

사업보고서

(제 28 기)

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

금융위원회

한국거래소 귀중

2021년 03월 19일

제출대상법인 유형 : 주권상장법인

면제사유발생 : 해당사항 없음

회 사 명 : 테라사이언 주식회사

대 표 이 사 : 이 종 석

본 점 소 재 지 : 경상남도 창원시 성산구 창원대로1144번길 78 (성주동)
(전 화) 055) 213-7000
(홈페이지) <http://www.tera-science.com>

작 성 책 임 자 : (직 책) 이 사 (성 명) 정 근 한
(전 화) 055) 213-7000

목 차

【 대표이사 등의 확인 】	-----	1
I. 회사의 개요	-----	2
1. 회사의 개요	-----	2
2. 회사의 연혁	-----	6
3. 자본금 변동사항	-----	7
4. 주식의 총수 등	-----	9
5. 의결권 현황	-----	10
6. 배당에 관한 사항 등	-----	11
7. 정관에 관한 사항	-----	13
II. 사업의 내용	-----	14
III. 재무에 관한 사항	-----	30
1. 요약재무정보	-----	30
2. 연결재무제표	-----	32
3. 연결재무제표 주석	-----	37
4. 재무제표	-----	114
5. 재무제표 주석	-----	119
6. 기타 재무에 관한 사항	-----	199
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	-----	201
V. 감사인의 감사의견 등	-----	204
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	-----	206
1. 이사회에 관한 사항	-----	206
2. 감사제도에 관한 사항	-----	210
3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항	-----	212
VII. 주주에 관한 사항	-----	213
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	-----	217

1. 임원 및 직원 등의 현황	-----	217
2. 임원의 보수 등	-----	218
IX. 계열회사 등에 관한 사항	-----	222
X. 이해관계자와의 거래내용	-----	225
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	-----	226
【 전문가의 확인 】	-----	233
1. 전문가의 확인	-----	233
2. 전문가와의 이해관계	-----	233

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사등의 확인·서명

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 보고서에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사의의외부감사에관한법률」 제2조의2 및 제2조의3의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.(「주식회사의의외부감사에관한법률」 제2조의 의한 외감대상법인에 한함.)

2021. 03. 19

테라사이언스 주식회사

대표이사 이 종 석

(서명 또는 날인)

신고업무담당이사 정 근 한

(서명 또는 날인)

20210319134752_00001

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

(1) 연결대상 종속회사 개황

(단위 : 천원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
에스더블유티(주)	2017.04.21	경상남도 창원시 성산구 창원대로1144 번길 78(성주동)	단조품 및 유압용관이음쇠 제조 및 판매	370,255	지분율 50%초과 (100%)	X
(주)테라테크노스	2017.09.05	대전광역시 유성구 가정로 152, 3연구동 415-2호 (장동, 한국에너지기술연구원)	산화규소(SiOx), 나노입 자 제조 및 판매	3,907,263	지분율 50%초과 (86.2%)	X

주1) 상기 에스더블유티(주)(구상호:삼원테크에너지(주))는 2019.04.26 부로 상호가 바뀌었습니다.

주2) 상기 (주)테라테크노스 지배관계 근거 86.2%는 보통주 2,861,150주의 지분율이며 발행주식수 3,451,473주에서 자기주식 130,517주를 제외한 지분율입니다.

[에스더블유티(주)]

가. 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 에스더블유티 주식회사 라 하고 영문으로는 SWT HYDRAULICS CO., LTD. 라 표기한다.

나. 설립 일자 및 존속기간

당사는 2017년 04월 21일에 설립된 회사입니다.

다. 주소, 전화번호 및 홈페이지

주소: 경상남도 창원시 성산구 창원대로1144번길 78 (성주동)
전화번호: 055) 213-7014

라. 중소기업 해당여부

본 보고서 제출일 현재 중소기업기본법 제2조 및 중소기업기본법 시행령 제3조에 의거 중소기업에 해당됩니다.

마. 주요사업의 내용

단조품 및 유압용관이음쇠 제조 및 판매, 부동산개발 및 임대업, 신재생에너지 등을 주요사업으로 설립된 기업입니다.

[(주)테라테크노스]

가. 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 주식회사 테라테크노스 라고 표기하고 영문으로는 Tera Technos Co., Ltd라

표기합니다.

나. 설립 일자 및 존속기간

당사는 2017년 09월 07일에 설립된 회사입니다.

다. 주소, 전화번호 및 홈페이지

주소: 대전광역시 유성구 가정로 152, 3연구동 415-2호 (장동, 한국에너지기술연구원)

라. 중소기업 해당여부

본 보고서 제출일 현재 중소기업기본법 제2조 및 중소기업기본법 시행령 제3조에 의거 중소기업에 해당됩니다.

마. 주요사업의 내용

리튬이차전지 음극소재적용을 위한 산화규소(SiOx)나노입자, 탄소 코팅 처리된 리튬이차전지용 음극제 제조 및 판매 등을 주요사업으로 설립된 기업입니다.

1) 연결대상회사의 변동내용

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

(2) 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 국문으로는 테라사이언스주식회사, 영문으로는 TERA SCIENCE.Co.,LTD 라 표기합니다. 단, 약식으로 표기 할 경우에는 테라사이언스(주)라 표기합니다.

(3) 설립일자 및 존속기간

당사는 유압용 관이음쇠 제조 및 판매를 영위할 목적으로 1993년 10월 19일에 설립 되었고, 2004년 1월 6일에 한국거래소 코스닥 시장에 상장되어 매매가 개시되었으며, 현재까지 상장 유지되고 있습니다.

(4) 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

본사의 주소 : 경남 창원시 성산구 창원대로 1144번길 78 (성주동)

본사의 전화번호 : 055) 213-7000

(5) 중소기업 해당 여부

당사는 본 보고서 제출일 현재 중소기업기본법 제2조 및 중소기업기본법 시행령 제3조에 의거 중소기업에 해당됩니다.

(6) 주요 사업의 내용

유압용 관이음쇠(hydraulic fitting 이하 "관이음쇠" 또는 "fitting")는 유압으로 작동하는 기계, 장치 등의 유압발생원에 부착되어 유체가 흐르도록 하는 파이프, 호스와 같은 관로의 양 끝단에 체결되어 파이프, 호스 또는 내연기관 등을 연결시켜주는 부품입니다.

관이음쇠는 주로 건설중장비(굴삭기, 굴착기, 로우더, 크레인 등), 산업차량(지게차, 덤프트럭 등), 군장비(장갑차, 탱크 등), 농업용 기계, 산림용 기계, 특장차 등은 물론 CNC기계와 같은 공작기계, 자동화 기계 등 그 사용 범위가 넓지만, 당사는 주로 건설중장비, 산업차량, 군장비, 농업용 기계 등에 사용되는 고압용 유압 관이음쇠를 생산하고 있습니다.

1) 회사가 영위하는 목적사업

목 적 사 업	비 고
1. 철제, 스텐제, 동제, 호스연결용 이음쇠 제조 및 판매업 2. 중장비, 자동차산업기계, 항공기부품, 관이음쇠 제조 및 판매업 3. 후랜지, 밸브, 유니온, 너트등 제조 및 판매업 4. 단조품 제조 및 판매업 5. 호스커플링 제조 및 ASSY' 류 판매업 6. 발전설비 부품 제조 및 판매업 7. 국내외 부동산 자문, 개발, 분양, 분양대행, 임대, 공급 및 매매업 8. 운송 서비스업 9. 하이브리드 가로등 사업 10. 태양에너지 관련 사업 및 시스템 관련업 11. 풍력에너지 관련 사업 및 시스템 관련업 12. 신재생에너지 관련 사업 13. 전기공사업 14. 광고 기획 대행, 홍보업 15. 주택건설업 16. 건축자재 생산 및 판매업 17. 일반건설업 18. 대지조성사업 19. 건축자재, 가구, 목재, 전기, 전자제품 관련 무역업 20. 리튬이차전지 음극소재적용을 위한 산화규소(SiOx) 나노입자 제조업	

목 적 사 업	비 고
21. 실리콘 전자기 유도 용융용 흑연 도가니 및 이를 이용한 유도용융장치 기반 산화규소(SiOx) 나노입자 제조업 22. 탄소 코팅 처리된 리튬이차전기용 음극재 제조업 23. 탄소나노튜브 관련 사업 24. 기계기구 제조업 25. 간이인공호흡기 제조 및 판매, 수출업 26. 기침유발보조기구 장치 제조 및 판매, 수출업 27. 스마트 AI 방역기 제조 및 판매, 수출업 28. 이산화염소 제조 및 판매, 수출업 29. 원격의료 및 가상의료 시스템 관련업 30. 비대면 의료 서비스 개발업 31. 화장품 제조 및 판매, 수출업 32. 소프트웨어 프로그램개발 및 인터넷 서비스업 33. 퍼스날 클라우드 서버 판매업 34. 온라인 교육기자재 공급 및 컨설팅업 35. 미디어영상물제작 및 도,소매업 36. 에스엔에스 방송 및 콘텐츠 기획 제작업 37. 에스엔에스 온라인 홍보업 38. 에스엔에스 교육, 컨설팅업 39. 모바일 앱 개발, 소프트웨어 개발업 40. 위 각호에 관련된 개발업 41. 위 각호에 관련된 제조업 42. 위 각호에 관련된 도소매 및 유통업 43. 위 각호에 관련된 수출업 44. 위 각호에 관련된 용역과 기술의 제공 및 자문업 45. 위 각호에 관련된 전자상거래 및 통신 판매업 46. 위 각호에 관련된 유지 보수업 47. 위 각호에 부대되는 사업일체	-

(7) 계열회사에 관한 사항

(2020.12.31 현재)

회 사 명	상장여부	지분율	주요사업	비고
에스더블유티 주식회사	비상장	100.00%	단조품 및 유압용관이음쇠 제조 및 판매	종속회사
주식회사 테라테크노스	비상장	86.2%	리튬이차전지 음극소재적용을 위한 산화규소(SiOx)나노입자, 탄소 코팅 처리된 리튬이차전지용 음극재 제조 및 판매	종속회사

(8) 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
코스닥시장	2004년 01월 06일	-	-

2. 회사의 연혁

1) 설립 이후의 변동상황

1993.10.19	삼원금속취설립 (경상남도 마산시 봉암동 666-56번지)
1994.04.01	일본수출시작
1995.11.02	본점이전 (창원시 팔용동 20-12번지)
1997.08.01	영국수출시작
1997.12.17	ISO 9002 품질보증시스템 인증 (인증번호 : K971036)
1998.06.01	미국수출시작
1999.01.26	특허 제0191635호 등록 (명칭 : 고압 호우스의 이음구)
1999.01.26	특허 제0191634호 등록(명칭 : 관이음쇠 나사축 중간부에 형성된 직선부에 와서 끼움장치)
2000.01.05	실용신안 제0175027호 등록 (명칭 : 관이음쇠의 오링 끼움장치)
2000.03.24	상호변경 (삼원테크 주식회사)
2000.05.02	벤처기업 확인 (제2000212436-0315호)
2000.08.01	청도삼왕금속유한공사 설립 (중국 청도, 100% 직접투자)
2000.09.05	대표이사 변경 (이서우 → 이택우)
2000.11.30	무역의 날 오백만불 수출의 탑 수상
2001.11.09	KSA14001 환경시스템 인증 (인증번호 : EMS-0011)
2002.05.16	부품·소재전문기업 확인 (산업자원부 제136호)
2002.05.21	기업부설연구소 인정 (한국산업기술진흥협회 제20021611호)
2002.07.29	INNO-BIZ 기업 선정 (중소기업청 제2111-0182호)
2002.10.18	부품·소재종합기술지원사업 협약체결(사업명 : 유압용관이음쇠 부품 아연도금 기술지원)
2003.04.10	Samwon Tech (Europe) Ltd 설립 (지분율 100%)
2003.11.28	제40회 무역의 날 1천만불수출탑수상
2003.12.01	ISO/TS16949 인증 (LRQA)
2004.01.06	코스닥증권시장 거래개시
2004.11.15	환경경영시스템 인증서(04-600-17)
2004.11.24	제14호 중소기업대상(중소기업진흥공단)
2005.07.25	기술혁신형중소기업(INNO-BIZ)확인 : 2005.07.29~2008.07.28
2005.09.29	특허 제0191635호 등록 (명칭:윈터치식 유압호오스 접속 및 유압관이음쇠용 연결구)
2005.11.30	제42회 무역의날 2,000만불수출탑 수상
2006.02.24	실용신안 제20-0410191호 등록 (명칭:공작기계의 피팅 장착구)
2006.04.18	공장용지, 건물취득계약:한국항공우주산업부지(부지23,000평, 건물14,000평:금액 약272억)
2006.11	제43회 무역의날 3,000만불수출탑 수탑
2007.06	본점,지점 이전 (창원시 성주동 30-5)
2007.12	특허등록(1건):유압관 이음쇠의 오링홀 절삭공구
2008.02	특허등록(1건): 관 단면동사의 용접방법
2008.03	토가와 고무, 시미즈사와의 기술제휴
2012.07.16	희망이음 프로젝트 2012 우리지역일하기 좋은기업 선정(지식경제부, 경상남도 주관)
2013.03.15	SAMWON USA INC 설립(지분율 100%)

2014	글로벌 강소기업 선정
2015	청도상왕금속유한공사 처분
2015.12	10kw 풍력발전시스템 진해해양공원 시범 설치사업
2016.10	SAMWON USA INC 처분
2017.04.21	삼원테크에너지 주식회사 설립(지분율 100%)
2018.03.30	대표이사 변경 이종석 대표이사 취임
2018.05.15	최대주주 변경 이택우 → 블루밍홀딩스(주)
2019.03.08	(주)테라테크노 종속회사 편입
2020.07.15	상호변경(테라사이언스 주식회사)
2020.09.18	TERA SCIENCE.Co.,LTD USA California지점설립

(2) 상호의 변경

변경일자	상호 변경사항		변경사유
	변경 전	변경후	
2020.07.15	삼원테크 주식회사	테라사이언스 주식회사	국제화 대응 첨단 이미지 부각

(3) 합병, 분할(합병), 포괄적 주식교환 · 이전, 중요한 영업의 양수 · 도 등

" 해당사항 없음."

(4) 경영활동과 관련된 중요한 사실의 발생

당해 사업연도중 발생한 신제품 등의 개발, 신시장의 개척, 새로운 사업분야에의 진출 또는 중요한 경영상의 계약체결, 중요한 재산적 권리 또는 특허권 등의 무형자산의 취득, 주요 기술도입계약, 합작투자계약, 상표 등의 사용계약, 기타 회사의 경영활동과 관련된 중요한 사실의 발생은 "VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항", "1. 이사회에 관한 사항", "(2) 주요 의결사항", "1) 이사회 의결사항 등" 에서 "의안내용"을 참고하시기 바랍니다.

3. 자본금 변동사항

(1) 증자(감자)현황

(기준일: 2020년 12월 31일)

(단위: 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				비고
		주식의 종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	
2006년 02월 03일	무상증자	보통주	10,000,000	500	500	125%증자
2014년 02월 06일	무상증자	보통주	8,900,000	500	500	50%증자
2016년 04월 04일	유상증자(일반공모)	보통주	1,412,400	500	500	-

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				비고
		주식의 종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	
2017년 05월 03일	무상감자	보통주	22,649,920	500	500	5:1 감자
2017년 05월 17일	주식분할	보통주	22,649,920	100	100	500원→100원으로 변경
2017년 05월 26일	유상증자(일반공모)	보통주	1,538,461	100	650	소액공모
2017년 11월 01일	유상증자(제3자배정)	보통주	4,026,845	100	745	-
2017년 12월 19일	유상증자(제3자배정)	보통주	1,749,662	100	743	-
2018년 03월 19일	신주인수권행사	보통주	829,492	100	1,085	제2회차 BW 행사
2018년 03월 20일	전환권행사	보통주	821,018	100	609	제5회차 CB 전환
2018년 03월 20일	전환권행사	보통주	1,519,756	100	658	제6회차 CB 전환
2018년 04월 13일	신주인수권행사	보통주	184,331	100	1,085	제2회차 BW 행사
2018년 04월 17일	신주인수권행사	보통주	184,331	100	1,085	제2회차 BW 행사
2018년 04월 20일	전환권행사	보통주	164,203	100	609	제5회차 CB 전환
2018년 04월 23일	전환권행사	보통주	1,105,990	100	1,085	제3회차 CB 전환
2018년 04월 23일	신주인수권행사	보통주	184,331	100	1,085	제2회차 BW 행사
2018년 04월 27일	신주인수권행사	보통주	184,331	100	1,085	제2회차 BW 행사
2018년 04월 27일	전환권행사	보통주	795,979	100	1,085	제3회차 CB 전환
2018년 04월 30일	전환권행사	보통주	1,047,337	100	1,085	제3회차 CB 전환
2018년 05월 14일	신주인수권행사	보통주	368,662	100	1,085	제2회차 BW 행사
2018년 05월 15일	신주인수권행사	보통주	2,304,145	100	1,085	제2회차 BW 행사
2018년 05월 16일	신주인수권행사	보통주	368,662	100	1,085	제2회차 BW 행사
2018년 05월 24일	전환권행사	보통주	737,327	100	1,085	제3회차 CB 전환
2018년 05월 25일	전환권행사	보통주	1,477,832	100	1,085	제5회차 CB 전환
2018년 05월 29일	전환권행사	보통주	263,851	100	758	제7회차 CB 전환
2018년 05월 30일	전환권행사	보통주	659,630	100	758	제7회차 CB 전환
2018년 06월 09일	유상증자(일반공모)	보통주	437,636	100	2,285	소액공모
2018년 10월 30일	전환권행사	보통주	1,674,936	100	806	제8회차 CB 전환
2018년 11월 26일	전환권행사	보통주	620,347	100	806	제8회차 CB 전환
2018년 12월 10일	전환권행사	보통주	620,345	100	806	제8회차 CB 전환
2019년 03월 05일	유상증자(제3자배정)	보통주	1,412,429	100	1,770	-
2019년 04월 13일	유상증자(제3자배정)	보통주	287,101	100	2,055	-
2019년 05월 04일	유상증자(제3자배정)	보통주	328,689	100	1,795	-
2019년 05월 13일	전환권행사	보통주	1,185,921	100	1,307	제9회차 CB 전환
2021년 05월 20일	전환권행사	보통주	3,006,434	100	1397	제10회차 CB전환
2020년 08월 12일	전환권행사	보통주	214,745	100	1397	제10회차 CB전환
2020년 12월 14일	전환권행사	보통주	1,675,040	100	1194	제11회차 CB전환
2020년 12월 15일	전환권행사	보통주	2,261,305	100	1194	제11회차 CB전환

