

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식	9
외부감사 실시내용.....	50

주식회사 에스파워테크닉스

재무제표에 대한
감사보고서

제 5 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 4 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

미래회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에스파워테크닉스

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 에스파워테크닉스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당재무제표는 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.

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 그러한위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

경기도 수원시 영통구 광교로 107, 14층(이의동,경기도경제과학진흥원)

미 래 회 계 법 인

대표이사 문 병 무

2022년3월23일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 에스파워테크닉스

제 5 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 4 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에스파워테크닉스 대표이사 김도하

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 평택시 진위면 마산 12로 27
(전 화) 031-612-3372

재 무 상 태 표

제 5 기 2021년 12월 31일 현재

제 4 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 에스파워테크닉스

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 5(당)기	제 4(전)기
자 산			
I. 유동자산		11,617,116,987	4,808,237,058
현금및현금성자산	4,20,26,28	3,086,937,374	229,998,701
단기금융상품	4,25,26,28	2,000,000,000	-
매출채권	5,20,26,28	795,014,531	345,041,523
재고자산	7	5,447,724,224	4,026,079,799
기타수취채권	5,20,24,26,28	283,021,144	164,852,575
기타유동자산	6	4,419,714	42,264,460
II. 비유동자산		11,065,137,219	14,087,586,624
유형자산	8,23,25	9,558,896,831	11,751,533,546
무형자산	9	160,690,059	210,503,795
사용권자산	10	1,303,683,178	2,110,896,981
기타수취채권	5,26,28	41,867,151	14,652,302
자산총계		22,682,254,206	18,895,823,682
I. 유동부채		4,238,120,320	9,371,068,218
매입채무	11,13,24,26	1,240,191,897	-
기타지급채무	11,13,24,26,28	1,071,771,280	1,701,807,022
기타유동부채	12	37,223,150	23,822,800
리스부채	10,13,20,26,28	598,434,536	663,983,396
단기금융부채	13,20,24,25,26,27,28	1,290,499,457	6,981,455,000
II. 비유동부채		4,603,224,553	9,452,037,162
장기금융부채	13,20,24,25,26,27,28	3,849,137,340	7,900,514,160
리스부채	10,13,20,23,26,28	657,809,213	1,473,513,002
파생상품부채	13,14,20,26,27	96,278,000	78,010,000
부채총계		8,841,344,873	18,823,105,380
자 본			
I. 자본금	16,24	3,438,250,000	2,438,250,000
II. 자본잉여금	16,24	32,062,000,000	10,562,000,000
III. 이익잉여금(결손금)	17	(21,659,340,667)	(12,927,531,698)
자본총계	28	13,840,909,333	72,718,302
부채와자본총계		22,682,254,206	18,895,823,682

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 5 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 4 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 에스파워테크닉스

(단위 : 원)

과목	주석	제 5(당)기	제 4(전)기
I. 매출액	24,29	1,543,654,288	754,891,227
II. 매출원가	18,24	7,006,364,240	5,449,518,801
III. 매출총손실		5,462,709,952	4,694,627,574
IV. 판매비와관리비	18,19,24	2,885,027,486	2,591,036,469
V. 영업손실		8,347,737,438	7,285,664,043
금융수익	20	23,948,511	850,173,427
금융비용	20	315,998,251	508,733,626
기타수익	21	94,192,394	428,106,734
기타비용	21	186,214,185	23,077,172
VI. 법인세비용차감전순손실		8,731,808,969	6,539,194,680
법인세비용	15	-	-
VII. 당기순손실	17,22	8,731,808,969	6,539,194,680
기타포괄손익		-	-
VIII. 총포괄손실		8,731,808,969	6,539,194,680
IX. 주당손실	22	14,824	13,410
기본및희석주당순손실		14,824	13,410

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 5 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 4 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 에스파워테크닉스

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	이익잉여금	자본 총계
2020.01.01(전기초)	2,438,250,000	10,562,000,000	(6,388,337,018)	6,611,912,982
총포괄손익 :				
전기순손실	-	-	(6,539,194,680)	(6,539,194,680)
2020.12.31(전기말)	2,438,250,000	10,562,000,000	(12,927,531,698)	72,718,302
2021.01.01(당기초)	2,438,250,000	10,562,000,000	(12,927,531,698)	72,718,302
총포괄손익 :				
당기순손실	-	-	(8,731,808,969)	(8,731,808,969)
소유주와의 거래 :				
유상증자	1,000,000,000	21,500,000,000	-	22,500,000,000
2021.12.31(당기말)	3,438,250,000	32,062,000,000	(21,659,340,667)	13,840,909,333

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 5 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 4 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 에스파워테크닉스

(단위 : 원)

