

주식회사 나노와 그 종속회사

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 10 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 9 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

태성회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	_____	1 - 5
II. 연결재무제표		
연결재무상태표	_____	7 - 8
연결포괄손익계산서	_____	9
연결자본변동표	_____	10
연결현금흐름표	_____	11
연결재무제표에 대한 주석	_____	12 - 84
III. 외부감사 실시내용	_____	85 - 86

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 나노

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 나노와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일과 2021년 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 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 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 유의

적인사항입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

수익인식의 적정성

핵심감사사항으로 결정한 이유

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

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

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

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, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진

이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 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 연결회사의 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 사업활동과 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 독립성 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. 범규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 김형민입니다

서울특별시 강남구 역삼로25길 35

태 성 회 계 법 인

대 표 이 사 남 상 환

2023년 3월 21일

이 연결감사보고서는 연결감사보고서일 (2023년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 연결감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 연결감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 나노와 그 종속회사

제 10 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 9 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

주식회사 나노 대표이사 신동우

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

(전 화) 054-533-5887

연 결 재 무 상 태 표

제 10 기 : 2022년 12월 31일 현재

제 9 기 : 2021년 12월 31일 현재

주식회사 나노와 그 종속회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 10 기 기말	제 9 기 기말
자산			
유동자산		44,789,520,123	38,107,929,952
현금및현금성자산	5,6,7	11,207,552,411	4,708,177,259
단기금융상품	5,6,8	5,800,000,000	10,010,189,481
매출채권	4,5,6,10,33	8,789,967,116	7,522,712,097
계약자산	25	313,070,827	-
기타금융자산	4,5,6,11,33	646,516,352	2,680,060,897
기타유동자산	12,33	2,218,908,992	2,854,215,445
재고자산	13	15,771,709,055	10,312,975,253
당기법인세자산	21	41,795,370	19,599,520
비유동자산		25,135,217,675	32,955,725,004
장기금융상품	5,6	4,200,000	600,000
당기손익-공정가치측정금융자산	5,6,8,9	313,605,620	1,308,557,622
기타금융자산	5,6,11	2,398,740,042	211,063,502
순확정급여자산	20	151,742,036	457,331,863
관계기업투자	14,33	-	103,145,624
유형자산	15	21,717,246,213	30,042,221,076
사용권자산	16	337,304,433	548,143,809
무형자산	17	212,379,331	284,661,508
자산 총계		69,924,737,798	71,063,654,956
부채			
유동부채		44,254,524,975	34,871,195,525
매입채무및기타부채	4,5,6,18,33	11,601,150,810	7,497,971,608
계약부채	25	14,787,930,899	5,024,351,277
파생상품부채	5,6	1,474,633,980	2,923,338,000
단기차입금	4,5,6,19,31	12,547,304,000	13,322,013,500
유동성전환사채	4,5,6,19,31	2,552,114,056	3,996,759,001
유동성장기부채	4,5,6,19,31	260,000,000	907,760,000
유동성리스부채	4,5,6,16,31	136,999,611	167,386,724
기타유동부채	18,33	455,475,252	396,238,195
공사손실충당부채	25	56,889,107	-

과목	주석	제 10 기 기말	제 9 기 기말
금융보증부채	4,5,6,32,33	382,027,260	635,377,220
비유동부채		961,525,552	1,359,675,849
장기차입금	4,5,6,19,31	390,000,000	650,000,000
비유동성리스부채	4,5,6,16,31	200,689,962	380,536,904
기타비유동부채	5,6	370,835,590	329,138,945
부채 총계		45,216,050,527	36,230,871,374
자본			
자본금	1,22	13,709,286,000	13,533,847,500
주식발행초과금	22	25,268,313,104	24,957,454,193
기타자본	23	(2,601,218,214)	(2,601,218,214)
기타포괄손익누계액	23	2,323,169,025	1,537,693,880
이익잉여금(결손금)	24	(14,631,309,126)	(5,937,778,721)
지배주주지분		24,068,240,789	31,489,998,638
비지배주주지분		640,446,482	3,342,784,944
자본 총계		24,708,687,271	34,832,783,582
자본과 부채 총계		69,924,737,798	71,063,654,956

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 10 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 9 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 나노와 그 종속회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 10 기	제 9 기
매출	25,33,34	66,804,959,543	51,270,341,352
매출원가	27,33	60,349,806,878	43,199,077,891
매출총이익		6,455,152,665	8,071,263,461
판매비와관리비	26,27	10,003,999,330	7,194,588,239
영업이익(손실)		(3,548,846,665)	876,675,222
기타수익	28	151,853,114	582,651,235
기타비용	28	8,253,567,970	6,800,535,335
금융수익	29	2,153,787,790	908,201,872
금융원가	29	2,675,552,441	2,446,078,175
지분법손익		(103,145,624)	(8,384,907,751)
법인세비용차감전순손실		(12,275,471,796)	(15,263,992,932)
법인세비용	21	-	-
당기순손실		(12,275,471,796)	(15,263,992,932)
당기순손실의 귀속:			
지배기업의 소유주 귀속 당기순손실		(9,504,299,309)	(14,838,265,654)
비지배지분 귀속 당기순손실		(2,771,172,487)	(425,727,278)
기타포괄손익 :			
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	20	(60,399,707)	18,743,126
당기손익으로 재분류되는 항목			
해외사업환산차손익		854,309,170	1,731,014,575
지분법자본변동		-	115,955,249
총포괄손실		(11,481,562,333)	(13,398,279,982)
총포괄손실의 귀속:			
지배기업의 소유주 귀속 총포괄손실		(8,779,223,871)	(13,341,503,993)
비지배지분 귀속 총포괄손실		(2,702,338,462)	(56,775,989)
지배기업 지분에 대한 주당순손익:			
기본주당순손익	30	(352)	(563)
희석주당순손익	30	(352)	(563)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 10 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 9 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 나노와 그 종속회사

(단위 : 원)

구분	주식	자본금	주식발행 초과금	기타자본	기타포괄 손익누계	이익잉여금	지배주주지분	비지배지분	합 계
전기초 잔액		12,898,927,500	23,287,346,204	(2,601,218,214)	530,120,771	8,881,743,807	42,996,920,068	8,623,666,004	51,620,586,072
총포괄손익									
당기순손실		-	-	-	-	(14,838,265,654)	(14,838,265,654)	(425,727,278)	(15,263,992,932)
순확정급여부채의 재측정요소	20	-	-	-	-	18,743,126	18,743,126	-	18,743,126
해외사업환산		-	-	-	1,362,063,286	-	1,362,063,286	368,951,289	1,731,014,575
지분법자본변동		-	-	-	115,955,249	-	115,955,249	-	115,955,249
소유주와의 거래									
전환사채의 전환	22	634,920,000	1,670,107,989	-	-	-	2,305,027,989	-	2,305,027,989
지배기업 지분변동		-	-	-	(470,445,426)	-	(470,445,426)	(5,224,105,071)	(5,694,550,497)
전기말 잔액		13,533,847,500	24,957,454,193	(2,601,218,214)	1,537,693,880	(5,937,778,721)	31,489,998,638	3,342,784,944	34,832,783,582
당기초 잔액		13,533,847,500	24,957,454,193	(2,601,218,214)	1,537,693,880	(5,937,778,721)	31,489,998,638	3,342,784,944	34,832,783,582
회계정책변경의 효과	24	-	-	-	-	871,168,611	871,168,611	-	871,168,611
총포괄손익									
당기순손실		-	-	-	-	(9,504,239,309)	(9,504,239,309)	(2,771,172,487)	(12,275,471,796)
순확정급여부채의 재측정요소	20	-	-	-	-	(60,399,707)	(60,399,707)	-	(60,399,707)
해외사업환산		-	-	-	785,475,145	-	785,475,145	68,834,025	854,309,170
지분법자본변동		-	-	-	-	-	-	-	-
소유주와의 거래									
전환사채의 전환	22	175,438,500	310,858,911	-	-	-	486,297,411	-	486,297,411
당기말 잔액		13,709,286,000	25,268,313,104	(2,601,218,214)	2,323,169,025	(14,631,309,126)	24,068,240,789	640,446,482	24,708,687,271

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 현금흐름표

제 10 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 9 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 나노와 그 종속회사

(단위 : 원)

