

나노씨엠에스 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 18(당) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼화회계법인

목 차

I.	독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
II.	(첨부)재무제표	
	재무상태표 -----	5
	포괄손익계산서 -----	7
	자본변동표 -----	8
	현금흐름표 -----	9
	주석 -----	10

독립된 감사인의 감사보고서

나노씨엠에스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 17일

감사의견

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

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

감사의견근거

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

기타사항

회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 27일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

서울특별시 강남구 봉은사로 407(삼성동)
삼 화 회 계 법 인
대표이사 석 완 주

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

(첨부)재 무 제 표

나노씨엠에스 주식회사

제 18(당) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 17(전) 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

나노씨엠에스 주식회사 대표이사 김시석

본점 소재지 : (도로명주소) 충청남도 천안시 서북구 직산읍 4산단로 4로 48

(전 화) 041-587-3901

재무상태표

제18(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제17(전) 기 2019년 12월 31일 현재

나노씨엠에스 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 18(당)기 말		제 17(전)기 말	
자 산					
I. 유동자산			11,467,238,141		9,968,326,668
1. 현금및현금성자산	3,4,5,34	980,432,870		1,480,983,843	
2. 당기손익-공정가치금융자산	3,4,6,34	5,607,931,190		3,490,058,454	
3. 매출채권	3,4,7,34	303,943,158		523,551,604	
4. 기타수취채권	3,4,7,34	80,573,558		-	
5. 재고자산	8	4,426,704,917		4,446,113,753	
6. 당기법인세자산		8,213,520		3,042,000	
7. 기타유동자산	9	59,438,928		24,577,014	
II. 비유동자산			6,084,282,922		5,913,142,366
1. 장기금융상품	3,4,34	22,300,063		-	
2. 기타수취채권	3,4,7,34	60,460,000		50,200,000	
3. 유형자산	10,12	5,909,015,459		5,766,763,081	
4. 사용권자산	13	40,972,577		29,150,601	
5. 무형자산	11	51,534,823		67,028,684	
자 산 총 계			17,551,521,063		15,881,469,034
부 채					
I. 유동부채			9,305,753,453		9,001,344,777
1. 매입채무	3,4,14,34	3,285,700		182,127,073	
2. 기타지급채무	3,4,14,34	296,527,105		494,059,120	
3. 기타유동부채	15	20,438,480		36,026,452	
4. 단기차입금	3,4,16,34	1,550,000,000		1,550,000,000	
5. 전환상환우선주부채	3,4,17,34	1,243,024,278		5,157,501,265	
6. 파생금융부채	3,4,17,34	3,472,449,654		1,554,887,333	
7. 유동성리스금융부채	3,4,13,34	20,028,236		26,743,534	
8. 유동성장기부채	3,4,16,34	2,700,000,000		-	
II. 비유동부채			1,948,056,588		4,707,151,509
1. 기타지급채무	3,4,14,34	76,770,442		62,693,012	
2. 장기차입금	3,4,16,34	986,000,000		3,686,000,000	
3. 순확정급여부채	18	598,869,705		691,178,618	
4. 리스금융부채	3,4,13,34	22,765,959		3,629,397	
5. 이연법인세부채	28	263,650,482		263,650,482	
부 채 총 계			11,253,810,041		13,708,496,286
자 본					
I. 자본금	19	1,559,293,500		1,218,706,500	
II. 기타자본	20	10,236,970,843		4,044,254,316	

과 목	주석	제 18(당)기 말		제 17(전)기 말	
Ⅲ. 기타포괄손익누계액	21	934,760,798		934,760,798	
Ⅳ. 이익잉여금(결손금)	22	(6,433,314,119)		(4,024,748,866)	
자 본 총 계			6,297,711,022		2,172,972,748
부채및자본총계			17,551,521,063		15,881,469,034

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제18(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제17(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

나노씨엠에스 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 18(당) 기	제 17(전) 기
I. 매출액	23,33	4,236,610,159	3,978,313,096
II. 매출원가	23,25	2,136,160,838	1,917,670,666
III. 매출총이익		2,100,449,321	2,060,642,430
판매비와관리비	24,25	2,340,478,746	2,243,359,367
IV. 영업이익(손실)		(240,029,425)	(182,716,937)
금융수익	26	1,270,572,225	91,000,231
금융비용	26	(3,571,878,020)	(1,624,459,721)
기타수익	27	29,641,874	27,087,672
기타비용	27	(509,796)	(2,032,009)
V. 법인세비용차감전순이익(손실)		(2,512,203,142)	(1,691,120,764)
법인세비용(수익)	28	-	-
VI. 당기순이익(손실)		(2,512,203,142)	(1,691,120,764)
VII. 기타포괄손익		103,637,889	69,519,009
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :			
확정급여제도의 보험수리적손익		103,637,889	69,519,009
VIII. 당기총포괄이익(손실)		(2,408,565,253)	(1,621,601,755)
IX. 주당손익			
기본주당이익(손실)	29	(962)	(715)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제18(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제17(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

나노씨엠에스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금(결손금)	총 계
2019.1.1(전기초)	1,218,706,500	4,037,651,401	934,760,798	(2,403,147,111)	3,787,971,588
I. 총포괄손익:					
당기순이익(손실)	-	-	-	(1,691,120,764)	(1,691,120,764)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	69,519,009	69,519,009
II. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래					
주식기준보상	-	6,602,915	-	-	6,602,915
2019.12.31 (전기말)	1,218,706,500	4,044,254,316	934,760,798	(4,024,748,866)	2,172,972,748
2020.1.1 (당기초)	1,218,706,500	4,044,254,316	934,760,798	(4,024,748,866)	2,172,972,748
I. 총포괄손익:					
당기순이익(손실)	-	-	-	(2,512,203,142)	(2,512,203,142)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	103,637,889	103,637,889
II. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래					
주식기준보상	-	24,427,790	-	-	24,427,790
주식선택권의 행사	17,326,000	70,135,648	-	-	87,461,648
전환상환우선주부채의 전환	323,261,000	6,098,153,089	-	-	6,421,414,089
2020.12.31 (당기말)	1,559,293,500	10,236,970,843	934,760,798	(6,433,314,119)	6,297,711,022

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제18(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제17(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

