

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식 .....	10
외부감사 실시내용.....	68

주식회사 에스비비테크

재무제표에 대한  
감사보고서

제 21 기

2020년 01월 01일 부터  
2020년 12월 31일 까지

제 20 기

2019년 01월 01일 부터  
2019년 12월 31일 까지

삼일회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에스비비테크  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 강조사항 - 영업환경의 중요한 불확실성

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

## 기타사항

회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 우리가 감사하였으며, 2020년 12월 31일자 감사보고서에는 기초 재고자산 감사범위 제한으로 인하여 한정의견이 표명되었습니다.

## 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 따라 수행된 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

2021년 03월 29일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 03월 29일) 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 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

## 제 20 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 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

재무상태표

제 21 기 2020년 12월 31일 현재  
제 20 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 에스비비테크

(단위 : 원)

과 목	주석	제 21(당) 기말		제 20(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			4,417,464,173		8,293,176,099
현금및현금성자산	4.5,6,8	795,886,335		476,666,929	
기타금융자산	4.5,6,10	529,271,233		4,905,529,107	
매출채권	4.5,6,9	1,125,857,490		839,643,248	
기타수취채권	5,6,9	681,092,082		140,221,037	
기타유동자산	11	256,800,392		311,925,588	
당기법인세자산		7,703,470		26,204,310	
재고자산	12	1,020,853,171		1,592,985,880	
II. 비유동자산			10,573,057,601		11,193,638,120
장기성매출채권	4.5,6,9	-		-	
유형자산	7,13	9,895,475,957		10,001,580,668	
투자부동산	7,13,14	423,750,345		787,316,058	
사용권자산	7,16	134,639,736		257,450,831	
비유동기타수취채권	5,6,9	119,191,563		147,290,563	
자 산 총 계			14,990,521,774		19,486,814,219
부채					
I. 유동부채			7,995,985,572		3,591,423,071
매입채무및기타금융채무	4.5,6,17	1,034,337,988		724,229,637	
기타유동부채	19,25	444,978,963		825,170,643	
단기차입금	4.5,6,13,18	256,009,483		1,403,500,000	
유동성장기차입금	4.5,6,13,18	1,145,430,000		486,893,340	
상환전환우선주부채	4.5,6,18	5,022,384,392		-	
유동성리스부채	4,6,16	92,844,746		151,629,451	
II. 비유동부채			5,215,853,073		15,685,483,746
장기차입금	4.5,6,13,18	3,941,220,000		5,267,900,000	
상환전환우선주부채	4.5,6,18	-		9,163,468,223	
리스부채	4,6,16	44,566,023		108,179,779	
이연법인세부채	21	778,452,340		811,635,330	
비유동기타금융채무	4.5,6,17,32	392,524,008		259,963,516	
기타비유동부채	19	59,090,702		74,336,898	
부 채 총 계			13,211,838,645		19,276,906,817
자본					
I. 자본금	22	1,715,295,000		1,135,960,000	
II. 주식발행초과금	22	5,256,060,678		-	
III. 기타자본구성요소	23	3,674,062,413		4,829,664,076	
IV. 이익잉여금(결손금)	24	(8,866,734,962)		(5,755,716,674)	
자 본 총 계			1,778,683,129		209,907,402
부 채 및 자 본 총 계			14,990,521,774		19,486,814,219

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제21기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지  
제20기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 에스비비테크

(단위 : 원)

과목	주석	제 21(당) 기	제 20(전) 기
I.매출액	7,25	6,606,806,241	6,019,507,273
II.매출원가	12,27	5,526,066,828	5,904,212,736
III.매출총이익		1,080,739,413	115,294,537
판매비와관리비	26,27	3,697,208,946	3,885,224,145
IV.영업손실		(2,616,469,533)	(3,769,929,608)
금융수익	29	68,045,427	159,994,976
금융비용	29	923,653,947	1,221,763,358
기타수익	28	313,563,134	174,944,990
기타비용	28	151,183,721	131,442,941
V.법인세차감전순손실		(3,309,698,639)	(4,788,195,941)
VI.법인세비용(수익)	21	(33,182,990)	929,186
VII.당기순손실		(3,276,515,649)	(4,789,125,127)
VIII.기타포괄손익		-	-
IX.총포괄손실		(3,276,515,649)	(4,789,125,127)
X.기본주당손익	30	(10,740)	(21,080)
XI.희석주당손익	30	(10,740)	(21,080)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 자 본 변 동 표

제21기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지  
제20기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 에스비비테크