구분	주석	제 10 기	제 9 기
영업활동으로 인한 현금흐름		5,889,829,712	1,152,746,731
영업으로부터 창출된 현금흐름		6,121,686,607	1,563,201,434
당기순이익(손실)		(12,275,471,796)	(15,263,992,932)
- 조정	31	11,790,105,084	18,242,977,086
- 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	31	6,607,053,319	(1,415,782,720)
이자수입		352,995,486	203,628,495
이자지급		(562,656,531)	(620,979,518)
법인세환급(납부)		(22,195,850)	6,896,320
투자활동으로 인한 현금흐름		3,496,953,357	(13,256,590,912)
단기금융상품의 취득		-	(8,500,066,986)
단기금융상품의 처분		4,210,189,481	-
당기순익-공정가치측정금융자산의 취득		-	(1,000,000,000)
당기순익-공정가치측정금융자산의 처분		1,001,070,418	-
대여금의 증가		-	(170,000,000)
대여금의 회수		15,000,000	34,639,631
보증금의 증가		(9,504,000)	(1,073,000)
보증금의 감소		-	10,000,000
장기금융상품의 취득		(3,600,000)	(600,000)
관계기업투자의 취득		-	(999,990,000)
유형자산의 취득		(1,884,763,509)	(2,263,609,330)
유형자산의 처분		2,740,765	-
무형자산의 취득		(29,200,000)	-
연결범위의 변동		-	(495,549,027)
국고보조금의 증가		195,020,202	129,657,800
재무활동으로 인한 현금흐름		(3,383,695,306)	3,495,844,528
단기차입금의 차입		500,000,000	-
단기차입금의 상환		(944,826,000)	(1,150,815,500)
유동성장기부채의 상환		(907,760,000)	(1,166,640,000)
전환사채의 발행		-	6,000,000,000
전환사채의 상환		(1,880,000,000)	-
리스부채의 지급		(192,805,951)	(223,439,113)
국고보조금의 증가		41,696,645	36,739,141
현금및현금성자산의 순증가(감소)		6,003,087,763	(8,607,999,653)
기초 현금및현금성자산		4,708,177,259	12,142,166,681
기초 처분집단으로 분류된 현금및현금성자산		-	495,549,027
현금및현금성자산의 환율변동효과		496,287,389	678,461,204
기말 현금및현금성자산	7	11,207,552,411	4,708,177,259

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 10 기 : 2022년 12월 31일 현재

제 9 기 : 2021년 12월 31일 현재

주식회사 나노와 그 종속회사

1. 일반사항

1.1 지배회사의 개요

주식회사 나노(이하 "회사" 또는 "지배회사")와 종속기업(이하 회사와 종속기업을 "연결회사")은 1999년 4월 12일에 설립되어 촉매제품 제조 판매를 주요 영업으로 하고 있으며, 2022년 12월 31일 현재 경상북도 상주시에 본사 및 공장을 두고 있습니다.

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

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

보고기간 종료일 현재 회사의 자본금은 13,709,286천원이며, 회사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
신동우 (대표이사)	2,659,270	9.70%
기타	24,759,302	90.30%
합 계	27,418,572	100.00%

1.2 종속기업의 현황 및 연결범위의 변동

(1) 당기말 및 전기말의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	지분율(%)		결산월	주요영업활동
		당기말	전기말		
NANO-CHINA Co., Ltd	중국	100.0	100.0	12	촉매 및 촉매원료 판매
NANO CHEMICAL Co., Ltd.	중국	74.9	74.9	12	촉매원료 공급
나노에너지(구, 나노엔지니어링)	한국	100.0	100.0	12	기술용역지원사업

(2) 연결대상범위의 변동

당기와 전기 중 신규로 연결재무제표의 작성 대상에 포함된 종속기업 및 당기 중 연결재무제표의 작성 대상에서 제외된 종속회사는 없으며, 전기중 연결재무제표의 작성 대상에서 제외된 종속기업은 다음과 같습니다.

기업명	사유
NANO AUTOMOTIVE, S.L(*)	전기 중 종속기업에 대한 투자지분을 일부 처분하여 지배력을 상실하였습니다.

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

1.3 주요 종속기업의 요약 재무정보

보고기간말 현재 중요한 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익
NANO-CHINA Co., Ltd	12,052,125	11,840,660	211,465	33,150,647	(846,662)
NANO CHEMICAL Co., Ltd.	9,328,381	6,886,008	2,442,373	8,770,953	(11,020,945)
나노에너지(구, 나노엔지니어링)	421,693	461,630	(39,937)	100,800	16,988

(2) 전기말

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익
NANO-CHINA Co., Ltd	8,002,695	6,962,418	1,040,276	30,334,314	(168,557)
NANO CHEMICAL Co., Ltd.	18,166,769	4,978,832	13,187,938	19,006,277	(1,693,573)
나노에너지(구, 나노엔지니어링)	399,605	456,530	(56,926)	220,300	71,286

2. 중요한 회계정책

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

2.1 연결재무제표 작성기준

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

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하

고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 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. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중

요한 영향은 없습니다.

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

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된

경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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

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

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

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한

서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 당사가 투자한 기업에 관여

해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 당사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 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 발생 시 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.

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

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으

로 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.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 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

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가 측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아

년 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

연결회사는 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 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 연결포괄손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분

상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

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

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 연결재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식되며 후속적으로 공정가

치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치 변동은 거래의 성격에 따라 "기타수익(비용)" 또는 "금융수익(비용)"으로 연결포괄손익계산서에 인식됩니다.

2.7 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.8 재고자산

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

2.9 매각예정 비유동자산(또는 처분자산집단)

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

2.10 유형자산

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

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

과목	추정 내용연수
건물	25~40년

과목	추정 내용연수
구축물	40년
기계장치	5~20년
기타의유형자산	3~8년

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

2.11 차입원가

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

2.12 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.13 무형자산

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

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

정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
산업재산권	20 년
소프트웨어	5 년
개발비	5 년

2.14 비금융자산의 손상

내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(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.

2.16 금융보증계약

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

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

금융보증계약의 공정가치는 유사한 금융상품의 시장가격을 참조하거나, 금융보증이 제공된 차입금과 제공되지 않은 차입금의 이자율을 비교하거나, 향후 금융보증으로 인해 지급해야 할 금액의 현재가치에 근거하여 추정합니다.

2.17 복합금융상품

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

2.18 총당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적 또는 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한

자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재 가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.19 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

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

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적

으로 집행가능한 권리를 연결회사가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.20 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금 제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정 급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급 받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측 단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

(2) 주식기준보상

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

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

2.21 수익인식

(1) 수행의무의 식별

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

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

(2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결회사가 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 연결회사가 만들거나 그 자산 가치를 높이는 경우와 연결회사가 수행하여 만든 자산이 연결회사 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 연결회사에 있는 경우에 연결회사는 진행기준을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

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

(3) 변동대가 및 거래가격의 산정

연결회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법

을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품 및 환불 등의 의무를 이행한 때 이미 인식한 누적수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

(4) 거래가격의 배분

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

(5) 계약체결 증분원가

연결회사는 계약에 대한 대가로 매출 실적에 따라 중개업체에 수수료를 지급하고 있으며, 이는 계약체결원가에 해당됩니다. 다만, 연결회사는 상각기간이 1년 이하인 경우 계약체결 증분원가를 발생시점에 비용으로 인식하는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

(6) 보증

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

(7) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 연결회사의 의무입니다. 연결회

사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

2.22 리스

연결회사는 다양한 사무실, 자동차 및 설비를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~5년의 고정기간으로 체결되지만 아래 ①에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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

연결회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다. 각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

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

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

- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

① 연장선택권 및 종료선택권

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

2.23 영업부문

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

2.24 재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2023년 2월 24일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 총계약수익 추정치의 불확실성

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

(2) 추정총계약원가

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

(3) 법인세

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

(4) 금융상품의 공정가치

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

(5) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(6) 순확정급여부채

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

(7) 리스

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

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결회사가 선택권을 행사할(행사하

지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름 이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

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

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

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

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

(단위: 천원)

구분		세전 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
미국달러/원	상승시	231,734	42,888	231,734	42,888
	하락시	(231,734)	(42,888)	(231,734)	(42,888)
유로화/원	상승시	107,905	64,057	107,905	64,057
	하락시	(107,905)	(64,057)	(107,905)	(64,057)
위안화/원	상승시	1	(32,473)	1	(32,473)
	하락시	(1)	32,473	(1)	32,473
폴란드즈워티/ 원	상승시	1	9,036	1	9,036
	하락시	(1)	(9,036)	(1)	(9,036)
엔화/원	상승시	3,828	257	3,828	257
	하락시	(3,828)	(257)	(3,828)	(257)
루피/원	상승시	11	11	11	11
	하락시	(11)	(11)	(11)	(11)

(2) 가격위험

당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류되는 연결회사 보유 지분증권은 연결회사의 영업활동을 위한 자본제공제조합 및 설비건설공제조합의 출자지분으로, 동 지분의 가격위험은 중요하지 않습니다.

