

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식 .....	10
외부감사 실시내용.....	72

주식회사 에스비비테크

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 22기

2021년 01월 01일 부터  
2021년 12월 31일 까지

제 21 기

2020년 01월 01일 부터  
2020년 12월 31일 까지

삼일회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에스비비테크  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 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.

## 강조사항 - 영업환경의 중요한 불확실성

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석3은 경영진이 코로나바이러스감염증-19의 확산이 기업의 생산 능력과 고객에 대한 주문 이행능력에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성을 설명합니다.

## 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 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 용산구 한강대로 100  
삼 일 회 계 법 인  
대 표 이 사 윤 훈 수

2022년 3월 24일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 24일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나

상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)재 무 제 표

주식회사 에스비비테크

## 제 22 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

## 제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에스비비테크 대표이사 류 재 완

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 김포시 월곶면 김포대로 2918번길 22  
(전 화) (031) 988-4085

## 재 무 상 태 표

제 22 기 2021년 12월 31일 현재  
제 21 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 에스비비테크

(단위 : 원)

과 목	주석	제 22(당) 기말		제 21(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			7,302,343,636		4,417,464,173
현금및현금성자산	4.5,6,8	3,609,235,442		795,886,335	
기타금융자산	4.5,6,10	-		529,271,233	
매출채권	4.5,6,9	905,939,943		1,125,857,490	
기타수취채권	4.5,6,9	668,265,252		681,092,082	
기타유동자산	11	326,345,583		256,800,392	
당기법인세자산		1,144,650		7,703,470	
재고자산	12	1,791,412,766		1,020,853,171	
II. 비유동자산			10,328,985,936		10,573,057,601
유형자산	7,13	10,213,218,326		9,895,475,957	
투자부동산	7,14	-		423,750,345	
사용권 자산	7,16	69,576,047		134,639,736	
비유동기타수취채권	4.5,6,9	46,191,563		119,191,563	
자 산 총 계			17,631,329,572		14,990,521,774
부채					
I. 유동부채			6,321,136,979		7,995,985,572
매입채무및기타지급채무	4.5,6,17	771,482,902		1,034,337,988	
기타유동부채	20,26	935,667,717		444,978,963	
단기차입금	4.5,6,13,18,33	500,000,000		256,009,483	
유동성장기차입금	4.5,6,13,18,33	4,083,000,000		1,145,430,000	
상환전환우선주부채	4.5,6,18	-		5,022,384,392	
유동성리스부채	4,6,16	30,986,360		92,844,746	
II. 비유동부채			4,714,673,366		5,215,853,073
장기차입금	4.5,6,13,18,33	1,332,500,000		3,941,220,000	
전환사채	4.5,6,18	747,363,988		-	
기타비유동금융부채	4.5,6,18,19	1,279,541,344		-	
리스부채	4,6,16	40,023,949		44,566,023	
이연법인세부채	22	777,106,655		778,452,340	
기타비유동지급채무	4.5,6,17,33	498,146,207		410,524,008	
기타비유동부채	20	39,991,223		41,090,702	
부 채 총 계			11,035,810,345		13,211,838,645
자본					
I. 자본금	23	2,345,245,000		1,715,295,000	
II. 주식발행초과금	23	13,210,145,697		5,256,060,678	
III. 기타자본구성요소	24	2,722,787,407		3,674,062,413	
IV. 결손금	25	(11,682,658,877)		(8,866,734,962)	
자 본 총 계			6,595,519,227		1,778,683,129
부 채 및 자 본 총 계			17,631,329,572		14,990,521,774

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제22기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지  
제21기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 에스비비테크

(단위 : 원)

과목	주석	제 22(당) 기	제 21(전) 기
I.매출액	7,26	6,779,379,292	6,606,806,241
II.매출원가	12,28	5,613,624,702	5,526,066,828
III.매출총이익		1,165,754,590	1,080,739,413
판매비와관리비	27,28	3,392,898,806	3,697,208,946
IV.영업손실		(2,227,144,216)	(2,616,469,533)
금융수익	30	29,906,333	68,045,427
금융비용	30	612,834,013	923,653,947
기타수익	29	90,820,161	313,563,134
기타비용	29	98,017,865	151,183,721
V.법인세차감전순손실		(2,817,269,600)	(3,309,698,639)
VI.법인세수익	22	(1,345,685)	(33,182,990)
VII.당기순손실		(2,815,923,915)	(3,276,515,649)
VIII.기타포괄손익		-	-
IX.총포괄손실		(2,815,923,915)	(3,276,515,649)
X.기본주당손익	31	(8,114)	(10,740)
XI.희석주당손익	31	(8,114)	(10,740)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 자 본 변 동 표

제22기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지  
제21기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 에스비비테크

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	주식발행초과금	기타자본구성요소	결손금	합계
2020.01.01(전기초)	1,135,960,000	-	4,829,664,076	(5,755,716,674)	209,907,402
총포괄손익:					
당기순손실	-	-	-	(3,276,515,649)	(3,276,515,649)
소유주와의 거래:					
상환전환우선주부채의 전환	579,335,000	5,256,060,678	(990,104,302)	-	4,845,291,376
재평가잉여금의 이익잉여금대체	-	-	(165,497,361)	165,497,361	-
2020.12.31(전기말)	1,715,295,000	5,256,060,678	3,674,062,413	(8,866,734,962)	1,778,683,129
2021.01.01(당기초)	1,715,295,000	5,256,060,678	3,674,062,413	(8,866,734,962)	1,778,683,129
총포괄손익:					
당기순손실	-	-	-	(2,815,923,915)	(2,815,923,915)
소유주와의 거래:					
상환전환우선주부채의 전환	556,615,000	5,827,370,019	(951,275,006)	-	5,432,710,013
유상증자	73,335,000	2,126,715,000	-	-	2,200,050,000
2021.12.31(당기말)	2,345,245,000	13,210,145,697	2,722,787,407	(11,682,658,877)	6,595,519,227

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 현금흐름표

제22기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지  
제21기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 에스비비테크

(단위 : 원)

구 분	주석	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(1,715,606,901)		(1,165,069,639)
1. 영업으로부터 창출된 현금	32	(1,559,361,853)		(1,041,699,163)	
2. 이자의 수취		2,958,418		62,752,101	
3. 이자의 지급		(165,762,286)		(204,623,417)	
4. 법인세의 납부		6,558,820		18,500,840	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(148,605,600)		3,454,277,422
1. 투자활동으로 인한 현금 유입액		1,068,521,236		13,431,628,107	
기타금융자산의 감소		529,271,233		12,905,529,107	
국고보조금의 수취		12,750,000		-	
유형자산의 처분		46,500,000		118,000,000	
투자부동산의 처분		400,000,003		380,000,000	
임차보증금의 감소		80,000,000		28,099,000	
2. 투자활동으로 인한 현금 유출액		(1,217,126,836)		(9,977,350,685)	
기타금융자산의 취득		-		8,529,271,233	
단기대여금의 대여		-		600,000,000	
유형자산의 취득		1,210,126,836		848,079,452	
임차보증금의 증가		7,000,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			4,676,686,813		(1,966,924,000)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		5,900,050,000		256,009,483	
단기차입금의 증가		500,000,000		256,009,483	
장기차입금의 증가		1,200,000,000		-	
전환사채의 발행		2,000,000,000		-	
유상증자		2,200,050,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(1,223,363,187)		(2,222,933,483)	
단기차입금의 감소		256,009,483		1,403,500,000	
유동성장기차입금의 상환		871,150,000		586,893,340	
장기차입금의 상환		-		81,250,000	
리스부채의 상환		81,203,704		131,290,143	
임대보증금의 감소		15,000,000		20,000,000	
IV. 현금의 증가			2,812,474,312		322,283,783
기초의 현금			795,886,335		476,666,929
현금에 대한 환율변동효과			874,795		(3,064,377)
V. 기말의 현금			3,609,235,442		795,886,335

