

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	4
재 무 상 태 표.....	5
손 익 계 산 서.....	7
자 본 변 동 표.....	9
현 금 흐 름 표.....	10
주 석.....	12
외부감사 실시내용	34

제노에너지 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 24 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 23 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제원회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

제노에너지 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 제노에너지 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 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 2023년 12월 31일과 2022년 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.

서울특별시 강남구 테헤란로14길 16, 라인빌딩 2층
제원회계법인

대 표 이 사 공 인 회 계 사 -----
장 흥 기

2024년 3월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

제노에너지 주식회사

제 24 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 23 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 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 24(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 23(전) 기 2022년 12월 31일 현재

제노에너지 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 24 기		제 23 기	
자산				
I. 유동자산		28,698,917,867		27,679,987,973
(1) 당좌자산		25,497,888,223		23,808,949,217
현금및현금성자산(주석 2,13)	8,815,643,732		7,547,865,379	
매출채권(주석13,20)	4,348,466,560		5,398,713,606	
대손충당금(주석2)	(98,874,901)		(72,878,434)	
단기대여금(주석20)	152,113,422		131,633,629	
미수수익	142,440,343		39,884,931	
미수금	221,900,830		240,985,280	
단기금융상품(주석2,3,4,13)	11,868,200,000		10,500,000,000	
선급금(주석20)	30,916,041		7,676,112	
선급비용	17,082,196		15,068,714	
(2) 재고자산(주석2,5,9)		3,201,029,644		3,871,038,756
제품	1,005,394,438		1,024,482,109	
재공품	83,420,238		38,413,106	
원재료	1,650,399,440		2,305,327,739	
부재료	461,570,319		492,701,747	
미착품	245,209		10,114,055	
II. 비유동자산		8,965,999,547		6,670,429,135
(1) 투자자산		2,560,000,000		192,531,741
장기금융상품(주석2,3,4)	2,560,000,000		60,000,000	
퇴직연금운용자산(주석 2,11)	-		132,531,741	
(2) 유형자산(주석2,6,8,9,10)		6,011,063,427		6,220,639,382
토지	551,306,403		505,369,573	
건물	2,546,999,746		2,415,860,576	
감가상각누계액	(938,521,064)		(875,961,647)	
기계장치	12,020,345,650		11,191,545,650	
감가상각누계액	(8,919,027,007)		(7,920,502,411)	
차량운반구	112,425,905		149,541,255	
감가상각누계액	(95,637,671)		(110,573,203)	
공구와기구	799,290,231		799,290,231	
감가상각누계액	(783,302,550)		(768,375,993)	
비품	179,691,785		179,691,785	
감가상각누계액	(179,022,714)		(178,481,293)	
시설장치	3,404,689,261		3,354,689,261	
감가상각누계액	(3,099,331,062)		(3,002,807,087)	

연구개발기계장치	1,295,619,172		1,282,619,172	
감가상각누계액	(1,262,758,329)		(1,243,841,926)	
정부보조금	(1,309,629)		(2,366,589)	
건설중인자산	379,605,300		444,942,028	
(3) 무형자산(주석2,7)		82,144,323		121,296,012
산업재산권	3,137,740		2,560,929	
소프트웨어	167,006,584		191,401,750	
국고보조금	(88,000,001)		(72,666,667)	
(4) 기타비유동자산		312,791,797		135,962,000
보증금(주석23)	312,791,797		135,962,000	
자산총계		37,664,917,414		34,350,417,108
부채				
I. 유동부채		1,838,028,863		2,508,629,410
매입채무(주석13,20,22)	269,814,904		356,024,345	
미지급금(주석20,22)	470,404,562		521,343,628	
예수금	20,386,090		14,276,380	
선수금	160,176,822		170,583,131	
당기법인세부채	515,623,041		850,449,868	
미지급비용(주석22)	401,623,444		388,897,263	
선수수익	-		32,054,795	
유동성장기부채(주석10,22)	-		175,000,000	
II. 비유동부채		498,465,608		-
퇴직급여충당부채(주석2,11)	3,518,683,668		2,491,751,103	
퇴직연금운용자산(주석2,11)	(2,993,223,460)		(2,473,476,703)	
퇴직보험예치금(주석2,11)	(26,994,600)		(18,274,400)	
부채총계		2,336,494,471		2,508,629,410
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(주석1,15,17)	(1,357,670,000)		(1,357,670,000)	
IV. 이익잉여금(주석16)		33,916,708,423		30,430,073,178
이익준비금	279,675,000		186,450,000	
미처분이익잉여금	33,637,033,423		30,243,623,178	
자본총계		35,328,422,943		31,841,787,698
부채및자본총계		37,664,917,414		34,350,417,108

