목 차

감 사 보 고 서 1
독립된 감사인의 감사보고서 2
(첨부)연 결 재 무 제 표 4
주석 11
외부감사 실시내용 92

주식회사 시노펙스와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 38 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼 정 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 시노펙스

주주 및 이사회 귀중 2023년 3월 17일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 시노펙스와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표,동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는않습니다.

제품 및 상품 매출의 실재성

1) 위험

연결회사는 FPCB 및 필터 제품 판매 시 해당 제품의 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다. 연결회사의 총매출은 244,769백만원이나, 주석 32에서 설명하는 바와 같이, 총매출의 73%에 해당하는 178,907백만원이 베트남 등 해외에서 발생하는 매출입니다. 또한, 이해관계자가 존재하는 코스닥 상장회사로서 수익은 주요 성과지표에 포함되므로, 수익인식의 조건이 충족되기 전에 인식될 고유위험이 높습니다.
이러한 수익의 고유위험과, 해외매출이 전체 매출에서 차지하는 유의성을 고려하여, 매출의 실재성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

2) 우리의 대응

우리가 수행한 주요한 절차는 다음과 같습니다:
- 수익인식기준에 따른 통제이전시점 적절성에 대해 검토하였습니다.
- 수익인식과 관련된 연결회사의 프로세스를 이해하고, 내부통제를 평가하였습니다.
- 당기 중 발생한 매출 거래에 대하여 표본추출방식을 이용하여 발생 증빙과 연결회사의 수익인식액 및 수익인식시점을 비교 대사하였습니다.
- 보고기간말 전후에 발생한 매출거래의 수익인식시점의 적정성 확인을 위하여 추출한 표본거래에 대한 문서검사를 수행하였습니다.

기타사항

연결회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 18일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위해 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표 감사에서 가장유의적인 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 김익찬입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 17일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 시노펙스와 그 종속회사

제 38 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 37 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 시노펙스 대표이사 손경익

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 포항시 북구 청하면 동해대로2315번길 54-4

(전 화) 054-289-4021

연결재무상태표

제 38 기 2022년 12월 31일 현재

제 37 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 시노펙스와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제 38 기		제 37 기	
자산					
유동자산			94,460,382,264		84,866,578,834
현금및현금성자산	4,5,6	29,577,679,879		14,221,379,350	
매출채권	4,5,6,8,33	23,475,171,075		30,179,483,596	
기타단기금융자산	4,5,6,12	-		1,346,511,810	
기타단기수취채권	4,5,6,10,33	3,071,289,472		4,837,410,744	
기타유동자산	11	4,344,760,676		3,364,298,119	
재고자산	9	33,877,352,014		30,917,495,215	
매각예정비유동자산	15	114,129,148		-	
비유동자산			120,404,815,737		117,747,157,219
기타장기금융자산	4,5,6,7,12	145,051,810		59,480,845	
기타장기수취채권	4,5,6,10	845,276,363		2,921,371,586	
기타비유동자산	11	16,241,826		27,708,493	
기타포괄손익-공정가치금융자산	4,5,6,13	1,036,580,400		2,294,390,970	
당기손익-공정가치금융자산	4,5,6,13	1,401,060,084		2,142,410,380	
유형자산	15	103,627,765,530		97,731,186,624	
투자부동산	16	2,393,834,896		3,387,718,218	
사용권자산	17	4,223,748,026		2,781,252,316	
무형자산	18	2,980,069,575		3,661,209,655	
이연법인세자산	29	3,735,187,227		2,740,428,132	
자산 총계			214,865,198,001		202,613,736,053
부채					
유동부채			96,228,580,360		106,763,095,877
매입채무	4,5,6,33	21,787,752,965		26,208,874,514	
기타단기금융부채	4,5,6,20	4,239,727,500		5,442,710,635	
기타유동부채	4,5,6,19	11,270,059,616		11,333,253,353	
단기차입금	4,5,6,20	52,572,082,725		54,384,764,920	
전환사채	4,5,6,20	5,964,948,096		9,125,881,396	
리스부채	4,5,6,17	394,009,458		267,611,059	
비유동부채			13,746,759,718		7,164,689,943
장기차입금	4,5,6,20	6,241,650,005		700,000,000	
리스부채	4,5,17	917,514,027		250,690,705	
순확정급여부채	21	4,482,398,126		5,798,222,948	
기타비유동부채	4,5,6,19	1,158,232,068		415,776,290	
이연법인세부채	29	946,965,492		-	
부채 총계			109,975,340,078		113,927,785,820
자본					
지배기업 소유주 지분			104,936,497,525		88,633,848,257
자본금	23	38,137,009,000		37,054,535,500	
자본잉여금	23	96,225,740,068		90,363,491,628	
기타자본	23	(6,201,940,739)		(6,311,409,038)	

결손금	24	(23,224,310,804)		(32,472,769,833)	
비지배지분			(46,639,602)		52,101,976
자본 총계			104,889,857,923		88,685,950,233
부채 및 자본 총계			214,865,198,001		202,613,736,053

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 38 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 37 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 시노펙스와 그 종속기업 (단위 : 원)

과목	주석	제 38 기	제 37 기
매출액	32,33	244,769,214,357	231,510,360,049
매출원가	26,33	198,434,236,344	196,602,822,962
매출총이익		46,334,978,013	34,907,537,087
판매비	25,26	6,972,507,418	6,612,983,657
관리비	25,26	26,500,886,058	23,081,632,110
영업이익		12,861,584,537	5,212,921,320
기타수익	4,6,27	11,309,379,441	8,832,064,011
기타비용	4,6,27	9,561,636,306	6,433,272,396
종속기업투자주식처분이익		-	201,557,673
금융수익	4,6,28	449,910,583	1,779,369,575
금융비용	4,6,28	5,592,825,707	1,915,703,316
법인세비용차감전순이익		9,466,412,548	7,676,936,867
법인세비용(수익)	29	1,167,465,125	(2,258,320,905)
당기순이익		8,298,947,423	9,935,257,772
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주지분		8,465,398,005	9,991,660,596
비지배지분		(166,450,582)	(56,402,824)
기타포괄이익(손실)		380,015,682	3,240,145,447
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(210,609,327)	1,161,946,183
확정급여부채에 대한 보험수리적손익	21	783,061,024	620,207,813
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	6	(993,670,351)	541,738,370
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		590,625,009	2,078,199,264
해외사업장환산차이		590,625,009	2,078,199,264
총포괄이익		8,678,963,105	13,175,403,219
총포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		8,845,413,687	13,231,806,043
비지배지분	34	(166,450,582)	(56,402,824)
주당순이익	31		
기본주당이익 (단위 : 원)		117	138
희석주당이익 (단위 : 원)		117	138

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 38 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 37 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 시노펙스와 그 종속기업 (단위 : 원)

구분	주석	자본금	자본잉여금	기타자본	결손금	비지배지분	총계
2021.01.01(기초자본)		37,054,535,500	90,363,491,628	(10,334,279,252)	(41,761,609,662)	85,436,732	75,407,574,946
총포괄손익:							
당기순손익		-	-	-	9,991,660,596	(56,402,824)	9,935,257,772
보험수리적손익		-	-	-	620,207,813	-	620,207,813
기타포괄손익 -공정가치금융자산평가손익		-	-	1,864,766,950	(1,323,028,580)	-	541,738,370
해외사업장환산차이		-	-	2,078,199,264	-	-	2,078,199,264
소유주와의 거래:							
주식매입선택권		-	-	79,904,000	-	-	79,904,000
연결범위변동		-	-	-	-	23,068,068	23,068,068
2021.12.31(기말자본)		37,054,535,500	90,363,491,628	(6,311,409,038)	(32,472,769,833)	52,101,976	88,685,950,233
2022.01.01(기초자본)		37,054,535,500	90,363,491,628	(6,311,409,038)	(32,472,769,833)	52,101,976	88,685,950,233
총포괄손익:							
당기순손익		-	-	-	8,465,398,005	(166,450,582)	8,298,947,423
보험수리적손익		-	-	-	783,061,024	-	783,061,024
기타포괄손익 -공정가치금융자산평가손실		-	-	(993,670,351)	-	-	(993,670,351)
해외사업장환산차이		-	-	590,625,009	-		590,625,009
소유주와의 거래:							
주식매입선택권		-	-	443,688,174	-	-	443,688,174
전환권 행사		1,082,473,500	5,943,164,905	-	-	-	7,025,638,405
종속기업간 합병		-	(80,916,465)	-	-	(10,278,455)	(91,194,920)
연결범위변동		-	-	68,825,467	-	77,987,459	146,812,926
2022.12.31(기말자본)		38,137,009,000	96,225,740,068	(6,201,940,739)	(23,224,310,804)	(46,639,602)	104,889,857,923

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제 38 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 37 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 시노펙스와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제 38 기		제 37 기	
영업활동 현금흐름			29,181,759,910		6,842,995,868
영업으로부터 창출된 현금흐름	30	32,067,512,268		8,372,402,064	
이자지급		(2,087,748,562)		(1,047,590,654)	
이자수입		147,990,395		65,480,953	
배당금수입		145,889,000		-	
법인세 납부		(1,091,883,191)		(547,296,495)	
투자활동 현금흐름			(9,064,901,940)		(30,449,731,578)
단기금융상품의 감소(증가)		1,364,565,810		(530,912,019)	
기타단기수취채권의 감소(증가)		736,319,903		(2,081,106,706)	
당기손익-공정가치금융자산의 감소		742,509,705		492,664,645	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 감소		-		119,000,000	
국고보조금의 수령		2,022,467,578		-	
유형자산의 처분		42,423,853		410,035,712	
무형자산의 처분		97,819,000		-	
기타장기수취채권의 감소		561,279,958		357,730,011	
관계기업투자주식의 감소		-		105,000	
기타장기금융자산의 감소(증가)		(81,806,165)		158,838,052	
당기손익-공정가치금융자산의 증가		(30,000,000)		(1,000,000,000)	
유형자산의 취득		(13,236,838,071)		(25,688,108,987)	
무형자산의 취득		(368,456,028)		(345,734,369)	
리스자산의 취득		-		(4,134,084)	
기타장기수취채권의 증가		(479,219,150)		(2,278,157,000)	
사업결합 및 연결범위 변동으로 인한 현금흐름		(435,968,333)		(59,951,833)	
재무활동 현금흐름			(3,236,636,179)		20,564,590,108
단기차입금의 증가(감소)		(2,707,274,235)		6,307,284,567	
장기차입금의 증가		5,950,000,005		-	
유동성장기부채의 감소		(175,030,000)		-	
전환사채의 발행		-		15,000,000,000	
장기차입금의 감소		(5,831,486,712)		(715,137,858)	
리스부채의 상환		(465,513,339)		(259,456,071)	
기타비유동부채의 증가(감소)		(7,331,898)		231,899,470	
현금및현금성자산의 순증가(감소)			16,880,221,791		(3,042,145,602)
현금및현금성자산의 환율변동효과			(1,523,921,262)		569,215,390
기초 현금및현금성자산			14,221,379,350		16,694,309,562
기말 현금및현금성자산			29,577,679,879		14,221,379,350

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 38기 2022년 12월 31일 현재

제 37기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 시노펙스와 그 종속기업

1. 일반 사항

주식회사 시노펙스(이하 '회사')와 종속기업(이하 회사와 종속기업을 합하여 '연결 회사')의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

(1) 지배기업의 개요
회사는 1985년 4월 18일에 설립되었으며, 1995년 4월 13일자로 코스닥시장에 주식을 상장한 공개회사입니다. 한편, 회사는 2006년 5월10일자로 상호를 종전의 신양피앤피 주식회사에서 주식회사 시노펙스로 변경하였으며, 2006년 6월 30일을 기준일로 하여 주식회사 유원텔레콤을 흡수합병하였고, 2012년 3월 3일을 기준일로 하여 주식회사 시노펙스그린테크, 주식회사 시노펙스 에코, 주식회사 시노펙스프린텍을 흡수합병하였습니다.

