

에이치엔파워 / 2023.04.04 감사보고서

(첨부)재 무 제 표**에이치엔파워주식회사****제 14(당) 기**

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 13(전) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에이치엔파워 주식회사 대표이사 강인용

본점 소재지 : (도로명주소) 대전광역시 유성구 대학로 291

(전 화) 042-350-7330

재 무 상 태 표

제 14(당) 기 기말 2022년 12월 31일 현재

제 13(전) 기 기말 2021년 12월 31일 현재

에이치엔파워주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 14(당) 기말	제 13(전) 기말
자산			
I. 유동자산		4,942,916,619	7,687,613,186
현금및현금성자산	5,6,7	4,561,776,510	6,924,455,746
매출채권및기타채권	5,6,8	253,275,660	577,764,162
재고자산	10	69,059,106	76,780,431
기타유동자산	9	57,913,913	108,612,847
당기법인세자산	19	891,430	-
II. 비유동자산		5,140,586,782	5,036,460,730

과 목	주 석	제 14(당) 기말	제 13(전) 기말
당기손익-공정가치측정금융자산	5,6	4,000,000	4,000,000
유형자산	11	4,861,371,980	4,862,337,977
사용권자산	12	174,629,258	105,660,878
무형자산	13	67,427,528	30,711,875
기타비유동자산	5,6	33,158,016	33,750,000
자산 총계		10,083,503,401	12,724,073,916
부채			
I. 유동부채		11,393,823,911	7,736,267,192
매입채무및기타채무	4,5,6,14	60,197,115	196,455,970
단기차입금	4,5,6,16	200,000,000	200,000,000
유동성장기차입금	4,5,6,16	529,290,000	166,560,000
상환전환우선주	17	5,498,128,856	4,729,144,148
파생금융부채	17	4,923,683,018	1,408,927,697
유동성리스부채	4,5,6,12	83,811,630	36,968,761
계약부채	25	-	670,713,819
기타유동부채	4,5,6,15	98,713,292	327,496,797
II. 비유동부채		2,612,721,978	2,959,535,626
장기차입금	4,5,6,16	1,562,190,000	2,091,480,000
이연법인세부채	19	36,681,202	23,245,393
리스부채	4,5,6,12	90,928,477	69,003,421
기타비유동부채	4,5,6,15	922,922,299	775,806,812
부채 총계		14,006,545,889	10,695,802,818
자본			
I. 자본금	20	471,000,000	465,000,000
II. 자본잉여금	20	2,478,916,400	1,484,920,400
III. 자본조정	21	204,439,990	-
V. 결손금(이익잉여금)	22	7,077,398,878	(78,350,698)
자본 총계		(3,923,042,488)	2,028,271,098
부채 및 자본 총계		10,083,503,401	12,724,073,916

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 14(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

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

에이치앤파워주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 14(당) 기	제 13(전) 기
I. 매출액	23,25	1,299,106,787	2,248,281,930
II. 매출원가	24	1,495,926,678	1,584,064,471
III. 매출총이익(손실)		(196,819,891)	664,217,459

과 목	주 석	제 14(당) 기	제 13(전) 기
판매비와관리비	26,27	6,681,854,811	5,295,673,983
IV. 영업손실		(6,878,674,702)	(4,631,456,524)
기타수익	28	4,080,035,577	3,898,794,324
기타비용	28	780,546	6,093,626
금융수익	29	6,613,073	192,880,516
금융비용	29	4,349,507,169	355,161,900
V. 법인세비용차감전순손실		(7,142,313,767)	(901,037,210)
VI. 법인세비용(수익)	19	13,435,809	(64,887,857)
VII. 당기순손실		(7,155,749,576)	(836,149,353)
VIII. 기타포괄손익		-	-
IX. 총포괄손실		(7,155,749,576)	(836,149,353)
X. 주당손익	30		
기본주당순손실		(7,692)	(915)
희석주당순손실		(7,692)	(915)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 14(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

