

목 차

사업보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요.....	3
1. 회사의 개요.....	3
2. 회사의 연혁.....	5
3. 자본금 변동사항.....	8
4. 주식의 총수 등.....	9
5. 의결권 현황.....	10
6. 배당에 관한 사항 등.....	10
7. 정관에 관한 사항.....	12
II. 사업의 내용	14
III. 재무에 관한 사항	34
1. 요약재무정보	34
2. 연결재무제표	35
3. 연결재무제표 주석	41
4. 재무제표	126
5. 재무제표 주석	132
6. 기타 재무에 관한 사항.....	210
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견.....	216
V. 감사인의 감사의견 등	220
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	222
1. 이사회에 관한 사항	222
2. 감사제도에 관한 사항.....	225
3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항.....	228
VII. 주주에 관한 사항.....	229
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항.....	231
1. 임원 및 직원 등의 현황	231
2. 임원의 보수 등	233
IX. 계열회사 등에 관한 사항.....	238
X. 이해관계자와의 거래내용.....	239
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	240
【전문가의 확인】	246
1. 전문가의 확인	246
2. 전문가와의 이해관계.....	246

사업보고서

(제 16 기)

사업연도 2020년 01월 01일 부터
 2020년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2021년 03 월 22 일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

주식회사 케이엔제이

대 표 이 사 :

심 호 섭

본 점 소 재 지 :

충청남도 아산시 아산밸리북로 121

(전 화) 041-534-8840

(홈페이지) <http://www.knj.kr/>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 경영지원 본부장 (성 명) 홍 욱 선

(전 화) 041-534-8840

【 대표이사 등의 확인 】

【 대표이사등의 확인 · 서명 】

확인서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당 임원으로서 이 사업보고서의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 사업보고서에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사등의 외부감사에 관한 법률」 제2조의2 및 제2조의3의 규정에 따라 내부 회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다. (「주식회사등의 외부감사에 관한 법률」 제2조에 의한 외감대상법인에 한함)

2021. 03. 22

주식회사 케이엔제이

대표이사 심 호 섭 (인)

신고업무 담당임원 홍 옥 선 (인)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 연결대상 종속회사 개황

(단위 : 천원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
SUZHOU KNJ CO.,LTD	2014.4.16	1812, Locca bld, No.8 Jiaruixiang, Suzhou Industrial Park, Jiangsu Province, China	C/S	1,011,508	지분을 100%	해당

1) 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
	-	-
연결 제외	-	-
	-	-

나. 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 「주식회사 케이엔제이」이며, 영문명은 KNJ Co., Ltd.입니다.

다. 설립일자 및 존속기간

당사는 2005년 4월 28일 설립되었으며, 디스플레이 패널 관련 Edge Grinder와 CVD-SiC Product 생산을 주 영업목적으로 운영하고 있습니다. 당사는 별도의 존속기한을 정하고 있지 않습니다.

라. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지

구분	내용
본점소재지	충청남도 아산시 둔포면 아산밸리북로 121
전화번호	041-534-8840
홈페이지	http://www.knj.kr

마. 중소기업 해당 여부

당사는 보고서 제출일 현재 「중소기업기본법」 제2조 및 중소기업기본법 시행령 제3조에 의거하여 중소기업에 해당하며, 「벤처기업 육성에 관한 특별조치법」 제 25조의 규정에 의거하여 벤처기업에 해당합니다.

바. 주요 사업의 내용

당사는 디스플레이 패널 관련 Edge Grinder와 CVD-SiC Product 생산을 주 영업목적으로 운영하고 있습니다. 기타 자세한 사항은 동 보고서의 'II. 사업의 내용'을 참조하시기 바랍니다

목적사업	비고
1. 반도체장비 및 관련장치의 제조 판매업 2. LCD장비의 제조 판매업 3. 자동화 기계 제조 판매업 4. 정밀전자기기 제조 판매업 5. LCD 관련부품 및 재료에 대한 생산 판매 6. 기계정지 및 전자기술 개발 용역에 관한 사업 7. 전자부품 및 제품 개발, 제조 판매업 8. 각종 소프트웨어 개발 및 시스템 엔지니어링에 관한 사업 9. 부동산 임대업 10. 무역업 11. 특수화학 관련제품 제조업 12. 특수세라믹제품 제조업 13. 도, 소매업 14. 반도체 부품 및 금형 제조업 15. 인쇄회로기판 제조 및 판매 16. 인쇄회로기판 외 기타 임가공 17. 각 호의 부대되는 사업일체	당사 정관 제2조(목적)

사. 현재 계열회사의 총수, 주요 계열회사의 명칭 및 상장 여부

구분	회사수	회사명	주요 사업
비상장	1	SUZHOU KNJ CO.,LTD	C/S

아. 신용평가에 관한 사항

평가일	평가대상 유가증권 등	신용등급	평가회사
2020.09.09	기업신용평가	B+	(주)이크레더블

자. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
코스닥 상장	2019년 10월 25일	-	-

2. 회사의 연혁

가. 당해기업의 주요 연혁

구 분	내 용
2005.06	주식회사 케이엔제이 설립(자본금 300백만원)
2006.03	기업부설연구소 인증(한국산업기술진흥협회)
2006.05	벤처기업 인증(기술보증기금)
2007.11	제37회 한국정밀산업기술대상 산업자원부장관상 수상(개인,단체)
2008.03	대표이사 변경 심호섭 대표이사 취임
2008.06	기술 혁신형 중소기업(INNO-BIZ) 인증(중소기업청)
2009.12	기술창업선도기업 선정(중소기업청)
2010.04	본점이전(충남 아산시 음봉면)
2011.11	㈜CMS 인수합병
2012.09	본점이전(충남 아산시 둔포면)
2014.03	중국법인설립(쑤저우)
2014.12	제51회 무역의날 “2천만불 수출의탑” 수상(한국무역협회)
2016.12	제53회 무역의날 “3천만불 수출의탑” 수상(한국무역협회)
2017.11	병역특례[산업기능요원]업체 지정
2019.10	코스닥시장 상장

나. 회사의 본점소재지 및 그 변경

일자	내 용
2005.06	경기도 화성시 동탄면 장지리 834-2
2010.04	본점이전(충남 아산시 음봉면)
2012.09	본점이전(충남 아산시 둔포면)

다. 지점, 영업소, 사무소등의 설치 또는 폐쇄

형태	사무소	설치일자	폐쇄일자
지점(사업부)	충남 당진시 송악읍 부곡공단4길 53-65	2011.10.31	-

주) 당진사업장에는 CVD-SiC 관련 부품사업부가 영업중에 있습니다.

라. 경영진의 중요한 변동

구분	변경전			변경후			비고
	대표이사	이사	감사	대표이사	이사	감사	
2008.03.03	김윤창	-		심호섭	여순재	배기환	심호섭 대표이사 선임 여순재 사내이사 선임 배기환 감사 선임
2008.03.31	심호섭	여순재	배기환	심호섭	여순재 김윤창 정해민 최인기	배기환	김윤창 사내이사 선임 정해민 사내이사 선임 최인기 사내이사 선임
2011.12.07	심호섭	여순재 김윤창 정해민	배기환	심호섭	김윤창 정해민 오인환	최인기	오인환 사외이사 선임 배기환 감사 사임 최인기 감사 선임 여순재 사내이사 사임
2013.03.27	심호섭	김윤창 정해민 오인환	최인기	심호섭	김윤창 정해민 김현철	최인기	김현철 사외이사 선임 오인환 사외이사 사임
2013.10.24	심호섭	김윤창 정해민 김현철	최인기	심호섭	김윤창 정해민 김현철	이경호	최인기 감사 사임 이경호 감사 선임
2014.03.27	심호섭	김윤창 정해민 김현철	이경호	심호섭	김윤창 정해민 김현철	이경호	김윤창 사내이사 사임 김윤창 기타비상무이사 선임
2014.07.31	심호섭	김윤창 정해민 김현철	이경호	심호섭	정해민 김현철	이경호	김윤창 기타비상무이사 사임
2015.03.26	심호섭	정해민 김현철	이경호	심호섭	정해민 김현철 손양철	이경호	손양철 사외이사 선임
2016.03.27	심호섭	정해민 김현철 손양철	이경호	심호섭	정해민 손양철 조영호	이경호	조영호 사외이사 선임 김현철 사외이사 사임
2017.03.24	심호섭	정해민 손양철 조영호	이경호	심호섭	정해민 손양철	이경호	조영호 사외이사 사임
2018.07.23	심호섭	정해민 손양철	이경호	심호섭	정해민 원종화 고영범	이경호	원종화 사내이사 선임 고영범 사외이사 선임 손양철 사외이사 사임

2020.03.27	심호섭	정해민 원종화 고영범	이경호	심호섭	원종화 여순재 장영진	이경호	여순재 사내이사 선임 장영진 사외이사 선임 정해민 사내이사 사임 고영범 사외이사 사임
------------	-----	-------------------	-----	-----	-------------------	-----	--

마. 최대주주 변동

당사의 최대주주 변동 내역은 다음과 같습니다.

일자	최대주주	변경사유
2005.04.28	이유정	설립
2005.09.28	김윤창	유상증자
2005.11.23	오인환	유상증자
2008.03.10	심호섭	유상증자

바. 상호변경

당사는 사업보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

사. 회사가 합병 등을 한 경우 그 내용

일자	내역	비고
2011.11	(주)CMS 인수합병	합병

아. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

당사는 사업보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

자. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생 내용

(1) 회사는 2020년 1월 22일 이사회 결의를 통하여 (주)이든의 가공사업부문 영업 및 자산, 부채의 양수를 결정하였고, 2020년 1월 31일을 기일로 사업 양수를 완료하였습니다.

(2) 양수도 대금은 3,500백만원으로, (주)이든에 대한 매출채권, 대여금 및 해당 이자를 상계하여 대금을 지급하였으며, 이 과정에서 2,339백만원의 영업권이 발생하였습니다. 이는 부품 사업부의 SiC Ring 가공사업 내재화를 통한 원가 절감 및 수익성 확보에 따른 것 입니다.

(3) 회사가 지불한 이전대가와 취득일의 인수한 자산, 부채의 가액 및 비지배지분의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
<이전대가>	

현금및현금성자산(*1)	3,500,000
이전한 대가의 합계	3,500,000
<취득한 자산과 인수한 부채의 계상액>	
유형자산	1,131,118
무형자산	38,861
이연법인세부채	(8,549)
식별가능 순자산의 공정가치	1,161,430
영업권	2,338,570
합 계	3,500,000
취득 관련 직접원가 (회사의 포괄손익계산서 상 관리비로 계상)	18,000

(*1) 회사는 취득일 현재 (주)이든에 대해 보유 중인 매출채권, 대여금 및 해당 이자 상당액 2,047백만원을 차감한 1,454백만원을 지급하였습니다.

(4) 회사는 당기 중 전기자동차 부품사업 진출을 위한 사업적 협력관계 확보를 위하여 2020년 12월 17일자 이사회 결의에 따라 (주)이든의 신주 18,000주를 취득하였으며, 이에 따라 유의적인 영향력을 보유하고 있습니다.

(단위: 천원)

관계기업명	소재지	주요 영업활동	지분율 (%)	제 16(당) 기말		제 15(전) 기말	
				취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
(주)이든	한국	제조업	20.00	4,000,140	4,000,140	-	-

3. 자본금 변동사항

증자(감자)현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		주식의 종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2016.12.24	신주인수권행사	보통주	151,384	500	6,500	-
2017.09.29	유상증자(제3자배정)	우선주	250,000	500	12,000	-
2018.02.28	유상증자(제3자배정)	우선주	166,666	500	12,000	-
2018.12.07	주식매수선택권행사	보통주	30,000	500	4,000	-
2019.10.22	유상증자(일반공모)	보통주	901,737	500	11,000	-
2019.11.05	주식매수선택권행사	보통주	60,000	500	4,000	-
2019.11.05	주식매수선택권행사	보통주	30,000	500	3,000	-
2019.11.13	주식매수선택권행사	보통주	20,000	500	3,000	-
2019.11.13	주식매수선택권행사	보통주	20,000	500	4,000	-

2019.11.19	주식매수선택권행사	보통주	60,000	500	4,000	-
2020.02.11	주식매수선택권행사	보통주	20,000	500	4,000	-
2020.10.12	주식매수선택권행사	보통주	20,000	500	3,000	-
2020.10.12	주식매수선택권행사	보통주	20,000	500	4,000	-

미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2020.12.31)

(단위 : 원, 주)

종류\구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자등록)총액	전환가능주식수	
무기명식 무보증 사모 전환사채	2회차	2020.03.25	2025.03.25	5,000,000,000	보통주	2021년 3월 25일 ~ 2025년 2월 25일	100%	5,127	5,000,000,000	975,229	-
무기명식 무보증 사모 전환사채	3회차	2020.04.03	2025.04.03	3,000,000,000	보통주	2021년 4월 03일 ~ 2025년 3월 04일	100%	5,284	3,000,000,000	567,752	-
합계	-	-	-	8,000,000,000	-	-	-	-	8,000,000,000	1,542,981	-

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	20,000,000	5,000,000	25,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	6,345,432	1,019,743	7,365,175	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	1,019,743	1,019,743	-
	1. 감자	-	-	-
	2. 이익소각	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-
	4. 기타	-	1,019,743	1,019,743
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	6,345,432	-	6,345,432	-
V. 자기주식수	-	-	-	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	6,345,432	-	6,345,432	-

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

해당사항 없습니다.

다. 종류주식 발행현황

당사는 설립일 이후 총 4차에 걸쳐 발행주식수 기준 총 1,019,743주의 전환상환우선주를 발행하였으나, 공시서류 작성기준일 현재는 전량 전환완료하여 보통주식 외의 주식은 없습니다.

5. 의결권 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	6,345,432	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	-	-
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	6,345,432	-
	우선주	-	-

6. 배당에 관한 사항 등

가. 배당에 관한 사항

당사는 정관에 의거 이사회 및 주주총회 결의를 통해 배당을 실시하고 있으며, 배당가능이익 범위 내에서 회사의 지속적인 성장을 위한 투자 및 주주가치 제고, 경영환경 등을 고려하여 적정 수준의 배당율을 결정하고 있습니다. 배당에 관한 회사의 중요한 정책, 배당의 제한에 관한 사항 등은 아래와 같이 당사 정관에서 규정하고 있습니다.

당사의 정관상 배당에 관한 사항은 아래와 같습니다.

제8조의2(이익배당 및 주식의 상환에 관한 종류주식)

- ① 이 회사는 이익배당 및 주식의 상환에 관한 종류주식(이하 이 조에서 “종류주식”이라 한다)을 발행할 수 있다. 종류주식의 의결권 부여 여부는 발행 당시의 이사회에서 결정 한다.
- ② 종류주식에 대하여는 우선배당 한다. 종류주식에 대한 우선배당은 1주의 금액을 기준 으로

- 연 0.5% 이상 300% 이내에서 발행 시에 이사회가 정한 배당률에 따라 현금으로 지급한다.
- ③ 우선주식에 대하여는 발행 시 이사회가 결의로 보통주식의 배당률이 우선주식의 배당률을 초과한 경우에는 그 초과분에 대하여 보통주식과 동일한 비율로 참가시켜 배당하는 참가적 우선주식으로 발행할 수도 있으며, 우선배당률 외에는 보통주식의 배당에 참가하지 못하는 비참가적 우선주식으로 발행할 수도 있다.
- ④ 우선주식에 대하여는 발행 시 이사회가 결의로 어느 사업 년도에 있어서 우선 배당률에 해당하는 소정의 배당을 하지 못한 경우에는 누적된 미배당분을 다음 사업 년도의 배당 시에 우선하여 배당하는 누적적 우선주식으로 발행할 수도 있으며, 누적된 미배당분을 배당하지 아니하는 비누적적 우선주식으로 발행할 수도 있다.
- ⑤ 의결권이 없는 우선주식에 대하여 소정의 배당을 하지 아니한다는 결의가 있는 경우에는 그 결의가 있는 총회의 다음 총회부터 그 우선적 배당을 한다는 결의가 있는 총회의 종료 시까지는 의결권이 있는 것으로 한다.
- ⑥ 이 회사는 이사회 결의로 종류주식을 상환하게 하거나, 주주가 이 회사에 대하여 종류주식의 상환을 청구하도록 할 수 있다.
- ⑦ 상환가액은 발행가액에 발행가액의 100%를 넘지 않는 범위 내에서 발행 시 이사회에서 정한 금액을 더한 가액으로 한다. 다만, 상환가액을 조정하려는 경우 이사회에서 조정할 수 있다는 뜻, 조정사유, 조정방법 등을 정하여야 한다.
- ⑧ 상환기간(또는 상환청구기간)은 우선주식 발행 후 1년이 경과한 날로부터 10년이 경과한 날까지의 기간으로서 이사회가 정하는 기간으로 한다.
- ⑨ 회사는 주식의 취득의 대가로 현금 이외의 유가증권이나(다른 종류의 주식은 제외한다) 그 밖의 자산을 교부할 수 있다.

제8조의3(이익배당 및 주식의 전환에 관한 종류주식)

- ① 이 회사는 이익배당 및 주식의 전환에 관한 종류주식(이하 이 조에서 “종류주식”이라 한다)을 발행할 수 있다. 종류주식의 의결권 부여 여부는 발행 당시의 이사회에서 결정한다.
- ② 종류주식의 배당에 관해서는 제8조의2의 제②항 내지 제⑤항을 준용한다.
- ③ 종류주식의 주주는 납입일 다음날부터 종류주식을 전환할 것을 청구할 수 있다.
- ④ 전환으로 인하여 발행할 주식은 보통주식으로 하고, 그 전환비율은 종류주식 1주 당 전환으로 인하여 발행하는 주식 1주로 한다. 단, 회사는 필요한 경우 발행 시에 이사회 결의에 의하여 전환으로 인하여 발행하는 신주식의 발행가액(발행가액 결정의 계산방식을 포함한다)을 정할 수 있고, 전환비율 및 전환가격 조정사유(유상증자, 주식배당, 무상증자, 합병, 주식관련사채의 발행 등) 등 전환에 관하여 필요한 사항을 정할 수 있다.
- ⑤ 제③항 또는 제④항에 따라 발행되는 신주에 대한 이익의 배당에 관하여는 제9조의4를 준용한다.

제8조의4(이익배당 및 주식의 전환 및 상환에 관한 종류주식)

- ① 이 회사는 제8조 제1항의 규정에 의한 종류주식을 발행함에 있어 이를 전환주식인 동시에 상환주식인 것으로 발행할 수 있다.
- ② 전환과 상환에 관한 내용은 제8조의2 내지 제8조의3의 내용을 준용한다.

나. 주요배당지표

구분	주식의 종류	당기	전기	전전기
----	--------	----	----	-----

		제16기	제15기	제14기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		-4,971	4,441	1,698
(별도)당기순이익(백만원)		-5,210	4,148	1,614
(연결)주당순이익(원)		-788	863	357
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

7. 정관에 관한 사항

가. 정관이력

본 사업보고서에 첨부된 정관은 2020년 3월 27일 개정된 것으로, 현재 제16기 정기주주총회의 안건으로 정관 일부 변경의 건이 상정되어 있음을 알려드립니다. 따라서, 제16기 정기주주총회의 결과에 따라 정관 일부의 내용이 변경될 수 있습니다.

구분	개정사유
제2조(목적)	사업목적 추가.
제4조(광고방법)	회사 홈페이지 변경 반영.
제8조(주권의 발행과 종류)	전자등록계좌부에 주식 등을 전자등록하는 경우에는 동 조항 삭제
제8조의5(주식등의 전자등록)	비상장 사채 등 의무등록 대상이 아닌 주식 등에 대해서는 전자등록을 하지 않을 수 있도록 함
제9조의4(신주의 동등배당)	동등배당 원칙을 명시함.
제13조(주주명부 폐쇄 및 기준일), 제19조(소집시기), 제43조(재무제표·영업보고서의 작성비치)	정기주주총회 개최시기의 유연성을 확보하기 위하여 조문을 정비함
제15조의(전환사채의 발행)	전환사채를 주식으로 전환하는 경우 이자의 지급에 관한 내용을 삭제함
제29조(주주총회의 결의방법)	표준정관으로 정비함
제41조의2(감사의 선임·해임)	감사선임·해임에 관한 조문 정비 및 전자투표 도입 시 감사선임의 주주총회 결의요건 완화에 관한 내용을 반영함.
제46조(이익배당)	배당기준일을 이사회 결의로 정하는 날로 설정할 수 있도록 함.

제47조(분기배당)	분기배당에 대한 동등배당 원칙을 명시함.
------------	------------------------

나. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2018년 07월 23일	제13기 정기주주총회	주식의 발행 및 배정 등	상장회사 표준정관을 준용한 조문정비
2019년 03월 29일	제14기 정기주주총회	주식 등의 전자등록 등	전자증권제도 도입에 따른 조문 정비
2020년 03월 27일	제15기 정기주주총회	사업의 다각화를 위한 사업의 목적 추가	사업의 다각화

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

가. 회사의 현황

당사는 2005년 회사 설립 이후 디스플레이 제조용 장비인 Edge Grinder(엣지그라인더)와 검사장비를 개발 생산해 왔으며, 2010년 신규사업으로 CVD-SiC(탄화규소) 제품군 분야에 진출한 후 LED제조용 SiC 코팅제품 및 반도체 웨이퍼 에칭공정용 소모품인 SiC Focus Ring 등을 생산/공급해 오고 있습니다.

Edge Grinder 및 검사장비는 디스플레이 제품 생산 공정 중 대형원장을 소규모 Panel단위로 절단(분리)하는 과정에서 절단면을 고르게 연마하고 검사하는 장비입니다. 주요 제품으로는 Panel Edge면을 가공하는 Edge Grinder, 스마트기기용 디스플레이기판 외형을 CNC기술로 정밀하게 가공하는 자유형상가공 CNC 설비, Edge 가공 전후의 상태를 검사하는 설비가 있습니다.

CVD-SiC제품은 기존에 주로 사용되던 단결정 Si(실리콘, 규소)소재 기반의 반도체용부품을 대체하는 제품으로 Si 소재의 단점을 보완하기 위해 CVD (화학기상증착)방식으로 Si에 탄소(C)를 결합시켜 생산하게 됩니다. 최근 반도체 제조공정이 고출력플라즈마를 사용함에 따라 특수한 환경에 견딜 수 있는 소재가 주목을 받고 있습니다.

나. 시장현황

(1) 시장의 특성

(가) 주요목표시장

[디스플레이 가공용 장비]

당사의 제품은 국내외 디스플레이 메이커를 주 고객으로 합니다. 디스플레이 메이커는 대부분 한국 및 중국을 중심으로 분포하고 있으며, 최종 소비재인 TV, 노트북, 스마트폰 등에 적용이 가능한 새로운 방식의 디스플레이를 먼저 출시하기 위한 기술적인 경쟁을 하고 있습니다.

현재 디스플레이의 형태는 구현 기술에 따라 LCD,OLED,마이크로LED등이 존재합니다. LCD디스플레이가 등장한 이후 아직까지 LCD방식이 많은 시장을 점유하고 있으나 점차 OLED등의 새로운 방식의 디스플레이가 선보일 것으로 예상됩니다.

[반도체 공정용 CVD-SiC Products]

당사 제품의 최종 수요자는 전방산업인 반도체 제조업체입니다. 따라서 목표시장으로는 반도체 제조업체, 그 중에서도 메모리반도체업체가 중요한 비중을 차지하고 있으며 향후 비메모리 반도체 분야에서도 당사의 제품이 사용될 것으로 예상하고 있습니다.

메모리반도체시장은 전세계적으로 삼성전자와 SK하이닉스, 마이크론, 도시바 등이 D램과 NAND시장을 과점하고 있습니다.

(나) 산업의 연혁

[디스플레이 가공용 장비]

디스플레이의 변화는 기존의 CRT(Cathod Ray Tube; 브라운관)와 FPD(Flat Panel Display; 평판디스플레이)로 크게 구분지을 수 있습니다. FPD는 PDP(Plasma Display Panel)에서 LCD (Liquid Crystal Display)로, LCD에서 OLED(Organic Light Emitting Diodes)로 발전해 왔습니다.

기존의 디스플레이 산업은 CRT(브라운관)가 오랜 기간동안 시장을 지배해 왔습니다. 하지만 2000년 이후부터는 대형화 및 휴대의 어려움과 공간활용의 저조 및 높은 소비전력 등의 CRT가 갖는 단점으로 인하여 이를 극복한 FPD(평판디스플레이)가 디스플레이시장의 주역으로 자리바꿈 하였습니다.

초기 FPD에서는 LCD의 완성도가 높지 않았고 비싼 가격으로 인하여 LCD의 수요가 많지 않았기에 대형TV 중심의 PDP 시장이 형성되었습니다. 하지만 PDP 제품은 TV이외의 다른 Product로의 응용이 제한적이었던 반면, LCD는 휴대폰, 노트북, 모니터와 TV까지 모든 디스플레이를 커버할 수 있었습니다. 또한 LCD는 기술 표준화와 범용화로 인하여 가격 경쟁력을 갖추게 되어 FPD 중에서도 지난 수년간 모바일용 및TV용 디스플레이 시장을 점유할 수 있었습니다.

최근에는 LCD 대비 화질, 응답속도 및 소비전력 등의 면에서 우수한 OLED 디스플레이로의 시장 변화가 일어나고 있습니다. 특히 OLED 관련 산업은 우리나라 디스플레이 제조업체들의 기술선도 하에 세계 최초로 상용화되었으며, 지속적으로 성장하여 디스플레이 시장을 이끌고 있습니다.

모바일용 OLED는 이미 스마트폰 등에 상용화 되어 여러 메이커로 확산되는 등 모바일 기기의 OLED 패널 채택율이 증가하는 추이를 보이고 있으며, TV용 OLED는 최근에 새로이 시장에 선보인 상황으로서, 향후 업계의 지속적인 기술개발을 통한 양산체제 정착 등에 따른 대중화를 바탕으로 대형 디스플레이 부문의 성장을 주도할 것으로 전망됩니다.

마이크로LED는 수십 마이크로미터 단위로 만들어지는 초소형 LED 소자를 촘촘하게 집적시키는 디스플레이 기술로서 시장의 관심이 증가하고 있습니다.

[반도체 공정용 CVD-SiC Products]

반도체 산업은 1948년 트랜지스터 발명을 시작으로 1950년에는 트랜지스터의 생산이 시작되었고, 1950년대 후반에 들어 일본에서는 많은 트랜지스터 공장이 가동되었는데 10년 단위로 산업의 패러다임이 크게 변화되어 왔습니다.

1940년대 최초 트랜지스터 발명이후 1960년대에 들어서 IC의 개발로 직접화가 진행되었고, 1980년대에 이르러 IC를 더욱 고집적화한 VLSI가 개발되었습니다. 한국의 경우에도 바로 이

시기에 반도체 메모리 부분에 삼성전자가 진출하면서 한국도 반도체 생산국으로 발돋움하게 되었습니다.

2000년대에 이르러 반도체 제조기술은 nm단위의 공정이 진행되었으며, 한국이 메모리 분야에서 절대 강자로서 우뚝 서는 시기이기도 하였습니다. 한국의 반도체 소자 산업은 1980년도 초반 외국업체에 대한 조립납품으로 시작하였으며, 1982년 일괄생산체제를 갖추고 이후 민관의 공동노력으로 괄목할만한 성장을 지속하여 왔습니다.

한국 반도체 산업은 1992년 이후 DRAM을 발판으로 반도체 전 분야로 경쟁력이 확산되었고, 자체 기술을 확보하였던 1997년까지 거침없는 성장기를 거쳤으나, IT버블붕괴에 따른 가격 급락, 포트폴리오 조정 등의 어려운 시기를 겪게 되었습니다.

2001년부터 2000년대 후반까지 IT 산업 급성장과 함께 DRAM을 중심으로 NandFlash분야가 급성장하여 반도체 시장은 호황기를 누리게 됩니다. 이후 2008년 Global 경기침체의 영향으로 전세계의 소비가 줄어드는 상황에서 반도체 업계는 큰 위기를 맞이하였습니다. 전세계 주요 반도체 칩 제조 업체들간의 경쟁끝에 자금력과 생산효율성, 기술력을 갖춘 현재의 Intel, 퀄컴, 삼성전자, SKhynix, Micron, 도시바, TSMC, UMC 같은 회사들이 시장의 주요 업체로 남게되었습니다.

(다) 수요 변동요인

[디스플레이 가공용 장비]

당사 제품의 수요에 영향을 주는 요인은 가장 외곽의 전방산업인 TV, 컴퓨터, 노트북, 휴대폰 등 전자기기 산업의 경기변동이며, 이에 따라 디스플레이 산업이 영향을 받고 디스플레이 업체의 투자 계획 유무에 따라 당사 장비의 수요가 영향을 받습니다.

디스플레이 패널 제조업체가 디스플레이 패널의 예상 수요 및 관련 전방산업 경기에 따라 디스플레이 생산라인을 증설하거나 신규 투자를 수행하기 때문에 디스플레이 장비산업은 디스플레이 패널 제조업체의 투자계획에 따라 영업실적이 변동되는 특성을 가지고 있습니다.

[반도체 공정용 CVD-SiC Products]

CVD-SiC 제품의 수급에 영향을 주는 요인은 가장 직접적인 요인은 반도체 DRAM 미세화 및 3D NAND 적층 확대라고 할 수 있습니다. DRAM은 미세화가 계속 진행되고 있는데 이는 회로선폭을 좁게 함으로써 웨이퍼 효율성에 직접적인 영향을 주기 때문입니다. 반도체의 미세화가 진행될수록 식각공정의 중요성이 증가하게 됩니다. 3D NAND 적층수는 24단에서 시작해 90단 이상까지 확대되고 있습니다. 적층수가 증가할수록 에칭공정의 난이도가 증가하게 되는데 에칭공정이 각 층을 하나로 이어주는 통로를 형성하기 때문입니다.

DRAM 미세화 및 3D NAND 적층확대가 CVD-SiC 수요에 영향을 미치는 직접적인 요인이라고 하면, 거시적으로는 사회전반 전자기기 수요의 증가가 CVD-SiC의 수요증가에 영향을 미칠 수 있습니다. 세부적으로 들어가 보면 반도체 업체의 신규투자, 설비가동률, 원가절감 동인의 존재여부, 반도체 기술의 변화가 수급에 영향을 주는 요인이라고 할 수 있습니다.

(라) 규제 환경

당사의 디스플레이 가공용 장비사업은 원청업체로부터 수주를 받아 일부 공정을 외주 협력 업체를 통해 해결하므로 하도급거래 공정화에 관한 법률 및 시행령의 규제를 받습니다.

반도체 공정부품사업은 SiC제품 제조공정에서 화학 증착을 위해 MTSgas(methyltrichlorosilane) 등을 사용하므로 산업안전보건법과 화학물질관리법에 의한 인허가를 득하고 이의 사용이 가능한 지역에서 제품을 생산하고 있습니다.

(2) 시장의 성장성

(가) 시장규모 및 추이

[디스플레이 가공용 장비]

당사의 제품이 주로 사용되고 있는 시장은 디스플레이 산업분야입니다.

2025년까지 세계 디스플레이시장은 정체하는 모습을 보일 것으로 예상이 됩니다. 제품군별로는 LCD는 국내업체는 더 이상 투자를 하지 않고 중국업체의 투자는 지속되기는 하나 전체적인 시장 규모는 소규모 하락할 것으로 예상이 됩니다. OLED를 비롯한 신제품의 성장은 지속될 것으로 추정되며 LCD와 OLED를 감안하면 2018 ~ 2025년 기간중 디스플레이산업 전체의 세계시장 연평균 성장률은 0.5% 증가하는 수준을 보일 것입니다. 향후 LCD와 OLED 간의 대체현상이 나타나게 될 것으로 예상이 되는데 이에 따라 산업내 LCD 시장의 비중은 2018년 79%에서 2025년 63%로 하락하고, 반면 글로벌 수요가 급증하는 OLED 시장의 비중은 20%에서 37%로 상승할 전망입니다.

디스플레이 패널은 전방산업인 전자기기 기술의 발전과 더불어 빠른 기술발전 과정을 거치고 있습니다. 이에 따라 패널업체의 신규 패널 생산을 위한 투자도 계속될 것으로 예상하고 있습니다.

한편, 당사에서 제작하고 있는 패널가공용 Edge Grinder와 자유형상가공 CNC설비는디스플레이업체 전용 설비이고 시장이 한정적이며, 고객사의 투자계획 및 제품별 영업전략, 생산계획 등에 따라 영향을 받기 때문에 당사가 독자적으로 시장규모를 파악하기는 쉽지 않습니다.

[반도체 공정용 CVD-SiC Products]

CVD SiC 소재는 반도체산업에서 사용되는 고기능성, 고부가가치 소재입니다. 당사는 반도체 공정, 특히 에칭장비용 구조기능성 소모재 부품을 주사업으로 영위하고 있으므로 이와 관련된 반도체 산업의 전망을 살펴볼 필요가 있습니다.

반도체 제조업체의 가동률이 당사 부품의 수요에 가장 큰 영향요인인데 반도체 제조업체 가동률이 높을수록 부품의 사용빈도가 증가합니다.

가동률과 더불어 투자규모에 의해서도 영향을 받는데 반도체 제조업체가 투자를 결정하는 가장 큰 요인은 D램, NAND, 시스템반도체 등 반도체 소자를 사용하는 모바일기기, 휴대폰, 태블릿, PC, 서버 등 전자제품의 수요 및 국내외 경기변동입니다.

2017년 이후 반도체 시장은 견조한 성장세가 이어져 왔으며, 이로 인해 소모품도 증가추세

를 보였습니다. 특히 당사의 공급량이 많은 메모리반도체 시장이 큰 폭의 성장을 했는데 메모리 반도체의 수요 증대에 의한 생산설비의 추가 및 반도체 FAB의 신설 등은 향후 당사의 부품의 지속적인 수요증가로 이어질 것으로 전망됩니다.

2018년은 2017년에 이어 메모리 반도체 시장은 사상 최대 호황기였습니다. DRAM, NAND 판가 상승세가 나타나면서 메모리 반도체 업계는 높은 성장과 수익성 개선을 하였음에도 2019년에는 미중무역분쟁 및 양적완화 중단 등으로 반도체산업의사업환경이 우호적이지만은 않을 것으로 전망하고 있습니다. 하지만 2021년 이후부터는 과거 '17~'18년과 같은 호황기는 아니지만 다시금 성장 흐름이 이어질 것으로 전망하고 있습니다.

이와 같은 예상의 근거는 자율주행 자동차 등의 상용화 등으로 인한 수요 증가와 구글, 아마존과 같은 데이터 센터에서 대형 서버에 사용되는 저장장치 교체주기가 도래하기 때문입니다. 또한 자동차용 반도체, Sensor류의 수요 증가에 힘입어 Analog 칩도 반도체 수요를 꾸준히 증가시킬 것으로 예상되고 있습니다.

국제반도체장비재료협회(SEMI)가 발표한 세계 팹 전망 보고서에 따르면, 2018년에 Memory 관련 팹 장비 투자가 증가하여 약 620억 달러를 기록하면서, 새로운 최고 기록을 달성한 것으로 분석한 바 있습니다.

향후 4차 산업혁명 관련 IT기술 발전에 따라 생성되는 데이터의 양이 폭증하고, 이를 저장하고 분석하기 위한 데이터센터와 메모리에 대한 수요는 지속적으로 증가할 전망이며, '19~'20년 본격적으로 상용화가 시작될 5G 기술은 4G 대비

- ① 전송속도가 20배 빠른 초고속성,
- ② 지연시간이 10배 짧아지는 초저지연성,
- ③ 10배 많은 사물이 연결될 수 있는 초연결성

3가지 특성을 띄고 있어, 4차 산업혁명의 핵심 인프라로 주목되며, 자율주행차 사물 인터넷 등 5G 기반 기술 구현 과정에서 데이터 트래픽의 증가를 가져올 것으로 예상됩니다.

또한, 인터넷 상에서 생산·유통되는 정보의 주류가 텍스트 위주의 정보에서 이미지, 영상으로 이행됨과 동시에 콘텐츠의 고화질화가 진행되면서 정보저장에 필요한 메모리 필요량이 늘어날 뿐만 아니라 방대한 병렬 연산이 필요한 머신러닝 기술이 등장함에 따라 기존 CPU 중심 컴퓨팅의 병목현상, 성능 저하 문제가 부각되고 있으며, 이를 해결하기 위한 방안으로 메모리 중심 컴퓨팅의 개념이 등장하고 있습니다.