나노씨엠에스 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 18(당) 기	제 17(전) 기
I. 영업활동 순현금흐름		(213,002,594)	322,993,197
1. 영업에서 창출된 현금흐름	30	(32,312,071)	462,108,167
2. 이자의 수취		698,970	10,111,300
3. 이자의 지급		(176,217,973)	(152,892,300)
4. 법인세 환급(납부)		(5,171,520)	3,666,030
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름		(2,340,580,046)	(986,217,280)
보증금의 증가		(10,260,000)	-
당기손익 공정가치금융자산의 순증감		(2,079,430,754)	159,819,330
장기금융상품의 증가		(22,300,063)	-
유형자산의 취득		(228,589,229)	(1,117,769,310)
유형자산의 처분		-	1,100,000
무형자산의 취득		-	(29,367,300)
III. 재무활동으로 인한 순현금흐름		2,056,231,534	1,012,975,871
단기차입금의 증가		-	200,000,000
단기차입금의 상환		-	(150,000,000)
상환전환우선주의 증가		1,997,497,500	-
리스부채의 상환		(28,727,614)	(23,024,129)
주식선택권의 행사		87,461,648	-
장기차입금의 증가		-	986,000,000
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(497,351,106)	349,751,788
V. 기초 현금및현금성자산		1,480,983,843	1,131,232,055
VI. 현금및현금성자산의 환율변동 효과		(3,199,867)	-
VII. 기말 현금및현금성자산		980,432,870	1,480,983,843

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 18(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 17(전) 기 2019년 12월 31일 현재

나노씨엠에스 주식회사

1. 일반사항

나노씨엠에스 주식회사(이하 "회사")는 2003년 4월에 설립되어 나노 기능성 신소재(광감응 소재 및 감지기)등의 디스플레이 소재, 메타물질과 나노의학 소재 등의 개발 및 제조 등을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 본사는 천안 제4지방산업단지에 위치하고 있으며 제조시설을 보유하고 있습니다. 당기말 현재 회사의 주요 주주(전환상환우선주 포함)의 구성은 다음과 같습니다.

주주명	당기말	
	주식수	지분율
김시석	871,860	25.76%
김현곤	360,103	10.64%
방문석	300,000	8.86%
대경인베스트먼트(주)	223,262	6.60%
산은캐피탈	193,956	5.73%
알바트로스퓨처코리아투자조합	133,333	3.94%
수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합	133,000	3.93%
기타	1,169,406	34.55%
합 계	3,384,920	100.00%

회사는 코스닥시장에 2021년 3월 9일자로 한국거래소에 상장하였습니다.

2. 중요한 회계정책

재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한

회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사가 2020년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

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

(나) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

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

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

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여

예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

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

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

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '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.

(다) 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.

(라) 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 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.

(마) 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

(바) 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.

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(국제회계기준)의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

3) 기능통화와 표시통화

재무제표는 회사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(3) 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(5) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누

적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기 손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 회사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손

실총당금을 인식합니다.

구분		손실총당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실총당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실총당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

3) 금융부채

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

(가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최

초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

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

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

(다) 금융부채의 제거

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

4) 금융자산과 금융부채의 상계

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

5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(나) 위험회피회계

회사는 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피의 경우 공정가치위험회피회계를 적용하며 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계를 적용하기 위하여 회사는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

(다) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(라) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래기간에 회복되지 않을 것으로

예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(6) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 총평균법을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(7) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한

경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
건 물	40년	정액법
시 설 장 치	5년	정액법
기 계 장 치	5년	정액법
차량운반구	5년	정액법
공구기구비품	5년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이 라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리 하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 무형자산

회사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입 관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출 금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	상 각 방 법
산업재산권	10년	정액법
상 표 권	5년	정액법
소프트웨어	5년	정액법

6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 차입원가

회사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(10) 정부보조금

회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 회사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(11) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하'비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 회사는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을 선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.

잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동,지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성장기부채' 또는 '장기차입금'으로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

(12) 총당부채

총당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

총당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 총당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 총당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

총당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 총당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다. 총당부채는 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(13) 자기주식

회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 있습니다.

(14) 주식기준보상

주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역은 그 재화나 용역을 제공받는 날에 인식하고 있습니다. 주식결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 자본의 증가를 인식하고, 현금결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 부채의 증가를 인식하고 있으며, 주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역이 자산의 인식요건을 충족하지 못하는 경우에는 비용으로 인식하고 있습니다.

1) 주식결제형 주식기준보상거래

회사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 자신의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)을 부여하는 주식기준보상거래 혹은 재화나 용역을 제공받지만 이를 제공한 자에게 주식기준보상거래를 결제할 의무가 없는 주식기준보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가를 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 직접 측정하며, 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정하고 있습니다. 특정기간의 용역을 제공하여야 부여된 지분상품이 가득되는 경우 지분상품의 대가에 해당하는 용역을 미래 가득기간에 제공받는 것으로 보아 당해 용역은 가득기간에 배분하여 인식하며 그에 상응하여 자본의 증가를 인식하고 있습니다.

시장조건이 아닌 가득조건은 거래금액 측정시 포함되는 지분상품의 수량을 조정할 때 고려하여 부여한 지분상품의 대가로 제공받는 재화나 용역에 대해 인식하는 금액이 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 기초하여 결정될 수 있도록 하고 있으며 후속적인 정보에 비추어 볼 때 미래에 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량이 직전 추정치와 다르다면 당해 추정치를 변경하여 가득일에는 궁극적으로 가득된 지분

상품의 수량과 일치하도록 당해 추정치를 변경하고 있습니다. 목표주가와 같은 시장 조건은 부여한 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하고 있습니다.

지정된 가득조건(시장조건 제외)이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 지분상품을 부여한 당시의 조건을 변경하는지, 부여한 지분상품을 취소하거나 중도청산하는지 여부와 관계없이 제공받는 근무용역은 최소한 지분상품의 부여일당시의 공정가치에 따라 인식하고 있으며 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다.

부여한 지분상품이 가득기간 중에 취소되거나 중도청산되는 경우에는 취소나 중도청산으로 인해 부여한 지분상품이 일찍 가득된 것으로 보아 취소나 중도청산이 없다면 잔여가득기간에 제공받을 용역에 대해 인식될 금액을 즉시 인식하며, 취소나 중도청산시 종업원 등에게 지급하는 금액은 자기지분상품의 재매입으로 보아 자본에서 차감하고 있습니다.

2) 현금결제형 주식기준보상거래

회사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 회사의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)의 가격(또는 가치)에 기초한 금액만큼 현금이나 그 밖의 자산을 지급해야 하는 부채를 재화나 용역의 공급자에게 부담하는 주식기준보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정하고 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고 공정가치의 변동액은 당기손익으로 인식하고 있으며, 종업원에게서 제공받는 근무용역과 그 대가로 부담하는 부채는 근무용역을 제공받는 기간에 인식하고 있습니다.

(15) 수익

회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

회사는 나노기능성 신소재(광감응 소재 및 감지기) 등을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 회사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다.

또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 회사의 수익인식 시점이 변경되었습니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 회사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

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

3) 변동대가

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

정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

4) 유의적인 금융요소

회사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

5) 거래가격의 배분

회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다.