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

에이치엔파워주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	자본조정	결손금	총계
2021.01.01(전기초)	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(전기말)	465,000,000	1,484,920,400	-	78,350,698	2,028,271,098
2022.01.01(당기초)	465,000,000	1,484,920,400	-	78,350,698	2,028,271,098
유상증자	6,000,000	993,996,000	-	-	999,996,000
주식매입선택권	-	-	204,439,990	-	204,439,990
당기순손실	-	-	-	(7,155,749,576)	(7,155,749,576)
2022.12.31(당기말)	471,000,000	2,478,916,400	204,439,990	(7,077,398,878)	(3,923,042,488)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제 14(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

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

에이치엔파워주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 14(당) 기	제 13(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(2,976,554,021)	(91,119,340)

과목	주석	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
영업에서 창출된 현금	31	(2,930,551,213)		(53,135,534)	
이자의 수취		6,522,526		14,847,678	
이자의 지급		(51,442,934)		(37,118,586)	
법인세의 납부		(1,082,400)		(15,712,898)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(166,294,994)		(219,969,277)
당기손익 - 공정가치측정 금융자산의 처분		-		7,958,420	
정부보조금의 증가		2,227,273		11,238,313	
유형자산의 취득		(116,121,267)		(200,341,475)	
무형자산의 취득		(52,401,000)		(5,500,000)	
보증금의 증가		-		(33,324,535)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			780,169,779		6,214,638,295
단기차입금의 차입		-		200,000,000	
장기차입금의 차입		-		300,000,000	
유상증자		999,996,000		1,500,500,000	
상환전환우선주의 발행		-		6,000,000,000	
장기차입금의 상환		(166,560,000)		(1,741,960,000)	
리스부채의 상환		(53,266,221)		(43,901,705)	
IV. 현금의 증가(감소)(I+II+III)			(2,362,679,236)		5,903,549,678
V. 기초의 현금및현금성자산			6,924,455,746		1,020,906,068
VI. 기말의 현금및현금성자산			4,561,776,510		6,924,455,746

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제14(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제13(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

에이치앤파워주식회사

1. 회사의 개요

에이치앤파워주식회사(이하 "당사"라 함)는 2009년 9월에 설립되었으며, 당사의 본점 소재지는 대전광역시 유성구 대학로 291입니다. 당사의 주요사업 내용은 수소 및 연료 전지 제조 및 유통, 판매업 등이며, 당기말 및 전기말 현재 주주 및 지분율은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말		비고
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)	
강인용	459,030	43.22%	459,030	43.72%	대표이사
배중면	318,570	30.00%	318,570	30.34%	
(주)태양	89,990	8.47%	89,990	8.57%	
한국과학기술원	32,400	3.05%	32,400	3.09%	

주 주 명	당기말		전기말		비고
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)	
강승모	20,010	1.88%	20,010	1.91%	
대성산업(주)	12,000	1.13%	-	-	
엔피투자조합1호	10,000	0.94%	10,000	0.95%	
키움뉴하이로2호 기술혁신펀드	60,000	5.65%	60,000	5.71%	상환전환우선주
혁신성장 HIP 제3호 벤처투자조합	30,000	2.82%	30,000	2.86%	상환전환우선주
엔에이치투자증권(주)	20,000	1.88%	20,000	1.90%	상환전환우선주
(유)더블유엠인베스트먼트	10,000	0.94%	10,000	0.95%	상환전환우선주
합 계	1,062,000	100.00%	1,050,000	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 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계 기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사가 2022년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 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 해석서제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

④ 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

2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 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 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 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. 당사는 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. 당사는 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. 당사는 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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 측정

합니다. 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, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '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 증가 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 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 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 파산의 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 선입 선출법에 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 특정목적차

입금의 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 보고기간 말에 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 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

