

주식회사 케이피에스

재무제표에 대한
감사보고서

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 20 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부)재무제표	
재무상태표	6
포괄손익계산서	7
자본변동표	8
현금흐름표	9
주석	10
III. 내부회계관리제도 검토의견	
독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	77
내부회계관리제도 운영실태보고서	79
IV. 외부감사 실시내용	80

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 케이피에스

주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 22일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 케이피에스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 및 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

공사진행률 산정

재무제표에 대한 주석 27.(4)에서 설명한 바와 같이, 회사는 주문생산하는 장비를 공급하고 있으며 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련 비용은 고객에게 장비가 이전되어 고객이 자산을 통제하는 시점부터 기간에 걸쳐 인식됩니다. 회사는 원가기준 투입법을 사용하여 진행률을 측정합니다.

공사진행률에 오류가 존재할 경우 당기손익(또는 미래손익)에 영향을 미치게 되고 기간손익의 왜곡을 가져올 수 있습니다. 우리는 공사진행률 산정이 신뢰성 있게 이루어지지 않을 경우 손익에 미치는 영향이 중요할 수 있으므로 공사진행률 산정을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

공사진행률 산정에 영향을 미치는 총 계약원가와 누적계약원가 금액과 관련한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 총 계약원가 산출 내역 및 프로젝트별 발생원가 집계내역을 정당한 승인권자가 검토 및 승인하였는지 확인하였습니다.
- 보고기간별 예정원가의 변동여부 확인 후 변경된 예정원가가 존재할 경우, 변경된 예정원가 산출내역에 대해 정당한 승인권자가 승인하였는지 여부를 확인하였습니다.
- 총 계약원가의 추정과 관련한 경영진의 편의가능성을 판단하기 위하여 당기 중 수행의무가 완료된 건에 대해 예정원가와 발생원가를 소급적으로 검토하였습니다.
- 공사진행률이 유의적으로 변동된 계약에 대하여 감사인이 독립적으로 공사진행률 재계산을 수행하였습니다.
- 감사인이 독립적으로 당기 발생한 투입원가 중 일부를 추출하여 투입원가의 발생여부와 귀속시기의 적정성을 확인하였으며, 동 투입원가가 프로젝트별로 적절하게 귀속되었는지 여부를 확인하였습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서



도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

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



기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 강인혜입니다.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 **김 교 태**



이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 22일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 케이피에스

제 21기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 20기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이피에스 대표이사 김하용

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 동탄면 동탄산단10길 52

(전 화) 031-8041-5412

재무상태표

제 21 기 2020년 12월 31일 현재

제 20 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 케이피에스

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 21 (당)기말		제 20 (전)기말	
자산					
유동자산			48,659,402,280		26,585,586,984
현금및현금성자산	5,6,7	30,173,789,318		4,395,637,176	
당기손익인식금융자산	5,6,8	519,467,626		7,742,854,501	
매출채권	5,6,9,27	4,365,836,800		419,607,853	
계약자산	5,9,27	9,262,452,521		9,830,753,998	
기타수취채권	5,6,10,35	3,713,310,987		560,164,709	
기타유동자산	11	519,700,537		201,902,891	
재고자산	12	81,509,291		3,423,578,286	
당기법인세자산	22	23,335,200		11,087,570	
비유동자산			30,479,224,637		12,095,706,873
금융기관예치금	5,6,7	367,843,803		335,169,255	
당기손익인식금융자산	5,6,8,35	6,726,565,917		-	
관계기업투자주식	13	6,595,917,017		-	
종속기업투자주식	13	4,113,281,900		51,012,000	
유형자산	14,15	9,870,733,604		10,296,306,469	
무형자산	16	966,314,849		426,293,089	
기타수취채권	5,6,10,35	1,791,355,996		504,759,684	
기타비유동자산	11	47,211,551		46,567,780	
이연법인세자산	22	-		435,598,596	
자산총계			79,138,626,917		38,681,293,857
부채					
유동부채			21,670,917,177		8,215,575,430
매입채무	5,6	151,435,073		803,547,200	
기타지급채무	5,6,15,17,35	1,594,355,825		1,699,765,733	
차입금	5,6,18	4,000,000,000		5,460,000,000	
전환사채	5,6,19	15,796,969,935		-	
예수금		12,620,227		30,495,003	
충당부채	21	115,536,117		221,767,494	
비유동부채			4,068,122,562		150,914,631
기타지급채무	5,6,15,17,35	1,411,753,397		150,914,631	
이연법인세부채	22	2,656,369,165		-	
부채총계			25,739,039,739		8,366,490,061
자본					
자본금	1,23	7,669,794,000		2,142,815,000	
주식발행초과금	23	31,095,113,293		25,371,956,997	
기타자본항목	24,25	11,027,817,859		239,610,121	
이익잉여금	26	3,606,862,026		2,560,421,678	
자본총계			53,399,587,178		30,314,803,796
부채와자본총계			79,138,626,917		38,681,293,857

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 21 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 20 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 케이피에스

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 21(당) 기		제 20(전)기	
매출액	27		15,228,576,041		14,191,010,261
매출원가	29		11,332,856,550		10,660,272,224
매출총이익			3,895,719,491		3,530,738,037
판매비와관리비	28,29	2,956,315,134		4,472,224,138	
영업이익(손실)			939,404,357		(941,486,101)
기타수익	6,30	283,896,966		541,933,222	
기타비용	6,30	1,014,663,676		436,088,743	
금융수익	6,31	3,566,747,520		844,894,387	
금융비용	6,31	2,458,599,634		135,715,332	
법인세비용차감전순이익(손실)			1,316,785,533		(126,462,567)
법인세비용	22	270,345,185		181,071,590	
당기순이익(손실)			1,046,440,348		(307,534,157)
기타포괄손익			-		-
당기총포괄이익(손실)			1,046,440,348		(307,534,157)
주당이익(손실)					
기본 및 희석주당이익(손실)	32		71		(24)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 21 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 20 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 케이피에스

(단위 : 원)

과 목	주 석	자 본 금	주식발행초과금	기타자본항목	이익잉여금	합 계
2019.1.1(전기초)		2,139,500,000	25,302,739,677	163,069,118	3,295,855,835	30,901,164,630
총포괄이익:						
당기순이익(손실)		-	-	-	(307,534,157)	(307,534,157)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래 등:						
연차배당		-	-	-	(427,900,000)	(427,900,000)
주식선택권의 행사	23,25	3,315,000	69,217,320	(6,391,320)	-	66,141,000
주식기준보상	25	-	-	82,932,323	-	82,932,323
소 계		3,315,000	69,217,320	76,541,003	(427,900,000)	(278,826,677)
2019.12.31(전기말)		2,142,815,000	25,371,956,997	239,610,121	2,560,421,678	30,314,803,796
2020.1.1(당기초)		2,142,815,000	25,371,956,997	239,610,121	2,560,421,678	30,314,803,796
총포괄이익:						
당기순이익(손실)		-	-	-	1,046,440,348	1,046,440,348
자본에 직접 반영된 주주와의 거래 등:						
주식선택권의 행사	23,25	99,835,000	1,200,759,354	(159,689,494)	-	1,140,904,860
주식기준보상	25	-	-	59,525,808	-	59,525,808
무상증자	23	5,071,196,000	(5,113,546,730)	-	-	(42,350,730)
유상증자	23	177,974,000	4,813,917,672	-	-	4,991,891,672
출자전환	23	177,974,000	4,822,026,000	-	-	5,000,000,000
전환권대가	19,24	-	-	10,888,371,424	-	10,888,371,424
소 계		5,526,979,000	5,723,156,296	10,788,207,738	-	22,038,343,034
2020.12.31(당기말)		7,669,794,000	31,095,113,293	11,027,817,859	3,606,862,026	53,399,587,178

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 21 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 20 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 케이피에스

(단위 : 원)