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 주석

제 22 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일 까지

제 21 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일 까지

주식회사 에스비비테크

## 1. 회사의 개요

주식회사 에스비비테크(이하 '회사')는 2000년 11월 18일에 주식회사 에스비비로 설립되었으며, 볼, 베어링 제조 판매 등을 주요 사업으로 영위하고 있는 기술혁신형 중소기업(INNO-BIZ)입니다. 회사의 본사 및 공장은 경기도 김포시 월곶면 김포대로 2918번길 22에 소재하고 있습니다.

당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	보통주(주)	유효지분율(%)
(주)케이피에프	222,673	47.47%
에이씨피씨피이 제1호 창업벤처전문 사모투자 합자회사	200,937	42.84%
기타	45,439	9.69%
합 계	469,049	100.00%

## 2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

## 2.1. 재무제표 작성기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)

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 주석3에서 설명하고 있습니다

## 2.2 회계정책과 공시의 변경

### 2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## 2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 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 리스료에 영향을 미치는 리스료 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 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 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.

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.

내재과생상품을 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, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '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 포괄손익계산서에 '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 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 포괄손익계산서에 '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.

(4) 인식과 제거

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

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 '금융수익(비용)'으로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

### 2.6. 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

### 2.7. 재고자산

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

## 2.8. 유형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
건물	30년
구축물	10년
기계장치	5년, 10년
공구와기구	5년
비품	5년
기타의유형자산	5년

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

## 2.9. 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.

## 2.10. 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.

## 2.11. 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 30년동안 정액법으로 상각됩니다.

## 2.12. 비금융자산의 손상

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

## 2.13. 매입채무와 기타지급채무

매입채무와 기타지급채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타지급채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후 원가로 측정됩니다.

## 2.14. 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 비파생 금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타지급채무' 등으로 표시됩니다. 특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 포괄손익계산서 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.

## 2.15. 충당부채

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

## 2.16. 복합금융상품

### (1) 복합금융상품의 인식과 측정

회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는상환전환우선주와 전환사채입니다. 이 중 상환전환우선주는 당기 중 모두 전환되었습니다.

동 복합금융상품의 주계약은 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다. 내재파생상품은 최초에 공정가치로 인식되며, 후속적으로 공정가치로 측정하여 공정가치의 변동을 당기손익에 반영합니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

### (2) 거래일 손익(Day 1 profit and loss)

관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 이용하여 장외파생금융상품의 공정가치를 평가하는 경우, 최초인식시점의 공정가치와 거래가격과의 차이(Day 1 profit and loss)는 최초시점에 당기손익으로 인식하지 아니하고 이연합니다. 이연된 거래일 손익은 파생금융상품의 잔존기간동안 정액 상각하고, 입력변수가 관측 가능해진 경우 일시 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

## 2.17. 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

우선주는 상환하지 않아도 되거나 회사의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 회사의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 회사의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일 이나 그 이후에 확정되거나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 있습니다.

회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니 합니다.

## 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 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때

의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

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

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

## 2.19. 종업원급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여형제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다. 회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 5년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

## 2.20. 수익인식

### (1) 재화의 판매

회사는 볼, 베어링 및 감속기의 제조 및 판매업을 운영하고 있습니다. 재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에 인식하고 있습니다. 재화가 구매자에게 인도되고, 구매자가 그 재화에 대한 모든 재량을 가지며, 구매자의 재화 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 재화에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다.

신용기간은 시장 관행과 일관되게 60일로서 계약에 금융요소는 없는 것으로 간주합니다. 표준 보증 계약에 따라 결함이 있는 제품을 수리하거나 대체하여야 할 의무는 총당부채로 인식하고 있습니다.

수취채권은 재화가 인도되는 때 인식합니다. 이는 재화를 인도하는 시점부터는 시간이 지나기만 하면 대가를 지급받게 되므로 대가를 받을 무조건적인 권리가 생기기 때문입니다.

## 2.21. 리스

회사는 다양한 사무실, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~4년의 고정

기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

부동산(기숙사)의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며 소액리스자산은 없습니다.

## 2.22. 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 대표이사를 최고의사결정자로 보고 있습니다. 영업부문에 대한 공시는 주석 7을 참조하시기 바랍니다.

## 2.23. 주당이익

회사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중 평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 상환전환우선주 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

## 2.24. 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2022년 3월 15일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

### 3. 중요한 회계 추정 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.

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.

#### (1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

#### (2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 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.

#### (4) 재고자산에 대한 평가

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치를 추정할 때에는 재고자산으로부터 실현가능한 금액에 대하여 추정일 현재 사용가능한 가장 신뢰성 있는 증거에 기초하여 추정하고 있습니다. 제품의 경우 판매예정가격에서 판매부대비용을 차감한 순실현가능가치로 평가하고 있으며, 원재료의 경우 완성될 제품의 원가가 순실현가능가치를 초과할 것으로 예상되는 경우 현행대체원가를 이용하여 평가하고 있습니다. 순실현가능가치는 과거의 판매 경험, 재고의 보유 목적 등을 고려하여 추정합니다.

## 4. 재무위험관리

### 4.1. 재무위험관리 요소

회사는 여러활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치 이자율 위험, 현금흐름이자율 위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화 하는데 중점을 두고있습니다. 위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 회사의 경영관리담당에 의해 이루어지고 있습니다. 회사 재무팀은 현업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 이사회는 외환 위험, 이자율위험, 신용위험 등 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책을 제공합니다.

#### 4.1.1. 시장위험

##### (1) 외환위험

회사는 수출거래 등의 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 주로 미국 달러화 및 엔화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

회사의 경영진은 다양한 통화로부터의 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 회사의 외환위험 관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

당기 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 환율변동이 법인세차감전 순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD/원	47,047	(47,047)	32,048	(32,048)
JPY/원	1,544	(1,544)	1,473	(1,473)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 회사의 기능통화인 원화 이외의 주요 외화로 표시된 화폐성 자산·부채를 대상으로 하였습니다.

당기 및 전기말 현재 회사의 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	489,661	19,192	326,049	5,571
JPY	15,436	-	14,730	-

## (2) 현금흐름 및 공정가치 이자율 위험

회사의 이자율 위험은 변동이자부 차입금에서 비롯됩니다. 변동 이자율로 발행된 차입금으로 인하여 회사는 현금흐름이자율 위험에 노출되어 있으며 동 이자율위험의 일부는 변동이자부 현금성 자산으로부터 이자율위험과 상쇄됩니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 100bp 변동시 회사의 세전이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	시장이자율의 변동	세전순이익에 미치는 효과	자본에 미치는 효과(*)
당기말	+ 100 bp	(23,063)	(23,063)
	- 100 bp	23,063	23,063
전기말	+ 100 bp	(39,815)	(39,815)
	- 100 bp	39,815	39,815

(\*) 상기의 자본에 미치는 효과는 법인세 효과를 조정하기 전의 금액입니다.