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	주식발행초과금	기타자본구성요소	이익잉여금	합계
2019.01.01(전기초)	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(전기말)	1,135,960,000	-	4,829,664,076	(5,755,716,674)	209,907,402
2020.01.01(당기초)	1,135,960,000	-	4,829,664,076	(5,755,716,674)	209,907,402
총포괄손익:					
당기순손실	-	-	-	(3,276,515,649)	(3,276,515,649)
소유주와의 거래:					
상환전환우선주부채의 전환	579,335,000	5,256,060,678	(990,104,302)	-	4,845,291,376
재평가잉여금의 이익잉여금대체	-	-	(165,497,361)	165,497,361	-
2020.12.31(당기말)	1,715,295,000	5,256,060,678	3,674,062,413	(8,866,734,962)	1,778,683,129

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제21기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지  
제20기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 에스비비테크

(단위 : 원)

구분	주석	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(1,165,069,639)		(2,686,112,075)
1. 영업으로부터 창출된 현금	31	(1,041,699,163)		(2,341,612,279)	
2. 이자의 수취		62,752,101		164,900,287	
3. 이자의 지급		(204,623,417)		(483,326,603)	
4. 법인세의 납부		18,500,840		(26,073,480)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			3,454,277,422		3,915,441,202
1. 투자활동으로 인한 현금 유입액		13,431,628,107		18,279,562,819	
기타금융자산의 감소		12,905,529,107		18,130,000,000	
비유동기타금융자산의 감소		-		100,000,000	
유형자산의 처분		118,000,000		28,952,819	
투자부동산의 처분		380,000,000		-	
임차보증금의 감소		28,099,000		19,810,000	
수입보증금의 증가		-		800,000	
2. 투자활동으로 인한 현금 유출액		(9,977,350,685)		(14,364,121,617)	
기타금융자산의 취득		8,529,271,233		13,905,529,107	
비유동기타금융자산의 취득		-		10,000,000	
단기대여금의 대여		600,000,000		-	
유형자산의 취득		848,079,452		359,218,046	
임차보증금의 증가		-		89,374,464	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(1,966,924,000)		(1,782,321,149)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		256,009,483		5,150,000,000	
단기차입금의 증가		256,009,483		800,000,000	
장기차입금의 증가		-		4,350,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(2,222,933,483)		(6,932,321,149)	
단기차입금의 감소		1,403,500,000		5,872,700,000	
유동성장기차입금의 상환		586,893,340		469,196,664	
장기차입금의 상환		81,250,000		500,000,000	
리스부채의 상환		131,290,143		90,424,485	
임대보증금의 감소		20,000,000		-	
IV. 현금의 증가(감소)			322,283,783		(552,992,022)
기초의 현금			476,666,929		1,031,530,587
현금에 대한 환율변동효과			(3,064,377)		(1,871,636)
V. 기말의 현금			795,886,335		476,666,929

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 주석

제 21 기 2020년 12월 31일 현재

제 20 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 에스비비테크

## 1. 회사의 개요

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

당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	보통주(주)	우선주(주)(*)	합 계(주)	유효지분율(%)
(주)케이피에프	208,006	-	208,006	45.78%
에이씨피씨피이 제1호 창업벤처전문 사모투자 합자회사	89,614	111,323	200,937	44.22%
이부락	45,439	-	45,439	10.00%
합 계	343,059	111,323	454,382	100%

(\*) 의결권 있는 상환전환우선주로 재무상태표의 부채로 분류되어 있습니다(주석 18참조).

## 2. 중요한 회계정책

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

## 2.1. 재무제표 작성기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다

## 2.2 회계정책과 공시의 변경

### 2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- (3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## 2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

### (1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

### (2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

### (3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

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

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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

인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

(7) 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 인식된경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 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 표시되어 있습니다.

### (2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

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

## 2.4. 금융자산

### (1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

### (2) 측정

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

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

#### ① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는

사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 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	5년, 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. 투자부동산

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

## 2.11. 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자

손상상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가가능액 (사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

## 2.12. 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.

## 2.13. 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 포괄손익계산서 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.

## 2.14. 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

## 2.15. 충당부채

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

## 2.16. 복합금융상품

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.

회사는 금융감독원 질의회신 '회제이-00094'에 의거하여 전환권을 자본으로 인식하였으며, 동 회계처리는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률' 제5조 제1항 제1호의 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

## 2.17. 납입자본

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

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

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

## 2.18. 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다. 이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

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

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

## 2.19. 종업원급여

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

## 2.20. 수익인식

### (1) 재화의 판매

회사는 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 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 재화에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다.

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

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

## 2.21. 리스

회사는 다양한 사무실, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~4년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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

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

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

·가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재

무상상태의 변경을 반영

·국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

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

각 리스료는 리스부채의 상황과 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.

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

## 2.22. 영업부문

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

## 2.23. 주당이익

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

## 2.24. 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2021년 3월 16일자로 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.

2020년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

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

#### (1) 법인세

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

#### (2) 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.

#### (3) 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 두고 있습니다. 위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 회사의 경영관리담당에 의해 이루어지고 있습니다. 회사 재무팀은 현업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 이사회는 외환위험, 이자율위험, 신용위험 등 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책을 제공합니다.

