

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	7
주식.....	15
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	81
외부감사 실시내용	86

깨끗한나라 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 59 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

깨끗한나라 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 21일

감사의견

우리는 별첨된 깨끗한나라 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

- 수익의 발생사실 및 기간귀속의 적정성

회사는 산업용 제지를 생산하는 PS사업부와 화장지류의 생활용품을 생산하는 HIL 사업부로 구분되어 매출이 발생합니다. 매출은 고객 및 계약조건 등에 따라 수익을 인식하는 시점이 다양하고 변동대가 및 고객에게 지급하는 대가 등으로 인한 매출의 차감 항목이 존재하거나 두 개 이상의 수행의무가 존재할 수 있습니다. 회사는 다수의 이해관계자가 존재하는 유가증권시장 상장회사로서 수익은 회사의 주요 성과지표에 포함되므로 수익인식에 있어 고유위험이 높다고 판단됩니다.

우리는 이러한 수익의 고유위험과 다양한 계약조건에 따라 발생할 수 있는 수익의 왜곡표시 위험을 고려하여 수익의 발생사실 및 기간귀속의 적정성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 수익인식기준에 따른 수행의무 식별 및 통제 이전시점 적절성 검토
- 국내매출 및 수출매출 관련 회사의 정책, 프로세스 및 내부통제 평가
- 국내매출 거래처에 대하여 표본추출방식을 이용하여 매출액에 대한 외부 조회 확인
- 수출매출 거래에 대하여 표본추출방식을 이용하여 회계기록 및 원천증빙 확인
- 보고기간말에 근접하여 발생하였고 높은 위험 요소를 가진 수출매출의 수익인식시점 적절성 확인을 위하여 추출한 표본거래에 대한 회계기록 및 원천증빙 확인

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 16일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 조일상입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

깨끗한나라 주식회사

제 59(당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 58(전) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

깨끗한나라 주식회사 대표이사 최현수, 김민환

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 용산구 한남대로 98 일신빌딩 4층
(전 화) 02-2270-9200

재무상태표

제59(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제58(전) 기 2022년 12월 31일 현재

깨끗한나라 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제59(당) 기 말		제58(전) 기 말	
자산					
유동자산			164,817,113,099		173,831,422,131
현금및현금성자산	31,33	29,748,643,530		3,271,903,872	
단기금융상품	5,8,31	7,799,757,552		25,553,961,752	
매출채권및기타유동채권	6,31,32	64,923,676,200		63,975,658,231	
재고자산	9	57,667,737,014		78,724,772,343	
반품재고회수권	22	69,367,851		111,005,799	
당기법인세자산	28	179,603,670		144,084,380	
기타유동금융자산	5,7,31	2,243,160,641		900,000,000	
기타유동자산	10	2,185,166,641		1,150,035,754	
비유동자산			460,831,679,961		470,251,403,127
장기금융상품	5,8,31	124,396,225		16,500,000	
장기매출채권및기타비유동채권	6,31	1,284,405,551		1,253,608,638	
기타비유동금융자산	5,7,31	2,460,746,119		3,306,749,483	
종속기업투자	11	5,423,121,986		4,623,121,986	
관계기업투자	11	985,763,092		985,763,092	
유형자산	12,17,32	391,224,349,479		405,786,369,965	
사용권자산	14	23,323,081,536		23,390,975,764	
투자부동산	13,17	24,079,548,200		23,768,776,980	
무형자산	15	6,199,745,578		6,700,271,219	
기타비유동자산	10	419,266,000		419,266,000	
순확정급여자산	20	5,307,256,195		-	
자산총계			625,648,793,060		644,082,825,258
부채					
유동부채			278,750,369,613		220,469,001,144
매입채무및기타유동채무	16,31,32	86,070,386,408		79,675,683,986	
차입금및사채	12,13,17,31 32,34	187,508,767,788		134,957,136,712	
리스부채	19,31,33	3,435,706,619		3,271,763,919	
기타유동금융부채	18,31	21,277,200		27,356,400	
기타유동부채	21,22	1,714,231,598		2,537,060,127	
비유동부채			149,227,616,657		195,460,400,611
장기매입채무및기타비유동채무	16,31,32	3,157,666,717		2,866,950,329	

장기차입금및사채	12,13,17,31 32,34	112,273,329,59 4		155,746,979,14 8	
장기리스부채	19,31	13,936,433,427		13,358,648,877	
순확정급여부채	20	-		2,337,536,788	
이연법인세부채	28	12,994,924,718		13,363,382,656	
기타비유동금융부채	18,31	48,675,238		157,186,382	
기타비유동부채	21	6,816,586,963		7,629,716,431	
부채총계			427,977,986,27 0		415,929,401,75 5
자본					
자본금	1,23		37,606,853,000		37,606,853,000
보통주자본금		37,240,693,000		37,240,693,000	
우선주자본금		366,160,000		366,160,000	
기타불입자본	23		96,129,769,733		96,129,769,733
기타자본구성요소	23		54,757,187,965		55,068,914,748
이익잉여금	23		9,176,996,092		39,347,886,022
자본총계			197,670,806,79 0		228,153,423,50 3
부채및자본총계			625,648,793,06 0		644,082,825,25 8

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제59(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제58(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

깨끗한나라 주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제59(당) 기		제58(전) 기	
매출	24,32		515,220,961,706		605,922,228,290
매출원가	24,29,32		457,312,130,951		524,092,040,682
매출총이익			57,908,830,755		81,830,187,608
판매비	25,29	40,183,145,559		41,859,110,691	
관리비	25,29,32	38,240,207,809		37,811,249,466	
매출채권손상차손환입		(13,390,059)		(8,405,899)	
영업이익(손실)			(20,501,132,554)		2,168,233,350
금융수익	27	3,997,449,397		7,029,844,690	
금융원가	27	15,784,069,098		16,397,608,333	
기타영업외수익	26	2,836,046,729		8,296,521,825	
기타영업외비용	26	2,792,697,219		5,776,466,817	
법인세비용차감전순손실			(32,244,402,745)		(4,679,475,285)
법인세비용(수익)	28		(661,056,837)		1,007,989,020
당기순손실			(31,583,345,908)		(5,687,464,305)
기타포괄손익			1,100,729,195		14,584,246,262
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			1,100,729,195		14,584,246,262
자산재평가잉여금			-	9,360,521,477	
확정급여제도의 재측정요소	20	1,100,729,195		5,223,724,785	
총포괄손익			(30,482,616,713)		8,896,781,957
주당손익	30				
기본주당순손익			(848)		(153)
희석주당순손익			(848)		(153)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제59(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제58(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

깨끗한나라 주식회사

(단위: 원)

과 목	보통주 자본금	우선주 자본금	기타불입자본	기타자본 구성요소	이익잉여금	자본 합계
2022.01.01 (전기초)	37,240,693,000	366,160,000	96,129,769,733	45,708,393,271	39,811,625,542	219,256,641,546
당기순손실	-	-	-	-	(5,687,464,305)	(5,687,464,305)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	5,223,724,785	5,223,724,785
자산재평가잉여금	-	-	-	9,360,521,477	-	9,360,521,477
2022.12.31 (전기말)	37,240,693,000	366,160,000	96,129,769,733	55,068,914,748	39,347,886,022	228,153,423,503
2023.01.01 (당기초)	37,240,693,000	366,160,000	96,129,769,733	55,068,914,748	39,347,886,022	228,153,423,503
당기순손실	-	-	-	-	(31,583,345,908)	(31,583,345,908)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	1,100,729,195	1,100,729,195
자산재평가잉여금	-	-	-	(311,726,783)	311,726,783	-
2023.12.31 (당기말)	37,240,693,000	366,160,000	96,129,769,733	54,757,187,965	9,176,996,092	197,670,806,790

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제59(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제58(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

깨끗한나라 주식회사

(단위: 원)

과 목	제 59(당) 기		제 58(전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름		36,588,302,534		(7,685,889,473)
당기손손실	(31,583,345,908)		(5,687,464,305)	
당기손손실조정을 위한 가감	50,171,945,122		43,585,327,672	
법인세비용(수익)	(661,056,837)		1,007,989,020	
감가상각비	32,878,723,542		32,323,574,450	
매출채권손상차손환입	(13,390,059)		(8,405,899)	
기타의 대손상각비	-		14,249,492	
퇴직급여	4,179,269,945		4,936,856,781	
무형자산상각비	1,836,331,264		1,312,114,413	
이자비용	14,031,602,233		8,880,034,489	
외화환산손실	860,844,328		1,828,940,692	
유형자산폐기손실	51,692,874		803,036,930	
자산재평가손실	-		22,159,900	
무형자산처분손실	-		448,800	
파생상품거래손실	4,005,439		-	
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	3,142,482		-	
파생상품평가손실	-		67,247,533	
투자부동산평가손실	15,581,100		11,498,520	
유형자산손상차손	91,313,487		-	
잡손실	-		37,585,185	
유형자산처분이익	-		(813,129,468)	
외화환산이익	(67,041,709)		(1,368,037,410)	
금융보증수익	(68,049,776)		(68,577,483)	
파생상품평가이익	(742,126,568)		(973,860,694)	
파생상품거래이익	(107,421,181)		(1,991,696,157)	
이자수익	(989,723,122)		(582,411,067)	
배당금수익	(805,400,000)		(4,500,000)	
투자부동산평가이익	(326,352,320)		(1,843,799,730)	
잡이익	-		(5,990,625)	
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	30,039,173,426		(37,063,977,117)	
매출채권의 감소(증가)	(212,007,057)		9,128,352,026	
미수금의 감소(증가)	(829,116,170)		1,528,479,586	
선급금의 증가	(577,380,592)		(413,235,326)	
선급비용의 증가	(457,750,295)		(6,971,869)	
재고자산의 감소(증가)	21,057,035,329		(33,053,521,632)	
반품재고회수권의 감소	41,637,948		33,408,435	
단기금융상품의 감소	17,754,204,200		-	
장기미수수익의 증가	-		(20,913,553)	

