

에스퓨얼셀 주식회사와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 7 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 6 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

대주회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
연결재무제표	
연결재무상태표	7
연결포괄손익계산서	9
연결자본변동표	10
연결현금흐름표	11
주석	12
외부감사 실시내용	69

독립된 감사인의 감사보고서

에스퓨얼셀 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 에스퓨얼셀 주식회사와 그 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 수익인식의 적정성

연결실체는 연료전지시스템의 제조 및 판매업을 영위하고 있습니다. 연결실체의 대부분의 매출이 건물용 연료전지 매출에서 발생하고 있으며, 금액적으로 중요한 부분을 차지하고 있습니다. 또한 수익의 인식과 관련하여서는 고유한 위험이 존재하며, 이러한 관점에서 수익의 인식과 관련한 기간귀속 및 과대 계상오류의 가능성이 존재한다고 가정을 하였으며, 이에 따라 수익인식의 적정성을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

당기말 현재 연결실체의 수익인식의 적정성에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- ① 매출인식 금액 및 시기의 결정과 관련된 내부통제 평가
- ② 매출수익계상에 관한 인식기준 및 회계처리의 타당성 검토
- ③ 회계기간 중 기록된 매출 거래 중 추출된 표본 매출거래의 실증절차 수행
- ④ 보고기간말 전후에 발생한 매출거래에 대한 증빙과 수익인식시점의 비교

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결실체의 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 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결실체의 연결재무제표에 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 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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.

- 연결재무제표를 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결실체의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 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 안된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김태성입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대주회계법인

대표이사 권 장 시

2021년 3월 19일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

에스퓨얼셀 주식회사와 그 종속기업

제 7 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 6 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에스퓨얼셀 주식회사 대표이사 전희권

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 중원구 둔촌대로 546

(전 화) 070-4613-4900

연결 재무상태표

제 7 (당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 6 (전) 기 2019년 12월 31일 현재

에스퓨얼셀 주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주석	제 7 (당) 기말		제 6 (전) 기말	
자산					
I. 유동자산			99,085,681,737		60,018,494,232
현금및현금성자산	5,28,29	31,843,577,332		10,271,217,275	
단기금융상품	6,28,29	17,776,570,189		5,316,000,000	
매출채권및기타채권	7,28,29,31	27,261,128,167		27,234,271,252	
재고자산	8	19,573,784,406		13,556,056,349	
기타유동자산	9	2,630,621,643		3,640,949,356	
II. 비유동자산			15,753,155,031		9,665,927,148
매출채권및기타채권	7,28,29	2,466,690,955		3,697,239,566	
유형자산	10	11,651,730,142		4,217,998,061	
무형자산	11	144,669,710		-	
기타비유동금융자산	12,28,29	781,910,000		418,110,000	
기타비유동자산	9	387,794,297		361,678,445	
이연법인세자산	25	320,359,927		970,901,076	
자산 총계			114,838,836,768		69,684,421,380
부채					
I. 유동부채			44,235,097,503		32,312,839,623
단기차입금	13,28,29,30	15,343,342,720		13,569,395,831	
유동성장기차입금	13,28,29,30	333,333,324		666,666,674	
매입채무및기타채무	14,28,29,31	26,219,291,664		17,647,086,839	
당기법인세부채	25	1,600,064,182		106,410,507	
기타유동부채	15	739,065,613		323,004,516	
유동파생상품부채	28,29	-		275,256	
II. 비유동부채			6,081,135,354		5,404,431,095
장기차입금	13,28,29,30	4,389,583,359		5,015,416,683	
장기매입채무및기타채무	14,28,29,31	477,880,351		116,531,994	
판매보증충당부채	16	563,671,644		272,482,418	
기타비유동부채	15	650,000,000		-	
부채 총계			50,316,232,857		37,717,270,718
자본					
I. 자본금	17		3,272,158,000		2,872,158,000

과 목	주석	제 7 (당) 기말		제 6 (전) 기말	
II. 자본잉여금	17		50,659,397,292		20,461,049,200
III. 자본조정	18		1,839,296,057		1,186,582,008
IV. 이익잉여금	19		8,751,752,562		7,447,361,454
자본 총계			64,522,603,911		31,967,150,662
부채와 자본 총계			114,838,836,768		69,684,421,380

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 포괄손익계산서

제 7 (당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 6 (전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

에스퓨얼셀 주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주석	제 7 (당) 기		제 6 (전) 기	
I. 매출액	4,20		46,991,996,399		37,953,635,851
II. 매출원가	20,21		32,906,177,855		25,946,824,120
III. 매출총이익			14,085,818,544		12,006,811,731
IV. 판매비와관리비	21,22,31	11,959,190,952		9,827,901,740	
V. 영업이익			2,126,627,592		2,178,909,991
VI. 금융수익	23,28,31	337,599,364		317,122,267	
VII. 금융비용	23,28,31	682,158,061		790,542,935	
VIII. 기타영업외수익	24	4,483,079		11,240,568	
IX. 기타영업외비용	24	158,939,373		114,415,123	
X. 법인세비용차감전순이익			1,627,612,601		1,602,314,768
XI. 법인세비용	25		48,005,693		115,748,198
XII. 당기순이익			1,579,606,908		1,486,566,570
XIII. 기타포괄손익			-		-
XIV. 총포괄이익			1,579,606,908		1,486,566,570
XV. 주당이익					
기본주당이익	26		282		270
희석주당이익	26		263		259

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 자본변동표

제 7 (당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 6 (전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