(2) 이상환 전환사채 발행현황

이상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주)

종류\구분	회차	발행일	만기일	권면(전자 등록)총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능 기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자 등록)총액	전환가능 주식수	
무보증 사모 전환사채	제11회차	2019.12.10	2022.12.10	5,000	기명식 보통주	2020.12.10 ~2022.11.10	100	1,194	300	251,256	-
무보증 사모 전환사채	제12회차	2020.05.25	2003.05.25	2,500	기명식 보통주	2021.05.25 ~2023.05.25	100	1,672	2,500	1,495,215	-
무보증 사모 전환사채	제13회차	2020.07.22	2023.07.22	4,100	기명식 보통주	2021.07.22 ~2023.06.22	100	1,672	4,100	2,452,153	-
합계	-	-	-	11,600	-	-	-	-	6,900	4,198,624	-

(3) 미상환 신주인수권부사채 발행현황

"해당사항없음"

(4) 미상환 전환형 조건부자본증권 발행현황

"해당사항없음"

4. 주식의 총수 등

(1) 주식의 총수 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주식의 종류		비고	
	보통주	합계		
I. 발행할 주식의 총수	2,500,000,000	2,500,000,000	-	
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	85,203,424	85,203,424	-	
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	22,649,920	22,649,920	-	
	1. 감자	22,649,920	22,649,920	-
	2. 이익소각	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-
	4. 기타	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	62,553,504	62,553,504	-	
V. 자기주식수	2,805	2,805	-	
VI. 유통주식수 (IV-V)	62,550,699	62,550,699	-	

(2) 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		-	-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	-	-	-	-	
소계(b)	-	-	-	-	-	-	-		
	-	-	-	-	-	-	-		
기타 취득(c)			보통주	2,805	-	-	-	2,805	-
			-	-	-	-	-	-	-
총 계(a+b+c)			보통주	2,805	-	-	-	2,805	-
			-	-	-	-	-	-	-

(3) 종류주식(명칭) 발행현황

"해당사항없음"

5. 의결권 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	62,553,504	-
	-	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	2,805	-
	-	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배	보통주	-	-

구 분	주식의 종류	주식수	비고
제된 주식수(C)	-	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	-	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	-	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	62,550,699	-
	-	-	-

6. 배당에 관한 사항 등

(1) 배당정책

당사의 정관에 기재된 배당에 관한 사항은 다음과 같습니다.

제53조(이익배당)

- ① 이익의 배당은 금전과 주식으로 할 수 있다.
- ② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다.
- ③ 제1항의 배당은 매 결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.

제54조(분기배당)

- ① 회사는 이사회 결의로 사업연도 개시일부터 3월, 6월 및 9월의 말일(이하 “ 분기배당 기준일” 이라 한다)의 주주에게 [자본시장과 금융투자업에 관한 법률] 제165조의12에 따라 분기배당을 할 수 있다.
- ② 제1항의 이사회 결의는 분기배당 기준일 이후 45일 내에 하여야 한다.
- ③ 분기배당은 직전결산기의 대차대조표상의 순자산액에서 다음 각호의 금액을 공제한 액을 한도로 한다.
 - a. 직전결산기의 자본의 액
 - b. 직전결산기까지 적립된 자본준비금과 이익준비금의 합계액
 - c. 직전결산기의 정기주주총회에서 이익배당하기로 정한 금액
 - d. 직전결산기까지 정관 규정 또는 주주총회의 결의에 의하여 특정 목적을 위해 적립한 임의준비금
 - e. 분기배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익준비금의 합계액
- ④ 사업연도 개시일 이후 분기배당 기준일 이전에 신주를 발행한 경우(준비금의 자본전

입, 주식배당, 전환사채의 전환청구, 신주인수권부사채의 신주인수권행사에 의한 경우를 포함한다) 에는 분기배당에 관해서는 당해 신주는 직전사업연도 말에 발행된 것으로 본다. 다만, 분기배당 기준일 후에 발행된 신주에 대하여는 최근 분기배당 기준일 직후에 발행된 것으로 본다.

(2) 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제28기	제27기	제26기
주당액면가액(원)		100	100	100
(연결)당기순이익(백만원)		-8,418	-2,755	-1,989
(별도)당기순이익(백만원)		-10,262	-1,308	-1,909
(연결)주당순이익(원)		-142	-45	-40
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

(3) 과거배당이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	-	-	-

7. 정관에 관한 사항

정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2020년 07월 15일	제28기1차임시주주총회	<ul style="list-style-type: none"> - 간이인공호흡기 제조 및 판매, 수출업 - 기침유발보조기구 장치 제조 및 판매, 수출업 - 스마트 시 방역기 제조 및 판매, 수출업 - 이산화염소 제조 및 판매, 수출업 - 원격의료 및 가상의료 시스템 관련업 - 비대면 의료 서비스 개발업 - 화장품 제조 및 판매, 수출업 - 소프트웨어 프로그램개발 및 인터넷서비스업 - 퍼스날 클라우드 서버 판매업 - 온라인 교육기자재 공급 및 컨설팅업 - 미디어영상물제작 및 도,소매업 - 에스엔에스 방송 및 콘텐츠 기획 제작업 - 에스엔에스 온라인 홍보업 - 에스엔에스 교육, 컨설팅업 - 모바일 앱 개발, 소프트웨어 개발업 	<사업목적 추가> 목적사업 다각화를 통한 매출증대
2021년 03월 29일	제28기정기주주총회 주1)	<ul style="list-style-type: none"> - Mini LED 부품 제조 및 판매업 - LCD광학부품 제조 및 판매업 - 전자제품 부품 및 완제품 제조 및 판매업 <hr/> 제4조(공고방법)(http://www.tera-science.com).....	<사업목적 추가> 사업목적 다각화를 통한 매출증대 및 수 익구조개선 <hr/> 홈페이지 변경

주1) 보고서 제출후 개최 예정인 제28기 정기주주총회 안건으로 정관변경 안건이 상정될 예정이며, 정기주주총회의 승인여부에 따라 정관은 변경될수 있고 이후 정정공시를 통해 재공시예정임.

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

(1) 시장여건 및 영업의 개황

1) 산업의 특성, 성장성, 경기변동의 특성, 계절성

① 산업의 특성

산업의 특성 : 건설중장비에 사용되는 고압용 유압 관이음쇠 제조산업의 발전은 건설중장비와 농기계 등의 발전과 그 궤적을 같이 하는데, 대개 산업혁명 이후 기계공업의 발전에 따라 영국, 미국, 독일, 프랑스, 이탈리아, 스웨덴 등 유럽과 북미의 선진국에 의해 개발, 발전되어 오다가 이후 1950년대와 60년대를 거치며 일본이 선진국 대열에 들어서면서 생산의 많은 부분을 차지하였으며, 최근에는 중국, 인도 등의 아시아 개발도상국과 멕시코, 브라질 등의 중남미 국가들이 저임금을 바탕으로한 저가 대량 생산을 통해 Aftermarket 부품시장에서 많은 부분을 차지하고 있으나, OEM 부품시장에서는 중국, 인도, 중남미 국가들이 차지하는 비중은 품질의 격차로 인하여 미미한 수준입니다.

성장성 : 동 산업은 시장이 성숙단계에 있으므로 경쟁의 강도가 치열하며, 이러한 경쟁으로 인하여 제조 회사들은 그 생산시설을 원가가 낮은 브라질, 중국, 인도 등과 같은 개발도상국으로 이전함과 동시에 인수합병, 사업부 매각, 감원, 설비 감축 등과 같은 구조조정을 지속하여 왔습니다.

경기변동의 특성 : 당사가 생산하고 있는 고압용 유압 관이음쇠는 대부분 건설중장비에 사용되기 때문에 국내외의 건설경기와 유사한 방향성을 갖고 동 산업의 경기가 변동하는 것으로 판단하고 있습니다.

계절성 : 당사가 생산하고 있는 고압용 유압 관이음쇠는 대부분 건설중장비에 사용되기 때문에 계절성은 없으나 극히 일부 농기계에 사용하는 관이음쇠는 동절기에 약간 감소하는 계절성이 있습니다..

② 국내외 시장여건(시장의 안정성, 경쟁상황, 시장점유율 추이)

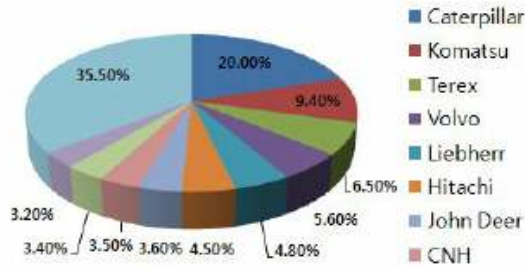
시장의 안정성 : 전세계적으로 약 1,000개의 회사들이 건설중장비 제조업을 영위하고 있는데 개인기업, 중소기업들의 경우에는 부속품이나 attachment를 제조하는 것이 일반적이며, 실제로 시장을 지배하는 것은 다국적 기업의 형태를 띤 소수의 회사들입니다.

이렇게 시장이 소수의 기업들에 의해 지배되는 이유는 건설중장비 제조업은 대규모 설비투자가 필요한 자본집약적 산업이면서 소요되는 기술이 첨단기술에 속하는 기술집약적 산업이기 때문입니다. 이러한 두 가지 성격은 건설중장비 제조업의 진입장벽으로 작용하고 있으며 이러한 가운데 중소제조회사의 경우에는 틈새시장을 통해 성장하고 있습니다.

경쟁상황 : 중장비용 유압 관이음쇠의 시장을 보면 Caterpillar, Komatsu, CNH, Hitachi, Deere & Company, Volvo, JCB 등과 같이 회사 고유의 제품사양과 품질규격을 사용하는 정도가 높은 메이저 중장비 제조사에 관이음쇠를 판매하는 회사들은 대부분 여전히 선진국에 위치하며 그 영업의 방식을 낮은 원가로 메이저 중장비 제조사의 요구 품질을 충족시킬 수 있는 기술력을 가진 관이음쇠 제조회사를 발굴하여 이들로부터 관이음쇠를 조달하여 판매하고 있으며, 일부 품목에 대해서만 자체 생산을 하는 형태를 띠고 있습니다. 이러한 유통구조로 선진국에 위치한 관이음쇠 생산유통회사들은 판매량 중 많은 비중을 Outsourcing하고 있지만 더 낮은 가격에 높은 품질의 제품을 안정적으로 조달하는 것이 중요한 경쟁의 요소가 되고 있습니다.

시장점유율 추이

건설중장비회사 시장점유율



건설장비회사 시장점유율

상기 건설장비회사 시장점유율은 2008년도 건설경기협회에서 발표한 제조회사별 점유율을 나타낸 것입니다.

③ 시장에서 경쟁력을 좌우하는 요인 및 회사의 경쟁상의 강점

경쟁력을 좌우하는 요인 : 고압용 관이음쇠중에서 OEM 부품시장을 구성하여 주요 메이저 중장비 제조 회사에 납품되는 관이음쇠는 건설중장비의 특성상 고압의 작업환경에서 유체의 누유가 발생하지 않아야 하므로 가공의 정밀도, 중장비 제조사가 요구하는 고유규격의 제품을 최적의 생산원가로 생산할 수 있는 생산시스템의 구축여부 등 제품의 질적요소가 경쟁에 있어서 더 큰 비중을 차지하는데 반하여, Aftermarket 부품시장을 구성하는 관이음쇠의 시장은 OEM 부품에 비해 상대적으로 품질의 요소보다는 얼마나 낮은 가격으로 대량생산이 가능한 생산규모를 가지고 있는지의 여부가 주된 경쟁의 요소인 가격경쟁의 강도가 높은 시장이라 할 수 있습니다.

회사의 경쟁상의 강점 : 국내 기계산업의 빠른 발전과 함께 국내 관이음쇠 생산기술도 발전을 거듭하여 현재에는 선진국과 대등한 기술수준에서 관이음쇠를 생산하는 단계에 들어섰으며, 특히 당사의 경우에는 해외 메이저 건설중장비 제조사에 OEM 부품으로 납품하며 대내외적으로 최고의 기술수준을 인정 받고 있으며, 다품종 소량 생산 및 대량 생산에도 경쟁상의 강점이 있습니다.

(2) 사업부문별 재무정보

단위 : 원)

2020년	금액	비고
매출액	16,078,848,934	-
영업이익	622,505,470	-
당기순이익(손실)	(10,262,252,379)	-

2020년	금액	비고
총포괄손익	(11,148,593,799)	-
자산총계	49,357,644,885	-
부채총계	22,438,448,950	-
자본총계	26,919,195,935	-

주) 별도재무제표를 기준으로 작성하였으며, 주요종속회사의 자산총액이 별도재무제표의 10%미만으로 제외하였음.

(3) 신규사업

[신재생에너지 사업(태양광)]

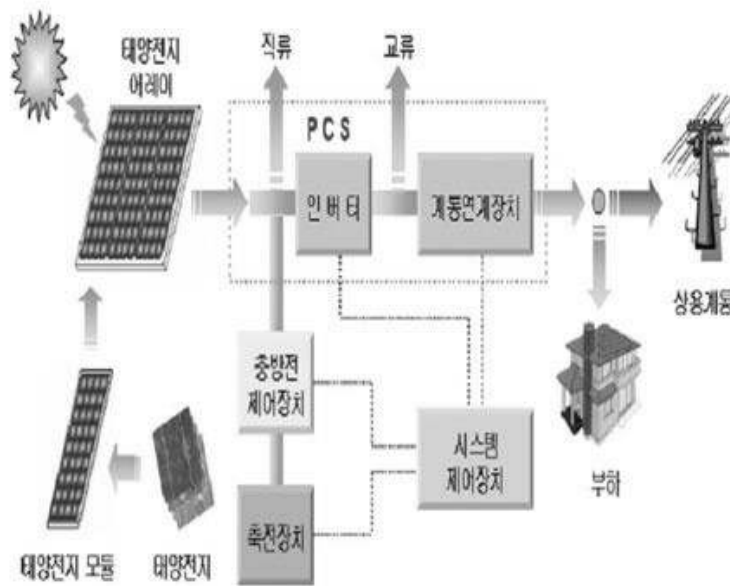
사업의 개요

(1) 시장여건 및 영업의 개황

1) 산업의 특성, 성장성, 경기변동의 특성, 계절성

① 산업의 특성

산업의 특성 : 태양광에너지는 태양광을 직접 전기에너지로 변환시키는 기술로, 햇빛을 받으면 광전효과에 의해 전기를 발생하는 태양전지를 이용한 발전방식을 태양광 발전이라 하며 태양광 발전시스템은 태양전지(Solar Cell)로 구성된 모듈(Module)과 축전지 및 전력변환장치로 구성됩니다.



태양광 발전시스템 구성도

태양광발전은 반도체가 갖는 광전효과(Photovoltaic Effect)를 이용하여 반도체 혹은 염료, 고분자 등의 물질로 이루어진 태양전지를 이용하여 태양의 빛 에너지를 전기에너지로 변환시키는 기술입니다.

태양광 발전시스템은 다양한 제품 및 연관 산업으로 이루어진 종합 산업으로 폴리실리콘 등의 소재, 태양 전지 등의 반도체산업, 인버터 및 전기제어시스템 등의 중전기산업, 건자재 일체형 모듈 및 건축물 적용 및 설치 등 전기공사 및 건설 산업과 같이 여러 산업의 복합적인 성격이 혼재되어 있는 산업입니다. 미국의 REPP에 의하면 1MW의 태양광 보급에 제조, 설치, 서비스, 판매 등 관련 사업을 포함하여 총 35.5 명의 고용창출 효과가 있는 것으로 추정되며, 다른 신재생에너지에 비하여 고용 창출 효과가 가장 큰 산업입니다.

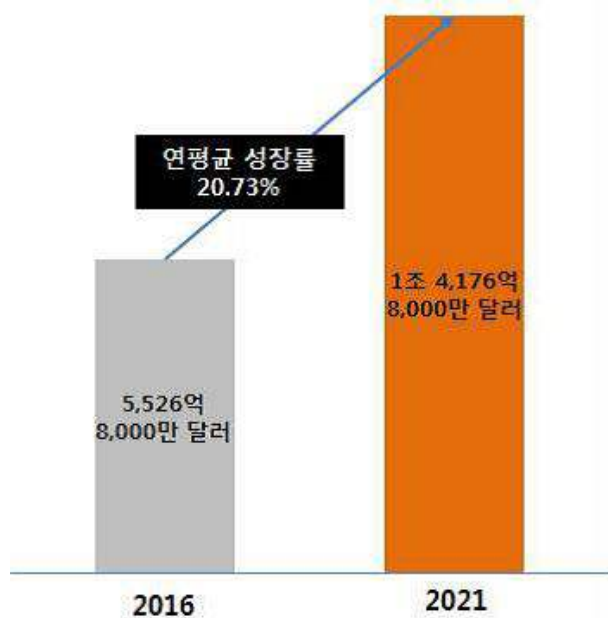
성장성 : 현재 세계 주요국은 교토의정서에 협의하여 탄소 배출 감축 의무를 지고 있다. EU 국가를 비롯한 주요 선진국들은 1차 의무 이행기간(2008 ~ 2012) 동안 1990년 대비 평균 5.2%의 감축 의무가 있으며, 이러한 감축의무는 2011년 11월 더반에서 열린 제 17차 UN기후변화협약 당사국 총회에서 결정으로 2020년까지 연장되었습니다. 지구 온난화 문제의 심각성으로 인한 탄소 감축문제는 더 이상 경제적인 논리로 거부할 수 없는 상황에 이르고 있다. 이러한 상황에서 태양광발전시스템은 화석연료를 바탕으로 하는 기존의 에너지 생산을 대체하고 있다. 태양광 발전의 온실가스 배출량은 석탄 화력 900g, 유류발전 850g, 천연가스 복합화력 400g에 비하여 매우 적어, 지구 온난화로 기후변화 문제의 대처방안으로 주목 받고 있으며 정부의 탈원전정책으로 성장성이 높은 산업입니다.

