

## 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서 .....	2
(첨부)재 무 제 표 .....	5
주식 .....	10
외부감사 실시내용 .....	62

에이치앤파워주식회사

재무제표에 대한  
감사보고서

제 13(당) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

대성삼경회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

에이치앤파워주식회사

주주 및 이사회 귀중

2022년 4월 12일

## 감사의견

우리는 에이치앤파워주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본 변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성 되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 기타사항

회사의 2020년 1월 1일 현재의 재무상태표 및 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 감사를 받지 않았습니다. 본 감사보고서에 첨부되지는 아니하였으나, 회사는 비교표시된 한국채택국제회계기준에 따른 전기재무제표 외에 대한민국의일반기업회계기준에 따른 재무제표도 작성하였습니다. 전기재무제표는 주석 36에서기술된 한국채택국제회계기준 조정사항이 반영되기 전의 재무제표였으며, 비교표시된 첨부 2020년의 재무제표는 이러한 조정사항이 반영된 것입니다.

## 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 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 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 영동대로 333

대성삼경회계법인

대표이사 김 순 태

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 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

에이치앤파워주식회사

### 제 13(당) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

### 제 12(전) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에이치앤파워주식회사 대표이사 강인용

본점 소재지 : (도로명주소) 대전광역시 유성구 대학로 291  
(전 화) 042-350-7330

## 재 무 상 태 표

제 13(당) 기 기말 2021년 12월 31일 현재

제 12(전) 기 기말 2020년 12월 31일 현재

제 12(전) 기 기초 2020년 01월 01일 현재

에이치앤파워주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 13(당) 기말	제 12(전) 기말 (감사받지 아니한 재무제표)	제 12(전) 기초 (감사받지 아니한 재무제표)
자산				
I. 유동자산		7,687,613,186	1,296,007,763	1,762,509,891
현금및현금성자산	5,6,7	6,924,455,746	1,020,906,068	1,410,153,549
매출채권및기타채권	5,6,8	577,764,162	127,219,431	250,100,005
재고자산	10	76,780,431	-	-
기타유동자산	9	108,612,847	147,670,614	102,256,337
당기법인세자산	19	-	211,650	-
II. 비유동자산		5,036,460,730	4,907,831,455	3,059,240,636
당기손익-공정가치측정금융자산	5,6	4,000,000	5,000,000	5,000,000
유형자산	11	4,862,337,977	4,750,276,395	2,941,123,989
사용권자산	12	105,660,878	116,638,323	44,938,966
무형자산	13	30,711,875	35,491,272	34,143,681
기타비유동자산		33,750,000	425,465	34,034,000
자산 총계		12,724,073,916	6,203,839,218	4,821,750,527
부채				
I. 유동부채		7,736,267,192	615,091,981	1,495,524,895
매입채무및기타채무	4,5,6,14	196,455,970	114,192,456	87,467,026
단기차입금	4,5,6,16	200,000,000	-	-
유동성장기차입금	4,5,6,16	166,560,000	-	100,000,000
상환전환우선주	17	4,729,144,148	-	-
파생금융부채	17	1,408,927,697	-	-
유동성리스부채	4,5,6,12	36,968,761	33,106,438	12,220,919
계약부채	25	670,713,819	390,585,629	1,150,918,022
기타유동부채	4,5,6,15	327,496,797	77,207,458	144,918,928
II. 비유동부채		2,959,535,626	4,224,826,786	2,589,227,209
장기차입금	4,5,6,16	2,091,480,000	3,700,000,000	2,000,000,000
이연법인세부채	19	23,245,393	104,057,798	451,246,871
리스부채	4,5,6,12	69,003,421	79,443,436	34,519,005
기타비유동부채	4,5,6,15	775,806,812	341,325,552	103,461,333
부채 총계		10,695,802,818	4,839,918,767	4,084,752,104
자본				
I. 자본금	20	465,000,000	449,995,000	55,555,000
II. 자본잉여금	20	1,484,920,400	-	394,444,996
III. 자본조정	21	-	(574,600)	(574,600)
IV. 이익잉여금	22	78,350,698	914,500,051	287,573,027
자본 총계		2,028,271,098	1,363,920,451	736,998,423
부채 및 자본 총계		12,724,073,916	6,203,839,218	4,821,750,527

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 13(당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

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

에이치앤파워주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 13(당) 기	제 12(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)
I. 매출액	23,25	2,248,281,930	2,014,539,031
II. 매출원가	24	1,584,064,471	1,313,280,521
III. 매출총이익		664,217,459	701,258,510
판매비와관리비	26,27	5,295,673,983	3,645,863,418
IV. 영업이익		(4,631,456,524)	(2,944,604,908)
기타수익	28	3,898,794,324	3,336,248,693
기타비용	28	6,093,626	6,971,121
금융수익	29	192,880,516	2,577,942
금융비용	29	355,161,900	72,413,165
V. 법인세비용차감전순이익(손실)		(901,037,210)	314,837,441
VI. 법인세비용(수익)	19	(64,887,857)	(312,089,583)
VII. 당기순이익(손실)		(836,149,353)	626,927,024
VIII. 기타포괄손익		-	-
IX. 총포괄이익		(836,149,353)	626,927,024
X. 주당손익	30		
기본주당순이익(손실)		(9,149)	6,966
희석주당순이익(손실)		(9,149)	6,966

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."



자 본 변 동 표

제 13(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

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

에이치앤파워주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	자본조정	이익잉여금	총 계
2020.01.01(전기초) (감사받지 아니한 재무제표)	55,555,000	394,444,996	(574,600)	287,573,027	736,998,423
무상증자	394,440,000	(394,444,996)	-	-	(4,996)
당기순이익	-	-	-	626,927,024	626,927,024
2020.12.31(전기말) (감사받지 아니한 재무제표)	449,995,000	-	(574,600)	914,500,051	1,363,920,451
2021.01.01(당기초)	449,995,000	-	(574,600)	914,500,051	1,363,920,451
유상증자	15,005,000	1,484,920,400	574,600	-	1,500,500,000
당기순손실	-	-	-	(836,149,353)	(836,149,353)
2021.12.31(당기말)	465,000,000	1,484,920,400	-	78,350,698	2,028,271,098

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 13(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

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

에이치앤파워주식회사

(단위 : 원)