장기선급비용의 감소	-		3,036,516	
매입채무의 증가(감소)	2,019,656,761		(4,314,399,984)	
미지급금의 증가(감소)	28,201,783,240		(1,226,345,246)	
선수금의 감소	(42,127,240)		(270,427,409)	
선수수익의 감소	(148,379,087)		(148,379,096)	
미지급비용의 증가(감소)	(25,919,256,257)		2,120,220,677	
예수금의 증가(감소)	(20,499,071)		722,181,714	
예수보증금의 감소	(30,910,678)		(9,967,448)	
장기미지급비용의 증가(감소)	321,515,262		(85,245,304)	
장기예수보증금의 증가(감소)	(14,654,427)		14,654,427	
퇴직금의 지급	(4,234,810,247)		(6,079,552,525)	
퇴직연금운용자산의 증가	(5,990,657,507)		(4,917,191,249)	
국민연금전환금의 감소	-		31,329,900	
환불부채의 감소	(65,981,218)		(99,489,757)	
이연수익의 감소	(813,129,468)		-	
이자수취	972,997,308		320,809,758	
이자지급	(13,782,348,124)		(8,846,375,216)	
배당금수취	805,400,000		4,500,000	
법인세의 환급(납부)	(35,519,290)		1,289,735	
투자활동으로 인한 현금흐름		(15,003,053,063)		(59,604,424,511)
파생상품거래의 정산으로 인한 현금유입	221,137,500		-	
기타금융자산의 감소	900,000,000		-	
단기금융상품의 감소	-		10,001,977,558	
보증금의 감소	8,275,410		230,464,912	
회원권의 처분	-		20,400,000	
단기대여금의 감소	30,000,000		120,000,000	
장기대여금의 감소	114,374,000		44,520,000	
정부보조금의 수취	694,221,000		-	
단기금융상품의 증가	-		(35,323,147,308)	
장기금융상품의 증가	(111,038,707)		-	
기타금융자산의 증가	(840,000,000)		(180,000,000)	
보증금의 증가	(6,925,400)		(319,613,999)	
장기대여금의 증가	(160,000,000)		(250,000,000)	
유형자산의 취득	(14,406,005,266)		(30,559,484,830)	
유형자산의 폐기	-		(579,960,000)	
무형자산의 취득	(647,091,600)		(2,809,580,844)	
종속기업의 취득	(800,000,000)		-	
재무활동으로 인한 현금흐름		5,022,467,282		63,417,085,822
단기차입금의 차입	299,857,837,584		187,393,043,446	
단기사채의 발행	9,990,000,000		-	
사채의 발행	54,892,500,000		55,362,369,120	
장기차입금의 차입	16,538,000,000		31,300,000,000	

파생상품거래의 정산으로 인한 현금유입	-		2,068,137,500	
단기차입금의 상환	(291,513,400,609)		(149,611,270,666)	
유동성사채의 상환	(65,000,000,000)		(30,411,499,999)	
유동성장기차입금의 상환	(16,400,950,000)		(29,372,560,500)	
유동성리스부채의 상환	(3,341,519,693)		(3,311,133,079)	
현금및현금성자산의 증가(감소)		26,607,716,753		(3,873,228,162)
기초현금및현금성자산		3,271,903,872		7,147,771,298
외화환산으로 인한 현금의 변동		(130,977,095)		(2,639,264)
기말현금및현금성자산		29,748,643,530		3,271,903,872

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 59(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 58(전) 기 2022년 12월 31일 현재

깨끗한나라 주식회사

1. 회사의 개요

깨끗한나라 주식회사(이하 "당사")는 1966년 3월 7일에 설립되어 서울특별시에 본사와 충청북도 청주시에 청주공장, 음성군에 음성공장을 두고 판지류 및 화장지류 등을 제조·판매하고 있습니다.

당사는 1975년 6월 25일자로 주식을 한국거래소(구. 한국증권선물거래소)가 개설한 유가증권 시장에 상장하였으며, 설립 이래 수차례의 증자와 감자를 거쳐 2023년 12월 31일 현재 자본금은 보통주 37,241백만원, 우선주 366백만원입니다. 당기말 현재주요 주주현황은 다음과 같습니다.

구 분	소유주식수(주)		지분율(%)	
	보통주	우선주	보통주	우선주
최정규	6,002,594	8	16.118	0.002
최현수	2,868,704	-	7.703	-
최윤수	2,867,326	-	7.700	-
최병민	1,288,045	76,891	3.459	20.999
구미정	1,848,860	-	4.965	-
희성전자주식회사	7,680,305	-	20.623	-
자기주식	1,446	4,159	0.004	1.136
기타주주	14,683,413	285,102	39.428	77.863
합 계	37,240,693	366,160	100.000	100.000

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업 회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법을 적용하여 표시한 재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

(1) 당사가 당기에 적용한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 아래 사항을 제외하고는, 전기의 연차재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다. 당사가 당기에 신규로 적용하는 개정 기업회계기준서는 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정): 중요한 회계정책 공시

당사는 2023년 1월 1일부터 회계정책 공시 개정사항(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 회계정책 그 자체가 변경되는 것은 아니지만 이 재무제표에 공시되는 회계정책 정보에 영향을 미칩니다.

이 개정사항은 '유의적인(significant)' 회계정책이 아니라 '중요한(material)' 회계정책을 공시할 것을 요구하고 있습니다. 또한 회계정책의 공시에 중요성을 적용하는 지침을 제공함으로써 재무제표 이용자가 이해해야 하는 기업 특유의 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

당사의 경영진은 회계정책을 검토하였고, 이 개정사항에 따라 주석 2.2에 공시된 중요한 회계정책(2022: 유의적인 회계정책)정보를 업데이트 하였습니다.

2) 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정): 이연법인세 최초 인식 예외 규정의 요건추가 개정사항은 이연법인세의 최초 인식 예외 규정에 '거래 당시 동일한 금액으로 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적 차이가 생기지는 않는다'는 요건을 추가하여, 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적 차이가 생기는 경우에는 이연법인세 자산과 부채를 모두 인식해야 함을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서가 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하며 조기적용하지 않았습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시': 부채의 유동/비유동 분류와 비유동부채의 차입 약정사항
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'와 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시': 공급자 금융 약정
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 판매후리스 거래에서 발생하는 리스부채
- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과': 교환가능성 결여

2.2 중요한 회계정책

(1) 수익인식

당사는 고객에게 판지류 및 화장지류 등 재화를 판매하는 사업을 주로 영위하고 있습니다. 고객과의 제품 판매계약에서 재화 판매 외 별도로 제공하는 용역은 계약을 분리하여 수행의무를 식별합니다.

국제무역거래의 조건에 대한 해석에 따른 국제규칙(INCOTERMS 2020) 중 수출자가 운송료(보험료 포함)를 부담하는 선적지 인도 조건을 적용하여 계약된 수출 거래에 대해서는 고객에게 제공하는 운송 용역을 재화의 판매와 구분되는 별도의 수행의무로 식별하여 수익을 인식합니다.

(2) 리스

1) 리스이용자

당사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 당사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘나타내는 경우가 아니라면 단기 리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

당사는 재무상태표에서 사용권자산을 다른 유형자산과 구분하여 표시하고 리스부채는 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

2) 리스제공자

당사는 운용리스로 받는 리스료를 리스기간에 걸쳐 '매출액'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

(3) 외화환산

당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제 환경의 통화인 기능통화 및 재무제표 작성을 위한 표시통화는 대한민국의 원화(KRW)입니다.

(4) 종업원급여

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다.

(5) 유형자산

토지를 제외한 자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 토지는 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치에서 이후의 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건물	35~55년
건축물	15~36년
기계장치	9~25년
차량운반구	4~12년
공구와기구	5~8년
집기비품	4~20년

후속지출은 해당 지출과 관련된 미래 경제적 효익이 당사로 유입될 가능성이 높은 경우에만 자본화하고 있습니다.

(6) 투자부동산

투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 있으며, 최초인식 후에는 공정가치로 측정하고 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 발생한 기간의 당기손익에 반영하고 있습니다.

(7) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
산업재산권	5~7년
소프트웨어	4~5년
기타 무형자산	5~10년

(8) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있으며, 당사가 적용하고 있는 재고자산 단위원가 결정방법은 월별 총평균법입니다.

(9) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(10) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약 당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

② 분류 및 후속측정

i) 사업모형평가

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다.

ii) 계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지에 대한 평가시 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건(예: 비소구특징)

(11) 금융자산의 손상

① 손상차손의 인식

당사는 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 기대신용손실은 당사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다. 매출채권 손상과 관련된 당사의 회계정책은 주석 6에 기재되어 있습니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 당사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

② 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

③ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

④ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다.

(12) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

(13) 온실가스 배출권 할당 및 거래제도 관련 회계처리

당사는 배출권을 무형자산으로 분류하며 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영("0")으로 측정하고 매입한 배출권은 배출권의 취득을 위한 지급한 대가인 원가로 측정하고 있습니다. 또한 정부로부터 해당 이행연도와 관련하여 무상으로 할당받은 배출권이 당기에 발생한 배출부채에 따른 의무를 이행하는데 충분한 경우에는 배출부채를 영("0")으로 측정하며, 다만 무상할당 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대해서는 부족분에 해당하는 배출부채의 이행에 소요될 것으로 예상되는 지출에 대한 보고기간 말 현재의 최선의 추정치로 배출부채를 측정하고 있습니다.

(14) 종속기업 및 관계기업

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사인 당사는 별도재무제표에서 종속기업 및 관계기업에 대한 투자를 기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따라 원가법으로 처리하고 있습니다. 또한 종속기업 및 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 종속기업 및 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대하여 추정 및 가정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

1) 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다. 평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제 3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제 3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며, 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다. 공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 12: 유형자산
- 주석 13: 투자부동산
- 주석 31: 금융상품

2) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

3) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다.

4) 현금창출단위의 손상

현금창출단위의 손상여부를 검토하기 위한 현금창출단위 또는 자산의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산은 추정에 근거하여 이루어집니다.

4. 부문정보

당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표 '주석 4'에 공시하고 있으며, 동 재무제표에는 별도로 공시하지 않았습니다.

5. 사용이 제한되거나 담보로 제공된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한되거나 담보로 제공된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	내역	당기말	전기말	구분
단기금융상품	금전채권신탁(채권유동화)	7,799,758	3,821,170	제1종 수익권 담보제공 (주석 17 참조)
장기금융상품	당좌개설보증금	16,500	16,500	보증금설정
기타유동금융자산	후순위 채권	450,000	900,000	질권설정
기타비유동금융자산	후순위 채권	1,020,000	630,000	질권설정

6. 매출채권및기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	63,359,758	-	63,274,734	-
차감 : 손실충당금	(2,046,662)	-	(2,060,052)	-
소 계	61,313,096	-	61,214,682	-
미수금	3,482,129	-	2,632,306	-
미수수익	110,080	23,421	82,251	34,525
대여금	-	362,258	30,000	316,632
보증금	18,371	898,727	16,419	902,452
소 계	3,610,580	1,284,406	2,760,976	1,253,609
합 계	64,923,676	1,284,406	63,975,658	1,253,609

(2) 신용위험 및 손실충당금

매출채권에 대한 평균 신용공여기간은 50일이며, 매출채권에 대해서 이자는 부과되지 아니합니다.

