

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식	11
외부감사 실시내용.....	88

엔젯 주식회사

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 13 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

한울회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

엔젯 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 엔젯 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약물을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 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.

기타사항

회사의 2020년 1월 1일 현재의 재무상태표 및 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 감사를 받지 않았습니다.

본 감사보고서에 첨부되지는 아니하였으나, 회사는 비교표시된 한국채택국제회계기준에 따른 전기재무제표 외에 대한민국의 일반기업회계기준에 따른 재무제표도 작성하였습니다. 타 감사인이 동 재무제표에 대하여 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였으며, 2022년 3월 4일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 타 감사인이 적정의견을 표명한 재무제표는 주석 36에서 기술된 한국채택국제회계기준 조정사항 및 전기오류수정사항이 반영되기 전의 재무제표였으며 비교표시된 첨부 2020 회계연도의 재무제표는 이러한 조정사항이 반영된 것입니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

서울특별시 강남구 테헤란로88길 14

한울회계법인

대표이사 남기봉

2022년 5월 4일

이 감사보고서는 감사보고서일현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

엔젯 주식회사

제 13 (당) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 12 (전) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

엔젯 주식회사 대표이사 변도영

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 수원시 권선구 산업로 92번길 45
(전 화) 070-4892-8101

재 무 상 태 표

제 13(당) 기말 2021년 12월 31일 현재

제 12(전) 기말 2020년 12월 31일 현재
(감사받지 아니한 재무제표)제 12(전) 기초 2020년 1월 1일 현재
(감사받지 아니한 재무제표)

엔젯 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 13(당) 기말		제 12(전) 기말 (감사받지 아니한 재무제표)		제 12(전) 기초 (감사받지 아니한 재무제표)	
자산							
I. 유동자산			20,111,815,512		7,690,086,258		2,796,577,959
현금및현금성자산	4,5,6,7	14,365,653,577		5,986,580,628		704,340,092	
매출채권	4,5,6,8	1,368,530,173		283,781,175		824,402,039	
단기금융상품	4,5,6,34	2,954,725,000		544,000,000		351,962,724	
기타수취채권	5,6,8,35	122,259,022		106,261,904		122,082,227	
재고자산	10	1,037,909,528		750,604,916		715,172,010	
기타유동자산	9	261,360,622		17,692,355		73,445,377	
당기법인세자산	31	1,377,590		1,165,280		5,173,490	
II. 비유동자산			8,345,584,558		8,796,072,786		8,298,209,583
종속기업투자	14,35	-		33,775,946		-	
유형자산	11,34	7,038,291,840		7,086,196,240		6,912,665,747	
사용권자산	12	164,284,226		120,977,286		140,849,293	
무형자산	13	113,695,816		84,859,946		181,389,706	
기타수취채권	5,6,8,35	171,186,711		142,720,698		121,002,706	
이연법인세자산	31	858,125,965		1,327,542,670		942,302,131	
자산 총계			28,457,400,070		16,486,159,044		11,094,787,542
부채							
I. 유동부채			5,783,991,240		6,994,307,981		6,992,725,136
매입채무	4,5,6,15	851,787,039		64,321,087		376,214,850	
계약부채	26	352,891,380		1,145,069,460		650,608,500	
단기차입금	4,5,6,16,34	1,900,000,000		900,000,000		1,150,000,000	
유동성장기부채	4,5,6,16,34	2,016,660,000		4,599,960,000		4,599,960,000	
리스부채	4,5,6,18	77,284,442		55,649,036		46,399,100	
기타금융부채	4,5,6,15	190,426,324		200,061,840		144,724,286	
기타유동부채	19	302,830,050		29,246,558		24,818,400	
충당부채	21	92,112,005		-		-	
II. 비유동부채			1,554,662,825		21,199,068,915		16,166,979,195
장기차입금	4,5,6,16,34	-		16,660,000		116,620,000	
리스부채	4,5,6,18	100,171,191		78,564,611		103,350,948	
당기손익- 공정가치측정금융부채	4,5,6,17	-		19,989,116,064		14,916,719,534	
기타금융부채	4,5,6,15	133,837,945		49,997,945		231,322,139	
순확정급여부채	20	1,320,653,689		1,064,730,295		798,966,574	
부채 총계			7,338,654,065		28,193,376,896		23,159,704,331
자본							
I. 자본금	22	4,178,892,500		100,000,000		100,000,000	
II. 자본잉여금	22	58,202,271,549		-		-	
III. 기타자본	23,24	360,803,689		(51,125,568)		-	

IV. 결손금	25	(41,623,221,733)		(11,756,092,284)		(12,164,916,789)	
자본 총계			21,118,746,005		(11,707,217,852)		(12,064,916,789)
부채 및 자본 총계			28,457,400,070		16,486,159,044		11,094,787,542

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 13(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 12(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

(감사받지 아니한 재무제표)

엔젯 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 13(당) 기		제 12(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
I. 매출액	26		10,054,924,012		3,329,154,640
II. 매출원가	10,13,27,28		4,816,433,717		2,154,730,994
III. 매출총이익			5,238,490,295		1,174,423,646
IV. 판매비와관리비	13,27,28		3,471,409,834		2,616,379,030
V. 영업이익(손실)			1,767,080,461		(1,441,955,384)
1. 금융수익	6,30,35	19,556,387		1,816,592,782	
2. 금융비용	6,17,30	31,387,139,970		184,340,575	
3. 기타수익	6,29	290,589,258		108,522,415	
4. 기타비용	6,29	97,813,894		260,815,240	
VI. 법인세비용차감전순이익(손실)			(29,407,727,758)		38,003,998
1. 법인세비용(수익)	31	459,401,691		(370,820,507)	
VII. 당기순이익(손실)			(29,867,129,449)		408,824,505
VIII. 기타포괄손익			35,507,778		(51,125,568)
1. 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		35,507,778		(51,125,568)	
확정급여제도의 재측정요소		35,507,778		(51,125,568)	
IX. 당기총포괄이익(손실)			(29,831,621,671)		357,698,937
X. 주당손익					
1. 기본주당이익(손실)	32	(7,146)		102	
2. 희석주당이익(손실)	32	(7,146)		(151)	

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 13(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 12(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

(감사받지 아니한 재무제표)

엔젯 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주식	자본금	자본잉여금	기타자본항목	결손금	총 계
2020년 1월 1일(전기초) (감사받지 아니한 재무제표)		100,000,000	-	-	(12,164,916,789)	(12,064,916,789)
총포괄손익:						
당기순이익		-	-	-	408,824,505	408,824,505
순확정급여부채 재측정요소		-	-	(51,125,568)	-	(51,125,568)
2020년 12월 31일(전기말) (감사받지 아니한 재무제표)		100,000,000	-	(51,125,568)	(11,756,092,284)	(11,707,217,852)
2021년 1월 1일(당기초) (감사받지 아니한 재무제표)		100,000,000	-	(51,125,568)	(11,756,092,284)	(11,707,217,852)
총포괄손익:						
당기순손실		-	-	-	(29,867,129,449)	(29,867,129,449)
순확정급여부채 재측정요소		-	-	35,507,778	-	35,507,778
소유주와의 거래:						
주식보상비용		-	-	376,421,479	-	376,421,479
유상증자	22	395,552,500	10,696,749,675	-	-	11,092,302,175
무상증자	22	1,900,000,000	(1,920,062,020)	-	-	(20,062,020)
당기손익-공정가치측정금융부채 전환		1,783,340,000	49,425,583,894	-	-	51,208,923,894
2021년 12월 31일(당기말)		4,178,892,500	58,202,271,549	360,803,689	(41,623,221,733)	21,118,746,005

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 13(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 12(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

(감사받지 아니한 재무제표)

엔젯 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 13(당) 기		제 12(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			1,818,306,576		(274,791,095)
영업활동에서 창출된 현금흐름	33	1,956,727,571		(115,350,474)	
이자의 수취		10,985,359		7,709,512	
이자의 지급		(149,194,044)		(171,158,343)	
법인세 환급(납부)		(212,310)		4,008,210	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(2,770,876,494)		(915,582,665)
투자활동현금 유입액		2,693,698,166		387,459,088	
단기금융상품의 감소		2,544,014,166		351,962,724	
단기대여금의 감소		30,000,000		-	
유형자산의 처분		80,000,000		146,364	
보증금의 감소		39,684,000		35,350,000	
투자활동현금 유출액		(5,464,574,660)		(1,303,041,753)	
단기금융상품의 취득		4,913,324,166		564,650,000	
종속기업투자의 출자		54,216,000		91,891,000	
유형자산의 취득		354,022,025		561,556,753	
사용권자산의 취득		450,000		360,000	
무형자산의 취득		54,964,469		24,900,000	
보증금의 증가		87,598,000		59,684,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			9,309,740,155		6,460,278,000
재무활동현금 유입액		12,092,302,175		6,876,068,000	
단기차입금의 차입		1,000,000,000		-	
당기손익-공정가치측정금융부채 발행		-		6,876,068,000	
유상증자		11,092,302,175		-	
재무활동현금 유출액		(2,782,562,020)		(415,790,000)	
단기차입금의 상환		-		(250,000,000)	
유동성장기부채의 상환		(2,599,960,000)		(99,960,000)	
리스부채 상환		(84,240,000)		(65,830,000)	
임대보증금의 감소		(78,300,000)		-	
무상증자 비용		(20,062,020)		-	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동			21,902,712		12,336,296
V. 현금및현금성자산의 증감			8,379,072,949		5,282,240,536
VI. 기초의 현금및현금성자산			5,986,580,628		704,340,092
VII. 기말의 현금및현금성자산			14,365,653,577		5,986,580,628

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제13(당) 기말 : 2021년 12월 31일 현재

제12(전) 기말 : 2020년 12월 31일 현재
(감사받지 아니한 재무제표)

제12(전) 기초 : 2020년 1월 1일 현재
(감사받지 아니한 재무제표)