(3) 이자율 위험

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

연결회사는 보고기간말 현재 변동금리부 예금이 변동금리부 차입금보다 많아 이자율 상승시 순이자비용이 감소합니다. 한편, 연결회사는 내부자금 공유 확대를 통한 외부 차입최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 일간/주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시, 대응방안

수립 및 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

지수	세전 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
상승시	3,814	834	3,814	834
하락시	(3,814)	(834)	(3,814)	(834)

4.1.2 신용위험

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

(1) 위험관리

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

연결회사가 보유하는 채무상품은 모두 낮은 신용위험의 상품에 해당합니다. 이러한 채무상품들에 대해서는 신용등급을 모니터링하여 신용위험의 하락을 평가하고 있습니다.

(2) 금융자산의 손상

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

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

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권

연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실율은 2022년 12월 31일 및 2021년 12월 31일 기준으로부터 각 24개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

보고기간말 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	정상	3개월 초과 연체	6개월 초과 연체	9개월 초과 연체	1년 초과 연체	1.5년 초과 연체 및 사고	계
당기말							
기대 손실률	1.37%	9.27%	15.74%	27.13%	55.13%	100.00%	
총 장부금액	5,105,352	2,626,159	1,123,345	247,558	545,329	948,819	10,596,562
손실충당금	69,727	243,445	176,831	67,152	300,621	948,819	1,806,595
전기말							
기대 손실률	9.98%	10.08%	15.04%	16.27%	35.32%	100.00%	
총 장부금액	4,775,790	2,196,205	848,506	359,963	350,140	456,290	8,986,894
손실충당금	476,574	221,416	127,653	58,575	123,674	456,290	1,464,182

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	1,464,182	1,615,256
제각(*)	-	(144,100)
대손상각비(환입)	414,879	(145,246)
기타	(72,466)	138,272
보고기간 말 금액	1,806,595	1,464,182

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

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

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

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

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

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

(단위: 천원)

당기	단기대여금	미수수익	미수금	장기미수금	계
당기초	805,404	6,089	37,049	-	848,542
대체(*)	-	-	(37,049)	37,049	-
기타의 대손상각비	5,316	40	-	37,537	42,893
당기말 손실충당금	810,720	6,129	-	74,586	891,435

(단위: 천원)

전기	단기대여금	미수수익	미수금	계
전기초	802,944	6,070	-	809,014
기타의 대손상각비	2,460	19	37,049	39,528
당기말 손실충당금	805,404	6,089	37,049	848,542

(*) 당기 중 연결회사는 1년 이내 회수가 불확실한 미수금을 장기미수금으로 계정대체하였습니다.

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에 대한 손상은 연결포괄손익계산서상 기타의 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다.

4.1.3 유동성 위험

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

연결회사의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
차입금	65,000	12,742,304	260,000	130,000	-
리스부채	44,677	92,323	132,925	67,764	-
매입채무및기타부채	11,601,151	-	-	-	-
금융보증계약	21,651,094	-	-	-	-
전환사채(*)	2,552,114	-	-	-	-

(단위: 천원)

전기말	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
차입금	271,480	13,958,294	-	650,000	-
리스부채	48,870	118,517	134,589	245,948	-
매입채무및기타부채	7,497,972	-	-	-	-
금융보증계약	24,406,892	-	-	-	-
전환사채(*)	-	3,996,759	-	-	-

(*) 조기상환이 가능한 가장 이른 구간에 지급하여야 할 금액을 표시하였습니다.

4.2. 자본위험관리

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

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

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

보고기간말 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채	45,216,051	36,230,871
자본	24,708,687	34,832,784
부채비율	183.0%	104.0%

5. 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금 및 현금성자산(*1)	11,207,552	11,207,552	4,708,177	4,708,177
단기금융상품(*1)	5,800,000	5,800,000	10,010,189	10,010,189
장기금융상품(*1)	4,200	4,200	600	600
당기손익-공정가치측정 금융자산	313,606	313,606	1,308,558	1,308,558
매출채권(*1)	8,789,967	8,789,967	7,522,712	7,522,712
기타금융자산(*1)	3,045,256	3,045,256	2,891,124	2,891,124
소계	29,160,581	29,160,581	26,441,360	26,441,360
금융부채				
매입채무(*1)	8,538,314	8,538,314	5,110,647	5,110,647
차입금 및 사채(*1)	15,749,418	15,749,418	18,876,533	18,876,533
리스부채(*1)	337,690	337,690	547,924	547,924
파생상품부채	1,474,634	1,474,634	2,923,338	2,923,338
기타금융부채(*1)	3,815,699	3,815,699	3,351,840	3,351,840
소계	29,915,755	29,915,755	30,810,282	30,810,282

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

5.2. 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	313,606	313,606
파생상품부채	-	-	1,474,634	1,474,634

(단위: 천원)

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	994,952	313,606	1,308,558
파생상품부채	-	-	2,923,338	2,923,338

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

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결회사는 금융상품의 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식하며, 금융상품의 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역

당기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역

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

(단위 : 천원)

구분	당기		전기
	파생상품자산	파생상품부채	파생상품부채
기초금액	-	2,923,338	465,004
회계정책변경의 효과(*)	623,586	550,320	-
발행(취득)액	-	-	2,217,234
감소(처분)액	(358,339)	(976,822)	(496,616)
당기손익인식액	(265,247)	(1,022,202)	737,716
기말금액	-	1,474,634	2,923,338

(*) 연결회사는 당기부터 전환사채의 콜옵션을 별도의 파생상품자산으로 인식 및 평가하여, 당기초 파생상품자산 623,586천원, 파생상품부채 550,320천원 및 전환권조정계정 797,902천원을 인식하고 이익잉여금 871,169천원을 조정하였습니다.

5.4 가치평가기법 및 투입 변수

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

(단위: 천원)

당기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위
파생상품부채					
파생상품부채 (전환권)	777,768	3	옵션모델 (T-F모형)	무위험이자율	3.64%~3.82%
				주가변동성	64.06%
파생상품부채 (조기상환청구권)	696,866	3	옵션모델 (B-D-T모형)	이자율변동성	5.17%
				이자율변동계수	0.9973~1.0027
합 계	1,474,634				

(단위: 천원)

전기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위
파생상품부채					
파생상품부채	2,923,338	3	옵션모델	주가변동성	37.53%~45.87%

5.5 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

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

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

- 당기말

(단위: 천원)

금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	합계
유동금융자산				
현금 및 현금성자산	-	-	11,207,552	11,207,552
단기금융상품	-	-	5,800,000	5,800,000
매출채권	-	-	8,789,967	8,789,967
기타금융자산	-	-	646,516	646,516
유동금융자산 합계	-	-	26,444,035	26,444,035
비유동금융자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산	313,606	-	-	313,606
장기금융상품	-	-	4,200	4,200
기타금융자산	-	-	2,398,740	2,398,740
비유동금융자산 합계	313,606	-	2,402,940	2,716,546
합 계	313,606	-	28,846,975	29,160,581

(단위: 천원)

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 평가하는 금융부채	기타금융부채(*)	합계
유동금융부채				
매입채무및기타부채	-	11,601,151	-	11,601,151

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 평가하는 금융부채	기타금융부채(*)	합계
파생상품부채	1,474,634	-	-	1,474,634
단기차입금	-	12,547,304	-	12,547,304
유동성전환사채	-	2,552,114	-	2,552,114
유동성장기부채	-	260,000	-	260,000
유동성리스부채	-	137,000	-	137,000
금융보증부채	-	-	382,027	382,027
유동금융부채 합계	1,474,634	27,097,569	382,027	28,954,230
비유동금융부채				
장기차입금	-	390,000	-	390,000
비유동성리스부채	-	200,690	-	200,690
기타비유동부채	-	370,835	-	370,835
비유동부채 합계	-	961,525	-	961,525
합 계	1,474,634	28,059,094	382,027	29,915,755

- 전기말

(단위: 천원)

금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	합계
유동금융자산				
현금 및 현금성자산	-	-	4,708,177	4,708,177
단기금융상품	-	-	10,010,189	10,010,189
매출채권	-	-	7,522,712	7,522,712
기타금융자산	-	-	2,680,061	2,680,061
유동금융자산 합계	-	-	24,921,139	24,921,139
비유동금융자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산	1,308,558	-	-	1,308,558
장기금융상품	-	-	600	600
기타금융자산	-	-	211,064	211,064
비유동금융자산 합계	1,308,558	-	211,664	1,520,221
합 계	1,308,558	-	25,132,803	26,441,360