구 분	주석	제 21 (당) 기	제 20 (전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(288,680,204)	(729,572,254)
1. 영업으로부터 창출된 현금	33	(267,486,667)	105,972,735
2. 이자의 수취		121,241,538	14,553,324
3. 배당금의 수취		4,361,280	-
4. 이자의 지급		(151,922,725)	(66,285,327)
5. 법인세의 환급(납부)		5,126,370	(783,812,986)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(10,738,210,898)	894,503,912
유형자산의 처분		1,146,064,113	134,555,455
무형자산의 처분		8,623,508	-
임대보증금의 증가		946,980,000	-
임차보증금의 감소		225,335,713	12,533,499
금융리스채권의 회수		105,525,000	-
당기손익인식금융자산의 순증감		7,363,368,618	939,062,786
비유동당기손익인식금융자산의 취득		(4,000,000,000)	-
금융기관예치금의 증가		(26,468,660)	(63,542,888)
임차보증금의 증가		(1,154,500,000)	(100,900,000)
단기대여금의 증가		(3,000,000,000)	-
종속기업투자주식의 취득		(4,062,269,900)	-
관계기업투자주식의 취득		(6,595,917,017)	-
유형자산의 취득		(1,038,248,990)	(22,904,940)
무형자산의 취득		(649,103,283)	(4,300,000)
임대보증금의 감소		(7,600,000)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		37,476,459,639	4,103,665,221
유상증자		4,991,891,672	-
단기차입금의 차입		14,000,000,000	5,000,000,000
무상증자		(42,350,730)	-
전환사채의 발행		28,000,000,000	-
주식선택권의 행사		1,140,904,860	66,141,000
단기차입금의 상환		(10,000,000,000)	-
유동성장기차입금의 상환		(460,000,000)	(460,000,000)
배당금의 지급		-	(427,900,000)
리스부채의 지급		(153,986,163)	(74,575,779)
IV. 현금및현금성자산의 증가(I +II+III)		26,449,568,537	4,268,596,879
V. 기초 현금및현금성자산		4,395,637,176	10,670,955
VI. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(671,416,395)	116,369,342
VII. 기말 현금및현금성자산		30,173,789,318	4,395,637,176

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

당기 2020년 12월 31일 현재

전기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 케이피에스

1. 일반사항

주식회사 케이피에스(이하 '당사')는 2000년 9월 4일 산업용 자동화기기 제조 등을 영위할 목적으로 설립되었으며, 주요 제품은 평판디스플레이 제조용 기계장비입니다.

당기말 현재 당사의 주식은 한국거래소가 개설하는 코스닥시장에 상장되어 있습니다.

당사의 설립시 자본금은 50,000천원이었으나, 수차례의 증자를 거쳐 2020년 12월 31일 현재 자본금은 7,669,794천원이며, 당기말 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주	소유주식수(주)	지분율(%)	비 고
(주)동심	3,900,393	25.4	최대주주
김정호 외 5인	465,831	3.0	특수관계인(임원)
송준호 외 4인	1,270,959	8.3	
기타	9,702,405	63.3	
합 계	15,339,588	100.0	

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 단, 특정금전신탁과 같은 간주별도실체의 경우 지배기업의 투자자가 투자자산을 기업회계기준서 제1109호에 따른 방법에 근거하여 회계처리하였습니다.

당사의 재무제표는 2021년 3월 9일자 이사회에서 승인되었으며 2021년 3월 30일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 당기손익인식금융상품

(3) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화("기능통화")로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 당사의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고되고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 27: 수익인식 - 주문제작 장비의 수익인식시기

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 5: 매출채권과 계약자산의 기대신용손실 측정 - 가중평균손실률을 결정하기 위한 주요 가정

- 주석 6: 금융상품 - 현재가치기법 등을 사용하는 당기손익인식 금융자산의 현금흐름 발생의 주요 가정

- 주석 21: 충당부채 측정 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정

- 주석 27: 수익 인식 - 총 계약원가에 대한 가정

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토가 포함되어 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

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

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격

- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수

- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

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

공정가치 측정 시 사용된 가정에 대한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 6: 금융상품
- 주석 25: 주식기준보상

3. 회계정책의 변경

당사는 2020년 1월 1일부터 사업의 정의(기업회계기준서 제 1103호 '사업결합'), 이자율지표 개혁(기업회계기준서 제 1109호 '금융상품', 제 1039호 '금융상품 인식과 측정', 제 1107호 '금융상품 공시' 및 제 1104호 '보험계약') 개정사항 등을 최초로 적용하였으며, 동 적용이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래에 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 종속기업투자주식

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 특정금전신탁을 제외한 종속기업투자주식에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있으며, 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 금전신탁은 기업회계기준서 제1109호에 따른 방법에 근거하여 회계처리하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(3) 재고자산

재고자산의 단위 원가는 총평균법으로 결정되고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환 원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 프로젝트에 투입되는 노무비의 실제조업도에 기초하여 배부됩니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정되고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식되고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출 원가에서 차감되고 있습니다.

(4) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감됩니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정됩니다.

② 분류 및 후속측정

(가) 금융자산

최초 인식시점에 금융자산을 상각후원가로 측정하는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치 측정 금융상품으로 분류하고 있습니다. 금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정됩니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정됩니다.

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

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산에는 모든 파생금융자산이 포함됩니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

(나) 금융자산 - 사업모형

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 고려하여 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않으며, 단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

(다) 금융자산 - 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가
원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건과 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건

(라) 금융자산 - 후속측정과 손익

1) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정됩니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식됩니다.

2) 상각후원가 측정 금융자산

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상은 당기손익으로 인식되며, 제거에 따르는 손익도 당기손익으로 인식됩니다.

3) 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 후속적으로 공정가치로 측정됩니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식됩니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식되며, 제거시 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 됩니다.

4) 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품

기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 후속적으로 공정가치로 측정됩니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식됩니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 절대로 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

③ 금융자산의 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 채무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

④ 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 채무상태표에 순액으로 표시합니다.

(5) 금융자산의 손상

① 금융상품

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권(리스채권 포함)과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

당사는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하며, 기대신용손실을 추정할 때 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

④ 채무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감됩니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 손실충당금은 당기손익에 포함되고 기타포괄손익에 인식됩니다.

⑤ 제각

당사는 금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 당사는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(6) 유형자산

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

최초 인식 후 유형자산의 장부금액은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가가 신뢰성 있게 측정되는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식됩니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거됩니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식됩니다.

유형자산 중 토지는 감가상각 되지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각됩니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이 라면, 해당 유형자산이 감가상각될 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각됩니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 기타수익 및 비용으로 인식됩니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정 내용연수
건물	40년
구축물	40년
기계장치	4년
차량운반구	4년
공구와기구	4년
비품	4년
시설장치	4년
임차시설사용자산	5년

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(7) 무형자산

당사는 무형자산을 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다. 단, 일부 무형자산은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측 가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가되며 상각되지 않습니다.

구 분	추정 내용연수
산업재산권	5년
소프트웨어	5년
회원권	비한정

당사는 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간 및 상각방법과 내용연수가 비한정인 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

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

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화되며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용처리됩니다.

(8) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서 당사는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액이 추정되지 않는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 추정됩니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정됩니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정됩니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우, 당사는 관련 자산의 장부금액을 감소시키며 감소액을 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 리스

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

① 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각됩니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에 당사는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정됩니다. 당사는 리스료를 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각됩니다. 당사는 지수나 요율(이율)의 변동으로 인한 미래 리스료의 변동, 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가의 변동 또는 실질적인 고정리스료의 수정이 발생하는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

당사는 리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

당사는 사용권자산을 '유형자산'에 포함하여 표시하고, 리스부채는 '기타지급채무'에 포함하여 표시하였습니다.

당사는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권 자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

② 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 당사는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에 리스는 금융리스로 분류되고, 그렇지 않은 경우에는 운용리스로 분류됩니다. 이 평가 지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

당사는 당사가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단됩니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에 전대리스는 운용리스로 분류됩니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

당사는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 당사는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

(10) 비과생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정된 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정되며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식됩니다. 한편, 최초 인식 시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식됩니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비과생금융부채는 기타금융부채로 분류됩니다. 기타금융부채는 최초 인식시 그 공정가치에서 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 금액으로 측정됩니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식됩니다.

③ 금융부채의 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기초 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(11) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 급여는 단기종업원급여로 분류되어 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정됩니다.

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 급여는 기타장기종업원급여로 분류되며, 종업원이 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액은 현재가치로 할인됩니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

③ 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 당사가 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 당사가 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채로 인식됩니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에, 당사는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

(12) 충당부채

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

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

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우, 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액은 별도의 자산으로 회계처리됩니다.

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

총당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용됩니다.

(13) 전환사채

전환사채의 부채요소는 최초 인식 시 전환권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식되고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정됩니다. 자본요소는 최초 인식 시 전체 전환사채의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식되고, 이후 재측정되지 않습니다. 직접거래원가는 부채요소와 자본요소의 장부금액 비율로 안분하여 계상됩니다.

(14) 외화거래

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산됩니다. 공정가치로 측정되는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산되고, 역사적원가로 측정되는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산됩니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식됩니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익이 기타포괄손익으로 인식되는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식되고, 당기손익으로 인식되는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식됩니다.

(15) 납입자본

보통주는 자본으로 분류되며, 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감됩니다.

(16) 주식기준보상

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

(17) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 주문생산하는 장비를 공급하고 있으며, 관련 프로세스는 크게 ① 장비제작, ② 장비공급, ③ 장비설치로 구성됩니다. 고객의 계약으로부터 발생하는 수익과 관련 비용은 고객에게 자산이 이전되어 고객이 자산을 통제하는 시점부터 기간에 걸쳐 인식되며, 투입법에 따라 진행률을 측정합니다. 수익인식과 관련하여 미청구된 금액은 계약자산으로, 초과청구된 금액은 계약부채로 인식합니다.