#### 4.1.1. 시장위험

##### (1) 외환위험

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

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

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD/원	32,048	(32,048)	37,990	(37,990)
JPY/원	1,473	(1,473)	836	(836)

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	326,049	5,571	522,607	142,705
JPY	14,730	-	8,360	-

##### (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	(39,815)	(39,815)
	- 100 bp	39,815	39,815
전기말	+ 100 bp	(5,377)	(5,377)
	- 100 bp	5,377	5,377

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

#### 4.1.2. 신용위험

##### (1) 위험관리

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

##### (2) 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

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

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

##### (가) 매출채권

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

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

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

(단위: 천원)

	1개월미만	1개월이상 2개월미만	2개월이상 6개월미만	6개월이상	계
당기말					
총 장부금액 - 매출채권	835,462	132,140	98,489	207,647	1,273,738
손실충당금	-	-	-	147,880	147,880
전기말					
총 장부금액 - 매출채권	519,311	87,556	202,697	150,941	960,505
손실충당금	-	-	-	120,862	120,862

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	120,862	70,302
당기손익으로 인식된 손실충당금의 변동	27,018	50,560
기말	147,880	120,862

#### (나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

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

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

보고기간말 현재 상각후원가 측정 기타 금융자산에 대한 손실충당금은 없습니다.

#### (다) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

#### (라) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

회사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당기말 현재 회사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다(당기: 499,271천원, 전기: 4,905,529천원).

#### (3) 대손상각비

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출채권	27,018	50,560

### 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 1,325,158천원(전기말: 5,382,196천원)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	1,034,338	392,524	-	1,426,862
차입금 (*)	1,522,850	3,946,145	85,108	5,554,103
상환전환우선주부채	5,022,383	-	-	5,022,383
리스부채(*)	94,247	47,594	-	141,841
합계	7,673,818	4,386,263	85,108	12,145,190

(\*) 상기 금액은 이자금액을 포함한 금액입니다.

#### 나. 전기말

(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.

## 4.2. 자본위험관리

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

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

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

보고기간말 현재의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,%)

구분	당기말	전기말
총차입금(A)(*)	10,502,455	16,581,571
차감:현금및현금성자산(B)	795,886	476,667
순부채(C)=(A)-(B)	9,706,568	16,104,904
자본총계(D)	1,778,683	209,907
총자본(E)=(C)+(D)	11,485,251	16,314,811
자본조달비율(C)/(E)	84.51%	98.71%

(\*) 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	795,886	795,886	476,667	476,667
기타금융자산	529,271	529,271	4,905,529	4,905,529
매출채권	1,125,857	1,125,857	839,643	839,643
기타수취채권	800,284	800,284	287,512	287,512
소계	3,251,298	3,251,298	6,509,351	6,509,351
금융부채				
매입채무	509,119	509,119	366,747	366,747
기타금융채무	917,743	917,743	617,446	617,446
차입금	5,342,659	5,342,659	7,158,293	7,158,293
상환전환우선주부채	5,022,384	5,022,384	9,163,468	9,163,468
소계	11,791,905	11,791,905	17,305,954	17,305,954

### 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	-	499,271	-	499,271

(단위: 천원)

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	4,905,529	-	4,905,529

### 5.3 가치평가 기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

당기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
<b>당기손익-공정가치 측정 금융상품</b>				
MMW	499,271	2	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율

(단위: 천원)

전기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
<b>당기손익-공정가치 측정 금융상품</b>				
MMW	4,905,529	2	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율

## 6. 범주별 금융상품

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

### (1) 금융자산

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	상각후 원가 측정		당기손익-공정가치 측정	
	당기말	전기말	당기말	전기말
현금및현금성자산	795,886	476,667	-	-
기타금융자산	30,000	-	499,271	4,905,529
매출채권	1,125,857	839,643	-	-
기타수취채권	800,284	287,512	-	-
합계	2,752,027	1,603,822	499,271	4,905,529

### (2) 금융부채

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	상각후 원가 측정		기타(*)	
	당기말	전기말	당기말	전기말
매입채무	509,119	366,747	-	-
기타금융채무	917,743	617,446	-	-
차입금	5,342,659	7,158,293	-	-
상환전환우선주부채	5,022,384	9,163,468	-	-
리스부채	-	-	137,411	259,809
합계	11,791,905	17,305,954	137,411	259,809

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

나. 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

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

(2) 전기

(단위 : 천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	기타
이자수익	50,619	-	101,243	-
대손상각비	(50,560)	-	-	-
이자비용	-	(1,206,013)	-	(6,434)
외환차손익	40,950	(28,968)	-	-
외화환산손익	(4,610)	107	-	-
리스해지손익	-	-	-	(5,611)
합계	36,399	(1,234,874)	101,243	(12,045)

## 7. 영업부문별 정보

### (1) 영업부문별 정보

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

### (2) 지역별 매출내역

(단위 : 천원)

지역	당기	전기
대한민국	5,244,149	4,841,858
미주	225,451	120,545
아시아	1,133,567	1,024,279
유럽	3,639	32,825
합계	6,606,806	6,019,507

### (3) 지역별 비유동자산

(단위 : 천원)

지역	당기	전기
대한민국	10,453,866	11,046,348

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	729,844	841,828
B사	641,676	607,336
합계	1,371,520	1,449,164

## 8. 현금및현금성자산

가. 당기 및 전기말 현재 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
은행예금	476,827	427,693

MMT(RP)	319,059	48,974
합계	795,886	476,667

나. 재무상태표상의 현금및현금성자산은 현금흐름표상의 현금과 동일합니다.

