

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식 .....	10
외부감사 실시내용.....	73

주식회사 에스비비테크

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 20 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

삼일회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에스비비테크  
주주 및 이사회 귀중

## 한정의견

우리는 주식회사 에스비비테크(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본 변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 이 감사보고서의 한정의견근거 단락에 기술된 사항이 미칠 수 있는 영향을 제외하고는, 회사의 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 한정의견근거

회사는 2018년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표를 재작성하였으며, 비교표시된 전기 재무제표는 재고자산 과대계상 4,426백만원에 대한 수정사항을 포함하고 있습니다. 우리는 동 수정사항과 관련된 손익 기간귀속의 적정성에 대한 충분하고적합한 감사증거를 입수하지 못하였습니다. 기초 재고자산이 재무성과와 현금흐름의 결정에 영향을 미치기 때문에, 우리는 포괄손익계산서에 보고된 연간 손익과 현금흐름표에 보고된 영업활동으로부터의 순 현금흐름에 수정을 요하는 사항이 있는지 여부에 대하여 결정할 수 없었습니다.

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 한정의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 기타사항

주식회사 에스비비테크의 2018년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2019년 3월 11일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다. 한편 해당 감사인이 적정의견을 표명한 재무제표는 재무제표에 대한 주석 35에서 기술되어 있는 조정사항들을 반영하기 전의 재무제표이며 비교표시된 2018년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 해당조정사항이 반영된 재무제표입니다. 우리는 동 조정사항을 포함하여 회사의 2018년 재무제표에 대해 감사나 검토, 기타 어떠한 계약도 체결하지 않았습니다. 따라서 우리는 2018년 재무제표 전체에 대하여 감사의견 또는 기타 어떠한 형태의 확신도 표명하지 아니합니다.

## 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

2020년 12월 31일

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 12월 31일) 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 20 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

## 제 19 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 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 20 기 2019년 12월 31일 현재  
제 19 기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 에스비비테크

(단위 : 원)

과 목	주석	제 20(당) 기말		제 19(전) 기말 (감사받지 아니한 재무제표)	
자 산					
I. 유동자산			8,293,176,099		13,568,799,797
현금및현금성자산	4,5,6,8	476,666,929		1,031,530,587	
기타금융자산	4,5,6,10	4,905,529,107		9,130,000,000	
매출채권	4,5,6,9	839,643,248		1,280,512,261	
기타수취채권	5,6,9	140,221,037		86,416,175	
기타유동자산	11	311,925,588		159,756,921	
당기법인세자산		26,204,310		1,432,260	
재고자산	12	1,592,985,880		1,879,151,593	
II. 비유동자산			11,193,638,120		11,148,421,733
비유동기타금융자산	5,6,10	-		90,000,000	
장기매출채권	4,5,6,9	-		63,601,499	
유형자산	7,13	10,001,580,668		9,974,161,807	
투자부동산	7,14	787,316,058		942,987,148	
사용권자산	7,16,34	257,450,831		-	
비유동기타수취채권	5,6,9	147,290,563		77,671,279	
자 산 총 계			19,486,814,219		24,717,221,530
부채					
I. 유동부채			3,591,423,071		8,723,920,901
매입채무및기타금융채무	4,5,6,17	724,229,637		1,365,163,789	
기타유동부채	19,25	825,170,643		413,360,448	
단기차입금	4,5,6,13,18	1,403,500,000		6,476,200,000	
유동성장기차입금	4,5,6,13,18	486,893,340		469,196,664	
유동성리스부채	4,16,34	151,629,451		-	
II. 비유동부채			15,685,483,746		10,994,268,100
장기차입금	4,5,6,13,18	5,267,900,000		1,904,793,340	
상환전환우선주부채	4,5,6,18	9,163,468,223		8,239,467,186	
리스부채	4,16,34	108,179,779		-	
이연법인세부채	21	811,635,330		812,007,574	
비유동기타금융채무	4,5,6,17	259,963,516		-	
기타비유동부채	19	74,336,898		38,000,000	
부 채 총 계			19,276,906,817		19,718,189,001
자본					
I. 자본금	22	1,135,960,000		1,135,960,000	
II. 기타자본구성요소	23	4,829,664,076		4,829,664,076	
III. 이익잉여금(결손금)	24	(5,755,716,674)		(966,591,547)	
자 본 총 계			209,907,402		4,999,032,529
부 채 및 자 본 총 계			19,486,814,219		24,717,221,530

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제20기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지  
 제19기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 에스비비테크

(단위 : 원)

과목	주석	제 20(당) 기	제 19(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)
I.매출액	7,25	6,019,507,273	9,218,357,268
II.매출원가	27	5,904,212,736	7,598,064,053
III.매출총이익		115,294,537	1,620,293,215
판매비와관리비	26,27	3,885,224,145	2,708,337,166
IV.영업손실		(3,769,929,608)	(1,088,043,951)
금융수익	29	159,994,976	49,503,690
금융비용	29	1,221,763,358	489,441,799
기타수익	28	174,944,990	82,221,466
기타비용	28	131,442,941	471,642,596
V.법인세차감전순손실		(4,788,195,941)	(1,917,403,190)
VI.법인세비용(수익)	21	929,186	(372,245)
VII.당기순손실		(4,789,125,127)	(1,917,030,945)
VIII.기타포괄손익		-	-
IX.총포괄손실		(4,789,125,127)	(1,917,030,945)
X.기본주당순손실	30	(21,080)	(8,438)
X I.희석주당순손실	30	(21,080)	(8,438)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 자 본 변 동 표

제20기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지  
제19기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 에스비비테크

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타자본구성요소	이익잉여금	합계
2018.01.01(전기초)	1,135,960,000	2,888,305,083	8,016,762,226	12,041,027,309
회계오류수정		(20,315)	(7,066,322,828)	(7,066,343,143)
수정후전기초잔액 (감사받지 아니한 재무제표)	1,135,960,000	2,888,284,768	950,439,398	4,974,684,166
전환권대가	-	1,941,379,308	-	1,941,379,308
총포괄손익:				
당기순손실	-	-	(1,917,030,945)	(1,917,030,945)
2018.12.31(전기말) (감사받지 아니한 재무제표)	1,135,960,000	4,829,664,076	(966,591,547)	4,999,032,529
2019.01.01(당기초) (감사받지 아니한 재무제표)	1,135,960,000	4,829,664,076	(966,591,547)	4,999,032,529
총포괄손익:				
당기순손실	-	-	(4,789,125,127)	(4,789,125,127)
2019.12.31(당기말)	1,135,960,000	4,829,664,076	(5,755,716,674)	209,907,402

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 현금흐름표

제20기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지  
제19기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 에스비비테크

(단위 : 원)