회사명 : 엔젯 주식회사

1. 일반 사항

엔젯 주식회사(이하 "회사")는 2009년 9월 9일 설립되었으며 반도체 및 평판디스플레이 제조용 기계 제조 등을 주요 영업으로 하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 회사의 자본금은 4,179백만원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위:주,%)

구분	주식수	지분율
변도영 외 7인	3,240,000	38.77
KTBN8호투자조합	1,000,000	11.96
엔에이치엔인베스트먼트-DH투자조합	821,160	9.83
지유반도체성장투자조합	821,160	9.83
Applied Ventures Innovation Fund I,L.P.	734,580	8.79
지유과학기술일자리창출투자조합	284,360	3.40
엔브이씨 기술혁신 7호 투자조합	89,960	1.08
엔브이씨 2019 바이오헬스케어 투자조합	70,040	0.84
엔브이씨 소부장 8호 투자조합	278,610	3.33
삼성증권 (디에스 Different. R3 전문투자형 사모투자신탁의 신탁업자 지위에서)	174,131	2.08
중소기업은행 (디에스 K-02 코스닥벤처 일반 사모투자신탁의 신탁업자 지위에서)	104,479	1.25
신한캐피탈 주식회사	139,305	1.67
기타개인	600,000	7.17
합계	8,357,785	100.00

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성 기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 "기업회계기준")에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1101호 "한국채택국제회계기준의 최초채택"의 적용을 받습니다. 기업회계기준서 제1101호에 따른 일반기업회계기준("과거회계기준")에서 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2020년 1월 1일이며, 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 자본, 총포괄손익 및 주요한 현금흐름의 조정사항은 주식 38에 제시돼 있습니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주식 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스'(개정): 이자율지표 개혁

개정사항은 이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 또한, 리스로 사전기준이 변경될 때 특정요건 충족 시 새 대체 지표 이자율을 고려하여 미래 리스를 할인하는 내용을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정): 코로나 19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리할 때, 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스로 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리 하는 방식과 일관되게 회계처리 합니다. 해당 기준서의 개정이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스로에 영향을 미치는 리스로 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생

산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 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. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 제정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(8) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(9) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(10) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.4 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가

치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

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

(회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 4.1.2 참조)

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

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

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을

때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.5 파생상품

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

2.6 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. (회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주식 8, 손상에 대한 회계정책은 주식 4.1.2 참조)

2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 총평균법에 따라 결정됩니다.

2.8 종속기업투자

회사는 종속기업 대한 투자자산에 대해서 기준서 제1028호에 따라 지분법을 선택하여 회계처리하였습니다. 한편, 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 지분법장부금액에서 차감하여 회계처리하고 있습니다.

2.9 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건물	40년
건축물	20년
기계장치	5~10년
차량운반구	5년
비품	5년
시설장치	5년

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

2.10 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.11 정부보조금

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

2.12 무형자산

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

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	7~10년
개발비	10년
소프트웨어	5년

2.13 비금융자산의 손상

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

2.14 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식 후에 통상 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월[또는 회사의 정상영업주기] 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

2.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

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

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높다(는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

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

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(2) 제거

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

2.16 전환상환우선주(복합금융상품)

회사는 발행한 복합금융상품(전환상환우선주)를 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채로 분류하고, 복합계약 전체를 당기손익-공정가치측정 금융부채로 지정 하였습니다. 당기손익-공정가치측정 금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.17 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.18 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만,사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.19 종업원급여

(1) 퇴직급여

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

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

(2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

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

2.20 수익인식

수익은 주로 회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 또는 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 판매장려금 및 가격 할인액을 차감한 순액으로 표시하며, 내부거래를 제거한 후의 금액으로 표시하고 있습니다.

회사는 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

(1) 장비의 판매

회사는 코터 및 프린터 장비 등을 제작하여 판매하는 사업을 영위하고 있으며, 기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객과의 장비 공급 계약은 제작 및 설치 등의 업무가 포함됩니다. 장비 제작 자체만으로 그 효익을 얻기보다는 부수적인 용역까지 완료되어야 그 효익이 발생하며, 대체 공급자에 의하여 설치를 이행하는 것이 사실상 불가능하므로 재화와 용역의 묶음으로 보아 단일의 수행의무로 식별됩니다. 또한, 회사는 고객과 제품 판매계약 체결 시 기본적인 품질보증기간에 보증을 제공하며, 동 보증은 제품이 합의된 규격에 따라 의도된 대로 작동할 것이라는 확신을 주는 보증의 형태이므로 별도의 수행의무로 구별하지 아니합니다.

(2) 소모품 등의 판매

회사는 설비와 관련한 소모품 및 부품 등을 제작하여 판매하고 있으며, 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 수익을 인식하고 있습니다.

(3) 용역의 제공

회사는 공정 지원, 장비 개발 등의 용역을 제공하고 있습니다. 용역의 제공으로 인한 수익은 수익금액과 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 높으며, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위한 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을때 그 거래의 진행률에 따라 인식하고 있습니다. 다만, 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 인식된 비용의 회수가 가능한 범위 내에서의 금액만을 수익으로 인식하고 있습니다.

(4) 자산 임대

회사는 장비를 임대하고 있으며, 임대수익은 임대기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

2.21 리스

(1) 리스제공자

회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

회사는 숙소, 차량운반구를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~5년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다.

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

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동 리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액

- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사 가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

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

2.22 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 36 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

2.23 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2022년 4월 13일자로 이사회에서 승인되었으며, 2022년 4월 29일 개최된 정기주주총회에서 최종 승인되었습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) COVID-19 영향

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 4.1.2 참조).

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 20 참조).

(5) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 숙소와 차량운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

(6) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 회사는 보고기간종료일 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

회사는 법인세 처리의 불확실성 여부를 검토하고 있으며, 과세당국이 불확실한 법인세 처리

를 수용할 가능성이 높지 않다고 결론 내리는 경우에는 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 재무제표에 반영하고 있습니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

회사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 회사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	측정	관리
시장위험 - 환율	미래 상거래 기능통화 이외의 표시통 화를 갖는 금융자산 및 금융부채	현금흐름 추정 민감도 분석	통화선도 및 통화옵션
신용위험	현금성자산, 매출채권, 파생상품, 채무상품, 계 약자산	연체율 분석 신용등급	은행예치금 다원화, 신용 한도, L/C 채무상품 투자지침
유동성위험	차입금 및 기타 부채	현금흐름 추정	차입한도 유지

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무부서의 주관으로 이루어지고 있습니다. 재무부서는 영업부서들과의 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 평가하고 관리합니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 문서화하여 제공하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환 위험

(가) 외환 위험

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 회사의 금융자산·부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, CNY)

구분	당기말			전기말		
	통화	외화	원화	통화	외화	원화
외화자산						
현금및현금성자산	USD	375,400.04	445,037	USD	329,979.79	359,018
매출채권	USD	213,340.00	252,915	USD	210,392.00	228,906
단기금융상품	USD	550,000.00	652,025	USD	500,000.00	544,000

외화자산합계		1,349,976			1,131,925
외화부채					
미지급금	USD	1,575.37	1,868	-	-
	CNY	11,038.00	2,056	-	-
외화부채합계		3,924			-

(나) 회사의 위험

회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 주로 USD 및 CNY와 관련된 환율 변동 위험에 노출돼 있습니다. 외환 위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다. 이러한 위험은 발생가능성이 매우 높은 USD 및 CNY 지출액에 근거하여 측정하고 있습니다.

(다) 민감도 분석

회사의 주요 환위험은 USD 및 CNY 환율에 기인하므로 손익의 변동성은 주로 USD 및 CNY 표시 금융상품으로부터 발생하며, 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 및 전기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	134,811	(134,811)	113,192	(113,192)
CNY	(206)	206	-	-
합계	134,605	(134,605)	113,192	(113,192)

4.1.2 신용위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

(1) 위험관리

회사는 신용위험을 전사 관점에서 관리합니다. 기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다.

(2) 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권

회사는 매출채권과 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실율은 보고기간말 기준으로부터 각 24개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 회사는 매출이 발생하는 국가의 GDP 및 실업률이 가장 목적적합한 요소로 판단하고 과거 손실 정보를 이러한 요소의 예상 변동에 근거하여 조정합니다.

보고기간말 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	정상	3개월 이하	3개월~6개월	6개월~12개월	1년 초과	합계
매출채권	1,176,831	54,783	35,802	35,802	99,830	1,403,048
기대 손실률	0.0%	0.0%	0.0%	0.1%	34.5%	
손실충당금	8	3	7	21	34,480	34,518

<전기말>

(단위: 천원)

구분	정상	3개월 이하	3개월~6개월	6개월~12개월	1년 초과	합계
매출채권	179,541	-	68,457	35,904	31,071	314,973
기대 손실률	0.0%	-	0.0%	0.3%	100.0%	
손실충당금	7	-	24	90	31,071	31,192

<전기초>

(단위: 천원)

구분	정상	3개월 이하	3개월~6개월	6개월~12개월	1년 초과	합계
매출채권	605,078	184,236	-	36,789	144,852	970,955
기대 손실률	0.0%	0.1%	-	5.0%	99.7%	
손실충당금	99	195	-	1,822	144,437	146,553

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	31,192	146,553
대손상각비(환입)	3,327	(103,783)
매출채권 제각	-	(11,578)
기말	34,518	31,192

4.1.3 유동성 위험

회사는 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있습니다.

(1) 유동성 약정

보고기간말 현재 회사는 별도의 차입금 한도 약정을 체결하고 있지 않습니다.

(2) 만기분석

유동성 위험 분석에서는 회사의 다음의 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였습니다.