과목	제 13(당) 기		제 12(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(91,119,340)		(102,259,431)
영업에서 창출된 현금(주석31)	(53,135,534)		(12,158,973)	
이자의 수취	14,847,678		2,408,849	
이자의 지급	(37,118,586)		(42,342,357)	
법인세의 납부	(15,712,898)		(50,166,950)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(219,969,277)		(1,855,582,544)
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	7,958,420		-	
정부보조금의 증가	11,238,313		94,685,923	
유형자산의 처분	-		265,458,275	
보증금의 감소	-		32,449,535	
유형자산의 취득	(200,341,475)		(2,193,886,213)	
무형자산의 취득	(5,500,000)		(54,290,064)	
보증금의 증가	(33,324,535)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		6,214,638,295		1,568,594,494
단기차입금의 차입	200,000,000		-	
장기차입금의 차입	300,000,000		1,701,159,000	
유상증자	1,500,500,000		-	
상환전환우선주의 발행	6,000,000,000		-	
장기차입금의 상환	(1,741,960,000)		(100,000,000)	
리스부채의 상환	(43,901,705)		(32,564,506)	
IV. 현금의 증가(감소)( I + II + III )		5,903,549,678		(389,247,481)
V. 기초의 현금및현금성자산		1,020,906,068		1,410,153,549
VI. 기말의 현금및현금성자산		6,924,455,746		1,020,906,068

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주석

제13(당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지  
제12(전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지  
(감사받지 아니한 재무제표)

에이치앤파워주식회사

### 1. 당사의 개요

에이치앤파워주식회사(이하 "당사"라 함)는 2009년 9월 21일에 설립되었으며, 본점소재지는 대전광역시 유성구 대학로 291입니다. 당사의 주요사업 내용은 수소 및 연료전지 제조 및 유통, 판매업 등이며, 당기말 현재 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지분율(%)	비고
강인용	45,903	49.36	대표이사
배중면	31,857	34.25	
(주)태양	8,999	9.68	
한국과학기술원	3,240	3.48	
강승모	2,001	2.15	
엔피투자조합1호	1,000	1.08	
합 계	93,000	100.00	

### 2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

#### 2.1 재무제표 작성 기준

당사는 2021년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 기업회계기준서 제1101호 "한국채택국제회계기준의 최초채택"의 적용을 받습니다.

기업회계기준서 제1101호에 따른 일반기업회계기준("과거회계기준")에서 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2020년 1월 1일이며, 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 자본, 총포괄손익 및 주요한 현금흐름의 조정사항은 주석 36에 제시되어 있습니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회

계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

당사는 2021년 11월 30일 기준으로 종속기업인 에이치앤파워에프씨주식회사를 흡수합병하였으며, 당기말 현재 연결대상 종속기업은 존재하지 않습니다. 당사는 동 종속기업에 대하여 2020년 1월에 지분 100%를 취득한 후 당기 중 흡수합병하였습니다(주석 35 참조). 이러한 연결범위의 변동을 고려하여 당기는 개별재무제표로 작성하였으며 비교표시된 전기 재무제표는 연결재무제표로 작성하였습니다.

## 2.2 회계정책과 공시의 변경

### 2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사가 2021년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정) - 코로나바이러스감염증-19('코로나19') 관련 임차료 면제·할인·유예('임차료 할인 등')

이 기준서의 개정사항은 코로나19의 세계적 유행의 직접적인 결과로 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있는 실무적 간편법을 제공합니다. 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 충족하여야 하며, 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정으로 인한 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

### 2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

#### ① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

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

## ② 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

## ③ 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 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 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

## ⑤ 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체할 예정입니다. 이 기준서는 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

## ⑥ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시 - 회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

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

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

⑨ 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

## 2.3 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

### (2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

## 2.4 금융자산

### (1) 분류

당사는 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. 당사는 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

당사는 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. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

##### (가) 상각후원가

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

##### (나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가

치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

#### (다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

### ② 지분상품

당사는 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 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

### (3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증거 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

### (4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

### (5) 금융상품의 상계

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



의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

## 2.5 매출채권

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

## 2.6 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 원가는 개별법에 따라 결정하고 있습니다. 제품과 재공품의 원가는 재료비, 노무비 및 제조간접비로 구성됩니다. 한편, 정기적으로 불용, 시장가치 하락 및 진부화 등에 따라 재고자산 순실현가능가치의 중요한 변동을 발생시킬 가능성을 검토하여 재고자산평가충당금으로 계상하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다.

## 2.7 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

계정과목	추정내용연수	계정과목	추정내용연수
건물	20	차량운반구	5
구축물	20	공구와기구	5
기계장치	5	비품	5
시설장치	5		

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

## 2.8 차입원가

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

## 2.9 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여

표시되며, 수익관련보조금은 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 '기타수익'으로 인식합니다.

## 2.10 무형자산

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

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

계정과목	추정내용연수
특허권	5년~7년
전용실시권	5년
소프트웨어	5년

## 2.11 비금융자산의 손상

영업권이나 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.

## 2.12 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 당사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

## 2.13 금융부채

### (1) 분류 및 측정

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

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무와 기타채무', '차입금' 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유

효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

## (2) 제거

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

### 2.14 충당부채

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

### 2.15 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 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 당사는법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만,사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

### 2.16 종업원급여

당사는 확정기여형퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 확정기여형퇴직연금제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

## 2.17 수익인식

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

### 1) 수행의무의 식별

당사는 수소연료전지 및 관련설비 등을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 당사는 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 당사의 수익인식 시점이 변경되었습니다.

### 2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 당사는 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) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

당사는 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

- ① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다.
- ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 당사가 만들거나 그 자산 가치를 높인다.
- ③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다.

### 4) 투입법을 이용한 진행률 측정

당사는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에는 투입법으로 진행률 측정방법을 적용하고 있습니다. 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 과정에서 기업의 수행 정도를 나타내지

못하는 투입물의 영향은 투입법에서 제외하고 있습니다. 또한, 수행의무의 산출물을 합리적으로 측정할 수 없으나 원가는 회수될 것으로 예상한다면, 산출물을 합리적으로 측정할 수 있을 때까지 발생원가 범위에서만 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이 재화와 관련된 용역을 제공받는 때 보다 유의적으로 이른 시점에 그 재화를 통제할 것으로 예상되며, 이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적인데다, 기업이 제삼자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

#### 5) 변동대가

당사는 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. 연결실체가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

#### 6) 유의적인 금융요소

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

#### 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 기업의 의무로 정의됩니다. 당사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

### 2.18 리스

#### (1) 리스이용자

당사는 부동산 및 차량운반구를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~4년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 당사가 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.

당사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한

경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 당사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

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

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

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

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 당사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

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

각 리스료는 리스부채의 상황과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

## (2) 연장선택권 및 종료선택권

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

## 2.19 영업부문

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

## 2.20 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2022년 3월 15일 이사회에서 승인되었으며, 3월 30일 정기주주총회에서 최종승인되었습니다.

## 3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 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) 금융상품의 공정가치

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

### (2) 금융자산의 손상

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

### (3) COVID-19 영향

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 당사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 당사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

## 4. 재무위험관리

당사는 시장위험, 신용위험과 유동성위험에 노출되어 있습니다. 당사는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리 정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 당사의 금융자산은 현금및현금성자산, 매출채권, 기타금융자산, 기타수취채권 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무, 기타지급채무, 기타금융부채 등으로 구성되어 있습니다.

