목 차

감 사 보 고 서 1
독립된 감사인의 감사보고서 2
(첨부)연 결 재 무 제 표 6
주석 12
외부감사 실시내용 86

주식회사 시노펙스와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 40 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 39 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼 정 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 시노펙스

주주 및 이사회 귀중 2025년 3월 18일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 시노펙스와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 정보를 포함한 연결재무제표의주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2024년 12월 31일 및 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 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 238,339백만원이나, 주석 32에서 설명하는 바와 같이, 총매출의 85%에 해당하는 203,758백만원이 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.

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 오류

로 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(2025년 3월 18일)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 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 시노펙스와 그 종속기업

제 40 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 39 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

주식회사 시노펙스 대표이사 손경익

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 포항시 북구 청하면 동해대로2315번길 54-4
(전 화) 054-289-4021

연결재무상태표

제 40 기 2024년 12월 31일 현재

제 39 기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 시노펙스와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제 40 기		제 39 기	
자산					
유동자산			99,611,095,796		83,567,925,255
현금및현금성자산	4,5,6	46,179,070,097		25,821,414,230	
매출채권	4,5,6,8,33	18,625,027,524		20,138,732,005	
기타단기금융자산	5,6,12	-		1,580,476,680	
기타단기수취채권	4,5,6,10,33	3,437,201,696		4,112,420,917	
기타유동자산	11	2,395,401,577		6,168,075,681	
재고자산	9	28,888,407,913		25,746,805,742	
매각예정자산	9,15	85,986,989		-	
비유동자산			135,802,700,328		117,745,697,519
기타장기금융자산	4,5,6,7,12	291,808,392		225,736,776	
기타장기수취채권	4,5,6,10	1,466,630,753		933,357,337	
기타비유동자산	11	981,430,037		112,036,933	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,13	530,599,162		1,074,105,065	
당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,13	2,140,656,108		2,232,596,246	
관계기업투자	14	-		-	
유형자산	15	118,299,287,511		104,046,574,127	
투자부동산	16	1,509,526,882		1,375,958,568	
사용권자산	17	4,141,582,904		3,948,441,550	
무형자산	18	2,415,188,202		1,904,756,151	
이연법인세자산	29	4,025,990,377		1,892,134,766	
자산 총계			235,413,796,124		201,313,622,774
부채					
유동부채			60,470,079,645		54,301,246,671
매입채무	4,5,6,33	15,814,582,925		18,617,364,112	
기타유동부채	4,5,6,19	12,367,240,879		12,522,667,689	
단기차입금	4,5,6,20,22,30	31,885,074,102		22,799,986,660	
유동리스부채	4,5,6,17,30	403,181,739		361,228,210	
비유동부채			7,306,675,935		12,887,095,756
장기차입금	4,5,6,20,22,30	2,323,900,000		5,874,996,685	
리스부채	4,5,6,17,30	635,805,747		752,097,150	
순확정급여부채	21	2,279,534,147		3,596,553,953	
기타비유동부채	4,5,6,19	1,247,081,243		1,231,335,232	
이연법인세부채	29	820,354,798		1,432,112,736	
부채 총계			67,776,755,580		67,188,342,427
자본					
지배기업 소유주 지분			167,784,338,653		134,220,783,226
자본금	23	44,428,841,500		42,342,024,500	
자본잉여금	23	103,300,873,962		105,387,690,962	
기타자본	23	1,854,445,855		(4,183,503,302)	
이익잉여금(결손금)	24	18,200,177,336		(9,325,428,934)	

비지배지분	34		(147,298,109)		(95,502,879)
자본 총계			167,637,040,544		134,125,280,347
부채 및 자본 총계			235,413,796,124		201,313,622,774

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 40 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 39 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 시노펙스와 그 종속기업 (단위 : 원)

과목	주석	제 40 기	제 39 기
매출액	32,33	238,339,306,692	262,172,878,615
매출원가	26,33	176,444,994,876	199,835,471,340
매출총이익		61,894,311,816	62,337,407,275
판매비	25,26	4,273,187,714	3,514,681,651
관리비	25,26	36,391,721,344	34,645,419,560
영업이익		21,229,402,758	24,177,306,064
기타수익	6,27	11,360,376,747	6,499,807,636
기타비용	6,27	3,991,647,774	4,779,571,040
금융수익	3,6,28	1,599,524,473	1,151,655,948
금융비용	3,6,28	1,624,435,724	6,819,427,371
법인세비용차감전순이익		28,573,220,480	20,229,771,237
법인세비용	29	570,671,598	5,677,297,139
당기순이익		28,002,548,882	14,552,474,098
당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		28,050,215,109	14,601,337,375
비지배지분	34	(47,666,227)	(48,863,277)
기타포괄이익(손실)		4,884,495,162	(1,595,230,028)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(1,112,706,189)	(673,564,495)
확정급여부채에 대한 보험수리적손익	21	(524,608,839)	(702,455,505)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	6	(588,097,350)	28,891,010
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		5,997,201,351	(921,665,533)
해외사업장환산차이		5,997,201,351	(921,665,533)
총포괄이익		32,887,044,044	12,957,244,070
총포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		32,934,710,271	13,006,107,347
비지배지분	34	(47,666,227)	(48,863,277)
주당이익	31		
기본주당이익		321	172
희석주당이익		318	172

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 40 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 39 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 시노펙스와 그 종속기업 (단위 : 원)

구분	자본금	자본잉여금	기타자본	이익잉여금(결손금)	비지배지분	총계
2023.01.01(기초자본)	38,137,009,000	96,225,740,068	(6,201,940,739)	(23,224,310,804)	(46,639,602)	104,889,857,923
총포괄손익:						
당기순손익	-	-	-	14,601,337,375	(48,863,277)	14,552,474,098
보험수리적손익	-	-	-	(702,455,505)	-	(702,455,505)
기타포괄손익 -공정가치금융자산평가손실	-	-	28,891,010	-	-	28,891,010
해외사업장환산차이	-	-	(921,665,533)	-	-	(921,665,533)
소유주와의 거래:						
무상증자	2,836,600,000	(2,836,600,000)	(54,633,900)	-	-	(54,633,900)
주식매입선택권	-	-	111,945,860	-	-	111,945,860
전환사채 전환	1,368,415,500	11,998,550,894	-	-	-	13,366,966,394
기타자본조정	-	-	2,853,900,000	-	-	2,853,900,000
2023.12.31(기말자본)	42,342,024,500	105,387,690,962	(4,183,503,302)	(9,325,428,934)	(95,502,879)	134,125,280,347
2024.01.01(기초자본)	42,342,024,500	105,387,690,962	(4,183,503,302)	(9,325,428,934)	(95,502,879)	134,125,280,347
총포괄손익:						
당기순손익	-	-	-	28,050,215,109	(47,666,227)	28,002,548,882
보험수리적손익	-	-	-	(524,608,839)	-	(524,608,839)
기타포괄손익 -공정가치금융자산평가손실	-	-	(588,097,350)	-	-	(588,097,350)
해외사업장환산차이	-	-	5,997,201,351	-	-	5,997,201,351
소유주와의 거래:						
무상증자	2,086,817,000	(2,086,817,000)	(168,345,908)	-	-	(168,345,908)
주식매입선택권	-	-	662,188,701	-	-	662,188,701
기타자본조정	-	-	135,900,000	-	-	135,900,000
종속기업 지분변동	-	-	(897,637)	-	(4,129,003)	(5,026,640)
2024.12.31(기말자본)	44,428,841,500	103,300,873,962	1,854,445,855	18,200,177,336	(147,298,109)	167,637,040,544

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제 40 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 39 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 시노펙스와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제 40 기		제 39 기	
영업활동 현금흐름			37,440,064,011		48,094,128,590
영업으로부터 창출된 현금흐름	30	40,467,434,390		50,808,706,312	
이자지급		(1,526,519,900)		(1,974,567,753)	
이자수입		1,416,541,909		765,143,485	
배당금수입		-		4,554,869	
법인세 납부		(2,917,392,388)		(1,509,708,323)	
투자활동 현금흐름			(23,744,076,828)		(19,386,713,558)
단기금융상품의 감소		2,929,467,793		-	
기타단기수취채권의 감소		66,856,140		58,513,057	
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		331,029,658		558,601,511	
정부보조금의 수령		529,569,454		2,580,191,804	
유형자산의 처분		328,375,926		100,115,963	
매각예정자산의 처분		-		49,973,864	
기타장기수취채권의 감소		492,387,164		51,893,000	
단기금융상품의 증가		(1,305,600,000)		(1,624,286,840)	
기타단기수취채권의 증가		(72,570,000)		(20,000,000)	
기타장기금융자산의 증가		(66,071,616)		(80,684,966)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		(130,000,000)		(1,320,000,000)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 증가		(199,980,000)		(1,000,000)	
유형자산의 취득		(24,804,958,701)		(19,386,186,951)	
무형자산의 취득		(479,913,399)		(176,993,000)	
기타장기수취채권의 증가		(1,162,720,000)		(176,851,000)	
사업결합 및 연결범위 변동으로 인한 현금흐름		(199,949,247)		-	
재무활동 현금흐름			4,275,401,552		(31,921,359,151)
단기차입금의 감소		(8,388,037,228)		(44,480,190,599)	
유동성장기부채의 감소		(299,986,660)		(233,320,000)	
장기차입금의 감소		-		(66,666,660)	
전환사채의 상환		-		(900,000,000)	
리스부채의 상환		(404,624,654)		(425,414,380)	
기타비유동부채의 감소		(139,807,679)		(70,001,000)	
단기차입금의 증가		11,357,330,321		14,217,021,189	
장기차입금의 증가		2,323,900,000		-	
기타비유동부채의 증가		-		91,846,199	
자기주식의 취득		(168,345,908)		(54,633,900)	
비지배지분과의 거래로 인한 현금 유출		(5,026,640)		-	
현금및현금성자산의 순증가(감소)			17,971,388,735		(3,213,944,119)
현금및현금성자산의 환율변동효과			2,386,267,132		(542,321,530)
기초 현금및현금성자산			25,821,414,230		29,577,679,879
기말 현금및현금성자산			46,179,070,097		25,821,414,230