에스퓨얼셀 주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	이익잉여금	총 계
2019.01.01(전기초)	2,872,158,000	20,461,049,200	567,495,744	6,236,010,684	30,136,713,628
당기순이익	-	-	-	1,486,566,570	1,486,566,570
주식매수선택권	-	-	619,086,264	-	619,086,264
연차배당	-	-	-	(275,215,800)	(275,215,800)
2019.12.31(전기말)	2,872,158,000	20,461,049,200	1,186,582,008	7,447,361,454	31,967,150,662
2020.01.01(당기초)	2,872,158,000	20,461,049,200	1,186,582,008	7,447,361,454	31,967,150,662
당기순이익	-	-	-	1,579,606,908	1,579,606,908
주식매수선택권	-	-	652,714,049	-	652,714,049
유상증자	400,000,000	22,239,563,490	-	-	22,639,563,490
자기주식처분이익	-	7,958,784,602	-	-	7,958,784,602
연차배당	-	-	-	(275,215,800)	(275,215,800)
2020.12.31(당기말)	3,272,158,000	50,659,397,292	1,839,296,057	8,751,752,562	64,522,603,911

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 현금흐름표

제 7 (당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 6 (전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

에스퓨얼셀 주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주석	제 7 (당) 기		제 6 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			4,431,439,405		(19,737,025,001)
영업활동에서 창출된 현금	27	4,961,633,835		(18,554,529,064)	
이자의 수취		195,357,357		250,545,020	
이자의 지급		(585,158,767)		(502,292,539)	
법인세의 납부		(140,393,020)		(930,748,418)	
II. 투자활동현금흐름			(16,010,882,873)		3,987,390,678
단기금융상품의 증가		(19,776,640,700)		(8,554,027,880)	
단기금융상품의 처분		7,316,070,511		16,178,599,797	
장기금융상품의 증가		-		(330,000,000)	
장기금융상품의 처분		-		900,000,000	
보증금의 증가		(388,800,000)		(265,000,000)	
보증금의 감소		25,000,000		-	
단기대여금의 증가		(1,500,000,000)		-	
단기대여금의 감소		1,500,000,000		-	
유형자산의 취득		(2,592,382,208)		(3,942,181,239)	
무형자산의 취득		(166,078,700)		-	
선금금의 증가		(428,051,776)		-	
III. 재무활동현금흐름			33,151,803,525		14,461,644,530
차입금의 차입	27	19,734,450,855		58,940,103,167	
차입금의 상환	27	(18,919,670,640)		(44,021,957,321)	
유상증자		22,639,563,490		-	
자기주식의 처분		10,203,570,003		-	
리스부채의 지급	27	(230,894,383)		(181,285,516)	
배당금의 지급		(275,215,800)		(275,215,800)	
IV. 현금의 증가(감소) (네네)			21,572,360,057		(1,287,989,793)
V. 기초의 현금			10,271,217,275		11,559,207,068
VI. 기말의 현금			31,843,577,332		10,271,217,275

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 7 (당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 6 (전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

에스퓨얼셀 주식회사와 그 종속기업

1. 연결실체의 개요

(1) 지배기업의 개요

기업회계기준서 제 1110호 "연결재무제표"에 의한 지배기업인 에스퓨얼셀 주식회사(이하 "당사"라 함)는 2014년 2월 28일 설립되어, 연료전지시스템의 제조 및 판매를 주요사업으로 영위하고 있으며, 2018년 10월에 코스닥시장에 상장하였고 경기도 성남시 중원구 둔촌대로 546에 본사를 두고 있습니다. 당기말 현재 주요 주주는 ㈜에스에너지(32.52%)와 홍성민(11.31%) 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 종속기업의 개요

가. 당기말 현재 종속기업의 개요는 다음과 같습니다.

회사명	업종	소재지	결산월	지분율(%)
군산금강레저타운발전소(주) (*1)	발전업	대한민국	12월	100
익산한사랑발전소(주) (*1)	발전업	대한민국	12월	100
제일연료전지발전소(주) (*1)	발전업	대한민국	12월	100

(*1) 당기 중 출자하여 연결대상에 포함되었습니다.

나. 당기말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익	총포괄이익
군산금강레저타운발전소(주)	2,304,370	2,322,437	(18,067)	9,947	(19,067)	(19,067)
익산한사랑발전소(주)	2,437,463	2,463,664	(26,201)	85,824	(27,202)	(27,202)
제일연료전지발전소(주)	141,775	152,025	(10,250)	17,800	(11,250)	(11,250)

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표 작성기준

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

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

2.1.1 연결실체는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

동 개정사항은 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함해야 한다는 것을 명확히 하였습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 모든 투입물과 과정을 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있다는 것을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서 만약 취득한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일자산 또는 식별가능한 유사한 자산집단에 집중되어 있다면 이는 사업이 아닙니다.

동 개정사항은 취득일이 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후의 사업결합에 적용하며, 모든 사업결합과 자산취득거래에 전진적으로 적용됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 및 제1008호 중요성의 정의(개정)

동 개정사항은 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'하다는 중요성의 새로운 정의를 제공합니다. 동 개정사항은 중요성이 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 재무제표에서의 정보의 성격 또는 규모에 의존한다는 것을 명확히 하였습니다. 만약 주요 재무정보이용자의 결정에 영향을 줄 것이라는 합리적으로 예상 가능하다면 해당 정보의 오류는 중요합니다.

상기 제· 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택 국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

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

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - '개념체계'에 대한 참조

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 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

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

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 연결재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약의 계약이행원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반관리원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다.

(5) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

1) 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

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

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 리스 인센티브

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

4) 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

5) 기업회계기준서 제1116호 리스(개정) - 코로나 19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

동 개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리할 때, 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다.

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

3. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결실체가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결실체에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결실체가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결실체와 관계기업간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결실체의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결실체는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결실체가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

(4) 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(5) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가 모두를 포함하여 인식합니다. 원가는 고정 및 변동간접비의 체계적인 배부액으로, 재고자산 분류별로 가장 적합한 방법으로 측정하고 있으며, 단위 원가의 측정방법은 이동평균법을 사용하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(6) 금융자산

① 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 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. 연결실체는 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

연결실체는 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.

(가) 채무상품

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

(가-1) 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.