과목	주석	제 5(당)기		제 4(전)기	
I. 영업활동 순현금흐름			(6,518,576,385)		(2,003,469,647)
1. 영업에서 창출된 현금흐름 소계		(6,235,303,123)		(1,659,325,818)	
당기순이익(손실)		(8,731,808,969)		(6,539,194,680)	
조정	23	4,171,630,995		5,131,664,235	
영업활동으로인한자산부채의변동	23	(1,675,125,149)		(251,795,373)	
2. 이자의 수취		7,847,254		385,608	
3. 이자의 지급		(289,961,536)		(344,529,437)	
4. 법인세의 납부		(1,158,980)		-	
II. 투자활동으로인한순현금흐름			(2,645,089,600)		(1,680,185,185)
1. 투자활동으로인한현금유입액		2,629,153,000		9,360,000	
보증금의 감소		7,000,000		9,360,000	
건설중인자산의 처분		2,622,153,000		-	
2. 투자활동으로인한현금유출액		(5,274,242,600)		(1,689,545,185)	
단기금융상품의 증가		2,000,000,000		-	
기계장치의 취득		107,972,000		-	
비품의 취득		320,232,000		25,810,580	
건설중인자산의 증가		2,721,781,600		1,649,396,605	
전기 취득 유형자산 미지급금의 지급		87,133,000		-	
소프트웨어의 취득		700,000		3,338,000	
보증금의 증가		36,424,000		11,000,000	
III. 재무활동으로인한순현금흐름			12,017,081,604		3,312,181,468
1. 재무활동으로인한현금유입액		22,500,000,000		4,881,725,000	
단기차입금의 증가		-		2,552,725,000	
장기차입금의 증가		-		2,329,000,000	
유상증자		22,500,000,000		-	
2. 재무활동으로인한현금유출액		(10,482,918,396)		(1,569,543,532)	
단기차입금의 상환		3,052,725,000		-	
유동성장기부채의 상환		3,928,730,000		884,080,000	
유동성리스부채의 상환		663,983,396		685,463,532	
장기차입금의 상환		2,837,480,000		-	
VI. 현금및현금성자산의감소(증가)			2,853,415,619		(371,473,364)
V. 기초의현금및현금성자산			229,998,701		600,721,259
VI. 현금및현금성자산의환율변동효과			3,523,054		750,806
VII. 기말의현금및현금성자산			3,086,937,374		229,998,701

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 5 기 2021년 12월 31일 현재

제 4 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 에스파워테크닉스

1. 일반 사항

주식회사 에스파워테크닉스(이하 "당사")는 2017년 12월 27일 설립되어 반도체 제조, 설계 및 판매를 주요사업으로 영위하고 있으며, 경기도 평택시 진위면에 본사를 두고 있습니다.

당기말 현재 당사의 주주구성은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지분율(%)
SK 주식회사	238,000	34.61
주식회사 예스티	166,666	24.24
장동복	154,722	22.50
주식회사 라데르	22,000	3.20
파워테크닉스 개인투자조합 제1호	20,000	2.91
퀀텀-코리아오메가4차산업핵심기술펀드	17,650	2.57
김도하	15,187	2.21
정은식	11,125	1.62
박윤배	8,000	1.16
김준현	5,700	0.83
기타 주주 계	28,600	4.15
합 계	687,650	100.0

2. 재무제표 작성기준

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

당사의 재무제표는 2022년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 회계기준의 적용

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

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 주석 3에서 설명하고 있습니다.

(2) 제정 또는 개정된 회계기준의 적용

1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 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 할인이 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', 제 1104호 '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) 시행일이 미도래하였고 조기적용도 하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

① 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. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

② 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

③ 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업 인종속기업

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

④ 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. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 종속기업 및 관계기업

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 외화환산

1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있으며, 당사의 기능통화와 표시통화는 원화(KRW)입니다.

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.

(5) 금융자산

1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익인식공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익인식공정가치 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. 당사는 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

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

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

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 당사는 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) 기타포괄손익인식공정가치 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) 당기손익인식공정가치측정 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

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 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

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다(당사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 28참조).

4) 제거

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 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.

(6) 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다.

원가는 개별법을 적용하는 미착품을 제외하고는 선입선출법에 따라 결정하고 있습니다. 제품과 재공품의 원가는 원재료비, 직접노무비 및 기타 직접원가와 정상조업도에근거한 관련 제조간접비로 이루어지며, 차입원가는 제외하고 있습니다. 당사는 정기적으로 불용, 시장가치 하락 및 진부화 등에 따라 재고자산 순실현가능가치의 중요한변동을 발생시킬 가능성을 검토하여 재고자산평가충당금으로 계상하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과

정에서의 추정 판매가격에서 적용가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다.

(7) 매각예정비유동자산

비유동자산은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

(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.

구 분	내 용 연 수
구축물	10년
구축물 외	5년

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

(9) 무형자산

영업권은 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

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

내부적으로 창출한 무형자산은 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계로 인식합니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않으며, 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정 내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	내 용 연 수
소프트웨어, 특허권	5년

(10) 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 20년 동안 정액법으로 상각됩니다.

(11) 비금융자산의 손상

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 비금

용자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

(12) 금융부채

1) 금융부채의 인식 및 분류

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

① 당기손익인식공정가치측정부채

당기손익인식공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 당기손익인식공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익인식공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

2) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 금융자산과 금융부채의 상계

당사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

4) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는

자본으로 분류하고 있습니다.

(13) 복합금융상품

당사는 발행된 비파생금융상품에 대해 금융상품의 조건을 평가하여 당해 금융상품이자본요소와 부채요소를 모두 가지고 있는지를 결정하고 있습니다. 당사는 자본요소와 부채요소를 모두 가지고 있는 복합금융상품에 대해 부채요소와 자본요소를 별도로 분리하여 인식하고 있습니다. 복합금융상품의 최초 장부금액을 부채요소와 자본요소에 배분하는 경우, 자본요소에는 복합금융상품의 전체의 공정가치에서 부채요소에 대하여 별도로 결정한 금액을 차감한 잔액을 배분하고 있으며, 복합금융상품의 구성요소를 분리하여 인식하는 최초인식시점에는 어떠한 손익도 발생하지 아니합니다.

(14) 종업원급여

1) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정기여제도입니다. 확정기여제도는 당사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

당사는 당기 중 확정기여제도와 관련하여 121,157천원을 제조원가로 138,619천원을 판매관리비로 인식하였습니다.

2) 주식기준보상

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

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

(15) 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

(16) 수익인식

당사는 기업회계기준서 제1115호에 따라 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

기업회계기준서 제1115호에 따르면 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 별도의 수행의무로 식별하여야 합니다.