- 모든 비파생 금융부채
- 순액 및 총액 결제 파생상품 중 계약상 만기가 현금흐름의 시기를 이해하기 위해 필요한 경우

유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다. 리스부채 이외의 12개월 이내 만기가 도래하는 금액은 현재가치 할인의 효과가 중요하지 않으므로 장부금액과 동일합니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	6개월 미만	6개월~1년	1년~2년	2년~5년	5년 초과	합계	장부금액
매입채무	851,787	-	-	-	-	851,787	851,787
기타금융부채	185,063	5,363	-	49,998	83,840	324,264	324,264
차입부채	1,924,779	2,049,212	-	-	-	3,973,991	3,916,660
리스부채	49,026	47,626	59,718	57,184	-	213,554	177,456
합계	3,010,655	2,102,201	59,718	107,182	83,840	5,363,596	5,270,167

<전기말>

(단위: 천원)

구분	6개월 미만	6개월~1년	1년~ 2년	2년~ 5년	5년 초과	합계	장부금액
매입채무	63,551	770	-	-	-	64,321	64,321
기타금융부채	194,699	5,363	-	49,998	-	250,060	250,060
차입부채	953,545	4,652,962	16,705	-	-	5,623,212	5,516,620
리스부채	36,590	33,340	55,780	32,596	-	158,306	134,214
당기손익-공정가치측정금융부채(*)	6,044,497	-	-	7,733,799	-	13,778,296	19,989,116
합계	7,292,882	4,692,435	72,485	7,816,393	-	19,874,195	25,954,331

(*) 당사가 발행한 전환상환우선주는 투자자가 상환청구를 행사할 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

<전기초>

(단위: 천원)

구분	6개월 미만	6개월~1년	1년~ 2년	2년~ 5년	5년 초과	합계	장부금액
매입채무	374,200	2,015	-	-	-	376,215	376,215
기타금융부채	139,361	5,363	78,300	153,022	-	376,046	376,046
차입부채	1,206,290	4,699,026	101,466	16,705	-	6,023,488	5,866,580
리스부채	31,740	31,740	55,830	65,226	-	184,536	149,750
당기손익-공정가치측정금융부채(*)	-	2,611,554	3,374,230	-	-	5,985,784	14,916,720
합계	1,751,591	7,349,699	3,609,826	234,953	-	12,946,070	21,685,311

(*) 당사가 발행한 전환상환우선주는 투자자가 상환청구를 행사할 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

4.2. 자본위험 관리

회사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

자본 구조를 유지 또는 조정하기 위해 회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

회사는 산업내 다른 기업과 일관되게 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있으며 부채비율, 순차입금비율 등을 모니터링 하여 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

보고기간말 현재 회사의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
총부채(A)	7,338,654	28,193,377	23,159,704
자기자본(B)	21,118,746	(11,707,218)	(12,064,917)
현금및현금성자산(C)	14,365,654	5,986,581	704,340
차입금 등(D)(*)	4,094,116	25,639,950	20,933,050
부채비율(A/B)	34.75%	-240.82%	-191.96%
순차입금비율((D-C)/B)	-48.64%	-167.87%	-167.67%

(*) 차입금, 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 리스부채가 포함된 금액입니다.

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말		전기초	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산						
유동:						
현금및현금성자산	14,365,654	14,365,654	5,986,581	5,986,581	704,340	704,340
매출채권	1,368,530	1,368,530	283,781	283,781	824,402	824,402
단기금융상품	2,954,725	2,954,725	544,000	544,000	351,963	351,963
기타수취채권	122,259	122,259	106,262	106,262	122,082	122,082
비유동:						
기타수취채권	171,187	171,187	142,721	142,721	121,003	121,003
합계	18,982,355	18,982,355	7,063,345	7,063,345	2,123,790	2,123,790
금융부채						
유동:						
매입채무	851,787	851,787	64,321	64,321	376,215	376,215
차입부채	3,916,660	3,916,660	5,499,960	5,499,960	5,749,960	5,749,960
리스부채	77,284	77,284	55,649	55,649	46,399	46,399
기타금융부채	190,426	190,426	200,062	200,062	144,724	144,724
비유동:						
차입부채	-	-	16,660	16,660	116,620	116,620
리스부채	100,171	100,171	78,565	78,565	103,351	103,351
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	19,989,116	19,989,116	14,916,720	14,916,720
기타금융부채	133,838	133,838	49,998	49,998	231,322	231,322
합계	5,270,166	5,270,166	25,954,331	25,954,331	21,685,311	21,685,311

5.2 공정가치 서열체계

(1) 금융상품 공정가치 체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시 가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	19,989,116	19,989,116

<전기초>

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	14,916,720	14,916,720

(2) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다. 당기 및 전기 중 반복적인 공정가치 측정치의 수준 1과 수준 2 간의 이동내역은 없습니다.

(3) 가치평가기법 및 투입변수

구분		전기말 (천원)	전기초 (천원)	수준	가치 평가 방법	투입변수				
						구분	기초자산 가격	변동성	무위험 이자율	위험 이자율
당기손익- 공정가치 측정 금융부채	1종전환상환우선주	5,508,443	6,591,151	3	T-F 모형	전기초	6,590원	27.91%	1.62%	21.07%
						전기말	5,504원	38.19%	1.47%	20.31%
	2종전환상환우선주	6,973,957	8,325,569	3		전기초	6,590원	27.91%	1.64%	21.67%
						전기말	5,504원	38.19%	1.55%	21.06%
	3종전환상환우선주	3,830,344	-	3		전기말	5,504원	38.19%	1.72%	35.23%
	4종전환상환우선주	3,676,372	-	3		전기말	5,504원	38.19%	1.73%	36.13%
합계		19,989,116	14,916,720							

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

(1) 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산
유동자산			
현금및현금성자산	14,365,654	5,986,581	704,340
단기금융상품	2,954,725	544,000	351,963
매출채권	1,368,530	283,781	824,402
기타수취채권	122,259	106,262	122,082
비유동자산			
기타수취채권	171,187	142,721	121,003
합계	18,982,355	7,063,345	2,123,790

(2) 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말		전기초	
	상각후원가 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정 가치 측정 금융 부채	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정 가치 측정 금융 부채
유동부채					
매입채무	851,787	64,321	-	376,215	-
차입부채	3,916,660	5,499,960	-	5,749,960	-
리스부채	77,284	55,649	-	46,399	-
기타금융부채	190,426	200,062	-	144,724	-
비유동부채					
당기손익-공정가치 측정 금융부 채	-	-	19,989,116	-	14,916,720
차입부채	-	16,660	-	116,620	-
리스부채	100,171	78,565	-	103,351	-
기타금융부채	133,838	49,998	-	231,322	-
합계	5,270,166	5,965,215	19,989,116	6,768,591	14,916,720

6.2 금융상품 범주별 순손익

당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상각후원가 금융자산		
이자수익	19,556	12,921
외환차익	54,103	42,552
외환차손	(1,819)	(76,233)
외화환산이익	74,601	14,168
외화환산손실	(20)	(34,401)
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
평가이익	-	1,803,671
평가손실	(31,219,808)	-
상각후원가 금융부채		
이자비용	(167,332)	(184,341)
합계	(31,240,719)	1,578,337

7. 현금및현금성자산

회사의 보고기간말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초(*)
보유현금	52	244	94
보통예금	13,920,565	5,627,318	335,127
외화예금	445,037	359,018	369,119
합계	14,365,654	5,986,581	704,340

(*) 전기초 보통예금에는 정부보조금 100백만원이 차감되어 있습니다.

8. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 매출채권

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
고객과의 계약에서 생긴 매출채권	1,403,048	314,973	970,955
손실충당금	(34,518)	(31,192)	(146,553)
매출채권(순액)	1,368,530	283,781	824,402

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 30 일 이내에 정산해야 하므로 모두 유동자산으로 분류됩니다. 최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다. 회사는 계약상 현금 흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

(2) 기타수취채권(유동 및 비유동)

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말			전기초		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
미수금	29,385	-	29,385	4,338	-	4,338	23,292	-	23,292
미수수익	3,926	-	3,926	4,178	-	4,178	4,385	-	4,385
단기대여금	29,230	-	29,230	57,945	-	57,945	59,232	-	59,232
임차보증금	59,718	171,187	230,904	39,801	142,721	182,522	35,173	121,003	156,176
소계	122,259	171,187	293,446	106,262	142,721	248,983	122,082	121,003	243,085
차감: 손실충당금	-	-	-	-	-	-	-	-	-
상각후원가	122,259	171,187	293,446	106,262	142,721	248,983	122,082	121,003	243,085

(3) 손상

매출채권 및 기타수취채권의 손상 및 회사의 신용위험 관련 사항은 주석 4.1.2를 참고하시기 바랍니다.

9. 기타유동자산

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
선급금(*)	254,649	11,515	68,272
선급비용	6,712	6,177	5,173
합계	261,361	17,692	73,445

(*) 당기말 선급금에는 정부보조금 24백만원이 차감되어 있습니다.

10. 재고자산

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말			전기초		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
제품	-	-	-	708,973	-	708,973	600,823	-	600,823
원재료	161,253	(28,012)	133,240	79,705	(38,073)	41,632	88,771	(19,779)	68,992
재공품	988,930	(84,260)	904,669	-	-	-	45,357	-	45,357
합계	1,150,183	(112,273)	1,037,910	788,678	(38,073)	750,605	734,951	(19,779)	715,172

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 4,169백만원 (전기: 1,904백만원) 입니다.

당기 회사는 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실 112백만원(전기: 18백만원)을 인식하였으며, 포괄손익계산서의 '매출원가'에 포함됐습니다.

11. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말			전기초		
	취득가액	상각누계액 (*)	장부금액	취득가액	상각누계액 (*)	장부금액	취득가액	상각누계액 (*)	장부금액
토지	4,243,066	-	4,243,066	4,243,066	-	4,243,066	4,243,066	-	4,243,066
건물	1,583,997	(161,581)	1,422,417	1,583,997	(121,981)	1,462,017	1,583,997	(82,381)	1,501,617
기계장치	1,817,482	(637,300)	1,180,182	1,341,222	(350,641)	990,581	861,792	(222,987)	638,805
차량운반구	30,950	(30,949)	1	30,950	(30,949)	1	30,950	(29,919)	1,032
비품	70,228	(58,686)	11,542	70,556	(53,256)	17,300	80,796	(53,896)	26,900
시설장치	800,686	(619,719)	180,968	800,686	(459,581)	341,105	856,120	(354,874)	501,246
건설중인자산	116	-	116	32,127	-	32,127	-	-	-
합계	8,546,526	(1,508,234)	7,038,292	8,102,604	(1,016,408)	7,086,196	7,656,721	(744,055)	6,912,666

(*) 상각누계액에는 정부보조금이 포함되어 있습니다.