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 40기 2024년 12월 31일 현재

제 39기 2023년 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 시노펙스에코, 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 MB&PTFE필터 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	8,684,500	9.87%	8,270,953	9.87%	최대주주
손경익	2,100	0.00%	-	0.00%	대표이사
이진희	592,920	0.67%	562,686	0.67%	특수관계인
황지호 외 임원	337,903	0.38%	246,626	0.29%	특수관계인
㈜시노펙스바이오필터	237,435	0.27%	244,129	0.29%	자사주
사내근로복지기금	257,368	0.29%	-	0.00%	기타
자기주식	345,274	0.39%	750,180	0.90%	자사주
기타주주	77,534,070	88.13%	73,743,362	87.98%	기타
합 계	87,991,570	100.00%	83,817,936	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
㈜위엔텍	산업폐수처리	100.0	100.0	국내	12.31
SYNOPEX VIETNAM., JSC(*1)	전자부품 제조/판매	100.0	100.0	베트남	12.31
㈜포항필터	필터 제조	100.0	100.0	국내	12.31
PT. Synopex Tirta Indonesia(*2)	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(*3)	수처리	60.0	60.0	인도네시아	12.31
㈜시노펙스바이오필터	필터 및 혈액투석기 판매/제조 등	100.00	99.96	국내	12.31
㈜제이풀엔터테인먼트(*4)	예술, 스포츠 및 여가관련 서비스업	-	-	국내	12.31

(*1) 종속기업인 ㈜시노펙스바이오필터와 ㈜넥스피안이 보유한 지분 0.1%를 합한 지분율 입니다.
(*2) ㈜시노펙스바이오필터에서 보유한 지분 0.7%를 합한 지분율입니다.
(*3) PT. Synopex Tirta Indonesia가 60%의 지분을 보유하고 있어 연결대상에 포함하였습니다.
(*4) 당기 중 ㈜넥스피안이 100% 지분 취득하여 연결대상에 포함하였으며, 당기 중 ㈜넥스피안에 합병되었습니다.

2) 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기의 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다. 한편, 해당 요약재무정보는 내부거래 상계 전 기준으로 작성되었습니다.

(당기) (단위:백만원)

회사명	당기말			당기		
	자산총액	부채총액	자본총액	매출	당기순손익	총포괄손익
천진시노펙스전자 유한공사	1,895	17	1,878	17	146	302
위해한성전자 유한공사	263	3	260	142	(34)	(6)
㈜시노펙스바이오필터	21,425	10,929	10,496	6,264	79	(104)
㈜위엔텍	7,479	2,106	5,373	3,119	413	376
SYNOPEX VIETNAM., JSC	112,956	35,305	77,651	198,111	24,617	30,376
㈜포항필터	1,488	2,643	(1,155)	5,960	(513)	(929)
PT. Synopex Tirta Indonesia	2,099	1,547	552	101	(110)	(61)
㈜넥스피안	633	202	431	85	(100)	(100)
위해시노펙스전자 유한공사	1,786	620	1,166	3,323	(36)	84
PT. SYNOPEX AMERTA BAKTI	1,021	1,412	(391)	327	(119)	(148)
㈜제이풀엔터테인먼트(*1)	-	-	-	13	(156)	(156)

(*1) 당기 중 ㈜넥스피안이 100% 지분 취득하여 연결대상에 포함하였으며, 당기 중 ㈜넥스피안에 합병되었습니다.

(전기) (단위:백만원)

회사명	전기말			전기		
	자산총액	부채총액	자본총액	매출	당기순손익	총포괄손익
천진시노펙스전자 유한공사	2,827	1	2,826	15	104	99
위해한성전자 유한공사	269	3	266	137	(92)	(92)
㈜시노펙스바이오필터	19,492	8,885	10,607	8,189	(123)	851
㈜위엔텍	7,372	2,375	4,997	2,968	(609)	(626)
SYNOPEX VIETNAM., JSC	98,045	30,197	67,848	214,754	25,497	24,355
㈜포항필터	1,683	1,909	(226)	5,556	(435)	(137)
PT. Synopex Tirta Indonesia	2,079	1,466	613	128	(213)	(213)
㈜넥스피안	89	-	89	278	(750)	(750)
위해시노펙스전자 유한공사	1,614	532	1,082	3,506	115	110
PT. SYNOPEX AMERTA BAKTI	992	1,235	(243)	267	(122)	(123)

(3) 연결대상범위의 변동

1) 당기 중 신규로 연결에 포함된 기업은 다음과 같습니다.

회사명	사유
(주)제이풀엔터테인먼트(*1)	지분 취득

(*1) 당기 중 종속회사인 ㈜넥스피안에 합병되었습니다.

2) 당기 중 연결에서 제외된 기업은 없습니다.

2. 연결재무제표 작성 기준

(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) 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

2) 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 투입

변수를 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. 중요한 회계정책

연결회사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 아래 (1)에서 설명하고 있는 회계정책의 변경사항을 제외하고 당기 및 비교 표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책으로 작성되었습니다.

(1) 회계정책의 변경
다음의 제·개정 기준서 및 해석서 적용시 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지않다고 판단하고 있습니다.

- K-IFRS 1001 '재무제표 표시' - 부채의 유동, 비유동 분류 원칙 명확화 및 효과적인 회계정책 공시를 위한 요구사항 개정
- K-IFRS 1116 '리스' - 변동리스료 조건의 판매후리스에서 생기는 리스부채 측정
- K-IFRS 1007 '현금흐름표'와 K-IFRS1107 '금융상품:공시' - 공급자 금융 약정(Supplier finance arrangements)의 공시
- K-IFRS 1001 '재무제표 표시' - 가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행하는 경우에 공시해야 할 사항을 정함.

(2) 연결
① 비지배지분
비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

② 내부거래제거
연결회사 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익(외환차손익 제외)은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결회사는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결회사의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

③ 동일지배하 사업결합
동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산
연결회사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(4) 기능통화와 표시통화
연결회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(5) 매출채권
연결회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석 4 및 주석 8에서 설명하고 있습니다.

(6) 재고자산
미착품은 개별법, 미착품을 제외한 재고자산의 원가는 총평균법에 따라 결정되며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

(7) 비파생금융자산
① 인식 및 최초 측정
매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 회사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

② 분류 및 후속측정
가. 금융자산: 사업모형평가
연결회사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가하고 있습니다.

나. 금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가
계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결회사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야하며, 이를 평가할 때 회사는 다음을 고려합니다.
- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성

(8) 금융자산의 손상
① 금융상품과 계약자산
연결회사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.
- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 매출채권 및 계약자산

연결회사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.
- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

② 신용이 손상된 금융자산
매 보고기간말에, 연결회사는 상각후원가로 측정되는 금융자산의 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
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 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 차감합니

다.

(9) 유형자산
토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정 내용연수
건물	15~40년
구축물	15~20년
기계장치	4~15년
차량운반구	4~5년
공기구비품	5년
시설장치	5~15년
임차자산개량권	5년

(10) 정부보조금
자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

(11) 투자부동산
투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

(12) 무형자산
영업권은 비지배지분의 금액과 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식되고, 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

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

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정 내용연수
산업재산권	5~10년
소프트웨어	5년

(13) 금융부채
연결회사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.
최초 인식시점에 부채로 분류한 전환권이 계약조건의 변경 없이 후속적으로 자본의 정의를 충족하게 되었을 때에는 자본으로 재분류하지 않습니다.

(14) 수익인식고객과의 계약에서 생기는 수익
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 따라 제품을 인수하거나 인수기한이 만료되거나 회사가 인수의 모든 조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 제품이 인도된 것으로 봅니다.

(15) 리스
리스회계처리에 대한 정보는 주석 17에서 제공합니다.