지배기업의 본사 및 공장소재지와 주요사업내용은 다음과 같습니다.

1) 본사 및 주공장 소재지
① 본점 및 CMP 사업장 : 경상북도 포항시 북구 청하면 동해대로 2315번길 54-4
② PBA 및 전장사업장 : 경기도 화성시 동탄하나 1길 54-42
③ 수처리 및 멤브레인필터 사업장 : 경상북도 김천시 공단1길 11-7
④ 전선 및 마스크필터 사업장 : 충청남도 천안시 서북구 입장면 독정기로길 17
⑤ 샌딩사업장 : 경기도 화성시 반월남길62번길 26-13

2) 주요사업내용
① 멤브레인(분리막) / 필터 제조 및 가공 판매
② FPCB용 전기전자 소재, 부품 제조 및 판매업
③ 물사업 관련 설비의 제조 및 판매

당기말과 전기말 현재 주요 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말		비 고
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)	
㈜시노텍스	7,700,000	10.21%	5,480,769	7.48%	최대주주
이진희	523,844	0.69%	523,844	0.72%	특수관계인
황지호 외 임원	240,522	0.32%	240,522	0.33%	특수관계인
㈜시노펙스바이오필터	227,277	0.30%	227,277	0.31%	자사주
자기주식	729,870	0.97%	729,870	1.00%	자사주
기타주주	65,986,392	87.51%	66,040,676	90.16%	기타
합 계	75,407,905	100.00%	73,242,958	100.00%	

(2) 종속기업 현황

1) 당기말과 전기말 현재 회사의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	업종	지분율(%)		소재지	결산일
		당기말	전기말		
천진시노펙스전자 유한공사	전자부품 제조/판매	100.0	100.0	중국	12.31
위해한성전자 유한공사	전자부품 제조/판매	100.0	100.0	중국	12.31
㈜시노펙스바이오필터(*1)	필터 제조판매, 투자자문	-	100.0	국내	12.31
㈜위엔텍	산업폐수처리	100.0	100.0	국내	12.31
SYNOPEX VIETNAM., JSC(*2)	전자부품 제조/판매	100.0	100.0	베트남	12.31
㈜포항필터(구.㈜시노펙스필터)	필터 제조	100.0	100.0	국내	12.31
PT. Synopex Tirta Indonesia(*3)	원수처리 및 저장	100.0	100.0	인도네시아	12.31
㈜넥스피안	전자부품 제조/판매	100.0	100.0	국내	12.31
위해시노펙스전자 유한공사	전자부품 제조/판매	100.0	100.0	중국	12.31
PT. SYNOPEX AMERTA BAKTI(*4)	수처리	60.0	60.0	인도네시아	12.31
㈜시노펙스바이오필터(구.오토코리아㈜)(*5)	필터 및 혈액투석기 판매/제조 등	99.96	-	국내	12.31

(*1) 당기 중 오토코리아㈜에 흡수합병되었습니다.
(*2) 종속회사인 ㈜시노펙스바이오필터와 ㈜넥스피안이 보유한 지분 0.1%를 합한 지분율 입니다.
(*3) ㈜시노펙스바이오필터에서 보유한 지분 1%를 합한 지분입니다.
(*4) PT. Synopex Tirta Indonesia가 60%의 지분을 보유하고 있어 연결대상에 포함하였습니다.
(*5) 당기 중 지분 취득하여 연결대상에 포함되었으며, ㈜시노펙스바이오필터와 합병 후 오토코리아㈜의 상호를 변경하였습니다.

2) 종속기업의 요약 재무정보

당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다. 한편, 해당 요약재무정보는 내부거래 상계 전 기준으로 작성되었습니다.

(당기말) (단위:백만원)

회사명	자산총액	부채총액	자본총액	매출	당기순손익	포괄손익
천진시노펙스전자 유한공사	2,728	1	2,727	-	(273)	(303)
위해한성전자 유한공사	369	11	358	140	(66)	(27)
㈜시노펙스바이오필터	-	-	-	16,222	3,220	3,220
㈜시노펙스바이오필터(구.오토코리아㈜)	19,338	9,582	9,756	3,543	112	112
㈜위엔텍	8,856	3,233	5,623	3,203	151	161
SYNOPEX VIETNAM., JSC	91,982	48,490	43,492	183,725	10,605	11,344
㈜포항필터(구.㈜시노펙스필터)	1,777	2,216	(439)	6,571	(214)	355
PT. Synopex Tirta Indonesia	1,760	1,527	233	132	(92)	(94)
㈜넥스피안	6,175	5,336	839	31,167	3,680	3,676
위해시노펙스전자유한공사	1,739	767	972	3,332	(5)	(31)

PT. SYNOPEX AMERTA BAKTI	1,096	1,216	(120)	257	(257)	(243)

(전기말) (단위:백만원)

회사명	자산총액	부채총액	자본총액	매출	당기순손익	포괄손익
천진시노펙스전자 유한공사	3,031	1	3,030	148	(393)	(190)
위해한성전자 유한공사	1,100	-	1,100	54	(114)	7
㈜시노펙스바이오필터	7,206	1,891	5,315	10,501	1,396	1,396
㈜위엔텍	9,784	4,322	5,462	3,394	1,046	1,048
SYNOPEX VIETNAM., JSC	96,111	63,963	32,148	173,712	(2,294)	568
㈜시노펙스필터	1,769	2,813	(1,044)	6,061	(436)	(202)
PT. Synopex Tirta Indonesia	1,758	1,431	327	92	(141)	(123)
㈜넥스피안	8,728	11,565	(2,837)	44,064	3,583	3,646
위해시노펙스전자 유한공사	2,503	1,500	1,003	3,985	284	369
PT. SYNOPEX AMERTA BAKTI	1,324	1,201	123	104	(131)	(118)

(3) 연결대상범위의 변동

1) 당기 중 신규로 연결에 포함된 기업은 다음과 같습니다.

회사명	사유
㈜시노펙스바이오필터(구.오토코리아㈜)	지분 취득

당기 중 지분 취득하여 연결대상에 포함되었으며, ㈜시노펙스바이오필터를 흡수합병 후 사명을 ㈜시노펙스바이오필터로 변경하였습니다.

2) 당기 중 연결에서 제외된 기업은 없습니다.

2. 연결재무제표 작성 기준

연결회사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제 5 조 1 항 1 호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택 국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

(1) 측정기준
연결회사의 재무제표는 주석에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

(2) 추정과 판단
한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다.보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

1) 경영진의 판단
연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 3: 연결 범위 - 사실상 지배력을 보유하고 있는지 여부

2) 가정과 추정의 불확실성
다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 13: 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 - 공정가치 측정
- 주석 14: 관계기업 취득 - 공정가치 측정
- 주석 21: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 22: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 29: 이연법인세자산의 인식 - 세무상 결손금의 사용, 기업소득환류 세제에 따른 효과

3) 공정가치 측정
연결회사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 연결회사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3 으로 분류되는 공정 가치를 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 검토 하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제 3 자 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.

연결회사는 유의적인 평가 문제를 감사에게 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결회사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가 기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 회사는 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 5: 금융상품 공정가치

3. 유의적인 회계정책

(1) 연결회사가 채택한 제・개정 기준서

연결회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

다음의 제・개정 기준서 및 해석서 적용시 연결회사의 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.
- K-IFRS 1117 '보험계약' 및 그 개정안
- 회계정책의 공시(K-IFRS 1001 '재무제표 표시')
- 회계추정의 정의(K-IFRS 1008 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류')

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제・개정 기준서

제정・공표되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제・개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결회사는 재무제표 작성시 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.
- K-IFRS 1012 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세
- K-IFRS 1001 '재무제표표시' - 부채의 유동/비유동 분류

(3) 연결
연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

1) 종속기업
종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산・부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유 하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식 됩니다.

2) 관계기업
관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용 하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의재무제표를 조정합니다.

3) 공동약정
둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업 으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업 참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

(4) 중단영업
연결회사는 이미 처분되었거나 매각예정으로 분류되고 다음 중 하나에 해당하는 기업의 구분단위를 중단영업으로 분류하고 있습니다.
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업

중단영업이 있는 경우, 포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

(5) 외화환산
1) 기능통화와 표시통화
연결회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

2) 외화거래와 보고기간말의 환산
외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산・부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.
비화폐성 금융자산・부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

(6) 금융자산
1) 분류
연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합 니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습 니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

2) 측정
연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품
금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가
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 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 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 외환 손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익

또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산
상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정 가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품
연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

3) 손상
연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용 위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

4) 인식과 제거
금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류하고 있습니다.

5) 금융상품의 상계
금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 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.

(7) 파생상품
파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

(8) 매출채권
매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후 원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. 연결회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석 8에서 설명하고 있습니다.

(9) 재고자산
재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시됩니다. 미착품은 개별법, 미착품을 제외한 재고자산의 원가는 총평균법에 따라 결정됩니다.

(10) 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)
비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

(11) 유형자산
유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법 혹은 정률법으로 상각됩니다.

구 분	추정 내용연수
건물	15~40년
구축물	15~20년
기계장치	4~15년
차량운반구	4~5년
공구와기구	5년
비품	5년
시설장치	5~15년
기타의유형자산	3~5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

(12) 정부보조금
정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

(13) 무형자산
영업권은 주석 3.(3).1)에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입 니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	5~10년
소프트웨어	5년

(14) 투자부동산
임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

(15) 비금융자산의 손상
영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

(16) 매입채무와 기타채무
매입채무와 기타 채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30~60일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

(17) 금융부채
1) 분류 및 측정
연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 "금융원가"로 인식됩니다.