별첨 주석은 본 재무제표의 일부임.

손익계산서

제 24(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제노에너지 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 24 기		제 23 기	
I. 매출액(주석2,20)		21,644,309,793		24,668,618,296
상품매출	69,940,148		98,199,193	
제품매출	21,574,369,645		24,570,419,103	
II. 매출원가		12,707,630,608		14,173,754,116
(1) 상품매출원가	27,931,658		61,113,447	
기초상품재고액	-		-	
당기상품매입액	-		-	
타계정에서 대체액	27,931,658		61,113,447	
기말상품재고액	-		-	
(2) 제품매출원가	12,679,698,950		14,112,640,669	
기초제품재고액	1,024,482,109		1,920,296,363	
당기제품제조원가	12,678,277,819		13,227,996,305	
관세환급금	(17,666,540)		(11,169,890)	
기말제품재고액	(1,005,394,438)		(1,024,482,109)	
III. 매출총이익		8,936,679,185		10,494,864,180
IV. 판매비와관리비(주석19)		4,387,288,660		3,840,685,254
급여	1,032,989,779		907,249,440	
퇴직급여(주석11)	1,158,088,795		232,559,198	
복리후생비	82,371,835		82,535,942	
여비교통비	53,240,825		44,394,973	
접대비	36,248,725		59,228,654	
통신비	5,606,365		5,844,359	
수도광열비	1,682,469		1,684,933	
전력비	101,368,238		62,551,116	
세금과공과금	16,239,850		20,176,230	
감가상각비(주석2,6)	17,257,881		21,983,435	
지급임차료	3,481,310		1,643,000	
보험료	31,480,487		27,447,938	
차량유지비(주석2,23)	37,287,749		54,564,276	
연구개발비(주석24)	333,620,264		339,993,864	
운반비	47,083,084		56,521,308	
도서인쇄비	683,998		543,312	
사무용품비	510,094		890,273	
소모품비	15,785,176		12,187,817	
지급수수료	84,363,352		70,819,816	
광고선전비	19,071,685		7,340,182	

대손상각비	25,996,467		10,255,319	
수출제비용	1,185,516,183		1,769,228,039	
무형자산상각비(주석2,7)	40,468,657		40,402,809	
해외출장비	56,845,392		10,639,021	
V.영업이익		4,549,390,525		6,654,178,926
VI. 영업외수익		1,934,301,076		1,288,243,123
이자수익	744,038,469		322,934,145	
외환차익	746,088,136		955,767,765	
외화환산이익(주석2,13)	3,818,986		2,157,736	
유형자산처분이익	6,903,762		-	
잡이익	433,451,723		7,383,477	
VII.영업외비용		996,706,895		1,065,758,804
이자비용	951,354		7,392,846	
외환차손	812,725,241		434,971,964	
기부금	7,540,000		6,040,000	
외화환산손실(주석2,13)	173,532,633		615,356,242	
유형자산처분손실	962,063		-	
잡손실	995,604		1,997,752	
VIII.법인세비용차감전순이익		5,486,984,706		6,876,663,245
IX.법인세등(주석2,17)		1,068,099,461		1,093,865,298
X.당기순이익		4,418,885,245		5,782,797,947
XI.주당순이익(주석18)				
기본주당순이익		23,700		31,015

별첨 주석은 본 재무제표의 일부임.