(단위: 천원)

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 평가하는 금융부채	기타금융부채(*)	합계
유동금융부채				
매입채무및기타부채	-	7,497,972	-	7,497,972
파생상품부채	2,923,338	-	-	2,923,338
단기차입금	-	13,322,014	-	13,322,014
유동성전환사채	-	3,996,759	-	3,996,759
유동성장기부채	-	907,760	-	907,760
유동성리스부채	-	167,387	-	167,387
금융보증부채	-	-	635,377	635,377
유동금융부채 합계	2,923,338	25,891,892	635,377	29,450,607
비유동금융부채				
장기차입금	-	650,000	-	650,000
비유동성리스부채	-	380,537	-	380,537
기타비유동부채	-	329,138	-	329,138
비유동부채 합계	-	1,359,675	-	1,359,675
합 계	2,923,338	27,251,567	635,377	30,810,282

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

6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구분	이자수익		이자비용(*1)		평가손익		기타손익(*2)	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	-	-	6,118	(5,048)	-	-
상각후원가 측정 금융자산	317,361	231,187	-	-	-	-	289,128	169,879
당기손익인식 금융부채	-	-	-	-	756,954	(737,716)	-	-
상각후원가 측정 금융부채	-	-	(1,461,830)	(902,652)	-	-	(887,269)	(187,807)
기타금융부채	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	317,361	231,187	(1,461,830)	(902,652)	763,072	(742,764)	(598,141)	(17,928)

(*1) 유효이자율 상각에 의한 이자비용을 포함하고 있습니다.

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

7. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
은행예금 및 보유현금	11,207,552	4,708,177

8. 사용제한 금융상품

보고기간말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	내역
단기금융상품	1,300,000	1,510,189	지급보증담보
당기손익-공정가치측정 금융자산	313,606	313,606	이행보증담보
합계	1,613,606	1,823,795	

9. 당기손익-공정가치측정 금융자산

보고기간말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(*1) 계약 및 하자보증등을 위해 질권 설정되어있습니다.

10. 매출채권

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	10,596,562	8,986,894
손실충당금	(1,806,595)	(1,464,182)
매출채권(순액)	8,789,967	7,522,712

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

11. 기타금융자산

(1) 유동

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미수금	267,477	1,325,560
단기대여금	300,000	1,270,000
미수수익	71,739	77,201
보증금	7,300	7,300
합계	646,516	2,680,061

(2) 비유동

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
장기미수금	1,349,768	-
장기대여금	955,000	-

구분	당기말	전기말
보증금	93,972	211,064
합계	2,398,740	211,064

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

12. 기타유동자산

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선급금	1,783,608	2,162,223
선급비용	435,301	686,427
부가세대급금	-	5,565
합계	2,218,909	2,854,215

13. 재고자산

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
상품	167,425	1,203,220
제품	12,160,977	6,935,278
재공품	1,252,483	374,819
원재료	3,188,159	2,891,015
부재료	883,414	707,733
미착품	-	118,036
저장품	107,933	99,876
재고자산 평가충당금	(1,988,682)	(2,017,002)
합계	15,771,709	10,312,975

당기 중 매출원가의 차감으로 인식한 재고자산평가충당금의 환입액은 28,320천원(전기 재고자산평가충당금 환입: 91,246천원)입니다.

14. 관계기업에 대한 지분

(1) 보고기간 중 관계기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초장부가액	103,146	3,320,742
취득(*1)	-	9,130,095
손상차손(*2)	-	(4,078,738)
지분법손익	(103,146)	(8,384,908)
지분법자본변동	-	115,955
기말장부가액	-	103,146

(*1) 연결회사는 전기 중 종속기업인 NANO AUTOMOTIVE, S.L의 지분 24.3%(보통주식 221,000주)를 현물출자하여 관계회사인 (주)엔비지의 보통주식 134,987주를 취득하였으며, 3자 배정 유상증자에 참여하여 보통주식 33,333주를 추가 취득하였습니다. 이로 인해 연결회사의 NANO AUTOMOTIVE, S.L에 대한 지분율은 59.3%에서 35.0%로 변경되었으며, 연결회사는 NANO AUTOMOTIVE, S.L에 대한 지분을 연결범위에서 제외하고, 관계기업투자를 신규 취득한 것으로 처리하였습니다.

(*2) 관계기업인 NANO AUTOMOTIVE, S.L은 2021년 7월 스페인 현지 법원에 기업회생 등을 위한 절차를 신청하였으며, 보고기간 말 현재 NANO AUTOMOTIVE, S.L는 채권단 투표 절차를 위한 기업회생방안을 스페인 현지 법원에 제출하였습니다. 이에 따라 전기 중 연결회사는 관계기업에 대한 지분 중 NANO AUTOMOTIVE, S.L의 지분 4,078,738천원에 대해 회수가능가액의 하락으로 손상차손을 인식하였습니다.

(2) 보고기간말 현재 관계기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	당기말			전기말		
				지분율(%)	취득원가	장부금액	지분율(%)	취득원가	장부금액
관계기업	NANO AUTOMOTIVE, S.L(*1)	자동차 부품 제조 및 판매	스페인	35.0	4,748,815	-	35.0	4,748,815	-

구분	기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	당기말			전기말		
				지분율(%)	취득원가	장부금액	지분율(%)	취득원가	장부금액
관계기업	RENG-NANO Spz o.o.(*1)	도매 및 상품 중개업	폴란드	35.0	105,196	-	35.0	105,196	-
관계기업	엔비지(*1)	자동차 부품 제조 및 판매	한국	31.0	8,381,279	-	31.0	8,381,279	-
관계기업	나노엔지니어링(*2) (구, 나노-투나 엔지니어링)	기술용역지원사업	한국	40.0	340,000	-	40.0	340,000	103,146
합 계					13,575,290	-		13,575,290	103,146

(*1) 전기 중 관계기업투자의 가액이 영(0) 이하가 되어 지분법적용을 중단하였습니다.

(*2) 당기 중 관계기업투자의 가액이 영(0) 이하가 되어 지분법적용을 중단하였습니다.

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

- 당기

(단위: 천원)

기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	배당금
NANO AUTOMOTIVE, S.L	41,058,047	39,635,122	31,364,845	(4,133,734)	-
RENG-NANO Spz o.o.	510,282	548,397	20,502	(7,984)	-
엔비지	57,839,105	67,232,007	66,374,184	(4,367,149)	-
나노엔지니어링 (구, 나노-투나 엔지니어링)	6,949,979	7,982,490	3,114,000	(1,290,376)	-

- 전기

(단위: 천원)

기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	배당금
NANO AUTOMOTIVE, S.L	40,073,200	34,155,361	27,352,100	(6,876,204)	-
RENG-NANO Spz o.o.	532,013	562,532	-	(64,999)	-
엔비지	59,820,185	64,845,938	46,619,172	(13,182,086)	-
나노엔지니어링 (구, 나노-투나 엔지니어링)	3,596,280	3,338,416	249,660	(556,606)	-

15. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	원가	상각누계액(*)	국고보조금	장부금액	원가	상각누계액(*)	국고보조금	장부금액
토지	4,626,650	-	-	4,626,650	4,558,850	-	-	4,558,850
건물	17,899,334	(7,625,969)	-	10,273,365	17,396,380	(3,981,951)	-	13,414,429
구축물	128,700	(36,972)	-	91,728	143,000	(33,796)	-	109,204
기계장치	29,552,068	(23,941,317)	(32,584)	5,578,167	29,973,413	(19,090,273)	(2,858)	10,880,282
차량운반구	627,500	(584,258)	-	43,242	640,141	(606,984)	-	33,157
공구와기구	4,154,088	(3,578,390)	(186,016)	389,682	4,061,158	(3,385,939)	(184,875)	490,344
집기비품	780,008	(541,597)	-	238,411	600,764	(498,993)	-	101,771
건설중인자산	558,703	-	(82,702)	476,001	454,184	-	-	454,184
합계	58,327,051	(36,308,503)	(301,302)	21,717,246	57,827,890	(27,597,936)	(187,733)	30,042,221

(*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 유형자산의 변동

- 당기

(단위: 천원)