구분	주석	제 20(당) 기		제 19(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(2,686,112,075)		60,757,937
1. 영업으로부터 창출된 현금	31	(2,341,612,279)		357,965,873	
2. 이자의 수취		164,900,287		10,106,078	
3. 이자의 지급		(483,326,603)		(292,801,647)	
4. 법인세의 납부		(26,073,480)		(14,512,367)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			3,915,441,202		(10,545,610,422)
1. 투자활동으로 인한 현금 유입액		18,279,562,819		1,186,105,495	
기타투자자산의 감소		-		14,831,786	
기타금융자산의 감소		18,130,000,000		-	
비유동기타금융자산의 감소		100,000,000		217,479,477	
유형자산의 처분		28,952,819		2,200,000	
임차보증금의 감소		19,810,000		1,898,000	
정부보증금의 수령		-		929,696,232	
수입보증금의 증가		800,000		20,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금 유출액		(14,364,121,617)		(11,731,715,917)	
기타금융자산의 취득		13,905,529,107		9,000,000,000	
비유동기타금융자산의 취득		10,000,000		-	
유형자산의 취득		359,218,046		1,787,225,285	
정부보증금의 사용		-		929,696,232	
임차보증금의 증가		89,374,464		14,794,400	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(1,782,321,149)		11,276,941,459
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		5,150,000,000		13,124,695,040	
단기차입금의 증가		800,000,000		1,974,700,000	
장기차입금의 증가		4,350,000,000		1,150,000,000	
상환전환우선주부채의 발행		-		9,999,995,040	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(6,932,321,149)		(1,847,753,581)	
단기차입금의 감소		5,872,700,000		1,599,646,917	
유동성장기차입금의 상환		469,196,664		248,106,664	
장기차입금의 상환		500,000,000		-	
리스부채의 상환		90,424,485		-	
IV. 현금의 증가(감소)			(552,992,022)		792,088,974
기초의 현금			1,031,530,587		232,339,925
현금에 대한 환율변동효과			(1,871,636)		7,101,688
V. 기말의 현금			476,666,929		1,031,530,587

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 주석

제 20 기 2019년 12월 31일 현재

제 19 기 2018년 12월 31일 현재

(감사받지 아니한 재무제표)

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(단위 : 주, %).

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)케이피에프	92,139	40.56
에이씨피씨피이 제1호 창업벤처전문 사모투자 합자회사	89,614	39.44
이부락	45,439	20.00
합 계	227,192	100

## 2. 중요한 회계정책

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

## 2.1. 재무제표 작성기준

회사는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 연차보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회 ("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 공정가치로 평가된 채무 및 지분의 금융자산을 제외하고는 역사적원가를기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는경우를 제외하고는 원 단위로 표시되어 있습니다.

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

회사는 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

#### (1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구합니다. 리스이용자는 사용권자산과 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다.

회사는 기업회계기준서 제1116호의 도입 결과 회계정책을 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였고, 최초 적용으로 인한 누적효과는 최초 적용일인 2019년 1월 1일에 반영하였습니다. 비교 표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 리스기준서와 새로운 회계정책의 도입 영향은 주석 34에서 보여주고 있습니다.

#### (2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정 - 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성

부의 보상을 수반하는 일부 중도상환 가능한 금융자산을 상각후원가로 측정될 수 있도록 개정하였으며, 상각후원가로 측정되는 금융부채가 조건변경 되었으나 제거되지는 않은 경우 변경으로 인한 효과는 당기손익으로 인식되어야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (3) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정 - 제도의 개정, 축소, 정산

확정급여제도의 변경으로 제도의 개정, 축소, 정산이 되는 경우 제도의 변경 이후 회계기간의

잔여기간에 대한 당기근무원가 및 순이자를 산정하기 위해 순확정급여부채(자산)의 재측정에 사용된 가정을 사용합니다. 또한, 자산인식상한의 영향으로 이전에 인식하지 않은 초과적립액의 감소도 과거근무원가나 정산손익의 일부로 당기손익에 반영합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1028호 ‘관계기업과 공동기업에 대한 투자’ 개정 - 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분

관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이 기업회계기준서 제1109호의 적용 대상임을 명확히 하였으며, 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 기업회계기준서 제1109호를 우선하여 적용하도록 개정하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준해석서 제2123호 ‘법인세 처리의 불확실성’ 제정

제정된 해석서는 기업이 적용한 법인세 처리를 과세당국이 인정할지에 대한 불확실성이 존재하는 경우 당기법인세와 이연법인세의 인식 및 측정에 적용하며, 법인세 처리 불확실성의 회계단위와 재평가가 필요한 상황 등에 대한 지침을 포함하고 있습니다. 해당 해석서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 연차개선 2015-2017

① 기업회계기준서 제1103호 ‘사업결합’ 개정

공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득하는 것은 단계적으로 이루어지는 사업결합이므로 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1111호 ‘공동약정’ 개정

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 공동영업에 대한 공동지배력을 획득하는 경우 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1012호 ‘법인세’ 개정

기업회계기준서 제1012호 문단 57A의 규정(배당의 세효과 인식시점과 인식항목을 규정)은 배당의 법인세효과 모두에 적용되며, 배당의 법인세효과를 원래 인식하였던 항목에 따라 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식하도록 개정되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### ④ 기업회계기준서 제1023호 ‘차입원가’

적격자산을 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는 데 필요한 대부분의 활동이 완료되면, 해당 자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금을 일반차입금에 포함한다는 사실을 명확히 하였습니다. 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 회사가 조기 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

##### (1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정 하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시 뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

##### (2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

## 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 표시되었습니다.

### (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 '기타 비용'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 제거할때에도 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.

(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. 매출채권

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

### 2.6. 재고자산

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

## 2.7. 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
건축물	10년
기계장치	10년
공구와기구	5년
비품	5년
기타의유형자산	5년

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

## 2.8. 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.

## 2.9. 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.

## 2.10. 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 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 투자부동

산은 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 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 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 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다. 특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 "금융원가"로 인식됩니다.

### (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. 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

## 2.16. 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.

## 2.17. 복합금융상품

회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 상환전환우선주입니다.

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

## 2.18. 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 않습니다.

## 2.19. 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다. 이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계 이익이나 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 있는 경우에 상계됩니다.

## 2.20. 종업원급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여형제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

## 2.21. 수익인식

### (1) 재화의 판매

회사는 불, 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 이 행되지 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 충당부채로 인식하고 있습니다.

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

## 2.22. 리스

주석 2.2에서 설명한 것처럼 회사는 리스에 대한 회계정책을 변경하였습니다. 새로운 회계정책의 영향에 대한 정보는 주석 34에서 제공합니다.

2018년 회계연도까지는 유형자산의 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다. 운용리스에 따른 리스료(리스제공자로부터 받은 인센티브를 제외한 순액)는 리스기간에 걸쳐 정액으로 당기손익으로 인식하였습니다.

2019년 1월 1일부터 회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

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

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

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 차입한다

면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

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. 회사는 유형자산으로 표시된 토지와 건물을 재평가하지만 회사가 보유하고 있는 사용권자산인 건물에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며 소액리스자산은 없습니다.

## 2.23. 영업부문

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

## 2.24. 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.

## 2.25. 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2020년 12월 22일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

## 3. 중요한 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.

### (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. 회사는 보고기간 말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가방법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

### (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 등전반적인 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 각각의 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산부채가 기능통화로 표시될 때 발생하고 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	37,990	(37,990)	99,910	(99,910)
JPY/원	836	(836)	6,633	(6,633)
기타	-	-	378	(378)

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	522,607	142,705	1,032,305	33,208
JPY	8,360	-	66,331	-
기타	-	-	3,777	-

##### (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	(5,377)	(5,377)
	- 100 bp	5,377	5,377
전기말	+ 100 bp	(88,102)	(88,102)
	- 100 bp	88,102	88,102

(\*)상기의 자본에 미치는 효과는 이연법인세 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 2019년 12월 31일 및 2019년 1월 1일 기준으로부터 각 12개월 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 6개월 이상 연체된 채권에 대하여 80.1%의 기대손실률을 적용하였습니다.