(2) 제거

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

2.14 총당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증 총당부채, 복구총당부채 및 소송총당부채 등을 인식하고 있습니다. 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 총당부채의 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 확정기여제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도는 당사가 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 고객에게 재화나 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 당사
가 만들거나 그 자산 가치를 높인다
- ③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완
료한 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 정도
를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 제외하고 있습니다. 또한, 수행의무
의 산출물을 합리적으로 측정할 수 없으나 원가는 회수될 것으로 예상한다면, 산출물
을 합리적으로 측정할 수 있을 때까지 발생원가 범위에서만 수익을 인식하고 있습니
다. 한편, 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이 재화와 관련된 용역을 제공
받는 때 보다 유의적으로 이른 시점에 그 재화를 통제할 것으로 예상되며, 이전되는 재
화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적인
데다, 기업이 제삼자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관
여하지 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 용
역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인
(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentive
s), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 당사가 대
가를 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 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

7) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권
리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상
응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 당사는
한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하
고 있습니다.

2.18 리스

(1) 리스이용자

당사는 부동산 및 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~4년의 고정
기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 상대적 개별 가
격에 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 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 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 상환과 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 2023년 3월 14일자로 이사회에서 승인됐으며, 3월 29일 정기주주총회에서 승인될 예정입니다.

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 평가기법

의 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.

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	22,915	(22,915)	24,580	(24,580)

(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 준수 여부를 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 집중

은 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 현재 금융부채에 대하여 계약만기일까지의 잔여만기에 따라 만기별로 구분된 유동성은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	1년 이하	1년 초과 5년 이하	5년 초과	합 계
매입채무	4,104	-	-	4,104
기타채무	56,094	-	-	56,094
단기차입금	200,000	-	-	200,000
유동성장기차입금	529,290	-	-	529,290
장기차입금	-	1,124,760	437,430	1,562,190
계약부채	-	-	-	-
리스부채	83,812	90,928	-	174,740
기타비유동부채	-	922,922	-	922,922
상환전환우선주부채(*)	5,498,128	-	-	5,498,128
파생금융부채(*)	4,923,683	-	-	4,923,683
합 계	11,295,111	2,138,610	437,430	13,871,151

(*) 상환 및 전환청구가능일을 기준으로 만기를 구분하였습니다.

② 전기말

(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	200,000	-	-	200,000
유동성장기차입금	166,560	-	-	166,560
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	7,408,771	2,248,900	687,390	10,345,061
-----	-----------	-----------	---------	------------

(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	
부채비율				
부채	14,006,546		10,695,803	
자본	(3,923,042)		2,028,271	
부채비율	-		527%	

(*) 당기말 현재 자본총계가 부의 금액이어서 부채비율을 산출하지 아니하였습니다.

5. 금융상품 공정가치

(1) 금융상품의 종류별 공정가치

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	4,561,777	4,561,777	6,924,456	6,924,456
매출채권및기타채권	253,276	253,276	577,764	577,764
당기손익-공정가치측정금융자산	4,000	4,000	4,000	4,000
기타비유동자산	33,158	33,158	33,750	33,750
합 계	4,852,210	4,852,210	7,539,970	7,539,970
금융부채				
매입채무및기타채무	60,197	60,197	196,456	196,456
장단기차입금	2,291,480	2,291,480	2,458,040	2,458,040
상환전환우선주	5,498,129	5,498,129	4,729,144	4,729,144
파생금융부채	4,923,683	4,923,683	1,408,928	1,408,928
계약부채	-	-	670,714	670,714
기타비유동부채	922,922	922,922	775,807	775,807
리스부채	174,740	174,740	105,972	105,972
합 계	13,871,151	13,871,151	10,345,061	10,345,061

(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 1 에 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(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	4,000	4,000
당기손익인식금융부채	-	-	4,923,683	4,923,683

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	4,000	4,000
당기손익인식금융부채	-	-	1,408,928	1,408,928

(3) 반복적인 측정치의 수준3의 변동내역

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	당기손익인식 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융자산	당기손익인식 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융자산
기초	1,408,928	4,000	-	5,000
증가	-		1,580,002	-
감소	-	-	-	(1,000)
총손익				
당기손익인식액	3,514,755	-	(171,074)	-
기말	4,923,683	4,000	1,408,928	4,000

(4) 당사는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)			
구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융부채			
파생금융부채	4,923,683	T-F 모형	기초자산 변동성(5.900%/주간), 할인율 23.27%