(가-2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(가-3) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

(나) 지분상품

연결실체는 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 연결실체가 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

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 연결실체는 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.

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 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.

(7) 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타영업외수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

(8) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산의 당기말 현재 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
기계장치	8년
비품	4년
공구와기구	4년
시설장치	20년

연결실체는 매 보고기간 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(9) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 4년간 정액법으로 상각하고 있습니다.

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간 말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

(10) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

연결실체는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 인식하고 있습니다.

(11) 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이자금의 차입과 관련되어 발생한 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

(12) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 당사의 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 경우와 관계 없이 매년 회수가능가액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 금융부채

① 분류 및 측정

연결실체의 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 있으며, 연결재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

② 제거

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

(14) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

종업원이 과거 근무용역의 결과 당사가 지급해야 할 법적의무 또는 의제의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성있게 추정할 수 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

② 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간 말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

(15) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간 말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(16) 외화거래

연결실체의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

(17) 납입자본

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

(18) 수익인식

연결실체는 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

① 재화의 판매

연결실체는 고객에게 연료전지시스템과 전기를 제조하여 판매합니다. 제품이 고객에게 인도되고, 고객이 그 제품을 판매하기 위한 유통망과 가격에 대한 모든 재량을 가지며, 고객의 제품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다. 제품을 특정한 위치에 선적하고, 진부화와 손실 위험이 고객에게 이전되며, 고객이 매출계약에 따라 제품을 인수하거나 인수기한이 만료되거나 연결실체가 인수의 모든 조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 제품이 인도된 것으로 봅니다.

표준 보증 계약에 따라 결함이 있는 제품을 수리하거나 대체하여야 할 의무는 충당부채로 인식하고 있습니다.

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

② 유지보수 용역

연결실체는 고객에게 연료전지시스템을 제조하여 판매후 유지보수용역을 별도로 제공하는 경우 동 유지보수용역을 구별되는 수행의무로 식별합니다.

연결실체는 계약기간 동안 고객에게 유지보수 용역을 제공할 의무가 있으므로 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

(19) 금융수익과 비용

금융수익은 운용자금의 단기운용을 위한 정기예금을 포함한 투자로부터의 이자수익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(20) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간 말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(21) 주당이익

연결실체는 보통주 종류별로 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(22) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과 조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기순익과 자본으로 인식됩니다. 주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

(23) 리스

연결실체는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

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

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

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

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

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

각 리스료는 리스부채의 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. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

연결실체 전체에 걸쳐 부동산등 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 연결실체가 행사할 수 있습니다.

4. 영업부문 정보

(1) 연결실체는 건물용과 발전용 연료전지를 개발, 제조, 판매, 서비스 하는 단일영업 부문으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 지역별 수익 및 성과의 내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)			
구 분	국 내	해 외	합 계
매출액	46,630,969	361,027	46,991,996
영업이익	2,087,679	38,949	2,126,628

(전기)

(단위: 천원)			
구 분	국 내	해 외	합 계
매출액	37,605,844	347,792	37,953,636
영업이익	1,831,118	347,792	2,178,910

(3) 보고기간 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
당기			전기		
거래처	금액	비중(%)	거래처	금액	비중(%)
주요고객1	13,277,835	28.28%	주요고객1	4,957,000	13.06%

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
요구불예금	31,843,577	10,271,217

6. 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금(*1)	12,519,570	5,316,000
정기적금 등	5,257,000	-
합 계	17,776,570	5,316,000

(*1) 정기예금 중 일부는 기업은행 한도대출에 대해서 2,000,000천원, 우리은행 차입금에 대해서 2,000,000천원이 질권설정이 되어 있습니다(주석 13,31 참조).

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	27,170,446	2,466,691	27,169,343	3,697,240
미수금	26,615	-	20,679	-
미수수익	64,067	-	44,249	-
합 계	27,261,128	2,466,691	27,234,271	3,697,240

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

			(단위: 천원)	
구 분			당기말	전기말
연체되지 않은 채권			16,517,213	22,583,026
연체되었으나 손상되지 않은 채권	6개월 초과 12개월 이하		5,638,213	5,164,753
	12개월 초과		7,481,711	3,118,804
	소 계		13,119,924	8,283,557
손상채권	12개월 초과		1,003,440	212,348
합 계			30,640,577	31,078,931

부도 및 파산 등 손상 징후가 식별가능한 채권에 대해서는 개별적으로 손실충당금을 설정하고 있으며, 개별적으로 중요하지 않은 채권에 대해서는 대손경험률에 근거하여 손실충당금을 설정하고 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

			(단위: 천원)	
구 분		당기	전기	
기초금액		71,398	-	
손상된 채권에 대한 대손상각비		1,025,716	71,398	
회수가 불가능하여 당기 중 제각		(161,666)	-	
기말금액		935,448	71,398	

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
원재료	7,602,779	-	7,602,779	4,146,129	-	4,146,129
재공품	5,577,530	-	5,577,530	2,489,443	-	2,489,443
상품	2,847,183	-	2,847,183	4,252,044	-	4,252,044
제품	3,546,293	-	3,546,293	2,668,440	-	2,668,440
합 계	19,573,785	-	19,573,785	13,556,056	-	13,556,056

9. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	2,171,215	-	3,352,614	-
선급비용	257,110	387,794	221,632	361,678
부가세대급금	201,983	-	66,703	-
선급법인세	314	-	-	-
합 계	2,630,622	387,794	3,640,949	361,678

10. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)							
구 분	토지	기계장치	비품	공구와기구	사용권자산	건설중인자산 (*1,2)	합 계
기초금액	-	70,190	36,998	127,815	138,889	3,844,106	4,217,998
취득	919,019	4,610,282	44,942	-	979,507	1,275,750	7,829,500
감가상각비	-	(100,926)	(22,439)	(39,269)	(233,133)	-	(395,767)
기말금액	919,019	4,579,546	59,501	88,546	885,263	5,119,856	11,651,731
취득원가	919,019	4,866,467	647,330	157,080	1,123,685	5,119,856	12,833,437
감가상각누계액	-	(219,169)	(565,272)	(68,534)	(238,422)	-	(1,091,397)
정정보조금	-	(67,752)	(22,557)	-	-	-	(90,309)

(*1) 건설중인자산은 취득중인 토지이며, 산업은행 시설대출에 대해서 질권설정이 되어있습니다.