당사는 매출채권에 대해 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 매출채권에 대한 기대신용손실은 고객의 과거 채무불이행 경험 및 고객의 현재 상태에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 고객 특유의 요소와 고객이 속한 산업의 일반적인 경제 상황 및 보고기간말 시점의 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다. 당사는 과거 경험상 180일이 경과한 채권은 일반적으로 회수되지 않으므로 180일이 경과된 채권 중 담보액을 초과하는 금액에 대하여 전액 손실충당금을 인식하고 있습니다. 당기 중 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

당사의 과거 신용손실 경험상 다양한 고객부분이 유의적으로 서로 다른 손실양상을 보이지 아니하므로, 과거의 연체일수에 기초한 충당금 설정률표는 서로 다른 고객군별로 구분하지는 않습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사의 충당금 설정률표에 기초한 매출채권 위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	연체된 일수				
	90일 이내	180일 이내	180일 초과	손상	계
기대 손실률	0.04%	67.09%	100.00%	100.00%	
총장부금액	61,337,372	79	174	2,022,133	63,359,758
전체기간 기대신용손실	(24,302)	(53)	(174)	(2,022,133)	(2,046,662)
순장부금액	61,313,070	26	-	-	61,313,096

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	연체된 일수				
	90일 이내	180일 이내	180일 초과	손상	계
기대 손실률	0.09%	21.93%	100.00%	100.00%	
총장부금액	61,266,202	717	238	2,007,577	63,274,734
전체기간 기대신용손실	(52,080)	(157)	(238)	(2,007,577)	(2,060,052)
순장부금액	61,214,122	560	-	-	61,214,682

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	기초	손상차손환입	기말
매출채권	2,060,052	(13,390)	2,046,662

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	기초	손상차손환입	채권 제각 등	기말
매출채권	2,095,763	(5,370)	(30,341)	2,060,052

7. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주식수	지분율	당기말		전기말	
			유동	비유동	유동	비유동
당기손익-공정가치 측정 금융자산						
파생상품자산	-	-	1,793,161	68,746	-	1,304,749
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(주3)						
청주방송	274,400주	4.90%	-	1,372,000	-	1,372,000
㈜이마트에브리데이(주1)	864주	0.00%	-	-	-	-
㈜동양레저(주1)	3,600주	0.11%	-	-	-	-
㈜예원(주1)	893주	0.84%	-	-	-	-
소계			-	1,372,000	-	1,372,000
상각후원가측정 금융자산						
후순위 채권(주2)	-	-	450,000	1,020,000	900,000	630,000
합계			2,243,161	2,460,746	900,000	3,306,749

(주1) 전기 이전에 모두 손상차손을 인식하였습니다.

(주2) 해당 금융상품은 사용이 제한되어 있습니다(주석 5 참고).

(주3) 당사는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초 적용일에 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.

8. 장단기금융상품

당기말 및 전기말 현재 장단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
단기금융상품		
특정금전신탁(MMT)	-	21,732,792
금전채권신탁(채권유동화)(주1)	7,799,758	3,821,170
합계	7,799,758	25,553,962
장기금융상품		
당좌개설보증금(주1)	16,500	16,500
저축보험	107,896	-
합계	124,396	16,500

(주1) 해당 장단기금융상품은 사용이 제한되어 있습니다(주석 5 참조).

9. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상 품	6,556,895	(480,951)	6,075,944	7,180,186	(735,980)	6,444,206
제 품	33,331,397	(2,165,047)	31,166,350	37,131,084	(3,446,090)	33,684,994
원재료	15,814,380	(86,634)	15,727,746	16,255,665	(139,349)	16,116,316
부재료	1,348,935	(7,343)	1,341,592	1,591,112	(10,468)	1,580,644
저장품	2,298,380	-	2,298,380	2,210,995	-	2,210,995
미착품	1,057,725	-	1,057,725	18,687,617	-	18,687,617
합 계	60,407,712	(2,739,975)	57,667,737	83,056,659	(4,331,887)	78,724,772

당기 중 매출원가로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산의 순실현가능가치의 변동으로 인한 재고자산평가손실 환입액 1,486백만원(전기: 환입액 123백만원)이 가감되었습니다.

10. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금	990,616	413,235
선급비용	1,194,551	1,719,821
차감 : 손실총당금	-	(983,020)
합 계	2,185,167	1,150,036
기타비유동자산		
장기선급비용	983,020	-
차감 : 손실총당금	(983,020)	-
장기선급금	399,266	399,266
서화	20,000	20,000
합 계	419,266	419,266

11. 종속기업투자 및 관계기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업명	주요 영업활동	법인설립 및 영업소재지	당기말			전기말		
			지분율	취득원가	장부가액	지분율	취득원가	장부가액
(주)보노아	제조업	대한민국	100%	4,423,122	4,423,122	100%	4,423,122	4,423,122
(주)케이앤이(주1)	기계설비공사업	대한민국	100%	1,000,000	1,000,000	100%	200,000	200,000
합 계				5,423,122	5,423,122		4,623,122	4,623,122

(주1) 당기 중 800백만원을 추가 출자하였으며 지분율은 변동되지 않았습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 관계기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

관계기업명	주요 영업활동	법인설립 및 영업소재지	당기말			전기말		
			지분율	취득원가	장부가액	지분율	취득원가	장부가액
(주)서일물산	무역업, 부동산외	대한민국	48%	985,763	985,763	48%	985,763	985,763

(3) 당기말 및 전기말 현재 공시되는 시장가격이 존재하는 종속기업투자 및 관계기업투자는 없습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 요약 재무정보 및 경영성과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말 및 당기		전기말 및 전기	
	(주)보노아	(주)케이앤이	(주)보노아	(주)케이앤이
유동자산	5,057,529	3,647,530	3,415,898	3,070,827
비유동자산	7,756,943	535,645	7,759,071	356,508
자산계	12,814,472	4,183,175	11,174,969	3,427,335
유동부채	3,613,166	1,065,526	2,341,352	1,185,966
비유동부채	1,363,248	-	1,841,853	-
부채계	4,976,414	1,065,526	4,183,205	1,185,966
자본계	7,838,058	3,117,649	6,991,764	2,241,369
매출	12,470,209	9,766,144	10,983,978	7,343,393
영업이익	824,460	970,741	1,035,093	673,515
당기순이익	848,085	876,279	623,664	693,163
총포괄손익	846,293	876,279	664,962	693,163

(5) 당기말 및 전기말 현재 관계기업의 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	㈜서일물산	
	당기말 및 당기	전기말 및 전기
유동자산	798,141	600,522
비유동자산	25,788,111	25,653,434
자산계	26,586,252	26,253,956
유동부채	1,796,870	1,729,114
비유동부채	5,003,028	4,967,756
부채계	6,799,898	6,696,870
자본계	19,786,354	19,557,086
매출	1,078,772	987,453
영업이익	89,087	87,352
당기순이익	229,268	1,343,772
총포괄손익	229,268	1,343,772

12. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금(주1)	장부금액
토지	122,958,722	-	-	-	122,958,722
건물	135,134,140	(59,021,995)	(97,025)	-	76,015,120
구축물	24,734,737	(10,172,878)	(238,879)	-	14,322,980
기계장치	488,887,159	(310,592,160)	(7,475,963)	(1,853,862)	168,965,174
차량운반구	55,630	(55,630)	-	-	-
공구와기구	1,469,660	(690,226)	-	-	779,434
집기비품	6,821,382	(4,982,974)	-	-	1,838,408
건설중인자산	6,179,794	-	-	-	6,179,794
수입미착기계	164,718	-	-	-	164,718
합계	786,405,942	(385,515,863)	(7,811,867)	(1,853,862)	391,224,350

(주1) 당기에 '탄소중립선도플랜트 구축지원'에 대한 명목으로 정부보조금을 수취 하였습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	122,498,114	-	-	-	122,498,114
건물	131,044,413	(53,905,836)	(157,411)	-	76,981,166
구축물	24,190,296	(9,033,954)	(288,559)	-	14,867,783
기계장치	473,397,466	(291,091,843)	(7,616,900)	(529,533)	174,159,190
차량운반구	55,630	(55,630)	-	-	-
공구와기구	1,133,882	(657,299)	-	-	476,583
집기비품	6,388,975	(4,747,090)	-	-	1,641,885
건설중인자산	13,386,684	-	-	-	13,386,684
수입미착기계	1,774,965	-	-	-	1,774,965
합계	773,870,425	(359,491,652)	(8,062,870)	(529,533)	405,786,370

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	감가상각비	손상차손	폐기손실	기타	기말
토지	122,498,114	1,308,949	-	-	-	(848,341)	122,958,722
건물	76,981,166	609,861	(5,505,704)	-	(2,193)	3,931,990	76,015,120
구축물	14,867,783	-	(1,385,351)	-	(7,793)	848,341	14,322,980
기계장치	174,159,190	7,576,402	(20,932,631)	(91,313)	(40,922)	8,294,448	168,965,174
공구와기구	476,583	282,749	(238,872)	-	(647)	259,621	779,434
집기비품	1,641,885	861,684	(665,024)	-	(137)	-	1,838,408
건설중인자산	13,386,684	3,238,022	-	-	-	(10,444,912)	6,179,794
수입미착기계	1,774,965	106,019	-	-	-	(1,716,266)	164,718
합계	405,786,370	13,983,686	(28,727,582)	(91,313)	(51,692)	324,881	391,224,350

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	감가상각비	폐기손실	자산재평가	기타	기말
토지	111,498,508	-	-	-	11,398,872	(399,266)	122,498,114
건물	71,683,671	50,724	(5,353,855)	-	-	10,600,626	76,981,166
구축물	14,975,219	350,240	(1,277,676)	-	-	820,000	14,867,783
기계장치	165,082,639	1,899,406	(20,740,004)	(219,289)	-	28,136,438	174,159,190
공구와기구	379,306	-	(124,972)	-	-	222,249	476,583
집기비품	1,212,870	69,623	(539,396)	(3,788)	-	902,576	1,641,885
건설중인자산	20,746,870	24,044,634	-	-	-	(31,404,820)	13,386,684
수입미착기계	572,417	2,094,134	-	-	-	(891,586)	1,774,965
합계	386,151,500	28,508,761	(28,035,903)	(223,077)	11,398,872	7,986,217	405,786,370

(3) 당사는 유형자산의 취득과 관련된 차입금에서 발생한 차입원가 중 325백만원(전기: 287백만원)을 자본화하였습니다. 차입원가 산정을 위해 사용한 자본화 차입이자율은 4.48%(전기: 3.28%)입니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 토지의 공정가치측정치에 대한 공정가치 서열체계 수준별 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	계
토지	-	-	122,958,722	122,958,722

(전기말)

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	계
토지	-	-	122,498,114	122,498,114

수준 3에 대한 공정가치 측정 시 사용된 평가기법과 투입변수의 내용은 주석 13 (5)에 기술되어 있습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 재평가된 유형자산의 분류별 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
토지	53,263,004	52,400,161

(6) 재평가모형을 적용한 유형자산에서 발생한 재평가잉여금에 대한 정보는 주석 23에 기재되어 있습니다. 토지에서 발생한 재평가잉여금은 법률에 따라 주주에게 배당할 수 없습니다.