연결회사는 사무실, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3~5년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다.
일반적으로 회사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다. 연결회사는 다양한 외부 재무정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

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

(16) 금융수익과 비용
연결회사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.
- 이자수익 및 비용
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 배당금수익

(17) 미적용 제・개정 기준서제정・공표되었으나 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제・개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결회사는 재무제표 작성시다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였으며, 연결회사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.
- K-IFRS 1021 '환율변동효과' - 교환가능성 결여
- K-IFRS 1107 '금융상품: 공시', K-IFRS 1109 '금융상품' - 금융상품 분류와 측정 요구사항
- K-IFRS 1007 '현금흐름표', K-IFRS 1101 '한국채택국제회계기준의 최초채택', K-IFRS 1107 '금융상품: 공시', K-IFRS 1109 '금융상품', K-IFRS 1110 '연결재무제표' - 연차개선

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	26,135,794	38,405,514
매출채권	USD	9,212,368	13,542,181
	JPY	11,759,082	110,121
자산 합계			52,057,816
매입채무	USD	1,064,934	1,565,069
	JPY	27,360,080	256,222
	EUR	5,008	7,656
단기차입금	USD	2,856,554	4,199,134
기타유동부채	USD	22,171	32,577
부채 합계			6,060,658

(전기말) (단위: 천원, USD, JPY, EUR)

구 분	화폐종류	외화금액	장부가액
현금및현금성자산	USD	12,530,633	16,156,998
	JPY	3,303,129	30,146
	EUR	7,146	10,195
기타단기수취채권	USD	11,648	15,019
매출채권	USD	10,952,100	14,121,638
	JPY	14,197,072	129,571
	EUR	17,376	24,788
자산 합계			30,488,355
매입채무	USD	2,980,977	3,843,671
	JPY	35,230,120	321,531
	EUR	15,787	22,521
기타유동부채	USD	22,170	28,585
부채 합계			4,216,308

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	4,615,092	(4,615,092)
EUR	(766)	766
JPY	(14,610)	14,610

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	46,456,616	27,618,044
금융부채	26,068,407	20,991,650
합 계	72,525,023	48,609,694
변동이자율:		
금융부채	8,140,567	7,683,333

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	40,703	(40,703)

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	2,261,437	530,599	530,599	2,061,457	1,074,105	1,074,105
당기손익-공정가치금융자산:						
수익증권 등	1,460,097	940,656	940,656	1,379,527	1,032,596	1,032,596
비상장회사채	650,000	-	-	700,000	-	-
투자선급금	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000
소 계	3,310,097	2,140,656	2,140,656	3,279,527	2,232,596	2,232,596
합 계	5,571,534	2,671,255	2,671,255	5,340,984	3,306,701	3,306,701

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) 매출채권과 계약자산
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	17,511,535	6,318,344	23,829,879
손실충당금	37,601	5,167,251	5,204,852

기초의 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	정상	90일 초과 연체	계
당기초			
총 장부금액 - 매출채권	19,429,504	6,106,259	25,535,763
손실충당금	41,719	5,355,312	5,397,031

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	72,160	(177,575)
기타금융자산	90,817	(29,015)
대손상각비(환입)	162,977	(206,590)

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 보고기간 종료일로부터 계약만기일까지의 잔여만기에 따른 만기별 구분 내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	장부가액	1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 5년이하	5년 초과	합계
매입채무	15,814,583	15,814,583	-	-	-	15,814,583
기타유동부채	2,794,201	2,794,201	-	-	-	2,794,201
리스부채	1,038,987	456,519	297,192	245,227	972,199	1,971,137
차입금	34,208,974	32,605,213	103,646	2,390,631	-	35,099,490
기타비유동부채	51,750	-	51,750	-	-	51,750
합 계	53,908,495	51,670,516	452,588	2,635,858	972,199	55,731,161

(전기말) (단위: 천원)

구 분	장부가액	1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 5년이하	5년 초과	합계
매입채무	18,617,364	18,617,364	-	-	-	18,617,364
기타유동부채	2,417,040	2,417,040	-	-	-	2,417,040
리스부채	1,113,325	410,168	299,840	412,557	928,968	2,051,533
차입금	28,674,983	23,823,186	5,948,556	-	-	29,771,742
기타비유동부채	188,505	-	188,505	-	-	188,505
합 계	51,011,217	45,267,758	6,436,901	412,557	928,968	53,046,184

(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)	67,776,756	67,188,342
자본(B)	167,637,041	134,125,280
부채비율(A/B)	40.43%	50.09%
차입금총계(C)	35,247,962	29,788,309
현금및현금성자산(D)	46,179,070	25,821,414
순차입금(C-D)	(10,931,108)	3,966,895
총자본부채비율(C-D)/B(*)	-	2.96%

(*) 당기말 현재 순차입금이 부(-)의 금액이 되어 총자본순차입금비율을 산정하지 않았습니다.

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	-	-	46,179,070
매출채권	-	-	18,625,028
기타단기수취채권	-	-	3,437,202
기타장기금융자산	-	-	291,808
기타장기수취채권	-	-	1,466,631
비상장주식	-	530,599	-
수익증권 등	2,140,656	-	-
금융자산합계	2,140,656	530,599	69,999,739
매입채무	-	-	15,814,583
기타유동부채	-	-	2,794,201
리스부채	-	-	1,038,987
차입금	-	-	34,208,974
기타비유동부채	-	-	51,750
금융부채합계	-	-	53,908,495

(전기말) (단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산
현금및현금성자산	-	-	25,821,414
매출채권	-	-	20,138,732
기타단기금융자산	-	-	1,580,477
기타단기수취채권	-	-	4,112,421
기타장기금융자산	-	-	225,737
기타장기수취채권	-	-	933,357
비상장주식	-	1,074,105	-
수익증권 등	2,232,596	-	-
금융자산합계	2,232,596	1,074,105	52,812,138
매입채무	-	-	18,617,364
기타유동부채	-	-	2,417,040
리스부채	-	-	1,113,325
차입금	-	-	28,674,983
기타비유동부채	-	-	188,505
금융부채합계	-	-	51,011,217

(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-공정가치측정금융자산	-	-	2,140,656	2,140,656
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	530,599	530,599
합 계	-	-	2,671,255	2,671,255

(전기말) (단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,232,596	2,232,596
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,074,105	1,074,105
합 계	-	-	3,306,701	3,306,701

(3) 가치평가기법 및 투입 변수

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

(당기말) (단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입 변수
금융자산				
연금보험	281,415	3	해지환급금	-
투자선급금	1,200,000	3	순자산가치	-
수익증권	659,241	3	순자산가치	-
출자금	51,497	3	순자산가치	-
비상장주식	279,122	3	시장접근법	EBITDA, 매출액
비상장주식	199,980	3	순자산가치	-

(전기말) (단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입 변수
금융자산				
연금보험	147,847	3	해지환급금	-
투자선급금	1,200,000	3	순자산가치	
수익증권	884,748	3	순자산가치	-
출자금	51,497	3	순자산가치	-
비상장주식	1,022,608	3	시장접근법	EBITDA, 매출액

6. 범주별 금융상품 순손익

당기 및 전기 범주별 금융상품의 순손익은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구 분	당기손익					기타포괄손익
	이자수익(비용)	평가이익	대손상각비	처분이익	환산이익(손실)	
금융자산:						
상각후원가 측정 금융자산	1,483,075	-	162,976	-	2,910,587	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	-	-	(588,097)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	59,090	-	50,000	-	-
소계	1,483,075	59,090	162,976	50,000	2,910,587	(588,097)
금융부채:						
상각후원가 측정 금융부채	(1,617,075)	-	-	-	(577,122)	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	-	-	-	-
소계	(1,617,075)	-	-	-	(577,122)	-
합계	(134,000)	59,090	162,976	50,000	2,333,465	(588,097)

(전기) (단위: 천원)

구 분	당기손익						기타포괄손익
	이자수익(비용)	배당금수익	평가손실	대손상각비	처분이익	환산이익(손실)	
금융자산:							
상각후원가 측정 금융자산	790,643	-	-	(206,590)	-	(528,978)	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	-	-	-	28,891
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	4,555	(15,907)	-	86,045	-	-
소계	790,643	4,555	(15,907)	(206,590)	86,045	(528,978)	28,891
금융부채:							
상각후원가 측정 금융부채	(2,956,690)	-	-	-	168,320	35,031	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	(3,744,738)	-	-	-	-
소계	(2,956,690)	-	(3,744,738)	-	168,320	35,031	-
합계	(2,166,047)	4,555	(3,760,645)	(206,590)	254,365	(493,947)	28,891

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	23,829,880	25,535,763
손실충당금	(5,204,852)	(5,397,031)
매출채권(순액)	18,625,028	20,138,732

(2) 매출채권의 연령분석

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
90일 미만	17,511,535	19,429,504
91일 초과 180일 미만	705,576	579,812
181일 초과 270일 미만	19,236	21,140
271일 초과 360일 미만	33,892	39,039
361일 초과 450일 미만	27,383	22,913
451일 초과	5,532,258	5,443,355
합 계	23,829,880	25,535,763

(3) 매출채권의 손실충당금 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 금액	5,397,031	5,643,621
대손상각비(환입)	72,160	(246,071)
제각	(266,529)	-
환율변동효과	2,190	(519)
기말 금액	5,204,852	5,397,031

9. 재고자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부가액	취득원가	평가손실충당금	장부가액
상품	1,150,184	(439,674)	710,510	1,254,728	(272,702)	982,026
제품	18,932,674	(4,514,452)	14,418,222	12,406,673	(1,982,765)	10,423,908
반제품/재공품	16,541,272	(9,751,518)	6,789,754	18,491,571	(8,772,603)	9,718,968
원재료	10,851,889	(5,068,042)	5,783,847	8,410,049	(4,679,570)	3,730,479
부재료/저장품	1,096,120	(169,193)	926,927	835,667	(112,036)	723,631
미착품	259,148	-	259,148	167,794	-	167,794
합 계	48,831,287	(19,942,879)	28,888,408	41,566,482	(15,819,676)	25,746,806

(2) 당기와 전기 중 영업비용으로 인식된 재고자산 변동은 각각 74,953,621천원 및 95,755,932천원입니다. 또한, 관련 재고자산을 순실현가능가치로 감액함에 따라 4,123,203천원의 재고자산평가손실이 인식되었습니다.

