

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
재 무 상 태 표	6
손 익 계 산 서	8
자 본 변 동 표	10
현 금 흐 름 표	11
주 석	13
외부감사 실시내용.....	37

제노에너지 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 22 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 21 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제원회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

제노에너지 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 제노에너지 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업 회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고

전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는 :

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

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

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 아니하는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석 20에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 20에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 당기와 전기 중 (주)엑스트 등 특수관계자와의 거래로 인하여 제품매출 등 수익과 원재료매입 등 비용은 각각 878백만원(전기 874백만원)과 1,564백만원(전기 1,029백만원)이며 당기 및 전기말 현재 단기대여금 등 채권잔액과 매입채무 등 채무잔액은 각각 792백만원(전기 1,027백만원)과 99백만원(전기 없음)입니다.

서울특별시 강남구 언주로 711 건설회관 16층

제원회계법인

대 표 이 사 공 인 회 계 사 -----

김 상 윤

2022년 3월23일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상

황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

제노에너지 주식회사

제 22 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

제노에너지 주식회사 대표이사 김 성 철

본점 소재지 : (도로명주소) 경기 화성시 남양읍 무하로 70-7
(전 화) 031-355-3511

재무상태표

제 22(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 21(전) 기 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 제노에너지 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
자산				
Ⅰ. 유동자산		22,694,516,619		22,580,712,477
(1) 당좌자산		17,099,849,063		18,658,855,316
현금및현금성자산(주석2,3,13)	13,512,075,294		13,594,708,721	
유동성장기금융상품	-		35,649,000	
매출채권(주석2,13)	3,042,115,578		3,837,481,991	
대손충당금(주석2)	(431,422,309)		(107,044,408)	
단기대여금(주석20,21)	980,788,235		1,290,236,227	
대손충당금(주석2)	(142,402,598)		(142,402,598)	
미수수익	5,367,037		2,425,488	
미수금	149,070,478		126,452,228	
대손충당금	(32,271,518)		(32,271,518)	
선급금	5,150,736		41,978,176	
대손충당금	(3,178,136)		(3,178,136)	
선급비용	14,556,266		14,820,145	
(2) 재고자산(주석2,4)		5,594,667,556		3,921,857,161
제품	1,920,296,363		1,686,195,230	
재공품	62,122,393		72,935,476	
원재료	3,202,848,384		1,972,102,140	
부재료	409,400,416		190,624,315	
Ⅱ. 비유동자산		6,759,898,519		6,384,456,225
(1) 투자자산		76,889,697		60,000,000
장기금융상품(주석2)	60,000,000		60,000,000	
퇴직연금운용자산	16,889,697		-	
(2) 유형자산(주석2,5,7,8,21,22)		6,361,368,001		6,011,333,185
토지	505,369,573		505,369,573	
건물	2,415,860,576		2,415,860,576	
감가상각누계액	(815,565,134)		(755,168,621)	
기계장치	10,307,945,650		8,841,925,650	
감가상각누계액	(6,941,584,738)		(6,055,516,730)	
차량운반구	112,927,075		218,491,995	
감가상각누계액	(88,589,768)		(187,709,659)	
공구와기구	799,290,231		750,990,231	
감가상각누계액	(735,958,553)		(700,796,929)	
비품	179,691,785		179,691,785	
감가상각누계액	(176,894,946)		(174,137,152)	
시설장치	3,340,189,261		3,289,089,261	
감가상각누계액	(2,865,575,568)		(2,685,232,263)	

연구개발기계장치	1,282,619,172		1,191,619,172	
감가상각누계액	(1,205,672,815)		(1,179,903,092)	
정부보조금	(4,291,828)		(7,798,640)	
건설중인자산	251,608,028		364,558,028	
(3) 무형자산(주석2,6)		141,698,821		133,181,040
산업재산권	3,235,238		4,118,957	
소프트웨어	215,130,250		225,728,750	
국고보조금	(76,666,667)		(96,666,667)	
(4) 기타비유동자산		179,942,000		179,942,000
보증금(주석23)	179,942,000		179,942,000	
자산총계		29,454,415,138		28,965,168,702
부채				
Ⅰ. 유동부채		2,288,175,387		2,482,670,518
매입채무(주석13,23)	429,433,906		214,747,549	
단기차입금(주석2,9,12,23)	-		300,000,000	
유동성장기채무(주석10,21,23)	350,000,000		525,000,000	
미지급금(주석13,23)	347,711,233		258,339,378	
예수금	15,112,960		16,020,310	
선수금	254,024,304		228,070,024	
당기법인세부채	357,197,790		254,140,960	
미지급비용(주석23)	534,695,194		686,352,297	
Ⅱ. 비유동부채		175,000,000		903,553,580
장기차입금(주석10,21,23)	175,000,000		525,000,000	
퇴직급여충당부채(주석2,11)	2,328,904,184		2,506,412,776	
퇴직연금운용자산(주석2,11)	(2,270,008,684)		(2,079,728,696)	
퇴직보험예치금(주석2,11)	(58,895,500)		(48,130,500)	
부채총계		2,463,175,387		3,386,224,098
자본				
Ⅰ. 자본금(주석1,14)		1,200,000,000		1,200,000,000
보통주자본금	1,200,000,000		1,200,000,000	
Ⅱ. 자본잉여금		1,569,384,520		1,569,384,520
주식발행초과금	1,569,384,520		1,569,384,520	
Ⅲ. 자본조정		(1,357,670,000)		(1,357,670,000)
자기주식(주석15)	(1,357,670,000)		(1,357,670,000)	
Ⅳ. 이익잉여금(주석16)		25,579,525,231		24,167,230,084
이익준비금	93,225,000		-	
미처분이익잉여금	25,486,300,231		24,167,230,084	
자본총계		26,991,239,751		25,578,944,604
부채및자본총계		29,454,415,138		28,965,168,702