(7) 담보로 제공된 자산

당기말 현재 당사가 담보로 제공한 유형자산의 내역은 다음과 같습니다. 당사는 이 자산을 다른 차입금의 담보로 제공하거나 다른 기업에 매도할 수 없습니다.

(단위: 천원, 1USD)

구분	장부금액	관련차입금	담보권자	화폐단위	담보설정액	담보의 종류
토지, 건물, 기계 등	227,794,677	27,000,000	한국산업은행	KRW	32,400,000	근저당권
		15,000,000	농협은행(주)	KRW	25,200,000	
		5,000,000	(주)신한은행	KRW	6,000,000	
		19,502,175	(주)하나은행	USD	20,400,000	

13. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
토지	22,335,466	22,037,438
건물	1,744,082	1,731,339
합 계	24,079,548	23,768,777

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	계
기초잔액	22,037,438	1,731,339	23,768,777
투자부동산평가손익(주1)	298,028	12,743	310,771
기말잔액	22,335,466	1,744,082	24,079,548

(주1) 포괄손익계산서의 기타영업외손익에 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	계
기초잔액	20,218,909	1,717,567	21,936,476
투자부동산평가손익(주1)	1,818,529	13,772	1,832,301
기말잔액	22,037,438	1,731,339	23,768,777

(주1) 포괄손익계산서의 기타영업외손익에 포함되어 있습니다.

(3) 유형자산(토지) 및 투자부동산의 공정가치 측정

당기말 현재 유형자산(토지) 및 투자부동산의 공정가치는 해당 지역의 부동산 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 가지고 있는 외부의 독립적인 부동산평가법인인 가람감정평가법인이 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다. 공정가치 측정에 사용된 가치평가 기법은 공시지가 기준평가법(토지)과 원가법에 의한 적격자산 평가법(건물)입니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
토지	-	-	22,335,466	22,335,466
건물	-	-	1,744,082	1,744,082
합 계	-	-	24,079,548	24,079,548

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
토지	-	-	22,037,438	22,037,438
건물	-	-	1,731,339	1,731,339
합 계	-	-	23,768,777	23,768,777

(5) 토지(유형자산 및 투자부동산) 및 건물(투자부동산)의 공정가치(수준 3) 측정에서 사용된 평가기법과 투입변수의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	가치평가기법	관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수가 공정가치 측정에 미치는 영향
토지	공시지가기준평가법 (대상 토지와 인근지역에 위치한 토지의 표준 공시지가를 토대로 결정하지만, 공시지가 기준일과 시점, 개별요인과 그 외 요인을 보정 반영하여 공정가치를 거래 사례비교법으로 산출한 시산가액을 감정평가액으로 측정)	시점수정	표준지 공시지가의 공시일과 기준시점의 시간적 불일치를 보정하기 위해 지가변동률을 적용함. 변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)함.
		개별요인	대상 토지와 비교 토지간의 가로조건, 접근조건, 환경조건, 획지조건, 행정적 조건을 세분하여 비교하여 보정치를 구함. 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함.
		그 밖의 요인	인근지역의 매매사례, 평가 전례와 지가수준을 적정히 반영하기 위해 보정을 하며, 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함.
건물	원가법에 의한 적격자산 평가법	재조달원가 (건물표준단가 및 부대설비 보정단가)	정부고시 표준품셈과 실적공사비 등을 적용하여 건물 표준단가 산정 표준단가의 비율로 부대설비를 보정하는 방식으로, 건물의 시공 상태와 건축의 질 등을 고려하여 증액 보증
		감가수정	경제적 내용연수를 기준으로 정액법을 적용하여 감가수정을 하되, 일부 증축 부분의 관리상태/이용상황 등을 종합적으로 고려하여 관찰감가 병행

(6) 담보로 제공된 자산

당기말 현재 당사가 담보로 제공한 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다. 당사는 이자산을 다른 차입금의 담보로 제공하거나 다른 기업에 매도할 수 없습니다.

(단위: 천원)

구분	장부금액	관련 채무	채무 금액	담보권자	담보설정액	담보의 종류
토지	11,643,888	보증금	460,567	(주)국민은행	2,860,000	근저당권
건물	855,761					
토지	10,482,313	차입금	27,000,000	한국산업은행	32,400,000	
			15,000,000	농협은행(주)	25,200,000	

(7) 당기 및 전기 중 당사의 투자부동산과 관련하여 인식한 임대수익은 각각 342백만원 및 312백만원입니다.

14. 리스

(1) 리스이용자

1) 당기말 및 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	건물	기계장치	구축물	차량운반구	합 계
취득금액	9,160,946	21,563,138	5,085,808	4,126,795	39,936,687
감가상각누계액	(3,905,094)	(8,526,687)	(2,044,628)	(2,056,904)	(16,533,313)
손상차손누계액	-	(80,292)	-	-	(80,292)
장부금액	5,255,852	12,956,159	3,041,180	2,069,891	23,323,082

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	건물	기계장치	구축물	차량운반구	합 계
취득금액	5,242,710	21,562,044	5,085,808	4,080,640	35,971,202
감가상각누계액	(2,755,973)	(7,183,077)	(1,706,719)	(854,165)	(12,499,934)
손상차손누계액	-	(80,292)	-	-	(80,292)
장부금액	2,486,737	14,298,675	3,379,089	3,226,475	23,390,976

2) 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	건물	기계장치	구축물	차량운반구	합 계
기초	2,486,737	14,298,675	3,379,089	3,226,475	23,390,976
감가상각비	(1,150,472)	(1,342,516)	(337,909)	(1,320,244)	(4,151,141)
사용권자산의 증가	3,924,142	-	-	250,774	4,174,916
사용권자산의 감소	(4,555)	-	-	(87,114)	(91,669)
당기말	5,255,852	12,956,159	3,041,180	2,069,891	23,323,082

(전기)

(단위: 천원)

구 분	건물	기계장치	구축물	차량운반구	합 계
기초	3,020,361	23,975,644	3,716,998	740,589	31,453,592
감가상각비	(1,140,788)	(1,433,323)	(337,909)	(1,375,651)	(4,287,671)
사용권자산의 증가	607,164	-	-	3,960,782	4,567,946
사용권자산의 감소	-	(8,243,646)	-	(99,245)	(8,342,891)
전기말	2,486,737	14,298,675	3,379,089	3,226,475	23,390,976

3) 당기 및 전기 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	4,151,141	4,287,671
단기리스료	1,302,229	939,138
소액리스료	341,171	353,257
리스부채 이자비용	767,519	814,143

4) 당기 및 전기 중 리스계약과 관련하여 현금흐름표에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
리스의 총현금유출	5,752,439	5,417,671

(2) 리스제공자

당사는 부동산을 리스로 제공하고 있습니다. 이러한 리스의 경우에 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않기 때문에 당사는 관련 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다.

15. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
산업재산권	988,667	(872,434)	116,233	975,278	(886,960)	88,318
회원권	440,993	-	440,993	440,993	-	440,993
소프트웨어	11,456,277	(6,024,182)	5,432,095	10,050,535	(4,264,656)	5,785,879
기타 무형자산	443,311	(417,145)	26,166	383,310	(325,813)	57,497
건설중인자산	184,258	-	184,258	327,584	-	327,584
합계	13,513,506	(7,313,761)	6,199,745	12,177,700	(5,477,429)	6,700,271

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	감가상각비	기타	기말
산업재산권	88,318	34,823	(32,474)	25,566	116,233
회원권	440,993	-	-	-	440,993
소프트웨어	5,785,879	1,139,242	(1,759,526)	266,500	5,432,095
기타 무형자산	57,497	-	(44,331)	13,000	26,166
건설중인자산	327,584	161,740	-	(305,066)	184,258
합계	6,700,271	1,335,805	(1,836,331)	-	6,199,745

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	감가상각비	기타	기말
산업재산권	89,492	1,722	(29,242)	26,346	88,318
회원권	461,842	-	-	(20,849)	440,993
소프트웨어	3,777,421	136,000	(1,244,542)	3,117,000	5,785,879
기타 무형자산	95,828	-	(38,331)	-	57,497
건설중인자산	799,071	2,671,859	-	(3,143,346)	327,584
합계	5,223,654	2,809,581	(1,312,115)	(20,849)	6,700,271

16. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	48,861,261	-	46,873,057	-
미지급금	30,096,893	842,199	1,061,740	-
미지급비용	6,071,106	1,083,622	31,378,814	762,107
미지급배당금	409	-	409	-
선수수익	148,595	1,217,191	148,379	1,365,787
예수보증금	892,122	14,655	213,285	739,056
합 계	86,070,386	3,157,667	79,675,684	2,866,950

17. 차입금 및 사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금 및 사채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	58,513,575	-	50,210,526	-
단기사채	9,997,760	-	-	-
장기차입금	59,002,245	26,999,930	19,772,783	65,758,079
사채	59,995,188	85,273,400	64,973,828	89,988,900
합 계	187,508,768	112,273,330	134,957,137	155,746,979

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	이자율	당기말	전기말
운영자금	(주)우리은행	-	-	15,000,000
채권유동화	농협은행(주)	MOR 6개월 + 2.03%	9,000,000	10,000,000
		MOR 6개월 + 2.44%	9,250,000	-
무역금융대출	(주)하나은행	FTP금리+1.31%	1,700,000	12,600,000
	(주)우리은행	-	-	6,400,000
	(주)신한은행(주1)	고시금리+1.10%	4,500,000	-
		고시금리+1.60%	5,000,000	-
SH수협은행	MOR 3개월 + 1.80%	5,000,000	-	
Usance(주1)	(주)우리은행 외 2곳	5.89%~6.04%	4,063,575	6,210,526
전자단기사채	하이투자증권 외 1곳	6.90%~7.10%	20,000,000	-
합계			58,513,575	50,210,526

(주1) 당기말 현재 당사는 (주)신한은행 등에게 장단기차입금과 관련하여 장부금액 238,277백만원의 토지, 건물, 기계장치, 투자부동산(토지)을 담보로 제공하고 있습니다(주석 12, 13 참고).

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입용도	연이자율	만기	당기말	전기말	상환방법
한국산업은행(주1)	시설자금대출	2.90%~5.07%	2026-09-30	12,000,000	10,462,000	2년거치 3년 분할상환
농협은행(주)(주1)	시설자금대출	6M MOR + 1.73%	2026-11-29	15,000,000	-	3년만기 일시상환
한국산업은행(주1)	운영자금대출	6M 산금채+1.43%	2024-11-08	15,000,000	15,000,000	3년만기 일시상환
(주)하나은행(주1)	운영자금대출	2.45%	2024-08-03	19,502,175	21,068,862	1년 거치 후 2년 매 분기 분할상환후 잔액 만기 일시상환
NH투자증권 주식회사	운영자금대출	-	-	-	10,000,000	2년만기 일시상환
우리종합금융 주식회사	운영자금대출	4.00%	2024-02-25	7,000,000	9,000,000	매 반기 분할상환 후 잔액 만기 일시상환
클린월드제일차(유)(주2)	채권유동화	4.82%	2025-06-30	17,500,000	20,000,000	1년 거치 후 2년 매 분기분할상환
합계				86,002,175	85,530,862	
차감 : 유동성대체				(59,002,245)	(19,772,783)	
차감계				26,999,930	65,758,079	

(주1) 당기말 현재 당사는 한국산업은행 등에게 장단기차입금과 관련하여 장부금액 238,277백만원의 토지, 건물, 기계장치, 투자부동산(토지)을 담보로 제공하고 있습니다(주석 12, 13 참고).