경기변동의 특성 : 경기가 불황시 신규 시설투자에 소극적이 되므로 경기변동의 특성을 지닙니다.

계절성 : 태양광 사업은 계절의 변동에 거의 영향을 받지 않습니다. 따라서 당사가 속한 산업은 계절성이 낮은 분야입니다.

② 국내외 시장여건(시장의 안정성)

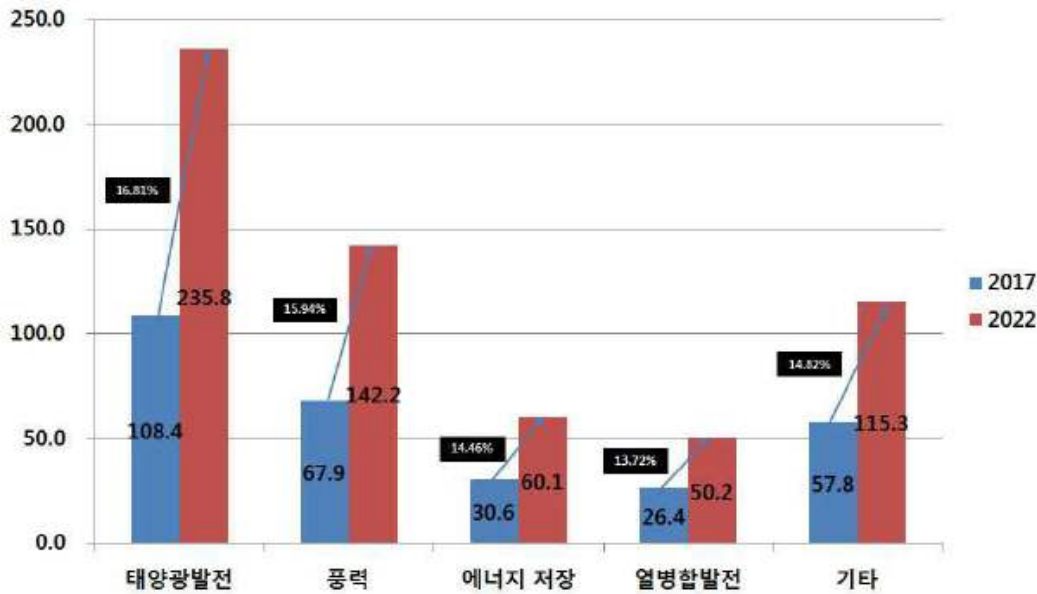
시장의 안정성 : 전 세계 태양광 발전 시스템 시장은 2016년 5,526억 8,000만 달러에서 연평균 성장률 20.73%로 증가하여 2021년에는 1조 4,176억 8,000만 달러에 이를 것으로 예상됩니다.



글로벌 태양광 발전 시스템 시장 규모 및 전망

태양광 발전은 전 세계 분산형 에너지 자원 관리 시스템 시장에서 가장 큰 비중을 차지하고 있으며, 2017년 1억 840만 달러에서 연평균 성장률 16.81%로 증가하여, 2022년에는 2억 3,580만 달러에 이를 것으로 예상됩니다.

환경 문제가 증가하고 에너지 보유량이 고갈되면서 전 세계 국가들은 에너지 정책을 제시하고 있는데, 신재생 에너지의 사용은 환경 문제를 해결할 뿐만 아니라 에너지 수요를 충족시킬 수 있으며, 태양광 발전은 지속 가능한 신재생에너지 기반의 발전에 효과적입니다.



분산형 에너지 자원 관리 시스템 시장의 기술별 시장 규모 및 전망

전 세계 태양광 발전 시스템 시장에서 태양광 발전 시설의 총 설비 용량은 2016년 3,030억 와트(W)에서 연평균 성장률 20.72%로 증가하여 2021년에는 7,767억 6,000만 와트(W)에 이를 것으로 예상됩니다.

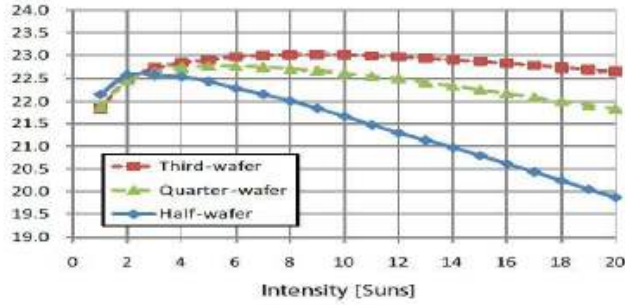
전 세계 태양광 발전 시스템을 최종 소비자별로 살펴보면, 유틸리티 부문, 상업 및 산업 부문, 주택 부문으로 구분되며, 유틸리티 부문이 2016년 기준으로 46.72%로 가장 높은 점유율을 차지하였습니다.

전 세계 태양광 발전 시스템을 지역별로 살펴보면, 아시아-태평양 지역, 유럽-중동-아프리카 지역, 미주 지역으로 구분되며, 아시아-태평양 지역이 2016년 기준으로 47.64%로 가장 높은 점유율을 차지하였습니다.

③ 시장에서 경쟁력을 좌우하는 요인 및 회사의 경쟁상의 강점

경쟁력을 좌우하는 요인 : 태양광 발전 경쟁력 확보를 위하여, 소재 원가 절감, 변환 효율 향상 및 저가화가 필요하고, 이를 위하여 공정기술, 대면적 양산기술, 대량생산기술을 위한 연구개발이 중요 과제로 부각됨과 더불어 설치 공간 제약 및 설치 운용비용(발전단가)을 총괄적으로 고려한, 태양광 발전시스템이 경쟁력을 좌우하는 요인이 됩니다.

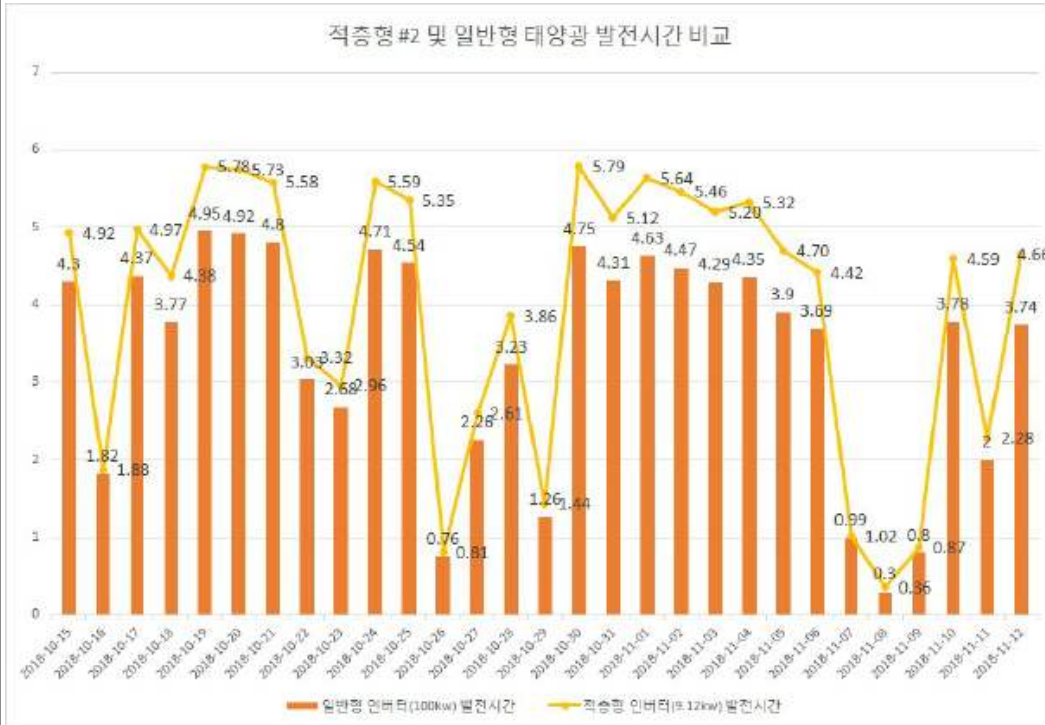
회사의 경쟁상의 강점 : 실리콘 태양전지 (결정질, 다결정)의 집광비에 따른 기전력(PV효율)은 그림과 같이 2~3배 이상이 되면 오히려 전지의 특성상 감소되는 경향이 있음. 또한 온도 계수 (~0.4%/°C)로서 온도 상승으로 인한 효율도 저하되므로 광학계를 사용한 집광도 3배 이상은 의미가 없으며 2배 이하의 채광 개념으로 빛의 입사량을 적당한 전지영역에 적절히 분배하는 것이 중요한 요소입니다.



[측정된 집광비 대비 전지효율] (1sun은 1,000W/m² 로 가정)

당사는 2016년 11월부터 개발에 착수한 "적층형 태양광 발전시스템"은 설치공간제약, 설치 운용비용(발전단가)절감, 단위면적당 발전 생산량 극대화를 실현 하였습니다.

개발 완료 한 적층형 "태양광 발전시스템"(경북 김천 농업기술센터)과 일반형 태양광 발전시스템 발전량 비교분석 결과 일반 태양광 발전시스템에 비해 설치부지 20%이상 감축, 발전시간 16.2% 추가 확보하였습니다.



적층형 및 일반형 태양광 발전시스템 발전시간 분석

- 시제품 설치 및 시운전 진행 사항

* 국내

1) 경북 김천 농업기술센터 9.4kW 적층형 태양광 발전시스템 설치 및 시운전(2018년 3월 ~) 중

[리튬이차전지 음극소재(SiOx) 사업]

사업의 개요

(1) 시장여건 및 영업의 개황

1) 산업의 특성, 성장성, 경기변동의 특성, 계절성

① 산업의 특성

산업의 특성 : 소재 산업은 전 세계 경제 상황과 수급 상황에서 필연적으로 영향을 받게 되므로 리스크가 큰 산업입니다. 다만 배터리 분야는 시장이 점점 확대되고 있을 뿐만 아니라, 전기자동차의 부상 등에 힘입어 점점 더 높은 에너지 용량을 필요로 하고 있으므로 타 소재산업과 비교하면 분명 유망한 산업이라 할 수 있습니다. 특히 음극소재(SiOx)는, 배터리의 용량 개선을 위해 필수적인 연구 분야이며 휴대폰, 태블릿, 드론 등 소용량 배터리는 물론 전기자동차, ESS 등의 대용량 에너지 저장장치를 타겟으로 하고 있습니다.

성장성 : 이차전지 시장에서 가장 강력한 성장 동력으로 판단되는 분야는 전기자동차입니다. 현재 전기자동차 시장은 전체 자동차 시장의 1%에 불과하지만 2025년에는 약 11%까지 상승할 것으로 예상됩니다. 리튬 이차전지 시장 규모를 살펴보면, 향후 매출액은 CAGR 38.5% 증가하여 2020년에 이르면 47조 원으로 확대될 전망이며, 2020년 이후 5년 간의 매출액은 CAGR 22.7% 증가하여 2025년에는 130조 원으로 확대될 것으로 추정됩니다. 이는 이차전지 시장이 메모리 반도체 시장과 유사한 규모(2017년 기준)로 성장하여 주요 산업 반열에 오를 것을 의미합니다. 이러한 이차전지 시장의 고성장세는 이차전지 밸류체인(소재, 셀, 부품)의 연쇄 성장으로 이어지게 될 것입니다.

4차 산업혁명이 몰고 온 스마트화시대의 가장 중요한 기술 중 하나로 이차전지 산업이 주목받고 있으며, 그 표준으로 리튬 이차전지가 자리매김하고 있습니다. 최근 기후변화에 대한 중요성의 인식으로 전기자동차 및 전력저장, 온실가스 및 유해가스의 배출을 최소화할 수 있는 에너지 효율화 기기로써 중대형 이차전지에 대한 관심이 고조되고 있습니다. 정부의 에너지 효율 향상 기기 보급 정책 및 시장의 필요성 등으로 시장이 급격히 팽창할 것으로 예측됩니다. 특히, 선진국을 중심으로 그린카 보급정책 확대 및 신재생에너지, 스마트그리드 등 보급에 따른 전력저장 장치에 대한 수요가 증대될 전망입니다.

국내의 경우 2017년 ‘환경친화적자동차 보급시행계획’이 제정되어 시행되고 있습니다. 환경친화적 자동차의 개발 및 보급 촉진을 통해 온실가스 감축 및 대기환경개선을 도모하고자 하는 것으로 전기자동차, 전기버스, 하이브리드자동차 등에 선정된 차량에 한해 구매보조금 등의 지원을 하고 있습니다.

해외의 경우 환경규제의 일환으로 자동차 배기가스, 온실가스에 대한 규제가 이루어지고 있습니다. 개별 차량에 대한 배기가스 규제로 기준미달 시 차량 판매가 불가하며, 평균온실가스(연비)를 기준으로 미달 시 부과금이 징수되고 있습니다. 미국의 경우 배기가스 규제, 무공해 자동차 의무 판매 비율, 기업 평균연비 규제 등이 2025년까지 세부적으로 마련되어 있으며, 유럽, 일본 등 자동차 시장의 강대국들의 규제가 강화되고 있습니다. Volvo가 2019년부터 내연기관차의 생산을 중단하기로 했으며, 노르웨이와 네덜란드는 2025년 이후 내연기관차 판매를 금지하며, 인도도 2030년부터 동참하겠다는 의지를 밝혔습니다. 2020년부터는 내연기관차와 전기자동차의 원가 및 총 소유비용이 대등해지며 전기자동차의 시장규모의 성장속도가 더욱 빨라질 것입니다. 이러한 범세계적 흐름에 대응하기 위해 전기 자동차, 연료전지 자동차 등 친환경 경차 산업 발전은 필연적이며, 전기자동차에 사용되는 이차전지 시장 또한 동반 성장할 것으로 예상됩니다. 리튬 이차전지 산업은 한국, 중국, 일본의 기업들이 주도하고 있습니다. 스마트폰 등 소형 IT 기기 산업에서 중대형 에너지 저장 산업으로의 변화가 예상되고 있으며, 이에 대응하고 시장지배력 유지 및 확대를 위한 경쟁이 더욱 치열해지고 있습니다. 이에 따른 각국 정부의 R&D 투자, 보조금, 세제혜택 등 정책적 지원을 통한 리튬 이차전지 시장의 성장은 필연적일 것이라 예상됩니다.

경기변동의 특성 : 어떤 산업이든 세계 경제의 경기변동에 영향을 받는 것이 사실이나, 그 중에서도 IT 산

업은 전세계 경기변동에 민감합니다. 스마트폰 시장의 경우 성장률이 다소 둔화되고 있으나 세계적인 전기자동차 시장의 폭발적인 성장세는 이차전지의 수요를 급격하게 증대시키고 있습니다. 특히 최대 전기자동차 시장으로 부상 중인 중국의 경우 공격적인 보조금 지급 정책으로 전기자동차 시장을 확대시키고 있어 향후 배터리 시장에서도 큰 폭의 매출성장을 예상할 수 있습니다.

계절성 : 실생활에서 널리 사용되는 배터리 탑재 제품들은 크기나 종류를 막론하고 계절을 타지 않습니다. 또한 IT를 기반으로 한 모바일 제품이나 전기자동차 등의 활용 역시 계절의 변동에 거의 영향을 받지 않습니다. 따라서 리튬이차전지 음극소재(SiOx) 산업은 계절성이 낮은 분야입니다.

② 국내외 시장여건(시장의 안정성, 경쟁상황, 시장점유율 추이)

시장의 안정성 : 전기자동차의 상용화는 이차전지 시장의 수요를 급격하게 끌어올리면서 세계 주요 배터리 생산국인 한·중·일 이차전지 산업의 부흥을 이끌고 있습니다. 전 세계 전기자동차 제조단가의 70% 이상을 차지하는 파워트레인 (모터, 배터리, BMS 등) 중 가장 높은 비중을 차지하는 부분은 배터리입니다. 전기자동차 보급의 관건은 개인 소비자들이 느낄 전기자동차 구입에 대한 부담을 내연기관 자동차 구입과 비견할 수 있을 정도로 낮추는 것입니다. 이를 위해서는 전기자동차의 가격 문턱을 낮추는 것은 물론 주행거리 등의 성능을 향상시켜야 합니다. 따라서 배터리 성능 향상의 핵심 소재인 음극재의 개발은 고에너지 밀도 수요 대응을 위해 반드시 필요한 분야이며, 관련 시장은 향후 지속적으로 성장할 것으로 전망됩니다.

경쟁상황 : 1990년 대 일본에서 리튬 금속을 대체한 리튬 이차전지용 hard carbon계 음극소재를 발표한 후 리튬 이차전지는 그간 꾸준한 발전을 거듭해왔습니다. 미국, 일본을 비롯한 해외 시장의 경우 현재 상용화된 흑연계 탄소재를 대체하기 위해 저장용량이 높은 금속계 소재에 대한 연구개발이 활발하게 진행되어 왔는데, 그 중에서도 특히 고용량을 지닌 실리콘계 음극소재의 발전이 두드러집니다.

현재 실리콘계 음극재 SiOx는 이를 최초로 상용화한 일본의 한 기업에서 독점적으로 생산 및 판매를 진행하고 있습니다. 앞서 언급한 기업은 진공 증착법을 이용한 복잡한 공정 프로세스 때문에 생산속도를 향상시키기 어렵고, 제조단가 면에 있어서도 치명적인 약점을 지니고 있습니다. 따라서 전기자동차용 SiOx는 생산하지 않겠다고 공식적으로 선언한 상태입니다. 이는 소형 배터리 시장뿐만 아니라 전기자동차, ESS 등 대형 배터리 시장 진입을 타겟으로 하는 긍정적인 요소로 작용합니다.

국내에서 흑연계 음극소재를 대체하기 위해 대학 및 국책연구소, 소재기업을 중심으로 고용량 음극소재 관련 기술개발이 이루어지고 있습니다. 최근 실리콘 나노입자의 제조방법 개선을 통한 저가화 및 용량 안정성 개선에 관한 연구가 주를 이루고 있으나 아직까지 SiOx 음극소재의 대량생산에 성공한 기업은 전무합니다. 특히 화학반응을 통한 제조공정을 이용하는 기업들의 경우 내부 부식설비나 후처리 장치 등이 필수적이므로 초기 시설 투자비용이 높고, 유해가스나 화학적 폐기물의 배출 등으로 인한 환경적, 안정적인 문제점을 반드시 해결해야 하는 어려움이 있습니다.