2) 제거
금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(18) 금융보증계약
연결회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.
① 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
② 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익인식'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

(19) 충당부채
과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당 부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

(20) 전환사채
1) 전환사채의 전환권이 자본요소일 경우
전환사채의 부채요소는 최초 인식 시 전환권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식시 전체 전환사채의 공정가치에서 부채 요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다. 직접거래원가는 부채요소와 자본요소의 장부금액 비율로 안분하여 계상합니다.

2) 전환사채의 전환권이 부채요소일 경우
연결회사가 발행한 전환사채는 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 전환사채로, 발행할 주식수는 보통주의 공정가치에 따라 변동될 수 있습니다. 따라서 전환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품인 전환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 사채요소는 최초 인식 시 전체 전환사채의 공정 가치에서 전환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기 까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식 시점의 전환권 공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식 시의 전환 사채의 공정가치와 사채의 공정가치의 차이금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다.

최초 인식시점에 부채로 분류한 전환권이 계약조건의 변경 없이 후속적으로 자본의 정의를 충족하게 되었을 때에는 자본으로 재분류하지 않습니다.

(21) 납입자본
보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금 효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

우선주는 상환하지 않아도 되거나 연결회사의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 연결회사의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 연결회사의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일 이나 그 이후에 확정 되거나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류

하고 있습니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니 합니다. 연결회사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(22) 당기법인세 및 이연법인세
법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측 가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

(23) 종업원급여
1) 퇴직급여
연결회사는 확정급여형 퇴직급여제도에 가입하고 있습니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측 단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

2) 주식기준보상
종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상 되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과 조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

(24) 수익인식
연결회사는 전자부품과 필터를 제조하여 판매합니다. 제품이 고객에게 인도되고, 고객의 제품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다. 제품을 특정한 위치에 선적하고, 진부화와 손실 위험이 고객에게 이전되며, 고객이 매출계약에 따라제품을 인수하거나 인수기한이 만료되거나 회사가 인수의 모든 조건을 충족하였다는객관적인 증거를 입수하는 시점에 제품이 인도된 것으로 봅니다.

(25) 영업부문
영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 32 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업 부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

(26) 주당이익
연결회사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중 평균한 주식수로나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속 되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(27) 리스
연결회사는 사무실, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3~5년의 고정기간으로 체결되지만 아래 ①에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라 지는 변동리스료
- 잔존가치 보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자

율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스 부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며,소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구 등으로 구성되어 있습니다.

① 연장선택권 및 종료선택권
연결회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료 선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 연결회사가 행사할 수 있습니다.

② 잔존가치보증
계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 연결회사는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다.

4. 재무위험관리

(1) 재무위험관리요소
연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 공정가치이자율위험, 현금 흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며, 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 연결회사는 특정 위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

1) 시장위험

① 환위험

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 주로 미국달러화 및 베트남 동화와 관련된 환율 변동 위험에 노출되어 있습니다. 환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다.

경영진은 연결회사 내의 회사들이 각각의 기능통화에 대한 외환 위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다.

연결회사는 해외 사업장에 일정한 투자를 하고 있으며 이들 해외 사업장의 순자산은 외화 환산 위험에 노출되어 있습니다. 이러한 환노출은 주로 관련 외화로 표시되는 차입금을 통해 관리되고 있습니다.

(당기말) (단위: 천원, USD, JPY, EUR)

구 분	화폐종류	외화금액	장부가액
현금및현금성자산	USD	18,341,401	23,244,057
	EUR	3,651	4,933
기타단기수취채권	USD	8,655	10,969
매출채권	USD	14,826,129	18,181,564
	JPY	15,871,137	151,281
	EUR	10,995	14,856
자산 합계			41,607,660
매입채무	USD	2,421,212	3,020,632
	JPY	11,776,600	112,252
	EUR	5,008	6,767
단기차입금	USD	10,997,983	13,937,744
기타유동부채	USD	73,258	92,840
부채 합계			17,170,235

(전기말) (단위: 천원, USD, JPY, EUR)

구 분	화폐종류	외화금액	장부가액
현금및현금성자산	USD	3,297,951	3,909,720
기타단기수취채권	USD	122,773	145,548
매출채권	USD	20,476,613	23,911,059
	JPY	14,971,239	154,240
	EUR	34,016	45,661
자산 합계			28,166,228
매입채무	USD	3,989,778	4,712,712
	JPY	44,956,264	463,157
	EUR	5,008	6,723
기타비유동부채	USD	67	80
부채 합계			5,182,672

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 연결회사의 법인세차감전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	10% 상승 시	10% 하락 시
USD	2,438,537	(2,438,537)
EUR	1,302	(1,302)
JPY	3,903	(3,903)

② 이자율변동위험

이자율 위험은 미래시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 회사의 이자율위험관리 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	29,702,032	15,602,612
금융부채	6,474,970	700,000
합 계	36,177,002	16,302,612
변동이자율:		
금융부채	52,338,763	54,384,765

당기말 현재 다른 변수가 일정하고 차입금에 대한 이자율이 0.5% 상승 또는 하락할 경우, 증가 또는 감소한 변동이자부 차입금에 대한 이자비용으로 인하여 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	0.5% 상승 시	0.5% 하락 시
이자비용	261,694	(261,694)

③ 가격위험
회사는 기타포괄손익-공정가치금융자산 및 당기손익-공정가치금융자산으로 분류되는 회사 보유 금융자산의 가격위험에 노출되어 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	**공정가액**	**장부금액**	**취득원가**	공정가액	장부금액
기타포괄손익-공정가치금융자산:						
비상장주식	2,060,457	1,036,580	1,036,580	2,060,457	2,294,391	2,294,391
당기손익-공정가치금융자산:						
비상장주식	2,011,207	1,401,060	1,401,060	2,673,717	2,142,411	2,142,411
비상장회사채	750,000	-	-	800,000	-	-
소 계	2,761,207	1,401,060	1,401,060	3,473,717	2,142,411	2,142,411
합 계	4,821,664	2,437,640	2,437,640	5,534,174	4,436,802	4,436,802

2) 신용위험
신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권 뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

① 위험관리
연결회사는 신용위험을 연결회사 관점에서 관리합니다. 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.

연결회사의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

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

② 신용보강
일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

③ 금융자산의 손상
연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.
· 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
· 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권
연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실율은 보고기간말 기준으로부터 각 36개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 연결회사는 매출이 발생하는 국가의 GDP 및 실업률이 가장 목적적합한 요소로 판단하고 과거 손실 정보를 이러한 요소의 예상 변동에 근거하여 조정합니다.

기말의 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	정상	90일 초과 연체	계
당기말			
총 장부금액 - 매출채권	23,352,682	5,766,110	29,118,792
손실충당금	50,143	5,593,478	5,643,621

기초의 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	정상	90일 초과 연체	계
당기초			
총 장부금액 - 매출채권	29,433,834	6,716,615	36,150,449
손실충당금	63,200	5,907,766	5,970,966

매출채권에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산
상각후원가로 측정하는 기타단기수취채권, 기타장기수취채권에는 관계사대여금, 미수금 등이 포함됩니다.

④ 대손상각비
당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비는 다음과 같습 니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권	(81,187)	156,716
기타금융자산	285,904	(142,278)
대손상각비	204,717	14,438

⑤ 당기손익-공정가치 측정 금융자산
연결회사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 회사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다.

3) 유동성 위험
유동성위험은 연결회사의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 회사가 부담하고 있는 단기채무를 적기에 이행하지 못할 위험으로 정의합니다. 연결회사의 자금관리주관부서는 향후 예상되는 부족자금에 대하여 금융비용의 최소화, 소요자금의 적기충당, 자금상환능력, 담보능력등 제반 여건을 고려하여 자금을 조달합니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채에 대하여 보고기간종료일로부터 계약만기일까지의 잔여만기에 따른 만기별 구분 내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	장부가액	1년이하	1년초과2년이하	2년초과 5년이하	5년 초과	합계
매입채무	21,787,753	21,787,753	-	-	-	21,787,753
기타유동부채	3,028,338	3,028,338	-	-	-	3,028,338
리스부채	1,311,523	423,630	268,767	540,191	486,756	1,719,344
차입금	58,813,733	55,063,318	483,252	6,255,928	-	61,802,498
전환사채	5,964,948	8,700,000	-	-	-	8,700,000
기타비유동부채	169,615	-	169,615	-	-	169,615
합 계	91,075,910	89,003,039	921,634	6,796,119	486,756	97,207,548

(전기말) (단위: 천원)

구 분	장부가액	1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 5년이하	합계
매입채무	26,208,875	26,208,875	-	-	26,208,875
기타유동부채	2,073,147	2,073,147	-	-	2,073,147
리스부채	518,302	267,611	158,783	91,908	518,302
차입금	55,084,765	54,384,765	700,000	-	55,084,765
전환사채	9,125,881	-	15,000,000	-	15,000,000
기타비유동부채	398,174	-	-	398,174	398,174
합 계	93,409,144	82,934,398	15,858,783	490,082	99,283,263

(2) 자본위험

연결회사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화를 목적으로하고 있으며, 자본관리의 일환으로 안정적인 배당을 추구하고 있습니다. 연결회사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성됩 니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 연결회사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채(A)	109,975,340	113,927,786
자본(B)	104,889,858	88,685,950
부채비율(A/B)	104.85%	128.46%
차입금총계(C)	66,090,204	64,728,948
현금및현금성자산(D)	29,577,680	14,221,379
순차입금(C-D)	36,512,524	50,507,569
총자본부채비율(C-D)/B	34.81%	56.95%

5. 금융상품 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치
금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산
현금및현금성자산	-	-	29,577,680
매출채권	-	-	23,475,171
기타단기금융자산	-	-	-
기타단기수취채권	-	-	3,071,289
기타장기금융자산	-	-	145,052
기타장기수취채권	-	-	845,276
비상장주식	-	1,036,580	-
수익증권 등	1,401,060	-	-
금융자산합계	1,401,060	1,036,580	57,114,468
매입채무	-	-	21,787,753
기타단기금융부채	4,239,728	-	-
기타유동부채	-	-	3,028,338
리스부채	-	-	1,311,523
차입금	-	-	58,813,733
전환사채	-	-	5,964,948
기타비유동부채	-	-	169,615
금융부채합계	4,239,728	-	91,075,910

(전기말) (단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산
현금및현금성자산	-	-	14,221,379
매출채권	-	-	30,179,484
기타단기금융상품	-	-	1,346,512
기타단기수취채권	-	-	4,837,411
기타장기금융상품	-	-	59,481
기타장기수취채권	-	-	2,921,372
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	2,294,391	-
당기손익-공정가치금융자산	2,142,411	-	-
금융자산 합계	2,142,411	2,294,391	53,565,639
매입채무	-	-	26,208,875
기타단기금융부채	5,442,711	-	-
기타유동부채	-	-	2,073,147
리스부채	-	-	518,302
차입금	-	-	55,084,765
전환사채	-	-	9,125,881
기타비유동부채	-	-	398,174
금융부채 합계	5,442,711	-	93,409,144

