

목 차

사 업 보 고 서	1
【 대표이사 등의 확인 】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	5
3. 자본금 변동사항	9
4. 주식의 총수 등	9
5. 의결권 현황	11
6. 배당에 관한 사항 등	12
7. 정관에 관한 사항	13
II. 사업의 내용	14
III. 재무에 관한 사항	31
1. 요약재무정보	31
2. 연결재무제표	34
3. 연결재무제표 주석	39
4. 재무제표	115
5. 재무제표 주석	120
6. 기타 재무에 관한 사항	191
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	198
V. 감사인의 감사의견 등	201
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	203
1. 이사회에 관한 사항	203
2. 감사제도에 관한 사항	206
3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항	210
VII. 주주에 관한 사항	211
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	216
1. 임원 및 직원 등의 현황	216
2. 임원의 보수 등	219
IX. 계열회사 등에 관한 사항	221
X. 이해관계자와의 거래내용	223
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	224
【 전문가의 확인 】	230
1. 전문가의 확인	230
2. 전문가와의 이해관계	230

사 업 보 고 서

(제 02 기)

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

금융위원회

한국거래소 귀중

2021년 03월 18일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

피에스케이 주식회사

대 표 이 사 :

이경일

본 점 소 재 지 :

경기도 화성시 삼성1로4길 48

(전 화) 031-660-8703

(홈페이지) <http://www.pskinc.com>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 상무 (성 명) 김동진

(전 화) 031-660-8703

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

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

또한, 당사는 「주식회사의외부감사에관한법률」 제2조의2 및 제2조의3의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.(「주식회사의외부감사에관한법률」 제2조에 의한 외감대상법인에 한함)

2021. 03. 18.

【피에스케이 주식회사】

대표이사 【이경일】 (서명)

신고담당업무 상무 【김동진】 (서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 피에스케이 주식회사로 표기합니다. 영문으로는 PSK INC.로 표기합니다.

나. 설립일자 및 존속기간

당사는 피에스케이홀딩스(주)(피에스케이(주)에서 2019.04.01 사명 변경.)로 부터 인적분할 (2019년 4월 01일)을 통해 신규 설립되었으며, 2019년 5월 10일 코스닥시장에 상장하였습니다.

다. 본점의 주소, 전화번호 및 홈페이지

■ 주 소 : 경기도 화성시 삼성1로 4길 48(석우동)

■ 전 화 : 031-660-8703

■ 홈페이지 : <http://www.pskinc.com>

라. 중소기업 해당여부

당사는 본 보고서 제출일 현재 중소기업기본법 제2조의 중소기업에 해당합니다.

마. 주요사업의 내용

지배회사인 당사는 정관에 아래와 같은 사업을 영위함을 규정하고 있습니다.

- ① 반도체 제조장비, 플랫판넬 디스플레이 제조장비 및 관련제품의 제조, 판매 배포
- ② 산업용 기계 장비 제조 및 판매
- ③ 태양전지 제조장비의 제조 및 판매
- ④ 신재생에너지 관련 사업
- ⑤ 인터넷, 정보통신 관련 사업
- ⑥ 전자 상거래 관련 사업
- ⑦ 전기 목적에 관련된 기술용역이나 보수용역의 제공
- ⑧ 부동산 임대업
- ⑨ 시스템 소프트웨어 개발 및 공급업
- ⑩ 전기·전자공학 연구개발업
- ⑪ 경영관리 서비스업
- ⑫ 전기 목적에 관련된 일체의 부대사업

연결대상 종속회사들이 주로 영위하는 사업으로는 당사의 사업목적에 포함된 반도체장비와 부품의 제조 또는 판매 및 관련된 용역의 제공입니다.

경영관리 서비스업은 2021년 3월 26일 정기주주총회 승인 전 항목으로 향후 정기주주총회에서 정관변경이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

기타의 자세한 사항은 동 보고서의 'II. 사업의 내용'을 참조하시길 바랍니다.

바. 계열회사에 관한 사항

- 당사를 포함하여 총 12개사이며, 비상장사는 10개사입니다.
- 당해 기업집단은 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 의한 상호출자제한, 출자총액제한, 채무보증제한의 대상에 해당하지 않습니다.

계열회사 명칭	상장여부
피에스케이홀딩스(주)	상장
PSK Tech America, Inc	비상장
PSK Asia Inc., Ltd.	비상장
SEMIgear, inc.	비상장
PSK(CHINA)CO.,LTD.	비상장
PSK(Shanghai) Semiconductor Co.,Ltd	비상장
유원미디어(주) (舊 케이엠엠비(주))	비상장
디엠비마케팅연구소(주)	비상장
에스이앤에스(주)	비상장
에스이앤티(주)	비상장
PSK Japan Inc.	비상장

※ 국내외 계열회사관련 자세한 사항은 IX. 계열회사 등에 관한 사항을 참조하시기 바랍니다

※ 2020년 2월 1일 피에스케이홀딩스(주) (화성소재, 상장)가 피에스케이홀딩스(주) (평택소재, 비상장)를 흡수합병 되었습니다. 자세한 내용은 피에스케이홀딩스(주) (화성소재, 상장)이 2020년 02월 03일 공시한 합병등종료보고서 (합병) 공시를 참조해 주시기 바랍니다.

1. 연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)

(단위 : 원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
PSK Tech America Inc.	2000년 1월 1일	Double Creek Dr. STE 170, Round Rock, TX 78664, USA	반도체장비 및 부품 판매	5,020,442,339	100% 소유	X
PSK Asia Inc.,Ltd.	2003년 12월 19일	7F.-3, No.146, Wenxing Rd., Guishan Shiang, Taoyuan County 33377, Taiwan (R.O.C.)	반도체장비 및 부품 판매	15,918,100,074	100% 소유	X
PSK(CHINA)CO.,LTD.	2013년 8월 16일	15AF-301, Maik Centre, 12 Jinye Road, Gaoxin District Xi'an City, Shaanxi Province, China	반도체장비 및 부품 판매	4,920,336,229	100% 소유	X

PSK(Shanghai) Semiconductor Co.,Ltd	2017년 03월 28일	Room 402-D2, No. 99 Futexi 1st Road, Shanghai Free Trade Zone, China	반도체장비 및 부품 판매	9,148,978,751	100% 소유	X
PSK Japan Inc	2020년 12월 04일	13-39, Saijo Showa-machi, Higashihiroshima-shi, Hiroshima, 739-0014, Japan	반도체장비 및 부품 판매	2,108,576,888	100% 소유	X

※ 주요종속회사: 직전사업연도 개별채무제표상 자산총액이 지배회사 개별 채무제표상 자산총액의 10% 이상, 또는 직전사업연도말 자산총액 750억원 이상, 기타 지배회사에 미치는 영향이 크다고 판단되는 종속회사

※ 최근사업연도말 자산총액은 2020년도 말 자산총액으로 작성되었습니다.

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구 분	자회사	사 유
신규 연결	PSK Japan Inc	법인 전환
	-	-
연결 제외	-	-
	-	-

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
-	-	-	-

2. 회사의 연혁

가. 회사의 본점소재지 및 그 변경

(1) 본점소재지: 경기도 화성시 삼성1로 4길 48

※ 당사는 피에스케이홀딩스(주)(피에스케이(주)에서 2019.04.01 사명 변경.)로부터 인적분할(분할기일: 2019.04.01)을 통해 신규 설립되었으며, 설립이후 본점소재지의 변동은 없습니다.

나. 연혁

2019.04 피에스케이(주) 설립 (피에스케이홀딩스(주)로부터 인적 분할 신설)

2019.05 코스닥시장 재상장

2020.04 소재부품장비 전문기업

다. 경영진의 중요한 변동

일 자	성 명	비 고
-----	-----	-----

2019.04	박경수(사내이사, 각자 대표이사) 이경일(사내이사, 각자 대표이사) 이종진(사내이사) 장홍영(사외이사) 이성재(감사)	취임 취임 취임 취임 취임
2020.03	박경수 (대표이사 사임, 사내이사 유지) 이경일 (단독 대표이사, 사내이사 유지)	대표이사 사임 단독 대표이사 취임

※ 등기이사 및 감사 기준입니다.

※ 2020년 3월 27일 박경수 각자 대표이사가 대표이사직을 사임하여, 이경일 각자 대표이사가 단독 대표이사직을 수행하게 됩니다.

라. 최대주주의 변동

- 피에스케이홀딩스(주) (화성소재, 상장)가 피에스케이홀딩스(주) (평택소재, 비상장)를 흡수합병함에 따라 최대주주가 피에스케이홀딩스(주) (평택소재, 비상장)에서 피에스케이홀딩스(주) (화성소재, 상장)으로 변경되었습니다.

마. 상호의 변경

- 해당사항 없음

※ 당사는 피에스케이홀딩스(주)로부터 인적분할(분할기일: 2019.04.01)을 통해 신규 설립되었습니다.

바. 회사가 합병등을 한 경우 그 내용

- 분할

(1) 분할의 목적

① 분할회사는 고객 및 사업 환경에 차이가 있는 분할대상부문과 후공정 장비 사업부문의 분리를 통하여 사업부문별 필요한 역량 확보를 위한 집중투자를 용이하게 하여 각 부문별 지속 성장을 위한 전문성을 확보하고자 합니다.

구분	회사명	사업부문
분할존속회사	피에스케이홀딩스(주)	반도체 후공정 장비
분할신설회사	피에스케이(주)	반도체 전공정 장비

② 본건 분할 후 분할존속회사는 자회사 SEMIgear, inc., 관계회사 유원미디어 및 디엠비마케팅연구소 관리 및 반도체 후공정 장비 사업부문 등에, 분할신설회사는 분할대상부문에 집중함으로써 각 사업부문별로 사업특성에 맞는 신속하고 전문적인 의사결정을 통해 실행력을 제고하고, 독립적인 경영을 통한 경영위험의 분산을 추구하고자 합니다.

③ 분할회사는 본건 분할을 통해 각 사업부문별 특성에 적합한 의사결정체계 확립하고 조직 효율성을 증대하여 핵심사업의 경쟁력을 강화하고, 책임경영체제를 확립할 계획입니다.

④ 상기와 같은 체제 변경을 통하여 궁극적으로 기업가치와 주주의 가치를 제고하고자 합니다.

(2) 분할의 방법

① 본건 분할은 상법 제530조의2 내지 530조의11의 규정이 정하는 바에 따라 분할회사의 주주가 분할신주 배정기준일 현재의 지분율에 비례하여 분할신설회사의 주식을 배정받는 인적분할의 방법으로 분할하되, 분할회사가 영위하는 사업 중 분할대상부문을 분할하여 분할신설회사를 설립하고, 분할존속회사는 존속하여 반도체 후공정 장비 사업부문을 영위합니다. 본건 분할 후 분할신설회사의 발행주식은 한국거래소의 코스닥시장상장규정 제17조에 따른 재상장 심사를 거쳐 한국거래소 코스닥시장에 재상장하였습니다.

② 분할기일은 2019년 04월 01일로 합니다.

③ 상법 제530조의3 제1항 및 제2항에 의거 주주총회의 특별결의에 의해 분할하며, 같은 법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 분할존속회사 및 분할신설회사는 회사분할 전 분할회사의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다. 분할존속회사와 분할신설회사가 분할회사의 분할 전의 채무에 관하여 연대책임을 부담함으로써 인하여, 본 분할계획서에 따라 분할신설회사가 승계한 채무를 분할존속회사가 변제하거나 기타 출재함으로써 공동면책이 된 때에는 분할존속회사가 분할신설회사에 대하여 구상권을 행사 할 수 있고, 본 분할계획서에 따라 분할신설회사가 분할존속회사에 귀속된 채무를 변제하거나 기타 출재함으로써 공동면책이 된 때에는 분할신설회사가 분할존속회사에 대하여 구상권을 행사할 수 있습니다.

④ 분할로 인하여 이전하는 재산은 본 분할계획서 제2조 분할신설회사에 관한 사항의 6. "분할신설회사에 이전될 재산과 그 가액"의 내용에 따르되, 동 규정에 따르더라도 분할 대상 재산인지 여부가 명백하지 않은 경우 본 조 3. 가. 제(5)항 내지 제(8)항에서 정하는 바에 따라 이를 결정합니다.

⑤ 분할회사에 속한 일체의 적극적·소극적 재산과 공법상의 권리와 의무를 포함한 기타의 권리, 의무 및 재산적 가치 있는 사실관계(인허가, 근로관계, 계약관계, 소송 등을 모두 포함함)는 분할대상부문에 관한 것이라면 분할신설회사에, 분할대상부문 이외의 부문에 관한 것이라면 분할존속회사에 각각 귀속되는 것을 원칙으로 합니다.

⑥ 분할신설회사 및 분할존속회사에 귀속될 자산, 부채, 자본의 결정방법은 분할회사의 분할 대상 사업부문에 관한 모든 자산, 계약, 권리, 책임 및 의무를 분할신설회사에, 분할대상에 속하지 않는 것은 분할존속회사에 각각 배분하는 것을 원칙으로 하며, 분할신설회사가 코스닥 시장 상장규정 제17조의 재상장 요건을 충족할 수 있는 요소 및 각 회사에 적용되는 관련 법령 등을 복합적으로 고려하여 분할존속회사와 분할신설회사의 자산, 부채, 자본금액을 결정합니다.

⑦ 분할존속회사의 사업과 관련하여 분할기일 이전의 행위 또는 사실로 인하여 분할기일 이후에 발생하거나 확정되는 채무 또는 분할기일 이전에 이미 발생하였거나 확정되었으나 이를 인지하지 못하는 등의 어떠한 사정에 의하여 이 분할계획서에 반영되지 못한 채무(공·사법상의 우발채무 기타 일체의 채무를 포함함)에 대하여는 그 원인이 되는 행위 또는 사실이 분할대상부문에 관한 것이라면 분할신설회사에, 분할대상부문 이외의 부문에 관한 것이라면 분할존속회사에 각각 귀속합니다. 이 경우 귀속 대상 사업부문을 확정하기 어려운 경우에는 본

건 분할에 의하여 분할되는 순자산가액의 비율로 분할신설회사와 분할존속회사에 각각 귀속됩니다.

⑧ 분할회사의 사업과 관련하여 분할기일 이전의 행위 또는 사실로 인하여 분할기일이후에 취득하는 채권 기타 권리 또는 분할기일 이전에 이미 취득하였으나 이를 인지하지 못하는 등의 어떠한 사정에 의하여 이 분할계획서에 반영되지 못한 채권 기타 권리(공·사법상의 우발 채권 기타 일체의 채권을 포함함)의 귀속에 관하여도 전항과 같이 처리합니다.

(3) 분할의 주요일정

구 분	일 자
이사회결의일	2018년 09월 27일
분할계획서 작성일	2018년 09월 27일
주요사항보고서 제출일	2018년 09월 27일
증권신고서 제출일	2018년 12월 04일
분할 주주총회를 위한 주주확정일	2019년 01월 21일
분할계획서 승인을 위한 주주총회일	2019년 02월 15일
분할기일	2019년 04월 01일
분할보고총회일 및 창립총회일	2019년 04월 01일
분할등기일	2019년 04월 04일
기타일정	
주식명의개서 정지기간	2019년 01월 22일 ~ 2019년 01월 24일
주주총회 소집통지서 발송 및 소집공고	2019년 01월 31일
구주권 제출 공고일	2019년 02월 15일
구주권 제출 기간	2019년 02월 18일 ~ 2019년 03월 29일
매매거래정지기간	2019년 03월 28일 ~ 2019년 05월 09일
변경상장 및 재상장일	2019년 05월 10일

주1)	'주주확정일'은 분할계획서 승인에 대하여 회사의 임시주주총회에서 의결권을 행사하거나 또는 이 과정에서 반대의사를 표시하고자 하는 주주를 확정하기 위한 기일이며, '분할계획서 승인을 위한 주주총회일'은 분할계획서 승인을 위한 임시주주총회입니다.
주2)	분할 종료 후 분할보고총회 및 창립총회는 이사회결의 및 공고로 같음하였습니다. (이사회결의일 2019년 4월 1일, 공고일 2019년 4월 1일, 공고방법 : 홈페이지 공고)
주3)	분할대상사업부문의 재무상태표 등의 서류는 분할되는 회사의 본점에 비치합니다.

(4) 분할비율과 발행주식총수

회사의 분할 결정으로 주식의 분할비율과 발행주식 총수는 다음과 같습니다.

구분	종류	분할 전	분할 존속회사	분할 신설회사
발행주식수	보통주	20,331,604	5,566,584	14,765,020
	분할비율	-	0.27379%	0.72621%

사. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

- 당사의 2020년 12월 31일 현재 사업영역은 다음과 같습니다.

- ① 반도체 제조장비, 플랫판넬 디스플레이 제조장비 및 관련제품의 제조, 판매 배포
- ② 산업용 기계 장비 제조 및 판매
- ③ 태양전지 제조장비의 제조 및 판매
- ④ 신재생에너지 관련 사업
- ⑤ 인터넷, 정보통신 관련 사업
- ⑥ 전자 상거래 관련 사업
- ⑦ 전기 목적에 관련된 기술용역이나 보수용역의 제공
- ⑧ 부동산 임대업
- ⑨ 시스템 소프트웨어 개발 및 공급업
- ⑩ 전기·전자공학 연구개발업
- ⑪ 경영관리 서비스업
- ⑫ 전기 목적에 관련된 일체의 부대사업

경영관리 서비스업은 2021년 3월 26일 정기주주총회 승인 전 항목으로 향후 정기주주총회에서 정관변경이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

아. 그 밖에 중요한 경영 사항의 발생 내용

- 당사는 회사 분할(분할기일 2019.04.01)에 따른 신설법인이며 그 내용은 "바. 회사가 합병등을 한 경우 그 내용"을 참조하시기 바랍니다.

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
2019년 04월 01일	-	보통주	14,765,020	500	-	설립

4. 주식의 총수 등

주식의 총수 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분		주식의 종류			비고
		보통주	우선주	합계	
Ⅰ. 발행할 주식의 총수		60,000,000	-	60,000,000	-
Ⅱ. 현재까지 발행한 주식의 총수		14,765,020	-	14,765,020	-
Ⅲ. 현재까지 감소한 주식의 총수		-	-	-	-
	1. 감자	-	-	-	-
	2. 이익소각	-	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
	4. 기타	-	-	-	-
Ⅳ. 발행주식의 총수 (Ⅱ-Ⅲ)		14,765,020	-	14,765,020	-
Ⅴ. 자기주식수		113,259	-	113,259	-
Ⅵ. 유통주식수 (Ⅳ-Ⅴ)		14,651,761	-	14,651,761	-

※ 2020년 6월 30일 교환사채 발행으로 자기주식 중 41,325주는 한국예탁결제원에 예탁되어 있습니다. (총 516,546주 중 475,221주는 교환청구권 행사 완료, 관련내용은 2020년 12월 22일 기공시한 교환청구권행사 내용을 참고 바랍니다.)

※ 2020년 08월 25일 피에스케이가 보유하고 있던 자기주식을 피에스케이 우리사주조합에 판매하였습니다. (20,493주, 310,500,000원) 관련 내용은 2020년 8월 25일 기공시한 자기주식처분결과보고서 내용을 참고 바랍니다.

자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

취득방법			주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고
					취득(+)	처분(-)	소각(-)		
배당 가능 이익 범위 이내 취득	직접 취득	장내	-	-	-	-	-	-	-
		직접 취득	-	-	-	-	-	-	-
		장외	-	-	-	-	-	-	-
		직접 취득	-	-	-	-	-	-	-
		공개매수	-	-	-	-	-	-	-
		소계(a)	-	-	-	-	-	-	-
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유수량	-	-	-	-	-	-	-
		현물보유수량	보통주	583,150	0	475,221	0	107,929	인적분할에 따라 분할전 회사가 체결한 신탁계약 승계 받음
			-	-	-	-	-	-	-
		소계(b)	보통주	583,150	-	475,221	0	107,929	-
			-	-	-	-	-	-	-
		기타 취득(c)	보통주	5,330	0	0	0	5,330	인적분할에 따른 단수주
			-	-	-	-	-	-	-
	총 계(a+b+c)		보통주	588,480	0	475,221	0	113,259	41,325주는 한국예탁결제원에 예탁중 (EB)
			-	-	-	-	-	-	-

※ 2020년 6월 30일 교환사채 발행으로 자기주식 중 41,325주는 한국예탁결제원에 예탁되어 있습니다. (총 516,546주 중 475,221주는 교환청구권 행사 완료, 관련내용은 2020년 12월 22일 기공시한 교환청구권행사 내용을 참고 바랍니다.)

※ 2020년 08월 25일 피에스케이가 보유하고 있던 자기주식을 피에스케이 우리사주조합에 판매하였습니다. (20,493주, 310,500,000원) 관련 내용은 2020년 8월 25일 기공시한 자기주식처분결과보고서 내용을 참고 바랍니다.

종류주식(명칭) 발행현황

(단위 : 원)

발행일자			-	
주당 발행가액(액면가액)			-	-
발행총액(발행주식수)			-	-
현재 잔액(현재 주식수)			-	-
주식의 내용	이익배당에 관한 사항		-	
	잔여재산분배에 관한 사항		-	
	상환에 관한 사항	상환조건	-	
		상환방법	-	
		상환기간	-	
		주당 상환가액	-	
		1년 이내 상환 예정인 경우	-	
		전환에 관한 사항	전환조건 (전환비율 변동여부 포함)	-
	전환청구기간		-	
	전환으로 발행할 주식의 종류		-	
	전환으로 발행할 주식수		-	
	의결권에 관한 사항		-	
기타 투자 판단에 참고할 사항 (주주간 약정 및 재무약정 사항 등)			-	

5. 의결권 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
-----	--------	-----	----

발행주식총수(A)	보통주	14,765,020	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	113,259	-
	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	14,651,761	-
	우선주	-	-

※ 당사는 피에스케이홀딩스(주)로부터 인적분할(분할기일 : 2019.04.01)을 통해 신규 설립되었습니다.

※ 2020년 6월 30일 교환사채 발행으로 자기주식 중 41,325주는 한국예탁결제원에 예탁되어 있습니다. (총 516,546주 중 475,221주는 교환청구권 행사 완료, 관련내용은 2020년 12월 22일 기공시한 교환청구권행사 내용을 참고 바랍니다.)

※ 2020년 08월 25일 피에스케이가 보유하고 있던 자기주식을 피에스케이 우리사주조합에 판매하였습니다. (20,493주, 310,500,000원) 관련 내용은 2020년 8월 25일 기공시한 자기주식처분결과보고서 내용을 참고 바랍니다.

6. 배당에 관한 사항 등

주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제02기	제01기	-
주당액면가액(원)		500	500	-
(연결)당기순이익(백만원)		22,259	14,972	-
(별도)당기순이익(백만원)		22,152	10,618	-
(연결)주당순이익(원)		1,570	1,058	-
현금배당금총액(백만원)		4,396	4,247	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		19.75	28.36	-
현금배당수익률(%)	보통주	0.76	1.30	-
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	300	300	-
	-	-	-	-

주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	-	-	-	-

※ 상기 표의 당기 현금(주식)배당금은 2021년 3월 26일 정기주주총회 승인전 금액으로 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
0	1	1.03	1.03

※ 당사는 피에스케이홀딩스(주)로부터 인적분할(분할기일 : 2019.04.01)을 통해 신규 설립되어 2019년, 2020년 배당에 대해서 작성하였습니다.

7. 정관에 관한 사항

정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2021년 03월 26일	제2기 정기주주총회	2조, 13조의 2, 15조, 22조, 52조 내용 변경	사업 목적 추가 및 상법 변경에 따른 변경

※ 2021년 03월 26일 예정되어 있는 제2기 정기주주총회에 정관변경 안건이 포함되어 있습니다.

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

당사는 2019년 4월1일 설립되어 반도체 제조용 장비(전공정 장비) 및 부품의 제조, 판매, C/S를 주요사업으로 영위하고 있으며, 현재는 화성시 동탄 신도시 지구에 본사 및 공장을 두고 있습니다.

당사는 현재 반도체장비(전공정 장비) 사업을 영위하고 있으며, 단일 사업부문으로 그 현황을 기재하였습니다. 또한 종속회사의 주요사업이 반도체 장비 (전공정 장비)의 제조 및 이와 관련한 부품 및 원자재 제조, 판매, 기술서비스 법인으로 구성되어 있어 따로 구분하지 아니 하였습니다.

당사는 본사를 거점으로 한국의 제조 및 판매 법인과 해외 법인 5개 (미국지역 1개, 대만 1개, 중국 2개, 일본 1개)의 동종업종을 영위하는 종속회사로 구성 된 기업입니다. 사업군별로 보면 반도체장비의 제조와 판매(그 부속 부품 및 기술서비스 포함)라는 1개의 주된 사업부문을 영위하고 있습니다.

[사업부문별 주요 제품]

부 문	사업부문	주 요 제 품
반도체장비	반도체장비부문	Wafer Fabrication Equipment: Dry Strip, Dry Cleaning, New Hard Mask Strip, Wafer edge clean, Etch Back, Power Device Etch 등

지역별로 보면 국내 본사에서는 반도체장비를 제조, 판매 및 부품 판매, 기술서비스를 총괄하고 있습니다. 해외에는 미국 지역과 대만 및 싱가포르 등 동남아시아 지역, 중국 지역, 일본 지역의 반도체장비 분야 마케팅, 부품판매, 기술서비스를 담당하는 5개의 해외 현지법인과 4개의 해외 지점이 운영되고 있습니다.

미국 지역 법인은 현지 고객사에 대한 반도체장비 분야 부품 판매 및 기술서비스를 담당하는 PSK Tech. America Inc.(Texas Austin 소재)가 운영되고 있습니다.

동남아 지역 법인은 대만, 싱가포르 등 동남아시아 지역의 반도체장비 분야 마케팅, 부품판매, 기술서비스를 담당하는 PSK Asia Inc.(Taiwan 소재) 1개사와 싱가포르 지역에 동일한 사업영역을 담당하는 PSK Asia Inc.의 싱가포르 지점이 운영되고 있습니다.

일본 지역은 일본 고객사에 대한 반도체장비 분야 마케팅, 부품판매, 기술서비스를 담당하는 일본법인(Hiroshima 소재) 1개가 운영되고 있습니다.

중국 지역은 중국 고객사에 대한 반도체장비 분야 마케팅, 부품판매, 기술서비스를 담당하는 PSK(CHINA)CO.,LTD. (Xi'an 소재)와 PSK(SHANGHAI) SEMICONDUCTOR CO.,LTD (Shanghai 소재), 3개의 분공사(Wuxi, Xiamen, Dalian)가 운영되고 있습니다.

가. 사업의 특성

반도체 장비 산업이란 반도체 wafer를 가공하여 반도체 소자를 생산하는데 필요한 공정용 장비와 관련된 산업입니다. 반도체 장비 산업은 반도체 회로설계, 실리콘 wafer 제조 등 반

도체 제조를 위한 준비단계부터 wafer를 가공하여 칩을 만들고 조립 및 검사하는 단계까지의 모든 장비를 포괄합니다. 반도체 장비 산업은 Life-cycle이 빠른 기술 집약적인 고부가가치 산업으로 전방 산업인 반도체 산업의 경기 여황에 의해 영향을 크게 받습니다. 반도체 장비는 크게 전공정(칩 제조), 후공정(조립), 검사 및 기타 장비로 구분됩니다. 각 공정별 투자 비중을 살펴보면, 실리콘 wafer를 가공하여 칩을 만드는 전공정장비가 약 70%를 차지하고, 칩에 리드선을 붙이고 패키징하는 후공정장비가 약 10%~12%, 공정별 각 단계마다 불량여부를 검사하는 검사장비 및 운송설비 등이 나머지를 차지합니다. 각 공정별 장비를 살펴보면 다음과 같습니다.

[반도체 장비의 분류]

구분	공정	장 비
전공정	Photo	Track(Coater & Developer), Stepper, Aligner
	Etch	Etcher, Dry Strip
	세정 및 건조	Wet Station, Dry Cleaning, Wafer Scrubber, Dryer
	열처리	Furnace, Annealing M/C, RTP
	불순물 주입	Ion Implanter
	박막 형성	CVD(LPCVD, APCVD, PECVD, MOCVD), PVD(Sputter, Evaporator), Epitaxial 성장, CMP
후공정(조립)	Dicing	Dicer
	Bonding	Die Bonder, Wire Bonder, TAB Bonder
	Packing	Molding, Trimming/Forming, Banking, Soldering, Marking
검 사		Wafer Prober, Tester(Logic Tester, Memory Tester), Test Handler, Burn-In
기 타		설계, wafer 제조, 운송설비 등

경제적/기술적 특징을 보면 반도체 장비 산업은 성능향상, 시험평가 등 설계 및 개발비 비중이 원가의 높은 비중을 차지하는 지식기반 고부가가치 산업이며, 반도체 소자업체의 주문에 의해 생산되는 산업입니다.

한국은 세계 2위의 반도체 생산국으로 반도체 장비산업 시장규모는 전세계 시장의 약 20%~25%를 차지하고 있습니다. 하지만 반도체 장비 국산화율은 최근 연도에도 낮은 수준이며, 반도체 장비 자체의 무역수지 개선은 물론 반도체 소자의 가격경쟁력강화에 긴요한 산업입니다. 이들 반도체 장비 중 핵심장비들은 약 5,000여개의 첨단 부품들로 구성되어 있으며, 정밀도가 높아 이들 부품들을 시스템 통합하는 데는 고도의 기술을 필요로 합니다.

반도체장비 주요 구성품	- Process Chamber : 진공시스템 - Mechatronics 시스템 : Robot - Process Control : CTC - 광학 시스템 : 전자식 광학계 - 장비운용 시스템 : 운용 S/W - Source : Plasma Tech. - 모니터링 시스템 : 각종 센서 - 자동진단시스템 : 자동진단 S/W
-----------------	--

그리고 반도체장비를 개발하기 위해서는 전기, 전자, 기계, 물리, 화학, 재료, 광학 등 다양한 학문적 기반을 필요로 합니다. 그로인해 반도체산업은 초미세, 고집적, 극저온, 고진공 등을 구현하기 위한 극한기술이 필요한 기술집약적 산업으로서, 정밀기계, 자동차, 우주항공 및 의료기기 등 다른 정밀가공산업에 파급효과가 높은 산업입니다.

나. 성장성

① 세계 반도체 시장 전망

(단위 : 십억 달러)

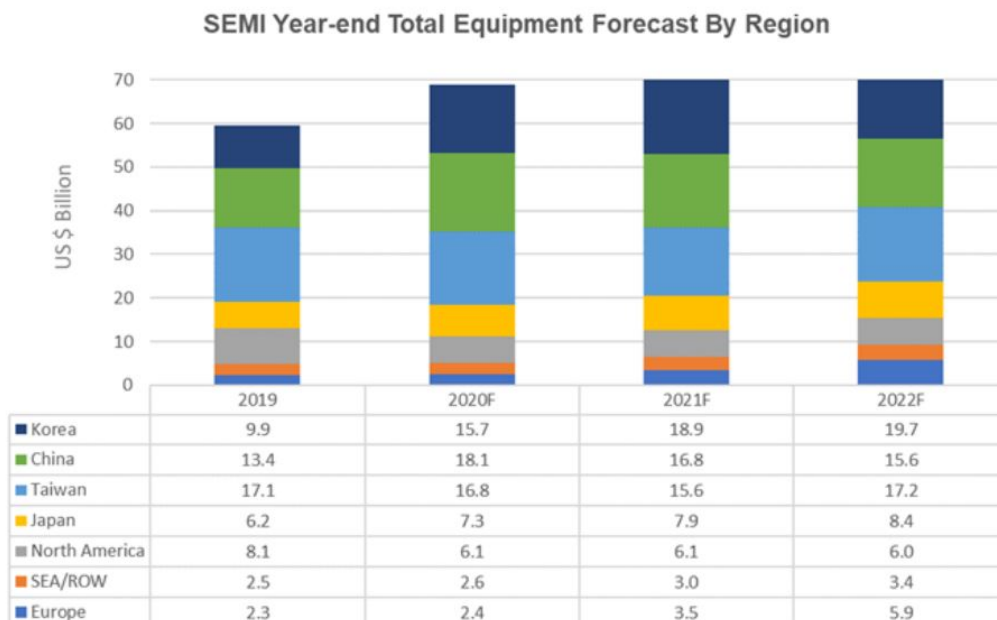
구 분		2019년	2020년(E)	2021년(E)
전체	시장 규모	420	439	477
	증감율 (%)	-12.05%	5.1%	8.4%

※ 자료: WSTS, 2020. 12

② 세계 반도체 장비 시장 전망

▶ 세계 반도체 장비시장 전망(지역별)

세계반도체장비재료협회(SEMI)에 따르면 2020년은 2019년 대비 15.6% 감소가 예상되고 2021년은 2020년 대비 4.3% 증가가 전망되고 2022년은 5.8%의 추가 증가가 전망됩니다.



Source: SEMI December 2020, Equipment Market Data Subscription

▶ 주력장비 Dry Strip 세계시장 전망

최근까지 반도체 Dry Strip 세계시장 규모는 아래 표와 같습니다.

(단위: 백만 달러)

구분	2015	2016	2017	2018	2019
세계 전체	269	244	245	507	469

※ 자료 : Gartner, April, 2020

※ 2020년 발간된 Gartner 자료에서는 Dry Strip과 Other Cleaning을 합하여 2019년 시장을 표현함.

다. 경기변동의 특성 및 계절성

반도체 장비산업은 wafer의 제조, 가공, 반도체 칩의 조립, 검사 등 반도체 소자를 생산하기 위하여 사용되는 제반 장비를 제조하는 산업으로 전방 산업인 반도체산업의 경기, 특히 반도체 생산량 증가와 밀접한 관계가 있습니다. 따라서 반도체 장비산업의 경기는 반도체산업의 경기와 유사한 사이클을 보입니다.

반도체 장비는 특별히 계절적 경기 변동보다는 반도체 소자업체들의 설비투자 계획에 의해 직접적인 영향을 받습니다. 메모리 생산라인 투자의 경우 일정 기간에 집중되는 특징을 보이므로 이 기간에 장비 납품이 집중될 수 있습니다. 당사처럼 회계처리상 공정진행률이 아닌 실제 장비 납품일에 매출을 인식하는 업체의 경우 분기별 매출기복이 심하게 나타날 수 있습니다.