(2) 유형자산의 변동

<당기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	기계장치	차량 운반구	비품	시설장치	건설중인 자산	합계
기초	4,243,066	1,462,017	990,581	1	17,300	341,105	32,127	7,086,196
취득	-	-	465,154	-	5,672	-	116	470,942
대체	-	-	32,127	-	-	-	(32,127)	-
처분	-	-	(59,929)	-	(3,300)	-	-	(63,229)
감가상각	-	(39,600)	(247,750)	-	(8,130)	(160,137)	-	(455,617)
기말	4,243,066	1,422,417	1,180,182	1	11,542	180,968	116	7,038,292
취득원가	4,243,066	1,583,997	1,817,482	30,950	70,228	800,686	116	8,546,526
감가상각누계액	-	(161,581)	(598,129)	(30,949)	(49,067)	(619,719)	-	(1,459,445)
국고보조금	-	-	(39,171)	-	(9,619)	-	-	(48,789)

<전기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	기계장치	차량 운반구	비품	시설장치	건설중인 자산	합계
기초	4,243,066	1,501,617	449,371	3,525	15,759	501,246	-	6,714,584
회계정책변경	-	-	189,434	(2,494)	11,141	-	-	198,081
수정 후 기초	4,243,066	1,501,617	638,805	1,032	26,900	501,246	-	6,912,666
취득	-	-	24,700	-	-	-	-	24,700
대체(*)	-	-	504,730	-	-	-	32,127	536,857
처분	-	-	(1)	-	(502)	(4)	-	(507)
감가상각	-	(39,600)	(177,653)	(1,031)	(9,098)	(160,137)	-	(387,519)
기말	4,243,066	1,462,017	990,581	1	17,300	341,105	32,127	7,086,196
취득원가	4,243,066	1,583,997	1,341,222	30,950	70,556	800,686	32,127	8,102,604
감가상각누계액	-	(121,981)	(350,641)	(30,949)	(40,030)	(459,581)	-	(1,003,182)
국고보조금	-	-	-	-	(13,226)	-	-	(13,226)

(*) 제품에서 건설중인자산 및 기계장치로 대체되었습니다.

(3) 유형자산 담보제공 내역

<당기말>

(단위: 천원)

구분	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지	4,243,066	5,400,000	유동성장기부채 (주석16)	2,000,000	기업은행
건물	1,422,417				
단기금융상품	300,000	330,000			

<전기말>

(단위: 천원)

구분	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지	4,243,066	5,400,000	유동성장기부채 (주석16)	4,500,000	기업은행
건물	1,462,017				

12. 사용권자산

(1) 보고기간 종료일 현재 사용권자산과 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
사용권자산			
부동산	101,783	78,911	62,537
차량운반구	275,796	185,410	167,340
소계	377,579	264,321	229,877
감가상각누계액			
부동산	(74,306)	(47,784)	(29,812)
차량운반구	(138,989)	(95,560)	(59,216)
소계	(213,295)	(143,344)	(89,028)
합계	164,284	120,977	140,849

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	신규취득	상각	기말
부동산	31,127	22,871	(26,521)	27,477
차량운반구	89,850	90,386	(43,429)	136,807
합계	120,977	113,257	(69,950)	164,284

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	신규취득	상각	기말
부동산	32,725	16,374	(17,972)	31,127
차량운반구	108,124	18,070	(36,344)	89,850
합계	140,849	34,445	(54,317)	120,977

13. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말			전기초		
	원가	상각누계(*)	장부금액	원가	상각누계(*)	장부금액	원가	상각누계(*)	장부금액
산업재산권	89,607	(39,266)	50,341	79,843	(24,182)	55,661	284,233	(130,927)	153,306
개발비	2,000	(2,000)	-	2,000	(1,000)	1,000	33,785	(18,108)	15,677
소프트웨어	79,352	(15,997)	63,355	34,152	(5,953)	28,199	15,007	(2,600)	12,407
합계	170,959	(57,263)	113,696	115,995	(31,135)	84,860	333,024	(151,634)	181,390

(*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 무형자산의 변동 내역

<당기>

(단위: 천원)

구분	산업재산권	개발비	소프트웨어	합 계
기초	55,661	1,000	28,199	84,860
취득	9,764	-	45,200	54,964
상각비	(15,084)	(1,000)	(10,044)	(26,128)
기말	50,341	-	63,355	113,696

<전기>

(단위: 천원)

전기	산업재산권	개발비	소프트웨어	합 계
기초	153,306	15,677	12,407	181,390
취득	-	-	24,900	24,900
처분	-	-	(2,467)	(2,467)
상각비	(32,171)	(3,379)	(6,641)	(42,191)
손상	(65,474)	(11,298)	-	(76,772)
기말	55,661	1,000	28,199	84,860

(3) 무형자산상각비는 매출원가에 7백만원(전기: 4백만원), 판매비와관리비에 19백만원(전기: 38백만원)이 계상되었습니다.

(4) 당기 중 비용으로 인식한 연구개발 지출 총액은 1,649백만원(전기: 1,492백만원)입니다.

14. 종속기업투자

(1) 보고기간말 현재 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

기업명	지분율			주된 사업장	결산일	활동의 성격
	당기말(★)	전기말	전기초			
Huizhou Enjet Technology Limited	-	100%	-	중국	12월31일	중국 판매법인

(*) 2021년 12월 23일 청산 완료하였으며 이와 관련하여 회사는 당기말 현재 잔여재산가액 8,454천원을 미수금으로 인식하고 있습니다.

(2) 당기와 전기의 종속기업에 대한 지분법 평가 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

기업명	기초	취득	지분법 평가	감소(★)	기말
Huizhou Enjet Technology Limited	33,776	54,215	(79,537)	(8,454)	-

(*) 2021년 12월 23일 청산 완료하였으며 이와 관련하여 회사는 당기말 현재 잔여재산가액 8,454천원을 미수금으로 인식하고 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

기업명	기초	취득	지분법 평가	감소	기말
Huizhou Enjet Technology Limited	-	91,891	(58,115)	-	33,776

(3) 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익
Huizhou Enjet Technology Limited	8,454	-	8,454	-	(79,537)

<전기>

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익
Huizhou Enjet Technology Limited	33,776	-	33,776	-	(58,115)

15. 매입채무 및 기타금융부채

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말			전기초		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
매입채무	851,787	-	851,787	64,321	-	64,321	376,215	-	376,215
기타금융부채									
미지급금	188,984	133,838	322,822	120,432	49,998	170,430	137,687	153,022	290,709
미지급비용	1,442	-	1,442	1,330	-	1,330	7,037	-	7,037
임대보증금	-	-	-	78,300	-	78,300	-	78,300	78,300
소계	190,426	133,838	324,264	200,062	49,998	250,060	144,724	231,322	376,046
합계	1,042,213	133,838	1,176,051	264,383	49,998	314,381	520,939	231,322	752,261

16. 차입금

(단위: 천원)

구분	차입처	대출일	만기일	상환방식	연이자율	당기말	전기말	전기초
단기차입금(*2)	기업은행	2018-02-23	2021-02-19	만기일시상환	-	-	450,000	500,000
단기차입금(*2)		2018-02-23	2021-02-19		-	-	450,000	500,000
단기차입금(*2)		2019-05-10	2021-04-09		-	-	-	150,000
단기차입금(*2,3)		2021-02-19	2022-02-16		2.57%	450,000	-	-
단기차입금(*2,3)		2021-02-19	2022-02-16		2.57%	450,000	-	-
단기차입금(*2)		2021-05-26	2022-04-22		1.82%	1,000,000	-	-
소계						1,900,000	900,000	1,150,000
유동성장기부채(*1)	기업은행	2017-12-20	2022-11-30	만기일시상환	2.70%	2,000,000	4,500,000	4,500,000
유동성장기부채	중소기업 진흥공단	2017-02-10	2022-02-09	균등상환	2.13%	16,660	99,960	99,960
소계						2,016,660	4,599,960	4,599,960
장기차입금	중소기업 진흥공단	2017-02-10	2022-02-09	균등상환	2.13%	-	16,660	116,620
소계						-	16,660	116,620
합계						3,916,660	5,516,620	5,866,580

(*1) 회사의 유형자산 및 단기금융상품을 담보로 제공하고 있습니다(주석 11,34 참조).

(*2) 기술보증기금으로부터 보증을 제공받고 있습니다(주석 34 참조).

(*3) 대표이사로부터 162백만원에 대하여 연대보증을 제공받고 있습니다(주석 34 참조).

17. 당기손익-공정가치측정금융부채

(1) 당기손익-공정가치측정금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
전환상환우선주	-	19,989,116	14,916,720

회사가 발행한 전환상환우선주는 복합금융상품에 해당하며 보유자의 선택에 따라 보통주지분으로 전환될 수 있습니다. 회사는 2017년부터 2020년까지 총 4회의 전환상환우선주를 발행하였으며, 당기 전량 보통주로 전환되었습니다.