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	519,311	87,556	202,697	150,941	960,505
손실충당금	-	-	-	120,862	120,862
전기말					
총 장부금액 - 매출채권	685,219	237,104	211,062	281,031	1,414,416
손실충당금	-	-	-	70,302	70,302

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	70,302	64,151
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	50,560	6,151
환입된 미사용 금액	-	-
기말	120,862	70,302

(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 채무상품

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품은 국공채, 회사채와 할인 대상이 되는 매출채권을 포함합니다. 당기말과 당기초에 회사는 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품을 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: 4,905,529천원, 전기: -천원).

(3) 대손상각비

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출채권 및 계약자산	50,560	6,151
기타금융자산	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-
대손상각비 환입	-	-
대손상각비	50,560	6,151



### 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 5,382,196천원(전기말: 10,061,531천원)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
매입채무및기타금융채무	724,230	259,964	-	984,194
차입금 (*)	2,114,860	5,406,982	127,391	7,649,233
상환전환우선주부채	-	9,163,468	-	9,163,468
리스부채(*)	154,523	114,842	-	269,365
합계	2,993,613	14,945,256	127,391	18,066,260

(\*) 상기 금액은 이자금액을 포함한 금액입니다.

#### 나. 전기말

(단위: 천원)

과목	1년이하	1년 초과~5년 이하	합계
매입채무및기타금융채무	1,365,164	-	1,365,164
차입금(*)	7,085,676	2,001,534	9,087,210
상환전환우선주부채	-	8,239,467	8,239,467
합계	8,450,840	10,241,001	18,691,841

(\*) 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 총차입금(재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

보고기간말 현재의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,%)

구분	당기말	전기말
총차입금(A)(*)	16,581,571	17,089,657
차감:현금및현금성자산(B)	476,667	1,031,531
순부채(C)=(A)-(B)	16,104,904	16,058,126
자본총계(D)	209,907	4,999,033
총자본(E)=(C)+(D)	16,314,811	21,057,159
자본조달비율(C)/(E)	98.71%	76.26%

(\*) 차입금은 장/단기 차입금, 상환전환우선주부채 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	476,667	476,667	1,031,531	1,031,531
기타금융자산	4,905,529	4,905,529	9,220,000	9,220,000
매출채권	839,643	839,643	1,344,114	1,344,114
기타수취채권	287,512	287,512	164,087	164,087
소계	6,509,351	6,509,351	11,759,732	11,759,732
금융부채				
매입채무	366,747	366,747	590,354	590,354
기타금융채무	617,446	617,446	774,810	774,810
차입금	7,158,293	7,158,293	8,850,190	8,850,190
상환전환우선주부채	9,163,468	9,163,468	8,239,467	8,239,467
소계	17,305,954	17,305,954	18,454,821	18,454,821

### 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				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	4,905,529	-	-

전기말 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분 내역은 없습니다.

## 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	476,667	1,031,531	-	-
기타금융자산	-	9,220,000	4,905,529	-
매출채권	839,643	1,344,114	-	-
기타수취채권	287,512	164,087	-	-
합계	1,603,822	11,759,732	4,905,529	-

### (2) 금융부채

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	상각후 원가 측정	
	당기말	전기말
매입채무	366,747	590,354
기타금융채무	617,446	774,810
차입금	7,158,293	8,850,190
상환전환우선주부채	9,163,468	8,239,467
합계	17,305,954	18,454,821

나. 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산
이자수익	121,856	-	30,006
대손상각비	(50,560)	-	-
이자비용	-	(1,206,013)	-
외환차손익	40,950	(28,968)	-
외화환산손익	(4,610)	107	-
합계	107,636	(1,234,874)	30,006

(2) 전기

(단위 : 천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채
이자수익	39,586	-
이자비용	-	(489,248)
대손상각비	(6,151)	-
외환차손익	15,410	-
외화환산손익	5,031	7,102
합계	53,876	(482,146)

## 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	4,841,858	6,163,853
미주	120,545	49,449
아시아	1,024,279	2,966,501
유럽	32,825	38,554
합계	6,019,507	9,218,357

### (3) 지역별 비유동자산

(단위 : 천원)

지역	당기	전기
대한민국	11,046,348	10,917,149

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	841,828	1,033,301
B사	607,336	460,522
합계	1,449,164	1,493,823

## 8. 현금및현금성자산

가. 당기 및 전기말 현재 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
보유현금	-	3,573

은행예금	476,667	1,028,386
국고보조금	-	(428)
합계	476,667	1,031,531

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	896,904	(57,261)	839,643	1,350,815	(70,302)	1,280,513
기타수취채권	140,221	-	140,221	86,416	-	86,416
합계	1,037,125	(57,261)	979,864	1,437,231	(70,302)	1,366,929
비유동자산						
장기성매출채권	63,601	(63,601)	-	63,601	-	63,601
기타수취채권	147,291	-	147,291	77,671	-	77,671
합계	210,892	(63,601)	147,291	141,272	-	141,272

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		
미수수익	15,820	28,858
미수금	124,401	57,558
소계	140,221	86,416
비유동		
임차보증금	115,778	46,214
현재가치할인차금	-	(855)
기타보증금	31,513	32,312

소계	147,291	77,671
합계	287,512	164,087

## 10. 기타금융자산

가. 보고기간말 현재의 기타금융자산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
단기금융상품(*)	-	9,130,000
당기손익-공정가치측정금융자산	4,905,529	-
소계	4,905,529	9,130,000
비유동		
장기금융상품	-	90,000
소계	-	90,000

(\*) 전기말 단기금융상품 중 정기예금 100,000천원은 기업은행 차입금과 관련하여 사용이 제한되어 있습니다.

나. 당기 및 전기말 현재 장·단기금융상품의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

항목	내용	금융기관명	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정 금융자산	MMW	교보증권	4,905,529	-
	소계		4,905,529	-
단기금융상품(*)	정기예금	중소기업중앙회	-	30,000
	정기예금	기업은행	-	100,000
	정기예금	국민은행	-	5,000,000
	정기예금	하나은행	-	1,000,000
	정기예금	하나은행	-	500,000
	정기예금	우리은행	-	2,500,000
	소계		-	9,130,000
장기금융상품	동양하이플러스채권	동양자산운용	-	90,000
	소계		-	90,000
합계			4,905,529	9,220,000

(\*) 전기말 기업은행 정기예금 100,000천원은 차입금과 관련하여 담보로 제공되었으며 당기 중 동 차입금을 상환하였습니다.