자 본 변 동 표

제 24(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제노에너지 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	이 익 잉여금	총 계
2022.01.01(보고금액)	1,200,000,000	1,569,384,520	(1,357,670,000)	25,579,525,231	26,991,239,751
현금배당				(932,250,000)	(932,250,000)
당기순이익				5,782,797,947	5,782,797,947
2022.12.31	1,200,000,000	1,569,384,520	(1,357,670,000)	30,430,073,178	31,841,787,698
2023.01.01(보고금액)	1,200,000,000	1,569,384,520	(1,357,670,000)	30,430,073,178	31,841,787,698
현금배당				(932,250,000)	(932,250,000)
당기순이익				4,418,885,245	4,418,885,245
2023.12.31	1,200,000,000	1,569,384,520	(1,357,670,000)	33,916,708,423	35,328,422,943

별첨 주석은 본 재무제표의 일부임.

현금흐름표

제 24(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제노에너지 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 24 기		제 23 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		7,669,185,067		6,213,989,451
(1) 당기순이익	4,418,885,245		5,782,797,947	
(2) 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	2,686,536,907		1,769,312,080	
퇴직급여	1,335,415,060		449,877,153	
감가상각비	1,208,193,290		1,268,776,799	
대손상각비	25,996,467		10,255,319	
무형자산상각비	40,468,657		40,402,809	
외화환산손실	66,900,000		-	
유형자산처분손실	962,063		-	
단기사채할증취득상각액	8,601,370		-	
(3) 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(6,903,762)		-	
유형자산처분이익	6,903,762		-	
(4) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	570,666,677		(1,338,120,576)	
매출채권의 감소(증가)	1,050,247,046		(2,725,397,222)	
미수수익의 감소(증가)	(102,555,412)		(34,517,894)	
미수금의 감소(증가)	19,084,450		(124,186,320)	
선급금의 감소(증가)	(23,239,929)		(5,703,512)	
선급비용의 감소(증가)	(2,013,482)		(512,448)	
재고자산의 감소(증가)	670,009,112		1,723,628,800	
매입채무의 증가(감소)	(86,209,441)		(73,409,561)	
미지급금의 증가(감소)	108,214,084		56,623,545	
예수금의 증가(감소)	6,109,710		(836,580)	
선수금의 증가(감소)	(10,406,309)		(83,441,173)	
당기법인세부채의 증가(감소)	(334,826,827)		493,252,078	
미지급비용의 증가(감소)	12,726,181		(145,797,931)	
선수수익의 증가(감소)	(32,054,795)		32,054,795	
퇴직금의 지급	(308,482,495)		(287,030,234)	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(387,215,016)		(203,468,019)	
퇴직보험예치금의 감소(증가)	(8,720,200)		40,621,100	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(5,097,703,564)		(10,777,258,216)
(1) 투자활동으로 인한 현금유입액	13,563,363,636		720,742,008	
단기대여금의 감소	12,500,000		709,752,008	
단기금융상품의 감소	13,500,000,000		-	
차량운반구의 처분	10,863,636		-	
보증금의 감소	40,000,000		10,990,000	
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액	(18,661,067,200)		(11,498,000,224)	
단기대여금의 증가	32,979,793		3,000,000	

단기금융상품의 증가	14,943,701,370		10,500,000,000	
장기금융상품의 증가	2,500,000,000		-	
퇴직연금운용자산의 증가	-		115,642,044	
토지건물의 취득	177,076,000		-	
기계장치의 취득	393,040,000		552,550,000	
차량운반구의 취득	-		3,624,180	
시설장치의 취득	50,000,000		-	
연구개발기계장치의 취득	13,000,000		-	
건설중인자산의 취득	333,700,000		303,184,000	
산업재산권의 취득	740,240		-	
소프트웨어의 취득	-		20,000,000	
보증금의 증가	216,829,797		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(1,303,703,150)		(1,400,941,150)
(1) 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
(2) 재무활동으로 인한 현금유출액	(1,303,703,150)		(1,400,941,150)	
유동성장기부채의 상환	175,000,000		350,000,000	
미지급금의 상환	203,200,000		35,550,000	
배당금의 지급	925,503,150		1,015,391,150	
IV. 현금의 증가(감소) (I + II + III)		1,267,778,353		(5,964,209,915)
V. 기초의 현금		7,547,865,379		13,512,075,294
VI. 기말의 현금		8,815,643,732		7,547,865,379

별첨 주석은 본 재무제표의 일부임.