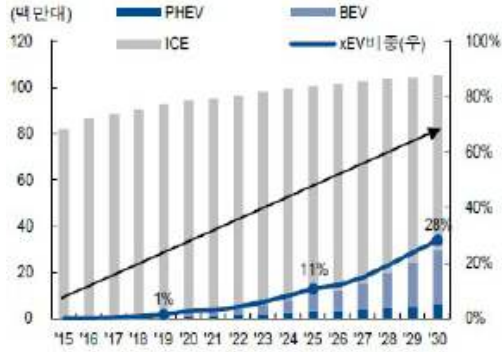
시장점유율 추이

- 전기자동차 시장

전기자동차용 이차전지 시장은 2018년 67 GWh에서 2020년에는 208 GWh, 2025년에는 809 GWh로 성장할 것으로 예상되며, 여기에 e-Truck과 e-Bus까지 추가될 경우 2018년 101 GWh에서 2020년에는 305 GWh, 2025년에는 1,243 GWh로 확대될 것으로 예상됩니다.

[글로벌 전기자동차 시장 비중 전망]

[글로벌 전기자동차 판매량 추이]



글로벌 전기자동차 시장 비중 전망

글로벌 전기자동차 판매량 추이

출처 : 산업자료, NH투자증권 리서치 본부

전세계 자동차 생산은 약 1억 1천만대이며 매년 1.5% 씩 증가하는 추세입니다. 그중 전기자동차의 2017년 생산량은 122만대로 전체 자동차의 0.013%에 불과했으나 2020년에는 3.5%인 345만 대에 다다를 것으로 예상되며, 2030년에는 전체 비중의 18%를 차지하는 84만대에 이를 것으로 전망됩니다.

항 목	2017년	2020년	2030년	비 고
세계 자동차 생산	9,446만대	9,877만대	11,450만대	매년 1.5% 증가
전기자동차	122만대	345만대	2,100만대	예측기관 중간값 (생산량의 4%)
전기자동차 비중	0.013%	3.5%	18%	

출처 : Weekly KDB Report

전기자동차 시장의 급성장은 각국의 정책 지원, 배터리 가격 하락, 메이저 자동차 업체(OEM)의 태도 변화 등에서 기인합니다. 그 외 차량 공유, E-buses 등의 신개념 자동차의 등장도 성장 요소로 작용할 것으로 보입니다. 이러한 전기자동차의 수요 증가는 필연적으로 핵심 부품인 배터리 수요의 동반 급증을 유발하며 2025년까지 매출액으로는 CAGR(연평균 복합성장률) 26%, 용량 기준으로는 45% 이상의 고 성장세를 구가할 것으로 추정됩니다.

- 리튬이차전지 시장

한국은 리튬이차전지 시장에서 38%를 차지하는 상위권에 속하며, 기존 주요 음극소재였던 흑연의 가격경쟁력을 확보한 중국이 시장 대부분을 점유하였으나, 대용량화를 요구하는 전기자동차용 배터리용 음극소재로서, SiOx의 적용이 필수적으로 대두되고 있습니다. 전지수요기업(S社, L社 등)들은 5년 이내에 SiOx 음극재 사용량을 기존 3~5%에서 향후 5년 내에 10%이상 확대 적용할 것으로 공식발표하였습니다.

전기자동차(xEVs)용 리튬이차전지시장은 2018년 현재 18억 USD의 시장규모를 보이고 있으며, 2019년에는 29억 USD, 2025년에는 80억 USD에 달하는 막대한 성장을 할 것으로 예측됩니다. 또한 2025년 전체 리튬이온배터리 시장은 1,200~1,600억 달러 수준으로 확대되어 1,490억 달러인 메모리반도체 시장의 규모를 넘어설 것으로 전망됩니다.

- 음극재 시장

현재 음극재로는 흑연이 주로 사용되고 있으나 흑연의 이론적 저장 능력은 372 mAh/g로 이차전지의 고용량화 요구를 충족하기에는 한계가 있습니다. 이에 고용량의 이차전지 구현을 위해 기존 흑연 이론 용량보다 10배 높은 실리콘계 음극재가 차세대 음극재로 제시되고 있으며, 그 중에서도 SiOx가 상용화에 가장 근접한 것으로 판단되고 있습니다.

음극재는 양극재와 함께 전기를 생산하는 주요재료로, IBK 투자증권은 음극재의 시장 규모가 2018년 18억 달러에서 2025년 76억 달러로 322% 증가할 것으로 전망됨을 발표했습니다. 주요 음극재 제조사들의 생

산 추이 전망을 보면 BTR의 경우 2016년 4만 톤에 비해 2020년에는 2배 이상인 9만 톤으로 증가할 것으로 예상되는 등 지속적인 음극재 시장의 확장이 예상되고 있습니다.

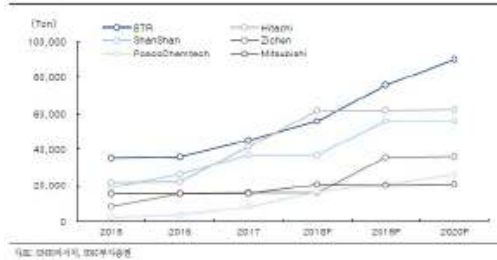
[음극재 종류별 시장 규모 추이]



음극재 종류별 시장 규모 추이

출처 : SNE Research, IBK투자증권

[업체별 음극재 생산 추이 및 전망]



업체별 음극재 생산 추이 및 전망

출처 : SNE Research, IBK투자증권

③ 시장에서 경쟁력을 좌우하는 요인 및 회사의 경쟁상의 강점

경쟁력을 좌우하는 요인 : 오늘날 스마트폰, 태블릿, 드론을 비롯한 수 많은 전자기기의 사용은 점점 더 증가하고 있으며, 세계적인 환경보호 정책에 힘입어 전기자동차 시장 역시 급격하게 성장하고 있습니다. 이는 곧 이러한 장치의 동력원으로 사용되는 배터리 시장의 부상을 의미합니다. 배터리는 양극, 음극, 전해질, 분리막 등 4대 구성요소로 나뉘는데 그 중 양극재는 이미 이론적 용량에 도달할 만큼 개발이 완료되었으므로 지속적인 배터리의 성능 향상을 위해서는 음극재 개발이 필수적인 사안입니다.

당사의 자회사는 음극재를 개발하고 생산하는 소재 관련 연구소기업이며, 10년 이상 연구 개발된 리튬이온 배터리용 산화실리콘(SiOx) 나노 분말 제조 기술을 바탕으로 2017년 9월에 설립되었습니다. 중소기업임에도 소재 산업에 뛰어 들 수 있었던 배경에는 신규 출원까지 포함하여 총 24건에 달하는 국내외 특허, 2018년에만 총 6건의 국책과제에 선정될 수 있었던 기술력, 7할에 달하는 연구인력 비중, 스웨덴 왕립공대, UCLA, 동북대 등을 비롯한 선진 연구기관들과의 공동 연구 등이 있습니다.

경쟁상의 강점 : SiOx 제품은 금속의 일종인 실리콘을 기반으로 한 음극재료, 기존 음극재인 흑연에 비해 배터리 용량을 3~4배 높일 수 있는 획기적인 소재입니다. 흑연의 이론적 에너지 용량은 372 mAh/g 정도지만 SiOx 제품은 1,500 mAh/g 이상 용량 구현이 가능합니다. 따라서 SiOx 제품을 흑연과 혼합하면 전자기기의 사용시간이나 전기자동차의 주행거리를 눈에 띄게 향상시킬 수 있습니다. 현재 음극재 내 SiOx의 함량은 5% 이하이지만 비율을 점진적으로 향상시키기 위한 연구가 진행 중입니다.

SiOx 제품 제조 과정은 야금 공정에 일반적으로 사용되는 유도용융을 이용한 휘발 및 응축 공정으로 이루어지므로 공정이 단순하고 모듈식 단위공정이므로 설비 확장이 용이합니다. 또한 저가 금속급 실리콘을 원료로 하므로 제조단가 절감에 유리함은 물론 배출되는 폐기물이 거의 없어 친환경적입니다. 유해물질을 원료로 하는 타사와 달리 내부 부식 방지 설비를 갖출 필요가 없어 초기 투자 문턱이 낮고 시설 유지 비용도 적게 든다는 강점이 있습니다.

(4) 조직도



조직도

2. 주요 제품, 서비스 등

(1) 주요 제품 또는 서비스에 관한 내용

1) 명칭(유압용 관이음쇠)

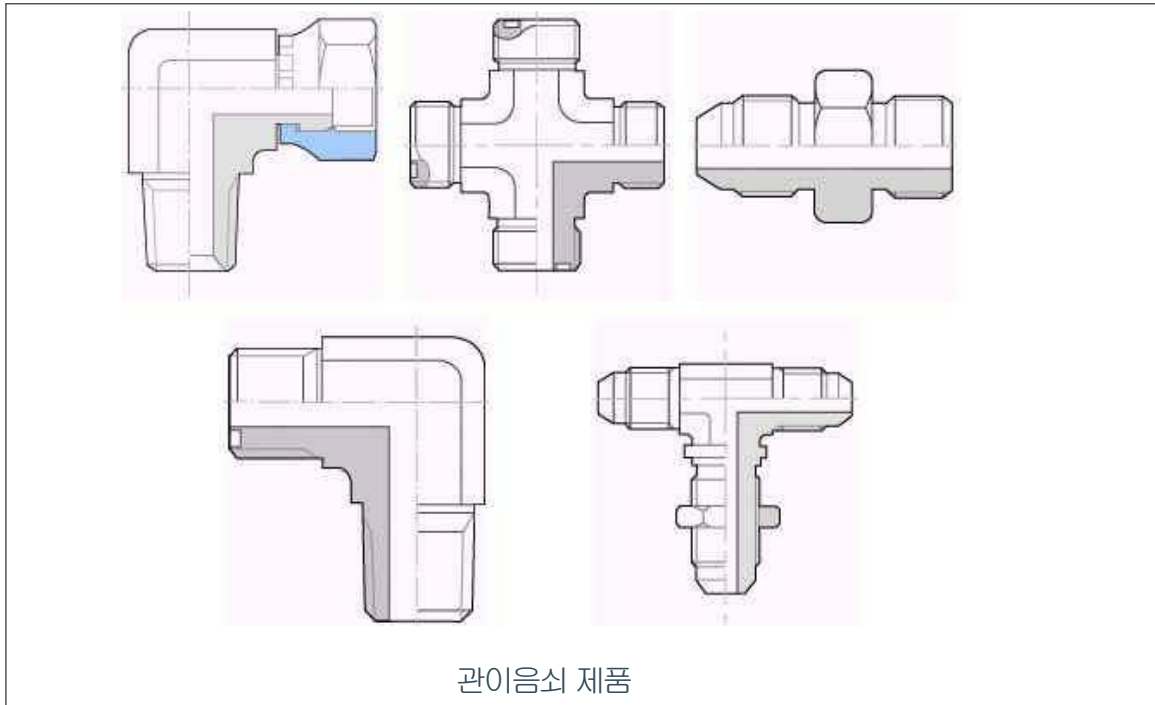
유압용 관이음쇠(hydraulic fitting 이하 "관이음쇠" 또는 "fitting")는 유압으로 작동하는 기계, 장치 등의 유압발생원에 부착되어 유체가 흐르도록 하는 파이프, 호스와 같은 관로의 양끝단에 체결되어 파이프, 호스 또는 내연기관 등을 연결시켜주는 부품입니다.

2) 사용용도와 기능

관이음쇠는 주로 건설중장비(굴삭기, 굴착기, 로우더, 크레인 등), 산업차량(지게차, 덤프트럭 등), 군장비(장갑차, 탱크 등), 농업용 기계, 산림용 기계, 특장차 등은 물론 CNC기계와 같은 공작기계, 자동화 기계 등 그 사용 범위가 넓지만, 당사는 주로 건설중장비, 산업차량, 군장비, 농업용 기계 등에 사용되는 고압용 유압 관이음쇠를 생산하고 있습니다.

3) 특징 등

관이음쇠는 그 형상에 따라 Straight type(일자형), Elbow type(ㄱ자형), Tee type(T자형), Cross type(십자형) 등으로 구분할 수 있으며, 재질에 따라서는 탄소강, 스테인리스강, 황동 등으로 만든 관이음쇠가 있습니다.



3. 주요 원재료

(1) 가격변동추이

(단위 : 원)

품 목			제28기	제27기	제26기	제25기
열간 단조품	국내	EA	526	525	622	624
	수입	EA	453	431	340	345
냉간단조	국내	EA	531	531	273	531
육각가공품	국내	EA	419	376	855	895
	수입	EA	497	506	474	1257
단조가공품	수입	EA	453	452	498	640
육각	국내	KG	1,335	1,200	1,510	1,520
	1215	KG	2,150	2,050	2,050	2,050
흑환봉	20C	KG	920	1,020	1,115	1,115

- 산출기준

매입액을 매입수량으로 나누어 계산.

- 주요 가격 변동 원인

- a. 단조품, 육각봉, 환봉 등 주요 원재료는 철강재의 국제가격 변동에 의해 매입 단가가 변함.
- b. 가공품 단가는 Item의 종류 및 가공 난이도에 따라 단가가 차이 남.

- 단조 및 육각 가공품의 단가 변화 요인 :

- a. 주로 제품의 형태에 따라서 단가가 결정

(2) 주요매입처

(단위 : 천원)

사업부문	매입 유형	품 목	구체적용도	매입액(비율)	비 고
유압용관이용쇠	원재료	단조품	관이용쇠 기초소재	1,894,366(27%)	마스터, 삼화메탈
		육각가공품	육각가공완료 입고분	716,854(10%)	천호하이드로릭, 광남정밀
		육각봉	육각가공품	344,616(5%)	원진글로벌
		환봉	단조품	78,079(1%)	원진글로벌 고려철강
		아웃소싱(플랜지/Fitting)	유체의흐름조절 제품	903,637(13%)	상해 YH, 흥잔
	부재료	NUT	관,파이프와 체결	597,799(9%)	엔와이티, 금곡
		WASHER	NUT등의 고정	145,943(2%)	대영테크
		O-RING,RET-RING	누유방지	554,962(8%)	프라임, 동광케미컬
		CAP	제품보호	142,409(2%)	동광케미컬
		기타	구매품	760,997(11%)	대선유압, 동원하이텍
바이오사업부	상품	이동형방역기	바이러스소독	847,100(12%)	인아, 이그널

4. 생산 및 설비

(1) 생산능력

(단위 : EA)

항 목		28기	27기	26기
테라사이언스	기계보유대수	72	72	72
	1대당 월간생산가능량	4,500	4,500	4,500
	가동월수	12	12	12
	생산능력	3,888,000	3,888,000	3,888,000
외주처	기계보유대수	104	104	104
	1대당 월간생산가능량	3500	3,500	3,500
	가동월수	12	12	12
	생산능력	4,368,000	4,368,000	4,368,000

항 목		28기	27기	26기
아웃소싱	기계보유대수	179	179	179
	1대당 월간생산가능량	2,400	2,400	2,400
	가동월수	12	12	12
	생산능력	5,155,200	5,155,200	5,155,200
합 계		13,411,200	13,411,200	13,411,200

(2) 생산실적 및 가동률

(단위 : EA)

항 목		28기	27기	26기
테라사이언스	생산능력	3,888,000	3,888,000	3,888,000
	생산실적	1,945,348	2,318,454	3,105,089
	가동률	50.03%	59.60%	79.86%
외주처	생산능력	4,368,000	4,368,000	4,368,000
	생산실적	3,534,034	3,711,308	3,858,760
	가동률	80.91%	84.90%	88.34%
아웃소싱	생산능력	5,155,200	5,155,200	5,155,200
	생산실적	1,821,290	2,382,442	3,779,552
	가동률	35.33%	53.40%	73.31%
합 계	생산능력	13,411,200	13,411,200	13,411,200
	생산실적	7,300,672	8,412,204	10,743,041
	가동률	54.4%	62.70%	80.10%

5. 매출

(1) 매출실적

(단위 : 천원)

사업부문	매출 유형	품 목	구체적용도	매출액(비율)		
				제28기	제27기	제26기
	제품	30°	유체가 흐르는	5,479,772	5,238,741	5,101,825
				34.08%	32.35%	26.07%

사업부문	매출 유형	품 목	구체적용도	매출액(비율)		
				제28기	제27기	제26기
유압용관이음쇠	제품	37 ^㉔	파이프, 호스 와 같은 관로 의 끝에 사용 되어 파이프, 호스를 상호 연결시키는 기 능	538,741	1,096,255	5,047,085
				3.35%	6.77%	25.79%
	제품	ORFS		6,462,099	7,284,115	5,267,951
				40.19%	44.98%	26.92%
	제품	기타				
				2,411,130	2,574,954	4,155,254
				14.99%	15.9%	21.19%
바이오	상품	이동형 방역기	바이러스 방역 관련 상품	507,198	-	-
				3.15%	-	-
공사매출	제품	신재생	적층형 태양광 설치 설계용역	679,909	-	-
				4.24%	-	-
기타	-	-	-	8,376	-	-
				-	-	-
합 계				16,087,225	16,194,065	19,572,115
				100%	100%	100%

(2) 제품 또는 서비스의 판매경로와 방법, 전략, 주요매출처

1) 판매경로

당사는 대체로 국내에 대해서는 건설중장비 제조사에 직접 판매를, 해외 수출에 있어서는 현지의 관이음쇠 생산 및 유통회사를 통한 판매의 형태를 가지고 있습니다.

2) 판매방법

수출은 지역에 따라 차이를 보이는데 일본지역의 경우 30~60일, 북미지역의 경우 60일, 유럽지역의 경우 60~90일 T/T에 의한 결제를 기본으로 하되, 신규거래처에 대해서는 L/C 거래를 기본으로 하고 있습니다. 내수에 있어서는 조건이 다양하며 대체로 매월 세금계산서 마감시점에 따라 15일 이전 마감의 경우 월말 결제를, 그 이후 마감에 대해서는 익월말 결제를 기본적인 조건으로 하고 있습니다.