### (1) 시장위험

당사는 가격변동으로 인한 재무제표 항목(금융자산, 부채)의 가치변동 위험 및 투자, 차입에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동 등 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다.

당사의 차입금 중 이자율이 주기적으로 재설정되는 계약의 경우에는 관련하여 시장이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1%포인트 변동시 차입금에 대한 이자비용 변동으로 인하여, 당사의 이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
이자비용	24,580	(24,580)	37,000	(37,000)

### (2) 신용위험



당사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 이사회가 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수여부를 정기적으로 검토합니다. 당기 및 전기말 현재 당사의 금융자산 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로 당사의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

당사의 매출채권 및 기타금융자산은 다수의 거래처에 분산되어 있어 신용위험의 집중은 없습니다. 또한 우량 신용등급 이상의 금융기관에 현금및현금성자산 등을 예치하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

### (3) 유동성위험

당사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다. 당기말과 전기말, 전기초 현재 금융부채에 대하여 계약만기일까지의 잔여 만기에 따라 만기별로 구분된 유동성은 다음과 같습니다.

#### ① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	1년 이하	1년 초과 5년 이하	5년 초과	합 계
매입채무	95,668	-	-	95,668
기타채무	100,788	-	-	100,788
단기차입금	366,560	-	-	366,560
장기차입금	-	1,404,090	687,390	2,091,480
계약부채	670,714	-	-	670,714
리스부채	36,969	69,003	-	105,972
기타비유동부채	-	775,807	-	775,807
상환전환우선주부채(*)	4,729,144	-	-	4,729,144
파생금융부채(*)	1,408,928	-	-	1,408,928
합 계	7,408,772	2,248,901	687,395	10,345,061

(\*) 상환 및 전환청구가능일을 기준으로 만기를 구분하였습니다.

#### ② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	1년 이하	1년 초과 5년 이하	5년 초과	합 계

매입채무	87,870	-	-	87,870
기타채무	26,322	-	-	26,322
장기차입금	-	1,062,650	2,637,350	3,700,000
계약부채	390,586	-	-	390,586
기타비유동부채	-	341,326		341,326
리스부채	33,107	79,443	-	112,550
합 계	537,886	1,483,420	2,637,355	4,658,654

### ③ 전기초

(단위: 천원)				
구 분	1년 이하	1년 초과 5년 이하	5년 초과	합 계
매입채무	43,349	-	-	43,349
기타채무	44,118	-	-	44,118
단기차입금	100,000	-	-	100,000
장기차입금	-	812,690	1,187,310	2,000,000
계약부채	1,150,918	-	-	1,150,918
기타비유동부채	-	103,461	-	103,461
리스부채	12,221	34,519	-	46,740
합 계	1,350,607	950,671	1,187,315	3,488,586

### (4) 자본위험관리

당사의 자본관리의 주요 목적은 안정적 재무구조의 유지입니다. 당사는 자본관리 지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
부채	10,695,803	4,839,919	4,084,752
자본	2,028,271	1,363,920	736,998
부채비율	527%	355%	554%

## 5. 금융상품 공정가치

### (1) 금융상품의 종류별 공정가치

(단위: 천원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산						
현금및현금성자산	6,924,456	6,924,456	1,020,906	1,020,906	1,410,154	1,410,154
매출채권및기타채권	577,764	577,764	127,013	127,013	250,100	250,100
당기손익-공정가치측정금융자산	4,000	4,000	5,000	5,000	5,000	5,000
기타비유동자산	33,750	33,750	425	425	34,034	34,034
합 계	7,539,970	7,539,970	1,153,344	1,153,344	1,699,288	1,699,288
금융부채						
매입채무및기타채무	196,456	196,456	114,192	114,192	87,467	87,467
장단기차입금	2,458,040	2,458,040	3,700,000	3,700,000	2,100,000	2,100,000
상환전환우선주	4,729,144	4,729,144	-	-	-	-
파생금융부채	1,408,928	1,408,928	-	-	-	-
계약부채	670,714	670,714	390,586	390,586	1,150,918	1,150,918
기타비유동부채	775,807	775,807	341,326	341,326	103,461	103,461
리스부채	105,972	105,972	112,550	112,550	46,740	46,740
합 계	10,345,061	10,345,061	4,658,654	4,658,654	3,488,586	3,488,586

### (2) 공정가치 서열체계

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

- 수준 1: 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서 공시된 가격(조정되지 않은)을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 수준 2: 수준 1에 해당되는 공시된 가격을 제외한, 자산이나 부채에 대하여 직접적으로(가격) 또는 간접적으로(가격으로부터 도출) 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 수준 3: 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수 (관측 불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

#### ① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	4,000	4,000
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	1,408,928	1,408,928

## ② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	5,000	5,000
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	-	-

## ③ 전기초

(단위: 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	5,000	5,000
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	-	-

## (3) 반복적인 측정치의 수준3의 변동내역

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	당기손익-공정가치 측정금융부채	당기손익-공정가치 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융부채	당기손익-공정가치 측정금융자산
기초	-	5,000	-	5,000
증가	1,580,002	-	-	-
감소	-	(1,000)	-	-
총손익				
당기손익 인식액	(171,074)	-	-	-
기말	1,408,928	4,000	-	5,000

(4) 당사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)			
구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융부채			
파생금융부채	1,408,928	옵션모형	측정주기(분기 단위), 변동성(2.0144%/분기)

## 6. 범주별 금융상품

### (1) 금융상품의 범주별 분류

#### ① 당기말

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	합 계
현금및현금성자산	6,924,456	-	-	-	6,924,456
매출채권및기타채권	577,764	-	-	-	577,764
당기손익-공정가치측정금융자산	-	4,000	-	-	4,000
기타비유동자산	33,750	-	-	-	33,750
합 계	7,535,970	4,000	-	-	7,539,970
매입채무및기타채무	-	-	196,456	-	196,456
장단기차입금	-	-	2,458,040	-	2,458,040
상환전환우선주	-	-	4,729,144	-	4,729,144
파생금융부채	-	-	-	1,408,928	1,408,928
계약부채	-	-	670,714	-	670,714
기타비유동부채	-	-	775,807	-	775,807
리스부채	-	-	105,972	-	105,972
합 계	-	-	8,936,133	1,408,928	10,345,061

## ② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
현금및현금성자산	1,020,906	-	-	1,020,906
매출채권및기타채권	127,219	-	-	127,219
당기손익-공정가치측정금융자산	-	5,000	-	5,000
기타비유동자산	425	-	-	425
합 계	1,148,551	5,000	-	1,153,551
매입채무및기타채무	-	-	114,192	114,192
장단기차입금	-	-	3,700,000	3,700,000
계약부채	-	-	390,586	390,586
기타비유동부채	-	-	341,326	341,326
리스부채	-	-	112,550	112,550
합 계	-	-	4,658,654	4,658,654