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 22(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 제노에너지 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
I. 매출액(주석2)		17,615,317,441		22,837,917,813
상품매출	50,954,391		58,975,920	
제품매출	17,564,363,050		22,778,941,893	
II. 매출원가		11,296,627,021		14,189,377,963
(1) 상품매출원가	8,224,109		12,801,193	
기초상품재고액	-		-	
당기상품매입액	-		-	
타계정에서 대체액	8,224,109		12,801,193	
기말상품재고액	-		-	
(2) 제품매출원가	11,288,402,912		14,176,576,770	
기초제품재고액	1,686,195,230		1,932,689,405	
당기제품제조원가(주석19)	11,542,467,355		13,979,081,815	
관세환급금	(19,963,310)		(48,999,220)	
기말제품재고액	(1,920,296,363)		(1,686,195,230)	
III. 매출총이익		6,318,690,420		8,648,539,850
IV. 판매비와관리비		3,658,756,985		2,990,486,247
급여(주석19)	1,004,062,330		1,108,814,064	
퇴직급여(주석11,19)	51,769,130		582,997,279	
복리후생비(주석19)	81,221,957		76,832,466	
여비교통비	43,752,242		21,422,497	
접대비	56,327,757		52,348,820	
통신비	5,452,584		5,248,810	
수도광열비	1,450,971		1,788,606	
전력비	64,027,492		60,718,384	
세금과공과금(주석19)	22,981,670		26,986,530	
감가상각비(주석5,19)	20,943,029		13,505,785	
지급임차료(주석19)	2,208,339		2,478,238	
보험료	28,066,064		36,807,995	
차량유지비(주석23)	70,759,364		68,491,513	
연구개발비(주석19,24)	296,472,914		302,217,566	
운반비	60,664,064		84,415,247	
교육훈련비	733,637		642,340	
도서인쇄비	708,958		579,549	
사무용품비	243,128		1,119,820	
소모품비	9,383,025		12,535,409	
지급수수료	80,801,466		115,985,139	

광고선전비	1,084,779		16,764,453	
대손상각비	718,817,901		4,886,727	
수출제비용	1,000,211,965		373,039,261	
무형자산상각비(주석6)	36,612,219		5,406,606	
해외출장비	-		14,453,143	
V. 영업이익		2,659,933,435		5,658,053,603
VI. 영업외수익		610,220,016		365,886,517
이자수익	77,100,824		90,482,022	
외환차익	464,753,787		200,320,593	
외화환산이익(주석2,13)	45,140,689		7,460,881	
유형자산처분이익(주석5)	14,088,909		11,257,729	
잡이익	9,135,807		56,365,292	
VII. 영업외비용		386,036,384		1,886,523,065
이자비용	17,891,141		37,627,512	
외환차손	347,481,543		780,060,840	
기부금	5,140,000		5,145,000	
기타의대손상각비	-		785,276,514	
외화환산손실(주석2,13)	12,428,440		255,506,238	
유형자산처분손실(주석5)	-		11,060,079	
잡손실	3,095,260		11,846,882	
VIII. 법인세비용차감전순이익		2,884,117,067		4,137,417,055
IX. 법인세등(주석2,17)		539,571,920		726,863,460
X. 당기순이익		2,344,545,147		3,410,553,595
XI. 주당순이익(주석18)				
기본주당순이익		12,575		18,292

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 22(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 제노에너지 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	이 익 잉여금	총 계
2020.01.01 (전기초)	1,200,000,000	1,569,384,520	(1,357,670,000)	20,756,676,489	22,168,391,009
당기순이익				3,410,553,595	3,410,553,595
2020.12.31 (전기말)	1,200,000,000	1,569,384,520	(1,357,670,000)	24,167,230,084	25,578,944,604
2021.01.01 (당기초)	1,200,000,000	1,569,384,520	(1,357,670,000)	24,167,230,084	25,578,944,604
현금배당				(932,250,000)	(932,250,000)
당기순이익				2,344,545,147	2,344,545,147
2021.12.31 (당기말)	1,200,000,000	1,569,384,520	(1,357,670,000)	25,579,525,231	26,991,239,751