(16) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

(가) 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채 및 국공채 국공채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자(손익)는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(손익)는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(손익)는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

회사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정(변경)에 의하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말

현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

(17) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상

존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(18) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

회사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

회사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(19) 주당이익

회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(20) 중요한 회계추정 및 판단

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

(21) 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 대표이사를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

3. 금융상품의 범주 및 상계

(1) 금융자산의 범주

가. 당기말

(단위: 천원)			
구분	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	980,433	980,433
당기손익-공정가치측정 금융자산	5,607,931	-	5,607,931
매출채권	-	303,943	303,943
기타수취채권(유동)	-	80,574	80,574
장기금융상품	-	22,300	22,300
기타수취채권(비유동)	-	60,460	60,460
합계	5,607,931	1,447,710	7,055,641

나. 전기말

(단위: 천원)			
구분	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	1,480,983	1,480,983
당기손익-공정가치측정 금융자산	3,490,058	-	3,490,058
매출채권	-	523,551	523,551
기타수취채권(비유동)	-	50,200	50,200
합계	3,490,058	2,054,734	5,544,792

(2) 금융부채의 범주

가. 당기말

(단위: 천원)			
구분	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무	-	3,286	3,286
기타지급채무(유동)	-	296,527	296,527
단기차입금	-	1,550,000	1,550,000
전환상환우선주부채	-	1,243,024	1,243,024
파생금융부채	3,472,450	-	3,472,450
유동성리스금융부채	-	20,028	20,028
유동성장기부채	-	2,700,000	2,700,000
기타지급채무(비유동)	-	76,770	76,770
장기차입금	-	986,000	986,000
리스금융부채	-	22,766	22,766
합계	3,472,450	6,898,401	10,370,851

나. 전기말

(단위: 천원)			
구분	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무	-	182,127	182,127
기타지급채무(유동)	-	494,059	494,059
단기차입금	-	1,550,000	1,550,000
전환상환우선주부채	-	5,157,501	5,157,501
파생금융부채	1,554,887	-	1,554,887
유동성리스금융부채	-	26,743	26,743
기타지급채무(비유동)	-	62,693	62,693
장기차입금	-	3,686,000	3,686,000
리스금융부채	-	3,629	3,629
합계	1,554,887	11,162,752	12,717,639

(3) 금융상품 범주별 순손익

가. 당기

(단위: 천원)					
구분	수익(비용)	이자수익(비용)	외환차익(차손)	외화환산손익	손상차손환입(비용)
<금융자산>					
당기손익-공정가치측정금융자산	38,442	-	-	-	-
상각후원가측정금융자산	-	699	6,211	(3,200)	12,026
합계	38,442	699	6,211	(3,200)	12,026
<금융부채>					
당기손익-공정가치측정금융부채	(1,456,016)	-	-	-	-
상각후원가측정금융부채	-	(892,279)	4,837	-	-
합계	(1,456,016)	(892,279)	4,837	-	-

나. 전기

(단위: 천원)					
구분	수익(비용)	이자수익(비용)	외환차익(차손)	외화환산손익	손상차손환입(비용)
<금융자산>					
당기손익-공정가치측정금융자산	44,775	-	-	-	-
상각후원가측정금융자산	-	10,111	9,612	19,091	(6,219)
합계	44,775	10,111	9,612	19,091	(6,219)
<금융부채>					
당기손익-공정가치측정금융부채	(534,369)	-	-	-	-
상각후원가측정금융부채	-	(1,088,474)	4,557	1,237	-
합계	(534,369)	(1,088,474)	4,557	1,237	-

4. 공정가치

(1) 보고기간말 현재 금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치의 비교내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
종 류	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
현금및현금성자산	980,433	980,433	1,480,983	1,480,983
당기손익-공정가치측정 금융자산	5,607,931	5,607,931	3,490,058	3,490,058
매출채권	303,943	303,943	523,551	523,551
기타수취채권(유동)	80,574	80,574	-	-
장기금융상품	22,300	22,300	-	-
기타수취채권(비유동)	60,460	60,460	50,200	50,200
합계	7,055,641	7,055,641	5,544,792	5,544,792
<금융부채>				
매입채무	3,286	3,286	182,127	182,127
기타지급채무(유동)	296,527	296,527	494,059	494,059
단기차입금	1,550,000	1,550,000	1,550,000	1,550,000
전환상환우선주부채	1,243,024	1,243,024	5,157,501	5,157,501
파생금융부채	3,472,450	3,472,450	1,554,887	1,554,887
유동성리스금융부채	20,028	20,028	26,743	26,743
유동성장기부채	2,700,000	2,700,000	-	-
기타지급채무(비유동)	76,770	76,770	62,693	62,693
장기차입금	986,000	986,000	3,686,000	3,686,000
리스금융부채	22,766	22,766	3,629	3,629
합계	10,370,851	10,370,851	12,717,639	12,717,639

(2) 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 측정치

1) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받거나 부채를 이전할 때 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 회사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

회사는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

수준1 : 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산·부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.

수준2 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산·부채의 공정가치는 수준 2로 분류됩니다.

수준3 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

자산·부채의 공정가치는 자체적으로 개발한 내부평가모형을 통해 평가한 값을 사용하거나 독립적인 외부평가기관이 평가한 값을 제공받아 사용하고 있습니다.

2) 보고기간말 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 서열 체계별 공정가치 금액은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합계
<자산>					
당기손익공정가치금융자산	5,607,931	-	5,607,931	-	5,607,931
<부채>					
파생금융부채	3,472,450	-	-	3,472,450	3,472,450

나. 전기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합계
<자산>					
당기손익공정가치금융자산	3,490,058	-	3,490,058	-	3,490,058
<부채>					
파생금융부채	1,554,887	-	-	1,554,887	1,554,887

(3) 공정가치 서열체계 수준3 관련 공시

1) 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준3으로 분류된 자산·부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
	금융부채_파생금융부채	금융부채_파생금융부채
기초잔액	1,554,887	1,020,518
당해 기간의 총손익		
당기손익에 포함된 손익	1,456,016	534,369
매입, 매도, 전환 등		
매입	798,200	-
전환	(336,654)	-
기말잔액	3,472,450	1,554,887

2) 보고기간말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정된 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준3으로 분류된 항목의 가치평가기법, 투입변수 및 유의적이지만 관측가능

하지 않은 투입변수에 대한 범위 등은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	공정가치	가치평가방법	투입변수
<부채>			
당기말	금융부채 :		
	파생금융부채	3,472,450	현금흐름 할인모형 할인율
전기말	금융부채 :		
	파생금융부채	1,554,887	현금흐름 할인모형 할인율

5. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
현금	234	94
예금	980,199	1,480,889
합계	980,433	1,480,983

6. 당기손익-공정가치금융자산

(1) 당기손익-공정가치금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산	5,607,931	3,490,058

(2) 보고기간말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산:		
수익증권	5,607,931	3,490,058