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	4,561,777	-	-	-	4,561,777
매출채권및기타채권	253,276	-	-	-	253,276
당기손익-공정가치측정금융자산	-	4,000	-	-	4,000
기타비유동금융자산	33,158	-	-	-	33,158
합 계	4,848,210	4,000	-	-	4,852,210
매입채무및기타채무	-	-	60,197	-	60,197
장단기차입금	-	-	2,291,480	-	2,291,480
상환전환우선주	-	-	5,498,129	-	5,498,129
파생금융부채	-	-	-	4,923,683	4,923,683
기타비유동부채	-	-	922,922	-	922,922
리스부채	-	-	174,740	-	174,740
합 계	-	-	8,947,468	4,923,683	13,871,151

② 전기말

(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) 금융상품 범주별 순손익

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	합 계
이자수익	6,613	-	-	-	6,613
이자비용	-	-	834,752	-	834,752
외환차익	1,984	-	-	-	1,984
외환차손	-	-	629	-	629
파생상품평가손실	-	-	-	3,514,755	3,514,755
합 계	8,597	-	835,380	3,514,755	4,358,733

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	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

7. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금	123	265
보통예금	4,561,654	6,924,191
합 계	4,561,777	6,924,456

8. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 손실충당금의 내역

	(단위: 천원)
--	----------

구 분	당기말	전기말
매출채권	113,160	363,916
차감 : 손실충당금	(300)	(300)
매출채권(순액)	112,860	363,616

(2) 기타채권

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
미수금	140,416	214,148

9. 기타유동자산

기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	48,762	101,078
선급비용	9,152	7,534
합 계	57,914	108,613

10. 재고자산

(1) 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
원재료	63,131	41,013
상품	5,928	13,608
재공품	-	22,159
합 계	69,059	76,780

(2) 당기 및 전기 중 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실(환입)은 다음과 같으며 손익계산서의 매출원가에 포함되었습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산평가손실(환입)	-	(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	(169,768)	-	1,079,205
구축물	49,600	(9,416)	-	40,184
기계장치	192,038	(160,644)	(16,368)	15,027
차량운반구	65,981	(13,142)	-	52,839
공구와기구	214,560	(201,723)	(9,826)	3,011
비품	76,484	(45,744)	(2,116)	28,624
시설장치	203,801	(107,415)	(344)	96,042
합 계	5,597,877	(707,851)	(28,653)	4,861,372

② 전기말

(단위:천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	3,546,440	-	-	3,546,440
건물	1,248,973	(107,319)	-	1,141,653
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	(36,866)	-	27,244
시설장치	163,529	(81,271)	(2,262)	79,996
합 계	5,481,755	(579,938)	(39,480)	4,862,338

(2) 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	기초잔액	취득	대체	정부보조금	감가상각비	합 계
토지	3,546,440	-	-	-	-	3,546,440
건물	1,141,653	-	-	-	(62,449)	1,079,205
구축물	43,054	-	-	-	(2,870)	40,184
기계장치	17,342	4,750	-	-	(7,065)	15,027
차량운반구	4,964	56,374	-	-	(8,498)	52,839
공구와기구	1,644	2,352	-	-	(986)	3,011
비품	27,244	12,373	-	(2,227)	(8,766)	28,624
시설장치	79,996	40,272	-	-	(24,226)	96,042
합 계	4,862,338	116,121	-	(2,227)	(114,860)	4,861,372

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	취득	대체	정부보조금	감가상각비	합 계
토지	3,460,625	85,814	-	-	-	3,546,440
건물	1,159,631	31,051	96,184	-	(145,213)	1,141,653
구축물	45,924	-	(477)	-	(2,393)	43,054
기계장치	12,648	19,825	-	(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	53,280	-	(916)	(11,394)	79,996
합 계	4,750,276	200,341	95,707	(11,238)	(172,749)	4,862,338

