

주식회사 나노

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 9 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 8 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

태성회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	_____	1 - 4
II. 재무제표		
재무상태표	_____	6 - 7
포괄손익계산서	_____	8
자본변동표	_____	9
현금흐름표	_____	10
재무제표에 대한 주석	_____	11 - 81
III. 내부회계관리제도 검토의견	_____	82 - 85
IV. 외부감사 실사내용	_____	86 - 87

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 나노

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

수익인식의 적정성

핵심감사사항으로 결정한 이유

회사는 질소산화물제거 기반의 SCR 촉매 및 관련 설비를 제작, 납품하는 사업을 영위하고 있으며, 회사의 수익인식 프로세스는 관련 프로젝트의 수주, 주문품의 제작, 고객의 검수 등으로 구성되어 있습니다. 회사의 경영진은 유의적인 판단을 수행하여 기업회계기준서 제1115호의 요건을 충족하는 수익인식 금액 및 시기를 결정하고 있으며, 관련 수익이 재무제표에서 차지하는 금액적 중요성과 거래유형에 따른 경영진 판단 등을 고려하여 수익인식 회계처리를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

- 수익인식 금액 및 시기의 결정과 관련된 내부통제 평가
- 기업회계기준서 제1115호에 따른 각 프로젝트별 수익인식 방법 및 수익인식 시기에 대한 검토
- 수익인식 회계처리의 적정성을 평가하기 위한 각 프로젝트별 계약서 검토
- 프로젝트별 진행률 및 계약자산과 계약부채에 대한 독립적인 재계산 검증

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 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 평

가합니다.

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

또한 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련 된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 김형민입니다.



태성회계법인

南相煥

대표이사 남 상 환



2022년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2022년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 나노

제 9 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 8 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

주식회사 나노 대표이사 신동우

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 상주시 청리면 마공공단로 60 (마공리)

(전 화) 054-533-5887

재 무 상 태 표

제 9 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 8 기 : 2020년 12월 31일 현재

주식회사 나노

(단위 : 원)

과목	주석	제 9 기 기말	제 8 기 기말
자산			
유동자산		30,900,659,596	27,078,716,679
현금및현금성자산	5,6,7	4,255,532,626	11,757,510,804
단기금융상품	5,6,8,9	10,010,189,481	1,492,839,818
매출채권	4,5,6,10,34	3,804,025,128	2,727,498,448
기타금융자산	4,5,6,11,34	2,129,581,658	2,030,239,527
기타유동자산	12,34	2,772,498,296	1,498,155,687
재고자산	13	7,910,912,387	7,547,629,115
당기법인세자산	22	17,920,020	24,843,280
매각예정자산	14	-	3,381,300,000
비유동자산		27,330,580,974	39,374,124,198
장기금융상품	5,6	600,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산	5,6,8,9	1,308,557,622	313,605,620
기타금융자산	5,6,11	118,567,904	117,494,904
순확정급여자산	21	457,331,863	52,003,533
종속기업및관계기업투자	15,34	10,773,372,196	21,464,882,485
유형자산	16	14,253,665,874	14,759,949,015
사용권자산	17	144,743,870	237,893,989
무형자산	18	273,741,645	2,428,294,652
자산 총계		58,231,240,570	69,834,140,877
부채			
유동부채		28,007,530,017	24,599,799,278
매입채무및기타부채	4,5,6,19,34	3,979,749,545	4,725,414,375
계약부채	26	5,015,569,193	4,803,740,492
파생상품부채	5,6	2,923,338,000	465,004,000
단기차입금	4,5,6,20,32	10,360,479,500	11,089,000,000
유동성전환사채	4,5,6,20,32	3,996,759,001	1,735,540,498
유동성장기부채	4,5,6,20,32	907,760,000	1,166,640,000
유동성리스부채	4,5,6,17,32	62,107,170	101,697,683
기타유동부채	19,34	97,603,928	53,246,360
금융보증부채	4,5,6,33,34	664,163,680	459,515,870

과목	주석	제 9 기 기말	제 8 기 기말
비유동부채		1,069,919,176	1,997,670,986
장기차입금	4,5,6,20,32	650,000,000	1,557,760,000
비유동성리스부채	4,5,6,17,32	90,780,231	147,511,182
기타비유동부채	5,6	329,138,945	292,399,804
부채 총계		29,077,449,193	26,597,470,264
자본			
자본금	1,23	13,533,847,500	12,898,927,500
주식발행초과금	23	24,957,454,193	23,287,346,204
기타자본	24	877,347,551	877,347,551
이익잉여금(결손금)	25	(10,214,857,867)	6,173,049,358
자본 총계		29,153,791,377	43,236,670,613
자본과 부채 총계		58,231,240,570	69,834,140,877

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 9 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 8 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 나노

(단위 : 원)

과목	주석	제 9 기	제 8 기
매출	26,34,35	35,900,951,386	36,339,792,045
매출원가	28,34	29,149,978,584	30,842,555,726
매출총이익		6,750,972,802	5,497,236,319
판매비와관리비	27,28	4,231,440,511	5,136,427,486
영업이익		2,519,532,291	360,808,833
기타수익	29	37,974,958	78,278,127
기타비용	29	17,961,296,740	5,010,072,592
금융수익	30	957,097,403	1,194,993,770
금융원가	30	1,959,958,263	1,281,285,674
법인세비용차감전순손실		(16,406,650,351)	(4,657,277,536)
법인세비용	22	-	-
당기순손실		(16,406,650,351)	(4,657,277,536)
기타포괄손익 :			
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	21	18,743,126	(100,414,761)
총포괄손실		(16,387,907,225)	(4,757,692,297)
주당순손익			
기본주당순손익	31	(622)	(182)
희석주당순손익	31	(622)	(182)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 9 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 8 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 나노

(단위 : 원)

구분	주식	자본금	주식발행초과금	기타자본	이익잉여금	합 계
전기초 잔액		12,898,927,500	23,287,346,204	875,708,956	10,930,741,655	47,992,724,315
총포괄손익:						
당기순손실		-	-	-	(4,657,277,536)	(4,657,277,536)
순확정급여부채의 재측정요소	21	-	-	-	(100,414,761)	(100,414,761)
소유주와의 거래:						
자기주식의 처분	25	-	-	1,638,595	-	1,638,595
전기말 잔액		12,898,927,500	23,287,346,204	877,347,551	6,173,049,358	43,236,670,613
당기초 잔액		12,898,927,500	23,287,346,204	877,347,551	6,173,049,358	43,236,670,613
총포괄손익:						
당기순손실		-	-	-	(16,406,650,351)	(16,406,650,351)
순확정급여부채의 재측정요소	21	-	-	-	18,743,126	18,743,126
소유주와의 거래:						
전환사채의 전환	23	634,920,000	1,670,107,989	-	-	2,305,027,989
당기말 잔액		13,533,847,500	24,957,454,193	877,347,551	(10,214,857,867)	29,153,791,377

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 9 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 8 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 나노

(단위 : 원)

구분	주식	제 9 기	제 8 기
영업활동으로 인한 현금흐름		43,312,642	8,335,739,273
영업으로부터 창출된 현금흐름		245,773,504	8,363,354,565
당기순손실		(16,406,650,351)	(4,657,277,536)
- 조정	32	20,339,631,814	4,163,772,140
- 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	32	(3,687,207,959)	8,856,860,087
이자수입		195,794,458	292,600,914
이자지급		(405,178,580)	(306,001,416)
법인세환급(납부)		6,923,260	(14,214,790)
투자활동으로 인한 현금흐름		(11,346,179,763)	(2,249,142,124)
단기금융상품의 취득		(8,500,066,986)	(8,588,132)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(1,000,000,000)	-
단기대여금의 회수		34,639,631	264,901,500
보증금의 감소		10,000,000	-
보증금의 증가		(1,073,000)	-
장기금융상품의 취득		(600,000)	-
종속기업및관계기업투자의 취득		(999,990,000)	(1,261,000,000)
유형자산의 취득		(1,018,747,208)	(1,160,161,202)
유형자산의 처분		-	37,272,730
무형자산의 취득		-	(249,115,620)
국고보조금의 증가		129,657,800	127,548,600
재무활동으로 인한 현금흐름		3,788,238,877	(1,165,506,668)
단기차입금의 차입		-	4,500,000,000
단기차입금의 상환		(1,000,000,000)	(5,235,424)
유동성장기부채의 상환		(1,166,640,000)	(388,880,000)
장기차입금의 차입		-	780,000,000
전환사채의 발행		6,000,000,000	-
전환사채의 상환		-	(6,000,000,000)
리스부채의 지급		(81,860,264)	(86,194,171)
자기주식의 처분		-	1,638,595
국고보조금의 증가		36,739,141	33,164,332
현금및현금성자산의 순증가(감소)		(7,514,628,244)	4,921,090,481
기초 현금및현금성자산		11,757,510,804	6,895,910,362
현금및현금성자산의 환율변동효과		12,650,066	(59,490,039)
기말 현금및현금성자산	7	4,255,532,626	11,757,510,804

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 9 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 8 기 : 2020년 12월 31일 현재

주식회사 나노

1. 일반사항

주식회사 나노(이하 "회사")는 1999년 4월 12일에 설립되어 축매제품 제조 판매를 주요 영업으로 하고 있으며, 2020년 12월 31일 현재 경상북도 상주시에 본사 및 공장을 두고 있습니다.