라. 국내외 시장여건 등

전세계 반도체장비 시장은 빅데이터 시대의 도래에 따라 최근 높은 성장률을 보였습니다. 반도체산업은 4차 산업혁명시대에서도 핵심산업이며, 향후에도 5G 통신, 인공지능 등이 결합된 다양한 4차 산업혁명 기술과 서비스의 본격적인 확대 및 Data의 폭발적인 증가로 인해, 향후 반도체 산업은 장기적으로 크게 성장할 것으로 예상되고 있습니다.

당사는 Dry Strip장비분야 세계시장에서 시장점유율을 확고히 하면서, 세계 시장 점유율을 더욱 확대하기 위해 지속적으로 노력하고 있습니다. 한편 당사의 매출은 제품매출이 주를 이루며, 부품 매출, 용역 수수료, 기타 매출이 나머지를 구성하고 있습니다.

<주력장비 Dry Strip 세계시장 점유율>

- Gartner 조사 결과에 따르면 당사의 Dry Strip 세계시장 점유율은 다음과 같습니다.

구분	2015	2016	2017	2018	2019
세계시장 점유율(%)	28%	37%	46%	46%	25%

※ 자료 : Gartner, April, 2020

※ 2020년 발간된 Gartner 자료에서는 Dry Strip과 Other Cleaning을 합하여 2019년 시장을 표현함.

마. 회사의 경쟁 우위 요소

반도체 장비 산업은 다양한 학문과 기술 분야를 기반으로 하는 고도의 기술집약적 산업으로 기술적 진입장벽이 매우 높은 산업입니다. 그로 인해 장기간에 걸쳐 막대한 연구개발비가 소요되는 점도 높은 진입장벽의 원인으로 작용하고 있습니다.

특히 소자업체들은 기존에 품질이 검증된 장비와 기업을 선호하며, 이러한 기업들과 지속적인 공동기술개발을 진행하는 경향이 있습니다. 이에 따라 반도체 장비 신규 업체가 시장에 진입하기는 어려운 산업입니다.

당사는 일류 고객사들과 지속적인 공동협력을 통해 첨단 신기술, 가격경쟁력 및 높은생산성 (UPH Cost), 최단 납기, 신속하고 유연한 기술서비스 경쟁력을 바탕으로 고객의 요구에 맞는 Customizing을 통해 지속적으로 신제품생산 및 해외 시장진출 규모를 확대하고 있습니다.

바. 신규 사업에 관한 내용

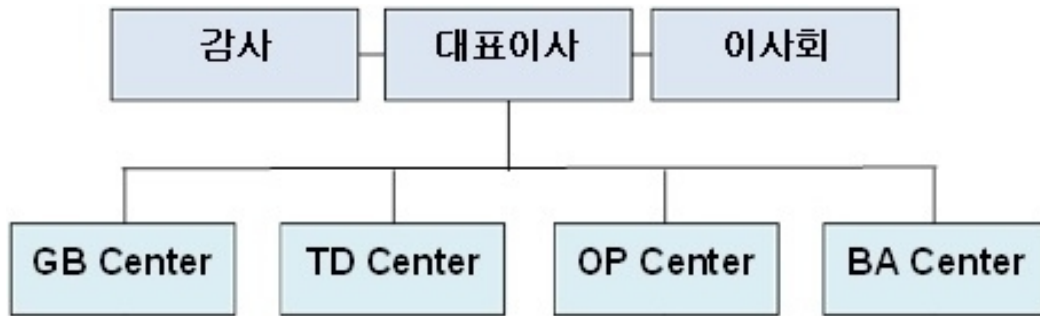
(1) 새로운 공정 장비 시장 진출

당해 사업연도에 새로이 추진하였거나 이사회 결의 등을 통하여 향후 새로이 추진하기로 한 구체화된 신규사업은 없습니다.

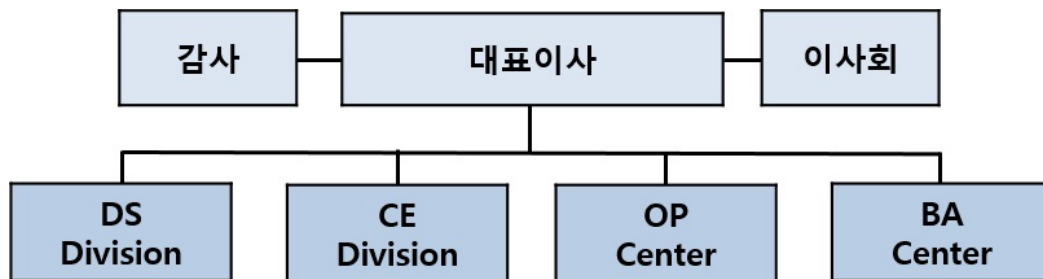
사. 사업부문별 요약 재무현황

[단위 : 백만원, %]							
부문	구 분	제 02기말		제 01기말		-	
		금액	비중	금액	비중	금액	비중
반도체	총매출액	297,845	100	175,933	100	-	-
	내부매출액	32,115	100	21,321	100	-	-
	순매출액	265,730	100	154,612	100	-	-
	영업이익	31,553	100	16,900	100	-	-
	총자산	268,589	100	223,930	100	-	-
※ 사업부문 구분은 연결기준입니다. [()]는 부(-)의 수치임 ※ 총매출액은 본사 및 연결대상 해외법인의 부문간 내부매출을 포함하고 있습니다. ※ 상기 매출액은 연결기준이며 당사 설립일로 부터 연도말까지(2019.04.01~2019.12.31)의 금액입니다.							

아. 조직도



※ PSK는 제품중심 사업부 운영을 통한 업무 효율성 제고를 위하여 2021년 1월 1일자로 아래와 같이 조직을 변경하였습니다.



2. 주요 제품 및 원재료 등

가. 주요 제품 등의 현황

(단위 : 백만원, %)				
사업부문	매출유형	품 목	매출액	비 율
반도체 제조용 장비	제품	반도체 공정장비 류 외	176,958	66.6
	기타	부품 및 용역수수료 외	88,772	33.4

※ 상기 매출액은 연결기준입니다.

나. 주요 제품 등의 가격변동추이

당사의 주요 제품은 고객사의 요구에 의해 제작되는 설비로써 각각의 사양 내용이 다름에 따라 판매가격 또한 변화가 있습니다. 그 중 변화가 심하지 않은 반도체 공정장비의 연도별 가격추이는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)			
품 목	제02기	제01기	-
반도체 공정장비 류	1,180	1,220	-

※ 고객의 주문사양에 따라 가격의 변동이 있어 평균단가로 산정했습니다.

※ 제01기 금액은 당사 설립일로부터 연도말까지(2019.04.01~2019.12.31)의 금액입니다.

다. 주요 원재료 등

(단위 : 백만원)						
사업부문	매입유형	품목	구체적 용도	매입액	비율	비고
반도체 제조용 장비	원재료	플라즈마 발생장치외	Plasma Source 주파수를 발생시키는 장치	10,100	22.4%	미국/일본
		ROBOT 외	Wafer 이송용 장치	2,492	5.5%	일본/국내

※ 상기 금액은 연결기준입니다.

라. 주요 원재료 등의 가격변동추이

(단위 : 천원)			
품 목	제2기 4분기	제2기 3분기	제2기 2분기
전원 발생기 류	56,504	56,504	56,504

※ 주요 원재료 품목 재산정 (주요 원재료 기준 변경)

- 기존 품목 : M/W Generator, Chuck

- 변경 품목 : FCIP, TM ROBOT, CHUCK

- 합병 이후 원가 추이 분석의 효율성을 위해 주요 원재료 품목을 재산정하였습니다.

(1) 산출기준

선정기준은 당사 대표 품목 제품의 중요 부품을 기준으로 선정하였으며, 산출 방법은 평균가격으로 산출하였습니다.

(2) 주요 가격변동원인

주요 원재료는 미국, 일본 등에서 수입하므로 환율의 영향을 받을 수 있으며, 수급 단위 및 반도체 시장의 변화에 따라 변동될 수 있습니다.

3. 생산 및 설비에 관한 사항

가. 생산능력 및 생산능력의 산출근거

(1) 생산능력

(단위 : 대)				
사업부문	사업소	제02기 4분기	제02기 3분기	제02기 2분기
반도체 장비	화성 동탄 (본사)	75	75	75
합 계		75	75	75

(2) 생산능력의 산출근거

(가) 산출방법

- 30LOT / (년), 2.5LOT / (월), 10대 / (LOT)
- 10대*2.5LOT(월) = 25대

(나) 산출기준

- 10대/LOT
- L/T는 LOT당 15일 (2.5Lot/월)

나. 생산실적 및 가동률

(1) 생산실적

(단위 : 대)				
사업부문	사업소	제02기 4분기	제02기 3분기	제02기 2분기
반도체 장비	화성동탄 (본사)	60	33	42
합 계		60	33	42

(2) 당해 사업연도의 가동률

(단위 : 대, %)			
사업부문	생산 가능 대수	실제 생산 대수	평균가동률
반도체 장비	300	187	62.3%
합 계	300	187	62.3%

※ 실제 생산 대수는 개발 지원, Retrofit 실적 포함.

※ 평균가동률은 생산 가능 대수 대비 실제 생산 대수의 가동률임.(장비 난이도(L/T) 고려 안 됨.)

다. 생산설비의 현황 등

(단위 : 백만원)								
구분	기초가액	증감				당기상각	기말잔액	비고
		증가	감소	대체	순외환차이			
토지	6,207	-	-	8,825	-	-	15,032	-
건물및구축물	7,145	-	(1,007)	-	-	(258)	5,880	-
기계장치	4,557	661	-	3,906	-	(972)	8,152	-
기타	10,502	9,907	(110)	(13,731)	161	(1,213)	5,515	-
계	28,410	10,568	(1,117)	(999)	161	(2,442)	34,580	-

※ 기타변동 금액은 환율 변동에 의한 증감액을 포함하고 있습니다.

※ 주요 유형자산에 대한 객관적인 시가판단이 어려워 기재를 생략합니다.

4. 매출에 관한 사항

가. 매출실적

(단위 : 백만원)						
사업부문	매출유형	품 목		제02기	제01기	-
반도체 장비	제품	반도체 공정장비 류 외	내 수	105,711	6,159	-
			수 출	71,247	86,584	-
			합 계	176,958	92,744	-
	기타	기타	내 수	47,332	29,754	-
			수 출	41,440	32,114	-
			합 계	88,772	61,868	-
합 계			내 수	153,043	35,914	-
			수 출	112,687	118,698	-
			합 계	265,730	154,612	-

※ 제01기 금액은 당사 설립일로부터 연도말까지(2019.04.01~2019.12.31)의 금액입니다.

나. 판매경로 및 판매방법 등

(1) 판매경로

당사는 국내 및 해외 반도체 Device Maker에 직접판매방식을 선택하고 있습니다.

주요 국내 매출처는 S사, H사 등이고, 해외 매출처는 M사를 포함하여 약 10개사 이상이 있습니다.

▶ 판매 절차

- ① 고객 요구사항 접수 : 견적 의뢰서, 구매사양서 등
- ② 장비상담 : 고객요구 Spec 확인 및 검토
- ③ 생산계획서 작성 : 생산일정, 외주/구매품의 납기 고려
- ④ 견적서 통보 및 계약확정 : 최종검토서 통보, 합의 및 계약서 날인
- ⑤ 생산 및 제품 인도

(2) 판매방법 및 조건

- ① 판매방법 : 선주문(계약서 작성) 후 납품(통상 2~3개월소요)

고객의 주문에 의한 주문 생산체제

- ② 판매조건

납품 시 - 중도금 90% 현금 또는 어음 결제(일부는 PO 후 선금금 30% 결제)

검수 후 - 잔금 10% 현금 또는 어음 결제

▶ 판매 조건은 판매처에 따라 변경될 수 있음.

(3) 판매전략

최첨단의 반도체 제조용 장비를 판매하는데 있어서 품질 제일주의 전략하에 제품을 제조, 판매합니다. 또한 철저한 사전, 사후관리의 측면에서 Service를 현지에서 상주하여 실천하고 Customer에게 100% 만족을 부여하여 Next Business에 연결하고 있으며, 축적된 기술력으로 Customer가 제품에 신뢰를 갖도록 하는 것을 판매 전략으로 삼고 있습니다.

당사의 경쟁업체가 대부분 외국업체이므로 이들의 취약점인 신속한 A/S에 대처하기 위해 필요에 따라 Customer의 공장별로 A/S요원을 파견하여 고객의 요구에 즉시 대응토록 하고 있습니다.

(단위 :)

품목	수주 일자	납기	수주총액		기납품액		수주잔고	
			수량	금액	수량	금액	수량	금액
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계			-	-	-	-	-	-

6. 시장위험과 위험관리

가. 주요 시장위험의 내용과 손익에 미치는 영향

(1) 주요 시장위험의 내용

당사가 속한 산업은 업계의 주기적 변동과는 무관하게 반도체의 평균 판매 가격이 지속적으로 하락할 수도 있으며, 반도체 장비를 생산하는 당사의 원가 절감 능력보다 빠르게 판매가격이 하락할 경우 당사의 이익률에 부정적인 영향을 줄 수도 있습니다. 또한, 반도체 산업은 경쟁이 매우 치열한 산업이기 때문에 현재의 시장 지위를 유지하는 것이 어려울 수도 있습니다. 당사가 생산하는 장비의 가격 및 이익률은 당사의 주요 거래업체의 생산 설비 증설에 영향을 받습니다.

당사의 영업 실적은 환율 변동의 영향을 받습니다. 당사는 외화표시 자산 및 부채의 환율변동에 의한 리스크를 최소화하여 재무구조의 건전성 및 예측가능 경영을 통한 경영의 안정성 실현을 목표로 환리스크 관리에 만전을 기하고 있습니다.

(2) 손익에 미치는 영향

당사 2020년 12월 31일 기준으로 외화자산이 외화부채보다 많은 상태로 환율상승은 당사의 이익을 증가시킵니다.

나. 회사의 위험관리정책에 관한 사항

(1) 위험관리정책

당사는 보다 체계적이고 효율적인 환리스크 관리를 위하여 금융기관에서 나오는 외환과 관

련한 정보를 지속적으로 수집하며, 모니터링을 수시로 실시하고 있습니다. 당사의 환포지션을 지속적으로 점검하여 시장 상황의 변화에 따라 대응전략 - 환율 open전략, 매칭, 파생상품(통화선물) - 등을 수립하고 있습니다.

(2) 환관리관련 추진사항

전사 사업계획을 근거로 Net Cash Flow를 추정 한 후, 환위험에 노출된 환포지션에 대하여 환관리전략을 수립하여 시장상황에 맞게 대응코자 전문교육을 통한 전문인력의 양성과 관련 규정을 제정하여 운영하고 있습니다.

(3) 위험관리조직

당사의 환 위험 관리는 자금을 관리하는 부서에서 환위험에 대한 지속적인 모니터링 및 전략 수립을 하고 있습니다.

다. 자본위험관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 당사의 전반적인 전략은 전기와 변동이 없습니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채	51,209,903	36,679,089
자본	217,378,904	187,250,843
부채비율	23.56%	19.59%

라. 금융위험관리

(1) 외환위험

당사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 주로 미국 달러화 및 일본 엔화, 중국 위안화 등과 관련된 환율 변동 위험에 노출되어 있습니다. 외환 위험은 미래 예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	42,499,173	4,471,955	79,076,869	4,183,295

JPY	5,233,083	1,782,539	6,734,832	1,004,898
CNY	2,288,765	-	647,487	-
NTD	4,124,099	-	1,042,247	-

당사는 내부적으로 외화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당분기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	3,802,722	(3,802,722)	7,489,357	(7,489,357)
JPY	345,054	(345,054)	572,993	(572,993)
CNY	228,877	(228,877)	64,749	(64,749)
NTD	412,410	(412,410)	104,225	(104,225)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

(2) 이자율위험

보고기간말 현재 당사는 변동이자부 금융상품을 보유하고 있지 않기 때문에 이자율변동이 이자수익과 이자비용에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 기타가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사는 금융자산 중 지분상품에서 발생하는 기타 가격변동위험에 노출되어 있지 않습니다.

(4) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미하며, 보고기간말 현재 당사의 신용위험 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(주1)	34,974,288	45,858,843
매출채권및기타채권	44,032,234	50,723,955
상각후원가 측정 금융자산	51,532,219	12,411,321
당기손익-공정가치측정금융자산	17,739,879	29,371,660
합계	148,278,620	138,365,779

※ 현금시재액을 차감한 금액입니다.

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 파생금융상품 및 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

(5) 유동성위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 비파생금융자산, 부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 이내	1 ~ 2년	2년 초과	합 계
매입채무및기타채무	32,526,458	281,500	286,012	33,093,969
장기차입금	-	242,326	-	242,326
사채	-	-	1,158,272	1,158,272
리스부채	1,906,693	1,397,539	1,394,681	4,698,912
금융부채 합계	34,433,151	1,921,365	2,838,965	39,193,479

상기 만기분석은 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 연결회사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다.

7. 파생상품 등에 관한 사항

가. 파생상품계약 체결 현황

당사는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용 가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 목적으로 하고 있습니다.

당사는 환율 변동에 따른 위험을 회피할 목적으로 통화선물 등을 활용하고 있습니다. 파생상품과 관련하여 발생한 손익은 한국채택국제회계기준에 따라 당기손익으로 인식하였습니다. 모든 파생상품의 공정가액은 거래은행이 제공한 평가내역을 이용하였습니다.

(1) 통화선물 계약

본 보고서 기준일 현재 당사가 위험회피목적으로 보유하고 있는 통화선물 내역은 다음과 같습니다.

금융기관	계약일	만기일	장부환율	통화	계약금액	비고
-	-	-	-	-	-	-

나. 리스크 관리에 관한 사항

당사는 기본적으로 3개월 예측단위로 필요한 외환을 제외하고는 매도하며, 부족한 부분은 그 시점에서 시장에서 매입하는 open전략을 취하고 있습니다. 다만, 특수한 경우에는 환포지션에 따라 선물환 계약 및 통화선물 계약 등을 체결하여 환리스크 관리를 하고 있습니다.

8. 경영상의 주요계약

당사의 재무상태에 중요한 영향을 미치는 비경상적인 중요계약은 다음과 같습니다.

회사명	계약일자	계약상대방	계약 내용	비고
피에스케이	2018.12.19	키움증권	자기주식취득 신탁계약 - 금액: 7,262,103,000원 - 기간: 2019.05.09~2019.06.18 - 주가안정 및 주주가치 제고	기 공시됨 (2019.05.10) 해지됨 (2019.06.18)
피에스케이	2020.06.29	키움 유니콘 제3호 신기술사업투자조합 키움캐피탈-라이노스 신기술사업투자조합	교환사채 인수계약 - 금액: 15,000,000,000원 - 만기일: 2025.06.30 - 인력 확충 등 내부 투자 및 연구 개발(R&D) 자금	기 공시됨 (2020.06.26) (2020.06.30)
피에스케이 홀딩스	2020.08.25	피에스케이홀딩스 우리사주조합	자기주식 매도 - 금액: 105,000,000원 - 주식수: 795,818주 - 기업경영과 이익분배에 참여하여 근로의욕 고취	기 공시됨 (2020.08.13) (2020.08.25)

※ 당사는 2019년 2월 15일 개최된 임시주주총회를 통해 승인받은 분할계획서에 따라 2018년 12월 19일 체결한 자기주식취득 신탁계약은 분할비율에 따라 나누어 지게 되었으며, 세부 내용은 2019년 05월 10일 공시한 주요사항보고서(자기주식취득신탁계약체결결정)을 참조해주시기 바랍니다.

9. 연구개발활동

가. 연구개발활동의 개요

(1) 연구개발 담당조직

【TD Center】

[SD T] --- 시스템 SW 디자인 등
 [SP/CP T] --- 양산 개발 등
 [NP T] --- 신규 장비 개발 등
 [CT T] --- 핵심기술 개발 등

(단위 : 백만원)				
과 목	제02기	제01기	-	비 고
연구개발비용 계	31,936	13,462	-	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계÷당기매출액×100]	12.0%	8.7%	-	-

* 한국채택국제회계기준(K-IFRS) 연결 기준

※ 제01기 금액은 당사 설립일로부터 연도말까지(2019.04.01~2019.12.31)의 금액입니다.

나. 연구개발실적

순번	연구과제명	개발기간	연구결과와 활용	기대효과
1	SUPRA V plus 개발	2011.07~ 2012.03	40nm급 이하의 소자 Dry Strip 공정 用	고객 Need에 부합하는 제품개발, 성능개선
2	450mm Dry Strip 장비 개발	2012.10~	20nm이하급 450mm Dry Strip 공정用	차세대 장비 기술 및 시장 선점
3	SUPRA N 개발	2012.09~ 2014.06	30nm급 이하의 소자 Ashing 공정 用	고객 Need에 부합하는 제품개발, 성능개선
4	INTEGER Plus	2013.03~ 2015.10	20nm급 이하 소자 Dry Clean	고객 Need에 부합하는 성능 개선, 시장 다변화
5	OMNIS 개발	2014.04~ 2019.01	New Hard Mask Strip	20nm이하 Device에 부합하는 제품개발
6	ZEDIUS개발	2014.10~ 2018.03	차세대 Dry Strip	20nm이하 Device 및 Non-O2 공정 대응
7	SUPRA XP 개발	2016.05~ 2020.07	차세대 Device 대응용 Platform	20nm 이하 Device向 Dry Strip Application 확대
8	PRECIA 개발	2017.04~	Wafer Edge Clean	고객사 20nm 이하 Device Edge Engineering을 위한 Solution 제공
9	INTEGER XP 개발	2017.03~	차세대 Dry Clean	HAR Contact Dry Clean Solution 제공
10	OMNIS Plus 개발	2017.02~	New Hard Mask Strip	장비의 생산성 향상
11	OMNIS XP 개발	2019.04~	차세대 New Hard mask strip	다양한 Material에 대한 고선택비 Strip Solution 제공

※ 상기의 사항은 최근 5개사업연도 이상의 실적을 작성하였습니다.

※ 상기 연구개발실적은 분할전 회사로 부터 승계받은 장비와 관련된 개발 실적을 모두 작성 하였습니다.

10. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

가. 지적재산권 보유현황

공시대상 기간 현재 당사의 지적재산권 보유현황은 아래와 같습니다.

(2020년 12월 31일)		(단위 : 건)	
구분	등록	출원	합계
특허권	262	143	384
실용신안권	1	1	2
상표권	104	16	120
디자인	1	0	1

※ 상기 지적재산권은 분할 전 중단사업부문 및 계속사업부문의 2019년 12월 31일 연결기준 현황입니다. 2019년 2월 15일 개최된 임시주주총회에서 승인 받은 분할계획서에 따라 지적재산권은 신설법인과 존속법인이 공동소유하게 되었습니다.

나. 환경물질의 배출 및 환경보호와 관련된 사항

당사의 사업과 관련하여 적용되는 법규로는 환경관계법(대기, 수질, 폐기물, 소음/진동 등)을 적용 받고 있으며, 국제환경인증을 받아 동 법규에서 규정하는 제 사항을 준수하고 있습니다. 보고서 제출일 현재 환경문제와 관련하여 사업상 특이사항은 없습니다.

(2020년 12월 31일)

사업장	품질	환경	정보보호	안전보건
본사	ISO9001	ISO14001	ISO27001	OHSAS18001
공장/연구소	ISO9001	ISO14001	ISO27001	OHSAS18001

다. 기타 중요한 사항

- 회사 분할

● 회사 분할 내용

구분	회사명	사업부문
분할존속회사	피에스케이홀딩스(주)	반도체 후공정 장비
분할신설회사	피에스케이(주)	반도체 전공정 장비

● 분할의 주요일정

구분	일자
이사회결의일	2018년 09월 27일
분할계획서 작성일	2018년 09월 27일
주요사항보고서 제출일	2018년 09월 27일
증권신고서 제출일	2018년 12월 04일

분할 주주총회를 위한 주주확정일	2019년 01월 21일
분할계획서 승인을 위한 주주총회일	2019년 02월 15일
분할기일	2019년 04월 01일
분할보고총회일 및 창립총회일	2019년 04월 01일
분할등기일	2019년 04월 04일
기타일정 주식명의개서 정지기간 주주총회 소집통지서 발송 및 소집공고 구주권 제출 공고일 구주권 제출 기간 매매거래정지기간 변경상장 및 재상장일	2019년 01월 22일 ~ 2019년 01월 24일 2019년 01월 31일 2019년 02월 15일 2019년 02월 18일 ~ 2019년 03월 29일 2019년 03월 28일 ~ 2019년 05월 09일 2019년 05월 10일

● 분할 비율

구분	종류	분할 전	분할 존속회사	분할 신설회사
발행주식수	보통주	20,331,604	5,566,584	14,765,020
	분할비율	-	0.27379%	0.72621%

기타 자세한 사항은 I.회사의 개요의 "2. 회사의 연혁 바. 회사가 합병등을 한 경우 그 내용"을 참조하시기 바랍니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약연결재무정보

(단위: 원)

구 분	제2기	제 1 기
	(2020년 12월말)	(2019년 12월말)
유동자산	209,516,676,715	169,815,139,299
당좌자산	141,659,269,442	126,534,466,151
재고자산	67,857,407,273	43,280,673,148
비유동자산	59,072,130,147	54,114,792,324
장기매출채권및기타채권	4,150,229,795	4,030,087,014
유형자산	34,579,654,441	28,410,466,852
무형자산	4,427,629,625	2,939,740,530
기타	15,914,616,286	18,734,497,928
자산총계	268,588,806,862	223,929,931,623
유동부채	46,759,463,840	33,852,517,913
비유동부채	4,450,439,177	2,826,570,964
부채총계	51,209,903,017	36,679,088,877
자본금	7,382,510,000	7,382,510,000
기타불입자본	176,936,597,872	164,377,337,795
기타자본구성요소	487,545,360	127,806,049
이익잉여금	32,572,250,613	15,363,188,902
[지배기업의 소유지분]	217,378,903,845	187,250,842,746
[소수주주지분]	-	-
자본총계	217,378,903,845	187,250,842,746
부채와자본총계	268,588,806,862	223,929,931,623
종속·관계·공동기업투자주식의 평가방법	지분법	지분법
	(2020.1.1~2020.12.31)	(2019.4.1~2019.12.31)
매출액	265,729,684,455	154,611,976,517
영업이익	31,552,799,554	16,899,953,474
법인세비용차감전순이익	31,305,179,855	19,228,298,120
당기순이익	22,259,442,939	14,971,556,321
지배회사지분순이익	22,259,442,939	14,971,556,321
소수주주지분순이익	-	-
총포괄손익	21,815,615,122	15,318,951,660
주당순이익(원)	1,570	1,058

연결에 포함된 회사수	5	4
[()]는 부(-)의 수치임]		
※ 당사는 연결에 포함된 종속회사들의 지분을 100% 소유하고 있기때문에 소수주주지분 관련 금액은 0 입니다.		
※ 2019년 4월 1일 분할 신설된 회사로서 전년 1분기 실적이 없습니다.		

나. 요약별도재무정보

(단위: 원)

구 분	제2기	제 1 기
	(2020년 12월말)	(2019년 12월말)
[유동자산]	191,607,143,853	157,546,678,444
· 당좌자산	131,561,327,927	120,573,610,583
· 재고자산	60,045,815,926	36,973,067,861
[비유동자산]	67,161,138,290	54,840,607,088
· 장기매출채권및기타채권	6,042,885,962	3,789,380,806
· 종속기업투자	5,706,924,398	1,921,789,820
· 유형자산	34,133,760,019	28,220,881,576
· 무형자산	4,309,866,907	2,811,607,512
· 기타	16,967,701,004	18,096,947,374
자산총계	258,768,282,143	212,387,285,532
[유동부채]	45,812,686,976	30,410,380,099
[비유동부채]	4,036,917,912	2,656,216,733
부채총계	49,849,604,888	33,066,596,832
[자본금]	7,382,510,000	7,382,510,000
[기타불입자본]	173,021,431,357	160,462,171,280
[기타자본구성요소]	403,216,621	466,170,352
[이익잉여금]	28,111,519,277	11,009,837,068
자본총계	208,918,677,255	179,320,688,700
부채와자본총계	258,768,282,143	212,387,285,532
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법
	(2020.1.1~2020.12.31)	(2019.4.1~2019.12.31)
매출액	248,772,023,966	137,720,047,916
영업이익	25,156,053,386	8,134,407,800
법인세비용차감전순이익	28,122,561,094	13,379,928,814
당기순이익	22,152,063,437	10,618,204,487
주당순이익(원)	1,562	750
[()]는 부(-)의 수치임]		

※ 당사는 연결에 포함된 종속회사들의 지분을 100% 소유하고 있기때문에 소수주주지분 관련 금액은 0 입니다.

※ 2019년 4월 1일 분할 신설된 회사로서 전년 1분기 실적이 없습니다.

※ 해당 사업보고서 내 재무제표는 정기주주총회 승인 전으로 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 2 기 2020.12.31 현재

제 1 기 2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 2 기	제 1 기
자산		
Ⅰ. 유동자산	209,516,676,715	169,815,139,299
(1) 현금및현금성자산	37,087,050,196	45,862,316,339
(2) 매출채권및기타채권	39,882,004,632	46,693,868,186
(3) 유동금융자산	59,351,029,176	30,421,474,614
(4) 기타유동자산	5,005,015,307	3,556,807,012
(5) 당기법인세자산	334,170,131	0
(6) 재고자산	67,857,407,273	43,280,673,148
Ⅱ. 비유동자산	59,072,130,147	54,114,792,324
(1) 장기매출채권및기타채권	4,150,229,795	4,030,087,014
(2) 유형자산	34,579,654,441	28,410,466,852
(3) 사용권자산	4,466,068,795	2,830,087,148
(4) 무형자산	4,427,629,625	2,939,740,530
(5) 비유동금융자산	9,921,068,144	11,361,506,222
(6) 기타비유동자산	54,509,259	121,194,441
(7) 순확정급여자산	264,081,792	1,518,449,595
(8) 이연법인세자산	1,208,888,296	2,903,260,522
자산총계	268,588,806,862	223,929,931,623
부채		
Ⅰ. 유동부채	46,759,463,840	33,852,517,913
(1) 매입채무및기타부채	32,526,457,642	23,064,542,989
(2) 리스부채	2,070,789,619	1,307,783,433
(3) 당기법인세부채	4,108,904,995	2,727,011,616
(4) 총당부채	5,381,780,346	5,514,149,754
(5) 기타유동부채	2,671,531,238	1,239,030,121
Ⅱ. 비유동부채	4,450,439,177	2,826,570,964
(1) 매입채무및기타부채	567,511,654	459,585,602
(2) 사채	1,158,272,673	0
(3) 장기차입금	242,325,888	0
(4) 리스부채	2,482,328,962	1,532,527,577
(5) 총당부채	0	834,457,785
부채총계	51,209,903,017	36,679,088,877

자본		
Ⅰ. 지배주주지분	217,378,903,845	187,250,842,746
(1) 자본금	7,382,510,000	7,382,510,000
(2) 기타불입자본	176,936,597,872	164,377,337,795
(3) 기타자본구성요소	487,545,360	127,806,049
(4) 이익잉여금	32,572,250,613	15,363,188,902
Ⅱ. 비지배주주지분	0	0
자본총계	217,378,903,845	187,250,842,746
자본과부채총계	268,588,806,862	223,929,931,623

연결 포괄손익계산서

제 2 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 1 기 2019.04.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 2 기	제 1 기
Ⅰ. 매출액	265,729,684,455	154,611,976,517
Ⅱ. 매출원가	147,252,859,366	85,388,684,997
Ⅲ. 매출총이익	118,476,825,089	69,223,291,520
Ⅳ. 판매비와관리비	86,924,025,535	52,323,338,046
Ⅴ. 영업이익	31,552,799,554	16,899,953,474
Ⅵ. 금융수익	6,876,624,736	7,205,823,522
Ⅶ. 금융원가	8,783,873,905	5,167,430,306
Ⅷ. 기타영업외수익	2,111,145,646	841,169,699
Ⅸ. 기타영업외비용	451,516,176	551,218,269
Ⅹ. 법인세비용차감전순이익	31,305,179,855	19,228,298,120
Ⅺ. 법인세비용	9,045,736,916	4,256,741,799
ⅩⅡ. 당기순이익	22,259,442,939	14,971,556,321
ⅩⅢ. 기타포괄손익	(443,827,817)	347,395,339
(1) 후속적으로 당기순이익으로 재분류될 수 있는 항목	359,739,311	(44,237,242)
1. 해외사업환산손익	359,739,311	(44,237,242)
(2) 후속적으로 당기순이익으로 재분류될 수 없는 항목	(803,567,128)	391,632,581
1. 순확정급여부채의재측정요소	(803,567,128)	391,632,581
ⅩⅣ. 당기총포괄이익	21,815,615,122	15,318,951,660
ⅩⅤ. 주당이익		
(1) 기본주당이익 (단위 : 원)	1,570	1,058
(2) 희석주당이익 (단위 : 원)	1,552	1,058

연결 자본변동표

제 2 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 1 기 2019.04.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본						
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배지분	자본 합계
	자본금	기타불입자본	기타자본구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2019.04.01 (I .기초 자본)	7,382,510,000	164,477,799,954	172,043,291	0	172,032,353,245	0	172,032,353,245
II .당기순이익	0	0	0	14,971,556,321	14,971,556,321	0	14,971,556,321
III .해외사업환산손익	0	0	(44,237,242)	0	(44,237,242)	0	(44,237,242)
IV .순확정급여부채의 재측정요소	0	0	0	391,632,581	391,632,581	0	391,632,581
V .자기주식 거래로 인한 증감	0	(100,462,159)	0	0	(100,462,159)	0	(100,462,159)
VI .현금배당	0	0	0	0	0	0	0
VII .교환사채	0	0	0	0	0	0	0
VIII .자본 증가(감소) 합계	0	(100,462,159)	(44,237,242)	15,363,188,902	15,218,489,501	0	15,218,489,501
2019.12.31 (IX.기말 자본)	7,382,510,000	164,377,337,795	127,806,049	15,363,188,902	187,250,842,746	0	187,250,842,746
2020.01.01 (I .기초 자본)	7,382,510,000	164,377,337,795	127,806,049	15,363,188,902	187,250,842,746	0	187,250,842,746
II .당기순이익	0	0	0	22,259,442,939	22,259,442,939	0	22,259,442,939
III .해외사업환산손익	0	0	359,739,311	0	359,739,311	0	359,739,311
IV .순확정급여부채의 재측정요소	0	0	0	(803,567,128)	(803,567,128)	0	(803,567,128)
V .자기주식 거래로 인한 증감	0	12,525,751,351	0	0	12,525,751,351	0	12,525,751,351
VI .현금배당	0	0	0	(4,246,814,100)	(4,246,814,100)	0	(4,246,814,100)
VII .교환사채	0	33,508,726	0	0	33,508,726	0	33,508,726
VIII .자본 증가(감소) 합계	0	12,559,260,077	359,739,311	17,209,061,711	30,128,061,099	0	30,128,061,099
2020.12.31 (IX.기말 자본)	7,382,510,000	176,936,597,872	487,545,360	32,572,250,613	217,378,903,845	0	217,378,903,845

연결 현금흐름표

제 2 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 1 기 2019.04.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 2 기	제 1 기
I .영업활동현금흐름	22,381,744,331	17,676,486,902

(1)당기순이익	22,259,442,939	14,971,556,321
(2)당기순이익조정을 위한 가 감	26,037,901,273	20,355,072,212
(3)자산부채의 변동	(19,126,184,747)	(15,660,818,667)
(4)이자의 수취	1,371,789,646	934,213,320
(5)법인세 지급액	(8,161,204,780)	(2,923,536,284)
II.투자활동현금흐름	(38,355,285,920)	2,358,748,564
(1)유형자산의 취득	(10,567,516,131)	(4,875,650,302)
(2)유형자산의 처분	1,893,975,039	752,433,000
(3)무형자산의 취득	(1,098,234,570)	(111,118,800)
(4)당기손익-공정가치측정금 융자산의 처분	18,961,382,247	20,321,728,269
(5)당기손익-공정가치측정금 융자산의 취득	(6,451,213,529)	(13,447,909,353)
(6)상각후원가측정금융자산의 처분	44,939,380,826	4,000,000,000
(7)상각후원가측정금융자산의 취득	(85,430,595,470)	(2,041,820,549)
(8)선물거래투자	(253,966,000)	(938,047,000)
(9)장기대여금의 증가	(371,100,000)	(255,159,335)
(10)장기대여금의 감소	325,000,000	92,916,660
(11)단기대여금의 증가	(20,000,000)	(67,396,225)
(12)단기대여금의 감소	142,111,098	103,955,564
(13)보증금의 증가	(1,203,819,154)	(1,175,629,365)
(14)보증금의 감소	779,309,724	446,000
III.재무활동현금흐름	7,287,149,151	(870,014,378)
(1)배당금의 지급	(6,641,799,561)	0
(2)장기차입금의 증가	242,325,888	0
(3)자기주식의 취득	0	(100,470,272)
(4)자기주식의 처분	310,500,000	8,113
(5)교환사채의 발행	15,000,000,000	0
(6)사채발행비용	(157,770,000)	0
(7)리스부채의 지급	(1,466,107,176)	(769,552,219)
IV.환율변동효과 반영전 현금및 현금성자산의 순증가	(8,686,392,438)	19,165,221,088
V.기초의 현금및현금성자산	45,862,316,339	27,124,093,128
VI.외화표시 현금및현금성자산 의 환율변동효과	(88,873,705)	(426,997,877)
VII.기말의 현금및현금성자산	37,087,050,196	45,862,316,339

3. 연결재무제표 주석

제 2 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 1 기 2019년 4월 1일부터 2019년 12월 31일까지

피에스케이 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 피에스케이 주식회사(이하, "지배기업")는 PSK Asia, Inc. 등 5개의 종속기업(이하, 지배기업과 종속기업을 일괄하여 "연결실체")을 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

1.1 지배기업의 개요

지배기업은 반도체 제조장비와 플랫판넬 디스플레이 제조장비의 제조와 판매 및 관련부품의 판매를 주요 목적사업으로 2019년 4월 1일부로 피에스케이홀딩스 주식회사(구. '피에스케이 주식회사', 경기도 화성시 소재)로부터 인적분할에 의해 설립되었습니다.