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

(단위: 천원)			
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보권자
토지, 건물	2,472,331	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
취득원가		
건물	54,776	14,951
차량운반구	218,479	138,611
소 계	273,255	153,562
감가상각누계액		
건물	(17,020)	(5,399)
차량운반구	(81,606)	(42,502)
소 계	(98,626)	(47,901)
기말장부금액		
건물	37,755	9,552
차량운반구	136,874	96,109
소 계	174,629	105,661

(2) 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	기초잔액	취득	사용권자산상각비	기말잔액
건물	9,552	39,825	(11,621)	37,755
차량운반구	96,109	79,868	(39,103)	136,874
합계	105,661	119,693	(50,724)	174,629

② 전기

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

(3) 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동	83,812	36,969
비유동	90,928	69,003
합계	174,740	105,972

(4) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	이자비용	지급	기말잔액
리스부채	105,972	107,757	14,277	(53,266)	174,740

② 전기

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

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
리스부채 이자비용	14,277	8,897
단기리스료	67,407	41,547
리스부채 상환액	53,266	43,902

13. 무형자산

(1) 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
특허권	2,724	4,850
전용실시권	37,500	14,500
소프트웨어	27,203	11,362
합 계	67,428	30,712

(2) 무형자산 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초잔액	증가	무형자산상각비	기말잔액
특허권	4,850	-	(2,125)	2,724
전용실시권	14,500	30,000	(7,000)	37,500
소프트웨어	11,362	22,401	(6,560)	27,203
합 계	30,712	52,401	(15,685)	67,428

② 전기

(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

14. 매입채무및기타채무

매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
	유동	유동
매입채무	4,104	95,668
미지급금	8,353	8,274
미지급비용	47,740	92,514
합 계	60,197	196,456

15. 기타부채

기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	28,510	-	10,141	-
선수금	-	-	253,547	-
연차충당부채	70,203	-	62,726	-
미지급세금	-	-	1,083	-
장기미지급금	-	922,922	-	775,807
합 계	98,713	922,922	327,497	775,807

16. 장단기차입금

(1) 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	차입처	당기말 연이자율	당기말	전기말
운영자금대출	국민은행	2.98%	200,000	200,000

(2) 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	차입처	당기말 연이자율	당기말	전기말
운영자금대출	국민은행	1.95%	300,000	300,000
시설자금대출	중소벤처기업진흥공단	3.06%	1,500,000	1,500,000
운전자금대출	중소벤처기업진흥공단	3.41%	291,480	458,040
합 계			2,091,480	2,258,040
차감: 유동성대체			(529,290)	(166,560)
합 계			1,562,190	2,091,480

(3) 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
시기	금액
2023년	529,290
2024년	374,880
2025년	249,960
2026년	249,960
2027년 이후	687,390
합계	2,091,480

(4) 상기 차입금과 관련하여 당사의 유형자산이 담보로 제공되어 있으며, 대표이사가 지급보증을 제공하고 있습니다.

17. 상환전환우선주

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 상환전환우선주 및 파생금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
상환전환우선주	5,498,129	4,729,144
파생금융부채	4,923,683	1,408,928
합계	10,421,812	6,138,072

(*) 당사는 전기 중 상환전환우선주를 발행하였으며, 상환전환우선주에 내재된 전환권은 복합내재파생상품으로 분리하였습니다.

(2) 상환전환우선주의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
신주의 종류	기명식 상환전환우선주(의결권부)
발행일	2021-07-27
발행주식수	12,000주(주식분할 반영 후 120,000주)
1주당 발행가액	500,000원(주식분할 반영 후 50,000원)
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(주식분할 반영 후 50,000원)
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 IPO공모단가의 70%에 해당하는 금액

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	4,729,144	-
발행	-	4,419,998
상각(이자비용)	768,985	309,146
기말금액	5,498,129	4,729,144

18. 퇴직급여

당사는 당기말 현재 당사의 임·직원에 대하여 확정기여제도를 운영하고 있으며, 당기 중 이와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 253,540천원(전기: 142,804천원)입니다.

19. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	13,436	(80,812)
기타	-	15,924
법인세비용(수익)	13,436	(64,888)

(2) 당기와 전기의 법인세비용과 회계이익과의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(7,142,314)	(901,037)
적용세율에 따른 법인세비용	-	-
조정사항		
세액공제 및 감면	-	-
기타	13,436	(64,888)
법인세비용(수익)	13,436	(64,888)

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

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초잔액	감소	증가	기말잔액	이연법인세 자산(부채)
외화환산손실	6,290	6,290	-	-	-
무형자산손상차손	96,004	24,001	-	72,003	15,121
미지급비용(연차수당)	62,726	62,726	70,203	70,203	14,743
리스부채	105,972	-	68,768	174,740	36,695
사용권자산(건물)	(9,552)	-	(28,204)	(37,755)	(7,929)
사용권자산(차량)	(96,109)	-	(40,765)	(136,874)	(28,743)
상환전환우선주	4,729,144	-	768,985	5,498,129	-
파생금융부채	1,408,928	-	3,514,755	4,923,683	-

(단위: 천원)					
구 분	기초잔액	감소	증가	기말잔액	이연법인세 자산(부채)
선급비용	-	-	(43)	(43)	(9)
차량운반구	-	-	1,910	1,910	401
소계	6,303,402	93,016	4,353,700	10,564,086	30,279
차감할 일시적차이	6,409,063			10,738,758	66,960
가산할 일시적차이	(105,661)			(174,672)	(36,681)

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	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)	(3,720)	-	-	-
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	-

					(단위: 천원)
구 분	기초잔액	감소	증가	기말잔액	이연법인세 자산(부채)
파생금융부채	-	-	1,408,928	1,408,928	-
소계	(201,632)	(303,926)	6,201,109	6,303,403	36,374
차감할 일시적차이	271,358			6,409,063	59,619
가산할 일시적차이	(472,990)			(105,661)	(23,245)

(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)
구 분	이월결손금	세액공제	
1년 이내	-	-	
1년 초과	3,629,517	1,260,558	
합계	3,629,517	1,260,558	

20. 자본금과 자본잉여금

당사가 발행할 주식의 총수는 50,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 942,000주이며 1주당 액면금액은 500원입니다.

(1) 자본금의 내역

			(단위: 주)
구 분	당기말	전기말	
수권주식수	50,000,000	50,000,000	
발행주식수	942,000	93,000	
주당금액	500원	5,000원	
보통주자본금	471,000,000원	465,000,000원	

(*) 당사는 당기 중 1주당 액면금액을 5,000원에서 500원으로 분할하였습니다.

(2) 납입자본금 변동내역

		(단위: 천원)
구 분	자본금	
전기초	449,995	
유상증자	15,005	
전기말	465,000	
당기초	465,000	
유상증자	6,000	
당기말	471,000	

(3) 자본잉여금의 내역

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	2,478,916	1,484,920

21. 자본조정

자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식매입선택권	204,440	-

22. 결손금

(1) 결손금 내역

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
미처리결손금(미처분이익잉여금)	7,077,399	(78,351)

(2) 결손금처리계산서

당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
과 목	제 14(당) 기 (처리에정일: 2023년 3월 29일)		제 13(전) 기 (처분확정일: 2022년 3월 30일)	
	I. 미처리결손금(미처분이익잉여금)		7,077,398,878	
전기이월미처분이익잉여금	(78,350,698)		(914,500,051)	
당기순손실	7,155,749,576		836,149,353	
II. 결손금 처리		-		-
III. 차기이월미처리결손금 (차기이월미처분이익잉여금)		7,077,398,878		(78,350,698)

23. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
상품매출	28,111	11,319
제품매출	406,000	1,629,132
용역매출	864,996	607,831
합 계	1,299,107	2,248,282

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
수익인식시점		
한 시점에 인식	434,111	1,640,451
여러기간에 걸쳐 인식	864,996	607,831
합 계	1,299,107	2,248,282

24. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상품매출원가	19,846	8,661
제품매출원가	717,946	1,254,722
용역매출원가	758,135	320,682
합 계	1,495,927	1,584,064

25. 진행율에 따른 매출 인식

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

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초계약잔액	증감액	매출인식액	기말계약잔액
(주)우진기전	691,414	-	(691,414)	-

② 전기

(단위: 천원)				
구분	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) 당기말 현재 진행 중인 건설계약은 없으며, 전기말 현재 진행 중인 건설계약관련 누적발생원가 및 누적손익 등의 내역은 다음과 같습니다.