구분	기초 순장부금액	취득	처분	감가상각비	손상차손	기타(*)	기말 순장부금액
토지	4,558,850	-	-	-	-	67,800	4,626,650
건물	13,414,429	452,969	-	(504,333)	(3,365,139)	275,439	10,273,365
구축물	109,204	-	-	(3,325)	-	(14,151)	91,728
기계장치	10,880,282	279,691	(4)	(1,278,874)	(4,679,595)	376,667	5,578,167
차량운반구	33,157	4,829	(2,872)	(52,983)	-	61,111	43,242
공구와기구	490,344	55,975	(3)	(156,505)	-	(129)	389,682
집기비품	101,771	182,998	(2)	(46,356)	-	-	238,411
건설중인자산	454,184	713,281	-	-	-	(691,464)	476,001
합 계	30,042,221	1,689,743	(2,881)	(2,042,376)	(8,044,734)	75,273	21,717,246

- 전기

(단위: 천원)

구분	기초 순장부금액	취득	처분	감가상각비	기타(*)	기말 순장부금액
토지	4,530,829	-	-	-	28,021	4,558,850
건물	12,352,680	754,310	-	(455,838)	763,277	13,414,429
구축물	98,378	14,300	-	(3,474)	-	109,204
기계장치	10,778,746	483,047	(8)	(1,568,531)	1,187,028	10,880,282
차량운반구	56,406	-	-	(28,356)	5,107	33,157
공구와기구	632,099	4,068	(29)	(164,412)	18,618	490,344
집기비품	82,645	38,358	-	(33,192)	13,960	101,771
건설중인자산	16,133	839,868	-	-	(401,817)	454,184

구분	기초 순장부금액	취득	처분	감가상각비	기타(*)	기말 순장부금액
합 계	28,547,916	2,133,951	(37)	(2,253,803)	1,614,194	30,042,221

(*) 기타는 타계정 대체 및 환율 효과입니다.

감가상각비 중 1,432,120천원(전기: 2,049,751천원)은 매출원가에, 466,772천원(전기: 51,720천원)은 판매비와관리비, 143,484천원(전기: 152,332천원)은 경상연구개발비에 포함되어 있습니다.

(3) 손상

당기 중 연결회사는 중국 사업부문 중 독립된 현금창출단위로 관리되고 있는 NANO CHEMICAL Co., Ltd.의 영업손실 누적과 향후 판매부진에 따라 손상검사를 수행하였으며, 8,044,734천원의 손상차손을 인식하였습니다. 동 손상금액은 현금창출단위에 배분된 영업권이 존재하지 않았으므로 계상된 주요 유형자산인 건물과 기계장치에 배분되었습니다. 동 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 산출되었으며, 손상차손은 기타비용으로 계상되었습니다.

(4) 유형자산 담보제공 내역

- 당기

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지(*)	4,626,650	29,000,000	차입금(주석 19)	5,150,000	산업은행
건물	7,247,514				
기계장치	1,370,388				

- 전기

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지(*)	4,558,850	29,000,000	차입금(주석 19)	5,557,760	산업은행
건물	7,233,716				

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
기계장치	1,353,647				

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

16. 리스

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 연결재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	306,709	496,548
차량운반구	30,595	51,596
합계	337,304	548,144

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	137,000	167,387
비유동	200,690	380,537
합계	337,690	547,924

당기 중 증가된 사용권자산은 86,856천원(전기: 563,445 천원)입니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	138,647	156,134
차량운반구	44,683	82,286
합계	183,330	238,420
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	24,007	23,585
코로나19에 따른 임차료 할인등에 대한 실무적 간편법을 적용함에 따라 인식된 당기손익	(6,148)	(14,461)
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	-	1,501
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	3,420	3,960

당기 중 리스의 총 현금유출은 220,233천원(전기: 252,485천원)입니다.

17. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	원가	상각누계액(*)	국고보조금	장부금액	원가	상각누계액(*)	국고보조금	장부금액
회원권	86,666	-	-	86,666	86,666			86,666
개발비	8,396,424	(8,175,839)	(127,047)	93,538	8,396,424	(7,955,255)	(254,093)	187,076
소프트웨어	306,726	(274,551)	-	32,175	278,801	(267,881)	-	10,920
합계	8,789,816	(8,450,390)	(127,047)	212,379	8,761,891	(8,223,136)	(254,093)	284,662

(*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 무형자산의 변동 내역

- 당기

(단위: 천원)

구분	회원권	개발비	소프트웨어	합계
기초	86,666	187,076	10,920	284,662

구분	회원권	개발비	소프트웨어	합계
취득	-	-	29,200	29,200
상각비	-	(93,538)	(7,899)	(101,437)
기타	-	-	(46)	(46)
기말	86,666	93,538	32,175	212,379

- 전기

(단위: 천원)

구분	회원권	개발비	소프트웨어	합계
기초	86,666	2,341,629	13,703	2,441,998
취득	-	-	-	-
상각비	-	(93,538)	(4,161)	(97,699)
손상차손	-	(2,061,015)	-	(2,061,015)
기타	-	-	1,378	1,378
기말	86,666	187,076	10,920	284,662

무형자산상각비 중 93,538천원(전기: 93,538천원)은 매출원가에, 7,899천원(전기: 4,160천원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다. 또한, 회사가 비용으로 인식한 경
상연구개발비는 347,120천원(전기: 340,891천원)입니다.

(3) 개발비의 손상

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

(4) 무형자산 담보제공 내역

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

- 당기

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
특허권	-	4,080,000	차입금(주석 19)	2,000,000	산업은행

- 전기

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
특허권	-	4,080,000	차입금(주석 19)	2,000,000	산업은행

18. 매입채무 및 기타채무

(1) 매입채무 및 기타부채

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	8,538,314	5,110,647
미지급금	2,023,458	1,500,703
미지급비용	1,039,379	886,622
합계	11,601,151	7,497,972

(2) 기타유동부채

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
예수금	455,475	337,426
선수수익	-	58,812
합계	455,475	396,238

19. 차입금

(1) 차입금의 내역

(단위: 천원)

구분	대출종류	차입처	최장 만기일	연이자율(%)	당기말	전기말	
단기차입금	중소기업자금대출 등	기업은행(*1)	2023-12-16	3.98~4.97	3,489,000	4,089,000	
	산업운영자금	산업은행(*2)	2023-12-29	3.73~5.43	6,500,000	6,000,000	
	Banker's Usance	기업은행	-	-	-	271,480	
	외화운영자금(종속기업)	산업은행(*2)	2023-08-11	4.90~6.90	1,106,784	1,210,690	
	외화운영자금(종속기업)	기업은행(*1)	2023-12-15	5.23	1,451,520	1,490,080	
	외화운영자금(종속기업)	산업은행	-	-	-	260,764	
	소 계					12,547,304	13,322,014
전환사채	기명식 사모전환사채(*3)		2024-06-29		3,720,000	6,000,000	
			전환권조정		(1,167,886)	(2,003,241)	
	소 계					2,552,114	3,996,759
	차감 : 유동성대체					(2,552,114)	(3,996,759)
	비유동사채					-	-
장기차입금	시설자금	산업은행(*2)	2025-05-29	2.48	650,000	1,557,760	
	차감 : 유동성대체					(260,000)	(907,760)
	장기차입금잔액					390,000	650,000

(*1) 기업은행 차입금에 대해 기술보증기금으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 32 참조).

(*2) 산업은행 차입금에 대해 연결회사의 금융상품, 유형자산 및 무형자산이 담보제공 되어있으며, 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 8,15,17,33 참조). 또한, 종속기업의 차입금에 대해 지배회사가 지급보증을 제공하고 있습니다.

(*3) 당기 중 제5회 무보증 사모 전환사채 중 액면가액 400백만원은 보통주로 전환되었으며, 액면가액 1,880백만원은 사채권자의 조기상환청구, 연결회사 및 지배회사 대표이사의 콜옵션 행사로 상환되었습니다. 또한, 전기 중 제4회 무보증 사모 전환사채 (액면가액: 2,000백만원)가 모두 보통주로 전환되었습니다.