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 22(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 제노에너지 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		2,856,289,922		6,900,490,578
(1) 당기순이익	2,344,545,147		3,410,553,595	
(2) 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	1,838,558,564		2,769,928,642	
퇴직급여	269,635,260		714,786,265	
감가상각비	1,207,933,184		1,248,512,451	
대손상각비	324,377,901		4,886,727	
기타의대손상각비	-		785,276,514	
무형자산상각비	36,612,219		5,406,606	
유형자산처분손실	-		11,060,079	
(3) 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(14,088,909)		(11,257,729)	
유형자산처분이익	14,088,909		11,257,729	
(4) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(1,312,724,880)		731,266,070	
매출채권의 감소(증가)	795,366,413		1,202,082,667	
미수수익의 감소(증가)	(2,941,549)		(2,425,488)	
미수금의 감소(증가)	(22,618,250)		134,663,160	
선급금의 감소(증가)	36,827,440		(5,453,907)	
선급비용의 감소(증가)	263,879		(1,949,589)	
재고자산의 감소(증가)	(1,672,810,395)		574,834,400	
매입채무의 증가(감소)	214,686,357		(178,383,455)	
미지급금의 증가(감소)	27,133,105		114,261,895	
예수금의 증가(감소)	(907,350)		(17,929,200)	
선수금의 증가(감소)	25,954,280		(10,926,813)	
당기법인세부채의 증가(감소)	103,056,830		(507,774,440)	
미지급비용의 증가(감소)	(151,657,103)		59,268,835	
퇴직금의 지급	(447,143,852)		(183,989,622)	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(207,169,685)		(446,503,373)	
퇴직보험예치금의 감소(증가)	(10,765,000)		1,491,000	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,208,362,099)		(1,049,017,572)
(1) 투자활동으로 인한 현금유입액	359,187,901		233,654,545	
단기대여금의 회수	309,447,992		8,400,000	
유동성장기금융상품의 감소	35,649,000		-	
토지건물의 처분	-		160,000,000	
차량운반구의 처분	14,090,909		9,254,545	
보증금의 감소	-		56,000,000	
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액	(1,567,550,000)		(1,282,672,117)	
단기대여금의 대여	-		125,233,629	
장기금융상품의 증가	-		5,000,000	
기계장치의 취득	1,091,370,000		634,100,000	

차량운반구의 취득	14,500,000		5,947,060	
공구와기구의 취득	48,300,000		25,400,000	
비품의 취득	-		5,405,000	
시설장치의 취득	36,100,000		83,700,000	
연구개발기계장치의 취득	91,000,000		-	
건설중인자산의 취득	241,150,000		275,558,028	
소프트웨어의 취득	45,130,000		63,566,400	
보증금의 증가	-		58,762,000	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		(1,730,561,250)		(50,000,000)
(1) 재무활동으로 인한 현금유입액	-		800,000,000	
단기차입금의 차입	-		300,000,000	
장기차입금의 차입	-		500,000,000	
(2) 재무활동으로 인한 현금유출액	(1,730,561,250)		(850,000,000)	
단기차입금의 상환	300,000,000		500,000,000	
유동성장기채무의 상환	525,000,000		350,000,000	
미지급금의 상환	69,946,100		-	
배당금의 지급	835,615,150		-	
Ⅳ. 현금의 증가(감소) (Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		(82,633,427)		5,801,473,006
Ⅴ. 기초의 현금		13,594,708,721		7,793,235,715
Ⅵ. 기말의 현금		13,512,075,294		13,594,708,721

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 22(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 21(전) 기 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 제노에너지주식회사

1. 회사의 개요 :

제노에너지 주식회사(이하 '당사')는 2000년 4월 17일자로 설립되어 전지 제조 및 판매 등을 주된 사업으로 영위하는 회사입니다. 당기말 현재 당사는 경기 화성시 남양읍 무하로 70-7에 본점 및 생산시설을 두고 있습니다.

당사의 설립시 자본금은 1,200백만원으로 액면가액은 5,000원이며, 당기말 현재 회사의 주주 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

주주명	주식수(주)	금액	지분율(%)
(주)엑스트	127,707	638,535	53.21
중소기업진흥공단	17,047	85,235	7.10
김성철	13,516	67,580	5.63
산은캐피탈(주)	11,000	55,000	4.58
김문철	3,550	17,750	1.48
제노에너지(주)	53,550	267,750	22.31
기타	13,630	68,150	5.68
합계	240,000	1,200,000	100.00

2. 중요회계처리방침

당사는 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하고 있습니다. 일반기업회계기준은 주식회사등의 외부감사에 관한법률의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다. 당기 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 전기재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

당사가 채택하고 있는 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

2.1 측정속성

재무상태표는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

2.2 수익인식기준

당사는 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 고정가액으로 수익을 측정하고 있으며, 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습

니다. 회사는 수익을 신뢰성있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식합니다. 회사는 제품 및 상품매출에 대하여 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

2.3 현금및현금성자산과 장·단기금융상품

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기가 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있으며, 금융기관이 취급하는 정기예금, 정기적금, 사용이 제한되어 있는 예금 및 기타 정형화된 상품 등으로 단기적 자금운영 목적으로 소유하거나 기한이 1년 이내에 도래하는 것을 단기금융상품으로 계상하고 있으며, 현금성자산 또는 단기금융상품에 속하지 않는 것을 장기금융상품으로 계상하고 있습니다.

2.4 대손충당금

당사는 회수가 불확실한 매출채권 등에 대하여는 과거의 대손경험률과 채권의 개별적 분석 방법에 의하여 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금 잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하여, 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와관리비로 계상하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

2.5 재고자산의 평가

재고자산의 수량은 계속기록법에 따라 기록한 수량을 실지재고조사에 의하여 확정하고 있으며, 제조원가 또는 매입가액에 부대비용을 가산하고 이에 총평균법(미착품은 개별법)을 적용하여 산정한 취득원가를 재무제표 가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 시가(제품, 상품 및 재공품의 시가는 순실현가능가액, 원재료 및 저장품의 시가는 현행대체원가)가 취득원가보다 하락하여 발생한 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 매출원가에 가산하고 있으며, 재고자산의 평가손실을 초래했던상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위내에서 평가손실을 환입하고 매출원가에서 차감하고 있습니다. 또한 재고자산의 장부상 수량과 실제 수량과의 차이에서 발생한 감모손실 중 정상적인 감모손실은 매출원가에 가산하고 비정상적인 감모손실은 영업외비용으로 계상하고 있습니다.