(18) 금융수익과 비용

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식되며, 배당금수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식됩니다. 유효이자율은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용됩니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산됩니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익이 계산됩니다.

(19) 법인세

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

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당되는지 판단하고 법인세에 해당된다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'가 적용되며, 법인세에 해당되지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'이 적용됩니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세 항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산됩니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계됩니다.

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

② 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 자산과 부채의 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식됩니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과가 반영됩니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측 가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 인식됩니다.

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

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정됩니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채가 측정될 때 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과가 반영됩니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계됩니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 이는 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식됩니다.

③ 법인세 처리의 불확실성

당사는 기업회계기준서 제1012호에 따라 법인세 처리의 불확실성 여부를 검토하며, 과세당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높지 않다고 결론 내리는 경우에는 불확실한 법인세 처리 각각에 다음 방법 가운데 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 재무제표에 반영하고 있습니다.

- 가능성이 가장 높은 금액: 가능한 결과치 범위에서 가능성이 가장 높은 단일금액
- 기댓값: 가능한 결과치의 범위에 있는 모든 금액에 각 확률을 곱한 금액의 합

(20) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산됩니다. 희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산됩니다.

(21) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 당기에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같고, 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서를 조기적용하지 아니하였습니다.

- 은행간 대출금리(IBOR) 개혁에 따른 재무보고 영향 2단계(기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품 인식과 측정', 제1107호 '금융상품 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스')
- COVID-19관련 임차료 면제/할인/유예 (기업회계기준서 제1116호 '리스')
- 의도한 사용 전의 매각금액 (기업회계기준서 제1016호 '유형자산')
- 개념체계 참조 (기업회계기준서 제1103호 '사업결합')
- 부채의 유동/비유동 분류 (기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 및 그 개정안

5. 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 당사의 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권과 계약자산에서 발생합니다.

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금성자산	30,173,789	4,395,637
금융기관예치금	367,844	335,169
당기손익인식금융자산	7,246,034	7,742,855
매출채권	4,365,837	419,608
계약자산	9,262,453	9,830,754
기타수취채권	5,504,667	1,064,925
합 계	56,920,624	23,788,948

② 손상차손

당사는 매출채권과 계약자산에 대해 발생할 것으로 기대되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합에서 발생할 것으로 기대되는 손상차손으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정됩니다.

당기와 전기 중 매출채권과 계약자산의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	410,781	89,659
설정	139,341	320,972
외화환산	(8,607)	150
기말	541,515	410,781

당기말과 전기말 매출채권과 계약자산의 신용위험 익스포저에 대한 요약은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)				
구 분	매출채권		계약자산	
	신용이 손상되지 않은 자산	신용이 손상된 자산	신용이 손상되지 않은 자산	신용이 손상된 자산
장비 및 재화 공급 후 1년 미만 경과	773,007	-	2,398,750	-
장비 및 재화 공급 후 1년 이상 2년 미만 경과	-	-	184,423	-
장비 및 재화 공급 후 2년 이상 3년 미만 경과	-	-	4,410,649	-
장비 및 재화 공급 후 3년 이상 경과	-	-	2,540,355	64,528
고객사 검수 완료 이후 1년 미만 경과	3,397,172	-	-	-
고객사 검수 완료 이후 1년 이상 2년 미만 경과	-	-	-	-
고객사 검수 완료 이후 2년 이상 3년 미만 경과	146,336	-	-	-
고객사 검수 완료 이후 3년 이상 경과	184,960	-	-	-
기타	-	69,625	-	-
소 계	4,501,475	69,625	9,534,177	64,528
손실충당금	(135,638)	(69,625)	(271,724)	(64,528)
합 계	4,365,837	-	9,262,453	-

② 전기말

(단위 : 천원)				
구 분	매출채권		계약자산	
	신용이 손상되지 않은 자산	신용이 손상된 자산	신용이 손상되지 않은 자산	신용이 손상된 자산
장비 및 재화 공급 후 1년 미만 경과	78,870	-	57,778	-
장비 및 재화 공급 후 1년 이상 2년 미만 경과	-	-	6,223,399	-
장비 및 재화 공급 후 2년 이상 3년 미만 경과	-	-	969,488	-
장비 및 재화 공급 후 3년 이상 경과	-	-	2,836,298	68,669
고객사 검수 완료 이후 1년 미만 경과	-	-	-	-
고객사 검수 완료 이후 1년 이상 2년 미만 경과	155,724	-	-	-
고객사 검수 완료 이후 2년 이상 3년 미만 경과	196,826	-	-	-
고객사 검수 완료 이후 3년 이상 경과	-	-	-	-
기타	-	74,091	-	-
소 계	431,420	74,091	10,086,963	68,669
손실충당금	(11,812)	(74,091)	(256,209)	(68,669)
합 계	419,608	-	9,830,754	-

(2) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 현금 또는 기타 금융자산의 인도로 결제되는 금융부채와 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 비정상적으로 과도한 손실을 발생시키거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

① 당기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년 이하	1년 초과
차입금(*1)	4,000,000	4,055,575	4,055,575	-
매입채무및기타지급채무(*2)	1,923,034	2,053,214	1,147,514	905,700
전환사채(*3)	15,796,970	28,000,000	28,000,000	-
리스부채	831,323	899,292	239,148	660,144
합 계	22,551,327	35,008,081	33,442,237	1,565,844

(*1) 할인되지 아니한 금액이며 이자가 포함되어 있습니다.

(*2) 금융부채에 포함되지 않는 미지급급여는 제외되어 있습니다.

(*3) 전환사채의 조기상환권이 행사가능한 가장 빠른 시기에 행사됨을 가정하였습니다.

② 전기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년 이하	1년 초과
차입금(*1)	5,460,000	5,524,270	5,524,270	-
매입채무및기타지급채무(*2)	2,314,669	2,314,669	2,238,342	76,327
리스부채	136,635	149,795	63,805	85,990
합 계	7,911,304	7,988,734	7,826,417	162,317

(*1) 할인되지 아니한 금액이며 이자가 포함되어 있습니다.

(*2) 금융부채에 포함되지 않는 미지급급여는 제외되어 있습니다.

(3) 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용 가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험

당사는 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 등에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD입니다.

가) 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채와 계약자산의 장부금액은 다음과 같습니다. 당사는 외화계약자산이 환위험에 노출된다고 판단하였습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
	USD	USD
외화자산:		
현금및현금성자산	7,779,584	4,236,967
당기손익인식금융자산	-	7,026,774
매출채권	3,862,965	505,511
계약자산	9,262,453	10,155,632
합 계	20,905,002	21,924,884
외화부채:		
매입채무및기타채무	732,330	729,810

외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 환산에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
USD	1,088.00	1,157.80

나) 민감도분석

당기말과 전기말 현재 당사의 금융자산과 부채를 구성하는 주요 외화 통화에 대한 원화의 환율이 상승하였다면, 당사의 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 당사가 기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도분석 시에는 이자율 등 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 당기말과 전기말 현재 외화에 대한 원화 환율변동이 손익(법인세반영전)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
USD	1,008,634	(1,008,634)	1,059,754	(1,059,754)

② 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 의미합니다. 당사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

당기말 현재 당사의 이자부자산 및 부채는 대부분 고정이자율로 확정되어 있어, 당사의 수익 및 영업현금흐름은 시장이자율의 변동으로부터 실질적으로 독립적입니다.

전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 100베이시스포인트 변동시 당사의 손익(법인세반영전)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	전 기	
	100bp 상승시	100bp 하락시
이자율	(54,600)	54,600

(4) 자본관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하며 적절한 자본구조를 유지하는 것을 목표로 하고 있습니다. 당사는 부채비율을 기초로 자본을 관리하고 있으며, 부채비율은 재무상태표 상 총부채를 자본으로 나누어 산출됩니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	25,739,040	8,366,490
자본총계	53,399,587	30,314,804
부채비율	48.20%	27.60%

6. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 장부금액과 공정가치

공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)								
구 분	장부금액				공정가치(*1)			
	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산:								
현금및현금성자산	30,173,789	-	-	30,173,789	-	-	-	-
금융기관예치금	82,970	284,874	-	367,844	-	284,874	-	284,874
당기손익인식금융자산	-	7,246,034	-	7,246,034	-	-	7,246,034	7,246,034
매출채권	4,365,837	-	-	4,365,837	-	-	-	-
기타수취채권(*2)	5,504,667	-	-	5,504,667	-	-	-	-
합 계	40,127,263	7,530,908	-	47,658,171	-	284,874	7,246,034	7,530,908
금융부채:								
매입채무	-	-	151,435	151,435	-	-	-	-
차입금	-	-	4,000,000	4,000,000	-	-	-	-
전환사채	-	-	15,796,970	15,796,970	-	-	-	-
기타지급채무(*2,3)	-	-	2,602,922	2,602,922	-	-	-	-
합 계	-	-	22,551,327	22,551,327	-	-	-	-

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

(*2) 리스채권 및 리스부채는 범주별 금융상품의 적용을 받지 않으나, 금액 측정의 성격을 고려하여 각각 상각후원가로 측정하는 금융자산 및 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하였습니다.