지배기업은 보고기간종료일 현재 경기도 화성시에 본사 및 공장을 두고 있으며, 미국과 대만, 중국, 일본에 현지법인을 두고 있습니다.

지배기업의 설립시 자본금은 7,382,510천원(수권주식수: 60,000,000주, 1주당 액면금액: 500원, 발행주식수: 14,765,020주)입니다. 지배기업의 주요주주는 피에스케이홀딩스 주식회사(경기도 평택시 소재, 지분율: 32.13%)입니다.

1.2 종속기업 현황

당기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	자본금 (천원)	업종	소재지	결산월	지분율 (%)
PSK Asia Inc., Ltd.	2,076,671	반도체장비 및 부품 판매업	대만	12월	100.0
PSK Tech America, Inc.	1,722,671	반도체장비 및 부품 판매업	미국	12월	100.0
PSK (CHINA) CO., LTD.	771,080	반도체장비 및 부품 판매업	중국	12월	100.0
PSK (SHANGHAI) SEMICONDUCTOR CO., LTD.	223,220	반도체장비 및 부품 판매업	중국	12월	100.0
PSK Japan Inc.(주1)	1,063,380	반도체장비 및 부품 판매업	일본	12월	100.0

(주1) 당기 중 PSK Japan Inc.를 신규 설립하였습니다.

1.3 종속기업 관련 재무정보 요약

당기말 현재 연결대상 종속기업의 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	PSK Japan Inc.	PSK Asia Inc., Ltd.	PSK Tech America, Inc.	PSK (CHINA) CO., LTD.	PSK (SHANGHAI) SEMICONDUCTOR CO., LTD.
유동자산	2,108,577	15,220,791	4,683,117	4,796,485	9,148,818
비유동자산	-	697,309	337,326	123,851	161
자산계	2,108,577	15,918,100	5,020,443	4,920,336	9,148,979
유동부채	1,540	10,561,485	2,026,612	474,867	4,127,591
비유동부채	-	171,863	242,326	-	-
부채계	1,540	10,733,348	2,268,938	474,867	4,127,591
지배지분	2,107,037	5,184,752	2,751,505	4,445,469	5,021,387
자본계	2,107,037	5,184,752	2,751,505	4,445,469	5,021,387
매출	-	26,796,348	6,198,874	6,645,310	9,431,960
영업손익	(1,555)	2,316,328	284,014	1,406,098	2,426,684
당기순손익	(1,555)	1,696,550	231,870	745,988	1,154,545
기타포괄손익	(18,169)	(128,039)	(161,615)	10,045	1,964
총포괄손익	(19,724)	1,568,511	70,255	756,033	1,156,509

(*) 상기 요약 재무정보는 내부거래 상계 및 연결조정 전 기준으로 작성되었습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

연결실체의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택 국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결실체의 연결재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 연결재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 원 단위로 표시되어 있습니다.

2.2 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결실체가 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결실체는 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결실체의 의결권 및 잠재적 의결권

연결실체는 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결실체가 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결실체가 지배력을 획득한 날부터 연결실체가 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결실체와 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결실체 간의 거래로 인해 발생한 모든 연결실체의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

2.3 중요한 회계정책

2.3.1 사업결합 및 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며, 취득관련원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

연결실체는 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우, 취득자는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고, 그 결과 발생하는 공정가치와 장부금액과의 차이를 당기손익에 반영하고 있습니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며, 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1039호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1039호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가와 비지배지분 금액 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능

한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 연결실체는 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는 데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토 후에도 여전히 이전대가 등의 합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며, 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우, 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며, 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

2.3.2 유동성/비유동성분류

연결실체는 자산과 부채를 유동/비유동으로 연결채무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상 영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.3.3 공정가치 측정

연결실체는 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 - 주석 3
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 6
- 금융상품 (상각후원가로 인식하는 금융상품 포함) - 주석 6,7

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
 - 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장
- 연결실체는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

연결실체는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

연결재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시 가격
- 수준 2 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

연결재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결실체는 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 연결실체는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

2.3.4 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체는 반도체 전공정 장비와 그 부품 및 수리용역을 제공하는 사업을 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결실체는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 연결실체가 고객과의 계약상 정해진 재화나 용역이 고객에게 제공되기 이전 단계에서 동 재화나 용역을 통제한다면 연결실체는 본인입니다.

연결실체가 고객과 체결하는 부품의 판매계약상에는 재화의 제공 이외의 다른 약속이 존재하며 연결실체는 이러한 다른 약속에 따른 의무가 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무에 해당하는지 여부를 고려합니다.

① 반도체 전공정 장비와 그 부품의 판매

재화의 판매 수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 인식되며, 통상적인 계약

에서의 거래대금회수시기는 인도 후 30일에서 180일 입니다.

한편, 재화의 제공의무에 배분되는 거래가격을 산정할 때 연결실체는 다음과 같은 사항을 고려합니다.

(가) 개별판매가격의 추정

연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법' 등을 사용합니다.

(나) 유의적인 금융요소

연결실체는 계약을 체결하는 고객에 따라 일부 고객으로부터 단기선수금을 수령하고있습니다. 연결실체는 한국채택국제회계기준 제1115호의 실무적 간편법을 적용하여 계약을 개시하는 시점에 고객에게 재화를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상된다면 거래가격 산정 시 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

(다) 확신유형 보증의 제공

연결실체는 고객과의 계약 및 관련 법령 등에 따라 그 부품의 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 연결실체는 이와 같은 보증의 대부분이 한국채택국제회계기준 제1115호에 따른 확신유형의 보증에 해당한다고 판단하고 있으며 이에 따라 동 보증을 한국채택국제회계기준 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리하고 있습니다.

② 수리용역의 제공

수리용역의 제공에 따라 발생하는 수익은 고객에게 통제가 이전되는 대로 기간에 걸쳐 인식되며, 서비스의 제공기간이 짧은 단기간이므로 완료된 시점에 수익을 인식하고 있습니다. 또한 통상적인 계약에서의 거래대금 회수시기는 완료 후 30일에서 180일 입니다.

2.3.5 현금및현금성자산

연결재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 연결현금흐름표상의 현금은 이러한 현금및현금성자산을 의미합니다.

2.3.6 금융상품: 최초인식과 후속측정

금융자산은 거래 당사자 일방에게 금융자산을 발생시키고 동시에 다른 거래 상대방에게 금융부채나 지분상품을 발생시키는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결실체의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결실체는 금융자산을 최초에 공정가치

로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업 회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다. (주석 2.3.4 참조)

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결실체의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결실체가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 연결실체와 가장 관련이 높습니다. 연결실체는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

연결실체는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이

발생한다.

기타포괄손익-공정가치측정채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결실체는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우를 나타내지 않는다면 그러한 배당은 받을 권리가 확정되었을 때 연결포괄손익계산서에 기타수익으로 인식됩니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우에 해당한다면 그러한 배당은 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결실체는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산

당기손익-공정가치측정금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 연결재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 연결손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계

약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 연결실체가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through)계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결실체는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전한다.

연결실체가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는 지를 평가합니다. 연결실체가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 연결실체는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결실체가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 손상

연결실체는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결실체가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 측정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 연결실체는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 연결실체는 채무상품의 내부신용등급을 재평가합니다. 또한, 연결실체는 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

연결실체의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 연결실체의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험

의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 연결실체는 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

연결실체는 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 연결실체는 내부 또는 외부 정보가 연결실체에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 연결실체가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결실체의 금융부채는 매입부채 기타미지급금 및 기타금융부채 등을 포함합니다.

후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 연결실체는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

대여금 및 차입금

이 범주는 연결실체와 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

(3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 연결재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.3.7 재고자산

연결실체는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은금액으로 평가하고 있습니다. 한편, 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의단위원가는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있으며 매 회계연도의 결산기에 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 한편, 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을차감한 가액으로 산정하고 있습니다.

2.3.8 자기주식

연결실체는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득,매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 연결손익계산서에 반영하지 않으며, 장부금액과처분대가의 차이는 자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

2.3.9 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 연결실체는 그 부분을 개별 자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결실체는 유형자산에 대하여 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건물	30년
기계장치	8년
차량운반구	4년 - 6년
공기구비품	3년 - 5년
기타의유형자산	3년 - 8년

유형자산은 처분하는 때 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

2.3.10 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익 관련 보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며, 자산 취득에 사용될 목적으로 수령한 상환의무가 없는 정부보조금 중 자산의취득에 사용된 경우에는 이를 취득자산에서 차감하는 형식으로 표시하고, 당해 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와 상계하고 있습니다.

2.3.11 무형자산

연결실체는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한, 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각

비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다. 연결실체는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점에 인식합니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	내용연수
특허권	7년 - 10년
소프트웨어	3년 - 10년
회원권	비한정

2.3.12 비금융자산의 손상

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 연결실체는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다. 사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여, 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다.

2.3.13 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결실체는 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 각각의 제도에 대해 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한 효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 장기종업원급여

연결실체는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수

있는 권리는 5년 이상 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.3.14 충당부채

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

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

(1) 판매보증충당부채

연결실체는 판매된 제품에 대한 품질보증, 하자보수 및 그에 따른 사후 서비스 등으로 인하여 향후 부담하게 될 비용을 추산하여 판매보증충당부채로 설정하고 있습니다.

판매보증 관련 비용에 대한 충당부채는 제품을 판매한 시점에 과거 경험에 근거하여 인식하고 있습니다.

2.3.15 리스

연결실체는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자로서의 회계처리

연결실체는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 연결실체는 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

(1) 사용권자산

연결실체는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각합니다.

구 분	내용연수
건물	2년 - 5년
차량운반구	2년 - 5년

리스기간 종료시점에 연결실체에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 연결실체가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.3.12 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

리스 개시일에, 연결실체는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결실체가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결실체의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결실체는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

연결실체의 리스부채는 이자부 금융부채에 포함됩니다(주석 30 참조).

(3) 단기리스 및 소액 기초자산 리스

연결실체는 건물, 차량운반구 등의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 연결실체는 소액자산으로 간주되는 사무용품 등의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 발생기준으로 비용을 인식합니다.

리스제공자로서의 회계처리

연결실체는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 발생기준에 따라 인식하며, 영업 성격에 따라연결포괄손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 발생기준에 따라 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

(4) 연장선택권이 있는 계약에서 계약기간을 결정할 때 중요한 판단

연결실체는 리스의 해지불능기간에 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상 기간과 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상 기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결실체는 일부 리스에 대해 기간

을 연장할 수 있는 연장선택권을 보유하고 있습니다. 연결실체는 이 선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사할 경제적 유인이 생기게 하는 모든 관련 요소를 고려합니다. 리스개시일 이후에 중요한 영향을 미치는 사건이나 상황이 변하거나 통제할 수 있는 상황에 변화가 발생하여 선택권의 행사가능성(또는 행사하지 않을 가능성)에 영향을 미친다면(예를 들어, 사업 전략의 변경), 연결실체는 리스 기간을 재평가 합니다. 연결실체는 건물의 경우 2년, 차량운반구에 대해서는 4년 이하의 기간동안 임차하는 정책을 가지고 있기 때문에 연장선택권을 행사하지 않을 것으로 보아, 건물 및 차량운반구 리스에 대해서는 연장선택권 대상기간을 리스기간에 포함하지 않습니다.

2.3.16 법인세

(1) 당기법인세

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

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 연결손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

연결실체는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

연결실체는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고, 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연

법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

연결실체는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2.3.17 외화환산

연결실체는 연결재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

연결재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 최초 거래발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 연결실체가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결실체는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

2.3.18 현금배당

연결실체는 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에 부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

2.4 회계정책 및 공시사항의 변경

2.4.1 제·개정된 기준서의 적용

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

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

기업회계기준서 제1103호의 개정사항은 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함해야 한다는 것을 명확히 하였습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 모든 투입물과 과정을 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있다는 것을 명확히 하였습니다. 이 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없으나, 향후 연결실체에 사업결합이 발생할 경우 영향을 미칠 수 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 표시', 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' (개정) - 이자율 지표 개혁

기업회계기준서 제1109호와 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 개정은 이자율지표 개혁의 직접적인 영향을 받는 모든 위험회피관계에 적용되는 많은 완화 규정을 제공합니다. 위험회피관계는 이자율 지표 개혁이 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 근거한 현금흐름의 시기 또는 금액에 대한 불확실성을 야기하는 경우에 영향을 받습니다. 연결실체의 연결재무제표에는 어떠한 이자율위험회피관계도 없기 때문에 동 개정사항이 미치는 영향은 없습니다.

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

기업회계기준서 제1001호와 제1008호 개정사항은 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'하다는 중요성의 새로운 정의를 제공합니다. 동 개정사항은 중요성이 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 재무제표에서의 정보의 성격 또는 규모에 의존한다는 것을 명확히 하였습니다. 만약 주요 재무정보이용자의 결정에 영향을 줄 것이라는 합리적으로 예상 가능하다면 해당 정보의 오류는 중요합니다. 동 개정사항이 연결실체의 연결재무제표 및 향후에 미치는 영향은 없을 것으로 예상합니다.

(4) 재무보고를 위한 개념체계(2018 개정)

개념체계는 회계기준이 아니며, 개념체계의 어떠한 내용도 회계기준이나 그 요구사항에 우선하지 않습니다. 개념체계의 목적은 회계기준위원회가 한국채택국제회계기준을 제·개정하는 데 도움을 주며, 적용할 회계기준이 없는 경우에 재무제표 작성자가 일관된 회계정책을 개발하는 데 도움을 줍니다. 또한 모든 이해관계자가 회계기준을 이해하고 해석하는 데 도움을 줍니다. 이 개념체계 개정은 일부 새로운 개념을 포함하고 있으며, 자산과 부채의 정의와 인식기준의 변경을 제시하고, 일부 중요한 개념을 명확히 합니다. 동 개정이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결실체의 경영자는 연결재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

연결실체가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본관리(주석 5), 재무위험관리 및 정책(주석 5), 민감도분석(주석 5, 18)이 있습니다.

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 연결재무제표를 작성하는 시점에입수가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 연결실체의 통제에

서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생 시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

3.1 비금융자산의 손상

연결실체는 매 보고기간종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

3.2 퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률 및 사망률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

적절한 할인율을 결정하기 위하여 경영진은 AA등급 이상의 회사채의 이자율을 참조하고 있습니다. 사망률은 공개적으로 활용가능한 표에 기초하고 있으며 미래임금상승률 및 미래연금상승률은 해당 국가의 기대인플레이션율에 기초하고 있습니다.

3.3 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용 위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

3.4 코로나19 영향의 불확실성

COVID-19의 확산에 따라 이를 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, COVID-19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

COVID-19의 영향을 받는 항목은 주로 향후 연결실체의 변동대가의 추정치, 매출채권의 회수가능성, 유·무형자산의 손상, 이연법인세자산의 실현가능성 등 입니다. 연결실체는 COVID-19가 회사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 연결재무제표를작성하였습니다.

그러나, COVID-19 상황에서 COVID-19의 종식시점 및 COVID-19가 연결실체에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

4. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결실체의 연결재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결실체가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

4.1 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정- 부채의 유동·비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 연결실체는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

4.2 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

4.3 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는 데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 해당 개정사항은 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

4.4 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무 이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 연결실체는 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

4.5 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정) - 코로나바이러스감염증-19 관련 임차료 할인 등

동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스 이용자의 기업회계기준서 제 1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 동 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

4.6 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

4.6.1 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1001호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

4.6.2 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 연결실체는 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다.

동 개정사항은 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

4.6.3 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'- 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거했습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다.

동 개정사항은 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

5. 재무위험관리

5.1 재무위험관리요소

연결실체는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

5.1.1 시장위험

(1) 외환위험

연결실체는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 주로 미국달러화 및 일본 엔화와 관련된 환율 변동 위험에 노출되어 있습니다. 외환 위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다.

경영진은 연결실체 내의 기업들이 각각의 기능통화에 대한 외환 위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다.

연결실체는 해외 사업장에 일정한 투자를 하고 있으며 이들 해외 사업장의 순자산은 외화 환산 위험에 노출되어 있습니다.

당기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	42,499,173	4,471,955	79,076,869	4,183,295
JPY	5,233,083	1,782,539	6,734,832	1,004,898
CNY	2,288,765	-	647,487	-
NTD	4,124,099	-	1,042,247	-
합 계	54,145,120	6,254,494	87,501,435	5,188,193

당기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 부채에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	3,802,722	(3,802,722)	7,489,357	(7,489,357)
JPY	345,054	(345,054)	572,993	(572,993)
CNY	228,877	(228,877)	64,749	(64,749)
NTD	412,410	(412,410)	104,225	(104,225)
합 계	4,789,063	(4,789,063)	8,231,324	(8,231,324)

상기 민감도 분석은 당기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

(2) 이자율위험

당기말 현재 연결실체는 변동이자부 금융상품을 보유하고 있지 않기 때문에 이자율변동이 이자수익과 이자비용에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 기타가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당기말 현재 연결실체는 지분상품을 보유하고 있지 않기 때문에 지분상품에서 발생하는 기타 가격변동위험에 노출되어 있지 않습니다.

(4) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결실체에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미하며, 당기말 현재 연결실체의 신용위험 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(주1)	37,082,808	45,858,843
매출채권및기타채권	44,032,234	50,723,955
상각후원가 측정 금융자산	51,532,219	12,411,321
당기손익-공정가치측정금융자산	17,739,879	29,371,660
합 계	150,387,140	138,365,779

(주1) 현금시재액을 차감한 금액입니다.

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 파생금융상품 및 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

(5) 유동성위험

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	1년 이내	1 ~ 2년	2년 초과	합 계
매입채무및기타채무	32,526,458	281,500	286,012	33,093,970
장기차입금	-	242,326	-	242,326
리스부채	2,260,681	1,397,539	1,040,693	4,698,913
사채	-	-	1,200,000	1,200,000
합계	34,787,139	1,921,365	2,526,705	39,235,208

상기 만기분석은 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 연결실체가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다.

5.1.2 자본위험

연결실체는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다.

연결실체는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
부 채	51,209,903	36,679,089
자 본	217,378,904	187,250,843
부채비율	23.56%	19.6%

6. 공정가치

가. 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	계정과목	당기말		전기말	
		장부가액	공정가치	장부가액	공정가치
현금및현금성자산	현금및현금성자산	37,087,050	37,087,050	45,862,316	45,862,316
당기손익-공정가치측정금융자산	기타금융자산	17,739,879	17,739,879	29,371,660	29,371,660
상각후원가 측정 금융자산	기타금융자산	51,532,219	51,532,219	12,411,321	12,411,321
	매출채권및기타채권	44,032,234	44,032,234	50,723,955	50,723,955
금융자산 합계		150,391,382	150,391,382	138,369,252	138,369,252
상각후원가 측정 금융부채	매입채무및기타채무	33,093,969	33,093,969	23,524,129	23,524,129
	장기차입금	242,326	242,326	-	-
	사채	1,158,273	1,158,273	-	-
	리스부채	4,553,119	4,553,119	2,840,311	2,840,311
금융부채 합계		39,047,687	39,047,687	26,364,440	26,364,440

나. 연결실체는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.

구분	내역
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치
수준 2	직접적 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
수준 3	자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

다. 금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 시장에서 거래되는 공정가치측정금융자산의 공정가치는 보고기간종료일 현재 공시되는 마감 매수호가에 의해 측정
- 파생상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재 가치로 할인하여 측정

상기 외의 금융상품 중 매출채권 등의 경우 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있으며, 기타 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법을 사용하고 있습니다. 당기 중 연결실체의 금융자산과 금융부채 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

라. 보고기간 종료일 현재 연결실체의 금융자산의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	17,739,879	-	17,739,879

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	29,371,660	-	29,371,660

장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 보아 장부금액을 공정가치로 공시한 항목과 관련한 공정가치 서열체계는 공시하지 않습니다.

7. 범주별 금융상품

가. 보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.
(당기말)

(단위 : 천원)

연결재무상태표 상 자산/부채	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
현금및현금성자산	-	37,087,050	-	37,087,050
매출채권및기타채권	-	44,032,234	-	44,032,234
기타금융자산(유동)	7,818,810	51,532,219	-	59,351,029
기타금융자산(비유동)	9,921,068	-	-	9,921,068
금융자산 소계	17,739,878	132,651,503	-	150,391,381
매입채무및기타채무	-	-	33,093,969	33,093,969
장기차입금	-	-	242,326	242,326
사채	-	-	1,158,273	1,158,273
리스부채	-	-	4,553,119	4,553,119
금융부채 소계	-	-	39,047,687	39,047,687

(전기말)

(단위 : 천원)

연결재무상태표 상 자산/부채	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
현금및현금성자산	-	45,862,316	-	45,862,316
매출채권및기타채권	-	50,723,955	-	50,723,955
기타금융자산(유동)	18,010,154	12,411,321	-	30,421,475
기타금융자산(비유동)	11,361,506	-	-	11,361,506
금융자산 소계	29,371,660	108,997,592	-	138,369,252
매입채무및기타채무	-	-	23,524,129	23,524,129
리스부채	-	-	2,840,311	2,840,311
금융부채 소계	-	-	26,364,440	26,364,440

나. 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.
(당기)

(단위 : 천원)

구 분	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
이자수익	677,777	742,134	-	1,419,911
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	391,106	-	-	391,106
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	1,017,280	-	-	1,017,280
외환차익	-	2,782,573	854,751	3,637,324
외화환산이익	-	87,371	150,409	237,780
선물거래이익	173,224	-	-	173,224
금융수익 합계	2,259,387	3,612,078	1,005,160	6,876,625
이자비용	-	-	271,228	271,228
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	261,574	-	-	261,574
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	108	-	-	108
외환차손	-	3,448,111	287,541	3,735,652
외화환산손실	268,316	3,723,466	96,340	4,088,122
선물거래손실	427,190	-	-	427,190
금융원가 합계	957,188	7,171,577	655,109	8,783,874

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
이자수익	599,613	376,296	-	975,909
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	521,617	-	-	521,617
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	408,718	-	-	408,718
외환차익	-	2,810,203	602,905	3,413,108
외화환산이익	82,768	316,739	53,374	452,881
선물거래이익	1,411,094	-	-	1,411,094
파생상품평가이익	22,496	-	-	22,496
금융수익 합계	3,046,306	3,503,238	656,279	7,205,823
이자비용	-	-	25,439	25,439
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	29,224	-	-	29,224
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	13,561	-	-	13,561
외환차손	1,004,627	-	191,496	1,196,123
외화환산손실	109,800	1,443,496	647	1,553,943
선물거래손실	2,349,141	-	-	2,349,141
금융원가 합계	3,506,353	1,443,496	217,582	5,167,431

8. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	4,242	3,473
보통예금	13,481,772	20,001,182
현금등가물	23,601,036	25,191,612
선물거래예치금	-	666,050
합 계	37,087,050	45,862,317

9. 기타금융자산

가. 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
(유동자산)		
상각후원가 측정 금융자산	51,532,219	12,411,321
당기손익-공정가치측정금융자산	7,818,810	18,010,154
소 계	59,351,029	30,421,475
(비유동자산)		
당기손익-공정가치측정금융자산	9,921,068	11,361,506
합 계	69,272,097	41,782,981

나. 상각후원가 측정 금융자산

보고기간종료일 현재 상각후원가 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
(유동자산)		
ABSTB	19,959,435	1,991,121
정기예적금 등	31,572,784	10,420,200
합 계	51,532,219	12,411,321

다. 당기손익-공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
(유동자산)		
DLS	1,611,418	9,821,638
펀드	2,130,291	5,658,278
직접보유채권	-	529,361
기타	4,077,101	2,000,877
소 계	7,818,810	18,010,154
(비유동자산)		
직접보유채권	8,114,240	7,401,978
펀드	1,806,828	3,959,528
소 계	9,921,068	11,361,506
합 계	17,739,878	29,371,660

10. 매출채권및기타채권

가. 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
(유동성 매출채권및기타채권)		
매출채권	38,609,545	45,180,378
단기대여금	365,813	101,242
미수금	549,121	1,137,071
유동보증금	34,227	-
미수수익	323,299	275,177
소 계	39,882,005	46,693,868
(비유동성 매출채권및기타채권)		
장기대여금	533,431	874,014
보증금	3,616,799	3,156,073
소 계	4,150,230	4,030,087
합 계	44,032,235	50,723,955

나. 신용위험 및 대손충당금

상기 매출채권 및 기타채권은 대여금 및 수취채권으로 분류되며 상각후 원가로 측정됩니다. 제품매출에 대한 평균신용공여기간은 90일입니다. 회수기일 경과 매출채권에 대해서는 거래 상대방의 과거 채무불이행 경험 및 현재의 재무상태 분석에 근거하여 결정된 미회수 추정금액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

다. 보고기간말 현재 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	38,016,585	45,180,378
연체되었으나 손상되지 않은 채권	592,960	-
소 계	38,609,545	45,180,378
손상채권	-	-
합 계	38,609,545	45,180,378

11. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말

	평가전금액	평가충당금	장부가액	평가전금액	평가충당금	장부가액
제품	29,834,758	(365,012)	29,469,746	16,142,616	(1,268,775)	14,873,841
재공품	8,918,855	-	8,918,855	7,001,673	-	7,001,673
원재료	29,045,266	(1,457,873)	27,587,393	20,969,794	(1,141,798)	19,827,996
적송품	1,753,727	-	1,753,727	1,549,454	-	1,549,454
미착품	127,686	-	127,686	27,708	-	27,708
합 계	69,680,292	(1,822,885)	67,857,407	45,691,245	(2,410,573)	43,280,672

당기 및 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실환입액은 각각 587,688천원, 1,150,804천원 입니다.

12. 유형자산

가. 보고기간종료일 현재 연결실체가 보유한 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.
(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	토 지	건 물	기 계 장 치	차 량 운 반 구	공 구 와 기 구	비 품	기 타 유 형 자 산	건 설 중 인 자 산	합 계
취득원가	15,032,378	7,129,145	11,409,699	114,869	6,063,179	1,397,077	6,967,714	2,897,361	51,011,421
감가상각누계액	-	(1,248,909)	(3,214,514)	(108,414)	(5,196,926)	(802,334)	(5,816,155)	-	(16,387,251)
정부보조금	-	-	(43,504)	-	(1,011)	(1)	-	-	(44,516)
차감후 장부가액	15,032,378	5,880,235	8,151,681	6,455	865,243	594,742	1,151,559	2,897,361	34,579,654

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	토 지	건 물	기 계 장 치	차 량 운 반 구	공 구 와 기 구	비 품	기 타 유 형 자 산	건 설 중 인 자 산	합 계
취득원가	6,207,281	8,442,132	6,842,640	116,067	5,853,934	990,079	7,078,150	7,349,716	42,879,999
감가상각누계액	-	(1,297,076)	(2,217,834)	(103,603)	(4,880,233)	(671,146)	(5,226,353)	-	(14,396,246)
정부보조금	-	-	(68,232)	-	(5,053)	(1)	-	-	(73,286)
차감후 장부가액	6,207,281	7,145,056	4,556,574	12,464	968,648	318,931	1,851,797	7,349,716	28,410,467

나. 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.
(당기)

(단위 : 천원)

구 분	토 지	건 물	기 계 장 치	차 량 운 반 구	공 구 와 기 구	비 품	기 타 유 형 자 산	건 설 중 인 자 산	합 계
기초금액	6,207,281	7,145,056	4,556,574	12,464	968,648	318,931	1,851,797	7,349,716	28,410,467
취득	-	-	660,908	-	108,912	422,934	-	9,374,762	10,567,516
대체(주1)	8,825,097	-	3,906,151	-	96,490	-	-	(13,827,117)	(999,379)
처분	-	(1,007,073)	-	-	-	(3)	(110,356)	-	(1,117,432)
감가상각비	-	(257,747)	(971,952)	(5,986)	(313,621)	(176,401)	(716,608)	-	(2,442,315)
외환차이	-	-	-	(23)	4,813	29,281	126,726	-	160,797
기말금액	15,032,378	5,880,236	8,151,681	6,455	865,242	594,742	1,151,559	2,897,361	34,579,654

(주1) 건설중인자산 999,379천원이 무형자산으로 계정대체되었습니다.

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초금액	6,207,281	7,864,828	3,604,830	22,426	1,268,022	288,100	3,232,870	4,410,827	26,899,184
취득	-	-	-	-	84,604	88,248	62,350	4,640,448	4,875,650
대체(주1)	-	-	1,408,786	-	13,800	40,718	-	(1,701,559)	(238,255)
처분	-	(498,198)	-	-	-	-	(436,373)	-	(934,571)
감가상각비	-	(221,574)	(457,042)	(10,197)	(398,207)	(96,026)	(1,010,356)	-	(2,193,402)
외환차이	-	-	-	235	429	(2,109)	3,306	-	1,861
기말금액	6,207,281	7,145,056	4,556,574	12,464	968,648	318,931	1,851,797	7,349,716	28,410,467

(주1) 건설중인자산 238,255천원이 무형자산으로 계정대체되었습니다.

13. 무형자산

가. 보고기간종료일 현재 연결실체가 보유한 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.
(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	특허권	소프트웨어	회원권	합 계
취득원가	594,768	2,996,802	3,383,562	6,975,132
감가상각누계액	(308,173)	(1,382,229)	-	(1,690,402)
손상차손누계액	-	-	(857,100)	(857,100)
차감후 장부가액	286,595	1,614,573	2,526,462	4,427,630

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	특허권	소프트웨어	회원권	합 계
취득원가	755,720	1,527,199	2,807,946	5,090,865
감가상각누계액	(369,353)	(924,670)	-	(1,294,023)
손상차손누계액	-	-	(857,100)	(857,100)
차감후 장부가액	386,367	602,529	1,950,846	2,939,742

나. 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.
(당기)

(단위 : 천원)

구 분	특허권	소프트웨어	회원권	합 계
기초금액	386,367	602,529	1,950,846	2,939,742
외부취득액	-	523,153	575,082	1,098,235
대체(주1)	53,279	946,100	-	999,379
처분	(52,628)	-	-	(52,628)
무형자산상각비	(100,423)	(457,307)	-	(557,730)
외환차이	-	98	534	632
기말금액	286,595	1,614,573	2,526,462	4,427,630

(주1) 건설중인자산에서 대체되었습니다.