(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

(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
(주)우진기전	2019.05.27	2022.12.31	1,240,000	1,240,000	-	100.00%	-

26. 판매비와관리비

판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	2,184,029	1,778,237
퇴직급여	250,077	118,381
복리후생비	219,474	133,915
여비교통비	87,680	49,308
접대비	31,760	39,032
통신비	5,196	4,041
수도광열비	6,890	3,715
전력비	17,813	19,924
세금과공과금	102,000	70,983
감가상각비	149,955	159,237
지급임차료	67,407	41,547
수선비	495	3,485
보험료	27,287	17,282
차량유지비	8,427	4,969
경상연구개발비	2,782,444	2,475,801
운반비	10,389	6,657
교육훈련비	21,505	9,486
도서인쇄비	13,395	1,698
사무용품비	11,461	4,020
소모품비	130,386	166,212
지급수수료	319,698	169,050
광고선전비	2,602	45
대손상각비	-	300

건물관리비	8,017	497
무형고정자산상각	15,685	10,279
잡비	131	1
회의비	3,213	1,273
인력개발비	-	6,300
주식보상비용	204,440	-
합계	6,681,855	5,295,674

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동등	7,721	(76,780)
원재료매입액	42,346	645,787
종업원급여	2,962,404	2,253,452
감가상각비 등	181,270	212,433
소모품비	176,973	210,191
지급수수료	323,954	178,650
외주가공비	790,852	497,778
경상연구개발비	2,782,444	2,475,801
기타 비용	909,818	482,427
합계	8,177,781	6,879,738

(*) 상기 금액은 포괄손익계산서상 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차익	1,984	32
정부보조금수익	3,935,248	3,755,064
잡이익	142,803	143,698
합 계	4,080,036	3,898,794

(2) 기타비용

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차손	629	837

잡손실	152	5,257
합 계	781	6,094

29. 금융수익과 금융비용

(1) 금융수익

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	6,613	14,848
당기손익-공정가치금융자산 처분이익	-	6,958
파생금융부채평가이익	-	171,074
합 계	6,613	192,881

(2) 금융비용

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	834,752	355,162
파생금융부채평가손실	3,514,755	-
합 계	4,349,507	355,162

30. 주당손익

(1) 기본주당순손실

(단위: 원, 주)		
구 분	당기	전기
보통주당기순손실	(7,155,749,576)	(836,149,353)
가중평균 유통보통주식수	930,296	913,913
기본주당순손실	(7,692)	(915)

(2) 가중평균유통보통주식수의 계산

① 당기

(단위: 원, 주)				
내역	기간일자	유통보통주식수	가중치	적수
기초	2022-01-01	930,000	365	339,450,000
유상증자	2022-12-23	12,000	9	108,000
합 계				339,558,000
가중평균유통보통주식수				930,296

② 전기

(단위: 원, 주)				
내역	기간일자	유통보통주식수	가중치	적수
기초	2021-01-01	899,990	365	328,496,350
유상증자	2021-07-08	10	177	1,770
유상증자	2021-07-09	10,000	176	1,760,000
유상증자	2021-07-11	10,000	174	1,740,000
유상증자	2021-07-27	10,000	158	1,580,000
합 계				333,578,120
가중평균유통보통주식수				913,913

(*) 당사는 당기 중 액면가액을 주당 5,000원에서 500원으로 분할하였으며, 비교표시되는 가장 이른 기간인 전기 가중평균유통주식수 산정에 이를 반영하였습니다.