한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되며 당사는 재화의 판매에 따른 수익을 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있

습니다. 당사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다

2) 변동대가

당사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 당사의 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

당기말 현재 이러한 변동대가에 따른 유의적인 부분은 없습니다

3) 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 당사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하여 배분하는 방법과 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 방법을 사용 하였습니다.

4) 계약이행원가

당사는 계약을 이행할 때 발생하는 원가가 계약 등에 직접 관련되어 있고, 미래의 수행의무를 이행하기 위한 자원을 창출하거나 가치를 높이며, 회수될 것으로 예상되는 경우, 다른 기업회계기준서의 적용범위에 포함되지 않는다면 자산으로 인식합니다. 인식한 자산은 관련 재화나 용역을 제공하는 방식과 일치하는 체계적 기준으로 상각합니다.

5) 유의적인 금융요소

기업회계기준서 제1115호에 따르면 거래가격 산정 시, 계약 당사자들간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우, 그 고객이 그 재화나 용역 대금을 현금으로 결제했다면 지급하였을 가격을 반영하는 금액으로 수익을 인식하고 있습니다. 다만, 고객에게 약속한재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이1년 이내일 것으로 예상되는 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

(17) 법인세비용

법인세비용은 당기법인세비용과 이연법인세비용으로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건으로부터 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 법인세비용은 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액으로서 당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적

으로 제정된 세율을 사용하여, 과세당국에 납부하거나 과세당국으로부터 환급받을 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 재무상태표상 자산 또는 부채의 장부금액과 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 미사용 세무상결손금 및 세액공제에 대하여 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산과 관련된 모든 가산할 일시적차이에 대하여 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

또한, 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산과 관련된 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있는 경우에만 상계합니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사의 경영진은 회계정책의 적용, 자산 및 부채의 장부금액 및 손익에 영향을 미치는 사항에 대해서 많은 판단을 내리고 추정 및 가정을 사용합니다. 보고기간종료일 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 실제 결과는 이러한 추정치와 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

다음 회계연도의 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

1) 법인세비용

당기법인세 및 이연법인세 자산과 부채는 보고기간 종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

그러나 실제 미래 최종 법인세부담은 보고기간 종료일 현재 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 법인세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세자산·부채에 영향을 미칠 수 있습니다.

2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 보고기간종료일 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

4. 현금및현금성자산 및 단기금융상품

(1) 당기 및 전기말 현재 당사의 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
제예금	3,086,937	229,999

(2) 당기 및 전기말 현재 당사의 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	거래처	당 기	전 기
정기예금(*)	하나은행	2,000,000	-

(*) 당사의 차입금과 관련하여 질권이 설정되어 있습니다(주석 25 참조).

5. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 당기 및 전기말 현재 당사의 매출채권 및 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
계정명	당 기		전 기	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권(*)	795,014	-	345,042	-
미수수익	5,558	-	-	-
미수금	277,463	-	164,853	-
보증금	-	41,867	-	14,652
합 계	1,078,035	41,867	509,895	14,652

(*) 손실충당금 차감 후의 금액입니다.

(2) 당기 및 전기말 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

[당기]

(단위 : 천원)				
정상채권	회수기일 경과채권			계
	6개월 이하	6개월 초과 ~ 12개월 이하	12개월 초과	
795,014	-	-	65,823	860,837

[전기]

(단위 : 천원)				
정상채권	회수기일 경과채권			계
	6개월 이하	6개월 초과 ~ 12개월 이하	12개월 초과	
345,042	-	-	-	345,042

(3) 당기 중 매출채권 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구분	금액
기 초	-
설 정	(65,823)
기 말	(65,823)

6. 기타유동자산

당기 및 전기말 현재 당사의 기타유동자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
선급금	-	35,220
선급비용	4,420	7,044
합 계	4,420	42,264

7. 재고자산

(1) 당기 및 전기말 현재 당사의 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품	3,821,117	1,374,513
제품평가충당금	(2,263,953)	(886,705)
재공품	3,698,990	4,134,539
재공품평가충당금	(755,219)	(1,701,986)
원재료	946,790	1,105,719
합 계	5,447,725	4,026,080

(2) 당기와 전기 중 당사의 재고자산평가충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	제 품	재공품	합 계	제 품	재공품	합 계
기 초	886,705	1,701,986	2,588,691	-	-	-
증 감	1,377,248	(946,767)	430,481	886,705	1,701,986	2,588,691
기 말	2,263,953	755,219	3,019,172	886,705	1,701,986	2,588,691

당사는 당기 및 전기말 현재 당사의 재고자산과 관련하여 인식한 재고자산평가손실 및 환입 금액을 매출원가에 반영하였습니다.

8. 유형자산

(1) 당기 및 전기말 현재 당사의 유형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당 기			전 기		
	취득원가	상각누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	장부가액
구축물	238,700	(73,938)	164,762	238,700	(50,068)	188,632
기계장치(*)	13,000,988	(6,184,671)	6,816,316	12,318,016	(3,667,572)	8,650,444
차량운반구	3,000	(2,400)	600	3,000	(1,800)	1,200
비품	677,526	(247,579)	429,947	341,294	(148,285)	193,009
건설중인자산	2,147,272	-	2,147,272	2,718,249	-	2,718,249
합 계	16,067,486	(6,508,588)	9,558,897	15,619,259	(3,867,725)	11,751,534

(*) 당사의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보로 제공하고 있습니다(주석 25 참조).