합병전 주식회사 나노는 유진기업인수목적1호(주)와 2014년 11월 10일 합병계약을 체결하였으며, 2015년 4월 17일을 합병기일로 하여 합병을 완료하였습니다.

합병은 법률적으로 합병회사인 유진기업인수목적1호(주)(합병회사)가 비공개법인인 합병전 주식회사 나노(피합병회사)를 흡수합병하는 형식이었으나 합병 후에 피합병회사의 대주주가 합병회사의 의결권 있는 보통주식을 상당수 소유하게 됨에 따라 실질적으로는 피합병회사가 합병회사를 지배하는 결과가 되었습니다. 또한 회사는 2015년 3월 13일 임시주주총회를 개최하여 회사명을 유진기업인수목적1호(주)에서 주식회사 나노로 변경하였으며, 회사의 회계기간은 법적 합병회사인 유진기업인수목적1호(주)의 회계기간을 사용하였습니다.

보고기간말 현재 회사의 자본금은 13,533,848천원이며, 회사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
신동우 (대표이사)	2,193,680	8.10%
기타	24,874,015	91.90%
합 계	27,067,695	100.00%

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

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

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서

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

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

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 회사는 동 규정에 따라 당기 중 발생한 임차료 할인을 리스변경으로 회계처리하지 않는 실무적 간편법을 적용하였으며, 14,461천원을 부(-)의 임차료로 계상하였습니다.

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

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

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

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

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 회사가 조기 적용하지 아니한 제개

정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

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

(2) 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.

(3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

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.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부

채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

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

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

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

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

고 있습니다.

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

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

(9) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

2.3 종속기업, 공동기업 및 관계기업투자

종속기업, 공동기업 및 관계기업투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 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 인식되고, 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.

2.5 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가 측정 금융자산

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 하

에서 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 포괄손익계산서에 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 포괄손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 포괄손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에대한 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 채

권의 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 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

(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.

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식되며 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치 변동은 거래의 성격에 따라 "기타수익(비용)" 또는 "금융수익(비용)"으로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

2.7 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법

을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 개별법을 적용하는 미착품을 제외하고는 총평균법에 따라 결정됩니다.

2.9 매각예정 비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.10 유형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
건물	40 년
구축물	40 년
기계장치	8 년
기타의유형자산	5 년

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

2.11 차입원가

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

2.12 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.

2.13 무형자산

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

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	20 년
소프트웨어	5 년
개발비	5 년

2.14 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 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있습니다.

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

(2) 제거

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

2.16 금융보증계약

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

(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금

(2) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.17 복합금융상품

회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환할 수 있는 전환사채입니다. 동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

2.18 충당부채

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

2.19 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세

무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 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 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

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

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 회사가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.20 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급

받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

(2) 주식기준보상

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

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행하며 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.21 수익인식

(1) 수행의무의 식별

회사는 환경산업 분야 중에서 대기 중의 오염물질인 질소산화물(NO_x, Nitrogen Oxides)을 촉매를 이용하여 제거하는 탈질촉매제의 제조 및 판매, 탈질설비(SCR, Selective Catalytic Reduction)의 제작을 하고 있습니다.

설치조건부판매가 존재하는 경우 설치용역과 재화 판매 외에 무역조건에 따른 운송 및 보험 관련 용역을 제공하는 경우 해당 용역을 별도의 수행의무로 식별하고, 동 수행의무의 이행 시점에 최종 수익을 인식합니다.

(2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

회사가 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 회사가 만들거나 그 자산 가치를 높이는 경우와 회사가 수행하여 만든 자산이 회사 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급 청구권이 회사에 있는 경우에 회사는 진행기준을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

회사는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에 대하여 수행 정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 제외한 후 투입법을 이용하여 진행율로 수익을 인식하고 있습니다. 또한, 수행의무의 산출물을 합리적으로 측정할 수 없으나 원가는 회수될 것으로 예상한다면, 산출물을 합리적으로 측정할 수 있을 때까지 발생원가 범위에서만 수익을 인식하고 있습니다.

(3) 변동대가 및 거래가격의 산정

회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품 및 환불 등의 의무를 이행한 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

(4) 거래가격의 배분

회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용하였습니다.

(5) 계약체결 증분원가

회사는 계약에 대한 대가로 매출 실적에 따라 중개업체에 수수료를 지급하고 있으며, 이는 계약체결원가에 해당됩니다. 다만, 회사는 상각기간이 1년 이하인 경우 계약체

결 증분원가를 발생시점에 비용으로 인식하는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

(6) 보증

회사는 고객과 제품 판매계약 체결 당시, 법적 보증기간 등을 고려하여 제품별, 국가별 표준 보증기간을 산정하고 있습니다. 표준 보증기간을 경과한 후에도 제품의 품질에 대한 추가적인 보증을 제공하거나, 고객이 추가 보증을 별도로 구매할 수 있는 선택권이 있는 경우 그 보증은 기업회계기준서 제1115호에 따라 구별되는 용역입니다. 다만, 보고기간말 현재 회사는 표준 보증기간을 초과하여 고객에게 약속한 보증은 없습니다.

(7) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 회사의 의무입니다. 회사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

2.22 리스

회사는 다양한 사무실, 자동차 및 설비를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~5년의 고정기간으로 체결되지만 아래 ①에서 설명하는 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 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다. 각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함),
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 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.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

단기리스나 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액법에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스 중 12개월 이하이나 계속적으로 갱신되어 온 부동산을 제외한 리스이며, 소액리스자산은 복합기 및 정수기 등 소액의 사무용 기기로 구성되어 있습니다.

① 연장선택권 및 종료선택권

회사는 일부 부동산 리스계약에 연장선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 연장선택권은 해당 임대인이 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

2.23 영업부문

영업부문별 정보는 최고경영의사결정자에게 보고되는 사업본부별로 공시됩니다. 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.24 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2022년 2월 28일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내 및 세계 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이로 인해 회사의 향후 수익과 기타 재무성과에도 잠재적으로 부정적인 영향이

발생할 수 있습니다. COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

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

(1) 총계약수익 추정치의 불확실성

총계약수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나 회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 회사는 고객이 공사변경 등으로 인한 수익금액의 변동을 승인할 가능성이 높거나 회사가 성과기준을 충족할 가능성이 높고, 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 계약수익에 포함합니다.

(2) 추정총계약원가

공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다.

(3) 법인세

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

(4) 금융상품의 공정가치

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

(5) 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.

(6) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

(7) 리스

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

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

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추

고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 외환위험, 이자율위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책을 검토, 승인합니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

회사는 원재료 등 수입 활동을 수행함에 따라 보고통화와 다른 외화 지출이 발생하고 있습니다. 이로 인해 환율변동위험에 노출되는 환포지션의 주요 통화로는 USD, EUR 등이 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 5% 변동시 회사의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
미국달러/원	상승시	42,888	35,319	42,888	35,319
	하락시	(42,888)	(35,319)	(42,888)	(35,319)
유로화/원	상승시	64,057	93,305	64,057	93,305
	하락시	(64,057)	(93,305)	(64,057)	(93,305)
위안화/원	상승시	59,235	(34,661)	59,235	(34,661)
	하락시	(59,235)	34,661	(59,235)	34,661
폴란드즈워티/ 원	상승시	9,036	-	9,036	-
	하락시	(9,036)	-	(9,036)	-
엔화/원	상승시	257	-	257	-
	하락시	(257)	-	(257)	-
	상승시	11	-	11	-

구분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
루피/원	하락시	(11)	-	(11)	-

(2) 가격위험

당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권은 회사의 영업 활동을 위한 자본재공제조합 및 설비건설공제조합의 출자지분으로, 동 지분의 가격 위험은 중요하지 않습니다.

(3) 이자율 위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

회사는 보고기간말 현재 변동금리부 예금 대비 변동금리부 차입금이 많아 이자율상승시 순이자비용이 증가합니다. 한편, 회사는 내부자금 공유 확대를 통한 외부차입최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 일간/주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시, 대응방안 수립 및 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 10BP 변동시 회사의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

지수	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
상승시	3,342	(563)	3,342	(563)

지수	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
하락시	(3,342)	563	(3,342)	563

4.1.2 신용위험

신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권 뿐 아니라 금융기관예치금 및 채무상품의 계약 현금흐름 등에서도 발생합니다.

(1) 위험관리

회사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용위험을 평가하고 있습니다. 개별적인 위험한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다. 당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

회사가 보유하는 채무상품은 모두 낮은 신용위험의 상품에 해당합니다. 이러한 채무상품들에 대해서는 신용등급을 모니터링하여 신용위험의 하락을 평가하고 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 2021년 12월 31일 및 2020년 12월 31일 기준으로부터 각 24개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

보고기간말 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	정상	3개월 초과 연체	6개월 초과 연체	9개월 초과 연체	1년 초과 연체	1.5년 초과 연체 및 사고	계
당기말							
기대 손실률	1.04%	7.33%	13.38%	21.87%	62.25%	100.00%	
총 장부금액	3,561,251	119,909	89,522	56,000	125,696	107,830	4,060,208
손실충당금	37,095	8,787	11,978	12,248	78,245	107,830	256,183
전기말							
기대 손실률	0.99%	5.78%	15.07%	29.14%	66.05%	100.00%	
총 장부금액	2,282,375	137,133	398,660	-	-	441,759	3,259,927
손실충당금	22,657	7,927	60,085	-	-	441,759	532,428

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	532,428	562,573
제각(*)	(144,100)	-
대손상각비환입	(132,145)	(30,145)
기말	256,183	532,428

(*)당기 중 회사는 회수가 불가능한 매출채권 144,100천원을 제각하고, 매출채권과 손실충당금을 상계하였습니다.