(2) 금융상품 공정가치 서열 체계
공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한, 자산이나 부채에 대한 투입 변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)
- 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입 변수(관측 가능하지 않은 투입 변수)를 이용하여 산정한 공정가치 (수준 3)

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:				
당기손익-공정가치금융자산	-	-	1,401,060	1,401,060
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	1,036,580	1,036,580
합 계	-	-	2,437,640	2,437,640
금융부채:				
기타단기금융부채	-	4,239,728	-	4,239,728
합계	-	4,239,728	-	4,239,728

(전기말) (단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:				
당기손익-공정가치금융자산	-	-	2,142,410	2,142,410
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	2,294,391	2,294,391
합 계	-	-	4,436,801	4,436,801
금융부채:				
기타단기금융부채	-	5,442,711	-	5,442,711
합계	-	5,442,711	-	5,442,711

(3) 가치평가기법 및 투입 변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입 변수를 사용하고 있습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입 변수
금융자산				
당기손익-공정가치금융자산	27,896	3	해지환급금	-
당기손익-공정가치금융자산	1,373,164	3	순자산가치	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	50,497	3	순자산가치	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	986,083	3	시장접근법	EBITDA
금융부채				
기타단기금융부채	4,239,728	2	이항모델	주가변동성, 할인율

(전기말) (단위: 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
금융자산:				
당기손익-공정가치금융자산	2,142,410	3	순자산가치	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	50,497	3	순자산가치	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	2,243,894	3	시장접근법	EBITDA
금융부채:				
기타단기금융부채	5,442,711	2	이항모델	주가변동성, 할인율

6. 범주별 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류내역

1) 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산
현금및현금성자산	-	-	29,577,680	-	-	14,221,379
매출채권	-	-	23,475,171	-	-	30,179,484
기타단기금융자산	-	-	-	-	-	1,346,512
기타단기수취채권	-	-	3,071,289	-	-	4,837,411
기타장기금융자산	-	-	145,052	-	-	59,481
기타장기수취채권	-	-	845,276	-	-	2,921,372
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	1,036,580	-	-	2,294,391	-
당기손익-공정가치금융자산	1,401,060	-	-	2,142,411	-	-
합 계	1,401,060	1,036,580	57,114,468	2,142,411	2,294,391	53,565,639

2) 금융부채

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채
매입채무	-	21,787,753	-	26,208,875
기타단기금융부채	4,239,728	-	5,442,711	-
기타유동부채	-	3,028,338	-	2,073,147
리스부채	-	1,311,523	-	518,302
차입금	-	58,813,733	-	55,084,765
전환사채	-	5,964,948	-	9,125,881
기타비유동부채	-	169,615	-	398,174
합 계	4,239,728	91,075,910	5,442,711	93,409,144

(2) 금융상품 범주별 순손익 구분

(당기) (단위: 천원)

구 분	당기손익						기타포괄손익
	이자수익(비용)	배당금수익	평가이익(손실)	대손상각비	**처분이익(손실)**	**환산이익(손실)**	
금융자산:							
상각후원가 측정 금융자산	277,958	-	-	(204,717)	-	1,202,410	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	520	-	-	-	-	(993,670)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	145,369	(78,841)	-	50,000	-	-
금융부채:							
상각후원가 측정 금융부채	(3,943,813)	-	-	-	-	(2,825,085)	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	(1,544,108)	-	-	-	-
합계	(3,665,855)	145,889	(1,622,949)	(204,717)	50,000	(1,622,675)	(993,670)

(전기) (단위: 천원)

구 분	당기손익						기타포괄손익
	이자수익(비용)	배당금수익	평가이익(손실)	대손상각비	**처분이익(손실)**	**환산이익(손실)**	
금융자산:							
상각후원가 측정 금융자산	164,699	-	-	(14,438)	-	369,442	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	-	-	-	541,738
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	291,732	-	8,500	-	-
금융부채:							
상각후원가 측정 금융부채	(1,881,619)	-	-	-	-	(491,967)	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	1,288,854	-		-	-
합계	(1,716,920)	-	1,580,586	(14,438)	8,500	(122,525)	541,738

7. 사용이 제한된 예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	예금종류	금융기관명	당기말	전기말	사용제한내용
기타장기금융자산	정기예금	기업은행	2,000	2,000	당좌개설보증금

8. 매출채권

당기말과 전기말 현재 매출채권 내역은 다음과 같습니다.
(1) 매출채권

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	29,118,792	36,150,449
손실충당금	(5,643,621)	(5,970,966)
매출채권(순액)	23,475,171	30,179,483

(2) 매출채권의 연령분석

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
90일 미만	23,352,682	29,433,835
91일 초과 180일 미만	256,078	485,072
181일 초과 270일 미만	51,120	206,033
271일 초과 360일 미만	33,856	28,868
361일 초과 450일 미만	105,603	122,689
451일 초과	5,319,453	5,873,952
합 계	29,118,792	36,150,449

(3) 매출채권의 손실충당금 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	5,970,966	6,944,297
손상	-	156,716
환입	(340,014)	(884,832)
연결범위 변동	-	(266,044)
환율변동효과	12,669	20,829
기말 금액	5,643,621	5,970,966

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부가액	취득원가	평가손실충당금	장부가액
상품	1,936,604	(134,928)	1,801,676	1,512,678	(72,344)	1,440,334
제품	14,702,016	(1,318,719)	13,383,297	9,196,613	(946,343)	8,250,270
반제품/재공품	23,574,481	(13,370,278)	10,204,203	13,997,331	(3,466,966)	10,530,365
원재료	11,858,262	(4,542,639)	7,315,623	10,166,882	(1,397,993)	8,768,889
부재료/저장품	765,742	-	765,742	808,943	(18,124)	790,819
미착품	406,812	-	406,812	1,136,818	-	1,136,818
합 계	53,243,917	(19,366,564)	33,877,353	36,819,265	(5,901,770)	30,917,495

(2) 당기와 전기 중 영업비용으로 인식된 재고자산 변동은 각각 128,823,806천원 및 135,275,360천원입니다. 또한, 관련 재고자산을 순실현가능가치로 감액함에 따라 13,464,794천원의 손상차손이 인식되었습니다.

10. 기타 장・단기수취채권

당기말과 전기말 현재 기타 장・단기수취채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타단기수취채권:		
단기대여금	3,007,481	3,819,918
대손충당금	(2,942,080)	(2,651,580)
미수금	4,087,436	4,740,950
대손충당금	(1,213,328)	(1,213,328)
미수수익	282,014	312,356
대손충당금	(150,235)	(170,906)
소 계	3,071,288	4,837,410
기타장기수취채권:		
보증금	876,088	2,952,183
대손충당금	(30,811)	(30,811)
소 계	845,277	2,921,372
합 계	3,916,565	7,758,782

11. 기타 유동·비유동자산

당기말과 전기말 현재 연결회사의 기타 유동·비유동자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동자산:		
선급금	4,993,463	3,971,035
대손충당금	(743,671)	(743,671)
선급비용	94,888	86,266
선급법인세	80	11,910
부가세대급금	-	38,758
소 계	4,344,760	3,364,298
기타비유동자산:		
장기선급비용	16,242	27,708
소 계	16,242	27,708
총 계	4,361,002	3,392,006

12. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동자산:		
단기금융상품	-	1,346,512
비유동자산:		
장기금융상품	145,052	59,481
합 계	145,052	1,405,993

13. 기타포괄손익-공정가치금융자산과 당기손익-공정가치금융자산

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산과 당기손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	**공정가액**	**장부금액**	**취득원가**	공정가액	장부금액
기타포괄손익-공정가치금융자산:						
비상장주식	2,060,457	1,036,580	1,036,580	2,060,457	2,294,391	2,294,391
당기손익-공정가치금융자산:						
비상장주식	2,011,207	1,401,060	1,401,060	2,673,717	2,142,411	2,142,411
비상장회사채	750,000	-	-	800,000	-	-
소 계	2,761,207	1,401,060	1,401,060	3,473,717	2,142,411	2,142,411
합 계	4,821,664	2,437,640	2,437,640	5,534,174	4,436,802	4,436,802

14. 관계기업투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 관계기업투자 내역은 다음과 같습니다.

회사명	업종	소재지	당기말		전기말	
			주식수(주)	지분율(%)	주식수(주)	지분율(%)
㈜케이피아이(*1)	차량용 판넬 및 특장차 등 제조, 판매	국내	-	-	45,800	34.10
㈜씨에프에이글로벌	동철합금 신소재 제조, 판매	국내	18,750	30.00	18,750	30.00
㈜제노텍	비철금속, 플라스틱접합물 제조/판매	국내	33,330	25.00	33,330	25.00
이스트드림시노펙스㈜	영화, 비디오물 제작, 투자	국내	40,000	20.00	40,000	20.00

(*1) 당기 중 회생절차 개시결정으로 인해 관계기업에서 제외되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 없으며, 위 기재된 관계기업들의 순자산가액이 영(0)이하가 됨에 따라 당기 및 전기 중 지분법손실 을 인식하지 아니하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재의 관계기업의 요약 재무상태표는 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	자본총액
㈜씨에프에이글로벌	609,163	1,588,017	(978,854)
㈜제노텍	659	96,214	(95,555)
이스트드림시노펙스㈜	3,019,347	3,261,670	(242,323)

(전기말) (단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	자본총액
㈜케이피아이	5,391,179	7,989,965	(2,598,786)
㈜씨에프에이글로벌	609,163	1,588,017	(978,854)
㈜제노텍	2,665	104,038	(101,373)
이스트드림시노펙스㈜	9,047,978	9,219,187	(171,209)

(4) 당기와 전기의 관계기업의 요약손익계산서는 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

회사명	매출	당기순손익
㈜씨에프에이글로벌	-	-
㈜제노텍	-	5,819
이스트드림시노펙스㈜	12,536,465	(71,114)

(전기) (단위: 천원)

회사명	매출	당기순손익
㈜케이피아이	8,577,351	(1,502,590)
㈜씨에프에이글로벌	-	-
㈜제노텍	-	(46,708)
이스트드림시노펙스㈜	685,648	(339,038)

15. 유형자산

(1) 당기와 전기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구 분	기초장부가액	취득	처분 등	감가상각	대 체	환율변동효과	연결변동효과	기말장부가액
토지(*1)	12,095,775	181,801	-	-	688,892	-	5,167,882	18,134,350
건물(*2)	29,777,469	438,452	-	(1,103,715)	204,916	523,525	3,833,612	33,674,259
구축물	1,304,685	-	-	(400,546)	162,713	15,040	-	1,081,892
기계장치	38,305,180	4,029,895	(48,458)	(14,917,847)	6,883,967	701,260	-	34,953,997
국고보조금(기계장치)	(3,882,475)	(1,681,772)	-	1,031,182	-	-	-	(4,533,065)
차량운반구	275,515	235,902	(1,411)	(140,557)	-	3,534	1,410	374,393
국고보조금(차량운반구)	(27,354)	-	-	26,271	-	-	-	(1,083)
공기구비품	1,557,142	617,202	(1)	(688,426)	81,582	24,320	1	1,591,820
국고보조금(공기구비품)	(366,392)	(118,696)	-	77,881	-	-	-	(407,207)
시설장치	3,217,993	1,099,513	(134,577)	(560,882)	141,500	-	-	3,763,547
국고보조금(시설장치)	(30,872)	-	-	3,802	-	-	-	(27,070)
건설중인자산(*3)	15,504,519	6,636,923	-	-	(7,386,867)	267,355	-	15,021,930
합 계	97,731,185	11,439,220	(184,447)	(16,672,837)	776,703	1,535,034	9,002,905	103,627,763

(*1) 토지 688,892천원이 임대 종료로 투자부동산에서 유형자산으로 대체되었습니다.