## ③ 전기초

(단위: 천원)				
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
현금및현금성자산	1,410,154	-	-	1,410,154
매출채권및기타채권	250,100	-	-	250,100
당기손익-공정가치측정금융자산	-	5,000	-	5,000
기타비유동자산	34,034	-	-	34,034
합 계	1,694,288	5,000	-	1,699,288
매입채무및기타채무	-	-	87,467	87,467
장단기차입금	-	-	2,100,000	2,100,000
계약부채	-	-	1,150,918	1,150,918
기타비유동부채	-	-	103,461	103,461
리스부채	-	-	46,740	46,740
합 계	-	-	3,488,586	3,488,586

(2) 금융상품 범주별 순손익

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	합 계
이자수익	14,848	-	-	-	14,848
대손상각비	300	-	-	-	300
이자비용	-	-	355,162	-	355,162
외환차익	32	-	-	-	32
외환차손	-	-	837	-	837
파생상품평가이익	-	-	-	171,074	171,074
투자자산처분이익	-	6,958	-	-	6,958
합 계	15,180	6,958	355,999	171,074	549,211

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
이자수익	2,578	-	2,578
이자비용	-	72,413	72,413
외환차익	22,804	-	22,804
외환차손	-	6,290	6,290
합 계	25,382	78,703	104,085



## 7. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
현금	265	281	106
보통예금	6,924,191	1,020,625	1,410,048
합 계	6,924,456	1,020,906	1,410,154

## 8. 매출채권

(1) 매출채권 및 손실충당금의 내역

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
매출채권	363,916	78,904	116,113
손실충당금	(300)	-	-
합계	363,616	78,904	116,113

(2) 기타채권

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
미수금	214,148	48,316	133,987

## 9. 기타유동자산

기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
선금금	101,078	145,993	102,256
선금비용	7,534	1,677	-
합 계	108,613	147,671	102,256

## 10. 재고자산

(1) 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
원재료	41,013	39,912	-
평가충당금	-	(39,912)	-
상품	13,608	-	-
재공품	22,159	-	-
합 계	76,780	-	-

(2) 당기 및 전기의 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실은 다음과 같으며 손익계산서의 매출원가에 포함되었습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산평가손실(환입)	(39,912)	39,912

## 11. 유형자산

(1) 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

### ① 당기말

(단위:천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	정보보조금	장부금액
토지	3,546,440	-	-	3,546,440
건물	1,248,973	(107,319)	-	1,141,654
구축물	49,600	(6,546)	-	43,054
기계장치	187,288	(147,089)	(22,857)	17,342
차량운반구	9,607	(4,643)	-	4,964
공구와기구	212,208	(196,203)	(14,361)	1,644
비품	64,111	(36,867)	-	27,244
시설장치	163,529	(81,271)	(2,262)	79,996
합 계	5,481,756	(579,938)	(39,480)	4,862,338

### ② 전기말

(단위:천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	정보보조금	장부금액
토지	3,460,625	-	-	3,460,625
건물	1,217,921	(58,290)	-	1,159,631
구축물	49,600	(3,676)	-	45,924
기계장치	167,464	(136,652)	(18,164)	12,648
차량운반구	9,607	(2,722)	-	6,885
공구와기구	212,208	(191,152)	(18,897)	2,159
비품	53,740	(30,363)	-	23,377
시설장치	110,249	(67,651)	(3,571)	39,027
합 계	5,281,414	(490,506)	(40,632)	4,750,276

### ③ 전기초

(단위:천원)			
구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	1,973,524	-	1,973,524
건물	678,906	(11,315)	667,591
구축물	47,000	(979)	46,021
기계장치	140,582	(128,630)	11,952
차량운반구	9,607	(801)	8,806
공구와기구	186,957	(186,944)	13
비품	38,674	(23,924)	14,750
시설장치	81,899	(59,269)	22,630
건설중인 자산	195,837	-	195,837
합 계	3,352,986	(411,862)	2,941,124

(2) 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

#### ① 당기

(단위: 천원)						
구 분	기초잔액	취득	대체	정부보조금	감가상각비	합 계
토지	3,460,625	85,815	-	-	-	3,546,440
건물	1,159,631	31,052	96,184	-	(145,213)	1,141,654
구축물	45,924	-	(477)	-	(2,393)	43,054
기계장치	12,648	19,824	-	(10,322)	(4,808)	17,342
차량운반구	6,885	-	-	-	(1,921)	4,964
공구와기구	2,159	-	-	-	(515)	1,644
비품	23,377	10,371	-	-	(6,504)	27,244
시설장치	39,027	53,279	-	(916)	(11,394)	79,996
합 계	4,750,276	200,341	95,707	(11,238)	(172,748)	4,862,338

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	기초잔액	취득	처분	정부보조금	감가상각비	합 계
토지	1,973,524	1,538,899	(51,798)	-	-	3,460,625
건물	667,591	556,839	(17,823)	-	(46,975)	1,159,631
구축물	46,021	2,600	-	-	(2,697)	45,924
기계장치	11,952	26,882	-	(22,462)	(3,725)	12,648
차량운반구	8,806	-	-	-	(1,921)	6,885
공구와기구	13	25,251	(22,817)	-	(287)	2,159
비품	14,750	15,066	-	-	(6,438)	23,377
시설장치	22,630	28,350	(4,443)	-	(7,510)	39,027
합 계	2,745,287	2,193,887	(96,881)	(22,462)	(69,553)	4,750,276

(3) 당기말 현재 당사의 차입금 등을 위해 담보로 제공된 유형자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)			
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보권자
토지, 건물	2,538,440	1,800,000	중소벤처기업진흥공단

## 12. 사용권자산 및 리스부채

당사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
취득원가			
건물	14,951	14,951	-
차량운반구	138,611	120,184	51,564
소 계	153,562	135,135	51,564
감가상각누계액			
건물	(5,399)	(415)	-
차량운반구	(42,502)	(18,082)	(6,625)
소 계	(47,901)	(18,497)	(6,625)
기말 장부금액			
건물	9,552	14,536	-
차량운반구	96,109	102,103	44,939
소 계	105,661	116,638	44,939

(2) 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

### ① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초잔액	취득	사용권자산상각비	기말잔액
건물	14,536	-	(4,984)	9,552
차량운반구	102,103	18,427	(24,421)	96,109
합 계	116,638	18,427	(29,404)	105,661

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초잔액	취득	사용권 자산상각비	기말잔액
건물	-	14,951	(415)	14,536
차량운반구	44,939	68,620	(11,456)	102,103
합 계	44,939	83,571	(11,872)	116,638

(3) 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
유동	36,969	33,107	12,221
비유동	69,003	79,443	34,519
합 계	105,972	112,550	46,740

(4) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	기초	취득	이자비용	지급	기말잔액
리스부채	112,550	28,427	8,897	(43,902)	105,972

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	기초	취득	이자비용	지급	기말잔액
리스부채	46,740	94,399	3,976	(32,565)	112,550

(5) 당기와 전기 중 리스부채와 관련한 총 현금유출액 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
리스부채 이자비용	8,897	3,976
단기리스료	41,547	4,777
리스부채 상환액	43,902	32,565

### 13. 무형자산

(1) 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
특허권	4,850	6,975	7,643
전용실시권	14,500	20,500	26,500
소프트웨어	11,362	8,016	1
합 계	30,712	35,491	34,144

(2) 무형자산 변동 내역은 다음과 같습니다.

#### ① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초잔액	증가	무형자산상각비	기말잔액
특허권	6,975	-	(2,125)	4,850
전용실시권	20,500	-	(6,000)	14,500
소프트웨어	8,016	5,500	(2,154)	11,362
합 계	35,491	5,500	(10,279)	30,712



## ② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초잔액	증가	무형자산상각비	기말잔액
특허권	7,643	1,290	(1,957)	6,975
전용실시권	26,500	-	(6,000)	20,500
소프트웨어	1	8,848	(833)	8,016
합 계	34,144	10,138	(8,790)	35,491

## 14. 매입채무 및 기타채무

매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
	유동	유동	유동
매입채무	95,668	87,870	43,349
미지급금	8,274	5,263	32,746
미지급비용	92,514	21,059	11,373
합 계	196,456	114,192	87,468

## 15. 기타부채

기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
예수금	10,141	-	16,919	-	10,519	-
선수금	253,547	-	21,446	-	93,854	-
연차충당부채	62,726	-	38,072	-	24,920	-
미지급세금	1,083	-	770	-	15,626	-
장기미지급금	-	775,807	-	341,326	-	103,461
합 계	327,497	775,807	77,207	341,326	144,919	103,461

## 16. 장단기차입금

(1) 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)
----------

구 분	차입처	당기말 연이자율	당기말	전기말	전기초
운영자금대출	국민은행	2.95%	200,000	-	-

(2) 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	차입처	당기말 연이자율	당기말	전기말	전기초
운영자금대출	국민은행	0.89%	300,000	-	-
시설자금대출	중소벤처기업진흥공단	2.01%	1,500,000	3,700,000	1,500,000
운전자금대출	중소벤처기업진흥공단	2.36%	458,040	-	600,000
합 계			2,258,040	3,700,000	2,100,000
차감: 유동성대체			(166,560)	-	(100,000)
차감 계			2,091,480	3,700,000	2,000,000

(3) 상기 차입금과 관련하여 당사의 유형자산이 담보로 제공되어 있으며, 대표이사가 지급 보증을 제공하고 있습니다.

## 17. 상황전환우선주

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 상황전환우선주 및 파생금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
상황전환우선주	4,729,144	-
파생금융부채	1,408,928	-
합계	6,138,072	-

(\*) 당사는 당기 중 상황전환우선주를 발행하였으며, 상황전환우선주에 내재된 전환권은 하나의 복합내재파생상품으로 분리하였습니다.

(2) 상황전환우선주의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
신주의 종류	기명식 상황전환우선주(의결권부)
발행일	2021-07-27
발행주식수	12,000주
1주당 발행가액	500,000원
총발행금액	6,000,000,000원
우선주 배당률	액면가액 기준 연 1% 이상,

원금상환방법 및 기한	발행일로부터 10년 만기 일시상환
만기상환가액	인수금액 + 연 복리 5%의 이자 - 기지급 배당금
조기상환권 행사기간	2024-07-28 ~ 2031-07-27
전환기간	2021-07-28 ~ 2031-07-27
전환가격	500,000원
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주
전환비율 조정	IPO공모단가의 70%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우의 전환비율 : 조정 후 우선주 1주당 전환하는 보통주의 수 = 조정 전 우선주 1주당 전환되는 보통주의 수 X 조정 전 본건 우선주식의 전환가격 / 회사의 IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액

(2) 당기 및 전기 중 상환전환우선주의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	-	-
발행	4,419,998	-
상각(이자비용)	309,146	-
기말금액	4,729,144	-

## 18. 퇴직급여

당사는 당기말 현재 당사의 임·직원에 대하여 확정기여형퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 당기 중 이와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 142,804천원(전기: 116,708천원)입니다.

## 19. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세부담액	-	35,099
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	(80,812)	(347,189)
기타	15,924	-
법인세비용(수익)	(64,888)	(312,090)

(2) 당기와 전기의 법인세비용과 회계이익과의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(901,037)	314,837
적용세율에 따른 법인세비용	-	69,264
조정사항		
세액공제 및 감면	-	(6,807)
기타	(64,888)	(374,547)
법인세비용(수익)	(64,888)	(312,090)

(3) 당기와 전기의 주요 누적일시적차이의 증감내역 및 이연법인세자산(부채)는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
계정과목	기초잔액	감소	증가	기말잔액	이연법인세 자산(부채)
외화환산손실	6,290	-	-	6,290	1,384
건물	21,083	21,083	-	-	-
건물감가상각누계액	(1,703)	(1,703)	-	-	-
계약부채	(230,491)	(230,491)	-	-	-
국고보조금(자산차감)	(91,187)	(91,187)	-	-	-
국고보조금-공구와기구	710	710	-	-	-
국고보조금-기계장치	1,570	1,570	-	-	-
국고보조금-소프트웨어	3,816	3,816	-	-	-
국고보조금-시설장치	309	309	-	-	-
무형자산손상차손	120,005	24,001	-	96,004	21,121
미수금	(142,034)	(142,034)	-	-	-
미지급금	558	558	-	-	-
미지급비용	3,093	3,093	-	-	-
미지급비용(연차수당)	19,516	19,516	62,726	62,726	13,800
선급비용	(3,729)	(3,729)	-	-	-
선수금	(3,694)	(3,694)	-	-	-
예수금	125	125	-	-	-
외상매입금	3,198	3,198	-	-	-
장기미지급금	14,199	14,199	-	-	-
재고자산평가충당금	39,912	39,912	-	-	-
차량운반구감가상각누계액	(153)	(153)	-	-	-
토지	36,975	36,975	-	-	-
리스부채	-	-	105,972	105,972	23,314
사용권자산(건물)	-	-	(9,552)	(9,552)	(2,101)
사용권자산(차량)	-	-	(96,109)	(96,109)	(21,144)
상환전환우선주	-	-	4,729,144	4,729,144	1,040,412
파생금융부채	-	-	1,408,928	1,408,928	309,964
소계	(201,632)	(303,926)	6,201,109	6,303,403	1,386,749
차감할 일시적차이	271,358			6,409,063	1,409,994
가산할 일시적차이	(472,990)			(105,661)	(23,245)