이러한 환경변화 및 패러다임의 변화에 따라 핵심 부품인 반도체의 고성능화, 지능화, 저전력화, 경량화, 소형화를 위한 기술선점 경쟁이 치열할 것으로 전망 됩니다. 인공지능, 자율주행차, IoT, AR/VR, 지능형 로봇, 센서 등 반도체 기술을 활용한 다양한 어플리케이션 시장의 성장으로 인해 특히, 인공지능을 기반으로 한 다양한 반도체시장이 새로운 성장동력으로 등장할 것이며, 메모리 반도체의 수요도 꾸준히 증가할 것으로 예상하고 있습니다.

SiC Ring 은 2014년에 기존 실리콘(Si) 소재 대체용으로 개발된 이후 반도체 제조업체 및 장비업체들의 대체율이 증가하면서 최근까지 수요가 빠르게 늘어나고 있습니다.

(나) 대체시장 현황

[디스플레이 가공용 장비]

TV, 노트북, 스마트폰 등의 디바이스의 수요는 지속적으로 유지되고 있으며, 현재 단계에서 평판 디스플레이를 대체할 수 있는 제품은 없습니다.

최근, 기존 디스플레이의 중심인 TFT-LCD가 OLED, Flexible 디스플레이, QD-OLED, 마이크로LED 등 차세대 디스플레이로 전환 되어 가고 있는 추세이며, 이러한 공정 변화로 인해 디스플레이 장비 또한 신규 공정 장비로 대체될 것으로 예상되나, 엠티그라인더 자체의 수요가 감소하지는 않을 것으로 예상합니다.

[반도체 공정용 CVD-SiC Products]

반도체 에칭공정의 환경이 변화함에 따라 Si소재의 단점을 해결하기 위해 수년동안 기술개발이 이어져 왔습니다. 특히 SiC 소재의 특성이 가혹한 에칭공정에 적합하다는 점 때문에 SiC 제품을 개발하고자 하는 노력은 상당히 오랫동안 지속되었습니다.

CVD 공법에 의한 SiC Focus Ring이 상용화된지는 5년여 밖에 되지 않으며, 기술개발수준, Si대체율, 경쟁업체들의 기술투자 확대 및 시장진입 시도 등을 고려할 때 SiC Focus Ring은 라이프 사이클상 성장단계에 있다고 할 수 있습니다.

따라서 향후 상당기간 CVD방식이 SiC소재 제품 생산에 중요한 기술로 자리잡을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 경기변동의 특성

[디스플레이 가공용 장비]

당사 제품의 전방산업인 디스플레이 패널 제조업체는 디스플레이 패널의 예상 수요 및 관련 전방산업 경기에 따라 생산라인을 증설하거나 신규 투자를 수행합니다.

따라서 디스플레이 장비산업은 패널 제조업체의 투자계획에 따라 영업실적이 변동될 수 밖에 없는 바, 장비업종의 경기순환적 특성을 알기 위해서는 디스플레이 산업의 경기변동을 참고할 필요가 있습니다.

디스플레이 산업은 패널 양산을 위한 투자에서 제품생산까지 일정한 시차가 존재합니다. 따라서 패널업체가 수요 증가를 예측하고 투자를 시작하면 투자가 완료되는 시점에는 생산물량이 급증하여 초과공급이 발생하게 되고, 이후에는 투자를 축소하면서 일정기간이 지나면 초과수요가 발생하는 양상이 반복되어 왔습니다. 치열한 경쟁과 수요 증가에 대한 기대가 디스플레이 패널 제조업체로 하여금 유사한 시기에 생산설비 투자를 하도록 하는 것도 요인으로 작용하고 있습니다.

한편 디스플레이 산업은 패널의 최종 수요처인 TV, 컴퓨터, 노트북, 휴대폰 등 소비재 경기변동에 민감하게 반응합니다. 최근 5G를 포함한 통신 및 네트워크기술의 발달로 인해 최종 소비재인 전자기기의 기능이 늘어나고, 업체간 경쟁이 심화되면서 디스플레이 산업은 LCD 이후 급격한 기술적 변동을 겪고 있습니다. 따라서 당사 제품에 영향을 주는 패널

제조업체의 기술개발 및 투자동향을 예의 주시할 필요가 있습니다.

[반도체 공정용 CVD-SiC Products]

당사 제품은 반도체 제조에 투입되는 재료가 아닌 반도체 에칭공정 장비에 탑재되는 부품으로 일종의 소모재 성격을 갖고 있으며 주기적으로 장비의 가동을 멈추고 동 제품을 교체해 주어야 합니다. 이러한 소모성 부품으로서의 성격 때문에 반도체 설비투자 등 산업전반 경기의 직접적인 영향을 받기 보다는 반도체 메이커의 설비가동을 영향을 많이 받는다고 할 수 있습니다.

통상 반도체 산업은 대규모 투자로 인한 고정비 부담이 높고, 투자와 양산의 시차가 존재함으로써 가격변화에 대응하여 생산량을 탄력적으로 대응할 수 없기 때문에 업황에 따라 가동률을 조정하지 못하고 단가로서 손익을 관리하는 등 가격 불안정성의 특성을 가지고 있습니다.

이러한 반도체 산업의 대규모 설비투자 성격과 가격 불안정성 특성은 오히려 소모성 부품을 생산하는 업체에게는 상대적으로 반도체 산업경기 변동에 덜 민감하게 반응하는 요인으로 작용하기도 합니다.

한편, 반도체 소모품은 FAB 투자규모의 증가에 따라 수요에 영향을 받게 되기도 하는데, FAB 투자를 결정하는 가장 큰 요인은 D램, NAND, 시스템반도체 등 반도체 소자를 사용하는 PC, 휴대폰, 태블릿PC, TV 등 전자제품 수요 및 국내외 경기 등의 변수가 있습니다.

당사의 제품 공급과 관련이 큰 메모리반도체는 5G, 4차산업혁명에 기반한 데이터 사용량 증가 등의 영향으로 향후에도 성장세를 이어갈 것으로 보고 있습니다. 메모리반도체의 수요 증대에 의한 생산설비의 추가 및 반도체 FAB의 신설 등 투자 증가 또한 당사의 부품 수요에도 긍정적인 영향을 줄 것으로 전망됩니다.

다. 시장여건

(1) 시장의 안정성

[디스플레이 가공용 장비]

엣지그라인더 장비는 전방산업인 디스플레이업종의 영향을 받습니다. 따라서 전방업종의 투자시기 및 규모 등 여부에 따라 사업실적에 영향을 받는 편입니다.

[반도체 공정용 CVD-SiC Products]

공정부품은 전방산업의 직접적인 투자영향을 받기 보다는 가동률의 영향을 받기 때문에 전방산업의 투자에 따른 등락이 심한 편은 아닙니다. 다만, 경기가 좋지 않을 경우 전방업체들의 생산량 감축 등의 영향을 받을 수는 있습니다.

(2) 시장의 경쟁상황

[디스플레이 가공용 장비]

연마장비는 국내 소수업체가 글로벌 시장을 상대로 경쟁하고 있는 상황입니다.

디스플레이 제작시 정보 보안이나 기술의 난이도를 고려해 공정별 최대 2~3개 업체 정도로 장비업체를 제한하기 때문에, 각 공정의 장비 제조사는 어느 정도 과점시장이 형성되어 있습니다. 패널 가공장비의 경우도 디스플레이 모듈 공정에서 핵심적인 기술력이 필요하기에 소수의 기업들과 경쟁하는 과정의 경쟁형태를 보이고 있습니다.

[반도체 공정용 CVD-SiC Products]

당사의 제품이 사용되는 에칭공정은 반도체 전공정 중에서 노광(Photo lithography)공정과 더불어 상당히 어려운 공정으로 인식되고 있습니다. 따라서 에칭장비를 제조하는 업체도 미국의 Lam Research, 일본의 TEL, 미국의 AMAT의 3사가 85% 이상을 지배하는 과점구조를 형성하고 있으며, 소모품도 기술적 난이도가 높아 많은 업체가 제품을 생산하고 있지는 못합니다.

라. 시장경쟁요인 및 회사의 강점

(1) 비교우위 사항

[디스플레이 가공용 장비]

[당사의 연마기 및 검사기 주요 기술 보유현황]

번호	특허	내용	등록일
1	1020050096381	검사기 일체형 평판 디스플레이 패널 연마장치 및 그를이용한 연마방법	2007.01.25
2	1020050096384	연마지석의 마모량 보정방법 및 연마지석의 마모량 보정이 가능한 평판 디스플레이 패널 연마장치	2006.12.06
3	1020050107304	평판 디스플레이 패널의 연마장치	2007.05.14
4	1020060099640	평판 디스플레이 패널의 연마 및 검사장치	2008.09.11
5	1020110041528	기판의 절단면 검사장치 및 방법	2013.04.29
6	1020120007658	휠 마모량 보정이 가능한 기판 연마장치	2013.10.10
7	1020130052308	커버글라스 제조방법 및 커버글라스 커팅장치	2014.10.28
8	1020140043547	곡면 유리기판용 폴리싱 장치	2016.03.10
9	1020140171874	셀 자투리 제거장치 및 이를 이용한 셀 자투리 제거방법	2016.10.05
10	1020160088463	기판 코너 가공장치	2018.12.03

[반도체 공정용 CVD-SiC Products]

Si소재가 CVD SiC로 변모되는 과정을 보면 Si소재의 단순 가공 → 가공 후 고순화 → 고순화 후 SiC 코팅 → 수mm까지 SiC를 코팅후 Si소재를 제거하여 얻어지는 Bulk형 CVD SiC 제품의 과정을 거칩니다. 이러한 과정에 필요로 하는 기술개발 과정을 거치지 않는 경우 최종 제품의 생산에 어려움이 따를 수 있습니다.

한편, 반도체 에칭 공정용 CVD SiC 부품(Parts)은 전극과 Ring의 크기별로 6인치, 8인치, 12인치 용으로 구분할 수 있으며, 각각의 제품에 대한 스펙이 고객에 따라 다르게 나타나 정형화된 제품생산이 아닌 다품종 소량 생산의 특성을 가지게 되는데 당사의 경우 CVD SiC parts 생산을 위한 챔버를 자체 개발함으로써 생산에서 발생하는 오류 및 불량률의 원인을 신속하게 바로 잡을 수 있어 수율 측면에서의 경쟁력을 확보하고 있으며, 원재료 조달부터 제품생산에 이르기까지 필요한 기술을 자체적으로 보유하고 있습니다.

2. 주요제품 등에 관한 사항

가. 주요 제품 등의 현황

(단위 : 백만원)

사업부문	매출유형	품목	주요상표등	매출액 (비율)	제품설명
장비사업부	제품매출	디스플레이 가공용 장비	KNJ	25,071 (58.97%)	디스플레이용 Cell 분배, 연마, 검사용 장비
	기타	유상 C/S	KNJ	1,982 (4.66%)	유상 C/S
부품사업부	제품매출	SiC Ring외	KNJ	15,460 (36.36%)	반도체 웨이퍼 에칭공정에 소요되는 소모품
합 계				42,513 (100%)	

*2020년 기말 별도 기준.

나. 주요제품 등의 가격변동 추이

[디스플레이 가공용 장비]

(단위 : 천원)

구분	제16기	제15기	제14기
디스플레이 가공용 장비	531,529	852,050	984,880

* 산출 기준

당사 제품의 경우 고객의 주문사양에 따라 개별적으로 협의를 통해 단가가 결정되고 설계 제작되므로 표준화된 가격이 형성되어 있지 않고 가격 편차가 다양하게 분포합니다. 위 가격은 신규 장비 납품기준 총 매출액 / 납품 수량으로 단순평균가격을 산출한 것으로 정확한 가격 변동추이 산출이 부적합 할 수 있습니다.

[반도체 공정용 CVD-SiC Products]

(단위: 천원)

품목	2020년도	2019년도	2018년도
SiC Ring외	2,182	2,320	2,407

다. 당기 사업부문별 실적 현황.

(단위 : 천원)

	매출액	매출이익	영업이익
장비사업부문	27,132,837	4,351,634	(1,845,534)
부품사업부문	15,459,540	5,793,603	4,440,909
합 계	42,592,377	10,145,237	2,595,375

3. 주요 원재료

[디스플레이 가공용 장비]

가. 주요 원재료 현황

(단위 : %)

구분	제16기	제15기	제14기
표준품	62.67%	40.38%	54.73%
가공품	37.33%	59.62%	45.27%

나. 주요 원재료 가격 변동 추이

당사의 제품에 소요되는 원재료는 고객의 요구하는 스펙과 종류에 따라 매우 다양하여, 연도 별 가격변동추이를 산출하는 것이 부적합 합니다.

다. 주요 가격 변동요인

당사는 제품별 원재료의 품목 변동이 심하지 않으나, 고객이 요구하는 스펙이나 제품군에 따라 변화가 있습니다. 이러한 요인으로 인하여 원재료의 품목별 금액 변동이 일어날 수 있습니다.

[반도체 공정용 CVD-SiC Products]

가. 주요 원재료 현황

당사는 주요 구입 품목인 그라파이트를 국내의 그라파이트 가공 업체로 부터 용도에 맞게 가공된 형태로 매입하고 있습니다. 또한 증착 공정 후 제품까지의 외주가공비역시 원재료로 산입하고 있으나, 공정에 맞게 원가 배부 하고 있습니다.

나. 원재료의 가격 변동 추이

(단위 : 원_

품목	제품군	제16기	제15기	제14기
그라파이트 기재	SIC	73,329	73,125	70,714
제품 외주가공	SIC	-	248,782	234,805

* 당사는 2020년 1월 31일일자로 영업권 양수도 계약을 통하여, 가공에 대한 공정을 내재화 하여, 향후 외주가공비에 대한 단가 정보 제공을 하지 않습니다.

다. 주요 가격 변동요인

당사가 매입하는 원재료의 가격 변동요인은 해외에서 수입하는 그라파이트의 가격 변동 및 환율 추이, 국내 인건비의 상승, 그리고 주요 거래처와의 거래 관계에 따라 변동 될 수 있습니다.

4. 생산 및 설비에 관한 사항

[디스플레이 가공용 장비]

가. 생산능력 및 생산능력의 산출근거.

당사는 업종 특성상 고객의 발주와 요구하는 사양에 따라 각각 주문 제작하기에 생산능력을 산정하기 어렵습니다.

나. 생산실적 및 가동률.

당사는 업종 특성상 고객의 발주와 요구하는 사양에 따라 각각 주문 제작하기에 생산실적과 가동율을 산정하는 것이 부적합합니다.

[반도체 공정용 CVD-SiC Products]

가. 생산능력 및 생산능력의 산출근거.

당사는 해당 생산 설비의 가동가능 시간, 투입가능 인력을 고려하여 생산 능력을 산출하였습니다

나. 생산실적 및 가동률.

(단위 : 개)

제 품 /	구 분	2020년도 (제16기)	2019년도 (제15기)	2018년도 (제14기)

품목명				
CVD-SiC 제품	생산능력	7,500	6,600	6,600
	생산실적	6,479	4,537	4,800
	가동율	86.39%	68.74%	72.73%

다. 생산설비에 관한 사항

(단위 : 천원)

공장별	자산별	소재지	기초가액	당기증감		당기상각	기말가액	비고
				증가	감소			
아산공장 (디스플레이 장비사업)	기계장치	충청남도 아산시 둔포면 아산밸리북로 121	3	185,000	185,000	-	3	-
	차량운반구		381	-	-	378	3	-
	공구와기구		86,413	1,900	-	21,890	66,424	-
	시설장치		90,442	23,143	6,000	21,622	85,963	-
	집기비품		121,465	45,257	93,587	(39,875)	113,010	-
	연구시설장비		23,692	-	22,326	(13,883)	15,250	-
	금형		1	-	-	-	1	-
소계			322,397	255,301	306,913	(9,869)	280,653	-
당진공장 (반도체공정 부품사업)	토지	충청남도 당진군시 송악읍 부곡공단 4길 53-65	3,335,583	-	-	-	3,335,583	-
	건물		2,493,161	-	-	71,971	2,421,190	-
	기계장치		2,558,699	1,937,220	-	836,291	3,659,628	-
	공구와기구		108,951	46,200	-	36,417	118,734	-
	시설장치		1,702,876	311,397	-	381,925	1,632,348	-
	집기비품		91,272	7,833	-	28,634	70,471	-
소계			10,290,543	2,302,649	-	1,355,237	11,237,955	-
합계			10,612,940	2,557,950	306,913	1,345,368	11,518,608	-

5. 매출에 관한 사항

가. 매출실적

(단위 : 백만원)

제 품 명	2020년 (제16기)		2019년 (제15기)		2018년 (제14기)	
	매출액	비율	매출액	비율	매출액	비율
디스플레이 제조용	26,680	63%	42,541	76%	36,492	65%
반도체 제조용 SiC	15,460	36%	10,704	19%	11,646	21%
소계	42,139	99%	53,245	95%	53,245	95%
기타	453	1%	3,065	5%	2,969	5%
매출 총계	42,592	100%	56,310	100%	56,214	100%
업종코드	반도체 제조용 기계 제조업(C29271)					

* 연결 기준

나. 판매경로

[디스플레이 가공용 장비]

당사는 100% 고객 주문방식으로 제품을 생산하여 판매합니다.

우선, 고객사에서 장비에 대한 투자결정이 내려지면 당사에 기본적인 RFQ (Request For Quote)를 제공하거나 상호간 기술미팅을 통해 요구 사양을 확인합니다.

고객의 요구 사양이 정해지면, 장비의 Tact Time(Panel 1장을 생산하는데 필요한 시간)에 맞춰서 스테이지, 유닛 수량을 정한 후, 장비 Size 및 Layout을 결정하게 됩니다. 최종 확정된 사양에 따라 재료비/ 인건비/ 경비를 종합한 원가를 바탕으로 수주목표가를 결정하게 됩니다. 이렇게 결정된 수주 목표가를 기준으로 고객사와 수의계약 또는 입찰을 통하여 발주를 받게 됩니다.

발주가 확정되면, 앞/뒤 장비와의 연결을 위한 장비의 Interface 협의를 실시하게 되고, 최종 도면을 확정된 후 장비 제작에 들어가게 됩니다. 연마기의 경우 통상 3~6개월의 납기를 필요로 하며, 정해진 일정에 맞추어 고객사가 지정한 생산라인에 당사의장비를 납품하게 됩니다.

[반도체 공정용 CVD-SiC Products]

매출유형	품목	구분	판매경로
CVD SiC	CVD SiC Ring, CVD SiC Cathode 외	국내 국외	업체발주서 접수 → 생산계획 수립 → 생산 → 업체별로 납품

다. 판매전략

[디스플레이 가공용 장비]

전세계 대부분의 디스플레이패널 업체를 고객으로 확보하고 있으며 이들의 투자계획에 맞추어 적기에 기초사양협의 부터 제품설치까지 완료할 수 있도록 합니다.

[반도체 공정용 CVD-SiC Products]

반도체 메이커를 고객으로 일대일 영업을 통해 납품기회를 확보하고 있습니다.

6. 수주에 관한 사항

[디스플레이 가공용 장비]

고객사와는 투자 초기부터 사양 검토가 함께 이루어지며, 선행기술의 경우 고객측 기술연구소와 개발을 검토 중인 프로젝트에 대해 기술협의, 정보공유를 유지하고 있습니다. 또한 설비관점의 데이터에 대해 향후 과제로 선정하여 자체 심층 연구분석을 통해, 투자시점에 적시 활용하는 활동을 지속하고 있습니다. 이는 고객사 연구소 → 당사 연구소 → 고객사 공정개

발자 → 고객사 설비투자 검토 → 신규 프로젝트 수주의 선순환 구조를 만듭니다.

[반도체 공정용 CVD-SiC Products]

매년 말에 각 업체별로 익년도의 대략적인 소요량을 확인하고 주요 품목에 대해서는 단가를 확정합니다. 그 후 세부적인 소요량은 매월 당사 영업팀에서 고객과 접촉하여 수량과 사양을 확인한 후 수주를 받아 납품하게 됩니다.

7. 시장위험과 위험관리

가. 환위험관리

당사의 장비사업부의 주요 매출처는 중국이며, 중국 고객과의 매출거래시 미달러로 결제를 받고 있습니다. 이에 따라 환율의 변동으로 인해 당사의 손익이 영향을 받을 수 있습니다. 2020년 기준 환율이 당사의 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

[환율변동이 세전이익에 미치는 영향]

(단위: 천원)

구분	제 16(당) 기	제 15(전) 기
10% 상승시	1,786,035	2,226,022
10% 하락시	(1,786,035)	(2,226,022)

2017년부터 2020년까지 당사가 인식한 외화관련 손익의 내역은 다음과 같습니다.

[외화관련 손익 내역]

(단위: 천원)

구분	2020년	2019년	2018년	2017년
외환차익	461,404	365,482	159,028	52,909
외화환산이익	284,878	358,431	455,708	133,076
외환차손	589,400	185,894	133,262	429,328
외화환산손실	1,325,601	217,293	89,921	891,785

이와 같이 당사는 해마다 외화 거래로 인한 외화 관련 손익이 발생하고 있으나, 현재까지는 당사의 수익성에 크게 영향을 미치는 금액 수준은 아닌 것으로 판단됩니다. 다만, 향후 당사의 해외 매출 규모가 확대되고 외환거래 금액이 증가하게 될 경우 환율에 대한 변동위험이 증가할 가능성이 존재합니다. 이에 대하여 향후 당사는 '외환관리규정' 제정 등을 통하여 보다 체계적으로 외환 리스크를 관리 할 예정입니다.

8. 파생상품 및 풋백옵션 등 거래현황

가. 전환사채

(1) 당기말과 전기말 현재 당사가 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	발행일	만기일	이자율(%)	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
제1회 무보증 사모전환사채	2018.7.12	2023.7.12	2.0%	-	3,000,000
제2회 무보증 사모전환사채	2020.3.25	2025.3.25	0.0%	5,000,000	-
제3회 무보증 사모전환사채	2020.4.03	2025.4.03	0.0%	3,000,000	-
상 환 할 증 금				409,640	335,298
전 환 권 조 정				(4,142,209)	(772,658)
차 감 후 잔 액				4,267,431	2,562,640

(2) 전환사채의 발행 당시 주요 계약조건은 다음과 같습니다.

구 분	제2회	제3회
사채의 명칭	무기명식 무보증 사모 전환사채	무기명식 무보증 사모 전환사채
발행일	2020년 03월 25일	2020년 04월 03일
만기일	2025년 03월 25일	2025년 04월 03일
사채의 권면총액	5,000,000천원	5,000,000천원
표면이자율	0.00%	0.00%
만기보장수익율	1.00%	1.00%
상환할증율	5.12%	5.12%
상환방법	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 권면금액의 105.1205%해당하는 금액을 일시에 상환	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 권면금액의 105.1205%해당하는 금액을 일시에 상환
전환청구기간	사채발행일 2020년 3월 25일 부터 12개월 이후인 2021년 3월 25일 부터 만기일 1개월 전인 2025년 2월 25일까지	사채발행일 2020년 4월 03일 부터 12개월 이후인 2021년 4월 03일 부터 만기일 1개월 전인 2025년 3월 04일까지
전환시 발행할 주식의 종류 및 총주식수	기명식 보통주식 975,229주	기명식 보통주식 567,752주
전환가격	주당 5,127원(액면가 500원)	주당 5,284원(액면가 500원)
조기상환청구권	전환사채의 발행일로부터 2년이 되는 날 및 이후 매 3개월마다 전환사채 권면금액에 조기상환수익률을 가산한 금액 전부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있음	전환사채의 발행일로부터 2년이 되는 날 및 이후 매 3개월마다 전환사채 권면금액에 조기상환수익률을 가산한 금액 전부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있음

(3) 당기말 및 전기말 현재 전환사채와 분리하여 인식한 내재파생상품의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
당기손익인식금융부채	12,149,119	426,218

다. 통환선도체결 평가내역

당사는 당기말 현재 통화선도와 관련하여 미실현손익은 없으며, 당기 중 결제가 완료되어 실현된 이익과 손실은 각각 234,573천원과 254,391천원으로 금융수익과 금융원가에 포함되어 있습니다.

9. 경영상의 주요계약

당사는 사업보고서 제출일 현재 해당사항이 없어 기재를 생략합니다.

10. 연구개발활동

가. 연구개발활동 개요

당사의 연구개발조직은 장비사업부내 H/W설계팀과 S/W제어팀 각 그룹간에 필요한 경우 유기적으로 연결하여 연구원의 역량강화 및 개발 프로세스에 따라 연구개발활동을 영위하고 있습니다.

나. 연구개발 담당조직

연구개발 팀장	
개발 1 그룹	개발 2 그룹

다. 연구개발비용

(단위 : 천원)

구 분		2020년 (제16기)	2019년 (제15기)	2018년 (제14기)
자산처리	원재료비	-	-	-
	인건비	-	-	-
	감가상각비	-	-	-
	위탁용역비	-	-	-
	기타 경비	-	-	-
	소 계	-	-	-
비용 처리	제조원가	-	-	-
	판관비	1,115,712	340,657	158,095
합 계 (매출액 대비 비율)		1,115,712 (2.62%)	340,657 (0.60%)	158,095 (0.31%)

라. 연구개발실적

연구과제	자동가변테이블
연구기관	케이엔제이 기업부설연구소
연구결과 및 기대효과	패널크기마다 흡착테이블을 수동으로 교체하던 방식을 자동으로 변환하는 방식으로 개발. 패널크기가 대형화되면서 테이블을 수동으로 교체하는 것은 거의 불가능하게 되었는데 이 기술을 개발함으로써 해결됨. 이후 모든 설비에 적용됨
상용화	2006년 개발 성공하여 삼성,대만,중국 설비에 모두 적용함

연구과제	검사일체형 연마기
연구기관	케이엔제이 기업부설연구소
연구결과 및 기대효과	패널을 연마하는 설비와 연마후 연마량,불량을 검사하는 설비가 따로 있었는데 검사 기능을 연마기에 통합하여 연마후 실시간으로 결과를 얻게됨. 별도의 연마후 검사기가 필요없게 되고 실시간 검사가 되므로 불량여부를 빨리 파악하게 되어 생산성 향상 시킴
상용화	2006년 개발 성공하여 삼성, 2008년 대만, 2010년 중국향 설비에 지속적으로 적용됨

연구과제	측면연마&코너R가공 연마방법, 툴개발
연구기관	케이엔제이 기업부설연구소
연구결과 및 기대효과	Frameless제품형태 패널을 생산하기 위해서 절단 분리된 패널외곽치수를 연마로 정밀하게 맞추고, 코너형상을 라운드형태로 가공해야 함. 또 수직연마와 코너형상 라운드가공을 한 개의 지석으로 수행할수 있는 기술도 발명함.
상용화	2014년 이후 삼성디스플레이의 대부분 설비에 적용되었고 2018년도 이후로 중국 고객사이트에서 이 제품 생산하게 되어 적용함

연구과제	이형 에지폴리싱 가공기
연구기관	케이엔제이 기업부설연구소
연구결과 및 기대효과	패널 에지를 연마후 폴리싱하여 벤딩 강성을 증대 시킴. 이 때 패널외형이 사각형이 아니고 라운드형상도 있고 챔퍼형상도 있기 때문에 X-Y-Theta동기 제어기법을 적용하여 중간에 멈춤없이 연속적으로 가공하는 기술
상용화	2014~2015년 개발후 벤딩강성 증대필요있는 고 부가가치 패널 생산 설비에 적용

연구과제	대형 코너R가공기
연구기관	케이엔제이 기업부설연구소
연구결과 및 기대효과	TV용 패널에서 코너크기 R30mm~R60mm로 가공하는 기술. 미리 절단작업없이도 연마로 직접 가공하는 기술

상용화	2016년도에 개발, 2018~2019 고객사 생산 예정
-----	---------------------------------

연구과제	무비산 연마방법
연구기관	케이엔제이 기업부설연구소
연구결과 및 기대효과	패널을 연마할때는 냉각수를 분사함. 이때 연마파우더와 분진이 발생되는데 이것을 흡입,처리하여 장비에서 분진 발생 없애는 기술
상용화	2018년이후 삼성디스플레이 납품되는 설비에 적용

11. 그 밖의 투자의사결정에 필요한 사항

가. 지적재산권 보유현황

번호	구분	내용	권리자	등록일	적용제품	주무관청
1	특허권	연마지석의 마모량 보정방법 및 연마지석의 마모량 보정이 가능한 평판 디스플레이 패널 연마장치	케이엔제이	2006.12.06	연마기	특허청
2	특허권	검사기 일체형 평판 디스플레이 패널 연마장치 및 그를이용한 연마방법	케이엔제이	2007.01.25	검사일체형 연마기	특허청
3	특허권	평판 디스플레이 패널의 연마장치	케이엔제이	2007.05.14	연마기	특허청
4	특허권	평판 디스플레이 패널의 연마방법	케이엔제이	2007.09.10	연마기	특허청
5	특허권	평판 디스플레이 패널 연마장치 및 연마지석의 보정방법	케이엔제이	2007.09.20	연마기	특허청
6	특허권	평판 디스플레이 패널의 지지 스테이지 및 이를 이용한연마방법	케이엔제이	2007.11.27	연마기	특허청
7	특허권	평판 디스플레이 패널 검사장치	케이엔제이	2007.12.27	검사기	특허청
8	특허권	연로딩테이블 및 이를 포함하는 반도체 패키지 연로딩장치	케이엔제이	2008.01.17	반도체장비	특허청
9	특허권	평판 디스플레이 패널의 제조장치	케이엔제이	2008.03.25	연마기	특허청
10	특허권	평판 디스플레이 패널의 제조장치	케이엔제이	2008.04.22	연마기	특허청
11	특허권	기판이송장치	케이엔제이	2008.06.09	연마기	특허청
12	특허권	평판 디스플레이 패널의 연마장치 및 방법	케이엔제이	2008.06.09	연마기	특허청
13	특허권	평판 디스플레이 패널의 제조장치	케이엔제이	2008.06.09	연마기	특허청
14	특허권	평판 디스플레이 패널의 연마/검사 시스템	케이엔제이	2008.09.11	검사기일체형 연마기	특허청
15	특허권	평판 디스플레이 패널의 연마 및 검사장치	케이엔제이	2008.09.11	연마기	특허청
16	특허권	반도체 패키지의 소팅테이블	케이엔제이	2008.10.15	반도체장비	특허청
17	특허권	벤투리 튜브를 구비하는 기판 홀더 및 소잉/소팅 장치	케이엔제이	2008.10.15	연마기	특허청
18	특허권	평판 디스플레이 패널의 제조장치	케이엔제이	2008.10.15	연마기	특허청
19	특허권	반도체 패키지 제조용 소잉장치 및 이를 이용한 반도체패키지 제조방법	케이엔제이	2008.10.15	반도체장비	특허청
20	특허권	평면 보상 자동 초점장치 및 방법	케이엔제이	2008.10.24	검사기	특허청
21	특허권	연마테이블 및 이를 이용한 평판 디스플레이 패널의 지지방법	케이엔제이	2008.12.10	연마기	특허청
22	특허권	평판 디스플레이 패널 제조장치	케이엔제이	2009.03.31	연마기	특허청
23	특허권	평판디스플레이 패널의 검사장치 및 방법	케이엔제이	2009.08.28	검사기	특허청
24	특허권	평판 디스플레이 패널의 제조장치	케이엔제이	2010.08.05	연마기	특허청
25	특허권	평판디스플레이 패널의 엠티연 검사장치 및 방법	케이엔제이	2011.03.11	검사기	특허청
26	특허권	기판 연마장치 및 방법	케이엔제이	2011.10.17	연마기	특허청
27	특허권	스크래치 검사장치 및 방법	케이엔제이	2012.02.28	검사기	특허청
28	특허권	평판디스플레이패널의 연마방법	케이엔제이	2012.07.06	연마기	특허청
29	특허권	평판디스플레이 패널의 검사방법 및 장치	케이엔제이	2012.12.29	검사기	특허청

30	특허권	기판 연마장치 및 방법	케이엔제이	2012.12.29	연마기	특허청
31	특허권	기판의 절단면 검사장치 및 방법	케이엔제이	2013.04.29	검사기	특허청
32	특허권	기판 연마장치 및 방법	케이엔제이	2013.04.29	연마기	특허청
33	특허권	기판 연마장치 및 방법	케이엔제이	2013.05.08	연마기	특허청
34	특허권	가변테이블장치	케이엔제이	2013.07.19	연마기	특허청
35	특허권	기판반송장치	케이엔제이	2013.08.13	연마기	특허청
36	특허권	기판피킹장치 및 방법	케이엔제이	2013.09.24	연마기	특허청
37	특허권	휠 마모량 보정이 가능한 기판 연마장치	케이엔제이	2013.10.10	연마기	특허청
38	특허권	웨이퍼 칩 연마방법	케이엔제이	2013.11.04	연마기	특허청
39	특허권	웨이퍼 칩 연마방법	케이엔제이	2013.11.04	연마기	특허청
40	특허권	기판연마장치 및 방법	케이엔제이	2014.02.06	연마기	특허청
41	특허권	표면에 오목면이 형성된 서셉터의 제조방법 및 그로부터 제조되는 서셉터	케이엔제이	2014.05.02	CVD-SIC(코팅)	특허청
42	특허권	물질전달 지배 반응에 의한 서셉터 제조방법과 장치 및 그에 의해 제조된 서셉터	케이엔제이	2014.07.02	CVD-SIC(코팅)	특허청
43	특허권	물질전달 지배 반응에 의한 서셉터 제조장치	케이엔제이	2014.07.21	CVD-SIC(코팅)	특허청
44	특허권	셀 자투리 제거장치	케이엔제이	2014.08.04	연마기	특허청
45	특허권	셀 자투리 제거장치용 셀 안착유닛	케이엔제이	2014.08.04	연마기	특허청
46	특허권	커버글라스 제조방법 및 커버글라스 커팅장치	케이엔제이	2014.10.28	가공기	특허청
47	특허권	패널 연마용 회전장치 및 패널회전방법	케이엔제이	2014.12.19	연마기	특허청
48	특허권	전자부품의 수지성형장치 및 방법	케이엔제이	2015.02.09	반도체장비	특허청
49	특허권	반응가스의 혼합 및 가열수단을 구비한 서셉터 제조장치	케이엔제이	2015.02.24	CVD-SIC(코팅)	특허청
50	특허권	반응가스의 혼합 및 가열수단을 구비한 서셉터 제조장치	케이엔제이	2015.03.04	CVD-SIC(코팅)	특허청
51	특허권	냉각팬을 구비한 서셉터 제조장치	케이엔제이	2015.04.07	CVD-SIC(코팅)	특허청
52	특허권	클러치 장치 및 이를 포함하는 패널 이송 장치	케이엔제이	2015.05.26	연마기	특허청
53	특허권	패널 제조 장치 및 방법	케이엔제이	2015.09.02	연마기	특허청
54	특허권	연마휠 평탄도 보정장치 및 이를 포함하는 패널 연마 장치 및 연마휠 평탄도 보정방법	케이엔제이	2015.12.16	연마기	특허청
55	특허권	곡면 유리기판용 폴리싱 장치	케이엔제이& 삼성디스플레이	2016.03.10	가공기	특허청
56	특허권	패널 에지 검사 장치 및 방법	케이엔제이	2016.09.19	검사기	특허청
57	특허권	셀 자투리 제거장치 및 이를 이용한 셀 자투리 제거방법	케이엔제이	2016.10.05	분배기	특허청
58	특허권	기판 연마장치 및 기판 코너 연마방법	케이엔제이	2016.10.24	연마기	특허청
59	특허권	패널 연마 장치 및 방법	케이엔제이	2016.11.01	연마기	특허청
60	특허권	평판디스플레이 패널 에지 검사장치 및 방법	케이엔제이	2017.04.19	검사기	특허청
61	특허권	반도체 패키지 슬리밍장치 및 방법	케이엔제이	2017.06.15	반도체장비	특허청
62	특허권	반도체 패키지 슬리밍장치 및 방법	케이엔제이	2017.07.12	반도체장비	특허청
63	특허권	반도체 패키지 슬리밍장치 및 방법	케이엔제이	2017.07.21	반도체장비	특허청
64	특허권	기판 코너 가공장치	케이엔제이	2017.11.16	연마기	특허청
65	특허권	기판 가공장치	케이엔제이	2017.11.16	연마기	특허청
66	특허권	기판 가공장치	케이엔제이	2017.11.16	연마기	특허청
67	특허권	기판 가공장치	케이엔제이	2017.11.27	연마기	특허청
68	특허권	기판 폴리싱 장치 및 방법	케이엔제이& 삼성디스플레이	2018.02.13	연마기	특허청
69	특허권	평판 디스플레이용 패널 가공 장치	케이엔제이	2018.06.21	연마기	특허청
70	특허권	기판 가공장치	케이엔제이	2018.06.21	연마기	특허청
71	특허권	기판 코너 가공장치	케이엔제이	2018.12.03	연마기	특허청
72	특허권	반도체 패키지 슬리밍장치 및 방법	케이엔제이	2019.04.16	반도체장비	특허청
73	특허권	SIC 플레이트 제조방법	케이엔제이	2019.10.17	CVD-SIC(코팅)	특허청
74	특허권	대형 SIC 플레이트 제조방법	케이엔제이	2019.12.02	CVD-SIC(코팅)	특허청