(*2) 건물 963,957천원이 임대 종료로 투자부동산에서 유형자산으로 대체되었으며, 759,041천원이 투자부동산으로 대체되었습니다.

(*3) 건설중인자산 114,129천원이 매각예정비유동자산으로 대체되었습니다.

(전기) (단위: 천원)

구 분	기초장부가액	취득	처분 등	감가상각	대 체	환율변동효과	연결변동효과	기말장부가액
토지(*1)	12,482,187	1,084,765	-	-	(1,471,177)	-	-	12,095,775
건물(*2)	24,329,129	517,446	-	(1,031,980)	4,774,995	1,187,879	-	29,777,469
구축물	1,655,377	-	(19,690)	(382,788)	-	51,786		1,304,685
기계장치	35,067,262	7,473,077	(847,468)	(11,970,846)	6,140,190	2,443,385	(420)	38,305,180
국고보조금(기계장치)	(524,643)	(3,606,903)	-	249,071	-	-	-	(3,882,475)
차량운반구	376,814	26,549	(10,627)	(136,462)	-	19,241	-	275,515
국고보조금(차량운반구)	(30,604)	-	-	3,250		-	-	(27,354)
공기구비품	1,305,596	639,940	(730,924)	(378,103)	645,198	75,450	(15)	1,557,142
국고보조금(공기구비품)	-	(372,602)	-	6,210	-	-	-	(366,392)
시설장치	3,316,761	217,400	-	(368,468)	52,300	-	-	3,217,993
국고보조금(시설장치)	(34,675)	-	-	3,803	-	-	-	(30,872)
건설중인자산	9,000,232	19,583,687	(2,993)	-	(13,593,143)	516,736	-	15,504,519
합 계	86,943,436	25,563,359	(1,611,702)	(14,006,313)	(3,451,637)	4,294,477	(435)	97,731,185

(*1) 토지 1,558,176천원이 투자부동산으로 대체되었습니다.

(*2) 건물 1,829,542천원이 투자부동산으로 대체되었습니다.

(2) 당기말 현재 연결회사의 유형자산 중 토지 및 건물 등의 일부는 차입금과 관련하여 한국산업은행 등에 담보로 제공되어 있습니다.(주석20,22 참조)

(3) 당기말 현재 연결회사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종류	부보자산명	보험금액	가입처
화재보험	건물, 기계등	177,612,116	메리츠화재보험 등

상기 보험에 대한 보험금 수령권은 한국산업은행 등의 차입금과 관련하여 질권 설정되어 있습니다.

(4) 매각예정자산
당기 중 건설중인자산 114,129천원을 매각예정비유동자산으로 대체하였으며, 2023년에 매각할 예정입니다.

16. 투자부동산

(1) 당기의 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	대체(*1)	감가상각비	환율변동효과	기말
토지	1,558,177	-	-	(688,892)	-	-	869,285
건물	1,829,542	-	-	(204,916)	(82,056)	(18,020)	1,524,550
합계	3,387,719	-	-	(893,808)	(82,056)	(18,020)	2,393,835

(*1) 임대가 종료된 토지 및 건물이 유형자산으로 대체되었으며, 임대된 건물이 투자부동산으로 대체되었습니다.

(전기) (단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	대체(*1)	감가상각비	기말
토지	-	-	-	1,558,177	-	1,558,177
건물	-	-	-	1,893,460	(63,918)	1,829,542
합계	-	-	-	3,451,637	(63,918)	3,387,719

(*1) 유형자산 중 임대된 토지 및 건물이 투자부동산으로 대체되었습니다.

(2) 투자부동산과 관련하여 손익을 인식한 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대수익 등	1,659,864	698,968
운영비용 등	82,056	219,553

(3) 감가상각비의 배부내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	49,838	-
판매비와관리비	32,218	63,918
합계	82,056	63,918

(4) 당기말 투자부동산 토지 및 건물의 공정가치는 842,464천원 및 1,713,860천원입니다.

17. 리스자산 및 부채

연결회사는 건물, 차량운반구, 베트남의 토지사용권을 리스하였으며 건물의 평균리스기간은 2년, 차량운반구는 3년, 토지사용권은 41년입니다. 사용권자산에 대한 법적 소유권은 리스 부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

(1) 당기와 전기의 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	건물	차량운반구	토지	합계
기초장부금액	145,992	349,163	2,286,097	2,781,252
증가	150,535	820,058	1,086,814	2,057,407
임대기간의 종료	(18,801)	(109,870)	-	(128,671)
감가상각	(164,680)	(224,812)	(171,307)	(560,799)
환율변동효과	-	-	74,559	74,559
기말장부금액	113,046	834,539	3,276,163	4,223,748

(전기) (단위: 천원)

구분	건물	차량운반구	토지	합계
기초장부금액	113,731	277,466	2,123,978	2,515,175
증가	147,845	215,297	-	363,142
임대기간의 종료	(5,766)	-	-	(5,766)
감가상각	(109,818)	(143,600)	(60,681)	(314,099)
환율변동효과	-	-	222,800	222,800
기말장부금액	145,992	349,163	2,286,097	2,781,252

(2) 당기와 전기의 리스부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초장부금액	518,302	404,756
증가	1,405,190	357,321
처분 및 종료	(136,203)	-
이자비용	310,653	15,681
지급	(776,166)	(259,456)
환율변동효과	(10,253)	-
기말장부금액	1,311,523	518,302

(3) 당기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비:		
건물	164,680	109,818
차량운반구	224,812	143,600
토지사용권	171,307	60,681
합 계	560,799	314,099
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	310,653	15,681
단기 및 소액리스료(판매비와관리비에 포함)	57,759	177,757

(4) 당기 및 전기중 리스로 인한 총 현금유출액은 833,925천원 및 437,213천원입니다.

18. 무형자산

(1) 당기와 전기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구 분	기초장부가액	취 득	처분및손상	상 각	환율변동효과	대체	기말장부가액
영업권	2,430,802	1,060,048	(1,515,628)	-	-	-	1,975,222
시설물이용권 및 골프장회원권	217,819	-	(97,819)	-	-	-	120,000
소프트웨어	720,857	368,456	-	(313,785)	32,537	182,793	990,858
(국고보조금)	(9,727)	(222,000)	-	21,666	-	-	(210,061)
산업재산권	45,333	-	-	(6,617)	-	-	38,716
기타무형자산	23,333	-	-	(8,000)	-	-	15,333
건설중인자산	232,793	-	-	-	-	(182,793)	50,000
합 계	3,661,210	1,206,504	(1,613,447)	(306,736)	32,537	-	2,980,068

(전기) (단위: 천원)

구 분	기초장부가액	취 득	처분및손상	상 각	환율변동효과	연결범위 변동	기말장부가액
영업권	3,541,322	-	(1,110,520)	-	-	-	2,430,802
시설물이용권 및 골프장회원권	217,820	-	-	-	-	(1)	217,819
소프트웨어	760,771	108,042	-	(241,512)	93,746	(190)	720,857
(국고보조금)	(16,593)	-	-	6,866	-	-	(9,727)
산업재산권	46,819	4,899	-	(6,385)	-	-	45,333
기타무형자산	31,333	-	-	(8,000)	-	-	23,333
건설중인자산	-	232,793	-	-	-	-	232,793
합 계	4,581,472	345,734	(1,110,520)	(249,031)	93,746	(191)	3,661,210

(2) 영업권의 손상검사

영업권은 영업부문별로 식별된 현금창출단위에 배분하고 있으며, 당기말 현재 영업부문별 영업권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초장부가액	취 득	손상/처분	기말장부가액
㈜시노펙스 천안사업장	1,515,628	-	(1,515,628)	-
㈜위엔텍	915,174	-	-	915,174
㈜시노펙스바이오필터(구.오토코리아㈜)	-	1,060,048	-	1,060,048
합 계	2,430,802	1,060,048	(1,515,628)	1,975,222

연결회사는 매년 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상 검사의 수행결과 ㈜시노펙스 천안사업장의 회수가능액이 장부가액에 미달하여 손상차손 1,515,628천원을 인식하였습니다. 회수가능액은 사용가치에 근거하였으며, 경영진이 승인한 향후 5년간의 재무예산을 근거하여 추정한 현금흐름추정치를 사용하였습니다.

영업권이 배부된 현금창출단위에 대한 주요 가정 및 사용가치 계산에 사용된 주요 가정은 다

음과 같습니다.

구 분	영업권평가
가중평균자본비용	11.73~16.27%
영구성장률(*1)	1.00%

(*1) 현금흐름의 성장률은 경제성장률 및 산업성장률을 종합적으로 고려하여 1%로 가정

19. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동부채:		
미지급금	3,028,338	2,073,147
예수금	438,634	359,429
선수금(*1)	2,417,574	3,565,941
당기법인세부채	1,095,280	293,373
부가세예수금	-	81,150
미지급비용	4,290,233	4,960,213
소 계	11,270,059	11,333,253
기타비유동부채:		
임대보증금	169,615	398,174
장기미지급비용	11,238	17,602
복구충당부채	977,380	-
소 계	1,158,233	415,776
합 계	12,428,292	11,749,029

(*1) 연결회사는 계약부채를 선수금으로 인식하고 있으며, 전기말 계약부채 잔액 547백만원 중 당기에 매출액으로 인식한 금액은 91백만원입니다. 당기말 계약부채 잔액은 646백만원 입니다.