3) 판매전략

당사는 해외 관이음쇠 생산 및 유통회사를 통해 주요 건설 중장비 제조회사, 농기계회사 등에 판매하고 있으며 기존의 표준품 판매 전문 유통회사와 거래도 확대하려 노력하고 있으며 유럽의 최종 소비자인 건설 중장비 제조회사와의 직거래를 진행하고 있습니다.

6. 수주상황

(단위 :EA, 천원)

품목	수주 일자	납기	수주총액		기납품액		수주잔고	
			수량	금액	수량	금액	수량	금액
미주	20.01.01~20.12.31	20.01.01~20.12.31	1,070,839	3,070,191	889,731	2,550,938	181,108	519,253
유럽	20.01.01~20.12.31	2001.01~20.12.31	117,657	189,687	79,582	128,304	38,075	61,383
아시아	20.01.01~20.12.31	20.01.01~20.12.31	4,400,034	8,052,636	3,663,804	6,705,239	736,230	1,347,397
내수	20.01.01~20.12.31	20.01.01~20.12.31	3,792,405	6,716,349	3,396,080	6,014,458	396,325	701,891
			-	679,909	-	679,909	-	-
합 계			9,380,935	18,708,772	8,029,197	16,078,849	1,351,738	2,629,924

수주총액은 2020.01.01 ~2020.12.31까지 수주한 총액임.

기납품액은 2020.01.01 ~2020.12.31까지 납품한 총액임.

수주잔고는 2020.12.31 기준 잔고액임.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약 연결재무정보

※ 제28기, 제27기, 제26기 연결재무제표는 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

(단위 : 원)

과 목	제 28 기	제 27 기	제 26 기
자산			
Ⅰ.유동자산	21,292,558,303	11,493,754,249	9,938,812,914
Ⅱ.매각예정자산	-	-	16,711,598,478
Ⅲ.비유동자산	28,867,241,697	38,980,675,998	20,977,441,632
자산총계	50,159,800,000	50,474,430,247	47,627,853,024
부채			
Ⅰ.유동부채	12,951,197,443	9,628,288,924	22,687,953,972
Ⅱ.비유동부채	9,973,388,786	14,166,550,144	580,778,417
부채총계	22,924,586,229	23,794,839,068	23,268,732,389
자본			
지배기업 소유주지분	26,746,542,441	26,555,512,744	24,374,870,437
Ⅰ.자본금	6,255,350,400	5,539,598,000	5,218,184,000
Ⅱ.기타불입자본	35,952,362,534	27,520,689,780	22,906,779,808
Ⅲ.기타포괄손익누계액	(1,000,000,000)	(153,125,000)	-
Ⅳ.결손금	(14,461,170,493)	(6,351,650,036)	(3,750,093,371)
비지배지분	488,671,330	124,078,435	(15,749,802)
자본총계	27,235,213,771	26,679,591,179	24,359,120,635
부 채 및 자 본 총 계	50,159,800,000	50,474,430,247	47,627,853,024
연결에 포함된 회사수	2개	2개	1개
구분	2020년 12월말	2019년 12월말	2018년 12월말
매출액	16,087,225,230	16,194,065,341	19,572,115,867
영업이익(손실)	(1,077,634,266)	(2,944,449,042)	328,923,788
연결총당기순이익(손실)	(8,418,481,281)	(2,755,497,215)	(1,989,123,413)
지배기업 소유주지분	(8,193,497,883)	(2,474,153,894)	(2,003,228,799)

과 목	제 28 기	제 27 기	제 26 기
비지배지분	(224,983,398)	(281,343,321)	14,105,386
주당손익			
계속영업 기본및희석주당손익	(142)	(45)	(40)
중단영업 기본및희석주당손익	-	-	-

나. 요약 재무정보(별도)

※ 제28기, 제27기, 제26기 재무제표는 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

(단위 : 원)

과 목	제 28 기	제 27 기	제 26 기
자산			
Ⅰ.유동자산	19,281,407,997	10,859,040,876	9,993,174,155
Ⅱ.매각예정자산	-	-	16,711,598,478
Ⅲ.비유동자산	30,076,236,888	41,841,613,127	21,037,987,801
자산총계	49,357,644,885	52,700,654,003	47,742,760,434
부채			
Ⅰ.유동부채	12,871,402,646	9,572,828,882	22,696,058,399
Ⅱ.비유동부채	9,567,046,304	13,742,522,985	497,724,231
부채총계	22,438,448,950	23,315,351,867	23,193,782,630
자본			
Ⅰ.자본금	6,255,350,400	5,539,598,000	5,218,184,000
Ⅱ.기타불입자본	36,836,524,579	28,869,789,381	22,853,465,371
Ⅲ.기타포괄손익누계액	(1,000,000,000)	(153,125,000)	-
Ⅳ.결손금	(15,172,679,044)	(4,870,960,245)	(3,522,671,567)
자본총계	26,919,195,935	29,385,302,136	24,548,977,804
부 채 및 자 본 총 계	49,357,644,885	52,700,654,003	47,742,760,434
구분	2020년 12월말	2019년 12월말	2018년 12월말
매출액	16,078,848,934	16,168,955,496	19,415,633,005
영업이익(손실)	622,505,470	(1,175,157,131)	325,411,743
당기순이익(손실)	(10,262,252,379)	(1,307,818,454)	(1,909,455,267)
기본및희석주당손익	(178)	(24)	(37)

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 28 기 2020.12.31 현재

제 27 기 2019.12.31 현재

제 26 기 2018.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 28 기	제 27 기	제 26 기
자산			
유동자산	21,292,558,303	11,493,754,249	9,938,812,914
현금및현금성자산	13,159,080,792	5,843,760,836	1,762,556,249
단기금융상품	0	0	10,000,000
매출채권 및 기타유동채권	3,021,751,801	2,274,682,856	3,292,200,985
재고자산	2,350,423,212	2,391,180,260	4,169,581,996
기타유동금융자산	2,385,660,500	314,769,500	397,334,912
기타유동자산	353,411,937	655,687,626	296,398,042
당기법인세자산	22,230,061	13,673,171	10,740,730
매각예정자산	0	0	16,711,598,478
비유동자산	28,867,241,697	38,980,675,998	20,977,441,632
장기금융상품	2,084,187	121,187,444	32,000,000
당기손익-공정가치금융자산	166,435,782	8,186,092,200	324,999,000
기타포괄손익-공정가치금융자산	0	886,875,000	0
관계기업투자주식	0	0	424,997,843
투자부동산	7,102,328,454	7,103,653,909	42,985,364
유형자산	20,813,388,041	20,972,020,146	20,035,118,062
무형자산	340,921,233	1,350,104,299	6,726,863
기타비유동금융자산	433,084,000	351,743,000	101,614,500
기타투자자산	9,000,000	9,000,000	9,000,000
자산총계	50,159,800,000	50,474,430,247	47,627,853,024
부채			
유동부채	12,951,197,443	9,628,288,924	22,687,953,972
매입채무 및 기타유동채무	1,652,656,354	993,932,944	1,412,222,682
차입금 등	9,375,326,047	6,046,489,351	20,880,060,744
파생상품부채	1,409,416,950	2,032,579,118	0

	제 28 기	제 27 기	제 26 기
기타유동금융부채	295,092,199	342,536,090	356,097,270
기타유동부채	43,076,172	41,014,285	39,573,276
유동리스부채	175,629,721	171,737,136	0
비유동부채	9,973,388,786	14,166,550,144	580,778,417
기타비유동채무	9,935,515	0	
장기차입금	8,933,240,000	13,266,480,000	0
순확정급여부채	899,273,507	720,078,985	371,569,626
기타비유동금융부채	13,000,000	3,000,000	0
비유동리스부채	117,939,764	176,991,159	58,000,000
이연법인세부채	0	0	151,208,791
부채총계	22,924,586,229	23,794,839,068	23,268,732,389
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	26,746,542,441	26,555,512,744	24,374,870,437
자본금	6,255,350,400	5,539,598,000	5,218,184,000
자본잉여금	35,965,089,284	27,525,598,530	22,911,688,558
기타자본	(12,726,750)	(4,908,750)	(4,908,750)
기타포괄손익누계액	(1,000,000,000)	(153,125,000)	0
이익잉여금(결손금)	(14,461,170,493)	(6,351,650,036)	(3,750,093,371)
비지배지분	488,671,330	124,078,435	(15,749,802)
자본총계	27,235,213,771	26,679,591,179	24,359,120,635
자본과부채총계	50,159,800,000	50,474,430,247	47,627,853,024

연결 포괄손익계산서

제 28 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 27 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 26 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 28 기	제 27 기	제 26 기
수익(매출액)	16,087,225,230	16,194,065,341	19,572,115,867
매출원가	13,107,706,711	14,457,625,789	16,138,466,917
매출총이익	2,979,518,519	1,736,439,552	3,433,648,950
판매비와관리비	4,057,152,785	4,680,888,594	3,104,725,162
영업이익(손실)	(1,077,634,266)	(2,944,449,042)	328,923,788
금융수익	786,247,334	1,542,264,070	386,651,614
금융원가	7,558,375,646	1,739,344,061	1,713,527,119

	제 28 기	제 27 기	제 26 기
기타이익	705,519,478	1,144,902,887	1,518,666,045
기타손실	1,214,784,351	1,238,952,869	2,482,185,427
법인세비용차감전순이익(손실)	(8,359,027,451)	(3,235,579,015)	(1,961,471,099)
법인세비용	59,453,830	(480,081,800)	(27,652,314)
당기순이익(손실)	(8,418,481,281)	(2,755,497,215)	(1,989,123,413)
기타포괄손익	(823,381,441)	(283,910,133)	(2,655,949)
당기순이익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	(823,381,441)	(283,910,133)	(2,655,949)
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	23,493,559	(130,785,133)	(2,655,949)
공정가치금융자산평가	(846,875,000)	(153,125,000)	0
총포괄손익	(9,241,862,722)	(3,039,407,348)	(1,991,779,362)
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	(8,193,497,883)	(2,474,153,894)	(2,003,228,799)
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	(224,983,398)	(281,343,321)	14,105,386
총 포괄손익의 귀속			
총 포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	(9,026,815,457)	(2,754,681,665)	(2,002,171,566)
총 포괄손익, 비지배지분	(215,047,265)	(284,725,683)	10,392,204
주당이익			
기본 및 희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(143)	(45)	(40)

연결 자본변동표

제 28 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 27 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 26 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2018.01.01 (기초자본)	3,562,736,800	8,833,579,612	0	0	(1,747,921,805)	10,648,394,607	(26,142,006)	10,622,252,601
당기순이익(손실)	0	0	0	0	(2,003,228,799)	(2,003,228,799)	14,105,386	(1,989,123,413)
확정급여채무재측정요소	0	0	0	0	1,057,233	1,057,233	(3,713,182)	(2,655,949)
공정가치금융자산평가손익	0	0	0	0	0	0	0	0
유상증자	43,763,600	919,536,176	0	0	0	963,299,776	0	963,299,776
신주인수권의 행사	460,828,500	4,539,160,725	0	0	0	4,999,989,225	0	4,999,989,225
전환사채의 전환	1,150,855,100	8,365,468,134	0	0	0	9,516,323,234	0	9,516,323,234
전환사채의 상환	0	0	0	0	0	0	0	0
전환사채의 발행	0	253,943,911	0	0	0	253,943,911	0	253,943,911
종속기업 지분의 추가취득	0	0	0	0	0	0	0	0
연결실체의 변동	0	0	0	0	0	0	0	0

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
종속기업의 유상증자	0	0	0	0	0	0	0	0
자기주식의 취득	0	0	(4,908,750)	0	0	(4,908,750)	0	(4,908,750)
2018.12.31 (기말자본)	5,218,184,000	22,911,688,558	(4,908,750)	0	(3,750,093,371)	24,374,870,437	(15,749,802)	24,359,120,635
2019.01.01 (기초자본)	5,218,184,000	22,911,688,558	(4,908,750)	0	(3,750,093,371)	24,374,870,437	(15,749,802)	24,359,120,635
당기순이익(손실)	0	0	0	0	(2,474,153,894)	(2,474,153,894)	(281,343,321)	(2,755,497,215)
확정급여채무재측정요소	0	0	0	0	(127,402,771)	(127,402,771)	(3,382,362)	(130,785,133)
공정가치금융자산평가손익	0	0	0	(153,125,000)	0	(153,125,000)	0	(153,125,000)
유상증자	202,821,900	3,468,680,563	0	0	0	3,671,502,463	0	3,671,502,463
신주인수권의 행사	0	0	0	0	0	0	0	0
전환사채의 전환	118,592,100	1,435,285,447	0	0	0	1,553,877,547	0	1,553,877,547
전환사채의 상환	0	0	0	0	0	0	0	0
전환사채의 발행	0	1,112,358,000	0	0	0	1,112,358,000	0	1,112,358,000
종속기업 지분의 추가취득	0	(1,402,414,038)	0	0	0	(1,402,414,038)	(1,258,531,712)	(2,660,945,750)
연결실체의 변동	0	0	0	0	0	0	1,683,085,632	1,683,085,632
종속기업의 유상증자	0	0	0	0	0	0	0	0
자기주식의 취득	0	0	0	0	0	0	0	0
2019.12.31 (기말자본)	5,539,598,000	27,525,598,530	(4,908,750)	(153,125,000)	(6,351,650,036)	26,555,512,744	124,078,435	26,679,591,179
2020.01.01 (기초자본)	5,539,598,000	27,525,598,530	(4,908,750)	(153,125,000)	(6,351,650,036)	26,555,512,744	124,078,435	26,679,591,179
당기순이익(손실)	0	0	0	0	(8,193,497,883)	(8,193,497,883)	(224,983,396)	(8,418,481,281)
확정급여채무재측정요소	0	0	0	0	13,557,426	13,557,426	9,936,133	23,493,559
공정가치금융자산평가손익	0	0	0	(846,875,000)	0	(846,875,000)	0	(846,875,000)
유상증자	0	0	0	0	0	0	0	0
신주인수권의 행사	0	0	0	0	0	0	0	0
전환사채의 전환	715,752,400	7,057,447,798	0	0	0	7,773,200,198	0	7,773,200,198
전환사채의 상환	0	0	(7,818,000)	0	0	(7,818,000)	0	(7,818,000)
전환사채의 발행	0	917,105,400	0	0	0	917,105,400	0	917,105,400
종속기업 지분의 추가취득	0	0	0	0	0	0	0	0
연결실체의 변동	0	464,937,556	0	0	70,420,000	535,357,556	579,640,160	1,114,997,716
종속기업의 유상증자	0	0	0	0	0	0	0	0
자기주식의 취득	0	0	0	0	0	0	0	0
2020.12.31 (기말자본)	6,255,350,400	35,965,089,284	(12,726,750)	(1,000,000,000)	(14,461,170,493)	26,746,542,441	488,671,330	27,235,213,771

연결 현금흐름표

제 28 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 27 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 26 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 28 기	제 27 기	제 26 기
영업활동현금흐름	7,844,064	(666,012,794)	(79,337,761)

	제 28 기	제 27 기	제 26 기
당기순이익(손실)	(8,418,481,281)	(2,755,497,215)	(1,989,123,413)
조정	9,535,209,063	2,196,427,635	3,468,469,394
영업활동으로인한자산·부채의변동	(444,256,736)	633,806,042	(106,198,356)
이자수취(영업)	96,944,761	82,289,653	94,496,838
이자지급(영업)	(753,014,853)	(821,205,378)	(1,510,885,414)
법인세환급(납부)	(8,556,890)	(1,833,531)	(36,096,810)
투자활동현금흐름	1,281,758,491	1,126,760,494	(567,945,687)
단기대여금의 감소	1,558,250,000	114,084,391	397,745,100
보증금의 감소	44,748,000	156,014,500	29,677,877
장기대여금의 감소	3,600,000	14,600,000	3,600,000
당기손익-공정가치금융자산의 처분	2,992,000,000	1,001,174,794	0
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분	40,000,000	0	
매각예정자산의 처분	0	3,000,000,000	0
유형자산의 처분	0	12,500,000	114,910,866
투자자산의 처분	0	0	204,545,455
정부보조금의 수령	100,000,000	0	
단기금융상품의 감소	0	10,000,000	100,011,507
연결실체의 변동	1,114,997,716	40,618,178	0
단기대여금의 증가	(3,500,000,000)	(65,000,000)	(91,269,491)
보증금의 증가	(231,080,000)	(87,329,000)	(38,000,000)
장기금융상품의 증가	(896,743)	(88,836,743)	(32,000,000)
당기손익-공정가치금융자산의 취득	(108,000,000)	(1,340,000,000)	0
기타포괄손익-공정가치금융자산의 취득	0	(1,000,000,000)	0
유형자산의 취득	(677,532,410)	(635,395,626)	(1,257,167,001)
무형자산의 취득	(54,328,072)	(5,670,000)	0
재무활동현금흐름	6,054,089,137	3,623,590,465	1,603,409,597
임대보증금의 증가	10,000,000	0	0
전환사채의 발행	9,600,000,000	9,500,000,000	1,000,000,000
유상증자	0	3,671,502,463	958,329,122
신주인수권 행사	0	0	4,999,989,225
단기차입금의 상환	0	(6,100,000,000)	(5,350,000,000)
유동성장기부채의 상환	(333,520,000)	0	0
전환사채의 재매입	(3,000,000,000)	0	0
우선주부채의 상환	0	(574,420,000)	0
리스부채의 상환	(209,762,873)	(212,546,248)	0
비지배지분의 증감	0	(2,660,945,750)	0

	제 28 기	제 27 기	제 26 기
자기주식의 취득	0	0	(4,908,750)
전환권의 행사	(12,627,990)	0	0
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(28,371,736)	(3,133,578)	150,994
현금및현금성자산의순증가(감소)	7,315,319,956	4,081,204,587	956,277,143
기초현금및현금성자산	5,843,760,836	1,762,556,249	806,279,106
기말현금및현금성자산	13,159,080,792	5,843,760,836	1,762,556,249

3. 연결재무제표 주석

주석

제 28(당) 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 27(전) 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

테라사이언스주식회사와 그 종속기업(구, 삼원테크 주식회사와 그 종속기업)

1. 일반사항

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 테라사이언스 주식회사(이하 "회사" 또는 "지배기업")는 에스더블유티 주식회사 등 종속기업(이하 테라사이언스 주식회사와 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")을 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

(1) 지배기업의 개요

지배기업은 유압용 관이음쇠 등 산업용 기계부품의 제조·판매 등을 영위할 목적으로 1993년 10월 설립되었으며, 본사는 경남 창원시 성주동 30-5번지에 위치하고 있습니다. 지배기업은 2004년 1월 코스닥시장에 주식을 상장하였으며, 설립 후 수차례에 걸쳐 유상증자, 무상증자 등을 실시하여 당기말 현재 자본금은 6,255,350천원입니다. 한편, 지배기업은 2000년 3월에 삼원금속주식회사에서 삼원테크주식회사로, 2020년 7월에 삼원테크주식회사에서 테라사이언스주식회사로 사명을 변경하였습니다.