주석

제 24(당) 기 2023년 12월 31일 현재
제 23(전) 기 2022년 12월 31일 현재

제노에너지 주식회사

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 공정가치로 수익을 측정하고 있으며, 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

다. 당사는 수익을 신뢰성있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의유입 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 합리적이고 객관적인 기준에 따라 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 실시재고조사에 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 당사의 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 회수가능액을 추정하고 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 수익으로 표시하거나 관련 비용에서 보조금을 상계하여 표시합니다. 해당 보조금을 수익으로 표시하는 경우, 회사의 주된 영업활동과 직접 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 처리합니다. 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 환율변동효과

당사는 매출·매입 등 주요 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 원화를 기능통화로 결정하여 재무제표를 작성하였습니다.

당사는 기능통화 이외의 다른 통화(외화)로 이루어진 거래를 기능통화로 인식하는 경우에는 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 환산하고있으며, 화폐성 외화자산과 부채는 보고기간종료일 현재의 환율(서울외국환중개 매매기준율)로 환산하며 이로 인한 외화환산손익을 당기손익으로 처리하고 있습니다.

2.12 금융자산과 금융부채의 측정

(1) 최초측정

당사는 금융자산과 금융부채의 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이때의 공정가치는 일반적으로 거래가격(금융자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 금융부채의 경우에는 수

취한 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 포함되었다더라도, 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) 후속측정

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

2.13 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.

2.14 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

2.15 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사는 자산 및 부채의 금액, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 보고기간종료일 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 가정을 근거로 작성된 재무제표는 중요한 조정이 필요할 수 있습니다.

2.16 회계정책과 공시의 변경

(1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 제17장 '정부보조금의 회계처리 중 수익관련보조금의 표시'

수익관련보조금의 표시를 수익 또는 관련 비용 차감 중 실질에 맞게 선택하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 제2장 '재무제표의 작성과 표시 I 중 부채의 유동·비유동 분류'

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정 내용은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 상기 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3. 사용이 제한된 금융상품

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품은 없습니다.

4. 장·단기금융상품

보고기간종료일 현재 장·단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	금융기관	내 역	당 기	전 기
단기금융상품	하나은행	정기예금	8,000,000	5,000,000
		외화정기예금	3,868,200	-
	흥국증권	비엔케이농성(ABSTB)	-	2,500,000
		디아이에프안흥에이원(ABSTB)	-	3,000,000
	소 계		11,868,200	10,500,000
장기금융상품	KB라이프생명보험	VIP변액연금보험(*)	60,000	60,000
	하나생명보험	하이브리드연금보험(*)	2,500,000	-
	소 계		2,560,000	60,000
합 계			14,428,200	10,560,000

(*) 해약환급금으로 평가하되 그 차이가 중요하지 않을 경우 취득원가(납입액)로 평가합니다
.

5. 재고자산의 평가

보고기간종료일 현재 재고자산에 대한 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	취득원가		평가손실금액		장부금액	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
제 품	1,005,395	1,024,482	-	-	1,005,395	1,024,482
원재료	1,650,400	2,305,328	-	-	1,650,400	2,305,328
부재료	461,570	492,702	-	-	461,570	492,702
재공품	83,420	38,413	-	-	83,420	38,413
미착품	245	10,114	-	-	245	10,114
합 계	3,201,030	3,871,039	-	-	3,201,030	3,871,039

6. 유형자산

(1) 당기 및 전기의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

계정과목	기 초	취 득	대 체	처 분	감가상각	기 말
토지	505,370	45,936	-	-	-	551,306
건물	1,539,899	131,139	-	-	(62,559)	1,608,479
기계장치	3,271,043	427,240	401,560	-	(998,524)	3,101,319
차량운반구	38,968	-	-	(4,922)	(17,258)	16,788
공구와기구	30,914	-	-	-	(14,926)	15,988
비품	1,210	-	-	-	(541)	669
시설장치	351,882	50,000	-	-	(96,524)	305,358
연구개발기계장치	36,411	13,000	-	-	(17,860)	31,551
건설중인자산	444,942	369,300	(434,637)	-	-	379,605
합 계	6,220,639	1,036,615	(33,077)	(4,922)	(1,208,192)	6,011,063

기초, 취득, 처분 및 기말금액은 감가상각누계액과 국고보조금 차감 후의 금액이며 감가상각비와 국고보조금 상계액은 1,057천원입니다.