20. 차입금

(1) 단기차입금
당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	연이자율(%)	당기말	전기말
산업은행	3.8-5.0	21,600,000	21,800,000
신한은행	3.9-6.3	3,690,000	4,290,000
국민은행	1.0-4.9	6,563,320	7,430,000
VIETCOMBANK	3.1-4.5	20,718,763	20,864,765
합 계		52,572,083	54,384,765

당기말 현재 상기 차입금 등과 관련하여 회사의 유형자산이 금융기관등에 담보로 제공되어 있습니다.(주석22 참조)

(2) 장기차입금
당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
국민은행	1.0-4.5	6,474,970	700,000
합 계		6,474,970	700,000
차감 : 유동성대체액		(233,320)	-
차감계		6,241,650	700,000

(3) 전환사채

1) 당기말과 전기말 현재 전환사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
전환사채	8,700,000	15,000,000
전환권조정	(2,735,052)	(5,874,119)
기말잔액	5,964,948	9,125,881

2) 전환사채의 전환권및상환청구권은 기타단기금융부채로 계상되어 있으며, 당기말 및 전기말 잔액은 4,239,728천원 및 5,442,711천원 입니다.

또한, 당기 중 전환권 행사로 2,164,947주가 보통주로 전환되었습니다.

3) 전환사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	제22회 사모전환사채
발행일	2021년 3월 3일
만기일	2026년 3월 3일
액면금액(천원)	15,000,000
발행금액(천원)	15,000,000
발행 대상자	유진투자증권 외
이자율	표면이자율 0%,
	만기보장수익률 0%
전환권 행사시 발행할 주식	기명식 보통주식
전환권 행사가능기간	2022년 3월 3일부터 2026년 2월 3일
전환가액의 조정	회사가 당초의 행사가격을 하회하는 발행가액으로 새로운 전환가액은 발행 당시 전환가액의 70% 이상으로 전환 조정 가능
결산일 현재 1주당 조정된 전환가액	2,910원
조기상환청구권	사채권자는 2021년 03월 03일부터 2년이 경과하는 날 및 그 후 매 3개월마다 발행가액 전액을 본 사채의 기한전 상환청구가능
매도청구권(*1)	2022년 3월 3일부터 2023년 3월 3일까지 매월의 3일(이하 '매매일' 및 '매수대금지급기일'이라 하며, 해당일이 영업일이 아닌 경우에는 익영업일로 한다.) 마다 발행회사는 사채권자가 보유하고 있는 "본 사채"를 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제3자(이하 "매수인"이라 한다.)에게 매도하여 줄 것을 사채권자에게 청구 가능, 사채권자는 발행회사의 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 한다. 단, 발행회사는 각 사채권자에 대하여 각 사채권자가 보유하고 있는 사채 발행가액의 40%를 초과하여 매도청구권을 행사할수 없음.

(*1) 당기중 연결회사는 지배기업의 최대주주인 ㈜시노텍스를 매수인으로 지정하여, 사채 발행가액의 40%에 대하여 사채권자에게 매도청구권을 행사하였습니다.

21. 확정급여부채

당기말과 전기말 현재 확정급여부채의 내용은 다음과 같습니다.
(1) 확정급여부채 산정내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	10,028,923	10,082,709
사외적립자산의 공정가치	(5,544,109)	(4,282,071)
국민연금전환금	(2,415)	(2,415)
합 계	4,482,399	5,798,223

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 확정급여채무의 현재가치	10,082,709	9,778,223
당기근무원가	1,485,321	1,413,155
이자원가	147,139	114,505
총 퇴직급여지급액	(654,887)	(421,004)
보험수리적 이익	(1,031,359)	(802,170)
보고기간말 금액	10,028,923	10,082,709

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 사외적립자산의 공정가치	4,282,071	4,297,843
사용자 기여금	1,467,446	98,363
사외적립자산의 기대수익	140,154	112,203
사외적립자산에서 퇴직급여지급액	(224,905)	(161,993)
사외적립자산의 보험수리적 손실	(120,657)	(64,145)
연결범위변동	-	(200)
기말 사외적립자산의 공정가치	5,544,109	4,282,071

사외적립자산은 현금및현금성자산으로 구성되어 있습니다.

(4) 연결포괄손익계산서에 반영된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	1,758,254	1,431,577
이자원가	147,139	114,505
사외적립자산의 기대수익	(140,154)	(112,203)
당기손익으로 인식한 총비용	1,765,239	1,433,879

(5) 기타포괄손익으로 인식된 보험수리적손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
퇴직급여채무	(1,031,359)	(802,170)
사외적립자산	120,657	64,145
보험수리적손실	(910,702)	(738,025)
법인세 효과	127,641	117,817
합 계	(783,061)	(620,208)

(6) 주요 보험수리적 가정

구 분	당기말	전기말
할인율	5.27% ~ 5.36%	2.77% ~ 3.03%
임금상승률(호봉상승분 포함)	2.30% ~ 5.85%	2.30% ~ 4.63%

22. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 현재 연결회사가 타인에게 제공한 지급보증의 내역은 없습니다.

(2) 당기말 현재 연결회사는 산업은행 등 금융기관과 구매자금대출, 매출채권 할인 약정, 원화지급보증 및 외화지급보증 약정을 맺고 있습니다.

(단위: 천원)

금융기관	내역	약정금액
산업은행	운전자금대출	21,600,000
신한은행	운전자금대출	3,690,000
국민은행	무역대출	4,000,000
우리은행	B2B외상매출채권 전자대출	50,000
국민은행	<기운>일반자금대출	3,430,000
국민은행	<기운>환경육성자금	700,000
국민은행	일반자금	5,950,000

(3) 당기말 현재 연결회사가 타인으로부터 지급보증 받은 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	지급보증액	지급보증처	지급보증처
서울보증보험	767,655	-	
서울보증보험	7,000	한국산업안전보건공단	금전채무이행보증
서울보증보험	3,942	한국전기연구원	계약이행보증
서울보증보험	15	한국전기연구원	입찰이행보증
서울보증보험	4,455	한국전기연구원	계약이행보증
서울보증보험	40,000	(주)와이에스텍	금전채무이행보증

(4) 당기말 현재 연결회사의 차입금 등을 위하여 금융기관 등에 담보로 설정되어 있는 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	담보설정금액	담보권자
유형자산(토지, 건물 등)	86,719,961	산업은행, Vietcombank 등

(5) 진행중인 소송사건

(단위: 천원)

사건의 종류	소송금액	원 고	피 고	진행사항 및 전망
유체동산인도	10,000	하보덕	㈜시노펙스	케이블 생산용 기계 및 장비 인도 청구 소송으로 1심 진행 중임. 회사는 계약 무효를 주장하고 있음. 현재 회사가가 1심 패소하였고 항소 진행중.
기업회생	1,102	㈜위엔텍	㈜위즈켐	2021.8.26 파산관재인 동산매각허가 신청서 제출
기업회생	3,396	㈜위엔텍	㈜알엠케이	2022.10.5 채무자 알엠케이 원자재비 외 지급허가신청 제출
채권가압류	100,000 (담보금액 : 40,000)	㈜위엔텍	주식회사 경진금속	공탁보증보험증권 채권가압류
손해배상	10,325	이현구	㈜시노펙스바이오필터 (구.오토코리아㈜)	대형가공물에 대한 소재비, 가공비, 도금비 청구 소송으로 1심 진행 중임. 회사는 손해배상을 받아야 한다고 주장하고 있음.

(6) 당기말 현재 연결회사는 정부기관과의 협약을 통해 연구개발과제 수행을 위한 보조금을 수령하고 있으며, 향후 연구개발성과를 실시하는 경우 보조금 집행금액에 대한 일정 비율의 기술료를 정부기관에 납부할 의무가 있습니다.

23. 자본금, 자본잉여금 및 기타자본

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 분류내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
1주당금액	500원	500원
발행한 주식의 총수(*)	75,407,905주	73,242,958주
기말현재 자본금	38,137,009,000원	37,054,535,500원

(*) 당기말 현재 회사의 발행한 주식의 총수는 2007년 4월 19일과 2008년 6월 13일에 각각 760,628주와 105,485주를 이익소각함에 따라 당기말 현재 자본금이 발행주식총수의 액면총액과 일치하지 아니합니다.

(2) 보고기간 중 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기			전기		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
기초	73,242,958	(957,147)	72,285,811	73,242,958	(957,147)	72,285,811
전환권행사	2,164,947	-	2,164,947	-	-	-
기말	75,407,905	(957,147)	74,450,758	73,242,958	(957,147)	72,285,811

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	91,897,143	85,953,978
신주인수권대가	398,712	398,712
기타자본잉여금	3,237,559	3,318,475
주식매입선택권소멸이익	692,327	692,327
합 계	96,225,741	90,363,492

(4) 당기말과 전기말 현재 기타자본의 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(3,477,675)	(3,477,675)
주식선택권	523,592	79,904
해외사업환산손익	3,022,726	2,432,101
지분법자본변동	76,497	76,497
자기주식처분손실	(5,417,717)	(5,417,717)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손실	(998,189)	(4,519)
기타자본조정	68,825	-
합 계	(6,201,941)	(6,311,409)

(5) 지배기업이 발행한 주식선택권의 내용은 다음과 같습니다.
1) 부여정보

구분	1차	2차	3차
권리부여일	2021-05-28	2022-04-26	2022-06-09
부여대상자	임직원 1명	임직원 171명	임직원 16명
부여주식수	150,000주	599,590주	320,000주
부여방법	신주 교부 또는 자기주식 교부	신주 교부 또는 자기주식 교부	신주 교부 또는 자기주식 교부
행사가격	주당 3,805원	주당 2,835원	주당 3,000원
행사가능기간	24.05.28~25.05.27(33.3334%)	25.04.26~27.04.25 (50% 한도)	25.06.09~27.06.08 (50% 한도)
	25.05.28~26.05.27(66.6667%)	27.04.26~28.04.25(100%)	27.06.09~28.06.08(100%)
	26.05.28~27.05.27(100%)	-	-

2) 변동내역

(단위: 주)

구분	1차	2차	3차
부여일	2021-05-28	2022-04-26	2022-06-09
최초부여수량	150,000	599,590	320,000
당기 행사수량	-	-	-
당기 소멸수량	-	-	-
당기말	150,000	599,590	320,000
당기말 행사가능수량	-	-	-

3) 평가내역

(단위: 원)

구분	1차	2차	3차
1주당 주식매수선택권 가격(공정가치)	1,598.08	987.15	1,091.52
행사가격	3,805	2,835	3,000
주식가치 변동성	44.50%	32.40%	33.40%
무위험이자율	1.86%	3.13%	3.43%
만기	2027-05-27	2028-04-25	2028-06-08
평가 방법	이항모형	이항모형	이항모형

4) 상기 주식선택권과 관련하여 당기 및 전기 중 인식한 비용은 443,688천원 및 79,904천원 입니다.