(*2) 당기말 현재 건설중인자산에 자본화된 차입원가는 111백만원이며, 자본화금액을 산정하기 위한 이자율은 특정차입금의 유효이자율 3%와 일반차입금의 유효이자율 2.6%입니다.

(2) 전기

(단위: 천원)						
구 분	기계장치	비품	공구와기구	사용권자산	건설중인자산	합 계
기초금액	85,863	70,610	76,477	-	-	232,950
취득	-	19,696	78,379	321,800	3,844,106	4,263,981
감가상각비	(15,673)	(53,308)	(27,041)	(182,911)	-	(278,933)
기말금액	70,190	36,998	127,815	138,889	3,844,106	4,217,998
취득원가	251,165	575,180	157,080	321,800	3,844,106	5,149,331
감가상각누계액	(102,363)	(538,182)	(29,265)	(182,911)	-	(852,721)
정정보조금	(78,612)	-	-	-	-	(78,612)

11. 무형자산

당기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	소프트웨어
기초금액	-
취득금액	166,079
무형자산상각비	(21,409)
기말금액	144,670
취득원가	166,079
상각누계액	(21,409)

12. 기타비유동금융자산

당기말과 전기말 현재 기타비유동금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보증금	781,910	418,110

13. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
단기차입금				
할인어음	기업은행	2.93%	108,900	368,544
일반자금	산업은행	1.92%	1,000,000	1,000,000
일반자금	우리은행	-	-	2,200,000
일반자금	국민은행	2.22%	1,000,000	1,000,000
구매자금대출	국민은행	2.82%	1,615,139	1,090,276
구매자금대출	우리은행	3.11%	994,336	2,618,076
구매자금대출	기업은행	1.74%	2,492,468	-
일반자금	산업은행	1.90%	2,000,000	-
일반자금	우리은행	1.88%	3,000,000	3,000,000
일반자금	하나은행	2.08%	640,000	1,000,000
일반자금	신한은행	-	-	1,000,000
일반자금	신한은행	2.50%	2,200,000	-
일반자금	신한카드	2.28%	292,500	292,500
단기차입금 합계			15,343,343	13,569,396
장기차입금				
일반자금	국민은행	-	-	333,333
일반자금	국민은행	3.48%	416,667	750,000
시설자금	산업은행	3.00%	2,600,000	2,600,000
일반자금	신한카드	2.28%	1,706,250	1,998,750
유동성장기부채			(333,333)	(666,666)
장기차입금 합계			4,389,584	5,015,417

(2) 당기말 현재 차입금의 지급보증을 위하여 금융자산 및 건설중인자산이 담보로 제공되고 있으며, 지배기업인 (주)에스에너지 및 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 6,10,31 참조).

14. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	17,847,112	-	14,629,295	-
미지급금	7,801,266	122,095	2,896,914	61,600
미지급비용	37,571	-	35,294	-
리스부채	533,342	355,785	85,583	54,932
합 계	26,219,291	477,880	17,647,086	116,532

15. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	10,000	-	10,000	-
예수금	46,159	650,000	313,005	-
부가세예수금	682,906	-	-	-
합 계	739,065	650,000	323,005	-

16. 판매보증충당부채

당기말과 전기말 현재 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	272,482	158,219
전입	291,190	114,263
기말	563,672	272,482

17. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기와 전기의 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

종류	당기	전기
수권주식수	100,000,000 주	100,000,000 주
발행주식수	6,544,316 주	5,744,316 주
액면가액	500 원	500 원
자본금	3,272,158천원	2,872,158천원

(2) 당기와 전기 중 유통주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당 기	전 기
기초	5,744,316	5,744,316
유상증자	800,000	-
기말	6,544,316	5,744,316

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기초	20,461,049	20,461,049
주식발행초과금(*1)	22,239,564	-
자기주식처분이익(*2)	7,958,784	-
합 계	50,659,397	20,461,049

(*1) 당기 신주발생 800,000주 유상증자로 인해 발생하였습니다.

(*2) 전기 이전에 무상수증한 자기주식 240,000주를 당기 중에 매각하면서 발생하였습니다.

18. 자본조정

(1) 당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식매수선택권(*1,2)	1,839,296	1,186,582

(*1) 연결실체는 2018년 1월 30일 임시주주총회에서 임직원 8명에게 17,300주, 행사가격 76,515원(무상증자 및 액면분할후 주식수는 346,000주, 행사가격 3,826원)의 주식매수선택권을 부여하였습니다.

(*2) 연결실체는 2020년 3월 24일 정기주주총회에서 임직원 15명에게 201,500주, 행사가격 16,040원의 주식매수선택권을 부여하였습니다.