(주2) 전기 중 당사는 클린월드제일차(유)(이하 "대주")와 매출채권 유동화 관련 대출약정계약을 체결하였습니다. 동 대출약정에 따라 당사는 매출대금 집금계좌에 대한 예금반환채권을 신탁원본으로 한 금전채권신탁계약을 체결하였으며, 금전채권신탁계약에 따른 제1종 수익권증서(권면액 : 금 이백억원)을 대주에게 담보로 제공하였습니다.

(4) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

상환연도	금액
2024년	59,002,245
2025년	8,999,960
2026년	17,999,970
합 계	86,002,175

(5) 당기말 현재 발행된 회사채와 관련한 사항은 다음과 같습니다.

구분	내 용				
사채의 명칭	제113회	제114-1회	제115회	제116회	제114-2회
종류	무보증사모사채	무보증사모사채	무보증사모사채	보증사모사채	무보증사모사채
발행가액	250억원	100억원	50억원	1,200만 달러	200억원
사채발행일	2021년 3월 29일	2021년 10월 22일	2022년 2월 28일	2022년 6월 24일	2022년 7월 22일
만기일	2024년 3월 29일	2024년 10월 22일	2024년 2월 28일	2025년 6월 24일	2024년 10월 22일
상환방법	만기일시상환	만기일시상환	만기일시상환	만기일시상환	만기일시상환

구분	내 용					
사채의 명칭	제117회	제118회	제119회	제120회	제121회	제122회
종류	무보증사모사채	무보증사모사채	무보증사모사채	무보증사모사채	무보증사모사채	무보증사모사채
발행가액	150억원	100억원	50억원	100억원	350억원	50억원
사채발행일	2022년 8월 25일	2023년 1월 12일	2023년 1월 13일	2023년 3월 23일	2023년 9월 25일	2023년 09월 25일
만기일	2025년 8월 25일	2025년 1월 12일	2025년 1월 13일	2024년 3월 23일	2025년 9월 25일	2025년 03월 25일
상환방법	만기일시상환	만기일시상환	만기일시상환	만기일시상환	만기일시상환	만기일시상환

상기 사채와 관련한 사채할인발행차금 206백만원은 사채차감항목으로 인식되어 있습니다.

18. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융보증부채(주1)	21,277	48,675	27,356	89,939
파생상품부채	-	-	-	67,248
합계	21,277	48,675	27,356	157,187

(주1) 당사는 종속기업인 (주)보노아의 차입금 등에 대하여 지급보증을 제공하고 있으며, 동 지급보증은 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 금융보증계약의 정의를 충족합니다. 당사는 금융보증 제공 시 금융보증부채를 인식하고 상대계정으로 종속기업에 대한 투자자산을 인식하고 있습니다.

19. 리스부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입용도	당기말	전기말
리스부채	17,372,140	16,630,413
차감 : 유동성대체	(3,435,707)	(3,271,764)
차감계	13,936,433	13,358,649

(2) 당기말 및 전기말 리스부채의 만기 분석은 아래와 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	3,844,370	4,038,263
1년 초과 2년 이내	3,064,138	3,301,281
2년 초과 3년 이내	2,500,677	2,081,723
3년 초과 4년 이내	2,426,373	1,529,763
4년 초과 5년 이내	2,452,020	1,461,525
5년 초과	6,407,102	7,361,086
합 계	20,694,680	19,773,641

당사는 리스부채와 관련하여 유의적인 유동성위험에 노출되어 있지 않습니다. 리스부채는 당사의 재무부서에서 모니터링하고 있습니다. 모든 리스 의무는 원화로 표시되어 있습니다.

20. 순확정급여부채

20.1 확정급여제도

(1) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	50,351,358	49,672,010
사외적립자산의 공정가치	(55,455,585)	(47,131,445)
국민연금전환금	(203,029)	(203,029)
순확정급여부채(자산)	(5,307,256)	2,337,536

(2) 당기 및 전기의 확정급여제도와 관련하여 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	3,742,698	4,402,261
과거근무원가	-	(75,389)
부채에 대한 이자비용	2,794,661	1,926,483
사외적립자산의 이자수익	(2,563,356)	(1,316,498)
합 계	3,974,003	4,936,857

(3) 당기 및 전기의 순확정급여부채(자산)의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	국민연금전환금	순확정급여 부채(자산)
기초	49,672,010	(47,131,445)	(203,029)	2,337,536
당기손익으로 인식되는 금액				
당기근무원가	3,742,698	-	-	3,742,698
이자비용(이자수익)	2,794,661	(2,563,356)	-	231,305
소 계	6,537,359	(2,563,356)	-	3,974,003
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소				
인구통계적가정 변경효과	(1,773,123)	-	-	(1,773,123)
재무적가정 변경효과	1,498,160	-	-	1,498,160
경험조정효과 및 사외적립자산 손실	(1,348,238)	229,873	-	(1,118,365)
소 계	(1,623,201)	229,873	-	(1,393,328)
기여금				
기업이 납부한 기여금	-	(9,100,000)	-	(9,100,000)
제도에서 지급한 금액				
지급액	(4,234,810)	3,109,343	-	(1,125,467)
기말	50,351,358	(55,455,585)	(203,029)	(5,307,256)

(전기)

(단위: 천원)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	국민연금전환금	순확정급여 부채(자산)
기초	56,799,477	(41,501,942)	(234,359)	15,063,176
당기손익으로 인식되는 금액				
당기근무원가	4,402,261	-	-	4,402,261
과거근무원가	(75,389)	-	-	(75,389)
이자비용(이자수익)	1,926,483	(1,316,498)	-	609,985
소 계	6,253,355	(1,316,498)	-	4,936,857
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소				
인구통계적가정 변경효과	-	-	-	-
재무적가정 변경효과	(7,866,012)	-	-	(7,866,012)
경험조정효과 및 사외적립자산 손실	564,742	604,187	-	1,168,929
소 계	(7,301,270)	604,187	-	(6,697,083)
기여금				
기업이 납부한 기여금	-	(8,500,050)	-	(8,500,050)
제도에서 지급한 금액				
지급액	(6,079,552)	3,582,858	31,330	(2,465,364)
기말	49,672,010	(47,131,445)	(203,029)	2,337,536

(4) 당기 및 전기의 사외적립자산은 현금및현금성자산으로 구성되어 있습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	5.33%	5.98%
기대임금상승률	4.76%	4.94%

(6) 보고기간 말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	증가	감소
할인을 1% 변동	(3,843)	4,377
기대임금상승률의 1% 변동	4,462	(3,981)

보험수리적 가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 채무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(7) 보고기간말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 8.5년입니다.

(8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

당사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 3,473백만원입니다.

20.2 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 205백만원입니다(전기: 158백만원).

21. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	666,939	-	709,066	-
예수금	26,614	-	741,333	-
환불부채	207,550	-	273,531	-
이연수익(주1)	813,129	6,816,587	813,129	7,629,716
합 계	1,714,232	6,816,587	2,537,059	7,629,716

(주1) 해당 이연수익은 판매후리스와 관련되어 있습니다.

22. 환불부채 및 반환재고회수권

당기말 및 전기말 현재 환불부채 및 반환재고회수권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
반환재고회수권	125,881	181,756
차감: 평가충당금	(56,514)	(70,750)
소 계	69,367	111,006
환불부채	207,550	273,531

반환재고회수권은 고객이 반품권을 행사하면 당사가 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 나타냅니다.

환불부채는 고객이 반품 및 클레임을 청구할 것으로 추정되는 금액이며, 동 환불부채에 상응하여 수익인식금액이 조정됩니다.

23. 자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말		전기말	
	보통주	우선주	보통주	우선주
발행할 주식의 총수	100,000,000주		100,000,000주	
1주의 금액 (단위: 원)	1,000	1,000	1,000	1,000
발행주식의 수	37,240,693주	366,160주	37,240,693주	366,160주
자본금(단위: 천원)	37,240,693	366,160	37,240,693	366,160

우선주식 366,160주는 보통주에 대한 배당금 지급시 1%를 가산하여 지급하도록 되어있는 비참가적, 비누적적 우선주입니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	2,060,249	2,060,249
감자차익	91,250,069	91,250,069
자기주식	(61,290)	(61,290)
전환권대가	2,880,742	2,880,742
합 계	96,129,770	96,129,770

(3) 당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
재평가잉여금	54,757,188	55,068,915

(4) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(이익준비금)(주1)	376,374	376,374
미처분이익잉여금	8,800,622	38,971,512
합 계	9,176,996	39,347,886

(주1) 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

(5) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

=====

제59기	2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지	제58기	2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지
처분예정일	2024년 3월 29일	처분확정일	2023년 3월 24일

(단위: 원)

과 목	제 59 기		제 58 기	
I.미처분이익잉여금		8,800,621,611		38,971,511,541
1.전기이월미처분이익잉여금	38,971,511,541		39,435,251,061	
2.당기순손실	(31,583,345,908)		(5,687,464,305)	
3.확정급여제도의 재측정요소	1,393,328,094		6,697,083,058	
4.자산재평가잉여금	311,726,783		-	
5.법인세효과	(292,598,899)		(1,473,358,273)	
II.이익잉여금 처분액		-		-
1.이익준비금	-		-	
2.배당금	-		-	
III.차기이월미처분이익잉여금		8,800,621,611		38,971,511,541

24. 매출 및 매출원가

(1) 당기 및 전기 중 기타수익 및 금융수익을 제외한 당사의 계속영업으로부터 발생한 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	514,878,471	605,610,563
부동산임대수익	342,491	311,665
합 계	515,220,962	605,922,228

(2) 당기 및 전기 중 재화 또는 용역의 유형 및 이전시기에 따른 당사의 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
(1) 재화 또는 용역의 유형에 따른 구분:		
제품매출액	428,987,737	486,141,742
상품매출액	74,715,464	86,534,163
기타매출액	11,175,270	32,934,658
소 계	514,878,471	605,610,563
(2) 재화나 용역의 이전시기에 따른 구분:		
한 시점에 이전	507,001,433	573,248,619
기간에 걸쳐 이전	7,877,038	32,361,944
소 계	514,878,471	605,610,563
기타 원천으로부터 수익:		
부동산임대수익	342,491	311,665
합 계	515,220,962	605,922,228