(2) 회사가 발행한 전환상환우선주의 내역은 다음과 같습니다

구분		전환상환우선주			
		1종전환상환우선주	2종전환상환우선주	3종전환상환우선주	4종전환상환우선주
발행일자		2017년03월29일	2018년02월13일	2020년08월27일	2020년10월21일
의결권 유무		1주당 1개의 의결권			
발행수량(*1)		1,000,000주	1,263,160주	663,520주	640,000주
발행금액		2,000,000,000원	3,000,005,000원	3,500,068,000원	3,376,000,000원
배당에 관한 사항		우선적으로 배당받을 본건 배당률 : 액면가 기준 연 1.0%			
		누적적 참가적 우선주			
전환가격(*)	전환기간	발행일 익일부터 2027년 3월 28일 까지	최초발행일 익일부터 발행일로부터 10년 경과일 전일까지		
	전환가격	2,000원	2,375원	5,275원	5,275원
	전환가격 조정	발행가격을 하회하는 유상증자 등, 주식 분할 또는 합병, 회사의 분할 또는 합병 등, 상장시 공모가 가격이 30% 할인된 가격이 취득가격 혹은 조정된 전환가격을 하회하는 경우, 합병 또는 주식교환 시 주식 평가가격의 30% 할인된 가격이 취득가격 혹은 조정된 전환가격 화회하는 경우 등			
상환에 관한 사항	상환기간	2020년 9월 17일부터	발행일 3년 경과한 날로부터 10년 경과일 전일까지		
	상환가격	취득가액에 대하여 발행일로부터 상환일까지 연복리 8%를 적용하여 산출한 합계액과 상환청구일 기준 상속세및증여세법상 1주당 주식가치평가금액 중 높은 금액에서 기지급된 배당금을 차감한 금액	취득가액에 대하여 발행일로부터 상환일까지 연복리 4%를 적용하여 산출한 합계액과 상환청구일 기준 상속세및증여세법상 1주당 주식가치평가금액 중 높은 금액에서 기지급된 배당금을 차감한 금액		

(*) 2021년 10월 9일 무상증자 반영 후 기준입니다. 무상증자 시 증자비율은 1,900%(1주당 19주 배정)입니다.

(3) 당기손익-공정가치측정금융부채의 변동 내역
<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	발행	평가손실 (평가이익)	보통주전환(*)	당기말
1종전환상환우선주	5,508,443	-	8,849,327	(14,357,770)	-
2종전환상환우선주	6,973,957	-	11,162,254	(18,136,211)	-
3종전환상환우선주	3,830,344	-	5,695,959	(9,526,303)	-
4종전환상환우선주	3,676,372	-	5,512,268	(9,188,640)	-
합계	19,989,116	-	31,219,808	(51,208,924)	-

(*) 2021년 12월 17일 회사 발행 전환상환우선주 전량은 보통주로 전환되었으며 신주 3,566,680주를 발행하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	발행	평가손실 (평가이익)	전기말
1종전환상환우선주	6,591,151	-	(1,082,708)	5,508,443
2종전환상환우선주	8,325,569	-	(1,351,612)	6,973,957
3종전환상환우선주	-	3,500,068	330,276	3,830,344
4종전환상환우선주	-	3,376,000	300,372	3,676,372
합계	14,916,720	6,876,068	(1,803,672)	19,989,116

18. 리스

18.1 리스부채

(1) 보고기간 종료일 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
리스부채			
유동	77,284	55,649	46,399
비유동	100,171	78,565	103,351
합계	177,455	134,214	149,750

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산과 리스부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	26,521	17,972
차량운반구	43,429	36,344
소계	69,950	54,317
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	18,026	17,749
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	4,450	14,625
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	7,865	6,734

당기 중 리스 관련 총 현금유출은 95백만원(전기: 87백만원)입니다.

(3) 리스부채의 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
6개월 미만	49,026
6개월~1년	47,626
1년~2년	59,718
2년~5년	57,184
합계	213,554

18.2 리스제공자로서의 운용리스

회사가 리스제공자인 운용리스로부터 발생하는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식합니다.

한편, 보고기간말 현재 운용리스계약으로 회사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1년 이내	14,800	226,000

19. 기타유동부채

보고기간 종료일 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
예수금	30,097	11,582	-
부가세예수금	272,733	17,665	24,818
합계	302,830	29,247	24,818

20. 순확정급여부채

(1) 순확정급여부채 산정 내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
확정급여채무의 현재가치	1,320,654	1,064,730	798,967
사외적립자산의 공정가치	-	-	-
재무상태표상 순확정급여부채	1,320,654	1,064,730	798,967

(2) 확정급여채무의 변동 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	1,064,730	798,967
당기근무원가	251,704	214,252
이자비용	36,624	26,842
과거근무원가 및 정산손익	24,533	-
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(43,176)	6,378
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(2,347)	59,167
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(11,414)	(40,876)
보고기간말 금액	1,320,654	1,064,730

(3) 주요 보험수리적가정

구분	당기	전기
할인율	4.06%	3.57%
임금상승률	5.46%	5.46%

(4) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

구분	할인율		미래임금상승률	
	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소
확정급여채무	8.7% 감소	10.15% 증가	9.96% 증가	8.71% 감소

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(5) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

확정급여채무의 가중평균만기는 9.34년(전기: 10.03년)입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
급여지급액	91,996	88,228	262,073	1,161,121	1,603,418

21. 충당부채

회사는 일반적으로 판매한 재화에 대해 12개월의 품질에 대한 보증의무를 부담하고 있습니다. 회사는 매 보고기간 종료일 현재 품질보증수리와 관련하여 장래에 지출될 것으로 예상되는 금액을 과거 경험을 및 최근의 경향을 기초로 추정하여 판매보증충당부채로 인식하고 있습니다.

판매보증충당부채의 내역 및 그 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	-	-
전입	92,112	-
기말	92,112	-
유동	92,112	-
비유동	-	-

22. 자본금과 자본잉여금

회사가 발행할 주식의 총수는 100,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 8,357,785주입니다. 1주당 액면금액은 500원입니다.

(단위: 주, 천원)

구분	주식수	자본금	주식발행초과금	합계
전기초	200,000	100,000	-	100,000
전기말	200,000	100,000	-	100,000
당기초	200,000	100,000	-	100,000
유상증자(*1)	791,105	395,553	10,696,750	11,092,302
무상증자(*2)	3,800,000	1,900,000	(1,920,062)	(20,062)
전환상환우선주 보통주 전환(*3)	3,566,680	1,783,340	49,425,584	51,208,924
당기말	8,357,785	4,178,893	58,202,272	62,381,164

- (*1) 회사는 2021년 11월 24일과 2021년 12월 20일에 각각 보통주 신주 94,580주와 696,525주를 주당 11,630원 및 14,357원에 발행하였습니다.
- (*2) 2021년 10월 9일 증자비율 1,900%(1주당 19주 배정)로 무상증자하여, 신주 3,800,000주를 배정하였습니다.
- (*3) 2021년 12월 17일 회사 발행 전환상환우선주 전량이 보통주로 전환되었으며 신주 3,566,680주를 발행하였습니다.

23. 주식기준보상

(1) 당기 회사는 주주총회 결의에 의거해서 회사의 임직원에게 주식선택권을 부여했으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

- 주식선택권으로 발행한 주식의 종류: 기명식 보통주식
- 부여방법: 보통주 신주발행
- 가득조건 및 행사 가능 시점
 - 1차~3차: 부여일 이후 3년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 행사가능하며 3년 경과 시점에서 최초부여주식의 1/3, 4년 경과 시점에서 1/3, 5년 경과 시점에서 1/3를 각각 행사 가능

구분	1차	2차	3차
부여일	2021년3월23일	2021년10월8일	2021년12월15일
부여수량(주)	252,640	80,000	124,500
행사가격(원)	925	925	1,100
행사가능기간	1/3: 부여일로부터 3년 되는 시점부터 최초 부여일 기준 10년되는 시점까지 1/3: 부여일로부터 4년 되는 시점부터 최초 부여일 기준 10년되는 시점까지 1/3: 부여일로부터 5년 되는 시점부터 최초 부여일 기준 10년되는 시점까지		
행사종료일	2031년3월22일	2031년10월7일	2031년12월14일
부여방법	신주발행		
미행사주식수(주)	252,640	80,000	124,500

(2) 주식선택권의 수량과 가중평균 행사가격의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 주, 원)

구 분	주식매수선택권 수량	가중평균 행사가격
기초 잔여주	-	-
부여	457,140	973
행사	-	-
소멸	-	-
기말 잔여주	457,140	973
기말 행사가능한 주식수	-	-

(3) 회사는 당기 중 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	1차			2차			3차		
	A(*3)	B(*3)	C(*3)	A(*3)	B(*3)	C(*3)	A(*3)	B(*3)	C(*3)
부여 주식매수선택권의 공정가치	4,682원	4,693원	4,705원	13,555원	13,566원	13,578원	13,396원	13,410원	13,423원
부여일의 가중평균 주가	5,504원	5,504원	5,504원	14,357원	14,357원	14,357원	14,357원	14,357원	14,357원
주가변동성(*1)	28.98%	28.98%	28.98%	29.11%	29.11%	29.11%	36.65%	36.65%	36.65%
배당수익률	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
기대만기(*2)	6.5년	7.0년	7.5년	6.5년	7.0년	7.5년	6.5년	7.0년	7.5년
무위험수익률	1.77%	1.82%	1.86%	2.21%	2.26%	2.28%	2.11%	2.15%	2.16%

(*1) 유사기업의 180영업일 주가변동 연환산(IQR 적용)하였습니다.

(*2) 경영자의 최선의 추정치를 기반으로 기대 만기 산정에 고려했습니다. 최초 행사가능 시점을 기준으로 행사가능기간의 중간 시점에 종업원들이 주식선택권을 행사하는 것으로 가정했습니다.

(*3) 행사가능기간에 따라 구분하였습니다. A는 부여일로부터 3년 되는 시점부터, B는 부여일로부터 4년 되는 시점부터, C는 부여일로부터 5년 되는 시점부터 각각 행사가능합니다. 행사종료일은 최초 부여시점 기준 10년입니다.

(4) 당기 중 주식결제형 주식기준보상과 관련하여 376백만원(전기: 없음)을 비용으로 인식하였습니다.