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 기타채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	307,791	3,847	303,943	539,424	15,873	523,551
단기기타채권 :						
미수금	80,574	-	80,574	-	-	-
소계	388,365	3,847	384,517	539,424	15,873	523,551
장기기타채권 :						
보증금	60,460	-	60,460	50,200	-	50,200
소계	60,460	-	60,460	50,200	-	50,200
합계	448,825	3,847	444,977	589,624	15,873	573,751

(2) 보고기간말 현재 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)							
구분	연체된 일수						
	미연체	30일미만	31~60일	61~90일	91~120일	120일 초과	계
총장부금액	307,791	-	-	-	-	-	307,791
기대손실율	1.2500%	-	-	-	-	-	-
전체기간기대손실	3,847	-	-	-	-	-	3,847
순장부금액	303,943	-	-	-	-	-	303,943

나. 전기

(단위: 천원)							
구분	연체된 일수						
	미연체	30일미만	31~60일	61~90일	91~120일	120일 초과	계
총장부금액	539,424	-	-	-	-	-	539,424
기대손실율	2.9426%	-	-	-	-	-	-
전체기간기대손실	15,873	-	-	-	-	-	15,873
순장부금액	523,551	-	-	-	-	-	523,551

(3) 보고기간말 현재 매출채권 및 기타채권의 손실충당금(대손충당금)의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분		기초	설정	환입	기말
당 기	매출채권	15,873	-	(12,026)	3,847
전 기		9,653	6,220	-	15,873

8. 재고자산

재고자산의 저가법 평가내용은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 천원)				
구분	평가전금액	순실현가능가치	평가충당금	
			당기	당기누계
상품	1,400	1,400	-	-
제품	1,698,264	1,603,016	(116,574)	95,248
재공품	860,508	836,241	(70,497)	24,267
원재료	2,297,054	1,986,049	107,236	311,005
합계	4,857,226	4,426,706	(79,835)	430,520

나. 전기말

(단위: 천원)				
구분	평가전금액	순실현가능가치	평가충당금	
			전기	전기누계
제품	2,318,613	2,106,791	(82,364)	211,822
재공품	1,274,045	1,179,281	(190,597)	94,764
원재료	1,363,811	1,160,042	(43,277)	203,769
합계	4,956,469	4,446,114	(316,238)	510,355

9. 기타유동자산

기타유동자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타유동자산 :		
선급금	51,715	17,699
선급비용	7,724	6,878
합계	59,439	24,577

10. 유형자산

(1) 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액 등	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	3,590,249	-	3,590,249	3,590,249	-	3,590,249
건물	2,684,407	(793,604)	1,890,803	2,684,407	(726,494)	1,957,913
기계장치	4,686,190	(4,611,788)	74,402	4,689,827	(4,530,978)	158,849
차량운반구	19,555	(8,148)	11,407	19,555	(4,237)	15,318
공구와기구	447,054	(427,897)	19,157	447,054	(414,272)	32,782
집기비품	302,057	(280,499)	21,558	195,092	(183,449)	11,643
시설장치	161,989	(161,980)	9	161,989	(161,980)	9
건설중인자산	301,430	-	301,430	-	-	-
합계	12,192,931	(6,283,916)	5,909,015	11,788,173	(6,021,410)	5,766,763

(2) 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)									
구분	토지	건물	기계장치	차량운반구	공구와기구	집기비품	시설장치	건설중인자산	합계
기초	3,590,249	1,957,913	158,849	15,318	32,782	11,643	9	-	5,766,763
취득	-	-	-	-	-	16,859	-	301,430	318,289
처분	-	-	(1)	-	-	-	-	-	(1)
감가상각	-	(67,110)	(84,446)	(3,911)	(13,625)	(6,944)	-	-	(176,036)
당기말	3,590,249	1,890,803	74,402	11,407	19,157	21,558	9	301,430	5,909,015

나. 전기

(단위: 천원)								
구분	토지	건물	기계장치	차량운반구	공구와기구	집기비품	시설장치	합계
기초	2,474,505	2,025,023	251,829	19,228	48,276	17,040	9	4,835,910
취득	1,115,744	-	-	-	-	2,025	-	1,117,769
처분	-	-	(3)	-	-	-	-	(3)
감가상각	-	(67,110)	(92,976)	(3,911)	(15,494)	(7,422)	-	(186,913)
전기말	3,590,249	1,957,913	158,849	15,318	32,782	11,643	9	5,766,763

(3) 회사의 토지와 건물은 차입금에 대하여 담보로 제공되어 있습니다.

11. 무형자산

(1) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	산업재산권	소프트웨어	합계	산업재산권	소프트웨어	합계
기초	44,465	22,564	67,029	62,035	-	62,035
취득	-	-	-	4,021	25,346	29,367
상각	(10,425)	(5,069)	(15,494)	(21,591)	(2,782)	(24,373)
기말	34,040	17,495	51,535	44,465	22,564	67,029

(2) 무형자산상각비의 포괄손익계산서의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
판매비와관리비	15,494	24,373
매출원가	-	-
합계	15,494	24,373

12. 정부보조금

(1) 정부보조금의 수령 내용과 회계처리 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	배부처	당기	전기	회계처리
정부보조금	한국산업기술평가원	512,450	306,080	비용차감 등

(2) 자산취득관련 정부보조금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	과목	기초	증가	감소	기말
당기	집기비품	-	90,105	(3,710)	86,395
전기	기계장치	21,971	-	(21,971)	-

13. 사용권자산

(1) 보고기간말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	건물	차량운반구	합계	건물	차량운반구	합계
취득금액	-	90,768	90,768	7,349	46,048	53,397
감가상각누계액	-	(49,796)	(49,796)	(2,144)	(22,103)	(24,247)
장부금액	-	40,972	40,972	5,205	23,945	29,150

(2) 당기 및 전기 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	1,837	2,143
차량운반구	27,693	22,103
합계	29,530	24,246
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	2,727	3,030
단기리스료(판매비와관리비에 포함)	26,297	23,024

(3) 보고기간말 현재 리스부채 및 금융리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동	20,028	26,743
비유동	22,766	3,629
합계	42,794	30,372

14. 매입채무 및 기타지급채무

매입채무 및 기타지급채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매입채무	3,286	182,127
단기기타지급채무 :		
미지급금	135,576	16,213
미지급비용	160,951	477,845
소계	296,527	494,058
장기기타지급채무		
장기미지급금	76,770	62,693
소계	76,770	62,693

15. 기타유동부채

기타유동부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
예수금	20,438	21,799
부가세예수금	-	14,227
소계	20,438	36,026

16. 차입금

(1) 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	종별	이자율(%)	당기말	전기말
중소기업은행	운영자금	0.88~3.41	1,550,000	1,550,000

(2) 장기차입금

1) 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
원화장기차입금	중소기업은행	2.09	2,700,000	2,700,000
원화장기차입금	중소기업은행	2.50	986,000	986,000
합 계			3,686,000	3,686,000
차감:유동성장기차입금			(2,700,000)	-
장기차입금잔액			986,000	3,686,000

2) 장기차입금 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	장기차입금
1년이내	2,700,000
1년초과 2년이내	49,300
2년초과 3년이내	197,200
3년초과	739,500
합계	3,686,000

주) 상기 현금흐름은 현재가치할인을 고려하지 아니한 금액입니다.