<전기>

(단위:천원)

계정과목	기 초	취 득	대 체	처 분	감가상각	기 말
토지	505,370	-	-	-	-	505,370
건물	1,600,295	-	-	-	(60,396)	1,539,899
기계장치	3,366,361	681,450	202,150	-	(978,918)	3,271,043
차량운반구	24,337	3,624	32,990	-	(21,983)	38,968
공구와기구	63,332	-	-	-	(32,418)	30,914
비품	2,797	-	-	-	(1,587)	1,210
시설장치	474,614	14,500	-	-	(137,232)	351,882
연구개발기계장치	72,654	-	-	-	(36,243)	36,411
건설중인자산	251,608	395,484	(202,150)	-	-	444,942
합 계	6,361,368	1,095,058	32,990	-	(1,268,777)	6,220,639

기초, 취득, 처분 및 기말금액은 감가상각누계액과 국고보조금 차감 후의 금액이며 감가상각비와 국고보조금 상계액은 1,925천원입니다.

(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	1,766,329	1,831,366
경기도 화성시 무송동 470-28	255.00	107,054	107,054	91,418	94,783
제주시 연동 278	10.35	45,936	-	28,763	-
합 계	5,192.35	551,306	505,370	1,886,510	1,926,149

7. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	과 목	취득원가	기 초	취득	상각	기 말
당 기	산업재산권	69,290	2,561	1,317	(740)	3,138
	소프트웨어	198,643	118,735	-	(39,729)	79,006
	합 계	267,933	121,296	1,317	(40,469)	82,144
전 기	산업재산권	67,973	3,235	-	(674)	2,561
	소프트웨어	198,643	138,464	20,000	(39,729)	118,735
	합 계	266,616	141,699	20,000	(40,403)	121,296

(*) 취득원가, 기초, 취득, 상각, 기말금액은 국고보조금 차감 후의 금액입니다.

(*) 당기와 전기의 소프트웨어 무형자산상각비와 국고보조금의 상계액은 각각 24,666천원 및 23,999천원입니다.

8. 담보제공자산

(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	1,479,502	JPY 150,000,000		
합 계	1,877,818	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	1,539,899	JPY 150,000,000		
합 계	1,938,215	1,700,000 JPY 150,000,000		

9. 보험 가입자산

보고기간종료일 현재 당사의 주요 보험가입내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

보험종류	부보자산	장부가액	보험가입금액	보험가입회사	질권설정자	질권설정금액
화재보험	재고자산, 건물, 연 구개발기계장치, 기계장치, 시설장치	8,247,737	9,271,591	메리츠화재보험	-	-

<전기말>

(단위:천원)

보험종류	부보자산	장부가액	보험가입금액	보험가입회사	질권설정자	질권설정금액
화재보험	건물,연구개발기계, 기계장치, 시설장치	5,199,235	3,981,000	한화손해보험	한국산업은행	350,000

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

10. 장기차입금

보고기간종료일 현재 회사의 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입처	차입종류	당 기	전 기	만 기	이자율
한국산업은행	시설자금	-	50,000	2023.03.15	2.51%
	"	-	125,000	2023.03.15	2.75%
소 계		-	175,000		
유동성대체		-	(175,000)		
합 계		-	-		

당기말 현재 한국산업은행의 차입금은 상환완료되었으나 당사의 유형자산에 대한 담보설정이 해제되지 않았습니다.