부동산임대수익은 운용리스로 받는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

(3) 당기 및 전기 중 발생한 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품매출원가	392,099,132	424,552,303
상품매출원가	54,720,905	67,177,793
기타매출원가	10,492,094	32,361,944
합 계	457,312,131	524,092,040

25. 판매비와 관리비

(1) 당기 및 전기 중 판매비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
광고선전비	2,543,764	1,685,370
운반비	29,455,632	30,347,109
판매촉진비	6,904,644	8,438,246
마케팅비	1,279,106	1,388,386
합 계	40,183,146	41,859,111

(2) 당기 및 전기 중 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	13,374,534	12,662,534
퇴직급여	1,368,430	1,532,269
복리후생비	2,305,053	2,386,449
여비교통비	576,815	418,403
통신비	148,739	158,802
세금과공과	1,296,364	1,427,923
임차료	1,061,674	858,160
감가상각비	1,861,258	1,700,472
무형자산상각비	849,907	792,344
보험료	1,438,809	1,427,890
접대비	413,335	397,094
건본비	130,210	112,547
교육훈련비	309,247	308,606
개발비	283,789	407,960
지급수수료	12,305,068	12,731,783
사무비	34,773	28,821
차량유지비	337,067	421,050
소모품비	145,136	38,143
합 계	38,240,208	37,811,250

26. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기 및 전기 중 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타영업외수익		
외환차익	2,194,727	4,920,402
외화환산이익	21,266	244,393
금융보증수익	68,050	68,577
투자부동산평가이익	326,352	1,843,800
유형자산처분이익	-	813,129
잡이익	225,652	406,220
소 계	2,836,047	8,296,521
기타영업외비용		
외환차손	1,860,382	3,281,158
외화환산손실	129,080	460,013
유형자산손상차손	91,314	-
투자부동산평가손실	15,581	11,499
무형자산처분손실	-	449
유형자산폐기손실	51,693	803,037
자산재평가손실	-	22,160
기타의 대손상각비	-	14,249
기부금	202,734	483,456
잡손실	441,913	700,446
소 계	2,792,697	5,776,467
순기타영업외손익	43,350	2,520,055

27. 금융수익 및 금융원가

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융수익		
이자수익	989,723	582,411
배당금수익	805,400	4,500
외환차익	1,307,003	2,353,732
외화환산이익	45,775	1,123,644
파생상품거래이익	107,421	1,991,696
파생상품평가이익	742,127	973,861
소 계	3,997,449	7,029,844
금융원가		
이자비용	14,031,602	8,880,034
외환차손	1,013,556	6,081,398
외화환산손실	731,764	1,368,928
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	3,142	-
파생상품거래손실	4,005	-
파생상품평가손실	-	67,248
소 계	15,784,069	16,397,608
순금융손익	(11,786,620)	(9,367,764)

28. 법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기 법인세부담액	-	-
이연법인세부채 변동액	(368,458)	4,541,858
자본에 직접 반영된 법인세비용	(292,599)	(3,533,869)
법인세비용(수익)	(661,057)	1,007,989

(2) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순손실과 법인세비용(수익) 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(32,244,403)	(4,679,475)
적용세율에 따른 법인세수익	(5,790,484)	(1,051,485)
법인세 효과:		
비공제비용	100,821	107,181
비과세수익	(168,367)	(2,208)
이연법인세 인식여부 변동	5,373,708	1,524,021
기타(세율차이 등)	(176,735)	430,480
법인세비용(수익)	(661,057)	1,007,989
가중평균 법인세율(주1)	-	-

(주1) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순손실 발생으로 유효세율을 계산하지 아니하였습니다.

(3) 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
순확정급여부채의 재측정요소	1,393,328	(292,599)	1,100,729	6,697,083	(1,473,358)	5,223,725
자산재평가잉여금	-	-	-	11,421,032	(2,060,510)	9,360,522
합 계	1,393,328	(292,599)	1,100,729	18,118,115	(3,533,868)	14,584,247

(4) 당기와 전기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말
퇴직급여총당금	10,883,776	(2,005,585)	(340,872)	8,537,319
퇴직연금총당금	(10,113,739)	624,633	48,273	(9,440,833)
대손총당금	503,290	(267,720)	-	235,570
재고자산평가총당금	909,696	(638,438)	-	271,258
유형자산	(22,654,103)	1,546,338	-	(21,107,765)
미확정비용(당기)	728,381	(181,448)	-	546,933
기타	-	8,672	-	8,672
소 계	(19,742,699)	(913,548)	(292,599)	(20,948,846)
이월결손금	5,764,916	1,733,300	-	7,498,216
이월세액공제	614,400	(158,695)	-	455,705
합 계	(13,363,383)	661,057	(292,599)	(12,994,925)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말
퇴직급여총당금	12,805,205	(315,150)	(1,606,279)	10,883,776
퇴직연금총당금	(9,356,439)	(890,221)	132,921	(10,113,739)
대손총당금	518,612	(15,322)	-	503,290
재고자산평가총당금	956,874	(47,178)	-	909,696
유형자산	(20,277,605)	(315,988)	(2,060,510)	(22,654,103)
미확정비용(당기)	766,482	(38,101)	-	728,381
소 계	(14,586,871)	(1,621,960)	(3,533,868)	(19,742,699)
이월결손금	5,288,884	476,032	-	5,764,916
이월세액공제	476,462	137,938	-	614,400
합 계	(8,821,525)	(1,007,990)	(3,533,868)	(13,363,383)

(주1) 이연법인세자산과 부채의 측정에 사용된 세율은 보고기간종료일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 관련 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율을 적용하여 계산하였습니다.

(주2) 보고기간종료일 현재 차감할 일시적차이 및 이월결손금 등에 대한 법인세 절감효과는 미래 과세소득의 발생가능성 등을 고려하여 해당 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 범위까지만 인식하였습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산과 부채로 인식하지 않은 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
일시적차이	-	188,294
세무상결손금	61,173,366	35,663,683
이월세액공제	390,132	-
합계	61,563,498	35,851,977

(6) 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금 및 미사용세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

(단위 : 원)				
구분	발생연도	소멸연도	당기말	전기말
세무상결손금	2018	2028	38,275,119	34,004,170
	2019	2029	2,361,298	1,659,513
	2023	2038	20,536,948	-
합계			61,173,365	35,663,683
이월세액공제	2019	2029	275,237	-
	2023	2033	114,895	-
합계			390,132	-

29. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	21,057,035	(33,053,522)
원재료 구입액 등	229,653,115	330,876,757
종업원급여	42,933,771	42,551,341
퇴직급여	4,179,270	5,094,539
감가상각비	32,878,724	32,323,574
무형자산상각비	1,836,331	1,312,114
지급수수료	53,744,155	52,382,477
소모품비	19,066,277	22,204,874
세금과공과	5,316,986	5,194,174
전력비	40,374,865	32,894,217
연료비	16,375,249	19,011,054
운반비	29,455,632	30,347,109
광고선전비	2,543,764	1,685,369
판촉비	6,904,644	8,438,246
기타	29,402,276	52,491,672
합계	535,722,094	603,753,995

30. 주당손익

(1) 당기 및 전기의 기본주당순손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기순손실	(31,583,345,908)	(5,687,464,305)
기본주당순손익 계산을 위한 가중평균유통보통주식수(주1)	37,239,247주	37,239,247주
기본주당순손실	(848)	(153)

(주1) 기본주당순손익 산정을 위한 유통보통주식수는 당기 및 전기 중의 유통보통주식수를 일자별로 가중평균하여 산정하였습니다. 당기와 전기에는 발행주식수와 가중평균유통보통주식수가 동일합니다.

(2) 희석주당순손익

희석주당순손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기 및 전기에는 잠재적 보통주식의 희석효과가 없으므로 희석주당순손익은 기본주당순손익과 동일합니다.

31. 금융상품

31.1. 금융상품의 범주별 분류

당기말 및 전기말 현재 성격 및 특성에 기초한 금융상품의 범주별 분류에 따른 장부금액은 다음과 같습니다.

<금융자산>

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	29,748,644	29,748,644
장단기금융상품	107,896	-	7,816,258	7,924,154
매출채권 및 기타채권	-	-	66,208,081	66,208,081
기타금융자산	1,861,907	1,372,000	1,470,000	4,703,907
합 계	1,969,803	1,372,000	105,242,983	108,584,786

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	3,271,904	3,271,904
장단기금융상품	-	-	25,570,462	25,570,462
매출채권 및 기타채권	-	-	65,229,267	65,229,267
기타금융자산	1,304,749	1,372,000	1,530,000	4,206,749
합 계	1,304,749	1,372,000	95,601,633	98,278,382

<금융부채>

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
매입채무 및 기타채무(주1)	-	77,936,214	77,936,214
리스부채	-	17,372,140	17,372,140
장단기차입금 및 사채	-	299,782,097	299,782,097
기타금융부채	-	69,952	69,952
합 계	-	395,160,403	395,160,403

(주1) 해당 금액은 종업원급여 관련 금액이 제외된 금액입니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
매입채무 및 기타채무	-	82,542,634	82,542,634
리스부채	-	16,630,413	16,630,413
장단기차입금 및 사채	-	290,704,116	290,704,116
기타금융부채	67,248	117,295	184,543
합 계	67,248	389,994,458	390,061,706

31.2. 금융위험관리

당사의 재무부서는 영업을 관리하고, 국내외 금융시장의 접근을 조직하며, 각 위험의범위와 규모 분석을 통하여 당사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장위험(통화위험, 이자율위험 및 가격위험 포함), 신용위험, 유동성 위험을 포함하고 있습니다.

당사는 위험회피를 위하여 파생금융상품을 이용함으로써 이러한 위험의 영향을 최소화 시키고자 합니다. 파생금융상품의 사용은 이사회가 승인한 당사의 정책에 따라 결정되는데, 당사 재무부서는 지속적으로 정책의 준수와 위험노출한도를 검토하고 있습니다. 당사는 투기적 목적으로 파생금융상품을 포함한 금융상품계약을 체결하거나거래하지 않습니다.