(*3) 금융부채에 포함되지 않는 미지급급여는 제외되었습니다.

② 전기말

(단위: 천원)								
구 분	장부금액				공정가치(*1)			
	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산:								
현금및현금성자산	4,395,637	-	-	4,395,637	-	-	-	-
금융기관예치금	80,000	255,169	-	335,169	-	255,169	-	255,169
당기손익인식금융자산	-	7,742,855	-	7,742,855	-	7,026,774	716,081	7,742,855
매출채권	419,608	-	-	419,608	-	-	-	-
기타수취채권(*2)	1,064,925	-	-	1,064,925	-	-	-	-
합 계	5,960,170	7,998,024	-	13,958,194	-	7,281,943	716,081	7,998,024
금융부채:								
매입채무	-	-	803,547	803,547	-	-	-	-
차입금	-	-	5,460,000	5,460,000	-	-	-	-
기타지급채무(*2,3)	-	-	1,647,758	1,647,758	-	-	-	-
합 계	-	-	7,911,305	7,911,305	-	-	-	-

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

(*2) 리스채권 및 리스부채는 범주별 금융상품의 적용을 받지 않으나, 금액 측정의 성격을 고려하여 각각 상각후원가로 측정하는 금융자산 및 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하였습니다.

(*3) 금융부채에 포함되지 않는 미지급급여는 제외되었습니다.

(2) 가치평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수

수준2와 수준3의 공정가치 측정을 위해서 사용된 평가기법은 다음과 같으며, 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 없습니다.

(단위: 천원)			
구 분	공정가치	공정가치 서열체계 수준	가치평가기법
금융기관예치금	284,874	2	시장접근법
카이로스 제1호 사모투자 합자회사	4,335,251	3	조정순자산가치평가법
글로벌강소기업 키움M&A 전략 창업 벤처전문 사모투자합자회사	519,468		조정순자산가치평가법
(주)빅씹크 전환사채	2,391,315		현재가치평가기법 등

(3) 수준3 공정가치

수준3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산의 당기 중 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	기 초	취 득	처 분	평 가	기 말
카이로스 제1호 사모투자 합자회사	-	2,000,000	-	2,335,251	4,335,251
글로벌강소기업 키움M&A 전략 창업 벤처전문 사모투자합자회사	716,081	8,700	(243,200)	37,887	519,468
(주)빅씹크 전환사채	-	2,000,000	-	391,315	2,391,315
합 계	716,081	4,008,700	(243,200)	2,764,453	7,246,034

(4) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 수익 및 비용 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	상각후원가로 측정 하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정 되는 금융부채	합 계
이자수익	295,871	-	-	295,871
이자비용	-	-	(1,664,140)	(1,664,140)
대손상각비	(139,341)	-	-	(139,341)
외화환산손익	(1,395,781)	-	39,443	(1,356,338)
외환차손익	189,761	-	30,434	220,195
당기손익인식금융자산평가손익	-	2,769,158	-	2,769,158
당기손익인식금융자산처분손익	-	102,095	-	102,095
배당금수익	-	4,361	-	4,361

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정되는 금융부채	합 계
이자수익	59,161	-	-	59,161
이자비용	-	-	(65,971)	(65,971)
대손상각비	(320,972)	-	-	(320,972)
외화환산손익	87,564	-	(22,762)	64,802
외환차손익	268,362	-	-	268,362
당기손익인식금융자산평가손익	-	201,810	-	201,810
당기손익인식금융자산처분손익	-	263,897	-	263,897

7. 현금및현금성자산 및 금융기관예치금

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산 및 금융기관예치금의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산:		
금융기관예금	30,173,789	4,395,637
금융기관예치금:		
정기예적금 - 비유동(*1)	82,970	80,000
기타금융상품 - 비유동(*2)	284,874	255,169
소 계	367,844	335,169
합 계	30,541,633	4,730,806

(*1) 대금지급과 관련하여 거래처에 담보로 제공되어 있습니다(주석 34 참조).

(*2) 기타금융상품은 계약상 현금흐름이 원리금 지급만을 나타내지 않아 상각후원가로 분류되는 조건을 충족하지 못합니다.

8. 당기손익인식금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익인식금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
투자신탁	-	7,026,774
PEF	4,854,719	716,081
전환사채	2,391,315	-
합 계	7,246,034	7,742,855

9. 매출채권 및 계약자산

당기말과 전기말 현재 매출채권과 계약자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	4,571,100	505,511
손실충당금	(205,263)	(85,903)
매출채권(순액)	4,365,837	419,608
계약자산	9,598,705	10,155,632
손실충당금	(336,252)	(324,878)
계약자산(순액)	9,262,453	9,830,754

10. 기타수취채권

당기말과 전기말 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동항목:		
미수금	44,169	180,229
보증금	398,726	375,598
미수수익	93,176	4,338
단기대여금	3,000,000	-
금융리스채권	177,240	-
소 계	3,713,311	560,165
비유동항목:		
보증금	1,272,363	504,760
금융리스채권	518,993	-
소 계	1,791,356	504,760
합 계	5,504,667	1,064,925

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동항목:		
선급금	386,108	13,174
선급비용	6,904	2,431
계약체결증분원가	126,689	186,298
소 계	519,701	201,903
비유동항목:		
선급금	47,212	46,568
합 계	566,913	248,471

12. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
원재료	91,447	746,874
원재료평가충당금	(31,655)	(95,524)
재공품	21,717	2,772,228
합 계	81,509	3,423,578

(2) 당기와 전기 중 비용(매출원가)으로 인식한 재고자산과 매출원가에 가산(차감)된 재고자산평가손실(환입)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출원가로 인식된 재고자산	7,631,008	4,736,265
재고자산평가손실(환입)	(22,273)	56,846

13. 관계기업투자주식과 종속기업투자주식

(1) 당기말 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
관계기업명	소재지	주요 영업활동	당기말	
			지분율(%)	장부금액
(주)빅씹크(*)	대한민국	바이오횰약품 개발업	45.4	6,000,000
Algok Bio Inc.(2)	미국	바이오횰약품 개발업	25.2	595,917
합 계				6,595,917

(*) 당기 중 신규취득하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
종속기업명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
KPS Shanghai Trading Co., Ltd.	중국	디스플레이 제조용 기계 유지보수	100.0	403,282	100.0	51,012
(주)케이앤티(*)	대한민국	디스플레이 제조용 기계 제조업 전기 전자공학 연구개발업	59.1	1,730,000	-	-
큐브 그로스 제 3호 투자조합(*)	대한민국	집합투자업	99.0	1,980,000	-	-
합 계				4,113,282		51,012

(*) 당기 중 신규설립되었습니다.

14. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 취득, 처분내역 등과 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	비 품	기타의 유형자산	건설중인 자산	사용권자산	합 계
취득원가 :									
전기초	3,021,577	6,751,924	201,013	1,437,621	773,973	565,181	147,124	-	12,898,413
회계정책변경	-	-	-	-	-	-	-	219,227	219,227
취득	-	-	-	-	14,383	8,522	-	105,932	128,837
처분	-	-	-	-	(3,024)	(191,837)	-	-	(194,861)
대체(*)	-	-	-	-	-	7,043	10,800	-	17,843
전기말	3,021,577	6,751,924	201,013	1,437,621	785,332	388,909	157,924	325,159	13,069,459
취득	-	-	-	722,614	125,281	190,355	-	1,064,609	2,102,859
처분	-	-	-	(880,539)	(50,740)	(173,000)	-	(1,083,319)	(2,187,598)
대체	-	-	-	157,924	-	-	(157,924)	-	-
당기말	3,021,577	6,751,924	201,013	1,437,620	859,873	406,264	-	306,449	12,984,720
감가상각누계액 :									
전기초	-	(306,223)	(21,252)	(1,125,299)	(447,224)	(306,350)	-	-	(2,206,348)
처분	-	-	-	-	3,021	31,973	-	-	34,994
감가상각비	-	(168,798)	(5,026)	(148,095)	(106,347)	(56,662)	-	(116,871)	(601,799)
전기말	-	(475,021)	(26,278)	(1,273,394)	(550,550)	(331,039)	-	(116,871)	(2,773,153)
처분	-	-	-	-	40,867	-	-	102,153	143,020
감가상각비	-	(168,798)	(5,025)	(62,200)	(99,050)	(31,936)	-	(116,844)	(483,853)
당기말	-	(643,819)	(31,303)	(1,335,594)	(608,733)	(362,975)	-	(131,562)	(3,113,986)
장부금액 :									
전기초	3,021,577	6,445,701	179,761	312,322	326,749	258,831	147,124	-	10,692,065
전기말	3,021,577	6,276,903	174,735	164,227	234,782	57,870	157,924	208,288	10,296,306
당기말	3,021,577	6,108,105	169,710	102,026	251,140	43,289	-	174,887	9,870,734

(*) 선급금으로부터 대체되었습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 기타유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
차량운반구	5,147	8,397
공구와기구	20,657	38,792
시설장치	2,752	10,681
임차시설사용자산	14,733	-
합 계	43,289	57,870

(3) 유형자산 담보제공 내역

당기말과 전기말 현재 당사의 채무와 관련하여 담보로 제공되어 있는 유형자산의 내역은 다음과 같습니다(주석 18 참조).