(2) 주식보상약정에 대한 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	제 1차	제 2차
부여일	2018년 01월 30일	2020년 03월 24일
부여주식 및 형태	보통주	보통주
부여주식수	346,000 주	201,500 주
당기말 까지 행사주식수	- 주	- 주
당기말 미행사주식수	346,000 주	201,500 주
행사가능시기	2021년 01월 30일 이후	2023년 03월 24일 이후
행사가격	3,826	16,040원

(3) 연결실체는 주식매수선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	제 1차	제 2차
부여일의 주당 공정가치	6,486원	942원
기대권리소멸률	17.24%	31.15%
총보상원가	1,857백만원	131백만원
당기인식 보상원가	619백만원	34백만원

(4) 당기와 전기 중 주식매수선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	1,186,582	567,496
주식보상비용 인식	652,714	619,086
기말	1,839,296	1,186,582

19. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이익준비금(*1)	55,043	27,521
미처분이익잉여금	8,696,709	7,419,840
합 계	8,751,752	7,447,361

(*1) 상법상 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 주식배당을 제외한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용 될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 미처분이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	7,419,840	6,236,011
법정적립금	(27,522)	(27,522)
배당금지금	(275,216)	(275,216)
당기순이익	1,579,607	1,486,567
기말	8,696,709	7,419,840

20. 매출액 및 매출원가

당기와 전기 중 매출액 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출액:		
제품매출	43,313,625	32,842,183
상품매출	1,700,000	3,964,344
용역매출	1,978,371	1,147,109
합 계	46,991,996	37,953,636
매출원가:		
제품매출원가	29,990,006	22,253,195
상품매출원가	1,425,211	3,059,386
용역매출원가	1,490,961	634,243
합 계	32,906,178	25,946,824

21. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)			
계정과목	매출원가	판매비와관리비	합 계
재고자산의 변동	(5,999,740)	-	(5,999,740)
원재료와 상품의 매입	22,174,715	-	22,174,715
급여 및 상여	41,617	2,682,849	2,724,466
퇴직급여	-	293,783	293,783
감가상각비	74,021	321,746	395,767
무형자산상각비	-	21,409	21,409
외주가공비	15,241,677	-	15,241,677
기타	1,373,888	8,639,404	10,013,292
합 계	32,906,178	11,959,191	44,865,369

(2) 전기

(단위: 천원)			
계정과목	매출원가	판매비와관리비	합 계
재고자산의 변동	(7,348,774)	-	(7,348,774)
원재료와 상품의 매입액	21,674,522	-	21,674,522
급여 및 상여	51,683	1,750,046	1,801,729
퇴직급여	-	160,983	160,983
감가상각비	-	278,933	278,933
외주가공비	11,353,772	-	11,353,772
기타	215,621	7,637,939	7,853,560
합 계	25,946,824	9,827,901	35,774,725

22. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여 및 상여	2,682,849	1,750,046
퇴직급여	293,783	160,983
복리후생비	282,572	197,863
여비교통비	145,351	124,997
접대비	68,542	64,010
통신비	36,653	32,005
세금과공과	114,252	80,815
감가상각비	321,746	278,933
무형자산상각비	21,409	-
임차료	113,238	56,467
수선유지비	243,478	200,902
보험료	109,066	64,519
차량유지비	48,410	42,657
운반비	229,244	140,615
교육훈련비	9,906	21,785
도서인쇄비	7,131	7,560
소모품비	376,895	303,924
지급수수료	4,027,316	3,673,739
지급용역비	173,758	310,177
주식보상비	293,024	261,233
경상연구개발비	1,042,043	1,699,469
대손상각비	1,025,716	212,348
광고선전비	1,619	28,591
판매보증비	291,190	114,263
합 계	11,959,191	9,827,901

23. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	288,134	259,812
외환차익	40,453	6,662
외화환산이익	8,737	50,648
파생상품평가이익	275	-
합 계	337,599	317,122
금융비용:		
이자비용	585,391	511,320
외환차손	84,693	278,367
외화환산손실	12,074	733
파생상품평가손실	-	123
합 계	682,158	790,543

24. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기 중 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기타영업외수익:		
잡이익	4,483	11,241
기타영업외비용:		
기부금	-	10,000
잡손실	158,939	104,415
합 계	158,939	114,415

25. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세부담액	1,642,250	141,032
일시적차이로 인한 이연법인세비용	650,541	(25,284)
자본에 직접 가감되는 당기법인세	(2,244,785)	-
법인세비용	48,006	115,748

(2) 당기와 전기 중 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	1,627,613	1,602,314
세율적용으로 인한 법인세비용	358,075	300,463
조정사항		
비과세수익	-	(1,469)
비공제비용	176,644	139,004
세액공제	(533,904)	(379,875)
기타	47,191	57,625
법인세비용	48,006	115,748
평균유효세율	2.92%	7.22%

(3) 당기 중 인식한 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기
당기법인세	
자기주식처분이익	(2,244,785)

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	기초잔액	당기손익 반영	기말잔액
미지급비용	5,118	450	5,568
장기미지급금	13,552	13,309	26,861
국고보조금	17,295	2,573	19,868
감가상각비	1,543	-	1,543
미수수익	(9,735)	(4,360)	(14,095)
판매보증충당금	59,946	64,062	124,008
자산수증이익	871,200	(871,200)	-
파생상품평가손실	61	(61)	-
퇴직급여	11,563	11,789	23,352
사용권자산	(70,796)	(176,415)	(247,211)
사용권자산 감가상각누계액	40,241	12,212	52,453
리스부채	30,913	164,695	195,608
대손충당금	-	132,405	132,405
합 계	970,901	(650,541)	320,360

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	기초잔액	당기손익 반영	기말잔액
미지급비용	2,676	2,442	5,118
장기미지급금	17,864	(4,312)	13,552
국고보조금	20,754	(3,459)	17,295
감가상각비	1,543	-	1,543
미수수익	(7,696)	(2,039)	(9,735)
판매보증충당금	34,808	25,138	59,946
자산수증이익	871,200	-	871,200
파생상품평가손실	34	27	61
퇴직급여	4,434	7,129	11,563
사용권자산	-	(70,796)	(70,796)
사용권자산 감가상각누계액	-	40,241	40,241
리스부채	-	30,913	30,913
합 계	945,617	25,284	970,901

26. 주당이익

(1) 당기와 전기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 기본주당이익의 계산

(단위:원, 주식수:주)		
구 분	당기	전기
당기순이익	1,579,606,908	1,486,566,570
가중평균유통보통주식수	5,607,704	5,504,316
주당이익	282	270

② 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 산출 근거는 다음과 같습니다.