(3) 매각예정자산
당기 중 제품 13,476천원 및 원재료 6,665천원을 매각예정자산으로 대체하였으며, 2025년 1분기에 매각할 예정입니다.

10. 기타 장・단기수취채권

당기말과 전기말 현재 기타 장・단기수취채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타단기수취채권 :		
단기대여금	2,565,142	2,559,035
대손충당금	(2,500,080)	(2,505,580)
미수금	4,651,383	5,271,162
대손충당금	(1,293,566)	(1,222,332)
미수수익	74,970	69,705
대손충당금	(60,647)	(59,570)
소 계	3,437,202	4,112,420
기타장기수취채권 :		
보증금	1,416,109	940,169
대손충당금	(30,811)	(30,811)
장기대여금	81,333	24,000
소 계	1,466,631	933,358
합 계	4,903,833	5,045,778

11. 기타 유동·비유동자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동자산 :		
선급금	2,711,733	6,949,505
대손충당금	(768,754)	(985,671)
선급비용	452,423	204,242
소 계	2,395,402	6,168,076
기타비유동자산 :		
장기선급비용	981,430	112,037
합 계	3,376,832	6,280,113

12. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타단기금융자산 :		
단기금융상품	-	1,580,477
기타장기금융자산 :		
장기금융상품	291,808	225,737
합 계	291,808	1,806,214

13. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산과 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	공정가액	장부금액	취득원가	공정가액	장부금액
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:						
비상장주식(*)	2,261,437	530,599	530,599	2,061,457	1,074,105	1,074,105
당기손익-공정가치측정금융자산:						
수익증권 등	1,460,097	940,656	940,656	1,379,527	1,032,596	1,032,596
비상장회사채	650,000	-	-	700,000	-	-
투자선급금	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000
소 계	3,310,097	2,140,656	2,140,656	3,279,527	2,232,596	2,232,596
합 계	5,571,534	2,671,255	2,671,255	5,340,984	3,306,701	3,306,701

(*) 연결회사는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초적용일에 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.

14. 관계기업투자자산

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

회사명	업종	소재지	당기말		전기말	
			주식수(주)	지분율(%)	주식수(주)	지분율(%)
㈜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	400,000	20.00	400,000	20.00

(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	911	97,776	(96,865)
이스트드림시노펙스㈜	1,900,853	2,189,509	(288,656)

(전기말) (단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	자본총액
㈜씨에프에이글로벌	609,163	1,588,017	(978,854)
㈜제노텍	1,033	97,302	(96,269)
이스트드림시노펙스㈜	1,767,199	1,775,385	(8,186)

(4) 당기와 전기의 관계기업의 요약손익계산서는 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

회사명	매출	당기순손익
㈜씨에프에이글로벌	-	-
㈜제노텍	-	(596)
이스트드림시노펙스㈜	5,704	(279,653)

(전기) (단위: 천원)

회사명	매출	당기순손익
㈜씨에프에이글로벌	-	-
㈜제노텍	-	(715)
이스트드림시노펙스㈜	235,408	234,137

15. 유형자산

(1) 당기와 전기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구 분	기초장부가액	취득	처분 등	감가상각	대 체	환율변동효과	매각예정자산 대체(*2)	연결범위 변동	기말장부가액
토지	22,326,734	71,500	-	-	-	-	-	-	22,398,234
건물(*1)	32,628,498	44,200	(17,595)	(1,461,124)	(111,853)	1,115,445	-	-	32,197,571
구축물	2,062,693	424,350	-	(501,077)	468,556	143,117	-	-	2,597,639
기계장치	33,971,727	5,364,028	(431,572)	(11,818,869)	18,904,266	2,768,006	(65,844)	-	48,691,742
정부보조금(기계장치)	(5,627,011)	(382,443)		1,734,319	-	-	-	-	(4,275,135)
차량운반구	343,136	71,741	(742)	(104,838)	-	10,577	(2)	-	319,872
정부보조금(차량운반구)	(17,023)	-	-	3,522	-	-	-	-	(13,501)
공기구비품	1,617,282	631,221	(1)	(692,421)	124,300	38,066	-	5,233	1,723,680
정부보조금(공기구비품)	(431,182)	(147,126)	-	149,908	-	-	-	-	(428,400)
시설장치	3,317,261	418,200	-	(651,438)	-	-	-	-	3,084,023
정부보조금(시설장치)	(30,124)	-	-	4,278	-	-	-	-	(25,846)
임차자산개량권	-	1,312,980	-	(509,878)	4,203,200	-	-	-	5,006,302
건설중인자산(*3)	13,884,582	16,451,900	-	-	(23,522,806)	209,431	-	-	7,023,107
합 계	104,046,573	24,260,551	(449,910)	(13,847,618)	65,663	4,284,642	(65,846)	5,233	118,299,288

(*1) 건물 111,853천원이 투자부동산으로 대체되었습니다.
(*2) 기계장치 65,844천원 및 차량운반구 2천원이 매각예정자산으로 대체되었습니다.
(*3) 건설중인자산 177,516천원이 선급금으로부터 대체되었습니다.

(전기) (단위: 천원)

구 분	기초장부가액	취득	처분 등	감가상각	대 체	환율변동효과	기말장부가액
토지(*1)	18,134,350	3,673,106	-	-	519,278	-	22,326,734
건물(*2)	33,674,259	277,248	(166,436)	(1,504,894)	452,247	(103,926)	32,628,498
구축물	1,081,892	557,887	-	(441,687)	899,671	(35,070)	2,062,693
기계장치	34,953,997	3,996,429	(67,929)	(14,396,873)	9,723,432	(237,329)	33,971,727
정부보조금 (기계장치)	(4,533,065)	(2,438,911)	-	1,344,965	-	-	(5,627,011)
차량운반구	374,393	82,777	(11,379)	(101,536)	(1,117)	(2)	343,136
정부보조금 (차량운반구)	(1,083)	(17,610)	-	1,670	-	-	(17,023)
공기구비품	1,591,820	659,551	(100)	(660,776)	27,642	(855)	1,617,282
정부보조금 (공기구비품)	(407,207)	(131,041)	-	107,066	-	-	(431,182)
시설장치	3,763,547	160,950	-	(607,236)	-	-	3,317,261
정부보조금 (시설장치)	(27,070)	(7,213)	-	4,159	-	-	(30,124)
건설중인자산(*3)	15,021,930	9,914,572	-	-	(11,062,142)	10,222	13,884,582
합 계	103,627,763	16,727,745	(245,844)	(16,255,142)	559,011	(366,960)	104,046,573

(*1) 토지 519,278천원이 임대종료로 투자부동산에서 유형자산으로 대체되었습니다
(*2) 건물 699,621천원이 임대 종료로 투자부동산에서 유형자산으로 대체되었으며, 247,374천원이 투자부동산으로 대체되었습니다.
(*3) 건설중인자산 412,513천원이 선급금으로 대체되었습니다.

(2) 당기말 현재 연결회사의 유형자산 중 토지 및 건물의 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	232,068,151	KB손해보험 등

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

(4) 매각예정자산
당기 중 기계장치 65,844천원 및 차량운반구 2천원을 매각예정자산으로 대체하였으며, 2025년 1분기에 매각할 예정입니다.

16. 투자부동산

(1) 당기와 전기 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	기초	대체(*1)	감가상각비	환율변동효과	기말
토지	350,006	-	-	-	350,006
건물	1,025,953	111,853	(57,792)	79,507	1,159,521
합계	1,375,959	111,853	(57,792)	79,507	1,509,527

(*1) 유형자산 중 임대된 건물이 투자부동산으로 대체되었습니다.

(전기) (단위: 천원)

구분	기초	대체(*1)	감가상각비	환율변동효과	기말
토지	869,284	(519,278)	-	-	350,006
건물	1,524,551	(452,247)	(33,519)	(12,832)	1,025,953
합계	2,393,835	(971,525)	(33,519)	(12,832)	1,375,959

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

(2) 투자부동산과 관련하여 손익을 인식한 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대수익 등	1,624,491	1,626,907
감가상각비	57,792	33,519

(3) 당기말 현재 비교할 수 있는 부동산의 시장이 활성화되어 있지 않고 신뢰성 있는 공정가치 측정치의 대안이 존재하지 아니하여, 공정가치를 측정할 수 없는 건물 1,036,242천원을 제외한 토지 및 건물의 공정가치는 284,153천원 및 154,423천원입니다.