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 회사와의 채무조정에 응하지 않는 경우, 1년 6개월 이상 계약상 현금흐름을 지급하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

매출채권에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 관계사 및 임직원에 대한 대여금, 동 대여금에 대한 미수수익 및 기타 미수금 등이 포함됩니다.

당기와 전기 중 상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	대여금	미수수익	미수금	계
기초	2,013,404	21,234	905,426	2,940,064
기타의 대손상각비	114,446	859	217,503	332,808
기말 손실충당금	2,127,850	22,093	1,122,929	3,272,872

(단위: 천원)

전기	대여금	미수수익	미수금	계
기초	1,396,476	79,846	707,889	2,184,211
기타의 대손상각비	616,928	(58,612)	197,537	755,853
기말 손실충당금	2,013,404	21,234	905,426	2,940,064

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에 대한 손상은 포괄손익계산서상 기타의 대손

상각비로 순액으로 표시되고 있습니다.

4.1.3 유동성 위험

회사는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표채무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

회사의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
차입금	271,480	10,996,760	-	650,000	-
리스부채	21,687	40,420	48,138	42,642	-
매입채무및기타부채	3,979,750	-	-	-	-
금융보증계약	26,437,126	-	-	-	-
전환사채	-	3,996,759	-	-	-
담보제공	34,903,795	-	-	-	-

(단위: 천원)

전기말	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
차입금	388,880	11,866,760	1,557,760	-	-
리스부채	25,791	75,907	59,860	87,651	-
매입채무및기타부채	4,725,414	-	-	-	-
금융보증계약	11,636,208	-	-	-	-
전환사채	1,735,540	-	-	-	-
담보제공	34,886,446	-	-	-	-

4.2. 자본위험관리

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

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

회사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채를 자본으로 나누어 산출하고 있습니다.

보고기간말 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채	29,077,449	26,597,470
자본	29,153,791	43,236,671
부채비율	99.7%	61.5%

5. 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금 및 현금성자산(*1)	4,255,533	4,255,533	11,757,511	11,757,511
단기금융상품(*1)	10,010,189	10,010,189	1,492,840	1,492,840
장기금융상품(*1)	600	600	-	-
당기손익-공정가치측정 금융자산	1,308,558	1,308,558	313,606	313,606

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
매출채권(*1)	3,804,025	3,804,025	2,727,498	2,727,498
기타금융자산(*1)	2,248,150	2,248,150	2,147,734	2,147,734
소계	21,627,055	21,627,055	18,439,189	18,439,189
금융부채				
매입채무(*1)	1,891,106	1,891,106	2,815,018	2,815,018
차입금 및 사채(*1)	15,914,999	15,914,999	15,548,940	15,548,940
리스부채(*1)	152,887	152,887	249,209	249,209
파생상품부채	2,923,338	2,923,338	465,004	465,004
기타금융부채(*1)	3,081,947	3,081,947	2,662,312	2,662,312
소계	23,964,277	23,964,277	21,740,483	21,740,483

(*1) 상각후 원가로 측정되는 금융자산 및 금융부채로서 장부금액은 공정가치의 합리적인 근사치입니다.

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 투입변수 (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-공정가치측정 금융자산	-	994,952	313,606	1,308,558
파생상품부채	-	-	2,923,338	2,923,338

(단위: 천원)

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	313,606	313,606
파생상품부채	-	-	465,004	465,004

한편, 수준 3에 해당하는 금융자산의 공정가치를 결정하기 위하여 경영진은 가치평가기법을 이용하였으며, 중요한 투입변수는 시장에서 관측하지 않은 자료입니다.

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 금융상품의 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간말에 인식하며, 금융상품의 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역

당기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역

회사는 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식하고 있으며, 당기와 전기 중 반복적인 측정치의 수준3의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
	파생상품부채	파생상품부채
기초금액	465,004	2,025,665
발행(취득)액	2,217,234	-
감소(처분)액	(496,616)	(1,302,789)
당기손익인식액	737,716	(257,872)
기말금액	2,923,338	465,004

5.4 가치평가기법 및 투입 변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입 변수를 사용하고 있습니다.

구분	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위	
				당기말	전기말
파생상품부채	3	옵션모델	주가변동성	37.53%-45.87% (±10%)	40.95%-50.05% (±10%)

5.5 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

회사의 재무부서는 보고기간 말에 외부전문 평가기관의 평가보고서를 수령하여 검토하고 있으며 이러한 평가보고서는 수준3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 회사의 재무부서는 매 분기 보고 일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 최고재무책임자에게 보고합니다.

5.6 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입 변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두개 이상의 투입 변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

민감도 분석 대상인 수준3으로 분류되는 각 상품별 투입 변수의 변동에 따른 세전손익 효과에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
파생상품부채	(38,010)	80,676	31,348	(31,146)

회사의 파생상품부채는 전환사채에 내재된 내재파생상품으로 관련된 주요 관측 불가

능한 투입 변수인 주가변동성을 10% 만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동
을 산출하였습니다.

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

- 당기말

(단위: 천원)

금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	합계
유동금융자산				
현금 및 현금성자산	-	-	4,255,533	4,255,533
단기금융상품	-	-	10,010,189	10,010,189
매출채권	-	-	3,804,025	3,804,025
기타금융자산	-	-	2,129,582	2,129,582
유동금융자산 합계	-	-	20,199,329	20,199,329
비유동금융자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산	1,308,558	-	-	1,308,558
장기금융상품	-	-	600	600
기타금융자산	-	-	118,568	118,568
비유동금융자산 합계	1,308,558	-	119,168	1,427,726
합 계	1,308,558	-	20,318,497	21,627,055

(단위: 천원)

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 평가하는 금융부채	기타금융부채(*)	합계
유동금융부채				
매입채무및기타부채	-	3,979,750	-	3,979,750
파생상품부채	2,923,338	-	-	2,923,338
단기차입금	-	10,360,480	-	10,360,480
유동성전환사채	-	3,996,759	-	3,996,759
유동성장기부채	-	907,760	-	907,760

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 평가하는 금융부채	기타금융부채(*)	합계
유동성리스부채	-	62,107	-	62,107
금융보증부채	-	-	664,164	664,164
유동금융부채 합계	2,923,338	19,306,856	664,164	22,894,358
비유동금융부채				
장기차입금	-	650,000	-	650,000
비유동성리스부채	-	90,780	-	90,780
기타비유동부채	-	329,139	-	329,139
비유동부채 합계	-	1,069,919	-	1,069,919
합 계	2,923,338	20,376,775	664,164	23,964,277

- 전기말

(단위: 천원)

금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	합계
유동금융자산				
현금 및 현금성자산	-	-	11,757,511	11,757,511
단기금융상품	-	-	1,492,840	1,492,840
매출채권	-	-	2,727,498	2,727,498
기타금융자산	-	-	2,030,240	2,030,240
유동금융자산 합계	-	-	18,008,089	18,008,089
비유동금융자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산	313,606	-	-	313,606
기타금융자산	-	-	117,494	117,494
비유동금융자산 합계	313,606	-	117,494	431,100
합 계	313,606	-	18,125,583	18,439,189

(단위: 천원)

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 평가하는 금융부채	기타금융부채(*)	합계
유동금융부채				
매입채무및기타부채	-	4,725,414	-	4,725,414

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 평가하는 금융부채	기타금융부채(*)	합계
파생상품부채	465,004	-	-	465,004
단기차입금	-	11,089,000	-	11,089,000
유동성전환사채	-	1,735,540	-	1,735,540
유동성장기부채	-	1,166,640	-	1,166,640
유동성리스부채	-	101,698	-	101,698
금융보증부채	-	-	459,516	459,516
유동금융부채 합계	465,004	18,818,293	459,516	19,742,812
비유동금융부채				
장기차입금	-	1,557,760	-	1,557,760
비유동성리스부채	-	147,511	-	147,511
기타비유동부채	-	292,400	-	292,400
비유동부채 합계	-	1,997,671	-	1,997,671
합 계	465,004	20,815,964	459,516	21,740,483

(*) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 금융보증부채를 포함하고 있습니다.

6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구분	이자수익		이자비용(*1)		평가손익		기타손익(*2)	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	-	-	(5,048)	-	-	-
상각후원가 측정 금융자산	239,358	187,250	-	-	-	-	188,208	(279,946)
당기손익인식 금융부채	-	-	-	-	(737,716)	257,872	-	-
상각후원가 측정 금융부채	-	-	(686,851)	(735,609)	-	-	(187,407)	(241,512)
기타금융부채	-	-	-	-	-	-	(968)	(55)
합 계	239,358	187,250	(686,851)	(735,609)	(742,764)	257,872	(167)	(521,513)

(*1) 유효이자율 상각에 의한 이자비용을 포함하고 있습니다.

(*2) 기타손익은 금융보증손익, 매출채권처분손실, 외화환산손익, 외환차손익, 사채상환손익, 매출채권 및 기타채권에 대한 대손상각비 등으로 구성되어 있습니다.

7. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
은행예금 및 보유현금	4,255,533	11,757,511

8. 사용제한 금융상품

보고기간말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	내역
단기금융상품	1,510,189	1,492,840	지급보증담보
당기손익-공정가치측정 금융자산	313,606	313,606	이행보증담보
합 계	1,823,795	1,806,446	

9. 당기손익-공정가치측정 금융자산

보고기간말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
증권투자신탁	994,952	-
자본재공제조합(*1)	268,911	268,911
설비건설공제조합(*1)	44,695	44,695
합 계	1,308,558	313,606

(*1) 계약 및 하자보증등을 위해 질권 설정되어 있습니다.

10. 매출채권

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	4,060,208	3,259,927
손실충당금	(256,183)	(532,429)

구분	당기말	전기말
매출채권(순액)	3,804,025	2,727,498

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 90 일 이내에 정산해야 하므로 모두 유동자산으로 분류됩니다. 최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다. 회사는 계약상 현금 흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 회사의 손상 정책 및 손실 충당금 계산에 대한 사항은 주석 4.1.2에서 제공됩니다.

11. 기타금융자산

(1) 유동

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미수금	1,081,468	1,004,830
단기대여금	970,000	980,000
미수수익	70,814	28,110
보증금	7,300	17,300
합 계	2,129,582	2,030,240

(2) 비유동

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보증금	118,568	117,495

회사의 미수금, 대여금 및 미수수익에 대한 손실충당금 설정 현황은 주석 4.1.2에서 제공됩니다.

12. 기타유동자산

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선급금	2,053,306	949,083
선급비용	719,192	549,073
합 계	2,772,498	1,498,156

13. 재고자산

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
상품	249,183	249,183
제품	6,372,397	6,683,882
재공품	374,819	305,808
원재료	2,005,870	1,850,893
부재료	707,733	545,466
미착품	118,035	-
저장품	99,877	20,646
재고자산 평가충당금	(2,017,002)	(2,108,249)
합 계	7,910,912	7,547,629

당기 중 매출원가의 차감으로 인식한 재고자산평가충당금의 환입액은 91,246천원 (전기 재고자산평가충당금 환입: 2,949,587천원)입니다.

14. 매각예정자산

회사는 2020년 12월 종속기업인 NANO AUTOMOTIVE, S.L의 지분 24.3%를 매각하기로 결정하였습니다. 이로 인해 전기 중 관련된 종속기업 지분을 매각예정자산으로 분류하였습니다. 동 거래는 2021년 1월 중 완료되었습니다.

15. 종속기업과 관계기업에 대한 지분

(1) 보고기간 중 종속기업 및 관계기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초장부가액	21,464,882	27,734,459
취득(*1)	4,381,280	1,261,000
손상차손(*2)	(15,072,790)	(4,149,277)
매각예정자산 대체(주식14)	-	(3,381,300)
기말장부가액	10,773,372	21,464,882

(*1) 회사는 당기 중 매각예정자산(장부가액: 3,381,300천원)인 NANO AUTOMOTIVE, S.L의 지분 24.3%(보통주식 221,000주)를 현물출자하여 관계회사인 (주)엔비지의 보통주식 134,987주를 취득하였으며, 3자 배정 유상증자에 참여하여 보통주식 33,333주를 추가 취득하였습니다. 이로 인해 회사의 NANO AUTOMOTIVE, S.L에 대한 지분율은 59.3%에서 35.0%로 변경되었으며, NANO AUTOMOTIVE, S.L은 관계기업투자자로 재분류되었습니다.

전기 중 회사는 NANO CHEMICAL Co., Ltd.의 지분 중 일부를 한국투자 해외진출 Platform 펀드로부터 1,261,000천원에 인수하였습니다.

(*2) 당기 중 회사는 종속기업에 대한 지분 중 NANO CHINA Co., Ltd의 지분 169,358천원, NANO CHEMICAL Co., Ltd.의 지분 1,502,923천원과 관계기업에 대한 지분 중 NANO AUTOMOTIVE, S.L의 지분 4,748,815천원, RENG-NANO Sp z o.o.의 지분 33,560천원, (주)엔비지의 지분 8,381,279천원, (주)나노투나엔지니어링의 지분 236,854천원에 대해 회수가능가액의 하락으로 손상차손을 인식하였습니다.

또한, 회사의 관계기업인 NANO AUTOMOTIVE, S.L는 2021년 7월 스페인 현지 법원에기업회생 등을 위한 절차를 신청하였으며, 동 법원은 NANO AUTOMOTIVE, S.L에대해 관련절차 개시결정을 하였습니다.

전기 중 회사는 종속기업에 대한 지분 중 NANO CHINA Co., Ltd의 지분 894,926천원, NANO CHEMICAL Co., Ltd.의 지분 1,194,806천원과 NANO AUTOMOTIVE, S.L의 지분 2,059,545천원에 대해 회수가능가액의 하락으로 손상차손을 인식하였습니다.

(2) 보고기간말 현재 종속기업 및 관계기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	당기말			전기말		
				지분율(%)	취득원가	장부금액	지분율(%)	취득원가	장부금액
종속기업	NANO-CHINA Co., Ltd	촉매 및 촉매원료 판매	중국	100.0	3,804,892	1,040,276	100.0	3,804,892	1,209,634
종속기업	NANO CHEMICAL Co., Ltd.	촉매원료 공급	중국	74.9	15,911,197	9,629,950	74.9	15,911,197	11,132,873
종속기업	나노엔지니어링	기술용역지원사업	한국	100.0	400,000	-	100.0	400,000	-
관계기업	NANO AUTOMOTIVE, S.L(*)	자동차 부품 제조 및 판매	스페인	35.0	6,808,359	-	59.3	6,808,359	4,748,814
관계기업	RENG-NANO Sp z o.o.	도매 및 상품 중개업	폴란드	35.0	105,197	-	35.0	105,197	33,561
관계기업	엔비지	자동차 부품 제조 및 판매	한국	31.0	8,381,279	-	25.3	4,000,000	4,000,000
관계기업	나노-투나 엔지니어링	기술용역지원사업	한국	40.0	340,000	103,146	40.0	340,000	340,000
합 계					35,750,924	10,773,372		31,369,645	21,464,882

(*) 회사는 전기 중 해당 기업의 지분 일부를 매각예정자산으로 대체하였습니다. 매각 이후 해당 기업의 지분율은 35.0%로 변경되었으며, 지배력 상실로 종속기업 투자에서 관계기업 투자로 재분류되었습니다.

(3) 종속기업 및 관계기업의 요약 재무정보 및 수령한 배당금은 아래와 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	배당금
NANO-CHINA Co., Ltd	8,002,695	6,962,418	30,334,314	(168,557)	-
NANO CHEMICAL Co., Ltd.	18,166,769	4,978,832	19,006,277	(1,693,573)	-
나노엔지니어링	399,605	456,530	220,300	71,286	-
NANO AUTOMOTIVE, S.L	40,073,200	34,155,361	27,352,100	(6,876,204)	-
RENG-NANO Sp z o.o.	532,013	562,532	-	(64,999)	-
엔비지	59,820,185	64,845,938	46,619,172	(13,182,086)	-
나노-투나 엔지니어링	3,596,280	3,338,416	249,660	(556,606)	-

- 전기

(단위: 천원)

기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	배당금
NANO-CHINA Co., Ltd	8,686,438	7,595,343	21,954,984	(1,087,606)	-

기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	배당금
NANO CHEMICAL Co., Ltd.	18,139,032	4,723,973	12,365,019	(1,916,752)	-
나노엔지니어링	341,070	469,282	506,400	320,103	-
NANO AUTOMOTIVE, S.L	39,124,077	26,532,174	16,297,124	(5,718,299)	-
RENG-NANO Sp z o.o.	599,637	566,103	33,400	(60,528)	-
엔비지	51,490,202	47,736,521	27,582,307	(2,962,916)	-
나노-투나 엔지니어링	835,873	21,402	2,382,524	105,718	-

16. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	원가	상각누계액	국고보조금	장부금액	원가	상각누계액	국고보조금	장부금액
토지	4,558,850	-	-	4,558,850	4,530,829	-	-	4,530,829
건물	9,890,476	(2,656,760)	-	7,233,716	9,735,447	(2,409,733)	-	7,325,714
구축물	143,000	(33,796)	-	109,204	128,700	(30,322)	-	98,378
기계장치	16,613,652	(15,257,147)	(2,858)	1,353,647	17,655,856	(15,534,218)	(7,988)	2,113,650
차량운반구	389,466	(389,456)	-	10	389,466	(389,456)	-	10
공구와기구	3,562,870	(2,904,727)	(184,875)	473,268	3,903,776	(3,169,134)	(125,919)	608,723
집기비품	600,764	(498,993)	-	101,771	548,447	(465,802)	-	82,645
건설중인자산	423,200	-	-	423,200	-	-	-	-
합 계	36,182,278	(21,740,879)	(187,733)	14,253,666	36,892,521	(21,998,665)	(133,907)	14,759,949

(2) 유형자산의 변동

- 당기

(단위: 천원)