보고기간종료일 현재 지배기업의 주요 주주 지분현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	주식수(주)	지분율(%)
블루밍홀딩스(주)	8,190,553	13.09
이택우	1,515,765	2.42
우미선	1,477,832	2.36
권순백	1,412,429	2.26
유재승	414,686	0.66
이화수	97,725	0.16
기 타	49,444,514	79.05
합 계	62,553,504	100.00

(2) 종속기업의 현황

1) 현황

종속기업명	업 종	소재지	지분율		결산일	지배력판단근거
			당기말	전기말		
에스더블유티(주)	피팅사업 외	국내	100.0%	100.0%	12월 31일	의결권 과반수 소유
(주)테라테크노스	음극제 제조 외	국내	86.2%	91.9%	12월 31일	의결권 과반수 소유

2) 보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 요약재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

종속기업명	자산	부채	매출	당기순손익	총포괄손익
에스더블유티(주)	370,255	481,986	2,033,155	30,138	21,334
(주)테라테크노스	3,907,263	377,837	7,507	(1,784,337)	(1,712,573)

<전기>

(단위 : 천원)

종속기업명	자산	부채	매출	당기순손익	총포괄손익
에스더블유티(주)	354,863	487,928	1,611,014	(26,134)	(74,596)
(주)테라테크노스	2,497,604	874,601	-	(1,830,916)	(1,872,769)

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인

과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

개정 기준서에서는 이자율지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용토록 하고 있습니다. 예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 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, 조기도입이 가능합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호 ' 사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

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

(4) 기업회계기준서 제1016호 ' 유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

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

(5) 기업회계기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채 및 우발자산’ 개정 - 손실부담 계약: 계약이행원가

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

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

(7) 기업회계기준서 제1001호 ‘재무제표 표시’ 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 연결

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

(1) 종속기업

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

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

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

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

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다.

단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

2.4 현금및현금성자산

연결회사의 현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다.

2.5 금융상품

1) 금융자산의 분류와 측정

회사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

계약상 현금흐름 특성/사업모형	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정 (*1)	당기손익-공정가치 측정 (*2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정 (*1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(*1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가).

(*2) 단기매매항목이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가).

2) 금융부채의 분류와 측정

모든 금융부채는 다음을 제외하고는 후속적으로 상각후원가로 측정되도록 분류하고 있습니다.

가. 당기손익 - 공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

나. 금융보증계약

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 최초 인식 이후에는 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.

- 기업회계기준서 제1109호 5.5절에 따라 산정한 손실충당금
- 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

다. 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우 생기는 금융부채

3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계 권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시됩니다.

4) 제거

가. 회사는 다음 중 어느 하나에 해당하는 경우에 해당 금융자산을 전부 제거하고 있습니다. 이때 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 이전 여부는 양도 금융자산에서 발생하는 순현금흐름의 금액과 시기의 변동에 대한 양도 전, 후 양도자의 노출 정도를 비교하여 평가하며, 양도된 금융자산의 통제 여부는 양수자가 그 양도된 금융자산을 처분하는 데 명시적·암묵적 제약이 있는지에 따라 판단합니다.

- ① 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우
- ② 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고, 그 양도된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분(substantially all)을 이전한 경우
- ③ 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고, 그 양도된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않고 보유하지도 않으면서 그 양도된 금융자산을 통제하지도 않는 경우

나. 반면에 회사가 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 그 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하고 있는 경우에는 해당 금융자산을 계속 인식하고, 양도할 때에 수취한 대가를 금융부채로 인식하고 있습니다.

다. 한편 회사가 양도 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 않지만 그 양도 금융자산을 계속 통제하고 있는 경우에는, 그 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련부채도 함께 인식하고 있습니다.

라. 또한 회사가 양도 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지 않아 그 금융자산을 제거하였으나, 양도된 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 경우에는 지속적 관여의 성격 및 관련된 위험을 공시하고 있습니다.

5) 손상 : 금융자산과 계약자산

상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고 있습니다.

구분(*1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(*2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 종료일 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(*1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음

(*2) 보고기간 종료일 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다. 회사는 유의적인 금융요소가 있는 매출채권 및 계약자산과 리스채권에 대하여 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고, 보고기간 말 현재 신용위험이 낮은 경우 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 보는 간편법을 사용하고 있습니다.

2.6 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정합니다. 원가는 고정 및 변동간접비의 체계적인 배부액으로, 재고자산분류별로 가장 적합한 방법으로 측정하고 있으며, 월간총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.7 매각예정비유동자산

연결회사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 통상적이고 관습적인 거래조건만으로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다.

2.8 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2.9 유형자산

유형자산은 자산으로부터 발생하는 미래 경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 인식하며, 최초 인식 후 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가 등을 포함하고 있습니다. 한편, 후속원가는 유형자산의 인식기준을 충족하는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 연결회사는 토지를 제외한 유형자산에 대해서 다음의 추정 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건물	30,60년
구축물	20,40년
건물부속설비	20,40년
전기시설	20년
기계장치	10,20년
시설장치	8,20년
기타의유형자산	5년

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2.10 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산을 취득하기 위한 특정 목적으로 차입한 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

2.11 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련 보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시하고 있으며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 회계처리하고 있습니다. 수익관련 보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시하고 있습니다.

2.12 무형자산

무형자산은 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 무형자산은 산업재산권 및 기타무형자산으로 구성되며 산업재산권에 대해서는 당해 자산이 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영 ("0")으로 하여 10년 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 보고기간종료일에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간종료일에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2.13 비금융자산의 손상

연결회사는 매 보고기간말마다 재고자산을 제외한 비금융자산의 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 다만, 내용연수가 비한정인 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

자산손상을 시사하는 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며 만약 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우 그 자산이 속하는 현금창출단위(자산의 현금창출단위)의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액의 추정시 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있으며, 자산 또는 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산 또는 현금창출단위의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.14 리스

연결회사는 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3개월 ~ 3년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

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

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

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

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

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

2.15 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다.

복합금융상품의 부채요소의 공정가치는 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채와 동일하게 산출하고 있습니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초에 인식됩니다. 복합금융상품의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소로 배분하고 있습니다.

최초인식 이후, 부채요소는 유효이자율법을 이용하여 상각후 원가를 측정합니다. 자본요소는 전환 또는 소멸시를 제외하고는 최초 인식 후 후속적으로 재측정하지 않습니다.

2.16 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

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

2.17 퇴직급여비용과 해고급여

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자에는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

연결회사는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 연결회사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 연결회사가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

2.18 자기주식

자기지분상품을 재취득하는 경우 (이하 "자기주식") 거래원가 중 당해 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있으며, 기타불입자본의 계정과목으로 하여 재무상태표상 총자본의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 한편, 자기주식을 매입 또는 매도하거나 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

2.19 수익인식

연결회사는 기업회계기준서 제1115호에 따라 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

기업회계기준서 제1115호에 따르면 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 별도의 수행의무로 식별하여야 합니다.

2) 변동대가

연결회사는 고객에게 재화를 공급하는 계약에서, 고객의 매출을 증진시키기 위한 목적으로 장려금 등을 지급하거나, 반품을 허용하기 때문에 고객에게서 받았거나 받을 대가가 변동될 수 있습니다. 연결회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 향후 이미 인식한 누적수익 금

액 중유의적인 부분을 되돌리지않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

3) 한 시점에 이행하는 수행의무

기업회계기준서 제1115호에 따르면 세 가지 기준(① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다 ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높인다 ③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권이 기업에 있다) 중 어느 하나에도 해당하지 않으면 한 시점에 수익을 인식해야 합니다.

4) 유의적인 금융요소

기업회계기준서 제 1115호에 따르면 거래가격 산정 시, 계약 당사자들간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우, 그 고객이 그 재화나 용역 대금을 현금으로 결제했다면 지급하였을 가격을 반영하는 금액으로 수익을 인식하고 있습니다. 다만, 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년이내일 것으로 예상되는 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

2.20 법인세비용

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

2.21 외화환산

연결회사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제 환경의 통화인 기능통화 및 재무제표 작성을 위한 표시통화는 대한민국의 원화(KRW)입니다.

연결회사의 기능통화 외의 통화로 이루어진 외화거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록됩니다. 매 보고기간종료일에 외화로 표시된 화폐성 항목은 보고기간종료일의 환율, 역사적원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산됩니다. 외화자산·부채의결제나 화폐성 외화자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 일부 예외를 제외하고는 발생한 기간의 당기손익으로 인식합니다. 연결회사는 외화거래 및 환산으로 발생한 당기손익을 금융수익 및 금융비용으로 인식하고 있습니다.

2.22 재무제표 승인

회사의 연결재무제표는 2021년 2월 26일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 판단과 추정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

2020년도 중 코로나바이러스감염증-19(COVID-19)의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 이로 인해 연결회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 코로나바이러스감염증-19(COVID-19)에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, 코로나바이러스감염증-19(COVID-19)로 인하여 연결회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 수 있는 심각한 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

(1) 금융상품의 공정가치

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

(2) 금융자산의 손상

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

(3) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다.

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

(5) 리스

연결회사가 리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

(6) 영업권의 손상차손

영업권의 손상여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치 및 순공정가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

4. 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말				전기말			
	상각후원가 금융자산	당기손익- 공정가치 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 금융자산	합 계	상각후원가 금융자산	당기손익- 공정가치 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 금융자산	합 계
현금및현금성자산	13,159,081	-	-	13,159,081	5,843,761	-	-	5,843,761
매출채권 및 기타유동채권	3,021,752	-	-	3,021,752	2,274,683	-	-	2,274,683
기타유동금융자산	2,385,661	-	-	2,385,661	314,770	-	-	314,770
장기금융상품	2,084	-	-	2,084	121,187	-	-	121,187
당기손익-공정가치금융자산	-	166,436	-	166,436	-	8,186,092	-	8,186,092
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	-	-	-	-	886,875	886,875
기타비유동금융자산	433,084	-	-	433,084	351,743	-	-	351,743
합 계	19,001,662	166,436	-	19,168,098	8,906,144	8,186,092	886,875	17,979,111

(2) 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	당기손익 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계	당기손익 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
매입채무 및 기타유동채무	-	1,652,656	1,652,656	-	993,933	993,933
유동성장기부채	-	4,333,240	4,333,240	-	333,520	333,520
전환사채	-	5,042,086	5,042,086	-	5,712,969	5,712,969
파생상품부채	1,409,417	-	1,409,417	2,032,579	-	2,032,579
기타유동금융부채	-	295,092	295,092	-	342,536	342,536
장기차입금	-	8,933,240	8,933,240	-	13,266,480	13,266,480
기타비유동금융부채	-	13,000	13,000	-	3,000	3,000
합 계	1,409,417	20,269,314	21,678,731	2,032,579	20,652,438	22,685,017

(3) 당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	금융자산			금융부채		
	상각후원가 금융자산	당기손익- 공정가치 금융자산	합 계	당기손익 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
이자수익(비용)(*)	96,945	-	96,945	-	(1,932,801)	(1,932,801)
외화환산이익(손실)	(115,729)	-	(115,729)	-	-	-
외환차익(차손)	(23,089)	-	(23,089)	-	-	-
파생상품평가이익(손실)	-	-	-	513,863	-	513,863
대손충당금환입(대손상각비)	(9,953)	-	(9,953)	-	-	-
기타의대손충당금환입(기타의대손상각비)	27,750	-	27,750	-	(39,050)	(39,050)
당기손익-공정가치금융자산평가이익(손실)	-	(5,213,424)	(5,213,424)	-	-	-
당기손익-공정가치금융자산처분이익(손실)	-	(42,232)	(42,232)	-	-	-
사채상환이익(손실)	-	-	-	-	(41,658)	(41,658)
합 계	(24,076)	(5,255,656)	(5,279,732)	513,863	(2,013,509)	(1,499,646)

(*) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 기준서가 적용되는 이자수익과 이자비용은 제외되었습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	금융자산			금융부채		
	상각후원가 금융자산	당기손익- 공정가치 금융자산	합 계	당기손익 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
이자수익(비용)	11,587	-	11,587	-	(1,375,276)	(1,375,276)
외화환산이익(손실)	(16,916)	-	(16,916)	-	-	-
외환차익(차손)	39,639	-	39,639	-	-	-
파생상품평가이익(손실)	-	-	-	912,271	-	912,271
대손충당금환입(대손상각비)	(14,132)	-	(14,132)	-	-	-
당기손익-공정가치금융자산평가이익(손실)	-	386,092	386,092	-	-	-
당기손익-공정가치금융자산처분이익(손실)	-	88,357	88,357	-	-	-
우선주부채상환손실	-	-	-	(70,420)	-	(70,420)
사채상환손실	-	-	-	-	(172,415)	(172,415)
합 계	20,178	474,449	494,627	841,851	(1,547,691)	(705,840)

(4) 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	13,159,081	13,159,081	5,843,761	5,843,761
매출채권 및 기타유동채권	3,021,752	3,021,752	2,274,683	2,274,683
기타유동금융자산	2,385,661	2,385,661	314,770	314,770
장기금융상품	2,084	2,084	121,187	121,187
당기손익-공정가치금융자산	166,436	166,436	8,186,092	8,186,092
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	886,875	886,875
기타비유동금융자산	433,084	433,084	351,743	351,743
소 계	19,168,098	19,168,098	17,979,111	17,979,111
금융부채				
매입채무 및 기타유동채무	1,652,656	1,652,656	993,933	993,933
유동성장기부채	4,333,240	4,333,240	333,520	333,520
전환사채	5,042,086	5,042,086	5,712,969	5,712,969
파생상품부채	1,409,417	1,409,417	2,032,579	2,032,579
기타유동금융부채	295,092	295,092	342,536	342,536
장기차입금	8,933,240	8,933,240	13,266,480	13,266,480
기타비유동금융부채	13,000	13,000	3,000	3,000
소 계	21,678,731	21,678,731	22,685,017	22,685,017

(5) 공정가치 추정

1) 상각후원가로 계상되는 금융상품의 공정가치

경영진은 재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부가액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

2) 공정가치측정에 적용된 평가기법과 가정

금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정합니다.

파생상품이 아닌 금융상품의 경우 활성시장에서 공시되는 가격이 있다면 해당 금융상품의 공정가치는 공시가격으로 측정합니다. 측정대상 금융상품과 동일한 금융상품에 대하여 활성시장에서 공시되는 가격이 없다면 평가기법을 사용하여 공정가치를 측정합니다. 평가기법에는 유사한 금융상품에 대하여 활성시장에서 공시되는 가격 또는 관측 가능한 현행시장거래에서의 가격을 참고하거나 현금흐름할인방법 등 일반적으로 인정된 가격결정모형의 사용을 포함합니다.

파생상품의 경우 활성시장에서 공시되는 가격이 있다면 해당 파생상품의 공정가치는 공시가격으로 측정합니다. 측정대상 파생상품과 동일한 파생상품에 대하여 활성시장에서 공시되는 가격이 없다면 평가기법을 사용하여 공정가치를 측정합니다. 평가기법을 사용하여 파생상품의 공정가치를 측정하는 경우, 선도계약이나 스왑 등 옵션이 아닌 파생상품은 파생상품의 잔여 기간에 대하여 적용가능한 수익률곡선에 기초한 현금흐름할인방법으로 공정가치를 측정하며, 옵션인 파생상품은 Black-Sholes 모형 등 옵션가격결정모형을 사용하여 공정가치를 측정합니다.