### 9. 매출채권 및 기타수취채권

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

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액(순액)	채권액	대손충당금	장부금액(순액)
유동자산						
매출채권	1,210,136	(84,279)	1,125,857	896,904	(57,261)	839,643
기타수취채권	681,092	-	681,092	140,221	-	140,221
합계	1,891,228	(84,279)	1,806,949	1,037,125	(57,261)	979,864
비유동자산						
장기성매출채권	63,601	(63,601)	-	63,601	(63,601)	-
기타수취채권	119,192	-	119,192	147,291	-	147,291
합계	182,793	(63,601)	119,192	210,892	(63,601)	147,291

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 60일 이내에 정산해야 하므로 비유동으로 분류된 장기성매출채권을 제외하고 모두 유동자산으로 분류됩니다. 최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다. 회사는 계약상 현금 흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

회사가 매출채권에 대해 보유하고 있는 담보는 없습니다.

나. 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
단기대여금	600,000	-
미수수익	13,060	15,820
미수금	68,032	124,401
소계	681,092	140,221
비유동		
임차보증금	87,679	115,778
기타보증금	31,513	31,513
소계	119,192	147,291

합계	787,816	287,512
----	---------	---------

## 10. 기타금융자산

가. 보고기간말 현재의 기타금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
단기금융상품	30,000	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	499,271	4,905,529
소계	529,271	4,905,529

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

(단위 : 천원)

항목	내용	금융기관명	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	MMW	교보증권	-	4,905,529
	MMW	하나금융투자	499,271	-
	소계		499,271	4,905,529
단기금융상품	정기예금	중소기업중앙회	30,000	-
	소계		30,000	-
합계			529,271	4,905,529

## 11. 기타유동자산

당기 및 전기말 현재 기타비금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
선급금	242,912	301,058
선급비용	13,888	10,868
합계	256,800	311,926

## 12. 재고자산

당기 및 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
상품	85,797	106,897
상품평가충당금	(23,669)	(26,332)
제품	1,733,533	1,727,554
제품평가충당금	(1,355,830)	(1,103,337)
원재료	871,130	1,024,747
원재료평가충당금	(704,288)	(389,808)
재공품	2,106,995	2,065,865
재공품평가충당금	(1,692,815)	(1,812,600)
합계	1,020,853	1,592,986

당기 중 매출원가로 비용 인식한 재고자산의 원가는 5,526,067천원(전기: 5,904,213천원)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	5,006,269	2,441,183	23,855	1,527,003	2,699	940,899	59,673	10,001,581
취득	-	-	87,150	4,580	-	164,720	344,767	600,767
처분	(59,400)	(126,966)	-	-	-	-	-	(186,366)
감가상각비(*1)	-	(139,512)	(9,122)	(60,513)	(2,697)	(308,662)	-	(520,506)
대체	-	-	-	-	-	21,000	(21,000)	-
기말 순장부금액	4,946,869	2,174,705	101,883	1,471,070	2	817,507	383,440	9,895,476
취득가액	4,946,869	4,064,124	199,080	5,824,360	30,893	4,153,458	383,440	19,602,224
감가상각누계액	-	(1,889,419)	(97,197)	(4,295,734)	(30,891)	(3,335,951)	-	(9,649,192)
국고보조금(*1)	-	-	-	(57,556)	-	-	-	(57,556)

### (2) 전기

(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(전기 : 11,140천원)입니다.

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

(3) 유형자산, 투자부동산 및 사용권자산을 포함한 전체 감가상각비 665,312천원(전기 : 724,171천원) 중 524,249천원(전기 : 611,999천원)은 매출원가에, 141,063천원(전기 : 112,172천원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

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

(단위 : 천원)

담보제공자산	장부금액(*)	담보설정금액	관련계정과목	관련금액	담보제공처
토지	9,016,394	9,660,000	차입금	5,023,259	우리은행
건물		864,000		319,400	중소벤처기업진흥공단
기계장치					

(\*)장부금액에는 유형자산 및 투자부동산이 포함되어 있습니다.

#### (4) 유형자산의 취득 및 자본적지출 약정

당기말 현재 회사는 기계장치 취득과 관련하여 취득약정을 체결하고 있으며, 현재 발생하지 않은 자본적지출은 715,484천원(CHF 462,400, USD 132,640)입니다.