(4) 감가상각비의 배부내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	52,558	28,285
판매비와관리비	5,234	5,234
합계	57,792	33,519

17. 리스자산 및 부채

연결회사는 건물, 차량운반구, 베트남의 토지사용권을 리스하였으며 건물의 평균리스기간은 2년, 차량운반구는 4년, 토지사용권은 38년입니다. 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	87,926	711,231	3,149,285	3,948,442
증가	361,878	49,312	-	411,190
임대기간의 종료	(537)	(3,954)	-	(4,491)
감가상각	(200,014)	(274,631)	(93,655)	(568,300)
환율변동효과	-	-	258,953	258,953
연결범위 변동	-	95,789	-	95,789
기말장부금액	249,253	577,747	3,314,583	4,141,583

(전기) (단위: 천원)

구분	건물	차량운반구	토지	합계
기초장부금액	113,046	834,539	3,276,163	4,223,748
증가	123,575	160,816	1,039	285,430
임대기간의 종료	(4,929)	(26,136)	-	(31,065)
감가상각	(143,766)	(257,988)	(100,658)	(502,412)
환율변동효과	-	-	(27,259)	(27,259)
기말장부금액	87,926	711,231	3,149,285	3,948,442

(2) 당기와 전기의 리스부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초장부금액	1,113,325	1,311,523
증가	239,832	260,914
처분 및 종료	(5,076)	(33,165)
이자비용	105,131	170,994
지급	(509,755)	(596,408)
환율변동효과	5,329	(533)
연결범위 변동	90,201	-
기말장부금액	1,038,987	1,113,325

(3) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비:		
건물	200,014	143,766
차량운반구	274,631	257,988
토지	93,655	100,658
합 계	568,300	502,412
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	105,131	170,994
단기 및 소액리스료(판매비와관리비에 포함)	282,059	260,460

(4) 당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출액은 791,814천원 및 856,868천원입니다.

18. 무형자산

(1) 당기와 전기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구 분	기초장부가액	취 득	처분및손상	상 각	환율변동효과	연결범위변동	기말장부가액
영업권	1,060,048	50,697	(220,022)	-	-	-	890,723
산업재산권	32,100	-	-	(6,616)	-	-	25,484
시설물이용권 및 골프장회원권	120,000	-	-	-	-	-	120,000
소프트웨어	748,075	479,913	-	(314,057)	36,529	2,477	952,937
(정부보조금)	(162,800)	-	-	44,400	-	-	(118,400)
기타무형자산	7,333	-	-	(126,509)	-	563,620	444,444
건설중인자산	100,000	-	-	-	-	-	100,000
합 계	1,904,756	530,610	(220,022)	(402,782)	36,529	566,097	2,415,188

(전기) (단위: 천원)

구 분	기초장부가액	취 득	처분및손상	상 각	환율변동효과	기말장부가액
영업권	1,975,222	-	(915,174)	-	-	1,060,048
산업재산권	38,716	-	-	(6,616)	-	32,100
시설물이용권 및 골프장회원권	120,000	-	-	-	-	120,000
소프트웨어	990,858	126,993	-	(372,762)	2,986	748,075
(정부보조금)	(210,061)	-	-	47,261	-	(162,800)
기타무형자산	15,333	-	-	(8,000)	-	7,333
건설중인자산	50,000	50,000	-	-	-	100,000
합 계	2,980,068	176,993	(915,174)	(340,117)	2,986	1,904,756

(2) 영업권의 손상검사

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

(단위: 천원)

구 분	기초장부가액	취득	손상	기말장부가액
㈜시노펙스바이오필터(구.오토코리아㈜)	1,060,048	-	(220,022)	840,026
(주)제이풀엔터테인먼트(*1)	-	50,697	-	50,697
합 계	1,060,048	50,697	(220,022)	890,723

(*1) 당기 중 종속회사인 (주)넥스피안이 100% 지분을 취득하여 합병되었으며, 이로 인해 영업권이 발생하였습니다.

연결회사는 매년 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상 검사의 수행결과 ㈜시노펙스바이오필터의 회수가능액이 장부가액에 미달하여 손상차손 220,022천원을인식하였습니다. 회수가능액은 사용가치에 근거하였으며, 경영진이 승인한 향후 5년간의 재무예산을 근거하여 추정한 현금흐름추정치를 사용하였습니다.

영업권이 배부된 현금창출단위에 대한 주요 가정 및 사용가치 계산에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	주요 가정
가중평균자본비용	9.72%
영구성장률	1.00%

19. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동부채:		
미지급금	2,794,201	2,417,040
예수금	559,196	527,454
선수금(*1)	371,134	1,482,752
당기법인세부채	2,720,469	2,331,673
미지급비용	5,922,241	5,763,749
합 계	12,367,241	12,522,668
기타비유동부채:		
임대보증금	51,750	188,505
장기미지급비용	25,299	20,792
복구충당부채	1,170,032	1,022,038
합 계	1,247,081	1,231,335

(*1) 연결회사는 계약부채를 선수금으로 인식하고 있으며, 전기말 계약부채 잔액 1,256백만원 중 당기에 매출액으로 인식한 금액은 1,256백만원입니다. 당기말 계약부채 잔액은 없습니다.

20. 차입금

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

(단위: 천원)

구 분	연이자율(%)	만기	당기말	전기말
한국산업은행	3.24	2025-07-01	2,000,000	2,000,000
한국산업은행	4.19	2025-07-01	18,000,000	12,700,000
한국산업은행	-	-	-	6,000,000
Vietcombank	3.20	2025-05-23	4,210,077	-
국민은행	4.11	2025-06-26	1,800,000	1,800,000
국민은행(*1)	1.00	2025-03-15	58,330	233,320
국민은행(*1)	6.17	2025-03-16	16,667	66,667
국민은행(*1)	4.17	2025-06-26	4,800,000	-
국민은행(*1)	4.55	2025-06-26	1,000,000	-
합 계			31,885,074	22,799,987

(*1) 장기차입금에서 유동성 대체 되었습니다.

당기말 현재 상기 차입금 등과 관련하여 연결회사의 유형자산이 금융기관 등에 담보로 제공되어 있습니다.(주석22 참조)

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

(단위: 천원)

차입처	연이자율(%)	만기	당기말	전기말
국민은행	1.00	2025-03-15	58,330	291,650
국민은행	6.17	2025-03-16	16,667	83,333
국민은행	4.17	2025-06-26	4,800,000	4,800,000
국민은행	4.55	2025-06-26	1,000,000	1,000,000
신한은행	4.46	2027-08-23	2,323,900	-
소 계			8,198,897	6,174,983
차감 : 유동성대체액			(5,874,997)	(299,986)
합 계			2,323,900	5,874,997

당기말 현재 상기 차입금 등과 관련하여 연결회사의 유형자산이 금융기관 등에 담보로 제공되어 있습니다.(주석22 참조)

21. 확정급여부채

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	13,724,952	12,077,271
사외적립자산의 공정가치	(11,443,003)	(8,478,302)
국민연금전환금	(2,415)	(2,415)
합 계	2,279,534	3,596,554

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 확정급여채무의 현재가치	12,077,271	10,028,923
당기근무원가	1,629,871	1,335,923
이자원가	244,616	232,370
총 퇴직급여지급액	(813,109)	(400,769)
보험수리적 손익	544,280	880,824
연결범위변동	38,845	-
환율변동효과	3,178	-
보고기간말 금액	13,724,952	12,077,271

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 사외적립자산의 공정가치	8,478,302	5,544,109
사용자 기여금	3,051,009	2,805,768
사외적립자산의 기대수익	389,629	313,091
사외적립자산에서 퇴직급여지급액	(418,106)	(136,709)
사외적립자산의 보험수리적 손실	(57,831)	(47,957)
기말 사외적립자산의 공정가치	11,443,003	8,478,302

사외적립자산은 현금및현금성자산으로 구성되어 있습니다.

(4) 연결포괄손익계산서에 반영된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	1,629,871	1,335,923
이자원가	244,616	232,370
사외적립자산의 기대수익	(389,629)	(313,091)
당기손익으로 인식한 총비용	1,484,858	1,255,202

(5) 기타포괄손익으로 인식된 보험수리적손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
퇴직급여채무	544,280	880,824
사외적립자산	57,831	47,957
보험수리적손익	602,111	928,781
법인세 효과	(77,503)	(226,325)
합 계	524,608	702,456

(6) 주요 보험수리적 가정

구 분	당기말	전기말
할인율	3.67% ~ 4.05%	4.25% ~ 4.61%
임금상승률(호봉상승분 포함)	2.30% ~ 4.75%	1.20% ~ 5.47%

22. 우발채무 및 약정사항

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

(2) 당기말 현재 연결회사는 한국산업은행 등 금융기관과 구매자금대출, 원화지급보증 및 외화지급보증 약정을 맺고 있습니다.