(2) 당기와 전기 중 당사의 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

[당기]

(단위 : 천원)						
구분	기 초	취 득	처 분	대체증감(*)	상 각	기 말
구축물	188,632	-	-	-	(23,870)	164,762
기계장치	8,650,444	107,972	-	575,000	(2,517,100)	6,816,316
차량운반구	1,200	-	-	-	(600)	600
비품	193,009	320,232	-	16,000	(99,293)	429,948
건설중인자산	2,718,249	2,721,782	(2,701,759)	(591,000)	-	2,147,271
합 계	11,751,534	3,149,986	(2,701,759)	-	(2,640,863)	9,558,897

(*) 당기 중 취득한 건설중인자산 591,000천원은 기계장치 575,000천원 및 비품 16,000천원으로 각각 대체되었습니다(주석 23 참조).

한편, 당기말 현재 미지급된 유형자산 취득 관련 금액은 없습니다.

[전기]

(단위 : 천원)						
구분	기초	취득	처분	대체증감(*)	상각	기말
구축물	212,502	-	-	-	(23,870)	188,632
기계장치	6,262,449	-	-	4,473,850	(2,085,855)	8,650,444
차량운반구	1,800	-	-	-	(600)	1,200
비품	232,340	25,811	-	-	(65,142)	193,009
건설중인자산	5,613,083	1,649,397	-	(4,544,231)	-	2,718,249
합계	12,322,174	1,675,208	-	(70,381)	(2,175,467)	11,751,534

(*) 당기 중 건설중인자산 4,585,354천원은 기계장치 4,411,350천원 및 소프트웨어 174,004천원으로 각각 대체되었습니다. 또한, 당기 유형자산 증가액 중 기계장치 62,500천원 및 건설중인자산 24,633천원은 미지급되었습니다(주석 23 참조).

(3) 보험가입자산

당기말 현재 당사 보유 자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
보험종류	부보자산	보험회사	부보액	장부금액
종합보험	기계장치 및 집기비품	한화손해보험	12,715,935	7,246,264

한편 당사는 당사의 자산과 관련하여 시설물배상책임보험 등에 가입하고 있습니다.

9. 무형자산

(1) 당기 및 전기말 현재 당사의 무형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각 및 손상누계액	장부가액	취득원가	상각 및 손상누계액	장부가액
특허권	27,273	(13,182)	14,091	27,273	(7,728)	19,545
소프트웨어	225,529	(78,930)	146,599	224,829	(33,870)	190,959
합계	252,802	(92,112)	160,690	252,102	(41,598)	210,504

(2) 당기와 전기 중 당사 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

[당기]

(단위 : 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	대체증감	기 말
특허권	19,545	-	-	(5,455)	-	14,090
소프트웨어	190,959	700	-	(45,059)	-	146,600
합 계	210,504	700	-	(50,514)	-	160,690

[전기]

(단위 : 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	대체증감(*)	기 말
특허권	25,000	-	-	(5,455)	-	19,545
소프트웨어	34,525	3,338	-	(20,908)	174,004	190,959
합 계	59,525	3,338	-	(26,363)	174,004	210,504

(*) 당기 중 건설중인자산에서 대체된 금액입니다.

(3) 당기와 전기 중 발생한 무형자산상각비는 전액 제조원가에 포함되어 있습니다.

10. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기 및 전기말 현재 당사 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	취득금액	감가상각누계액	장부금액	취득금액	감가상각누계액	장부금액
건 물	135,685	(86,349)	49,335	135,685	(52,806)	82,879
기계장치 등	2,441,120	(1,251,335)	1,189,785	3,342,333	(1,314,315)	2,028,018
차량운반구	78,525	(13,962)	64,563	-	-	-
합 계	2,655,330	(1,351,647)	1,303,683	3,478,018	(1,367,120)	2,110,897

(2) 당기와 전기 중 당사 사용권자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

[당기]

(단위 : 천원)					
구분	기 초	증 가(*)	감 소(*)	상 각	기 말
건 물	82,879	-	-	(33,544)	49,335
기계장치 등	2,028,018	-	(278,265)	(559,968)	1,189,785
차량운반구	-	78,525	-	(13,962)	64,563
합 계	2,110,897	78,525	(278,265)	(607,474)	1,303,683

(*) 당기 증감액에는 리스의 변경 및 해지효과가 포함되어 있습니다.

[전기]

(단위 : 천원)					
구분	기 초	증 가(*)	감 소(*)	상 각	기 말
건 물	102,634	22,790	(8,854)	(33,691)	82,879
기계장치 등	2,809,586	6,389	(137,645)	(650,312)	2,028,018
합 계	2,912,220	29,179	(146,499)	(684,003)	2,110,897

(*) 당기 증감액에는 리스의 변경 및 해지효과가 포함되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 당사 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당 기	전 기
기 초	2,137,496	2,952,064
증 가	70,452	18,763
리스변경 및 해지	(287,721)	(147,867)
리스료 지급	(663,983)	(685,464)
리스부채 계	1,256,244	2,137,496
<차감> 유동성대체	(598,435)	(663,983)
기 말	657,809	1,473,513

(4) 당기말 현재 당사 리스부채의 상환기간은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	1년 이내	1년 초과	합계
건물	36,269	15,304	51,572
기계장치 등	539,433	602,108	1,141,542
차량운반구	22,732	40,397	63,129
합계	598,435	657,809	1,256,244

11. 매입채무 및 기타지급채무

당기 및 전기말 현재 당사의 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
계정명	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	1,240,192	-	-	-
미지급금	262,018	-	1,221,521	-
미지급비용	809,754	-	480,285	-
합계	2,311,964	-	1,701,806	-

12. 기타유동부채

당기 및 전기말 현재 당사의 기타유동부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정명	당기	전기
예수금	36,994	23,823
선수금	229	-
합계	37,223	23,823