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	특허권	소프트웨어	회원권	합 계
기초금액	412,850	624,706	1,842,717	2,880,273
외부취득액	-	2,990	108,129	111,119
대체(주1)	44,955	193,300	-	238,255
무형자산상각비	(71,438)	(215,656)	-	(287,094)
외환차이	-	(2,811)	-	(2,811)
기말금액	386,367	602,529	1,950,846	2,939,742

(주1) 건설중인자산에서 대체되었습니다.

14. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
(기타유동자산)		
선급금	360,464	195,930
선급비용	1,003,038	1,008,659
선급부가세	3,641,513	2,352,217
소 계	5,005,015	3,556,806
(기타비유동자산)		
장기선급비용	54,509	121,194
합 계	5,059,524	3,678,000

15. 매입채무및기타부채

보고기간종료일 현재 매입채무및기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
(유동부채)		
매입채무	22,954,272	15,727,677
미지급금	5,350,931	2,972,753
미지급비용	4,221,255	1,969,127
미지급배당금	-	2,394,985
소 계	32,526,458	23,064,543
(비유동부채)		
임대보증금	281,500	211,000
장기미지급비용	286,012	248,586
소 계	567,512	459,586
합 계	33,093,970	23,524,129

16. 사채 및 차입금

가. 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	차입처	이자율	만기일	당기말	전기말
미 중소기업청(SBA) 코로나 급여지원대출	Bank of America	2%	2022-05-27	242,326	-

COVID-19 급여지원대출로서 상환면제 신청하여 1차 주거래 은행인 BOA 심사완료및 최종 SBA 심사 대기 중입니다. 최종 심사가 통과 되면 해당 차입금은 상환이 면제됩니다.

나. 보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
제1회 사모교환사채	1,200,000	-
(사채할인발행차금)	(9,133)	-
(교환권조정)	(32,594)	-
장부금액	1,158,273	-

다. 당사는 당사의 기명식 보통주를 교환 대상으로 하는 교환사채를 아래의 조건으로 발행하였습니다.

구분	내용
명칭	피에스케이 주식회사 제 1 회 무기명식 무보증 무담보 사모 교환사채
발행시 권면총액	15,000,000,000원
발행가액	15,000,000,000원
발행일	2020년 06월 30일
만기일	2025년 06월 30일
원금상환방법	- 만기상환: 만기까지 조기상환되거나 교환권을 행사하지 않은 잔존 사채 원리금에 대해 만기 일시상환 - 조기상환: 회사의 조기상환권(Call Option) 있음
액면이자율	0%
상환보장수익률	0%
교환권 청구기간	2020.07.01~2025.05.30
교환대상	회사 발행 기명식 보통주식(자기주식) 516,546주
교환가액	주당 29,039 원
교환가액 조정내역	시가하락에 따른 조정없음
조기상환청구권	권면액의 전부 또는 일부에 대하여 발행일로부터 2년 이후 만기일 3개월 전까지 청구 가능

동 교환사채의 교환권은 자본으로 분류되었습니다.

당기 중 교환사채 13,800,000천원은 475,221주로 교환되었습니다.

17. 기타유동부채 및 당기법인세부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채 및 당기법인세부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
(기타유동부채)		
선수금	1,810,669	415,085
선수수익	245,115	598,802
예수금	284,885	225,143
예수부가세	330,862	-
소 계	2,671,531	1,239,030
(당기법인세부채)		
미지급법인세	4,108,905	2,727,012
합 계	6,780,436	3,966,042

18. 순확정급여부채(자산)

가. 보고기간종료일 현재 연결실체의 순확정급여부채(자산) 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	11,243,869	8,337,657
사외적립자산의 공정가치	(11,507,951)	(9,856,107)
순확정급여부채(자산)	(264,082)	(1,518,450)

나. 당기 중 순확정급여부채(자산)의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기초	8,337,657	(9,856,107)	(1,518,450)
당기근무원가	1,718,084	-	1,718,084
이자비용(이자수익)	197,670	(133,990)	63,680
소 계	1,915,754	(133,990)	1,781,764
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	(65,773)	(65,773)
경험적조정으로 인한 보험수리적손익	1,183,509	-	1,183,509
재무적가정의 변동	(87,522)	-	(87,522)
소 계	1,095,987	(65,773)	1,030,214
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(1,500,000)	(1,500,000)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(680,053)	633,124	(46,929)
관계사전출액	574,524	(585,205)	(10,681)
기말	11,243,869	(11,507,951)	(264,082)

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기초	7,531,525	(9,831,616)	(2,300,091)
당기근무원가	1,311,707	-	1,311,707
이자비용(이자수익)	148,458	(185,364)	(36,906)
소 계	1,460,165	(185,364)	1,274,801
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	12,152	12,152
인구통계학적가정의 변동	92,700	-	92,700
재무적가정의 변동	(791,478)	-	(791,478)
경험조정	184,532	-	184,532
소 계	(514,246)	12,152	(502,094)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(126,208)	126,208	-
관계사전출액	(13,580)	22,514	8,934
기말	8,337,656	(9,856,106)	(1,518,450)

다. 당기 중 연결포괄손익계산서에 인식한 퇴직급여제도 관련 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	1,718,084	1,311,707
순이자원가	63,680	(36,907)
종업원급여에 포함된 총 비용	1,781,764	1,274,800

라. 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
할인율	2.53%	2.45%
임금상승률	4.23%	4.28%

마. 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정(1%)의 증가	기준	가정(1%)의 감소
할인율 (주1)	10,271,538	11,243,869	12,411,195
임금상승률	12,406,365	11,243,869	10,257,410

(주1) 확정급여채무의 가중평균 만기는 11.66년입니다.

바. 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현금성자산 및 정기에금	11,507,951	9,856,107

사외적립자산에 대한 투자전략과 정책은 위험감소를 목적으로 하고 있습니다. 따라서 연결 실체는 가치변동 위험이 낮은 정기에금 등에 투자하는 상품에 사외적립자산을 예치하고 있습니다.

사. 보고기간종료일 현재 장기종업원급여부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
장기종업원급여부채	286,012	248,586

19. 충당부채

연결실체는 출고한 제품과 관련하여 보증수리기간내에 정상적 부품수리 및 비정상적부품개체, 수출제품의 하자로 인한 사고보상을 위하여 보증기간(1 ~ 2년) 및 과거 경험률 등을 기초로 추정하여 판매보증충당부채를 설정하고 있습니다.

당기와 전기 중 판매보증충당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	6,348,607	3,487,718
충당부채전입액 (판매보증비)	9,835,505	12,378,770
충당부채사용액	(10,802,332)	(9,517,881)
기말금액	5,381,780	6,348,607

20. 자본

가. 보고기간종료일 현재 연결실체의 자본금 관련한 사항은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	60,000,000주	60,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식의 수	14,765,020주	14,765,020주
자본금	7,382,510천원	7,382,510천원

나. 보고기간종료일 현재 연결실체의 기타불입자본과 관련한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	167,800,313	167,800,313
자기주식처분이익	6,552,401	3
자기주식	(1,364,791)	(7,338,145)
기타자본잉여금	3,915,166	3,915,167
교환권대가	33,509	-
합 계	176,936,598	164,377,338

당사는 608,973주의 자기주식 중 교환사채 발행을 위하여 516,546주를 예탁결제원에 예탁 하였으며, 당기 중 교환사채의 교환권 청구로 인하여 13,800백만원의 교환사채가 자기주식 475,221주와 교환되었습니다. 또한, 20,493주를 우리사주조합원에게처분 하였습니다.

다. 보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
해외사업환산손익	487,545	127,806

라. 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	424,681	-
미처분이익잉여금	32,147,570	15,363,189
합 계	32,572,251	

(주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

21. 우발부채 및 주요계약

가. 약정사항

보고기간종료일 현재 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	금융기관
동반성장론	2,000,000	2,000,000	하나은행

나. 보고기간종료일 현재 미결제된 통화선물 계약내용은 없습니다.

다. 당기말 현재 당사가 타인을 위하여 지급보증을 하거나 지급보증을 받은 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD)

구 분	당기말	보증내역
하나은행(주1)	74,250	중국 JHICC사 장비 입찰 보증
서울보증보험	108,000	이행계약
	329,882	이행선급금
	30,000	전세금보장

(주1) 위 보증 금액에 대해 하나은행 보통예금을 담보로 설정하였습니다.

라. 보고기간종료일 현재 연결실체가 계류중인 소송사건은 없습니다.

22. 고객과의 계약에서 생기는 수익

가. 당기와 전기에 발생한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
재화 또는 용역의 유형		
제품	176,957,998	92,743,682
부품매출	39,609,232	27,477,983
용역매출	47,331,171	33,476,198
기타매출	1,831,283	914,113
합 계	265,729,684	154,611,976
수익인식 시기		
한 시점에 이행	218,398,513	121,135,778
기간에 걸쳐 이행	47,331,171	33,476,198
합 계	265,729,684	154,611,976

나. 당기와 전기의 계약잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
매출채권	38,609,545	45,180,378
계약부채	1,810,669	415,085

매출채권은 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 30일에서 180일입니다. 계약부채는 DEMO장비매출 등과 관련하여 수령한 선수금 등이 포함됩니다.

연결실체가 당기와 전기 초 계약부채 잔액 중 인식한 수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
수익인식금액	415,085	6,929,879

23. 매출원가 및 판매비와관리비

가. 매출원가

당기와 전기 중 발생한 매출원가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
제품매출원가	101,468,592	52,628,643
원재료매출원가	11,011,007	9,674,168
용역매출원가	34,114,688	23,085,874
기타매출원가	658,572	-
합 계	147,252,859	85,388,685

나. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여	19,540,044	10,689,691
퇴직급여	1,329,521	902,710
잡급	2,610	1,409
복리후생비	3,070,809	2,149,569
여비교통비	1,299,141	2,118,057
통신비	167,781	146,558
세금과공과	1,166,544	739,453
감가상각비	1,550,584	960,148
무형자산상각비	234,413	111,395
보험료	93,146	24,537
접대비	409,843	393,458
광고선전비	245,725	73,253
차량유지비	86,889	126,641
포장비	645,763	274,519
운반비	1,334,677	701,914
지급수수료	10,428,931	4,922,105
판매수수료	379,225	726,169
도서인쇄비	19,075	14,845
소모품비	1,146,531	245,676
사무용품비	141,274	38,116
교육훈련비	106,714	105,675
회의비	128,929	122,152
수선비	301,957	189,062
연구비	31,935,736	13,462,005
임차료	793,102	424,487
판매보증비	9,853,545	12,378,770
수도광열비	511,517	280,964
합 계	86,924,025	52,323,338

다. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
제품과 재공품의 변동	(16,513,087)	7,549,752
원재료 등의 사용	130,227,504	65,894,400
종업원급여	33,606,771	14,563,568
감가상각비와 기타상각비	4,468,100	3,234,834
지급수수료 및 판매수수료	12,479,705	5,886,015
판매보증비	9,853,545	12,378,770
연구비 및 경상개발비	20,111,022	13,462,005
외주가공비	4,919,182	1,882,233
소모품비	4,129,038	1,234,631
기타	30,895,105	11,625,815
합 계	234,176,885	137,712,023

24. 금융수익 및 금융원가

가. 당기와 전기의 금융수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	1,419,911	975,909
선물거래이익	173,224	1,411,094
외환차익	3,637,324	3,413,109
외화환산이익	237,780	452,882
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	391,106	521,617
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	1,017,280	408,718
파생상품평가이익	-	22,496
합 계	6,876,625	7,205,825

나. 당기와 전기의 금융원가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	271,228	25,439
외환차손	3,735,652	1,196,123
외화환산손실	4,088,122	1,553,943
선물거래손실	427,190	2,349,141
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	261,574	29,224
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	108	13,561
합 계	8,783,874	5,167,430

25. 기타영업외손익

가. 당기와 전기의 기타영업외수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
수입수수료	530,440	282,060
유형자산처분이익	772,927	251,801
잡이익	807,779	307,308
합 계	2,111,146	841,169

나. 당기와 전기의 영업외비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기부금	34,560	25,600
유형자산처분손실	3	433,940
무형자산처분손실	52,628	-
재고자산폐기손실	161,751	-
잡손실	202,574	91,679
합 계	451,516	551,219

26. 법인세비용

가. 당기와 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	7,657,800	4,536,922
과거기간의 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	1,324,481	-
미환류소득에 대한 법인세	-	485,693
이연법인세비용		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	1,694,372	(655,413)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(1,630,916)	(110,460)
법인세비용	9,045,737	4,256,742

나. 당기와 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	31,305,180	19,228,298
적용세율(당기:21.92%, 전기: 22.00%)에 따른 법인세비용	6,865,140	4,230,226
조정사항		
비공제비용으로 인한 효과	203,238	227,444
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(3,231,312)	(819,151)
과거기간의 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	1,324,481	-
직접외국납부세액	1,545,106	(159,763)
미환류소득에 대한 법인세	-	485,693
기타	2,339,084	292,293
소 계	2,180,597	26,516
법인세비용	9,045,737	4,256,742
유효세율	28.90%	22.14%

다. 당기와 전기의 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
자기주식처분이익	(1,848,112)	-
확정급여제도의 재측정요소	226,647	(110,460)
교환권대가	(9,451)	-
합계	(1,630,916)	(110,460)

라. 당기와 전기의 이연법인세자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익에 인식된 금액	자본에 반영된 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
당기손익-공정가치측정 금융자산	6,952	16,632	-	23,584
재고자산	530,326	(118,982)	-	411,344
사용권자산	(622,619)	(359,916)	-	(982,535)
미지급비용	281,071	324,837	-	605,908
판매보증충당부채	1,396,694	1,396,694	-	1,183,992
순확정급여부채	(19,026)	(207,621)	226,647	-
리스부채	624,868	376,818	-	1,001,686
기 타	704,995	(1,740,085)	-	(1,035,091)
합 계	2,903,261	(311,623)	226,647	1,208,888

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	당기손익에 인식된 금액	자본에 반영된 금액	기 말
일시적차이에 대한 이연법인세				
당기손익-공정가치측정 금융자산	(39,051)	46,003	-	6,952
재고자산	789,232	(258,906)	-	530,326
사용권 자산	-	(622,619)	-	(622,619)
미지급비용	594,305	(313,234)	-	281,071
판매보증충당부채	767,298	629,396	-	1,396,694
순확정급여부채	(415,601)	507,035	(110,460)	(19,026)
리스부채	-	624,868	-	624,868
기 타	551,664	153,332	-	704,996
합 계	2,247,847	765,875	(110,460)	2,903,262

27. 주당이익

가. 기본주당이익

당기와 전기의 기본주당이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)

구 분	당 기	전 기
보통주순이익	22,259,442,939원	14,971,556,321원
가중평균유통보통주식수	14,180,996주	14,156,939주
기본주당이익	1,570	1,058

나. 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(당기)

구 분	유통주식수	가중치	적수
전기이월	14,156,047	366	5,181,113,202
자기주식(처분)	20,493	129	2,643,597
자기주식(처분)	144,632	22	3,181,904
자기주식(처분)	330,589	10	3,305,890
합 계	14,651,761		5,190,244,593

당기 가중평균유통주식수 : 5,190,244,593 ÷ 366일 = 14,180,996

(전기)

구 분	유통주식수	가중치	적수
-----	-------	-----	----

분할로 인한 승계	14,765,020	275	4,060,380,500
자기주식 신탁 승계	(603,643)	275	(166,001,825)
단주처분 취득	(5,330)	229	(1,220,570)
합 계	14,156,047		3,893,158,105

당기 가중평균유통주식수 : $3,893,158,105 \div 275\text{일} = 14,156,939$

다. 희석주당이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있으며, 교환사채는 보통주로 교환된것으로 보며 발행일을 기준으로 교환사채 교환대상 주식수를 계산하였습니다.

당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 자기주식을 교환대상으로 하는 교환사채가 있습니다.

(단위 : 원, 주)

구분	당기	전기
보통주순이익	22,259,442,939	14,971,556,321
(+)교환사채에 대한 이자비용(세후)	128,908,547	-
합계 (I)	22,388,351,486	14,971,556,321
가중평균유통주식수	14,180,996	14,156,047
교환사채 교환대상 주식수	516,546	-
가중평균희석성장잠재적보통주식수	243,257	-
합계 (II)	14,424,253	14,156,047
희석주당이익((I)/(II))	1,552	6

라. 당기 가중평균희석성장잠재적보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(당기)

구분	교환 주식수	가중치	적수
교환사채 1차 교환	144,632	163	23,575,016
교환사채 2차 교환	330,589	175	57,853,075
교환사채 미교환	41,325	184	7,603,800
합 계	516,546		89,031,891

당기 가중평균희석성장잠재적보통주식수 : $89,031,891 \div 366\text{일} = 243,257$

28. 배당

2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총 배당금은 2021년 3월

26일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

지배기업의 당기 중 배당금 지급예정액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

구 분		총발행주식수	배당주식수	주당배당금	배당금 계
당 기	보통주	14,765,020	14,651,761	300	4,395,528,300

29. 특수관계자 거래

가. 보고기간종료일 현재 연결실체의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	기업의 명칭
연결실체에 유의적 영향력을 행사하는 기업	피에스케이홀딩스(주)
기타특수관계자	에스이앤에스(주), 에스이앤티(주), 유디에스(주), 유원미디어(주), SEMIgear, Inc.

나. 당기 중 특수관계자와의 주요 거래내용은 다음과 같습니다.
(당기)

(단위 : 천원)

구 분	매출 등				매입 등			
	매출	수입수수료	용역수수료	기타	매입	유형자산매입	배당금지급	지급용역 및 기타
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 기업:								
피에스케이홀딩스(주)(주1)	(2,560)	530,440	24,935	-	3,852,992	-	1,423,499	5,727,682
기타특수관계자:								
SEMIgear, Inc.	-	-	13,502	-	-	-	-	-
에스이앤에스(주)	-	-	-	53,056	61,507	4,048	-	1,505,343
에스이앤티(주)	-	-	-	-	287,602	-	-	2,019,831
유디에스(주)	-	-	-	-	29,600	500,557	-	1,113,204
소계	-	-	13,502	53,056	378,709	504,605	-	4,638,378
합계	(2,560)	530,440	38,437	53,056	4,231,701	504,605	1,423,499	10,366,060

(주1) 당기 중 피에스케이홀딩스(주)와 4,792,500천원의 리스 이용계약을 재계약하였으며, 당기말 현재 관련 리스부채의 장부금액은 3,702,475천원입니다. 당기 중 주식회사 PSK홀딩스에게 지급한 리스료는 1,170,300천원(전기 : 598,000천원)입니다.

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	매출 등				매입 등	
	매출	수입수수료	용역수수료	기타	매입	지급용역 및 기타
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 기업:						
피에스케이홀딩스(주) 평택	-	71,465	50,827	-	1,623,898	744,768
기타특수관계자:						
피에스케이홀딩스(주) 화성	10,911,340	249,178	940,534	-	8,467,893	1,782,234
SEMIgear, Inc.	-	-	878,188	-	-	-
에스이앤에스(주)	-	-	-	31,922	17,028	836,754
에스이앤티(주)	-	-	-	-	-	1,107,767
유디에스(주)	-	-	-	-	-	312,190
소계	10,911,340	249,178	1,818,722	31,922	8,484,921	4,038,945
합계	10,911,340	320,643	1,869,549	31,922	10,108,819	4,783,713

다. 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권, 채무내용은 다음과 같습니다.
(당기)

(단위 : 천원)

구 분	채권			채무		
	매출채권	미수금	임차보증금	매입채무	미지급금	임대보증금
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 기업:						
피에스케이홀딩스(주)	634,826	87,005	1,065,000	1,068,876	458,304	-
기타특수관계자:						
SEMIgear, Inc.	114,293	-	-	-	116,511	-
에스이앤에스(주)	-	4,840	-	-	162,719	19,000
에스이앤티(주)	-	3,606	-	-	256,156	12,500
유디에스(주)	-	-	-	-	97,871	-
소계	114,293	8,446	-	-	633,256	31,500
합계	749,119	95,451	1,065,000	1,068,876	1,091,560	31,500

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	채권			채무			
	매출채권	미수금	임차보증금	매입채무	미지급금	미지급배당금	임대보증금
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 기업:							
피에스케이홀딩스(주) 평택	157,499	4,037	-	1,570,452	-	2,394,985	-
기타특수관계자:							
피에스케이홀딩스(주) 화성	1,019,634	57,328	706,000	1,696,645	588,079	-	-
SEMIgear, Inc.	50,936	-	-	-	-	-	-
에스이앤에스(주)	4,076	-	-	-	157,222	-	21,000
에스이앤티(주)	-	-	-	-	213,817	-	-
유디에스(주)	-	-	-	-	48,833	-	-
소계	1,074,646	57,328	706,000	1,696,645	1,007,951	2,394,985	21,000
합계	1,232,145	61,365	706,000	3,267,097	1,007,951	2,394,985	21,000

라. 보고기간종료일 현재 특수관계자에게 제공하거나 제공받은 지급보증 내역은 없습니다.

마. 당기 중 특수관계자와의 자금 거래는 없습니다.

바. 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여	1,171,690	820,857
퇴직급여	293,490	107,443
합 계	1,465,179	928,300

30. 현금흐름표

가. 당기와 전기 중 당기순이익조정을 위한 가감 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	당기	전기
법인세비용	9,045,737	4,256,742
이자수익	(1,419,911)	(975,909)
이자비용	271,228	25,439
퇴직급여	1,781,764	1,274,800
재고자산평가손실환입	(587,688)	(1,150,804)
재고자산폐기손실	161,752	-
감가상각비	2,442,315	2,193,402
감가상각비(사용권자산)	1,468,055	754,337
무형자산상각비	557,730	287,095
당기손익_공정가치금융자산평가이익	(391,106)	(521,617)
당기손익_공정가치금융자산평가손실	261,574	29,224
당기손익_공정가치금융자산처분이익	(1,017,280)	(408,718)
당기손익_공정가치금융자산처분손실	108	13,561
판매보증비	9,853,545	12,378,770
복리후생비	257,156	-
외화환산손실	4,088,122	1,553,943
외화환산이익	(237,780)	(452,882)
선물거래손실	427,190	2,349,141
선물거래이익	(173,224)	(1,411,094)
파생상품평가이익	-	(22,496)
유형자산처분이익	(772,927)	(251,801)
유형자산처분손실	3	433,940
무형자산처분손실	52,628	-
잡이익	(31,090)	-
합계	26,037,901	20,355,073

나. 당기와 전기 중 영업활동 자산부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	4,957,848	(20,426,834)
미수금의 감소(증가)	361,166	(811,458)
선급비용의 감소(증가)	72,306	(645,332)
선급금의 감소(증가)	(164,533)	227,066
선급부가세의 감소(증가)	(958,434)	(1,315,822)
재고자산의 감소(증가)	(24,168,839)	7,869,169
비유동보증금의 감소(증가)	-	190,000
매입채무의 증가(감소)	7,290,682	15,245,896
미지급금의 증가(감소)	2,452,369	2,731,492
미지급비용의 증가(감소)	2,252,127	(1,473,408)
선수금의 증가(감소)	1,395,583	(6,514,793)
선수수익의 증가(감소)	(353,686)	352,095
예수금의 증가(감소)	59,742	(444,994)
미지급배당금의 증가(감소)	-	(1,134,949)
장기미지급비용의 증가(감소)	37,426	-
판매보증충당부채의 증가(감소)	(10,802,332)	(9,517,881)
기여금 납입	(1,500,000)	-
퇴직금 지급	(46,929)	-
관계사 전출입	(10,681)	8,934
합 계	(19,126,185)	(15,660,819)

다. 비현금거래

당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	13,827,117	1,701,559
대여금의 유동성 대체	386,682	81,513
사용권자산, 리스부채의 증가	4,725,603	3,262,548
교환사채의 상환(자기주식)	13,806,265	-

라. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구분	리스부채	교환사채	합 계
기초	2,840,311	-	2,840,311
재무활동 순현금흐름	(1,466,107)	15,000,000	13,533,893
이자비용	105,967	165,267	271,234
사용권자산	4,727,603	-	4,727,603
교환사채의 상환	-	(13,800,000)	(13,800,000)
기타	(1,654,655)	(206,994)	(1,861,649)
기말	4,553,119	1,158,273	5,711,392

(전기)

(단위 : 천원)

구분	리스부채
기초	321,877
재무활동 순현금흐름	(769,552)
증가	3,287,986
기말	2,840,311

31. 사용권자산과 리스부채

가. 사용권자산

당기와 전기 중 사용권자산의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	감가상각비(주1)	기 말
건물	2,494,285	4,658,508	(1,623,567)	(1,328,287)	4,200,939
차량운반구	335,802	69,096	-	(139,768)	265,130
합 계	2,830,087	4,727,604	(1,623,567)	(1,468,055)	4,466,069

(주1) 사용권자산 감가상각비는 제조원가로 88,548천원, 판매비와관리비로 1,379,507천원이 배부되었습니다.

(전기)

(단위 : 천원)

구분	기초(주1)	증가	감가상각비(주2)	기말
건물	215,650	2,979,939	(701,304)	2,494,285
차량운반구	106,227	282,608	(53,033)	335,802
합 계	321,877	3,262,547	(754,337)	2,830,087

(주1) 2019년 4월 1일부로 피에스케이홀딩스(주)로부터 인적분할시 인식한 금액입니다.

(주2) 사용권자산 감가상각비는 제조원가로 28,036천원, 판매비와관리비로 726,301천원이 배부되었습니다.

나. 리스부채

당기 중 리스부채의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.
(당기)

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	이자비용	지급리스료	감소	기말
리스부채	2,840,311	4,727,603	105,967	(1,466,107)	(1,654,655)	4,553,119

(전기)

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	이자비용	지급리스료	기말
리스부채	321,877	3,262,547	25,439	(769,552)	2,840,311

다. 보고기간종료일 현재 연결실체가 인식한 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동부채		
리스부채	2,070,790	1,307,783
비유동부채		
리스부채	2,482,329	1,532,528
총리스부채		
1년 이내	2,070,790	1,307,783
1년 초과 5년 미만	2,482,329	1,532,528
합 계	4,553,119	2,840,311

라. 당기와 전기 중 비용으로 인식된 단기리스 및 소액자산리스는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
단기리스	359,843	433,223
소액자산리스	8,831	13,071

마. 당기 중 리스계약으로 인한 현금유출액은 1,834,781천원입니다.

32. 영업부문 정보

가. 연결실체는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격을 고려하여 연결실체 전체를 단일 보고 부문으로 결정하였습니다.

나. 지역별 정보

당기와 전기 중 지역별 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	국내	기타	합 계
매출액	153,042,924	112,686,761	265,729,684

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	국내	기타	합 계
매출액	35,913,730	118,698,247	154,611,977

다. 주요 고객에 대한 정보

당기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	매출액	
	당기	전기
A사	132,358,341	65,305,212
B사	36,311,093	25,607,189
C사	8,802,114	15,846,761

33. 인적분할

연결실체는 2019년 4월 1일을 분할기일로 피에스케이홀딩스(주)(구. 피에스케이(주))에서 인적분할되어 설립되었습니다.

가. 분할관련 일반내용

분할의 주요내용은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
분할 방법	인적분할
분할 회사	피에스케이홀딩스 주식회사(존속회사) 피에스케이 주식회사(분할신설회사)
분할 일정	분할 기일 2019년 4월 1일

상법 제 530조의 2 내지 530조의 11의 규정이 정하는 바에 따라 피에스케이홀딩스 (주)(이하 "분할존속회사")는 분할되는 회사(이하 "분할신설회사")의 주주에게 분할신주 배정기준일 현재의 분할존속회사의 지분율에 비례하여 분할신설회사의 주식을 배정하는 인적분할의 방법으로 분할하였습니다. 한편, 분할신설회사는 분할존속회사가영위하는 사업 중 전공정장비 (Dry Strip, Dry Cleaning) 의 사업부문을 주 사업으로 영위합니다. 이에 따라 인적분할 신설회사는 분할되는 회사의 분할신주 배정기준일 (2019년 3월 29일)현재 주주명부에 등재되어 있는 주주를 대상으로 분할회사 소유주식 1주당 아래의 표와 같은 비율로 신주를 배정하였습니다.

주식의 종류	피에스케이 주식회사
보통주	0.7262103

상기 배정비율에 따른 분할 전·후의 발행주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

주식의 종류	분할전	분할 후	
		분할존속회사	분할신설회사
		피에스케이홀딩스(주)	피에스케이(주)
보통주	20,331,604	5,566,584	14,765,020

나. 분할신설회사로 이전되는 재산과 그 가액

인적분할을 통해 분할신설회사로 이전되는 자산 및 부채가액은 2019년 2월 15일자 임시주주총회의 승인을 받은 분할계획서상에 첨부된 승계대상 목록에 의하되, 분할기일 전까지 분할로 이전되는 해당 사업부문에서 발생한 재산의 증감사항을 가감하였습니다.

분할을 통해 피에스케이홀딩스 주식회사로부터 당사로 이전된 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	전기초	
I. 유동자산		142,649,944
현금및현금성자산	27,124,093	
매출채권및기타채권	26,218,776	
기타금융자산	37,483,547	
기타유동자산	1,824,490	
재고자산	49,999,038	
II. 비유동자산		49,684,483
장기매출채권및기타채권	2,774,174	
유형자산	26,899,184	
사용권자산	321,877	
무형자산	2,880,273	
기타금융자산	12,141,614	
기타비유동자산	119,423	
순확정급여자산	2,300,091	
이연법인세자산	2,247,847	
자산총계		192,334,427
I. 유동부채		19,371,343
매입채무및기타부채	7,857,651	
당기법인세부채	627,932	
리스부채	222,005	
충당부채	2,817,033	
기타유동부채	7,846,722	
II. 비유동부채		930,731
매입채무및기타부채	160,174	
리스부채	99,872	
충당부채	670,685	
부채총계		20,302,074
I. 자본금	7,382,510	
II. 기타불입자본	164,477,800	
III. 기타자본구성요소	172,043	

자본총계		172,032,353
부채와자본총계		192,334,427

다. 인적분할 회계처리

- ① 인적분할을 통해 분할신설회사로 이전되는 자산 및 부채가액은 분할전 장부금액으로 계상하였습니다.
- ② 이전되는 자산, 부채와 직접적으로 관련된 이연법인세자산(부채)는 분할신설회사로 이전되었습니다.
- ③ 인적분할의 결과 인수하는 순자산의 장부금액이 분할신설회사의 자본금과 이전되는 기타 포괄손익누계액을 가감한 금액을 초과하는 경우 그 차액은 자본잉여금 및 기타자본으로 처리하였습니다.

라. 권리·의무의 승계 등에 관한 사항

분할되는 회사의 일체의 적극·소극재산과 공법상의 권리·의무를 포함한 기타의 권리, 의무 및 재산적 가치있는 사실관계 (인허가, 근로관계, 계약관계, 소송 등을 모두 포함)는 분할대상 사업부문에 관한 것이면 해당 분할신설회사에게, 분할대상 사업부문 이외의 부문에 관한 것이면 분할존속회사에 각각 귀속되는 것을 원칙으로 합니다.