17. 전환상환우선주부채

(1) 전환상환우선주부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기금융부채 :		
전환상환우선주부채	1,243,024	5,157,501
파생상품부채	3,472,450	1,554,887
합 계	4,715,474	6,712,388

(2) 당기말 현재 회사가 발행한 전환상환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

구분	3차 기명식 전환상환우선주
발행주식수(*)	266,333
주당 발행가액	7,500
발행일	2020-06-22
발행가액	1,997,497,500원
배당률	발행가액의 1% 이상이며, 누적적/참가적임
차입처	수인베스트먼트 플랫폼 유니콘 투자조합, 알바트로스벤처코리아 투자조합
전환청구기간	발행일로부터 10년까지로 하며, 이 기간이 경과하면 보통주로 자동 전환됨
전환비율	발행일 이후 상환청구 이전까지 상환전환우선주 1주당 보통주 1주로 전환청구 가능
전환가액 조정	유상증자 또는 전환사채 등의 발행가격이 전환가격을 하회할때 전환비율 조정 (희석화방지 조항)
특별조건	1) 상장일로부터 3개월이 경과하는 날을 시작으로 매 3개월이 되는날 마다 전환가격을 조정 직전 전환가격이 전환가격 조정일 직전 영업일 기준으로 소급한 "투자주식" 보통주식의 ①1개월 가중산술평균 주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 ②최근일 가중산술평균 주가 중 높은가액("비교가격)보다 큰 경우, 비교가격으로 조정. 다만, 전환가격이 최초 전환가격의 70% 미만인 경우 최초전환가격의 70%로 조정. 2) 투자기업의 상장시 공모가(스팩합병 평가액)의 70% 상당액이 조정후 전환가격을 하회할 경우 전환가격은 공모가의 70%로 하향 조정함.
상환	- 조건 : 발행일로부터 상환일까지 연복리 3%의 보장수익률로 상환청구가능 (단, 기 지급된 배당금은 공제) - 청구기간 : 신주발행 3년이 경과한 날로부터 10년이 경과하는 날까지 - 상환방법 : 상환청구가 있는 날로부터 30일 또는 투자자가 지정하는 기한 이내 현금으로 투자자에게 지급

당기 중 2차 기명식 전환상환우선주 중 기상환 되지 않은 잔여분은 2020년 8월 25일 보통주로 전환되었습니다.

(3) 상환전환우선주에 대한 조기상환권가치 및 전환권가치는 금융부채에 해당함에 따라 파생금융부채로 계상하고 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하였습니다. 조기상환권가치 및 전환권가치를 차감한 금액은 전환상환우선주부채로 분류하고, 유효이자율법에 따른 이자비용은 포괄손익계산서 상 금융비용으로 계상되고 있습니다.

18. 퇴직급여부채

(1) 퇴직급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 천원)	
	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	996,980	1,321,615
사외적립자산의 공정가치	(398,110)	(630,437)
합계	598,870	691,178

(2) 확정급여채무

확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	1,321,615	1,237,124
근무원가	168,398	161,052
이자원가	38,827	31,941
재측정요소 :		
경험 조정에 의한 보험수리적손익	(114,884)	24,233
가정 변동에 의한 보험수리적손익	(7,552)	(103,051)
급여지급액	(409,425)	(29,684)
기말	996,980	1,321,615

(3) 사외적립자산

1) 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	630,437	591,655
이자수익	21,121	16,880
재측정요소 :		
사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(18,798)	(9,298)
사용자의 기여금	-	50,000
급여지급액	(234,650)	(18,800)
기말	398,110	630,437

2) 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
정기예금 등	398,110	630,437

(4) 총비용

1) 당기손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	168,398	161,052
순이자손익	17,706	15,060
합계	186,104	176,112

2) 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출원가	30,974	43,268
판매비와관리비	155,130	132,844
합계	186,104	176,112

(5) 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	103,638	69,519
법인세효과	-	-
법인세차감후 재측정요소	103,638	69,519

(6) 보험수리적가정

1) 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
할인율	3.12%	3.00%
미래임금상승률	6.26%	6.26%

2) 보고기간말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	증가	감소	증가	감소
할인율 1%의 변동	(71,013)	83,697	(82,778)	98,278
기대임금상승률 1%의 변동	81,713	(68,347)	100,521	(85,921)

(7) 보고기간말 현재 회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 9.7년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합계
급여지급액	41,479	57,322	168,653	362,839	2,999,383	3,629,677

19. 자본금

보고기간 말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	당기말	전기말
발행할주식의 총수	100,000,000	100,000,000
1주당 액면금액	500	500
발행한 주식수(보통주)	3,118,587	2,437,413
보통주자본금	1,559,293,500	1,218,706,500

당기 중 전환상환우선주의 보통주 전환 및 주식선택권 중 34,652주가 행사되어 자본금 및 주식발행초과금이 증가하였습니다.

20. 기타자본

(1) 보고기간 말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	10,284,864	4,110,719
자기주식처분이익	147,998	147,998
자기주식	(221,065)	(221,065)
주식선택권(*)	25,174	6,602
합계	10,236,971	4,044,254

(*) 당기 중 주식선택권은 48,300주가 새롭게 부여되었으며, 기존 주식선택권 중에서 34,652주 행사되었습니다.

(2) 주식기준보상제도

회사는 주요 경영진과 종업원들에게 회사의 주식을 매입할 수 있는 주식매수선택권을 부여하였습니다. 이 주식매수선택권의 보유자는 주식매수선택권이 가득되면 부여일의 주식 공정가치로 매수할 수 있습니다.

주식기준보상약정의 구체적인 조건은 다음과 같으며, 옵션 행사 시에는 주식실물을 인도받게 됩니다.