## ② 전기

(단위: 천원)					
계정과목	기초잔액	감소	증가	기말잔액	이연법인세 자산(부채)
외화환산손실	4	4	6,290	6,290	1,384
건물	38,906	-	(17,823)	21,083	4,638
건물감가상각누계액	(648)	-	(1,054)	(1,703)	(375)
계약부채	(34,047)	(34,047)	(230,491)	(230,491)	(50,708)
국고보조금(자산차감)	-	-	(91,187)	(91,187)	(20,061)
국고보조금-공구와기구	-	-	710	710	156
국고보조금-기계장치	-	-	1,570	1,570	345
국고보조금-소프트웨어	-	-	3,816	3,816	839
국고보조금-시설장치	-	-	309	309	68
무형자산손상차손	-	-	120,005	120,005	26,401
미수금	133,987	-	(276,020)	(142,034)	(31,247)
미지급금	(666)	-	1,224	558	123
미지급비용	-	-	3,093	3,093	681
미지급비용(연차수당)	-	-	19,516	19,516	4,294
선급비용	-	-	(3,729)	(3,729)	(820)
선수금	(31,377)	-	27,682	(3,694)	(813)
예수금	125	-	-	125	28
외상매입금	1,208	1,208	3,198	3,198	703
임차보증금	(125)	-	125	-	-
장기미지급금	41,650	-	(27,452)	14,199	3,124
재고자산	(714,656)	(714,656)	-	-	-
재고자산평가충당금	-	-	39,912	39,912	8,781
제품매출	(1,264,181)	(1,264,181)	-	-	-
차량운반구감가상각누계액	(45)	-	(108)	(153)	(34)
토지	88,773	-	(51,798)	36,975	8,135
기타	(5,377)	(5,377)	-	-	-
소계	(1,746,469)	(2,017,050)	(472,213)	(201,632)	(44,359)
차감할 일시적차이	304,653			271,358	59,699
가산할 일시적차이	(2,051,122)			(472,990)	(104,058)

(4) 당사는 이연법인세자산 인식을 위해 필요한 향후 과세소득 발생가능성이 높지 않은 것으로 보아 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다. 당기말 현재 세무상 세액공제와 이월결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)		
구 분	이월결손금	세액공제
1년 이내	-	-
1년 초과	897,802	923,593
합계	897,802	923,593

## 20. 자본금과 자본잉여금

당사가 발행할 주식의 총수는 50,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 93,000주이며 1주당 액면금액은 5,000원입니다.

### (1) 자본금의 내역

(단위: 주)			
구 분	당기말	전기말	전기초
수권주식수	50,000,000	200,000	200,000
발행주식수	93,000	89,999	11,111
주당금액	5,000원	5,000원	5,000원
보통주자본금	465,000,000원	449,995,000원	55,555,000원

### (2) 납입자본금 변동내역

(단위: 천원)	
구 분	자본금
전기초	55,555
무상증자	394,440
전기말	449,995
당기초	449,995
유상증자	15,005
당기말	465,000

### (3) 자본잉여금의 내역

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
주식발행초과금	1,484,920	-	394,445

## 21. 자본조정

자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
주식할인발행차금	-	575	575

## 22. 이익잉여금

### (1) 이익잉여금 내역

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
미처분이익잉여금	78,351	914,500	287,573

### (2) 이익잉여금처분계산서

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
과 목	제 13(당) 기 (처분확정일: 2022년 3월 30일)		제 12(전) 기 (처분확정일: 2021년 3월 30일)	
I. 미처분이익잉여금		78,350,698		914,500,051
전기이월미처분이익잉여금	914,500,051		287,573,027	
당기순이익(손실)	(836,149,353)		626,927,024	
II. 이익잉여금 처분		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		78,350,698		914,500,051



## 23. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
상품매출	11,319	-
제품매출	1,629,131	654,207
용역매출	607,832	1,360,332
합 계	2,248,282	2,014,539

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
수익인식시점		
한 시점에 인식	1,640,450	654,206
여러기간에 걸쳐 인식	607,832	1,360,333
합 계	2,248,282	2,014,539

## 24. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상품매출원가	8,661	-
제품매출원가	1,254,722	654,529
용역매출원가	320,682	658,751
합 계	1,584,065	1,313,281

## 25. 진행율에 따른 매출 인식

(1) 당기와 전기 중 진행율에 따라 인식한 용역매출은 다음과 같습니다.

### ① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초계약잔액	증감액	매출인식액	기말계약잔액
대우조선해양(주)	398,054	-	(398,054)	-
(주)우진기전	901,191	-	(209,777)	691,414
합 계	1,299,245	-	(607,831)	691,414

### ② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초계약잔액	증감액	매출인식액	기말계약잔액
대우조선해양(주)	1,454,831	-	(1,056,777)	398,054
(주)우진기전	1,204,747	-	(303,556)	901,191
합 계	2,659,578	-	(1,360,333)	1,299,245

(2) 당기말과 전기말 현재 진행 중인 건설계약관련 누적발생원가 및 누적손익 등의 내역은 다음과 같습니다.

### ① 당기말

(단위: 천원)					
구 분	누적매출	누적매출원가	누적손익	진행청구액	계약부채
대우조선해양(주)	1,689,800	621,701	1,068,099	237,960	-
(주)우진기전	548,586	487,730	60,856	650,000	670,714
합 계	2,238,386	1,109,430	1,128,956	887,960	670,714

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	누적매출	누적매출원가	누적손익	진행청구액	계약부채
대우조선해양주	1,291,746	487,525	804,221	100,000	160,094
(주)우진기전	338,809	301,224	37,585	500,000	230,491
합 계	1,630,554	788,748	841,806	600,000	390,586

③ 전기초

(단위: 천원)					
구 분	누적매출	누적매출원가	누적손익	진행청구액	계약부채
대우조선해양주	234,969	88,681	146,288	1,351,840	1,116,871
(주)우진기전	35,253	31,342	3,911	69,300	34,047
합 계	270,222	120,023	150,199	1,421,140	1,150,918

(3) 당기 중 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식한 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	수주일	납기	계약액	기 매출액	계약잔액	진행률	공사미수금
대우조선해양주	2019.05.15	2021.01.31	1,689,800	1,689,800	-	100.00%	85,756
(주)우진기전	2019.05.27	2022.12.31	1,240,000	548,586	691,414	44.24%	-
합계			2,929,800	2,238,386	691,414		85,756