(단위: 천원)

금융기관	내역	약정금액	실행금액
한국산업은행	운전자금대출	20,000,000	20,000,000
국민은행	<기운>일반자금대출	1,800,000	1,800,000
국민은행	<기운>환경육성자금	58,330	58,330
국민은행	일반자금	5,816,667	5,816,667
신한은행	시설자금	2,500,000	2,323,900
Vietcombank	운전자금대출	4,210,077	4,210,077

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

(단위: 천원)

제공자	지급보증액	지급보증처	지급보증내역
서울보증보험	739,644	-	-
서울보증보험	7,000	한국산업안전보건공단	금전채무이행보증
서울보증보험	40,000	(주)와이에스텍	금전채무이행보증

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

(단위: 천원)

담보제공자산	담보설정금액	담보권자
유형자산(토지, 건물)	61,610,575	한국산업은행 등

(5) 진행중인 소송사건

(단위: 천원)

사건의 종류	소송금액	원 고	피 고	진행사항 및 전망
계약금 및 중도금 반환 청구	70,000	프론텍㈜	㈜시노펙스	2024.12 조정회부 결정 조정불성립으로 소송 진행 예정
기업회생	1,102	㈜위엔텍	㈜위즈켐	2021.8.26 파산관재인 동산매각허가 신청서 제출
기업회생	3,396	㈜위엔텍	㈜알엠케이	2022.12,29 대금지급허가신청 제출
채권가압류	100,000 (담보금액 : 40,000)	㈜위엔텍	주식회사 경진금속	채권가압류
채권가압류	27,041	㈜위엔텍	㈜제일화성 온산	2024.10.10 회생계획안 제출, 27,041천원 중 10,112천원 수금 완료
손해배상	10,325	이현구	(주)시노펙스바이오필터	1차 소송 원고 패소로 종결되어, 항소한 건으로 항소심도 원고 패소로 종결 예상됨.
손해배상	30,000	이현민	(주)시노펙스바이오필터	연결회사의 파견근로자로서 손가락 절단사고에 대한 소송 청구 건으로 현재 합의 진행중에 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 수 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(*1)	87,991,570주	83,817,936주
기말현재 자본금	44,428,841,500원	42,342,024,500원

(*1) 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	83,817,936	(994,309)	82,823,627	75,407,905	(957,147)	74,450,758
무상증자	4,173,634	(29,451)	4,144,183	5,673,200	(37,162)	5,636,038
자기주식 처분	-	441,051	441,051	-	-	-
전환권 행사	-	-	-	2,736,831	-	2,736,831
기말	87,991,570	(582,709)	87,408,861	83,817,936	(994,309)	82,823,627

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	98,972,276	101,059,093
신주인수권대가	398,712	398,712
기타자본잉여금	3,237,559	3,237,559
주식매입선택권소멸이익	692,327	692,327
합 계	103,300,874	105,387,691

(4) 당기말과 전기말 현재 기타자본의 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(2,337,881)	(3,532,309)
주식선택권	911,479	635,538
해외사업환산손익	8,098,261	2,101,061
지분법자본변동	76,497	76,497
자기주식처분손실	(3,404,443)	(5,417,717)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	(1,557,396)	(969,298)
기타자본조정	67,928	2,922,725
합 계	1,854,445	(4,183,503)

(5) 지배기업이 발행한 주식선택권의 내용은 다음과 같습니다.

1) 부여정보

(단위: 원, 주)

구 분	부여 대상자	부여일(A)	가득일	행사가격	행사기간 시작일	부여주식수	당기말 행사가능수량
1차(*)	임직원 1명	2021-05-28	2023-05-27	3,805원	2025-03-01	20,000	-
2차	임직원 120명	2022-04-26	2024-04-25	2,835원	2025-04-26	423,240	-
					2027-04-26		
		2023-04-03	2025-04-02		2025-04-26	212,760	-
					2027-04-26		
3차	임직원 11명	2022-06-09	2024-06-08	3,000원	2025-06-09	220,000	-
					2027-06-09		
		2023-04-03	2025-04-02		2025-06-09	110,000	-
					2027-06-09		
4차	임직원 22명	2023-04-03	2025-04-02	2,835원	2026-04-03	116,600	-
					2028-04-03		
5차	임직원 1명	2023-04-03	2025-04-02	3,000원	2026-04-03	30,000	-
					2028-04-03		
6차	임직원 2명	2024-01-11	2026-01-10	7,730원	2027-01-12	15,600	-

(*) 당기 중 행사기간 및 부여주식수가 변경되었습니다.

2) 변동내역

(단위: 주)

구 분	1차(*1)	2차-1	2차-2	3차-1	3차-2	4차	5차	6차
부여일	2021-05-28	2022-04-26	2023-04-03	2022-06-09	2023-04-03	2023-04-03	2023-04-03	2024-01-11
기초 미행사분	150,000	493,780	248,220	300,000	150,000	174,900	30,000	-
당기 부여수량	-	-	-	-	-	-	-	15,600
당기 소멸수량(*2)	130,000	70,540	35,460	80,000	40,000	58,300	-	-
당기말 미행사분	20,000	423,240	212,760	220,000	110,000	116,600	30,000	15,600
당기말 행사가능수량	-	-	-	-	-	-	-	-

(*1) 당기 중 계약변경으로 부여수량이 10,000주로 감소하였으며, 이 중 80,000주를 행사하였습니다.
(*2) 계약변경, 행사 및 퇴사로 인한 소멸입니다.

3) 평가내역

(단위: 원)

구 분	공정가치	주식가치 변동성	무위험이자율	만기일	평가방법
1차	4,828.10	59.80%	3.38%	2026-02-28	이항모형
	5,172.33		3.28%		
2차	889.08	32.40%	3.13%	2028-04-25	이항모형
	987.15				
	1,017.40	41.80%	3.29%		
	1,137.78				
3차	985.68	33.40%	3.43%	2028-06-08	이항모형
	1,091.52				
	978.99	41.80%	3.30%		
	1,098.70				
4차	1,131.53	41.80%	3.35%	2029-04-02	이항모형
	1,243.73				
5차	1,080.48	41.80%	3.35%	2029-04-02	이항모형
	1,195.34				
6차	3,405.42	44.80%	3.26%	2028-01-11	이항모형

4) 상기 주식선택권과 관련하여 당기 및 전기 중 인식한 비용은 662,189천원 및 111,946천원입니다.

24. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금(결손금)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금(미처리결손금)	18,200,177	(9,325,429)

25. 판매비와 관리비

당기와 전기의 판매비와 관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비:		
광고선전비	138,645	89,675
견본비	2,237,028	1,597,249
운반비	1,023,234	1,026,892
판매수수료	374,542	358,993
보험료	483,135	423,777
포장비	16,604	18,096
소계	4,273,188	3,514,682
관리비:		
급여	14,144,052	12,860,990
퇴직급여	808,557	610,633
복리후생비	2,360,586	3,542,021
교육훈련비	34,328	24,739
여비교통비	251,765	232,743
통신비	303,011	146,495
수도광열비	93,474	83,236
전력비	1,028,103	1,218,513
세금과공과	306,066	309,816
지급수수료	4,005,039	3,769,322
감가상각비	3,078,679	2,798,352
리스자산감가상각비	524,783	453,080
수선비	1,364,860	1,144,003
차량유지비	138,600	139,521
소모품비	1,522,315	705,147
도서인쇄비	3,242	6,287
대손상각비(환입)	72,160	(177,575)

경상개발비	4,875,956	5,541,742
지급임차료	740,656	642,024
무형자산상각비	355,610	256,409
건물관리비	23,939	23,951
접대비	344,425	301,397
기타	11,515	12,574
소 계	36,391,721	34,645,420
합 계	40,664,909	38,160,102

26. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 연결회사의 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품 및 재공품 등의 변동	(9,210,915)	(174,222)
상품 사용	2,701,458	3,756,641
원재료 및 부재료 사용	81,463,078	92,173,513
급여 등	46,098,876	42,574,090
복리후생비	7,868,244	8,765,510
감가상각비 및 무형자산상각비	14,876,492	17,131,190
전력비	7,843,620	7,268,773
외주가공비	11,066,699	16,146,406
지급수수료	9,782,850	10,394,142
경상연구개발비	4,899,956	5,579,790
여비교통비	736,737	694,534
운반비	1,130,741	1,111,717
소모품비	13,656,317	12,409,263
기타 비용	24,195,751	20,164,226
매출원가, 판매비 및 관리비 합계	217,109,904	237,995,573

27. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익:		
외환차익	6,304,300	5,533,937
외화환산이익	3,168,667	276,425
유형자산처분이익	86,767	8,795
잡이익	1,800,322	679,730
임대료수익	321	921
합 계	11,360,377	6,499,808
기타비용:		
외환차손	2,545,628	2,713,928
외화환산손실	835,202	770,372
유형자산처분손실	190,715	217,846
무형자산손상차손	220,022	915,174
기타의대손상각비(환입)	90,817	(29,015)
재고자산폐기손실	-	822
기부금	3,416	56,514
잡손실	105,848	133,930
합 계	3,991,648	4,779,571

28. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	1,483,075	790,643
배당금수익	-	4,555
당기손익-공정가치금융자산평가이익	66,449	97,546
당기손익-공정가치금융자산처분이익	50,000	90,592
사채상환이익	-	168,320
합계	1,599,524	1,151,656
금융비용:		
이자비용	1,617,075	2,956,690
파생상품평가손실	-	3,744,738
당기손익-공정가치금융자산평가손실	7,361	113,453
당기손익-공정가치금융자산처분손실	-	4,546
합계	1,624,436	6,819,427

29. 이연법인세 및 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	3,143,571	2,822,118
전기법인세조정사항	-	68,514
일시적차이 등으로 인한 이연법인세 변동	(2,745,614)	2,328,200
자본에 직접 반영된 이연법인세(*)	172,715	458,465
법인세비용	570,672	5,677,297

(*) 자본에 직접 반영된 이연법인세

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
보험수리적손익	77,503	226,327
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	155,389	(7,634)
해외사업환산손익변동	(60,177)	239,772
합 계	172,715	458,465

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	28,573,220	20,229,771
적용세율에 따른 법인세(주민세포함)	5,914,965	4,406,422
조정사항:		
비과세수익	(4,834)	(2,959)
비공제비용	690,345	116,456
세액공제	(2,608,626)	(2,909,523)
미인식한 이연법인세자산	(263,920)	(571,973)
세율변동효과	(66,221)	-
종속기업 손익 등에 대한 법인세 효과	63,277	3,947,405
기타	(3,154,314)	691,469
법인세비용	570,672	5,677,297
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순손익)	2.00%	28.06%

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

(당기) (단위: 천원)

구 분	기초	증감	기말
일시적차이:			
관계회사투자주식	12,191,709	(5,464,844)	6,726,865
자기주식	407,904	-	407,904
재고자산평가충당금	16,115,034	2,955,839	19,070,873
감가상각비부인액	3,005,707	256,566	3,262,273
무형자산감액손실	2,897,670	(1,729,634)	1,168,036
퇴직급여충당금	11,432,774	1,743,847	13,176,621
퇴직보험예치금	(8,475,826)	(2,972,390)	(11,448,216)
정부보조금	6,206,840	(1,397,137)	4,809,703
건물	(450,189)	26,876	(423,313)
토지재평가차액	(1,792,190)	-	(1,792,190)
매도가능증권손상차손	4,588,262	700,846	5,289,108
대손충당금	11,501,017	447,902	11,948,919
미수수익	(46,576)	63,950	17,374
미지급금	3,391,693	(2,536,414)	855,279
선급금	290,734	-	290,734
기타	1,849,975	(43,628)	1,806,347
소 계	63,114,538	(7,948,221)	55,166,317
이월결손금	63,379,656	(21,432,820)	41,946,836
일시적차이 등 합계	126,494,194	(29,381,041)	97,113,153
일시적차이 등으로 인한 이연법인세자산	23,835,404		26,138,700
이월세액공제로 인한 이연법인세자산	2,055,817		2,234,215
이연법인세자산(부채) 합계	25,891,221		28,372,915
인식하지 않은 이연법인세자산(부채)	25,431,199		25,167,279
인식한 이연법인세자산(부채) 합계	460,022		3,205,636

(전기) (단위: 천원)

구 분	기초	증감	기말
일시적차이:			
관계회사투자주식	31,392,489	(19,200,780)	12,191,709
자기주식	407,904	-	407,904
재고자산평가충당금	15,832,447	282,587	16,115,034
감가상각비부인액	2,649,231	356,476	3,005,707
무형자산감액손실	1,621,048	1,276,622	2,897,670
퇴직급여충당금	9,038,218	2,394,556	11,432,774
퇴직보험예치금	(5,502,351)	(2,973,475)	(8,475,826)
정부보조금	6,802,579	(595,739)	6,206,840
건물	(477,066)	26,877	(450,189)
토지재평가차액	(1,792,190)	-	(1,792,190)
매도가능증권손상차손	4,611,381	(23,119)	4,588,262
대손충당금	10,203,611	1,297,406	11,501,017
미수수익	(107,410)	60,834	(46,576)
미지급금	478,401	2,913,292	3,391,693
선급금	303,407	(12,673)	290,734
기타	4,935,399	(3,085,424)	1,849,975
소 계	80,397,098	(17,282,560)	63,114,538
이월결손금	60,064,259	3,315,397	63,379,656
일시적차이 등 합계	140,461,357	(13,967,163)	126,494,194
일시적차이 등으로 인한 이연법인세자산	27,352,064		23,835,404
이월세액공제로 인한 이연법인세자산	1,439,330		2,055,817
이연법인세자산(부채) 합계	28,791,394		25,891,221
인식하지 않은 이연법인세자산(부채)	26,003,172		25,431,199
인식한 이연법인세자산(부채) 합계	2,788,222		460,022

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
종속기업및관계기업투자주식 등	10,047,848	11,970,407
종속기업 이월결손금	7,685,754	10,659,333
감가상각비	467,976	467,976
기타	6,965,701	2,333,483
합 계	25,167,279	25,431,199

(5) 당기말 현재 미사용 결손금의 공제기한은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	이월결손금	공제기한
2015년	3,559,062	2025년
2016년	8,773,822	2026년
2017년	514,722	2027년
2020년	23,804,905	2030년
2021년	352,200	2036년
2022년	323,765	2037년
2023년	3,849,893	2038년
2024년	768,467	2039년
합 계	41,946,836	

30. 영업활동 현금흐름

(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	28,002,549	14,552,474
손익의 조정항목	15,789,002	31,255,810
순운전자본의 변동	(3,324,117)	5,000,422
영업으로부터 창출된 현금흐름	40,467,434	50,808,706

(2) 영업활동 현금흐름의 세부내역

1) 손익의 조정항목

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용	570,671	5,677,297
퇴직급여	1,484,858	1,255,202
감가상각비	13,905,410	16,288,661
리스자산상각비	568,300	502,412
무형자산상각비	402,782	340,117
주식보상비용	662,189	111,946
대손상각비(환입)	72,160	(177,575)
기타의대손상각비(환입)	90,817	(29,015)
파생상품평가손실	-	3,744,738
유형자산처분손실	190,715	217,846
이자비용	1,617,075	2,956,690
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	7,360	113,453
당기손익-공정가치금융자산처분손실	-	4,546
외화환산손실	835,202	770,372
무형자산손상차손	220,022	915,174
재고자산폐기손실	-	821
잡손실	16,400	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(50,000)	(90,591)
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(66,450)	(97,546)
유형자산처분이익	(86,767)	(8,795)
외화환산이익	(3,168,667)	(276,425)
사채상환이익	-	(168,320)
이자수익	(1,483,075)	(790,643)
배당금수익	-	(4,555)
합계	15,789,002	31,255,810

2) 순운전자본의 변동

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소	3,510,484	2,999,322
기타단기수취채권의 감소(증가)	830,419	(1,012,272)
기타유동자산의 감소(증가)	3,735,546	(1,509,328)
기타비유동자산의 증가	(821,972)	(95,065)
재고자산의감소(증가)	(1,178,047)	8,004,654
매입채무의 감소	(5,224,298)	(2,749,451)
기타유동부채의 증가(감소)	(730,237)	2,432,390
확정급여채무의 감소	(813,109)	(400,769)
사외적립자산의 증가	(2,632,903)	(2,669,059)
합계	(3,324,117)	5,000,422

(3) 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역

(당기) (단위: 천원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	조정					기말
			이자비용	신규리스 및 해지	이자의 지급	환율변동 효과	연결범위 변동	
차입금	28,674,983	4,993,206	-	-	-	240,784	300,000	34,208,973
리스부채	1,113,325	(404,625)	105,131	234,756	(105,131)	5,329	90,201	1,038,986
기타비유동부채	188,505	(139,808)	-	-	-	3,053	-	51,750
합계	29,976,813	4,448,773	105,131	234,756	(105,131)	249,166	390,201	35,299,709

(전기) (단위: 천원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	조정								기말
			이자비용	파생상품 평가손실	사채상환 이익	신규리스 및 해지	이자의 지급	환율변동 효과	전환권 행사	대체	
차입금	58,813,733	(30,563,156)	-	-	-	-	-	424,406	-	-	28,674,983
리스부채	1,311,523	(425,414)	170,994	-	-	227,749	(170,994)	(533)	-	-	1,113,325
전환사채	5,964,948	(900,000)	485,873	-	(168,320)	-	-	-	(5,821,094)	438,593	-
기타단기금융부채	4,239,727	-	-	3,744,738	-	-	-	-	(7,545,872)	(438,593)	-
기타비유동부채	169,615	21,845	-	-	-	-	-	(2,955)	-	-	188,505
합계	70,499,546	(31,866,725)	656,867	3,744,738	(168,320)	227,749	(170,994)	420,918	(13,366,966)	-	29,976,813