1) 주식기준보상 약정의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주)			
대상자	부여일	부여수량	행사기간
안동근	2020. 8. 27	10,000	2022.08.28~2028.08.28
신동근	2020. 8. 27	7,500	2022.08.28~2028.08.28
이성욱	2020. 8. 27	7,500	2022.08.28~2028.08.28
이상근	2020. 8. 27	7,500	2022.08.28~2028.08.28
김문엽	2020. 8. 27	2,500	2022.08.28~2028.08.28
박재영	2020. 8. 27	2,300	2022.08.28~2028.08.28
곽경호	2020. 8. 27	1,700	2022.08.28~2028.08.28
임우성	2020. 8. 27	1,700	2022.08.28~2028.08.28
이양규	2020. 8. 27	1,700	2022.08.28~2028.08.28
박선희	2020. 8. 27	1,200	2022.08.28~2028.08.28
김재현	2020. 8. 27	1,200	2022.08.28~2028.08.28
권용희	2020. 8. 27	1,200	2022.08.28~2028.08.28
김은실	2020. 8. 27	1,200	2022.08.28~2028.08.28
박인선	2020. 8. 27	800	2022.08.28~2028.08.28
한소희	2020. 8. 27	300	2022.08.28~2028.08.28
계		48,300	

2) 회사는 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 보상원가를 산정하였으며, 공정가치 산정에 사용된 방법과 가정은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구분	당기
주식선택권의 공정가치	2,817
가중평균주가	4,922
행사가격	7,500
기대주가변동성	63.65%
무위험이자율	1.32%

3) 보상원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
총비용:		
기타(주식보상비용)	24,428	6,603

21. 기타포괄손익누계액

기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유형자산재평가잉여금	934,761	934,761

22. 결손금처리계산서

제18기	2020년 1월 1일	부터	제17기	2019년 1월 1일	부터
	2020년 12월 31일	까지		2019년 12월 31일	까지
처리예정일	2021년 3월 31일		처리확정일	2020년 3월 31일	

회사명 : 나노씨엠에스주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
미처리결손금		(6,433,314,119)		(4,024,748,866)
전기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)	(4,024,748,866)		(2,403,147,111)	
당기순이익(손실)	(2,512,203,142)		(1,691,120,764)	
보험수리적손익	103,637,889		69,519,009	
결손금처리액		-		-
차기이월미처리결손금		(6,433,314,119)		(4,024,748,866)

23. 매출액 및 매출원가

(1) 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제품매출액	3,790,810	3,295,881
상품매출액	445,800	678,440
기타매출	-	3,992
합계	4,236,610	3,978,313

(2) 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기		전기
<제품매출원가>		1,833,857	1,376,458
기초제품	2,106,790		1,620,012
당기제품제조원가	1,357,262		1,892,955
타계정대체액	(27,179)		(29,719)
기말제품	(1,603,016)		(2,106,790)
<상품매출원가>		302,304	541,213
기초상품	-		3,730
당기상품매입원가	303,704		541,913
타계정대체액	-		(4,430)
기말상품	(1,400)		-
합계		2,136,161	1,917,671

주) 기초,기말제품은 평가총당금 차감후 금액입니다.

24. 판매비와 관리비

판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	968,594	934,531
퇴직급여	155,130	132,845
복리후생비	155,119	210,372
여비교통비	32,548	66,257
접대비	479	1,000
통신비	14,332	12,670
세금과공과	17,638	3,714
감가상각비	23,511	23,989
임차료	7,474	8,400
수선비	351	1,381
보험료	17,739	21,499
차량유지비	19,932	21,453
경상개발비	410,922	258,894
운반비	4,885	7,630
교육훈련비	2,000	13,081
도서인쇄비	1,301	9,352
회의비	29	-
포장비	726	777
사무용품비	636	1,615
소모품비	6,571	32,722
지급수수료	415,956	384,786
광고선전비	-	2,612
판매촉진비	27,180	29,719
대손상각비(환입)	(12,026)	6,219
무형자산상각비	15,494	24,373
잡비	-	2,619
사용권자산상각비	29,530	24,246
주식보상비용	24,428	6,603
합계	2,340,479	2,243,359

25. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제품과 재공품의 변동	845,415	(1,038,320)
원재료와 소모품의 사용액	231,518	1,975,961
종업원급여	1,223,762	1,241,957
퇴직급여	186,104	176,113
복리후생비	173,235	225,643
감가상각비 및 무형자산상각비	191,530	235,533
지급수수료	415,956	387,602
기타	1,209,120	956,541
합계	4,476,640	4,161,030

주) 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익		
상각후원가금융자산 이자수익	699	10,111
금융수익-기타		
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	26,763	25,658
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	11,678	19,118
외환치익	12,396	15,321
외환환산이익	802	20,792
파생금융부채평가이익	1,218,234	-
합계	1,270,572	91,000

(2) 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자비용	892,279	1,088,474
외환차손	1,348	1,152
외환환산손실	4,001	463

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
파생금융부채평가손실	2,674,250	534,370
합계	3,571,878	1,624,459

27. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분이익	-	1,097
잡이익	29,642	25,991
합계	29,642	27,088

(2) 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기부금	-	2,000
유형자산처분손실	1	-
잡손실	509	32
합계	510	2,032

28. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	-	-
세무상결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	-	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	-
법인세비용	-	-

(2) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(2,512,203)	(1,691,120)
적용세율(22%)에 따른 법인세	(552,685)	(372,046)
조정사항 :	552,685	372,046
비과세수익	-	-
비공제비용	-	-
세액공제	-	-
기타	552,685	372,046
법인세비용	-	-
평균유효세율	-	-

주) 법인세비용차감전순손실이므로 유효법인세율은 산출하지 아니하였습니다.

(3) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)				
구분	일시적차이			
	기초	증감	유동	비유동
사외적립자산	(630,437)	234,650	-	(395,787)
사용권자산	(29,151)	(11,822)	-	(40,973)
공정가치금융자산평가이익	(25,658)	(26,763)	(52,421)	-
국고보조금	-	102,431	102,431	-
감가상각비	3,591	-	-	3,591
확정급여채무	1,321,616	61,870	-	1,383,486
재고자산평가손실	510,356	(78,679)	431,677	-
대손상각비	825	(206)	619	-
리스부채	30,373	42,794	-	73,167
일시적차이 합계	1,181,515	324,275	482,306	1,023,484
이연법인세자산	-	-	-	-

주) 회사는 미래에 발생할 과세소득의 불확실성으로 인하여 일시적차이, 이월결손금 및 이월세액공제에 대하여 이연법인세자산은 인식하지 아니하였으나, 전기 이전 토지재평가와 관련된 이연법인세부채(비유동) 263,650천원을 인식하고 있습니다.

나. 전기

(단위: 천원)				
구 분	일시적차이			
	기초	증감	유동	비유동
선급비용	(406)	406	-	-
사외적립자산	(48,992)	(581,445)	-	(630,437)
사용권자산	-	(29,150)	(29,150)	-
공정가치금융자산평가이익	-	(25,657)	(25,657)	-
국고보조금	782,525	(782,525)	-	-
감가상각비	3,590	-	-	3,590
확정급여채무	846,963	474,653	-	1,321,616
재고자산평가손실	826,594	(316,296)	510,298	-
대손상각비	6,894	(6,069)	825	-
리스부채	-	30,373	30,373	-
일시적차이 합계	2,417,168	(1,235,710)	486,689	694,769
이연법인세자산	-	-	-	-

주) 회사는 미래에 발생할 과세소득의 불확실성으로 인하여 일시적차이, 이월결손금 및 이월세액공제에 대하여 이연법인세자산은 인식하지 아니하였으나, 전기 이전 토지재평가와 관련된 이연법인세부채(비유동) 263,650천원을 인식하고 있습니다.