13. 금융부채

(1) 당기 및 전기말 현재 당사의 금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당 기			전 기		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
매입채무	1,240,192	-	1,240,192	-	-	-
미지급금	262,018	-	262,018	1,221,521	-	1,221,521
미지급비용	809,754	-	809,754	480,286	-	480,286
단기차입금	-	-	-	2,552,725	-	2,552,725
유동성장기차입금	1,210,074	-	1,210,074	4,428,730	-	4,428,730
장기차입금	-	2,952,516	2,952,516	-	7,000,070	7,000,070
전환사채	80,425	896,621	977,046	-	900,444	900,444
리스부채	598,434	657,809	1,256,243	663,983	1,473,513	2,137,496
파생상품부채	-	96,278	96,278	-	78,010	78,010
합계	4,200,897	4,603,224	8,804,121	9,347,245	9,452,037	18,799,282

(2) 당기 및 전기말 현재 당사의 단기차입금 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입처	내역	이자율	당 기	전 기
관계회사	운영자금대출	-	-	2,300,000
기업은행	팩토링채권대출	-	-	252,725
합 계			-	2,552,725

(3) 당기 및 전기말 현재 당사의 장기차입금 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입처	내역	이자율	당기	전기
기업은행	중소기업자금대출	1.98%	458,300	916,600
	진흥기금시설자금대출	1.85%	600,000	2,000,000
	중소기업자금대출	-	-	1,000,000
	진흥기금시설자금대출	-	-	600,000
	중소기업시설자금대출	-	-	929,000
하나은행	기업시설중기창업및진흥기금	1.55%	2,000,000	2,000,000
국민은행	기업일반운전자금대출	-	-	500,000
	기업일반운전자금대출	-	-	500,000
대구은행	일반자금대출	3.56%	342,840	1,714,200
중소벤처기업진흥공단	신성장기반	2.06%	261,450	269,000
	개발기술	2.19%	500,000	500,000
관계회사	운영자금대출	-	-	500,000
합계			4,162,590	11,428,800
<차감> 유동성장기부채			(1,210,074)	(4,428,730)
차감 계			2,952,516	7,000,070

(4) 당기말 현재 당사 장기차입금(유동성 장기부채 포함)의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
상환년도	금액
2022년	1,210,074
2023년	719,302
2024년	620,156
2025년 이후	1,613,058
계	4,162,590

(5) 당기 및 전기말 현재 당사의 전환사채 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당 기	전 기
액면금액	1,000,000	1,000,000
사채상환할증금	175,035	175,035
전환권조정	(197,988)	(274,591)
순장부금액	977,047	900,444
<차감> 유동성전환사채	(80,425)	-
차감후 순장부금액	896,621	900,444

상기 전환사채 현황에는 당기 중 발행되어 보통주로 전환된 전환사채 금액은 포함되어 있지 않습니다.

(6) 당사의 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구분	내역	
사채의 종류	중소기업진흥공단 전환사채	
사채의 권면총액	1,000,000,000원	
사채의 이율	표면이자율	0.25%
	만기이자율	3%
발행일	2018년 07월 31일	
만기일	2025년 07월 31일	
원금상환방법	4년 거치, 만료 후 3년간 분할상환	
전환에 관한 사항	전환비율	100%
	전환가격	50,000원/주
	전환청구기간	사채발행일로부터 상환만기전일까지
	전환가액 조정사항	유·무상증자, 상장 등 전환가액 조정사유 발생시 전환사채 인수 계약서에서 정한 바에 따라 조정
사채권자의 조기상환청구권(Put Option)	"중진공"의 승낙에 의해서만 사채원금 전부 또는 일부를 상환기 일 전에 상환할 수 있다.	

(7) 당기 중 발행 후 보통주로 전환된 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

구분	내용
사채의 인수인	SK 주식회사
청약일	2021년 1월 27일
납입일	2021년 2월 5일
만기일	2023년 2월 5일(또는 별도 합의일)
전환일	2021년 6월 30일
사채의 종류	기명식 무보증 사모 전환사채
사채의 발생가액 및 인수가액	사채 권면총액의 100%
사채의 권증 및 총 매수	금 5억원권 45매(총 225억원)
사채의 표면이율 및 만기보장수익율	0.0%(단, 사전에 합의된 조건이 만족하지 못하여 조기상환청구권이 행사되는 경우 만기보장수익률은 연15%로 조정)

(8) 당기말 현재 당사 전환사채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
상환연도	금 액
2022년	83,370
2023년	333,320
2024년 이후	583,310
계	1,000,000

상기 상환계획금액에는 이자 및 상환할증금은 포함되어 있지 않습니다.

14. 파생금융부채

당기 및 전기말 현재 당사가 보유중인 파생금융부채는 전환사채에 포함된 내재파생상품입니다. 당기 및 전기 중 파생상품금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당 기	전 기
기 초	78,010	790,442
평 가	18,268	(712,432)
기 말	96,278	78,010

당사는 독립된 외부평가기관의 평가에 따라 발생한 파생상품평가손실을 파생상품부채의 증가로 인식하고 발생한 손익은 금융비용으로 계상하였습니다(주석 20 참조).

15. 법인세

당사는 당기 법인세비용에서 과거기간 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익) 및 당기손익 외에 인식되는 항목과 관련된 법인세비용을 조정하여 법인세 비용을 산출합니다.

(1) 당사의 거액의 이월결손금으로 인하여 당기와 전기에 납부할 법인세는 없습니다.

(2) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항을 검토하고 있습니다. 그러나, 당사는 거액의 이월결손금으로 인하여 예측가능한 기간 내에 법인세법상의 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 향후 실현가능성이 불확실하다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(3) 당기 및 전기 중 당사가 인식한 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세의 내역은 없습니다.

16. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기 및 전기말 현재 당사 보통주 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)		
구분	당 기	전 기
발행할 주식의 총수	10,000,000	10,000,000
1주당 액면금액	5,000	5,000
발행한 주식의 수	687,650	487,650
자본금	3,438,250,000	2,438,250,000

(2) 당기와 전기 중 당사 발행주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)				
구 분	주식수	자본금	주식발행초과금	합 계
전기말	487,650	2,438,250	10,562,000	13,000,250
유상증자(*)	200,000	1,000,000	21,500,000	22,500,000
당기말	687,650	3,438,250	32,062,000	35,500,250

(*) 당기 중 발행한 전환사채의 보통주전환으로 인하여 변동하였습니다.

(3) 당기 및 전기말 현재 당사의 자본잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
주식발행초과금(*)	32,062,000	10,562,000

(*) 당기 중 발행한 전환사채의 보통주 전환으로 인하여 증가하였습니다.

17. 결손금

(1) 당기 및 전기말 현재 당사의 결손금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당 기	전 기
미처리결손금	21,659,341	12,927,531

(2) 당기와 전기의 당사의 결손금처리계산서 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	제5(당기) (처분예정일 : 2022년 3월26일)	제4(전기) (처분확정일 : 2021년 3월26일)
I. 미처리결손금	21,659,341	12,927,531
전기이월미처리결손금	12,927,532	6,388,337
당기순손실	8,731,809	6,539,195
II. 결손금처리액	-	-
III. 차기이월미처리결손금	21,659,341	12,927,531

18. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 당사에서 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	당 기	전 기
재고자산의 변동	(1,580,573)	1,693,044
원재료 및 상품매입액	2,530,587	175,185
종업원급여	2,204,924	1,194,508
퇴직급여	265,776	39,889
복리후생비	264,903	207,657
감가상각비	2,640,863	2,175,467
사용권자산감가상각비	607,474	684,003
무형자산상각비	50,514	26,362
지급임차료	28,580	23,310
지급수수료	380,143	113,983
경상연구개발비	1,072,316	803,537
기 타	1,425,886	903,610
합 계(*)	9,891,392	8,040,555

(*) 포괄손익계산서의 매출원가 및 판매비와관리비의 합계입니다.

19. 판매비와관리비

당기와 전기 중 당사 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	당 기	전 기
금 여	920,790	730,284
퇴직급여	138,619	41,204
복리후생비	96,960	88,605
여비교통비	75,001	73,078
접대비	2,129	1,411
통신비	1,040	1,136
세금과공과금	18,721	15,383
사용권자산감가상각비	91,734	684,003
지급임차료	28,580	11,392
보험료	27,004	16,249
차량유지비	10	-
경상연구개발비	1,072,316	803,537
운반비	10,026	2,305
교육훈련비	984	-
도서인쇄비	1,157	1328
사무용품비	1,965	558
소모품비	7,218	5,150
지급수수료	270,486	57,536
견본비	25,945	57,877
고문료	28,522	-
대손상각비	65,823	-
합 계	2,885,027	2,591,036

20. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 당사의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

[당기]

(단위 : 천원)				
구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익공정가치 금융부채	합 계
금융수익				
이자수익	14,181	-	-	14,181
외환차익	5,177	-	-	5,177
외화환산이익	3,523	-	-	3,523
리스변경이익	-	1,067	-	1,067
소 계	22,881	1,067	-	23,948
금융비용				
이자비용	-	292,511	-	292,511
외환차손	357	-	-	357
외화환산손실	4,862	-	-	4,862
파생상품평가손실	-	-	18,268	18,268
소 계	5,219	292,511	18,268	315,998

[전기]

(단위 : 천원)				
구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익공정가치 금융부채	합 계
금융수익				
이자수익	385	-	-	385
외환차익	842	-	-	842
외화환산이익	751	-	-	751
파생상품평가이익	-	-	712,432	712,432
리스변경이익	-	135,762	-	135,762
소 계	1,978	135,762	712,432	850,172
금융비용				
이자비용	-	506,029	-	506,029
외환차손	2,261	-	-	2,261
외화환산손실	443	-	-	443
소 계	2,704	506,029	-	508,733

21. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 당사의 기타수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	당 기	전 기
잡이익	94,192	428,107

(2) 당기와 전기 중 당사의 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	당 기	전 기
잡손실	106,608	23,077
유형자산처분손실	79,606	-
합 계	186,214	23,077

22. 주당손익

(1) 기본주당손익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 당기말의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산출하며, 그 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)		
계정과목	당 기	전 기
당기순손실	8,731,808,969	6,539,194,680
가중평균유통보통주식수	589,020	487,650
기본주당순손실	14,824	13,410

(2) 당기와 전기의 기본주당손익 산출에 사용된 가중평균유통주식수는 다음과 같습니다.

[당기]

구 분	변동내용	주식수(주)	유통일수(일)	가중평균유통주식수(주)
2021-01-01	기 초	487,650	365	487,650
2021-06-30	전환사채 전환	200,000	185	101,370
합 계		687,650		589,020

[전기]

구 분	변동내용	주식수(주)	유통일수(일)	가중평균유통주식수(주)
2020-01-01	기 초	487,650	366	487,650
합 계		487,650		487,650

(3) 전환사채와 관련하여 희석화효과를 검토한 결과 희석화효과가 발생하지 아니하여 당기와 전기의 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

23. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동 현금흐름 중 조정항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	(14,181)	(386)
이자비용	292,511	506,029
외화환산이익	(3,523)	(751)
대손상각비	65,823	-
외화환산손실	4,862	442
감가상각비	2,640,863	2,175,467
사용권자산상각비	607,474	684,003
무형자산상각비	50,514	26,362
재고자산평가손실	430,481	2,588,691
유형자산처분손실	79,606	-
파생상품평가손실	18,268	-
파생상품평가이익	-	(712,433)
리스변경이익	(1,067)	(135,762)
합 계	4,171,631	5,131,662