2.6 유형자산의 평가 및 감가상각방법

당사는 당해 유형자산의 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출 및 해당 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는비용이 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 취득원가로 산정하고 있습니다. 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

당사의 유형자산은 취득원가에서 아래의 상각방법과 추정내용연수에 의하여 산정된 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하는 형식으로 재무제표에 표시하고 있습니다.

계정과목	상각방법	내용연수
건물	정액법	40년
기계장치	정율법	10년
차량운반구	정율법	5년
공구와기구	정율법	5년
비품	정율법	5년
시설장치	정율법	10년
연구개발기계장치	정율법	5년

2.7 무형자산의 평가 및 상각방법

당사는 개별취득하는 무형자산의 경우 당해 자산의 당해 무형자산의 구입가격과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 원가로 측정하고 있으며, 당해 자산의 사용가능한 시점부터 10년(소프트웨어는 5년)의 추정내용연수에 따라 정액법으로 계산된 상각액을 판매비와관리비의 무형자산상각비로 하여 당해 자산에서 직접 차감하고 있습니다. 한편, 내부적으로 창출한 무형자산 중 연구단계에서 발생한 지출은 발생한 기간의 비용으로 인식하고 개발단계에서 발생한 지출은 자산의 인식요건을 모두 충족하는 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

2.8 자산손상

당사는 금융자산, 재고자산에 속하는 자산을 제외한 회사의 모든 자산에 대하여 매보고기간 말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지 검토하고 있습니다. 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 자산의 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 유형자산의 경우에는 유형자산의 손상징후가 있다고 판단되고 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로 부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

또한, 아직 사용가능하지 않은 무형자산과 사용을 중지하고 처분을 위해 보유하는 자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매 보고기간말에 회수가능액을추정하고 있습니다.

당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며 만약 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속한 현금창출단위(다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단)로 회수가능액을 결정하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 손상차손을 인식하며 손상차손은 우선적으로 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 배분되고 그 다음 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하며, 이러한 경우 개별 자산의 장부금액은 순공정가치, 사

용가치 또는 영(0) 중 가장 큰 금액 이하로 감소할 수 없습니다.

2.9 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건을 준수할 것이며, 보조금을 수취할 것으로 합리적인 확신이 있을 때 정부보조금을 인식합니다.

자산관련보조금(공정가치로 측정되는 비화폐성 보조금 포함)을 받는 경우에는 관련자산을 취득하기 전까지 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리합니다. 자산관련보조금은 그 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하며, 해당 자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 처분손익에 반영합니다.

수익관련보조금은 특정의 비용 목적으로 지급되는 경우에는 특정의 비용과 상계처리합니다. 반면, 대응되는 비용이 없는 경우 회사의 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리합니다. 다만, 수익관련보조금을 사용하기 위하여 특정의 조건을 충족해야 하는 경우에는 그 조건을 충족하기 전에 받은 수익관련보조금은 선수금으로 회계처리하며 현금성자산에 차감하는 형식으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

2.10 퇴직급여충당부채

당사는 기말 현재 1년이상 근속한 임직원이 일시에 퇴직할 경우 회사의 퇴직금 지급규정에 따라 퇴직금으로 지급하여야 할 총추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다. 한편, 회사는 근로자퇴직급여보장법의 규정에 따라 확정급여형 퇴직연금제도를 도입하고 이에 따라 납입한 퇴직연금을 납입시점에서 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 다만, 퇴직연금운용자산이 퇴직급여 관련 부채의 합계액을 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산으로 처리하고 있습니다. 또한, 외국인근로자의 퇴직시 지급할 퇴직금에 대해 출국자만기보험을 가입하고 있으며 이를 퇴직보험예치금으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

2.11 충당부채와 우발채무

당사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 회사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

2.12 외화자산과 부채의 환산

당사는 모든 외화거래를 거래 당시의 환율에 의하여 원화로 환산·기록하고 있는 바, 이들 거래의 결과로 발생하는 외환차익(차손)은 영업외수익(비용)으로 인식하고 있습니다. 또한, 회사는 화폐성 외화자산 및 외화부채를 보고기간 종료일 현재 서울외국환중개(주)가 고시하는 기준환율로 평가하고 있으며, 이로 인한 외화환산이익(손실)은 영업외수익(비용)에 반영하고

있습니다.

2.13 금융자산과 금융부채의 측정

2.13.1 최초측정

당사는 금융자산과 금융부채의 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이때의 공정가치는 일반적으로 거래가격(금융자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 금융부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)입니다.

그러나 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 공정가치로 평가합니다.