3) 공정가치 서열체계

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

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

한편, 보고기간종료일 현재 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말				전기말			
	공정가치	수준 1	수준 2	수준 3	공정가치	수준 1	수준 2	수준 3
금융자산								
당기손익-공정가치 측정 금융자산	166,436	-	-	166,436	8,186,092	-	300,592	7,885,500
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	-	886,875	-	-	886,875
합 계	166,436	-	-	166,436	9,072,967	-	300,592	8,772,375
금융부채								
파생금융부채	1,409,417	-	1,409,417	-	2,032,579	-	2,032,579	-
합 계	1,409,417	-	1,409,417	-	2,032,579	-	2,032,579	-

연결회사는 공정가치 측정을 위해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

구 분	가치평가기법	투입변수	
금융자산	전환증권	시장접근법, 이항모형, Tsiveriotis-Fernandes 모형	주가변동성, 행사가격, 무위험이자율
	수익증권	시장접근법	해당사항 없음
	저축성보험	시장접근법	해당사항 없음
	지분증권	자산가치접근법	해당사항 없음
금융부채	파생금융부채	시장접근법, 이항모형, Tsiveriotis-Fernandes 모형	주가변동성, 행사가격, 무위험이자율

5. 현금및현금성자산

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
보통예금	12,198,286	5,177,613
외화예금	960,795	666,138
합 계	13,159,081	5,843,751

6. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	2,928,223	-	3,507,864	-
차감: 대손충당금	(63,076)	-	(1,377,291)	-
매출채권(순액)	2,865,147	-	2,130,573	-
미수금	1,109,482	-	1,096,986	-
차감: 대손충당금	(952,877)	-	(952,877)	-
미수금(순액)	156,605	-	144,109	-
합 계	3,021,752	-	2,274,683	-

(2) 보고기간종료일 현재 손상되지 않은 매출채권및기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	1~2개월	3~6개월	7~9개월	10~12개월	12개월초과	합계
매출채권	2,598,632	246,356	14,746	5,413	-	2,865,147
미수금	30,129	41,677	3,518	7,233	74,048	156,605
합 계	2,628,761	288,033	18,264	12,646	74,048	3,021,752

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	1~2개월	3~6개월	7~9개월	10~12개월	12개월초과	합계
매출채권	1,363,635	664,512	1,631	-	100,796	2,130,573
미수금	144,109	-	-	-	-	144,109
합 계	1,507,744	664,512	1,631	-	100,796	2,274,683

(3) 보고기간종료일 현재 손상된 매출채권및기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	연체 1~2개월	연체 3~6개월	연체 7~9개월	연체 10~12개월	연체 12개월 초과	합 계
매출채권	-	1,278	254	393	61,151	63,076
미수금	-	-	-	-	952,877	952,877
합 계	-	1,278	254	393	1,014,028	1,015,953

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	연체 1~2개월	연체 3~6개월	연체 7~9개월	연체 10~12개월	연체 12개월 초과	합 계
매출채권	-	-	-	-	1,377,291	1,377,291
미수금	-	-	-	-	952,877	952,877
합 계	-	-	-	-	2,330,168	2,330,168

(4) 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당 기		전 기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초금액	1,377,291	952,877	1,363,158	952,877
손상차손인식	9,953	-	14,132	-
회수	-	-	-	-
제각	(1,324,168)	-	-	-
기말금액	63,076	952,877	1,377,291	952,877

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상 품	727,810	(335,751)	392,059	440,090	(311,369)	128,720
제 품	1,987,857	(1,014,021)	973,836	1,923,233	(801,046)	1,122,187
재공품	326,936	(98,076)	228,860	145,680	(5,552)	140,128
원재료	866,503	(420,570)	445,933	1,199,601	(642,149)	557,452
부재료	570,006	(276,035)	293,971	724,138	(316,214)	407,924
미착품	15,764	-	15,764	34,769	-	34,769
합 계	4,494,876	(2,144,453)	2,350,423	4,467,510	(2,076,330)	2,391,180

8. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
대여금	4,858,321	38,300	2,916,571	41,900
차감: 대손총당금	(2,646,660)	-	(2,674,410)	-
대여금(순액)	2,211,661	38,300	242,161	41,900
미수수익	103,938	-	103,938	-
차감: 대손총당금	(103,938)	-	(103,938)	-
미수수익(순액)	-	-	-	-
보증금	174,000	394,784	72,609	309,843
합 계	2,385,661	433,084	314,770	351,743

(2) 당기 및 전기 중 기타금융자산의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	2,778,348	2,739,298
손상차손인식(손상차손환입)	(27,750)	39,050
회수	-	-
제각	-	-
기말금액	2,750,598	2,778,348

9. 기타자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	2,586,771	-	2,885,897	-
차감: 대손충당금	(2,355,724)	-	(2,355,724)	-
선급금(순액)	231,047	-	530,173	-
부가가치세대금	-	-	21,529	-
선급비용	122,365	-	103,985	-
기타투자자산	-	9,000	-	9,000
합 계	353,412	9,000	655,687	9,000

(2) 당기 및 전기 중 기타자산의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	2,355,724	2,304,391
손상차손인식(손상차손환입)	-	51,333
회수	-	-
제각	-	-
기말금액	2,355,724	2,355,724

10. 공정가치금융자산

(1) 당기손익-공정가치금융자산

1) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치금융자산의 장부금액은 다음과 같습니다
(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
수익증권	-	-	-	300,592
전환증권	-	-	-	7,885,500
저축성보험	-	166,436	-	-
합	-	166,436	-	8,186,092

2) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	종 목	당기말		전기말	
		취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
전환사채	(주)매직마이크로	4,900,000	-	7,500,000	7,885,500
저축성보험	방카보험	228,000	166,436	-	-
수익증권	ELS	-	-	300,000	300,592
합 계		5,128,000	166,436	7,800,000	8,186,092

3) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	8,186,092	-
취득	108,000	7,800,000
처분	(3,034,232)	-
평가	(5,213,424)	386,092
대체	120,000	-
기말금액	166,436	8,186,092

(2) 기타포괄손익-공정가치금융자산

1) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
지분증권	-	-	-	846,875
중도상환가능 등록채권	-	-	-	40,000
합 계	-	-	-	886,875

2) 보고기간종료일 현재 기타포괄-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	지분율	당기말		전기말	
		원 가	장부금액	원 가	장부금액
카메미칼	2.61%	1,000,000	-	1,000,000	846,875

3) 당기 및 전기 중 기타포괄-공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	취득	처분	평가	대체	기말금액
카메미칼	846,875	-	-	(846,875)	-	-

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	취득	처분	평가	대체	기말금액
카메미칼	-	1,000,000	-	(153,125)	-	846,875

11. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	7,072,101	-	7,072,101	7,072,101	-	7,072,101
건물	53,018	(22,790)	30,228	53,018	(21,465)	31,553
합계	7,125,119	(22,790)	7,102,329	7,125,119	(21,465)	7,103,654

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	대체	상각	손상	기말
토지	7,072,101	-	-	-	-	7,072,101
건물	31,553	-	-	(1,325)	-	30,228
합계	7,103,654	-	-	(1,325)	-	7,102,329

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	대체	상각	손상	기말
토지	10,107	-	7,061,994	-	-	7,072,101
건물	32,879	-	-	(1,325)	-	31,553
합계	42,985	-	7,061,994	(1,325)	-	7,103,654

(3) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
토지	7,258,617	7,256,060
건물	72,200	72,200
합 계	7,330,817	7,328,260

보고기간종료일 현재 연결회사의 투자부동산의 공정가치는 연결회사와 관계가 없는 독립된 평가기관인 프라임감정평가법인(주)가 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다.

(4) 다음은 가치평가방법에 의한 공정가치로 측정되는 비금융자산(토지)에 대하여 분석한 것입니다. 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준1)
- 직접적으로(예:가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어)관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준2)
- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)를 이용하여 산정한 공정가치(수준3)

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 비금융자산의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말				전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정치								
투자부동산	-	-	7,330,817	7,330,817	-	-	7,328,260	7,328,260

(5) 당기와 전기 중 투자부동산에서 발생한 수익과 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
수익		
임대수익	-	-
비용		
감가상각비	1,325	1,325
기타비용	157,246	136,255

12. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	10,508,940	-	-	10,508,940	10,508,940	-	-	10,508,940
건물	5,497,932	(703,807)	-	4,794,125	5,497,932	(528,152)	-	4,969,780
건물부속설비	1,591,879	(946,324)	-	645,555	1,588,679	(867,319)	-	721,360
구축물	223,356	(103,037)	-	120,319	223,356	(95,419)	-	127,937
기계장치	4,807,258	(1,724,725)	-	3,082,533	4,703,588	(1,425,995)	-	3,277,593
전기시설	267,717	(44,942)	-	222,775	253,798	(32,194)	-	221,604
시설장치	647,835	(193,526)	-	454,309	647,835	(147,568)	-	500,267
차량운반구	114,780	(75,605)	-	39,175	114,780	(61,743)	-	53,037
공구와기구	256,463	(96,541)	(23,517)	136,405	174,924	(56,445)	(27,302)	91,177
비품	1,117,121	(939,789)	-	177,332	1,041,071	(886,447)	-	154,624
사용권자산	549,037	(260,354)	-	288,683	494,544	(150,964)	-	343,580
건설중인자산	443,238	-	(100,000)	343,238	2,120	-	-	2,120
합계	26,025,556	(5,088,650)	(123,517)	20,813,389	25,251,567	(4,252,245)	(27,302)	20,972,020

(주) 상기 유형자산 중 일부는 차입금에 대하여 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분 및 폐기	대체	감가상각비	손상	기말
토지	10,508,940	-	-	-	-	-	10,508,940
건물	4,969,780	-	-	-	(175,655)	-	4,794,125
건물부속설비	721,360	3,200	-	-	(79,005)	-	645,555
건축물	127,937	-	-	-	(7,618)	-	120,319
기계장치	3,277,593	53,170	-	50,500	(298,730)	-	3,082,533
전기시설	221,604	13,919	-	-	(12,748)	-	222,775
시설장치	500,267	-	-	-	(45,958)	-	454,309
차량운반구	53,037	-	-	-	(13,862)	-	39,175
공구와기구	91,177	18,913	(8,816)	67,016	(31,885)	-	136,405
비품	154,624	76,050	-	-	(53,342)	-	177,332
사용권자산	343,580	165,263	(10,386)	-	(209,774)	-	288,683
건설중인자산	2,120	458,634	-	(117,516)	-	-	343,238
합 계	20,972,019	789,149	(19,202)	-	(928,577)	-	20,813,389

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	연결실체변동	처분 및 폐기	대체	상각	손상	기말
토지	10,508,940	-	-	-	-	-	-	10,508,940
건물	5,145,435	-	-	-	-	(175,656)	-	4,969,780
건물부속설비	789,729	-	-	-	10,580	(78,949)	-	721,360
건축물	132,237	3,276	-	-	-	(7,576)	-	127,937
기계장치	2,005,787	232,333	34,105	(678)	1,275,000	(268,953)	-	3,277,593
전기시설	170,801	44,000	-	-	18,500	(11,696)	-	221,604
시설장치	109,902	5,240	303,612	-	43,703	37,810	-	500,267
차량운반구	24,255	-	57,580	(15,831)	-	(12,967)	-	53,037
공구와기구	11,077	6,290	89,990	-	-	(16,180)	-	91,177
비품	100,754	8,429	62,113	-	22,126	(38,797)	-	154,624
사용권자산	-	546,321	-	-	-	(202,741)	-	343,580
건설중인자산	1,036,201	335,828	-	-	(1,369,909)	-	-	2,120
합 계	20,035,118	1,181,716	547,400	(16,509)	-	(775,705)	-	20,972,020

(3) 당기 보고기간종료일 현재 유형자산과 관련하여 보험에 가입한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	보험의종류	보험가입자산	보험가입금액	보험회사	보험수익자
공장건물	화재보험	건물, 기계장치 및 시설장치	8,410,000	삼성화재	테라사이언스(주)
R&D센터	화재보험	건물, 기계장치 및 시설장치	1,500,000	KB손해보험	(주)테라테크노스

13. 사용권자산 및 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 사용권자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
건물	81,371	124,091
차량운반구	205,591	216,048
비품	1,721	3,442
합계	288,683	343,581

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	회계정책 변경효과	증 가	감 소	상 각	기말금액
건물	124,091	-	41,332	(1,401)	(82,651)	81,371
차량운반구	216,048	-	123,931	(8,986)	(125,402)	205,591
비품	3,442	-	-	-	(1,721)	1,721
합계	343,581	-	165,263	(10,387)	(209,774)	288,683

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	회계정책 변경효과	증 가	감 소	상 각	기말금액
건물	-	67,001	142,386	-	(85,296)	124,091
차량운반구	-	179,276	143,717	-	(106,945)	216,048
비품	-	-	5,163	-	(1,721)	3,442
합 계	-	246,277	291,266	-	(193,963)	343,581

(3) 보고기간종료일 현재 리스부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	175,630	117,940	171,737	176,991

(4) 당기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기
사용권자산의 감가상각비	193,963
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	13,730
단기리스료	77,842
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	-
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료	-

당기 중 리스의 총 현금유출은 301,608천원입니다.

14. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
영업권	-	1,005,132
특허권	2,458	-
상표권	14,619	-
전용실시권	310,418	332,318
소프트웨어	11,926	8,046
회원권	1,500	4,609
합 계	340,921	1,350,105

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	상각	대체	손상	기말
영업권	1,005,132	-	-	-	(1,005,132)	-
특허권	-	2,724	(266)	-	-	2,458
상표권	-	14,994	(375)	-	-	14,619
전용실시권	332,318	30,000	(51,900)	-	-	310,418
소프트웨어	8,046	6,610	(2,730)	-	-	11,926
회원권	4,609	-	-	-	(3,109)	1,500
합계	1,350,105	54,328	(55,271)	-	(1,008,241)	340,921

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	상각	대체	손상	기말
영업권	-	1,005,132	-	-	-	1,005,132
특허권	426	923,763	(426)	-	(923,763)	-
전용실시권	-	504,000	(84,000)	-	(87,682)	332,318
소프트웨어	1,692	8,471	(2,117)	-	-	8,046
회원권	4,609	-	-	-	-	4,609
합계	6,727	2,441,366	(86,543)	-	(1,011,446)	1,350,105

(3) 당기와 전기 중 상기 무형자산상각비가 포함된 계정과목별 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
제조원가	-	-
판매관리비	55,271	86,543
합계	55,271	86,543

(4) 영업권의 손상평가

영업권은 영업부문별로 식별된 연결회사의 현금창출단위에 배부하고 있습니다. 보고기간말 현재 각 현금창출단위에 배부된 영업권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기초	손상	환산	기말
(주)테라테크노스	1,005,132	(1,005,132)	-	-

현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 산출되었으며 사용가치는 경영진에 의해 승인된 5년간의 사업계획에 기초한 세후 현금흐름추정을 사용하여 계산하였습니다. 경영진은 과거 실적과 시장 성장에 근거하여 세후 현금흐름 추정액을 결정하였으며, 적용된 할인율은 관련된 영업부문의 특수한 위험을 반영한 세후 할인율입니다.

(단위 : %)

구 분	세후할인율	5년을 초과하는 기간에 적용한 성장률
(주)테라테크노스	8.51	-

이러한 가정은 영업 부문 내에 각 현금흐름 창출 단위에 대해 사용되었습니다.

또한, 사용가치에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	할인율의 변동		성장률의 변동	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
(주)테라테크노스	(802,239)	1,078,119	891,845	(482,469)

영업권에 대한 손상평가 수행결과 (주)테라테크노스의 회수가능액이 현금창출단위의 장부금액보다 작아 영업권 손상차손 1,005백만원을 인식하였습니다.

15. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	1,155,363	-	499,882	-
미지급금	497,293	9,936	494,051	-
합 계	1,652,656	9,936	993,933	-

16. 차입금 등

(1) 보고기간종료일 현재 차입금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장기차입금	4,333,240	8,933,240	333,520	13,266,480
전환사채	5,042,086	-	5,712,969	-
합 계	9,375,326	8,933,240	6,046,489	13,266,480

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 상세 내역은 다음과 같습니다 .

(단위 : 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
시설자금대출	경남은행	3.98	7,240,000	7,240,000
운전자금대출	경남은행	3.77	666,480	1,000,000
운전자금대출	경남은행	4.03	1,360,000	1,360,000
운전자금대출	경남은행	3.48	4,000,000	4,000,000
합 계			13,266,480	13,600,000
차감 : 유동성대체			(4,333,240)	(333,520)
잔 액			8,933,240	13,266,480

(3) 장기차입금 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
1년초과 2년이내	8,933,240
2년초과 3년이내	-
3년 초과	-
합 계	8,933,240

(4) 전환사채

보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
제10회 전환사채	2019-03-04	2022-03-04	-	-	4,500,000
제11회 전환사채	2019-12-10	2022-12-10	3.0	300,000	5,000,000
제12회 전환사채	2020-05-25	2023-05-25	-	2,500,000	-
제13회 전환사채	2020-07-22	2023-07-22	-	4,100,000	-
소 계				6,900,000	9,500,000
가산 : 상환할증금				594,000	275,436
차감 : 할인발행차금				(2,451,914)	(4,062,467)
합 계				5,042,086	5,712,969

한편, 상기 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제10회	제11회	제12회	제13회
표면이자율	연 0%	연 3.0%	연 0%	연 0%
만기보장수익율	연 2.0%	연 3.0%	연 3.0%	연 3.0%
원금상환방법	만기 일시상환	만기 일시상환	만기 일시상환	만기 일시상환
이자지급조건	-	매 3개월마다 표면이자율의 1/4 지급	-	-
전환가액(원)	1,397	1,194	1,672	1,672
전환청구기간	2020.03.04~2022.02.04	2020.12.10~2022.11.10	2021.05.25~2023.04.25	2021.07.22~2023.06.22
조기상환청구권	발행일로부터 1년이 되는 시점과 이후 매 3개월이 되는날에 조기상환을 청구할 수 있음			

17. 파생상품부채

연결회사는 전환사채에 포함된 내재파생상품을 주계약인 사채에서 분리하여 파생상품부채로 인식하였습니다.

당기와 전기 중 파생상품부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	2,032,579	2,944,850
발행	2,080,620	-
상환 및 전환	(2,189,920)	-
평가손실(이익)	(513,863)	(912,271)
기말금액	1,409,416	2,032,579

연결회사가 발행한 전환사채는 최초 발행시점에 전환사채를 전환권과 사채요소로 분리하여 인식하였으며, 사채요소 중 내재파생상품인 조기상환청구권은 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류하여 매 보고기간종료일에 공정가치로 평가하고, 원금가치는 상각후원가로 측정합니다.

18. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급비용	240,092	-	287,536	-
임대보증금	55,000	13,000	55,000	3,000
합 계	295,092	13,000	342,536	3,000

19. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	-	-	2,488	-
예수금	43,076	-	38,526	-
합 계	43,076	-	41,014	-

20. 퇴직급여제도

(1) 보고기간종료일 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결회사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	975,365	814,358
사외적립자산의 공정가치	(76,092)	(94,279)
합 계	899,273	720,079

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초확정급여채무의 현재가치	814,358	423,089
당기근무원가	323,462	273,997
이자비용	17,190	12,647
재측정요소 :		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	11,175	88,745
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	11,882
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(42,164)	67,232
계열사전입액	-	36,303
퇴직금지급액	(148,656)	(156,381)
기타	-	56,844
기말확정급여채무의 현재가치	975,365	814,358

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 사외적립자산	94,279	51,520
이자수익	1,857	802
사용자의 기여금 납부액	-	43,935
지급액	(11,594)	-
재측정요소 :		
- 사외적립자산의 수익	(869)	(3,475)
기타	(7,581)	1,497
기말 사외적립자산	76,092	94,279

(4) 당기 및 전기 중 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
할인율	1.81%	1.89%
기대임금상승률	4.55%	3.35%

예상퇴직률, 예상사망률은 보험개발원 표준율을 적용하였습니다.