75	특허권	오염물질의 비산이 방지되는 기관 연마장치	케이엔제이	2020.07.17	연마기	특허청
76	특허권	기관 연마장치	케이엔제이	2020.12.21	연마기	특허청
77	특허권	기관 연마장치	케이엔제이	2020.12.30	연마기	특허청

12. 수주현황

(단위 :백만원)

품목	수주 일자	납기	수주총액		기납품액		수주잔고	
			수량	금액	수량	금액	수량	금액
Display 제조장비	2019.09.09 ~ 2020.12.09	2020.01.06 ~ 2021.06.06	46	16,634,	21	7,694	25	8,939
합 계			46	16,634,	21	7,694	25	8,939

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약연결재무정보

(단위 : 원)

구분	2020년	2019년	2018년
	제16기	제15기	제14기
[유동자산]	30,498,714,864	28,734,082,996	28,229,725,632
당좌자산	19,985,796,656	18,077,944,279	10,615,542,056
재고자산	10,512,918,208	10,656,138,717	17,614,183,576
[비유동자산]	42,165,915,511	29,840,164,893	24,727,317,561
투자자산	5,808,794,266	658,787,470	441,972,339
유형자산	22,513,296,959	18,307,050,932	14,668,280,319
무형자산	2,385,667,328	128,843,950	124,911,448
기타비유동자산	11,458,156,958	10,745,482,541	9,492,153,455
자 산 총 계	72,664,630,375	58,574,247,889	52,957,043,193
[유동부채]	35,716,626,227	22,990,361,650	39,192,247,326
[비유동부채]	15,051,335,355	8,763,365,126	6,709,846,285
부 채 총 계	50,767,961,582	31,753,726,776	45,902,093,611
[지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분]	21,896,668,793	26,820,521,113	7,054,949,582
[자본금]	3,172,716,000	3,142,716,000	2,480,506,500
[자본잉여금]	21,833,697,471	21,587,333,271	6,555,221,828
[기타자본구성요소]	(675,692,458)	(623,342,408)	(448,011,407)
[기타포괄손익누계액]	(106,937,404)	(47,239,350)	(37,483,421)
[이익잉여금]	(2,327,114,816)	2,761,053,600	(1,495,283,918)
[비지배기업소유주지분]		-	-
자본총계	21,896,668,793	26,820,521,113	7,054,949,582
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	해당없음	해당없음	해당없음
	(20.1.1~20.12.31)	(19.1.1~19.12.31)	(18.1.1~18.12.31)
매출액	42,592,377,323	56,310,399,397	51,106,737,397
영업이익	2,595,374,904	3,830,703,656	913,859,402
법인세비용차감전순이익	(6,309,401,727)	4,169,115,559	1,112,847,163
당기순이익	(4,970,697,099)	4,441,816,860	1,698,275,773
지배기업의 소유주	(4,970,697,099)	4,441,816,860	1,698,275,773
비지배지분	-	-	-
총포괄손익	(5,147,866,470)	4,246,581,589	1,503,321,024
지배기업의 소유주	(5,147,866,470)	4,246,581,589	1,503,321,024
비지배지분		-	-
주당순이익(원)	(788)	863	357
연결에 포함된 회사수	1개	1개	1개

가. 요약별도재무정보

(단위 : 원)

구분	2020년	2019년	2018년
	제16기	제15기	제14기
[유동자산]	30,248,098,725	28,197,140,405	28,121,003,728
당좌자산	19,736,728,484	17,541,001,688	10,506,820,152
재고자산	10,511,370,241	10,656,138,717	17,614,183,576
[비유동자산]	42,029,921,181	29,704,040,413	24,770,387,297
투자자산	5,860,854,266	710,847,470	494,032,339
유형자산	22,325,242,629	18,118,866,452	14,659,290,055
무형자산	2,385,667,328	128,843,950	124,911,448
기타비유동자산	11,458,156,958	10,745,482,541	9,492,153,455
자 산 총 계	72,278,019,906	57,901,180,818	52,891,391,025
[유동부채]	36,019,183,230	22,769,768,259	39,287,523,495
[비유동부채]	15,051,335,355	8,763,365,126	6,709,846,285
부 채 총 계	51,070,518,585	31,533,133,385	45,997,369,780
[자본금]	3,172,716,000	3,142,716,000	2,480,506,500
[자본잉여금]	21,833,697,471	21,587,333,271	6,555,221,828
[기타자본구성요소]	(675,692,458)	-623,342,408	-448,011,407
[기타포괄손익누계액]	(52,116,592)	4,909,208	12,724,808
[이익잉여금]	(3,071,103,100)	2,256,431,362	-1,706,420,484
자본총계	21,207,501,321	26,368,047,433	6,894,021,245
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
	(20.1.1~20.12.31)	(19.1.1~19.12.31)	(18.1.1~18.12.31)
매출액	42,512,515,686	56,583,038,384	51,093,849,989
영업이익	2,396,857,869	3,517,369,456	759,349,315
법인세비용차감전순이익	(6,549,587,565)	3,868,440,189	1,015,900,803
당기순이익	(5,210,063,145)	4,148,331,188	1,614,746,864
총포괄손익	(5,384,560,262)	3,955,036,246	1,466,625,597
주당순이익(원)	(825)	806	338

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 16 기 2020.12.31 현재
 제 15 기 2019.12.31 현재
 제 14 기 2018.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 16 기	제 15 기	제 14 기
자산			
유동자산	30,498,714,864	28,734,082,996	28,229,725,632

현금및현금성자산	8,246,596,328	5,208,963,583	940,104,185
단기금융상품	2,150,923,356	2,246,016,721	726,009,801
매출채권	7,039,680,727	8,630,980,538	7,676,308,462
기타채권	1,898,683,358	1,182,811,056	183,539,063
재고자산	10,512,918,208	10,656,138,717	17,614,183,576
파생상품자산		181,891,339	
기타유동자산	624,067,133	627,281,042	1,089,580,545
당기법인세자산	25,845,754		
비유동자산	42,165,915,511	29,840,164,893	24,727,317,561
관계기업투자	4,000,140,000		
장기금융상품	1,623,794,266	406,817,470	179,982,339
기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	178,860,000	251,970,000	261,990,000
장기매출채권 및 기 타비유동채권	8,187,924,255	8,975,283,991	8,832,973,703
유형자산	22,513,296,959	18,307,050,932	14,668,280,319
무형자산	2,385,667,328	128,843,950	124,911,448
이연법인세자산	3,276,232,703	1,770,198,550	659,179,752
자산총계	72,664,630,375	58,574,247,889	52,957,043,193
부채			
유동부채	35,716,626,227	22,990,361,650	39,192,247,326
매입채무	2,430,494,639	3,041,389,901	9,404,553,687
기타채무	1,805,927,802	2,621,596,662	2,014,587,825
단기차입금	12,874,000,000	11,185,000,000	15,516,581,392
유동성장기부채	1,090,000,000	1,240,000,000	400,000,000
전환사채	4,267,431,404	2,562,639,612	2,389,866,618
당기손익-공정가치 측정 지정 금융부채	12,149,119,000	426,217,500	1,656,963,831
유동성리스부채	366,775,523	373,261,326	
기타유동부채	239,237,162	162,406,609	3,467,207,319
판매보증충당부채	493,640,697	762,136,187	742,440,545
유동성상환우선주 부채			3,592,978,121
당기법인세부채		615,713,853	7,067,988
비유동부채	15,051,335,355	8,763,365,126	6,709,846,285
장기차입금	8,725,000,000	5,440,000,000	4,468,000,000
사채	3,000,000,000		
리스부채	119,721,480	67,788,842	
장기매입채무 및 기 타비유동채무		40,000,000	40,000,000

비유동판매보증충당부채	204,084,305	260,437,105	87,388,708
확정급여부채및기타장기급여채무	3,002,529,570	2,955,139,179	2,114,457,577
부채총계	50,767,961,582	31,753,726,776	45,902,093,611
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	21,896,668,793	26,820,521,113	7,054,949,582
자본금	3,172,716,000	3,142,716,000	2,480,506,500
자본잉여금	21,833,697,471	21,587,333,271	6,555,221,828
기타자본구성요소	(675,692,458)	(623,342,408)	(448,011,407)
기타포괄손익누계액	(106,937,404)	(47,239,350)	(37,483,421)
이익잉여금(결손금)	(2,327,114,816)	2,761,053,600	(1,495,283,918)
비지배지분			
자본총계	21,896,668,793	26,820,521,113	7,054,949,582
부채와자본총계	72,664,630,375	58,574,247,889	52,957,043,193

연결 포괄손익계산서

제 16 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 15 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 14 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 16 기	제 15 기	제 14 기
매출	42,592,377,323	56,310,399,397	51,106,737,397
매출원가	32,447,140,101	45,213,364,976	41,863,127,855
매출총이익	10,145,237,222	11,097,034,421	9,243,609,542
판매비와관리비	7,549,862,318	7,266,330,765	8,329,750,140
대손상각비 외 판매비와관리비	7,775,991,499	7,837,619,765	6,915,383,055
대손상각비	(226,129,181)	(571,289,000)	1,414,367,085
영업이익	2,595,374,904	3,830,703,656	913,859,402
금융수익	1,701,176,400	1,310,496,736	1,697,817,666
금융원가	10,090,340,998	1,490,271,083	1,894,447,568
기타수익	1,208,494,309	878,602,611	605,606,449
기타비용	1,724,106,342	360,416,361	209,988,786
법인세비용차감전순이익(손실)	(6,309,401,727)	4,169,115,559	1,112,847,163

법인세비용	(1,338,704,628)	(272,701,301)	(585,428,610)
당기순이익(손실)	(4,970,697,099)	4,441,816,860	1,698,275,773
법인세효과차감후기타 포괄손익	(177,169,371)	(195,235,271)	(194,954,749)
당기손익으로 재분류 될 수 있는 항목(세후기 타포괄손익)			
해외사업환산손실	(2,672,254)	(1,940,329)	(892,374)
당기손익으로 재분류 되지 않는 항목(세후기타 포괄손익)			
기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산 평 가손실	(57,025,800)	(7,815,600)	(33,216,300)
확정급여제도의 재 측정손익(세후기타포괄 손익)	(117,471,317)	(185,479,342)	(160,846,075)
총포괄손익	(5,147,866,470)	4,246,581,589	1,503,321,024
당기순이익(손실)의 귀 속			
지배기업의 소유주에 게 귀속되는 당기순이익 (손실)	(4,970,697,099)	4,441,816,860	1,698,275,773
비지배지분에 귀속되 는 당기순이익(손실)			
총 포괄손익의 귀속			
총 포괄손익, 지배기 업의 소유주에게 귀속되 는 지분	(5,147,866,470)	4,246,581,589	1,503,321,024
총 포괄손익, 비지배 지분			
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(788)	863	357
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(788)	851	233

연결 자본변동표

제 16 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배자본	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2018.01.01 (기초자본)	2,377,623,000	6,161,375,027	(462,526,307)	(3,374,747)	(3,032,713,616)	5,040,383,357		5,040,383,357
당기손이익(손실)					1,698,275,773	1,698,275,773		1,698,275,773
기타포괄손익	확정급여제도의 재 측정요소				(160,846,075)	(160,846,075)		(160,846,075)
	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산 평가이익			(33,216,300)		(33,216,300)		(33,216,300)
	해외사업환산손익			(892,374)				
	총포괄손익			(34,108,674)	1,537,429,698	1,503,321,024		1,503,321,024
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:								
유상증자								
전환상환우선주 발행	125,000,000	(125,000,000)						
전환상환우선주보통주전환	4,550,500	335,446,301				339,996,801		339,996,801
주식기준보상			51,248,400			51,248,400		51,248,400
주식매수선택권의행사	15,000,000	141,733,500	(36,733,500)			120,000,000		120,000,000
소유주와의거래총액								
2018.12.31 (기말자본)	2,480,506,500	6,555,221,828	(448,011,407)	(37,483,421)	(1,495,283,918)	7,054,949,582		7,054,949,582
2019.01.01 (기초자본)	2,480,506,500	6,555,221,828	(448,011,407)	(37,483,421)	(1,495,283,918)	7,054,949,582		7,054,949,582
당기손이익(손실)					4,441,816,860	4,441,816,860		4,441,816,860
기타포괄손익	확정급여제도의 재 측정요소				(185,479,342)	(185,479,342)		(185,479,342)
	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산 평가이익			(7,815,600)		(7,815,600)		(7,815,600)
	해외사업환산손익			(1,940,329)		(1,940,329)		(1,940,329)
	총포괄손익			(9,755,929)	4,256,337,518	4,246,581,589		4,246,581,589
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:								
유상증자	450,868,500	9,049,877,340				9,500,745,840		9,500,745,840
전환상환우선주 발행								
전환상환우선주보통주전환	116,341,000	5,177,345,603				5,293,686,603		5,293,686,603
주식기준보상			14,557,499			14,557,499		14,557,499
주식매수선택권의행사	95,000,000	804,888,500	(189,888,500)			710,000,000		710,000,000
소유주와의거래총액	662,209,500	15,032,111,443	(175,331,001)			15,518,989,942		15,518,989,942
2019.12.31 (기말자본)	3,142,716,000	21,587,333,271	(623,342,408)	(47,239,350)	2,761,053,600	26,820,521,113		26,820,521,113
2020.01.01 (기초자본)	3,142,716,000	21,587,333,271	(623,342,408)	(47,239,350)	2,761,053,600	26,820,521,113		26,820,521,113
당기손이익(손실)					(4,970,697,099)	(4,970,697,099)		(4,970,697,099)
기타포괄손익	확정급여제도의 재 측정요소				(117,471,317)	(117,471,317)		(117,471,317)
	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산 평가이익			(57,025,800)		(57,025,800)		(57,025,800)
	해외사업환산손익			(2,672,254)		(2,672,254)		(2,672,254)
	총포괄손익			(59,698,054)	(5,088,168,416)	(5,147,866,470)		(5,147,866,470)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:								
유상증자								
전환상환우선주 발행								

전환상환우선주보통주전환							
주식기존보상			4,014,150			4,014,150	4,014,150
주식매수선택권의행사	30,000,000	246,364,200	(56,364,200)			220,000,000	220,000,000
소유주와의거래총액	30,000,000	246,364,200	(52,350,050)			224,014,150	224,014,150
2020.12.31 (기말자본)	3,172,716,000	21,833,697,471	(675,692,458)	(106,937,404)	(2,327,114,816)	21,896,668,793	21,896,668,793

연결 현금흐름표

제 16 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 15 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 14 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 16 기	제 15 기	제 14 기
영업활동현금흐름	4,879,928,430	3,816,379,813	(8,076,690,023)
영업에서 창출된 현금	5,603,561,244	4,647,086,174	(7,210,621,451)
이자수취	23,642,077	17,204,443	12,152,914
이자지급	20,946,581	(672,758,258)	(816,421,477)
법인세납부(환급)	(768,221,472)	(175,152,546)	(61,800,009)
투자활동현금흐름	(13,731,453,190)	(6,521,773,218)	(3,463,755,985)
단기투자자산의 처분	2,039,555,461	2,668,255,397	336,000,000
단기대여금의 감소	1,166,039,000		480,000,000
장기금융상품의 감소	6,867,306	239,055,535	11,200,843
유형자산의 처분	10,808,214		70,636,364
무형자산의 처분	16,400,000		
임차보증금의 감소	122,400,000	6,600,000	20,500,000
단기투자자산의 취득	(2,032,127,116)	(4,176,064,497)	(336,000,000)
단기대여금 대여	(1,930,000,000)	(530,039,000)	(226,000,000)
장기대여금 대여	(12,000,000)		
관계기업에 대한 투자 자산의 취득	(4,000,140,000)		
사업양수로 인한 취득	(3,500,000,000)		
장기금융상품의 증가	(1,021,249,836)	(460,327,710)	(120,666,325)
임차보증금의 증가	(63,000,000)	(19,000,000)	(130,277,796)
유형자산의 취득	(4,469,558,765)	(4,243,297,443)	(3,142,157,262)
무형자산의 취득	(227,521,370)	(6,955,500)	
파생상품거래의정산	162,073,916		(426,991,809)
재무활동현금흐름	12,120,143,530	7,015,301,984	11,130,106,176
단기차입금의 차입	10,895,834,650	16,488,982,840	14,359,129,772
장기차입금의 차입	1,900,000,000	3,290,000,000	1,512,000,000
임대보증금의 증가			40,000,000
사채의 증가	2,937,000,000		

전환사채의 발행	8,000,000,000		3,000,000,000
상환전환우선주부채의 발행			1,999,992,000
주식매수선택권의 발행			120,000,000
유상증자		9,500,745,840	
주식매수선택권의 행사	220,000,000	710,000,000	
리스부채의 감소	(701,085,080)	(675,862,464)	
단기차입금의 상환	(7,206,834,650)	(20,820,564,232)	(8,931,015,596)
유동성장기차입금의 상환	(765,000,000)	(1,478,000,000)	(700,000,000)
전환사채의 감소	(3,119,771,390)		
신주인수권부사채의 상환			(270,000,000)
임대보증금의 감소	(40,000,000)		
현금및현금성자산의순증가(감소)	3,268,618,770	4,309,908,579	(410,339,832)
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(230,986,025)	(41,049,181)	(94,597)
기초현금및현금성자산	5,208,963,583	940,104,185	1,350,538,614
기말현금및현금성자산	8,246,596,328	5,208,963,583	940,104,185

3. 연결재무제표 주석

주석

제 16(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 15(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 케이엔제이와 그 종속기업

1. 회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

주식회사 케이엔제이(이하 '회사')와 종속기업(이하 회사와 종속기업을 합하여 '연결회사')은 2005년 4월 28일에 설립되어 반도체 부품 및 관련 장치의 제조 및 판매업, LCD장비의 제조 및 판매업 등을 영위하고 있으며, 2011년 10월 31일 주식회사 씨엠에스를 흡수합병하고, 2019년 10월 25일 코스닥시장에 상장하였습니다. 당기말 현재 회사는 충청남도 아산시에

본사를 두고 있으며, 아산 및 당진에 제조시설을 보유하고 있습니다.

회사는 수차례의 유상증자 및 전환상환우선주의 전환, 주식선택권의 행사 등을 거쳐 당기말 현재 발행보통주식 수는 6,345,432주, 자본금은 3,172,716천원이며, 우선주는 모두 전환되어 잔여 우선주는 없습니다.

당기말 현재 회사의 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	보통주(주)	지분율(%)
심호섭	1,132,651	17.85
오인환	400,000	6.30
여순재	260,000	4.10
우리사주조합	68,157	1.07
기타보통주주	4,484,624	70.67
합 계	6,345,432	100.00

(2) 종속기업의 현황

당기와 전기의 연결대상 종속기업의 현황 및 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 제 16(당) 기

(단위: 천원)

회사명	소재지	결산월	주요 영업활동	자산	부채	매출액	당기순이익	총포괄이익
Suzhou KNJ	중국	12월	장비설치	983,395	442,196	2,695,092	239,366	236,694

② 제 15(전) 기

(단위: 천원)

회사명	소재지	결산월	주요 영업활동	자산	부채	매출액	당기순이익	총포괄이익
Suzhou KNJ	중국	12월	장비설치	616,697	312,192	2,141,016	201,887	199,946

2. 재무제표 작성 기준 및 중요한 회계정책

연결회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 '기업회계기준')에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

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.

연결회사의 재무제표는 2021년 2월 13일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

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

2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

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

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

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

1) 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 취득원가에서차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2) 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3) 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. 연결회사는 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. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

5) 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 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

7) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

(3) 유의적인 회계 정책

1) 연결

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

① 종속기업

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

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. 그 밖의 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.

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

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

② 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미 실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다.

관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다.

또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

2) 현금및현금성자산

연결회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

3) 외화환산

① 기능통화와 표시통화

연결회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 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.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

4) 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. 내재과생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과이자만으로 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

(가) 채무상품

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

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

- 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 '금융비용'으로 표시합니다.

- 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

(나) 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 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 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 회사는 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. 해당 금융부채는 연결채무상태표에 '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.

5) 파생상품

연결회사는 외국환과 이자율 익스포저를 위험회피하기 위해 파생금융상품을 보유하고 있습니다.내재파생상품은 주계약이 금융자산이 아니고 특정 요건을 충족하는 경우에 별도로 회계처리하고 주계약으로부터 분리합니다.

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

6) 복합금융상품

회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환상환우선주 및 전환사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식됩니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

7) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

연결회사가 적용하고 있는 재고자산 분류별 단위원가 결정방법은 다음과 같습니다.

구분	단위원가 결정방법
부품사업부	총평균법
장비사업부	개별법
미착품	개별법

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

8) 매출채권

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

9) 유형자산

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

유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
건 물	20 ~ 40년
기 계 장 치	5년, 8년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비 품	5년

연결회사는 매 보고기간말에 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

10) 무형자산

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

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 시설이용권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	내용연수
산업재산권	5 ~ 10년
개 발 비	3 ~ 5년
시설이용권	비한정

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

① 연구 및 개발

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

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

11) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

12) 정부보조금

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

자산 관련 보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 수익 관련 보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

13) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

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

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

매 보고기간말에 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

14) 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 지급기일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

15) 금융부채

① 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기 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, 연결채무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

② 제거

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

16) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 순이자 및 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 퇴직급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결회사는 순확정급여부채의 순이자를 순확정급여부채에 연차보고기간 초에 결정된 할인을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

17) 충당부채

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

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

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

판매보증충당부채는 제품이나 용역이 판매 또는 제공될 때 인식되며, 과거의 보증자료에 기반하여 모든 가능한 결과와 그와 관련된 확률을 가중평균하여 추정하고 있습니다.

18) 전환사채

연결회사가 발행한 전환사채는 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 전환사채로, 발행할 주식수는 보통주의 공정가치에 따라 변동될 수 있습니다. 따라서 전환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품인 전환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 사채요소는 최초 인식 시 전체 전환사채의 공정가치에서 전환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후 원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식 시점의 전환권 공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식 시의 전환사채의 공정가치와 사채의 공정가치의 차이금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다.

만약, 계약 조건에 따라 후속기간 중 전환권 행사로 발행될 주식수가 고정되는 경우 전환권은 자본으로 재분류됩니다.

19) 납입자본

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

우선주는 상환하지 않아도 되거나 회사의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 연결회사의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 연결회사의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 연결회사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

20) 주식기준보상

연결회사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식기준보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원급여를 조정하고 있습니다.

21) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결회사는 반도체부품과 LCD장비의 제조 및 판매를 주된 사업으로 영위하고 있습니다. 재화의 판매 시 고객이 자산을 인수하는 시점에 고객이 약속된 자산을 통제하고 연결회사가 수행의무를 이행하는 것으로 판단하며, 동 시점에 고객에게 재화를 이전하고 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 거래가격을 수익으로 인식하고 있습니다. 또한 연결회사는 기업회계기준서 제1115호에 따라 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익인식)을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

① 수행의무의 식별

연결회사는 주요 제품계열, 재화 또는 용역의 유형, 재화나 용역의 이전시기를 고려하여 고객과의 계약에서 생기는 수익을 장비매출, 부품매출, 유상AS매출, 셋업매출 등의 범주로 구분하였습니다.

② 수행의무의 이행시기

연결회사는 고객과의 제품판매 계약에서 (1)제품 판매 (2)운임 및 설치 등과 같이 다양한 혜택 제공으로 구별되는 수행의무를 식별합니다. 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다.

연결회사는 재화의 인도와 용역의 제공을 별도의 수행의무로 구분하였으며, 장비 및 부품매출은 재화의 인도로 보아 재화의 통제가 이전되는 때에 수익을 인식하고, 유상AS매출, 셋업매출은 용역의 제공으로 보아 용역제공기간에 걸쳐 진행률에 따라 수익을 인식하였습니다. 진행률은 총예정원가 대비 실제투입원가에 근거하여 결정하고 있습니다.

③ 유의적인 금융요소

장비매출의 일부 고객과의 계약에는 유의적인 금융요소가 포함되어 있으며, 고객의 신용위험을 반영한 할인율과 과거 회수 경험율에 근거한 예상회수기간을 고려하여 화폐의 시간가치 영향을 고려하여 거래가격을 조정하였습니다.

④ 거래가격의 배분

연결회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 연결회사는 각 수행의무의 개별판매가격을 추정하기 위하여 '예상원가이윤 가산 접근법'을 사용하였습니다.

⑤ 실무적 간편법의 적용

- 유의적인 금융요소

고객과의 계약에 유의적인 금융요소가 포함되어 있으나, 고객에게 재화를 이전하는 시점과 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상되는 경우 유의적인 금융요소를 반영하여 거래대가를 조정하지 않았습니다.

- 계약체결 증분원가

일부 고객과의 계약에서 계약체결을 위한 증분원가가 발생하고 있으나, 계약체결증분원가의 회수예상기간이 1년 이내이므로 원가의 발생시점에 전액 비용으로 인식하고 있습니다.

- 당기말과 전기말 현재 이행되지 않은 수행의무에 배분된 거래가격의 공시

당기말과 전기말 현재 셋업매출과 관련하여 이행되지 않은 수행의무에 배분된 거래가격이 존재하나, 해당 수행의무는 최초 예상 존속기간이 1년 이내인 계약의 일부이므로 잔여수행의무에 대한 정보를 공시하지 않았습니다.

22) 금융수익과 비용

연결회사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 부채로 분류되는 우선주에 대한 배당금 비용
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(환입)
- 파생상품에 대한 순손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지금액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

23) 리스

① 리스제공자

연결회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 연결재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

② 리스이용자

연결회사는 다양한 공장 및 기숙사, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 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 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우와 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결회사는 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)
- 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.

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

연결회사는 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. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 연결회사는 보유하고 있는 사용권자산인 건물에 대해서 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

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

③ 연장선택권 및 종료선택권

연결회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 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 회사가 행사할 수 있습니다.

④ 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 연결회사는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다.

24) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

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

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

② 이연법인세

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

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 연결회사의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

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

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

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

25) 주당이익

연결회사는 보통주 기본주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환상환우선주 및 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

26) 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 35 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결회사는 미래에 대해 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 금융상품의 공정가치

연결회사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 회사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중간인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

연결회사는 유의적인 평가 문제를 감사에게 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 회사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 회사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에 서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 상기 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

(2) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실을 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(주석 6 참조).

(3) 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.

부동산 및 장비 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 연결회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

연결회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 차량운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다(주석 10 참조).

(4) 수익인식

연결회사는 제품 판매계약 체결 당시 제품의 품질에 대한 보증을 제공하고 있으며, 재화(장비)의 인도 이후 일정기간 동안 발생할 것으로 예상되는 하자에 대하여 무상A/S를 제공하고 있습니다. 제품이나 용역이 판매 또는 제공될 때 인식되며, 당기말 현재 해당 보증의무와 관련하여 미래에 지출될 가능성이 높은 금액을 판매보증충당부채로 설정하고 있습니다(주석 16 참조).

(5) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정됩니다(주석 20 참조).

(6) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 17 참조).

(7) 법인세

과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 29 참조).

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
현금	374	1,327
요구불예금	8,246,222	5,207,636
합 계	8,246,596	5,208,964

5. 사용이 제한된 예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	금융기관	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말	사용제한내용
현금및현금성자산	(주)우리은행	354,199	181,046	외화지급보증
단기금융상품	(주)우리은행	682,720	726,520	외화지급보증
	중소기업은행	495,875	521,185	외화지급보증
	(주)신한은행	899,776	957,501	외화지급보증
	소 계	2,078,371	2,205,206	
장기금융상품	신보2020제3차 유동화전문유한회사	63,000	-	사채 담보
합 계		2,495,570	2,386,252	

6. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	제 16(당) 기말		제 15(전) 기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	7,039,681	7,813,646	8,630,981	8,647,606
미수금	506,154	-	538,147	-
미수수익	92,529	-	14,625	-
임차보증금	-	368,278	100,000	327,678
대여금	1,300,000	6,000	530,039	-
합 계	8,938,364	8,187,924	9,813,792	8,975,284

(2) 매출채권및기타채권은 대손충당금 및 현재가치할인차금이 차감된 순액으로 연결재무상태표에 표시되어 있는 바, 당기말과 전기말 현재 대손충당금 및 현재가치할인차금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권및기타채권과 관련 대손충당금 및 현재가치할인차금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	제 16(당) 기말		제 15(전) 기말	
	유동	비유동	유동	비유동
총장부금액	9,810,273	8,905,373	10,761,706	10,133,328
현재가치할인차금 :				
매출채권	(7,990)	(717,449)	(3,359)	(1,158,044)
대손충당금 :				
매출채권	(718,427)	-	(944,556)	-
미수금	(145,492)	-	-	-
순장부금액	8,938,364	8,187,924	9,813,792	8,975,284

(3) 당기말과 전기말 현재 매출채권, 기타채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제 16(당) 기말	연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권(*)			연체 또는 사고로 인해 손상된 채권	합 계
		6개월 이하	6개월 초과 12개월 이하	12개월 초과		
유동						
매출채권	6,936,782	105,231	33,059	-	691,026	7,766,097
미수금	506,154	-	-	-	145,492	651,646
미수수익	92,529	-	-	-	-	92,529
대여금	1,300,000	-	-	-	-	1,300,000
소 계	8,835,465	105,231	33,059	-	836,518	9,810,273
비유동						
매출채권	8,531,095	-	-	-	-	8,531,095
임차보증금	368,278	-	-	-	-	368,278
대여금	6,000	-	-	-	-	6,000
소 계	8,905,373	-	-	-	-	8,905,373
합 계	17,740,838	105,231	33,059	-	836,518	18,715,646

(*) 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록이 없는 거래처로, 이들 중 일부는 회수될 것으로 예상하고 있습니다.

(단위: 천원)

제 15(전) 기말	연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권(*)			연체 또는 사고로 인해 손상된 채권	합 계
		6개월 이하	6개월 초과 12개월 이하	12개월 초과		
유동						
매출채권	8,514,800	153,999	32,703	-	877,394	9,578,895
미수금	538,147	-	-	-	-	538,147
미수수익	14,625	-	-	-	-	14,625
임차보증금	100,000	-	-	-	-	100,000
	530,039	-	-	-	-	530,039
소 계	9,697,611	153,999	32,703	-	877,394	10,761,706
비유동						
매출채권	9,805,650	-	-	-	-	9,805,650
임차보증금	327,678	-	-	-	-	327,678
소 계	10,133,328	-	-	-	-	10,133,328
합 계	19,830,939	153,999	32,703	-	877,394	20,895,034

(*) 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록이 없는 거래처로, 이들 중 일부는 회수될 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 16(당) 기	제 15(전) 기
기초 잔액	944,556	1,532,808
손상차손(환입)	(80,637)	(571,289)
제각	-	(16,963)
기말 잔액	863,919	944,556

(5) 당기말과 전기말 현재 개별평가 대상을 제외한 매출채권에 대한 기대신용손실과 신용위험 익스포저에 대한 정보는 다음과 같습니다.

① 제 16(당) 기말

(단위: 천원)

구 분	가중평균 채무불이행률(%)	총장부금액	손실충당금
정상채권	0.01%	15,467,877	1,001
6개월 미만	0.00%	105,231	-
6개월 초과 12개월 이하	79.86%	33,059	26,400
12개월 초과	-	-	-
합계		15,606,167	27,401

② 제 15(전) 기말

(단위: 천원)

구 분	가중평균 채무불이행률(%)	총장부금액	손실충당금
정상채권	0.1%	18,320,450	14,024
6개월 미만	12.0%	153,999	18,423
6개월 초과 12개월 이하	86.0%	32,703	28,134
12개월 초과	-	-	-
합계		18,507,152	60,581

7. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 16(당) 기말			제 15(전) 기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제품	1,266,449	(1,245,553)	20,897	2,393,792	(1,245,553)	1,148,239
재공품	10,187,007	-	10,187,007	9,103,059	-	9,103,059
원부재료	411,702	(106,687)	305,014	511,528	(106,687)	404,841
합 계	11,865,158	(1,352,240)	10,512,918	12,008,379	(1,352,240)	10,656,139

(2) 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 없으며, 전기 중 117,419천원의 재고자산평가손실환입을 인식하였습니다.

8. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
선급금	535,418	92,459
선급비용	88,649	112,916
부가세대급금	-	421,907
합 계	624,067	627,281

9. 관계기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

관계기업명	소재지	주요 영업활동	지분율 (%)	제 16(당) 기말		제 15(전) 기말	
				취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
㈜이든(*)	한국	제조업	20.00	4,000,140	4,000,140	-	-

회사는 당기 중 전기자동차 부품사업 진출을 위한 사업적 협력관계 확보를 위하여 2020년 12월 17일자
 (*) 이사회 결의에 따라 ㈜이든의 신주 18,000주를 취득하였으며, 이에 따라 유의적인 영향력을 보유하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 관계기업의 요약재무정보 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

관계기업명	자 산		부 채		순자산
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	
㈜이든	4,855,424	5,939,838	3,738,610	1,638,494	5,418,159

(3) 당기말 현재 관계기업투자의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정
 한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

관계기업명	순자산	지분율	순자산 지분해당액	영업권	장부금액
㈜이든	5,418,159	20.00%	1,083,632	2,916,508	4,000,140

10. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	사용권자산	건설중인 자산	합 계
취득원가:									
기초	3,335,583	3,049,875	13,049,578	86,599	1,128,547	2,058,459	780,272	7,082,497	30,571,410
취득	-	23,184	163,540	-	8,100	53,090	728,958	4,233,679	5,210,551
처분	-	-	(6,000)	-	-	(115,913)	(594,668)	-	(716,582)
기타증감(*2)	-	832	2,108,220	-	40,000	-	197	(1,027,436)	1,121,813
기말	3,335,583	3,073,891	15,315,338	86,599	1,176,647	1,995,636	914,759	10,288,740	36,187,193
정부보조금 및 감가상각누계액:									
기초	-	(384,625)	(8,697,558)	(81,524)	(933,182)	(1,822,030)	(345,440)	-	(12,264,359)
처분	-	-	5,999	-	-	106,094	583,860	-	695,953
감가상각	-	(85,644)	(1,245,836)	(5,071)	(58,306)	(80,970)	(630,055)	-	(2,105,881)
기타증감(*3)	-	216	-	-	-	-	175	-	391
기말	-	(470,052)	(9,937,395)	(86,595)	(991,488)	(1,796,905)	(391,461)	-	(13,673,896)
장부금액:									
기초	3,335,583	2,665,250	4,352,020	5,075	195,365	236,429	434,832	7,082,497	18,307,051
기말	3,335,583	2,603,839	5,377,943	4	185,159	198,730	523,298	10,288,740	22,513,297

- (*1) 취득금액에는 차입원가자본화로 인해 증가한 금액 171,353천원이 포함되어 있습니다. 당기에 자본화가능차입원가를 산정하기 위해 사용된 특정차입금의 이자율은 2.79% ~ 3.56%이며, 일반차입금의 가중평균차입이자율은 3.14%입니다.
- (*2) 주식회사 이튼으로부터 황삭 정삭 가공사업부 사업양수 과정에서 취득한 1,131,118천원(주석 36 참조) 및 건설중인자산에서 무형자산으로 대체된 금액 10,335천원이 포함되어 있습니다.