### 4.1.2. 신용위험

#### (1) 위험관리

신용위험은 보유하고 있는 매출채권 및 기타수취채권에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 최소 A이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다.

#### (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 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실율은 과거의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

예상 모형을 사용하여 표시한 회사의 매출채권에 대한 신용위험노출에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	1개월미만	1개월이상 2개월미만	2개월이상 6개월미만	6개월이상	계
당기말					
총 장부금액 - 매출채권	611,429	216,576	59,095	291,478	1,178,578
손실충당금	-	-	-	272,638	272,638
전기말					
총 장부금액 - 매출채권	835,462	132,140	98,489	207,647	1,273,738
손실충당금	-	-	-	147,880	147,880

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	147,880	120,862
당기손익으로 인식된 손실충당금의 변동	124,758	27,018
기말	272,638	147,880

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 대여금, 미수금, 미수수익, 보증금 등이 있습니다.

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 측정하였습니다. 경영진은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

보고기간말 현재 상각후원가 측정 기타 금융자산에 대한 손실충당금은 없습니다.

(다) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

보고기간말 현재 회사는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산을 보유하고 있지 않습니다.

(라) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

회사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당기말 현재 회사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다(당기: -천원, 전기: 499,271천원).

(3) 대손상각비

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권	124,758	27,018

4.1.3. 유동성 위험

회사는 매월 향후 3개월 자금수지계획을 수립함으로써 영업활동, 투자활동, 재무활동 등에서의 자금수지를 미리 예측하고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성리스크를 사전에 관리하고 있습니다.

당기 및 전기말 현재 회사는 유동성 위험을 관리할 수 있도록 즉시 출금이 가능한 현금및현금성자산 및 기타유동금융자산(사용제한예금제외)에 3,609,235천원(전기말: 1,325,158천원)을 보유하고 있습니다.

당기 및 전기말 현재 금융부채에 대하여 보고기간종료일로부터 계약만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 표는 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 천원)

과목	1년이하	1년 초과~5년 이하	5년초과	합계
매입채무및기타지급채무	771,483	498,146	-	1,269,629
차입금 (*)	4,723,786	796,529	739,375	6,259,690
전환사채 (*)	-	2,431,013	-	2,431,013
리스부채 (*)	31,492	42,187	-	73,679
합계	5,526,761	3,767,875	739,375	10,034,011

(\*) 상기 금액은 이자금액을 포함한 금액입니다.

나. 전기말

(단위: 천원)

과목	1년이하	1년 초과~5년 이하	5년초과	합계
매입채무및기타지급채무	1,034,338	410,524	-	1,444,862
차입금 (*)	1,522,850	3,946,145	85,108	5,554,103
상환전환우선주부채	5,022,384	-	-	5,022,384
리스부채(*)	94,247	47,594	-	141,841
합계	7,673,819	4,404,263	85,108	12,163,190

(\*) 상기 금액은 이자금액을 포함한 금액입니다.

## 4.2. 자본위험관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주들에게 자본을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산매각 등을 실현하고 있습니다.

산업내의 타사와 마찬가지로 회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

보고기간말 현재의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,%)

구분	당기말	전기말
총차입금(A)(*)	8,013,416	10,502,455
차감:현금및현금성자산(B)	3,609,235	795,886
순부채(C)=(A)-(B)	4,404,181	9,706,568
자본총계(D)	6,595,519	1,778,683
총자본(E)=(C)+(D)	10,999,700	11,485,251
자본조달비율(C)/(E)	40.04%	84.51%

(\*) 차입금은 장/단기 차입금, 상환전환우선주부채, 전환사채(기타비유동금융부채 포함) 및 리스부채가 포함되어 있습니다.

## 5. 공정가치

### 5.1. 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	3,609,235	3,609,235	795,886	795,886
기타금융자산	-	-	529,271	529,271
매출채권	905,940	905,940	1,125,857	1,125,857
기타수취채권	714,457	714,457	800,284	800,284
소계	5,229,632	5,229,632	3,251,298	3,251,298
금융부채				
매입채무	414,539	414,539	509,119	509,119
기타지급채무	855,090	855,090	935,743	935,743
차입금	5,915,500	5,915,500	5,342,659	5,342,659
전환사채	747,364	747,364	-	-
기타비유동금융부채	1,279,541	1,279,541	-	-
상환전환우선주부채	-	-	5,022,384	5,022,384
소계	9,212,034	9,212,034	11,809,906	11,809,906

## 5.2. 공정가치 서열체계

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

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

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
파생금융부채	-	-	1,279,541	1,279,541

(단위: 천원)

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	499,271	-	499,271

## 5.3 가치평가 기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

당기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
파생금융부채				
전환권	1,279,541	3	이항모형	주가, 주가변동성, 만기이자율

(단위: 천원)

전기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치 측정 금융상품				
MMW	499,271	2	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율

## 6. 범주별 금융상품

가. 당기 및 전기말 현재 범주별 금융상품 상세내역은 다음과 같습니다.

### (1) 금융자산

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	상각후 원가 측정		당기손익-공정가치 측정	
	당기말	전기말	당기말	전기말
현금및현금성자산	3,609,235	795,886	-	-
기타금융자산	-	30,000	-	499,271
매출채권	905,940	1,125,857	-	-
기타수취채권	714,457	800,284	-	-
합계	5,229,632	2,752,027	-	499,271

(2) 금융부채

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	상각후 원가 측정		당기손익-공정가치측정		기타(*)	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
매입채무	414,539	509,119	-	-	-	-
기타지급채무	855,090	917,743	-	-	-	-
차입금	5,915,500	5,342,659	-	-	-	-
전환사채	747,364	-	-	-	-	-
파생금융부채	-	-	1,279,541	-	-	-
상환전환우선주	-	5,022,384	-	-	-	-
리스부채	-	-	-	-	71,010	137,411
합계	7,932,493	11,791,906	1,279,541	-	71,010	137,411

(\*) 기타에는 범주별 금융상품의 적용을 받지 않는 리스부채를 포함하고 있습니다.

나. 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	기타
이자수익	23,638	-	280	-
대손상각비	(124,758)	-	-	-
이자비용	-	(607,423)	-	(2,853)
외환차손익	17,658	11,803	-	-
외화환산손익	4,950	(95)	-	-
리스해지손익	-	-	-	330
합계	(78,512)	(595,715)	280	(2,522)

(2) 전기

(단위 : 천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	기타
이자수익	17,504	-	42,487	-
대손상각비	(27,018)	-	-	-
이자비용	-	(897,665)	-	(6,651)
외환차손익	(6,177)	(9,955)	-	-
외화환산손익	(9,934)	95	-	-
리스해지손익	-	-	-	548
합계	(25,625)	(907,525)	42,487	(6,103)

## 7. 영업부문별 정보

### (1) 영업부문별 정보

전략적 의사결정을 수립하는 대표이사가 회사의 영업부문을 결정하고 있습니다. 회사의 대표이사는 회사가 단일의 보고부문을 가진 것으로 판단하고 있습니다.