마. 분할에 따른 회사의 책임에 관한 사항

상법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 분할되는 회사 또는 분할신설회사는 분할전 회사의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 2 기 2020.12.31 현재

제 1 기 2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 2 기	제 1 기
자산		
Ⅰ.유동자산	191,607,143,853	157,546,678,444
(1)현금및현금성자산	26,847,939,553	36,720,624,511
(2)매출채권및기타채권	42,209,305,161	51,540,550,798
(3)유동금융자산	59,351,029,176	30,421,474,614
(4)기타유동자산	3,153,054,037	1,890,960,660
(5)재고자산	60,045,815,926	36,973,067,861
Ⅱ.비유동자산	67,161,138,290	54,840,607,088
(1)장기매출채권및기타채권	6,042,885,962	3,789,380,806
(2)종속기업투자	5,706,924,398	1,921,789,820
(3)유형자산	34,133,760,019	28,220,881,576
(4)사용권자산	4,091,165,272	2,457,025,665
(5)무형자산	4,309,866,907	2,811,607,512
(6)비유동금융자산	9,921,068,144	11,361,506,222
(7)기타비유동자산	53,309,254	111,353,131
(8)순확정급여자산	264,081,792	1,518,449,595
(9)이연법인세자산	2,638,076,542	2,648,612,761
자산총계	258,768,282,143	212,387,285,532
부채		
Ⅰ.유동부채	45,812,686,976	30,410,380,099
(1)매입채무및기타부채	33,211,180,548	21,076,272,759
(2)리스부채	1,865,883,089	1,103,883,685
(3)당기법인세부채	3,283,562,304	2,288,618,043
(4)충당부채	5,381,780,346	5,514,149,754
(5)기타유동부채	2,070,280,689	427,455,858
Ⅱ.비유동부채	4,036,917,912	2,656,216,733
(1)매입채무및기타부채	567,511,654	459,585,602
(2)사채	1,158,272,673	0
(3)리스부채	2,311,133,585	1,362,173,346
(4)충당부채	0	834,457,785
부채총계	49,849,604,888	33,066,596,832
자본		

I.자본금	7,382,510,000	7,382,510,000
II.기타불입자본	173,021,431,357	160,462,171,280
III.기타자본구성요소	403,216,621	466,170,352
IV.이익잉여금	28,111,519,277	11,009,837,068
자본총계	208,918,677,255	179,320,688,700
자본과부채총계	258,768,282,143	212,387,285,532

포괄손익계산서

제 2 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 1 기 2019.04.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 2 기	제 1 기
I.매출액	248,772,023,966	137,720,047,916
II.매출원가	140,753,248,472	78,050,249,093
III.매출총이익	108,018,775,494	59,669,798,823
IV.판매비와관리비	82,862,722,108	51,535,391,023
V.영업이익	25,156,053,386	8,134,407,800
VI.금융수익	8,869,553,584	9,772,430,022
VII.금융원가	7,564,920,047	4,820,202,168
VIII.기타영업외수익	1,888,459,715	774,721,927
IX.기타영업외비용	226,585,544	481,428,767
X.법인세비용차감전순이익	28,122,561,094	13,379,928,814
XI.법인세비용	5,970,497,657	2,761,724,327
XII.당기순이익	22,152,063,437	10,618,204,487
XIII.기타포괄손익	(866,520,859)	857,802,933
(1)후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목	(62,953,731)	466,170,352
1.해외사업환산손익	(62,953,731)	466,170,352
(2)후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 없는 항목	(803,567,128)	391,632,581
1.순확정급여부채의재측정 요소	(803,567,128)	391,632,581
XIV.당기총포괄이익	21,285,542,578	11,476,007,420
XV.주당이익		
(1)기본주당이익 (단위 : 원)	1,562	750
(2)희석주당이익 (단위 : 원)	1,545	750

자본변동표

제 2 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 1 기 2019.04.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	기타불입자본	기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
2019.04.01 (Ⅰ.기초 자본)	7,382,510,000	160,562,633,439	0	0	167,945,143,439
Ⅱ.당기순이익	0	0	0	10,618,204,487	10,618,204,487
Ⅲ.해외사업환산손익	0	0	466,170,352	0	466,170,352
Ⅳ.순확정급여부채의 재측정요소	0	0	0	391,632,581	391,632,581
Ⅴ.자기주식 거래로 인한 증감	0	(100,462,159)	0	0	(100,462,159)
Ⅵ.현금배당	0	0	0	0	0
Ⅶ.교환사채	0	0	0	0	0
Ⅷ.자본 증가(감소) 합계	0	(100,462,159)	466,170,352	11,009,837,068	11,375,545,261
2019.12.31 (Ⅸ.기말 자본)	7,382,510,000	160,462,171,280	466,170,352	11,009,837,068	179,320,688,700
2020.01.01 (Ⅰ.기초 자본)	7,382,510,000	160,462,171,280	466,170,352	11,009,837,068	179,320,688,700
Ⅱ.당기순이익	0	0	0	22,152,063,437	22,152,063,437
Ⅲ.해외사업환산손익	0	0	(62,953,731)	0	(62,953,731)
Ⅳ.순확정급여부채의 재측정요소	0	0	0	(803,567,128)	(803,567,128)
Ⅴ.자기주식 거래로 인한 증감	0	12,525,751,351	0	0	12,525,751,351
Ⅵ.현금배당	0	0	0	(4,246,814,100)	(4,246,814,100)
Ⅶ.교환사채	0	33,508,726	0	0	33,508,726
Ⅷ.자본 증가(감소) 합계	0	12,559,260,077	(62,953,731)	17,101,682,209	29,597,988,555
2020.12.31 (Ⅸ.기말 자본)	7,382,510,000	173,021,431,357	403,216,621	28,111,519,277	208,918,677,255

현금흐름표

제 2 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 1 기 2019.04.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 2 기	제 1 기
--	-------	-------

I. 영업활동현금흐름	22,753,604,086	16,692,586,604
(1) 당기순이익	22,152,063,437	10,618,204,487
(2) 당기순이익조정을 위한 가감	19,346,383,432	15,696,446,601
(3) 자산부채의 변동	(13,292,455,254)	(9,749,244,541)
(4) 이자의 수취	1,370,192,985	932,578,199
(5) 법인세 지급액	(6,822,580,514)	(805,398,142)
II. 투자활동현금흐름	(41,914,066,650)	2,693,467,155
(1) 유형자산의 취득	(10,239,593,372)	(4,782,144,531)
(2) 유형자산의 처분	1,780,000,000	752,433,000
(3) 무형자산의 취득	(1,098,234,570)	(2,990,000)
(4) 당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	18,961,382,247	20,321,728,269
(5) 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(6,451,213,529)	(13,447,909,353)
(6) 상각후원가측정금융자산의 처분	44,939,380,826	4,000,000,000
(7) 상각후원가측정금융자산의 취득	(85,430,595,470)	(2,041,820,549)
(8) 선물거래투자	(253,966,000)	(938,047,000)
(9) 장기대여금의 증가	(371,100,000)	(255,159,335)
(10) 장기대여금의 감소	325,000,000	92,916,660
(11) 단기대여금의 증가	(20,000,000)	(67,396,225)
(12) 단기대여금의 감소	142,111,098	103,955,564
(13) 보증금의 증가	(914,000,000)	(1,042,545,345)
(14) 보증금의 감소	501,896,698	446,000
(15) 종속기업에 대한 투자자산의 취득	(3,785,134,578)	0
III. 재무활동현금흐름	9,440,543,339	(719,510,972)
(1) 배당금의 지급	(4,246,814,100)	0
(2) 자기주식의 취득	0	(100,470,272)
(3) 자기주식의 처분	310,500,000	8,113
(4) 교환사채의 발행	15,000,000,000	0
(5) 사채발행비용	(157,770,000)	0
(6) 리스부채의 지급	(1,465,372,561)	(619,048,813)
IV. 환율변동효과 반영전 현금및 현금성자산의 순증가	(9,719,919,225)	18,666,542,787
V. 기초의 현금및현금성자산	36,720,624,511	18,446,063,288
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(152,765,733)	(391,981,564)

Ⅶ.기말의 현금및현금성자산	26,847,939,553	36,720,624,511
----------------	----------------	----------------

이익잉여금처분계산서

(단위 : 원)

구분	당기		전기	
	처분예정일: 2021년 3월 26일		처분확정일: 2020년 3월 27일	
1. 미처분이익잉여금		27,686,837,867		11,009,837,068
1) 전기이월이익잉여금	6,338,341,558			
2) 당기순이익	22,152,063,437		10,618,204,487	
3) 확정급여제도의 재측정요소	(803,567,128)		391,632,581	
2. 이익잉여금처분액		4,835,081,130		4,671,495,510
1) 이익준비금	439,552,830		424,681,410	
2) 배당금지급	4,395,528,300		4,246,814,100	
가. 현금배당 (보통주당배당금(율)) 당기 및 전기 300원(6%)	4,395,528,300		4,246,814,100	
3. 차기이월미처분이익잉여금		22,851,756,737		6,338,341,558

5. 재무제표 주석

제 2 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 1 기 2019년 4월 1일부터 2019년 12월 31일까지

피에스케이 주식회사

1. 일반적인 사항

피에스케이 주식회사(이하 '당사')는 반도체 제조장비와 플랫판넬 디스플레이 제조장비의 제조와 판매 및 관련부품의 판매를 주요 목적사업으로 2019년 4월 1일부로 피에스케이홀딩스 주식회사(구, 피에스케이 주식회사, 경기도 화성시 소재)로부터 인적분할에 의해 설립되었습니다.

당사는 보고기간종료일 현재 경기도 화성시에 본사 및 공장을 두고 있으며, 미국과 대만, 중국에 현지법인을 두고 있습니다.

당사의 설립시 자본금은 7,382,510천원(수권주식수: 60,000,000주, 1주당 액면금액:500원, 발행주식수: 14,765,020주)입니다. 당사의 주요주주는 피에스케이홀딩스 주식회사(지분율: 32.14%)입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

당사의 재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 원 단위로 표시되어 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 종속기업 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.2 유동성/비유동성분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상 영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.2.3 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 - 주석 3
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 6
- 금융상품 (상각후원가로 인식하는 금융상품 포함) - 주석 6, 7

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
 - 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장
- 당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않

은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시 가격
- 수준 2 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

2.2.4 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 반도체 전공정장비와 그 부품 및 수리용역을 제공하는 사업을 하고 있습니다.고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 당사가 고객과의 계약상 정해진 재화나 용역이 고객에게 제공되기 이전 단계에서 동 재화나 용역을 통제한다면 당사는 본인입니다.

당사가 고객과 체결하는 부품의 판매계약상에는 재화의 제공 이외의 다른 약속이 존재하며 당사는 이러한 다른 약속에 따른 의무가 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무에 해당하는지 여부를 고려합니다.

① 반도체 전공정 장비와 그 부품의 판매

재화의 판매 수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 인식되며, 통상적인 계약에서의 거래대금회수시기는 인도 후 30일에서 180일 입니다.

한편, 재화의 제공의무에 배분되는 거래가격을 산정할 때 당사는 다음과 같은 사항을고려합니다.

(가) 개별판매가격의 추정

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법' 등을 사용합니다.

(나) 유의적인 금융요소

당사는 계약을 체결하는 고객에 따라 일부 고객으로부터 단기선수금을 수령하고 있습니다. 당사는 한국채택국제회계기준 제1115호의 실무적 간편법을 적용하여 계약을 개시하는 시점에 고객에게 재화를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상된다면 거래가격 산정 시 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

(다) 확신유형 보증의 제공

당사는 고객과의 계약 및 관련 법령 등에 따라 그 부품의 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 당사는 이와 같은 보증의 대부분이 한국채택국제회계기준 제1115호에 따른 확신유형의 보증에 해당한다고 판단하고 있으며 이에 따라 동 보증을 한국채택국제회계기준 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리하고 있습니다.

② 수리용역의 제공

수리용역의 제공에 따라 발생하는 수익은 고객에게 통제가 이전되는 대로 기간에 걸쳐 인식되며, 서비스의 제공기간이 짧은 단기간이므로 완료된 시점에 수익을 인식하고 있습니다. 또한 통상적인 계약에서의 거래대금 회수시기는 완료 후 30일에서 180일입니다.

2.2.5 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금은 이러한 현금및현금성자산을 의미합니다.

2.2.6 금융상품

금융자산은 거래 당사자 일방에게 금융자산을 발생시키고 동시에 다른 거래 상대방에게 금융부채나 지분상품을 발생시키는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다. (주석 2.2.4 참조)

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 당사와 가장 관련이 높습니다. 당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우를 나타내지 않는다면 그러한 배당은 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식됩니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우에 해당한다면 그러한 배당은 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있으면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through)계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있습니다. 이 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전합니다.

당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는 지를 평가합니다. 당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 손상

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무 불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 당사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 당사는 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다. 또한, 당사는 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만

으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 당사의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 당사는 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

당사는 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금 등을 포함합니다.

후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 당사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손익과 파생상품평가손익을 당기손익-공정가치 항목으로 지정하였습니다.

대여금 및 차입금

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후 원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기 손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

(3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.2.7 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은금액으로 평가하고 있습니다. 한편, 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있으며 매 회계연도의 결산기에 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 한편, 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한가액으로 산정하고 있습니다.

2.2.8 자기주식

당사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 손익계산서에 반영하지 않으며, 장부금액과 처분대가의 차이는 자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

2.2.9 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 유형자산에 대하여 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건물	30년
기계장치	8년
차량운반구	4년 - 6년
공기구비품	3년 - 4년
기타의유형자산	3년 - 8년

유형자산은 처분하는 때 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

2.2.10 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익 관련 보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며, 자산 취득에 사용될 목적으로 수령한 상환의무가 없는 정부보조금 중 자산의취득에 사용된 경우에는 이를 취득자산에서 차감하는 형식으로 표시하고, 당해 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와 상계하고 있습니다.

2.2.11 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한, 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다. 당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아
 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법
 으로 상각됩니다.

구 분	내용연수
특허권	7년 - 10년
소프트웨어	5년
회원권	비한정

2.2.12 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그
 러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 당사는 자산
 의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는현금창출단위의 순공정
 가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른
 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속
 한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은
 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다. 사용가치는 해
 당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장
 의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다
 .

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상
 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며, 그러한
 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의
 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된
 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여, 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액
 의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은
 당기손익에 반영하고 있습니다.

2.2.13 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사는 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을
 이용하여 각각의 제도에 대해 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된금액을 제외한
 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성
 된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재
 분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때

- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자(순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 당사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 장기종업원급여

당사는 장기 근무 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 5년 이상 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.2.14 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간경과에따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

(1) 판매보증충당부채

당사는 판매된 제품에 대한 품질보증, 하자보수 및 그에 따른 사후 서비스 등으로 인하여 향후 부담하게 될 비용을 추산하여 판매보증충당부채로 설정하고 있습니다.

판매보증 관련 비용에 대한 충당부채는 제품을 판매한 시점에 과거 경험에 근거하여 인식하고 있습니다.

2.2.15 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자로서의 회계처리

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

(1) 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합

니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각합니다.

구 분	내용연수
건물	2년 - 3년
차량운반구	2년 - 4년

리스기간 종료시점에 당사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.2.12 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

리스 개시일에, 당사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

당사의 리스부채는 이자부 금융부채에 포함됩니다(주석 32 참조).

(3) 단기리스 및 소액 기초자산 리스

당사는 건물, 차량운반구 등의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 당사는 소액자산으로 간주되는 사무용품 등의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 발생기준으로 비용을 인식합니다.

리스제공자로서의 회계처리

당사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 발생기준에 따라 인식하며, 영업 성격에 따라 손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 발생기준에 따라 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

(4) 연장선택권이 있는 계약에서 계약기간을 결정할 때 중요한 판단

당사는 리스의 해지불능기간에 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상 기간과 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상 기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 당사는 일부 리스에 대해 기간을 연장할 수 있는 연장선택권을 보유하고 있습니다. 당사는 이 선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사할 경제적 유인이 생기게 하는 모든 관련 요소를 고려합니다. 리스개시일 이후에 중요한 영향을 미치는 사건이나 상황이 변하거나 통제할 수 있는 상황에 변화가 발생하여 선택권의 행사가능성(또는 행사하지 않을 가능성)에 영향을 미친다면(예를 들어, 사업 전략의 변경), 당사는 리스 기간을 재평가 합니다. 당사는 건물의 경우 2년, 차량운반구에 대해서는 4년이하의 기간동안 임차하는 정책을 가지고 있기 때문에 연장선택권을 행사하지 않을 것으로 보아, 건물 및 차량운반구 리스에 대해서는 연장선택권 대상기간을 리스기간에 포함하지 않습니다.

2.2.16 법인세

(1) 당기법인세

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

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

당사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고, 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적 차이 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2.2.17 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 최초 거래발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 당사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

2.2.18 현금배당

당사는 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

2.3 회계정책 및 공시사항의 변경

2.3.1 제·개정된 기준서의 적용

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

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

기업회계기준서 제1103호의 개정사항은 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함해야 한다는 것을 명확히 하였습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 모든 투입물과 과정을 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있다는 것을 명확히 하였습니다. 이 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없으나, 향후 회사에 사업결합이 발생할 경우 영향을 미칠 수 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 표시', 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' (개정) - 이자율 지표 개혁

기업회계기준서 제1109호와 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 개정은 이자율지표 개혁의 직접적인 영향을 받는 모든 위험회피관계에 적용되는 많은 완화 규정을 제공합니다. 위험회피관계는 이자율 지표 개혁이 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 근거한 현금흐름의 시기 또는 금액에 대한 불확실성을 야기하는 경우에 영향을 받습니다. 회사의 재무제표에는 어떠한 이자율위험회피관계도 없기 때문에 동 개정사항이 미치는 영향은 없습니다.

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

기업회계기준서 제1001호와 제1008호 개정사항은 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'하다는 중요성의 새로운 정의를 제공합니다. 동 개정사항은 중요성이 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 재무제표에서의 정보의 성격 또는 규모에 의존한다는 것을 명확히 하였습니다. 만약 주요 재무정보이용자의 결정에 영향을 줄 것이라는 합리적으로 예상 가능하다면 해당 정보의 오류는 중요합니다. 동 개정사항이 회사의 재무제표 및 향후에 미치는 영향은 없을 것으로 예상합니다.

(4) 재무보고를 위한 개념체계(2018 개정)

개념체계는 회계기준이 아니며, 개념체계의 어떠한 내용도 회계기준이나 그 요구사항에 우선하지 않습니다. 개념체계의 목적은 회계기준위원회가 한국채택국제회계기준을 제·개정하는 데 도움을 주며, 적용할 회계기준이 없는 경우에 재무제표 작성자가 일관된 회계정책을 개발하는 데 도움을 줍니다. 또한 모든 이해관계자가 회계기준을 이해하고 해석하는 데 도움을 줍니다. 이 개념체계 개정은 일부 새로운 개념을 포함하고 있으며, 자산과 부채의 정의와 인식기준의 변경을 제시하고, 일부 중요한 개념을 명확히 합니다. 동 개정이 회사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액

에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본관리(주석5), 재무위험 관리 및 정책(주석5), 민감도분석(주석5, 19)이 있습니다.

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

3.1 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

3.2 퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률 및 사망률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

적절한 할인율을 결정하기 위하여 경영진은 AA등급 이상의 회사채의 이자율을 참조하고 있습니다. 사망률은 공개적으로 활용가능한 표에 기초하고 있으며 미래임금상승률 및 미래연금상승률은 해당 국가의 기대인플레이션율에 기초하고 있습니다.

3.3 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용 위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

3.4 코로나19 영향의 불확실성

COVID-19의 확산에 따라 이를 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, COVID-19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

COVID-19의 영향을 받는 항목은 주로 향후 회사의 변동대가의 추정치, 매출채권의회수가능성, 유·무형자산의 손상, 이연법인세자산의 실현가능성 등 입니다. 회사는 COVID-19가 회사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다.

그러나, COVID-19 상황에서 COVID-19의 종식시점 및 COVID-19가 회사에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

4. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

4.1 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 회사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

4.2 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

4.3 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 해당 개정사항은 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

4.4 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무

이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 회사는 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

4.5 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정) - 코로나바이러스감염증-19 관련 임차료 할인 등

동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스 이용자의 기업회계기준서 제 1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스로 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 동 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

4.6 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

4.6.1 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1001호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

4.6.2 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이

허용됩니다. 회사는 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다.

동 개정사항은 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

4.6.3 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'- 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거했습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다.

동 개정사항은 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

5. 재무위험관리

5.1 재무위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는 데 중점을 두고 있습니다.

5.1.1 시장위험

(1) 외환위험

당사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	41,441,361	4,229,629	71,239,572	4,853,381
JPY	3,124,563	1,782,539	6,734,832	1,004,898
합 계	44,565,924	6,012,168	77,974,404	5,858,279

당사는 내부적으로 외화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	3,721,173	(3,721,173)	6,638,619	(6,638,619)
JPY	134,202	(134,202)	572,993	(572,993)
합 계	3,855,375	(3,855,375)	7,211,612	(7,211,612)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

(2) 이자율위험

당기말 현재 당사는 변동이자부 금융상품을 보유하고 있지 않기 때문에 이자율 변동이 이자 수익과 이자비용에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 기타가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당기말 현재 당사는 지분상품을 보유하고 있지 않기 때문에 지분상품에서 발생하는 기타 가격변동위험에 노출되어 있지 않습니다.

(4) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미하며, 당기말 현재 당사의 신용위험 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산 (주1)	26,844,471	36,717,921
매출채권및기타채권	48,252,191	55,329,932
상각후원가 측정 금융자산	51,532,219	12,411,321
당기손익-공정가치측정금융자산	17,739,879	29,371,660
합 계	144,368,760	133,830,834

(주1) 현금시제액을 차감한 금액입니다.

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 파생금융상품 및 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

(5) 유동성위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	1년 이내	1 ~ 2년	2년 초과	합 계
매입채무및기타채무	33,211,181	281,500	286,011	33,778,692
리스부채	1,884,579	1,397,539	1,040,693	4,322,811
사채	-	-	1,200,000	1,200,000
합계	35,095,760	1,679,039	2,526,704	39,301,503

상기 만기분석은 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다.

5.1.2 자본위험

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
부 채	49,849,605	33,066,597
자 본	208,918,677	179,320,689
부채비율	23.86%	18.44%

6. 공정가치

가. 당기말과 전기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	계정과목	당기말		전기말	
		장부가액	공정가치	장부가액	공정가치
현금및현금성자산	현금및현금성자산	26,847,940	26,847,940	36,720,625	36,720,625
당기손익-공정가치측정금융자산	기타금융자산	17,739,879	17,739,879	29,371,660	29,371,660
상각후원가 측정 금융자산	기타금융자산	51,532,219	51,532,219	12,411,321	12,411,321
	매출채권및기타채권	48,252,191	48,252,191	55,329,932	55,329,932
금융자산 합계		144,372,229	144,372,229	133,833,538	133,833,538
상각후원가 측정 금융부채	매입채무및기타채무	33,778,692	33,778,692	21,535,858	21,535,858
	사채	1,158,273	1,158,273	-	-
	리스부채	4,177,017	4,177,017	2,466,057	2,466,057
금융부채 합계		39,113,982	39,113,982	24,001,915	24,001,915

나. 당사는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.

구분	내역
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치
수준 2	직접적 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
수준 3	자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

다. 금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 시장에서 거래되는 공정가치측정금융자산의 공정가치는 보고기간종료일 현재 공시되는 마감 매수호가에 의해 측정
- 파생상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재 가치로 할인하여 측정

상기 외의 금융상품 중 매출채권 등의 경우 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있으며, 기타 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법을 사용하고 있습니다. 당기 중 당사의 금융자산과 금융부채 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

라. 당기말과 전기말 현재 당사의 금융자산의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
-----	-----	-----	-----	----

당기손익-공정가치측정금융자산	-	17,739,879	-	17,739,879
-----------------	---	------------	---	------------

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	29,371,660	-	29,371,660

장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 보아 장부금액을 공정가치로 공시한 항목과 관련한 공정가치 서열체계는 공시하지 않습니다.

7. 범주별 금융상품

가. 당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

재무상태표 상 자산/부채	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
현금및현금성자산	-	26,847,940	-	26,847,940
매출채권및기타채권	-	48,252,191	-	48,252,191
기타금융자산(유동)	7,818,810	51,532,219	-	59,351,029
기타금융자산(비유동)	9,921,068	-	-	9,921,068
금융자산 소계	17,739,878	126,632,350	-	144,372,228
매입채무및기타채무	-	-	33,778,692	33,778,692
사채	-	-	1,158,273	1,158,273
리스부채	-	-	4,177,017	4,177,017
금융부채 소계	-	-	39,113,982	39,113,982

(전기말)

(단위 : 천원)

재무상태표 상 자산/부채	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
현금및현금성자산	-	36,720,625	-	36,720,625
매출채권및기타채권	-	55,329,932	-	55,329,932
기타금융자산(유동)	18,010,154	12,411,321	-	30,421,475
기타금융자산(비유동)	11,361,506	-	-	11,361,506
금융자산 소계	29,371,660	104,461,878	-	133,833,538
매입채무및기타채무	-	-	21,535,858	21,535,858
리스부채	-	-	2,466,057	2,466,057
금융부채 소계	-	-	24,001,915	24,001,915

나. 당기말과 전기말 현재 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.
(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
이자수익	677,777	740,538	-	1,418,315
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	391,106	-	-	391,106
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	1,017,280	-	-	1,017,280
외환차익	-	2,782,573	446,766	3,229,339
외화환산이익	-	87,371	79,029	166,400
선물거래이익	173,224	-	-	173,224
금융수익 합계	2,259,387	3,610,482	525,795	6,395,664
이자비용	-	-	271,228	271,228
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	261,574	-	-	261,574
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	108	-	-	108
외환차손	-	2,930,456	287,541	3,217,997
외화환산손실	268,316	3,022,167	96,340	3,386,823
선물거래손실	427,190	-	-	427,190
금융원가 합계	957,188	5,952,623	655,109	7,564,920

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
이자수익	599,613	374,661	-	974,274
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	521,617	-	-	521,617
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	408,718	-	-	408,718
외환차익	-	2,721,888	602,905	3,324,793
외화환산이익	82,768	147,540	53,374	283,682
선물거래이익	1,411,094	-	-	1,411,094
파생상품평가이익	22,496	-	-	22,496
금융수익 합계	3,046,306	3,244,089	656,279	6,946,674
이자비용	-	-	22,522	22,522
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	29,224	-	-	29,224
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	13,561	-	-	13,561
외환차손	-	864,531	191,496	1,056,027
외화환산손실	109,800	1,239,280	647	1,349,727
선물거래손실	2,349,141	-	-	2,349,141
금융원가 합계	2,501,726	2,103,811	214,665	4,820,202

8. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	3,469	2,703
보통예금	3,243,435	10,860,260
현금등가물	23,601,036	25,191,612
선물거래예치금	-	666,050
합 계	26,847,940	36,720,625

9. 기타금융자산

가. 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
(유동자산)		
상각후원가 측정 금융자산	51,532,219	12,411,321
당기손익-공정가치측정금융자산	7,818,810	18,010,154
소 계	59,351,029	30,421,475
(비유동자산)		
당기손익-공정가치측정금융자산	9,921,068	11,361,506
합 계	69,272,097	41,782,981

나. 상각후원가 측정 금융자산

당기말과 전기말 현재 상각후원가 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
(유동자산)		
ABSTB	19,959,435	1,991,121
정기예적금 등	31,572,784	10,420,200
합 계	51,532,219	12,411,321

다. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
(유동자산)		
DLS	1,611,418	9,821,638
펀드	2,130,291	5,658,278
직접보유채권	-	529,361
기타	4,077,101	2,000,877
소 계	7,818,810	18,010,154
(비유동자산)		
직접보유채권	8,114,240	7,401,978
펀드	1,806,828	3,959,528
소 계	9,921,068	11,361,506
합 계	17,739,878	29,371,660

10. 매출채권및기타채권

가. 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
(유동성 매출채권및기타채권)		
매출채권	39,135,858	48,405,173
단기대여금	365,813	101,242
미수금	2,384,335	2,758,958
미수수익	323,299	275,177
소 계	42,209,305	51,540,550
(비유동성 매출채권및기타채권)		
장기대여금	533,431	874,014
보증금	3,397,913	2,915,367
비유동미수금	2,111,542	-
소 계	6,042,886	3,789,381
합 계	48,252,191	55,329,931

나. 신용위험 및 대손충당금

상기 매출채권 및 기타채권은 대여금 및 수취채권으로 분류되며 상각후 원가로 측정됩니다. 제품매출에 대한 평균신용공여기간은 90일입니다. 회수기일 경과 매출채권에 대해서는 거래 상대방의 과거 채무불이행 경험 및 현재의 재무상태 분석에 근거하여 결정된 미회수 추정금액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

다. 보고기간말 현재 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
연체되지 않은 채권	38,542,898	48,405,173
연체되었으나 손상되지 않은 채권	592,960	-
소 계	39,135,858	48,405,173
손상채권	-	-
합 계	39,135,858	48,405,173

11. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부가액	평가전금액	평가충당금	장부가액
제품	29,834,758	(365,012)	29,469,746	16,142,616	(1,268,775)	14,873,841
재공품	8,918,855	-	8,918,855	7,001,673	-	7,001,673
원재료	21,014,504	(1,235,681)	19,778,823	14,662,189	(1,141,798)	13,520,391
적송품	1,753,727	-	1,753,727	1,549,454	-	1,549,454
미착품	124,665	-	124,665	27,708	-	27,708
합계	61,646,509	(1,600,693)	60,045,816	39,383,640	(2,410,573)	36,973,067

당기 및 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실환입액은 각각 809,879천원, 1,150,804천원 입니다.

12. 종속기업투자

가. 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종속기업명	주요영업활동	영업 소재지	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
PSK Asia Inc., Ltd.	반도체장비 및 부품판매업	대만	100.0%	705,333	100.0%	705,333
PSK Tech America, Inc.	반도체장비 및 부품판매업	미국	100.0%	1,880,531	100.0%	222,156
PSK (CHINA) CO., LTD.	반도체장비 및 부품판매업	중국	100.0%	771,080	100.0%	771,080
PSK (SHANGHAI) SEMICONDUCTOR CO., LTD.	반도체장비 및 부품판매업	중국	100.0%	223,220	100.0%	223,220
PSK Japan Inc.	반도체장비 및 부품판매업	일본	100.0%	2,126,760	-	-
합 계				5,706,924		1,921,789

나. 당기 및 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	기말
PSK Asia Inc., Ltd.	705,333	-	705,333
PSK Tech America, Inc.	222,156	1,658,375	1,880,531
PSK (CHINA) CO., LTD.	771,080	-	771,080
PSK (SHANGHAI) SEMICONDUCTOR CO., LTD.	223,220	-	223,220
PSK Japan Inc.	-	2,126,760	2,126,760
합계	1,921,789	3,785,135	5,706,924

(전기)

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	기말
PSK Asia Inc., Ltd.	705,333	-	705,333
PSK Tech America, Inc.	222,156	-	222,156
PSK (CHINA) CO., LTD.	771,080	-	771,080
PSK (SHANGHAI) SEMICONDUCTOR CO., LTD.	223,220	-	223,220
합계	1,921,789	-	1,921,789

다. 당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	PSK Japan Inc.	PSK Asia, Inc., Ltd.	PSK Tech America, Inc.	PSK (CHINA) CO., LTD.	PSK (SHANGHAI) SEMICONDUCTOR CO., LTD.
유동자산	2,108,577	15,220,791	4,683,117	4,796,485	9,148,818
비유동자산	-	697,309	337,326	123,851	161
자산계	2,108,577	15,918,100	5,020,443	4,920,336	9,148,979
유동부채	1,540	10,561,485	2,026,612	474,867	4,127,591
비유동부채	-	171,863	242,326	-	-
부채계	1,540	10,733,348	2,268,938	474,867	4,127,591
지배지분	2,107,037	5,184,752	2,751,505	4,445,469	5,021,387
자본계	2,107,037	5,184,752	2,751,505	4,445,469	5,021,387
매출	-	26,796,348	6,198,874	6,645,310	9,431,960
영업손익	(1,555)	2,316,328	284,014	1,406,098	2,426,684
당기순손익	(1,555)	1,696,550	231,870	745,988	1,154,545
기타포괄손익	(18,169)	(128,039)	(161,615)	10,045	1,964
총포괄손익	(19,724)	1,568,511	70,255	756,033	1,156,509

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	PSK Asia, Inc., Ltd.	PSK Tech America, Inc.	PSK (CHINA) CO., LTD.	PSK (SHANGHAI) SEMICONDUCTOR CO., LTD.
유동자산	19,575,075	2,957,401	4,209,990	6,946,604
비유동자산	679,315	122,455	136,557	3,001
자산계	20,254,390	3,079,856	4,346,547	6,949,605
유동부채	13,993,239	2,056,980	571,461	3,084,726
비유동부채	171,019	-	-	-
부채계	14,164,258	2,056,980	571,461	3,084,726
지배지분	6,090,132	1,022,875	3,775,086	3,864,879
자본계	6,090,132	1,022,875	3,775,086	3,864,879
매출	23,196,805	2,787,361	5,420,159	6,808,704
영업손익	2,795,471	(23,763)	1,497,454	2,891,094
당기순손익	2,349,421	(195,779)	968,821	2,656,611
기타포괄손익	(265,950)	(168,241)	(42,407)	(162,236)
총포괄손익	2,083,471	(364,020)	926,414	2,494,376

13. 유형자산

가. 당기말과 전기말 현재 당사가 보유한 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	토 지	건물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	기타유형자산	건설중인자산	합 계
취득원가	15,032,378	7,129,145	11,409,699	10,695	6,025,971	942,889	6,270,831	2,897,361	49,718,969
감가상각누계액	-	(1,248,909)	(3,214,514)	(8,116)	(5,176,181)	(691,988)	(5,200,983)	-	(15,540,691)
정부가조금	-	-	(43,505)	-	(1,012)	(1)	-	-	(44,518)
차감후 장부가액	15,032,378	5,880,236	8,151,680	2,579	848,778	250,900	1,069,848	2,897,361	34,133,760

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	토 지	건물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	기타유형자산	건설중인자산	합 계
취득원가	6,207,281	8,442,132	6,842,640	10,749	5,820,568	863,355	6,270,831	7,349,716	41,807,272
감가상각누계액	-	(1,297,076)	(2,217,833)	(7,106)	(4,864,144)	(599,314)	(4,527,630)	-	(13,513,103)
정부가조금	-	-	(68,232)	-	(5,053)	(1)	-	-	(73,286)
차감후 장부가액	6,207,281	7,145,056	4,556,575	3,643	951,371	264,040	1,743,201	7,349,716	28,220,883

나. 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	토 지	건물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초금액	6,207,281	7,145,055	4,556,574	3,643	951,371	264,040	1,743,201	7,349,716	28,220,881
취득	-	-	660,908	-	108,912	95,011	-	9,374,762	10,239,593
대체(주1)	8,825,097	-	3,906,151	-	96,491	-	-	(13,827,117)	(999,378)
처분	-	(1,007,073)	-	-	-	(3)	-	-	(1,007,076)
감가상각비	-	(257,746)	(971,953)	(1,082)	(307,996)	(114,562)	(673,353)	-	(2,326,692)
외환차이	-	-	-	18	-	6,414	-	-	6,432
기말금액	15,032,378	5,880,236	8,151,680	2,579	848,778	250,900	1,069,848	2,897,361	34,133,760

(주1) 건설중인자산 999,379천원이 무형자산으로 계정대체되었습니다.

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	토 지	건물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초금액	6,207,281	7,864,828	3,604,830	4,278	1,247,775	247,237	3,148,579	4,410,827	26,735,635
취득	-	-	-	-	83,828	57,868	-	4,640,449	4,782,145
대체(주1)	-	-	1,408,786	-	13,800	40,718	-	(1,701,559)	(238,255)
처분	-	(498,199)	-	-	-	-	(436,373)	-	(934,572)
감가상각비	-	(221,574)	(457,042)	(797)	(394,033)	(83,179)	(969,006)	-	(2,125,631)
외환차이	-	-	-	162	-	1,396	-	-	1,558
기말금액	6,207,281	7,145,055	4,556,574	3,643	951,371	264,040	1,743,200	7,349,717	28,220,880

(주1) 건설중인자산 238,255천원이 무형자산으로 계정대체되었습니다.