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	토지	건물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	사용권자산	건설중인 자산	합계
취득원가:									
기초	3,335,583	2,882,904	12,716,027	86,599	1,045,847	1,938,243	-	3,498,796	25,503,999
회계정책변경(*1)	-	-	-	-	-	-	521,988	-	521,988
취득(*2)	-	169,492	310,899	-	82,700	120,216	571,114	3,617,884	4,872,305
처분	-	-	-	-	-	-	(313,313)	-	(313,313)
기타증감(*3)	-	(2,521)	22,652	-	-	-	483	(34,183)	(13,569)
기말	3,335,583	3,049,875	13,049,578	86,599	1,128,547	2,058,459	780,272	7,082,497	30,571,410
정부보조금 및 감가상각누계액:									
기초	-	(308,782)	(7,850,049)	(72,291)	(886,043)	(1,718,554)	-	-	(10,835,719)
처분	-	-	-	-	-	-	313,313	-	313,313
감가상각	-	(75,735)	(847,509)	(9,233)	(47,139)	(103,476)	(658,937)	-	(1,742,029)
기타증감(*3)	-	(108)	-	-	-	-	184	-	76
기말	-	(384,625)	(8,697,558)	(81,524)	(933,182)	(1,822,030)	(345,440)	-	(12,264,359)
장부금액:									
기초	3,335,583	2,574,122	4,865,978	14,308	159,804	219,689	-	3,498,796	14,668,280
기말	3,335,583	2,665,250	4,352,020	5,075	195,365	236,429	434,832	7,082,497	18,307,051

(*1) 기업회계기준서 제1116호로 인한 회계정책변경효과가 포함되어 있습니다.

(*2) 취득금액에는 차입원가자본화로 인해 증가한 금액 156,677천원이 포함되어 있습니다. 당기에 자본화가능차입원가를 산정하기 위해 사용된 특정차입금의 이자율은 3.55% ~ 3.98%이며, 일반차입금의 가중평균차입이자율은 4.60%입니다.

(*3) 해외사업환산손실 1,961천원, 건설중인자산에서 무형자산으로 대체된 금액 11,531천원이 포함되어 있습니다.

(3) 정부보조금

연결회사는 고용창출지원사업의 요건을 충족하여 대전지방고용노동청으로부터 전기 이전 설비에 투자하는 목적으로 50,000천원을 보조받았습니다. 연결회사는 전기 이전 기계장치를 취득하여 제품생산에 사용하고 있으며, 정부보조금을 기계장치의 차감항목으로 표시하고 해당 자산의 내용연수에 걸쳐 상각하고 있습니다.

(4) 담보제공

당기말과 전기말 현재 각각 장부금액 5,756,773천원 및 5,828,744천원의 부동산이 은행차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다. (주석 14,32 참조)

(5) 당기말 및 전기말 현재 리스와 관련하여 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
사용권자산(*1)		
부동산	248,810	112,089
기계장치	148,000	-
차량운반구	126,488	322,743
합 계	523,298	434,832
리스부채		
유동	366,776	373,261
비유동	119,721	67,789
합 계	486,497	441,050

(*1) 연결재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되었습니다.

(6) 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 연결손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 16(당) 기	제 15(전) 기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	320,513	389,403
기계장치	37,000	-
차량운반구	271,122	269,535
합 계	628,635	658,938
리스부채에 대한 이자비용	17,196	23,150
단기리스료 및 소액리스료(지급임차료에 포함)	104,420	23,448

당기 및 전기 중 리스의 총 현금유출은 각각 805,505천원과 675,863천원입니다.

11. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	개발비	영업권	기타의무형자산	합 계
취득원가:					
기초	243,964	2,306,144	-	51,713	2,601,821
취득	-	-	-	227,521	227,521
처분	(2,116)	-	-	-	(2,116)
기타증감(*1)	10,335	-	2,338,570	38,861	2,387,766
기말	252,182	2,306,144	2,338,570	318,096	5,214,992
상각누계액:					
기초	(166,833)	(2,306,144)	-	-	(2,472,977)
무형자산상각	(14,487)	-	-	(38,861)	(53,348)
손상차손	-	-	(303,000)	-	(303,000)
기말	(181,319)	(2,306,144)	(303,000)	(38,861)	(2,829,325)
장부금액:					
기초	77,131	-	-	51,713	128,844
기말	70,863	-	2,035,570	279,235	2,385,667

당기 중 주식회사 이든으로부터 황석 정석 가공사업부의 영업일체를 양수하는 과정에서 인식한 식별가
 (*1) 능한 무형자산 38,861천원과 영업권 2,338,570천원의 변동을 포함하고 있으며(주석 36 참조), 건설중
 인자산에서 무형자산으로 대체된 금액 10,335천원이 포함되어 있습니다.

(2) 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합 계
취득원가:				
기초	225,477	2,306,144	51,713	2,583,334
취득	6,956	-	-	6,956
기타증감	11,531	-	-	11,531
기말	243,964	2,306,144	51,713	2,601,821
상각누계액:				
기초	(152,279)	(2,306,144)	-	(2,458,423)
무형자산상각	(14,554)	-	-	(14,554)
기말	(166,833)	(2,306,144)	-	(2,472,977)
장부금액:				
기초	73,198	-	51,713	124,911
기말	77,131	-	51,713	128,844

(3) 당기와 전기 중 경상연구개발비로 계상한 금액은 각각 1,115,712천원과 340,657천원입니다.

12. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	제 16(당) 기말		제 15(전) 기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	2,430,495	-	3,041,390	-
미지급금	1,104,479	-	1,621,708	-
미지급비용	701,449	-	999,889	-
임대보증금	-	-	-	40,000
합계	4,236,422	-	5,662,987	40,000

13. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
선수금	-	32
예수금	160,866	162,375
부가세예수금	78,371	-
합계	239,237	162,407

14. 차입금 및 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금 및 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 16(당) 기말		제 15(전) 기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금:				
원화단기차입금	12,874,000	-	11,185,000	-
장기차입금:				
원화장기차입금	1,090,000	8,725,000	1,240,000	5,440,000
사채:				
무보증사모사채	-	3,000,000	-	-
합 계	13,964,000	11,725,000	12,425,000	5,440,000

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	이자율(%)	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
중소기업은행	운전자금	2.41~3.21	3,074,000	3,510,000
	무역어음한도	3.29~3.61	1,450,000	1,450,000
(주)우리은행	운전자금	2.99~3.64	4,225,000	6,225,000
(주)국민은행	운전자금	3.49	1,300,000	-
(주)신한은행	운전자금	3.08	500,000	-
(주)하나은행	운전자금	2.87	2,325,000	-
합 계			12,874,000	11,185,000

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	이자율(%)	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
중소기업은행	시설자금	2.79	4,480,000	4,480,000
(주)우리은행	운전자금	3.64	2,000,000	-
	시설자금	3.09	600,000	1,000,000
	고용창출지원자금	1.00	960,000	1,200,000
(주)하나은행	운전자금	3.39	375,000	-
산업은행	시설자금	1.54	1,400,000	-
합계			9,815,000	6,680,000
유동성대체			(1,090,000)	(1,240,000)
차감후잔액			8,725,000	5,440,000

(4) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	발행일	만기일	당기말 이자율(%)	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
제1회 무보증사모사채(*)	2020.04.24	2023.04.23	2.92	3,000,000	-

연결회사는 당기 중 사채를 발행하였으며, 관련 세부내역은 다음과 같습니다.

(1) 인수회사 : 부국증권 주식회사

(2) 발행조건 : 액면발행

(3) 조기상환권 : 연결회사는 발행 후 6개월 경과 후 사채 원금 전액에 한해 조기상환이 가능합니다.

(*) (4) 인수회사가 인수한 후 신보2020제3차유동화전문 유한회사에 양도하여, '유동화회사'가 채권담보부증권(CBO)을 발행하였으며, 회사는 이 중 63백만원을 취득하여 장기금융상품으로 분류하였습니다.

(5) 상기 사채와 관련하여 대금반환청구권 및 후순위사채 매매대금채권, 대출원리금 상환채권을 담보로 제공하고 있으며, 원금 및 이자 상당액에 대해 대표이사가 연대보증을 제공하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 차입금 및 사채 관련 담보로 제공된 자산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정액	차입금종류	담보권자
장기금융상품	63,000	63,000	사채 담보	신보2020제3차유동화전문 유한회사
유형자산	토지	3,335,583	차입금담보	(주)우리은행 등
	건물	2,421,190		
		11,400,000		

15. 전환사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	만기일	이자율(%)	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
제1회 무보증 사모전환사채	2018.7.12	2023.7.12	2.0%	-	3,000,000
제2회 무보증 사모전환사채	2020.3.25	2025.3.25	0.0%	5,000,000	-
제3회 무보증 사모전환사채	2020.4.03	2025.4.03	0.0%	3,000,000	-
상 환 할 증 금				409,640	335,298
전 환 권 조 정				(4,142,209)	(772,658)
차 감 후 잔 액				4,267,431	2,562,640

(2) 전환사채의 발행 당시 주요 계약조건은 다음과 같습니다.

구 분	제2회	제3회
사채의 명칭	무기명식 무보증 사모 전환사채	무기명식 무보증 사모 전환사채
발행일	2020년 03월 25일	2020년 04월 03일
만기일	2025년 03월 25일	2025년 04월 03일
사채의 권면총액	5,000,000천원	3,000,000천원
표면이자율	0.00%	0.00%
만기보장수익율	1.00%	1.00%
상환할증율	5.12%	5.12%
상환방법	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 권면금액의 105.1205%해당하는 금액을 일시에 상환	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 권면금액의 105.1205%해당하는 금액을 일시에 상환
전환청구기간	사채발행일 2020년 3월 25일 부터 12개월 이후인 2021년 3월 25일 부터 만기일 1개월 전인 2025년 2월 25일까지	사채발행일 2020년 4월 03일 부터 12개월 이후인 2021년 4월 03일 부터 만기일 1개월 전인 2025년 3월 04일까지
전환시 발행할 주식의 종류 및 총주식수	기명식 보통주식 975,229주	기명식 보통주식 567,752주
전환가격	주당 5,127원(액면가 500원)	주당 5,284원(액면가 500원)
조기상환청구권	전환사채의 발행일로부터 2년이 되는 날 및 이후 매 3개월마다 전환사채 권면금액에 조기상환수익률을 가산한 금액 전부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있음	전환사채의 발행일로부터 2년이 되는 날 및 이후 매 3개월마다 전환사채 권면금액에 조기상환수익률을 가산한 금액 전부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있음

(3) 당기말 및 전기말 현재 전환사채와 분리하여 인식한 내재파생상품의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
-----	------------	------------

당기손익인식금융부채	12,149,119	426,218
------------	------------	---------

16. 판매보증충당부채

연결회사는 재화(장비)의 인도 이후 일정기간동안 발생하는 하자에 대하여 무상A/S를 제공하고 있으며, 당기말 현재 해당 보증의무와 관련하여 미래에 지출될 가능성이 높은금액을 판매보증충당부채로 설정하고 있습니다.

당기와 전기 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 16(당) 기	제 15(전) 기
기초금액	1,022,573	829,829
판매보증 사용액	(893,964)	(1,141,700)
전입액	569,115	1,334,444
기말금액	697,725	1,022,573

17. 확정급여부채 및 기타장기종업원급여부채

연결회사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도를 운영하고 있으며, (주)우리은행 등에 퇴직연금을 가입하고 있습니다. 확정급여제도의 운영으로 회사는 수명위험, 이자율위험 및 시장(투자)위험 등의 보험수리적위험에 노출됩니다.

(1) 당기와 전기 중 확정급여부채와 관련하여 당기손익으로 인식된 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	제 16(당) 기	제 15(전) 기
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	803,754	644,283

(2) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채 및 기타장기종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
확정급여부채:		
확정급여채무의 현재가치	3,534,180	3,392,877
사외적립자산의 공정가치	(584,303)	(454,826)
순확정급여부채	2,949,877	2,938,051
기타장기종업원급여부채:		
기타장기종업원급여채무의 현재가치	52,653	17,088

(3) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	확정급여채무		사외적립자산		순확정급여부채	
	제 16(당) 기	제 15(전) 기	제 16(당) 기	제 15(전) 기	제 16(당) 기	제 15(전) 기
기초금액	3,392,877	2,691,743	(454,826)	(592,196)	2,938,051	2,099,547
당기손익으로 인식:						
퇴직급여	772,310	624,404	-	-	772,310	624,404
이자원가(수익)	42,519	36,132	(11,076)	(16,253)	31,444	19,879
소 계	814,830	660,536	(11,076)	(16,253)	803,754	644,283
기타포괄손익으로 인식:						
- 보험수리적손익						
(인구통계적 가정)	-	33,423	-	-	-	33,423
(재무적 가정)	(48,985)	63,450	-	-	(48,985)	63,450
(경험조정)	191,607	131,904	-	-	191,607	131,904
- 사외적립자산 재측정요소	-	-	7,983	9,017	7,983	9,017
소 계	142,621	228,777	7,983	9,017	150,604	237,794
납부한 기여금	-	-	(715,000)	(10,000)	(715,000)	(10,000)
퇴직급여 지급	(816,148)	(188,179)	588,616	154,606	(227,532)	(33,573)
소 계	(816,148)	(188,179)	(126,384)	144,606	(942,532)	(43,573)
기말금액	3,534,180	3,392,877	(584,303)	(454,826)	2,949,877	2,938,051

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
보통예금	871	77
투자형신탁	-	202,513
정기예금	583,432	252,236
합 계	584,303	454,826

(5) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가를 위하여 사용된 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

내역	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
할인율	2.50%	2.26%
임금인상률	4.00%	4.00%

연결회사가 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 사용한 할인율은 보고기간말 현재 확정급여채무의 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 결정되었습니다.

(6) 당기말 현재 확정급여채무의 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	1% 상승시	1% 하락시
할인율의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	(179,973)	211,374
임금인상률의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	206,135	(179,237)

민감도 분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다. 상기 확정급여채무의 증가(감소)는 당기말 현재 확정급여채무의 현재가치를 기준으로 산출되었습니다.

(7) 당기말 현재 연결회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 10.83년이며, 할인되지않은 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년 이하	1년~2년 이하	2년~5년 이하	5년~10년 이하	10년 초과	합계
급여지급액	1,796,673	112,588	292,074	456,822	1,494,797	4,152,954

18. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 자본금과 관련된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
수권주식 수	20,000,000 주	20,000,000 주
주당금액	500 원	500 원
발행 보통주식 수	6,345,432 주	6,285,432 주
보통주자본금	3,172,716	3,142,716

(2) 당기와 전기 중 보통주자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
	주식수	자본금	주식수	자본금
기초	6,285,432 주	3,142,716	4,484,416 주	2,242,208
유상증자	-	-	901,737 주	450,869
전환상환우선주의 전환	-	-	709,279 주	354,639
주식매수선택권의 행사	60,000 주	30,000	190,000 주	95,000
기말	6,345,432 주	3,172,716	6,285,432 주	3,142,716

(3) 당기와 전기 중 우선주자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
	주식수	자본금	주식수	자본금
기초	-	-	476,597 주	238,299
전환상환우선주의 발행	-	-	(-)476,597 주	(238,299)
기말	-	-	-	-

19. 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 자본잉여금과 관련된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
주식발행초과금	19,621,019	19,374,655
기타자본잉여금	122,338	122,338
자기주식처분이익	2,090,340	2,090,340
합계	21,833,697	21,587,333

(2) 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제 16(당) 기	제 15(전) 기
기초	21,587,333	6,555,222
유상증자	-	9,049,877
전환상환우선주의 전환(*1)	-	5,177,346
주식매수선택권의 행사	246,364	804,888
기말	21,833,697	21,587,333

(*) 전기 중 전환상환우선주의 전환권 행사로 신주를 발행하였으며, 이와 관련된 상환할증금, 전환상환우선주조정 및 전환권은 주식발행초과금으로 대체되었습니다.

20. 기타자본

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
주식매수선택권	103,981	156,331
기타자본조정	(779,673)	(779,673)
합 계	(675,692)	(623,342)

(2) 주식선택권

연결회사는 정관에 따라 발행주식 총수의 100분의 10의 범위내에서는 주주총회의특별결의로 연결회사의 설립과 경영·기술혁신 등에 기여하였거나 기여할 능력을 갖춘 임직원을 대상으로 주식선택권을 부여할 수 있습니다.

① 약정의 내용

연결회사는 주주총회 및 이사회결의에 의거하여 연결회사의 임원과 주식기준보상약정을 체결하였으며, 동 약정에 의해 부여된 주식선택권의 상세내역은 다음과 같습니다.

구 분	1차 부여	2차 부여	3차 부여(*1)	4차 부여	5차 부여
부여시점	2013년 03월 27일	2016년 03월 25일	2017년 03월 24일	2017년 03월 24일	2018년 07월 23일
약정용역제공기간	2013년 3월 27일 부터 2016년 3월 26일 까지	2016년 3월 25일 부터 2019년 3월 24일 까지	2017년 3월 24일 부 터 2019년 3월 23일 까 지	2017년 3월 25일 부 터 2019년 3월 24일 까 지	2018년 7월 23일 부 터 2020년 7월 22일 까 지
행사가능기간	2016년 3월 27일 부터 2021년 3월 27일 까지	2019년 3월 25일 부터 2024년 3월 25일 까지	2019년 3월 24일 부 터 2024년 3월 24일 까 지	2019년 3월 25일 부 터 2024년 3월 25일 까 지	2020년 7월 23일 부 터 2025년 7월 23일 까 지
발행할 주식의 종류	보통주	보통주	보통주	보통주	보통주
발행할 주식수	210,000주	30,000주	70,000주	30,000주	70,000주
행사가격	4,000원	3,000원	3,000원	3,000원	4,000원
부여방법	주식교부형	주식교부형	회사선택형(*2)	회사선택형(*2)	회사선택형(*2)

(*1) 3차 부여분 중 30,000주의 경우 해당 주식기준보상약정을 체결한 임원이 전기 이전에 퇴직하였으나, "벤처기업 육성에 관한 특별 조치법 시행규칙"에 의거 이사회결의로 주식매수선택권이 유효하도록 하였습니다.

(*2) 회사선택형 주식선택권의 경우, 기업회계기준서 제1102호 문단 41~43에 따라 현금을 지급해야 하는 현재의무가 없다고 판단하여 , 주식결제형 주식기준보상거래로 회계처리하였습니다.

② 공정가치 측정방법

연결회사는 주식선택권의 공정가치를 이항모형을 사용하여 간접 측정하였습니다. 주식선택권의 공정가치 측정에 사용된 주요 투입변수는 다음과 같습니다.

투입변수	1차 부여	2차 부여	3차 부여	4차 부여	5차 부여
부여일 당시 주식선택권의 공정가치	주당 1,224.45원	주당 2,637.82원	주당 369.31원	주당 369.45원	주당 344.07원
주당 행사가격	4,000원	3,000원	3,000원	3,000원	4,000원
기대 주가 변동성(*1)	6.60%	8.40%	5.95%	5.95%	7.40%
기초자산가격	주당 5,357원	주당 5,264원	주당 2,910원	주당 2,910원	주당 3,515원
무위험이자율(*2)	2.84%	1.82%	2.10%	2.10%	2.45%

주식가치의 변동성은 상장되어 있는 유사 동종 기업군들의 평균 180영업일 기준 변동성을 사용하였습니다.

(*1) 기대만기는 옵션 보유자가 가득조건을 충족하는 시점에 옵션을 행사할 것을 가정하여 평가하였습니다.

(*2) 무위험이자율은 기대 행사기간과 만기가 유사한 국공채수익률을 사용하였습니다.

③ 주식선택권의 변동내역

(단위: 천원)

차 수	부여일	조정 행사가격	미행사 기초수량	당기 부여수량	당기 소멸수량	당기 행사수량	미행사 기말수량
1차	2013년 03월 27일	4,000 원	40,000	-	-	(40,000)	-
2차	2016년 03월 25일	3,000 원	30,000	-	-	-	30,000
3차	2017년 03월 24일	3,000 원	20,000	-	-	(20,000)	-
4차	2017년 03월 24일	3,000 원	30,000	-	-	-	30,000
5차	2018년 07월 23일	4,000 원	40,000	-	-	-	40,000
합 계			160,000	-	-	(60,000)	100,000

④ 주식보상비용

당기 연결재무제표에 반영된 주식보상비용 및 당기 이후에 비용으로 인식할 보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	당기 이후	합 계
주식보상비용	3,441	-	3,441

21. 기타포괄손익누계액

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
해외사업장환산외환차이	(8,880)	(6,207)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(125,715)	(52,606)
법인세효과	27,657	11,573
합 계	(106,937)	(47,240)

22. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
법정적립금	914,550	914,550
미처분이익잉여금(미처리결손금)	(3,241,665)	1,846,504
합 계	(2,327,115)	2,761,054

(2) 법정적립금(이익준비금)

상법상 이익준비금은 연결회사가 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

23. 매출액 및 매출원가

(1) 당기와 전기 중 매출액 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	제 16(당) 기	제 15(전) 기
매출액:		
장비매출	22,826,740	38,921,700
부품매출	15,459,540	12,280,407
셋업매출	2,324,104	3,322,237
유상A/S매출	1,481,452	1,729,106
기타	500,541	56,949
합 계	42,592,377	56,310,399
매출원가:		
장비매출원가	19,821,374	32,954,207
부품매출원가	9,631,688	8,298,249
셋업매출원가	1,893,452	2,810,575
유상A/S매출원가	1,100,626	1,150,334
합 계	32,447,140	45,213,365

(2) 당기말과 전기말 현재 연결회사가 인식하고 있는 고객과의 계약에서 생기는 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
장비 공급계약에 대한 계약자산	4,311	314,418
장비 공급계약에 대한 계약부채	91,556	-

연결회사의 계약자산은 장비매출에 대한 권리에 대해 보고기간말 현재 미청구한 금액에 대한 자산이며, 계약부채는 고객과의 계약을 위해 고객으로부터 선수취한 금액에 대한 부채입니다.

24. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	제 16(당) 기	제 15(전) 기
급여	2,547,845	2,341,939
퇴직급여	322,779	237,844
복리후생비	319,543	362,858
여비교통비	277,238	409,198
접대비	108,096	149,664
통신비	15,412	22,451
세금과공과	201,545	166,474
감가상각비	242,826	201,145
지급임차료	24,903	18,689
수선비	910	4,135
판매수수료	716,505	340,806
보험료	81,700	55,087
차량유지비	59,926	62,217
경상연구개발비	1,115,712	340,657
운반비	331,999	314,402
교육훈련비	2,555	4,571
도서인쇄비	3,057	9,340
소모품비	42,438	38,125
지급수수료	458,552	696,016
대손상각비	(226,129)	(571,289)
무형자산상각비	53,348	14,554
판매보증비	569,115	1,334,444
주식보상비	4,014	12,711
외주용역비	275,974	700,292
합 계	7,549,862	7,266,331

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	제 16(당) 기	제 15(전) 기
재고자산의 변동	50,857	7,075,464
원,부재료 매입액	14,080,613	21,247,144
종업원급여	9,670,858	8,471,705
대손상각비	(226,129)	(571,289)
감가상각비 및 무형자산상각비	2,159,229	1,756,585
전력비	994,829	863,315
가스비	1,435,604	1,227,429
외주가공비	3,320,018	5,886,478
판매수수료	716,505	340,806
지급수수료	795,936	988,106
판매보증비	569,115	1,334,444
용역비	275,974	700,292
기타	6,153,594	3,159,216
합 계	39,997,002	52,479,696

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	제 16(당) 기	제 15(전) 기
외환차익	322,113	358,744
외화환산이익	185,340	348,651
임대료수익	8,000	78,000
무형자산처분이익	14,284	-
보조금수익	628,164	51,751
잡이익	50,593	41,457
합 계	1,208,494	878,603

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	제 16(당) 기	제 15(전) 기
외환차손	513,016	172,336
외화환산손실	896,689	176,857
유형자산처분손실	9,820	-
무형자산손상차손	303,000	-
잡손실	1,182	11,223
기부금	400	-
합 계	1,724,107	360,416

27. 금융상품의 구분 및 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융자산 범주	내역	제 16(당) 기말		제 15(전) 기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익-공정가치 측정 금융자산	단기금융상품	160,692	160,692	157,781	157,781
	장기금융상품	1,619,594	1,619,594	406,817	406,817
	파생상품자산	-	-	181,891	181,891
	소계	1,780,286	1,780,286	746,489	746,489
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	지분증권	178,860	178,860	251,970	251,970
상각후원가 금융자산	현금및현금성자산(*2)	8,246,222	(*1)	5,207,636	(*1)
	단기금융상품	1,990,231	(*1)	2,088,236	(*1)
	장기금융상품	4,200	(*1)	-	(*1)
	매출채권및기타채권	17,126,288	(*1)	18,789,076	(*1)
	소계	27,545,802	(*1)	26,084,948	(*1)
합계		29,320,088		27,083,407	
당기손익-공정가치 측정 금융부채	파생상품부채	12,149,119	12,149,119	426,218	426,218
상각후원가 금융부채	매입채무및기타채무	4,236,422	(*1)	5,702,987	(*1)
	단기차입금	12,874,000	(*1)	11,185,000	(*1)
	장기차입금	9,815,000	(*1)	6,680,000	(*1)
	전환사채	4,267,431	(*1)	2,562,640	(*1)
	사채	3,000,000	(*1)	-	(*1)
	소계	34,192,854	(*1)	26,130,627	(*1)
합계		46,341,973		26,556,845	

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(*2) 현금성자산에는 현금시재액 374천원(전기말: 1,327천원)이 포함되어 있지 않습니다.

(2) 공정가치의 추정

당기말과 전기말 현재 공정가치로 평가된 금융상품의 각 종류별 공정가치 수준은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기말 :				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	159,875	817	1,619,594	1,780,286
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	178,860	178,860
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	12,149,119	12,149,119
전기말:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	156,975	189,515	400,000	746,490
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	251,970	251,970
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	426,218	426,218

수준2에 해당하는 금융상품의 공정가치를 결정하기 위하여 연결회사는 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 사용하였습니다.

수준3에 해당하는 금융상품의 공정가치를 결정하기 위하여 연결회사는 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)를 사용하였습니다.

연결회사는 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동을 보고기간말에 인식하고 있으며, 당기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

(3) 당기와 전기 중 공정가치 서열체계 수준3으로 분류되는 금융상품의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

① 금융자산

(단위: 천원)

구분	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산
기초	40,000	251,970	-	261,990
취득	1,663,000	-	400,000	-
처분	(503,000)	-	-	-
평가손익	59,594	(73,110)	-	(10,020)
기말	1,619,594	178,860	400,000	251,970

② 금융부채

(단위: 천원)

구분	제 16(당) 기	제 15(전) 기
기초	426,218	1,656,964
발행	4,219,466	-
전환	-	(931,050)
평가손익	7,503,435	(299,696)
기말	12,149,119	426,218

(4) 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준2과 수준3으로 분류되는 금융상품의 공정 가치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

구 분	내 역	가치평가기법	유의적인 관측가능 하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치 측정치 간의 연관성
당기손익-공정가치 측정 금융자산	MMF, 투자조합	발행자공시가격	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	장기금융상품	발행자공시가격	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	통화선도	현금흐름할인모형	환율, 할인율	환율 및 할인율이 상승할 경우 당 기손익-공정가치 측정 금융자산 의 공정가치는 감소
기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	주식	현금흐름할인모형	할인율	할인율이 상승할 경우 기타포괄손 익-공정가치 측정 금융자산의 공 정가치는 감소
당기손익-공정가치 측정 금융부채	전환권	이항모형	주가지수 변동성	주가지수 변동성이 상승한다면, 파생상품의 공정가치는 감소
당기손익-공정가치 측정 금융부채	조기상환청구권	이자율모형	이자율	이자율이 상승할 경우 조기상환청 구권의 가치는 증가

28. 순금융원가

(1) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 순금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 16(당) 기	제 15(전) 기
금융수익:		
유효이자율법이자수익	1,076,380	806,828
외환차익	139,291	6,738
외화환산이익	99,538	9,780
당기손익인식-공정가치 측정 금융자산 처분이익	80,000	5,327
당기손익인식-공정가치 측정 금융자산 평가이익	59,594	236
파생상품평가이익	-	481,588
파생상품거래이익	234,573	-
사채상환이익	11,799	-
소 계	1,701,176	1,310,497
금융원가:		
이자비용	(1,157,054)	(1,436,277)
외환차손	(76,384)	(13,558)
외화환산손실	(428,913)	(40,436)
기타의대손상각비	(145,492)	
파생상품평가손실	(8,026,610)	-
파생상품거래손실	(254,391)	-
기타	(1,498)	
소 계	(10,090,341)	(1,490,271)
순금융원가	(8,389,165)	(179,774)

(2) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 16(당) 기

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	상각후원가 금융자산	당기손익인식 금융부채	상각후원가 금융부채	합 계
외환차익	-	-	139,291	-	-	139,291
외화환산이익	-	-	99,538	-	-	99,538
유효이자율법이자수익	-	-	1,038,692	-	-	1,038,692
사채상환이익	-	-	-	-	11,799	11,799
금융자산평가손익	59,594	(73,110)	-	-	-	(13,516)
금융자산거래손익	80,000	-	-	-	-	80,000
파생상품평가손익	-	-	-	(8,026,610)	-	(8,026,610)
파생상품거래손익	234,573	-	-	(254,391)	-	(19,818)
외환차손	-	-	(76,384)	-	-	(76,384)
외화환산손실	-	-	(428,913)	-	-	(428,913)
이자비용	-	-	-	-	(1,157,054)	(1,157,054)
대손상각비	-	-	80,637	-	-	80,637

② 제 15(전) 기

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	상각후원가 금융자산	당기손익인식 금융부채	상각후원가 금융부채	합 계
외환차익	-	-	365,001	-	481	365,482
외화환산이익	-	-	357,196	-	1,235	358,431
유효이자율법이자수익	-	-	806,828	-	-	806,828
금융자산평가손익	236	(7,816)	-	-	-	(7,580)
금융자산거래손익	5,327	-	-	-	-	5,327
파생상품평가이익	181,892	-	-	299,696	-	481,588
외환차손	-	-	(167,925)	-	(17,969)	(185,894)
외화환산손실	-	-	(203,902)	-	(13,391)	(217,293)
이자비용	-	-	-	-	(1,436,277)	(1,436,277)
대손상각비	-	-	571,289	-	-	571,289

29. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용(수익)의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 16(당) 기	제 15(전) 기
당기법인세부담액	218,328	776,609
전기법인세 차이금액	(91,667)	
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,514,584)	(1,111,019)
자본에 가감하는 이연법인세 변동액	49,217	54,519
법인세비용(수익)	(1,338,705)	(279,891)

(2) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 역	제 16(당) 기	제 15(전) 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(6,309,402)	4,169,116
적용세율에 따른 세부담액	(1,388,068)	895,205
조정사항:		
비공제비용	6,732	16,254
비과세수익	(11,651)	(276)
세액공제	-	(621,686)
전기법인세 차이금액	(91,667)	-
미인식 이연법인세 효과	-	(560,220)
기타	145,950	(1,979)
조정사항 합계	(1,338,705)	(1,167,907)
법인세비용	(1,338,705)	(272,701)
유효세율(*)	-	-

(*) 당기 및 전기는 부(-)의 법인세비용으로 유효세율은 산정하지 아니하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 16(당) 기	제 15(전) 기
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가이익	16,084	2,204
확정급여부채의 재측정요소	33,133	52,315
합 계	49,217	54,519

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

① 제 16(당) 기

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익	기타포괄	사업결합	기말금액
(일시적차이에 대한 이연법인세)					
확정급여부채	646,371	(16,165)	33,133	-	663,339
판매보증충당부채	224,966	(71,466)	-	-	153,500
기타장기종업원급여	3,759	7,825	-	-	11,584
대손충당금	167,570	(46,044)	-	-	121,526
미지급비용	41,282	(2,747)	-	-	38,535
감가상각비	122,694	7,553	-	-	130,247
개발비	17,058	(17,058)	-	-	-
기타무형자산	-	(66,660)	-	(8,549)	(66,660)
재고자산	297,493	-	-	-	297,493
매출채권현재가치할인차금	254,770	(96,931)	-	-	157,839
전환사채	(96,219)	(724,946)	-	-	(821,165)
당기손익인식금융부채	93,768	2,510,035	-	-	2,603,803
미수수익	(3,217)	(17,139)	-	-	(20,356)
미수금	(12,957)	(2)	-	-	(12,959)
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	11,572	1	16,084	-	27,657
종속기업투자주식	(55,538)	(52,072)	-	-	(107,610)
사용권자산 및 리스부채	1,289	(9,439)	-	-	(8,150)
소 계	1,714,661	1,404,745	49,217	(8,549)	3,168,623
(미사용세무상결손금 및 세액공제에 대한 이연법인세)					
세액공제	-	-	-	-	-
미인식 이연법인세부채(자산)	55,538	52,072	-	-	107,610
이연법인세자산(부채)	1,770,199	1,456,817	49,217	(8,549)	3,276,233

② 제 15(전) 기

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익	기타포괄	기말금액
(일시적차이에 대한 이연법인세)				
확정급여부채	461,900	132,156	52,315	646,371
판매보증충당부채	182,562	42,404	-	224,966
기타장기증업원급여	3,280	479	-	3,759
대손충당금	316,964	(149,394)	-	167,570
미지급비용	79,551	(38,269)	-	41,282
감가상각비	127,891	(5,197)	-	122,694
개발비	25,522	(8,464)	-	17,058
재고자산	323,325	(25,832)	-	297,493
매출채권현재가치할인차금	284,525	(29,755)	-	254,770
전환사채	(134,229)	38,010	-	(96,219)
당기손익인식금융부채	116,676	(22,908)	-	93,768
미수수익	(2,568)	(649)	-	(3,217)
미수금	(439,998)	427,041	-	(12,957)
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	9,368	-	2,204	11,572
종속기업투자주식	(11,306)	(44,232)	-	(55,538)
사용권자산 및 리스부채	-	1,289	-	1,289
소 계	1,341,812	316,679	54,519	1,714,661
(미사용세무상결손금 및 세액공제에 대한 이연법인세)				
세액공제	442,568	(442,568)	-	-
미인식 이연법인세부채(자산)	(1,132,430)	1,187,968	-	55,538
이연법인세자산(부채)	659,180	1,056,500	54,519	1,770,199

당기말 및 전기말 현재 미공제 세액공제는 없습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 산정하였습니다.

(6) 당기말 및 전기말 현재 종속기업투자주식과 관련하여 인식하지 않은 가산할 일시적차이에 대한 이연법인세부채는 각각 107,610천원과 55,538천원입니다.

(7) 당기말과 전기말 현재 상계전 총액기준에 의한 미지급법인세와 미수법인세환급액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
미지급법인세	217,509	776,609
미수법인세환급액	(243,355)	(160,895)
당기법인세부채	(25,846)	615,714

30. 주당이익(손실)

(1) 당기와 전기 중 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	제 16(당) 기	제 15(전) 기
당기순이익(손실)	(4,970,697,099)	4,441,816,860
참가적우선주귀속이익	-	(304,553,583)
보통주귀속당기순이익(손실)	(4,970,697,099)	4,137,263,277
가중평균유통보통주식수(*)	6,311,880 주	4,791,848 주
보통주 기본주당이익(손실)	(-)788 원	863 원

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구 분	제 16(당) 기			제 15(전) 기		
	발행주식수	가중치	유통주식수	발행주식수	가중치	유통주식수
기초발행주식수	6,285,432	366/366	6,285,432	4,484,416	365/365	4,484,416
유상증자	-	-	-	901,737	71/365	175,406
전환상환우선주의 전환	-	-	-	59,931	56/365	9,195
전환상환우선주의 전환	-	-	-	389,609	56/365	59,776
전환상환우선주의 전환	-	-	-	259,739	56/365	39,850
주식매수선택권의 행사	20,000	324/366	17,705	90,000	51/365	12,575
주식매수선택권의 행사	40,000	80/366	8,743	40,000	43/365	4,712
주식매수선택권의 행사	-	-	-	60,000	36/365	5,918
가중평균유통보통주식수	6,345,432		6,311,880	6,285,432		4,791,848

(2) 당기와 전기 중 희석주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	제 16(당) 기	제 15(전) 기
보통주 기본당기순이익	(4,970,697,099)	4,137,263,277
조정:		
파생상품평가이익	-	(105,077,143)
현재가치할인차금상각액	-	169,826,574
전환사채이자비용	-	46,739,743
보통주 희석당기순이익	(4,970,697,099)	4,248,752,451
가중평균유통보통주식수(*2)	6,311,880 주	5,232,194 주
보통주 기본주당이익(*1)	(-)788 원	851 원

(*1) 당기의 경우 반희석화로 인하여 주당순이익과 희석주당순이익은 동일합니다.