## 14. 투자부동산

당기와 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

-당기

(단위 : 천원)

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

-전기

(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.

당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 29,145천원(전기: 95,700천원)이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(감가상각비 포함)은 12,555천원(전기: 32,051천원)입니다.

당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 461,597천원(전기말 822,000천원)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	-	-
판매비와관리비	1,543,669	1,562,563
합계	1,543,669	1,562,563

## 16. 리스

### (1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	당기초
사용권자산		
부동산	61,201	147,317
차량운반구	73,439	110,134
합계	134,640	257,451

신규로 증가된 사용권자산은 35,623천원(전기 : 249,299천원)이고, 리스계약 종료로 감소된 사용권자산은 26,182천원(전기: 11,501천원)입니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	당기초
리스부채		
유동	92,845	151,629
비유동	44,566	108,180
합계	137,411	259,809

(2) 손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	86,116	33,663
차량운반구	46,135	59,271
합계	132,251	92,934
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	6,651	6,434
단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	9,149	7,200
리스해지이익(기타수익에 포함)	548	-
리스해지손실(기타비용에 포함)	-	5,611

당기 중 리스의 총 현금유출은 147,090천원(전기: 104,059천원)입니다.

17. 매입채무 및 기타금융채무

당기 및 전기말 현재 매입채무 및 기타금융채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
매입채무	509,119	366,747
미지급금	514,176	341,924
미지급비용	11,043	15,559
소계	1,034,338	724,230
비유동		
장기미지급금	392,524	259,964

## 18. 차입금 및 상환전환우선주부채

가. 당기 및 전기말 현재 장·단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종별	차입처	최장만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금					
운전자금	우리은행	2021.1.21	2.41%	256,009	982,000
시설자금	-	-	-	-	421,500
단기차입금 합계				256,009	1,403,500
장기차입금					
운전자금	우리은행 등	2022.09.16	1.85~4.81%	4,319,400	4,585,960
시설자금	우리은행 등	2028.04.12	1.50~5.61%	767,250	1,168,833
장기차입금 소계				5,086,650	5,754,793
유동성분류				(1,145,430)	(486,893)
장기차입금 합계				3,941,220	5,267,900

차입금의 공정가치는 할인에 따른 효과가 유의적이지 않기 때문에 장부금액과 동일합니다.

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

당기말 현재 차입금의 만기구성 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년~2년	2년~5년	5년 이상	합계
차입금	1,401,439	3,646,839	211,518	82,863	5,342,659

나. 당기 및 전기말 현재 상환전환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	최장만기일	표면이자율(%)	당기말	전기말
		2020.12.31		
상환전환우선주부채	2023년 10월 19일	0.00%	5,022,384	9,163,468
액면가액			4,899,993	9,999,995
전환권조정			(410,326)	(1,923,705)
상환할증금			532,717	1,087,178
합계			5,022,384	9,163,468

당기 중 액면가액 5,100,002천원의 상환전환우선주가 보통주 자본금 및 주식발행초과금으로 전환되었습니다.

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

다. 상환전환우선주의 발행조건

당기 중 액면가액 5,100,002천원의 상환전환우선주가 보통주 자본금 및 주식발행초과금으로 전환되었으며 미전환 상환전환우선주의 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행일	2018년 10월 19일
만기일	2023년 10월 19일
1주당 발행가액	44,016원
발행주식총수	111,323주
총 발행가액	4,899,993,168원
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)	381,475	689,335
선수금(*1)	29,311	50,952
예수금	34,193	84,884
소계	444,979	825,171
기타비유동부채		
장기미지급비용(인건비성)	41,091	36,337
임대보증금	18,000	38,000
소 계	59,091	74,337

(\*1) 계약부채에 해당하는 선수매출대금이 포함되어 있습니다.

## 20. 종업원급여

당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 277,347천원(전기: 306,853천원)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	(33,183)	(372)
총 이연법인세의 증감	(33,183)	(372)
법인세비용(수익)	(33,183)	929

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
----	----	----

법인세비용차감전손실	(3,309,699)	(4,788,196)
적용세율에 따른 법인세	(728,134)	(1,053,403)
법인세 효과:	694,951	1,054,332
- 비공제비용	12,451	236
- 비과세수익	(238,811)	(203,280)
- 일시적차이 중 이연법인세 미인식 효과	931,361	1,255,887
- 기타	(10,050)	1,489
법인세비용(수익)	(33,183)	929
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)
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(778,452)	(811,263)
소계	(778,452)	(811,635)
이연법인세부채 순액	(778,452)	(811,635)

라. 이연법인세의 총 변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	(811,635)	(812,008)
손익계산서에 반영된 이연법인세	33,183	373
자본에 직접 반영된 법인세	-	-
기말금액	(778,452)	(811,635)