## 11. 기타유동자산

당기 및 전기말 현재 기타비금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
선급금	301,058	122,417
선급비용	10,868	37,340
합계	311,926	159,757

## 12. 재고자산

당기 및 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
상품	106,897	156,430
상품평가충당금	(26,332)	(23,653)
제품	1,727,554	1,298,509
제품평가충당금	(1,103,337)	(937,281)
원재료	1,024,747	890,032
원재료평가충당금	(389,808)	(308,096)
재공품	2,065,865	2,618,148
재공품평가충당금	(1,812,600)	(1,814,937)
합계	1,592,986	1,879,152

당기 중 매출원가로 비용 인식한 재고자산의 원가는 5,904,213천원(전기: 7,598,064천원)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	4,968,741	2,452,821	10,562	1,641,253	6,297	840,092	54,396	9,974,162
취득	-	-	16,000	39,500	-	256,155	277,845	589,500
처분	-	-	-	(14,530)	(1)	(71,984)	-	(86,515)
감가상각비(*1)	-	(135,230)	(2,707)	(193,616)	(3,597)	(264,036)	-	(599,186)
대체(*2)	37,528	123,592	-	54,396	-	180,673	(272,569)	123,620
기말 순장부금액	5,006,269	2,441,183	23,855	1,527,003	2,699	940,900	59,672	10,001,581
취득가액	5,006,269	4,246,226	111,930	5,819,780	30,893	3,983,745	59,672	19,258,515
감가상각누계액	-	(1,805,043)	(88,075)	(4,224,080)	(28,194)	(3,042,845)	-	(9,188,237)
국고보조금(*1)	-	-	-	(68,697)	-	-	-	(68,697)

(\*1) 회사는 전기 이전에 설비 투자를 위해 상환의무가 없는 국고보조금 111,400천원을 수령하여 기계장치의 취득에 사용하였으며, 당기중 감가상각비와 상계된 금액은 11,140천원(2018년 : 11,140천원)입니다.

(\*2) 대체 금액에는 투자부동산에서 유형자산 토지, 건물로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(2) 전기

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공기구,비품, 시설장치	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	4,968,741	2,587,947	13,009	636,917	9,894	474,233	-	8,690,741
취득	-	-	-	1,155,200	-	581,486	67,570	1,804,256
처분	-	-	-	(1)	-	-	-	(1)
감가상각비	-	(135,126)	(2,447)	(150,863)	(3,597)	(228,801)	-	(520,834)
대체	-	-	-	-	-	13,174	(13,174)	-
기말 순장부금액	4,968,741	2,452,821	10,562	1,641,253	6,297	840,092	54,396	9,974,162
취득가액	4,968,741	4,053,761	95,930	5,912,813	57,184	3,649,305	54,396	18,792,130
감가상각누계액	-	(1,600,940)	(85,368)	(4,191,723)	(50,887)	(2,809,213)	-	(8,738,131)
국고보조금	-	-	-	(79,837)	-	-	-	(79,837)

(3) 투자부동산과 사용권자산을 포함한 전체 유형자산에 대한 감가상각비 724,171천원 (2018년 : 552,885천원) 중 611,999천원(2018년 : 489,186천원)은 매출원가에, 112,172천원(2018년 : 63,700천원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

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

(단위 : 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련계정과목	관련금액	담보제공처
토지	8,487,289	9,660,000	차입금	5,650,333	우리은행
건물		360,000		300,000	산업은행
기계장치		864,000		485,960	중소벤처기업진흥공단

## 14. 투자부동산

당기와 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

-당기

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	합 계
기초장부금액	262,700	680,287	942,987
대체(*1)	(37,528)	(86,092)	(123,620)
감가상각비	-	(32,051)	(32,051)
기말장부금액	225,172	562,144	787,316
취득원가	225,172	806,576	1,031,748
기말감가상각누계액	-	(244,432)	(244,432)

(\*1) 대체 금액에는 투자부동산에서 유형자산 토지, 건물로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

-전기

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	합 계
기초장부금액	262,700	712,339	975,039
감가상각비	-	(32,052)	(32,052)
기말장부금액	262,700	680,287	942,987
취득원가	262,700	961,541	1,224,241
기말감가상각누계액	-	(281,254)	(281,254)

당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 95,700천원(전기: 97,200천원)이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(감가상각비 포함)은 32,051천원(전기: 32,051천원)입니다.

당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 822,000천원(전기말 346,035천원)입니다.

## 15. 무형자산

가. 당기 및 전기말 현재 무형자산으로 계상한 금액은 없습니다.

나. 당기와 전기에 비용으로 인식한 연구개발 관련 지출 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조원가	-	12,643
판매비와관리비	1,562,563	897,054
합계	1,562,563	909,697

## 16. 리스

### (1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	당기초
사용권자산		
부동산	147,317	15,520
차량운반구	110,134	97,067
합계	257,451	112,587

당기중 신규로 증가된 사용권자산은 249,299천원이고, 리스계약 종료로 감소된 사용권자산은 11,501천원입니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	당기초
리스부채		
유동	151,629	51,108
비유동	108,180	61,479
합계	259,809	112,587

### (2) 손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	33,663	-

차량운반구	59,272	-
합계	92,934	-
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	6,434	-
단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	7,200	-
리스해지손실(기타비용에 포함)	5,611	-

당기 중 리스의 총 현금유출은 104,059천원입니다.

## 17. 매입채무 및 기타금융채무

당기 및 전기말 현재 매입채무 및 기타금융채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
매입채무	366,747	590,354
미지급금	341,924	557,937
미지급비용	15,559	216,873
소계	724,230	1,365,164
비유동		
장기미지급금	259,964	-

## 18. 차입금 및 상환전환우선주 부채

가. 당기 및 전기말 현재 장·단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종별	차입처	연이자율(%)	최장만기일	당기말	전기말
단기차입금					
운전자금	우리은행 외	3.05~3.73%	2020.05.29	982,000	6,054,700
시설자금	우리은행	3.72~3.85%	2020.08.07	421,500	421,500
단기차입금 합계				1,403,500	6,476,200
장기차입금					
운전자금	우리은행 외	2.30~3.98%	2022.09.16	4,585,960	972,990
시설자금	우리은행 외	1.50~4.26%	2028.04.12	1,168,833	1,401,000
장기차입금 소계				5,754,793	2,373,990
유동성분류				(486,893)	(469,197)
장기차입금 합계				5,267,900	1,904,793

차입금의 공정가치는 할인에 따른 효과가 유의적이지 않기 때문에 장부금액과 동일합니다.

회사의 차입금과 관련하여 토지, 건물 등 유형자산 등이 담보로 제공되어 있으며, 회사의 전 대표이사가 연대보증을 제공하고 있습니다.

당기말 현재 차입금의 만기구성 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년~2년	2년~5년	5년 이상	합계
차입금	1,890,393	336,732	4,808,484	122,684	7,158,293

나. 당기말 현재 상환전환우선주 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	최장만기일	표면이자율(%)	당기말	전기말
		2019.12.31		
상환전환우선주부채	2023년 10월 19일	0.00%	9,163,468	8,239,467
액면가액			9,999,995	9,999,995
전환권조정			(1,923,705)	(2,847,706)
상환할증금			1,087,178	1,087,178
합계			9,163,468	8,239,467

상환전환우선주의 전환권에는 Refixing 조항이 존재하며, 확정 대 확정 (Fixed to Fixed) 조건에 해당하여 자본으로 분류되었습니다.