## 26. 판매비와관리비

판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
급여	1,778,237	885,828
퇴직급여	118,381	116,708
복리후생비	133,915	64,610
여비교통비	49,308	27,071
접대비	39,032	5,140
통신비	4,041	3,290
수도광열비	3,715	2,004
전력비	19,924	16,929
세금과공과금	70,983	54,136
감가상각비	159,237	84,469
지급임차료	41,547	4,777
수선비	3,485	1,832
보험료	17,282	11,111
차량유지비	4,969	8,304
경상연구개발비	2,475,801	2,122,900
운반비	6,657	9,086
교육훈련비	9,486	7,904
도서인쇄비	1,698	12,065
사무용품비	4,020	1,433
소모품비	166,212	25,227
지급수수료	169,050	149,787
대손상각비	300	-
광고선전비	45	3,090
건물관리비	497	143
무형고정자산상각	10,279	8,791
회의비	1,273	29
인력개발비	6,300	19,200
합 계	5,295,674	3,645,864

## 27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산의변동 등	(76,780)	-
원재료매입액	645,787	892,005
종업원급여	2,253,452	1,346,563
감가상각비 등	212,432	90,216
소모품비	210,191	45
지급수수료	178,650	158,524
외주가공비	497,778	2,542
경상연구개발비	2,475,801	2,122,900
기타 비용	482,427	346,349
합 계	6,879,738	4,959,144

(\*) 상기 금액은 포괄손익계산서상 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

## 28. 기타수익 및 기타비용

### (1) 기타수익

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차익	32	22,804
정부보조금수익	3,755,064	3,254,024
잡이익	143,698	59,421
합 계	3,898,794	3,336,249

(2) 기타비용

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차손	837	6,290
잡손실	5,257	681
합 계	6,094	6,971

29. 금융수익과 금융비용

(1) 금융수익

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	14,848	2,578
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	6,958	-
파생금융부채 평가이익	171,074	-
합 계	192,880	2,578

(2) 금융비용

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	355,162	72,413

### 30. 주당손익

#### (1) 기본주당순이익(손실)

(단위: 원, 주)		
구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익	(836,149,353)	626,927,024
가중평균 유통보통주식수	91,391	89,999
기본주당순이익(손실)	(9,149)	6,966

#### (2) 가중평균유통보통주식수의 계산

##### ① 당기

(단위: 원, 주)				
내역	기간일자	유통보통주식수	가중치	적수
기초	2021-01-01	89,999	365	32,849,635
유상증자	2021-07-08	1	177	177
유상증자	2021-07-09	1,000	176	176,000
유상증자	2021-07-11	1,000	174	174,000
유상증자	2021-07-27	1,000	158	158,000
합 계				33,357,812
가중평균유통보통주식수				91,391

##### ② 전기

(단위: 원, 주)				
내역	기간일자	유통보통주식수	가중치	적수
기초	2020-01-01	11,111	366	4,066,260
무상증자	2020-01-01	78,888	366	28,873,374
합 계				32,939,634
가중평균유통보통주식수				89,999

### (3) 희석주당손익

희석주당손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사의 희석성 잠재적보통주로는 상환전환우선주가 있으며, 반희석효과로 인하여 희석주당이익을 산정하지 아니하였습니다.

#### 31. 영업으로부터 창출된 현금흐름

##### (1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	(836,149)	690,019
조정항목:		
대손상각비	300	-
이자수익	(14,848)	(2,409)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(6,958)	-
감가상각비	172,749	69,554
사용권자산감가상각비	29,404	11,872
무형자산감가상각비	10,279	8,790
이자비용	355,162	46,318
기타	8,710	9,161
파생금융부채평가이익	(171,074)	-
법인세수익	(64,888)	(312,090)
외상매출금의 증감	(285,013)	37,210
미수금의 증감	(165,832)	85,877
선금금의 증감	44,915	(43,737)
선급비용의 증감	(5,857)	(1,677)
재고자산의 증감	(76,780)	-
외상매입금의 증가	7,798	44,522
미지급금의 증가	3,011	(27,483)
계약부채의 증가	280,128	(760,332)
예수금의 증감	(6,777)	6,400
선수금의 증감	232,101	(72,408)
미지급비용의 증감	96,108	22,834
장기미지급금의 증감	340,376	175,420
합 계	(53,135)	(12,159)

##### (2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)
----------



구 분	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	166,560	-
리스부채의 유동성 대체	152,757	129,741
무상증자	-	394,440

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
구 분	기초	재무현금흐름		비현금변동			기 말
		차입	상환	기타	이자비용	유동성 대체	
단기차입금	-	200,000	-	-	-	-	200,000
장기차입금	3,700,000	300,000	(1,741,960)	-	-	(166,560)	2,091,480
유동성장기차입금	-	-	-	-	-	166,560	166,560
리스부채(유동)	33,107	-	(43,902)	(104,993)	-	152,757	36,969
리스부채(비유동)	79,443	-	-	133,420	8,897	(152,757)	69,003
상환전환우선주	-	4,419,998	-	-	309,146	-	4,729,144
합 계	3,812,550	4,919,998	(1,785,862)	28,427	318,043	-	7,293,156

② 전기

(단위: 천원)							
구 분	기초	재무현금흐름		비현금변동			기 말
		차입	상환	기타	신규리스	유동성 대체	
단기차입금	-	-	-	-	-	-	-
유동성장기차입금	100,000	-	(100,000)	-	-	-	-
장기차입금	2,000,000	1,701,159	-	(1,159)	-	-	3,700,000
리스부채(유동)	12,221	-	-	(108,855)	-	129,741	33,107
리스부채(비유동)	34,519	-	(32,565)	3,976	203,254	(129,741)	79,443
합 계	2,146,740	1,701,159	(132,565)	(106,038)	203,254	-	3,812,550

32. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
제공자	지급보증의 내용	보증금액
서울보증보험	이행지급보증 등	178,123

(2) 당기말 현재 당사의 주요한 금융거래 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
금융기관	대출종류	한도금액	실행금액
국민은행	우수기술기업 신용대출	300,000	300,000

국민은행	중소기업 자금대출	200,000	200,000
------	-----------	---------	---------

(3) 당기말 현재 당사의 차입금 등과 관련하여 담보로 제공된 자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
담보제공자산	장부가액	담보설정액	담보권자
토지 및 건물	2,538,440	1,800,000	중소벤처기업진흥공단

(4) 당기말 현재 당사가 계류 중인 소송사건은 없습니다.

### 33. 특수관계자와의 거래

#### (1) 주요 경영진에 대한 보상

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기종업원급여	336,593	221,513
퇴직급여	22,647	19,412
합 계	359,240	240,925

당사의 주요경영진은 당사 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기 임원 등으로 구성되어 있습니다.

### 34. 영업부문

당사는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 및 서비스를 제공하기 위한 자산의 특성 등을 고려하여 당사 전체를 단일 보고부문으로 결정하였습니다. 최고영업의사결정자에게 보고된 영업부문 정보는 공시된 재무정보와 동일합니다.

### 35. 사업결합

당사는 2021년 11월 30일을 기준으로 종속기업인 에이치엔파워에프씨주식회사를 흡수합병 하였으며, 이와 관련된 세부 내역은 다음과 같습니다.