① 당기말

(원화단위: 천원, 외화단위: USD)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지, 건물	4,551,284	4,600,000	차입금	4,000,000	KDB산업은행
		USD 840,000			

② 전기말

(원화단위: 천원, 외화단위: USD)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지, 건물	4,599,160	4,600,000	차입금	5,460,000	KDB산업은행
		USD 840,000			

15. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부동산	131,295	48,825
차량	43,592	159,463
합 계	174,887	208,288

(2) 당기와 전기 중 당사가 리스이용자로서 포괄손익계산서에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비	116,844	116,871
사용권자산의 처분손실	33,368	-
리스부채에 대한 이자비용	24,348	8,846
단기리스와 관련된 비용	11,490	18,150
소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용	4,385	7,742

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초장부금액	136,635	-
기업회계기준서 제1116호 도입으로 인한 조정	-	160,111
조정 후 기초장부금액	136,635	160,111
증가	886,437	51,100
상환	(153,986)	(74,576)
기타	(37,763)	-
기말장부금액	831,323	136,635

(4) 당기 중 당사가 리스제공자로서 인식한 리스채권 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
기초장부금액	-
증가	801,758
감소	(105,525)
기말장부금액	696,233

(5) 당기 중 당사가 리스제공자로서 포괄손익계산서에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
리스채권 이자수익	21,457

16. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
특허권	62,911	(44,760)	-	18,151	60,544	(43,648)	-	16,896
개발비	1,332,720	(1,332,720)	-	-	1,968,715	(1,345,994)	(584,500)	38,221
소프트웨어	444,361	(373,097)	-	71,264	513,391	(379,115)	-	134,276
회원권	876,900	-	-	876,900	236,900	-	-	236,900
합 계	2,716,892	(1,750,577)	-	966,315	2,779,550	(1,768,757)	(584,500)	426,293

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	특허권	개발비	소프트웨어	회원권	합 계
기초	16,896	38,221	134,276	236,900	426,293
취득	9,103	-	-	640,000	649,103
대체(*)	14,894	-	-	-	14,894
처분	(15,516)	(23,663)	(13,570)	-	(52,749)
상각비	(7,226)	(14,558)	(49,442)	-	(71,226)
기말	18,151	-	71,264	876,900	966,315

(*) 선급금으로부터 대체되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	특허권	개발비	소프트웨어	회원권	합 계
기초	23,981	63,158	204,725	236,900	528,764
취득	-	-	4,300	-	4,300
상각비	(7,085)	(24,937)	(74,749)	-	(106,771)
기말	16,896	38,221	134,276	236,900	426,293

(3) 개발비의 상세내역

① 개발비 자산화의 세부기준

당사의 신규 제품 개발 프로젝트는 검토 및 기획단계, 제품 설계 및 양산화단계로 진행됩니다. 당사는 새로운 기술 개발 제품에 대하여 검토 및 기획단계를 통과한 이후 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고 있으며, 이전 단계에서 발생한 지출은 연구개발비(당기비용)로 인식하고 있습니다.

② 비용화된 경상개발비

연구활동과 관련하여 발생한 비용 및 개발비 인식요건을 충족하지 못하는 개발활동 비용 214,651천원(전기: 780,361천원)은 연구개발비의 과목으로 하여 판매비와관리비로 인식하였습니다.

17. 기타지급채무

당기말과 전기말 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동항목:		
미지급금	487,811	779,279
미지급비용	831,860	858,439
리스부채	234,005	62,048
임대보증금	40,680	-
소 계	1,594,356	1,699,766
비유동항목:		
미지급금	38,915	69,327
임대보증금	769,820	7,000
리스부채	597,318	74,587
기타보증금	5,700	-
소 계	1,411,753	150,914
합 계	3,006,109	1,850,680

18. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
차입처	내역	만기일	당기말 현재 이자율(%)	당기말	전기말
KDB산업은행	운영자금(*)	2021. 7.30	2.41	4,000,000	5,000,000

(*) 토지 및 건물이 담보로 제공되어 있습니다(주석 14 참조).

(2) 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
차입처	내역	만기일	전기말
KDB산업은행	시설자금	2020.12.28	460,000
차감: 유동성장기차입금			(460,000)
차감 계			-

19. 전환사채

(1) 당기말 현재 당사가 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	발행일	최장만기일	연이자율(%)	당기말
제3회 무기명식 전환사채	2020. 4.10	2023. 4.10	0.0	3,000,000
제4회 무기명식 전환사채	2020. 4.13	2025. 4.13	0.0	25,000,000
소 계				28,000,000
전환권조정				(12,203,030)
합 계				15,796,970

(2) 당기 중 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
기초	-
발행	14,307,380
이자비용	1,489,590
기말	15,796,970

(3) 당기말 현재 전환사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용	
사채의 명칭	제3회 무기명식 무보증 사모 전환사채	제4회 무기명식 무보증 사모 전환사채
권면총액	3,000,000천원	25,000,000천원
발행가액	권면금액의 100%	권면금액의 100%
보장수익률	연 0.0%	연 0.0%
전환가능기간	사채발행일 이후 1년이 경과한 날로부터 만기 1개월 전 일까지	사채발행일 이후 1년이 경과한 날로부터 만기 1개월 전 일까지
만기 일시 상환	사채만기일에 미행사 사채권면총액에 대하여 사채원금의 100%의 금액을 일시 상환함.	사채만기일에 미행사 사채권면총액에 대하여 사채원금의 100%의 금액을 일시 상환함.
투자자의 조기상환청구권 (풋옵션)	사채권자는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 시점 및 이후 6개월에 해당되는 날에 본 사채의 권면금액에 조기상환수익률(연 0.0%)를 가산한 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.	사채권자는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 시점 및 이후 매 12개월에 해당되는 날에 본 사채의 권면금액에 조기상환수익률(연 0.0%)를 가산한 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.
발행회사의 매도청구권 (콜옵션)	발행회사는 본 사채의 발행 후 6개월이 되는 날로부터 본사채의 발행 후 1년 6개월이 되는 시점까지 각 인수인이 본 계약에 따라 인수한 본 사채 총 권면금액의 50% 한도내에서 연 0.0%를 가산한 금액으로 하여 매도청구할 수 있다.	발행회사는 본 사채의 발행 후 6개월이 되는 날로부터 본 사채의 만기일 1개월 전이 되는 시점까지 각 인수인이 본 계약에 따라 인수한 본 사채 총 권면금액의 30% 한도내에서 연 1.0%를 가산한 금액으로 하여 매도청구할 수 있다.
행사(전환)가액(*)	5,353원	8,720원
행사(전환)에 따라 발행할 주식의 종류	기명식 보통주	기명식 보통주
신주의 배당기산일	행사일인 속하는 사업연도의 개시일	행사일인 속하는 사업연도의 개시일

(*) 당기 중 무상증자로 인하여 전환가액이 조정되었습니다.

(4) 당사는 행사가격 인하조건이 내재된 전환사채에 대해서는 금융감독원의 질의회신(회제이-00094)에 따라 발행시점의 전환권대가를 자본으로 분류하고, 최초인식시점 이후의 공정가액 변동은 회계처리하지 아니하였습니다. 만일 동 질의회신의 내용에 대하여 한국채택국제회계기준 유권해석이 변경될 경우 관련 회계처리가 변경될 수 있습니다.

20. 퇴직급여

당기와 전기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 각각 278,863천원과 528,310천원입니다.

21. 충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동항목:		
품질보증충당부채(*1)	115,536	109,091
손실충당부채(*2)	-	112,676
합 계	115,536	221,767

(*1) 당사는 보고기간말 현재 보증수리기간 동안 발생할 것으로 예상되는 보증수리비를 품질보증충당부채로 설정하고 있습니다.