(단위: 주)				
구 분	일자	유통보통주식수	일수	적수
당기				
기초	전기이월	5,504,316	366	2,014,579,656
자기주식 처분	2020-08-03	240,000	151	36,240,000
유상증자	2020-12-30	800,000	2	1,600,000
합계		6,544,316		2,052,419,656
			(÷)	366
가중평균유통주식수				5,607,704
전기				
기초	전기이월	5,504,316	365	2,009,075,340
합계		5,504,316		2,009,075,340
			(÷)	365
가중평균유통주식수				5,504,316

(2) 당기와 전기의 회석주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 회석주당이익의 계산

(단위:원, 주식수:주)		
구 분	당기	전기
당기순이익	1,579,606,908	1,486,566,570
가중평균회석보통주식수	5,993,775	5,746,613
회석주당이익	263	259

② 가중평균회석보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:주)		
구 분	당기	전기
가중평균 유통보통주식수	5,607,704	5,504,316
주식매수선택권	386,071	242,297
가중평균회석보통주식수	5,993,775	5,746,613

27. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업활동에서 창출된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
(1) 당기순이익	1,579,607	1,486,566
(2) 조정항목		
감가상각비	395,767	278,933
무형자산상각비	21,409	-
대손상각비	1,025,716	-
법인세비용	48,006	115,748
이자비용	585,391	511,320
이자수익	(288,134)	(259,812)
외화환산이익	(8,737)	(50,648)
외화환산손실	12,074	733
주식보상비용	652,714	619,086
판매보증비	291,190	114,263
매출채권의 감소(증가)	(387,024)	(11,011,584)
기타채권의 감소(증가)	(5,935)	(8,894)
기타유동자산의 감소(증가)	(267,308)	(122,306)
재고자산의 감소(증가)	(6,017,728)	(7,348,774)
매입채무의 증가(감소)	4,896,528	(4,099,840)
기타채무의 증가(감소)	1,362,311	906,048
기타유동부채의 증가(감소)	1,066,062	314,509
파생상품부채의 증가(감소)	(275)	123
영업활동에서 창출된 현금	4,961,634	(18,554,529)

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
대물변제로 인한 매출채권의 감소	653,030	-
차입금의 유동성대체	625,833	916,667
사용권자산과 리스부채의 계상	968,391	321,800
유형자산 취득 관련 미지급금의 증가	3,604,581	-

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	기초	이자비용	현금흐름	비현금흐름	기말
단기차입금	13,569,396	-	1,773,947	-	15,343,343
유동성장기차입금	666,666	-	(959,166)	625,833	333,333
장기차입금	5,015,417	-	-	(625,833)	4,389,584
리스부채	140,515	11,115	(230,894)	968,391	889,127
합계	19,391,994	11,115	583,887	968,391	20,955,387

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	기초	이자비용	현금흐름	비현금흐름	기말
단기차입금	3,200,000	-	10,369,396	-	13,569,396
유동성장기차입금	800,000	-	(1,050,000)	916,666	666,666
장기차입금	333,333	-	5,598,750	(916,666)	5,015,417
리스부채	-	6,694	(181,285)	315,106	140,515
합계	4,333,333	6,694	14,736,861	315,106	19,391,994

28. 금융상품의 범주별분류 및 손익

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	당기말		전기말		
	상각후원가 금융자산	상각후원가 금융부채	상각후원가 금융자산	상각후원가 금융부채	당기손익인식 금융부채
금융자산					
현금및현금성자산	31,843,577	-	10,271,217	-	-
단기금융상품	17,776,570	-	5,316,000	-	-
매출채권및기타채권	29,727,819	-	30,931,511	-	-
기타비유동금융자산	781,910	-	418,110	-	-
합 계	80,129,876	-	46,936,838	-	-
금융부채					
차입금	-	20,066,260	-	19,251,479	-
매입채무및기타채무	-	26,697,172	-	17,763,619	-
유동파생상품부채	-	-	-	-	275
합 계	-	46,763,432	-	37,015,098	275

(2) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기			전기		
	상각후원가 금융자산	상각후원가 측정금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가 금융자산	상각후원가 측정금융부채	당기손익인식 금융부채
금융수익:						
이자수익	288,134	-	-	259,812	-	-
파생상품평가이익	-	-	275	-	-	-
외환차익	4,041	36,412	-	-	6,662	-
외화환산이익	-	8,737	-	-	50,648	-
합 계	292,175	45,149	275	259,812	57,310	-
금융비용:						
이자비용	-	585,391	-	-	511,320	-
파생상품평가손실	-	-	-	-	-	123
외환차손	-	84,693	-	-	278,367	-
외화환산손실	10,681	1,393	-	-	733	-
합 계	10,681	671,477	-	-	790,420	123

29. 위험관리

금융상품과 관련하여 연결실체는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결실체가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결실체의 위험관리 목표, 정책, 위험평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 연결재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 금융위험관리

1) 위험관리 정책

연결실체의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다.

연결실체의 위험관리 정책은 연결실체가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장상황과 연결실체의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 연결실체는 관리기준, 절차 및 교육을 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

연결실체의 감사는 경영진이 연결실체의 위험관리 정책 및 절차의 준수여부를 어떻게 관리하는지 감독하고, 연결실체의 위험관리체계가 적절한지 검토합니다. 내부감사는 감사의 감독기능을 보조하여, 위험관리 통제 및 절차에 대한 정기 및 특별 검토를 수행하고 결과는 감사에 보고하고 있습니다.

2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권에서 발생합니다.

① 매출채권 및 기타채권

연결실체의 매출채권 및 기타채권과 관련한 신용위험은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받습니다.