다. 상환전환우선주의 발행조건

구 분	내 용
발행일	2018년 10월 19일
만기일	2023년 10월 19일
1주당 발행가액	44,016원
발행주식총수	227,190주
총 발행가액	9,999,995,040원
1주당 액면가액	5,000원
우선배당률	0%
액면이자율	0%
만기보장수익율	3.5%
조기상환청구권	발행일로부터 3년이 되는 날부터 6개월마다 전부 또는 일부에 대하여 상환 청구 가능
상환가액	1주당 발행가액에 내부수익률 3.5%의 이자를 가산한 금액
전환청구권	발행일로부터 1년이 되는 날 익일부터 존속기간 5영업일 전까지 전환 청구 가능
전환비율 및 전환비율의 조정	1주당 발행가액/전환가격으로 산정되며, 전환가격은 발행가액과 동일하나 전환가격 미만의 유상증자, 무상증자, 분할/합병 등의 경우 전환가격은 조정됨.

## 19. 기타부채

당기 및 전기말 현재 기타유동부채와 기타비유동부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동부채		
미지급비용(인건비성)	689,335	336,113
선수금(*1)	50,952	23,159
예수금	84,884	54,088
소계	825,171	413,360
기타비유동부채		
장기미지급비용(인건비성)	36,337	-
임대보증금	38,000	38,000
소 계	74,337	38,000

(\*1) 선수매출대금으로 계약부채에 해당합니다.

## 20. 종업원급여

당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 306,853천원(2018년: 509,327천원)입니다.

## 21. 이연법인세 및 법인세비용

가. 당기 및 전기의 법인세비용의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	1,301	-
총 당기법인세	1,301	-
이연법인세		
일시적차이의 증감	(372)	(372)
총 이연법인세의 증감	(372)	(372)
법인세비용(수익)	929	(372)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
----	----	----

법인세비용차감전순손실	(4,788,196)	(1,917,403)
적용세율에 따른 법인세	(1,053,403)	(421,829)
법인세 효과:	1,054,332	421,456
- 비공제비용	236	119
- 비과세수익	(203,280)	(1,828,814)
- 일시적차이 중 이연법인세 미인식 효과	1,255,887	2,234,021
- 기타	1,489	16,130
법인세비용(수익)	929	(372)
유효법인세율	0.00%	0.00%

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	(372)	(372)
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(811,263)	(811,636)
소계	(811,635)	(812,008)
이연법인세부채 순액	(811,635)	(812,008)

라. 이연법인세의 총 변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	(812,008)	(812,380)
손익계산서에 반영된 이연법인세	373	372
자본에 직접 반영된 법인세	-	-
기말금액	(811,635)	(812,008)

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 2019년 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	손익계산서	자본	당기말
이연법인세부채				
미수수익	(6,349)	2,869	-	(3,480)
외화환산이익	(3,218)	3,031	-	(187)
재평가이익	(812,008)	373	-	(811,635)
사용권자산	-	(56,639)	-	(56,639)
소계	(821,575)	(50,366)	-	(871,941)
이연법인세자산				
대손충당금	12,355	12,122	-	24,477
매도가능증권손상차손	25,986	-	-	25,986
무형자산손상차손	23,369	-	-	23,369
재고자산	678,473	54,584	-	733,057
외화환산손실	549	628	-	1,177
세금과공과	39	-	-	39
감가상각비	48,393	(16,131)	-	32,262
연차부채	24,034	(518)	-	23,516
퇴직급여	40,256	20,777	-	61,033
리스부채	-	57,158	-	57,158
이월결손금	771,665	974,914	-	1,746,579
세액공제감면	1,015,420	-	-	1,015,420

소계	2,640,539	1,103,534	-	3,744,073
순액	1,818,964	1,053,168	-	2,872,132
이연법인세미인식액	2,630,972	1,052,795	-	3,683,767
이연법인세자산(부채)	(812,008)	373	-	(811,635)

## (2) 전기

(단위: 천원)

구분	전기초	손익계산서	자본	전기말
이연법인세부채				
미수수익	(76)	(6,273)	-	(6,349)
외화환산이익	(340)	(2,878)	-	(3,218)
재평가이익	(812,380)	372	-	(812,008)
소계	(812,796)	(8,779)	-	(821,575)
이연법인세자산				
대손충당금	9,989	2,366	-	12,355
매도가능증권손상차손	56,253	(30,267)	-	25,986
무형자산손상차손	23,369	-	-	23,369
재고자산	663,794	14,679	-	678,473
외화환산손실	2,429	(1,880)	-	549
세금과공과	39	-	-	39
유형자산	64,524	(16,131)	-	48,393
연차부채	-	24,034	-	24,034
퇴직급여	-	40,256	-	40,256
이월결손금	374,232	397,433	-	771,665
세액공제감면	827,506	187,914	-	1,015,420
소계	2,022,135	618,404	-	2,640,539
순액	1,209,339	609,625	-	1,818,964
이연법인세미인식액	2,021,719	609,253	-	2,630,972
이연법인세자산(부채)	(812,380)	372		(812,008)

## 22. 자본금과 주식발행초과금

회사가 발행할 주식의 총수는 5,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 227,192주 (2018년: 227,192주)이며 1주당 액면금액은 5,000원입니다.

(단위:주, 천원)

구분	주식수	보통주자본금	주식발행초과금	합계
전기말	227,192	1,135,960	-	1,135,960
당기말	227,192	1,135,960	-	1,135,960

## 23. 기타자본구성요소

당기 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
전환권대가(*1)	1,941,379	1,941,379
재평가잉여금	2,881,575	2,881,575
기타자본잉여금	6,710	6,710
합계	4,829,664	4,829,664

(\*1) 회사는 전기 중 상환전환우선주 부채를 발행하였으며, 그 중 자본요소에 해당되는 부분입니다.

## 24. 결손금

### (1) 결손금의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미처리결손금	(5,755,717)	(966,592)
합계	(5,755,717)	(966,592)

### (2) 결손금처리계산서

(단위: 천원)

과목	당기		전기	
	(처리예정일:2021년 1월 7일)		(처분확정일:2019년 3월 29일)	
1.미처리결손금(미처분이익잉여금)		5,755,717		966,592
전기이월미처분잉여금(미처리결손금)	(966,592)		8,016,762	
전기오류수정손익		-	(7,066,323)	

당기순이익(손실)	(4,789,125)		(1,917,031)	
II. 임의적립금 등의 이입액			-	-
합 계		5,755,717		966,592
III. 결손금처리액			-	-
IV. 차기이월미처리결손금(미처분이익잉여금)		5,755,717		966,592

## 25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 회사는 수익과 관련해 손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	5,923,807	9,121,157
기타 원천으로부터의 수익: 임대료수익	95,700	97,200
총 수익	6,019,507	9,218,357

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

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

-당기

(단위: 천원)

구분	상품	제품	수출	용역	기타	합 계
외부고객으로부터의 수익	1,092,416	3,535,306	1,177,649	82,819	35,617	5,923,807
수익인식 시점						
한 시점에 인식	1,092,416	3,535,306	1,177,649	-	35,617	5,840,988
기간에 걸쳐 인식	-	-	-	82,819	-	82,819

-전기

(단위: 천원)

구분	상품	제품	수출	용역	기타	합 계
외부고객으로부터의 수익	1,316,599	4,646,029	3,054,505	104,024	-	9,121,157
수익인식 시점						
한 시점에 인식	1,316,599	4,646,029	3,054,505	-	-	9,017,133
기간에 걸쳐 인식	-	-	-	104,024	-	104,024