(4) 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기		사유
	금액	이연법인세자산	
차감할 일시적차이	1,505,790	331,274	미래과세소득의 불확실
미사용세무상결손금	3,729,997	820,599	
미사용세액공제	117,647	117,647	

29. 주당손익

(1) 기본주당순손익

1) 기본주당순손익

(단위 : 주, 원)		
구분	당기	전기
<기본주당순손익>		
보통주당기순이익(손실)	(2,512,203,142)	(1,691,120,764)
가중평균유통보통주식수	2,610,746	2,364,695
기본주당순이익(손실)	(962)	(715)

2) 가중평균보통주식수

가. 당기

(단위: 일, 주)			
구분	주식수	일수	가중평균주식수
당기초	2,437,413	366	892,093,158
자기주식	(72,718)	366	(26,614,788)
주식선택권의 행사	34,652	192	6,653,184
전환상환우선주의 보통주 전환	646,522	129	83,401,338
합계	3,045,869		955,532,892
	일 수		366
	가중평균유통보통주식수		2,610,746

나. 전기

(단위: 일, 주)			
구분	주식수	일수	가중평균주식수
전기초	2,437,413	273	665,413,749
자기주식	(72,718)	273	(19,852,014)
합계	2,364,695		645,561,735
	일 수		273
	가중평균유통보통주식수		2,364,695

(2) 희석주당순손익

1) 당기 및 전기 중 회사의 잠재적보통주에 대한 희석화효과가 발생하지 아니하여 기본주당이익(손실)과 희석수당이익(손실)은 동일합니다.

2) 잠재적 보통주

반희석효과로 인하여 희석주당순손익을 계산할 때 고려하지 않았지만 잠재적으로 미래에 기본주당순손익을 희석화할 수 있는 잠재적 보통주의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)		
구분	잠재적보통주	발행될 보통주식수
당기	상환전환우선주	266,333
전기		646,522

30. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(2,512,203)	(1,691,121)
조정:		
외화환산손실	4,001	-
대손상각비(대손충당금환입)	(12,026)	6,219
감가상각비	176,036	186,914
사용권자산상각비	29,530	24,246
유형자산처분손익	1	(1,097)
무형자산상각비	15,494	24,373
퇴직급여	186,104	176,113
이자비용	892,279	1,088,474
외화환산이익	(802)	(1,908)
이자수익	(699)	(10,111)
재고자산평가손실(환입)	(79,835)	(316,238)
당기순이익-공정가치금융자산 평가이익	(26,763)	(25,658)

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기손익-공정가치금융자산 처분이익	(11,679)	(19,118)
파생금융부채평가손익	1,456,016	534,370
주식보상비용	24,428	6,603
잡이익	(203)	-
소계	2,651,882	1,673,182
순운전자본의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	231,634	(262,806)
미수금의 감소(증가)	(80,573)	146,000
선급금의 감소(증가)	(34,016)	91,783
선급비용의 감소(증가)	(846)	1,948
당기법인세자산의 감소(증가)	-	(3,042)
재고자산의 감소(증가)	99,244	430,555
예치보증금의 감소(증가)	-	5,000
매입채무의 증가(감소)	(178,841)	74,148
미지급금의 증가(감소)	29,659	(57,958)
예수금의 증가(감소)	(1,361)	1,702
부가세예수금의 증가(감소)	(14,227)	898
미지급비용의 증가(감소)	(61,966)	73,502
퇴직금의 지급	(409,425)	(10,884)
사외적립자산의 감소(증가)	234,650	(50,000)
장기미지급금의 감소(증가)	14,077	39,200
소계	(171,991)	480,046
합계	(32,312)	462,107

(2) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산과 리스금융부채	44,721	53,397
장기차입금의 유동성대체	2,700,000	-
전환상환우선주의 보통주 전환	6,421,418	-
장기리스금융부채의 유동성대체	25,584	26,743

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)							
구분	기초	현금흐름	비현금 변동				당기말
			사용권자산인식	할인차금상각	대체 등	공정가치변동	
단기차입금	1,550,000	-	-	-	-	-	1,550,000
유동성장기부채	-	-	-	-	2,700,000	-	2,700,000
장기차입금	3,686,000	-	-	-	(2,700,000)	-	986,000
상환전환우선주	5,157,501	1,997,498	-	715,272	(6,627,247)	-	1,243,024
파생금융부채	1,554,887	-	-	-	461,546	1,456,016	3,472,450
리스부채(유동)	26,744	(28,728)	-	-	22,012	-	20,028
리스부채(비유동)	3,629	-	44,721	-	(25,584)	-	22,766
합계	11,978,761	1,968,770	44,721	715,272	(6,169,273)	1,456,016	9,994,268

나. 전기

(단위: 천원)							
구분	기초	현금흐름	비현금 변동				전기말
			사용권자산인식	할인차금상각	대체	공정가치변동	
단기차입금	1,500,000	50,000	-	-	-	-	1,550,000
장기차입금	2,700,000	986,000	-	-	-	-	3,686,000
상환전환우선주	4,263,053	-	-	894,448	-	-	5,157,501
파생금융부채	1,020,518	-	-	-	-	534,370	1,554,887
리스부채(유동)	-	(23,024)	21,151	-	28,617	-	26,744
리스부채(비유동)	-	-	32,246	-	(28,617)	-	3,629
합계	9,483,571	1,012,976	53,397	894,448	-	534,370	11,978,761

31. 특수관계자거래

(1) 특수관계자와의 담보 및 지급보증 내용

특수관계자와의 지급보증내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계자	구분	보증금액	보증처	내용
<제공받은 내용>				
대표이사	보증	948,000	중소기업은행	연대보증

(2) 주요경영진에 대한 보상

회사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원, 내부감사 책임자 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기종업원급여	540,536	534,938
퇴직급여	68,698	5,900
주식기준보상	12,911	-

32. 우발상황과 약정사항

(1) 담보제공 및 사용제한 자산내용

(단위: 천원)				
과목	내용	설정금액	설정권자	내용
토지, 건물	충남 천안시 서북구 직산읍 모시리 281	2,640,000	중소기업은행	차입금 담보
		1,000,000		
토지	충남 공주시 탄천면 안영리 812	1,200,000		
합 계		4,840,000		

(2) 제공받은 담보 및 지급보증내용

1) 타인으로부터 제공받은 지급보증내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
제공자	보증금액	보증처	내용
기술보증기금	1,147,500	중소기업은행	대출보증
대표이사	948,000		연대보증
서울보증보험	250,189	-	이행보증
합 계	2,345,689		

(3) 당기말 현재 회사가 제 3자를 위하여 제공한 담보 및 보증은 없습니다.