### (2) 지역별 매출내역

(단위 : 천원)

지역	당기	전기
대한민국	5,468,152	5,244,149
미주	7,961	225,451
아시아	1,263,113	1,133,567
유럽	40,153	3,639
합계	6,779,379	6,606,806

### (3) 지역별 비유동자산

(단위 : 천원)

지역	당기	전기
대한민국	10,282,794	10,453,866

상기 비유동자산은 유형자산, 투자부동산, 사용권자산 금액의 합계입니다.

### (4) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 회사 총 매출의 10% 이상을 차지하는 거래처는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

지역	당기	전기
A사	849,849	729,844
B사	700,203	641,676
합계	1,550,052	1,371,520

## 8. 현금및현금성자산

가. 당기 및 전기말 현재 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
은행예금	1,605,034	476,827
MMT(RP)	2,004,201	319,059
합계	3,609,235	795,886

나. 재무상태표상의 현금및현금성자산은 현금흐름표상의 현금과 동일합니다.

## 9. 매출채권 및 기타수취채권

가. 당기 및 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 장부금액과 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액(순액)	채권액	대손충당금	장부금액(순액)
유동자산						
매출채권	1,114,976	(209,037)	905,939	1,210,136	(84,279)	1,125,857
기타수취채권	668,265	-	668,265	681,092	-	681,092
합계	1,783,241	(209,037)	1,574,204	1,891,228	(84,279)	1,806,949
비유동자산						
장기성매출채권	63,601	(63,601)	-	63,601	(63,601)	-
기타수취채권	46,192	-	46,192	119,192	-	119,192
합계	109,793	(63,601)	46,192	182,793	(63,601)	119,192

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 60일 이내에 정산해야 하므로 비유동으로 분류된 장기성매출채권을 제외하고 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 매출채권에 대해 보유하고 있는 담보는 없습니다.

나. 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
단기대여금	600,000	600,000

미수수익	34,019	13,060
미수금	34,246	68,032
소계	668,265	681,092
비유동		
임차보증금	14,679	87,679
기타보증금	31,513	31,513
소계	46,192	119,192
합계	714,457	800,284

## 10. 기타금융자산

가. 보고기간말 현재의 기타금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
단기금융상품	-	30,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	499,271
합계	-	529,271

나. 당기 및 전기말 현재 단기금융상품의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

항목	내용	금융기관명	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	MMW	하나금융투자	-	499,271
	소계		-	499,271
단기금융상품	정기예금	중소기업중앙회	-	30,000
	소계		-	30,000
합계			-	529,271

## 11. 기타유동자산

당기 및 전기말 현재 기타유동자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
선급금	310,529	242,912
선급비용	15,817	13,888
합계	326,346	256,800

## 12. 재고자산

당기 및 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
상품	123,534	85,797
상품평가충당금	(42,661)	(23,669)
제품	1,788,886	1,733,533
제품평가충당금	(1,282,017)	(1,355,830)
원재료	1,466,788	871,130
원재료평가충당금	(1,043,005)	(704,288)
재공품	2,097,702	2,106,995
재공품평가충당금	(1,317,814)	(1,692,815)
합계	1,791,413	1,020,853

당기 중 매출원가로 비용 인식한 재고자산의 원가는 5,613,625천원(전기: 5,526,067천원)입니다.

## 13. 유형자산

가. 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당기

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구,비품, 시설장치	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	4,946,869	2,174,705	101,883	1,471,070	2	817,508	383,440	9,895,476
취득(*1)	12,000	-	-	1,092,193	-	74,432	18,752	1,197,377
처분	-	-	-	(84,495)	-	-	(23,000)	(107,495)
감가상각비(*1)	-	(135,471)	(22,622)	(296,907)	-	(317,141)	-	(772,141)
대체	-	-	-	178,349	-	182,091	(360,440)	-
기말 순장부금액	4,958,869	2,039,234	79,261	2,360,210	2	756,890	18,752	10,213,218
취득가액	4,958,869	4,064,124	199,080	6,773,451	30,893	4,409,981	18,752	20,455,150
감가상각누계액	-	(2,024,890)	(119,819)	(4,354,074)	(30,891)	(3,653,091)	-	(10,182,765)
국고보조금(*1)	-	-	-	(59,167)	-	-	-	(59,167)

### (2) 전기

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구,비품, 시설장치	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	5,006,269	2,441,183	23,855	1,527,003	2,699	940,899	59,673	10,001,581

취득	-	-	87,150	4,580	-	164,720	344,767	600,767
처분	(59,400)	(126,966)	-	-	-	-	-	(186,366)
감가상각비(*1)	-	(139,512)	(9,122)	(60,513)	(2,697)	(308,662)	-	(520,506)
대체	-	-	-	-	-	21,000	(21,000)	-
기말 순장부금액	4,946,869	2,174,705	101,883	1,471,070	2	817,507	383,440	9,895,476
취득가액	4,946,869	4,064,124	199,080	5,824,360	30,893	4,153,458	383,440	19,602,224
감가상각누계액	-	(1,889,419)	(97,197)	(4,295,734)	(30,891)	(3,335,951)	-	(9,649,192)
국고보조금(*1)	-	-	-	(57,556)	-	-	-	(57,556)

(\*1) 회사는 당기 중 수취한 12,750천원을 포함하여 설비 투자를 위해 상환의무가 없는 국고 보조금 124,150천원을 수령하여 기계장치의 취득에 사용하였으며, 당기중 감가상각비와 상계된 금액은 11,140천원(전기 : 11,140천원) 입니다.

(3) 유형자산, 투자부동산 및 사용권자산을 포함한 전체 감가상각비 861,754천원(전기 : 665,312천원) 중 774,818천원(전기 : 524,249천원)은 매출원가에, 86,936천원(전기 : 141,063천원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

나. 당기말 현재 회사가 금융기관에 차입금 등과 관련하여 담보로 제공하고 있는 유형자산 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련계정과목	관련금액	담보제공처
토지	9,358,313	9,660,000	차입금	4,187,500	우리은행
건물		2,100,000		1,200,000	산업은행
기계장치					

## 14. 투자부동산

당기와 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

-당기

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	합 계
기초장부금액	113,000	310,749	423,749
처분	(113,000)	(301,334)	(414,333)
감가상각비	-	(9,416)	(9,416)
기말장부금액	-	-	-
취득원가	-	-	-
기말감가상각누계액	-	-	-

-전기

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	합 계
기초장부금액	225,172	562,144	787,316
처분	(112,172)	(238,839)	(351,011)
감가상각비	-	(12,555)	(12,555)
기말장부금액	113,000	310,749	423,749
취득원가	113,000	376,667	489,667
기말감가상각누계액	-	(65,917)	(65,917)

당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 15,406천원(전기: 29,145천원)이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(감가상각비 포함)은 9,416 천원(전기: 12,555천원)입니다.

## 15. 무형자산

당기 및 전기말 현재 무형자산으로 계상한 금액은 없으며, 당기와 전기에 비용으로 인식한 연구개발 관련 지출 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조원가	-	-
판매비와관리비	1,039,783	1,543,669
합계	1,039,783	1,543,669

## 16. 리스

### (1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	당기초
사용권자산		
부동산	5,362	61,201
차량운반구	64,214	73,439
합계	69,576	134,640

신규로 증가된 사용권자산은 26,318천원(전기 : 35,623천원)이고, 리스계약 종료로 감소된 사용권자산은 11,185천원(전기: 26,182천원)입니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	당기초
리스부채		
유동	30,986	92,845
비유동	40,024	44,566
합계	71,010	137,411

(2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	44,655	86,116
차량운반구	35,542	46,135
합계	80,197	132,251
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	2,853	6,651
단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	2,000	9,149
리스해지이익(기타수익에 포함)	330	548

당기 중 리스의 총 현금유출은 86,057천원(전기: 147,090천원)입니다.