(2) 당기와 전기의 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당 기	전 기
매출채권의 증가	(516,805)	(329,463)
미수금의 감소(증가)	(111,451)	226,314
선급금의 감소	35,220	33,907
선급비용의 감소	2,625	17,324
재고자산의 증가	(1,852,126)	(895,647)
매입채무의 증가(감소)	1,240,192	(192,503)
매입채무의 증가(감소)	(889,702)	886,195
예수금의 증가	13,172	4,685
선수금의 증가	229	-
미지급비용의 증가(감소)	403,521	(2,607)
합 계	(1,675,125)	(251,795)

(3) 당기와 전기 중 현금 유출입이 없는 당사의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당 기	전 기
장기차입금 유동성 대체	1,210,074	2,964,470
건설중인자산의 기계장치 대체	575,000	4,411,350
건설중인자산의 비품 대체	16,000	-
건설중인자산의 소프트웨어 대체	-	174,004
리스부채의 유동성 대체	598,434	663,983
전환사채의 유동성 대체	80,425	-
미지급금에 의한 건설중인자산의 취득	-	24,633
미지급금에 의한 기계장치의 취득	-	62,500

24. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관 계	특수관계자 명
관계기업	(주) SK
관계기업	(주) 예스티
기타 특수관계자	SK실트론 주식회사

(2) 당기와 전기 중 당사와 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

[당기]

(단위 : 천원)					
구 분	회사명	매출 등	매입 등	자금 조달(*)	자금 상환
관계기업	(주) SK	-	-	22,500,000	-
관계기업	(주) 예스티	21,692	33,989	-	2,800,000
기타 특수관계자	SK실트론 주식회사	-	1,268,335	-	-

(*) 당기 중 전환사채로 투자된 뒤 보통주로 전환된 금액입니다.

[전기]

(단위 : 천원)			
구 분	회사명	매입 등	차 입
관계기업	(주) 예스티	238,198	2,300,000

(3) 당기 및 전기말 현재 당사의 특수관계자에 대한 채권채무의 내역은 다음과 같습니다.

[당기]

(단위 : 천원)				
구분	회사명	매입채무	미수금	미지급금
관계기업	(주) 예스티	-	10,890	7,550
기타 특수관계자	SK실트론 주식회사	1,096,273	-	-

[전기]

(단위 : 천원)					
구분	회사명	미수금	미지급금	미지급비용	차입금
관계기업	(주) 예스티	37,850	156,200	63,398	2,800,000

(4) 주요 경영진에 대한 보상

당사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 당사의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 이사 및 주요 임원을 포함하였습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
단기급여	434,750	378,518
퇴직급여	70,467	43,186
합계	505,217	421,704

25. 우발부채 및 약정사항 등

(1) 당기말 현재 금융기관과 체결한 약정사항의 한도액 및 실행액은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)				
금융기관	약정내용	관련계정	한도액	실행액
기업은행	중소기업자금대출	장기차입금 (유동성장기부채 포함)	1,100,000	458,300
	진흥기금시설자금대출		600,000	600,000
하나은행	기업시설중기창업및진흥기금		2,000,000	2,000,000
대구은행	일반자금대출		-	342,840
중소기업벤처진흥공단	신성장기반		-	261,450
	개발기술		-	500,000
	투융자	전환사채	-	1,000,000
합 계			3,700,000	5,162,590

(2) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
보증제공자	보증제공처	보증금액	관련계정	담보/지급보증 내역
(주)에스티	기업은행	-	장기차입금 (유동성장기부채 포함)	연대보증
(주)에스티, (주)에스티 대표이사	하나은행	2,400,000		보증인
신용보증기금	대구 평택지점	1,449,000		대출보증

한편 당기말 현재 당사는 이행보증 및 인허가와 관련하여 서울보증보험으로부터 915,000천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사가 타인을 위하여 금융기관 등에 제공하고 있는 담보 및 연대보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
제공처	담보제공자산	설정액	관련 계정
기업은행	기계장치 등	3,240,000	장기차입금 (유동성 장기차입금 포함)
대구은행	보증서	308,556	
	동산	2,202,400	
하나은행	당행정기예금	2,200,000	
합 계		7,950,956	

26. 금융상품의 범주별 분류

당기 및 전기말 현재 당사 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
금융상품 범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가금융자산(*)	현금및현금성자산	3,086,937	3,086,937	229,999	229,999
	단기금융상품	2,000,000	2,000,000	-	-
	매출채권	795,015	795,015	345,042	345,042
	기타수취채권(유동)	283,021	283,021	164,853	164,853
	기타수취채권(비유동)	41,867	41,867	14,652	14,652
금융자산 합계		6,206,840	6,206,840	754,546	754,546
상각후원가금융부채(*)	매입채무	1,240,192	1,240,192	-	-
	기타지급채무(유동)	1,071,771	1,071,771	1,701,807	1,701,807
	금융부채	6,395,881	6,395,881	17,019,465	17,019,465
당기손익공정가치금융부채	파생상품부채	96,278	96,278	78,010	78,010
금융부채 합계		8,804,122	8,804,122	18,799,282	18,799,282

(*) 당사는 당기 및 전기말 현재 금융상품의 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단 하였습니다.

27. 공정가치 측정

당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격을 이용하여 측정한 공정가치
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치
수준 3	관측 가능하지 않은 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치

당사는 계속적으로 공정가치로 인식하는 금융상품에 대해 매 보고기간종료일 분류를재평가 (측정치 전체에 유의적인 투입변수 중 가장 낮은 수준에 근거함)하여 수준간의이동이 있는지를 판단하고 있습니다. 당기 및 전기 중 공정가치 서열체계의 수준 사이의 유의적인 이동은 없었습니다.