24. 기타자본

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
주식매수선택권	376,421	-	-
보험수리적손익	(15,618)	(51,126)	-
합계	360,803	(51,126)	-

25. 결손금처리계산서

제 13(당)기 2021년 1월 1일부터
2021년 12월 31일까지
처리확정일 2022년 4월 29일

제 12(전) 기 2020년 1월 1일부터
2020년 12월 31일까지
처리확정일 2021년 3월 23일

(단위: 원)

과 목	당기		전기	
미처리결손금		41,623,221,733		11,756,092,284
전기이월미처리결손금	11,756,092,284		3,037,408,105	
회계정책의 변경 효과	-		9,127,508,684	
당기순손실(이익)	29,867,129,449		(408,824,505)	
결손금 처리액		-		-
차기이월미처리결손금		41,623,221,733		11,756,092,284

26. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

26.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 회사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	9,014,384	2,906,815
기타 원천으로부터의 수익: 부동산 및 장비 임대 수익	1,040,540	422,340
합계	10,054,924	3,329,155

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

회사는 다음의 주요 제품라인과 지역에서 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	제 품		용역		합계
	국내	해외	국내	해외	
외부고객으로부터 수익	7,367,169	1,219,664	348,120	79,431	9,014,384
수익인식 시점					
한 시점에 인식	7,367,169	1,219,664	-	-	8,586,833
기간에 걸쳐 인식	-	-	348,120	79,431	427,551
소계	7,367,169	1,219,664	348,120	79,431	9,014,384

<전기>

(단위: 천원)

구분	제품		용역		합계
	국내	해외	국내	해외	
외부고객으로부터 수익	1,349,669	1,384,139	164,532	8,475	2,906,815
수익인식 시점					
한 시점에 인식	1,349,669	1,384,139	-	-	2,733,808
기간에 걸쳐 인식	-	-	164,532	8,475	173,007
소계	1,349,669	1,384,139	164,532	8,475	2,906,815

외부고객으로부터의 수익은 나노젯프린터 및 코터 장비 납품, 해당 장비와 관련한 소모품 및 부품 판매, 공정지원 및 연구개발 용역 제공에서 생깁니다. 회사는 국내에 소재하고 있으며, 외부고객으로부터의 수익금액은 고객이 소재한 지역별로 구분하였습니다.

26.2 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(1) 회사가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
계약부채	352,891	1,145,069	650,609
계약부채-제품 판매(*)	106,160	1,145,069	650,609
계약부채-연구개발용역(*)	246,731	-	-

(*) 계약부채는 제품매출 및 용역매출 관련하여 수령한 선수금으로 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다.

(2) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 과거 보고기간에 이행한(또는 부분적으로 이행한) 수행의무와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 계약부채 중 당기에 인식한 수익		
제품 판매	1,145,069	650,609

27. 매출원가 및 판매비와 관리비

27.1 매출원가

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품매출원가	4,281,356	1,922,463
용역매출원가	265,192	203,288
기타매출원가	269,886	28,980
합계	4,816,434	2,154,731

27.2 판매비와관리비

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	672,684	495,543
퇴직급여	103,355	78,432
복리후생비	47,846	48,831
접대비	94,440	39,470
세금과공과금	91,621	50,691
사용권자산상각비	28,719	18,882
보험료	30,146	24,766
차량유지비	15,853	16,048
경상연구개발비	1,649,207	1,491,813
소모품비	16,297	17,151
지급수수료	324,408	180,243
해외시장개척비	23,793	20,287
외주용역비	63,737	62,121
해외출장비	67,295	39,004

품질보증비	147,907	-
기타	94,102	33,097
합계	3,471,410	2,616,379

28. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동액	(287,305)	(35,433)
기계장치 대체	(347,326)	(536,857)
원재료 구입	3,751,428	1,860,025
종업원 급여	2,920,534	1,995,145
감가상각비	551,695	484,027
외주요역비	77,152	62,121
지급수수료	369,426	234,975
세금과공과금	153,735	96,067
기타 비용	1,098,505	611,040
합계(*)	8,287,844	4,771,110

(*) 매출원가와 판매비와관리비의 합계액입니다.

29. 기타수익과 기타비용

29.1 기타수익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차익	54,103	42,552
외화환산이익	74,601	14,168
보험차익	-	33,525
유형자산처분이익	20,071	-
자산수증이익	116,920	-
잡이익	24,894	18,277
합계	290,589	108,522

29.2 기타비용

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차손	1,819	76,233
기부금	9,600	12,000
외화환산손실	20	34,401
유형자산처분손실	3,300	2,827
무형자산손상차손	-	76,772
종속기업투자주식 평가손실	79,537	58,115
잡손실	3,538	467
합계	97,814	260,815

30. 금융수익과 금융원가

30.1 금융수익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	19,556	12,921
당기손익-공정가치측정금융부채평가이익	-	1,803,671
합계	19,556	1,816,593

30.2 금융원가

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	167,332	184,341
당기손익-공정가치측정금융부채평가손실	31,219,808	-
합계	31,387,140	184,341

31. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	469,417	(385,241)
자본에 직접 반영된 이연법인세	(10,015)	14,420
합계	459,402	(370,821)

(2) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(29,407,728)	38,004
적용세율(22%)에 따른 세부담액	(6,469,700)	8,361
조정사항:		
비공제비용	6,987,438	17,973
세액공제	(61,508)	(2,986)
전기법인세 조정사항 등	-	(396,808)
기타	3,172	2,640
법인세비용(수익)	459,402	(370,821)
유효세율	-	-

(3) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
이연법인세자산			
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	467,279	324,963	253,987
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	428,018	1,186,864	866,922
소계	895,297	1,511,827	1,120,909
이연법인세부채			
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(36,143)	(58,151)	(50,573)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,028)	(126,133)	(128,034)
소계	(37,171)	(184,284)	(178,607)
이연법인세자산(부채)순액	858,126	1,327,543	942,302

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

<당기>

(단위: 천원)

구분	이연법인세자산(부채)			
	기초금액	손익계산서	기타포괄손익	기말금액
확정급여채무	234,241	66,318	(10,015)	290,544
대손금부인액	2,547	-	-	2,547
대손충당금	5,351	(869)	-	4,482
재고자산	(117,224)	141,924	-	24,700
미확정비용	16,746	3,912	-	20,658
매출채권	79,290	(79,290)	-	-
부가세예수금	(8,140)	8,140	-	-
현재가치할인차금(단기대여금)	452	(283)	-	169
현재가치할인차금(유동보증금)	70	18	-	88
국고보조금	1,059	14,883	-	15,942
선납세금	17,934	(17,934)	-	-
종속기업투자주식	12,785	(12,785)	-	-
판매보증충당부채	-	20,265	-	20,265
현재가치할인차금(비유동보증금)	1,554	(121)	-	1,433
리스부채(유동)	12,243	4,760	-	17,003
리스부채(비유동)	17,284	4,753	-	22,037
사용권자산_부동산	(17,360)	11,315	-	(6,045)
사용권자산_차량	(40,790)	10,693	-	(30,097)
감가상각비	50,142	80,152	-	130,294
미수수익	-	(864)	-	(864)
계약부채	165,349	(87,713)	-	77,636
미지급비용	(320)	320	-	-
선급비용	(449)	285	-	(164)
이월결손금	811,160	(688,789)	-	122,371
소계	1,243,924	(520,910)	(10,015)	712,999
이월세액공제	83,619	61,508	-	145,127
합계	1,327,543	(459,402)	(10,015)	858,126

<전기>

(단위: 천원)

구분	이연법인세자산(부채)			
	기초금액	손익계산서	기타포괄손익	기말금액
확정급여채무	175,773	44,048	14,420	234,241
대손금부인액	-	2,547	-	2,547
대손충당금	30,021	(24,670)	-	5,351
재고자산	(127,830)	10,606	-	(117,224)
미확정비용	14,828	1,918	-	16,746
매출채권	8,406	70,884	-	79,290
부가세예수금	-	(8,140)	-	(8,140)
현재가치할인차금(단기대여금)	169	283	-	452
현재가치할인차금(유동보증금)	2,028	(1,958)	-	70
국고보조금	332	727	-	1,059
선납세금	17,739	195	-	17,934
종속기업투자주식	-	12,785	-	12,785
현재가치할인차금(비유동보증금)	39	1,515	-	1,554
리스부채(유동)	10,208	2,035	-	12,243
리스부채(비유동)	22,737	(5,453)	-	17,284
사용권자산_부동산	(13,758)	(3,602)	-	(17,360)
사용권자산_차량	(36,815)	(3,975)	-	(40,790)
감가상각비	25,084	25,058	-	50,142
계약부채	143,134	22,215	-	165,349
미지급비용	-	(320)	-	(320)
선급비용	(204)	(245)	-	(449)
이월결손금	589,778	221,382	-	811,160
소계	861,669	367,835	14,420	1,243,924
이월세액공제	80,633	2,986	-	83,619
합계	942,302	370,821	14,420	1,327,543

(5) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역
<당기>

(단위: 천원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세 자산(부채)
	기초잔액(*)	증가	감소	기말잔액	
확정급여채무	1,064,730	1,320,654	1,064,730	1,320,654	290,544
대손금부인액	11,578	11,578	11,578	11,578	2,547
대손충당금	24,322	20,372	24,322	20,372	4,482
재고자산	(532,838)	112,273	(532,838)	112,273	24,700
미확정비용	76,117	93,899	76,117	93,899	20,658
매출채권	360,410	-	360,410	-	-