17. 매입채무 및 기타지급채무

당기 및 전기말 현재 매입채무 및 기타지급채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
매입채무	414,539	509,119
미지급금	338,618	514,176
미지급비용	18,326	11,043
소계	771,483	1,034,338
비유동		
장기미지급금	495,146	392,524
임대보증금	3,000	18,000
소계	498,146	410,524

## 18. 차입금, 전환사채 및 상환전환우선주부채

가. 당기 및 전기말 현재 장·단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종별	차입처	최장만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금					
운전자금	하나은행	2022.03.15	2.63%	500,000	-
운전자금	우리은행	-	-	-	256,009
단기차입금 합계				500,000	256,009
장기차입금					
운전자금	우리은행 등	2022.09.16	2.70~3.08%	3,850,000	4,319,400
시설자금	우리은행 등	2029.12.31	1.50~5.61%	1,565,500	767,250
장기차입금 소계				5,415,500	5,086,650
유동성분류				(4,083,000)	(1,145,430)
장기차입금 합계				1,332,500	3,941,220

차입금의 공정가치는 할인에 따른 효과가 유의적이지 않기 때문에 장부금액과 동일합니다.

회사의 차입금과 관련하여 토지, 건물 등 유형자산 등이 담보로 제공되어 있으며, 회사의 특수관계자 등으로부터 연대보증 및 담보를 제공받고 있습니다(주석 33 참고).

당기말 현재 차입금의 만기구성 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년~2년	2년~5년	5년 이상	합계
차입금	4,583,000	120,500	512,000	700,000	5,915,500

나. 전환사채

(1) 당기 및 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
액면가액	2,000,000	-
상환할증금	431,013	-
전환권조정	(1,270,526)	-
전환사채의 거래일손익(*)	(413,123)	-
합계	747,364	-
유동전환사채	-	-
비유동전환사채	747,364	-

(\*) 당사가 발행한 전환사채의 최초인식시점의 공정가치와 거래가격과의 차이를 거래일손익으로 표기하고 있으며, 최초시점의 당기손익으로 인식하지 아니하고 전환사채의 만기일까지 이연하여 정액법으로 인식하고 있습니다.

이와 관련하여 당기 및 전기에 이연되고 있는 총 거래일손익 및 그 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 이연거래일손익	-	-
증가	421,913	-
상각	(8,790)	-
기말 이연거래일손익	413,123	-

(2) 당기와 전기 중 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	-	-
전환사채의 발행(*)	720,459	-
유효이자 및 이자의 지급	26,905	-
기말	747,364	-

(\*) 2021년 11월 24일 액면 2,000,000천원의 전환사채를 2,000,000천원에 발행하였으며, 내재파생상품과의 차이는 일반사채가치로 분류하였습니다.

(3) 전환사채의 세부내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용	
발행일	2021년 11월 24일	
만기	2025년 11월 24일	
사채발행총액	2,000,000천원	
사채의 발행가액	사채 전자등록총액의 100%	
표면이자율 / 만기이자율	0.00% / 5.00%	
만기상환수익율	121.55%	
투자자의 조기상환청구권	해당사항 없음	
투자자의 전환권	전환청구기간	2021년 12월 24일부터 2025년 11월 23일까지
	전환비율	사채 전자등록금액을 전환가액으로 나눈 주식수의 100% (13,333주)
	전환가격	150,000원
	전환가액 조정	전환청구 전 종전의 전환가격을 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 또는 준비금의 자본전입 등에 의하여 주식을 발행하거나, 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 본건 전환사채의 전환가액도 같은 금액으로 하향 조정하기로 함 자본감소, 주식분할 및 주식병합 등에 의하여 전환가격의 조정사유가 발생한 경우에는 조정비율만큼 전환가격을 조정하기로 함 회사의 주권을 코스피 또는 코스닥 상장하는 경우(또는 M&A의 경우) 공모가격(또는 M&A 기준가격)의 70%에 해당하는 금액이 본건 전환사채 종전 전환가격보다 낮을 때에는 공모가격(또는 M&A 기준가격)의 70%에 해당하는 금액으로 본건 전환사채 전환가액을 조정하기로 함
기타	상기 전환사채와 관련하여 특수관계자인 (주)케이피에프가 보유하고 있는 회사의 주식을 매각하는 경우 전환사채의 투자자에게 서면동의를 득하여야 하며, 투자자가 전환권행사 후 보통주 취득한 경우에는 (주)케이피에프의 지분매각과 동일한 조건으로 처	

	분할 권리를 보유
투자자	한국산업은행

상기 전환사채에 포함된 전환권은 내재파생상품 분리요건을 충족하여 주계약과 분리하여 내재파생상품으로 식별하였습니다(주석 19 참조).

다. 당기 및 전기말 현재 상환전환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	최장만기일	표면이자율(%)	당기말	전기말
		2021.12.31		
상환전환우선주부채	-	-	-	5,022,384
액면가액			-	4,899,993
전환권조정			-	(410,326)
상환할증금			-	532,717
합계			-	5,022,384

전기 중 액면가액 5,100,002천원의 상환전환우선주가 보통주 자본금 및 주식발행초과금으로 전환되었으며, 당기중 액면가 4,899,993천원의 상환전환우선주가 보통주 자본금 및 주식발행초과금으로 전환되었습니다.

#### 19. 기타비유동금융부채

당기 및 전기말 현재 기타비유동금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
전환사채의 내재파생부채	1,279,541	-

## 20. 기타부채

당기 및 전기말 현재 기타유동부채와 기타비유동부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동부채		
미지급비용(인건비성)	417,344	381,475
선수금(*)	475,430	29,311
예수금	42,894	34,193
소계	935,668	444,979
기타비유동부채		
장기미지급비용(인건비성)	39,991	41,091
소 계	39,991	41,091

(\*) 계약부채에 해당하는 선수매출대금이 포함되어 있습니다.

## 21. 종업원급여

당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 372,914천원(전기: 277,347천원)입니다.

## 22. 이연법인세 및 법인세비용

가. 당기 및 전기의 법인세비용의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	-	-
총 당기법인세	-	-
이연법인세		
일시적차이의 증감	(1,346)	(33,183)
총 이연법인세의 증감	(1,346)	(33,183)
법인세비용(수익)	(1,346)	(33,183)

나. 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 회사의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(2,817,270)	(3,309,699)
적용세율에 따른 법인세	(619,799)	(728,134)
법인세 효과:	618,453	694,951
- 비공제비용	99,926	12,451
- 비과세수익	-	(238,811)
- 일시적차이 중 이연법인세 미인식 효과	518,527	931,361
- 기타	-	(10,050)
법인세비용(수익)	(1,346)	(33,183)
유효법인세율(*)	0.00%	0.00%

(\*) 법인세수익이 발생함에 따라 유효세율을 산정하지 않았습니다.