가. 시장위험

당사의 활동은 주로 환율과 이자율의 변동으로 인한 금융위험에 노출되어 있습니다. 따라서 이자율과 외화위험을 관리하기 위해 다음을 포함한 다양한 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

(1) 외화위험관리

당사는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다. 환율변동으로 인한 위험의 노출정도는 통화선도계약을 활용하여 환율변동 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 1USD, 1JPY, 1EUR, 1VND, 1CNY)

구분	당기말			전기말		
	외화금액	원화환산액		외화금액	원화환산액	
(외화자산)						
현금및현금성자산	USD	5,973,143	7,701,771	USD	440,389	558,105
	JPY	5,129,312	46,813	JPY	16,136,984	153,814
	VND	142,958,509	7,605	VND	144,983,368	7,786
매출채권	USD	10,775,712	13,894,203	USD	10,236,087	12,972,193
	JPY	28,440,897	259,569	JPY	40,411,826	385,197
보증금	VND	422,434,400	22,474	VND	421,734,400	22,647
미수금	USD	245,770	316,896	USD	541,873	686,716
미수수익	USD	45,062	58,102		-	-
합계			22,307,433			14,786,458
(외화부채)						
매입채무	USD	488,013	629,244	USD	2,700,758	3,422,670
	JPY	-	-	JPY	2,411,283	22,984
	EUR	238,648	340,453	EUR	31,070	41,982
	CNY	873,564	157,975	CNY	-	-
미지급금	JPY	418,000	3,815	JPY	-	-
	EUR	12,440	17,747	EUR	5,704	7,707
미지급비용	USD	497,350	641,283	USD	979,697	1,241,570
	JPY	77,440	707	JPY	2,283,982	21,770
	EUR	-	-	EUR	80	108
	VND	335,819,971	17,866	VND	368,486,133	19,788
리스부채	VND	-	-	VND	2,241,649,742	120,376
단기차입금	USD	3,151,524	4,063,575	USD	4,900,597	6,210,526
장기차입금	USD	15,125,000	19,502,175	USD	16,625,000	21,068,862
사채	USD	11,921,956	15,372,170	USD	11,869,204	15,041,843
합계			40,747,010			47,220,186

보고기간종료일 현재 기능통화와 다른 주요 외화로 표시된 금융자산 및 금융부채에 대하여 환율이 10% 변동할 경우 당기손익(법인세효과 반영 전)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	(1,823,747)	1,823,747	(3,276,846)	3,276,846

JPY	30,186	(30,186)	49,426	(49,426)
EUR	(35,820)	35,820	(4,980)	4,980
VND	1,221	(1,221)	(10,973)	10,973
CNY	(15,798)	15,798	-	-
합 계	(1,843,958)	1,843,958	(3,243,373)	3,243,373

한편, 당기말 당사는 환율변동에 따른 위험을 관리하기 위하여 통화스왑계약을 체결하고 있습니다. (아래 (2)이자율위험관리 통화스왑(CRS) 계약내역 참고)

(2) 이자율위험관리

당사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당사는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리부차입금과 변동금리부 차입금의 적절한 균형을 유지하거나, 이자율스왑계약과 통화이자율스왑계약을 체결하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 현재보다 10 bp 높거나 낮은 경우 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	10bp 상승시	10bp 하락시	10bp 상승시	10bp 하락시
이자비용	(94,450)	94,450	(290,704)	290,704

한편, 당기말 당사는 변동이자부 장기차입금의 이자율변동위험을 관리하기 위하여 통화이자율스왑 및 이자율스왑 계약을 체결하고 있으며, 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 1USD)

거래구분	계약처	화폐 단위	계약 금액	계약조건	계약 시작일	계약 만기일	장부금액	
							자산	부채
통화스왑 (CRS)	(주)하나은행	USD	15,125,000	계약환율 ₩1,151.50/USD 2.45%/년(KRW) 고정금리로 지급/ 1.92%/년(USD) 고정금리로 수취	2021.08.03	2024.08.05	1,793,161	-
	(주)신한은행	USD	12,000,000	계약환율 ₩1,285.30/USD 4.14%/년(KRW) 고정금리로 지급/ 무위험지표복리평균금리(SOFR) +1.5%로 수취	2022.06.16	2025.06.24	68,746	-

나. 신용위험관리

신용위험이란 고객이나 거래 상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 신용위험은 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산, 금융기관 예치금 등으로부터 발생하고 있습니다. 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 거래처와 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 다음과 같은 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

수취채권과 관련하여 당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 일부 수취채권에 대해서 보험계약체결, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 한편, 당사는 우리은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 장기예치금 등을 예치하고 있으며 일부 은행과 파생상품거래도 진행하고 있습니다. 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용등급기관으로부터의 신용등급이 일정수준 이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다.

당사의 신용위험에 대한 최대노출액 및 기대신용손실을 손실충당금으로 인식한 금액은 주석 6. (2), (3)에서 설명하고 있습니다.

다. 유동성위험관리

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 당사의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 당사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다. 전기말과 비교하여 금융부채의 할인되지 않은 계약상 현금흐름에 유의적인 변동은 없습니다.

계약상 만기는 당사가 지급을 요구받을 수 있는 가장 빠른 날에 근거한 것입니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년 초과	합 계
매입채무및기타채무	75,862,170	2,074,044	77,936,214
리스부채	3,435,707	13,936,433	17,372,140
이자비용	408,663	2,913,877	3,322,540
장단기차입금 및 사채	187,508,768	112,273,330	299,782,098
이자비용	7,671,312	4,280,867	11,952,179
기타금융부채(주1)	21,277	48,675	69,952
합 계	274,907,897	135,527,226	410,435,123

(주1) 기타금융부채는 보노아에 제공하는 지급보증과 관련된 금융보증부채를 포함하고 있습니다. 동 지급보증과 관련된 한도금액은 2,128백만원입니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년 초과	합 계
매입채무및기타채무	79,675,684	2,866,950	82,542,634
리스부채	3,271,764	13,358,649	16,630,413
이자비용	749,234	2,891,321	3,640,555
장단기차입금 및 사채	134,957,137	155,746,979	290,704,116
이자비용	8,814,507	6,032,553	14,847,060
기타금융부채(주1)	27,356	157,187	184,543
합 계	227,495,682	181,053,639	408,549,321

(주1) 기타금융부채는 보노아에 제공하는 지급보증과 관련된 금융보증부채를 포함하고 있습니다. 동 지급보증과 관련된 한도금액은 2,736백만원 입니다.

라. 자본위험관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 당사의 전반적인 전략은 전기말과 변동이 없습니다.

당기말 및 전기말 현재 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채(A)	427,977,986	415,929,402
자본(B)	197,670,807	228,153,424
장단기차입금, 사채 및 리스부채	317,154,237	307,334,529
차감 : 현금및현금성자산	29,748,644	3,271,904
순차입금(C)	287,405,593	304,062,625
부채비율(A/B)	216.51%	182.30%
순차입금비율(C/B)	145.40%	133.27%

31.3. 공정가치측정

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(주1)	장부금액	공정가치(주1)
<금융자산>				
현금및현금성자산	29,748,644	-	3,271,904	-
장단기금융상품	107,896	107,896	25,570,462	-
	7,816,258	-	-	-
매출채권 및 기타채권	66,208,082	-	65,229,267	-
기타금융자산	1,470,000	-	1,530,000	-
	3,233,907	3,233,907	2,676,749	2,676,749
합 계	108,584,787		98,278,382	
<금융부채>				
매입채무 및 기타채무	77,936,214	-	82,542,634	-
리스부채	17,372,140	-	16,630,413	-
장단기차입금 및 사채	299,782,097	-	290,704,116	-
기타금융부채	69,952	-	117,295	-
	-	-	67,248	67,248
합 계	395,160,403		390,061,706	

(주1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정 및 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기말:				
<금융자산>				
파생상품자산	-	1,861,907	-	1,861,907
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	107,896	-	107,896
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	1,372,000	1,372,000
합 계	-	1,969,803	1,372,000	3,341,803
전기말:				
<금융자산>				
파생상품자산	-	1,304,749	-	1,304,749
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	1,372,000	1,372,000
합 계	-	1,304,749	1,372,000	2,676,749
<금융부채>				
파생상품부채	-	67,248	-	67,248

공정가치 서열체계 수준은 공정가치의 관측가능한 정도에 따라 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

- 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)

당사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치로 측정되는 자산 중 공정가치 서열체계 수준 2와 수준 3으로 분류된 금융상품의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		공정가치		수 준	평가기법	투입변수
		당기말	전기말			
파생상품자산	통화스왑	1,861,907	1,304,749	2	시장접근법	통화스왑 이자율
파생상품부채	통화스왑	-	67,248			
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	채무상품	107,896	-	2	시장접근법	시장가치
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	지분상품	1,372,000	1,372,000	3	순자산가치	해당사항 없음

(3) 재무상태표에서 반복적으로 공정가치로 측정되는 금융상품 중 수준 2, 3으로 분류되는 금융자산과 금융부채의 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익	매입	매도	기말
<금융자산>					
파생상품자산	1,304,749	778,296	-	(221,138)	1,861,907
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	(3,142)	111,038	-	107,896
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,372,000	-	-	-	1,372,000
<금융부채>					
파생상품부채	67,248	(67,248)	-	-	-

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익	매도	기말
<금융자산>				
파생상품자산	437,404	943,787	(76,442)	1,304,749
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,372,000	-	-	1,372,000
<금융부채>				
파생상품부채	30,074	37,174	-	67,248

32. 특수관계자거래

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
대주주	최정규, 최현수, 최윤수, 구미정, 최병민	최정규, 최현수, 최윤수, 구미정, 최병민
유의적 영향력을 행사하는 기업	희성전자(주)	희성전자(주)
종속기업	(주)보노아, (주)케이앤이	(주)보노아, (주)케이앤이
관계기업	(주)서일물산	(주)서일물산
기타 특수관계자	온 프로젝트, 희성폴리머(주), (주)희성화학, Heesung Electronics (Nanjing) Co.,LTD., Heesung Electronics Poland SP.z.o.o, Heesung Electronics (Guangzhou) Co.,LTD., Heesung Electronics (Yantai) Co.,LTD., Heesung Electronics Egypt S.A.E, Heesung Electronics Vietnam Co.,LTD., PT. Heesung Electronics Jakarta	온 프로젝트, 희성폴리머(주), (주)희성화학, Heesung Electronics (Nanjing) Co.,LTD., Heesung Electronics Poland SP.z.o.o, Heesung Electronics (Guangzhou) Co.,LTD., Heesung Electronics (Yantai) Co.,LTD., Heesung Electronics Egypt S.A.E, Heesung Electronics Vietnam Co.,LTD., PT. Heesung Electronics Jakarta

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

회사명	당기					
	매출 등	매입	유형자산 취득	지급수수료 등	배당금 수취	종속기업 투자
<종속기업>						
(주)케이앤이	24,483	-	259,300	9,046,340	800,000	800,000
(주)보노아	787,521	12,466,409	-	60,366	-	-
<기타특수관계자>						
온 프로젝트	110,134	-	-	1,136,951	-	-
희성전자(주)	5,315	-	-	-	-	-
희성폴리머(주)	15,401	4,528,793	-	290,792	-	-
(주)희성화학	19,157	-	-	-	-	-
합 계	962,011	16,995,202	259,300	10,534,449	800,000	800,000

(전기)

(단위: 천원)

회사명	전기			
	매출 등	매입	유형자산 취득	지급수수료 등
<중속기업>				
(주)케이앤이	9,203	-	857,000	5,910,115
(주)보노아	35,560	10,983,978	-	-
<기타특수관계자>				
온 프로젝트	107,562	-	-	1,074,791
희성전자(주)	18,339	-	-	-
희성폴리머(주)	10,889	3,804,437	-	147,571
(주)희성화학	12,535	-	-	-
합 계	194,088	14,788,415	857,000	7,132,477

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기말				전기말			
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
<중속기업>								
(주)케이앤이	-	1,400	-	774,695	-	205	-	741,820
(주)보노아	-	305,099	3,119,097	1,936	-	4,767	904,800	-
<기타특수관계자>								
온 프로젝트	-	-	-	228,117	-	-	-	88,550
희성전자(주)	358	-	-	-	5,919	-	-	-
희성폴리머(주)	-	-	1,438,498	57,220	-	-	748,565	23,179
합 계	358	306,499	4,557,595	1,061,968	5,919	4,972	1,653,365	853,549

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 차입 및 대여 거래내역은 존재하지 않습니다. 또한, 당사는 1999년 6월 18일자로 신주인수권부사채 50억원을 특수관계자(최병민) 등에게 발행하였으며 전기 이전에 전액 상환하였습니다. 특수관계자(최병민) 등은 신주인수권을 소유하고 있으며 당기 보고기간 종료일 현재 행사가격은 19,900원입니다.