14. 무형자산

가. 당기말과 전기말 현재 당사가 보유한 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	특허권	소프트웨어	회원권	합 계
취득원가	594,768	2,930,794	3,274,899	6,800,461
상각누계액	(308,174)	(1,325,320)	-	(1,633,494)
손상차손누계액	-	-	(857,100)	(857,100)
차감후 장부가액	286,594	1,605,474	2,417,799	4,309,867

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	특허권	소프트웨어	회원권	합 계
취득원가	755,720	1,461,542	2,699,817	4,917,079
상각누계액	(369,353)	(879,018)	-	(1,248,371)
손상차손누계액	-	-	(857,100)	(857,100)

차감후 장부가액	386,367	582,524	1,842,717	2,811,608
----------	---------	---------	-----------	-----------

나. 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.
(당기)

(단위 : 천원)

구 분	특허권	소프트웨어	회원권	합 계
기초금액	386,367	582,524	1,842,717	2,811,608
외부취득액	-	523,153	575,082	1,098,235
대체(주1)	53,279	946,100	-	999,379
처분	(52,628)	-	-	(52,628)
상각비	(100,424)	(446,303)	-	(546,727)
기말금액	286,594	1,605,474	2,417,799	4,309,867

(주1) 건설중인자산에서 대체되었습니다.

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	특허권	소프트웨어	회원권	합 계
기초금액	412,850	576,719	1,842,717	2,832,286
외부취득액	-	2,990	-	2,990
대체(주1)	44,955	193,300	-	238,255
상각비	(71,438)	(190,485)	-	(261,923)
기말금액	386,367	582,524	1,842,717	2,811,608

(주1) 건설중인자산에서 대체되었습니다.

15. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
(기타유동자산)		
선금금	1,266	945
선금비용	612,538	428,965
선금부가세	2,539,250	1,461,050
소 계	3,153,054	1,890,960
(기타비유동자산)		

장기선급비용	53,309	111,353
합 계	3,206,363	2,002,313

16. 매입채무및기타부채

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
(유동부채)		
매입채무	21,271,757	12,936,899
미지급금	8,705,964	5,576,054
미지급비용	3,233,460	2,563,319
소 계	33,211,181	21,076,272
(비유동부채)		
임대보증금	281,500	211,000
장기미지급비용	286,012	248,586
소 계	567,512	459,586
합 계	33,778,693	21,535,858

17. 사채

가. 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
제1회 사모교환사채	1,200,000	-
(사채할인발행차금)	(9,133)	-
(교환권조정)	(32,594)	-
장부금액	1,158,273	-

나. 당사는 당사의 기명식 보통주를 교환 대상으로 하는 교환사채를 아래의 조건으로 발행하였습니다.

구 분	내 용
명칭	피에스케이 주식회사 제 1 회 무기명식 무보증 무담보 사모 교환사채
발행시 권면총액	15,000,000,000원
발행가액	15,000,000,000원
발행일	2020년 06월 30일
만기일	2025년 06월 30일

원금상환방법	- 만기상환: 만기까지 조기상환되거나 교환권을 행사하지 않은 잔존 사채 원리금에 대해 만기 일시상환 - 조기상환: 회사의 조기상환권(Call Option) 있음
액면이자율	0%
상환보장수익률	0%
교환권 청구기간	2020.07.01~2025.05.30
교환대상	회사 발행 기명식 보통주식(자기주식) 516,546주
교환가액	주당 29,039 원
교환가액 조정내역	시가하락에 따른 조정없음
조기상환청구권	권면액의 전부 또는 일부에 대하여 발행일로부터 2년 이후 만기일 3개월 전까지 청구 가능

동 교환사채의 교환권은 자본으로 분류되었습니다.

당기 중 교환사채 13,800,000천원은 475,221주로 교환되었습니다.

18. 기타부채 및 당기법인세부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채 및 당기법인세부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
(기타유동부채)		
선수금	1,810,392	69,830
선수수익	-	160,000
예수금	259,889	197,625
소 계	2,070,281	427,455
(당기법인세부채)		
미지급법인세	3,283,562	2,288,618
합 계	5,353,843	2,716,073

19. 순확정급여부채(자산)

가. 당기말과 전기말 현재 당사의 순확정급여부채(자산) 산정내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	11,243,869	8,337,657
사외적립자산의 공정가치	(11,507,951)	(9,856,107)
순확정급여부채(자산)	(264,082)	(1,518,450)

나. 당기와 전기 중 순확정급여부채(자산)의 변동 내역은 다음과 같습니다.
(당기)

(단위 : 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기초	8,337,657	(9,856,107)	(1,518,450)
당기근무원가	1,718,084	-	1,718,084
이자비용(이자수익)	197,670	(133,990)	63,680
소 계	1,915,754	(133,990)	1,781,764
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	(65,773)	(65,773)
경험적조정으로 인한 보험수리적손익	1,183,509	-	1,183,509
재무적가정의 변동	(87,522)	-	(87,522)
소 계	1,095,987	(65,773)	1,030,214
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(1,500,000)	(1,500,000)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(680,053)	633,124	(46,929)
관계사전출액	574,524	(585,205)	(10,681)
기말	11,243,869	(11,507,951)	(264,082)

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기초	7,531,525	(9,831,616)	(2,300,091)
당기근무원가	1,311,707	-	1,311,707
이자비용(이자수익)	148,458	(185,364)	(36,906)
소 계	1,460,165	(185,364)	1,274,801
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	12,152	12,152
인구통계학적가정의 변동	92,700	-	92,700
재무적가정의 변동	(791,477)	-	(791,477)
경험조정	184,532	-	184,532
소 계	(514,245)	12,152	(502,093)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(126,208)	126,208	-
관계사전출액	(13,580)	22,514	8,934
기말	8,337,657	(9,856,106)	(1,518,449)

다. 당기와 전기 중 포괄손익계산서에 인식한 퇴직급여제도 관련 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	1,718,084	1,311,707
순이자원가	63,680	(36,907)
종업원급여에 포함된 총 비용	1,781,764	1,274,800

라. 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
할인율	2.53%	2.45%
임금상승률	4.23%	4.28%

마. 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정(1%)의 증가	기준	가정(1%)의 감소
할인율 (주1)	10,271,538	11,243,869	12,411,195
임금상승률	12,406,365	11,243,869	10,257,410

(주1) 확정급여채무의 가중평균 만기는 11.66년입니다.

바. 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현금성자산 및 정기에금	11,507,951	9,856,107

사외적립자산에 대한 투자전략과 정책은 위험감소를 목적으로 하고 있습니다. 따라서 당사는 가치변동 위험이 낮은 정기에금 등에 투자하는 상품에 사외적립자산을 예치하고 있습니다.

사. 당기말과 전기말 현재 장기종업원급여부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
장기종업원급여부채	286,012	248,586

20. 충당부채

당사는 출고한 제품과 관련하여 보증수리기간내에 정상적 부품수리 및 비정상적 부품개체, 수출제품의 하자로 인한 사고보상을 위하여 보증기간 (1년 ~ 2년) 및 과거경험률 등을 기초로 추정하여 판매보증충당부채를 설정하고 있습니다.

당기와 전기 중 판매보증충당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	6,348,607	3,487,718
충당부채전입액(판매보증비)	9,835,505	12,318,938
충당부채사용액	(10,802,332)	(9,458,049)
기말금액	5,381,780	6,348,607

21. 자본

가. 당기말과 전기말 현재 당사의 자본금 관련한 사항은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	60,000,000주	60,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식의 수	14,765,020주	14,765,020주
자본금	7,382,510천원	7,382,510천원

나. 당기말과 전기말 현재 당사의 기타불입자본과 관련한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	167,800,313	167,800,313
자기주식처분이익	6,552,401	3
자기주식	(1,364,791)	(7,338,145)
교환권대가	33,508	-
합 계	173,021,431	160,462,171

당사는 608,973주의 자기주식 중 교환사채 발행을 위하여 516,546주를 예탁결제원에 예탁 하였으며, 당기 중 교환사채의 교환권 청구로 인하여 13,800백만원의 교환사채가 자기주식 475,221주와 교환되었습니다. 또한, 20,493주를 우리사주조합원에게 처분 하였습니다.

다. 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
해외사업환산손익	403,217	466,170

라. 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	424,681	-
미처분이익잉여금	27,686,838	11,009,837
합계	28,111,519	11,009,837

(주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

22. 이익잉여금처분계산서

(단위 : 원)

구분	당기		전기	
	처분예정일: 2021년 3월 26일		처분확정일: 2020년 3월 27일	
1. 미처분이익잉여금		27,686,837,867		11,009,837,068
1) 전기이월이익잉여금	6,338,341,558			
2) 당기순이익	22,152,063,437		10,618,204,487	
3) 확정급여제도의 재측정요소	(803,567,128)		391,632,581	
2. 이익잉여금처분액		4,835,081,130		4,671,495,510
1) 이익준비금	439,552,830		424,681,410	
2) 배당금지급	4,395,528,300		4,246,814,100	
가. 현금배당 (보통주당배당금(율)) 당기 및 전기 300원(6%)	4,395,528,300		4,246,814,100	
3. 차기이월미처분이익잉여금		22,851,756,737		6,338,341,558

23. 우발부채 및 주요계약

가. 약정사항

당기말과 전기말 현재 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	금융기관
동반성장론	2,000,000	하나은행

나. 당기말 현재 미결제된 통화선물 계약내용은 없습니다.

다. 당기말 현재 당사가 타인을 위하여 지급보증을 하거나 지급보증을 받은 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 천원)

구 분	당기말	보증내역
하나은행(주1)	USD74,250	중국 JHICC사 장비 입찰 보증
서울보증보험	108,000	이행계약
	329,882	이행선금금
	30,000	전세금보장

(주1) 위 보증 금액에 대해 하나은행 보통예금을 담보로 설정하였습니다.

라. 당기말 현재 당사가 계류중인 소송사건은 없습니다.

24. 고객과의 계약에서 생기는 수익

가. 당기와 전기에 발생한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
재화 또는 용역의 유형		
제품매출	176,957,998	92,743,682
부품매출	35,691,567	21,287,360
용역매출	36,039,138	23,657,083
기타매출	83,321	31,922
합 계	248,772,024	137,720,048
수익인식 시기		
한 시점에 이행	212,732,886	114,062,965
기간에 걸쳐 이행	36,039,138	23,657,083
합 계	248,772,024	137,720,048

수리용역의 제공에 따라 발생하는 수익은 고객에게 통제가 이전되는 대로 기간에 걸쳐 인식되며, 서비스의 제공기간이 짧은 단기간이므로 완료된 시점에 수익을 인식하고 있습니다. 또한 통상적인 계약에서의 거래대금 회수시기는 완료 후 30일에서 180일입니다.

나. 계약잔액

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	39,135,858	48,405,173
계약부채	1,810,392	69,830

매출채권은 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 30일에서 180일입니다. 계약부채는 DEMO장비매출 등과 관련하여 수령한 선수금 등이 포함됩니다.

전기말 및 전기초 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
수익인식금액	69,830	6,929,778

25. 매출원가 및 판매비와관리비

가. 매출원가

당기와 전기 중 발생한 매출원가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
제품매출원가	101,468,592	52,628,643
부품매출원가	15,213,219	9,692,071
용역매출원가	24,071,437	15,729,536
합 계	140,753,248	78,050,250

나. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여	13,030,218	7,204,050
퇴직급여	1,202,297	774,093
잡급	2,610	1,409
복리후생비	1,798,633	1,113,214
여비교통비	600,966	921,555
통신비	30,730	36,757
세금과공과	1,080,887	699,007
감가상각비	1,429,378	720,454
무형자산상각비	223,325	103,252
보험료	24,562	13,942
접대비	274,465	214,489
광고선전비	234,415	64,187
차량유지비	86,382	64,559
포장비	645,763	274,519
운반비	924,337	487,192
지급수수료	17,167,870	11,566,472
판매수수료	379,225	726,169
도서인쇄비	18,130	14,406
소모품비	977,797	78,813
사무용품비	120,407	28,062
교육훈련비	56,435	51,054
회의비	68,577	77,834
수선비	200,907	163,530
연구비	31,935,736	13,462,005
임차료	54,214	99,434
판매보증비	9,835,505	12,318,938
수도광열비	458,951	255,996
합 계	82,862,722	51,535,391

다. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
제품과 재공품의 변동	(16,513,087)	7,549,752
원재료 등의 사용	134,429,716	52,025,787
종업원급여	25,697,546	9,912,955
감가상각비와 기타상각비	4,340,740	2,993,112
지급수수료 및 판매수수료	19,218,644	12,530,382
판매보증비	9,835,505	12,318,938
연구비 및 경상개발비	20,111,022	13,462,005
외주가공비	4,919,182	1,882,233
소모품비	3,960,304	1,234,631
기타	17,616,399	15,675,845
합 계	223,615,971	129,585,640

26. 금융수익 및 금융원가

가. 당기와 전기의 금융수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	1,418,315	974,273
선물거래이익	173,224	1,411,094
배당금수익	2,473,890	2,825,756
외환차익	3,229,338	3,324,793
외화환산이익	166,401	283,683
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	391,106	521,617
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	1,017,280	408,718
파생상품평가이익	-	22,496
합 계	8,869,554	9,772,430

나. 당기와 전기의 금융원가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	271,228	22,522
외환차손	3,217,997	1,056,027
외화환산손실	3,386,823	1,349,728
선물거래손실	427,190	2,349,141
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	261,574	29,224
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	108	13,561
합 계	7,564,920	4,820,203

27. 기타영업외손익

가. 당기와 전기의 기타영업외수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
수입수수료	590,359	327,260
유형자산처분이익	772,927	251,801
잡이익	525,174	195,660
합 계	1,888,460	774,721

나. 당기와 전기의 기타영업외비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기부금	34,560	25,600
유형자산처분손실	3	433,940
무형자산처분손실	52,628	-
재고자산폐기손실	15,277	-
잡손실	124,118	21,889
합 계	226,586	481,429

28. 법인세비용

가. 당기와 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	6,266,397	3,201,732
과거기간의 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	1,324,481	-
미환류소득에 대한 법인세	-	485,693
이연법인세비용		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	10,536	(815,240)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(1,630,916)	(110,460)
법인세비용	5,970,498	2,761,725

나. 당기와 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	28,122,561	13,379,929
적용세율(당기:21.92%, 전기: 21.85%)에 따른 법인세비용	6,164,963	2,921,584
조정사항		
비공제비용으로 인한 효과	203,238	227,444
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(3,231,313)	(819,152)
과거기간의 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	1,324,481	-
직접외국납부세액	1,545,106	(159,763)
미환류소득에 대한 법인세	-	485,693
기타	(35,977)	105,919
소계	(194,465)	(159,859)
법인세비용	5,970,498	2,761,725
유효세율	21.23%	20.64%

다. 당기와 전기의 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
자기주식처분이익	(1,848,112)	-
확정급여제도의 재측정요소	226,647	(110,460)
교환권대가	(9,451)	-
합 계	(1,630,916)	(110,460)

라. 당기와 전기의 이연법인세자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익에 인식된 금액	자본에 인식된 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	6,952	16,632	-	23,584
종속기업투자	2,497,462	1,039,352	-	3,536,814
재고자산	530,326	(118,982)	-	411,344
사용권자산	(540,546)	(359,511)	-	(900,057)
미지급비용	594,784	11,124	-	605,908
판매보증충당부채	1,396,694	(212,702)	-	1,183,992
순확정급여부채	(19,026)	(207,621)	226,647	-
리스부채	542,533	376,411	-	918,944
기타	136,896	257,466	-	394,362
소 계	5,146,075	802,169	226,647	6,174,891
이연법인세 인식제외금액(주 1)	2,497,462	1,039,352	-	3,536,814
합 계	2,648,613	(237,183)	226,647	2,638,077

(주1) 당사는 종속기업투자와 관련된 차감할 일시적차이 3,536,814천원에 대해서는 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익에 인식된 금액	자본에 인식된 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	(39,051)	46,003	-	6,952
종속기업투자	2,497,462	-	-	2,497,462
재고자산	789,232	(258,906)	-	530,326
사용권자산	-	(540,546)	-	(540,546)
미지급비용	594,304	480	-	594,784
판매보증충당부채	767,298	629,396	-	1,396,694
순확정급여부채	(415,601)	507,035	(110,460)	(19,026)
리스부채	-	542,533	-	542,533
기타	137,190	(294)	-	136,896
소 계	4,330,834	925,701	(110,460)	5,146,075
이연법인세 인식제외금액(주 1)	2,497,462	-	-	2,497,462
합 계	1,833,372	925,701	(110,460)	2,648,613

(주1) 당사는 종속기업투자와 관련된 차감할 일시적차이 2,497,462천원에 대해서는 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

29. 주당이익

가. 기본주당이익

당기와 전기의 기본주당이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)

구 분	당기	전기
보통주순이익	22,152,063,437원	10,618,204,487원
가중평균 유통보통주식수	14,180,996주	14,156,939주
기본주당이익	1,562	750

나. 당기와 전기의 가중평균 유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.
(당기)

구 분	유통주식수	가중치	적수
전기이월	14,156,047	366	5,181,113,202
자기주식(처분)	20,493	129	2,643,597
자기주식(처분)	144,632	22	3,181,904
자기주식(처분)	330,589	10	3,305,890
합 계	14,651,761		5,190,244,593

당기 가중평균유통주식수 : $5,190,244,593 \div 366\text{일} = 14,180,996$

(전기)

구 분	유통주식수	가중치	적수
분할로 인한 승계	14,765,020	275	4,060,380,500
자기주식 신탁 승계	(603,643)	275	(166,001,825)
단주처분 취득	(5,330)	229	(1,220,570)
합 계	14,156,047		3,893,158,105

전기 가중평균유통주식수 : $3,893,158,105 \div 275\text{일} = 14,156,939$

다. 회석주당이익

회석주당이익은 모든 회석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있으며, 당사가 보유하고 있는 회석성 잠재적보통주로는 자기주식을 교환대상으로 하는 교환사채가 있습니다. 교환사채는 보통주로 교환된 것으로 보며 발행일을 기준으로 교환사채 교환대상 주식수를 계산하였습니다.

(단위:원,주)

구분	당기	전기
보통주순이익	22,152,063,437	10,618,204,487
(+)교환사채에 대한 이자비용(세후)	128,908,547	-
합 계 (I)	22,280,971,984	10,618,204,487
가중평균유통주식수	14,180,996	14,156,047
교환사채 교환대상 주식수	516,546	-
가중평균희석성잠재적보통주식수	243,257	-
합 계 (II)	14,424,253	14,156,047
희석주당이익((I)/(II))	1,545	750

라. 당기 가중평균희석성잠재적보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.
(당기)

구 분	교환 주식수	가중치	적수
교환사채 1차 교환	144,632	163	23,575,016
교환사채 2차 교환	330,589	175	57,853,075
교환사채 미교환	41,325	184	7,603,800
합 계	516,546		89,031,891

당기 가중평균희석성잠재적보통주식수 : 89,031,891 ÷ 366일 = 243,257

30. 배당

2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총 배당금은 2021년 3월 26일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

당사의 당기 중 배당금 지급예정액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)

구분		총발행주식수	배당주식수	주당배당금	배당금 계
당 기	보통주	14,765,020	14,651,761	300	4,395,528,300

31. 특수관계자 거래

가. 당기말 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	기업의 명칭
당사에 유의적 영향력을 행사하는 기업	피에스케이홀딩스(주)

종속기업	PSK Japan Inc.(주1), PSK Asia Inc., Ltd., PSK Tech America, Inc., PSK (CHINA) CO., LTD., PSK (SHANGHAI) SEMICONDUCTOR CO., LTD.
기타특수관계자	에스이앤에스(주), 에스이앤티(주), 유디에스(주), 유원미디어(주), SEMIgear, Inc.

(주1) 당기 중 2,126,760천원을 현금 출자하여 PSK Japan Inc.를 신규 설립하였습니다.

나. 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	매출 등					매입 등			
	매출	수입수수료	용역수수료	배당금수익	기타	매입	무형자산 매입	배당금지급	지급용역 및 기타
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업:									
피에스케이홀딩스(주)(주1)	(2,560)	530,440	-	-	-	2,434,721	-	1,423,499	5,727,682
종속기업:									
PSK Asia Inc.	4,992,419		1,484,533	2,473,890	-	187	-	-	8,209,228
PSK Tech America, Inc.	2,723,369	59,919	616,345	-	-	-	-	-	2,738,883
PSK (CHINA) CO., LTD.	654	-	-	-	-	-	-	-	2,410,179
PSK (SHANGHAI) SEMICONDUCTOR CO., LTD.	4,627,766	-	342,004	-	-	-	-	-	2,130,684
소계	12,344,208	59,919	2,442,882	2,473,890	-	187	-	-	15,488,974
기타특수관계자:									
에스이앤에스(주)	-	-	-	-	53,056	61,507	4,048	-	1,505,343
에스이앤티(주)	-	-	-	-	-	287,602	-	-	2,019,831
유디에스(주)	-	-	-	-	-	29,600	500,557	-	1,113,204
소계	-	-	-	-	53,056	378,709	504,605	-	4,638,378
합계	12,341,648	590,359	2,442,882	2,473,890	53,056	2,813,617	504,605	1,423,499	25,855,034

(주1) 당기 중 피에스케이홀딩스(주)와 4,792,500천원의 리스 이용계약을 재계약하였으며, 당기말 현재 관련 리스부채의 장부금액은 3,702,475천원입니다. 당기 중 주식회사 PSK홀딩스에게 지급한 리스료는 1,170,300천원(전기 :598,000천원)입니다.

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	매출 등					매입 등	
	매출	수입수수료	용역수수료	배당금수익	기타	매입	지급용역 및 기타
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업:							
피에스케이홀딩스(주) 평택	-	71,465	-	-	-	1,054,292	744,768
종속기업:							
PSK Asia Inc.	3,239,613	-	1,061,864	2,825,756	-	541,612	8,500,452
PSK Tech America, Inc.	574,040	45,200	447,671	-	-	-	1,178,297
PSK (CHINA) CO., LTD.	86,720	-	102,368	-	-	615,520	2,169,025
PSK (SHANGHAI) SEMICONDUCTOR CO., LTD.	1,619,514	-	228,885	-	-	-	431,695
소계	5,519,887	45,200	1,840,788	2,825,756	-	1,157,132	12,279,469
기타특수관계자:							
피에스케이홀딩스(주) 화성	10,911,340	249,178	60,886	-	-	7,514,356	1,782,234
에스이앤에스(주)	-	-	-	-	31,922	17,028	836,754
에스이앤티(주)	-	-	-	-	-	-	1,107,767
유디에스(주)	-	-	-	-	-	-	312,190
소계	10,911,340	249,178	60,886	-	31,922	7,531,384	4,038,945
합계	16,431,227	365,843	1,901,674	2,825,756	31,922	9,742,808	17,063,182

다. 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권, 채무내용은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	채권			채무			
	매출채권	미수금	임차보증금	매입채무	미지급금	미지급비용	임대보증금
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업 :							
피에스케이홀딩스(주)	-	87,005	1,065,000	624,472	369,899	-	-
종속기업:							
PSK Asia Inc.	2,526,935	3,960,152	-	-	1,784,901	-	-
PSK Tech America, Inc.	1,711,626	13,960	-	-	750,440	-	-
PSK (CHINA) CO., LTD.	-	-	-	-	452,060	-	-
PSK (SHANGHAI) SEMICONDUCTOR CO., LTD.	2,580,238	1,540	-	-	1,130,381	-	-
소계	6,818,799	3,975,652	-	-	4,117,782	-	-
기타특수관계자:							
에스이앤에스(주)	-	4,840	-	-	162,719	-	19,000
에스이앤티(주)	-	3,606	-	-	256,156	-	12,500
유디에스(주)	-	-	-	-	97,871	-	-
소계	-	8,446	-	-	516,746	-	31,500
합계	6,818,799	4,071,103	1,065,000	624,472	5,004,427	-	31,500

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	채권			채무			
	매출채권	미수금	임차보증금	매입채무	미지급금	미지급비용	임대보증금
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업 :							
피에스케이홀딩스(주) 평택	-	4,037	-	410,333	-	-	-
종속기업:							
PSK Asia Inc.	4,535,974	2,232,347	-	-	2,572,130	1,043,970	-
PSK Tech America, Inc.	1,650,443	29,549	-	-	148,006	113,960	-
PSK (CHINA) CO., LTD.	72,978	102	-	-	232,059	268,045	-
PSK (SHANGHAI) SEMICONDUCTOR CO., LTD.	3,083,980	-	-	-	62,789	-	-
소계	9,343,375	2,261,998	-	-	3,014,984	1,425,975	-
기타특수관계자:							
피에스케이홀딩스(주) 화성	144,909	30,437	706,000	636,898	393,948	-	-
에스이앤에스(주)	4,076	-	-	-	157,222	-	21,000
에스이앤티(주)	-	-	-	-	213,817	-	-
유디에스(주)	-	-	-	-	48,833	-	-
소계	148,985	30,437	706,000	636,898	813,820	-	21,000
합계	9,492,360	2,296,472	706,000	1,047,231	3,828,804	1,425,975	21,000

- 라. 당기말 현재 특수관계자에게 제공하거나 제공받은 지급보증 내역은 없습니다.
- 마. 당기 중 종속기업인 PSK Tech America, Inc.에 1,658,375천원을 추가 출자하였습니다.
- 바. 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	994,682	641,152
퇴직급여	293,490	107,443
합 계	1,288,172	748,595

32. 현금흐름표

가. 당기와 전기 중 당기순이익조정을 위한 가감 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	당기	전기
법인세비용	5,970,498	2,761,724
이자수익	(1,418,315)	(974,273)
이자비용	271,228	22,522
외화환산이익	(166,400)	(283,683)
외화환산손실	3,386,823	1,349,728
선물거래이익	(173,224)	(1,411,094)
선물거래손실	427,190	2,349,141
재고자산평가손실환입	(809,879)	(1,150,804)
퇴직급여	1,781,764	1,274,800
감가상각비	2,326,693	2,125,630
감가상각비(사용권자산)	1,467,320	605,558
무형자산상각비	546,727	261,923
유형자산처분이익	(772,927)	(251,801)
유형자산처분손실	3	433,940
무형자산처분손실	52,628	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(391,106)	(521,617)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	261,574	29,224
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(1,017,280)	(408,718)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	108	13,561
파생상품평가이익	-	(22,496)
판매보증비	9,835,505	12,318,938
복리후생비	257,156	-
잡이익	(31,090)	-
배당금수익	(2,473,890)	(2,825,756)
재고자산폐기손실	15,277	-
합 계	19,346,383	15,696,447

나. 당기와 전기 중 영업활동 자산부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	7,926,128	(18,539,783)
미수금의 감소(증가)	510,186	(488,009)
선급금의 감소(증가)	(321)	290,172
선급비용의 감소(증가)	(125,529)	(160,447)
재고자산의 감소(증가)	(22,278,145)	8,234,855
선급부가세의 감소(증가)	(1,078,200)	(1,458,231)
매입채무의 증가(감소)	8,334,749	12,509,388
미지급금의 증가(감소)	3,428,227	5,534,426
미지급비용의 증가(감소)	670,141	110,521
선수금의 증가(감소)	1,740,562	(6,859,948)
선수수익의 증가(감소)	(160,000)	160,000
예수금의 증가(감소)	62,263	176,927
임대보증금의 증가(감소)	-	190,000
판매보증충당부채의 증가(감소)	(10,802,332)	(9,458,049)
장기미지급비용의 증가(감소)	37,426	-
기여금 납입	(1,500,000)	-
퇴직금 지급	(46,929)	-
관계사 전출입	(10,681)	8,934
합 계	(13,292,455)	(9,749,244)

다. 비현금거래

당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	13,827,117	1,701,559
대여금의 유동성 대체	386,682	81,513
사용권자산, 리스부채의 증가	4,725,026	2,740,707
교환사채의 상환(자기주식)	13,806,265	-

라. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.
(당기)

(단위 : 천원)

구분	리스부채	교환사채	합 계
기초	2,466,057	-	2,466,057
재무활동 순현금흐름	(1,465,373)	15,000,000	13,534,627
이자비용	105,961	165,267	271,228
사용권자산	4,725,026	-	4,725,026
교환사채의 상환	-	(13,800,000)	(13,800,000)
기타	(1,654,654)	(206,994)	(1,861,648)
기말	4,177,017	1,158,273	5,335,290

(전기)

(단위 : 천원)

구분	리스부채
기초	321,877
재무활동 순현금흐름	(596,527)
증가	2,740,707
기말	2,466,057

33. 사용권자산과 리스부채

가. 사용권자산

당기와 전기 중 사용권자산의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.
(당기)

(단위 : 천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	감가상각비(주1)	기 말
건물	2,121,224	4,655,930	(1,623,567)	(1,327,552)	3,826,035
차량운반구	335,802	69,096	-	(139,768)	265,130
합 계	2,457,026	4,725,026	(1,623,567)	(1,467,320)	4,091,165

(주1) 사용권자산 감가상각비는 제조원가로 88,548천원, 판매비와관리비로 1,378,772천원이 배부되었습니다.

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	기 초(주1)	증 가	감가상각비	기 말
건물	215,650	2,458,099	(552,525)	2,121,224
차량운반구	106,227	282,608	(53,033)	335,802
합 계	321,877	2,740,707	(605,558)	2,457,026

(주1) 2019년 4월 1일부로 피에스케이홀딩스(주)로부터 인적분할시 인식한 금액입니다.

(주2) 사용권자산 감가상각비는 제조원가로 28,036천원, 판매비와관리비로 577,522천원이 배부되었습니다.

나. 리스부채

당기와 전기 중 리스부채의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.
(당기)

(단위 : 천원)

구 분	기 초	증 가	이자비용	지급리스료	감 소	기 말
리스부채	2,466,057	4,725,026	105,961	(1,465,373)	(1,654,654)	4,177,017

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	기 초	증 가	이자비용	지급리스료	기 말
리스부채	321,877	2,740,707	22,522	(619,049)	2,466,057

다. 당기말과 전기말 현재 당사가 인식한 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

만 기	당기말	전기말
유동		
리스부채	1,865,883	1,117,779
비유동		
리스부채	2,311,134	1,419,745
총리스부채		
1년 이내	1,865,883	1,117,779
1년 초과 5년 미만	2,311,134	1,419,745
합 계	4,177,017	2,537,524

라. 당기 중 비용으로 인식된 단기리스 및 소액자산리스는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
단기리스	45,506	112,645
소액자산리스	8,831	8,596

마. 당기 중 리스계약으로 인한 현금유출액은 1,519,710천원입니다.

34. 영업부문 정보

가. 당사는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격을 고려하여 당사 전체를 단일 보고 부문으로 결정하였습니다.

나. 지역별 정보

당기와 전기의 지역별 수익의 내용은 다음과 같습니다.
(당기)

(단위 : 천원)

구 분	국내	기타	합계
매출액	152,204,636	96,567,388	248,772,024

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	국내	기타	합계
매출액	35,405,624	102,314,424	137,720,048

다. 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	매출액	
	당기	전기
A사	132,358,341	58,680,687
B사	30,967,707	24,586,143
C사	26,684,018	15,338,655

35. 인적분할

당사는 2019년 4월 1일을 분할기일로 피에스케이홀딩스(주)(구. 피에스케이(주))에서인적분할되어 설립되었습니다.

가. 분할관련 일반내용

분할의 주요내용은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
분할 방법	인적분할
분할 회사	피에스케이홀딩스 주식회사(존속회사) 피에스케이 주식회사(분할신설회사)
분할 일정	분할 기일 2019년 4월 1일

상법 제 530조의 2 내지 530조의 11의 규정이 정하는 바에 따라 피에스케이홀딩스 (주)(이하 "분할존속회사")는 분할되는 회사(이하 "분할신설회사")의 주주에게 분할신주 배정기준일 현재의 분할존속회사의 지분율에 비례하여 분할신설회사의 주식을 배정하는 인적분할의 방법으로 분할하였습니다. 한편, 분할신설회사는 분할존속회사가영위하는 사업 중 전공정장비(Dry Strip, Dry Cleaning) 의 사업부문을 주 사업으로 영위합니다. 이에 따라 인적분할 신설회사는 분할되는 회사의 분할신주 배정기준일 (2019년 3월 29일)현재 주주명부에 등재되어 있는 주주를 대상으로 분할회사 소유주식 1주당 아래의 표와 같은 비율로 신주를 배정하였습니다.

주식의 종류	피에스케이 주식회사
보통주	0.7262103

상기 배정비율에 따른 분할 전·후의 발행주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

주식의 종류	분할전	분할 후	
		분할존속회사	분할신설회사
		피에스케이홀딩스(주)	피에스케이(주)
보통주	20,331,604	5,566,584	14,765,020

나. 분할신설회사로 이전되는 재산과 그 가액

인적분할을 통해 분할신설회사로 이전되는 자산 및 부채가액은 2019년 2월 15일자 임시주주총회의 승인을 받은 분할계획서상에 첨부된 승계대상 목록에 의하되, 분할기일 전까지 분할로 이전되는 해당 사업부문에서 발생한 재산의 증감사항을 가감하였습니다.

분할을 통해 피에스케이홀딩스 주식회사로부터 당사로 이전된 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	전기초	
I. 유동자산		131,109,762
현금및현금성자산	18,446,063	
매출채권및기타채권	30,800,324	
기타금융자산	37,483,547	
기타유동자산	587,323	
재고자산	43,792,506	
II. 비유동자산		50,839,703
장기매출채권및기타채권	2,666,552	
종속기업투자	1,921,790	
유형자산	26,735,635	
사용권자산	321,877	
무형자산	2,832,286	
기타금융자산	12,141,614	
기타비유동자산	86,485	
순확정급여자산	2,300,091	
이연법인세자산	1,833,373	
자산총계		181,949,465
I. 유동부채		13,073,591
매입채무및기타부채	3,084,077	
리스부채	222,005	
충당부채	2,817,033	
기타유동부채	6,950,476	
II. 비유동부채		930,731
매입채무및기타부채	160,174	
리스부채	99,872	
충당부채	670,685	
부채총계		14,004,322
I. 자본금	7,382,510	
II. 기타불입자본	160,562,633	
자본총계		167,945,143

부채와자본총계		181,949,465
---------	--	-------------

다. 인적분할 회계처리

- ① 인적분할을 통해 분할신설회사로 이전되는 자산 및 부채가액은 분할전 장부금액으로 계상하였습니다.
- ② 이전되는 자산, 부채와 직접적으로 관련된 이연법인세자산(부채)는 분할신설회사로 이전되었습니다.
- ③ 인적분할의 결과 인수하는 순자산의 장부금액이 분할신설회사의 자본금과 이전되는 기타포괄손익누계액을 가감한 금액을 초과하는 경우 그 차액은 자본잉여금 및 기타자본으로 처리하였습니다.