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

구분	제 5회 무보증 사모 전환사채
사채의 종류	무기명식 무이권부 무보증 사모 전환사채
사채의 액면금액	3,720,000,000원
발행일	2021-06-29
만기일	2024-06-29
표면이자율	0.00%
만기보장수익률	0.00%

구분	제 5회 무보증 사모 전환사채
전환으로 인하여 발행할 주식의 종류	기명식 보통주식
전환가격	주당 1,087원 (저가 전환사채 및 신주인수권부사채 발행, 유상증자 및 무상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등에 의하여 필요시 전환가격 조정)
전환청구기간	2022년 6월 29일부터 2024년 5월 29일까지
매도청구권(Call Option)(*)	본 사채의 발행일로부터 12개월이 경과한 날인 2022년 06월 29일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 발행회사 및 발행회사가 지정하는 자에게 본 사채의 전자등록금액에 1%가산한 금액의 일부(최대 30%)에 대하여 청구 가능
조기상환권(Put Option)	본 사채의 발행일로부터 18개월이 경과한 날인 2022년 12월 29일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 전자등록금액에 연 0% 조기상환수익률을 가산한 금액의 전부에 대하여 청구 가능
기타	전환권 및 조기상환권을 파생상품부채로 분류

(*) 연결회사는 당기부터 전환사채의 콜옵션을 별도의 파생상품자산으로 인식 및 평가하여, 당기초 파생상품자산 623,586천원을 인식하고 이익잉여금을 조정하였습니다. 당기중 연결회사는 상기 콜옵션을 행사하여 전환사채(액면가액: 1,600,000천원)을 취득하였으며, 연결회사로부터 콜옵션을 지정받은 지배회사의 대표이사가 동일자로 콜옵션을 행사하여 전환사채(액면: 200,000천원)을 취득하였습니다. 이에 따라 동일자로 공정가치로 평가된 파생상품 자산은 전액 제거되었습니다. 또한, 지배회사 대표이사의 콜옵션 행사와 관련하여 39,815천원의 주식보상비용이 발생하였습니다.

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

1) 발행회사가 파산, 회생절차 또는 이와 유사한 절차의 개시 신청이 있거나 절차가 개시된 경우(법률의 제정 또는 개정 등으로 인하여 이와 유사한 절차가 개시된 경우를 포함한다.)

2) 발행회사가 기업구조조정 촉진법에 따라 부실징후기업으로 인정되거나 기타 금융기관에 의한 경영관리 기타 이와 유사한 사적 절차 등이 개시된 경우(법률의 제정 또는 개정으로 인하여 이와 유사한 절차가 개시된 경우를 포함한다.)

3) 발행회사에게 존립기간의 만료 등 정관으로 정한 해산사유의 발생, 법원의 해산명령 또는 해산판결, 주주총회의 해산결의가 있는 경우

4) 상기 각 항목 외 발행회사가 본 계약 또는 발행회사의 경영과 관련하여 고의 또는 과실에 의한 불법행위로 본 계약을 이행할 수 없게 하였을 경우

20. 확정급여부채 및 자산

20.1. 확정급여제도

(1) 순확정급여부채 산정내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	1,899,415	1,739,037
소 계	1,899,415	1,739,037
사외적립자산의 공정가치	(2,051,157)	(2,196,369)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)	(151,742)	(457,332)

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	1,739,037	1,627,781
당기근무원가	261,426	264,225
이자비용	47,333	27,088
재측정요소:		
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(10,481)	(54,281)
경험조정에 의한 보험수리적 손익	34,026	1,722
퇴직급여지급액 :		

구분	당기	전기
회사로부터 지급분	-	-
제도자산으로부터 지급분	(171,926)	(127,498)
보고기간말 금액	1,899,415	1,739,037

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	2,196,369	1,679,785
이자수익	60,595	39,545
재측정요소:		
사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(36,854)	(33,818)
기여금:		
사외적립자산 불입분	2,973	638,355
퇴직급여지급액:		
제도 자산으로부터 지급분	(171,926)	(127,498)
보고기간말금액	2,051,157	2,196,369

(4) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	공시가격	구성비(%)	공시가격	구성비(%)
정기예금	2,051,157	100%	2,196,369	100%

(5) 주요 보험수리적가정

구분	당기	전기
할인율	5.32%	2.90%
임금상승률	5.33%	3.00%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

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

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

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상 기여금은 134백만원입니다.

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~3년미만	3~5년미만	5년이상	합 계
급여지급액	223,089	697,380	189,904	1,717,324	2,827,697

확정급여채무의 가중평균만기는 6.4년입니다.

20.2. 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 71,945천원(전기: 65,247천원)입니다.

21. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(12,275,472)	(15,263,994)
법인세율로 계산된 법인세비용(수익)	(2,914,144)	(3,404,937)
법인세 효과:	-	
- 일시적차이 세율변동효과	126,868	-
- 세무상 차감되지 않는 비용	205,541	11,277
- 이연법인세 미인식효과 등	2,581,735	3,393,660
당기 조정항목	2,914,144	3,404,937
법인세비용	-	-

(3) 자본의 각 구성항목과 관련된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
보험수리적손익	-	-

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

-당기

(단위: 천원)

구분	기초	손익계산서	자본	기말
확정급여채무	382,588	16,289	-	398,877
퇴직연금운용자산	(382,588)	(16,289)	-	(398,877)
대손총당금	945,220	272,328	-	1,217,548
대손금	480,865	(21,858)	-	459,007
전환권조정	(440,713)	195,457	-	(245,256)
유무형감가상각비	4,125	346,883	-	351,008
사용권자산	(31,844)	(38,990)	-	(70,834)
리스부채	33,635	37,280	-	70,915
세금과공과금	40,825	244	-	41,069
국고보조금	97,202	(7,249)	-	89,953
일시상각총당금	(97,202)	7,249	-	(89,953)
미지급비용	192,792	8,707	-	201,499
파생상품부채	(438,533)	748,206	-	309,673
종속기업주식	5,272,076	1,780,584	-	7,052,660
이월결손금	8,780,477	(1,371,432)	-	7,409,045
이월세액공제	138,469	31,065	-	169,534
미인식 이연법인세	(14,977,394)	(1,988,474)	-	(16,965,868)
합 계	-	-	-	-

-전기

(단위: 천원)

구분	기초	손익계산서	자본	기말
확정급여채무	358,112	24,476	-	382,588
퇴직연금운용자산	(358,112)	(24,476)	-	(382,588)
대손총당금	874,846	70,374	-	945,220
대손금	480,865	-	-	480,865
전환권조정	(58,581)	(382,132)	-	(440,713)
유무형감가상각비	10,427	(6,302)	-	4,125
사용권자산	(52,337)	20,493	-	(31,844)
리스부채	2,489	31,146	-	33,635

구분	기초	손익계산서	자본	기말
세금과공과금	4,041	36,784	-	40,825
국고보조금	616,913	(519,711)	-	97,202
일시상각충당금	(616,913)	519,711	-	(97,202)
미지급비용	191,912	880	-	192,792
파생상품부채	19,947	(458,480)	-	(438,533)
종속기업주식	2,211,432	3,060,644	-	5,272,076
이월결손금	7,040,444	1,740,033	-	8,780,477
이월세액공제	1,686,096	(1,547,627)	-	138,469
미인식 이연법인세	(12,411,581)	(2,565,813)	-	(14,977,394)
합 계	-	-	-	-

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

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	44,458,692	27,480,573
세무상결손금	32,400,680	38,146,983
미사용세액공제	169,534	138,469

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

(단위:천원)

구분	세무상결손금	이월세액공제
2023년	-	-
2024년	553,301	-
2025년	6,910,633	61,178
2026년	11,952,930	28,843
2027년 이후	12,983,816	79,513
합 계	32,400,680	169,534

22. 자본금과 주식발행초과금

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

(단위: 천원)

구분	주식수(단위: 주)	자본금	주식발행초과금	합계
전기초	25,797,855	12,898,928	23,287,346	36,186,274
전환사채의 보통주 전환	1,269,840	634,920	1,670,108	2,305,028
전기말	27,067,695	13,533,848	24,957,454	38,491,302
당기초	27,067,695	13,533,848	24,957,454	38,491,302
전환사채의 보통주 전환	350,877	175,438	310,859	486,297
당기말	27,418,572	13,709,286	25,268,313	38,977,599

23. 기타자본항목 및 기타포괄손익누계액

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타자본:		
감자차익	1,193,141	1,193,141
기타연결자본잉여금(자본조정)	(3,478,566)	(3,478,566)
자기주식(*1)	(425,184)	(425,184)
자기주식처분이익(*2)	109,391	109,391
소 계	(2,601,218)	(2,601,218)
기타포괄손익:		
해외사업환산차대	2,084,701	1,299,226
지분법자본변동	238,468	238,468
소 계	2,323,169	1,537,694
합 계	(278,049)	(1,063,524)

(*1) 지배회사는 당기말 현재 172,469주의 자기주식을 보유하고 있습니다.

(*2) 지배회사는 2017년에 자기주식 612,000주를 처분하였으며, 2020년에 1,178주를 처분하였습니다. 이로 인한 처분이익은 관련 법인세효과를 제외한 금액을 기타자본항목에 계상하고 있습니다.

24. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이익준비금(*)	47,698	47,698
미처분이익잉여금	(14,679,007)	(5,985,477)
합 계	(14,631,309)	(5,937,779)

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

(2) 회계정책 변경에 따른 이익잉여금 조정

연결회사는 당기부터 전환사채의 콜옵션을 별도의 파생상품자산으로 인식 및 평가하여, 당기초 파생상품자산 623,586천원, 파생상품부채 550,320천원 및 전환권조정계정 797,902천원을 인식하고 이익잉여금 871,169천원을 조정하였습니다.