#### (1) 합병 개요

구분	합병법인	피합병법인
회사명	에이치엔파워주식회사	에이치엔파워에프씨주식회사
주요사업	수소연료전지 개발 및 생산	수소연료전지 개발 및 생산

(2) 당사가 피합병법인의 발행주식을 100% 소유하고 있으므로 신주의 발행 및 배정을 하지 아니하는 무증자방식의 합병이며, 합병교부금도 없는 것으로 합병이 진행되었습니다.

### 36. 한국채택국제회계기준으로의 전환

#### (1) 한국채택국제회계기준의 적용

당사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2020년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 채택일은 2021년 1월 1일 입니다. 당사의 연차재무제표는 기업회계기준서 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)에 따라 한국채택국제회계기준의 완전한 소급적용이 아닌 관련 의무적 예외항목과 특정 선택적 면제조항을 적용했습니다.

#### (2) 기업회계기준서 제1101호의 면제조항 선택 적용

당사가 다른 기업회계기준서에 대한 면제조항으로 선택적으로 적용한 사항은 다음과 같습니다.

##### ① 수익

당사는 수익인식과 관련하여 전환일 전에 완료된 계약을 재작성하지 않기로 선택했습니다. 또한, 다음의 항목에 대해서는 실무적 간편법을 적용하기로 선택했습니다.

- 같은 회계연도에 개시되어 완료된 계약이나 전환일 현재 완료된 계약에 대해서는 재작성하지 않음.
- 변동대가가 있는 완료된 계약에 대해서는 비교 보고기간의 변동대가를 추정하지 않고 계약이 완료된 날의 거래가격을 사용함.
- 전환일 전에 변경된 계약은 계약을 소급하여 재작성하지 않음.
- 전환일 전에 표시되는 모든 보고기간에 대하여 나머지 수행의무에 배분된 거래가격과 그 금액을 수익으로 인식할 것으로 예상하는 시기에 대한 설명을 공시하지 않음.

##### ② 리스

당사는 전환일에 존재하는 사실과 상황에 기초하여 전환일에 존재하는 계약이 리스를 포함하는지를 기준서 제1116호를 적용하여 판단하였습니다. 당사는 전환일 현재 리스이용자의

증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정하였으며, 사용권자산은 리스부채와 동일한 금액에 전환일 직전에 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 발생한(미지급) 리스료 금액을 조정하여 측정하였습니다. 또한, 전환일에 기준서 1036호에 따라 사용권자산의 손상여부를 검토하였습니다.

### (3) 다른 기업회계기준서의 소급적용에 대한 의무적 예외항목의 적용

당사는 다음의 예외사항을 적용했습니다.

#### ① 추정치에 대한 예외

한국채택국제회계기준 전환일(2020년 1월 1일)의 한국채택국제회계기준에 따른 추정치는 기존의 추정에 오류가 있었다는 객관적인 증거가 없는 한 동일한 시점에 과거회계기준에 따라 추정된 추정치(회계정책의 차이조정 반영 후)와 일관성 있게 작성되었습니다.

### (4) 과거회계기준으로부터 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정

#### ① 당사의 재무상태와 경영성과에 미치는 영향

전환일 시점인 2020년 1월 1일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 당사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	자산	부채	자본
과거회계기준	4,657,354	3,537,531	1,119,822
수정사항:	119,458	15,187	104,271
수정후과거회계기준	4,776,812	3,552,718	1,224,093
조정사항:			
계약부채(주1)	-	34,047	(34,047)
사용권자산 및 리스부채(주2)	44,939	46,740	(1,801)
이연법인세(주3)	-	451,247	(451,247)
조정사항 합계	44,939	532,034	(487,095)
한국채택국제회계기준	4,821,751	4,084,752	736,998

(주1) 용역매출에 대한 진행률 적용으로 인한 조정

(주2) 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채 인식에 따른 조정

(주3) 이연법인세 적용 및 조정사항에 대한 이연법인세효과 인식

2020년 12월 31일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 당사의 재무상태와 경영성과에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	자산	부채	자본	총포괄손익
과거회계기준	6,091,692	4,282,762	1,808,930	689,112
수정사항:	(104,540)	1,203	(105,743)	(210,014)

수정후과거회계기준	5,987,151	4,283,965	1,703,187	479,098
조정 사항:				
계약부채(주1)	-	230,491	(230,491)	(196,418)
사용권자산 및 리스부채(주2)	216,688	221,405	(4,717)	(2,942)
이연법인세(주3)	-	104,058	(104,058)	347,189
기타	-	-	-	-
조정 사항 합계	216,688	555,954	(339,266)	147,829
한국채택국제회계기준	6,203,839	4,839,919	1,363,920	626,927

(주1) 용역매출에 대한 진행률 적용으로 인한 조정

(주2) 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채 인식에 따른 조정

(주3) 이연법인세 적용 및 조정사항에 대한 이연법인세효과 인식

## ② 당사의 현금흐름에 미치는 영향

한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 과거회계기준에 따라 별도 표시되지 않았던 이자의 수취, 이자의 지급, 배당금의 수취, 법인세의 납부액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익·비용 및 관련 자산·부채에 대한 현금흐름 내역을 조정했습니다. 또한 외화로 표시된 현금및현금성자산의 환율변동효과는 영업활동, 투자활동 및 재무활동 현금흐름과 별도로 표시했습니다. 리스계약과 관련된 리스부채의 인식으로 과거회계기준에서 영업활동으로 분류되던 리스료 지불액은 재무활동으로 변동되었습니다.

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

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

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	-	1	-	1	-	-	-	-	-	-	-	3	-
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	6	-	117	-	107	-	-	-	-	-	-	-	230	-
	합계	6	-	117	-	107	-	-	-	-	-	-	-	230	-

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2021년 11월 26일				1	일			
	주요내용			전반적인 감사계획 수립								
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용			
					상주		비상주					
	2021년 12월 13일 ~15일		3	일	2	명	-	명	내부통제에 대한 이해 및 평가			
	2022년 2월 16일 ~ 18일		3	일	2	명	-	명	계정과목에 대한 입증감사절 차 수행			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2022년 1월 6일				1	일			
	실사(입회)장소			본사 공장								
	실사(입회)대상			재고자산								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2022년 1월 6일				1	일			
	실사(입회)장소			본사 회의실								
	실사(입회)대상			금융자산								
외부조회	금융거래조회			○		채권채무조회			○		변호사조회	-
	기타조회			-								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수			2		회						
	수행시기			2021년 12월 15일, 2022년 2월 18일								

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	2	일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 15일	회사: 감사 외 1 감사인: 업무수행이사 외 1	서면회의	중간감사 결과 이슈사항 기말감사 수행계획
2	2022년 02월 18일	회사: 감사 외 1 감사인: 업무수행이사 외 1	서면회의	기말감사 결과