라. 권리·의무의 승계 등에 관한 사항

분할되는 회사의 일체의 적극·소극재산과 공법상의 권리·의무를 포함한 기타의 권리, 의무 및 재산적 가치있는 사실관계 (인허가, 근로관계, 계약관계, 소송 등을 모두 포함)는 분할대상 사업부문에 관한 것이면 해당 분할신설회사에게, 분할대상 사업부문 이외의 부문에 관한 것이면 분할존속회사에 각각 귀속되는 것을 원칙으로 합니다.

마. 분할에 따른 회사의 책임에 관한 사항

상법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 분할되는 회사 또는 분할신설회사는 분할전 회사의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

6. 기타 재무에 관한 사항

(1) 대손충당금 설정현황

1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(기준일: 2020년 12월 31일)			(단위 : 천원, %)	
구 분	계정과목	채권 금액	대손충당금	대손충당금설정률
제2기	단기매출채권	38,609,545	-	0.0%
	미수금 등	1,272,460	-	0.0%
	합 계	39,882,005	-	0.0%
제1기	단기매출채권	45,180,378	-	0.0%
	미수금 등	1,513,490	-	0.0%
	합 계	46,693,868	-	0.0%

[()는 부(-)의 수치임]

2) 최근 3사업연도의 대손충당금 변동

(기준일: 2020년 12월 31일)		(단위 : 천원)	
구 분	제2기	제1기	
1. 기초 대손충당금 잔액합계	-	-	
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	-	-	
① 대손처리액(상각채권액)	-	-	
② 상각채권회수액	-	-	
③ 기타증감액	-	-	
3. 대손상각비 계상(환입)액	-	-	
4. 기말 대손충당금 잔액합계	-	-	

3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

회사는 개별적인 손상사건이 파악된 채권에 대해 개별 분석을 통한 회수가능금액을 산정하여 산정된 회수가능가액과 장부금액의 차액을 손상차손으로 인식하고 있습니다. 또한, 손상사건이 개별적으로 파악되지 않은 채권에 대해서는, 연체 30일 이하까지의 채권은 정상채권으로 간주하여 별도의 대손 설정정책을 유지하고 있습니다. 연체기간 30일 이후의 채권에 대해서는 채권 연체기간에 따른 그룹의 유사한 신용위험특성(예: 자산의 형태, 산업, 지역적 위치, 담보유형, 연체상태와 기타 관련요소를 고려하는 신용위험)을 고려하여 일정한 대손율을 적용하여 손상차손을 인식하고 있습니다.

4) 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(기준일: 2020년 12월 31일)			(단위 : 천원,%)		
구 분	6월 이하	6월 초과~ 1년 이하	1년 초과~ 3년 이하	3년 초과	계
금액	34,696,053	3,320,533	592,960	-	38,609,545
구성비율	90%	9%	2%	0%	100%

(2) 재고자산 현황 등

1) 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(기준일: 2020년 12월 31일)		(단위 : 백만원,%)		
사업부문	계정과목	제 02 기	제 01 기	비고
반도체장비	원재료	27,587	19,828	-
	재공품	8,919	7,002	-
	제 품	29,470	14,874	-
	적송품	1,754	1,549	-
	미착품	128	28	-
	소 계	67,857	43,281	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		25%	19%	-
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		2.6회	2.4회	-

2) 재고자산의 실사내역 등

가. 실사일자

매년 말 기준으로 년 1회 재고자산의 실사를 실시하고 있습니다. 2019년 재고실사는 2020년 1월 2일 감사인의 입회하에 실시되었습니다. 재고조사시점에 재고자산 변동내역과 해당기간 전체 재고의 입출고 내역의 확인을 통해 재무상태표일 기준 재고자산의 실재성을 확인하였습니다.

나. 실사방법

단가 100만원 이상하는 재고는 전수조사, 단가 100만원 미만 재고자산은 2020년 말 미소진 품목 중 체화가능성 품목의 표본조사 방식으로 진행하였습니다.

다. 재고자산의 내역

(단위: 천원)				
계정과목	취득원가	보유금액	평가충당금	잔액
원재료	29,834,758	29,834,758	(365,012)	29,469,746
재공품	8,918,855	8,918,855	-	8,918,855

제 품	29,045,266	29,045,266	(1,457,873)	27,587,393
적송품	1,753,727	1,753,727	-	1,753,727
미착품	127,686	127,686	-	127,686
합계	69,680,293	69,680,293	(1,822,885)	67,857,407

(3) 공정가치평가 내역

1) 금융상품의 범주별 장부가액 및 공정가치

보고기간말 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	계정과목	당기말		전기말	
		장부가액	공정가치	장부가액	공정가치
현금및현금성자산	현금및현금성자산	37,087,050	37,087,050	45,862,316	45,862,316
당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타금융자산	17,739,879	17,739,879	29,371,660	29,371,660
상각후원가 측정 금융자산	기타금융자산	51,532,219	51,532,219	12,411,321	12,411,321
	매출채권및기타채권	44,032,234	44,032,234	50,723,955	50,723,955
금융자산 합계		150,391,382	150,391,382	138,369,252	138,369,252
상각후원가 측정 금융부채	매입채무및기타채무	33,093,969	33,093,969	23,524,129	23,524,129
	장기차입금	242,326	242,326	-	-
	사채	1,158,273	1,158,273	-	-
	리스부채	4,553,119	4,553,119	2,840,311	2,840,311
금융부채 합계		39,047,687	39,047,687	26,364,440	26,364,440

※ 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 지분상품 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 원가로 측정하여 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

경영진은 상기 금융자산과 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

2) 공정가치의 추정

활성시장에서 거래되는 금융상품(단기매매금융자산과 매도가능금융자산 등)의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(펀드 장외파생상품 등)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결기업은 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간 종료일에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다.

매출채권 및 매입채무의 경우, 손상차손을 차감한 장부금액을 공정가치 근사치로 보며, 공시 목적으로 금융부채 공정가치는 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 연결기업이 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다. 한편, 연결기업은 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.

구 분	설 명
-----	-----

수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치
수준 2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외한다.
수준 3	자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

당분기말과 전기말 현재 연결기업의 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	17,739,879	-	17,739,879

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	29,371,660	-	29,371,660

3) 유형자산 공정가치와 평가방법

당사는 본 보고서 공시기준일 현재 유형자산 재평가를 실시하지 않았습니다.

(4) 금융상품 범주별 손익

1) 당기말과 전기말 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

연결재무상태표 상 자산/부채	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
현금및현금성자산	-	34,974,288	-	34,974,288
매출채권및기타채권	-	44,032,234	-	44,032,234
기타금융자산(유동)	7,818,810	51,532,219	-	59,351,029
기타금융자산(비유동)	9,921,068	-	-	9,921,068
금융자산 소계	17,739,878	130,538,741	-	148,278,619
매입채무및기타채무	-	-	33,093,969	33,093,969
장기차입금	-	-	242,326	242,326
사채	-	-	1,158,273	1,158,273
리스부채	-	-	4,553,119	4,553,119

금융부채 소계	-	-	39,047,687	39,047,687
---------	---	---	------------	------------

(전기말)

(단위: 천원)

연결재무상태표 상 자산/부채	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
현금및현금성자산	-	45,862,316	-	45,862,316
매출채권및기타채권	-	50,723,955	-	50,723,955
기타금융자산(유동)	18,010,154	12,411,321	-	30,421,475
기타금융자산(비유동)	11,361,506	-	-	11,361,506
금융자산 소계	29,371,660	108,997,592	-	138,369,252
매입채무및기타채무	-	-	23,524,129	23,524,129
리스부채	-	-	2,840,311	2,840,311
금융부채 소계	-	-	26,364,440	26,364,440

2) 당기와 전기 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
이자수익	677,777	1,419,911	-	1,419,912
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	391,106	-	-	391,106
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	1,017,280	-	-	1,017,280
외환차익	-	2,782,573	854,751	3,637,324
외화환산이익	-	87,371	150,409	237,780
선물거래이익	173,224	-	-	173,224
금융수익 합계	2,259,387	4,289,855	1,005,160	6,876,626
이자비용	-	-	271,228	271,228
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	261,574	-	-	261,574
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	108	-	-	108
외환차손	-	3,735,651	287,541	3,735,651
외화환산손실	268,316	4,088,122	96,340	4,088,122
선물거래손실	427,190	-	-	427,190
금융원가 합계	957,189	7,823,773	655,109	8,783,874

(전기)

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
이자수익	599,613	376,296	-	975,909
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	521,617	-	-	521,617
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	408,718	-	-	408,718
외환차익	-	2,810,203	602,905	3,413,108
외화환산이익	82,768	316,739	53,374	452,881
선물거래이익	1,411,094	-	-	1,411,094
파생상품평가이익	22,496	-	-	22,496
금융수익 합계	3,046,306	3,503,238	656,279	7,205,823
이자비용	-	-	25,439	25,439
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	29,224	-	-	29,224
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	13,561	-	-	13,561
외환차손	1,004,627	-	191,496	1,196,123
외화환산손실	109,800	1,443,496	647	1,553,943
선물거래손실	2,349,141	-	-	2,349,141
금융원가 합계	3,506,353	1,443,496	217,582	5,167,431

채무증권 발행실적

(기준일 : -)

(단위 : 원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : -)

(단위 : 원)

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 : -)

(단위 : 원)

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 : -)

(단위 : 원)

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 : -)

(단위 : 원)

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 : -)

(단위 : 원)

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

당사가 본 경영진단의견서에서 미래에 발생할 것으로 예측하여 기재 또는 표시한 내용은 동의견서 작성시점의 사건 및 재무성과에 대한 회사의 의견을 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래의 경영환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 이러한 가정들은 동의견서 작성시점의 합리적인 근거에 기초하였지만 외부 환경, 회사 내부경영과 관련된 요인 및 기타 변수로 인하여 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 당사는 동의견서의 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로, 이러한 주의문구는 모든 예측정보에 대하여 적용되며, 동의견서상에서 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동의견서에 기재된 예측정보는 동의견서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 책임이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

당사는 반도체 표면처리장비 중 감광액 제거기(PR Strip)를 주력으로 하고 있습니다. 감광액 제거기란 반도체 제조 공정에서 리소그래피 기술을 이용하여 유기종합체인 Photo Resist(감광액)을 제거하는 필수적 장비입니다.

독자적인 전공정 반도체 PR Strip인 200mm용 Model DAS-III, DAS-2000, 300mm용 TERA 21, SUPRAIII, SUPRA V, Tigma V, SUPRA N을 개발 완료하여 양산 Line에 납품 중에 있습니다. PR Strip 외에 Dry Cleaning, New Hardmask Strip 장비를 납품하고 있습니다.

당사는 국내의 모든 소자업체를 고객으로 두고 있으며, 해외 고객은 대만 등 동남아 지역의 경우 대만 제2위 파운드리 업체인 U사와 대만 내 메모리 소자업체, 싱가포르의 소자 업체 등으로 동남아 지역의 대부분의 주요 소자업체를 고객으로 두고 있습니다. 북미지역의 고객사는 국내 반도체 소자업체의 현지자회사인 S사와 현지 소자업체 등이 있고, 중국지역 S사 및 H사 등 다수가 있습니다.

또한 일본 시장 진출을 위해 마케팅을 지속적으로 강화하여, 일본 지역 소자업체들에게도 장비 납품이 진행되고 있습니다.

해외 판로를 확대하기 위한 교두보로 해외 현지 법인(PSK Tech America, Inc.(미국), PSK Asia, Inc., Ltd.(대만), 서안비사과반도체설비유한공사(중국)), 상하이 법인, 일본법인을 설립하였고, 중국 현지 지점을 설치하였습니다. 또한 해외 Agency를 통한 마케팅 및 C/S활동도 지속적으로 강화하고 있습니다.

3. 재무상태 및 영업실적

가. 재무상태

(단위 : 백만원, %)			
	제2기	제1기	증감

	금액	금액	금액	증감율
유동자산	209,517	169,815	39,702	23.38%
비유동자산	59,072	54,115	4,957	9.16%
자산총계	268,589	223,930	44,659	19.94%
유동부채	46,759	33,853	12,906	38.12%
비유동부채	4,450	2,827	1,623	57.41%
부채총계	51,210	36,679	14,531	39.61%
자본총계	217,379	187,251	30,128	16.09%

※ 상기 재무상태의 수치는 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었으며, 연결기준으로 작성되었습니다.

나. 영업실적

(단위 : 백만원, %)				
	제 2기	제 1기	증감	
	금액	금액	금액	증감율
매출액	265,730	154,612	111,118	71.87%
매출원가	147,253	85,389	61,864	72.45%
매출총이익	118,477	69,223	49,254	71.15%
판매비와관리비	86,924	52,323	34,601	66.13%
영업이익	31,553	16,900	14,653	86.70%
영업외손익	(248)	2,328	-	-
세전이익	31,305	19,228	12,077	62.81%
당기순이익	22,259	14,972	7,287	48.67%

※ 상기 영업실적의 수치는 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었으며, 연결기준으로 작성되었습니다.

4. 유동성 및 자금의 조달 등

가. 유동성 비율

지표	구분	산식	제2기	제1기
안정성	유동비율	유동자산/유동부채*100	448.1%	501.6%
	부채비율	부채총계/자기자본*100	23.6%	16.9%

나. 자금조달

충분한 내부 유보 자금 보유로 2020년도에 추가적인 대규모 유상증자 또는 차입은 없습니다.

5. 중요한 회계정책의 변경 및 회계추정

"해당사항 없음"

6. 기타 투자판단에 필요한 사항

당사는 2019년 4월 1일 부로 인적분할 되었습니다. 자세한 사항은 I. 회사의 개요의"바. 회사가 합병등을 한 경우 그 내용"을 참조하시기 바랍니다.

V. 감사인의 감사의견 등

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제02기(당기)	한영회계법인	적정	특이사항없음	- 국외매출의 기간귀속 회사는 반도체 제조용 장비(전공정 장비) 및 부품의 제조, 판매를 주력사업으로 영위하고 있으며 생산한 제품의 상당부분이 국외시장에서 판매됩니다. 2020년 국외 매출액은 96,567백만원으로 전체 매출액 248,772백만원의 39%를 차지하고 있어 유의적입니다. 국외매출의 경우 운송수단에 따라 길게는 수개월이 소요되고 계약조건에 따라 위험과 효익이 이전되는 시기가 다양하여 수익인식 기간귀속 오류가 발생할 가능성이 높습니다. 따라서 우리는 국외매출의 기간귀속을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.
제01기(전기)	한영회계법인	적정	특이사항없음	- 판매보증충당부채 별도 주석 19, 연결 주석 18에 기술한 바와 같이 회사는 장비 판매시 일정기간 동안 무상보증을 제공하고있으며 보증기간이 경과한 후에는 유상으로 A/S를 제공하고 있습니다. 매출인식 시점에 과거 경험률에 따라 해당 판매보증비 예산을 설정하여 판매보증충당부채를 인식하고 있습니다. 과거 경험률의 집계와 판매보증비 예산산출 및 이에 따른 판매보증충당부채의 산정이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 감사인은 판매보증충당부채의 적정성을 핵심감사사항목으로 선정하였습니다.
-	-	-	-	-

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제02기(당기)	한영회계법인	(별도&연결)재무제표(반기검토, 기말감사)	144백만원	1,615	144백만원	1,597
제01기(전기)	한영회계법인	(별도&연결)재무제표(반기검토, 기말감사)	125백만원	1,392	125백만원	1,432
-	-	-	-	-	-	-

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제02기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

제1기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 12월 20일	회사측: 감사 1인 감사인측: 업무수행이사 1인	대면회의	중간감사 결과보고, 기말감사계획 핵심감사사항의 선정
2	2020년 01월 15일	회사측: 감사 1인 감사인측: 업무수행이사 1인	서면회의	외부감사인의 독립성 보고
3	2020년 03월 18일	회사측: 감사 1인 감사인측: 업무수행이사 1인	서면회의	기말감사 결과보고
4	2020년 11월 20일	회사측: 감사 1인 감사인측: 업무수행이사 1인	서면회의	외부감사인의 독립성 보고 재작성 재무제표 감사 결과보고
5	2020년 12월 28일	회사측: 감사 1인 감사인측: 업무수행이사 2인	서면회의	외부감사인의 독립성 보고
6	2021년 03월 16일	회사측: 감사 1인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	기말감사 결과보고

5. 회계감사인의 변경

당사는 2019년 7월 12일 개최된 감사인선임위원회에서 제1기부터 제3기까지 3개 회계년도의 외부감사인으로 한영회계법인을 신규 선임하였습니다.

6. 내부통제에 관한 사항

가. 내부회계관리제도에 대한 문제점 또는 개선방안

당사의 내부회계관리제도에 대한 평가는 년1회(기말) 이루어지며, 분반기에 대한 평가는 실시하지 않았습니다.

본 공시서류 작성일 기준 현재 문제점 또는 개선사항은 발생하지 않았습니다.

나. 내부통제구조의 평가

본 보고서 작성기준일 현재 내부회계관리제도 이외에 내부통제구조를 평가받은 사실은 없습니다. 본 공시서류 작성일 기준 현재 문제점 또는 개선사항은 발생하지 않았습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

(1) 이사회 구성 개요

(가) 이사의 권한 및 책임에 관한 사항

- ① 대표이사는 회사를 대표하고, 업무를 총괄한다.
- ② 사장, 부사장, 전무이사, 상무이사 및 이사는 대표이사를 보좌하고 이사회에서 정하는 바에 따라 이 회사의 업무를 분장, 집행하며 대표이사의 유고 시에는 위 순서대로 그 직무를 대행한다.
- ③ 이사는 회사에 현저하게 손해를 미칠 염려가 있는 사실을 발견한 때에는 즉시 감사에게 보고하여야 한다.
- ④ 상법상 이사회의 권한 사항으로 주주총회의 소집, 신주발행, 재무제표와 영업보고서의 승인, 사채발행, 주주에 대한 신주인수권부사채의 발행, 전환사채의 발행 등 법령 또는 정관에 정하여진 사항, 주주총회로부터 위임 받은 사항, 회사 경영의 기본 방침 및 업무 집행에 관한 중요 사항을 의결한다.

(나) 이사후보의 인적사항에 관한 주총 전 공시여부 및 주주의 추천여부

- ① 경영참고사항 비치, 이사후보에 대한 인적사항 공시
- ② 이사회에 의한 사내이사 후보 추천

(다) 사외이사 현황

성명	주요경력	최대주주등과의 이해관계	대내외 교육 참여현황	비고
장홍영	미국 University of Iowa 물리학 박사 전)한국과학기술원 물리학과 학과장 현)한국과학기술원 물리학과 교수	없음	-	2019년 4월 1일 신규선임(임기3년)

사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
4	1	0	0	0

※ 사외이사 선임(박세근) 안건이 2021년 3월 26일 정기주주총회 안건에 포함되어 있습니다.

※ 전체 등기이사 4명 중 사외이사 1명으로 구성되어 있습니다.

(2) 이사회의 운영에 관한 사항

(가) 이사회 운영규정의 주요내용

1. 이사의 수 : 3명 이상으로 구성

2. 회장, 부회장, 사장, 부사장, 전무이사 및 상무이사 선임 가능

3. 직무

① 대표이사는 회사를 대표하고 업무를 총괄함

② 사장, 부사장, 전무이사, 상무이사 및 이사는 대표이사를 보좌하고 이사회에서 정하는 바에 따라 회사의 업무를 분장 및 집행하며, 대표이사의 유고 시에는 위순서로 그 직무를 집행함.

4. 보고의무 : 이사는 회사에 현저하게 손해를 미칠 염려가 있는 사실을 발견한 때에는 즉시 감사에게 보고하여야 함.

5. 이사회 구성과 소집

① 이사회는 이사로 구성하며, 회사 업무의 중요사항을 결의함.

② 이사회는 대표이사 또는 이사회에서 따로 정한 이사가 있을 때에는 그 이사가 각 이사 및 감사에게 통지하여 소집.

③ 소집권자로 지정되지 않은 다른 이사는 소집권자인 이사에게 이사회 소집을 요구 할 수 있으며, 소집권자인 이사가 정당한 이유 없이 이사회 소집을 거절하는 경우에는 다른 이사가 이사회를 소집할 수 있음.

④ 이사 및 감사 전원의 동의가 있을 때에는 소집절차 생략 가능.

6. 이사회 결의방법

① 이사회 결의는 법령 또는 정관에 다른 정함이 있는 경우를 제외하고는 이사 과반수의 출석과 출석이사 과반수로 한다.

② 이사회는 이사의 전부 또는 일부가 직접 회의에 출석하지 아니하고 모든 이사가 동영상이나 음성을 동시에 송수신하는 원격통신수단에 의하여 결의에 참가하는 것을 허용할 수 있으며, 이 경우 당해 이사는 이사회에 직접 출석한 것으로 본다.

③ 법령에 다른 정함이 있는 경우를 제외하고는 이사회 결의에 관하여 특별한 이해관계가 있는 이사는 의결권을 행사하지 못한다.

7. 이사회 의사록: 이사회 의사에 관하여 의사록을 작성하고, 의사록에는 출석한 이사 및 감사가 기명날인 또는 서명하여야 한다.

(나) 이사회 주요활동내역

회차	개최일자	의안내용	이사의 성명			
			박경수 (출석률: 100%)	이경일 (출석률: 96%)	이종진 (출석률: 100%)	장홍영 (출석률: 100%)
			찬 반 여 부	찬 반 여 부	찬 반 여 부	찬 반 여 부
1	2019.04.01	제1호 의안: 창립사항 보고 및 공고의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
		제2호 의안: 대표이사 선임의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
		제3호 의안: 본점 설치장소 결정의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
		제4호 의안: 명의개서 대리인 설치의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
		제5호 의안: 상장 동의의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
2	2019.04.01	제1호 의안: 이사회운영규정 승인의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
		제2호 의안: 내부회계관리규정 승인의 건	찬성	찬성	찬성	찬성

		제3호 의안: Plasma Source 구매 및 관련 용역 거래의 건	-	찬성	찬성	찬성
		제4호 의안: 용역계약의 건	-	찬성	찬성	찬성
		제5호 의안: 임대차계약의 건(임차)	-	찬성	찬성	찬성
		제6호 의안: 임대차계약의 건(임대)	-	찬성	찬성	찬성
3	2019.04.17	제1호 의안: 기채에 관한 건	찬성	찬성	찬성	찬성
4	2019.04.30	제1호 의안: 기채에 관한 건	찬성	찬성	찬성	찬성
5	2019.05.09	제1호 의안: 자기주식 취득을 위한 신탁계약 체결의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
6	2019.05.14	보고사항: 2019년 1분기 재무결산(분할 전 회사 기준) 실적 보고	-	-	-	-
		제1호 의안: 컨설팅계약의 건	-	찬성	찬성	찬성
		제2호 의안: 정보시스템 자문 및 유지보수 계약의 건	-	찬성	찬성	찬성
7	2019.06.13	제1호 의안: 외환거래 및 파생상품 신규의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
8	2019.06.27	제1호 의안: 임시주주총회 소집의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
		제2호 의안: 기준일 주주명부폐쇄기간 설정의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
9	2019.08.12	보고사항: 2019년 2분기 재무결산 실적 보고	-	-	-	-
		제1호 의안: 동반성장론 가입의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
		제2호 의안: 임원 상여금 지급 규정 승인의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
10	2019.09.30	제1호 의안: 경영관리서비스계약의 건(제공)	-	찬성	찬성	찬성
		제2호 의안: 경영관리서비스계약의 건(위탁)	-	찬성	찬성	찬성
		제3호 의안: IT Infra 등 사용 및 유지보수 계약의 건	-	찬성	찬성	찬성
		제4호 의안: 시스템 고도화 및 데이터 마이그레이션 계약의 건	-	찬성	찬성	찬성
		제5호 의안: 임대차계약의 건	-	찬성	찬성	찬성
11	2019.11.12	보고사항: 2019년 3분기 재무결산 실적 보고	-	불참	-	-
12	2019.12.09	제1호 의안: 현금배당의 건 (예정)	찬성	찬성	찬성	찬성
13	2019.12.16	제1호 의안: 용역계약의 건	-	찬성	찬성	찬성
14	2020.02.18	보고사항: 2019년도 내부회계관리제도	-	-	-	-
		제1호 의안: 2019년도 재무제표 보고 및 승인의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
		제2호 의안: 제1기 정기주주총회 소집의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
15	2020.02.24	제1호 의안: 경영관리서비스계약의 건(제공)	-	찬성	찬성	찬성
		제2호 의안: 경영관리서비스계약의 건(위탁)	-	찬성	찬성	찬성
		제3호 의안: IT Infra 등 사용 및 유지보수 계약의 건	-	찬성	찬성	찬성
		제4호 의안: 임대차계약의 건	-	찬성	찬성	찬성
		제5호 의안: 컨설팅계약의 건	-	찬성	찬성	찬성
16	2020.04.01	제1호 의안: 이사회 규정 변경의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
17	2020.05.12	보고사항: 2020년 1분기 업무 보고	-	-	-	-
		제1호 의안: 경영관리서비스계약의 건(제공)	-	찬성	찬성	찬성
		제2호 의안: 경영관리서비스계약의 건(위탁)	-	찬성	찬성	찬성
		제3호 의안: EPLAN Infra 등 사용 및 유지보수 계약의 건	-	찬성	찬성	찬성
		제4호 의안: 설비 상하차 업무 위탁의 건	-	찬성	찬성	찬성
		제5호 의안: 임대차계약의 건	-	찬성	찬성	찬성
18	2020.06.26	제1호 의안: 교환사채 발행의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
		제2호 의안: 자기주식 처분 승인의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
19	2020.08.11	보고사항: 2020년 2분기 업무 보고	-	-	-	-
		제1호 의안: 관계사[에스이앤에스(주), 에스이앤티(주)] 용역계약의 건	-	찬성	찬성	찬성
		제2호 의안: PTC PLM / CREO License 유지보수 계약의 건	-	찬성	찬성	찬성
		제3호 의안: PTC PLM License 추가 구입 계약의 건	-	찬성	찬성	찬성
		제4호 의안: 전장설계 Tool-EPLAN Electric P8 표준화컨설팅	-	찬성	찬성	찬성
		제5호 의안: SBMS License 유지보수 계약의 건	-	찬성	찬성	찬성
		제6호 의안: 시스템 교육 위탁 협약의 건	-	찬성	찬성	찬성

		제7호 의안: 경영관리서비스계약의 건 (제공)	-	찬성	찬성	찬성
		제8호 의안: 경영관리서비스계약의 건 (위탁)	-	찬성	찬성	찬성
20	2020.08.13	제1호 의안: 자기주식 처분의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
21	2020.10.14	제1호 의안: 기재에 관한 건(건별)	찬성	찬성	찬성	찬성
22	2020.10.19	제1호 의안: PSK TECH AMERICA, INC 정관변경의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
		제2호 의안: PSK TECH AMERICA, INC 자본금 증자의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
		제3호 의안: 퇴직 위로금 지급의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
23	2020.11.10	보고사항: 2020년 3분기 업무 보고	-	-	-	-
		제1호 의안: 피에스케이(주) 일본지점 법인전환의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
		제2호 의안: 기재의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
24	2020.11.19	제1호 의안: 피에스케이(주) 제1기 재무제표 재발행 및 재공시의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
25	2020.12.30	제1호 의안: 내부회계관리 규정 개정의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
26	2021.02.16	보고사항: 2020년 내부회계관리제도	-	-	-	-
		제1호 의안: 2020년도 재무제표 보고 및 승인의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
		제2호 의안: 제2기 정기주주총회 소집의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
		제3호 의안: 신규 복리후생제도 수립의 건	찬성	찬성	찬성	찬성
		제4호 의안: 정보시스템 자문 및 유지보수 계약의 건	-	찬성	찬성	찬성

※ 2021년 03월 18일 기준.

※ 2019년 04월 01일 법인이 신설됨.

(3) 이사의 독립성

당사의 사외이사를 포함한 모든 이사의 독립성 강화를 위해 당사는 이사 선임시 주주총회 사전에 이사에 대한 모든 정보를 투명하게 공개하여 추천인과 최대주주와의 관계, 회사와의 거래 등에 대한 내역을 외부에 공시하고 있습니다.

구분	성명	임기 (연임횟수)	선임배경	추천인	회사와의 거래	최대주주 또는 주요주주와의 관계
사내이사 (이사회 의장)	박경수	2022년 04월 01일 (0회)	이사회를 안정적으로 이끌 책임자라고 판단하여 이사회 의장으로 추천	이사회	해당사항 없음	최대주주 임원
사외이사	장홍영	2022년 04월 01일 (0회)	각종 프로젝트 사업 및 투자사업 등의 추진에 있어 많은 도움을 줄 것으로 판단하여 사외이사로 추천	이사회	해당사항 없음	-
사내이사 (대표이사)	이경일	2022년 04월 01일 (0회)	대표이사로서 회사의 지속 성장을 달성하는데 있어 큰 기여를 할 것으로 판단하여 사내이사로 추천	이사회	해당사항 없음	-
사내이사	이종진	2022년 04월 01일 (0회)	회사의 성장발전에 크게 기여하리라고 판단되어 사내이사로 추천	이사회	해당사항 없음	-

사외이사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	참석 사외이사	불참시 사유	주요 교육내용
2019년 09월 24일	코스닥협회	장홍영	-	내부회계관리제도 운영실무

2. 감사제도에 관한 사항

1) 감사기구 관련 사항

(가) 감사위원회(감사) 설치여부, 구성방법 등

- ① 감사위원회 설치 여부 : "해당 사항 없음"
- ② 감사의 수 : 1명
- ③ 감사의 상근 여부 : 상근
- ④ 감사의 권한과 책임 : 감사는 독립적으로 회사의 회계와 업무를 감사하며, 회사의 목적 사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시총회의 소집을 청구할 수 있고, 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업보고서를요구할 수 있으며, 자회사가 지체 없이 보고를 하지 아니할 때 또는 그 보고의 내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재무상태를 조사할 수 있다.

(나) 감사의 감사업무에 필요한 경영정보접근을 위한 내부장치 마련 여부

- ① 회의의 목적 사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시총회의 소집을 청구할 수 있다.
- ② 회계장부의 대조, 실사, 입회, 조회 기타 적절한 감사 절차 적용
- ③ 감사의 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구할 수 있다. 이 경우 자회사가 지체 없이 보고를 하지 아니할 때 또는 그 보고의 내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재무상태를 조사할 수 있다.

(다) 감사위원회(감사)의 인적 사항

성명	주요경력	비고
이성재	고려대학교 수학과 졸업 전) CMD 대표이사 전) 예당엔터테인먼트 대표이사	상근

(2) 감사의 주요활동내역

회차	개최일자	의안내용	감사 등의 성명	
			이성재 (출석률: 100%)	
			가결 여부	비고
1	2019.04.01	제1호 의안: 창립사항 보고 및 공고의 건	가결	참석
		제2호 의안: 대표이사 선임의 건	가결	참석
		제3호 의안: 본점 설치장소 결정의 건	가결	참석
		제4호 의안: 명의개서 대리인 설치의 건	가결	참석
		제5호 의안: 상장 동의의 건	가결	참석

2	2019.04.01	제1호 의안: 이사회운영규정 승인의 건	가결	참석
		제2호 의안: 내부회계관리규정 승인의 건	가결	참석
		제3호 의안: Plasma Source 구매 및 관련 용역 거래의 건	가결	참석
		제4호 의안: 용역계약의 건	가결	참석
		제5호 의안: 임대차계약의 건(임차)	가결	참석
		제6호 의안: 임대차계약의 건(임대)	가결	참석
3	2019.04.17	제1호 의안: 기재에 관한 건	가결	참석
4	2019.04.30	제1호 의안: 기재에 관한 건	가결	참석
5	2019.05.09	제1호 의안: 자기주식 취득을 위한 신탁계약 체결의 건	가결	참석
6	2019.05.14	보고사항: 2019년 1분기 재무결산(분할 전 회사 기준) 실적 보고	-	참석
		제1호 의안: 컨설팅계약의 건	가결	참석
		제2호 의안: 정보시스템 자문 및 유지보수 계약의 건	가결	참석
7	2019.06.13	제1호 의안: 외환거래 및 파생상품 신규의 건	가결	참석
8	2019.06.27	제1호 의안: 임시주주총회 소집의 건	가결	참석
		제2호 의안: 기준일 주주명부폐쇄기간 설정의 건	가결	참석
9	2019.08.12	보고사항: 2019년 2분기 재무결산 실적 보고	-	참석
		제1호 의안: 동반성장론 가입의 건	가결	참석
		제2호 의안: 임원 상여금 지급 규정 승인의 건	가결	참석
10	2019.09.30	제1호 의안: 경영관리서비스계약의 건(제공)	가결	참석
		제2호 의안: 경영관리서비스계약의 건(위탁)	가결	참석
		제3호 의안: IT Infra 등 사용 및 유지보수 계약의 건	가결	참석
		제4호 의안: 시스템 고도화 및 데이터 마이그레이션 계약의 건	가결	참석
		제5호 의안: 임대차계약의 건	가결	참석
11	2019.11.12	보고사항: 2019년 3분기 재무결산 실적 보고	-	참석
12	2019.12.09	제1호 의안: 현금배당의 건 (예정)	가결	참석
13	2019.12.16	제1호 의안: 용역계약의 건	가결	참석
14	2020.02.18	보고사항: 2019년도 내부회계관리제도	-	참석
		제1호 의안: 2019년도 재무제표 보고 및 승인의 건	가결	참석
		제2호 의안: 제1기 정기주주총회 소집의 건	가결	참석
15	2020.02.24	제1호 의안: 경영관리서비스계약의 건(제공)	가결	참석
		제2호 의안: 경영관리서비스계약의 건(위탁)	가결	참석
		제3호 의안: IT Infra 등 사용 및 유지보수 계약의 건	가결	참석
		제4호 의안: 임대차계약의 건	가결	참석
		제5호 의안: 컨설팅계약의 건	가결	참석
16	2020.04.01	제1호 의안: 이사회 규정 변경의 건	가결	참석
17	2020.05.12	보고사항: 2020년 1분기 재무결산 실적 보고	-	참석
		제1호 의안: 경영관리서비스계약의 건(제공)	가결	참석
		제2호 의안: 경영관리서비스계약의 건(위탁)	가결	참석
		제3호 의안: EPLAN Infra 등 사용 및 유지보수 계약의 건	가결	참석
		제4호 의안: 설비 상하차 업무 위탁의 건	가결	참석
		제5호 의안: 임대차계약의 건	가결	참석

18	2020.06.26	제1호 의안: 교환사채 발행의 건	가결	참석
		제2호 의안: 자기주식 처분 승인의 건	가결	참석
19	2020.08.11	보고사항: 2020년 2분기 업무 보고	-	참석
		제1호 의안: 관계사[에스이앤에스(주), 에스이앤티(주)] 용역계약의 건	가결	참석
		제2호 의안: PTC PLM / CREO License 유지보수 계약의 건	가결	참석
		제3호 의안: PTC PLM License 추가 구입 계약의 건	가결	참석
		제4호 의안: 전장설계 Tool-EPLAN Electric P8 표준화컨설팅	가결	참석
		제5호 의안: SBMS License 유지보수 계약의 건	가결	참석
		제6호 의안: 시스템 교육 위탁 협약의 건	가결	참석
		제7호 의안: 경영관리서비스계약의 건 (제공)	가결	참석
		제8호 의안: 경영관리서비스계약의 건 (위탁)	가결	참석
20	2020.08.13	제1호 의안: 자기주식 처분의 건	가결	참석
21	2020.10.14	제1호 의안: 기재에 관한 건(건별)	가결	참석
22	2020.10.19	제1호 의안: PSK TECH AMERICA, INC	가결	참석
		제2호 의안: PSK TECH AMERICA, INC 자본금 증자의 건	가결	참석
		제3호 의안: 퇴직 위로금 지급의 건	가결	참석
23	2020.11.10	보고사항: 2020년 3분기 업무 보고	-	참석
		제1호 의안: 피에스케이(주) 일본지점 법인전환의 건	가결	참석
		제2호 의안: 기재의 건	가결	참석
24	2020.11.19	제1호 의안: 피에스케이(주) 제1기 재무제표 재발행 및 재공시의 건	가결	참석
25	2020.12.30	제1호 의안: 내부회계관리 규정 개정의 건	가결	참석
26	2021.02.16	보고사항: 2020년 내부회계관리제도	-	참석
		제1호 의안: 2020년도 재무제표 보고 및 승인의 건	가결	참석
		제2호 의안: 제2기 정기주주총회 소집의 건	가결	참석
		제3호 의안: 신규 복리후생제도 수립의 건	가결	참석
		제4호 의안: 정보시스템 자문 및 유지보수 계약의 건	가결	참석

※ 2021년 03월 18일 기준.