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 2020년 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	(3,480)	3,350	-	(130)
외화환산이익	(187)	187	-	-
재평가이익	(811,635)	46,184	-	(765,451)
사용권자산	(56,639)	27,018	-	(29,621)
소계	(871,941)	76,739	-	(795,202)
이연법인세자산				
대손충당금	24,289	5,442	-	29,731
기타금융자산손상차손	25,986	-	-	25,986
무형자산손상차손	23,369	-	-	23,369
재고자산	733,057	97,795	-	830,852
외화환산손실	1,177	(1,177)	-	-
세금과공과	39	-	-	39
감가상각비	32,262	(62,231)	-	(29,969)
연차부채	23,516	4,160	-	27,676
퇴직급여	61,033	(13,470)	-	47,563
리스부채	57,158	(26,928)	-	30,230
장기미지급금	-	86,355	-	86,355
이월결손금	1,746,579	396,089	-	2,142,668
세액공제감면	1,015,420	(524,883)	-	490,537
소계	3,743,885	(38,848)	-	3,705,037
순액	2,871,944	37,891	-	2,909,835
이연법인세미인식액	3,683,579	4,708	-	3,688,287
이연법인세자산(부채)	(811,635)	33,183	-	(778,452)

## (2) 전기

(단위: 천원)

구분	전기초	손익계산서	자본	전기말
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	11,934	-	24,289
기타금융자산손상차손	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	1,103,346	-	3,743,885
순액	1,818,964	1,052,980	-	2,871,944
이연법인세미인식액	2,630,972	1,052,607	-	3,683,579
이연법인세자산(부채)	(812,008)	373	-	(811,635)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
일시적차이	4,795,827	4,188,991
이월결손금(*)	9,739,402	7,938,995
이월세액공제(**)	490,537	1,015,420
합계	15,025,766	13,143,406

(\*) 미사용결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기	만료시기
2019-12-31	7,938,995	7,938,995	2029년 만료
2020-12-31	1,800,407	-	2030년 만료
합계	9,739,402	7,938,995	

(\*\*) 이월세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1년이내	166,532	524,884
2년이내	136,091	166,532
3년이내	187,914	136,091
3년초과	-	187,913
합계	490,537	1,015,420

## 22. 자본금과 주식발행초과금

회사가 발행할 주식의 총수는 5,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 343,059주(전기말: 227,192주)이며 1주당 액면금액은 5,000원입니다.

(단위:주, 천원)

구분	주식수	보통주자본금	주식발행초과금	합계
전기말	227,192	1,135,960	-	1,135,960
상환전환우선주의 전환	115,867	579,335	5,256,061	5,835,396
당기말	343,059	1,715,295	5,256,061	6,971,356

## 23. 기타자본구성요소

당기 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
전환권대가(*)	951,275	1,941,379
재평가잉여금	2,716,078	2,881,575
기타자본잉여금	6,709	6,710
합계	3,674,062	4,829,664

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

## 24. 결손금

(1) 결손금의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미처리결손금	(8,866,735)	(5,755,717)
합계	(8,866,735)	(5,755,717)

(2) 결손금처리계산서

(단위: 천원)

과목	당기		전기	
	(처리예정일:2021년 3월30일)		(처리확정일:2021년 1월 7일)	
I.미처리결손금		8,866,735		5,755,717
전기이월미처리결손금	5,755,717		966,592	
재평가잉여금의 대체	(165,497)		-	
당기손실	3,276,516		4,789,125	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		-
합 계		8,866,735		5,755,717
III. 결손금처리액		-		-
IV. 차기이월미처리결손금		8,866,735		5,755,717

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 회사는 수익과 관련해 손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	6,577,661	5,923,807
기타 원천으로부터의 수익: 임대료수익	29,145	95,700
총 수익	6,606,806	6,019,507

(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	1,095,332	4,012,809	1,362,658	106,607	255	6,577,661
수익인식 시점						
한 시점에 인식	1,095,332	4,012,809	1,362,658	-	255	6,471,054
기간에 걸쳐 인식	-	-	-	106,607	-	106,607

-전기

(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

(3) 고객과의 계약과 관련된 자산부채

회사가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약부채 - 매출선수금	3,311	50,952

이월된 계약부채와 관련하여 당기와 전기에 인식한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품판매	48,312	20,119

## 26. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 회사의 판매비와관리비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	1,098,040	1,028,139
퇴직비용	87,774	135,360
잡급	-	68
운반비	11,826	12,765
감가상각비	141,063	112,172
소모품비	1,783	4,143
세금과공과	18,863	21,433
수도광열비	10,168	7,678
전력비	896	1,112
보험료	15	1,137
복리후생비	73,551	90,891
여비교통비	72,186	74,199
통신비	6,062	8,372
접대비	9,273	11,143
지급수수료	522,289	523,278
차량유지비	17,194	39,526
도서인쇄비	4,788	15,330
교육훈련비	457	1,660
경상연구개발비	1,543,669	1,562,563
사무용품비	17,270	52,374
광고선전비	23,820	106,736
대손상각비	27,018	50,560
임차료	-	12,688
기타	9,204	11,896
합계	3,697,209	3,885,224