다. 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	-	-
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	-	-
소계	-	-
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-	-
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(777,107)	(778,452)
소계	(777,107)	(778,452)
이연법인세부채 순액	(777,107)	(778,452)

라. 이연법인세의 총 변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	(778,452)	(811,635)
당기손익에 반영된 이연법인세	1,346	33,183
자본에 직접 반영된 법인세	-	-
기말금액	(777,107)	(778,452)

마. 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 회사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 최근 3년동안 누적 손실이 발생하여 자산재평가에 대한 이연법인세부채를 제외한 2021년 12월 31일 현재 차감할 일시적 차이, 이월결손금 및 이월세액공제에 대하여 실현가능성이 없다고 판단하여 이연법인세를 인식하지 않았습니다.

당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동사항은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	당기초	당기손익	자본	당기말
이연법인세부채				
미수수익	(130)	(4,611)	-	(4,741)
재평가이익	(765,451)	(3,630)	-	(769,081)
사용권자산	(29,621)	14,314	-	(15,307)
소계	(795,202)	6,073	-	(789,129)
이연법인세자산				
대손충당금	29,731	26,856	-	56,587
기타금융자산손상차손	25,986	-	-	25,986
무형자산손상차손	23,369	-	-	23,369
재고자산	830,852	(20,042)	-	810,810
세금과공과	39	-	-	39
감가상각비	(29,969)	-	-	(29,969)
연차부채	27,676	(12,233)	-	15,443
퇴직급여	47,563	6,705	-	54,268
리스부채	30,230	(14,608)	-	15,622
장기미지급금	86,355	23,524	-	109,879
이월결손금	2,142,668	503,599	-	2,646,267
세액공제감면	490,537	(166,532)	-	324,005
소계	3,705,037	347,269	-	4,052,306
순액	2,909,835	353,342	-	3,263,177
이연법인세미인식액	3,688,287	351,997	-	4,040,284
이연법인세자산(부채)	(778,452)	1,345	-	(777,107)

## (2) 전기

(단위: 천원)

구분	전기초	당기손익	자본	전기말
이연법인세부채				
미수수익	(3,480)	3,350	-	(130)
외화환산이익	(187)	187	-	-
재평가이익	(811,635)	46,184	-	(765,451)
사용권자산	(56,639)	27,018	-	(29,621)
소계	(871,941)	76,739	-	(795,202)
이연법인세자산				
대손충당금	24,289	5,442	-	29,731
기타금융자산손상차손	25,986	-	-	25,986
무형자산손상차손	23,369	-	-	23,369
재고자산	733,057	97,795	-	830,852
외화환산손실	1,177	(1,177)	-	-
세금과공과	39	-	-	39
감가상각비	32,262	(62,231)	-	(29,969)
연차부채	23,516	4,160	-	27,676
퇴직급여	61,033	(13,470)	-	47,563
리스부채	57,158	(26,928)	-	30,230
장기미지급금	-	86,355	-	86,355
이월결손금	1,746,579	396,089	-	2,142,668
세액공제감면	1,015,420	(524,883)	-	490,537
소계	3,743,885	(38,848)	-	3,705,037
순액	2,871,944	37,891	-	2,909,835
이연법인세미인식액	3,683,579	4,708	-	3,688,287
이연법인세자산(부채)	(811,635)	33,183	-	(778,452)

바. 재무상대표에 이연법인세로 인식하지 아니한 일시적 차이 등의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
일시적차이	4,863,685	4,795,827
이월결손금(*)	12,028,485	9,739,402
이월세액공제(**)	324,005	490,537
합계	17,216,175	15,025,766

(\*) 미사용결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기	만료시기
2019-12-31	7,938,995	7,938,995	2029년 만료
2020-12-31	1,800,407	1,800,407	2030년 만료
2021-12-31	2,289,083	-	2036년 만료
합계	12,028,485	9,739,402	

(\*\*) 이월세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1년이내	136,091	166,532
2년이내	187,914	136,091
3년이내	-	187,914
3년초과	-	-
합계	324,005	490,537

### 23. 자본금과 주식발행초과금

회사가 발행할 주식의 총수는 100,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 469,049주(전기말: 343,059주)이며 1주당 액면금액은 5,000원입니다.

(단위:주, 천원)

구분	주식수	보통주자본금	주식발행초과금	합계
전기말	343,059	1,715,295	5,256,061	6,971,356
상환전환우선주의 전환	111,323	556,615	5,827,370	6,383,985
유상증자	14,667	73,335	2,126,715	2,200,050
당기말	469,049	2,345,245	13,210,146	15,555,391

### 24. 기타자본구성요소

당기 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
전환권대가(*)	-	951,275
재평가잉여금	2,716,078	2,716,078
기타자본잉여금	6,709	6,709
합계	2,722,787	3,674,062

(\*) 회사가 발행한 상환전환우선주부채 중 자본요소에 해당되는 부분입니다.

## 25. 결손금

### (1) 결손금의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미처리결손금	11,682,659	8,866,735
합계	11,682,659	8,866,735

### (2) 결손금처리계산서

(단위: 천원)

과목	당기		전기	
	(처리예정일:2022년 3월 31일)		(처리확정일:2021년 3월 30일)	
I. 미처리결손금		11,682,659		8,866,735
전기이월미처리결손금	8,866,735		5,755,717	
재평가잉여금의 대체	-		(165,497)	
당기순손실	2,815,924		3,276,516	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		-
합  계		11,682,659		8,866,735
III. 결손금처리액		-		-
IV. 차기이월미처리결손금		11,682,659		8,866,735

## 26. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 회사는 수익과 관련해 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	6,763,973	6,577,661
기타 원천으로부터의 수익: 임대료수익	15,406	29,145
총 수익	6,779,379	6,606,806

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

회사는 다음의 주요 매출 형태에서 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

-당기

(단위: 천원)

구분	상품	제품	수출	용역	기타	합 계
외부고객으로부터의 수익	1,249,147	4,073,907	1,311,228	-	129,691	6,763,973
수익인식 시점						
한 시점에 인식	1,249,147	4,073,907	1,311,228	-	129,691	6,763,973
기간에 걸쳐 인식	-	-	-	-	-	-

-전기

(단위: 천원)

구분	상품	제품	수출	용역	기타	합 계
외부고객으로부터의 수익	1,095,332	4,012,809	1,362,658	106,607	255	6,577,661
수익인식 시점						
한 시점에 인식	1,095,332	4,012,809	1,362,658	-	255	6,471,054
기간에 걸쳐 인식	-	-	-	106,607	-	106,607

(3) 고객과의 계약과 관련된 자산부채

회사가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
계약부채 - 매출선수금	468,993	3,311

이월된 계약부채와 관련하여 당기와 전기에 인식한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품판매	-	48,312

## 27. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 회사의 판매비와관리비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	1,109,952	1,098,040
퇴직급여	197,068	87,774
잡급	9,150	-
운반비	11,350	11,826
감가상각비	86,936	141,063
소모품비	2,526	1,783
세금과공과	18,428	18,863
수도광열비	4,451	10,168
전력비	29,053	896
보험료	14,315	15
복리후생비	55,323	73,551
여비교통비	78,757	72,186
통신비	12,249	6,062
접대비	7,231	9,273
지급수수료	523,220	522,289
차량유지비	21,869	17,194
도서인쇄비	1,492	4,788
교육훈련비	1,851	457
경상연구개발비	1,039,783	1,543,669
사무용품비	11,797	17,270
광고선전비	21,708	23,820
대손상각비	124,758	27,018
임차료	1,063	-
기타	8,569	9,204
합계	3,392,899	3,697,209