구분	기초 순장부금액	취득	처분	감가상각비	대체	기말 순장부금액
토지	4,530,829	-	-	-	28,021	4,558,850
건물	7,325,714	-	-	(247,028)	155,030	7,233,716
구축물	98,378	14,300	-	(3,474)	-	109,204
기계장치	2,113,650	8,934	(8)	(959,874)	190,945	1,353,647
차량운반구	10	-	-	-	-	10
공구와기구	608,723	1	(29)	(151,769)	16,342	473,268
집기비품	82,645	38,358	-	(33,192)	13,960	101,771

구분	기초 순장부금액	취득	처분	감가상각비	대체	기말 순장부금액
건설중인자산	-	827,498	-	-	(404,298)	423,200
합 계	14,759,949	889,091	(37)	(1,395,337)	-	14,253,666

- 전기

(단위: 천원)

구분	기초 순장부금액	취득	처분	감가상각비	대체	기말 순장부금액
토지	4,530,829	-	-	-	-	4,530,829
건물	7,569,512	-	-	(243,798)	-	7,325,714
구축물	101,703	-	-	(3,325)	-	98,378
기계장치	2,294,668	627,500	(1)	(1,088,017)	279,500	2,113,650
차량운반구	5,819	-	(4,357)	(1,452)	-	10
공구와기구	246,670	466,736	(1)	(104,682)	-	608,723
집기비품	66,065	41,925	-	(25,345)	-	82,645
건설중인자산	279,500	-	-	-	(279,500)	-
합 계	15,094,766	1,136,161	(4,359)	(1,466,619)	-	14,759,949

감가상각비 중 1,185,594천원(전기: 1,322,425천원)은 매출원가에, 57,410천원(전기: 30,910천원)은 판매비와관리비, 152,333천원(전기: 113,284천원)은 경상연구개발비에 포함되어 있습니다.

(3) 유형자산 담보제공 내역

- 당기

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지(*1)	4,558,850	29,000,000	차입금(주석 20)	5,557,760	산업은행
건물	7,233,716				
기계장치	1,353,647				

- 전기

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지(*1)	4,530,829	29,000,000	차입금(주석 20)	7,724,400	산업은행
건물	7,325,714				
기계장치	2,113,650				

(*1)상기 담보설정 이외에 토지에 대하여 산업은행은 지상권을 설정하고 있습니다.

17. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	108,375	140,826
차량운반구	36,369	97,068
합계	144,744	237,894

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	62,107	101,698
비유동	90,780	147,511
합계	152,887	249,209

당기 중 증가된 사용권자산은 -천원(전기: 162,254천원)입니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	32,451	32,457
차량운반구	60,699	60,699
합계	93,150	93,156
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	7,495	9,427
코로나19에 따른 임차료 할인등에 대한 실무적 간편법을 적용함에 따라 인식된 당기손익	(14,461)	-
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	3,960	3,505

당기 중 리스의 총 현금유출은 93,315천원(전기: 99,126천원)입니다.

18. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	원가	상각누계액(*)	국고보조금	장부금액	원가	상각누계액(*)	국고보조금	장부금액
회원권	86,666	-	-	86,666	86,666	-	-	86,666
개발비	8,396,424	(7,955,255)	(254,093)	187,076	8,396,424	(3,504,785)	(2,550,010)	2,341,629
소프트웨어	229,534	(229,534)	-	-	229,534	(229,534)	-	-
합 계	8,712,624	(8,184,789)	(254,093)	273,742	8,712,624	(3,734,319)	(2,550,010)	2,428,295

(*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 무형자산의 변동 내역

- 당기

(단위: 천원)

구분	회원권	개발비	소프트웨어	합계
기초	86,666	2,341,629	-	2,428,295
상각비	-	(93,538)	-	(93,538)

구분	회원권	개발비	소프트웨어	합계
손상차손	-	(2,061,015)	-	(2,061,015)
기말	86,666	187,076	-	273,742

- 전기

(단위: 천원)

구분	회원권	개발비	소프트웨어	합계
기초	86,666	2,289,599	-	2,376,265
취득	-	145,567	-	145,567
상각비	-	(93,537)	-	(93,537)
기말	86,666	2,341,629	-	2,428,295

무형자산상각비 중 93,538천원(전기: 145,567천원)은 매출원가, -천원(전기: -천원)은 판매비와관리비에 포함 되었습니다. 회사가 비용으로 인식한 경상연구개발비는 340,891천원(전기: 314,630천원)입니다.

(3) 개발비의 손상

회사는 당기 중 '수처리 하니컴 분리막 모듈 개발 프로젝트'에 대하여 미래의 경제적 효익을 창출할 가능성이 낮은 것으로 판단하고 관련된 개발비 2,061,015천원을 전액 손상하였으며, 포괄손익계산서 상 '기타비용'에 포함되어 있습니다.

(4) 무형자산 담보제공 내역

보고기간말 현재 상각이 완료된 회사의 특허권 일부가 산업은행 차입금 관련하여 담보로 제공되어 있으며, 세부 내용은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
특허권	-	4,080,000	차입금(주석 20)	2,000,000	산업은행

- 전기

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
특허권	-	4,080,000	차입금(주석 20)	2,000,000	산업은행

19. 매입채무 및 기타채무

(1) 매입채무 및 기타부채

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	1,891,106	2,815,018
미지급금	1,816,080	1,715,713
미지급비용	272,564	194,683
합 계	3,979,750	4,725,414

(2) 기타유동부채

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
예수금	38,792	32,446
선수수익	58,812	20,800
합 계	97,604	53,246

20. 차입금

(1) 차입금의 내역

(단위: 천원)

구분	대출종류	차입처	최장 만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	중소기업자금대출 등	기업은행(*1)	2022-12-16	2.18~2.94	4,089,000	4,089,000
	산업운영자금	산업은행(*2)	2022-12-29	1.90~2.61	6,000,000	7,000,000
	Banker's Usance	기업은행	-	-	271,480	-
	소 계				10,360,480	11,089,000
	기명식 사모전환사채(*3)		2024-06-29		6,000,000	-
			2022-01-21		-	2,000,000

구분	대출종류	차입처	최장 만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
전환사채			전환권조정		(2,003,241)	(264,460)
	소 계				3,996,759	1,735,540
	차감 : 유동성대체				(3,996,759)	(1,735,540)
	비유동사채				-	-
장기차입금	시설자금 4건	산업은행(*2)	2025-05-29	2.31~2.48	1,557,760	2,724,400
	차감 : 유동성대체				(907,760)	(1,166,640)
	장기차입금잔액				650,000	1,557,760

(*1) 기업은행 차입금에 대해 기술보증기금으로부터 지급보증을 제공받고 있으며, 대표이사로 부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 33 및 34 참조).

(*2) 산업은행 차입금에 대해 회사의 금융상품, 유형자산 및 무형자산이 담보제공 되어있으며, 대표이사로 부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 8, 16, 18, 34 참조).

(*3) 당기 중 제4회 무보증 사모 전환사채 (액면가액: 2,000백만원)가 모두 보통주로 전환되었습니다.

(2) 보고기간말 현재 회사가 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

구분	제 5회 무보증 사모 전환사채
사채의 종류	무기명식 무이권부 무보증 사모 전환사채
사채의 액면금액	6,000,000,000원
발행일	2021-06-29
만기일	2024-06-29
표면이자율	0.00%
만기보장수익률	0.00%
전환으로 인하여 발행할 주식의 종류	기명식 보통주식
전환가격	주당 1,828원 (저가 전환사채 및 신주인수권부사채 발행, 유상증자 및 무상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등에 의하여 필요시 전환가격 조정)
전환청구기간	2022년 6월 29일부터 2024년 5월 29일까지
조기상환권(Put Option)	본 사채의 발행일로부터 18개월이 경과한 날인 2022년 12월 29일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 전자등록금액에 연 0% 조기상환수익률을 가산한 금액의 전부에 대하여 청구 가능
기타	전환권 및 조기상환권을 파생상품부채로 분류

다음 각 항목에 해당하는 사유가 발생한 경우 발행인은 본 사채의 전부 또는 일부에 대하여 기한의 이익을 상실시키고 회사에 그 미상환 원금의 전부 또는 일부와 본 사채 발행일로부터 사채원리금 상환일까지 계약에 따라 발생한 이자 전액을 합산한 금액의 지급을 청구할 수 있습니다.