(*) 가중평균희석유통보통주식수

① 제 16(당) 기

(단위: 주)

구 분	발행주식수	가중치	전환비율	유통주식수
가중평균유통보통주식수				6,311,880
가중평균희석유통보통주식수				6,311,880

② 제 15(전) 기

(단위: 주)

구 분	발행주식수	가중치	전환비율	유통주식수
전환상환우선주(2차)	59,931	309/365	6,500/6,500	50,736
전환사채(1차)	150,000	365/365	20,000/7,700	389,610
가중평균유통보통주식수				4,791,848
가중평균희석유통보통주식수				5,232,194

31. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사와 거래가 존재하는 기타 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
관계기업	(주)이든	-
주주	(주)금강퀴츠	(주)금강퀴츠

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	계정과목	제 16(당) 기	제 15(전) 기
관계기업	(주)이든	매출(*)	129,889	-
		기타수익	13,256	-
주주	(주)금강퀴츠	매출	2,213,150	1,231,250

(*) 연결회사는 K-IFRS 1115호 B34~B38에 따른 대리인 매출에 해당함에 따라 관련 매입액을 차감한 순액만을 기타매출로 인식하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	계정과목	제 16(당) 기	제 15(전) 기
관계기업	(주)이든	매출채권	536,783	-
주주	(주)금강퀴츠	매출채권	-	26,400

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 없으며, 특수관계자에 대한 출자내역은 주석 9에 기재되어 있습니다.

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

(단위: USD, 천원)

구 분	내 역	한도금액	실행금액	금융기관
대표이사	차입금담보	2,725,000	2,725,000	㈜우리은행
		2,309,000	1,809,000	중소기업은행
		1,300,000	1,300,000	㈜국민은행
		3,000,000	2,700,000	㈜하나은행
		8,500,000	1,400,000	산업은행
		1,305,000	1,305,000	한국무역보험공사
	사채	3,000,000	3,000,000	부국증권(주)
	차량리스담보	16,470	2,934	KB캐피탈(주)
	기계장치리스담보	240,500	105,643	㈜한국캐피탈
	외화지급보증	USD 827,000	USD 827,000	㈜신한은행

(6) 당기와 전기 중 회사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

분 류	제 16(당) 기	제 15(전) 기
단기급여	969,737	1,221,557
퇴직급여	213,328	175,223
주식기준보상	4,014	16,708
합 계	1,187,080	1,413,488

주요 경영진에는 등기 임원인 이사를 포함하였습니다.

32. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 연결회사가 금융기관과 체결한 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)

금융기관	내역	한도금액	실행금액
(주)우리은행	B2B	345,000	-
	운전자금대출	6,225,000	6,225,000
	시설자금대출	600,000	600,000
	정책자금(*1)	960,000	960,000
	외화지급보증	USD 860,680	USD 849,380
중소기업은행	운전자금대출	3,074,000	3,074,000
	무역자금대출	1,450,000	1,450,000
	시설자금대출(*2)	4,480,000	4,480,000
	구매카드	500,000	-
	외화지급보증	USD 419,000	USD 294,100
(주)신한은행	운전자금대출	500,000	500,000
	외화지급보증	USD 890,520	USD 890,520
(주)국민은행	운전자금대출	1,300,000	1,300,000
(주)하나은행	운전자금대출	3,000,000	2,700,000
산업은행	운전자금대출	8,500,000	1,400,000

(*1) 해당 차입금은 대전지방고용노동청에서 실시하는 고용창출지원사업의 요건을 충족하여 1%의 저리로 설비투자목적의 융자금을 지원받고 있습니다. 회사는 해당 차입금 960백만원에 대해 담보를 설정하고 있습니다.

(*2) 해당 차입금은 진위3산업단지 토지취득을 위해 실행한 자금으로 토지의 소유권이전시점에 차입금담보로 제공될 예정입니다.

(2) 제공받은 지급보증

당기말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제공자	물건 또는 내용	금 액
지급보증	기술신용보증기금	차입금담보	2,551,500
	신용보증기금	차입금담보	1,075,000
	한국무역보험공사	차입금담보	1,305,000
이행보증	서울보증보험	계약이행보증	4,000
하자보증	서울보증보험	하자보수보증	2,079

또한, 한국증권금융으로부터 우리사주취득자금대출과 관련하여 연결회사의 우리사주조합에 589,468천원을 한도로 연대보증을 제공하고 있습니다.

(3) 파생상품 약정사항

연결회사는 당기말 현재 통화선도와 관련하여 미실현손익은 없으며, 당기 중 결제가 완료되어 실현된 이익과 손실은 각각 234,573천원과 254,391천원으로 금융수익과 금융원가에 포함되어 있습니다.

(4) 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결회사가 원고 또는 피고로 계류중인 소송사건은 존재하지 않습니다.

33. 위험관리

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

(1) 위험관리 체계

연결회사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 연결회사의 위험관리 정책은 연결회사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 연결회사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 연결회사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결회사가 채무손실을 입을 위험을 의미하며, 주로 거래처에 대한 매출채권 및 투자자산에서 발생합니다. 연결회사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
현금성자산	8,246,222	5,207,636
단기금융상품	2,150,923	2,246,017
매출채권및기타채권	17,126,288	18,789,076
장기금융상품	1,623,794	406,817
합계	29,147,228	26,649,546

(*1) 당기말과 전기말 현금성자산에는 현금시재액 각각 384천원과 1,327천원이 포함되어 있지아
니합니다.

(3) 유동성위험

연결회사는 금융부채와 관련된 약정을 이행하지 못할 유동성 위험에 노출되어 있습니다. 유동성위험 관리를 위하여 연결회사는 영업, 투자 및 재무 관련 장단기 현금흐름을 예측하고 이에 따른 대응방안을 수립하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			6개월 이내	6~12개월	1년~2년	2년 초과
당기말:						
매입채무및기타채무	4,236,422	4,236,422	4,236,422	-	-	-
단기차입금	12,874,000	15,134,352	10,437,313	2,624,239	2,072,800	-
장기차입금	9,815,000	11,307,849	459,027	719,689	3,840,281	6,288,852
전환사채	4,267,431	8,591,400	-	-	8,591,400	-
사채	3,000,000	3,270,548	-	-	-	3,270,548
합 계	34,192,854	42,540,572	15,132,762	3,343,928	14,504,481	9,559,401
전기말:						
매입채무및기타채무	5,702,987	5,702,987	5,702,987	-	-	-
단기차입금	11,185,000	17,305,494	14,317,783	2,627,056	360,655	-
장기차입금	6,680,000	6,800,867	431,458	314,872	1,249,146	4,805,392
전환사채	2,562,640	3,213,000	30,000	30,000	60,000	3,093,000
합 계	26,130,627	33,022,348	20,482,228	2,971,928	1,669,801	7,898,392

상기 만기분석은 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 작성되었으며, 원금 및 이자에 대한 현금흐름을 포함하고 있습니다.

(4) 시장위험

연결회사는 매출거래와 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 환위험 관리를위하여 연결회사는 각 외화별 환율변동 추세에 대한 분석 및 예측을 통하여 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
	USD	USD
외화자산:		
현금및현금성자산	5,380,866	3,882,359
단기금융상품	1,582,496	1,684,020
매출채권및기타채권	11,406,739	17,661,604
합계	18,370,100	23,227,983
외화부채:		
매입채무및기타채무	509,749	967,766
합계	509,749	967,766

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화 환율이 10% 변동할 경우 환율 변동이 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

	제 16(당) 기	제 15(전) 기
10% 상승시	1,786,035	2,226,022
10% 하락시	(1,786,035)	(2,226,022)

상기 민감도 분석은 당기말과 전기말 현재 연결회사의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

(5) 자본위험

연결회사의 자본위험관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화를 목적으로 하고 있습니다. 연결회사는 시장상황 및 사업활동의 변동을 반영하여 조정부채비율의 적정성을 주기적으로 검토하고 필요한 경우 재무구조를 개선하여 최적 자본구조를 유지하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
부채 총계 (A)	50,767,962	31,753,727
현금및현금성자산 (B)	(8,246,596)	(5,208,964)
조정부채 (C=A-B)	42,521,365	26,544,763
자본 총계 (D)	21,896,669	26,820,521
조정부채비율 (E=C/D)	194.19%	98.97%

34. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	제 16(당) 기	제 15(전) 기
장기차입금의 유동성 대체	615,000	1,355,600
건설중인자산의 본계정 대체	1,027,436	-
유형자산 취득 관련 미지급금 증가	12,034	57,894
사용권자산 및 리스부채 인식	728,958	579,708
주식선택권 행사	56,364	189,889
전환상환우선주 전환으로 인한 자본 변동	-	5,293,687

(2) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	재무활동현금흐름	비현금변동					기말
			보통주전환	현재가치 할인차금	유동성대체	리스계약	기타(*1)	
당기:								
단기차입금	11,185,000	3,689,000	-	-	(2,000,000)	-	-	12,874,000
전환사채	2,562,640	4,880,229	-	532,654	-	-	(3,708,091)	4,267,431
장기차입금	6,680,000	1,135,000	-	-	2,000,000	-	-	9,815,000
사채	-	2,937,000	-	-	-	-	63,000	3,000,000
리스부채	424,595	(689,368)	-	16,661	-	728,958	-	480,847
전기:								
단기차입금	15,516,581	(4,331,581)	-	-	-	-	-	11,185,000
전환사채	2,389,867	-	-	172,773	-	-	-	2,562,640
전환상환우선주부채	3,592,978	-	(4,114,183)	521,205	-	-	-	-
장기차입금	4,868,000	1,812,000	-	-	(1,355,600)	-	-	6,680,000
리스부채	-	(664,303)	-	22,138	67,789	579,708	487,052	424,595

(*1) 전환사채 발행 및 상환 시 인식된 전환권조정 변동 금액 및 기업회계기준서 제1116호로 인한 회계정책변경효과가 포함되어 있습니다.

35. 영업부문

연결회사의 영업부문은 최고영업의사결정자에게 보고되는 보고자료와 동일한 방식으로 보고되고 있습니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 경영진을 최고영업의사결정자로 보고 있습니다. 연결회사의 영업부문은 디스플레이 제조장비 부문과반도체 공정용 부품을 생산하는 부품부문으로 구성되어 있으며, 각 부문은 전략적 영업단위들입니다.

(1) 연결회사의 부문별 내역은 다음과 같습니다.

구 분	영 업
디스플레이장비부문	디스플레이 연마 및 검사장비 제조
반도체부품부문	반도체부품 제조

(2) 당기와 전기 중 부문 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	국 내		해 외	합 계
	장비부문	부품부문	장비부문	
제 16(당) 기:				
부문매출액	27,052,975	15,459,540	2,695,092	45,207,608
부문간매출액	862,578	-	1,752,652	2,615,230
외부매출액	26,190,397	15,459,540	942,440	42,592,377
외부매출총이익	4,424,802	5,793,603	(73,167)	10,145,237
영업손익	1,545,031	1,741,901	(691,557)	2,595,375
감가상각비	623,866	1,423,031	24,735	2,071,631
무형자산상각비	12,807	40,541	-	53,348
제 15(전) 기:				
부문매출액	44,297,134	12,285,904	2,141,016	58,724,054
부문간매출액	928,685	-	1,484,970	2,413,655
외부매출액	43,368,449	12,285,904	656,046	56,310,399
외부매출총이익	6,712,859	3,987,655	396,520	11,097,034
영업손익	1,581,295	2,160,866	(334,549)	3,407,612
감가상각비	684,916	1,042,435	14,679	1,742,031
무형자산상각비	13,504	1,050	-	14,554

(3) 당기말과 전기말 현재 부문자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	국 내		해 외	비배분자산	합 계
	장비부문	부품부문	장비부문		
제 16(당) 기말:					
부문자산	23,584,582	26,918,019	983,395	21,178,634	72,664,630
부문부채	19,422,193	9,463,290	442,196	21,440,283	50,767,962
제 15(전) 기말:					
부문자산	28,134,602	18,568,526	616,697	11,254,423	58,574,248
부문부채	19,346,237	4,918,392	312,192	7,176,906	31,753,727

(4) 당기와 전기의 지역별 매출액 및 비유동자산 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 16(당) 기			제 15(당) 기		
	한국	중국	합계	한국	중국	합계
매출액	41,649,937	942,440	42,592,377	56,583,038	2,141,016	58,724,054
유형자산 및 무형자산	24,710,910	188,054	24,898,964	18,247,710	188,184	18,435,894

매출액은 매출의 발생 지역을 기준으로 분류하였으며 유형자산 및 무형자산은 소재 국가 기준으로 분류하였습니다.

(5) 당기와 전기 중 연결회사 매출의 10% 이상을 차지하는 단일 외부고객과의 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 16(당) 기		제 15(당) 기	
	매출액	비중	매출액	비중
주요고객A	12,977,951	30.47%	3,490,847	6.20%
주요고객B	7,979,612	18.73%	10,452,944	18.56%
주요고객C	5,801,700	13.62%	1,777,700	3.16%
주요고객D	5,722,045	13.43%	7,788,520	13.83%
주요고객E	1,313,258	3.08%	18,498,222	32.85%
주요고객F	1,163,421	2.73%	5,761,956	10.23%

36. 사업결합

(1) 연결회사는 2020년 1월 22일 이사회 결의를 통하여 (주)이든의 가공사업부문 영업 및 자산, 부채의 양수를 결정하였고, 2020년 1월 31일을 기일로 사업 양수를 완료하였습니다.

(2) 양수도 대금은 3,500백만원으로, (주)이든에 대한 매출채권, 대여금 및 해당 이자를 상계하여 대금을 지급하였으며, 이 과정에서 2,339백만원의 영업권이 발생하였습니다. 이는 부품 사업부의 SiC Ring 가공사업 내재화를 통한 원가 절감 및 수익성 확보에 따른 것 입니다.

(3) 연결회사가 지불한 이전대가와 취득일의 인수한 자산, 부채의 가액 및 비지배지분의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
<이전대가>	
현금및현금성자산(*1)	3,500,000
이전한 대가의 합계	3,500,000
<취득한 자산과 인수한 부채의 계상액>	
유형자산	1,131,118
무형자산	38,861
이연법인세부채	(8,549)
식별가능 순자산의 공정가치	1,161,430
영업권	2,338,570
합 계	3,500,000
취득 관련 직접원가 (회사의 포괄손익계산서 상 관리비로 계상)	18,000

(*1) 연결회사는 취득일 현재 (주)이든에 대해 보유 중인 매출채권, 대여금 및 해당 이자 상당액 2,047백만원을 차감한 1,454백만원을 지급하였습니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 16 기	2020.12.31 현재
제 15 기	2019.12.31 현재
제 14 기	2018.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 16 기	제 15 기	제 14 기
자산			
유동자산	30,248,098,725	28,197,140,405	28,121,003,728
현금및현금성자산	7,946,346,280	5,140,987,617	924,665,572
단기금융상품	2,150,923,356	2,246,016,721	726,009,801

매출채권	7,483,006,692	8,514,074,331	7,663,350,992
기타채권	1,506,539,269	830,750,638	114,560,854
재고자산	10,511,370,241	10,656,138,717	17,614,183,576
유동파생상품자산		181,891,339	
기타유동자산	624,067,133	627,281,042	1,078,232,933
당기법인세자산	25,845,754		
비유동자산	42,029,921,181	29,704,040,413	24,770,387,297
종속기업에 대한 투 자자산	52,060,000	52,060,000	52,060,000
관계기업투자	4,000,140,000		
장기금융상품	1,623,794,266	406,817,470	179,982,339
기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	178,860,000	251,970,000	261,990,000
장기매출채권 및 기 타비유동채권	8,187,924,255	8,975,283,991	8,832,973,703
유형자산	22,325,242,629	18,118,866,452	14,659,290,055
무형자산	2,385,667,328	128,843,950	124,911,448
이연법인세자산	3,276,232,703	1,770,198,550	659,179,752
자산총계	72,278,019,906	57,901,180,818	52,891,391,025
부채			
유동부채	36,019,183,230	22,769,768,259	39,287,523,495
매입채무	1,994,215,794	2,747,934,419	9,404,060,671
기타채무	2,458,857,746	2,710,913,672	2,110,357,010
단기차입금	12,874,000,000	11,185,000,000	15,516,581,392
유동성장기부채	1,090,000,000	1,240,000,000	400,000,000
전환사채	4,267,431,404	2,562,639,612	2,389,866,618
유동성리스부채	361,125,592	356,806,407	
기타유동부채	330,792,997	162,406,609	3,467,207,319
판매보증충당부채	493,640,697	762,136,187	742,440,545
유동성상환우선주 부채			3,592,978,121
당기손익-공정가치 측정 지정 금융부채	12,149,119,000	426,217,500	1,656,963,831
당기법인세부채		615,713,853	7,067,988
비유동부채	15,051,335,355	8,763,365,126	6,709,846,285
장기차입금	8,725,000,000	5,440,000,000	4,468,000,000
리스부채	119,721,480	67,788,842	
장기매입채무 및 기 타비유동채무	3,000,000,000	40,000,000	40,000,000

비유동판매보증충당부채	204,084,305	260,437,105	87,388,708
확정급여부채및기타장기급여채무	3,002,529,570	2,955,139,179	2,114,457,577
부채총계	51,070,518,585	31,533,133,385	45,997,369,780
자본			
자본금	3,172,716,000	3,142,716,000	2,480,506,500
자본잉여금	21,833,697,471	21,587,333,271	6,555,221,828
기타자본구성요소	(675,692,458)	(623,342,408)	(448,011,407)
기타포괄손익누계액	(52,116,592)	4,909,208	12,724,808
이익잉여금(결손금)	(3,071,103,100)	2,256,431,362	(1,706,420,484)
자본총계	21,207,501,321	26,368,047,433	6,894,021,245
부채와자본총계	72,278,019,906	57,901,180,818	52,891,391,025

포괄손익계산서

제 16 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 15 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 14 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 16 기	제 15 기	제 14 기
매출	42,512,515,686	56,583,038,384	51,093,849,989
매출원가	31,788,910,092	45,159,089,307	42,105,443,719
매출총이익	10,723,605,594	11,423,949,077	8,988,406,270
판매비와관리비	8,326,747,725	7,906,579,621	8,229,056,955
대손상각비 외 판매비와관리비	8,100,618,544	8,477,868,621	6,814,689,870
대손상각비	226,129,181	(571,289,000)	1,414,367,085
영업이익	2,396,857,869	3,517,369,456	759,349,315
금융수익	1,663,487,780	1,310,496,736	1,697,817,666
금융원가	10,090,340,998	1,488,663,089	1,894,196,316
기타수익	1,204,175,271	878,602,500	605,606,449
기타비용	1,723,767,487	349,365,414	152,676,311
법인세비용차감전순이익(손실)	(6,549,587,565)	3,868,440,189	1,015,900,803
법인세비용	(1,339,524,420)	(279,890,999)	(598,846,061)
당기순이익(손실)	(5,210,063,145)	4,148,331,188	1,614,746,864
법인세효과차감후기타포괄손익	(174,497,117)	(193,294,942)	(148,121,267)

당기손익으로 재분류 되지 않는항목(세후기타 포괄손익)			
기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산 평 가손실	(57,025,800)	(7,815,600)	12,724,808
확정급여제도의 재 측정손익(세후기타포괄 손익)	(117,471,317)	(185,479,342)	(160,846,075)
총포괄손익	(5,384,560,262)	3,955,036,246	1,466,625,597
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(825)	806	338
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(825)	760	216

자본변동표

제 16 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 15 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 14 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2018.01.01 (기초자본)	2,377,623,000	6,161,375,027	(462,526,307)		(3,160,321,273)	4,916,150,447
당기순이익(손실)					1,614,746,864	1,614,746,864
기타포괄손익	확정급여제도의 재측 정요소				(160,846,075)	(160,846,075)
	기타포괄손익-공정가 치 측정 금융자산 평 가이익				12,724,808	12,724,808
	총포괄손익				12,724,808	1,453,900,789
총포괄손익				12,724,808	1,453,900,789	1,466,625,597
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:						
유상증자						
전환상환우선주 발행	83,333,000	(83,333,000)				
전환상환우선주 보통주 전환	4,550,500	335,446,301				339,996,801
주식기준보상			51,248,400			51,248,400
주식매수선택권의 행사	15,000,000	141,733,500	(36,733,500)			120,000,000
소유주와의거래총액						
2018.12.31 (기말자본)	2,480,506,500	6,555,221,828	(448,011,407)	12,724,808	(1,706,420,484)	6,894,021,245
2019.01.01 (기초자본)	2,480,506,500	6,555,221,828	(448,011,407)	12,724,808	(1,706,420,484)	6,894,021,245
당기순이익(손실)					4,148,331,188	4,148,331,188
기타포괄손익	확정급여제도의 재측 정요소				(185,479,342)	(185,479,342)
	기타포괄손익-공정가				(7,815,600)	(7,815,600)

	치 측정 금융자산 평 가이익						
총포괄손익				(7,815,600)	3,962,851,846	3,955,036,246	
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
유상증자	450,868,500	9,049,877,340				9,500,745,840	
전환상환우선주 발행							
전환상환우선주 보통주 전환	116,341,000	5,177,345,603				5,293,686,603	
주식기준보상			14,557,499			14,557,499	
주식매수선택권의행사	95,000,000	804,888,500	(189,888,500)			710,000,000	
소유주와의거래총액	662,209,500	15,032,111,443	(175,331,001)			15,518,989,942	
2019.12.31 (기말자본)	3,142,716,000	21,587,333,271	(623,342,408)	4,909,208	2,256,431,362	26,368,047,433	
2020.01.01 (기초자본)	3,142,716,000	21,587,333,271	(623,342,408)	4,909,208	2,256,431,362	26,368,047,433	
당기순이익(손실)					(5,210,063,145)	(5,210,063,145)	
기타포괄손익	확정급여제도의 재측 정요소				(117,471,317)	(117,471,317)	
	기타포괄손익-공정가 치 측정 금융자산 평 가이익				(57,025,800)	(57,025,800)	
	총포괄손익			(57,025,800)	(5,327,534,462)	(5,384,560,262)	
	자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:						
유상증자							
전환상환우선주 발행							
전환상환우선주 보통주 전환							
주식기준보상			4,014,150			4,014,150	
주식매수선택권의행사	30,000,000	246,364,200	(56,364,200)			220,000,000	
소유주와의거래총액	30,000,000	246,364,200	(52,350,050)			224,014,150	
2020.12.31 (기말자본)	3,172,716,000	21,833,697,471	(675,692,458)	(52,116,592)	(3,071,103,100)	21,207,501,321	

현금흐름표

제 16 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 15 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 14 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 16 기	제 15 기	제 14 기
영업활동현금흐름	4,607,811,495	3,582,177,788	(8,086,268,552)
영업에서 창출된 현금	5,368,847,979	4,405,098,812	(7,220,910,934)
이자수취	23,642,077	17,204,443	12,152,914
이자지급	(17,276,881)	(672,162,619)	(816,170,225)
법인세납부(환급)	(767,401,680)	(167,962,848)	(61,340,307)
투자활동현금흐름	(13,708,269,196)	(6,352,281,050)	(3,454,760,451)
단기투자자산의 처분	2,039,555,461	2,668,255,397	336,000,000
단기대여금의 감소	1,166,039,000		480,000,000
장기금융상품의 감소	6,867,306	239,055,535	11,200,843
유형자산의 처분	10,808,214		70,636,364
무형자산의 처분	16,400,000		

임차보증금의 감소	122,400,000	6,600,000	20,500,000
단기투자자산의 취득	(2,032,127,116)	(4,176,064,497)	(336,000,000)
단기대여금 대여	(1,930,000,000)	(530,039,000)	(226,000,000)
장기대여금 대여	(12,000,000)		
장기금융상품의 증가	(1,021,249,836)	(460,327,710)	(120,666,325)
임차보증금의 증가	(63,000,000)	(19,000,000)	(130,277,796)
유형자산의 취득	(4,446,374,771)	(4,073,805,275)	(3,133,161,728)
무형자산의 취득	(227,521,370)	(6,955,500)	
관계기업에 대한 투자 자산의 취득	(4,000,140,000)		
사업양수로 인한 취득	(3,500,000,000)		
파생상품거래의 정산	162,073,916		(426,991,809)
재무활동현금흐름	12,131,861,014	7,026,861,754	11,130,106,176
단기차입금의 차입	10,895,834,650	16,488,982,840	14,359,129,772
장기차입금의 차입	1,900,000,000	3,290,000,000	1,512,000,000
임대보증금의 증가			40,000,000
사채의 증가	2,937,000,000		
전환사채의 증가	8,000,000,000		3,000,000,000
상환전환우선주부채 의 발행			1,999,992,000
주식매수선택권의 발 행			120,000,000
유상증자		9,500,745,840	
주식매수선택권의 행 사	220,000,000	710,000,000	
리스부채의 감소	(689,367,596)	(664,302,694)	
단기차입금의 상환	(7,206,834,650)	(20,820,564,232)	(8,931,015,596)
유동성장기차입금의 상환	(765,000,000)	(1,478,000,000)	(700,000,000)
전환사채의 감소	(3,119,771,390)		
신주인수권부사채의 상환			(270,000,000)
임대보증금의 감소	(40,000,000)		
현금및현금성자산의순 증가(감소)	3,031,403,313	4,256,758,492	(410,922,827)
외화표시 현금및현금성 자산의 환율변동효과	(226,044,650)	(40,436,447)	(300)
기초현금및현금성자산	5,140,987,617	924,665,572	1,335,588,699
기말현금및현금성자산	7,946,346,280	5,140,987,617	924,665,572

5. 재무제표 주석

주석

제 16(당)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 15(전)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 케이엔제이

1. 회사의 개요

주식회사 케이엔제이(이하 '회사')는 2005년 4월 28일에 설립되어 반도체 부품 및 관련 장치의 제조 및 판매업, LCD장비의 제조 및 판매업 등을 영위하고 있으며, 2011년 10월 31일 주식회사 씨엠에스를 흡수합병하고, 2019년 10월 25일 코스닥시장에 상장하였습니다. 당기말 현재 회사는 충청남도 아산시에 본사를 두고 있으며, 아산 및 당진에 제조시설을 보유하고 있습니다.

회사는 수차례의 유상증자 및 전환상환우선주의 전환, 주식선택권의 행사 등을 거쳐 당기말 현재 발행보통주식 수는 6,345,432주, 자본금은 3,172,716천원이며, 우선주는 모두 전환되어 잔여 우선주는 없습니다.

당기말 현재 회사의 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	보통주(주)	지분율(%)
심호섭	1,132,651	17.85
오인환	400,000	6.30
여순재	260,000	4.10
우리사주조합	68,157	1.07
기타보통주주	4,484,624	70.67
합 계	6,345,432	100.00

2. 재무제표 작성 기준 및 중요한 회계정책

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 '기업회계기준')에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

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.

회사의 재무제표는 2021년 2월 13일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

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

2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

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

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

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2) 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. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3) 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.

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 인식된경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

5) 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 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

7) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

(3) 유의적인 회계 정책

1) 종속기업 및 관계기업

회사의 재무제표는 기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 회사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 현금및현금성자산

회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

3) 외화환산

① 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 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.

차입금과 관련된 외환차이는 포괄손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타 수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식되며, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

4) 금융자산

① 분류

회사는 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. 회사는 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

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

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

(가) 채무상품

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

- 상각후원가 측정 금융자산

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

- 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 '금융비용'으로 표시합니다.

- 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

(나) 지분상품

회사는 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 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

③ 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 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. 회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 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.

5) 파생상품

회사는 외국환과 이자율 익스포저를 위험회피하기 위해 파생금융상품을 보유하고 있습니다.내재파생상품은 주계약이 금융자산이 아니고 특정 요건을 충족하는 경우에 별도로 회계처리하고 주계약으로부터 분리합니다.

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

6) 복합금융상품

회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환상환우선주 및 전환사채 등입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식됩니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

7) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

회사가 적용하고 있는 재고자산 분류별 단위원가 결정방법은 다음과 같습니다.

구 분	단위원가 결정방법
부품사업부	총평균법
장비사업부	개별법
미착품	개별법

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

8) 매출채권

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

9) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다. 유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 추정 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
건 물	20 ~ 40년
기 계 장 치	5년, 8년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비 품	5년

회사는 매 보고기간말에 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

10) 무형자산

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

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 시설이용권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	내용연수
산업재산권	5 ~ 10년
개 발 비	3 ~ 5년
시설이용권	비한정

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

① 연구 및 개발

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

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

11) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

12) 정부보조금

정부보조금은 회사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

자산 관련 보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 수익 관련 보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

13) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 채고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

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

매 보고기간말에 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

14) 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 지급기일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후 원가로 측정됩니다.

15) 금융부채

① 분류 및 측정

회사의 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 '매입채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

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.

16) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 순이자 및 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 퇴직급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 회사는 순확정급여부채의 순이자를 순확정급여부채에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 회사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

17) 충당부채

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

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

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

판매보증총당부채는 제품이나 용역이 판매 또는 제공될 때 인식되며, 과거의 보증자료에 기반하여 모든 가능한 결과와 그와 관련된 확률을 가중평균하여 추정하고 있습니다.

18) 전환사채

회사가 발행한 전환사채는 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 전환사채로, 발행할 주식수는 보통주의 공정가치에 따라 변동될 수 있습니다. 따라서 전환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품인 전환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 사채요소는 최초 인식 시 전체 전환사채의 공정가치에서 전환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식 시점의 전환권 공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식 시의 전환사채의 공정가치와 사채의 공정가치의 차이금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다.

만약, 계약 조건에 따라 후속기간 중 전환권 행사로 발행될 주식수가 고정되는 경우 전환권은 자본으로 재분류됩니다.

19) 납입자본

① 지분상품

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

우선주는 상환하지 않아도 되거나 회사의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 회사의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 회사의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 있습니다.

회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 회사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

20) 주식기준보상

회사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식기준보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원급여를 조정하고 있습니다.

21) 고객과의 계약에서 생기는 수익

회사는 반도체부품과 LCD장비의 제조 및 판매를 주된 사업으로 영위하고 있습니다. 재화의 판매 시 고객이 자산을 인수하는 시점에 고객이 약속된 자산을 통제하고 회사가 수행의무를 이행하는 것으로 판단하며, 동 시점에 고객에게 재화를 이전하고 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 거래가격을 수익으로 인식하고 있습니다. 또한 회사는 기업회계기준서 제1115호에 따라 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익인식)을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

① 수행의무의 식별

회사는 주요 제품계열, 재화 또는 용역의 유형, 재화나 용역의 이전시기를 고려하여 고객과의 계약에서 생기는 수익을 장비매출, 부품매출, 유상AS매출, 셋업매출 등의 범주로 구분하였습니다.

② 수행의무의 이행시기

회사는 고객과의 제품판매 계약에서 (1)제품 판매 (2)운임 및 설치 등과 같이 다양한 혜택 제공으로 구별되는 수행의무를 식별합니다. 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다.

회사는 재화의 인도와 용역의 제공을 별도의 수행의무로 구분하였으며, 장비 및 부품매출은 재화의 인도로 보아 재화의 통제가 이전되는 때에 수익을 인식하고, 유상AS매출, 셋업매출은 용역의 제공으로 보아 용역제공기간에 걸쳐 진행률에 따라 수익을 인식하였습니다. 진행률은 총예정원가 대비 실제투입원가에 근거하여 결정하고 있습니다.

③ 유의적인 금융요소

장비매출의 일부 고객과의 계약에는 유의적인 금융요소가 포함되어 있으며, 고객의 신용위험을 반영한 할인율과 과거 회수 경험율에 근거한 예상회수기간을 고려하여 화폐의 시간가치 영향을 고려하여 거래가격을 조정하였습니다.

④ 거래가격의 배분

회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 회사는 각 수행의무의 개별판매가격을 추정하기 위하여 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용하였습니다.

⑤ 실무적 간편법의 적용

- 유의적인 금융요소

고객과의 계약에 유의적인 금융요소가 포함되어 있으나, 고객에게 재화를 이전하는 시점과 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상되는 경우 유의적인 금융요소를 반영하여 거래대가를 조정하지 않았습니다.

- 계약체결 증분원가

일부 고객과의 계약에서 계약체결을 위한 증분원가가 발생하고 있으나, 계약체결증분원가의 회수예상기간이 1년 이내이므로 원가의 발생시점에 전액 비용으로 인식하고 있습니다.

- 당기말과 전기말 현재 이행되지 않은 수행의무에 배분된 거래가격의 공시

당기말과 전기말 현재 셋업매출과 관련하여 이행되지 않은 수행의무에 배분된 거래가격이 존재하나, 해당 수행의무는 최초 예상 존속기간이 1년 이내인 계약의 일부이므로 잔여 수행의무에 대한 정보를 공시하지 않았습니다.

22) 금융수익과 비용

회사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익

- 이자비용

- 부채로 분류되는 우선주에 대한 배당금 비용

- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익

- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익

- 상각후원가로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(환입)

- 파생상품에 대한 순손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

23) 리스

① 리스제공자

회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

② 리스이용자

회사는 다양한 공장 및 기숙사, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우와 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상 기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 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)
- 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.

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

회사는 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. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 회사는 보유하고 있는 사용권자산인 건물에 대해서 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

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

③ 연장선택권 및 종료선택권

회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 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 회사가 행사할 수 있습니다.

④ 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 회사는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다.

24) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

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

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 회사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 회사의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

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

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

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

25) 주당이익

회사는 보통주 기본주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에유통된 보통주 식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환상환우선주 및 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

26) 영업부문

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

회사는 미래에 대해 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 금융상품의 공정가치

회사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 회사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

회사는 유의적인 평가 문제를 감사에게 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 회사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 회사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에 서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 상기 다양한 평가방법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 27 참조).

(2) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 6 참조).

(3) 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.

부동산 및 장비 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 차량운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다(주석 10 참조).

(4) 수익인식

회사는 제품 판매계약 체결 당시 제품의 품질에 대한 보증을 제공하고 있으며, 재화(장비)의 인도 이후 일정기간 동안 발생할 것으로 예상되는 하자에 대하여 무상A/S를 제공하고 있습니다. 제품이나 용역이 판매 또는 제공될 때 인식되며, 당기말 현재 해당 보증의무와 관련하여 미래에 지출될 가능성이 높은 금액을 판매보증충당부채로 설정하고 있습니다(주석 16 참조).

(5) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정됩니다(주석 20).

(6) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 17 참조).

(7) 법인세

과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 29 참조).

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
현금	374	1,327
요구불예금	7,945,972	5,139,661
합 계	7,946,346	5,140,988

5. 사용이 제한된 예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	금융기관	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말	사용제한내용
현금및현금성자산	(주)우리은행	354,199	181,046	외화지급보증
단기금융상품	(주)우리은행	682,720	726,520	외화지급보증
	중소기업은행	495,875	521,185	외화지급보증
	(주)신한은행	899,776	957,501	외화지급보증
	소 계	2,078,371	2,205,206	
장기금융상품	신보2020제3차 유동화전문유한회사	63,000	-	사채 담보
합 계		2,495,570	2,386,252	

6. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	제 16(당) 기말		제 15(전) 기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	7,483,007	7,813,646	8,514,074	8,647,606
미수금	114,010	-	186,087	-
미수수익	92,529	-	14,625	-
임차보증금	-	368,278	100,000	327,678
대여금	1,300,000	6,000	530,039	-
합 계	8,989,546	8,187,924	9,344,825	8,975,284

(2) 매출채권및기타채권은 대손충당금 및 현재가치할인차금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되어 있는 바, 당기말과 전기말 현재 대손충당금 및 현재가치할인차금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권및기타채권과 관련 대손충당금 및 현재가치할인차금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	제 16(당) 기말		제 15(전) 기말	
	유동	비유동	유동	비유동
총장부금액	9,861,455	8,905,373	10,292,740	10,133,328
현재가치할인차금 :				
매출채권	(7,990)	(717,449)	(3,359)	(1,158,044)
대손충당금 :				
매출채권	(718,427)	-	(944,556)	-
미수금	(145,492)	-	-	-
순장부금액	8,989,546	8,187,924	9,344,825	8,975,284

(3) 당기말과 전기말 현재 매출채권, 기타채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제 16(당) 기말	연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권(*)			연체 또는 사고로 인해 손상된 채권	합 계
		6개월 이하	6개월 초과 12개월 이하	12개월 초과		
유동						
매출채권	7,380,108	105,231	33,059	-	691,026	8,209,423
미수금	114,010	-	-	-	145,492	259,502
미수수익	92,529	-	-	-	-	92,529
대여금	1,300,000	-	-	-	-	1,300,000
소 계	8,886,647	105,231	33,059	-	836,518	9,861,455
비유동						
매출채권	8,531,095	-	-	-	-	8,531,095
임차보증금	368,278	-	-	-	-	368,278
대여금	6,000	-	-	-	-	6,000
소 계	8,905,373	-	-	-	-	8,905,373
합 계	17,792,020	105,231	33,059	-	836,518	18,766,828

(*) 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록이 없는 거래처로, 이들 중 일부는 회수될 것으로 예상하고 있습니다.