## 28. 비용의 성격별분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(770,560)	572,133
원재료 등 매입액	2,370,653	1,610,112
급여	3,047,938	3,683,001
퇴직급여	372,914	277,347
운반비	36,257	19,858
유형자산, 투자부동산 및 사용권자산 감가상각비	861,755	665,312
대손상각비	124,758	27,018
전력비	176,284	160,040
포장비	-	5,831
수선비	62,336	17,178
소모품비	383,553	164,915
경상연구개발비	534,544	600,789
임차료	8,857	57,915
복리후생비	149,811	180,733
여비교통비	105,645	102,674
지급수수료	854,378	740,474
기타	687,400	337,946
합계(*)	9,006,524	9,223,276

(\*) 포괄손익계산서의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

## 29. 기타수익 및 기타비용

### (1) 기타수익

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외환차익	33,656	24,728
외화환산이익	4,192	123
유형자산처분이익	13,187	12,000
투자부동산처분이익	-	34,762
리스해지이익	330	548
정부지원금	-	215,729
잡이익	39,455	25,673
합계	90,820	313,563

### (2) 기타비용

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외환차손	6,751	32,641
외화환산손실	212	6,897
유형자산처분손실	74,180	80,366
투자부동산처분손실	14,334	5,772
잡손실	2,541	25,508
합계	98,018	151,184

### 30. 금융손익의 분류

#### (1) 금융수익

(단위 :천원)

구분	당기	전기
이자수익	23,918	59,992
외환차익	5,095	8,054
외화환산이익	893	-
합계	29,906	68,046

#### (2) 금융비용

(단위 :천원)

구분	당기	전기
이자비용	610,276	904,315
외환차손	2,540	16,274
외화환산손실	18	3,065
합계	612,834	923,654

### 31. 주당손익

기본주당손익은 회사의 보통주당기순이익(손실)을 회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

#### 가. 보통주 주당순손실

(단위 :원,주)

구분	당기	전기
보통주 당기순손실	(2,815,923,915)	(3,276,515,649)
가중평균 유통보통주식수	347,040	305,070
기본주당손실	(8,114)	(10,740)

#### 나. 가중평균유통보통주식수의 계산

##### -당기

구분	기준일	유통보통주식수	가중치	적수
기초	2021-01-01	343,059	365	125,216,535
전환우선주의보통주전환	2021-12-20	111,323	12	1,335,876
유상증자	2021-12-24	14,667	8	117,336

기말	2021-12-31	469,049		126,669,747
가중평균유통주식수				347,040

-전기

구분	기준일	유통보통주식수	가중치	적수
기초	2020-01-01	227,192	366	83,152,272
전환우선주의보통주전환	2020-04-30	115,867	246	28,503,282
기말	2020-12-31	343,059		111,655,554
가중평균유통주식수				305,070

#### 다. 희석주당손익

희석주당손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 당기중 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 상환전환우선주 및 전환사채입니다. 잠재적 보통주의 반희석화 효과로 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

### 32. 영업으로부터 창출된 현금

가. 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 :천원)

구분	당기	전기
당기순손실	(2,815,924)	(3,276,516)
1. 현금유출이 없는 비용 등의 가산	1,591,984	2,108,607
장기종업원급여	(1,099)	4,754
유형자산 및 투자부동산 감가상각비	781,557	533,061
사용권자산감가상각비	80,197	132,251
대손상각비	124,758	27,018
외화환산손실	231	9,727
유형자산처분손실	74,180	80,366
투자부동산처분손실	14,334	5,772
재고자산평가손실(환입)	(91,104)	444,526
이자비용	610,276	904,315
법인세비용(수익)	(1,346)	(33,183)
2. 현금유입이 없는 수익 등의 차감	(42,520)	(107,341)
유형자산처분이익	13,187	12,000
투자부동산처분이익	-	34,762
외화환산이익	5,085	39
이자수익	23,918	59,992
리스해지이익	330	548
3. 자산부채 증감	(292,902)	233,551
매출채권의 증감	99,237	(319,865)
미수금의 증감	33,786	56,368
선급금의 증감	(67,618)	58,146
선급비용의 증감	(1,928)	(3,021)
재고자산의 증감	(679,456)	127,607
매입채무의 증감	(94,669)	142,383
미지급금의 증감	(139,695)	106,951
선수금의 증감	446,119	(21,641)
예수금의 증감	8,700	(50,691)
장기미지급금의 증감	102,622	137,314
합계	(1,559,362)	(1,041,699)

나. 당기와 전기 중 현금 유출입이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 :천원)

구분	당기	전기
유형자산 취득 관련 미지급금의 변동	-	(247,313)
건설중인자산의 대체	360,440	21,000
사용권자산 및 리스부채 인식	26,319	35,623
리스해지로 인한 사용권자산 및 리스부채 제거	11,185	26,183
차입금의 유동성대체	3,808,720	1,245,430
리스부채의 유동성대체	30,861	95,047
상환전환우선주부채 및 전환권대가의 보통주 전환	6,383,985	5,835,396
재평가잉여금의 이익잉여금 대체	-	165,497

다. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(당기)

(단위 :천원)

구분	재무활동으로 인한 부채							합 계
	유동성차입금	장기차입금	상환전환 우선주부채	전환사채 및 기 타금융부채	유동성리스부채	리스부채	임대보증금	
당기초 순부채	1,401,439	3,941,220	5,022,384	-	92,845	44,566	18,000	10,520,454
현금흐름	(627,159)	1,200,000	-	2,000,000	(81,204)	-	(15,000)	2,476,637
유동성대체	3,808,720	(3,808,720)	-	-	30,861	(30,861)	-	-
이자비용(상각)	-	-	410,325	26,905	-	-	-	437,230
기타변동	-	-	(5,432,709)	-	(11,515)	26,319	-	(5,417,906)
당기말 순부채	4,583,000	1,332,500	-	2,026,905	30,986	40,024	3,000	8,016,416

(전기)

(단위 :천원)

구분	재무활동으로 인한 부채							합 계
	유동성차입금	장기차입금	상환전환우선주 부채	유동성리스부채	리스부채	임대보증금		
전기초 순부채	1,890,393	5,267,900	9,163,468	151,630	108,180	38,000	16,619,571	
현금흐름	(1,734,384)	(81,250)	-	(131,294)	-	(20,000)	(1,966,928)	
유동성대체	1,245,430	(1,245,430)	-	95,047	(95,047)	-	-	
이자비용(상각)	-	-	704,207	-	-	-	704,207	
기타변동	-	-	(4,845,291)	(22,538)	31,433	-	(4,836,397)	
전기말 순부채	1,401,439	3,941,220	5,022,384	92,845	44,566	18,000	10,520,454	

### 33. 우발상황 및 약정사항

가. 회사가 당기 및 전기말 현재 금융기관과 체결하고 있는 당좌차월 등 금융거래약정 한도액의 내역은 다음과 같습니다.