- 1) 회사가 파산, 회생절차 또는 이와 유사한 절차의 개시 신청이 있거나 절차가 개시된 경우(법률의 제정 또는 개정 등으로 인하여 이와 유사한 절차가 개시된 경우를 포함한다.)
- 2) 회사가 기업구조조정 촉진법에 따라 부실정후기업으로 인정되거나 기타 금융기관에 의한 경영관리 기타 이와 유사한 사적 절차 등이 개시된 경우(법률의 제정 또는 개정으로 인하여 이와 유사한 절차가 개시된 경우를 포함한다.)
- 3) 회사에게 존립기간의 만료 등 정관으로 정한 해산사유의 발생, 법원의 해산명령 또는 해산판결, 주주총회의 해산결의가 있는 경우
- 4) 상기 각 항목 외 회사가 본 계약 또는 회사의 경영과 관련하여 고의 또는 과실에 의한 불법행위로 본 계약을 이행할 수 없게 하였을 경우

21. 확정급여부채 및 자산

21.1. 확정급여제도

(1) 순확정급여부채 산정내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	1,739,037	1,627,781
소 계	1,739,037	1,627,781
사외적립자산의 공정가치	(2,196,369)	(1,679,785)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)	(457,332)	(52,004)

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	1,627,781	1,061,598
당기근무원가	264,225	141,892
이자비용	27,088	23,142
재측정요소:		
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(54,281)	(4,916)
경험조정에 의한 보험수리적 손익	1,722	85,276
퇴직급여지급액 :		
회사로부터 지급분	-	(25,485)
제도자산으로부터 지급분	(127,498)	(57,098)
미지급금에서 대체	-	403,372
보고기간말 금액	1,739,037	1,627,781

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	1,679,785	1,521,694
이자수익	39,545	35,243
재측정요소:		
사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(33,818)	(20,054)
기여금 :		
사외적립자산 불입분	638,355	200,000
퇴직급여지급액 :		
제도 자산으로부터 지급분	(127,498)	(57,098)
보고기간말금액	2,196,369	1,679,785

(4) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	공시가격	구성비(%)	공시가격	구성비(%)
정기예금	2,196,369	100%	1,679,785	100%

(5) 주요 보험수리적가정

구분	당기	전기
할인율	2.90%	2.42%
임금상승률	3.00%	3.00%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

구분	당기		전기	
	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소
할인율	(6%)	7%	(6%)	7%
임금상승률	7%	(6%)	7%	(6%)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다. 민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 600백만원입니다.

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~3년미만	3~5년미만	5년이상	합계
급여지급액	195,605	605,356	150,832	1,195,792	2,147,585

확정급여채무의 가중평균만기는 6.7년입니다.

21.2. 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 65,247천원(전기: 41,742천원)입니다.

22. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	-	-
이연법인세		
일시적차이의 증감	-	-
자본에 직접 가감한 이연법인세	-	-
총이연법인세	-	-
법인세비용	-	-

(2) 회사의 법인세비용차감전순손익에 대한 법인세비용(수익)과 회사의 손익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(16,406,650)	(4,657,278)
법인세율로 계산된 법인세비용(수익)	(3,609,463)	(1,024,601)
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	-	-
- 세무상 차감되지 않는 비용	11,277	10,120

구분	당기	전기
- 이연법인세 미인식효과 등	3,598,186	1,014,481
당기 조정항목	3,609,463	1,024,601
법인세비용	-	-

(3) 자본의 각 구성항목과 관련된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
보험수리적손익	-	-

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

-당기

(단위: 천원)

구분	기초	손익계산서	자본	기말
확정급여채무	358,112	24,476	-	382,588
퇴직연금운용자산	(358,112)	(24,476)	-	(382,588)
대손충당금	756,933	82,274	-	839,207
대손금	480,865	-	-	480,865
전환권조정	(58,181)	(382,532)	-	(440,713)
감가상각비	10,427	(6,302)	-	4,125
사용권자산	(52,337)	20,493	-	(31,844)
리스부채	54,826	(21,191)	-	33,635
세금과공과금	36,425	4,400	-	40,825
국고보조금	616,913	(519,711)	-	97,202
일시상각충당금	(616,913)	519,711	-	(97,202)
미지급비용	191,912	880	-	192,792
파생상품부채	102,301	(540,834)	-	(438,533)
종속기업주식	2,198,995	3,073,081	-	5,272,076
이월결손금	4,280,550	1,164,901	-	5,445,451
이월세액공제	153,301	16,233	-	169,534
미인식 이연법인세	(8,156,017)	(3,411,403)	-	(11,567,420)
합 계	-	-	-	-

-전기

(단위: 천원)

구분	기초	손익계산서	자본	기말
확정급여채무	233,552	124,560	-	358,112
퇴직연금운용자산	(233,552)	(124,560)	-	(358,112)
대손충당금	591,399	165,534	-	756,933
대손금	480,865	-	-	480,865
전환권조정	(407,877)	349,696	-	(58,181)
감가상각비	16,921	(6,494)	-	10,427
사용권자산	(37,135)	(15,202)	-	(52,337)
리스부채	38,093	16,733	-	54,826
세금과공과금	4,041	32,384	-	36,425
국고보조금	607,604	9,309	-	616,913
일시상각충당금	(607,604)	(9,309)	-	(616,913)
미지급비용	120,997	70,915	-	191,912
파생상품부채	445,646	(343,345)	-	102,301
종속기업주식	1,275,622	923,373	-	2,198,995
이월결손금	4,441,284	(160,734)	-	4,280,550
이월세액공제	136,240	17,061	-	153,301
미인식 이연법인세	(7,106,096)	(1,049,921)	-	(8,156,017)
합 계	-	-	-	-

(5) 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이, 세무상결손금 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	27,056,521	16,918,936
세무상결손금	24,752,050	19,457,044
미사용세액공제	169,534	153,301

(6) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금 및 미사용세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	세무상결손금	이월세액공제
2022년	-	-
2023년	-	-
2024년	-	-
2025년	7,148,075	61,178
2026년 이후	17,603,975	108,356
합 계	24,752,050	169,534

23. 자본금과 주식발행초과금

회사가 발행할 주식의 총수는 200백만주이며, 1주당 액면금액은 500원(전기말 : 500원)입니다. 회사가 발행한 주식은 전액 납입 완료되었으며, 당기와 전기 중 회사가 발행한 주식 및 이에 따른 자본금과 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주식수(단위: 주)	자본금	주식발행초과금	합계
전기초	25,797,855	12,898,928	23,287,346	36,186,274
전기 중 증감	-	-	-	-
전기말	25,797,855	12,898,928	23,287,346	36,186,274
당기초	25,797,855	12,898,928	23,287,346	36,186,274
전환사채의 보통주 전환	1,269,840	634,920	1,670,108	2,305,028
당기말	27,067,695	13,533,848	24,957,454	38,491,302

24. 기타자본항목

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
감자차익	1,193,141	1,193,141
자기주식(*1)	(425,184)	(425,184)
자기주식처분이익(*2)	109,391	109,391
합 계	877,348	877,348

(*1) 회사는 전기에 자기주식 1,178주를 처분하였으며, 기존 보유중인 자기주식을 포함하여 당기말 현재 172,469주의 자기주식을 보유하고 있습니다.

(*2) 회사는 2015년 중 합병 및 자기주식취득 신탁계약에 따라 자기주식 617,891주

를 취득하여 이 중 2017년에 612,000주를 처분하였으며, 2019년에 자기주식취득 신탁계약에 따라 자기주식 170,943주를 취득하여 이 중 전기에 1,178주를 처분하였습니다. 이로 인한 처분이익은 관련 법인세효과를 제외한 금액을 기타자본항목에 계상하고 있습니다.

25. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이익준비금(*)	47,698	47,698
미처분이익잉여금	(10,262,556)	6,125,351
합 계	(10,214,858)	6,173,049

(*) 회사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

당기의 이익잉여금처분계산서는 2022년 3월 29일 주주총회에서 처분될 예정입니다(전기 처분 확정일: 2021년 3월 29일).

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
미처분이익잉여금		(10,262,556)		6,125,351
전기이월이익잉여금	6,125,351		10,883,044	
보험수리적손익	18,743		(100,415)	
당기순손익	(16,406,650)		(4,657,278)	
합 계		(10,262,556)		6,125,351
이익잉여금 처분액		-		-
차기이월 미처분이익잉여금		(10,262,556)		6,125,351

26. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

26.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익을 주요 수익 구분과 수익인식 시기에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
주요 수익 구분		
제품매출	34,419,169	31,100,620
상품매출	-	2,516,272
설비매출	972,932	2,409,146
기타매출	508,850	313,754
합 계	35,900,951	36,339,792
수익인식 시점		
한 시점에 인식	34,928,019	33,930,646
기간에 걸쳐 인식	972,932	2,409,146
합 계	35,900,951	36,339,792

26.2 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
계약자산	-	-
계약자산 합계	-	-
계약부채 - 촉매납품계약	3,219,270	4,803,740
계약부채 - 건설형공사계약	1,796,299	-
계약부채 합계	5,015,569	4,803,740

(2) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
축매납품계약	4,657,634	5,095,817
건설형공사계약	-	-

26.3 건설형 공사 계약

(1) 보고기간말 현재 고객과의 계약이 발생원가에 기초한 투입법을 진행률 측정에 사용하는 수행의무를 포함하고 그 거래가격이 직전 회계연도 매출액의 5% 이상인 경우의 계약별 정보는 다음과 같으며, 전기말 현재 직전 회계연도 매출액의 5% 이상인 계약은 없습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

구분	계약일	계약상 완성 (납품) 기한	진행률	계약자산	수취채권
포스코(포) 1전강 1DNL+1HCL	2021-11-04	2022-02-28	28.1%	-	-
포스코(포) 2후판 3가열로	2021-11-04	2022-01-30	8.8%	-	-
포스코(포) 강편 2가열로	2021-11-04	2022-03-28	6.8%	-	-
포스코(포) 강편 3가열로	2021-11-04	2022-03-28	7.6%	-	51,240

(2) 당기와 전기 중 진행기준에 의하여 인식한 탈질설비 제작 및 설치 계약잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
공사계약기초금액	-	-
신규계약액	12,563,127	2,409,146
차감 : 공사수익 인식액	(972,932)	(2,409,146)