24. 결손금

당기말과 전기말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미처리결손금	(23,224,311)	(32,472,770)

25. 판매비와 관리비

당기와 전기의 판매비와 관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비:		
지급수수료	3,738,644	3,102,228
광고선전비	107,017	24,395
견본비	1,377,056	1,420,063
운반비	1,034,477	1,308,473
판매수수료	342,933	351,994
보험료	355,529	303,489
포장비	16,851	102,342
소계	6,972,507	6,612,984
관리비:		
급여	10,662,175	9,305,877
퇴직급여	1,040,099	725,872
복리후생비	1,863,407	1,958,566
교육훈련비	11,404	6,440
여비교통비	192,272	190,040
통신비	120,322	96,834
수도광열비	71,452	48,903
전력비	1,212,246	781,201
세금과공과	315,742	326,412
감가상각비	2,396,002	2,170,382
리스자산감가상각비	389,492	314,099
수선비	1,141,438	905,015
차량유지비	185,897	207,036
소모품비	1,016,665	825,504
도서인쇄비	4,857	15,564
대손상각비	(81,187)	156,716

경상개발비	4,885,958	4,461,603
지급임차료	416,541	165,837
무형자산상각비	207,834	158,804
건물관리비	26,601	810
접대비	311,370	246,732
장기선급상각비	95,706	-
기타	14,593	13,385
소 계	26,500,886	23,081,632
합 계	33,473,393	29,694,616

26. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 연결회사의 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품 및 재공품 등의 변동	939,739	(14,805,301)
상품 사용	25,944,675	39,596,220
원재료 및 부재료 사용	101,939,392	110,484,441
급여 등	35,198,431	32,205,823
복리후생비	6,514,648	6,306,207
감가상각비 및 무형자산상각비	17,622,425	14,633,361
전력비	6,738,761	5,636,171
외주가공비	69,569	61,887
지급수수료	10,481,500	8,051,902
경상연구개발비	4,885,958	4,461,603
여비교통비	721,194	227,031
운반비	1,158,683	1,841,129
소모품비	11,556,153	10,474,161
기타 비용	8,136,502	7,122,804
매출원가, 판매비 및 관리비 합계	231,907,630	226,297,439

27. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익:		
외환차익	7,641,619	6,094,953
외화환산이익	1,202,410	369,442
유형자산처분이익	16,531	462,768
잡이익	2,376,578	1,872,402
손실충당금환입	-	24,000
당기손익-공정가치금융자산처분이익	50,000	8,500
임대료수익	632	-
채무면제이익	21,609	-
합 계	11,309,379	8,832,065
기타비용:		
외환차손	4,656,686	2,663,977
외화환산손실	2,825,085	491,967
유형자산처분손실	151,022	1,664,377
무형자산손상차손	1,515,628	1,110,520
기타의대손상각비	285,904	(118,278)
당기손익-공정가치금융자산처분손실	-	2,647
재고자산감모손실	-	69,910
기부금	174	470
잡손실	127,138	547,682
합 계	9,561,637	6,433,272

28. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	277,958	164,699
배당금수익	145,889	-
파생상품평가이익	-	1,288,854
당기손익-공정가치금융자산평가이익	26,064	325,816
합 계	449,911	1,779,369
금융비용:		
이자비용	3,943,813	1,881,619
파생상품평가손실	1,544,108	-
당기손익-공정가치금융자산평가손실	104,904	34,084
합 계	5,592,825	1,915,703

29. 이연법인세 및 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	2,175,370	579,124
일시적차이 등으로 인한 이연법인세 변동	(47,794)	(1,877,816)
사업결합으로 인한 이연법인세 변동	(946,965)	-
자본에 직접 반영된 이연법인세(*)	(13,146)	(959,629)
법인세비용(수익)	1,167,465	(2,258,321)

(*) 자본에 직접 반영된 이연법인세

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
보험수리적손익	(127,641)	(88,806)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	264,140	(378,007)
해외사업환산손익변동	(149,645)	(492,816)
합 계	(13,146)	(959,629)

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	9,466,413	7,676,937
적용세율에 따른 법인세(주민세포함)	1,977,309	1,666,926
조정사항:		
비과세수익	(17,583)	(1,321,380)
비공제비용	615,101	1,336,360
세액공제	(1,601,821)	(432,758)
미인식한 이연법인세자산	(1,764,394)	(10,515,281)
전기법인세 조정사항	-	(386)
세율변동효과	161,598	-
기타	1,797,255	7,008,198
법인세비용(수익)	1,167,465	(2,258,321)
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순손익)	12.33%	-

(3) 당기와 전기의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구 분	기초	증감	기말
일시적차이:			
관계회사투자주식	43,904,782	(12,512,293)	31,392,489
자기주식	407,904	-	407,904
재고자산평가충당금	869,250	14,963,197	15,832,447
감가상각비부인액	2,550,795	98,436	2,649,231
무형자산감액손실	1,860,055	(239,007)	1,621,048
퇴직급여충당금	9,144,328	(106,110)	9,038,218
퇴직보험예치금	(4,240,845)	(1,261,506)	(5,502,351)
국고보조금	4,555,448	2,247,131	6,802,579
건물	(503,943)	26,877	(477,066)
토지재평가차액	(845,225)	(946,965)	(1,792,190)
매도가능증권손상차손	4,886,371	(274,990)	4,611,381
대손충당금	9,926,070	277,541	10,203,611
미수수익	(871,335)	763,925	(107,410)
미지급금	410,712	67,689	478,401
선급금	290,734	12,673	303,407
기타	1,365,518	3,569,881	4,935,399
소 계	73,710,619	6,686,479	80,397,098
이월결손금	65,999,939	(5,935,680)	60,064,259
일시적차이 등 합계	139,710,558	750,799	140,461,357
일시적차이 등으로 인한 이연법인세자산	30,167,279		27,352,064
이월세액공제로 인한 이연법인세자산	340,715		1,439,330
이연법인세자산(부채) 합계	30,507,994		28,791,394
인식하지 않은 이연법인세자산(부채)	27,767,566		26,003,172
인식한 이연법인세자산(부채) 합계	2,740,428		2,788,222

(전기) (단위: 천원)

구 분	기초	증감	기말
일시적차이:			
관계회사투자주식	49,615,430	(5,710,648)	43,904,782
자기주식	407,904	-	407,904
재고자산평가충당금	907,311	(38,061)	869,250
감가상각비부인액	2,550,795	-	2,550,795
유형자산손상차손	75,299	(75,299)	-
무형자산감액손실	988,541	871,514	1,860,055
퇴직급여충당금	8,466,232	678,096	9,144,328
퇴직보험예치금	(4,254,649)	13,804	(4,240,845)
국고보조금	834,071	3,721,377	4,555,448
토지	(749,208)	749,208	-
건물	(537,540)	33,597	(503,943)
토지재평가차액	(96,017)	(749,208)	(845,225)
매도가능증권손상차손	7,492,967	(2,606,596)	4,886,371
대손충당금	20,518,145	(10,592,075)	9,926,070
미수수익	(117,749)	(753,586)	(871,335)
미지급금	325,328	85,384	410,712
선급금	290,734	-	290,734
기타	2,813,223	(1,447,705)	1,365,518
소 계	89,530,817	(15,820,198)	73,710,619
이월결손금	93,306,342	(27,306,403)	65,999,939
일시적차이 등 합계	182,837,159	(43,126,601)	139,710,558
일시적차이 등으로 인한 이연법인세자산	38,595,332		30,167,279
이월세액공제로 인한 이연법인세자산	502,071		340,715
이연법인세자산(부채) 합계	39,097,404		30,507,994
인식하지 않은 이연법인세자산(부채)	38,282,847		27,767,566
인식한 이연법인세자산(부채) 합계	862,612		2,740,428

(4) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
종속기업및관계기업투자주식 등	13,031,645	12,984,867
종속기업 이월결손금	10,877,162	12,845,889
감가상각비	485,665	485,665
기타	1,608,700	1,451,145
합 계	26,003,172	27,767,566

(5) 당기말 현재 미사용 결손금의 공제기한은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	이월결손금	공제기한
2014년	15,929,853,375	2024년
2015년	3,950,445,808	2025년
2016년	13,020,213,128	2026년
2017년	514,722,260	2027년
2020년	26,172,104,901	2030년
2021년	211,319,954	2036년
2022년	265,599,786	2037년
합 계	60,064,259,212	

30. 영업활동 현금흐름

(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순손익	8,298,947	9,935,258
손익의 조정항목	29,643,341	16,336,748
순운전자본의 변동	(5,874,776)	(17,899,604)
영업으로부터 창출된 현금흐름	32,067,512	8,372,402

(2) 영업활동 현금흐름의 세부내역

1) 손익의 조정항목

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용(수익)	1,167,465	(2,258,321)
퇴직급여	1,765,239	1,433,879
감가상각비	16,754,891	14,070,231
리스자산상각비	560,799	314,099
무형자산상각비	306,736	249,031
장기선급상각비	95,707	-
주식보상비용	443,688	79,904
대손상각비(환입)	(81,187)	156,716
기타의대손상각비(환입)	285,904	(118,278)
파생상품평가손실	1,544,108	-
유형자산처분손실	151,022	1,664,377
이자비용	3,943,813	1,881,619
당기손익-공정가치금융자산평가손실	104,904	34,084
당기손익-공정가치금융자산처분손실	-	2,647
외화환산손실	2,825,085	491,967
무형자산손상차손	1,515,628	1,110,520
재고자산감모손실	-	69,910
종속기업처분손실	-	5,359
종속기업처분이익	-	(206,916)
파생상품평가이익	-	(1,288,854)
당기손익-공정가치금융자산처분이익	(50,000)	(8,500)
손실충당금환입	-	(24,000)
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(26,064)	(325,816)
유형자산처분이익	(16,531)	(462,768)
외화환산이익	(1,202,410)	(369,443)
채무면제이익	(21,609)	-
이자수익	(277,958)	(164,699)
배당금수익	(145,889)	-
합계	29,643,341	16,336,748

2) 순운전자본의 변동

(단위: 천원)

구분	당기	전기

매출채권의 감소(증가)	7,336,162	(5,151,798)
기타단기수취채권의 증가	(1,193,997)	(1,835,943)
기타장기수취채권의 감소(증가)	79,098	(10,216)
재고자산의 증가	(2,237,337)	(8,697,103)
매입채무의 감소	(6,235,900)	(3,562,888)
기타유동부채의 증가(감소)	(1,725,372)	1,715,718
확정급여채무의 감소	(654,888)	(421,004)
사외적립자산의 감소(증가)	(1,242,542)	63,630
합계	(5,874,776)	(17,899,604)