-당기말

(단위 :천원)

금융기관	구분	통화	한도액	실행액
우리은행	운영자금대출외	KRW	4,215,500	4,215,500
우리은행	마이너스회전대	KRW	1,000,000	-
하나은행	운영자금대출	KRW	500,000	500,000
하나은행	마이너스회전대	KRW	2,000,000	-
산업은행	시설대	KRW	1,700,000	1,200,000
합계			9,415,500	5,915,500

-전기말

(단위 :천원)

금융기관	구분	통화	한도액	실행액
우리은행	운영자금대출외	KRW	4,767,250	4,767,250
우리은행	마이너스회전대	KRW	500,000	256,009
중소벤처기업진흥공단	운영자금대출외	KRW	319,400	319,400
합계			5,586,650	5,342,659

나. 당기말 현재 회사가 제공받고 있는 지급보증 및 담보 내역은 다음과 같습니다.

(단위 :천원)

보증제공자	내역	피보증처	통화	한도액	실행/설정액
전대표이사	대출보증	우리은행	KRW	1,216,800	1,216,800
(주)케이피에프	연대보증	한국산업은행	KRW	393,720	393,720
서울보증보험	납품계약에 따른 하자보증금 등(*)	거래처	KRW	591,610	591,610
(주)케이피에프	예금담보	하나은행 등	KRW	3,276,300	3,276,300
합계				5,478,430	5,478,430

(\*) 해당 보증내역 중 이행선급금 보증 589,228천원에 대하여 (주)케이피에프로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

다. 당기말 현재 회사가 차입금 등과 관련하여 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위 :천원)

담보제공자산	통화	담보설정금액	담보제공처
유형자산(토지등)	KRW	9,660,000	우리은행
유형자산(토지등)	KRW	2,100,000	산업은행
합계		11,760,000	

라. 회사는 보고기간말 현재 5개의 정부과제를 수행하고 있으며, 기술료 징수 및 관리에 관한 통합요령에 따라 과제 종료 후 납부해야 할 기술료를 장기미지급금으로 495,146천원(전기말 : 392,524천원)을 계상하고 있습니다.

마. 회사는 산업통상자원부가 주관하는 소부장 으뜸기업으로 지정되어 2022년도 중 R&D과제 및 시설자금과 운영자금에 대한 융자 등을 지원받을 예정입니다.

바. 당기말 현재 회사는 기계장치 취득과 관련하여 취득약정을 체결하고 있으며, 현재 발생하지 않은 자본적지출은 766,035천원(CHF 587,000)입니다.

### 34. 특수관계자 거래

가. 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 특수관계자는 다음과 같습니다.

관계	2021.12.31	2020.12.31
유의적영향력행사	(주)케이피에프	(주)케이피에프
그밖의 특수관계자	주요경영진	서한케어, 서한빌딩(김포), 주요경영진

당기말 현재 회사에 유의적 영향력을 행사하는 기업은 (주)케이피에프(회사에 대한 지분을 47.47%)와 에이씨피씨피이 제1호 창업벤처전문 사모투자 합자회사(회사에 대한 지분을 42.84%)입니다.

나. 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

#### (1) 기중 거래내역

- 당기 (단위 :천원)

구분	회사명	매출	매입	기타수익(*)	기타비용	유형자산 취득
기타특수관계자	주요경영진	-	-	21,540	-	12,000
	합계	-	-	21,540	-	12,000

(\*) 기타수익은 이자수익을 포함하고 있습니다.

- 전기 (단위 :천원)

구분	회사명	매출	매입	기타수익(*)	기타비용(*)	유형자산 취득
유의적영향력	(주)케이피에프	97,107	-	-	5,227	-
기타특수관계자	서한케어	-	-	-	14,000	25,300
	주요경영진	-	-	12,468	-	-
	합계	97,107	-	12,468	19,227	25,300

(\*) 기타수익은 이자수익을 포함하고 있으며, 기타비용은 지급수수료 등을 포함하고 있습니다.

(2) 보고기간말 현재 채권, 채무의 잔액(차입금 및 대여금은 제외)

- 당기말

(단위 :천원)

구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
기타특수관계자	주요경영진	-	34,019	-	-
합계		-	34,019	-	-

- 전기말

(단위 :천원)

구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
유의적영향력	(주)케이피에프	13,200	-	-	-
기타특수관계자	서한케어	-	19,800	-	43,383
	서한빌딩(김포)	-	-	-	5,995
	주요경영진	-	12,468	-	-
합계		13,200	32,268	-	49,378

(3) 특수관계자와의 자금거래

-당기

(단위 :천원)

구분	회사명	계정과목명	기초	대여	회수	기말	출자
유의적영향력	(주)케이피에프	유상증자	-	-	-	-	2,200,050
기타특수관계자	주요경영진	단기대여금	600,000	-	-	600,000	-
합계			600,000	-	-	600,000	2,200,050

-전기

(단위 :천원)

구분	회사명	계정과목명	기초	대여	회수	기말
기타특수관계자	주요경영진	단기대여금	-	600,000	-	600,000
합계			-	600,000	-	600,000

  

구분	회사명	계정과목명	기초	보통주 전환	기말
유의적영향력	(주)케이피에프	상환전환우선주부채	5,100,002	5,100,002	-
합계			5,100,002	5,100,002	-

- 전기 중 유의적 영향력을 행사하는 (주)케이피에프는 회사가 발행한 상환전환우선주 115,867주를 보통주로 전환하였습니다.

(4) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위 :천원)

구분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	702,520	594,301
퇴직급여	135,714	37,309
합계	838,234	631,610

(5) 지급보증 및 담보제공

1) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증 및 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위 :천원)

보증제공자	내역	피보증처	통화	한도액	실행/설정액
㈜케이피에프	연대보증	한국산업은행	KRW	393,720	393,720
㈜케이피에프	연대보증(서울보증보험 이행선급금 보증)	거래처	KRW	589,228	589,228
㈜케이피에프	예금담보	하나은행 등	KRW	3,276,300	3,276,300
합계				4,259,248	4,259,248

2) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증 및 담보내역은 없습니다.

35. 보고기간 후의 사건

(1) 회사는 2022년 3월 14일 임시주주총회 결의에 따라 신주발행교부방식의 주식매수선택권 198,900주를 임직원에게 부여하였습니다. 1주당 행사가격은 6,000원이며, 행사기간은 2025년 3월 14일부터 2030년 3월 14일까지입니다.

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 에스비비테크			
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	4	7	1	1	5	5	3	2	2	1	-	-	15	16	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	23	27	36	34	425	457	285	168	4	6	-	-	773	692
	합계	23	27	36	34	425	457	285	168	4	6	-	-	773	692

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.12.06~2021.12.22				5		일			
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정									
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용				
											상주
	2021.12.06~2021.12.10	5	일	3	명	2	명	내부통제 이해 및 평가, 조기표본검사			
2022.02.28~2022.03.04	4	일	5	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본 점검(문서검증, 재계산 등)				
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.03				1		일			
	실사(입회)장소	본사 (김포창고)									
	실사(입회)대상	재고자산 (원재료,재공품,제품,상품)									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-		일			
	실사(입회)장소	-									
	실사(입회)대상	-									
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회		0	변호사조회		-			
	기타조회	타처보관재고자산 조회									
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2		회							
	수행시기	2021.12.07, 2022.03.24									
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-									
	수행시기	-				-		일			

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 07일	회사측 : 감사 1인 감사인측 : 업무수행이사 등 3인	서면회의	연간 감사수행계획 및 감사 커뮤니케이션 예상 일정, 경영진 및 감사인의 책임 등
2	2022년 03월 24일	회사측 : 감사 1인 감사인측 : 업무수행이사 등 3인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 감사인의 독립성 등