제공(수취)한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되, 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법을 포함)을 사용하여 공정가치를 추정합니다. 다만, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다하더라도, 자금의 사용에 따른 반대 급부(예를 들어 생산물 공급가액의 제약 등)를 부과하거나 제공하는 자금의 조달과 사용의 연계성이 확실한 경우 및 임대차보증금에 대하여는 거래가격 전체를 금융상품의 최초인식액으로 하고 있습니다. 회사는 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우에는 당해 금융자산의 취득 또는 금융부채의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가를 최초 인식하는 공정가치에 가산 또는 차감 하고 있습니다.

당사는 금융상품의 현재가치 측정시에 당해 거래의 내재이자율을 적용하고 있으나, 이러한 이자율을 구할 수 없거나 동종시장이자율과의 차이가 유의적인 경우에는 동종시장이자율을 적용하고, 동종시장이자율을 실무적으로 산정할 수 없는 경우에는 객관적이고 합리적인 기준에 의하여 산출한 가중평균이자율을 적용하고 있으며, 가중평균이자율을 산출하기 위한 객관적이고 합리적인 기준이 없는 경우에는 회사채 유통수익률을 기초로 회사의 신용도 등을 반영하여 회사에 적용될 자금조달비용을 합리적으로 추정하여 적용합니다.

2.13.2 후속측정

당사는 금융자산 및 금융부채에 대하여 유가증권, 파생상품, 당기손익인식지정항목 및 금융보증계약을 제외하고는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 당기 손익인식지정항목의 후속측정은 단기매매증권의 후속측정방법을 준용하고 있습니다.

2-14 리스계약

리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 리스이용자에게 이전되는 리스 거래는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류하고 있습니다. 당사는 운용리스의 경우 보증잔존가치를 제외한 최소리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게배분된 금액을 당기비용(차량유지비)으로 처리하고 있으며, 금융리스에 대해서는 최소리스료를 내재이자율로 할인한 가액과 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고, 금융리스자산은 소유자산과 동일한 방법으로 감가상각하고, 매기의 리스료를 유효이자율법으로 계산한 이자비용과 금융리스부채의 상환액으로 처리하고 있습니다.

2.15 중소기업의 회계처리에 대한 특례규정 적용

당사는 중소기업기본법 상의 중소기업에 해당하며, 다음의 사항에 대하여는 일반기업회계기준 제31장 "중소기업회계처리 특례"에 따라 회계처리하고 있습니다.

항 목	특 례 내 역
유형자산 및 무형자산	내용연수 및 잔존가치 결정시 법인세법 규정에 따름
법인세비용	법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상

2.16 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 회사는 자산 및 부채의 금액, 총당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권, 재고자산에 대한평가 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있으며 차기에 유의적으로조정될 가능성이 있습니다.

2.17 일반기업회계기준 개정

2.17.1 일반기업회계기준 제31장'중소기업 회계처리 특례' 개정

제6장 '금융자산·금융부채'를 적용하는 금융상품에는 실질적으로 기업의 관계기업에 대한 순투자액의 일부를 구성하는 장기투자 항목이 포함됨을 명확히 하였으며, 이러한 장기투자지분에 대하여 지분법의 요구사항을 적용하기 전에 제6장의 요구사항을 먼저 적용하도록 개정되었습니다. 동 개정이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.17.2 일반기업회계기준 제16장 '수익' 개정

기업이 구매자에게서 구별되는 재화나 용역을 제공받고 지급하는 금액은 별도의 거래에 대한 대가로서 수익에서 차감하지 않도록 개정되었습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.17.3 일반기업회계기준 제18장 '차입원가' 개정

특정차입금을 관련 적격자산의 차입원가 자본화가 종료되기 전까지의 자금으로 한정하였으며, 자본화가 종료된 특정차입금은 일반차입금에 포함됨을 명확히 하기 위해 개정되었습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
현 금	938	808
보 통 예 금	9,215,362	10,665,187
외화보통예금	4,295,775	2,928,714
합 계	13,512,075	13,594,709

4. 재고자산의 평가

보고기간종료일 현재 재고자산에 대한 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	취득원가		평가손실금액		장부가액	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
제 품	1,920,296	1,686,195	-	-	1,920,296	1,686,195
원재료	3,202,848	1,972,102	-	-	3,202,848	1,972,102
부재료	409,401	190,624	-	-	409,401	190,624
재공품	62,122	72,936	-	-	62,122	72,936
합 계	5,594,667	3,921,857	-	-	5,594,667	3,921,857

5. 유형자산

(1) 당기 및 전기의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

계정과목	기 초	취 득	대 체	처 분	감가상각(*1)	기 말
토지	505,370	-	-	-	-	505,370
건물	1,660,692	-	-	-	(60,397)	1,600,295
기계장치	2,786,409	1,466,020	-	-	(886,068)	3,366,361
차량운반구	30,782	14,500	-	(2)	(20,943)	24,337
공구와기구	50,193	48,300	-	-	(35,161)	63,332
비품	5,555	-	-	-	(2,758)	2,797
시설장치	603,857	51,100	-	-	(180,343)	474,614
연구개발기계장치	3,917	91,000	-	-	(22,263)	72,654
건설중인자산	364,558	241,150	(354,100)	-	-	251,608
합 계	6,011,333	1,912,070	(354,100)	(2)	(1,207,933)	6,361,368

기초, 처분 및 기말금액은 감가상각누계액 차감 후의 금액임

<전기>

(단위:천원)