부가세예수금	(37,000)	-	(37,000)	-	-
현재가치할인차금(단기대여금)	2,055	770	2,055	770	169
현재가치할인차금(유동보증금)	319	402	319	402	89
국고보조금	4,813	72,463	4,813	72,463	15,942
선납세금	81,519	-	81,519	-	-
종속기업투자주식	58,115	-	58,115	-	-
판매보증충당부채	-	92,112	-	92,112	20,265
현재가치할인차금(비유동보증금)	7,063	6,511	7,063	6,511	1,432
리스부채(유동)	55,649	77,284	55,649	77,284	17,003
리스부채(비유동)	78,565	100,171	78,565	100,171	22,038
사용권자산(부동산)	(78,911)	(27,477)	(78,911)	(27,477)	(6,045)
사용권자산(차량)	(185,410)	(136,807)	(185,410)	(136,807)	(30,098)
감가상각비	227,920	592,248	227,920	592,248	130,295
미수수익	-	(3,926)	-	(3,926)	(864)
계약부채	751,588	352,891	751,588	352,891	77,636
미지급비용	(1,453)	-	(1,453)	-	-
선급비용	(2,042)	(748)	(2,042)	(748)	(165)
이월결손금	3,687,091	-	3,130,857	556,234	122,371
이월세액공제	83,619	61,508	-	145,127	145,127
합계	5,737,818	2,746,179	5,097,966	3,386,031	858,126

(*) 한국채택국제회계기준에 따른 조정액에 따른 일시적차이에 대한 이연법인세효과를 반영 하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세 자산(부채)
	기초잔액(*)	증가	감소	기말잔액	
확정급여채무	798,967	1,064,730	798,967	1,064,730	234,241
대손금부인액	-	11,578	-	11,578	2,547
대손충당금	136,461	24,322	136,461	24,322	5,351
재고자산	(581,044)	(532,838)	(581,044)	(532,838)	(117,224)
미확정비용	67,400	8,717	-	76,117	16,746
매출채권	38,207	360,410	38,207	360,410	79,290
부가세예수금	-	(37,000)	-	(37,000)	(8,140)
현재가치할인차금(단기대여금)	768	2,055	768	2,055	452
현재가치할인차금(유동보증금)	9,217	319	9,217	319	70
국고보조금	1,509	4,813	1,509	4,813	1,059
선납세금	80,633	81,519	80,633	81,519	17,934
종속기업투자주식	-	58,115	-	58,115	12,785
현재가치할인차금(비유동보증금)	177	7,063	177	7,063	1,554
리스부채(유동)	46,399	55,649	46,399	55,649	12,243
리스부채(비유동)	103,351	78,565	103,351	78,565	17,284

사용권 자산(부동산)	(62,537)	(78,911)	(62,537)	(78,911)	(17,360)
사용권 자산(차량)	(167,340)	(185,410)	(167,340)	(185,410)	(40,790)
감가상각비	114,020	227,920	114,020	227,920	50,142
계약부채	650,609	751,588	650,609	751,588	165,349
미지급비용	-	(1,453)	-	(1,453)	(320)
선급비용	(927)	(2,042)	(927)	(2,042)	(449)
이월결손금	2,680,810	1,006,280	-	3,687,090	811,160
이월세액공제	80,633	2,986	-	83,619	83,619
합계	3,997,313	2,908,975	1,168,470	5,737,818	1,327,543

(*) 한국채택국제회계기준에 따른 조정액에 따른 일시적차이에 대한 이연법인세효과를 반영 하였습니다.

(6) 자본에 직접 부가되거나 차감된 당기법인세와 이연법인세의 내역

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
자본에 직접 가감된 이연법인세:						
재측정요소	45,523	(10,015)	35,508	(65,546)	14,420	(51,126)

32. 주당손익

기본주당이익은 회사의 보통주당기순이익을 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(1) 보통주당기순이익

(단위: 주, 원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(29,867,129,449)	408,824,505
가중평균유통보통주식수(*)	4,179,322	4,000,000
기본주당손이익(손실)	(7,146)	102

(*) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수 산정 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 주)

구분	주식수	일수	적수
기초	4,000,000	365	1,460,000,000
유상증자	94,580	38	3,594,040
전환상환우선주 보통주 전환	3,566,680	15	53,500,200
유상증자	696,525	12	8,358,300
소계	8,357,785		1,525,452,540
일수			365
가중평균유통주식수			4,179,322

(*) 무상증자 효과를 소급 반영하였습니다.

<전기>

(단위: 주)

전기	주식수	일수	적수
기초	4,000,000	366	1,464,000,000
소계	4,000,000		1,464,000,000
일수			366
가중평균유통주식수			4,000,000

(*) 무상증자 효과를 소급 반영하였습니다.

(2) 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 전환상환우선주 및 주식선택권이 있습니다.

전환상환우선주는 당기에 모두 보통주로 전환되어 기초에 전환된 것으로 가정하였습니다. 주식선택권으로 인한 주식수는 주식선택권에 부가된 권리 행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득했을 때 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정했습니다.

당기의 희석주당순이익은 잠재적 보통주의 반희석효과로 인하여 기본주당순이익과 동일하며 전기의 희석주당순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	전기
희석주당순이익 산정을 위한 순이익(손실)	(998,039,242)
보통주당기순이익(손실)	408,824,505
조정내역	
전환상환우선주 관련 세후 평가이익	(1,406,863,747)
희석주당순이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	6,619,299
발행된 가중평균유통보통주식수	4,000,000
조정내역	
전환상환우선주 조정(*)	2,619,299
희석주당순이익(손실)	(151)

(*) 전환상환우선주 조정 관련 가중평균유통보통주식수 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

전기	주식수	일수	적수
기초	2,263,160	366	828,316,560
전환상환우선주 발행	663,520	127	84,267,040
전환상환우선주 발행	640,000	72	46,080,000
소계	3,566,680		958,663,600
일수			366
가중평균유통주식수			2,619,299

33. 현금흐름

(1) 영업활동에서 창출된 현금흐름

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	(29,867,129)	408,825
조정 :	33,146,941	(1,205,493)
감가상각비	455,617	387,519
유형자산처분손실	3,300	2,827
유형자산처분이익	(20,071)	-
자산수증이익	(116,920)	-
퇴직급여	312,861	241,094
주식기준보상	376,421	-
품질보증비	92,112	-
무형자산상각비	26,129	42,191
무형자산손상차손	-	76,772
외화환산손실	20	34,401
사용권자산상각비	69,950	54,317
대손상각비	3,327	(103,783)
재고자산평가손실	112,273	18,294
종속기업투자주식 평가손실	79,537	58,115
당기손익-공정가치측정금융부채 평가손실	31,219,808	-
당기손익-공정가치측정금융부채 평가이익	-	(1,803,671)
법인세비용	459,402	(370,821)
이자수익	(19,556)	(12,921)
이자비용	167,332	184,341
외화환산이익	(74,601)	(14,168)
순운전자본의 변동:	(1,323,084)	681,318
매출채권 증감	(1,076,793)	632,484
선급비용 증감	(535)	1,577
미수수익 감소	3,718	573
미수금 증감	(16,593)	18,954
선급금 증감	(243,133)	56,757
재고자산 증가	(399,577)	(53,727)
매입채무 증감	787,466	(311,894)
미지급금 증감	68,532	(17,255)
미지급비용 감소	-	(1,140)
예수금 증가	273,583	4,428

계약부채 증감	(792,178)	494,461
장기미지급금 증감	83,840	(103,024)
확정급여채무 지급	(11,414)	(40,876)
영업활동에서 창출된 현금흐름 합계	1,956,728	(115,350)

(2) 현금의 유입, 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권 제각(대손충당금과 상계)	-	11,578
유형자산의 재고자산 대체	-	-
종속기업 청산대금 미수금	8,454	-
임차보증금의 유동성대체	20,000	-
건설중인자산의 기계장치 대체	32,127	-
사용권자산 및 리스부채의 인식	109,456	32,544
장기차입금의 유동성대체	16,660	99,960
리스부채의 유동성대체	105,875	75,080
임대보증금의 유동성대체	-	78,300
상환전환우선주의 전환	51,208,924	-
무상증자	1,900,000	-

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용
<당기>

(단위: 천원)

구분	당기초	현금흐름	비현금변동		당기말
			대체	기타	
차입부채(유동)	5,499,960	(1,599,960)	16,660	-	3,916,660
차입부채(비유동)	16,660	-	(16,660)	-	-
리스부채(유동)	55,649	(84,240)	105,875	-	77,284
리스부채(비유동)	78,565	-	3,581	18,026	100,171
당기손익-공정가치측정금융부채	19,989,116	-	(51,208,924)	31,219,808	-
임대보증금(유동)	78,300	(78,300)	-	-	-
합계	25,718,250	(1,762,500)	(51,099,468)	31,237,834	4,094,115

<전기>

(단위: 천원)

구분	전기초	현금흐름	비현금변동		전기말
			대체	기타	
차입부채(유동)	5,749,960	(349,960)	99,960	-	5,499,960
차입부채(비유동)	116,620	-	(99,960)	-	16,660
리스부채(유동)	46,399	(65,830)	75,080	-	55,649
리스부채(비유동)	103,351	-	(42,536)	17,749	78,565
당기손익-공정가치측정금융부채	14,916,720	6,876,068	-	(1,803,671)	19,989,116
임대보증금(유동)	-	-	78,300	-	78,300
임대보증금(비유동)	78,300	-	(78,300)	-	-
합계	21,011,350	6,460,278	32,544	(1,785,922)	25,718,250

34. 우발채무 및 약정사항

(1) 계류중인 소송사건

보고기간종료일 현재 당사를 피고로 하는 특허무효소송 2건이 계류 중에 있으며 동 소송 제기로 인한 결과 및 영향을 예측할 수 없습니다.

(2) 담보 제공내역

<당기말>

(단위: 천원)

구분	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지	4,243,066	5,400,000	유동성장기부채 (주석16)	2,000,000	기업은행
건물	1,422,417				
단기금융상품	300,000	330,000			

<전기말>

(단위: 천원)

구분	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지	4,243,066	5,400,000	유동성장기부채 (주석16)	4,500,000	기업은행
건물	1,462,017				

(3) 지급보증

단기차입금 1,900백만원에 대하여 기술보증기금으로부터 보증을 제공받고 있으며, 단기차입금 900백만원에 대하여 대표이사 연대보증 162백만원을 제공받고 있습니다.