(4) 주요 비현금거래

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
전환권 행사	-	7,800,000
토지, 건물을 투자부동산으로 대체	111,853	247,374
투자부동산에서 토지, 건물로 대체	-	1,218,899
유형자산을 매각예정비유동자산으로 대체	65,846	-
무상증자로 인한 자본금 전입	2,086,817	2,836,600

31. 주당이익

(1) 당기와 전기의 지배기업의 기본주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
보통주순손익	28,050,215,109	14,601,337,375
가중평균유통보통주식수	87,399,050	85,059,877
기본주당순손익	321	172

(2) 당기와 전기의 가중평균발행주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 일, 주)

구분	주식수	일 수	적 수
기초 보통주식수	83,817,936	366	30,677,364,576
무상증자	4,173,634	366	1,527,550,044
기초 자기주식수	(994,309)	366	(363,917,094)
무상증자(자기주식)	(11,306)	366	(4,137,996)
기초 유통보통주식수 소계	86,985,955	366	31,836,859,530
자기주식 처분	396,000	363	143,748,000
자기주식 취득(무상증자 단주)	(18,145)	342	(6,205,590)
자기주식 처분	45,051	303	13,650,453
합계			31,988,052,393
가중평균유통보통주식수			87,399,050

② 전기

(단위: 일, 주)

구분	주식수	일 수	적 수
기초 보통주식수	75,407,905	365	27,523,885,325
무상증자	1,717,593	365	626,921,445
무상증자	3,955,607	365	1,443,796,555
무상증자	4,173,634	365	1,523,376,410
기초 자기주식수	(957,147)	365	(349,358,655)
무상증자(자기주식)	(5,227)	365	(1,907,855)
무상증자(자기주식)	(11,625)	365	(4,243,125)
무상증자(자기주식)	(11,306)	365	(4,126,690)
기초 유통보통주식수 소계	84,269,434	365	30,758,343,410
자기주식 취득(무상증자 단주)	(20,310)	284	(5,768,040)
전환권 행사	105,263	164	17,263,132
전환권 행사	105,263	131	13,789,453
전환권 행사	2,035,080	117	238,104,360
전환권 행사	140,350	103	14,456,050
전환권 행사	210,525	42	8,842,050
전환권 행사	140,350	13	1,824,550
합계			31,046,854,965
가중평균유통보통주식수			85,059,877

(3) 당기의 희석주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다. 전기는 희석효과가 발생하지 아니하여 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기
보통주순이익	28,050,215,109
가중평균유통보통주식수	87,399,050
조정내역 :	
주식선택권	793,874
희석가중평균유통보통주식수	88,192,924
희석주당순이익	318

(4) 당기말 현재 15,600개의 주식선택권은 반희석효과로 인하여 가중평균보통주식수 계산에서 제외되었습니다.

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 FPCB사업본부, 필터사업본부로 구분됩니다.

1) FPCB사업본부
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) 필터사업본부
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	FPCB사업본부	필터사업본부	연결조정	합 계
총부문수익	292,003,533	38,652,977	(92,317,203)	238,339,307
내부영업수익	81,654,792	10,662,411	(92,317,203)	-
외부고객으로부터의 수익	210,348,741	27,990,566	-	238,339,307
보고부문영업이익(손실)	34,328,846	(8,695,036)	(4,404,407)	21,229,403
감가상각비 및 무형자산상각비	10,043,428	6,267,064	(1,434,000)	14,876,492

(전기) (단위: 천원)

구 분	FPCB사업본부	필터사업본부	연결조정	합 계
총부문수익	321,633,839	38,543,509	(98,004,469)	262,172,879
내부영업수익	87,269,975	10,734,494	(98,004,469)	-
외부고객으로부터의 수익	234,363,864	27,809,015	-	262,172,879
보고부문영업이익(손실)	35,013,666	(7,458,056)	(3,378,304)	24,177,306
감가상각비 및 무형자산상각비	12,545,469	5,624,483	(1,038,762)	17,131,190

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

(당기말) (단위: 천원)

구 분	FPCB사업본부	필터사업본부	연결조정	합 계
보고부문자산	288,500,313	71,545,291	(124,631,808)	235,413,796
관계기업투자자산	68,968,716	15,270,108	(84,238,824)	-
비유동자산의 취득액	181,004,989	49,886,696	(95,088,985)	135,802,700
보고부문 부채	70,259,062	26,610,802	(29,093,108)	67,776,756

(전기말) (단위: 천원)

구 분	FPCB사업본부	필터사업본부	연결조정	합 계
보고부문자산	232,022,403	83,825,199	(114,533,979)	201,313,623
관계기업투자자산	63,573,657	15,560,636	(79,134,293)	-
비유동자산의 취득액	140,160,490	63,568,101	(85,982,893)	117,745,698
보고부문 부채	69,819,065	24,155,302	(26,786,025)	67,188,342

(3) 지역별 매출 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
국내	34,581,122	45,508,113
중국	4,724,431	4,404,817
베트남	168,081,705	180,256,165
일본, 동남아 등	30,952,049	32,003,784
합 계	238,339,307	262,172,879

(4) 당기 중 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(*1)	시노텍스㈜
	Korea Filter, Co.Ltd

(*1) ㈜시노텍스의 100% 자회사입니다.

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

(당기) (단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	매출	매입
연결회사에 유의적인 영향력을 행사하는 회사	㈜시노텍스	2,386,212	1,302,605
기타특수관계인	시노텍스㈜	561,856	-
	Korea Filter, Co. Ltd	14,495	8,058
합계		2,962,563	1,310,663

(전기) (단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	매출	매입
연결회사에 유의적인 영향력을 행사하는 회사	㈜시노텍스	4,337,747	1,724,814
기타특수관계인	시노텍스㈜	1,258,810	1,604
	Korea Filter, Co. Ltd	20,519	16,355
합계		5,617,076	1,742,773

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

(당기말) (단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
연결회사에 유의적인 영향력을 행사하는 회사	㈜시노텍스	464,900	46	44,215	69,328
기타특수관계인	시노텍스㈜	50,292	-	-	-
	Korea Filter, Co. Ltd	337	-	3,002	-
합계		515,529	46	47,217	69,328

당기말 현재 상기 특수관계자에 대한 채권금액에 대해 설정한 손실충당금은 0.5백만원 입니다.

(전기말) (단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
연결회사에 유의적인 영향력을 행사하는 회사	㈜시노텍스	927,447	140,374	424,920	69,306
기타특수관계인	시노텍스㈜	262,932	-	-	-
	Korea Filter, Co. Ltd	5,769	-	-	-
합계		1,196,148	140,374	424,920	69,306

전기말 현재 상기 특수관계자에 대한 채권금액에 대해 설정한 손실충당금은 1백만원입니다.

(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	5,827,184	4,400,281
퇴직급여	512,893	485,199
주식보상비용	474,399	16,798
합계	6,814,476	4,902,278

34. 비지배지분

당기와 전기의 비지배지분의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	(95,503)	(46,640)
당기순손익	(47,666)	(48,863)
종속기업 지분변동	(4,129)	-
기말금액	(147,298)	(95,503)

35. 종속기업 취득

연결회사는 2024년 8월 22일 ㈜제이풀엔터테인먼트의 주식 514,641주(100%)를 인수하였으며, 이에 따라 ㈜제이풀엔터테인먼트는 연결실체의 자회사로 편입되었습니다. 이후 ㈜제이풀엔터테인먼트는 2024년 10월 31일에 종속회사인 ㈜넥스피안에 합병되었습니다.
동 지분 인수시 지불한 인수대가와 취득일의 인수 자산 및 부채 가액의 공정가치 및 영업권은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금액
인수대가	200,000
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금및현금성자산	51
매출채권 및 기타장단기수취채권	11,745
유형자산 및 사용권자산	101,022
무형자산	566,097
단기차입금	300,000
기타유동부채	100,566
리스부채	90,201
확정급여부채	38,845
식별가능 순자산의 공정가치	149,303
비지배지분	-
영업권	50,697
합 계	200,000

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 시노펙스			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 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		4	3	1	1	7	5	6	3	6	4	-	-	24	16
투입시간	분·반기검토	2	3	12	48	288	304	134	80	-	-	-	-	436	435
	감사	31	28	100	115	1,408	1,169	364	675	140	65	-	-	2,043	2,052
	합계	33	31	112	163	1,696	1,473	498	755	140	65	-	-	2,479	2,487

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024년 7월 5일				1	일	
	주요내용	감사위험 식별 및 계정별 감사계획 수립 등						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	반기검토	10	일	5	명	2	명	반기검토
	중간감사	10	일	5	명	2	명	계정별 감사계획 수립
	기말감사	10	일	5	명	2	명	재무제표에 대한 감사 (실증감사 절차, 조회, 내부회계관리제도 검토 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025년 1월 2일				1	일	
	실사(입회)장소	동탄, 천안, 김천 사업장						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025년 1월 2일				1	일	
	실사(입회)장소	동탄 사업장						
	실사(입회)대상	현금						
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회		O	변호사조회	O
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2024년 9월 25일, 2025년 3월10일						

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 09월 25일	감사, 업무수행이사	서면	감사 계획
2	2025년 03월 10일	감사, 업무수행이사	서면	감사 결과