## 27. 비용의 성격별분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	572,133	286,166
원재료 등 매입액	1,610,112	2,427,593
급여	3,683,001	3,079,196
퇴직급여	277,347	306,853
운반비	19,858	18,581
감가상각비	665,312	724,171
대손상각비	27,018	50,560
전력비	160,040	145,351
포장비	5,831	5,210
수선비	17,178	37,750
소모품비	164,915	213,570
경상연구개발비	600,789	1,084,260
임차료	57,915	12,688
복리후생비	180,733	232,320
여비교통비	102,674	105,001
지급수수료	740,474	809,922
기타	337,946	250,245
합계(*)	9,223,276	9,789,437

(\*) 포괄손익계산서의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

## 28. 기타수익 및 기타비용

### (1) 기타수익

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외환차익	24,728	56,887
외화환산이익	123	848
유형자산처분이익	12,000	12,168
투자부동산처분이익	34,762	-
리스해지이익	548	-
정부지원금	215,729	85,719
잡이익	25,673	19,323
합계	313,563	174,945

### (2) 기타비용

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외환차손	32,641	45,593
외화환산손실	6,897	3,480
유형자산처분손실	80,366	69,730
투자부동산처분손실	5,772	-
리스해지손실	-	5,611
잡손실	25,508	7,029
합계	151,184	131,443

## 29. 금융손익의 분류

### (1) 금융수익

(단위 :천원)

구분	당기	전기
이자수익	59,992	151,862
외환차익	8,054	8,133
합계	68,046	159,995

### (2) 금융비용

(단위 :천원)

구분	당기	전기
이자비용	904,315	1,212,447
외환차손	16,274	7,444
외화환산손실	3,065	1,872
합계	923,654	1,221,763

### 30. 주당손익

기본주당손익은 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	(3,276,515,649)	(4,789,125,127)
가중평균 유통보통주식수	305,070	227,192
기본주당손익	(10,740)	(21,080)

#### 나. 가중평균유통보통주식수의 계산

##### -당기

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

##### -전기

구분	기준일	유통보통주식수	가중치	적수
기초	2019-01-01	227,192	365	82,925,080
기말	2019-12-31	227,192	365	82,925,080
가중평균유통주식수				227,192

다. 희석주당손익

희석주당손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 상환전환우선주입니다. 잠재적 보통주의 반희석화 효과로 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

31. 영업으로부터 창출된 현금

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

(단위 :천원)

구 분	당기	전기
당기순손실	(3,276,516)	(4,789,125)
1. 현금유출이 없는 비용 등의 가산	2,108,607	2,387,109
장기종업원급여	4,754	36,337
감가상각비	533,061	631,237
사용권자산감가상각비	132,251	92,934
대손상각비	27,018	50,560
외화환산손실	9,727	39,214
유형자산처분손실	80,366	69,730
투자부동산처분손실	5,772	-
재고자산평가손실	444,526	248,109
리스해지손실	-	5,611
이자비용	904,315	1,212,447
법인세비용(수익)	(33,183)	929
2. 현금유입이 없는 수익등의 차감	(107,341)	(165,733)
유형자산처분이익	12,000	12,168
투자부동산처분이익	34,762	-
외화환산이익	39	848
이자수익	59,992	151,862
리스해지이익	548	-
잡이익	-	855
3. 자산부채 증감	233,551	226,137
매출채권의 증감	(319,865)	451,172
미수금의 증감	56,368	(66,843)
선급금의 증감	58,146	(190,837)
선급비용의 증감	(3,021)	26,472
재고자산의 증감	127,607	38,056
매입채무의 증감	142,383	(257,363)

미지급금의 증감	106,951	(93,073)
선수금의 증감	(21,641)	27,792
예수금의 증감	(50,691)	30,796
장기미지급금의 증감	137,314	259,964
합 계	(1,041,699)	(2,341,612)

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

(단위 :천원)

구 분	당기	전기
유형자산 취득 관련 미지급금의 변동	(247,313)	230,282
건설중인자산의 대체	21,000	272,569
투자부동산의 유형자산대체	-	123,620
사용권자산 및 리스부채인식	35,623	361,886
리스해지로 인한 사용권자산 및 리스부채 제거	26,183	11,501
차입금의 유동성대체	1,245,430	486,893
리스부채의 유동성대체	95,047	89,446
미지급금과 대여금 상계	-	306,778
상환전환우선주부채 및 전환권대가의 보통주 전환	5,835,396	-
재평가잉여금의 이익잉여금 대체	165,497	-

다. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

-당기

(단위 :천원)

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

-전기

(단위 :천원)