(4) 당기말 현재 회사가 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

(5) 보험가입내용

(단위: 천원)			
구분	부보자산	부보금액	보험금수익자
화재보험 등	건물,기계,재고자산	6,669,875	나노씨엠에스(주)

(6) 금융기관 여신한도약정

(단위: 천원)				
구분	금융기관	한도약정액	실행금액	비고
중소기업자금대출	중소기업은행	1,500,000	1,350,000	만기일시상환
중소기업자금대출		200,000	200,000	만기일시상환
온렌딩온전자금대출		2,700,000	2,700,000	만기일시상환
시설자금대출		986,000	986,000	균등분할상환
합계		5,386,000	5,236,000	

33. 영업부문

(1) 회사는 단일 영업부문을 영위하고 있으므로 영업부문별 정보를 공시하지 아니합니다.

(2) 회사 전체 수익의 10% 이상을 차지하는 외부고객으로부터의 수익금액 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
거래처 A	3,131,978	2,332,995
거래처 B	-	400,849
거래처 C	277,314	437,675
합계	3,409,292	3,171,519

(3) 외부고객으로부터의 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
국내	4,097,661	3,471,881
수출	138,949	506,432
합계	4,236,610	3,978,313

34. 위험관리

(1) 금융위험관리

회사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 회사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다.

1) 신용위험관리

회사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보 또는 지급보증을 수취하고 있습니다. 회사는 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다.

(가) 금융상품 종류별 신용위험의 최대 노출금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	장부금액	신용위험 최대노출금액	장부금액	신용위험 최대노출금액
현금및현금성자산	980,432	980,432	1,480,983	1,480,983
단기기타금융자산	5,607,931	5,607,931	3,490,058	3,490,058
매출채권	303,943	303,943	523,551	523,551
기타수취채권(유동)	80,574	80,574	-	-
기타수취채권(비유동)	60,460	60,460	50,200	50,200
합계	7,033,340	7,033,340	5,544,792	4,063,809

2) 유동성위험관리

회사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있으며, 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 천원)				
구분	장부금액	1년 이내	2년 이내	2년초과
매입채무	3,286	3,286	-	-
기타지급채무(유동)	296,527	296,527	-	-
기타지급채무(비유동)	76,770	76,770	-	-
차입금	5,236,000	4,250,000	986,000	-
전환상환우선주부채 (파생금융부채 포함)	4,715,474	4,715,474	-	-
리스부채	42,794	20,028	11,121	11,645
합계	10,370,851	9,362,085	997,121	11,645

나. 전기

(단위 : 천원)				
구분	장부금액	1년 이내	2년 이내	2년초과
매입채무	182,127	182,127	-	-
기타지급채무(유동)	494,059	494,059	-	-
기타지급채무(비유동)	62,693	62,693	-	-
차입금	5,236,000	1,550,000	2,700,000	986,000
전환상환우선주부채 (파생금융부채 포함)	6,712,388	6,712,388	-	-
리스부채	30,372	26,743	3,629	-
합계	12,717,639	9,028,010	2,703,629	986,000

3) 시장위험

회사는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 외환위험관리

① 보고기간말 현재 외환위험에 노출되어 있는 회사의 금융자산 및 금융부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, EUR)				
구분	당기		전기	
	USD	EUR	USD	EUR
금융자산				
외화예금	170,050.50	176,318.76	442,890.73	64,447.53
매출채권	-	3,750.00	-	14,230
금융부채				
매입채무	-	-	40,726.76	-

② 회사는 외화거래 수행에 따라 다양한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 주요 통화별 환율변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기		전기	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락
USD	18,501	(18,501)	46,562	(46,562)
EUR	23,596	(23,596)	1,853	(1,853)

(나) 이자율위험관리

회사는 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 이자율위험에 노출된 차입금 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
차입금	5,236,000	5,236,000

이자율 1%p 변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기		전기	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
이자비용	52,360	(52,360)	52,360	(52,360)

(다) 기타가격위험요소

회사는 재무상태표상 당기손익_공정가치금융자산으로 분류되는 회사보유지분증권(MMF)의 가격위험에 노출되어 있습니다. 보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 당기손익_공정가치금융자산의 공정가치가 10% 상승 및 하락할 경우 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	10%상승시	10%하락시
당기손익_공정가치금융자산	560,793	(560,793)

(2) 자본위험관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 회사는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 회사의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
부채총계	11,253,810	13,708,496
차감: 현금및현금성자산	(980,433)	(1,480,983)
순부채	10,273,377	12,227,513
자본총계	6,297,711	2,172,972
순부채비율	163%	563%

35. 보고기간후 사건

(1) 재무제표 발행 승인

동 재무제표는 2021년 3월 4일자 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

(2) 신주인수권 부여

회사는 키움증권 주식회사와 2021년1월6일부로 신주인수권 계약을 체결하였습니다. 신주인수권 세부 계약 내역은 다음과 같습니다.

구 분	계약내역
계 약 일	2021년 1월 6일
신주인수권 행사자	키움증권 주식회사
신주인수권 행사가격(*1)	공모가격
신주인수권 행사가능수량(*1)	80,000주(공모수량 조정시 최종공모주식수*10%)
신주인수권 행사기간	상장일로부터 6개월 이후 18개월 이내
상 장 일	2021년 3월 9일

(*1) 행사가격은 확정공모가액인 20,000원이며, 최종 신주인수권 행사가능수량은 2021년 최종공모주식수량이 80만주로 확정되면서 80,000주로 확정되었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	나노씨엠에스 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						
투입 인원수	1	2	1	1	2	2	-	-	-	1	-	-	4	6
투입 시간	분·반기검토	6	-	60	-	190	-	-	-	-	-	-	256	-
	감사	6	7	80	267	234	252	-	-	-	6	-	320	532
	합계	12	7	140	267	424	252	-	-	-	6	-	576	532

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020년 6월 10일			1	일		
	주요내용	위험평가, 감사절차 계획						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주	비상주				
	2020.7.15~17	3	일	2	명	-	명	반기 재무제표 검토
	2020.10.12~14	3	일	3	명	-	명	분기 재무제표 검토
2021.1.20~22 2021.2.15~16	5	일	3	명	-	명	재무제표에 대한 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020년 12월 30일			1	일		
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020년 12월 30일			1	일		
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	현금시재						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	-	
	기타조회	-						
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수	2	회					

커뮤니케이션	수행시기	2020년 10월 14일, 2021년 2월 16일		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 10월 14일	회사측 : 대표이사, 재무담당이사 등 3인 감사인측 : 업무수행이사 등 3인	회의	- 내부프로세스 논의 - 감사방법론 및 입증감사계획
2	2021년 02월 16일	회사측 : 대표이사, 재무담당이사 등 3인 감사인측 : 업무수행이사 등 3인	회의	- 감사진행상황 및 감사결과