연결실체는 보험가입 채권과 신용도가 높은 거래처에 대한 채권에 대하여는 충당금을 설정하지 않고 있습니다. 당사는 그 외의 매출채권 및 기타채권에 대해 개별적 또는 집합적으로 손상차손 발생여부를 평가하여 과거의 대손 경험률에 근거하여 채권에 대한 충당금을 설정하고 있습니다.

② 투자자산

연결실체는 유동채권과 높은 신용등급을 가진 곳에만 투자를 함으로써 신용위험에의 노출을 제한하고 있습니다. 높은 신용등급을 가진 회사는 채무불이행을 하지 않을 것으로 경영진은 예상하고 있습니다.

③ 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	31,843,577	10,271,217
단기금융상품	17,776,570	5,316,000
매출채권및기타채권	29,727,819	30,931,511
기타비유동금융자산	781,910	418,110
합 계	80,129,876	46,936,838

3) 유동성위험

유동성위험이란 연결실체가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결실체의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 연결실체의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

연결실체는 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측시에는 연결실체의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결실체 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

연결실체는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된대로 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 정기적금 및 수시입출금식 예금 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1년 이상
비파생금융부채:					
차입금	20,066,260	21,073,235	8,774,295	7,133,925	5,165,015
매입채무및기타채무	26,697,172	26,697,172	26,219,292	-	477,880
합 계	46,763,432	47,770,407	34,993,587	7,133,925	5,642,895

② 전기말

(단위:천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1년 이상
비파생금융부채:					
차입금	19,251,479	20,402,152	8,012,061	6,393,918	5,996,173
매입채무및기타채무	17,763,619	17,763,619	17,702,019	-	61,600
파생금융부채:					
파생상품부채	275	275	275	-	-
합 계	37,015,373	38,166,046	25,714,355	6,393,918	6,057,773

연결실체는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

4) 환위험

연결실체의 기능통화인 원화외의 통화로 표시되는 구매에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 통화는 CNY와 JPY, USD입니다.

① 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 연결실체의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구 분	당기말				전기말			
	CNY	JPY	USD	합계	CNY	JPY	USD	합계
매출채권	349,614		-	349,614	347,059	-	-	347,059
매입채무및기타채무	-	96,760	316,849	413,609	-	2,400,798	-	2,400,798
합계	349,614	96,760	316,849	763,223	347,059	2,400,798	-	2,747,857

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
CNY	170.88	168.58	166.96	165.74
JPY	1,105.07	1,069.76	1,054.26	1,063.47
USD	1,180.05	1,165.65	1088.00	1,157.80

② 민감도분석

보고기간말 현재 원화의 USD와 JPY 및 CNY 대비 환율이 높았다면, 연결실체의 손익은 감소하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 연결실체가 각 기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도 분석시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 전기에도 동일한 방법으로 분석하였으나, 합리적으로 가능하다고 판단되는 환율 변동의 정도는 다릅니다. 구체적인 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	환율변동	손익 효과	
		당기말	전기말
CNY	3%이상	10,488	10,412
JPY	3%이상	(2,902)	(133,150)
USD	3%이상	(9,505)	-

기말 현재 상기 제시된 통화에 비하여 원화가 강세인 경우, 다른 변수가 동일하다면 상기 제시된 것과 반대의 효과가 발생할 것입니다.

5) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

연결실체의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 자산:				
현금및현금성자산	31,843,577	31,843,577	10,271,217	10,271,217
상각후원가로 인식된 자산:				
단기금융상품	17,776,570	17,776,570	5,316,000	5,316,000
매출채권및기타채권	29,727,819	29,727,819	30,931,511	30,931,511
기타비유동금융자산	781,910	781,910	418,110	418,110
소계	48,286,299	48,286,299	36,665,621	36,665,621
금융자산 합계	80,129,876	80,129,876	46,936,838	46,936,838
공정가치로 인식된 부채:				
파생상품부채	-	-	275	275
상각후원가로 인식된 부채:				
차입금	20,066,260	20,066,260	19,251,479	19,251,479
매입채무및기타채무	26,697,172	26,697,172	17,763,619	17,763,619
금융부채 합계	46,763,432	46,763,432	37,015,373	37,015,373

6) 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 연결실체는 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 국내외 금리 동향 모니터링 및 대응 방안 수립을 통해 이자율 변동에 따른 위험을 최소화 하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 1% 변동시 연결실체의 세전이익에 미치는 영향은 아래와 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
상승시	(82,283)	(45,434)
하락시	82,283	45,434

(2) 자본관리

연결실체 경영진의 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰를 유지하고 향후 사업의 발전을지탱하기 위한 자본을 유지하는 것입니다.

당기말과 전기말 현재의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
부채 총계	50,316,233	37,717,271
자본 총계	64,522,604	31,967,151
부채비율	77.98%	117.98%

(3) 금융자산의 양도

당기말 현재 전체가 제거되지 않은 양도금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	매출채권
자산의 장부금액:	2,107,650
관련 부채의 장부금액	2,107,650
양도자산에 한하여 소구권이 있는 부채:	
자산의 공정가치	2,107,650
관련 부채의 공정가치	2,107,650
순포지션	-

30. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관 한도약정 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
금융기관명	약정내용	약정금액	실행금액
기업은행	할인어음	1,000,000	-
기업은행	할인어음	1,000,000	108,900
기업은행	지급어음	6,500,000	6,500,000
기업은행	구매자금대출	2,500,000	2,492,468
산업은행	기업일반자금	2,000,000	2,000,000
산업은행	기업일반운전자금	1,000,000	1,000,000
산업은행	시설자금	2,600,000	2,600,000
우리은행	구매자금대출	2,900,000	994,336
우리은행	일반자금	3,000,000	3,000,000
국민은행	구매자금대출	4,000,000	1,615,139
국민은행	일반자금	1,000,000	1,000,000
국민은행	일반자금	416,667	416,667
하나은행	일반자금	640,000	640,000
하나은행	선물환거래	600,000	-
신한은행	일반자금	2,200,000	2,200,000
신한은행	일반자금	800,000	-
신한카드	일반자금	1,998,750	1,998,750

(2) 당기말 현재 연결실체가 제3자로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
지급보증 제공자	지급보증처	종류	지급보증액
기술보증기금	신한은행	차입금에 대한 보증	760,000
기술보증기금	신한은행	차입금에 대한 보증	2,090,000

(3) 당기말 현재 계약이행보증 등과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 3,656백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체는 건물용 연료전지 매출과 관련하여 GS칼텍스와 라이선스 계약서상 제품매출액의 3%에 해당하는 기술 로열티 지급 약정이 되어 있습니다.