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

25.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
주요 수익 구분		
제품매출	54,507,217	49,788,559
상품매출	446,519	-
설비매출	10,603,213	972,932
기타매출	1,248,011	508,850
합 계	66,804,960	51,270,341
수익인식 시점		
한 시점에 인식	56,201,747	50,297,409
기간에 걸쳐 인식	10,603,213	972,932
합 계	66,804,960	51,270,341

25.2 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
건설형공사계약과 관련한 계약자산	313,071	-
계약자산 합계	313,071	-
축매납품과 관련한 계약부채	13,963,453	3,228,052
건설형공사계약과 관련한 계약부채	824,478	1,796,299
계약부채 합계	14,787,931	5,024,351

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
축매납품계약	2,829,053	4,666,417
건설형공사계약	1,796,299	-

합계	4,625,352	4,666,417
----	-----------	-----------

25.3 건설형 공사 계약

(1) 보고기간말 현재 고객과의 계약이 발생원가에 기초한 투입법을 진행률 측정에 사용하는 수행의무를 포함하고 그 거래가격이 직전 회계연도 매출액의 5% 이상인 계약내역은 없습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
공사계약기초금액	11,590,196	-
신규계약액	1,377,000	12,563,128
차감 : 공사수익 인식액	(10,603,213)	(972,932)
공사계약잔액	2,363,983	11,590,196

(3) 진행중인 프로젝트계약과 관련하여 인식한 손익 등의 내역

(단위: 천원)

과목	당기	전기
누적발생원가	12,361,991	952,602
가산 : 누적이익	(785,846)	20,329
누적수익합계	11,576,145	972,931
차감 : 진행청구액	(12,087,552)	(2,769,230)
계약자산(미청구공사)	313,071	-
계약부채(초과청구공사)	(824,478)	(1,796,299)

(4) 연결회사는 당기말 현재 손실부담이 예상되는 건설형 공사계약과 관련하여 56,889천원의 공사손실충당부채를 설정하였으며, 이를 매출원가에 반영하였습니다.

26. 판매비와 관리비

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	3,135,320	2,720,259
퇴직급여	186,793	177,966
복리후생비	169,873	251,434
지급수수료	1,287,278	575,729
세금과공과	301,252	402,441
대손상각비(환입)	414,879	(145,246)
여비교통비	181,229	171,806
포장비	168,970	136,652
운반비	2,093,852	1,458,940
감가상각비	644,679	290,140
무형자산상각비	7,899	4,161
경상연구개발비	347,120	340,891
기타	1,064,855	809,415
합 계	10,003,999	7,194,588

27. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(5,458,734)	(933,879)
원재료 등의 사용액 및 상품 매입액 등	45,159,896	24,467,776
종업원급여	6,104,427	5,318,881
감가상각비	2,103,848	2,492,223
무형자산상각비	101,437	97,699
운반비	2,272,032	1,612,298
수도광열비	2,399,060	2,767,059
지급수수료(외주비 포함)	13,620,480	1,933,274

구분	당기	전기
기타	4,051,360	12,638,335
합계	70,353,806	50,393,666

28. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	1,044	-
종속기업및관계기업처분이익	-	424,754
잡이익	150,809	157,897
합계	151,853	582,651

(2) 기타비용

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기부금	10,000	20,000
지급보증료	85,743	140,612
기타의 대손상각비	42,894	373,527
유형자산처분손실	1,185	37
유형자산손상차손	8,044,734	-
무형자산손상차손	-	2,061,015
관계기업손상차손	-	4,078,738
잡손실	69,012	126,606
합계	8,253,568	6,800,535

29. 금융수익과 금융원가

(1) 금융수익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	317,361	231,187
금융보증수익	253,350	300,467
외환차익	507,172	121,068
외화환산이익	302,951	255,480
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	16,000	-
파생상품평가이익	756,954	-
합계	2,153,788	908,202

(2) 금융원가

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	1,461,830	902,652
금융보증비용	253,350	300,467
매출채권처분손실	63,222	312,388
외환차손	439,243	167,787
외화환산손실	282,662	20,020
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	9,882	5,048
파생상품평가손실	-	737,716
사채상환손실	165,363	-
합계	2,675,552	2,446,078

30. 주당순손익

기본주당순손익은 연결회사의 지배주주에게 귀속되는 보통주당기순손익을 연결회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통 보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 보통주당기순손익

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
지배주주 귀속 보통주당기순손실	(9,504,299,309)	(14,838,265,654)
가중평균 유통보통주식수(*)	27,000,008	26,361,197
기본주당순손익	(352)	(563)

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

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초 발행주식수	26,895,226	25,625,386
전환사채의 보통주 전환	104,782	735,811
가중평균유통보통주식수	27,000,008	26,361,197

(2) 희석주당순손익

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

보고기간말 현재 미전환된 잠재적 보통주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
전환사채	3,422,263	3,282,276

31. 현금흐름표

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 천원)

구분	당기	전기
조정:		
감가상각비	2,225,706	2,492,222
무형자산상각비	101,437	97,699
퇴직급여	248,163	251,769
수선비	14,151	-
대손상각비(대손충당금환입)	414,879	(145,246)
기타의 대손상각비	42,894	373,527
지급임차료	-	(14,461)
재고자산평가손실(환입)	(28,320)	(91,246)
주식보상비용	39,815	-
유형자산손상차손	8,044,734	-
무형자산손상차손	-	2,061,015
유형자산처분손실	1,185	37
공사손실충당부채전입	56,889	-
관계기업손상차손	-	4,078,738
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	9,882	5,048
이자비용	1,461,830	902,652
금융보증비용	253,350	300,467
외화환산손실	282,662	20,020
파생상품평가손실	-	737,716
사채상환손실	165,363	-
유형자산처분이익	(1,044)	-
이자수익	(317,361)	(231,187)
금융보증수익	(253,350)	(300,467)
외화환산이익	(302,952)	(255,480)
종속기업처분이익	-	(424,754)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(16,000)	-
파생상품평가이익	(756,954)	-
지분법손실	103,146	8,384,908
합계	11,790,105	18,242,977

- 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 증감	(1,953,613)	1,379,544
계약자산의 증감	(313,071)	-
기타유동자산의 증감	663,790	(931,384)
재고자산의 증감	(5,430,414)	(957,751)
매입채무및기타채무의 증감	3,820,518	1,312,842
계약부채의 증감	9,763,580	139,236
기타유동부채의 증감	59,236	(1,719,915)
퇴직금의 지급	(2,973)	(638,355)
합계	6,607,053	(1,415,783)

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	675,975	404,298
장기차입금의 유동성 대체	260,000	907,760
전환권 조정 및 파생상품자산, 부채 계상	871,169	2,217,234
전환사채의 보통주전환	486,297	2,305,028
매각예정자산의 현물출자	-	3,381,300
사용권자산과 리스부채	86,856	563,445

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

-당기

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래(*)	기말
단기차입금	13,322,014	(444,826)	(329,884)	12,547,304
유동성장기차입금	907,760	(907,760)	260,000	260,000
유동성전환사채	3,996,759	(1,880,000)	435,355	2,552,114

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래(*)	기말
유동성리스부채	167,387	(192,806)	162,419	137,000
장기차입금	650,000	-	(260,000)	390,000
비유동성리스부채	380,537	-	(179,847)	200,690

-전기

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래(*)	기말
단기차입금	13,860,536	(1,150,816)	612,294	13,322,014
유동성장기차입금	1,166,640	(1,166,640)	907,760	907,760
유동성전환사채	1,735,540	6,000,000	(3,738,781)	3,996,759
유동성리스부채	166,583	(223,439)	224,243	167,387
장기차입금	1,557,760	-	(907,760)	650,000
비유동성리스부채	147,511	-	233,026	380,537

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

32. 우발채무와 약정사항

(1) 제공한 지급보증

연결회사는 관계기업인 (주)엔비지가 발행한 신주인수권부사채 등에 대해 지급보증을 제공하고 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제공받는자	지급보증액		지급보증처	비고
		당기말	전기말		
관계기업	엔비지	19,999,990	24,406,892	티앤에프 2019 베어링 창업벤처 전문 사무투자합자회사 외 2	주석33참조