(3) 고객과의 계약과 관련된 자산부채

회사가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약부채 - 매출선수금	50,952	22,759

이월된 계약부채와 관련하여 당기에 인식한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	수익
제품판매	20,119

## 26. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 회사의 판매비와관리비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	1,028,139	696,771
퇴직비용	135,360	365,644
잡급	68	-
운반비	12,765	10,829
감가상각비	112,172	63,700
소모품비	4,143	10,995
세금과공과	21,433	47,426
수도광열비	7,678	10,471
전력비	1,112	-
보험료	1,137	9,879
복리후생비	90,891	80,544
여비교통비	74,199	50,246
통신비	8,372	9,780
접대비	11,143	28,228
지급수수료	523,278	181,732
차량유지비	39,526	50,157
도서인쇄비	15,330	10,146
교육훈련비	1,660	67
경상연구개발비	1,562,563	897,054
사무용품비	52,374	12,246
광고선전비	106,736	112,583
대손상각비	50,560	6,151
임차료	12,688	52,392
기타	11,897	1,296
합계	3,885,224	2,708,337

## 27. 비용의 성격별분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	286,166	(298,898)
원재료 등 매입액	2,427,593	4,880,417
급여	3,079,196	2,115,751
퇴직급여	306,853	509,327
운반비	18,581	27,460
감가상각비	724,171	552,885
대손상각비	50,560	6,151
전력비	145,351	140,931
포장비	5,210	18,720
수선비	37,750	16,430
소모품비	213,570	332,822
경상연구개발비	1,084,260	999,581
임차료	12,688	52,392
복리후생비	232,320	290,800
여비교통비	105,001	82,573
지급수수료	809,922	305,631
기타	250,245	273,428
합계(*)	9,789,437	10,306,401

(\*) 손익계산서의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

## 28. 기타수익 및 기타비용

### (1) 기타수익

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외환차익	56,887	29,285
외화환산이익	848	7,332
유형자산처분이익	12,168	2,198
잡이익	19,323	41,762
정부지원금	85,719	1,644
합계	174,945	82,221

### (2) 기타비용

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외환차손	45,593	13,876
기부금	-	600
외화환산손실	3,480	2,301
유형자산처분손실	69,730	-
투자자산처분손실	-	434,556
리스해지손실	5,611	-
잡손실	7,029	20,310
합계	131,443	471,643

## 29. 금융손익의 분류

### (1) 금융수익

(단위 :천원)

구분	당기	전기
이자수익	151,862	39,586
수입수수료	-	2,622
외화환산이익	-	7,296
외환차익	8,133	-
합계	159,995	49,504

### (2) 금융비용

(단위 :천원)

구분	당기	전기
이자비용	1,212,447	489,248
외환차손	7,444	-
외화환산손실	1,872	194
합계	1,221,763	489,442

### 30. 주당순손실

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

#### 가. 보통주당순손실

(단위 :원,주)

구분	당기	전기
보통주 당기순손실	(4,789,125,127)	(1,917,030,945)
가중평균 유통보통주식수	227,192	227,192
기본주당순손실	(21,080)	(8,438)

#### 나. 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 상환전환우선주입니다. 잠재적 보통주의 반희석화 효과로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

### 31. 영업으로부터 창출된 현금

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

(단위 :천원)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(4,789,125)	(1,917,031)
1. 현금유출이 없는 비용등의 가산	2,387,108	1,749,251
장기종업원급여	36,337	-
감가상각비	724,171	552,885
대손상각비	50,560	6,151
외화환산손실	39,214	2,495
유형자산처분손실	69,730	-
투자자산처분손실	-	434,556
재고자산평가손실	248,109	264,288
리스해지손실	5,611	-
이자비용	1,212,447	489,248
법인세비용	929	(372)
2. 현금유입이 없는 수익등의 차감	(165,733)	(59,033)
유형자산처분이익	12,168	2,198
외화환산이익	848	14,627
이자수익	151,862	39,586
금융보증수수료수익	-	2,622
잡이익	855	-
3. 자산부채 증감	226,138	584,779
매출채권의 증감	451,174	465,677
미수금의 증감	(66,843)	(43,028)
선금금의 증감	(190,837)	105,994
선금비용의 증감	26,472	792
재고자산의 증감	38,056	(563,186)
매입채무의 증감	(257,363)	(1,194)
미지급금의 증감	(93,073)	396,111
선수금의 증감	27,792	16,587
예수금의 증감	30,796	24,046
미지급비용의 증감	-	182,980
장기미지급금의 증감	259,964	-
합 계	(2,341,612)	357,966

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

(단위 :천원)

구분	당기	전기
유형자산 취득관련 미지급금의 변동	230,282	17,031
건설중인자산의 대체	272,569	13,174
투자부동산의 유형자산대체	123,620	-
사용권자산인식	361,886	-
리스해지로인한 사용권자산제거	11,501	-
차입금의 유동성대체	486,893	566,677
리스부채의 유동성대체	89,445	-
미지급금과 대여금 상계	306,778	-

다. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

-당기

(단위 :천원)

구분	재무활동으로인한 부채					합 계
	유동성차입금	장기차입금	상환전환우선주부채	유동성리스부채	리스부채	
당기초 순부채	6,945,397	1,904,793	8,239,467	51,108	61,479	17,202,244
현금흐름	(5,541,897)	3,850,000	-	(90,424)	-	(1,782,321)
유동성대체	486,893	(486,893)	-	89,446	(89,446)	-
이자비용(상각)	-	-	924,001	-	-	924,001
기타변동	-	-	-	101,500	136,147	237,647
당기말 순부채	1,890,393	5,267,900	9,163,468	151,630	108,180	16,581,571

-전기

(단위 :천원)

구분	재무활동으로인한 부채			합 계
	유동성차입금	장기차입금	상환전환우선주부채	
전기초 순부채	6,251,774	1,321,470	-	7,573,244
현금흐름	126,946	1,150,000	9,999,995	11,276,941
유동성대체	566,677	(566,677)	-	-
자본대체	-	-	(1,941,379)	(1,941,379)
이자비용(상각)	-	-	180,851	180,851
전기말 순부채	6,945,397	1,904,793	8,239,467	17,089,657

### 32. 우발상황 및 약정사항

가. 회사가 당기말 현재 금융기관과 체결하고 있는 당좌차월 등 금융거래약정 한도액의 내역은 다음과 같습니다.

-당기말

(단위 :천원)

금융기관	구분	통화	한도액	실행액
우리은행	운영자금대출외	KRW	6,872,333	6,372,333
산업은행	운영자금대출	KRW	300,000	300,000
중소벤처기업진흥공단	운영자금대출외	KRW	485,960	485,960
합계		KRW	7,658,293	7,158,293

-전기말

(단위 :천원)

금융기관	구분	통화	한도액	실행액
우리은행	운영자금대출외	KRW	7,980,000	7,827,200
기업은행	운영자금대출	KRW	360,000	300,000
중소벤처기업진흥공단	운영자금대출외	KRW	722,990	722,990
합계		KRW	9,062,990	8,850,190

나. 당기말 현재 회사가 지급보증을 제공받고 있는 내역은 다음과 같습니다.