계정과목	기 초	취 득	대 체	처 분	감가상각(*1)	기 말
토지	578,615	-	-	(73,245)	-	505,370
건물	1,798,632	-	-	(75,497)	(62,443)	1,660,692
기계장치	2,983,170	634,100	69,400	(96)	(900,165)	2,786,409
차량운반구	16,713	5,947	41,760	(20,132)	(13,506)	30,782
공구와기구	61,508	25,400	-	-	(36,715)	50,193
비품	5,733	5,405	-	(85)	(5,498)	5,555

시설장치	741,860	83,700	-	-	(221,703)	603,857
연구개발기계장치	12,401	-	-	(1)	(8,483)	3,917
건설중인자산	120,900	326,558	(82,900)	-	-	364,558
합 계	6,319,532	1,081,110	28,260	(169,056)	(1,248,513)	6,011,333

기초, 처분 및 기말금액은 감가상각누계액 차감 후의 금액임

(*1) 당기와 전기 중 연구개발기계장치 감가상각비와 국고보조금의 상계액은 각각 3,507천원과 9,779천원입니다.

(2) 보고기간종료일 현재 당사 보유토지에 대한 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

소재지	면적(㎡)	장부가액		공시지가	
		당 기	전 기	당 기	전 기
경기도 화성시 무송동 470-20	4,927.00	398,316	398,316	1,523,428	1,412,078
경기도 화성시 무송동 470-28	255.00	107,054	107,054	78,846	73,083
합 계	5,182	505,370	505,370	1,602,274	1,485,161

6. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	과 목	취득원가	기 초	취득(*1)	상각(*2)	기 말
당 기	산업재산권	9,562	4,119	-	(884)	3,235
	소프트웨어	178,643	129,062	45,130	(35,728)	138,464
	합 계	188,205	133,181	45,130	(36,612)	141,699
전 기	산업재산권	9,562	5,075	-	(956)	4,119
	소프트웨어	133,513	-	133,513	(4,451)	129,062
	합 계	143,075	5,075	133,513	(5,407)	133,181

(*1) 전기의 소프트웨어의 취득금액은 국고보조금 차감 후의 금액입니다.

(*2) 당기와 전기의 소프트웨어 무형자산상각비와 국고보조금의 상계액은 각각 20,000천원 및 3,333천원입니다.

7. 담보제공자산 등

(1) 당기말 현재 당사의 채무 및 특수관계자의 채무와 관련하여 담보로 제공된 당사 소유의 자산 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정액	채권자	채무자
--------	------	-------	-----	-----

토 지	398,316	1,700,000	한국산업은행	제노에너지(주)
건 물	1,600,295	JPY 150,000,000		
합 계	1,998,611	1,700,000 JPY 150,000,000		

(2) 전기말 현재 당사의 채무 및 특수관계자의 채무와 관련하여 담보로 제공된 당사 소유의 자산 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정액	채권자	채무자
토 지	398,316	1,700,000	한국산업은행	제노에너지(주)
건 물	1,660,692	JPY 150,000,000		
합 계	2,059,008	1,700,000 JPY 150,000,000		

8. 보험 가입자산 내역

보고기간종료일 현재 당사의 주요 보험가입내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

보험종류	부보자산	장부가액	보험가입금액	보험가입회사	질권설정자	질권설정금액
화재보험	건물,연구개발기계,기계장치, 시설장치	5,513,925	3,981,000	한화손해보험	한국산업은행	2,200,000

<전기말>

(단위:천원)

보험종류	부보자산	장부가액	보험가입금액	보험가입회사	질권설정자	질권설정금액
화재보험	건물,연구개발기계,기계장치, 시설장치	5,054,875	3,981,000	한화손해보험	한국산업은행	2,200,000

이외에도 임차건물(건물내 재고자산 포함)에 대한 화재보험(당기:1,600,000천원, 전기:1,600,000천원)과 차량운반구에 대하여 자동차 책임보험 및 종합보험에 가입하고있습니다.

9. 단기차입금

보고기간종료일 현재 회사의 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입처	차입종류	당 기	전 기	만 기	이자율
한국산업은행	운영자금대출	-	300,000	2021.6.4	2.26%

10. 장기차입금

(1) 보고기간종료일 현재 회사의 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입처	차입종류	당 기	전 기	만 기	이자율
한국산업은행	시설자금	-	245,000	2021.10.16	3.19%
	"	-	105,000	2021.10.16	3.52%
	"	150,000	200,000	2023.03.15	1.48%
	"	375,000	500,000	2023.03.15	1.46%
소 계		525,000	1,050,000		
유동성대체		(350,000)	(525,000)		
합 계		175,000	525,000		

한국산업은행의 차입금과 관련하여 당사의 유형자산이 담보로 제공되어 있으며, 대표이사가

840백만원의 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 7, 20참조).

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 향후 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

연 도	금 액
2022년	350,000
2023년	175,000
합 계	525,000

11. 퇴직급여충당부채

(1) 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	2,506,412	1,975,616
설 정	269,635	714,786
지 급	(447,143)	(183,990)
기 말	2,328,904	2,506,412

(2) 당사는 근로자퇴직급여보장법의 규정에 따라 확정급여형 퇴직연금제도를 도입하고 있으며 퇴직연금운용자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	2,079,729	1,633,225
불 입	400,000	450,000
운용수익	10,181	20,839
지 급	(203,011)	(24,335)
기 말(*1)	2,286,899	2,079,729

(*1) 퇴직급여충당부채를 초과하는 금액 16,890천원은 투자자산으로 계상하였습니다. 퇴직연금운용자산은 전액 정기예금으로 운용되고 있으며 장부금액 및 공정가치는 같습니다.