(2) 금융기관과 약정사항

가. 당기말 및 전기말 현재 회사가 금융기관과 체결하고 있는 주요 시설자금 및 일반 대출 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	내역	당기말	전기말
산업은행	산업운영자금대출	6,500,000	7,000,000
	시설자금	650,000	1,557,760
	외화수출환어음매입	-	1,185,500
	외화운영자금대출(종속기업)	199,584	1,471,454
소 계		7,349,584	11,214,714
기업은행	중소기업자금대출	3,489,000	4,360,480
	외화운영자금대출(종속기업)	1,451,520	1,750,844
우리은행	매출채권할인(종속기업)	-	2,522,156
합 계		12,290,104	19,848,194

나. 보고기간 종료일 현재 회사가 제공받고 있는 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천)

보증기관명	내역	당기말	전기말
기업은행	확정외화지급보증	USD 1,400	USD 1,400
KEB하나은행	외화지급보증	-	USD 165
산업은행	외화지급보증	USD 1,000	USD 1,000
자본재공제조합	계약맞이하자보증	92,421	92,421
기술보증기금	대출약정	3,152,650	3,722,650
서울보증보험	물품공급계약 외 8건	12,440,250	14,696,483
신동우(대표이사)	연대보증	4,222,245	10,345,773

33. 특수관계자 거래

(1) 관계기업

구분	기업명	업종	지역	지분율(%)	
				당기말	전기말
관계기업(*)	NANO AUTOMOTIVE, S.L	자동차 부품 제조 및 판매	스페인	35.0	35.0
관계기업	RENG-NANO Spz o.o.	도매 및 상품 중개업	폴란드	35.0	35.0
관계기업(*)	엔비지	자동차 부품 제조 및 판매	한국	31.0	31.0
관계기업	나노엔지니어링 (구, 나노-투나 엔지니어링)	기술용역지원사업	한국	40.0	40.0

(*) 연결회사는 전기 중 NANO AUTOMOTIVE, S.L의 지분 24.3%(보통주식 221,000주)를 현금출자하여 관계회사인 (주)엔비지의 보통주식 134,987주를 취득하였으며, 3자 배정 유상증자에 참여하여 보통주식 33,333주를 추가 취득하였습니다. 이로 인해 연결회사의 NANO AUTOMOTIVE, S.L에 대한 지분율은 59.3%에서 35.0%로 변경되었으며, 관계기업투자로 재분류되었습니다.

(2) 매출 및 매입 등 거래

(단위: 천원)

구분	회사명	매출 등		매입 등	
		당기	전기	당기	전기
관계기업	NANO AUTOMOTIVE, S.L	43,422	6,089	-	-
관계기업	엔비지	253,350	300,467	253,350	300,467
관계기업	나노엔지니어링 (구, 나노-투나 엔지니어링)	30,000	197,868	7,390,086	-
관계기업의 모기업	ZHEJIANG TUNA ENVIRONMENTAL	-	2,012,467	4,237,059	1,500,652
합계		326,772	2,516,891	11,880,495	1,801,119

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

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

- 당기말

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
관계기업	NANO AUTOMOTIVE, S.L	-	1,150,849	-	-

특수관계구분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
관계기업	엔비지	-	382,027	-	382,027
관계기업	나노엔지니어링 (구, 나노-투나 엔지니어링)	-	998,580	-	776,022
관계기업의 모기업	ZHEJIANG TUNA ENMRONMENTAL	1,629,033	-	-	-
관계기업의 모기업	RAFAKO ENGINEERING SP .Z.O.O	85,034	-	-	-
주요 경영진		-	2,211,339	-	1,840,496
합 계		1,714,067	4,742,795	-	2,998,545

상기 채권 및 채무는 원료구매와 관련된 선급금, 운영자금에 대한 단기대여금 및 금융보증 거래 등으로 인한 채권채무이며, 특수관계자 기타채권에 대하여 1,225,435천원의 대손충당금을 설정하였습니다.

- 전기말

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
관계기업	NANO AUTOMOTIVE, S.L	-	1,183,161	-	-
관계기업	엔비지	-	635,377	-	635,377
관계기업	나노엔지니어링 (구, 나노-투나 엔지니어링)	-	1,332,174	-	685,311
관계기업의 모기업	ZHEJIANG TUNA ENMRONMENTAL	3,004,615	-	-	-
관계기업의 모기업	RAFAKO ENGINEERING SP .Z.O.O	106,069	-	-	-
주요 경영진		-	1,913,498	-	1,762,407
합 계		3,110,684	3,881,049	-	3,083,095

상기 채권 및 채무는 원료구매와 관련된 선급금, 운영자금에 대한 단기대여금 및 금융보증 거래 등으로 인한 채권채무이며, 특수관계자 기타채권에 대하여 1,182,541천원의 대손충당금을 설정하였습니다.

(4) 특수관계자와의 자금 및 자본거래

당기 중 특수관계자와의 자금 및 자본거래 내역은 없으며, 전기 중 특수관계자와의 자금 및 자본거래 내역은 다음과 같습니다.

- 전기

(단위 : 천원)

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

(5) 지급보증 및 담보제공

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

1) 제공한 지급보증

(단위: 천원)

구분	회사명	보증처	지급보증금액	보증기간	비고
관계기업	엔비지	티앤에프 2019 베어링 창업벤처전문 사무투자합자회사	10,000,000	2020-01-01~2024-08-22	자금차입
		아이비케이 스톤브릿지 혁신성장 사무투자합자회사	3,000,000	2021-04-30~2026-04-30	
		아이비케이 스톤브릿지 혁신성장 사무투자합자회사	3,999,990	2021-04-30~2023-12-31	
		에스비아이성장전략 M&A펀드	3,000,000	2021-01-01~2023-06-13	

2) 담보제공자산

(단위: 천원)

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

3) 대주주인 대표이사로부터 산업은행의 차입금 및 자본공제조합의 지급보증 등과 관련하여 4,222,245천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	1,030,172	896,888
퇴직급여	560,372	489,052
주식보상비용(*)	39,815	-
합 계	1,630,359	1,385,940

(*) 당기 중 제5회 무보증 사모 전환사채 중 액면가액 200,000천원은 지배기업의 대표이사가 콜옵션을 행사하여 취득하였으며, 파생상품자산 공정가치 평가액 39,815천원이 주식보상비용으로 계상되었습니다.

34. 영업부문 정보

연결회사는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 측매부문의 단일부문으로 연결회사 전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

가. 수익의 세부내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품판매	54,507,217	49,788,559
상품판매	446,519	-
설비제작 및 설치	10,603,213	972,932
기타수익	1,248,011	508,850
합 계	66,804,960	51,270,341

나. 지역에 대한 정보

- 지역별 비유동자산 보유현황

(단위: 천원)

해당 국가	당기말	전기말
한국	17,325,848	16,660,354
중국	7,809,370	16,295,371
합 계	25,135,218	32,955,725

- 외부고객으로부터의 수익

(단위: 천원)

해당 국가	외부고객으로부터의 수익	
	당기	전기
한국	40,039,233	29,822,063
중국	13,690,362	15,411,964
일본	2,938,978	1,099,502
핀란드	1,664,795	2,136,207
폴란드	2,532,146	-
베트남	1,219,580	901,170
인도	2,611,336	105,246
기타국가	2,108,530	1,794,189
합 계	66,804,960	51,270,341

다. 주요 고객에 대한 정보

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

(단위: 천원)

구분	매출액		관련 보고부문
	당기	전기	
고객 1	8,416,166	8,088,275	한국

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 나노			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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	2	1	1	5	4	-	1	-	-	-	-	7	8	
투입 시간	분·반기검토	6	8	56	-	284	80	-	30	-	-	-	-	346	118
	감사	5	2	272	300	400	660	-	-	-	-	-	-	677	962
	합계	11	10	328	300	684	740	-	30	-	-	-	-	1,023	1,080

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.10.31~2022.11.4				5		일				
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요한 결정										
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용					
											상주	
	2022.8.4~2022.8.6		3	일	4	명	2	명	FY 2022 반기검토			
	2022.12.26~2022.12.28		3	일	4	명	2	명	중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 입증 절차의 설계, 일반감사절차 계획			
2023.2.13~2023.2.15		3	일	4	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검				

								토, 감사결과 요약, 내부회 계관리제도 검토
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.29			1	일		
	실사(입회)장소	상주공장						
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료, 부재료, 저장품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.29			1	일		
	실사(입회)장소	상주공장						
	실사(입회)대상	현금, 회원권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○		
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2022.12.31, 2023.3.10						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 12월 31일	이사회 및 감사	서면	감사계획 및 독립성 감사전략, 부정및부정위험
2	2023년 03월 10일	이사회 및 감사	서면	감사에서의 유의적 발견사항 , 독립성, 감사수정사항 등