(단위 :천원)

보증금융기관	내역	피보증처	통화	한도액	실행액
신용보증기금	대출보증	우리은행	KRW	866,400	545,600
개인	대출보증	우리은행	KRW	2,095,680	2,095,680
개인	연대보증	기업은행	KRW	360,000	-
서울보증보험	납품계약에 따른 하자보증금	거래처	KRW	3,340	3,340
서울보증보험	가압류 담보	거래처	KRW	2,000	2,000

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	360,000	산업은행
유형자산(토지등)	KRW	864,000	중소벤처기업진흥공단
합계		10,884,000	

라. 회사는 보고기간말 현재 5개의 정부과제를 수행하고 있으며, 기술료 징수 및 관리에 관한 통합요령에 따라 과제 종료 후 납부해야 할 기술료를 장기미지급금으로 259,964천원(전기말 : -천원)을 계상하고 있습니다.

### 33. 특수관계자 거래

가. 당기말 현재 회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

관계	회사명
유의적영향력행사	(주)케이피에프, 개인주주(이부락)
그밖의 특수관계자	서한케어, 서한빌딩(김포), (주)케이피에프글로벌

당기말 현재 회사에 유의적 영향력을 행사하는 기업은 (주)케이피에프(회사에 대한 지분율 40.56%)와 개인주주(이부락, 회사에 대한 지분율 20%)입니다.

나. 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

#### (1) 기중 거래내역

- 당기

(단위 :천원)

구분	회사명	매출	매입	기타수익(*)	기타비용(*)
유의적영향력	(주)케이피에프	81,028	-	-	206,461
	개인주주(이부락)	-	-	9,008	-
기타특수관계자	서한케어	54,471	-	-	700
합계		135,499	-	9,008	207,161

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

- 전기

(단위 :천원)

구분	회사명	매출	매입	기타수익	기타비용	유무형자산 취득
----	-----	----	----	------	------	----------

유의적영향력	주케이피에프	-	-	-	24,167	-
기타특수관계자	서한케어	137,686	-	-	17,900	-
	서한빌딩(김포)	-	-	-	32,450	-
	(주)케이피에프글로벌	-	-	-	-	8,146
합계		137,686	-	-	74,517	8,146

(2) 보고기간말 현재 채권, 채무의 잔액

- 당기말

(단위 :천원)

구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
유의적영향력	주케이피에프	9,067	-	-	14,387
	개인주주(이부락)	-	9,008	-	-
기타특수관계자	서한케어	198	22,550	-	153
	서한빌딩(김포)	-	-	-	5,995
합계		9,265	31,558	-	20,535

- 전기말

(단위 :천원)

구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
유의적영향력	주케이피에프	-	-	-	26,583
기타특수관계자	서한케어	8,250	11,000	-	2,420
	서한빌딩(김포)	-	-	-	5,995
	(주)케이피에프글로벌	-	-	-	8,960
합계		8,250	11,000	-	43,958

(3) 특수관계자와의 자금거래

-당기

(단위 :천원)

구분	회사명	기초	대여	회수	기말
유의적영향력	개인주주(이부락)	-	306,778	306,778	-
합계		-	306,778	306,778	-

(단위 :천원)

구분	회사명	기초	차입	상환	기말
유의적영향력	(주)케이피에프	5,100,002	-	-	5,100,002
합계		5,100,002	-	-	5,100,002

-전기

(단위 :천원)

구분	회사명	기초	차입	상환	기말
유의적영향력	(주)케이피에프	-	5,100,002	-	5,100,002
합계		-	5,100,002	-	5,100,002

- 전기중 유의적 영향력을 행사하는 (주)케이피에프는 회사가 발행한 상환전환우선주 115,867주를 5,100,002천원에 인수하였습니다.

(4) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회외의 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	553,093	162,268
퇴직급여	71,784	344,762
합계	624,877	507,030

(5) 회사는 기타의 특수관계자인 전대표이사로부터 차입금과 관련하여 360,000천원의 연대보증과 2,095,680천원의 대출보증을 제공받고 있습니다.

### 34. 회계정책의 변경

주석 2.2에서 설명한 것처럼 회사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일부터 소급하여 적용하였으나 기준서의 경과 규정에 따라 허용되는 방법으로 전기재무제표를 재작성하지 않았습니다. 따라서 새로운 리스 기준에 따른 재분류와 조정은 2019년 1월 1일의 개시 재무상태표에 인식되었습니다. 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 채택에 따라 인식된 조정 내역은 다음과 같습니다.

회사는 기업회계기준서 제1116호의 적용으로 종전에 기업회계기준서 제1017호의 원칙에 따라 '운용리스'로 분류하였던 리스와 관련하여 리스부채를 인식하였습니다. 해당 리스부채는 2019년 1월 1일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다. 2019년 1월 1일 현재 리스부채의 측정에 사용된 가중평균 증분차입이자율은 3.52%입니다.

#### (1) 실무적 간편법의 사용

회사는 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용하면서 기준서에서 허용하는 다음의 실무적 간편법을 사용하였습니다.

- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율의 적용
- 리스가 손실부담계약인지에 대한 종전 평가에 의존한 사용권자산의 손상검토 - 최초 적용일 현재 손실부담계약은 없습니다.
- 최초 적용일 현재 12개월 이내에 리스기간이 종료되는 운용리스를 단기리스와 같은 방식으로 회계처리
- 최초 적용일의 사용권자산 측정에 리스개설직접원가를 제외
- 연장선택권이나 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 결정에 사후판단 사용

또한 회사는 최초 적용일 현재 계약이 리스에 해당하는지 또는 리스가 내재되었는지를 재평가하지 않았습니다. 대신 최초 적용일 이전에 체결된 계약에 대하여 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 종전에 리스로 식별된 계약에 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

#### (2) 리스부채의 측정

(단위: 천원)

구 분	2019
전기말에 약정된 운용리스약정	113,786
최초 적용일 현재 리스이용자의 증분차입이자율을 사용한 할인액	104,726
가산 : 리스기간 추정의 변경에 따른 증가	13,651
(차감): 부채로 인식되지 않은 단기리스료	(5,790)
최초 적용일 현재 인식된 리스부채	112,587
인식된 리스부채의 유동분류	
유동 리스부채	51,108

비유동 리스부채	61,479
합계	112,587

(3) 사용권자산의 측정

사용권자산은 리스부채와 동일한 금액에 전기말 현재 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 미지급한 리스료 금액을 조정하여 측정하였습니다. 최초 적용일 현재 사용권자산의 조정이 요구되는 손실부담리스는 없었습니다

(4) 최초 적용일 현재 재무상태표에 인식된 조정

회계정책의 변경으로 최초 적용일 현재 재무상태표의 다음 항목이 조정되었습니다.

- 사용권자산: 112,587천원 증가
- 리스부채: 112,587천원 증가

35. 전기 재무제표의 재작성

가. 회사는 2018년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표를 재작성하였으며, 그 주요 내역은 다음과 같습니다.