(3) 당사는 외국인 근로자에 대하여 출국만기보험에 가입하고 퇴직보험예치금으로 계상하고 있으며 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
-----	-----	-----

기 초	48,131	49,622
불 입	10,765	22,525
지 급	-	(24,016)
기 말	58,896	48,131

12. 우발채무와 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 금융기관과의 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

약정종류	금융기관	약정액	실행액
산업시설자금대출	한국산업은행	-	175,000
산업시설자금대출	한국산업은행	-	350,000
합 계		-	525,000

상기약정과 관련하여 당사의 대표이사로부터 840백만원의 연대보증을 제공받고 있습니다.
(주석 10참조)

(2) 보고기간종료일 현재 보증기관으로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

제공처	보증받은 내용	금액	
		당 기	전 기
서울보증보험(주)	외국인근로자임금체불보증	42,000	26,000

13. 외화자산부채 및 환산손익

보고기간종료일 현재 화폐성외화자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)

계정과목	외화종류	외화금액		원화환산액	
		당 기	전 기	당 기	전 기
현금및 현금성자산	USD	2,659,340.12	2,402,141.94	3,152,648	2,613,530
	EUR	851,593.25	235,520.52	1,143,127	315,183
매출채권	USD	1,719,782.91	2,741,156.15	2,038,803	2,982,378
	EUR	258,649.2	335,136	347,195	448,492
외화자산 소계				6,681,773	6,359,583
매입채무	USD	213,653.6	41,222.44	253,286	44,850

	EUR	-	-	-	-
외화부채 소계				253,286	44,850

상기 화폐성외화자산 및 부채의 환산과 관련하여 당기와 전기 중 외화환산이익 45,141천원 (전기 7,461천원) 및 외화환산손실 12,428천원(전기 255,506천원)을 영업외손익으로 계상 하였습니다.

14. 자본금

보고기간종료일 현재 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	종류	당기	전기
발행할 주식의 총수(주)	보통주	1,000,000	1,000,000
1주당 금액		5,000	5,000
발행한 주식의 총수(주)	보통주	240,000	240,000
보통주자본금		1,200,000,000	1,200,000,000

15. 자기주식

당사는 2013년에 법인 및 개인주주로부터 자기주식 50,000주 및 3,550주를 각 1,232,000천원(주당 24,640원) 및 125,670천원(주당 35,400원)에 취득하여 자본에서 차감하는 형식으로 표시하였으며, 동 주식은 향후 일정한 시기내에 처분될 예정입니다.

16. 이익잉여금

(1) 이익준비금

상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상 금액을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서의 내역은 다음과 같습니다.

2) 배당성향

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
배당금총액	932,250,000	932,250,000
당기순이익	2,344,545,147	3,410,553,595
배당성향	39.76%	27.33%

17. 법인세등

당사의 당기 법인세(지방소득세 포함)의 법정세율은 과세표준의 22%이나 기업회계와 세무회계의 차이 조정 및 각종 공제와 감면 등으로 인하여 당기 및 전기에 부담할 법인세비용은 각각 525,756천원 및 726,863천원입니다.

18. 주당이익

(1) 당사의 보통주 1주에 대한 기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익	2,344,545,147	3,410,553,595
유통보통주식수	186,450주	186,450주
기본주당순이익	12,575	18,292

(2) 당기와 전기의 유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기			전 기		
	주식수	가중치	가중평균주식수	주식수	가중치	가중평균주식수
기 초	240,000	365일/365일	240,000	240,000	366일/366일	240,000
자기주식	(53,550)	365일/365일	(53,550)	(53,550)	366일/366일	(53,550)
계	186,450		186,450	186,450		186,450

19. 부가가치계산에 필요한 사항

(1) 당기의 부가가치계산에 필요한 주요사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	제조원가	판매비와관리비	경상연구개발비	합 계
급 여	2,031,303	1,004,062	259,640	3,295,005

퇴직급여	217,866	51,769	-	269,635
복리후생비	226,126	81,222	-	307,348
세금과공과	86,722	22,982	-	109,704
감가상각비	1,164,727	20,943	22,263	1,207,933
지급임차료	63,536	2,208	-	65,744
합 계	3,790,280	1,183,186	281,903	5,255,369

(2) 전기의 부가가치계산에 필요한 주요사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	제조원가	판매비와관리비	경상연구개발비	합 계
급 여	2,268,631	1,108,814	289,127	3,666,572
퇴직급여	131,789	582,997	-	714,786
복리후생비	245,138	76,832	-	321,970
세금과공과	116,258	26,987	-	143,245
감가상각비	1,226,524	13,506	8,483	1,248,513
지급임차료	99,985	2,478	-	102,463
합 계	4,088,325	1,811,614	297,610	6,197,549

20. 특수관계자와의 거래내역

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계자는 다음과 같습니다.