(단위: 천원)

제 15(전) 기말	연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권(*)			연체 또는 사고로 인해 손상된 채권	합 계
		6개월 이하	6개월 초과 12개월 이하	12개월 초과		
유동						
매출채권	8,397,893	153,999	32,703	-	877,394	9,461,989
미수금	186,087	-	-	-	-	186,087
미수수익	14,625	-	-	-	-	14,625
임차보증금	100,000	-	-	-	-	100,000
대여금	530,039	-	-	-	-	530,039
소 계	9,228,644	153,999	32,703	-	877,394	10,292,740
비유동						
매출채권	9,805,650	-	-	-	-	9,805,650
임차보증금	327,678	-	-	-	-	327,678
소 계	10,133,328	-	-	-	-	10,133,328
합 계	19,361,972	153,999	32,703	-	877,394	20,426,068

(*) 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록이 없는 거래처로, 이들 중 일부는 회수될 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 16(당) 기	제 15(전) 기
기초 잔액	944,556	1,532,808
손상차손(환입)	(80,637)	(571,289)
제각	-	(16,963)
기말 잔액	863,919	944,556

(5) 당기말과 전기말 현재 개별평가 대상을 제외한 매출채권에 대한 기대신용손실과 신용위험 익스포저에 대한 정보는 다음과 같습니다.

① 제 16(당) 기말

(단위: 천원)

구 분	가중평균 채무불이행률(%)	총장부금액	손실충당금
정상채권	0.01%	15,911,203	1,001
6개월 미만	0.00%	105,231	-
6개월 초과 12개월 이하	79.86%	33,059	26,400
12개월 초과	-	-	-
합 계		16,049,493	27,401

② 제 15(전) 기말

(단위: 천원)

구 분	가중평균 채무불이행률(%)	총장부금액	손실충당금
정상채권	0.1%	18,203,543	14,024
6개월 미만	12.0%	153,999	18,423
6개월 초과 12개월 이하	86.0%	32,703	28,134
12개월 초과	-	-	-
합 계		18,390,245	60,581

7. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 16(당) 기말			제 15(전) 기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제품	1,266,449	(1,245,553)	20,897	2,393,792	(1,245,553)	1,148,239
재공품	10,187,007	-	10,187,007	9,103,059	-	9,103,059
원부재료	410,154	(106,687)	303,467	511,528	(106,687)	404,841
합 계	11,863,610	(1,352,240)	10,511,370	12,008,379	(1,352,240)	10,656,139

(2) 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 없으며, 전기 중 117,419천원의 재고자산평가손실환입을 인식하였습니다.

8. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
선급금	535,418	92,459
선급비용	88,649	112,916
부가세대급금	-	421,907
합 계	624,067	627,281

9. 관계기업 및 종속기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

관계기업명	소재지	주요 영업활동	지분율 (%)	제 16(당) 기말		제 15(전) 기말	
				취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
㈜이든(*)	한국	제조업	20.00	4,000,140	4,000,140	-	-

회사는 당기 중 전기자동차 부품사업 진출을 위한 사업적 협력관계 확보를 위하여 2020년 12월 17일자

(*) 이사회 결의에 따라 ㈜이든의 신주 18,000주를 취득하였으며, 이에 따라 유의적인 영향력을 보유하고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업명	소재지	주요 영업활동	지분율 (%)	제 16(당) 기말		제 15(전) 기말	
				취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
SUZHOU KNJ	중국	서비스업	100.00	52,060	52,060	52,060	52,060

10. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	사용권자산	건설중인 자산	합 계
취득원가:									
기초	3,335,583	2,864,568	13,049,578	86,599	1,128,547	2,058,459	753,447	7,082,497	30,359,278
취득(*1)	-	-	163,540	-	8,100	53,090	728,958	4,233,679	5,187,367
처분	-	-	(6,000)	-	-	(115,913)	(594,668)	-	(716,582)
기타증감(*3)	-	-	2,108,220	-	40,000	-	-	(1,027,436)	1,120,784
기말	3,335,583	2,864,568	15,315,338	86,599	1,176,647	1,995,636	887,737	10,288,740	35,950,847
정부보조금 및 감가상각누계액:									
기초	-	(371,407)	(8,697,558)	(81,524)	(933,182)	(1,822,030)	(334,711)	-	(12,240,412)
처분	-	-	5,999	-	-	106,094	583,860	-	695,953
감가상각	-	(71,971)	(1,245,836)	(5,071)	(58,306)	(80,970)	(618,992)	-	(2,081,146)
기말	-	(443,379)	(9,937,395)	(86,595)	(991,488)	(1,796,905)	(369,843)	-	(13,625,605)
장부금액:									
기초	3,335,583	2,493,161	4,352,020	5,075	195,365	236,429	418,736	7,082,497	18,118,866
기말	3,335,583	2,421,190	5,377,943	4	185,159	198,730	517,894	10,288,740	22,325,243

(*) 취득금액에는 차입원가자본화로 인해 증가한 금액 171,353천원이 포함되어 있습니다. 당기에 자본화가능차입원가를 산정하기 위해 사용된 특정차입금의 이자율은 2.79% ~ 3.56%이며, 일반차입금의 가중평균차입이자율은 3.14%입니다.

(*) 주식회사 이든으로부터 황삭 정삭 가공사업부 사업양수 과정에서 취득한 1,131,118천원(주식 36 참조) 및 건설중인자산에서 무형 자산으로 대체된 금액 10,335천원이 포함되어 있습니다.

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	토지	건물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	사용권자산	건설중인 자산	합계
취득원가:									
기초	3,335,583	2,864,568	12,716,027	86,599	1,045,847	1,938,243	-	3,498,796	25,485,663
회계정책변경(*1)	-	-	-	-	-	-	495,045	-	495,045
취득(*2)	-	-	310,899	-	82,700	120,216	571,715	3,617,884	4,703,414
처분	-	-	-	-	-	-	(313,313)	-	(313,313)
기타증감(*3)	-	-	22,652	-	-	-	-	(34,183)	(11,531)
기말	3,335,583	2,864,568	13,049,578	86,599	1,128,547	2,058,459	753,447	7,082,497	30,359,278
정부보조금 및 감가상각누계액:									
기초	-	(299,436)	(7,850,049)	(72,291)	(886,043)	(1,718,554)	-	-	(10,826,373)
처분	-	-	-	-	-	-	313,313	-	313,313
감가상각	-	(71,971)	(847,509)	(9,233)	(47,139)	(103,476)	(648,024)	-	(1,727,352)
기말	-	(371,407)	(8,697,558)	(81,524)	(933,182)	(1,822,030)	(334,711)	-	(12,240,412)
장부금액:									
기초	3,335,583	2,565,132	4,865,978	14,308	159,804	219,689	-	3,498,796	14,659,290
기말	3,335,583	2,493,161	4,352,020	5,075	195,365	236,429	418,736	7,082,497	18,118,866

(*1) 기업회계기준서 제1116호로 인한 회계정책변경효과가 포함되어 있습니다.

(*2) 취득금액에는 차입원가자본화로 인해 증가한 금액 156,677천원이 포함되어 있습니다. 당기에 자본화가능차입원가를 산정하기 위해 사용된 특정차입금의 이자율은 3.55% ~ 3.98%이며, 일반차입금의 가중평균차입이자율은 4.60%입니다.

(*3) 건설중인자산에서 무형자산으로 대체된 금액 11,531천원이 포함되어 있습니다.

(3) 정부보조금

회사는 고용창출지원사업의 요건을 충족하여 대전지방고용노동청으로부터 전기 이전 설비에 투자하는 목적으로 50,000천원을 보조받았습니다. 회사는 전기 이전 기계장치를 취득하여 제품생산에 사용하고 있으며, 정부보조금을 기계장치의 차감항목으로 표시하고 해당 자산의 내용연수에 걸쳐 상각하고 있습니다.

(4) 담보제공

당기말과 전기말 현재 각각 장부금액 5,756,773천원 및 5,828,744천원의 부동산이 은행차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 14, 32 참조).

(5) 당기말 및 전기말 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산(*1)		
부동산	243,406	95,993
기계장치	148,000	-
차량운반구	126,488	322,743
합 계	517,894	418,736
리스부채		
유동	361,126	356,806
비유동	119,721	67,789
합 계	480,847	424,595

(*1) 재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되었습니다.

(6) 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	361,126	378,489
기계장치	119,721	-
차량운반구	480,847	269,535
합 계	16,661	648,024
리스부채에 대한 이자비용	94,281	22,138
단기리스료 및 소액리스료(지급임차료에 포함)	111,559	15,175

당기 및 전기 중 리스의 총 현금유출은 각각 783,648천원과 664,303천원입니다.

11. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	개발비	영업권	기타의무형자산	합 계
취득원가:					
기초	243,964	2,306,144	-	51,713	2,601,821
취득	-	-	-	227,521	227,521
처분	(2,116)	-	-	-	(2,116)
기타증감(*1)	10,335	-	2,338,570	38,861	2,387,766
기말	252,182	2,306,144	2,338,570	318,096	5,214,992
상각누계액:					
기초	(166,833)	(2,306,144)	-	-	(2,472,977)
무형자산상각	(14,487)	-	-	(38,861)	(53,348)
손상차손	-	-	(303,000)	-	(303,000)
기말	(181,319)	(2,306,144)	(303,000)	(38,861)	(2,829,325)
장부금액:					
기초	77,131	-	-	51,713	128,844
기말	70,863	-	2,035,570	279,235	2,385,667

당기 중 주식회사 이든으로부터 황석 정석 가공사업부의 영업일체를 양수하는 과정에서 인식한 식별가
 (*1) 능한 무형자산 38,861천원과 영업권 2,338,570천원의 변동을 포함하고 있으며(주석 36 참조), 건설중
 인자산에서 무형자산으로 대체된 금액 10,335천원이 포함되어 있습니다.

(2) 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합 계
취득원가:				
기초	225,477	2,306,144	51,713	2,583,334
취득	6,956	-	-	6,956
기타증감	11,531	-	-	11,531
기말	243,964	2,306,144	51,713	2,601,821
상각누계액:				
기초	(152,279)	(2,306,144)	-	(2,458,423)
무형자산상각	(14,554)	-	-	(14,554)
기말	(166,833)	(2,306,144)	-	(2,472,977)
장부금액:				
기초	73,198	-	51,713	124,911
기말	77,131	-	51,713	128,844

(3) 당기와 전기 중 경상연구개발비로 계상한 금액은 각각 1,115,712천원과 340,657천원입니다.

12. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	제 16(당) 기말		제 15(전) 기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	1,994,216	-	2,747,934	-
미지급금	1,757,409	-	1,711,025	-
미지급비용	701,449	-	999,889	-
임대보증금	-	-	-	40,000
합계	4,453,074	-	5,458,848	40,000

13. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
선수금	91,556	32
예수금	160,866	162,375
부가세예수금	78,371	-
합계	330,793	162,407

14. 차입금 및 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금 및 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 16(당) 기말		제 15(전) 기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금:				
원화단기차입금	12,874,000	-	11,185,000	-
장기차입금:				
원화장기차입금	1,090,000	8,725,000	1,240,000	5,440,000
사채:				
무보증사모사채	-	3,000,000	-	-
합 계	13,964,000	11,725,000	12,425,000	5,440,000

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	이자율(%)	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
중소기업은행	운전자금	2.41~3.21	3,074,000	3,510,000
	무역어음한도	3.29~3.61	1,450,000	1,450,000
(주)우리은행	운전자금	2.99~3.64	4,225,000	6,225,000
(주)국민은행	운전자금	3.49	1,300,000	-
(주)신한은행	운전자금	3.08	500,000	-
(주)하나은행	운전자금	2.87	2,325,000	-
합 계			12,874,000	11,185,000

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	이자율(%)	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
중소기업은행	시설자금	2.79	4,480,000	4,480,000
(주)우리은행	운전자금	3.64	2,000,000	-
	시설자금	3.09	600,000	1,000,000
	고용창출지원자금	1.00	960,000	1,200,000
(주)하나은행	운전자금	3.39	375,000	-
산업은행	시설자금	1.54	1,400,000	-
합계			9,815,000	6,680,000
유동성대체			(1,090,000)	(1,240,000)
차감후잔액			8,725,000	5,440,000

(4) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	발행일	만기일	당기말 이자율(%)	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
제1회 무보증사모사채(*)	2020.04.24	2023.04.23	2.92	3,000,000	-

회사는 당기 중 사채를 발행하였으며, 관련 세부내역은 다음과 같습니다.

(1) 인수회사 : 부국증권 주식회사

(2) 발행조건 : 액면발행

(3) 조기상환권 : 회사는 발행 후 6개월 경과 후 사채 원금 전액에 한해 조기상환이 가능합니다

(*) (4) 인수회사가 인수한 후 신보2020제3차유동화전문 유한회사에 양도하여, '유동화회사'가 채권담보부증권(CBO)을 발행하였으며, 회사는 이 중 63백만원을 취득하여 장기금융상품으로 분류하였습니다.

(5) 상기 사채와 관련하여 대금반환청구권 및 후순위사채 매매대금채권, 대출원리금 상환채권을 담보로 제공하고 있으며, 원금 및 이자 상당액에 대해 대표이사가 연대보증을 제공하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 차입금 및 사채 관련 담보로 제공된 자산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정액	차입금종류	담보권자
장기금융상품	63,000	63,000	사채 담보	신보2020제3차유동화전문 유한회사
유형자산	토지	3,335,583	차입금담보	(주)우리은행 등
	건물	2,421,190		

15. 전환사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	만기일	이자율(%)	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
제1회 무보증 사모전환사채	2018.7.12	2023.7.12	2.0%	-	3,000,000
제2회 무보증 사모전환사채	2020.3.25	2025.3.25	0.0%	5,000,000	-
제3회 무보증 사모전환사채	2020.4.03	2025.4.03	0.0%	3,000,000	-
상 환 할 증 금				409,640	335,298
전 환 권 조 정				(4,142,209)	(772,658)
차 감 후 잔 액				4,267,431	2,562,640

(2) 전환사채의 발행 당시 주요 계약조건은 다음과 같습니다.

구 분	제2회	제3회
사채의 명칭	무기명식 무보증 사모 전환사채	무기명식 무보증 사모 전환사채
발행일	2020년 03월 25일	2020년 04월 03일
만기일	2025년 03월 25일	2025년 04월 03일
사채의 권면총액	5,000,000천원	3,000,000천원
표면이자율	0.00%	0.00%
만기보장수익율	1.00%	1.00%
상환할증율	5.12%	5.12%
상환방법	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 권면금액의 105.1205%해당하는 금액을 일시에 상환	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 권면금액의 105.1205%해당하는 금액을 일시에 상환
전환청구기간	사채발행일 2020년 3월 25일 부터 12개월 이후인 2021년 3월 25일 부터 만기일 1개월 전인 2025년 2월 25일까지	사채발행일 2020년 4월 03일 부터 12개월 이후인 2021년 4월 03일 부터 만기일 1개월 전인 2025년 3월 04일까지
전환시 발행할 주식의 종류 및 총주식수	기명식 보통주식 975,229주	기명식 보통주식 567,752주
전환가격	주당 5,127원(액면가 500원)	주당 5,284원(액면가 500원)
조기상환청구권	전환사채의 발행일로부터 2년이 되는 날 및 이후 매 3개월마다 전환사채 권면금액에 조기상환수익률을 가산한 금액 전부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있음	전환사채의 발행일로부터 2년이 되는 날 및 이후 매 3개월마다 전환사채 권면금액에 조기상환수익률을 가산한 금액 전부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있음

(3) 당기말 및 전기말 현재 전환사채와 분리하여 인식한 내재파생상품의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
-----	------------	------------

당기손익인식금융부채	12,149,119	426,218
------------	------------	---------

16. 판매보증충당부채

회사는 재화(장비)의 인도 이후 일정기간동안 발생하는 하자에 대하여 무상A/S를 제공하고 있으며, 당기말 현재 해당 보증의무와 관련하여 미래에 지출될 가능성이 높은금액을 판매보증충당부채로 설정하고 있습니다.

당기와 전기 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 16(당) 기	제 15(전) 기
기초금액	1,022,573	829,829
판매보증 사용액	(893,964)	(1,141,700)
전입액	569,115	1,334,444
기말금액	697,725	1,022,573

17. 확정급여부채 및 기타장기종업원부채

회사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도를 운영하고 있으며, (주)우리은행등에 퇴직연금을 가입하고 있습니다. 확정급여제도의 운영으로 회사는 수명위험, 이자율위험 및 시장(투자)위험 등의 보험수리적위험에 노출됩니다.

(1) 당기와 전기 중 확정급여부채와 관련하여 당기손익으로 인식된 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	제 16(당) 기	제 15(전) 기
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	803,754	644,283

(2) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채 및 기타장기종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
확정급여부채:		
확정급여채무의 현재가치	3,534,180	3,392,877
사외적립자산의 공정가치	(584,303)	(454,826)
순확정급여부채	2,949,877	2,938,051
기타장기종업원급여부채:		
기타장기종업원급여부채의 현재가치	52,653	17,088

(3) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	확정급여채무		사외적립자산		순확정급여부채	
	제 16(당) 기	제 15(전) 기	제 16(당) 기	제 15(전) 기	제 16(당) 기	제 15(전) 기
기초금액	3,392,877	2,691,743	(454,826)	(592,196)	2,938,051	2,099,547
당기손익으로 인식:						
퇴직급여	772,310	624,404	-	-	772,310	624,404
이자원가(수익)	42,519	36,132	(11,076)	(16,253)	31,444	19,879
소 계	814,830	660,536	(11,076)	(16,253)	803,754	644,283
기타포괄손익으로 인식:						
- 보험수리적손익						
(인구통계적 가정)	-	33,423	-	-	-	33,423
(재무적 가정)	(48,985)	63,450	-	-	(48,985)	63,450
(경험조정)	191,607	131,904	-	-	191,607	131,904
- 사외적립자산 재측정요소	-	-	7,983	9,017	7,983	9,017
소 계	142,621	228,777	7,983	9,017	150,604	237,794
납부한 기여금	-	-	(715,000)	(10,000)	(715,000)	(10,000)
퇴직급여 지급	(816,148)	(188,179)	588,616	154,606	(227,532)	(33,573)
소 계	(816,148)	(188,179)	(126,384)	144,606	(942,532)	(43,573)
기말금액	3,534,180	3,392,877	(584,303)	(454,826)	2,949,877	2,938,051

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
보통예금	871	77
투자형신탁	-	202,513
정기예금	583,432	252,236
합 계	584,303	454,826

(5) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가를 위하여 사용된 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

내역	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
할인율	2.50%	2.26%
임금인상률	4.00%	4.00%

회사가 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 사용한 할인율은 보고기간말 현재 확정급여채무의 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 결정되었습니다.

(6) 당기말 현재 확정급여채무의 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	1% 상승시	1% 하락시
할인율의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	(179,973)	211,374
임금인상률의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	206,135	(179,237)

제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다. 상기 확정급여채무의 증가(감소)는 당기말 현재 확정급여채무의 현재가치를 기준으로 산출되었습니다.

(7) 당기말 현재 회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 10.83년이며, 할인되지 않은 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년 이하	1년~2년 이하	2년~5년 이하	5년~10년 이하	10년 초과	합계
급여지급액	1,796,673	112,588	292,074	456,822	1,494,797	4,152,954

18. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금과 관련된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
수권주식수	20,000,000 주	20,000,000 주
주당금액	500 원	500 원
발행주식수:		
보통주	6,345,432 주	6,285,432 주
자본금:		
보통주자본금	3,172,716	3,142,716

(2) 당기와 전기 중 보통주자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
	주식수	자본금	주식수	자본금
기초	6,285,432 주	3,142,716	4,484,416 주	2,242,208
유상증자	-	-	901,737 주	450,869
전환상환우선주의 전환	-	-	709,279 주	354,639
주식매수선택권의 행사	60,000주	30,000	190,000 주	95,000
기말	6,345,432주	3,172,716	6,285,432 주	3,142,716

(3) 당기와 전기 중 우선주자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
	주식수	자 본 금	주식수	자 본 금
기초	-	-	476,597 주	238,299
전환상환우선주의 전환	-	-	(-)476,597 주	(238,299)
기말	-	-	-	-

19. 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금과 관련된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
주식발행초과금	19,621,019	19,374,655
기타자본잉여금	122,338	122,338
자기주식처분이익	2,090,340	2,090,340
합계	21,833,697	21,587,333

(2) 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제 16(당) 기	제 15(전) 기
기초	21,587,333	6,555,222
유상증자	-	9,049,877
전환상환우선주의 전환(*)	-	5,177,346
주식매수선택권의 행사	246,364	804,888
기말	21,833,697	21,587,333

(*) 전기 중 전환상환우선주의 전환권 행사로 신주를 발행하였으며, 이와 관련된 상환할증금, 전환상환우선주조정 및 전환권은 주식발행초과금으로 대체되었습니다.

20. 기타자본

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
주식매수선택권	103,981	156,331
기타자본조정	(779,673)	(779,673)
합 계	(675,692)	(623,342)

(2) 주식선택권

회사의 정관에 의하면 발행주식 총수의 100분의 10의 범위내에서는 주주총회의 특별결의로 회사의 설립과 경영·기술혁신 등에 기여하였거나 기여할 능력을 갖춘 임직원을 대상으로 주식선택권을 부여할 수 있습니다.

① 약정의 내용

회사는 주주총회 및 이사회결의에 의거하여 회사의 임원과 주식기준보상약정을 체결하였으며, 동 약정에 의해 부여된 주식선택권의 상세내역은 다음과 같습니다.

구 분	1차 부여	2차 부여	3차 부여(*1)	4차 부여	5차 부여
부여시점	2013년 03월 27일	2016년 03월 25일	2017년 03월 24일	2017년 03월 24일	2018년 07월 23일
약정용역제공기간	2013년 3월 27일 부터 2016년 3월 26일 까지	2016년 3월 25일 부터 2019년 3월 24일 까지	2017년 3월 24일 부 터 2019년 3월 23일 까 지	2017년 3월 25일 부 터 2019년 3월 24일 까 지	2018년 7월 23일 부 터 2020년 7월 22일 까 지
행사가능기간	2016년 3월 27일 부터 2021년 3월 27일 까지	2019년 3월 25일 부터 2024년 3월 25일 까지	2019년 3월 24일 부 터 2024년 3월 24일 까 지	2019년 3월 25일 부 터 2024년 3월 25일 까 지	2020년 7월 23일 부 터 2025년 7월 23일 까 지
발행할 주식의 종류	보통주	보통주	보통주	보통주	보통주
발행할 주식수	210,000주	30,000주	70,000주	30,000주	70,000주
행사가격	4,000원	3,000원	3,000원	3,000원	4,000원
부여방법	주식교부형	주식교부형	회사선택형(*2)	회사선택형(*2)	회사선택형(*2)

(*1) 3차 부여분 중 30,000주의 경우 해당 주식기준보상약정을 체결한 임원이 전기 이전에 퇴직하였으나, "벤처기업 육성에 관한 특별 조치법 시행규칙"에 의거 이사회결의로 주식매수선택권이 유효하도록 하였습니다.

(*2) 회사선택형 주식선택권의 경우, 기업회계기준서 제1102호 문단 41~43에 따라 현금을 지급해야 하는 현재의무가 없다고 판단하여 , 주식결제형 주식기준보상거래로 회계처리하였습니다.

② 공정가치 측정방법

회사는 주식선택권의 공정가치를 이항모형을 사용하여 간접 측정하였습니다. 주식선택권의 공정가치 측정에 사용된 주요 투입변수는 다음과 같습니다.

투입변수	1차 부여	2차 부여	3차 부여	4차 부여	5차 부여
부여일 당시 주식선택권의 공정가치	주당 1,224.45원	주당 2,637.82원	주당 369.31원	주당 369.45원	주당 344.07원
주당 행사가격	4,000원	3,000원	3,000원	3,000원	4,000원
기대 주가 변동성(*1)	6.60%	8.40%	5.95%	5.95%	7.40%
기초자산가격	주당 5,357원	주당 5,264원	주당 2,910원	주당 2,910원	주당 3,515원
무위험이자율(*2)	2.84%	1.82%	2.10%	2.10%	2.45%

주식가치의 변동성은 상장되어 있는 유사 동종 기업군들의 평균 180영업일 기준 변동성을 사용하였습니다.

(*1) 기대만기는 옵션 보유자가 가득조건을 충족하는 시점에 옵션을 행사할 것을 가정하여 평가하였습니다.

(*2) 무위험이자율은 기대 행사기간과 만기가 유사한 국공채수익률을 사용하였습니다.

③ 주식선택권의 변동내역

(단위: 천원)

차 수	부여일	조정 행사가격	미행사 기초수량	당기 부여수량	당기 소멸수량	당기 행사수량	미행사 기말수량
1차	2013년 03월 27일	4,000 원	40,000	-	-	(40,000)	-
2차	2016년 03월 25일	3,000 원	30,000	-	-	-	30,000
3차	2017년 03월 24일	3,000 원	20,000	-	-	(20,000)	-
4차	2017년 03월 24일	3,000 원	30,000	-	-	-	30,000
5차	2018년 07월 23일	4,000 원	40,000	-	-	-	40,000
합 계			160,000	-	-	(60,000)	100,000

④ 주식보상비용

당기 재무제표에 반영된 주식보상비용 및 당기 이후에 비용으로 인식할 보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	당기 이후	합 계
주식보상비용	3,441	-	3,441

21. 기타포괄손익누계액

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(66,816)	6,294
법인세효과	14,700	(1,385)
합 계	(52,117)	4,909

22. 이익잉여금(결손금)

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금(결손금)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
법정적립금	914,550	914,550
미처분이익잉여금(미처리결손금)	(3,985,653)	1,341,881
합 계	(3,071,103)	2,256,431

(2) 법정적립금(이익준비금)

상법상 이익준비금은 회사가 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기마다 금전에 의한 이익 배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(3) 이익잉여금처분(결손금처리)계산서

당기와 전기 중 이익잉여금처분(결손금처리)계산서는 다음과 같습니다.

제16(당)기	2020년	1월	1일 부터	제15(전기)	2019년	1월	1일 부터
	2020년	12월	31일 까지		2019년	12월	31일 까지
처리에정일	2021년	3월	31일	처분확정일	2020년	3월	27일

(단위: 천원)

구 분	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
미처분이익잉여금(미처리결손금)		(3,985,653)		1,341,881
전기이월이익잉여금(결손금)	1,341,881		(2,620,970)	
확정급여채무의 재측정요소	(117,471)		(185,480)	
당기순이익(손실)	(5,210,063)		4,148,331	
차기이월미처분이익잉여금		(3,985,653)		1,341,881

23. 매출액 및 매출원가

(1) 당기와 전기 중 매출액 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	제 16(당) 기	제 15(전) 기
매출액:		
장비매출	22,746,879	39,194,339
부품매출	15,459,540	12,280,407
셋업매출	2,324,104	3,322,237
유상A/S매출	1,481,452	1,729,106
기타	500,541	56,949
합 계	42,512,516	56,583,038
매출원가:		
장비매출원가	19,163,144	32,899,931
부품매출원가	9,631,688	8,298,249
셋업매출원가	1,893,452	2,810,575
유상A/S매출원가	1,100,626	1,150,334
합 계	31,788,910	45,159,089

(2) 당기말과 전기말 현재 회사가 인식하고 있는 고객과의 계약에서 생기는 계약자산과 계약 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
장비 공급계약에 대한 계약자산	4,311	314,418
장비 공급계약에 대한 계약부채	91,556	-

회사의 계약자산은 장비매출에 대한 권리에 대해 보고기간말 현재 미청구한 금액에 대한 자산이며, 계약부채는 고객과의 계약을 위해 고객으로부터 선수취한 금액에 대한 부채입니다.

24. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	제 16(당) 기	제 15(전) 기
급여	2,484,179	2,300,983
퇴직급여	322,779	237,844
복리후생비	285,550	338,121
여비교통비	67,348	185,172
접대비	57,890	86,243
통신비	7,882	18,212
세금과공과	150,438	84,541
감가상각비	218,091	186,466
지급임차료	14,764	10,415
수선비	910	4,135
판매수수료	716,505	340,806
보험료	81,614	46,442
차량유지비	59,926	62,217
경상연구개발비	1,115,712	340,657
운반비	188,560	105,462
교육훈련비	2,555	4,430
도서인쇄비	3,057	9,340
소모품비	26,113	29,638
지급수수료	451,279	653,423
대손상각비	(226,129)	(571,289)
무형자산상각비	53,348	14,554
판매보증비	569,115	1,334,444
주식보상비	4,014	12,711
외주용역비	1,671,248	2,071,611
합 계	8,326,748	7,906,580

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	제 16(당) 기	제 15(전) 기
재고자산의 변동	144,768	7,075,464
원,부재료 매입액	14,080,613	21,247,144
종업원급여	9,573,199	8,406,012
대손상각비	(226,129)	(571,289)
감가상각비 및 무형자산상각비	2,134,494	1,741,905
전력비	994,829	863,315
가스비	1,435,604	1,227,429
외주가공비	2,661,788	5,457,584
판매수수료	716,505	340,806
지급수수료	788,663	945,513
판매보증비	569,115	1,334,444
용역비	1,671,248	2,071,611
기타	5,570,960	2,925,731
합 계	40,115,658	53,065,669

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	제 16(당) 기	제 15(전) 기
외환차익	322,113	358,744
외화환산이익	185,340	348,651
임대료수익	8,000	78,000
무형자산처분이익	14,284	-
보조금수익	628,164	51,751
잡이익	46,274	41,457
합 계	1,204,175	878,603

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	제 16(당) 기	제 15(전) 기
외환차손	513,016	172,336
외화환산손실	896,689	176,857
유형자산처분손실	9,820	-
무형자산손상차손	303,000	-
잡손실	843	172
기부금	400	-
합 계	1,723,768	349,365

27. 금융상품의 구분 및 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융자산 범주	내역	제 16(당) 기말		제 15(전) 기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익-공정가치 측정 금융자산	단기금융상품	160,692	160,692	157,781	157,781
	장기금융상품	1,619,594	1,619,594	406,817	406,817
	파생상품자산	-	-	181,891	181,891
	소 계	1,780,286	1,780,286	746,489	746,489
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	지분증권	178,860	178,860	251,970	251,970
상각후원가 금융자산	현금및현금성자산	7,945,972	(*1)	5,139,661	(*1)
	단기금융상품	1,990,231	(*1)	2,088,236	(*1)
	장기금융상품	4,200	(*1)	-	(*1)
	매출채권및기타채권	17,177,470	(*1)	18,320,109	(*1)
	소 계	27,117,874	(*1)	25,548,006	(*1)
합 계		29,077,020		26,546,465	
당기손익-공정가치 측정 금융부채	파생상품부채	12,149,119	12,149,119	426,218	426,218
상각후원가 금융부채	매입채무및기타채무	4,453,074	(*1)	5,498,848	(*1)
	단기차입금	12,874,000	(*1)	11,185,000	(*1)
	장기차입금	9,815,000	(*1)	6,680,000	(*1)
	전환사채	4,267,431	(*1)	2,562,640	(*1)
	사채	3,000,000	(*1)	-	(*1)
	소 계	34,409,505	(*1)	25,926,488	(*1)
합 계		46,558,624		26,352,706	

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(*2) 현금성자산에는 현금시재액 374천원(전기말: 1,327천원)이 포함되어 있지 않습니다.

(2) 공정가치의 추정

당기말과 전기말 현재 공정가치로 평가된 금융상품의 각 종류별 공정가치 수준은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기말 :				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	159,875	817	1,619,594	1,780,286
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	178,860	178,860
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	12,149,119	12,149,119
전기말:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	156,975	189,515	400,000	746,490
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	251,970	251,970
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	426,218	426,218

수준2에 해당하는 금융상품의 공정가치를 결정하기 위하여 회사는 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 사용하였습니다.

수준3에 해당하는 금융상품의 공정가치를 결정하기 위하여 회사는 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)를 사용하였습니다.