당기와 전기말 현재 자산 및 부채의 공정가치 측정 서열체계에 대한 양적공시는 다음과 같습니다.

[당기말]

(단위 : 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
부채				
전환사채(*)	-	-	977,047	977,047
파생상품부채(*)	-	-	96,278	96,278

(*) 수준3에 해당하는 금융상품은 전환사채와 전환사채에 포함된 내재파생상품으로 당사는 외부전문평가기관에 의해 산출된 공정가치를 검토하고 적용하였습니다.

[전기말]

(단위 : 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
부채				
전환사채(*)	-	-	900,444	900,444
파생상품부채(*)	-	-	96,278	96,278

(*) 수준3에 해당하는 금융상품은 전환사채와 전환사채에 포함된 내재파생상품으로 당사는 외부전문평가기관에 의해 산출된 공정가치를 검토하고 적용하였습니다.

28. 위험관리

(1) 재무위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 시장위험(환율변동위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리의 목적은 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것입니다.

1) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 채무손실을 입을 위험을 의미합니다. 신용위험은 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금 및 현금성자산, 금융기관 예치금 등으로부터 발생하고 있습니다. 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 거래처와 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 고객신용위험은 당사의 정책, 절차 및 고객 신용위험관리 관련 통제를 준수하여야 하는 각 사업부문에 의해 관리되고 있습니다. 신용한도는 내부 등급평가기준에 근거하여 모든 고객에 대하여 설정되어 있습니다. 고객 신용평가는 다양한 요소가 고려되어 작성되는 신용등급평가에 근거하여 이루어지고 있습니다. 매출채권금액은 정기적으로 모니터링되고 있습니다.

당사는 매 보고기간말 현재 주요 고객 채권에 대한 손상여부를 개별적으로 분석하고 있습니다. 추가로 소액다수채권의 경우 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 손상은 과거 발생손실자료에 근거하여 산정되고 있습니다.

당기 및 전기말 현재 신용위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
현금및현금성자산(*)	-	-
단기금융상품	2,000,000	-
매출채권	795,015	345,041
기타유동수취채권	283,021	164,853
기타비유동수취채권	41,867	14,652
합 계	3,119,903	524,546

(*) 보유현금은 제외 하였으며 대손충당금 차감 전 장부금액입니다.

2) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출 예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동으로 인한 현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기 및 전기말 현재 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 한 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

[당기]

(단위 : 천원)					
구 분	장부금액	1년 이내	1년 초과 ~ 5년 이내	5년 초과	합 계
기타지급채무	1,071,771	1,071,771	-	-	1,071,771
금융부채(*)	6,395,880	1,888,934	4,506,946	-	6,395,880
합 계	7,467,651	2,960,705	4,506,946	-	7,467,651

(*) 이자를 포함하지 않은 액면금액 기준으로 파생상품부채 금액은 제외 하였습니다.

[전기]

(단위 : 천원)					
구 분	장부금액	1년 이내	1년 초과 ~ 5년 이내	5년 초과	합 계

기타지급채무	1,701,807	1,701,807	-	-	1,701,807
금융부채(*)	17,019,465	7,645,438	9,374,027	-	17,019,465
합 계	18,721,272	9,347,245	9,374,027	-	18,721,272

(*) 이자를 포함하지 않은 액면금액 기준으로 파생상품부채 금액은 제외 하였습니다.

3) 자본위험

당사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총 부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

당사의 자본위험관리 정책은 전기와 동일하며 당기 및 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	8,841,345	18,823,105
자본총계	13,840,909	72,718
부채비율	64%	25.885%

29. 영업부문 정보

(1) 당사는 한국채택국제회계기준 제1108호 '영업부문'에 따른 보고부문을 단일부문으로 파악하고 영업성과를 평가하고 관련 의사결정을 수행하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 당사의 매출구분에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
상품매출	-	2,762
용역매출	1,275,057	400,239
제품매출	268,597	351,890
합 계	1,543,654	754,891

(3) 당기와 전기 중 당사의 지역별 매출현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
국 내	933,890	518,244
국 외	609,764	236,647
합 계	1,543,654	754,891

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 에스파워테크닉스			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수	1	1	1	1	1	2	1	1	-	-	-	-	4	5
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	4	5	8	86	108	89	100	41	-	-	-	220	221
	합계	4	5	8	86	108	89	100	41	-	-	-	220	221

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021년 7월 4,5일			2	일	
	주요내용	회사에 대한 이해 및 감사계획 수립					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주		
	2021.11.22 ~ 11.24	3	일	2	명	1	명
2022.01.17 ~ 01.20	4	일	2	명	1	명	주요 계정잔액 및 공시내용에 대한 감사절차 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 12월 30일			1	일	
	실사(입회)장소	경상북도 포항시 남구 청암로 77 나노융합기술					
	실사(입회)대상	재고자산					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 12월 30일			1	일	
	실사(입회)장소	경상북도 포항시 남구 청암로 77 나노융합기술원 3층					
	실사(입회)대상	현금 및 현금성 자산					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	-
	기타조회	재고자산타처보관조회					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	2021년 11월 24일, 2022년 01월 20일					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					

	수행시기	-	-	인
--	------	---	---	---

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 24일	회사측:감사 감사인측:업무수행이사 총 2명	유선	중간감사 결과 및 회사의 내 부통제 검토 결과
2	2022년 01월 20일	회사측:감사 감사인측:업무수행이사 총 2명	유선	기말감사수행결과