공사계약잔액	11,590,195	-
--------	------------	---

(3) 진행중인 프로젝트계약과 관련하여 인식한 손익 등의 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
누적발생원가	952,602	2,189,198
가산 : 누적이익	20,329	219,948
누적수익합계	972,931	2,409,146
차감 : 진행청구액	(2,769,230)	(2,409,146)
계약자산(미청구공사)	-	-
계약부채(초과청구공사)	(1,796,299)	-

27. 판매비와 관리비

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	1,784,994	1,401,634
퇴직급여	152,952	843,263
복리후생비	46,660	64,615
지급수수료	784,943	1,205,863
세금과공과	169,642	191,488
대손상각비(환입)	(145,246)	(30,145)
여비교통비	104,481	191,899
포장비	136,652	169,682
운반비	286,353	297,378
감가상각비	118,109	124,066
경상연구개발비	340,891	391,015
기타	451,010	285,669
합 계	4,231,441	5,136,427

28. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(363,283)	1,621,557
원재료 등의 사용액 및 상품 매입액 등	22,126,963	23,799,816
종업원급여	4,096,703	3,944,402
감가상각비	1,488,486	1,559,775
무형자산상각비	93,538	93,538
운반비	320,457	304,839
외주(가공)비	798,433	710,359
수도광열전력비	588,427	577,008
지급수수료	1,125,690	1,267,755
기타	3,106,005	2,099,934
합 계	33,381,419	35,978,983

29. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	-	32,916
잡이익	37,975	45,362
합 계	37,975	78,278

(2) 기타비용

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기부금	20,000	19,300
지급보증료	140,612	85,603

구분	당기	전기
기타의 대손상각비	666,809	755,853
유형자산처분손실	37	2
종속기업및관계기업손상차손	15,072,790	4,149,276
무형자산손상차손	2,061,015	-
잡손실	34	39
합 계	17,961,297	5,010,073

30. 금융수익과 금융원가

(1) 금융수익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	239,358	187,250
금융보증수익	341,968	158,422
외환차익	121,068	312,997
외화환산이익	254,703	132,766
사채상환이익	-	145,687
파생상품평가이익	-	257,872
합 계	957,097	1,194,994

(2) 금융원가

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	686,851	735,609
금융보증비용	342,936	158,477
외환차손	167,788	314,476
외화환산손실	19,619	72,724
단기금융상품평가손실	5,048	-

구분	당기	전기
파생상품평가손실	737,716	-
합 계	1,959,958	1,281,286

31. 주당순이익

기본주당순이익은 회사의 보통주당기순이익을 회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 보통주당기순이익

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
보통주당기순이익	(16,406,650,351)	(4,657,277,536)
가중평균 유통보통주식수(*)	26,361,197	25,625,054
기본주당순이익	(622)	(182)

(*) 당기와 전기 중 가중평균 유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

내역	당기	전기
기초 발행주식수	25,625,386	25,624,208
전환사채의 보통주 전환	735,811	-
자기주식의 처분	-	846
가중평균유통보통주식수	26,361,197	25,625,054

(2) 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기와 전기의 경우 반희석화효과로 기본주당순이익과 희석주당순이익은 동일합니다.

보고기간말 현재 미전환된 잠재적 보통주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

내역	당기	전기
전환사채	3,282,276	1,269,841

32. 현금흐름표

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 천원)

구분	당기	전기
조정:		
감가상각비	1,488,486	1,559,775
무형자산상각비	93,538	93,538
퇴직급여	251,769	533,163
대손상각비(환입)	(145,246)	(30,145)
기타의 대손상각비	666,809	755,853
지급임차료	(14,461)	-
재고자산평가손실환입	(91,246)	(2,949,587)
무형자산손상차손	2,061,015	-
유형자산처분손실	37	2
종속기업및관계기업손상차손	15,072,790	4,149,276
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	5,048	-
이자비용	686,851	735,609
금융보증비용	342,936	158,477
외화환산손실	19,619	72,723
파생상품평가손실	737,716	-
유형자산처분이익	-	(32,916)
이자수익	(239,358)	(187,250)
금융보증수익	(341,968)	(158,422)
외화환산이익	(254,703)	(132,765)
사채상환이익	-	(145,687)
파생상품평가이익	-	(257,872)

구분	당기	전기
합 계	20,339,632	4,163,772

- 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 증감	856,165	2,014,525
기타유동자산의 증감	(1,633,813)	521,290
재고자산의 증감	(272,037)	4,571,144
매입채무및기타채무의 증감	(459,056)	285,493
기타유동부채의 증감	(1,540,112)	1,689,893
퇴직금의 지급	(638,355)	(225,485)
합 계	(3,687,208)	8,856,860

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	404,298	279,500
장기차입금의 유동성 대체	907,760	1,166,640
전환권 조정 및 파생상품부채 계상	2,217,234	-
전환사채의 보통주전환	2,305,028	-
매각예정자산의 현물출자	3,381,300	3,381,300
사용권자산과 리스부채	-	162,254
유انس 매입채무 단기차입금 대체	271,480	-
매출채권 및 계약부채 계상	1,796,299	-

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

-당기

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래(*)	기말
단기차입금	11,089,000	(1,000,000)	271,480	10,360,480
유동성장기차입금	1,166,640	(1,166,640)	907,760	907,760
유동성전환사채	1,735,540	6,000,000	(3,738,781)	3,996,759
유동성리스부채	101,698	(81,860)	42,269	62,107
장기차입금	1,557,760	-	(907,760)	650,000
비유동성리스부채	147,511	-	(56,731)	90,780

-전기

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래(*)	기말
단기차입금	6,594,235	4,494,765	-	11,089,000
유동성장기차입금	1,555,520	(388,880)	-	1,166,640
유동성전환사채	6,146,012	(6,000,000)	1,589,528	1,735,540
유동성리스부채	74,841	-	26,857	101,698
장기차입금	777,760	780,000	-	1,557,760
비유동성리스부채	98,308	(86,194)	135,397	147,511

(*) 비현금거래에는 외화환산손익, 유동성대체, 사용권자산과 리스부채 인식, 이자비용 상각액 등이 포함되어 있습니다.

33. 우발채무와 약정사항

(1) 제공한 지급보증

회사는 중국 소재 종속기업의 차입금 및 관계기업인 (주)엔비지가 발행한 신주인수권 부사채 등에 대해 지급보증을 제공하고 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제공받는자	지급보증액		지급보증처	비고
		당기말	전기말		
종속기업	NANO-CHINA Co., Ltd	279,390	300,528	산업은행 북경지점	주석 34 참조
종속기업	NANO CHEMICAL Co., Ltd.	260,764	333,920	산업은행 북경지점	
		1,490,080	1,001,760	기업은행 연태지점	
				티앤에프 2019	

구분	제공받는자	지급보증액		지급보증처	비고
		당기말	전기말		
관계기업	엔비지	24,406,892	10,000,000	베어링 창업벤처전문 사무투자합자회사 외 4	
합 계		26,437,126	11,636,208		

(2) 금융기관과 약정사항

1) 보고기간말 현재 회사가 금융기관과 체결하고 있는 주요 시설자금 및 일반대출 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	내역	당기말	전기말
산업은행	산업운영자금대출	7,000,000	8,000,000
	시설자금	1,557,760	2,724,400
	외화수출환어음매입	1,185,500	1,088,000
소 계		9,743,260	11,812,400
기업은행	중소기업자금대출	4,360,480	4,089,000
합 계		14,103,740	15,901,400

2) 보고기간말 현재 회사가 제공받고 있는 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천)

보증기관명	내역	당기말	전기말
기업은행	확정외화지급보증	USD 1,400	USD 1,400
KEB하나은행	외화지급보증	USD 165	USD 165
산업은행	외화지급보증	USD 1,000	USD 1,000
자본재공제조합	계약및하자보증	92,421	1,225,618
기술보증기금	대출약정	3,722,650	3,722,650
서울보증보험	물품공급계약 외 8건	14,696,483	10,117,542
신동우(대표이사)	연대보증	10,345,773	18,563,938

3) 당기말 현재 회사는 종속회사인 나노엔지니어링 법인카드에 대해 10,000천원의 연대보증을 제공하고 있습니다.

34. 특수관계자 거래

(1) 지배·종속기업 및 관계기업

구분	기업명	업종	지역	지분율(%)	
				당기말	전기말
종속기업	NANO-CHINA Co., Ltd	촉매 및 촉매원료 판매	중국	100.0	100.0
종속기업(*1)	NANO CHEMICAL Co., Ltd.	촉매원료 공급	중국	74.9	74.9
종속기업	나노엔지니어링	기술용역지원사업	한국	100.0	100.0
관계기업(*2)	NANO AUTOMOTIVE, S.L	자동차 부품 제조 및 판매	스페인	35.0	59.3
관계기업	RENG-NANO Sp z o.o.	도매 및 상품 중개업	폴란드	35.0	35.0
관계기업(*2)	엔비지	자동차 부품 제조 및 판매	한국	31.0	25.3
관계기업	나노-투나 엔지니어링	기술용역지원사업	한국	40.0	40.0

(*1) 전기 중 회사는 NANO CHEMICAL Co., Ltd.의 지분 3.1%를 한국투자 해외 진출 Platform 펀드로부터 인수하였습니다.