회사는 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동을 보고기간말에 인식하고 있으며, 당기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

(3) 당기와 전기 중 공정가치 서열체계 수준3으로 분류되는 금융상품의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

① 금융자산

(단위: 천원)

구 분	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산
기초	40,000	251,970	-	261,990
취득	1,663,000	-	400,000	-
처분	(503,000)	-	-	-
평가손익	59,594	(73,110)	-	(10,020)
기말	1,619,594	178,860	400,000	251,970

② 금융부채

(단위: 천원)

구 분	제 16(당) 기	제 15(전) 기
기초	426,218	1,656,964
발행	4,219,466	-
전환	-	(931,050)
평가손익	7,503,435	(299,696)
기말	12,149,119	426,218

(4) 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준2과 수준3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

구 분	내 역	가치평가기법	유의적인 관측가능 하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치 측정치 간의 연관성
당기손익-공정가치 측정 금융자산	MMF, 투자조합	발행자공시가격	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	장기금융상품	발행자공시가격	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	통화선도	현금흐름할인모형	환율, 할인율	환율 및 할인율이 상승할 경우 당 기손익-공정가치 측정 금융자산 의 공정가치는 감소
기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	주식	현금흐름할인모형	할인율	할인율이 상승할 경우 기타포괄손 익-공정가치 측정 금융자산의 공 정가치는 감소
당기손익-공정가치 측정 금융부채	전환권	이항모형	주가지수 변동성	주가지수 변동성이 상승한다면, 파생상품의 공정가치는 감소
당기손익-공정가치 측정 금융부채	조기상환청구권	이자율모형	이자율	이자율이 상승할 경우 조기상환청 구권의 가치는 증가

28. 순금융원가

(1) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 순금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 16(당) 기	제 15(전) 기
금융수익:		
유효이자율법이자수익	1,038,692	806,828
외환차익	139,291	6,738
외화환산이익	99,538	9,780
당기손익인식-공정가치 측정 금융자산 평가이익	59,594	236
당기손익인식-공정가치 측정 금융자산 처분이익	80,000	5,327
파생상품평가이익	-	481,588
파생상품거래이익	234,573	-
사채상환이익	11,799	-
소 계	1,663,488	1,310,497
금융원가:		
이자비용	(1,157,054)	(1,434,669)
외환차손	(76,384)	(13,558)
외화환산손실	(428,913)	(40,436)
기타의대손상각비	(145,492)	-
파생상품평가손실	(8,026,610)	-
파생상품거래손실	(254,391)	-
기타	(1,498)	-
소 계	(10,090,341)	(1,488,663)
순금융원가	(8,426,853)	(178,166)

(2) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 16(당) 기

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	상각후원가 금융자산	당기손익인식 금융부채	상각후원가 금융부채	합 계
외환차익	-	-	139,291	-	-	139,291
외화환산이익	-	-	99,538	-	-	99,538
유효이자율법이자수익	-	-	1,038,692	-	-	1,038,692
사채상환이익	-	-	-	-	11,799	11,799
금융자산평가손익	59,594	(73,110)	-	-	-	(13,516)
금융자산거래손익	80,000	-	-	-	-	80,000
파생상품평가손익	-	-	-	(8,026,610)	-	(8,026,610)
파생상품거래손익	234,573	-	-	(254,391)	-	(19,818)
외환차손	-	-	(76,384)	-	-	(76,384)
외화환산손실	-	-	(428,913)	-	-	(428,913)
이자비용	-	-	-	-	(1,157,054)	(1,157,054)
대손상각비	-	-	80,637	-	-	80,637

② 제 15(전) 기

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	상각후원가 금융자산	당기손익인식 금융부채	상각후원가 금융부채	합 계
외환차익	-	-	365,001	-	481	365,482
외화환산이익	-	-	357,196	-	1,235	358,431
유효이자율법이자수익	-	-	806,828	-	-	806,828
금융자산평가손익	236	(7,816)	-	-	-	(7,580)
금융자산거래손익	5,327	-	-	-	-	5,327
파생상품평가손익	181,891	-	-	299,697	-	481,588
외환차손	-	-	(167,925)	-	(17,969)	(185,894)
외화환산손실	-	-	(203,902)	-	(13,391)	(217,293)
이자비용	-	-	-	-	(1,434,669)	(1,434,669)
대손상각비	-	-	571,289	-	-	571,289

29. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용(수익)의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 16(당) 기	제 15(전) 기
당기법인세부담액	217,509	776,609
전기법인세 차이금액	(91,667)	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,514,583)	(1,111,019)
자본에 가감하는 이연법인세 변동액	49,217	54,519
법인세비용(수익)	(1,339,524)	(279,891)

(2) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 역	제 16(당) 기	제 15(전) 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(6,549,588)	1,015,901
적용세율에 따른 세부담액	(1,440,909)	201,498
조정사항:		
비공제비용	6,732	156,581
비과세수익	(11,651)	(63,700)
세액공제	-	(185,559)
전기법인세 차이금액	(91,667)	-
미인식 이연법인세 효과	-	(707,666)
기타	197,971	-
조정사항 합계	(1,339,524)	(800,344)
법인세비용	(1,339,524)	(598,846)
유효세율(*)	-	-

(*) 당기 및 전기는 부(-)의 법인세비용으로 유효세율은 산정하지 아니하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 16(당) 기	제 15(전) 기
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가이익	16,084	2,204
확정급여부채의 재측정요소	33,133	52,315
합 계	49,217	54,519

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

① 제 16(당) 기

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익	기타포괄	사업결합	기말금액
(일시적차이에 대한 이연법인세)					
확정급여부채	646,371	(16,165)	33,133	-	663,339
판매보증충당부채	224,966	(71,466)	-	-	153,500
기타장기종업원급여	3,759	7,825	-	-	11,584
대손충당금	167,570	(46,044)	-	-	121,526
미지급비용	41,282	(2,748)	-	-	38,534
감가상각비	122,694	7,553	-	-	130,247
개발비	17,058	(17,058)	-	-	-
기타무형자산	-	(58,111)	-	(8,549)	(66,660)
재고자산	297,493	-	-	-	297,493
매출채권현재가치할인차금	254,770	(96,931)	-	-	157,839
전환사채	(96,219)	(724,946)	-	-	(821,165)
당기손익인식금융부채	93,768	2,510,035	-	-	2,603,803
미수수익	(3,217)	(17,140)	-	-	(20,357)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	(1,385)	1	16,084	-	14,700
사용권자산 및 리스부채	1,289	(9,439)	-	-	(8,150)
소 계	1,770,199	1,465,366	49,217	(8,549)	3,276,233
(미사용세무상결손금 및 세액공제에 대한 이연법인세)					
세액공제	-	-	-	-	-
미인식 이연법인세부채(자산)	-	-	-	-	-
이연법인세자산(부채)	1,770,199	1,465,366	49,217	(8,549)	3,276,233

② 제 15(전) 기

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익	기타포괄	기말금액
(일시적차이에 대한 이연법인세)				
확정급여부채	461,900	132,156	52,315	646,371
판매보증충당부채	182,562	42,404	-	224,966
기타장기증업원급여	3,280	479	-	3,759
대손충당금	316,964	(149,394)	-	167,570
미지급비용	79,551	(38,269)	-	41,282
감가상각비	127,891	(5,197)	-	122,694
개발비	25,522	(8,464)	-	17,058
재고자산	323,325	(25,832)	-	297,493
매출채권현재가치할인차금	284,525	(29,755)	-	254,770
전환사채	(134,229)	38,010	-	(96,219)
당기손익인식금융부채	116,676	(22,908)	-	93,768
미수수익	(2,568)	(649)	-	(3,217)
미수금	(439,998)	439,998	-	-
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	(3,589)	-	2,204	(1,385)
사용권자산 및 리스부채	-	1,289	-	1,289
소 계	1,341,812	373,868	54,519	1,770,199
(미사용세무상결손금 및 세액공제에 대한 이연법인세)				
세액공제	442,568	(442,568)	-	-
미인식 이연법인세부채(자산)	(1,125,200)	1,125,200	-	-
이연법인세자산(부채)	659,180	1,056,500	54,519	1,770,199

당기말 및 전기말 현재 미공제 세액공제는 없습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 산정하였습니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 상계 전 총액기준에 의한 미지급법인세와 미수법인세환급액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
미지급법인세	217,509	776,609
미수법인세환급액	(243,355)	(160,895)
당기법인세부채(자산)	(25,846)	615,714

30. 주당이익(손실)

(1) 당기와 전기 중 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	제 16(당) 기	제 15(전) 기
당기순이익(손실)	(5,210,063,145)	4,148,331,188
참가적우선주귀속이익	-	(284,430,710)
보통주귀속기순이익(손실)	(5,210,063,145)	3,863,900,478
가중평균유통보통주식수(*)	6,311,880 주	4,791,848 주
보통주 기본주당이익(손실)	(-)825 원	806 원

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구 분	제 16(당) 기			제 15(전) 기		
	발행주식수	가중치	유통주식수	발행주식수	가중치	유통주식수
기초발행주식수	6,285,432	366/366	6,285,432	4,484,416	365/365	4,484,416
유상증자	-	-	-	901,737	71/365	175,406
전환상환우선주의 전환	-	-	-	59,931	56/365	9,195
전환상환우선주의 전환	-	-	-	389,609	56/365	59,776
전환상환우선주의 전환	-	-	-	259,739	56/365	39,850
주식매수선택권의 행사	20,000	324/366	17,705	90,000	51/365	12,575
주식매수선택권의 행사	40,000	80/366	8,743	40,000	43/365	4,712
주식매수선택권의 행사	-	-	-	60,000	36/365	5,918
가중평균유통보통주식수	6,345,432		6,311,880	6,285,432		4,791,848

(2) 당기와 전기 중 희석주당이익(손실)의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	제 16(당) 기	제 15(전) 기
보통주 기본당기순이익(손실)	(5,210,063,145)	3,863,900,422
조정:		
파생상품평가이익	-	(105,077,143)
현재가치할인차금상각액	-	169,826,574
전환사채이자비용	-	46,739,743
보통주 희석당기순이익(손실)	(5,210,063,145)	3,975,389,652
가중평균유통보통주식수(*2)	6,311,880 주	5,232,194 주
보통주 희석주당이익(손실)(*1)	(-)825 원	760 원

(*1) 당기의 경우 반희석화로 인하여 주당순손실과 희석주당순손실은 동일합니다.

(*2) 가중평균희석유통보통주식수

① 제 16(당) 기

(단위: 주)

구 분	발행주식수	가중치	전환비율	유통주식수
가중평균유통보통주식수				6,311,880
가중평균희석유통보통주식수				6,311,880

② 제 15(전) 기

(단위: 주)

구 분	발행주식수	가중치	전환비율	유통주식수
전환상환우선주(2차)	59,931	309/365	6,500/6,500	50,736
전환사채(1차)	150,000	365/365	20,000/7,700	389,610
가중평균유통보통주식수				4,791,848
가중평균희석유통보통주식수				5,232,194

31. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 회사의 지배·종속기업 및 회사와 거래가 존재하는 기타 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
종속기업	SUZHOU KNJ	SUZHOU KNJ
관계기업	(주)이든	-
주주	(주)금강퀴츠	(주)금강퀴츠

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	계정과목	제 16(당) 기	제 15(전) 기
종속기업	SUZHOU KNJ	매출	862,578	928,685
		용역비	1,752,652	1,576,569
관계기업	(주)이든	매출(*)	129,889	-
		기타수익	13,256	-
주주	(주)금강퀴츠	매출	2,213,150	1,231,250

(*) 회사는 K-IFRS 1115호 B34~B38에 따른 대리인 매출에 해당함에 따라 관련 매입액을 차감한 순액만을 기타매출로 인식하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	계정과목	제 16(당) 기	제 15(전) 기
종속기업	SUZHOU KNJ	매출채권	549,354	348,817
		미지급금	103,843	91,599
관계기업	(주)이든	매출채권	536,783	-
주주	(주)금강퀴츠	매출채권	-	26,400

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 없으며, 특수관계자에 대한 출자내역은 주석 9에 기재되어 있습니다.

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

(단위: USD, 천원)

구 분	내 역	한도금액	실행금액	금융기관
대표이사	차입금담보	2,725,000	2,725,000	㈜우리은행
		2,309,000	1,809,000	중소기업은행
		1,300,000	1,300,000	㈜국민은행
		3,000,000	2,700,000	㈜하나은행
		8,500,000	1,400,000	산업은행
		1,305,000	1,305,000	한국무역보험공사
	사채	3,000,000	3,000,000	부국증권(주)
	차량리스담보	16,470	2,934	KB캐피탈(주)
	기계장치리스담보	240,500	105,643	㈜한국캐피탈
	외화지급보증	USD 827,000	USD 827,000	㈜신한은행

(6) 당기와 전기 중 회사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

분 류	제 16(당) 기	제 15(전) 기
단기급여	969,737	1,221,557
퇴직급여	213,328	175,223
주식기준보상	4,014	16,708
합 계	1,187,080	1,413,488

주요 경영진에는 등기 임원인 이사를 포함하였습니다.

32. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 회사가 금융기관과 체결한 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)

금융기관	내역	한도금액	실행금액
(주)우리은행	B2B	345,000	-
	운전자금대출	6,225,000	6,225,000
	시설자금대출	600,000	600,000
	정책자금(*1)	960,000	960,000
	외화지급보증	USD 860,680	USD 849,380
중소기업은행	운전자금대출	3,074,000	3,074,000
	무역자금대출	1,450,000	1,450,000
	시설자금대출(*2)	4,480,000	4,480,000
	구매카드	500,000	-
	외화지급보증	USD 419,000	USD 294,100
(주)신한은행	운전자금대출	500,000	500,000
	외화지급보증	USD 890,520	USD 890,520
(주)국민은행	운전자금대출	1,300,000	1,300,000
(주)하나은행	운전자금대출	3,000,000	2,700,000
산업은행	운전자금대출	8,500,000	1,400,000

(*1) 해당 차입금은 대전지방고용노동청에서 실시하는 고용창출지원사업의 요건을 충족하여 1%의 저리로 설비투자목적의 융자금을 지원받고 있습니다. 회사는 해당 차입금 960백만원에 대해 담보를 설정하고 있습니다.

(*2) 해당 차입금은 진위3산업단지 토지취득을 위해 실행한 자금으로 토지의 소유권이전시점에 차입금담보로 제공될 예정입니다.

(2) 제공받은 지급보증

당기말 현재 회사가 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제공자	물건 또는 내용	금 액
지급보증	기술신용보증기금	차입금담보	2,551,500
	신용보증기금	차입금담보	1,075,000
	한국무역보험공사	차입금담보	1,305,000
이행보증	서울보증보험	계약이행보증	4,000
하자보증	서울보증보험	하자보수보증	2,079

또한, 한국증권금융으로부터 우리사주취득자금대출과 관련하여 회사의 우리사주조합에 589,468천원을 한도로 연대보증을 제공하고 있습니다.

(3) 파생상품 약정사항

회사는 당기말 현재 통화선도와 관련하여 미실현손익은 없으며, 당기 중 결제가 완료되어 실현된 이익과 손실은 각각 234,573천원과 254,391천원으로 금융수익과 금융원가에 포함되어 있습니다.

(4) 계류중인 소송사건

당기말 현재 회사가 원고 또는 피고로 계류중인 소송사건은 존재하지 않습니다.

33. 위험관리

금융상품과 관련하여 회사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 회사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 회사의 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 위험관리 체계

회사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 회사의 위험관리 정책은 회사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 회사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 회사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제 환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 회사가 재무손실을 입을 위험을 의미하며, 주로 거래처에 대한 매출채권 및 투자자산에서 발생합니다. 회사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
현금성자산(*1)	7,946,346	5,139,661
단기금융상품	2,150,923	2,246,017
매출채권및기타채권	17,177,470	18,320,109
장기금융상품	1,623,794	406,817
합계	28,898,534	26,112,604

(*1) 당기말과 전기말 현금성자산에는 현금시재액 각각 384천원과 1,327천원이 포함되어 있지아
니합니다.

(3) 유동성위험

회사는 금융부채와 관련된 약정을 이행하지 못할 유동성 위험에 노출되어 있습니다. 유동성 위험 관리를 위하여 회사는 영업, 투자 및 재무 관련 장단기 현금흐름을 예측하고 이에 따른 대응방안을 수립하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			6개월 이내	6~12개월	1년~2년	2년 초과
당기말:						
매입채무및기타채무	4,453,074	4,453,074	4,453,074	-	-	-
단기차입금	12,874,000	15,134,352	10,437,313	2,624,239	2,072,800	-
장기차입금	9,815,000	11,307,849	459,027	719,689	3,840,281	6,288,852
전환사채	4,267,431	8,591,400	-	-	8,591,400	-
사채	3,000,000	3,270,548	-	-	-	3,270,548
합 계	34,409,505	42,757,223	15,349,414	3,343,928	14,504,481	9,559,401
전기말:						
매입채무및기타채무	5,498,848	5,498,848	5,498,848	-	-	-
단기차입금	11,185,000	17,305,494	14,317,783	2,627,056	360,655	-
장기차입금	6,680,000	6,800,867	431,458	314,872	1,249,146	4,805,392
전환사채	2,562,640	3,213,000	30,000	30,000	60,000	3,093,000
합 계	25,926,488	32,818,209	20,278,089	2,971,928	1,669,801	7,898,392

상기 만기분석은 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 작성되었으며, 원금 및 이자에 대한 현금 흐름을 포함하고 있습니다.

(4) 시장위험

회사는 매출거래와 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 환위험 관리를 위하여 회사는 각 외화별 환율변동 추세에 대한 분석 및 예측을 통하여 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
	USD	USD
외화자산:		
현금및현금성자산	5,380,866	3,882,359
단기금융상품	1,582,496	1,684,020
매출채권및기타채권	11,956,093	17,661,604
합계	18,919,455	23,227,983
외화부채:		
매입채무및기타채무	509,749	967,766
합계	509,749	967,766

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화 환율이 10% 변동할 경우 환율 변동이 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	제 16(당) 기	제 15(전) 기
10% 상승시	1,840,971	2,226,022
10% 하락시	(1,840,971)	(2,226,022)

상기 민감도 분석은 당기말과 전기말 현재 회사의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

(5) 자본위험

회사의 자본위험관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화를 목적으로하고 있습니다. 회사는 시장상황 및 사업활동의 변동을 반영하여 조정부채비율의 적정성을 주기적으로 검토하고 필요한 경우 재무구조를 개선하여 최적 자본구조를 유지하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 회사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	제 16(당) 기말	제 15(전) 기말
부채 총계 (A)	51,070,519	31,533,133
현금및현금성자산 (B)	(7,946,346)	(5,140,988)
조정부채 (C=A-B)	43,124,172	26,392,146
자본 총계 (D)	21,207,501	26,368,047
조정부채비율 (E=C/D)	203.34%	100.09%

34. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	제 16(당) 기	제 15(전) 기
장기차입금의 유동성 대체	615,000	1,355,600
건설중인자산의 본계정 대체	1,027,436	34,181
유형자산 취득 관련 미지급금 증가	12,034	57,894
사용권자산 및 리스부채 인식	728,958	571,715
주식선택권 행사	56,364	189,889
전환상환우선주 전환으로 인한 자본 변동	-	5,293,687

(2) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	재무활동현금흐름	비현금변동					기말
			보통주전환	현재가치 할인차금	유동성대체	리스계약	기타(*1)	
당기:								
단기차입금	11,185,000	3,689,000	-	-	(2,000,000)	-	-	12,874,000
전환사채	2,562,640	4,880,229	-	532,654	-	-	(3,708,091)	4,267,431
장기차입금	6,680,000	1,135,000	-	-	2,000,000	-	-	9,815,000
사채	-	2,937,000	-	-	-	-	63,000	3,000,000
리스부채	424,595	(689,368)	-	16,661	-	728,958	-	480,847
전기:								
단기차입금	15,516,581	(4,331,581)	-	-	-	-	-	11,185,000
전환사채	2,389,867	-	-	172,773	-	-	-	2,562,640
전환상환우선주부채	3,592,978	-	(4,114,183)	521,205	-	-	-	-
장기차입금	4,868,000	1,812,000	-	-	(1,355,600)	-	-	6,680,000
리스부채	-	(664,303)	-	22,138	67,789	579,708	487,052	424,595

(*1) 전환사채 발행 및 상환 시 인식된 전환권조정 변동 금액 및 기업회계기준서 제1116호로 인한 회계정책변경효과가 포함되어 있습니다.

35. 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 단일 외부고객과의 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제 16(당) 기		제 15(당) 기	
	매출액	비중	매출액	비중
주요고객A	12,977,951	30.53%	3,490,847	6.17%
주요고객B	7,979,612	18.77%	10,452,944	18.47%
주요고객C	5,801,700	13.65%	1,777,700	3.14%
주요고객D	5,722,045	13.46%	7,788,520	13.76%
주요고객E	1,313,258	3.09%	18,498,222	32.69%
주요고객F	1,163,421	2.74%	5,761,956	10.18%

36. 사업결합

(1) 회사는 2020년 1월 22일 이사회 결의를 통하여 (주)이든의 가공사업부문 영업 및 자산, 부채의 양수를 결정하였고, 2020년 1월 31일을 기일로 사업 양수를 완료하였습니다.

(2) 양수도 대금은 3,500백만원으로, (주)이든에 대한 매출채권, 대여금 및 해당 이자를 상계하여 대금을 지급하였으며, 이 과정에서 2,339백만원의 영업권이 발생하였습니다. 이는 부품 사업부의 SiC Ring 가공사업 내재화를 통한 원가 절감 및 수익성 확보에 따른 것 입니다.

(3) 회사가 지불한 이전대가와 취득일의 인수한 자산, 부채의 가액 및 비지배지분의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
<이전대가>	
현금및현금성자산(*1)	3,500,000
이전한 대가의 합계	3,500,000
<취득한 자산과 인수한 부채의 계상액>	
유형자산	1,131,118
무형자산	38,861
이연법인세부채	(8,549)
식별가능 순자산의 공정가치	1,161,430
영업권	2,338,570
합 계	3,500,000
취득 관련 직접원가 (회사의 포괄손익계산서 상 관리비로 계상)	18,000

(*1) 회사는 취득일 현재 (주)이든에 대해 보유 중인 매출채권, 대여금 및 해당 이자 상당액 2,047백만원을 차감한 1,454백만원을 지급하였습니다.

6. 기타 재무에 관한 사항

가. 대손충당금 설정 현황

(1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내용

(단위 : 천원, %)

구분	계정과목	잔액	대손충당금	대손충당금 설정률
제16기	*매출채권	16,297,193	718,427	4.41%
	미수금	651,646	145,492	0.00%

	미수수익	92,529		0.00%
	선급금	535,417		0.00%
	선급비용	88,649		0.00%
	단기대여금	1,300,000		0.00%
	임차보증금	368,277		0.00%
	합 계	19,333,711	863,919	4.41%
제15기	*매출채권	19,384,545	944,556	4.9%
	미수금	538,147	-	0.0%
	미수수익	14,625	-	0.0%
	선급금	92,459	-	0.0%
	선급비용	112,916	-	0.0%
	단기대여금	530,039	-	0.0%
	임차보증금	427,678	-	0.0%
	합 계	21,101,409	944,556	4.9%
제14기	*매출채권	19,027,188	1,532,808	8.1%
	미수금	71,867	-	0.0%
	미수수익	11,672	-	0.0%
	선급금	117,272	-	0.0%
	선급비용	111,477	-	0.0%
	단기대여금	-	-	0.0%
	임차보증금	415,278	-	0.0%
	합 계	19,754,754	1,532,808	7.8%

* 매출채권에는 장기 및 단기 매출채권 잔액이 합산되어 있습니다.

* 연결기준

(2) 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)

구분	제16기	제15기	제14기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	944,556	1,532,808	118,441
2. 순대손처리액(①-②±③)	(80,637)	(588,253)	1,414,367
① 대손처리액(상각채권액)	173,865	60,416	1,414,367
② 상각채권회수액	134,451	631,705	-
③ 기타증감액	(120,051)	(16,964)	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	(226,129)	(571,289)	1,414,367
4. 기말 대손충당금 잔액합계	863,919	944,556	1,532,808

* 연결기준

(3) 대손충당금 설정기준

당사는 재무상태일 현재 사업부문별 매출채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석, 집합분석 및 과거의 채권 회수에 대한 경험율을 토대로 기대신용손실을 측정 및 평가하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(4) 2020년말 기간별 매출채권 잔액 현황

(단위 : 천원)

구분	3개월미만	3~6개월미만	6~12개월미만	1년이상	총합계
단기	2,403,154	174,543	2,522,440	2,665,961	7,766,097
장기	1,141,937	1,419,921	1,401,935	4,567,303	8,531,095
총합계	3,545,091	1,594,463	3,924,375	7,233,264	16,297,193

* 연결기준

나. 재고자산 현황 등

(1) 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 천원, %)

구분		제16기	제15기	제14기	제13기
장비사업부	제품	-	1,143,489	-	-
	재공품	3,490,816	3,271,970	10,867,170	1,690,787
	원재료	115,304	211,823	2,477,979	22,500
	부재료	-	-	-	53,713
	재고자산평가충당금	-	-	(104,415)	(775,621)
	소 계	3,606,120	4,627,282	13,240,734	991,379
부품사업부	제품	1,266,449	1,250,303	1,490,965	1,326,909
	재공품	6,696,191	5,831,089	3,882,528	2,995,995
	원재료	296,398	299,705	365,201	319,187
	재고자산평가충당금	(1,352,240)	(1,352,240)	(1,365,244)	(1,327,699)
	소 계	6,906,798	6,028,857	4,373,450	3,314,392
제품		1,266,449	2,393,792	1,490,965	1,326,909
재공품		10,180,007	9,103,059	14,749,698	4,686,782
원재료		411,702	511,528	2,843,180	341,687
부재료		-	-	-	53,713
재고자산평가충당금		(1,352,240)	(1,352,240)	(1,469,659)	(2,103,320)
합 계		10,512,918	10,656,139	17,614,184	4,305,771

총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계X100]	14.46%	18.40%	33.30%	13.49%
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가 ÷ 재고자산]	3.09	4.24	2.39	9.22

* 연결기준

(2) 재고자산의 실사내용

2017년, 2018년 기말 재고자산의 경우 지정감사인 삼정회계법인 입회하에 재고조사를 실시하였으며, 2019,2020년 기말 재고자산의 경우 외부감사인 이촌회계법인의 입회하에 재고조사를 실시하였습니다

2017년 재고자산실사 (외부감사인 입회)	실사(입회)시기	2017-12-31	1일
	실사(입회)장소	아산 본사 및 당진 공장	
	실사(입회)대상	원부재료, 제품, 반제품, 재공품	
2018년 재고자산실사 (외부감사인 입회)	실사(입회)시기	2018-12-31, 2019-01-03	2일
	실사(입회)장소	아산 본사 및 당진 공장, 직산 임대공장케이엔제이 본사, 케이엔제이 당진지사, 직산임대공장, 주요 외주가공업체	
	실사(입회)대상	원부재료, 제품, 재공품	
2019년 재고자산실사 (외부감사인 입회)	실사(입회)시기	2019.12.30	1일
	실사(입회)장소	케이엔제이 본사, 케이엔제이 당진지사	
	실사(입회)대상	원부재료, 제품, 재공품	
2020년 재고자산실사 (외부감사인 입회)	실사(입회)시기	2020.12.31	1일
	실사(입회)장소	케이엔제이 본사, 케이엔제이 당진지사	
	실사(입회)대상	원부재료, 제품, 재공품	

(3) 재고자산 보유내역 및 평가내역

(단위 : 천원)

계정과목	취득원가	보유금액	평가손실총당금	기말잔액
제품	1,266,450	1,266,450	(1,245,553)	20,897
재공품	10,187,007	10,187,007	-	10,187,007
원재료	411,701	411,701	(106,687)	305,014
합 계	11,865,158	11,865,158	(1,352,240)	10,512,918

* 연결기준

(4) 재고자산의 담보내역

당사는 감사보고서제출일 현재 해당사항 없습니다.

채무증권 발행실적

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
(주)케이엔제이	회사채	사모	2011.09.08	2,425	2.0	-	2014.09.08	상환	-
(주)케이엔제이	회사채	사모	2013.12.24	1,500	2.0	-	2016.12.24	상환	-
(주)케이엔제이	회사채	사모	2018.07.12	3,000	2.0	-	2023.07.12	상환	-
(주)케이엔제이	회사채	사모	2020.03.25	5,000	0.0	-	2025.03.25	미상환	-
(주)케이엔제이	회사채	사모	2020.04.03	3,000	0.0	-	2025.04.03	미상환	-
(주)케이엔제이	회사채	사모	2020.04.23	3,000	2.92	-	2023.04.23	미상환	부국증권
합 계	-	-	-	17,925	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

회사가 동 사업보고서 또는 기타 보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상, 예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다.

2. 개요

당사는 LCD와 OLED 등의 디스플레이를 제조하는 장비를 생산하는 장비 사업부와반도체 및 LED 제조 공정용 소모성 부품을 생산하는 부품사업부, 2개의 사업부문을 영위하고 있습니다

장비사업부문의 주요 생산 장비는 Edge Grinder, Inspection, Cell Supply 장비, 모바일 디스플레이 CNC 등이 있습니다. 최근 대형 디스플레이 시장의 추세는 LCD -> OLED로 넘어가는 단계에 있으며, 향후에는 마이크로 LED로의 전환이 예상됩니다. 소형 디스플레이 시장은 당분간 OLED 및 플렉시블 OLED 생산 체제가 지속 될 것이라 예상하고 있습니다. 국내외 전문가들의 견해에 따르면, 2020년도 전방 산업의 투자 환경은 좋지 않을것이라 판단하고 있습니다. 하지만, 당사는 어려운 영업환경 하에서도 탁월한 기술력과, 적시의 고객대응 체제로 기회를 포착할 수 있도록 노력을 다 할 것입니다.

부품사업부문의 주용 생산 제품인 SiC Focus Ring은 반도체 시장의 생산성 향상, 공정기술의 미세화 등의 높은 수준의 품질 및 가격경쟁력의 요구에 따라, 제조장비 관련 소모품의 초고순도화 및 내화확성, 내마모성을 실현하기 위하여 고안된 제품입니다. 당사는 향후 이러한 반도체 소모품 시장의 요구는 증가할 것으로 예측하고 있으나, 대외 무역관계나 예측 불가능한 기타 사유에 따라, 시장여건은 악화 될 수 있습니다.

3. 재무상태 및 영업실적

가. 영업실적

(단위 : 백만원)

구 분	제 16 기	제 15 기	증 감
매출액	42,592	56,310	(13,718)
매출원가	32,447	45,213	(12,766)
매출총이익	10,145	11,097	(952)
판매비와관리비	7,550	7,266	284
영업이익	2,595	3,831	(1,236)

금융수익	1,701	1,310	391
금융원가	10,090	1,490	8,600
기타수익	1,208	878	330
기타비용	1,724	360	1,364
법인세차감전 계속사업이익	(6,310)	4,169	(10,479)
법인세수익(비용)	(1,339)	272	(1,611)
당기순이익	(4,971)	4,441	(9,412)

*연결기준

당기 매출액 425.9억원 영업이익 26억원(6.09%)으로 이는 전기 매출액 563억원, 영업이익 38.3억원 대비 각각 32.21%와 47.63% 감소한 실적입니다. 이러한 감소 이유는 당사 장비 사업부문 전방산업인 패널업체의 투자 축소 및 코로나로 인한 매출액 감소를 주요한 원인으로 보고 있습니다.

나. 재무상태

(단위 : 백만원)

구 분	제 16 기	제 15 기	증 감
유동자산	30,499	28,734	1,765
비유동자산	42,166	29,840	12,326
자산총계	72,665	58,574	14,091
유동부채	35,717	22,990	12,727
비유동부채	15,051	8,763	6,288
부채총계	50,768	31,753	19,015
지배기업의 소유주지분	21,897	26,821	(4,924)
자본금	3,173	3,143	30
자본잉여금	21,834	21,587	247
기타자본	(676)	(623)	(53)
기타포괄손익누계액	(107)	(47)	(60)
이익잉여금	(2,327)	2,761	(5,088)
비지배지분	-	-	-
자본총계	21,897	26,821	(4,924)
부채와자본총계	72,665	58,574	14,091

* 연결기준

당기 자산은 지분법적용 투자주식 및 유형자산 및 영업권 취득등으로 19.4% 증가한 726.7억 원이며, 부채는 전환사채 및 사채의 발행 등으로 37.6% 증가한 507.7억원 입니다. 자본은 전환사채 관련한 평가손실로 인하여 22.5% 감소한 219억원 입니다.

4. 유동성, 자금조달원천 및 중요한 자금 지출에 관한 사항.

가. 유동성

당사는 유동성 위협을 관리하기 위해 매월 연간 자금수지계획을 수립함으로써 영업 활동, 투자활동 및 재무활동에서의 자금수지를 예측하고 있으며, 이를 통해 필요한 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지함으로써 향후에 발생할 수 있는 유동성 리스크를 사전에 관리하고 있습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	제16기	제15기	증 감
영업활동으로 인한 현금흐름	4,880	3,816	1,064
투자활동현금흐름	(13,731)	(5,992)	(7,739)
재무활동현금흐름	12,120	6,485	5,635
현금및현금성자산의 감소	3,269	4,310	(1,041)
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	231	(41)	272
기초 현금및현금성자산	5,208	940	4,268
기말 현금및현금성자산	8,247	5,209	3,038

당사는 당기말 현재 82.4억원의 현금및현금성자산을 보유하고 있으며, 전기대비 약 30억원 증가하였습니다. 당사의 현금 및 현금성자산은 영업활동으로 10.6억원 증가하였고, 투자활동으로 인하여 77.4억원 감소 하였습니다. 또한 전환사채등의 발행 및상환, 차입금 차입 및 상환등의 재무활동으로 인하여 56.3억원 증가하였습니다.

나. 자금조달

1) 외부자금 조달

(단위 : 백만원)

구 분	기초잔액	신규조달	상환등감소	기말잔액
금융기관(은행)	17,865	8,315	3,491	22,689
자본시장	6,030	11,000	6,030	11,000
기타	-	-	-	-
합계	23,895	-	-	23,895

2) 차입금 현황

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	제 16(당) 기말		제 15(전) 기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금:				
원화단기차입금	12,874	-	11,185	-
장기차입금:				
원화장기차입금	1,090	8,725	1,240	5,440
무보증사모사채	-	3,000	-	-
합 계	13,964	11,725	12,425	5,440

V. 감사인의 감사의견 등

1. 회계감사인의 감사의견

가. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제16기(당기)	이촌회계법인	적정	-	-
제15기(전기)	이촌회계법인	적정	-	-
제14기(전전기)	삼정회계법인	적정	-	-

나. 감사용역 체결현황

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제16기(당기)	이촌회계법인	분반기 검토 및 기말감사(내부회계)	80,000	965	80,000	965
제15기(전기)	이촌회계법인	분반기 검토 및 기말감사(내부회계)	65,000	1,018	65,000	1,018
제14기(전전기)	삼정회계법인	분반기 검토 및 기말감사(내부회계)	174,000	1,427	174,000	1,427

다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제16기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제15기(전기)	2019-09-05	재무확인서	2019-09-05 ~ 2019-09-10	5,000	이촌회계법인
	-	-	-	-	-
제14기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

라. 종속회사의 감사

당사의 종속회사 중 공시대상기간 중 회계감사인으로부터 감사의견을 받은 회사는 없습니다.

2. 회계감사인의 변경

당사는 2017년 기업공개를 위한 외부감사인 지정을 신청하여, 2017년(제13기), 2018년(제14기)사업연도의 회계감사를 삼정회계법인으로부터 회계감사를 받았습니다. 지정감사 종료후 2019년(제15기) 이촌회계법인과 회계 감사 계약을 체결 하였으며, 2019년 10월 25일 당사의 기업공개 이 후, 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제10조에 따라 향후 2020년도 ~ 2022년도까지 3년 간의 회계감사계약을 추가로 체결하였습니다.

3. 내부회계관리 제도

당사는 2019년 10월 25일 주권상장법인으로 전환 됨에 따라, 사업보고서 제출일 현재 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제8조에 따른 내부 회계 관리 제도 운용 및 통제 평가를 활성화하여 성실하게 운영중에 있습니다. 또한, 사업연도마다 대표이사는 내부 회계 관리 제도의 운영실태를 평가하여 이를 이사회 및 감사, 그리고 주주총회 및 외부감사인에 보고하고, 동 내용을 외부감사인으로부터 검토 받고 있습니다.감사인은 2019년 12월 31일 현재 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서를 검토하였으며, 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니 하였다는 의견을 표명하였습니다

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

(1) 이사회 구성 현황

당사의 이사회는 법령 또는 정관에서 정한 사항, 주주총회로부터 위임받은 사항, 회사 경영 의기존 방침 및 업무집행에 관한 주요사항을 의결하며 이사 및 경영지원 직무집행을 감독하고 있습니다. 공시기준일 현재 당사의 이사회는 총 4명(사내이사 3명, 사외이사 1명)으로 구성되어 있으며, 이사회 의장은 심호섭 대표이사가 겸직하고 있습니다. 또한, 이사회 내 별도의 위원회는 구성되어 있지 않습니다.

(2) 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
4	1	1	-	1

(*) 2019년 사업연도의 제 15기 정기주주총회 결과로 사내이사 1인 중임(가결), 신규사내이사 선임(가결), 신규사외이사 선임(가결) 되었습니다.

(3) 이사회 운영규정의 주요 내용

구분	내용
제3조 (구성)	1. 이사회는 주주총회에서 선임된 이사 전원으로 구성한다. 2. 감사는 이사회에 출석하여 의견을 진술할 수 있다. 3. 이사회 업무처리를 위하여 1명의 간사를 둘 수 있다.
제4조 (이사회 의 구분 및 소집)	1. 이사회는 대표이사 사장이 필요하다고 인정할 때와 재적이사 과반수의 요구가 있을 때 이를 개최한다. 2. 대표이사 사장의 유고시에는 회사 정관에서 정한 순서로 소집권자가 된다. 3. 이사회를 소집할 때에는 이사회일 1주일 전에 각 이사 및 감사에 대하여 소집일시, 장소를 기재한 소집통지서(별지서식 제1호)를 각 이사 및 감사에게 통지하여 소집한다. 그러나 이사 전원의 동의가 있을 때에는 이 절차를 생략할 수 있다. 4. 재적이사 과반수에 의한 이사회소집청구가 거절되거나 또는 청구한 날로부터 3일 이내에 소집통지서가 발송되지 아니할 경우에는 청구자 공동명의로 이를 소집할 수 있다. 5. 이해관계자와의 거래에 관하여 결의가 필요한 이사회 개최 시에는 이사회 구성원 전원이 참석하여야 한다.
제5조 (의장)	이사회 의장은 대표이사 사장이 되며, 대표이사 사장의 유고시에는 회사의 정관에서 정한 순서로써 그 직무를 대행한다.

제6조 (이사회 의 성립)	이사회는 이사 전원의 과반수 출석에 의하여 성립한다.
제7조 (이사회 의 결의방법)	1. 이사는 각 1개의 의결권을 갖는다. 2. 이사회 의 결의는 재적이사 과반수 의 출석 과 출석이사 과반수 로 결정 한다. 3. 이사회 의 결의 에 관 하 여 특 별 한 이 해 관 계 가 있 는 자 는 의결 권 을 행 사 하 지 못 하 며 의결 권 의 수 에 산 입 하 지 않 는 다. 4. 이사회 의 의결 권 은 대 리 하 지 못 한 다.
제8조 (이사회 의 성립)	이사회는 다음 사항을 심의 의결한다. 1. 주주총회의 소집과 이에 부의할 안건에 관한 사항 2. 경영전반에 관한 사항 3. 조직 및 직제의 제정 및 폐지에 관한 사항 4. 이사 및 이사 아닌 임원의 선임 및 해임에 관한 사항 5. 보수, 기밀비의 결정에 관한 사항 6. 신규사업 및 투자, 매각, 결손의 처리에 관한 사항 7. 신주의 발행, 주식의 발행, 사채의 발행, 자금의 차입 등 자금조달에 관한 사항 8. 이사회운영에 관한 사항 9. 본점이전 및 지정설치에 관한 사항 10. 기타 법령, 정관 및 주주총회에서 위임받은 사항과 이사회에서 필요하다고 인정하는 사항
제11조 (이사회 의 사록)	이사회 의 의사 진행 및 그 결과 는 이사회 회 의록 에 기재 하 여 출석 한 이사 의 기명 날인 을 받아 이를 본 점 에 비치 하 야 한 다.