(*2) 당사는 전기말 현재 손실이 발생할 것으로 예상되는 계약에 대해 예상되는 손실금액을 손실충당부채로 설정하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	품질보증충당부채	손실충당부채	품질보증충당부채	손실충당부채
기초	109,091	112,676	212,263	-
증가(환입)	166,094	(3,810)	265,456	112,676
사용	(159,649)	(108,866)	(368,628)	-
기말	115,536	-	109,091	112,676

22. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세:		
당기손익에 대한 당기법인세	-	-
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(17,373)	86,870
이연법인세:		
일시적차이의 증감	287,718	94,202
법인세비용	270,345	181,072

(2) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	1,316,786	(126,463)
법인세율로 계산된 법인세비용(이익)	289,693	(13,911)
조정사항:		
비과세 수익 및 비용	37,740	12,432
법인세 추납액(환급액)	(17,373)	86,870
미인식 이연법인세효과 변동	(48,546)	113,979
기타	8,831	(18,298)
소 계	(19,348)	194,983
법인세비용	270,345	181,072
유효법인세율	20.53%	-

(3) 당기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당 기		
	세전금액	세금효과 (기타자본항목)	세후금액
전환권대가	13,692,620	(2,804,249)	10,888,371

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

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초잔액	당기손익	기타자본항목	기말잔액
이연법인세부채:				
당기손익인식금융자산	(42,906)	(494,400)	-	(537,306)
계약체결증분원가	(39,607)	13,661	-	(25,946)
사용권자산	(44,282)	8,465	-	(35,817)
리스채권	-	(142,589)	-	(142,589)
전환권조정	-	305,068	(2,804,249)	(2,499,181)
기타	(922)	(44,821)	-	(45,743)
소 계	(127,717)	(354,616)	(2,804,249)	(3,286,582)
이연법인세자산:				
미지급비용	206,714	(10,915)	-	195,799
충당부채	47,148	(23,486)	-	23,662
유형자산	163,885	(50,596)	-	113,289
대손충당금	64,665	17,127	-	81,792
리스부채	29,049	141,206	-	170,255
기타	51,854	(6,438)	-	45,416
소 계	563,315	66,898	-	630,213
합 계	435,598	(287,718)	(2,804,249)	(2,656,369)

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	기초잔액	당기손익	기말잔액
이연법인세부채:			
당기손익인식금융자산	-	(42,906)	(42,906)
계약체결증분원가	(151,319)	111,712	(39,607)
사용권자산	-	(44,282)	(44,282)
기타	-	(922)	(922)
소 계	(151,319)	23,602	(127,717)
이연법인세자산:			
미지급비용	381,826	(175,112)	206,714
총당부채	45,806	1,342	47,148
유형자산	198,122	(34,237)	163,885
대손충당금	-	64,665	64,665
리스부채	-	29,049	29,049
기타	55,365	(3,511)	51,854
소 계	681,119	(117,804)	563,315
합 계	529,800	(94,202)	435,598

(5) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였습니다.

(6) 미인식 이연법인세자산

당사는 이월결손금 및 이월세액공제에서 발생하는 법인세효과의 실현가능성이 불확실하므로 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다. 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 항목의 금액 및 만기일은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	발생연도	소멸연도	금 액
이월결손금	2019년	2029년	186,388
이월세액공제	2019년	2024년	96,116

23. 자본금과 주식발행초과금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	100,000,000주	40,000,000주
주당액면금액	500원	500원
발행주식수	15,339,588주	4,285,630주
자본금	7,669,794	2,142,815

(2) 당기와 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)				
구 분	주식수	자본금	주식발행초과금	합 계
전기초	4,279,000	2,139,500	25,302,740	27,442,240
주식선택권 행사	6,630	3,315	69,217	72,532
전기말	4,285,630	2,142,815	25,371,957	27,514,772
무상증자	10,142,392	5,071,196	(5,113,547)	(42,351)
유상증자	355,948	177,974	4,813,918	4,991,892
출자전환	355,948	177,974	4,822,026	5,000,000
주식선택권 행사	199,670	99,835	1,200,759	1,300,594
당기말	15,339,588	7,669,794	31,095,113	38,764,907

24. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식선택권	139,447	239,610
전환권대가	10,888,371	-
합 계	11,027,818	239,610

25. 주식기준보상

(1) 당사는 전기 이전에 당사의 임직원에게 다음의 주식선택권을 부여하였으며, 당기 말 현재 주식선택권의 현황은 다음과 같습니다.

부여일	총부여수량(*)	소멸수량(*)	누적행사수량(*)	미행사수량(*)	가득조건	행사가능기간	행사가격(*)
1차: 2016년 9월 29일	78,000주	24,000주	54,000주	-	부여일로부터 2년간 연속 재직	주식선택권 부여일에서 2년이 경과한 날로부터 3년 이내 - 1차년도: 50%이하 - 2차년도: 50%이하 - 3차년도: 나머지	1,666원
2차: 2017년 3월 31일	309,840주	73,320주	232,620주	3,900주	부여일로부터 2년간 연속 재직	주식선택권 부여일에서 2년이 경과한 날로부터 3년 이내	3,366원
	94,320주	94,320주	-	-	비시장성과조건		
3차 : 2018년 7월 30일	325,200주	3,000주	107,280주	214,920주	부여일로부터 2년간 연속 재직	주식선택권 부여일에서 2년이 경과한 날로부터 3년 이내 - 1차년도: 50%이하 - 2차년도: 50%이하 - 3차년도: 나머지	3,583원
합 계	807,360주	194,640주	393,900주	218,820주			

(*) 당기 보통주 1주당 신주 2주 배정에 따른 무상증자로 인하여 주식수, 행사가격이 조정되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 주식선택권 수량의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당 기(*)	전 기(*)
기초 잔여주	568,830	692,580
소멸	(3,000)	(103,860)
행사	(347,010)	(19,890)
기말 잔여주	218,820	568,830

(*) 당기 보통주 1주당 신주 2주 배정에 따른 무상증자로 인하여 당기와 전기 주식선택권 수량을 조정하였습니다.

(3) 주식선택권의 보상원가는 이항모형을 이용한 공정가액접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	1차	2차	3차
부여일자	2016년 9월 29일	2017년 3월 31일	2018년 7월 30일
주식선택권의 공정가치	2,589원	964원	952원
부여일의 주가	8,877원	10,137원	9,820원
주가 변동성	18.11%	19.78%	20.20%
배당수익률	0%	0%	0%
기대만기	3.25년	3.25년	3.25년
무위험수익률	1.35%	1.70%	2.41%

(4) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 각각 59,526천원과 82,932천원입니다.

26. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	42,790	42,790
미처분이익잉여금	3,564,072	2,517,632
합 계	3,606,862	2,560,422

(*) 당사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전에 사용가능합니다.

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기 (처분예정일: 2021년 3월 30일)		전 기 (처분확정일: 2020년 3월 30일)	
I. 미처분이익잉여금		3,564,072		2,517,632
전기이월이익잉여금	2,517,632		2,825,166	
당기순이익(손실)	1,046,440		(307,534)	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		3,564,072		2,517,632

27. 수익

당사의 주요 수익은 단일수행의무인 주문제작 장비의 공급 및 설치로 인하여 발생합니다.

(1) 수익의 구분

당기와 전기 중 당사의 주요 지리적 시장과 수익인식시기에 따라 구분한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
주요 지리적 시장:		
국내	1,777,403	416,002
중국	13,302,716	12,343,914
기타	148,457	1,431,094
합 계	15,228,576	14,191,010
수익인식 시기:		
한 시점에 이행	1,976,991	515,595
기간에 걸쳐 이행	13,251,585	13,675,415
합 계	15,228,576	14,191,010

(2) 계약잔액

당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권 및 계약자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
수취채권	4,365,837	419,608
계약자산(*)	9,262,453	9,830,754

(*) 당기말 및 전기말 현재 장비 주문제작이 완료된 작업에 대해 미청구한 금액으로서 청구시 수취채권으로 대체됩니다.