(5) 연결실체는 연료전지 발전소 관리 및 유지보수 계약과 관련하여 연도별 연간발전량이연간보증발전량에 미달하는 경우, 미달되는 발전량 만큼 계약금액의 50%를 한도로 배상하는 의무를 부담하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 연결실체는 채권 회수와 관련한 소송을 진행 중에 있습니다. 소송과 관련한 물품대금은 13백만원이며, 법원으로부터 지급명령을 받아 승소하였으나 현재 채무자 이의신청으로 인해 계류중입니다.

31. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 연결실체와 지배·특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자 명칭
지배기업	(주)에스에너지
기타 특수관계자	S-Energy America, Inc, S-Capital, LLC, S-Services, Inc, S-ENERGY Japan Co., Ltd., S-ENERGY CHILE SPA, S-POWER CHILE SPA, 에스파워(주), 그린솔라남해하이웨이(주), (유)썬트랙솔라파크 에스에너지태양광발전소, 글리코태양광(주), JCP Antioch, JCP Manteca 삼양태양광 주식회사, 에스엔에스 주식회사, 에스플래닛이호 주식회사, 에스플래닛삼호 주식회사, 에스플래닛구호 주식회사, 에스플래닛삼십호 주식회사 에스플래닛십일호 주식회사, 에스플래닛십이호 주식회사, 에스플래닛십구호 주식회사, 에스플래닛이십호 주식회사 Wodonga Solar Power Pty Ltd, (주)연안솔라, El Gouna Solar S A E

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
특수관계자 범주	기업명	매출 등		매입 등	
		매출	기타	매입	기타
지배기업	(주)에스에너지	-	-	-	238,315
기타	에스파워(주)	-	9,641	-	488,403
	합 계	-	9,641	-	726,718

(전기)

(단위: 천원)					
특수관계자 범주	기업명	매출 등		매입 등	
		매출	기타	매입	기타
지배기업	(주)에스에너지	-	-	-	912,162

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)		
특수관계자 범주	기업명	미지급금
지배기업	(주)에스에너지	140,999
기타	에스파워(주)	182,194
합 계		323,193

(전기말)

(단위: 천원)		
특수관계자 범주	기업명	미지급금
지배기업	(주)에스에너지	528,039

(4) 당기 중 연결실체의 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	회사명	대여	상환
기타	에스파워(주)	1,500,000	1,500,000

(5) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
지급보증 제공자	지급보증처	종류	지급보증액
주에스에너지	기업은행	어음할인에 대한 보증	1,200,000
	기업은행		1,200,000
	우리은행		3,480,000
	우리은행(*1)		1,320,000
	산업은행		1,200,000
	산업은행		2,400,000
	산업은행(*2)		3,120,000
지배기업의 대표이사	국민은행	차입금에 대한 보증	4,400,000
지배기업의 대표이사	국민은행		1,100,000
지배기업의 대표이사	국민은행		488,890
지배기업의 대표이사	하나은행		720,000
지배기업의 대표이사	하나은행(*1)		1,200,000

(*1) 특허권(설정금액 : 우리은행 3,600,000천원, 하나은행 1,200,000천원, 신한은행 1,200,000천원)이 담보로 질권설정 되어 있습니다.

(*2) 건설중인자산이 담보로 질권설정 되어 있습니다.

(6) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기급여	422,381	306,066
퇴직급여	79,704	51,082
합 계	502,085	357,148

(7) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 천JPY)				
제공 받는자	관계	지급보증처	보증내용	금액
(주)에스에너지	지배기업	KEB 하나은행	차입금에 대한 보증	3,600,000
(주)에스에너지	지배기업	서울보증보험(주)	계약이행보증	JPY 800,000

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	에스퓨얼셀 주식회사			
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
투입 인원수	1	1	1	1	5	3	-	-	-	-	-	-	7	5	
투입 시간	분·반기검토	2	2	18	60	216	146	-	-	-	-	-	-	236	208
	감사	8	5	44	54	360	365	-	-	-	-	-	-	412	424
	합계	10	7	62	114	576	511	-	-	-	-	-	-	648	632

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.07.16~17				2	일	
	주요내용	위험평가와 감사계획에 대한 논의						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2020.07.23~07.27	3	일	3	명	1	명	감사계획 및 반기검토업무 수행
	2020.11.09~11.11	3	일	3	명	1	명	프로세스/통제 및 기타 위험 평가
2021.02.05~02.10	4	일	3	명	1	명	실증절차를 통한 감사증거 획득	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.30 / 2021.01.04				2	일	
	실사(입회)장소	본사, 대전창고, 울산창고						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.30				1	일	
	실사(입회)장소	본사						

	실사(입회)대상	금융자산				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2020.07.27 / 2020.11.11 / 2021.02.10.				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 07월 27일	회사측 : 감사외 2인 감사인측 : 업무수행 이사 포함 2인	서면보고	감사인의 독립성, 감사 일정 계획 보고
2	2020년 11월 11일	회사측 : 감사외 2인 감사인측 : 업무수행 이사 포함 2인	대면회의	주요 감사항목에 대한 일정 및 인원계획 보고
3	2021년 02월 10일	회사측 : 감사외 2인 감사인측 : 업무수행 이사 포함 2인	대면회의	외부 감사 수행 결과보고