(3) 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역

(당기) (단위: 천원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	조정								기말
			이자비용	파생상품 평가손실	전환권 행사	신규리스 및 해지	이자의 지급	환율변동 효과	연결범위 변동	계정대체	
차입금	55,084,765	(2,763,791)	-	-	-	-	-	661,272	5,831,487	-	58,813,733
리스부채	518,302	(465,513)	310,653	-	-	1,268,987	(310,653)	(10,253)	-	-	1,311,523
전환사채	9,125,881	-	1,117,614	-	(4,278,547)	-	-	-	-	-	5,964,948
기타단기금융부채	5,442,711	-	-	1,544,108	(2,747,092)	-	-	-	-	-	4,239,727
기타비유동부채	398,174	(7,332)	-	-	-	-	-	2,023	-	(223,250)	169,615
합계	70,569,833	(3,236,636)	1,428,267	1,544,108	(7,025,639)	1,268,987	(310,653)	653,042	5,831,487	(223,250)	70,499,546

(전기) (단위: 천원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	조정						기말
			사채할인발행 차금 상각	파생상품 평가이익	신규리스	이자비용 등	환율변동효과	대체	
차입금	47,354,216	5,592,147	-	-	-	-	2,138,402	-	55,084,765
리스부채	404,756	(259,456)			357,321	15,681	-	-	518,302
전환사채	-	15,000,000	857,446	-	-	-	-	(6,731,565)	9,125,881
기타단기금융부채	-	-	-	(1,288,854)	-	-	-	6,731,565	5,442,711
기타비유동부채	163,751	231,899	-	-	-	-	2,524	-	398,174
합 계	47,922,723	20,564,590	857,446	(1,288,854)	357,321	15,681	2,140,926		70,569,833

(4) 주요 비현금거래

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
전환권 행사	6,300,000	-
토지, 건물을 투자부동산으로 대체	759,041	3,387,718
투자부동산에서 토지, 건물로 대체	1,652,849	-
유형자산을 매각예정비유동자산으로 대체	114,129	-

31. 주당손익

(1) 당기와 전기의 지배기업의 기본주당순손익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
보통주순손익	8,465,398,005	9,991,660,596
가중평균유통보통주식수(*)	72,463,752	72,285,811
기본주당순손익	117	138

(*) 당기와 전기의 가중평균발행주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 일, 주)

구분	주식수	일 수	적 수
기초 보통주식수	73,242,958	365	26,733,679,670
기초 자기주식수	(957,147)	365	(349,358,655)
기초 유통보통주식수 소계	72,285,811	365	26,384,321,015
1차 전환사채 행사(증자)	103,092	150	15,463,800
2차 전환사채 행사(증자)	2,061,855	24	49,484,520
합계			26,449,269,335
가중평균유통보통주식수			72,463,752

② 전기

(단위: 일, 주)

구분	주식수	일 수	적 수
기초주식수	72,285,811	365	26,384,321,015
기말주식수	72,285,811	365	26,384,321,015
유통주식수			72,285,811

(2) 희석주당순손익
당기에는 잠재적보통주가 없어 희석주당순손익은 주당순손익과 동일하며, 전기의 희석주당손익 계산을 위한 조정 후 가중평균유통보통주식수는 잠재적 보통주의 반희석효과로 인해 희석주당순손익은 주당순손익과 동일합니다.

한편, 반희석효과로 인하여 당기의 희석주당손익 계산시 고려하지 않았으나, 미래에 기본주당이익을 희석할 수 있는 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	주식수
제22회 전환사채	2,989,692
주식선택권	1,069,590
합계	4,059,282

32. 부문별 보고

연결회사의 전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 영업부문을 결정하고 있습니다. 경영진은 각 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 부문의 영업수익을 기준으로 검토하고 있으며, 이에 따라 연결회사의 보고부문은 FPCB Div, 여과기술서비스 Div으로 구분됩니다.

1) FPCB Div.
① PBA 및 전장사업장 : 경기도 화성시 동탄하나 1길 54-42
② 샌딩사업장 : 경기도 화성시 반월남길62번길 26-13
③ 전선사업장 : 충청남도 천안시 서북구 입장면 독정기로길 17

2) 여과기술서비스 Div.
① 본점 및 CMP 사업장 : 경상북도 포항시 북구 청하면 동해대로 2315번길 54-4
② 수처리 및 멤브레인필터 사업장 : 경상북도 김천시 공단1길 11-7
③ 마스크필터(MB/PTFE) 사업장 : 충청남도 천안시 서북구 입장면 독정기로길 17

(1) 당기와 전기의 영업부문의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구 분	FPCB Div	여과기술서비스 Div	연결조정	합 계
총부문수익	281,859,931	60,119,564	(97,210,281)	244,769,214
내부영업수익	77,481,198	19,729,083	(97,210,281)	-
외부고객으로부터의 수익	204,378,733	40,390,481	-	244,769,214
보고부문영업이익	12,580,639	2,525,420	(2,244,474)	12,861,585
감가상각비 및 무형자산상각비	12,467,386	5,155,040	-	17,622,426

(전기) (단위: 천원)

구 분	FPCB Div	여과기술서비스 Div	연결조정	합 계
총부문수익	314,018,594	45,763,691	(128,271,925)	231,510,360
내부영업수익	114,315,243	13,956,682	(128,271,925)	-
외부고객으로부터의 수익	199,703,351	31,807,009	-	231,510,360
보고부문영업이익	9,020,852	(2,141,523)	(1,666,408)	5,212,921
감가상각비 및 무형자산상각비	9,999,790	4,633,571	-	14,633,361

(2) 당기말 및 전기말 현재 영업부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	FPCB Div	여과기술서비스 Div	연결조정	합 계
보고부문자산	208,393,394	95,965,817	(89,494,013)	214,865,198
관계기업투자자산	44,627,743	16,133,370	(60,761,113)	-
비유동자산의 취득액	121,101,325	64,640,899	(65,337,408)	120,404,816
보고부문 부채	106,478,460	28,093,847	(24,596,967)	109,975,340

(전기말) (단위: 천원)

구 분	FPCB Div	여과기술서비스 Div	연결조정	합 계
보고부문자산	234,370,822	62,017,474	(93,774,560)	202,613,736
관계기업투자자산	35,455,057	11,144,711	(46,599,768)	-
비유동자산의 취득액	121,433,060	58,021,782	(61,707,685)	117,747,157
보고부문 부채	131,589,947	26,064,573	(43,726,734)	113,927,786

(3) 지역별 매출 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
국내	65,862,079	54,977,517
중국	6,195,736	6,380,867
베트남	158,660,153	156,217,444
일본, 동남아 등	14,051,246	13,934,532
합 계	244,769,214	231,510,360

(4) 당기중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 단일 외부 고객으로 삼성전자가 있습니다.

33. 특수관계자 및 특수관계자와의 주요거래

(1) 특수관계자 범위

구분	특수관계자
연결회사에 유의적인 영향력을 행사하는 회사	㈜시노텍스
관계기업	㈜제노텍
	이스트드림시노펙스㈜
	㈜씨에프에이글로벌
기타특수관계인(*)	시노텍스㈜(구.㈜필디슨)
	Korea Filter, Co.Ltd

(*) ㈜시노텍스의 100% 자회사입니다.

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 매출·매입 등의 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	매출	매입
연결회사에 유의적인 영향력을 행사하는회사	㈜시노텍스	14,076,842	1,241,107
기타특수관계인	시노텍스㈜(구.㈜필디슨)	3,121,929	-
	Korea Filter, Co. Ltd	16,190	35,179
합계		17,214,961	1,276,286

(전기) (단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	매출	매입
연결회사에 유의적인 영향력을 행사하는회사	㈜시노텍스	8,761,478	1,103,802
기타특수관계인	㈜필디슨	80,472	-
	Korea Filter, Co. Ltd	-	23,132
합계		8,841,950	1,126,934

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	채권(*)		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
관계기업	㈜시노텍스	1,557,551	5,940	38,229	72,753
기타특수관계인	시노텍스㈜(구.㈜필디슨)	686,617	-	-	-
	Korea Filter, Co. Ltd	-	-	-	1,340
합계		2,244,168	5,940	38,229	74,093

(*) 당기말 현재 상기 특수관계자에 대한 채권금액에 대해 설정한 손실충당금은 없습니다.

(전기말) (단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	채권(*)		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
관계기업	㈜시노텍스	1,458,918	35,873	123,965	88,653
	㈜케이피아이	-	14,406	-	-
기타특수관계인	㈜필디슨	410,888	-	-	-
	Korea Filter, Co. Ltd	-	-	-	24,152
합계		1,869,806	50,279	123,965	112,805

(*) 전기말 현재 상기 특수관계자에 대한 채권금액에 대해 설정한 손실충당금은 346백만원입니다.

(4) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증의 내역은 없습니다.

(5) 주요경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	3,465,842	3,375,625
퇴직급여	784,120	503,725
주식보상비용	221,731	79,904
합계	4,471,693	3,959,254

34. 비지배지분

당기와 전기의 비지배지분의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	52,102	85,437
당기순손익	(166,451)	(56,403)
연결범위변동 등	67,709	23,068
기말금액	(46,640)	52,102

35. 종속기업 취득

연결회사는 2022년 1월 7일 오토코리아㈜의 지분을 최초로 인수하였고, 이를 통해 순자산가치를 상회한 부분을 영업권으로 계상하였습니다.
이에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액	지급형태
최초취득시 계약금	1,000,000	현금지급
최초취득시 잔금	556,513	현금지급
합 계	1,556,513	

동 지분 인수시 지불한 인수대가와 취득일의 인수 자산 및 부채 가액의 공정가치 및 영업권은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	최초 인수시점
인수대가	1,556,513
비지배지분:	191,811
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액:	
유형자산	9,002,905
매출채권및기타채권	529,398
현금및현금성자산	256,738
단기및장기차입금	6,341,487
매입채무및기타채무	1,812,313
이연법인세부채	946,965
식별가능 순자산의 공정가치	688,276
영업권:	1,060,048
합 계	1,748,324

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 시노펙스			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		7	1	2	1	9	5	6	-	15	-	-	-	39	7
투입시간	분·반기검토	2	7	28	40	341	234	53	-	-	-	-	-	424	281
	감사	48	18	80	184	882	964	789	-	267	-	-	-	2,066	1,166
	합계	50	25	108	224	1,223	1,198	842	-	267	-	-	-	2,490	1,447

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022년 7월 24일				1	일	
	주요내용	감사위험 식별 및 계정별 감사계획 수립 등						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	반기검토	10	일	4	명	2	명	반기검토
	중간감사	10	일	4	명	2	명	내부통제의 설계 및 운영의 효과성 평가
	기말감사	10	일	5	명	2	명	재무제표에 대한 감사 (실증감사 절차, 조회, 내부회계관리제도 검토 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023년 1월 2일				1	일	
	실사(입회)장소	동탄, 천안, 김천, 포항 사업장						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023년 1월 2일				1	일	
	실사(입회)장소	동탄 사업장						
	실사(입회)대상	증권						
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회		O	변호사조회		O
	기타조회	-						

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2022년 10월 18일, 2023년 3월 6일		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 10월 18일	감사, 업무수행이사	서면	감사 계획
2	2023년 03월 06일	감사, 업무수행이사	서면	감사 결과