- (1) 재고자산의 수불부 오류를 수정하고 재고자산 평가충당금을 계상.
- (2) 무형자산 기준서에 따른 자산화 인식요건을 충족하지 못한 개발비 지출액을 경상연구개발비로 계상.
- (3) 이연법인세자산 및 부채의 실현가능성에 대한 오류를 수정반영.
- (4) 임원 퇴직금의 귀속시기 조정.
- (5) 상환전환우선주부채의 발행시점의 주계약과 전환권 배분 및 분류 수정.

나. 재무제표 재작성이 재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

-전기말

(단위: 천원)

구분	수정전	조정항목	수정금액	수정후
자산				
유동자산	17,994,949		(4,426,149)	13,568,800
현금및현금성자산	1,031,531		-	1,031,531
기타금융자산	9,130,000		-	9,130,000
매출채권	1,280,512		-	1,280,512
기타수취채권	86,416		-	86,416
기타유동자산	159,757		-	159,757

당기법인세자산	1,431		-	1,431
재고자산	6,305,301	(1)	(4,426,149)	1,879,152
비유동자산	14,717,873		(3,569,451)	11,148,422
비유동기타금융자산	90,000		-	90,000
장기매출채권	63,601			63,601
유형자산	9,974,162		-	9,974,162
무형자산	3,540,020	(2)	(3,540,020)	-
투자부동산	942,987		-	942,987
이연법인세자산	29,432	(3)	(29,432)	-
비유동수취채권	77,671		-	77,671
자산총계	32,712,822		(7,995,601)	24,717,221
부채				
유동부채	13,704,913		(4,980,992)	8,723,921
매입채무및기타금융채무	1,365,164		-	1,365,164
기타유동부채	77,247	(4)	336,113	413,360
단기차입금	6,476,200		-	6,476,200
유동성장기차입금	469,197		-	469,197
상환전환우선주부채	5,317,105	(5)	(5,317,105)	-
비유동부채	1,942,793		9,051,475	10,994,268
장기차입금	1,904,793		-	1,904,793
상환전환우선주부채	-	(5)	8,239,467	8,239,467
이연법인세부채	-	(3)	812,008	812,008
기타비유동부채	38,000		-	38,000
부채총계	15,647,706		4,070,483	19,718,189
자본				
자본금	1,135,960		-	1,135,960
기타불입자본	7,746,238		(2,916,574)	4,829,664
이익잉여금	8,182,918		(9,149,510)	(966,592)
자본총계	17,065,116		(12,066,084)	4,999,032
부채및자본총계	32,712,822		(7,995,601)	24,717,221

-전기초

(단위: 천원)

구분	수정전	조정항목	수정금액	수정후
자산				
유동자산	7,028,521		(3,057,607)	3,970,914
현금및현금성자산	232,340		-	232,340
기타금융자산	130,000		-	130,000
매출채권	1,746,903		-	1,746,903
기타수취채권	13,676		-	13,676

기타유동자산	267,742		-	267,742
재고자산	4,637,860	(1)	(3,057,607)	1,580,253
비유동자산	13,924,519		(3,374,463)	10,550,056
장기금융자산	756,867		-	756,867
장기매출채권	63,601		-	63,601
유형자산	8,690,741		-	8,690,741
무형자산	3,374,463	(2)	(3,374,463)	-
투자부동산	975,039		-	975,039
비유동수취채권	63,807		-	63,807
자산총계	20,953,040		(6,432,071)	14,520,969
부채				
유동부채	7,394,435		-	7,394,435
매입채무및기타금융채무	1,090,345		-	1,090,345
기타유동부채	36,615		-	36,615
법인세부채	13,080		-	13,080
기타금융부채	2,622		-	2,622
단기차입금	6,101,147		-	6,101,147
유동성장기차입금	150,627		-	150,627
비유동부채	1,517,577		634,273	2,151,850
장기차입금	1,321,470		-	1,321,470
기타비유동부채	18,000		-	18,000
이연법인세부채	178,107	(3)	634,273	812,380
부채총계	8,912,012		634,273	9,546,285
자본				
자본금	1,135,960		-	1,135,960
기타불입자본	2,888,305	(3)	(20)	2,888,285
이익잉여금	8,016,762		(7,066,323)	950,439
자본총계	12,041,027		(7,066,343)	4,974,684
부채및자본총계	20,953,040		(6,432,071)	14,520,969

다. 재무제표 제작성이 전기포괄손익계산서에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	수정전	조정항목	수정금액	수정후
매출액	9,218,357		-	9,218,357
매출원가	6,413,505	(1)	1,184,559	7,598,064
판매비와관리비	2,022,684	(2),(4)	685,653	2,708,337
영업이익(손실)	782,168		(1,870,212)	(1,088,044)
당기순이익(손실)	166,156		(2,083,187)	(1,917,031)

라. 재무제표 재작성이 전기현금흐름표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	수정전	수정금액	수정후
영업활동현금흐름	773,829	(713,071)	60,758
투자활동현금흐름	(11,258,681)	713,071	(10,545,610)
재무활동현금흐름	11,276,941	-	11,276,941
현금및현금성자산의 환율변동효과	7,102	-	7,102
현금및현금성자산의 증가(감소)	799,191	-	799,191

마. 재무제표 재작성이 전기자본변동표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	수정전	수정금액	수정후
2018.1.1(전기초)	12,041,027	(7,066,343)	4,974,684
당기순이익(손실)	166,156	(2,083,187)	(1,917,031)
총포괄손익	166,156	(2,083,187)	(1,917,031)
전환권대가	4,857,913	(2,916,533)	1,941,379
재평가잉여금	20	(20)	-
2018.12.31(전기말)	17,065,116	(12,066,084)	4,999,033

바. 상기와 같은 재무제표 재작성으로 인하여 수정 후 재무제표 상 계정과목과 관련 금액 및 주석사항들도 정정하였습니다.

### 36. 보고기간후 사건

(주)케이피에프는 회사가 보유한 상환전환우선주 부채 중 액면가액 579,335 천원에 해당하는 우선주는 2020년 4월 30일에 우선주 1주에 보통주 1주의 비율로 보통주 115,867주로 전환하였으며, 자본으로 전입된 총금액은 5,817,200천원입니다.

# 외부감사 실시내용

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

## 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 에스비비테크			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 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	11	1	1	1	7	4	3	-	3	-	-	-	25	6	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	48	4	79	64	677	270	155	-	27	-	-	-	986	338
	합계	48	4	79	64	677	270	155	-	27	-	-	-	986	338

(\*) 회사의 전기 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기 감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용입니다.

## 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.11.22~2019.12.31			5 일
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2019.12.19~2019.12.20	2 일	4 명	1 명	
	2020.02.10~2020.02.14	5 일	5 명	2 명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본 점검(문서검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.01.02			1 일
	실사(입회)장소	본사(김포창고)			
	실사(입회)대상	재고자산 (원재료, 재공품, 제품, 상품)			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.01.02			1 일
	실사(입회)장소	본사(김포)			
	실사(입회)대상	현금 등 금융자산			
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회
	기타조회	타처보관재고자산 조회			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회		
	수행시기	2019.12.30, 2020.12.28			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-			

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 12월 30일	회사측 : 감사, 경영기획실장 등 2인 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	서면회의	연간 감사수행계획 및 감사 커뮤니케이션 예상 일정, 경영진 및 감사인의 책임 등
2	2020년 12월 28일	회사측 : 감사 1인 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 감사인의 독립성 등