35. 특수관계자 등

(1) 특수관계자 현황

구분	지분율	당기	전기
종속기업(*)	100%	-	Huizhou Enjet Technology Limited
기타특수관계자	-	대표이사, 개인주주, 임직원 등	대표이사, 개인주주, 임직원 등

(*) 종속기업 Huizhou Enjet Technology Limited 2021년 12월 23일 청산 완료하였습니다.

(2) 특수관계자와의 거래내역

(단위: 천원)

구분	거래상대방	이자수익	
		당기	전기
기타특수관계자	대표이사	135	460
	임직원(*)	1,285	1,293
합계		1,420	1,753

(*) 임직원에 대한 이자수익은 현재가치 할인에 따른 이자수익이며 실제 대여금에 대하여 적용되는 이자율을 0% 입니다.

(3) 특수관계자와의 채권, 채무 내역

(단위: 천원)

구분	거래상대방	당기		전기	
		미수금(*1)	대여금(*2)	미수금(*1)	대여금(*2)
종속기업	Huizhou Enjet Technology Limited	8,454	-	-	-
기타특수관계자	대표이사	-	-	-	10,000
	주주	-	-	-	20,000
	임직원	-	30,000	-	30,000
합계		8,454	30,000	-	60,000

(*1) 종속기업 Huizhou Enjet Technology Limited는 2021년 12월 23일 청산하였으며 청산 후 잔여재산가액 8,454천원이 미수금으로 계상되어 있습니다.

(*2) 상기 대여금은 현재가치 할인을 적용하지 않은 원금 입니다.

(4) 자금 거래 내역

(단위: 천원)

구분	회사명	당기		전기	
		대여	회수	대여	회수
기타특수관계자	대표이사	-	10,000	-	-
	주주	-	20,000	-	-
합계		-	30,000	-	-

(5) 출자현황

(단위: 천원)

구분	회사명	거래내역	당기말	전기말
종속기업	Huizhou Enjet Technology Limited	지분출자	54,215	91,891

(6) 주요 경영진에 대한 보상

기업활동의 계획, 운영 및 통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원 등을 주요경영진으로 판단하였으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	422,591	348,116
퇴직급여	121,584	83,744
주식기준보상	280,471	-
합계	824,646	431,860

(7) 회사는 단기차입금 900백만원과 관련하여 대표이사로부터 연대보증 162백만원을 제공받고 있습니다.

36. 영업부문 정보

회사는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 및 자산의 특성 등을 고려하여 회사전체를 단일 보고부문으로 결정하였습니다.

(1) 지역별 영업현황

(단위: 천원)

지역	당기	전기
대한민국	8,095,900	1,861,383
베트남	1,415,379	102,333
중국	464,426	553,599
미국	48,389	-
대만	30,830	811,840
합계	10,054,924	3,329,155

(2) 주요 고객에 대한 의존도

당기와 전기의 회사의 수익금액 중 전체 수익의 10%이상을 차지하는 주요 고객 및 비중은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기	전기
A사	3,251,019	820,152
B사	2,399,890	-
C사	1,142,077	482,748
D사	31,500	381,330
E사	-	387,125
F사	30,831	424,714
합계	6,855,317	2,496,069

37. 보험가입자산

당기말 현재 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종류	보험가입 자산	보험회사	장부가액	부보금액
승강기사고배상책임보험	승강기	삼성화재보험	-	80,000
화재보험 등	건물	흥국화재해상보험	1,422,417	3,398,424

차량운반구에 대하여는 삼성화재보험회사에 자동차손해배상책임보험과 종합보험에 가입되어 있습니다.

38. 한국채택국제회계기준으로의 전환 및 기타 조정

38.1 한국채택국제회계기준의 적용 및 기타 조정

회사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2020년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 채택일은 2021년 1월 1일 입니다.

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)에 따라 한국채택국제회계기준의 완전한 소급적용이 아닌 관련 의무적 예외항목과 특정선택적 면제조항을 적용했습니다.

38. 2 기업회계기준서 제1101호의 면제조항 선택 적용

한국채택국제회계기준 전환일(2020년 1월 1일)의 한국채택국제회계기준에 따른 추정치는 기존의 추정에 오류가 있었다는 객관적인 증거가 없는 한 동일한 시점에 과거회계기준에 따라 추정된 추정치(회계정책의 차이조정 반영 후)와 일관성있게 작성됐습니다.

38.3 과거회계기준으로부터 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정

(1) 회사의 재무상태와 경영성과에 미치는 영향

1) 전환일 시점인 2020년 1월 1일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 회사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	총자산	총부채	총자본
과거회계기준(*)	9,374,413	7,311,816	2,062,597
조정:			
1. 수익인식(*1)	562,617	650,609	(87,992)
2. 리스(*2)	131,632	149,750	(18,118)
3. 유형자산 감가상각방법 변경(*3)	198,081	-	198,081
4. 매출채권 손상(*4)	(114,239)	-	(114,239)
5. 확정급여채무(*5)	-	130,810	(130,810)
6. 전환상환우선주(*6)	-	14,916,720	(14,916,720)
7. 법인세(*7)	942,302	-	942,302
8. 기타	(18)	-	(18)
조정 계	1,720,375	15,847,889	(14,127,514)
한국채택국제회계기준(**)	11,094,788	23,159,705	(12,064,917)

2) 2020년 12월 31일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 회사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	총자산	총부채	총자본
과거회계기준(*)	14,579,357	7,185,349	7,394,008
조정:			
1. 수익인식(*1)	210,502	714,588	(504,086)
2. 리스(*2)	110,219	134,214	(23,994)
3. 유형자산 감가상각방법 변경(*3)	255,297	-	255,297
4. 매출채권 손상(*4)	(121)	-	(121)
5. 확정급여채무(*5)	-	170,110	(170,110)
6. 전환상환우선주(*6)	-	19,989,116	(19,989,116)
7. 법인세(*7)	1,327,543	-	1,327,543
8. 기타	3,362	-	3,362
조정 계	1,906,802	21,008,028	(19,101,226)
한국채택국제회계기준(**)	16,486,159	28,193,377	(11,707,218)

3) 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 2020년 12월 31일로 종료되는 회계기간의 경영성과에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	총포괄손익
과거회계기준(*)	(1,544,657)
조정:	
1. 수익인식(*1)	(416,094)
2. 리스(*2)	(5,876)
3. 유형자산 감가상각방법 변경(*3)	57,216
4. 매출채권 손상(*4)	114,118
5. 확정급여채무(*5)	(39,300)
6. 전환상환우선주(*6)	1,803,671
7. 법인세(*7)	385,241
8. 기타	3,380
조정 계	1,902,356
한국채택국제회계기준(**)	357,699

(*) 일반회계처리기준으로 작성된 재무제표에 대하여 타감사인의 감사를 받은 금액입니다.

(**) 감사받지 않은 재무제표입니다.

(*1) K-IFRS 제1115호 적용으로 수행의무 등을 고려한 수익인식 방법 및 귀속 시기 등 조정

(*2) K-IFRS 제1116호 적용으로식별된 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채 인식에 따른 조정

(*3) 경제적효익의 소비형태를 반영하여 유형자산 감가상각방법 변경

(*4) K-IFRS 1109호 적용으로 인해 기대손실율을 반영하여 대손충당금을 인식

(*5) K-IFRS 1019호 적용으로 보험수리적 가정을 적용한 확정급여채무 계상

(*6) K-IFRS 1109호 적용으로 전환상환우선주를 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 인식하고 공정가치 평가

(*7) 과거 적용하지 아니한 이연법인세 적용 및 조정사항에 대한 이연법인세 효과 반영함

(2) 회사의 현금흐름에 미치는 영향

한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 과거회계기준에 따라 별도 표시되지 않았던 이자의 수취, 이자의 지급, 배당금의 수취, 법인세의 납부액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익·비용 및 관련 자산·부채에 대한 현금흐름내역을 조정했습니다. 또한 외화로 표시된 현금및현금성자산의 환율변동효과는 영업활동, 투자활동 및 재무활동 현금흐름과 별도로 표시했습니다.

리스계약과 관련된 리스부채의 인식으로 과거회계기준에서 영업활동으로 분류되던 리스료 지불액은 재무활동으로 변동되었습니다. 이외 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 효과가 현금흐름표에 영향을 미칠 경우 이를 반영했습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	엔젯 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		2	-	1	-	4	-	-	-	-	-	-	-	7	-
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	11	-	140	-	684	-	-	-	-	-	-	-	835	-
	합계	11	-	140	-	684	-	-	-	-	-	-	-	835	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2022.1.4				1	일			
	주요내용		회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정								
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상주		비상주					
	22.1.5.~22.1.11		5	일	4	명	1	명	기초잔액감사 및 내부통제 이해		
2022.3.2~2022.3.8		5	일	4	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본 점검(문서검증, 재계산 등)			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2022.1.5				1	일			
	실사(입회)장소		본사								
	실사(입회)대상		재공품, 원재료, 기계장치								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		해당사항없음				-	일			
	실사(입회)장소		-								
	실사(입회)대상		-								
외부조회	금융거래조회		○		채권채무조회			○	변호사조회		○
	기타조회		-								

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회		
	수행시기	2022.1.11, 2022.3.8, 2022.4.29			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음			
	수행시기	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 01월 11일	회사 감사 및 회계팀장, 회계법인 업무수행이사 외 1명	대면회의	1) 감사팀의 구성 2) 감사인의 독립성 3) 중간감사 절차 및 결과 4) 감사계획 및 주요 계획된 감사절차
2	2022년 03월 08일	회사 감사 및 회계팀장, 회계법인 업무수행이사 외 1명	대면회의	1) 감사절차 및 진행사항 논의
3	2022년 04월 29일	회사 감사 및 회계법인 업무수행이사	서면회의	1) 연차재무제표 감사 현황 2) 감사인의 독립성 등 감사결과 논의