(*2) 회사는 당기 중 매각예정자산(장부가액: 3,381,300천원)인 NANO AUTOMOTIVE, S.L의 지분 24.3%(보통주식 221,000주)를 현물출자하여 관계회사인 (주)엔비지의 보통주식 134,987주를 취득하였으며, 3자 배정 유상증자에 참여하여 보통주식 33,333주를 추가 취득하였습니다. 이로 인해 회사의 NANO AUTOMOTIVE, S.L에 대한 지분율은 59.3%에서 35.0%로 변경되었으며, NANO AUTOMOTIVE, S.L은 관계기업투자로 재분류되었습니다.

(2) 매출 및 매입 등 거래

(단위: 천원)

구분	회사명	매출 등		매입 등	
		당기	전기	당기	전기
종속기업	NANO-CHINA Co., Ltd	55,382	80,707	3,559,792	4,494,118
종속기업	NANO CHEMICAL Co., Ltd.	44,698	42,008	210,738	55,306
종속기업	나노엔지니어링	-	-	220,300	506,400
관계기업	NANO AUTOMOTIVE, S.L	6,089	6,070	-	-
관계기업	RENG-NANO Sp z o.o.	-	260,130	-	-
관계기업	엔비지	300,467	120,000	300,467	120,000
관계기업	나노-투나엔지니어링	197,868	164,550	-	1,994,024
관계기업의 모기업	ZHEJIANG TUNA ENVRONMENTAL	-	414,456	7,632,190	8,474,398
관계기업의 모기업	RAFAKO ENGINEERING SP .Z.O.O	-	-	-	-
합 계		604,504	1,087,921	11,923,487	15,644,246

상기 매출 및 매입 등은 SCR촉매 매출, 촉매 제조용 원료 구매와 지급수수료, 운영자금대여에 따른 이자수익 계상액 및 금융지급보증 등과 관련 거래입니다.

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

- 당기말

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업	NANO-CHINA Co., Ltd	69,696	1,369,618	192,256	2,635
종속기업	NANO CHEMICAL Co., Ltd.	-	631,193	-	26,846
종속기업	나노엔지니어링	-	451,615	-	-
관계기업	NANO AUTOMOTIVE, S.L	-	1,183,161	-	-
관계기업	엔비지	-	635,377	-	635,377
관계기업	나노-투나엔지니어링	-	1,332,174	-	685,311
관계기업의 모기업	ZHEJIANG TUNA ENMRONMENTAL	-	-	677,391	-
관계기업의 모기업	RAFAKO ENGINEERING SP .Z.O.O	106,069	-	-	-
주요 경영진		-	1,913,498	-	1,762,407
합 계		175,765	7,516,636	869,647	3,112,576

상기 채권 및 채무는 원료구매와 관련된 선급금, 운영자금에 대한 단기대여금 및 금융보증 거래 등으로 인한 채권채무이며, 특수관계자 기타채권에 대하여 3,606,873천원의 대손충당금을 설정하였습니다.

- 전기말

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업	NANO-CHINA Co., Ltd	62,475	1,114,137	555,027	1,057
종속기업	NANO CHEMICAL Co., Ltd.	-	636,704	-	20,870
종속기업	NANO AUTOMOTIVE, S.L(*)	-	1,143,014	-	-
종속기업	나노엔지니어링	-	451,615	-	55,440
관계기업	엔비지	-	437,589	-	1,037,589
관계기업	나노-투나엔지니어링	-	-	-	226,800
관계기업의 모기업	ZHEJIANG TUNA ENMRONMENTAL	-	-	1,939,519	-
관계기업의 모기업	RAFAKO ENGINEERING SP .Z.O.O	295,898	-	-	-
주요 경영진		-	1,670,893	-	1,266,496
합 계		358,373	5,453,952	2,494,546	2,608,252

(*) 당기 중 일부 투자지분 처분에 따른 지배력 상실로 관계기업으로 재분류되었으며

, 비교표시된 전기말의 거래잔액은 종속기업으로 분류됩니다.

상기 채권 및 채무는 원료구매와 관련된 선급금, 운영자금에 대한 단기대여금 및 금융보증 거래 등으로 인한 채권채무이며, 특수관계자 기타채권에 대하여 2,940,064천원의 대손충당금을 설정하였습니다.

(4) 특수관계자와의 자금 및 자본거래

당기와 전기 중 특수관계자와의 자금 및 자본거래 내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

구분	회사명	현금출자	현물출자
관계기업	엔비지	999,990	3,381,300
합 계		999,990	3,381,300

- 전기

(단위 : 천원)

구분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래		현금출자
		대여	회수	차입	상환	
종속기업	NANO CHEMICAL Co., Ltd.	-	24,902	-	-	-
	나노엔지니어링	-	170,000	-	-	-
합 계		-	194,902	-	-	-

(5) 지급보증 및 담보제공

당기말 현재 회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다.

1) 제공한 지급보증

- 당기

(단위: 천원)

구분	회사명	보증처	지급보증금액	보증기간	비 고
종속기업	NANO-CHINA Co., Ltd	산업은행 북경	279,390	2021-04-16~2022-04-15	자금차입
	NANO CHEMICAL Co., Ltd.	산업은행 북경	260,764	2021-05-28~2022-05-27	
		기업은행 연태	1,490,080	2020-11-27~2022-08-19	
관계기업	엔비지	티앤에프 2019 베어링 창업벤처전문 사무투자합자회사 외 3	24,406,892	2020-01-01~2026-04-30	

- 전기

(단위: 천원)

구분	회사명	보증처	지급보증금액	보증기간	비 고
종속기업	NANO-CHINA Co., Ltd	산업은행 북경	300,528	2020-04-17~2021-04-16	자금차입
	NANO CHEMICAL Co., Ltd.	산업은행 북경	333,920	2020-05-29~2021-05-28	
		기업은행 연태	1,001,760	2020-08-22~2021-12-16	
관계기업	엔비지	티앤에프 2019 베어링 창업벤처전문 사무투자합자회사	10,000,000	2020-01-01~2024-08-22	

2) 담보제공자산

(단위: 천원)

구분	회사명	담보제공자산	장부가액	담보설정액	제공처
종속기업	NANO-CHINA Co., Ltd	단기금융상품	1,000,000	1,000,000	산업은행 북경
종속기업	NANO CHEMICAL Co., Ltd.	단기금융상품	300,000	300,000	기업은행 연태

3) 대주주인 대표이사로부터 기업은행, 산업은행의 차입금 및 자본재공제조합의 지급보증 등과 관련하여 10,345,773천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

4) 종속회사인 나노엔지니어링 법인카드에 대해 10,000천원의 연대보증을 제공하고 있습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 등기이사로 구성되어있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	896,888	713,000
퇴직급여	489,052	769,856
합 계	1,385,940	1,482,856

35. 영업부문 정보

회사는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일부문으로 기업전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

가. 수익의 세부내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품판매	34,419,169	31,100,620
상품판매	-	2,516,272
설비제작 및 설치	972,932	2,409,146
기타수익	508,850	313,754
합 계	35,900,951	36,339,792

나. 지역에 대한 정보

- 지역별 비유동자산 보유현황

비유동자산은 전액 국내보유분에 해당합니다.

- 외부고객으로부터의 수익

(단위: 천원)

해당 국가	외부고객으로부터의 수익	
	당기	전기
한국	29,822,063	27,873,456

해당 국가	외부고객으로부터의 수익	
	당기	전기
베트남	901,170	2,003,659
일본	1,099,502	1,116,593
핀란드	2,136,207	2,895,386
기타국가	1,942,009	2,450,698
합 계	35,900,951	36,339,792

다. 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	매출액		관련 지역
	당기	전기	
고객 1	8,088,275	8,296,820	한국
고객 2	4,198,836	3,171,506	한국
고객 3	910,500	3,822,000	한국

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 나노의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제8조의 6에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계"관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 나노

대표이사 귀하

2022년 3월 21일

우리는 첨부된 주식회사 나노의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 나노의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "내부회계관리제도의 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다" 고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태평가보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태평가보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.



태성회계법인

南相煥

대표이사 남 상 환



회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

주식회사 나노

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 나노 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2022년 2월 28일

대 표 이 사 신 등 우

내부회계관리자 백 승 진

21년 내부회계관리제도 운영 실태 보고

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사								전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사									
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	1	1	2	4	4	1	1	-	-	-	-	8	8
투입 시간	분·반기검토	8	4	-	70	80	-	30	-	-	-	-	-	118	74
	감사	2	8	300	317	660	498	-	125	-	-	-	-	962	948
	합계	10	12	300	387	740	498	30	125	-	-	-	-	1,080	1,022

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2021.11.1~2021.11.5				5	일	
	주요내용			회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요한 결정						
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용	
					상주		비상주			
	2021.12.13~2021.12.15		3	일	3	명	2	명	중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 입증 절차의 설계, 일반감사절차 계획	
2022.2.21~2022.2.23		3	일	3	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약, 내부회계관리제도 검토		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2021.12.30				1	일	
	실사(입회)장소			상주공장						

	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료, 부재료, 저장품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.30		1	일	
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금, 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2021.12.31, 2022.3.15				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 31일	이사회 및 감사	서면	감사계획 및 독립성 감사전략, 부정및부정위험
2	2022년 03월 15일	이사회 및 감사	서면	감사에서의 유의적 발견사항 , 독립성, 감사수정사항, 그 룹감사와 관련한 사항 등