11. 퇴직급여충당부채

(1) 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
-----	-----	-----

기초(추계액)	2,491,751	2,328,904
설 정	1,335,415	449,877
지 급	(308,482)	(287,030)
기말(추계액)	3,518,684	2,491,751

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

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기(*1)
기 초	2,606,009	2,286,899
불 입	300,000	300,000
운용수익	106,338	27,444
지 급	(19,123)	(8,334)
기 말	2,993,224	2,606,009

(*1) 전기에 퇴직급여충당부채를 초과하는 금액 132,532천원을 투자자산으로 계상하였습니다(당기는 퇴직급여충당부채 초과액 없음). 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	18,275	58,896
불 입	16,676	10,713
지 급	(7,956)	(51,334)
기 말	26,995	18,275

12. 우발채무와 약정사항

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

(단위:천원)

제공처	보증받은 내용	금액	
		당 기	전 기
서울보증보험(주)	외국인근로자임금체불보증	24,000	12,000

(2) 당사의 자산을 특수관계자에게 담보로 제공한 내역은 주석8에 기재되어 있으며, 특수관계자로부터 담보를 제공받거나, 특수관계자에게 제공하거나 특수관계자로부터 제공받은 지급보증내역은 주석 20에 기재되어 있습니다.

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	2,325,882.58	3,363,092.38	2,998,993	4,262,047
	EUR	179,994.99	-	256,779	-
단기금융상품	USD	3,000,000.00	-	3,868,200	-
매출채권	USD	2,638,297.78	3,225,935.15	3,401,821	4,088,228
	EUR	362,484.55	764,438.64	517,117	1,032,909
외화자산 소계				11,042,910	9,383,184
매입채무	USD	103,586.36	40,284	133,564	51,052
외화부채 소계				133,564	51,052

상기 화폐성외화자산 및 부채의 환산과 관련하여 당기와 전기 중 외화환산이익 3,819천원 (전기 2,158천원) 및 외화환산손실 173,533천원(전기 615,356천원)을 영업외손익으로 계상 하였습니다.

14. 자본금

보고기간종료일 현재 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	종 류	당 기	전 기
발행할 주식의 총수(주)	보통주	1,000,000	1,000,000
1주당 금액		5,000	5,000
발행주식의 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	1,398,375,000	932,250,000
당기순이익	4,418,885,245	5,782,797,947
배당성향	31.65%	16.12%

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 1,068,099천원 및 1,093,865천원입니다.

18. 주당이익

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

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익	4,418,885,245	5,782,797,947
유통보통주식수	186,450주	186,450주
기본주당순이익	23,700	31,015

(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	365일/365일	240,000
자기주식	(53,550)	365일/365일	(53,550)	(53,550)	365일/365일	(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	1,159,610	1,032,990	302,677	2,495,277

퇴직급여	177,326	1,158,089	-	1,335,415
복리후생비	209,770	82,372	-	292,142
세금과공과	67,596	16,240	-	83,836
감가상각비	1,173,076	17,258	17,859	1,208,193
지급임차료	66,451	3,481	-	69,932
합 계	2,853,829	2,310,430	320,536	5,484,795

(2) 전기의 부가가치계산에 필요한 주요사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	제조원가	판매비와관리비	경상연구개발비	합 계
급 여	1,390,087	907,249	301,350	2,598,686
퇴직급여	217,318	232,559	-	449,877
복리후생비	216,875	82,536	-	299,411
세금과공과	75,043	20,176	-	95,219
감가상각비	1,210,550	21,983	36,244	1,268,777
지급임차료	50,751	1,643	-	52,394
합 계	3,160,624	1,266,146	337,594	4,764,364

20. 특수관계자와의 거래내역

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계자는 다음과 같습니다.