(5) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공받은 기업	지급보증내역	한도금액	지급보증처
(주)보노아	차입금지급보증	2,127,720	한국산업은행

당기말 및 전기말 현재 당사가 지급보증계약에 따라 인식하고 있는 금융보증부채는 70백만원 및 117백만원입니다.

(6) 당사는 기업활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원을주요 경영진으로 판단하고 있으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	3,274,592	2,613,478
퇴직급여	454,674	525,043
합 계	3,729,266	3,138,521

33. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 보고기간 말 현재 현금흐름표상의 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
요구불예금	10,691,213	3,271,904
단기투자자산(주1)	19,057,430	-
합 계	29,748,643	3,271,904

(주1) 취득일 현재 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고, 가치변동의 위험이 경미한 단기투자자산으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
리스부채의 유동성대체	2,860,933	2,809,587
장기차입금의 유동성대체	55,296,149	20,650,083
건설중인자산의 본계정대체	10,729,976	20,304,589
미착기계의 본계정대체	1,756,084	288,073
사채의 유동성대체	59,976,644	64,948,914
리스부채의 증가	4,083,247	4,468,034
유형자산 취득관련 미지급금의 증감	271,902	(2,050,724)
무형자산 취득관련 미지급금의 증감	688,714	-
유형자산의 평가	-	11,421,032

(3) 당기 및 전기 중 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금변동			기말
			환율변동	유동성 대체	기타	
단기차입금	50,210,526	8,344,437	(41,388)	-	-	58,513,575
단기사채	-	9,990,000	-	-	7,760	9,997,760
유동성사채	64,973,827	(65,000,000)	-	59,976,644	44,717	59,995,188
사채	89,988,900	54,892,500	261,713	(59,976,644)	106,931	85,273,400
유동성리스부채	3,271,764	(3,341,520)	-	2,860,933	644,530	3,435,707
리스부채	13,358,649	-	-	(2,860,933)	3,438,717	13,936,433
유동성장기차입금	19,772,783	(16,400,950)	334,263	55,296,149	-	59,002,245
장기차입금	65,758,079	16,538,000	-	(55,296,149)	-	26,999,930
합계	307,334,528	5,022,467	554,588	-	4,242,655	317,154,238

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금변동			기말
			환율변동	유동성 대체	기타	
단기차입금	13,149,094	37,781,773	(720,341)	-	-	50,210,526
유동성사채	30,331,886	(30,411,500)	(49)	64,948,914	104,576	64,973,827
사채	99,887,990	55,362,369	(396,431)	(64,948,914)	83,886	89,988,900
유동성리스부채	2,299,607	(3,271,244)	209	2,809,587	1,433,605	3,271,764
금융리스부채	13,173,770	(39,889)	(74)	(2,809,587)	3,034,429	13,358,649
유동성장기차입금	28,372,561	(29,372,561)	122,700	20,650,083	-	19,772,783
장기차입금	53,870,937	31,300,000	1,237,225	(20,650,083)	-	65,758,079
합계	241,085,845	61,348,948	243,239	-	4,656,496	307,334,528

34. 주요 약정사항과 우발부채

(1) 금융거래 약정

당기말 현재 당사가 체결하고 있는 금융거래 약정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 1USD)

구분	금융기관명	화폐단위	한도액	화폐단위	실행액
수입신용장발행(인수)	(주)국민은행	USD	4,000,000	USD	2,214,000
수입신용장발행(인수)	(주)우리은행	USD	1,000,000	USD	437,967
외상판매자금대출		KRW	1,500,000	KRW	1,343,628
외상판매자금대출	(주)신한은행	KRW	10,000,000	KRW	3,927,420
무역금융		KRW	4,500,000	KRW	4,500,000
무역금융		KRW	5,000,000	KRW	5,000,000
외화지급보증		USD	12,000,000	USD	12,000,000
파생상품거래손실한도(통화스왑)		USD	2,050,000	USD	-
파생상품거래손실한도(통화선도)		USD	200,000	USD	-
수입신용장발행(인수)		USD	1,500,000	USD	-
무역금융	(주)하나은행	KRW	17,000,000	KRW	1,700,000
외상판매자금대출		KRW	4,000,000	KRW	1,421,061
파생상품거래손실한도		USD	5,000,000	USD	-
수입신용장발행(인수)		USD	5,000,000	USD	2,061,069
매출채권 유동화	클린월드제일차(유)	KRW	17,500,000	KRW	17,500,000
수입신용장발행(인수)	SH수협은행	USD	2,100,000	USD	-
무역금융		KRW	5,000,000	KRW	5,000,000
외상판매자금대출	농협은행(주)	KRW	7,000,000	KRW	886,365
일반운영자금		KRW	10,000,000	KRW	9,000,000
무역금융		KRW	6,000,000	KRW	-
수입신용장발행(인수)		USD	3,600,000	USD	-
일반운영자금		KRW	15,000,000	KRW	15,000,000
일반운영자금		KRW	10,000,000	KRW	9,250,000
일반운영자금	우리종합금융 주식회사	KRW	10,000,000	KRW	7,000,000
일반운영자금	한국산업은행	KRW	15,000,000	KRW	15,000,000
일반시설자금		KRW	1,300,000	KRW	1,300,000
일반시설자금		KRW	1,538,000	KRW	1,538,000
일반시설자금		KRW	9,162,000	KRW	9,162,000

(2) 제공받은 지급보증 등

당기말 현재 당사가 특수관계자외의 자로부터 제공받은 지급보증 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원, 1USD)

제공자	화폐단위	보증금액	보증내역
서울보증보험	KRW	36,719	계약보증보험
	KRW	3,100	공탁보증보험
	KRW	73,420	이행(상품판매대금)보증보험
	KRW	3,373,255	인허가보증보험
	KRW	22,651,571	이행(지급)보증보험
(주)신한은행	USD	12,000,000	외화지급보증

(3) 온실가스 배출권

1) 당기말 현재 3차 계획기간(2021년~2025년)에 대한 무상할당 배출권 수량은 다음과 같습니다.

(단위: 톤)

구분	2021년도분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분
무상할당 배출권	424,808	424,808	424,808	420,829	420,829

무상할당 배출권은 '온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률' 시행에 따라 대한민국 정부로부터 무상으로 할당 받은 온실가스 배출허용량입니다.

2) 당기 중 배출권 수량의 변동내역은 하기와 같습니다.

(단위: 톤)

구 분	2022년도분 수량	2023년도분 수량
기초 및 무상할당(주1)	424,599	424,703
매수/매도	(82,000)	(50,000)
차입/이월	22,843	17,167
정부제출(주2)	(365,442)	-
기말(주2)	-	391,870

(주1) '온실가스배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'에 의해 당기 중 배출권 할당의 조정 또는 취소가 반영된 수량입니다.

(주2) 2023년도 기말 배출권 수량은 차년도 인증 후 정부제출 예정입니다.

(4) 기타 약정사항

당기말 현재 발생하지 않은 유형자산의 취득을 위한 약정액은 60,000백만원입니다.

(5) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사는 6백만원 상당액의 손해배상 피소로 인하여 1심 진행중에 있습니다. 동 소송사건의 최종결과는 예측할 수 없으나, 경영진은 동 소송의 최종결과가 당사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

35. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2024년 2월 6일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 깨끗한나라 주식회사의 2023년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사등의외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

깨끗한나라 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 21일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 깨끗한나라 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 21일자 감사보고서에 서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 조일상입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서, 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태 보고서

깨끗한나라 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동 일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 불 때 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며 충분한 주의를 다하여 직접 확인 및 검토하였습니다.

2024년 02월 06일

대표이사 최현수



내부회계관리자 이동열



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	깨끗한나라 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		5	2	1	1	4	3	3	1	10	3	-	-	23	10
투입시 간	분·반기검토	31	15	42	202	513	524	418	154	-	-	-	-	1,004	895
	감사	27	28	81	392	891	972	564	270	421	316	-	-	1,984	1,978
	합계	58	43	123	594	1,404	1,496	982	424	421	316	-	-	2,988	2,873

3. 주요 감사실시내용

구분	내역					
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023년 7월 13일			1
주요내용		회사와 사업환경에 대한 이해, 업무팀 구성, 유의적인 위험 식별과 평가, 전문가활용 검토, 중요성 결정, 기말감사 업무수행계획 수립				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주		
	2023.05.22~2023.05.26	5 일	4 명	2 명		내부회계관리제도 감사 설계평가
	2023.10.16~2023.10.20	5 일	4 명	2 명		내부회계관리제도 감사 운영평가
	2024.02.07~2024.02.08	2 일	4 명	2 명		별도 재무제표에 대한 감사 (중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본테스트 등)
2024.02.13~2024.02.14	2 일	4 명	2 명		연결 재무제표에 대한 감사 (중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본테스트, 연결조정, 내 부거래제거 확인 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023년 12월 29일			1	일
	실사(입회)장소	청주공장				
	실사(입회)대상	상품, 제품, 원재료, 부재료, 저장품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	국내 PS사업부 거래처에 대한 매출액 조회 타처보관재고에 대한 외부조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2023년 7월 18일, 2024년 1월 9일, 2024년 3월 15일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 07월 18일	깨끗한나라 주식회사 감사 삼정회계법인 업무수행이사 외 1인	대면회의	1분기 검토 결과 논의
2	2024년 01월 09일	깨끗한나라 주식회사 감사 삼정회계법인 업무수행이사 외 1인	서면회의	감사 계획 논의
3	2024년 03월 15일	깨끗한나라 주식회사 감사 삼정회계법인 업무수행이사 외 1인	서면회의	감사 결과 공유 및 논의