※ 2019년 04월 01일 법인이 신설됨.

감사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	주요 교육내용
2019년 09월 24일	코스닥협회	내부회계관리제도 운영실무

감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
--------	--------	----------	---------

FN G	4	부장 1명, 차장 1명, 사 원 2명 (평균 6년)	감사업무 지원
------	---	------------------------------------	---------

※ 당사는 피에스케이홀딩스(주)로부터 인적분할(분할기일: 2019.04.01)을 통해 신규 설립되었습니다. 근속연수는 기존 회사 경력을 포함하였습니다.

- 당사는 본 보고서 작성일 현재 선임된 준법지원인이 없습니다.

3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항

가. 집중투표제의 채택여부

"해당사항없음"

나. 서면투표제 또는 전자투표제의 채택여부

"해당사항없음"

VII. 주주에 관한 사항

최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성 명	관 계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
피에스케이홀딩스(주) (화성시 소재, 상장)	최대주주	보통주	0	0	4,744,997	32.14	-
이경일	특수관계인	보통주	0	0	6,580	0.04	대표이사
이종진	특수관계인	보통주	0	0	1,452	0.01	-
박상중	특수관계인	보통주	0	0	21,786	0.15	-
윤석준	특수관계인	보통주	0	0	610	0.00	-
임종우	특수관계인	보통주	0	0	1,000	0.01	계열회사 임원
이충범	특수관계인	보통주	0	0	363	0.00	계열회사 임원
계		보통주	0	0	4,776,788	32.35	-
		우선주	0	0	-	-	-

※ 특수관계인의 수 : 6명

임종우는 계열회사 임원에서 사직하여 특수관계인에서 제외될 예정입니다.

이충범은 2021년 03월 01일부터 피에스케이의 임원이 되었습니다.

※ 당사는 2019년 2월 19일 개최된 임시주주총회를 통해 분할계획서 승인의 건을 승인 받고 동년 4월 1일 분할하면서 분할비율에 따라 보고서 제출일 현재 소유주식수가 변경되었습니다.

분할비율: 분할준속회사 피에스케이홀딩스 (0.2737897)

분할신설법인 피에스케이 (0.7262103)

※ 2020년 2월 1일부로 피에스케이홀딩스(주) (화성소재, 상장)가 피에스케이홀딩스(주) (평택소재, 비상장)를 흡수합병함에 따라 최대주주가 피에스케이홀딩스(주) (평택소재, 비상장)에서 피에스케이홀딩스(주) (화성소재, 상장)로 변경되었습니다.

최대주주의 주요경력 및 개요

(1) 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
피에스케이홀딩스(주) (화성시 소재, 상장)	4,724	박경수	37.05	-	-	박경수	37.05
		-	-	-	-	-	-

※ 출자자수 및 지분은 2020년 12월 31일 기준입니다.

(2) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	피에스케이홀딩스(주)
자산총계	239,229
부채총계	41,724
자본총계	197,505
매출액	39,774
영업이익	-2,464
당기순이익	59,202

※ 상기의 최대주주인 피에스케이홀딩스(주) (화성소재, 상장)의 요약 개요는 아래와 같으며, 자세한 내용은 금융감독원 전자공시 홈페이지(<http://dart.fss.or.kr>)의 피에스케이홀딩스 주식회사의 감사보고서 등 공시사항의 전자공시를 참고하여 주시기 바랍니다.

(3) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

피에스케이홀딩스는 반도체장비(패키징 장비)사업을 영위하고 있으며, 1990년 06월 11일 설립되었습니다. 당사가 제조 판매하는 반도체 패키징 공정 장비 산업은 성능향상, 시험평가 등 설계 및 개발비 비중이 원가의 높은 비중을 차지하는 지식기반 고부가가치 산업이며, 반도체 패키징 업체의 주문에 의해 생산되는 산업입니다. 피에스케이홀딩스 사업에 대한 자세한 내용은 금융감독원 전자공시사이트(<http://dart.fss.or.kr>)에서 최근 사업보고서를 참조하여 주시기 바랍니다.

최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

- 해당 없음

최대주주 변동내역

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비 고
2020년 02월 01일	피에스케이홀딩스(주) (화성시 소재, 상장)	4,744,997	32.14	피에스케이홀딩스(주) (화성소재, 상장)가 피에스케이홀딩스(주) (평택소재, 비상장) 를 흡수합병	-

주식 소유현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율	비고
5% 이상 주주	국민연금공단	871,776	5.90	2021.01.05 기공시

	-	-	-	-
우리사주조합	20,493	0.14	2020.08.25	기공시

※ 분할전 회사의 우리사주조합이 보유하고 있던 회사 주식이 2019년 4월 회사가 분할됨에 따라 피에스케이(819주)와 피에스케이홀딩스(309주) 주식으로 나누어 졌습니다. (분할 후 피에스케이홀딩스의 우리사주조합입니다.)

※ 2020년 08월 25일 피에스케이가 보유하고 있던 자기주식을 피에스케이 우리사주조합에 판매하였습니다. (20,493주, 310,500,000원) 관련 내용은 2020년 8월 25일 기공시한 자기주식처분결과보고서 내용을 참고 바랍니다.

소액주주현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주 주			소 유 주 식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	24,031	24,042	99.96	8,681,129	14,765,020	58.80	-

※ 최근 주주명부폐쇄일 기준입니다.

7. 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	① 이 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다. ② 제①항의 규정에도 불구하고 다음 각 호의 경우에는 이사회 결의로 주주외의 자에게도 신주를 배정할 수 있다. 이때 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회 결의로 한다. 1. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 자본시장과 금융투자업에 관한 법률에 따라 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우 2. 발행하는 주식총수의 100분의 20범위 내에서 우리 사주 조합원에게 주식을 우선 배정하는 경우 3. 상법에 따른 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 4. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 자본시장과 금융투자업에 관한 법률에 의하여 주식예탁증서(DR) 발행에 따라 신주를 발행하는 경우 5. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 경영상 필요로 외국인투자촉진법에 의한 외국인 투자를 위하여 신주를 발행하는 경우 6. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 상법 규정에 의하여 신기술 도입, 재무구조 개선 등 회사의 경영상 목적을 달성하기 위하여 필요한 경우 7. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금 조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자에게 신주를 발행하는 경우 ③ 제2항 각 호 중 어느 하나의 규정에 의해 신주를 발행할 경우 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회 결의로 정한다. ④ 신주인수권의 포기 또는 상실에 따른 주식과 신주배정에서 발생한 단주
------------------	---

	에 대한 처리방법은 이사회 결의로 정한다.		
전환사채의 내용	① 이 회사는 사채의 액면총액이 300,000,000,000원을 초과하지 않는 범위 내에서 다음 각 호의 경우 이사회 결의로 주주 외의 자에게 전환사채를 발행할 수 있다. 1. 일반공모의 방법으로 전환사채를 발행하는 경우. 2. 외국인투자촉진법에 의한 외국인투자를 위하여 전환사채를 발행하는 경우. 3. 상법 규정에 따라 신기술의 도입, 재무구조 개선 등 회사의 경영상 목적을 달성하기 위하여 전환사채를 발행하는 경우 ② 제①항의 전환사채에 있어서 이사회는 그 일부에 대하여만 전환권을 부여하는 조건으로도 이를 발행할 수 있다. ③ 전환으로 인하여 발행하는 주식의 종류는 사채의 액면총액중 200,000,000,000원은 보통주식으로, 100,000,000,000원은 제1종 종류주식으로 하고, 전환가액은 주식의 액면금액 또는 그 이상의 가액으로 사채 발행시 이사회가 정한다. 제1종 종류주식을 발행하는 경우에는 전환 이후의 의결권 없는 종류주식의 총수가 제9조 제1항의 한도를 초과하지 아니하도록 한다. ④ 전환을 청구할 수 있는 기간은 공모발행방식으로 발행하는 경우에는 당해 사채 발행일 후 1월이 경과한 날로부터, 사모발행방식으로 발행하는 경우에는 당해 사채 발행일 후 1년이 경과한 날로부터 그 상환기일의 직전일까지 한다. 그러나 위 기간내에서 이사회 결의로서 전환 청구 기간을 조정할 수 있다. ⑤ 전환으로 인하여 발행하는 주식에 대한 이익의 배당과 전환사채에 대한 이자의 지급에 관하여는 제15조의 규정을 준용한다.		
결 산 일	12월 31일	정기주주총회	매 사업연도 종료후 3월 내
주주명부폐쇄시기	1월 1일 ~ 1월 15일		
주권의 종류	보통주식, 종류주식		
명의개서대리인	한국예탁결제원(T:3774-3000): 서울시 영등포구 여의나루로 4길 23		
주주의 특전	없음	공고게재신문	자사 홈페이지 (www.pskinc.com) 또는 한국경제신문

※ 2019년 4월 1일 회사가 신설되었습니다.

8. 주가 및 주식거래실적

(1) 국내증권시장

[한국거래소]

(단위: 원,주)

종 류		2020년 07월	2020년 08월	2020년 09월	2020년 10월	2020년 11월	2020년 12월
기명식 보통주	최 고	31,700	32,850	32,200	31,500	38,700	42,750
	최 저	25,950	26,300	26,350	25,050	30,450	36,000
월간거래량		11,618,967	6,879,692	7,411,305	4,740,975	8,462,857	9,894,007

- (2) 해외증권시장
- 해당사항 없습니다.

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

임원 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
박경수	남	1952년 12월	회장	등기임원	상근	이사회 의장	고려대 경영학 학사 미국 캘리포니아주립대(원) 경영학 석사 피에스케이홀딩스(주) 대표이사(현)	-	-	최대주주 임원	1년9개월	2022년 04월 01일
이경일	남	1962년 09월	대표이사	등기임원	상근	경영 총괄	KAIST(원) 재료공학석사 서울대(원) 재료공학박사 Applied Materials 근무	-	-	-	1년9개월	2022년 04월 01일
이종진	남	1967년 08월	부사장	등기임원	상근	GB Center 총괄	고려대 전자공학과 졸업 텍사스대(원) 전기/컴퓨터공학 박사 삼성전자(주) 근무	1,452	-	-	1년9개월	2022년 04월 01일
하형찬	남	1964년 05월	부사장	미등기임원	상근	TD Center 임원	Lehigh University Materials Science And Engineering(원) 박사 Hynix 근무 Applied Materials 근무 원익IPS 근무	-	-	-	1년6개월	-
장홍영	남	1954년 01월	사외이사	등기임원	비상근	사외이사	서울대 원자핵공학 학사 KAIST(원) 응용물리학 석사 University of Iowa 플라즈마 물리 박사 한국과학기술원 교수	-	-	-	1년9개월	2022년 04월 01일
이성재	남	1955년 05월	감사	등기임원	상근	상근감사	고려대 수학과 학사 고려대(원) 마케팅 석사 CMD 대표이사 에당엔터테인먼트 대표이사	-	-	-	1년9개월	2022년 04월 01일
임현광	남	1948년 10월	고문	미등기임원	상근	경영자문	고려대 경제학과 학사 동부건설(주) 근무	-	-	-	1년9개월	-
이회권	남	1959년 08월	전무이사	미등기임원	상근	BA& OPCenter 총괄	부산대 경영학과 학사 현대자동차 경영분석 근무 PSK Asia General Management 피에스케이홀딩스(주) 근무	-	-	-	6개월	-
박상충	남	1966년 01월	상무이사	미등기임원	상근	TD Center 임원	인하대(원) 무기재료공학과 석사 SK하이닉스 근무	21,786	-	-	1년9개월	-
심광보	남	1968년 01월	상무이사	미등기임원	상근	TD Center 임원	고려대학교 금속공학 학사 삼성전자(주) Dry Etch 공정개발 근무	-	-	-	1년9개월	-
윤석준	남	1965년 05월	상무이사	미등기임원	상근	TD Center 임원	건국대 전기공학 학사 삼성전자(주) 근무	610	-	-	1년9개월	-

홍석우	남	1967년 07월	상무이사	미등기임원	상근	GB Center 임원	한양대 금속공학과 학사 한양대(원) 금속공학과 석사 한양대(원) 재료과학 박사 삼성전자㈜ 근무	-	-	-	1년7개월	-
양홍모	남	1966년 09월	상무이사	미등기임원	상근	GB Center 임원	경북대 물리학 학사 삼성전자㈜ 근무	-	-	-	1년8개월	-
송용훈	남	1967년 01월	상무이사	미등기임원	상근	GB Center 임원	광운대 화학공학 학사	-	-	-	1년9개월	-
김동진	남	1978년 02월	상무이사	미등기임원	상근	OP Center 임원	Brown University Engineering & Economics 학사 Columbia Business School MBA 삼성전자㈜ 근무 휴렛패커드 근무 SEMIgear 근무	-	-	-	1년9개월	-
손진철	남	1967년 05월	상무이사	미등기임원	상근	TD Center 임원	한양대 물리학 학사 한양대(원) 물리학 석사 Applied Materials Process Support Engineer Director	-	-	-	10개월	-
김병훈	남	1970년 05월	이사	미등기임원	상근	TD Center 임원	인하대 무기재료 학사 삼성전자㈜ 근무	-	-	-	1년9개월	-

※ 상기 임원의 주식소유현황은 2020년 12월 31일 기준임

※ 손진철 상무이사(상근) 2020년 3월 16일 취임.

※ 임현광 고문(상근) 2020년 6월 30일 퇴임

※ 이희권 전무이사(상근) 2020년 7월 1일 취임

▶ 타회사 임원 겸임자

1) 박경수

- 피에스케이홀딩스(주) 대표이사
- PSK Asia Inc. 감사
- PSK(China) Co., Ltd. 감사
- PSK(Shanghai) Semiconductor Co., Ltd. 감사
- SEMIgear, Inc. 이사

2) 이경일

- PSK Asia Inc. 사내이사
- PSK(China) Co.,Ltd. 사내이사
- PSK(Shanghai) Semiconductor Co.,Ltd. 사내이사

3) 이종진

- PSK Asia Inc. 대표이사
- PSK Tech America Inc. 대표이사
- PSK(China) Co., LTD. 대표이사
- PSK(Shanghai) Semiconductor Co., Ltd. 대표이사
- PSK Japan Inc. 대표이사

4) 이희권

- PSK Asia Inc. 사내이사
- PSK(China) Co.,Ltd. 사내이사
- PSK(Shanghai) Semiconductor Co.,Ltd. 사내이사

5) 김동진

- SEMIgear, Inc. 이사

등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2021년 03월 18일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	박세근	남	1953년 06월	사외이사	현) 인하대학교 공과대학 교수 전) 인하대학교 IT 공대 학장 Univ. of Texas at Austin , Elec. & Comp. Eng. 박사	2021년 03월 26일	-

※ 2021년 3월 26일 정기주주총회 승인 전으로 해당 의안이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

직원 등 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
반도체 장비생산	남	225	0	4	0	229	1년9개월	13,579	59	-	-	-	-
반도체 장비생산	여	68	0	0	0	68	1년9개월	2,762	41				-
합 계		293	0	4	0	297	1년9개월	16,341	55				-

※ 상기 급여총액은 소득세법 제 20조에 따라 퇴사자 근로소득 금액이 포함됨

※ 미등기임원 포함

미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	11	1,559	142	-

※ 사임 임원은 인원수에서 제외함. (단, 급여총액은 포함된 금액임)

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
등기이사(사외이사포함)	4	3,000	-
감사	1	100	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
5	995	199	-

※ 등기이사 (사임 임원은 인원수에서 제외함. 단, 급여총액은 포함된 금액임)

2-2. 유형별

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	923	308	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	36	36	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	36	36	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

※ 해당사항없음

2. 산정기준 및 방법

(단위 :)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

※ 해당사항없음

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

※ 해당사항없음

2. 산정기준 및 방법

(단위 :)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

※ 해당사항없음

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 관계기업 및 자회사의 지분현황

당사를 포함하여 총 12개사이며, 비상장사는 10개사입니다.

계열회사 명칭	상장여부
피에스케이홀딩스(주)	상장
PSK Tech America, Inc	비상장
PSK Asia Inc., Ltd.	비상장
SEMIgear, inc.	비상장
PSK(CHINA)CO.,LTD.	비상장
PSK(Shanghai) Semiconductor Co.,Ltd	비상장
유원미디어(주) (舊 케이엠엠비(주))	비상장
디엠비마케팅연구소(주)	비상장
에스이앤에스(주)	비상장
에스이앤티(주)	비상장
PSK Japan Inc.	비상장

※ 2020년 2월 1일 피에스케이홀딩스(주) (화성소재, 상장)가 피에스케이홀딩스(주) (평택소재, 비상장)를 흡수합병 되었습니다. 자세한 내용은 피에스케이홀딩스(주) (화성소재, 상장)이 2020년 02월 03일 공시한 합병등종료보고서 (합병) 공시를 참조해 주시기 바랍니다.
- 당해 기업집단은 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 의한 상호출자제한, 출자 총액제한, 채무보증제한의 대상에 해당하지 않습니다.

피출자회사/ 출자회사	피에스케이(주) 상장	PSK Tech America, Inc	PSK Asia Inc., Ltd.	PSK(CHINA) CO.,LTD.	PSK(Shanghai) Semiconductor Co.,Ltd	PSK Japan Inc.	SEMIgear, Inc.	유원미디어(주)	디엠비마케팅 연구소(주)	에스이앤에스(주)	에스이앤티(주)
피에스케이홀딩스(주) 상장	32.14%	-	-	-	-	-	100.00%	27.95%	100.00%	100.00%	100.00%
피에스케이(주) 상장	-	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	-	-	-	-	-
합계	32.14%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	27.95%	100.00%	100.00%	100.00%

타법인출자 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 천주, %)

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						
PSK Tech America, Inc	2000년 01월 01일	기술지원	222	51	100	222	1,449	1658	-	1,500	100	1,880	5,020	232
PSK Asia, Inc., Ltd.	2003년 12월 19일	해외판매 촉진	705	5,800	100	705	-	-	-	5,800	100	705	15,918	1,697

PSK(CHINA)CO.,LTD.	2013년 08월 16일	해외판매 촉진	771	-	100	771	-	-	-	-	100	771	4,920	746
PSK(Shanghai) Semiconductor Co.,Ltd	2017년 03월 28일	해외판매 촉진	223	-	100	223	-	-	-	-	100	223	9,149	1,155
PSK Japan Inc.	2020년 12월 04일	해외판매 촉진	2,217	-	-	-	20	2,217	-	20	100	2,217	2,109	-2
합 계				5,851	-	1,921	1,469	3,785	-	7,320	-	5,706	37,116	3,828

※ 2020년 12월말 기준으로 작성되었습니다.

X. 이해관계자와의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용공여등

"해당 사항 없음"

2. 대주주와의 자산양수도 등

"해당 사항 없음"

3. 대주주(등)와의 영업거래

- 연결재무제표에 대한 주식 29
 - 재무제표에 대한 주식 31
- 특수관계자 거래 참조 바랍니다.

4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

- 연결재무제표에 대한 주식 29
 - 재무제표에 대한 주식 31
- 특수관계자 거래 참조 바랍니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시사항의 진행 변경사항 및 주주총회 현황

(1) 공시사항의 진행 변경사항

보고서 작성기준일 기준 주요사항보고서 및 한국거래소 공시를 통해 공시한 사항에 대한 진행·변경상황은 없습니다.

(2) 주주총회 의사록 요약

주총일자	안 건	결 의 내 용	비 고
임시주주총회 (2019.08.12)	● 보고사항: 감사보고 ● 제1호 의안: 정관 일부 변경의 건 ● 제2호 의안: 이사 보수한도 승인의 건 ● 제3호 의안: 감사 보수한도 승인의 건	원안대로 가결	-
정기주주총회 (2020.03.27)	● 보고사항: 감사보고, 영업보고, 내부회계관리제도에 관한 실태보고 ● 제1호 의안: 제1기 재무제표 승인의 건 ● 제2호 의안: 정관변경 승인의 건 ● 제3호 의안: 이사 보수한도 승인의 건 ● 제4호 의안: 감사 보수한도 승인의 건	원안대로 가결	-
정기주주총회 (2021.03.26) (예정)	● 보고사항: 감사보고, 영업보고, 내부회계관리제도에 관한 실태보고 ● 제1호 의안: 제2기 재무제표 승인의 건 ● 제2호 의안: 정관변경 승인의 건 ● 제3호 의안: 사외이사 선임의 건 (박세근) ● 제4호 의안: 이사 보수한도 승인의 건 ● 제5호 의안: 감사 보수한도 승인의 건	-	-

※ 2021년 3월 26일 예정되어 있는 주주총회에서 안건이 부결되거나 수정이 발생할 수 있습니다.

2. 우발채무등

(1) 중요한 소송사건

"해당사항 없음"

전질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 :)

(단위 :)

제 출 처	매 수	금 액	비 고
은 행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법 인	-	-	-

기타(개인)	-	-	-
--------	---	---	---

(3) 약정사항

보고기간종료일 현재 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	한도액	장부금액	금융기관
외상매출채권 담보대출 발행약정 (동반성장론)	2,000,000	-	KEB 하나은행

(4) 파생상품

보고기간종료일 현재 미결제된 통화선물 계약내용은 다음과 같습니다.

(단위 : USD)						
금융기관	계약일	만기일	계약환율	통화	계약금액	비고
-	-	-	-	-	-	-

보고기간종료일 현재 금융기관에 담보로 제공하고 있는 자산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD)		
구 분	당기말	보증내역
하나은행 보통예금	74,250	중국 JHICC사 장비 입찰 보증

외국지주회사의 자회사 현황

(기준일 :) (단위 :)

구 분	A지주회사	B법인	C법인	D법인	...	연결조정	연결 후 금액
매출액	-	-	-	-	-	(-)	-
내부 매출액	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	-
순 매출액	-	-	-	-	-	-	-
영업손익	-	-	-	-	-	(-)	-

계속사업손익	-	-	-	-	-	(-)	-
당기순손익	-	-	-	-	-	(-)	-
자산총액	-	-	-	-	-	(-)	-
부채총액	-	-	-	-	-	(-)	-
자기자본	-	-	-	-	-	(-)	-
자본금	-	-	-	-	-	(-)	-
감사인	-	-	-	-	-	-	-
감사·검토 의견	-	-	-	-	-	-	-
비 고	-	-	-	-	-	-	-
감사인	-	-	-	-	-	-	-
감사·검토 의견	-	-	-	-	-	-	-
비 고	-	-	-	-	-	-	-

3. 제재현황 등 그 밖의 사항

제재일자	처벌 또는 조치대상자	처벌 또는 조치기관	처벌 또는 조치내용	사유 및 근거법령	회사의 이행현황	재발방지를 위한 대책
2020.05.16	피에스케이홀딩스㈜	충부지방국세청	추징금 2,148,260,844원	법인세 등 세무조사에 따른 추징	추징금 납부완료	- 업무 관리감독 강화 - 직원 법규 및 윤리교육 강화

※ 조사대상: 2018년도 법인세

※ 분할전 법인세가 조사대상으로 인해 추징금액 2,238,500,620원에 대해 존속회사와 신설 회사간의 책임소재에 따라 존속회사 90,239,776원, 신설회사 2,148,260,844원으로 안분하였습니다.

4. 합병 등의 사후 정보

(1) 분할의 목적

① 분할회사는 고객 및 사업 환경에 차이가 있는 분할대상부문과 후공정 장비 사업부문의 분리를 통하여 사업부문별 필요한 역량 확보를 위한 집중투자를 용이하게 하여 각 부문별 지속 성장을 위한 전문성을 확보하고자 합니다.

구분	회사명	사업부문
분할존속회사	피에스케이홀딩스㈜	반도체 후공정 장비
분할신설회사	피에스케이(주)	반도체 전공정 장비

② 본건 분할 후 분할존속회사는 자회사 SEMIgear, inc., 관계회사 유원미디어 및 디엠비마케팅연구소 관리 및 반도체 후공정 장비 사업부문 등에, 분할신설회사는 분할대상부문에 집중함으로써 각 사업부문별로 사업특성에 맞는 신속하고 전문적인 의사결정을 통해 실행력을 제고하고, 독립적인 경영을 통한 경영위험의 분산을 추구하고자 합니다.

③ 분할회사는 본건 분할을 통해 각 사업부문별 특성에 적합한 의사결정체계 확립하고 조직 효율성을 증대하여 핵심사업의 경쟁력을 강화하고, 책임경영체제를 확립할 계획입니다.

④ 상기와 같은 체제 변경을 통하여 궁극적으로 기업가치와 주주의 가치를 제고하고자 합니다.

(2) 분할의 방법

① 본건 분할은 상법 제530조의2 내지 530조의11의 규정이 정하는 바에 따라 분할회사의 주주가 분할신주 배정기준일 현재의 지분율에 비례하여 분할신설회사의 주식을 배정받는 인적분할의 방법으로 분할하되, 분할회사가 영위하는 사업 중 분할대상부문을 분할하여 분할신설회사를 설립하고, 분할존속회사는 존속하여 반도체 후공정 장비 사업부문을 영위합니다. 본건 분할 후 분할신설회사의 발행주식은 한국거래소의 코스닥시장상장규정 제17조에 따른 재상장 심사를 거쳐 한국거래소 코스닥시장에 재상장하였습니다.

② 분할기일은 2019년 04월 01일로 합니다.

③ 상법 제530조의3 제1항 및 제2항에 의거 주주총회의 특별결의에 의해 분할하며, 같은 법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 분할존속회사 및 분할신설회사는 회사분할 전 분할회사의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다. 분할존속회사와 분할신설회사가 분할회사의 분할 전의 채무에 관하여 연대책임을 부담함으로써 인하여, 본 분할계획서에 따라 분할신설회사가 승계한 채무를 분할존속회사가 변제하거나 기타 출재함으로써 공동면책이 된 때에는 분할존속회사가 분할신설회사에 대하여 구상권을 행사 할 수 있고, 본 분할계획서에 따라 분할신설회사가 분할존속회사에 귀속된 채무를 변제하거나 기타 출재함으로써 공동면책이 된 때에는 분할신설회사가 분할존속회사에 대하여 구상권을 행사할 수 있습니다.

④ 분할로 인하여 이전하는 재산은 본 분할계획서 제2조 분할신설회사에 관한 사항의 6. "분할신설회사에 이전될 재산과 그 가액"의 내용에 따르되, 동 규정에 따르더라도 분할 대상 재산인지 여부가 명백하지 않은 경우 본 조 3. 가. 제(5)항 내지 제(8)항에서 정하는 바에 따라 이를 결정합니다.

⑤ 분할회사에 속한 일체의 적극적·소극적 재산과 공법상의 권리와 의무를 포함한 기타의 권리, 의무 및 재산적 가치 있는 사실관계(인허가, 근로관계, 계약관계, 소송 등을 모두 포함함)는 분할대상부문에 관한 것이면 분할신설회사에, 분할대상부문 이외의 부문에 관한 것이면 분할존속회사에 각각 귀속되는 것을 원칙으로 합니다.

⑥ 분할신설회사 및 분할존속회사에 귀속될 자산, 부채, 자본의 결정방법은 분할회사의 분할 대상 사업부문에 관한 모든 자산, 계약, 권리, 책임 및 의무를 분할신설회사에, 분할대상에 속하지 않는 것은 분할존속회사에 각각 배분하는 것을 원칙으로 하며, 분할신설회사가 코스닥 시장 상장규정 제17조의 재상장 요건을 충족할 수 있는 요소 및 각 회사에 적용되는 관련 법령 등을 복합적으로 고려하여 분할존속회사와 분할신설회사의 자산, 부채, 자본금액을 결정합니다.

⑦ 분할존속회사의 사업과 관련하여 분할기일 이전의 행위 또는 사실로 인하여 분할기일 이후에 발생하거나 확정되는 채무 또는 분할기일 이전에 이미 발생하였거나 확정되었으나 이

를 인지하지 못하는 등의 어떠한 사정에 의하여 이 분할계획서에 반영되지 못한 채무(공·사법상의 우발채무 기타 일체의 채무를 포함함)에 대하여는 그 원인이 되는 행위 또는 사실이 분할대상부문에 관한 것이면 분할신설회사에, 분할대상부문 이외의 부문에 관한 것이면 분할존속회사에 각각 귀속합니다. 이 경우 귀속 대상 사업부문을 확정하기 어려운 경우에는 본 건 분할에 의하여 분할되는 순자산가액의 비율로 분할신설회사와 분할존속회사에 각각 귀속됩니다.

⑧ 분할회사의 사업과 관련하여 분할기일 이전의 행위 또는 사실로 인하여 분할기일이후에 취득하는 채권 기타 권리 또는 분할기일 이전에 이미 취득하였으나 이를 인지하지 못하는 등의 어떠한 사정에 의하여 이 분할계획서에 반영되지 못한 채권 기타 권리(공·사법상의 우발채권 기타 일체의 채권을 포함함)의 귀속에 관하여도 전항과 같이 처리합니다.

(3) 분할의 주요일정

구 분	일 자
이사회결의일	2018년 09월 27일
분할계획서 작성일	2018년 09월 27일
주요사항보고서 제출일	2018년 09월 27일
증권신고서 제출일	2018년 12월 04일
분할 주주총회를 위한 주주확정일	2019년 01월 21일
분할계획서 승인을 위한 주주총회일	2019년 02월 15일
분할기일	2019년 04월 01일
분할보고총회일 및 창립총회일	2019년 04월 01일
분할등기일	2019년 04월 01일
기타일정	
주식명의개서 정지기간	2019년 01월 22일 ~ 2019년 01월 24일
주주총회 소집통지서 발송 및 소집공고	2019년 01월 31일
구주권 제출 공고일	2019년 02월 15일
구주권 제출 기간	2019년 02월 18일 ~ 2019년 03월 29일
매매거래정지기간	2019년 03월 28일 ~ 2019년 05월 09일
변경상장 및 재상장일	2019년 05월 10일
주1)	'주주확정일'은 분할계획서 승인에 대하여 회사의 임시주주총회에서 의결권을 행사하거나 또는 이 과정에서 반대의사를 표시하고자 하는 주주를 확정하기 위한 기일이며, '분할계획서 승인을 위한 주주총회일'은 분할계획서 승인을 위한 임시주주총회입니다.
주2)	분할 종료 후 분할보고총회 및 창립총회는 이사회결의 및 공고로 같음하였습니다.(이사회결의일 2019년 4월 1일, 공고일 2019년 4월 1일, 공고방법 : 홈페이지 공고)
주3)	분할대상사업부문의 재무상태표 등의 서류는 분할되는 회사의 본점에 비치합니다.

(4) 분할비율과 발행주식총수

회사의 분할 결정으로 주식의 분할비율과 발행주식 총수는 다음과 같습니다.

구분	종류	분할 전	분할 존속회사	분할 신설회사
발행주식수	보통주	20,331,604	5,566,584	14,765,020
	분할비율	-	0.27379%	0.72621%

합병등 전후의 재무사항 비교표

* 합병등(합병, 중요한 영업·자산양수도, 주식의 포괄적교환·이전, 분할)

(단위 : 원)

대상회사	계정 과목	예측		실적				비고
		1차연도	2차연도	1차연도		2차연도		
				실적	과리율	실적	과리율	
-	매출액	-	-	-	-	-	-	-
	영업이익	-	-	-	-	-	-	-
	당기순이익	-	-	-	-	-	-	-

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

"해당사항 없음"

2. 전문가와의 이해관계

"해당사항 없음"