기업명	특수관계의 성격	비고
(주)엑스트	지배회사	지분율 53.21%
대표이사	주요경영진	임원/주주
중소기업진흥공단 외	기타의특수관계자	주주

(2) 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	특수관계자	계정과목	기 초	증 가	감 소	기 말
전 기	(주)엑스트	단기대여금	703,752	-	703,752	-

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

(단위:천원)

특수관계자	계정과목	당 기	전 기
(주)엑스트	매출채권	50,039	-

	매입채무	5,544	11,484
기타주주	미지급금	20,241	13,494
대표이사	선급금	-	142
채권 계		50,039	142
채무 계		25,785	24,978

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

특수관계자	계정과목	당 기	전 기
(주)엑스트	제품매출	436,058	563,024
	원재료매입	2,461,392	1,816,499
	외환차익	25,927	85,415
	외환차손	14,266	5,061
	현금배당	638,500	638,500
대표이사	부동산매입	169,000	-
수익 계		461,985	648,439
비용 계		2,644,658	1,821,560

(5) 보고기간종료일 현재 특수관계자로부터 제공받거나 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증의 내역은 없습니다.

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	401,560	202,150
건설중인자산의 무형자산 대체	577	-
건설중인자산과 미지급금 상계	32,500	-
장기차입금의 유동성 대체	-	175,000
보증금의 차량운반구 대체	-	32,990
매출채권 등 대손충당금 상계	-	546,651
유형자산 연불취득	69,800	235,700
국고보조에 의한 자산취득	40,000	20,000
현금배당금 미지급	6,747	6,747
감가상각비와 국고보조금 상계	1,057	1,925
무형자산상각비와 국고보조금 상계	24,667	23,999
단기사채 할증취득상각	8,601	-
퇴직연금운용자산 대체	132,532	-
미처분이익잉여금 이익준비금 대체	93,225	93,225

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	269,815	-	-	269,815
미지급금	470,405	-	-	470,405
미지급비용	401,623	-	-	401,623
합 계	1,141,843	-	-	1,141,843

(전기)

(단위 : 천원)

계정과목	1년 미만	1년~2년	2년 이상	합 계
매입채무	356,024	-	-	356,024
차입금	175,000	-	-	175,000
미지급금	521,344	-	-	521,344
미지급비용	331,608	-	-	331,608
합 계	1,383,976	-	-	1,383,976

2) 유동성위험관리

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

23. 운용리스

보고기간종료일 현재 당사는 차량운반구를 운용리스하고 있으며 그 내용은 다음과 같습니다

<당 기>

(단위:천원)

차량종류	리스회사	리스기간	리스보증금	월리스료
제네시스	우리금융캐피탈	2020.09.25~2024.09.24	27,262	1,576
제네시스	롯데캐피탈	2023.11.08~2027.11.08	19,701	1,141
제네시스	롯데캐피탈	2023.11.08~2027.11.08	19,596	1,135
합 계			66,559	3,852

<전 기>

(단위:천원)

차량종류	리스회사	리스기간	리스보증금	월리스료
제네시스	우리금융캐피탈	2020.09.25~2024.09.24	27,262	1,576
합 계			27,262	1,576

24. 연구비와 경상개발비

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

(단위:천원)

적 요	당 기	전 기
금 여	302,677	301,350
지급수수료 외	13,084	2,400
감가상각비	17,859	36,244
합 계	333,620	339,994

25. 포괄손익계산서

당기와 전기의 포괄손익은 당기순손익과 동일합니다.

26. 재무제표의 사실상 확정 및 승인기관

당사의 재무제표는 2024년 3월 4일 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	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	1	1	-	-	-	-	-	-	3	3	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	2	2	106	110	162	160	-	-	-	-	-	-	270	272
	합계	2	2	106	110	162	160	-	-	-	-	-	-	270	272

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.08.28~2023.12.14			2	일		
	주요내용	감사범위와 감사일정 등 감사계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2023.12.12~12.14	3	일	2	명	-	명	조기 입증감사
	2024.03.15~03.17	3	일	2	명	-	명	주요 계정에 대한 질문, 분석적절차, 문서 검증 등 계정별입증감사
-	-	일	-	명	-	명	-	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.13			1	일		
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.13			1	일		
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	금융자산						
외부조회	금융거래조회	0		채권채무조회	0	변호사조회	-	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2		회				
	수행시기	2023.12.14, 2024.03.17						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						

	수행시기	-	-	일
--	------	---	---	---

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 14일	감사, 회계사	대면회의	권고사항 및 향후 감사일정 등
2	2024년 03월 17일	감사, 회계사	대면회의	전반적인 감사결과 등