나. 이사회 의 주요 활동 내역

회차	개최일자	의안내용	가결여부	사내이사				사외이사	
				심호섭 (참석율:100%)	원종화 (참석율:100%)	정해민(*1) (참석율:100%)	여순재(*1) (참석율:100%)	고영범(*2) (참석율:0%)	장영진(*2) (참석율:100%)
20-1	2020.01.03	협력업체 운영자금 대여의 건(3.8억)	가결	찬성	찬성	찬성	-	-	-
20-2	2020.01.07	협력업체 운영자금 대여의 건(1억)	가결	찬성	찬성	찬성	-	-	-
20-3	2020.01.13	외화지급보증 약정 신청의 건(USD 132,000)	가결	찬성	찬성	찬성	-	-	-
20-4	2020.01.22	협력업체 운영자금 대여의 건(3억)	가결	찬성	찬성	찬성	-	-	-
20-5	2020.01.22	영업 및 자산부채 양수의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	-	-
20-6	2020.02.03	중사업장 추가 등록 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	-	-
20-7	2020.02.06	금융리스 계약의 건(1.85억)	가결	찬성	찬성	찬성	-	-	-
20-8	2020.02.13	2019년도 연결재무제표 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	-	-
20-9	2020.02.28	통화선도거래 계약의 건(USD 4,500,000)	가결	찬성	찬성	찬성	-	-	-
20-10	2020.03.12	제15기 정기주주총회 소집의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	-	-
20-11	2020.03.13	협력업체 운영자금 대여의 건(6억)	가결	찬성	찬성	찬성	-	-	-
20-12	2020.03.23	제2회 무기명식 무보증 사모 전환사채 발행의 건(50억)	가결	찬성	찬성	찬성	-	-	-
20-13	2020.03.27	대표이사 재선임의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	-	찬성
20-14	2020.04.01	인쇄회로기판 및 부품의 상품판매 사업 승인의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	-	찬성
20-15	2020.04.01	제3회 기명식 무보증 사모 전환사채 발행의 건(30억)	가결	찬성	찬성	-	찬성	-	찬성
20-16	2020.04.09	기업일반운전자금대출 차입신청의 건(5억)	가결	찬성	찬성	-	찬성	-	찬성
20-17	2020.04.10	기업일반운전자금대출 차입신청의 건(25억)	가결	찬성	찬성	-	찬성	-	찬성

20-18	2020.04.14	제4회 무보증 사모사채 발행의 건(30억)	가결	찬성	찬성	-	찬성	-	찬성
20-19	2020.04.16	산업운영자금대출 차입 신청의 건(15억)	가결	찬성	찬성	-	찬성	-	찬성
20-20	2020.04.27	기업일반운전자금대출 차입신청의 건(5억)	가결	찬성	찬성	-	찬성	-	찬성
20-21	2020.05.11	협력업체 운영자금 대여의 건(1.5억)	가결	찬성	찬성	-	찬성	-	찬성
20-22	2020.07.31	유형자산 매매계약 체결의건 [충남 아산시 아산스마트밸리-17,461㎡]	가결	찬성	찬성	-	찬성	-	찬성
20-23	2020.08.03	협력업체 운영자금 대여의 건(4억)	가결	찬성	찬성	-	찬성	-	찬성
20-24	2020.08.19	대표이사의 특수관계회사 임원 겸직의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	-	찬성
20-25	2020.09.16	산업시설자금 차입신청의 건(2백억)	가결	찬성	찬성	-	찬성	-	찬성
20-26	2020.09.16	신규시설투자의 건 [반도체공정용 소재,부품사업 관련 증설 투자]	가결	찬성	찬성	-	찬성	-	찬성
20-26	2020.12.17	타법인 주식 취득의 건 [(주)이트, 보통주 18,000주]	가결	찬성	찬성	-	찬성	-	찬성

(*1) 사내이사 정해민은 2020년 03월 27일 사임하였으며, 사내이사 여순재는 2020년 03월 27일 신규 선임 되었습니다.

(*2) 사외이사 고영범은 2020년 03월 27일 사임하였으며, 사외이사 장영진은 2020년 03월 27일 신규 선임 되었습니다.

다. 이사회내의 위원회 구성 현황

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 이사회 내에 별도의 위원회를 구성하고 있지 않습니다.

라. 이사회내의 위원회 활동 내역

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 이사회 내에 별도의 위원회를 구성하고 있지 않으며, 이에 해당사항이 없습니다.라. 이사의 독립성

마. 이사의 독립성

당사는 이사의 독립성을 확보하기 위해서 주주총회 전 이사회 의 인적사항을 공시하고 있으며, 주주총회에서 선임하고 있습니다. 이사는 주주총회에 출석한 주주의 의결권의 과반수로 선임하고 있습니다.

바. 사외이사의 전문성

회사 내 지원조직은 사외이사가 이사회에서 전문적인 직무수행이 가능하도록 보조하고 있습니다. 당사의 사외이사는 산업 분야의 전문가로서 이사로서 직무 수행에 있어 전문성을 갖추고 있습니다.

사. 사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	이사회 개최 전 안건내용을 충분히 검토할 수 있도록 사전에 자료를 제공하고 있으며 사내 주요 현안 및 요천사항 등에 대하여 수시로 정보를 제공하고 있습니다. 향후 사외이사의 전문성 강화를 위해 교육이 필요할 경우 교육을 실시할 예정입니다.

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사위원회 설치여부

당사는 사업보고서 제출일 현재 감사위원회를 설치하고 있지 않으며, 주주총회 결의에 의하여 선임된 비상근 감사1인이 당사 정관 제41조에서 규정하고 있는 감사의 직무에 따라 감사 업무를 충실히 수행하고 있습니다.

구분	내용
제41조 (감사의 수)	①회사의 감사는 1명 이상으로 한다.
제41조의 2 (감사의 선임)	①감사는 주주총회에서 선임한다. ②감사의 선임을 위한 의안은 이사의 선임을 위한 의안과는 구분하여 의결하여야 한다. ③감사의 선임은 출석한 주주의 의결권의 과반수로 하되 발행주식총수의 4분의 1이상의 수로 하여야 한다. 그러나 의결권있는 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 수의 주식을 가진 주주는 그 초과하는 주식에 관하여 제1항의 감사의선임에 있어서는 의결권을 행사하지 못한다. 다만, 소유주식수의 산정에 있어 최대주주와 그 특수관계인, 최대주주 또는 그 특수관계인의 계산으로 주식을 보유하는 자, 최대주주 또는 그 특수관계인에게 의결권을 위임한 자가 소유하는 의결권있는 주식의 수는 합산한다.
제41조의 3 (감사의 임기)	감사의 임기는 취임 후 3년 내의 최종의 결산기에 관한 정기주주총회 종결시까지로 한다.
제41조의 4 (감사의 보선)	감사 중 결원이 생긴 때에는 주주총회에서 이를 선임 한다. 그러나 이 정관 제43조에서 정하는 원수를 결하지 아니하고 업무수행 상 지장이 없는 경우에는 그러하지 아니한다.
제41조의 5 (감사의 직무 등)	① 감사는 이 회사의 회계와 업무를 감사한다. ② 감사는 이사회에 출석하여 의견을 진술할 수 있다. ③ 감사는 필요하면 회의의 목적사항과 소집이유를 서면에 적어 이사(소집권자가 있는 경우에는 소집권자를 말한다. 이하 같다.)에게 제출하여 이사회 소집을 청구할 수 있다. ④ 제3항의 청구를 하였는데도 이사가 지체 없이 이사회를 소집하지 아니하면 그 청구한 감사가 이사회를 소집할 수 있다. ⑤ 감사는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시총회의 소집을 청구할 수 있다. ⑥ 감사는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구할 수 있다. 이 경우 자회사가 지체없이 보고를 하지 아니할 때 또는 그 보고의 내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산상태를 조사할 수 있다. ⑦감사는 회사의 비용으로 전문가의 도움을 구할 수 있다.
제41조의 6 (감사록)	감사는 감사에 관하여 감사록을 작성하여야 하며, 감사록에는 감사의 실시요령과 그 결과를 기재하고 감사를 실시한 감사가 기명날인 또는 서명하여야 한다.

제41조의 7 (감사의보수와 퇴직금)	①감사의 보수와 퇴직금에 관하여는 제40조의 규정을 준용 한다. ②감사의 보수결정을 위한 의안은 이사의 보수결정을 위한 의안과는 구분하여 상정 의결 하여야 한다
----------------------------	---

나. 감사위원회(감사)의 감사업무에 필요한 경영정보접근을 위한 내부 장치 마련 여부

당사는 회사내 모든 정보에 대한 사항, 관계자의 출석 및 답변, 참고, 금고, 장부 및 관계서류, 증빙, 물품 등에 관한 사항, 그 밖에 감사업무 수행에 필요한 사항에 관한사항을 감사에게 정기적으로 제공하고 있으며, 감사의 요구에 있어서 특별한 사유가 없는 한 응할 예정입니다.

다. 감사위원회 위원(감사)의 인적사항

성명	주요경력	결격요건 여부	비고
이경호	2001.02 고려대학교 법학과 졸업 2008.02 사법연수원 제37기 수료 2008.02~2009.08 법무법인 은율 변호사 2009.09~2015.02 법무법인 지평 변호사 2015.03~2019.02 법률사무소 와이앤로 대표변호사 2019.02~현재 법무법인 더함 대표변호사	미해당	-

라. 감사위원회(감사)의 주요활동 내역

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	감사
				이경호 (참석율:100%)
20-1	2020.01.03	협력업체 운영자금 대여의 건(3.8억)	가결	찬성
20-2	2020.01.07	협력업체 운영자금 대여의 건(1억)	가결	찬성
20-3	2020.01.13	외화지급보증 약정 신청의 건(USD 132,000)	가결	찬성
20-4	2020.01.22	협력업체 운영자금 대여의 건(3억)	가결	찬성
20-5	2020.01.22	영업 및 자산부채 양수의 건	가결	찬성
20-6	2020.02.03	종사업장 추가 등록 승인의 건	가결	찬성
20-7	2020.02.06	금융리스 계약의 건(1.85억)	가결	찬성
20-8	2020.02.13	2019년도 연결재무제표 승인의 건	가결	찬성
20-9	2020.02.28	통화선도거래 계약의 건(USD 4,500,000)	가결	찬성
20-10	2020.03.12	제15기 정기주주총회 소집의 건	가결	찬성
20-11	2020.03.13	협력업체 운영자금 대여의 건(6억)	가결	찬성
20-12	2020.03.23	제2회 무기명식 무보증 사모 전환사채 발행의 건	가결	찬성
20-13	2020.03.27	대표이사 재선임의 건	가결	찬성

20-14	2020.04.01	인쇄회로기판 및 부품의 상품판매 사업 승인의 건	가결	찬성
20-15	2020.04.01	제3회 기명식 무보증 사모 전환사채 발행의 건(30억)	가결	찬성
20-16	2020.04.09	기업일반운전자금대출 차입신청의 건(5억)	가결	찬성
20-17	2020.04.10	기업일반운전자금대출 차입신청의 건(25억)	가결	찬성
20-18	2020.04.14	제4회 무보증 사모사채 발행의 건(30억)	가결	찬성
20-19	2020.04.16	산업운영자금대출 차입 신청의 건(15억)	가결	찬성
20-20	2020.04.27	기업일반운전자금대출 차입신청의 건(5억)	가결	찬성
20-21	2020.05.11	협력업체 운영자금 대여의 건(1.5억)	가결	찬성
20-22	2020.07.31	유형자산 매매계약 체결의건 [충남 아산시 음봉면 아산스마트밸리-17,461㎡]	가결	찬성
20-23	2020.08.03	협력업체 운영자금 대여의 건(4억)	가결	찬성
20-24	2020.08.19	대표이사의 특수관계회사 임원 겸직의 건	가결	찬성
20-25	2020.09.16	산업시설자금 차입신청의 건(2백억)	가결	찬성
20-26	2020.09.16	신규시설투자의 건 [반도체공정용 소재,부품사업 관련 증설 투자]	가결	찬성
20-26	2020.12.17	타법인 주식 취득의 건 [(주)이든, 보통주 18,000주]	가결	찬성

마. 감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	당사는 현재 감사에게 별도의 교육을 실시하고 있지 않으며 이사회에서 회사 경영현황 및 안건의 내용을 충분히 설명하고 자료를 사전에 공유해질의에 응답하고 있습니다. 향후 전문성 강화를 위해 필요할 경우 교육을 실시할 계획입니다.

바. 감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
경영지원팀	3	부장(10년) 과장(5년) 대리(2.5년)	재무제표, 이사회 등 경영전반에 관한 감사직무 수행지원

당사는 자산총액 5천억원 미만 상장법인으로, 준법지원인을 선임하지 않았습니다.

3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항

가. 투표제도

당사는 집중투표제, 서면투표제를 채택하고 있지 않습니다.

나. 소수주주권의 행사여부

당사는 공시대상 기간 중 소수주주권이 행사되지 않았습니다.

다. 경영권 분쟁 여부

당사는 공시대상 기간 중 경영권 분쟁이 발생하지 않았습니다.

VII. 주주에 관한 사항

가. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
심호섭	본인	보통주	1,132,651	17.96	1,132,651	17.85	-
정해민	미등기임원	보통주	260,000	4.12	260,000	4.10	-
여순재	등기임원	보통주	260,000	4.12	260,000	4.10	-
배기환	미등기임원	보통주	138,200	2.19	0	0	2020.12.31 퇴임
서재훈	미등기임원	보통주	72,000	1.14	0	0	2020.09.14 퇴임
원종화	등기임원	보통주	25,000	0.40	25,000	0.39	-
계		보통주	1,887,851	29.94	1,677,651	26.44	-
		우선주	-	-	-	-	-

나. 최대주주의 주요경력 및 개요

사업보고서 작성 기준일 현재 당사의 최대주주는 심호섭 대표이사이며, 당사 경영을 총괄하고 있습니다.

직책명	성명 (생년월일)	담당 업무	약력
대표이사 (상근/등기)	심호섭	경영 총괄	97.02~01.02 (주)터보테크 제어S/W 개발 01.02~01.08 (주)넥스트인스트루먼트 제어S/W 개발 01.09~07.10 (주)올앤지 대표이사 07.10~ 현재 (주)케이엔제이 대표이사

다. 최대주주 변동현황

당사의 최대주주 변동현황은 다음과 같습니다.

최대주주 변동내역

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2005.04.28	이유정	30,000	50%	설립	-
2005.09.28	김윤창	30,000	28.2%	유상증자	-
2005.11.23	오인환	50,000	20.8%	유상증자	-

2008.03.10	심호섭	940,000	26.1%	유상증자	-
------------	-----	---------	-------	------	---

이후 사업보고서 제출일 현재까지 최대주주 변동사항은 없습니다.

라. 주식 소유현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율	비고
5% 이상 주주	심호섭	1,132,651	17.85%	-
	오인환	400,000	6.30%	-
우리사주조합		68,157	1.07%	-

마. 소액주주현황

소액주주현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	2,842	2,859	99.40	2,599,196	6,345,432	40.96	-

* 최대주주 및 특수관계인을 제외한 1%미만 소액주주현황으로 최근 주주명부 폐쇄일 (2020년 12월 31일)을 기준으로 작성하였습니다.

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직 기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
심호섭	남	1974.05	대표 이사	등기임원	상근	대표 이사	서울대학교 기계공학과 졸업 1997~2001 ㈜터보테크 2001~2001 ㈜넥스트인스트루먼트 2001~2007 ㈜올앤지 대표이사 2007~ 현재 ㈜케이엔제이 대표이사	1,132,651	-	본인	13년	2023.03.27
경휘선	남	1967.08	부사장	미등기임원	상근	COO	연세대학교 금속공학과 졸업 1991~2012 삼성전자DS부문구매팀 2012~2014 삼성디스플레이구매팀 2014~2016 ㈜티씨케이 영업본부 전무 2016~2018 ㈜프라이천 부사장 2018~현재 ㈜케이엔제이 부사장	-	-	-	2년	-
정해민	남	1967.10	전무	미등기임원	상근	장비 사업 부장	아주대학교 기계공학과 졸업 1992~1994 세종반도체장비연구소 1994~1997 성원에드워드 1997~2005 ㈜넥스트인스트루먼트 2005~현재 ㈜케이엔제이 전무	260,000	-	-	15년	-
원중화	남	1972.07	전무	등기임원	상근	부품 사업 부장	홍익대학교 전기공학과 졸업 1998~1999 선문대학교 물리학과 1999~2012 ㈜티씨케이 2014~현재 ㈜케이엔제이 전무	25,000	-	-	6년	2021.07.23
홍옥선	남	1968.06	상무	미등기임원	상근	경영 지원 본부장	한양대학교 행정학과 졸업 1995~1995 ㈜대우정보시스템 1995~1998 ㈜LG금속 1998~2000 포토팬시 2000~2015 ㈜터보테크 상무 2015~2017 ㈜칸글로벌 상무 2017~현재 ㈜케이엔제이 상무	-	-	-	3년	-
여순재	남	1974.06	상무	등기임원	상근	연구 개발	서울대학교 전기공학과 졸업 1997~2001 ㈜넥스트인스트루먼트 2001~2007 ㈜올앤지 이사 2007~현재 ㈜케이엔제이 상무	260,000	-	-	13년	2023.03.27

구분회	남	1974.06	이사	미등기임원	상근	개발	서울대학교 물리학과 석사 2001~2006 EPIVAILEY 2006~2011 우리LST 2011~2019 주성엔지니어링(주) 2019~현재 쉐케이엔제이 이사	-	-	-	1년	-
허 찬	남	2020.09	이사	미등기임원	상근	개발	금오공과대학교 기계공학 박사 2001~2016 (주)월덱스 연구 소장 2016~2020 Zhenbao부사장(CTO 겸직) 2020~ 현재 쉐케이엔제이 이사	-	-	-	0년	-
장영진	남	1970.01	사외이사	등기임원	비상근	사외이사	경희대학교 디스플레이공학 박사 1996~2004 삼성전자 디스플레이제조센터 선임연구원 2004~2010 삼성전자 디스플레이개발센터 책임연구원 2010~2014 삼성디스플레이 디스플레이개발센터 수석연구원 2014~2017 삼성디스플레이 디스플레이연구소 수석연구원 2017~현재 가천대학교 IT융합대학 컴퓨터공학과 부교수	-	-	-	1년	2023.03.27
이경호	남	1974.08	감사	등기임원	비상근	감사	2001.02 고려대학교 법학과 졸업 2008.02 사법연수원 제37기 수료 2008.02~2009.08 법무법인은을 변호사 2009.09~2015.02 법무법인지평 변호사 2015.03~2019.02 법률사무소와이앤로 대표변호사 2019.02~현재 법무법인 더함 대표	-	-	-	7년	2023.03.31

나. 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

당사는 제16기 정기주주총회('21.03.31.)에서 아래의 인원을 사내이사 후보로 안건 상정할 예정입니다.

(기준일 : 2021년 03월 19일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	원종화	남	1972.07	미해당	홍익대학교 전기공학과 졸업 1998~1999 선문대학교 물리학과 1999~2012 (주)티씨케이 2014~현재 (주)케이엔제이 전무	2021.03.31	해당사항 없음

다. 직원 등 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

직원								소속 외 근로자			비고		
사업부문	성별	직원 수					평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남		여	계
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간)	전체	(단시간)								

			근로자)		근로자)								
장비사업부	남	53	-	-	-	53	5.2	2,761	52				-
장비사업부	여	3	-	-	-	3	2.7	132	44				-
부품사업부	남	61	-	-	-	61	1.8	2,370	39				-
부품사업부	여	3	-	-	-	3	0.7	80	27	-	-	-	-
경영지원본부	남	8	-	-	-	8	2.8	327	41				-
경영지원본부	여	2	-	-	-	2	1.0	58	29				-
합 계		130	-	-	-	130	2.4	5,730	44				-

다. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	5	498	97	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	4	1,000	-
감사	1	200	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
5	514	103	-

2-2. 유형별

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	478	159	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	18	18	-

감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	18	18	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

주1) 당사는 이사 및 감사의 개인별 보수 지급액이 5억원을 초과하지 않으므로, 상기 개인별 보수 지급금액을 기재하지 않았습니다.

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

주1) 당사는 개인별 보수지급금액이 5억원 이상인 이사/감사가 없습니다.

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

주1) 당사의 임직원의 개인별 보수(퇴직소득, 기타소득 등을 포함) 5억원 미만이므로 별도 기재하지 않습니다.

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

주1) 개인별 보수지급금액이 5억원 이상인 임원 및 직원이 없습니다

<주식매수선택권의 부여 및 행사현황>

<표1>

(단위 : 천원)

구분	인원수	주식매수선택권의 공정가치 총액	비고
등기이사	1	97,100	-
사외이사	-	-	-
감사위원회 위원 또는 감사	-	-	-
계	-	-	-

<표2>

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

부여 받은자	관 계	부여일	부여방법	주식의 종류	최초 부여 수량	당기변동수량		총변동수량		기말 미행사수 량	행사기간	행사 가격
						행사	취소	행사	취소			
김준영	-	2013.03.27	신주발행	보통주	30,000	-	-	30,000	-	-	2016.03.27 ~ 2021.03.27	4,000
배기환	미등기임 원	2013.03.27	신주발행	보통주	60,000	-	-	60,000	-	-	2016.03.27 ~ 2021.03.27	4,000
장민석	-	2013.03.27	신주발행	보통주	60,000	-	-	60,000	-	-	2016.03.27 ~ 2021.03.27	4,000

장일선	-	2013.03.27	신주발행	보통주	60,000	-	-	60,000	-	-	2016.03.27 ~ 2021.03.27	4,000
원종화	등기임원	2016.03.25	신주발행	보통주	30,000	-	-	-	-	30,000	2019.03.25 ~ 2024.03.25	3,000
원종화	등기임원	2017.03.24	신주발행	보통주	30,000	-	-	-	-	30,000	2019.03.24 ~ 2024.03.24	3,000
최인기	-	2017.03.24	신주발행	보통주	30,000	-	-	30,000	-	-	2019.03.24 ~ 2024.03.24	3,000
배기환	미등기임원	2017.03.24	신주발행	보통주	20,000	-	-	20,000	-	-	2019.03.24 ~ 2024.03.24	3,000
서재훈	-	2017.03.24	신주발행	보통주	20,000	-	-	20,000	-	-	2019.03.24 ~ 2024.03.24	3,000
고영범	-	2018.07.23	신주발행	보통주	30,000	-	-	-	30,000	-	2020.07.23 ~ 2025.07.23	4,000
원종화	등기임원	2018.07.23	신주발행	보통주	20,000	-	-	-	-	20,000	2020.07.23 ~ 2025.07.23	4,000
홍옥선	미등기임원	2018.07.23	신주발행	보통주	20,000	-	-	-	-	20,000	2020.07.23 ~ 2025.07.23	4,000

IX. 계열회사 등에 관한 사항

가. 기업집단의 명칭 및 소속회사의 명칭

당사는 공정거래법상의 출자 총액 제한 기업집단 또는 상호출자제한 기업집단에 해당하지 않습니다. 사업보고서 제출일 현재 1개의 종속회사가 있습니다.

나. 계열회사

투자자(회사)	계열회사(피투자회사)	지분율	계열회사 업종	상장여부	사업자 등록번호
주식회사 케이엔제이	SUZHOU KNJ Co.Ltd.,	100%	디스플레이 제조용 장비 C/S	비상장	중국

다. 회사와 계열회사간 임원 겸직 현황

성명	당사 직책	겸직 현황					
		회사명	직책	상근여부	담당업무	재직기간	비고
심호섭	대표이사	SUZHOU KNJ Co.Ltd.,	동사장	비상근	경영총괄	14.04~현재	-

라. 타법인출자 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 천원, 주, %)

법인명	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
				수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
							수량	금액						
(주)썬백	2012.01.10	기술이전	300,000	15,000	16.67%	251,970	-	-	-73,110	15,000	16.67%	178,860	6,190,125	-740,419
(주)이튼	2020.12.17	사업영역 확대	4,000,140	-	-	-	18,000	4,000,140	-	18,000	20.00%	4,000,140	10,795,262	369,057
합 계				-	-	251,970	-	-	-73,110	-	-	4,179,000	16,985,387	-371,362

X. 이해관계자와의 거래내용

1. 대주주 등에 대한 신용공여 등

당사는 사업보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

2. 대주주와의 자산양수도 등

당사는 사업보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

3. 대주주와의 영업거래

당사는 사업보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

당사는 사업보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

5. 기업인수목적회사의 추가기재사항

당사는 사업보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 기 신고한 주요경영사항의 진행상황

- 해당사항 없습니다.

2. 주주총회의사록 요약

주총일자	안건	결의내용
정기주주총회 (2016.03.25)	제1호 의안 : 제11기 결산보고서 승인의 건 제2호 의안 : 현금배당에 관한 승인의 건 제3호 의안 : 사외이사 선임의 건 제4호 의안 : 감사 선임의 건 제5호 의안 : 이사 보수한도액 결정의 건 제6호 의안 : 감사보수한도액 승인의 건 제7호 의안 : 주식매수선택권 부여(추진)의 건	원안승인 원안승인-무배당 원안승인-조영호 사외이사 선임 원안승인-이경호 감사 재선임 원안승인-10억 한도 원안승인-2억 한도 원안승인-원종화 30,000주
정기주주총회 (2017.03.24)	제1호 의안 : 제12기 결산보고서 승인의 건 제2호 의안 : 이익잉여금 처분 및 현금배당에 관한 승인의 건 제3호 의안 : 사내이사 선임의 건 제4호 의안 : 이사 보수한도액 결정의 건 제5호 의안 : 감사보수한도액 승인의 건 제6호 의안 : 정관 상업등기 누락에 따른 추인의 건 제7호 의안 : 주식매수선택권 부여(추진)의 건	원안승인 원안승인-무배당 원안승인-심호섭, 정해민 재선임 원안승인-10억 한도 원안승인-2억 한도 원안승인 원안승인-원종화 외 3인 총 100,000주
정기주주총회 (2018.07.23)	제1호 의안 : 제13기 결산보고서 승인의 건 제2호 의안 : 이익잉여금 처분 및 현금배당에 관한 승인의 건 제3호 의안 : 정관 일부 변경의 건 제4호 의안 : 이사 선임의 건 제5호 의안 : 이사 보수한도액 결정의 건 제6호 의안 : 감사보수한도액 승인의 건 제7호 의안 : 주식매수선택권 부여의 건	원안승인 원안승인-무배당 원안승인 원안승인-사내이사 원종화, 사외이사 고영범 원안승인-10억 한도 원안승인-2억 한도 원안승인-원종화 외 2인 총 70,000주
정기주주총회 (2019.03.29)	제1호 의안 : 제14기 재무상태표, 손익계산서, 이익잉여금 처분계산서 승인의 건 제2호 의안 : 현금배당에 관한 승인의 건 제3호 의안 : 정관 일부 변경의 건 제4호 의안 : 감사 선임의 건 제5호 의안 : 이사 보수한도액 결정의 건 제6호 의안 : 감사보수한도액 승인의 건	원안승인 원안승인-무배당 원안승인 원안승인-이경호 감사 재선임 원안승인-10억 한도 원안승인-2억 한도
정기주주총회 (2020.03.27)	제1호 의안 : 제15기 별도재무제표 및 연결재무제표 승인의 건 제2호 의안 : 정관 일부 개정의 건 제3호 의안 : 이사 선임의 건(사내이사_심호섭, 여순재)(사내이사_장영진) 제4호 의안 : 이사 보수한도액 승인의 건 제5호 의안 : 감사 보수한도액 승인의 건	원안승인 원안승인 원안승인 원안승인-10억 한도 원안승인-2억 한도

3. 중요한 소송사건

- 해당사항 없습니다.

4. 재무보증 현황

- 연결재무제표 및 재무제표의 우발상황 및 약정사항 주석을 참고하시기 바랍니다.

5. 제재현황

- 해당사항 없습니다.

6. 작성기준일 이후 발행한 주요사항

- 해당사항 없습니다.

7. 중소기업 확인서 및 검토표

발급번호 : 0010-2020-144029

중소기업 확인서 [중기업]

기업명 : 케이엔제이
사업자등록번호 : 124-86-32229 법인등록번호 : 134811-0106600
대표자명 : 심호섭
주소 : 충남 아산시 둔포면 아산밸리북로 121
주업종 : 전자부품, 컴퓨터, 영상, 음향 및 통신장비 제조업(C26)
유효기간 : 2020-04-01 ~ 2021-03-31
용도 : 공공기관 입찰 이외 용도

위 기업은 「중소기업기본법」 제2조에 의한 중소기업임을 확인합니다.

2020년 04월 08일

중소벤처기업부장관



- 발급사실 및 발급취소 등 변동사항은 중소기업현황정보시스템(sminfo.mss.go.kr)을 통해 확인 가능.
- 유효기간 중이라도 발급일 이후 합병, 분할 및 관계기업 변동시 중소기업 지위를 상실할 수 있음.
- 거짓 자료를 통해 발급받은 경우 중소기업기본법 제28조에 따라 500만원 이하의 과태료 및 시책기관의 지원무효 등의 조치가 취해질 수 있음.
- “주업종”은 중소기업기본법 시행령 제 4조에 따라 직전 3개년 사업연도내의 평균매출액등의 비중이 가장 큰 업종이며, 현재 영위하는 업종과 다를 수 있음.

※ 제3쪽의 작성방법을 읽고 작성해 주시기 바랍니다.

사업 연도	2019.01.01 ~ 2019.12.31	중소기업 등 기준검토표	법인명 사업자등록번호	(주)케이앤케이 124-86-32229																		
제1 요건	① 오 건 ○ 「조세특례제한법 시행령」 제29조 제3항에 따른 소비성 서비스업에 해당하지 않는 사업	<table border="1"> <thead> <tr> <th>구분</th> <th>기준경비율코드</th> <th>사업수입금액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>업태별</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>(01) (계조업)업</td> <td>(04) 321000</td> <td>(07) 56,583,038,384</td> </tr> <tr> <td>(02) ()업</td> <td>(05)</td> <td>(08)</td> </tr> <tr> <td>(03) 그밖의 사업</td> <td>(06)</td> <td>(09)</td> </tr> <tr> <td>계</td> <td></td> <td>56,583,038,384</td> </tr> </tbody> </table>	구분	기준경비율코드	사업수입금액	업태별			(01) (계조업)업	(04) 321000	(07) 56,583,038,384	(02) ()업	(05)	(08)	(03) 그밖의 사업	(06)	(09)	계		56,583,038,384	③ 적합 여부 (17) 적합 (Y) 부적합 (N)	④ 적정 여부 (26)
		구분	기준경비율코드	사업수입금액																		
		업태별																				
		(01) (계조업)업	(04) 321000	(07) 56,583,038,384																		
		(02) ()업	(05)	(08)																		
(03) 그밖의 사업	(06)	(09)																				
계		56,583,038,384																				
○ 아래요건 ①, ②를 동시에 충족할 것 ① 매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표 1의 규모기준('평균 매출액등' 은 '매출액' 으로 봄) 이내일 것 ② 졸업제도 - 자산총액 5천억원 미만	가. 매출액 - 당 회사 (10) (565.8 억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표 1의 규모기준(11) (1,000 억원) 이하 나. 자산총액(17) (579.0 억원)	(18) 적합 (Y) 부적합 (N)	(27) 적 (Y) 부 (N)																			
「조세특례제한법 시행령」 제2조제1 항제3 호에 적합한 기업일 것	<ul style="list-style-type: none"> 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제14조제1 항에 따른 상호출자제한기업집단등에 속하는 회사 또는 같은 법 제14조제3항에 따라 상호출자제한기업집단등의 소속회사로 편입·통지된 것으로 모든 회사에 해당하지 아니할 것 자산총액 5천억원 이상인 법인이 주식등의 30% 이상을 직간접적으로 소유한 경우로서 최다출자자인 기업이 아닐 것 「중소기업기본법 시행령」 제2조제3 호에 따른 관계 기업에 속하는 기업으로서 같은 영 제7 조의4에 따라 소정한 매출액이 「조세특례제한법 시행령」 제2조제1 항 1 호에 따른 중소기업기준(⑥의(1)기준) 이내일 것 	(19) 적합 (Y) 부적합 (N)	(28) 부 (N)																			
① 중소기업이 규모의 확대 등으로 (102)의 기준을 초과하는 경우 최초 그 사유가 발생한 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 보고 그 후에는 매년마다 판단 ② 「중소기업기본법 시행령」 제3조제1 항 제2 호, 별표 1 및 별표 2의 개정으로 중소기업에 해당하지 아니하게 되는 때에는 그 사유가 발생한 날이 속하는 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 봄	○ 사유발생 연도 (13) ()년	(20) 적합 (Y) 부적합 (N)	(29) 적합 (Y) 부적합 (N)																			
※ 사업요건 및 독립성요건을 충족할 것	중소기업 업종(㉞) 을 주된 사업으로 영위하고, 독립성요건(㉟) 을 충족하는지 여부	(21) 적합 (Y) (N)	(30) 적합 (Y) (N)																			
※ 자산총액이 5천억원 미만으로서, 매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표 3의 규모기준('평균매출액등' 은 '매출액' 으로 봄) 이내일 것	○ 매출액 - 당 회사 (14) (565.8 억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표 3의 규모기준(15) (0.0 억원) 이하	(22) 적합 (Y) (N)	(31) 적합 (Y) (N)																			

210mmX297mm(백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡)

(3쪽중제2쪽)

구분	① 요건	② 검토 내용	③ 적합 여부	④ 적정 여부							
중 견 기 업	㉞ 「조세특례제한법」 상 중소기업 업종을 주된 사업으로 영위할 것	중소기업이 아니고 중소기업 업종 ㉞을 주된 사업으로 영위하는지 여부	(23) (Y) (N)	(28)							
	㉞ 소유와 경영의 실질적인 독립성이 「중견기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제1항제1호에 적합할 것	<ul style="list-style-type: none"> 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제14조제1항에 따른 상호출자제한기업집단 등에 속하는 회사에 해당하지 아닐 것 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령」 제17조제1항에 따른 상호출자제한기업집단 지정기준인 자산총액 이상이 법인이 주주들의 30% 이상을 적·간접적으로 소유한 경우로서 최대 출자자인 기업이 아닐 것 (「중소기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제3항에 해당하는 기업은 제외) 	(24) (Y) (N)	적 (Y)							
	㉞ 직전 3년 평균 매출액이 다음의 중견기업 대상 세액공제 요건을 충족할 것 ① 중소기업 등 투자세액공제(법 제5조제1항) : 1천5백만원 미만(신규상장 중견기업에 한함) ② 연구·인력개발비에 대한 세액공제(법 제10조제1항제3호나·목) : 5천만원 미만 ③ 기타 중견기업 대상 세액공제 : 3천만원 미만	<p>직전 3년 과세연도 매출액의 평균금액</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>직전 3년</th> <th>직전 2년</th> <th>직전 1년</th> <th>평균</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0.0 억원</td> <td>0.0 억원</td> <td>0.0 억원</td> <td>0.0 억원</td> </tr> </tbody> </table>	직전 3년	직전 2년	직전 1년	평균	0.0 억원	0.0 억원	0.0 억원	0.0 억원	(25) (Y) (N)
직전 3년	직전 2년	직전 1년	평균								
0.0 억원	0.0 억원	0.0 억원	0.0 억원								

8. 공모자금의 사용내역

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구분	회차	납입일	증권신고서 등의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
유상증자	1	2019.10.25	연구개발	200	연구개발	200	-
유상증자	1	2019.10.25	시설투자	7,800	시설투자	6,500	고이율 차입금 추가 상환
유상증자	1	2019.10.25	운영자금	431	운영자금	431	-
유상증자	1	2019.10.25	차입금상환	1,000	차입금상환	2,500	고이율 차입금 추가 상환

9. 사모자금의 사용내역

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
전환사채	2회차	2021년 03월 27일	1회차 전환 사채 상환 및 운영자금	5,000	1회차 전환 사채 상환 및 운영자금	5,000	-
전환사채	3회차	2021년 04월 09일	운영자금	3,000	운영자금	3,000	-

* 1회차 전환사채 상환 청구 됨에 따라, 2020년 4월 3일, 2021년 4월 9일 각각 7억원, 23억원 상환 완료 하였습니다.

10. 보호예수 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

주식의 종류	예수주식수	예수일	반환예정일	보호예수기간	보호예수사유	총발행주식수
보통주	1,852,651	2019년 10월 25일	2022년 04월 25일	2년 6개월	최대주주 및 특수관계	6,345,432

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당사항 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없습니다.