(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
당기손손실	(7,155,750)	(836,149)
조정항목:		
주식보상비용	204,440	-
대손상각비	-	300
감가상각비	114,860	172,749
사용권자산감가상각비	50,724	29,404
무형자산상각비	15,685	10,279
이자수익	(53)	(14,848)
이자비용	834,704	355,162
파생금융부채평가이익	-	(171,074)
파생금융부채평가손실	3,514,755	-
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	-	(6,958)
법인세비용	13,436	(64,888)
기타	-	8,710
외상매출금	250,756	(285,013)

미수금	67,210	(165,832)
선급금	52,317	44,915
선급비용	(12,908)	(5,857)
당기법인세자산	(891)	-
재고자산	7,721	(76,780)
외상매입금	(91,565)	7,798
미지급금	79	3,011
예수금	18,368	(6,777)
선수금	(253,547)	232,101
미지급세금	-	-
미지급비용	(44,773)	96,108
계약부채	(670,714)	280,128
연차수당부채	7,478	-
장기미지급금	147,115	340,376
합계	(2,930,551)	(53,136)

(2) 현금의 유입 · 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

구 분	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	529,290	166,560
리스부채의 유동성 대체	83,812	152,757
신규 리스부채 계상	119,047	-

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

구 분	기 초	재무현금흐름		비현금변동			기 말
		차입	상환	기타	이자비용	유동성 대체	
단기차입금	200,000	-	-	-	-	-	200,000
장기차입금	2,091,480	-	-	-	-	(529,290)	1,562,190
유동성장기차입금	166,560	-	(166,560)	-	-	529,290	529,290
리스부채(유동)	36,969	-	(36,969)	-	-	83,812	83,812
리스부채(비유동)	69,003	-	(16,297)	107,757	14,277	(83,812)	90,928
상환전환우선주	4,729,144	-	-	-	768,985	-	5,498,129
합 계	7,293,156	-	(219,826)	107,757	783,261	-	7,964,349

② 전기

구 분	기 초	재무현금흐름		비현금변동			기 말
		차입	상환	기타	이자비용	유동성 대체	

단기차입금	-	200,000	-	-	-	-	200,000
유동성장기차입금	3,700,000	300,000	(1,741,960)	-	-	(166,560)	2,091,480
장기차입금	-	-	-	-	-	166,560	166,560
리스부채(유동)	33,106	-	(43,902)	(104,993)	-	152,757	36,969
리스부채(비유동)	79,443	-	-	133,420	8,897	(152,757)	69,003
합 계	-	4,419,998	-	-	309,146	-	4,729,144
	3,812,550	4,919,998	(1,785,862)	28,427	318,043	-	7,293,156

32. 우발채무와 약정사항

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

(단위: 천원)		
제공자	지급보증의 내용	보증금액
서울보증보험	하자보증 등	225,179

(2) 당기말 현재 당사의 주요한 금융거래 약정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
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	2,472,331	1,800,000	중소벤처기업진흥공단

(4) 당기말 현재 당사가 원고 또는 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

33. 특수관계자와의 거래

(1) 주요 경영진에 대한 보상

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기종업원급여	446,321	336,593
퇴직급여	70,417	22,647
합 계	516,737	359,240

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. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 주식기준 보상 약정의 내역은 다음과 같습니다.

구분	부여일	부여수량(주)	행사가능기간	가득조건
1차	2022.03.30	21,000	2024.03.30~2029.03.29	용역제공 2년

(2) 주식선택권의 부여일 현재 공정가치는 다음과 같습니다(공정가치 산정 모형은 이항모형).

(단위: 원)							
구분	공정가치	주가	행사가격	기대주가변동성	기대배당금	무위험이자율	기대만기
1차	25,961	51,135	50,000	33.86%	-	2.88%	2026.09.30

(3) 당기와 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)				
구분	당기		전기	
	수량	가중평균행사가액	수량	가중평균행사가액
기초	-	-	-	-
부여	21,000	50,000	-	-
행사	-	-	-	-
취소 또는 중도정산	-	-	-	-
기말	21,000	50,000	-	-

(4) 당기와 전기 중 보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기비용으로 인식한 보상원가	204,440	-
판매비와관리비	204,440	-
당기 이후 비용으로 인식할 보상원가	340,733	-