구분	재무활동으로 인한 부채						합 계
	유동성차입금	장기차입금	상환전환우선주 부채	유동성리스부채	리스부채	임대보증금	

전기초 순부채	6,945,397	1,904,793	8,239,467	51,108	61,479	38,000	17,240,244
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
전기말 순부채	1,890,393	5,267,900	9,163,468	151,630	108,180	38,000	16,619,571

### 32. 우발상황 및 약정사항

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

-당기말

(단위 :천원)

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

-전기말

(단위 :천원)

금융기관	구분	통화	한도액	실행액
우리은행	운영자금대출외	KRW	6,372,333	6,372,333
우리은행	마이너스회전대	KRW	500,000	-
산업은행	운영자금대출	KRW	300,000	300,000
중소벤처기업진흥공단	운영자금대출외	KRW	485,960	485,960
합계		KRW	7,658,293	7,158,293

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

(단위 :천원)

보증금융기관	내역	피보증처	통화	한도액	실행액
대표이사	대출보증	우리은행	KRW	1,216,800	1,216,800
대표이사	연대보증	기업은행	KRW	360,000	-
서울보증보험	납품계약에 따른 하자보증금	거래처	KRW	3,666	3,666
합계				1,580,466	1,220,466

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	864,000	중소벤처기업진흥공단
합계		10,524,000	

라. 회사는 보고기간말 현재 5개의 정부과제를 수행하고 있으며, 기술료 징수 및 관리에 관한 통합요령에 따라 과제 종료 후 납부해야 할 기술료를 장기미지급금으로 392,524천원(전기말 : 259,964천원)을 계상하고 있습니다.

마. 회사는 산업통상자원부가 주관하는 소부장 으뜸기업으로 지정되어 2021년 하반기 부터 R&D과제 및 시설자금과 운영자금에 대한 융자 등을 지원받을 예정입니다.

바. 당기말 현재 회사는 기계장치 취득과 관련하여 취득약정을 체결하고 있으며, 현재 발생하지 않은 자본적지출은 715,484천원(CHF 462,400, USD 132,640)입니다.

### 33. 특수관계자 거래

가. 당기말 현재 회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

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

당기말 현재 회사에 유의적 영향력을 행사하는 기업은 (주)케이피에프(회사에 대한 지분을 45.78%)와 개인주주(이부락, 회사에 대한 지분을 10%)입니다.

나. 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

#### (1) 기중 거래내역

- 당기

(단위 :천원)

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

- 전기

(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.

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

- 당기말

(단위 :천원)

구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무

유의적영향력	(주)케이피에프	13,200	-	-	-
기타특수관계자	서한케어	-	19,800	-	43,383
	서한빌딩(김포)	-	-	-	5,995
	주요경영진	-	12,468	-	-
합계		13,200	32,268	-	49,378

- 전기말

(단위 :천원)

구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
유의적영향력	(주)케이피에프	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

(3) 특수관계자와의 자금거래

- 당기

(단위 :천원)

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

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

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

-전기

(단위 :천원)

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

  

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

(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	594,301	553,093
퇴직급여	37,309	71,784
합계	631,610	624,877

(5) 회사는 기타의 특수관계자인 대표이사로부터 다음과 같이 지급보증 등을 제공받고 있습니다.

(단위 :천원)

보증금융기관	내역	피보증처	통화	한도액	실행액
대표이사	대출보증	우리은행	KRW	1,216,800	1,216,800
대표이사	연대보증	기업은행	KRW	360,000	-
합계				1,576,800	1,216,800

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 에스비비테크			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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	7	11	1	1	5	7	2	3	1	3	-	-	16	25	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	27	48	34	79	457	677	168	155	6	27	-	-	692	986
	합계	27	48	34	79	457	677	168	155	6	27	-	-	692	986

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.12.07~2020.12.31				5		일			
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정									
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용				
											상주
	2020.12.07~2020.12.11	5	일	3	명	2	명	내부통제 이해 및 평가, 조기표본검사			
2021.03.02~2021.03.05	4	일	5	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본 점검(문서검증, 재계산 등)				
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.04				1		일			
	실사(입회)장소	본사 (김포창고)									
	실사(입회)대상	재고자산 (원재료,재공품,제품,상품)									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.04				1		일			
	실사(입회)장소	본사 (김포)									
	실사(입회)대상	현금 등 금융자산									
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회		0	변호사조회		-			
	기타조회	타처보관재고자산 조회									
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2		회							
	수행시기	2021.01.07, 2021.03.29									
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-									
	수행시기	-		-		일					

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 01월 07일	회사측 : 감사 1인 감사인측 : 업무수행이사 등 2인	서면회의	연간 감사수행계획 및 감사 커뮤니케이션 예상 일정, 경영진 및 감사인의 책임 등
2	2021년 03월 29일	회사측 : 감사 1인 감사인측 : 업무수행이사 등 3인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 감사인의 독립성 등