기업명	특수관계의 성격	비고
(주)엑스트	지배회사	지분율 53.21%
대표이사	기타의특수관계자	임원

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	특수관계자	계정과목	기 초	증 가	감 소	기 말
당 기	(주)엑스트	단기대여금	1,006,000	-	302,248	703,752
	합 계		1,006,000	-	302,248	703,752
전 기	(주)엑스트	단기대여금	1,006,000	-	-	1,006,000
	합 계		1,006,000	-	-	1,006,000

(3) 보고기간종료일 현재 자금거래를 제외한 특수관계자에 대한 채권채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

특수관계자	계정과목	당 기	전 기
(주)엑스트	매출채권	88,158	901
	매입채무	1,980	-
중소기업진흥공단	미지급금	85,235	-
기타주주	미지급금	11,400	-
대표이사	선금금	133	20,063
채권 계		88,291	20,964
채무 계		98,615	-

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

특수관계자	계정과목	당 기	전 기
(주)엑스트	제품매출	837,356	872,602
	원재료매입	1,558,102	1,011,505
	복리후생비	-	345
	대손상각비	-	12,867
	외환차익	40,661	1,542
	외환차손	5,034	4,332
	외화환산이익	-	-
	외화환산손실	565	-
수익 계		878,018	874,144
비용 계		1,563,702	1,029,049

(5) 당사는 한국산업은행의 차입금과 관련하여 당사의 대표이사로부터 840백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.(주석 10참조)

(6) 보고기간종료일 현재 특수관계자 등 타인을 위하여 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	지급보증금액	지급보증처	내역	비고
아쿠아테크(주)	997,964	서울보증보험	이행보증	
합 계	997,964			

21. 현금흐름표

당사의 현금흐름표는 간접법으로 작성되었으며, 당기와 전기 중에 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

적 요	당 기	전 기
건설중인자산의 유형자산 대체	354,100	69,400
장기차입금의 유동성 대체	350,000	525,000
보증금의 차량운반구 대체	-	41,760
단기대여금 등 대손충당금 상계	-	614,593
유형자산 등 연불취득	35,550	107,446
국고보조에 의한 자산취득	-	100,000
미지급배당금	96,635	-

22. 금융상품

(1) 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 공정가치로 후속측정되는 금융상품은 없습니다.

(2) 금융부채의 만기분석 및 유동성위험관리

1) 금융부채의 만기분석

현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채의 종류별 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위 : 천원)

계정과목	1년 미만	1년~2년	2년 이상	합 계
매입채무	429,434			429,434
차입금	350,000	175,000		525,000
미지급금	347,711			347,711
예수금	15,113			15,113
당기법인세부채	357,198			357,198
미지급비용	534,695			534,695
합 계	2,034,151	175,000	-	2,209,151

(전기) (단위 : 천원)

계정과목	1년 미만	1년~2년	2년 이상	합 계
매입채무	214,748			214,748
차입금	825,000	350,000	175,000	1,350,000
미지급금	258,339			258,339
예수금	16,020			16,020
당기법인세부채	254,141			254,141
미지급비용	686,352			686,352
합 계	2,254,600	350,000	175,000	2,779,600

2) 유동성위험관리

당사의 유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 회사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

23. 운용리스

보고기간종료일 현재 당사는 차량운반구를 운용리스하고 있으며 그 내용은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위:천원)

차량종류	리스회사	리스기간	리스보증금	월리스료
제네시스	아주캐피탈	2020.09.25~2024.09.24	27,262	1,576
제네시스	하나캐피탈	2019.06.13~2022.05.21	43,980	2,712
합 계			71,242	4,288

<전 기>

(단위:천원)

차량종류	리스회사	리스기간	리스보증금	월리스료
제네시스	아주캐피탈	2020.09.25~2024.09.24	27,262	1,576
제네시스	하나캐피탈	2019.06.13~2022.05.21	43,980	2,712
합 계			71,242	4,288

24. 연구비와 경상개발비

당기 및 전기에 비용으로 인식한 연구비 및 경상개발비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

적 요	당 기	전 기
급 여	259,640	289,127
재료비 외	14,570	4,608
감가상각비	22,263	8,483
합 계	296,473	302,218

25. 포괄손익계산서

당기와 전기의 포괄손익은 당기순손익과 동일합니다.

26. 재무제표의 사실상 확정 및 승인기관

당사의 재무제표는 2022년 3월 2일 이사회에서 사실상 확정되었습니다. 그러나, 이후 개최 될 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	제노에너지 주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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	1	1	1	1	1	1	-	-	-	-	-	-	3	3	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	2	2	98	108	112	120	-	-	-	-	-	212	230	
	합계	2	2	98	108	112	120	-	-	-	-	-	212	230	

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.12.02			1	일			
	주요내용	감사계획수립							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용			
			상주		비상주				
	2021.12.16~12.17		2	일	2	명	-	명	중간감사
	2022.02.26~03.01		3	일	2	명	-	명	입증감사
-		-	일	-	명	-	명	-	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.30			1	일			
	실사(입회)장소	회사 본사							
	실사(입회)대상	재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.30			1	일			
	실사(입회)장소	회사 본사							
	실사(입회)대상	금융자산							
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	-		
	기타조회	-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회						
	수행시기	2021.12.02, 2021.12.17, 2022.02.28							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-							

	수행시기	-	-	일
--	------	---	---	---

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 02일	3(감사, 회계사)	서면회의	감사계획및일정 등
2	2021년 12월 17일	4(감사, 회계사)	대면회의	권고사항 및 일정 등
3	2022년 02월 28일	4(감사, 회계사)	대면회의	전반적인 감사결과 등