(3) 진행중인 계약

당기말과 전기말 현재 진행 중인 계약과 관련하여 인식한 누적 손익내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
누적계약수익	50,500,901	60,743,523
누적계약원가	31,934,325	38,036,259
누적손익	18,566,576	22,707,264

(4) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 장비공급 및 설치계약 관련 고객과의 계약에서 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	수익인식 정책
<p>당사는 주문생산하는 장비를 공급하고 있으며, 관련 프로세스는 크게 ① 장비제작, ② 장비공급, ③ 장비설치로 구성됩니다.</p> <p>고객이 자산을 인수하는 시점부터 자산이 만들어지는 대로 기간에 걸쳐 통제합니다.</p> <p>수익인식과 관련하여 미청구된 금액은 계약자산으로, 초과청구된 금액은 계약부채로 인식합니다.</p>	<p>고객의 계약으로부터 발생하는 수익과 관련 비용은 고객에게 자산이 이전되어 고객이 자산을 통제하는 시점부터 기간에 걸쳐 인식됩니다.</p> <p>진행률은 투입법에 따라 측정됩니다.</p> <p>선수금은 계약부채에 포함되어 있습니다.</p>

(5) 당기말과 전기말 현재 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 계약별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)											
계약구분	계약일	계약상 납품기한(*1)	진행률	당기말				전기말			
				계약자산(부채)(*2)		매출채권		계약자산(부채)(*2)		매출채권	
				총 액	손실총당금	총 액	손실총당금	총 액	손실총당금	총 액	손실총당금
KPS-14-012M	2014-07-07	2014-12-05	100%	-	-	22,848	(651)	486,276	(12,351)	-	-
KPS-14-017M	2014-08-29	2015-05-22	100%	-	-	146,336	(13,404)	-	-	155,724	(3,348)
KPS-14-021M	2014-09-26	2015-02-01	100%	-	-	184,960	(25,414)	-	-	196,826	(8,464)
KPS-16-004H	2016-10-13	2017-01-15	100%	309,889	(8,832)	-	-	324,791	(8,250)	-	-
KPS-16-004M	2016-09-29	2017-02-28	98%	133,518	(3,805)	-	-	129,508	(3,290)	-	-
KPS-16-005M	2016-10-24	2017-02-03	96%	508,374	(14,489)	-	-	527,569	(13,400)	-	-
KPS-16-006M	2016-10-13	2017-01-15	99%	794,798	(22,652)	-	-	838,587	(21,300)	-	-
KPS-16-007M	2016-10-13	2017-01-15	99%	793,777	(22,623)	-	-	849,202	(21,570)	-	-
KPS-16-011M	2017-02-10	2017-04-05	100%	-	-	128,384	(3,659)	312,410	(7,935)	-	-
KPS-17-001A	2017-11-15	2018-03-23	100%	402,260	(11,464)	-	-	368,741	(9,366)	-	-
KPS-17-001I	2018-04-10	2018-06-05	100%	-	-	308,992	(8,806)	235,194	(5,974)	-	-
KPS-17-003M	2017-12-27	2018-03-08	97%	705,380	(20,103)	-	-	737,272	(18,727)	-	-
KPS-17-003P	2018-04-10	2018-05-28	100%	-	-	574,464	(16,372)	556,467	(14,134)	-	-
KPS-17-004P	2018-04-10	2018-09-11	99%	365,969	(10,430)	-	-	369,163	(9,377)	-	-
KPS-17-005M	2018-03-09	2018-05-31	100%	-	-	1,666,816	(47,504)	943,996	(23,978)	-	-
KPS-17-006M	2017-12-19	2018-07-31	100%	-	-	23,283	(664)	62,889	(1,597)	-	-
KPS-17-007M	2018-03-09	2018-09-14	94%	1,165,969	(33,230)	-	-	854,326	(21,700)	-	-
KPS-18-001M	2018-05-02	2018-08-23	99%	843,376	(24,036)	-	-	650,232	(16,516)	-	-
KPS-18-004M	2018-05-11	2018-12-15	95%	1,254,978	(35,767)	-	-	709,728	(18,027)	-	-
KPS-18-001P	2018-05-11	2018-12-15	99%	184,423	(5,256)	-	-	57,778	(1,468)	-	-
KPS-19-001M	2019-10-29	2020-03-06	94%	901,710	(25,699)	-	-	-	-	-	-
KPS-20-001M	2020-03-24	2020-07-15	93%	332,985	(9,490)	-	-	-	-	-	-
KPS-20-002M	2020-03-24	2020-07-22	92%	458,676	(13,072)	-	-	-	-	-	-

(*1) 납기일자는 최초 PO상의 고객사 입고일자입니다. 고객사 입고 이후 설치/시운전/고객사 검수 등의 공정이 진행되고 있으며, 일부의 경우 고객사의 제조라인 설치 일정변경 등으로 고객사와의 협의에 따라 변경조정되고 있습니다.

(*2) 계약부채 상계 후 금액이며, 부(-)의 계약자산 금액은 계약부채입니다.

(6) 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율로 진행률을 측정하는 계약에 대한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
공사손익 변동금액		추정총계약원가 변동금액		계약자산		매출채권	
추정변경	오류수정	추정변경	오류수정	총 액	손실총당금	총 액	손실총당금
830,518	-	(551,870)	-	9,598,705	(336,252)	4,571,100	(205,263)

(7) 당기 중 총계약수익 및 추정총계약원가 변동으로 인하여 당기와 미래기간의 손익, 계약자산에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
추정총계약수익의 변동	추정총계약원가의 변동	당기손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	계약자산 변동
-	(551,870)	830,518	(278,648)	830,518

당기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당기말까지 발생한 상황에 근거하여 추정한 총계약원가와 당기말 현재 계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총계약원가와 총계약수익은 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

28. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	916,907	1,241,670
퇴직급여	104,018	196,401
복리후생비	109,701	164,771
여비교통비	38,471	194,946
접대비	40,332	106,512
세금과공과	49,665	33,711
감가상각비	182,858	186,912
지급임차료	11,318	2,661
경상연구개발비	214,651	780,361
운반비	1,034	411
지급수수료	851,851	758,028
무형자산상각비	69,716	105,619
대손상각비	139,341	320,972
주식보상비용	22,620	31,340
제품보증비	166,094	265,456
기타	37,738	82,453
합 계	2,956,315	4,472,224

29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
재공품의 변동	2,750,511	122,078
원재료비	4,931,242	3,609,132
종업원급여	3,266,748	5,657,677
복리후생비	382,870	618,543
여비교통비	349,255	965,912
감가상각비와 무형자산상각비	555,079	708,570
지급수수료	1,253,948	1,630,933
운반비	184,357	132,262
제품보증비	166,094	265,456
외주용역비	208,010	721,484
기타비용	241,058	700,449
매출원가 및 판매비와관리비의 합계	14,289,172	15,132,496

30. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
외환차익	64,979	233,302
외화환산이익	128,591	260,334
유형자산처분이익	88,061	7
잡이익	2,266	48,290
합 계	283,897	541,933

(2) 당기와 전기의 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
외환차손	117,003	98,852
외화환산손실	813,513	311,902
유형자산처분손실	38,777	25,319
무형자산처분손실	44,125	-
재고자산감모손실	187	-
잡손실	1,059	16
합 계	1,014,664	436,089

31. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기의 금융수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	295,871	59,161
배당금수익	4,361	-
외환차익	315,289	147,133
외화환산이익	-	116,370
당기손익인식금융자산평가이익	2,769,158	258,333
당기손익인식금융자산처분이익	182,069	263,897
합 계	3,566,748	844,894

(2) 당기와 전기의 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	1,664,140	65,971
외환차손	43,070	13,221
외화환산손실	671,416	-
당기손익인식금융자산평가손실	-	56,523
당기손익인식금융자산처분손실	79,974	-
합 계	2,458,600	135,715

32. 주당이익(손실)

주당이익(손실)은 보통주 1주 또는 보통주 및 희석성 잠재적 보통주 1주에 대한 이익(손실)을 계산한 것으로, 그 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익(손실)

① 당기와 전기의 기본주당이익(손실) 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익(손실)	1,046,440,348	(307,534,157)
가중평균 유통보통주식수(*)	14,646,703	12,840,270
기본주당순이익(손실)	71	(24)

(*) 당기 중 보통주 1주당 신주 2주 배정에 따른 무상증자로 인하여 전기 가중평균 유통보통주식수를 조정하였습니다.

② 주당이익(손익)을 계산하기 위한 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(가) 당기

(단위: 주)			
구 분	유통주식수	가중치	가중평균보통주식수
1월 1일 발행주식수	12,856,890	366일/366일	12,856,890
유상증자	1,067,844	275일/366일	802,342
출자전환	1,067,844	275일/366일	802,342
주식선택권행사	221,010	249일/366일	150,359
주식선택권행사	126,000	101일/366일	34,770
합 계	15,339,588		14,646,703

(나) 전기

(단위: 주)			
구 분	유통주식수	가중치	가중평균보통주식수
1월 1일 발행주식수	12,837,000	365일/365일	12,837,000
주식선택권행사	19,890	60일/365일	3,270
합 계	12,856,890		12,840,270

(2) 회석주당이익(손실)

당기 및 전기는 회석성 잠재적 보통주에 따른 회석화 효과가 존재하지 않으므로 당기 및 전기의 회석주당이익(손실)은 기본주당이익(손실)과 동일합니다.

33. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	1,046,440	(307,534)
조정항목:		
현금의 유출이 없는 비용의 가산 등:		
감가상각비	483,853	601,799
무형자산상각비	71,226	106,771
대손상각비	139,341	320,972
이자비용	1,664,140	65,971
외화환산손실	1,484,929	311,902
당기손익인식금융자산평가손실	-	56,523
당기손익인식금융자산처분손실	79,974	-
급여	(30,412)	30,804
주식보상비용	59,526	82,932
제품보증비	166,094	265,456
유형자산처분손실	38,777	25,319
무형자산처분손실	44,125	-
법인세비용	270,345	181,072
손실충당부채의 전입(환입)	(3,810)	112,676
현금의 유입이 없는 수익의 차감 등:		
이자수익	(295,871)	(59,161)
배당금수익	(4,361)	-
외화환산이익	(128,591)	(376,704)
당기손익인식금융자산평가이익	(2,769,158)	(258,333)
당기손익인식금융자산처분이익	(182,069)	(263,897)
유형자산처분이익	(88,061)	(7)
영업활동 관련 자산부채의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	(4,193,125)	6,636,328
계약자산의 증가	(48,508)	(4,522,733)
기타수취채권의 감소(증가)	136,060	(114,581)
기타유동자산의 감소(증가)	(333,334)	551,107
재고자산의 감소	3,342,069	30,942
매입채무의 감소	(651,340)	(1,015,741)
계약부채의 감소	-	(690,358)
기타지급채무의 감소	(279,356)	(1,147,642)
기타유동부채의 감소	(17,875)	(149,282)
총당부채의 감소	(268,515)	(368,628)
영업으로부터 창출된 현금흐름	(267,487)	105,973

(2) 당기와 전기의 투자와 재무활동 중 유동성 대체를 제외한 현금의 유입·유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	157,924	10,800
사용권자산과 리스부채의 증가	886,437	51,100
무상증자에 따른 자본금 전입	5,071,196	-
단기차입금의 출자전환	5,000,000	-

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)								
구 분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금거래					기 말
			취득-리스	유동성대체	출자전환	전환권대가 및 상각	기 타	
단기차입금	5,460,000	3,540,000	-	-	(5,000,000)	-	-	4,000,000
전환사채	-	28,000,000	-	-	-	(12,203,030)	-	15,796,970
유동성리스부채	62,048	(153,986)	115,783	247,923	-	-	(37,763)	234,005
리스부채	74,587	-	770,654	(247,923)	-	-	-	597,318
합 계	5,596,635	31,386,014	886,437	-	(5,000,000)	(12,203,030)	(37,763)	20,628,293

② 전기

(단위: 천원)							
구 분	기 초	회계정책변경	재무활동 현금흐름	비현금거래			기 말
				취득-리스	유동성대체	기 타	
단기차입금	460,000	-	4,540,000	-	460,000	-	5,460,000
장기차입금	460,000	-	-	-	(460,000)	-	-
유동성리스부채	-	74,576	(74,576)	-	62,048	-	62,048
리스부채	-	85,535	-	51,100	(62,048)	-	74,587
미지급배당금	-	-	(427,900)	-	-	427,900	-
합 계	920,000	160,111	4,037,524	51,100	-	427,900	5,596,635

34. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 외화단위: USD)			
금융기관	약정사항	약정한도액	사 용 액
신한은행	외화지급보증	USD 1,000,000	-
	외상매출채권담보대출	3,500,000	-
KEB하나은행	계약이행지급보증	USD 4,000,000	USD 342,000
	입찰보증지급보증	USD 1,000,000	-
하나카드	법인카드	200,000	9,378
합 계		3,700,000	9,378
		USD 6,000,000	USD 342,000

(2) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받고 있는 보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
제공자	보증내역	보증금액
서울보증보험	계약이행지급보증 등	25,884

상기 보증내역 이외에 당사는 차입금 및 지급보증과 관련하여 특수관계자로부터 보증을 제공받고 있습니다(주석 35 참조).

(3) 당기말 현재 당사는 한화손해보험 주식회사의 기업종합보험(부보금액: 2,010,000천원) 등에 가입하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 당사는 한국야스카와전기(주)의 매입채무 지급과 관련하여 금융기관 예치금 82,970천원을 담보로 제공하고 있습니다(주석 7 참조).

35. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

특수관계 구분	당기말	전기말
유의적인 영향력을 행사하는 회사	(주)동임	-
종속기업	KPS Shanghai Trading Co., Ltd.	KPS Shanghai Trading Co., Ltd.
	(주)케이앤티(*1)	-
	큐브 그로스 제 3호 투자조합(*1)	-
관계기업	(주)빅씹크(*2)	-
	Algok Bio Inc.(*2)	-
기타 특수관계자	-	디씨피(주)(*3)

(*1) 당기 중 신규설립되어 특수관계자가 되었습니다.

(*2) 당기 중 신규취득하여 유의적인 영향력을 획득하였습니다.

(*3) 당기 중 당사 주주의 지분을 변동으로 특수관계가 소멸되었습니다.

당사는 당사에 유의적인 영향력을 보유한 개인과 그 개인의 가까운 가족, 주요 경영진 및 이들에 의해 지배 또는 공동 지배되는 회사를 기타 특수관계자로 분류하고 있습니다.

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

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기말	전기말
종속기업	KPS Shanghai Trading Co., Ltd.	미지급금	-	43,234
관계기업	(주)빅씹크	리스채권	696,233	-
		미수수익	93,008	-
		단기대여금	3,000,000	-
		당기손익인식금융자산	2,391,315	-
		임대보증금	900,000	-

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당 기	전 기
종속기업	KPS ShangHai Trading Co., Ltd.	매입 등	419,189	719,570
	(주)케이앤티	임대매출 등	37,976	-
		유형자산 등의 처분	1,172,750	-
관계기업	(주)빅뱅크	지급수수료	1,000	-
		리스채권 회수	105,525	-
		이자수익	93,008	-
		유형자산의 처분	173,000	-

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당 기
유의적인 영향력을 행사하는 회사	(주)동임	유상증자	4,991,892
		출자전환	5,000,000
종속기업	KPS ShangHai Trading Co., Ltd.	유상증자	352,270
	(주)케이앤티	유상증자	1,730,000
	큐브그로쓰제3호투자조합	현금출자	1,980,000
관계기업	(주)빅뱅크	유상증자	6,000,000
		자금대여	3,000,000
		전환사채 취득	2,000,000
	Algok Bio Inc.	유상증자	595,917

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공받은 보증은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: USD)				
특수관계 구분	특수관계자명	보증처	보증내역	지급보증금액
유의적인 영향력을 행사하는 회사	(주)동임	KDB산업은행	운전자금대출	4,800,000
		KEB하나은행	계약이행지급보증	USD 4,800,000
			입찰보증지급보증	USD 1,200,000
		신한은행	외화지급보증	USD 1,200,000

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 보증 또는 제공하거나 제공받은 담보는 없습니다.

(7) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회외의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급됐거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여 및 기타 단기종업원급여	902,348	1,457,444
주식기준보상	44,628	80,744
퇴직급여	112,009	205,273
합 계	1,058,985	1,743,461

36. 보고기간 후 사건

당사는 2021년 2월 18일, 바이오사업 확대와 활성화를 위해 100,000천원을 출자하여 100% 종속기업인 (주)케이피티를 신규 설립하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 케이피에스의 2020년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 케이피에스

대표이사 귀하

2021년 3월 22일

우리는 첨부된 주식회사 케이피에스의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 케이피에스의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장대기업 (또는 상장중소기업)으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태 평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토 기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계 기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 **김 교 태**



[대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서]

주식회사 케이피에스
주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인·검토하였습니다.

2021년 3월 9일

대표이사 감 하 용 (인)

내부회계관리자 우 종 현 (인)

내부회계관리제도운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 케이피에스			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	6	3	3	1	4	7	3	1	8	4	-	-	24	16	
투입 시간	분·반기검토	3	2	20	38	213	390	75	-	34	12	-	-	345	442
	감사	38	39	38	26	638	790	456	186	34	9	-	-	1,204	1,050
	합계	41	41	58	64	851	1,180	531	186	68	21	-	-	1,549	1,492

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.6.22~2020.6.26			5	일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주		
	2020.12.7~2020.12.11	5	일	4	명		3
2021.2.15~2021.2.19	5	일	4	명	3	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.4			1	일	
	실사(입회)장소	케이피에스 본사					
	실사(입회)대상	원재료, 재공품					
	실사(입회)시기	2021.1.4			1	일	

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	케이피에스 본사				
	실사(입회)대상	회원권				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2020.7.17/ 2021.3.16				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 07월 17일	감사 및 업무수행담당이사 외 2명	서면보고	감사계획보고
2	2021년 03월 16일	감사 및 업무수행담당이사 외 2명	서면보고	감사결과보고