(5) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	323,462	273,997
순이자원가	15,333	11,845
합 계	338,795	285,842

(6) 손익계산서에 인식한 확정급여제도 관련 비용의 계정과목별금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
판매관리비	184,740	236,687
매출원가	154,055	49,155
합 계	338,795	285,842

(7) 당기 보고기간종료일 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	확정급여채무에 미치는 영향		
	가정의 변경	상승	하락
할인율의 변경	1%	(81,823)	96,511
임금상승율의 변경	1%	94,667	(81,941)

(8) 당기 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 8.54년이며, 할인되지 않는 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
96,588	222,096	376,326	620,814	1,315,824

21. 자본

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

구분	당기말	전기말
수권주식수	2,500,000,000	2,500,000,000
발행한주식수	62,553,504	55,395,980
1주당 액면금액(원)	100	100
보통주자본금	6,255,350	5,539,598

(2) 당기와 전기 중 발행주식수 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천주)

구분	당 기	전 기
기초 발행주식수	55,396	52,182
유상증자	-	2,028
전환사채의 전환	7,158	1,186
기말 발행주식수	62,554	55,396

(3) 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	35,074,150	26,592,854
기타자본잉여금	(22,929)	(487,867)
자기주식처분이익	308,253	308,253
전환권대가	605,615	1,112,358
합 계	35,965,089	27,525,598

(4) 보고기간종료일 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
전환권재매입대가	(7,818)	-
자기주식	(4,909)	(4,909)
합 계	(12,727)	(4,909)

(5) 보고기간 종료일 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
공정가치금융자산평가손익	(1,000,000)	(153,125)

(6) 보고기간종료일 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금	274,928	274,928
임의적립금	90,000	90,000
미처리결손금	(14,826,098)	(6,716,578)
합 계	(14,461,170)	(6,351,650)

22. 매출액

(1) 당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 발생하는 수익을 주요 지리적 시장, 수익인식 시기에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당 기	전 기
주요 지리적 시장		
국내매출액	6,704,426	5,583,489
수출매출액	9,382,799	10,610,576
합 계	16,087,225	16,194,065
수익인식 시기		
한 시점에 이행	15,407,316	16,194,065
기간에 걸쳐 이행	679,909	-
합 계	16,087,225	16,194,065

(2) 당기와 전기 중 매출의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당 기	전 기
제품매출	13,134,092	14,558,448
상품매출	2,273,224	1,635,617
용역매출	679,909	-
합 계	16,087,225	16,194,065

23. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	40,757	1,778,402
원재료 및 부재료매입액	7,086,927	7,074,212
인건비	3,087,232	3,569,271
감가상각비와 기타상각비	962,336	789,974
운반비	130,804	159,519
외주가공비	3,330,881	3,534,643
기타비용	2,525,922	2,232,494
합 계(주)	17,164,859	19,138,515

(주) 포괄손익계산서 상의 매출원가 및 판매비및관리비를 합한 금액입니다.

24. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
임원급여	657,819	414,021
직원급여	661,868	918,387
잡급	10,589	5,100
퇴직급여	184,740	236,687
복리후생비	219,736	231,725
수도광열비	31,583	132,069
운반비	122,202	154,142
감가상각비	337,395	286,802
무형자산상각비	55,271	86,543
수선비	7,809	155
소모품비	28,064	48,392
세금과공과	106,898	150,067
지급임차료	62,236	9,470
보험료	50,891	44,496
여비교통비	70,259	186,373
통신비	26,776	25,158
차량유지비	39,710	41,541
교육훈련비	2,460	5,686
도서인쇄비	2,483	2,795
지급수수료	592,701	805,711
대손상각비	9,953	14,132
접대비	38,259	65,159
광고선전비	7,216	9,802
건본비	24,758	-
경상개발비	657,863	806,474
전력비	33,203	-
건물관리비	14,410	-
합 계	4,057,152	4,680,889

25. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	96,945	11,587
파생상품평가이익	513,863	912,271
당기손익-공정가치금융자산평가이익	-	386,092
당기손익-공정가치금융자산처분이익	11,408	88,357
외화환산이익	4,334	6,695
외환차익	159,698	137,261
합 계	786,248	1,542,264

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	1,946,803	1,375,276
당기손익-공정가치금융자산평가손실	5,213,424	-
당기손익-공정가치금융자산처분손실	53,640	-
외화환산손실	120,063	23,611
외환차손	182,787	97,622
우선주부채상환손실	-	70,420
사채상환손실	41,658	172,415
합 계	7,558,375	1,739,344

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	-	6,822
수입임대료	72,720	58,320
매각예정자산처분이익	-	850,396
기타의대손충당금환입	33,400	-
자산수증이익	-	34,105
잡이익	599,399	195,261
합 계	705,519	1,144,903

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기타의대손상각비	5,650	39,050
유형자산처분손실	8,816	10,831
투자부동산운영비	157,246	136,255
무형자산손상차손	1,008,240	1,011,446
잡손실	34,832	41,371
합 계	1,214,784	1,238,953

27. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 손익에 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	-	-
전기 법인세의 조정사항	-	-
이연법인세		
일시적차이의 증감	59,454	(480,082)
법인세율 변경효과	-	-
법인세비용(수익)	59,454	(480,082)

(2) 당기 및 전기 중 연결회사의 법인세비용차감전순이익(손실)과 법인세비용(수익) 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(8,359,027)	(3,235,579)
적용세율	22%	22%
적용세율에 따른 법인세	(1,816,986)	(711,827)
조정사항 :		
- 세무상 차감되지 않는 비용	-	173,020
- 세무상 과세되지 않는 수익	(289,174)	-
- 일시적차이 중 이연법인세 미인식효과	3,022,085	(69,592)
- 기타(세율차이 등)	(856,471)	128,317
법인세비용(이익)	59,454	(480,082)
유효세율(법인세비용/세전이익)	(주1)	(주1)

(주1) 법인세비용차감전순손익이 부(-)의 금액이므로 유효세율을 산출하지 아니하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 자본항목과 관련된 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
보험수리적손익	(6,626)	36,888
전환권대가	66,080	(313,742)
합 계	59,454	-276,854

(3) 보고기간종료일 현재 일시적차이 및 세무상결손금 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	증 감	기 말
<일시적차이및이월결손금>			
대손충당금	7,323,554	(1,407,254)	5,916,300
대손금	6,422,349	1,324,167	7,746,516
의제감가상각비	93,894	-	93,894
무형자산	1,440	3,109	4,549
사채상환할증금(전환사채)	275,436	318,564	594,000
파생상품(조기상환권)	2,032,579	(623,162)	1,409,417
퇴직급여충당금	513,811	461,554	975,365
연차수당	60,318	28,798	89,116
국고보조금	104,883	(4,883)	100,000
투자부동산	2,501,455	-	2,501,455
리스부채	200,882	95,664	296,546
재고자산평가손실	2,076,330	68,123	2,144,453
당기손익공정가치자산손상차손	198,843	5,213,424	5,412,267
종속기업투자주식손상차손	3,234,973	-	3,234,973
토지재평가이익	(6,312,377)	-	(6,312,377)
전환권조정	(4,062,467)	1,610,553	(2,451,914)
당기손익공정가치자산평가이익	(386,092)	-	(386,092)
사용권자산	(197,085)	(94,524)	(291,609)
퇴직보험예치금	(11,368)	7,582	(3,786)
퇴직연금운용자산	(38,375)	(33,931)	(72,306)

구 분	기초	증감	기말
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	1,000,000	1,000,000
세무상결손금	19,652,437	6,935,289	26,587,726
소계	33,685,420	14,903,073	48,588,493
이연법인세인식제외	33,685,420	14,903,073	48,588,493

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	기초	증감	기말
<일시적차이및이월결손금>			
대손충당금	7,264,480	59,074	7,323,554
대손금	6,422,349	-	6,422,349
의제감가상각비	93,894	-	93,894
무형자산	1,440	-	1,440
사채상환할증금(전환사채)	-	275,436	275,436
파생상품(조기상환권)	-	2,032,579	2,032,579
퇴직급여충당금	423,089	90,721	513,811
연차수당	61,538	(1,220)	60,318
국고보조금	165,300	(60,418)	104,883
투자부동산	4,557,108	(2,055,653)	2,501,455
리스부채	-	200,882	200,882
재고자산평가손실	1,024,355	1,051,975	2,076,330
관계기업투자주식손상차손	1,024,709	(1,024,709)	-
당기손익공정가치자산손상차손	886,644	(687,800)	198,843
종속기업투자주식손상차손	-	3,234,973	3,234,973
파생상품평가손실	234,455	(234,455)	-
미수수익	(67,260)	67,260	-
토지재평가이익	(6,312,377)	-	(6,312,377)
전환권조정	(169,939)	(3,892,527)	(4,062,467)
당기손익공정가치자산평가이익	-	(386,092)	(386,092)
사용권자산	-	(197,085)	(197,085)
퇴직보험예치금	(1,517)	(9,851)	(11,368)

구 분	기초	증감	기말
퇴직연금운용자산	(41,649)	3,274	(38,375)
세무상결손금	19,037,415	615,021	19,652,437
소계	34,604,034	(918,615)	33,685,420
이연법인세인식제외	34,604,034	(918,615)	33,685,420

(5) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
차감할 일시적차이	22,000,768	14,032,983
세무상결손금	26,587,725	19,652,437
일시적차이 계	48,588,493	33,685,420
미사용세액공제	265,700	311,450

한편, 당기 보고기간종료일 현재 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

소멸연도	세무상결손금	세액공제
2021년	-	72,401
2022년	-	49,985
2023년	2,296,080	41,373
2024년	5,326,938	37,164
2025년	-	26,582
2026년	6,976,727	38,195
2027년	3,982,854	-
2029년	1,069,837	-
2035년	6,935,289	-
합 계	26,587,725	265,700

28. 주당손익

주당이익(손실)은 보통주 1주 또는 보통주 및 희석성잠재적보통주 1주에 대한 순이익(손실)을 계산한 것으로, 지배기업의 1주당 순이익(손실)의 산출내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익(손실)

(단위 : 원)

구분	당 기	전 기
보통주에 귀속되는 지배기업 당기순이익(손실)	(8,193,497,883)	(2,474,153,894)
가중평균유통보통주식수[주]	57,520,336	54,966,753
주당순이익(손실)	(142)	(45)

[주] 가중평균유통보통주식수의 계산

<당기>

구분	일자	유통주식수	가중치	적수
전기이월	2020-01-01	55,395,980	366	20,274,928,680
전환권 행사	2020-05-20	3,006,434	226	679,454,084
전환권 행사	2020-08-12	214,745	142	30,493,790
전환권 행사	2020-12-14	1,675,040	18	30,150,720
전환권 행사	2020-12-15	2,261,305	17	38,442,185
자기주식		(2,805)	366	(1,026,630)
합 계				21,052,442,829
해당회계연도 일수				366
가중평균유통보통주식수				57,520,336

<전기>

구 분	기 간	주식수(주)	가중치(일수)	적 수
전기이월	2019-01-01	52,181,840	365	19,046,371,600
전환권 행사	2019-01-01	1,185,921	365	432,861,165
유상증자	2019-03-04	1,412,429	303	427,965,987
유상증자	2019-04-12	287,101	264	75,794,664
유상증자	2019-05-03	328,689	243	79,871,427
합 계		55,395,980		20,062,864,843
해당회계연도 일수				365
가중평균유통보통주식수				54,966,753

(2) 희석주당순이익(손실)

유통중인 잠재적 보통주가 희석효과가 없는 바, 희석주당이익(손실)은 기본주당이익(손실)과 일치합니다.

29. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 영업에서 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익에 대한 조정	9,535,209	2,196,428
퇴직급여	338,795	323,456
이자비용	1,946,803	1,375,203
대손상각비	9,953	14,132
기타의대손상각비	5,650	39,050
대손충당금환입	(33,400)	-
재고자산폐기손실	312,660	-
재고자산평가손실(환입)	68,123	1,051,975
감가상각비	929,904	777,031
무형자산상각비	55,271	86,543
유형자산처분손실	8,816	10,831
유형자산처분이익	-	(6,822)
파생상품평가이익	(513,863)	(912,271)
매각예정자산처분이익	-	(850,396)
무형자산손상차손	1,008,240	1,011,446

구 분	당 기	전 기
연차충당부채	82,499	-
외화환산손실	120,063	23,611
당기손익-공정가치금융자산처분손실	53,640	-
당기손익-공정가치금융자산평가손실	5,213,424	-
당기손익-공정가치금융자산처분이익	(11,408)	(89,532)
당기손익-공정가치금융자산평가이익	-	(386,092)
법인세비용(수익)	59,454	(480,082)
외화환산이익	(4,334)	(6,695)
사채상환손실	41,658	172,415
우선주부채상환손실	-	70,420
잡손실	-	12,640
잡이익	(59,794)	-
자산수증이익	-	(34,105)
이자수익	(96,945)	(6,331)
영업활동자산및부채의증감	(444,256)	633,806
매출채권의 감소(증가)	(836,077)	1,013,973
미수금의 감소(증가)	(12,496)	19,420
미수수익의 감소(증가)	-	9
선급금의 감소(증가)	299,126	(444,720)
선급비용의 감소(증가)	(18,379)	(93,918)
부가세대급금의 감소(증가)	21,529	135,033
재고자산의 감소(증가)	(340,025)	726,427
매입채무의 증가(감소)	659,675	(136,903)
미지급금의 증가(감소)	(43,111)	(373,896)
장기미지급금의 증가(감소)	9,935	-
미지급비용의 증가(감소)	(57,015)	(2,549)
선수금의 증가(감소)	(2,488)	(6,858)
예수금의 증가(감소)	4,550	14,484
부가세예수금의 증가(감소)	-	(17,742)
사외적립자산의 감소(증가)	19,176	(42,573)
퇴직금의 지급	(148,656)	(156,381)

(2) 당기와 전기 중 발생한 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내 용	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	117,516	1,036,201
매각예정자산의 투자부동산 대체	-	7,061,994
단기차입금의 장기차입금 대체	-	13,266,480
장기차입금의 유동성 대체	4,333,240	333,520
리스부채의 유동성 대체	213,928	89,894
전환사채의 전환	9,199,777	1,567,076
매출채권의 대손충당금 상계	1,324,167	-
유형자산 취득 관련 미지급금	46,354	-

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	현금흐름	비현금흐름				기말금액
			상각	취득 및 해지	상환손익	대체	
유동성장기부채	333,520	(333,520)	-	-	-	4,333,240	4,333,240
전환사채	5,712,969	6,600,000	1,207,194	-	41,658	(8,519,736)	5,042,085
리스부채	348,728	(209,763)	-	155,673	-	(1,069)	293,569
장기차입금	13,266,480	-	-	-	-	(4,333,240)	8,933,240
합 계	19,661,697	6,056,717	1,207,194	155,673	41,658	(8,520,805)	18,602,134

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	현금흐름	비현금흐름				기말금액
			상각	취득 및 해지	상환손익	대체	
단기차입금	19,500,000	(19,500,000)	-	-	-	-	-
유동성장기부채	-	-	-	-	-	333,520	333,520
전환사채	1,380,061	9,500,000	606,527	-	-	(5,773,619)	5,712,969
리스부채	-	-	-	291,266	-	57,462	348,728
장기차입금	-	13,600,000	-	-	-	(333,520)	13,266,480
합 계	20,880,061	3,600,000	606,527	291,266	-	(5,716,157)	19,661,697

30. 특수관계자와의 거래

(1) 특수관계 현황

당기 보고기간종료일 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명칭
최대주주	블루밍홀딩스(주)
기타	스카이엔젤바이오(주), 주요경영진 등

(2) 당기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	특수관계자	매출	매입	외주가공비	임대료수익	이자수익
기 타	스카이엔젤바이오(주)	-	38,400	-	-	-

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 자금대여거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	특수관계자	당 기		전 기		
		대여	회수	대여	회수	종속기업지분취득
기 타	주요경영진 등	8,000	58,250	65,000	21,255	600,000

(4) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	특수관계자	채권				채무	
		매출채권	미수금	대여금	미수수익	매입채무	임대보증금
기 타	주요경영진 등	-	-	107,500	-	-	-

<전기말>

(단위: 천원)

특수관계자	특수관계자	채권				채무	
		매출채권	미수금	대여금	미수수익	미지급금	임대보증금
기 타	주요경영진 등	-	-	157,750	-	-	-

(5) 당기 및 전기 중 연결회사의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원에 대한 분류별 보상금액과 총 보상금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
단기급여	244,742	201,167
퇴직급여	44,497	21,407
합계	289,239	222,574

(6) 연결회사는 연결회사의 차입금과 관련하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

31. 지급보증 및 주요약정사항

(1) 당기말 현재 연결회사가 제공한 담보내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

금융기관명	구분	장부가액	채권최고액	차입금액	차입금 내역
경남은행	토지	10,508,940	14,960,000	13,266,480	시설자금 및 일반자금 대출
	건물	4,794,124			
	기계장치	1,152,812			
	전기시설	123,050			
합계		16,578,926	14,960,000	13,266,480	

(2) 당기말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공자	보증금액	보증내용
서울보증보험	714,984	인허가보증외

(3) 당기말 현재 연결회사의 주요약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

금융기관명	약정종류	한도액	실행액
경남은행	시설 및 일반자금대출	13,600,000	13,266,480
하나은행	상생외담대	550,000	-
합 계		14,150,000	13,266,480

(4) 연결회사는 당기말 현재 단기대여금과 관련하여 씨엘에스코리아(주)의 주식 200,000주를 담보로 제공받고 있습니다.

32. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화 하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 연결회사는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 연결회사의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금 (a)	18,308,566	19,312,969
차감 : 현금및현금성자산 (b)	13,159,081	5,843,761
순부채 (c)=(a)-(b)	5,149,485	13,469,209
부채총계 (d)	22,924,586	23,794,839
자본총계 (e)	27,235,214	26,679,591
총자본 (f)=(c)+(e)	32,384,699	40,148,800
자본조달비율(%) ((c)/(f))	15.90%	33.55%
부채비율(%) ((d)/(e))	84.17%	89.19%

(2) 재무위험관리

연결회사는 1) 환율변동에 따른 위험 2) 시장금리변동위험 3) 신용위험 및 4) 유동성 위험에 노출되어 있으며, 이러한 불확실한 시장위험을 최소화하여 재무구조의 건전성과 경영 안정성 실현을 목표로 리스크 관리에 만전을 기하고 있습니다.

연결회사는 재무위험을 관리하기 위해 재무위험관리 주관업무와 거래확인 업무를 이분화하여 운영하고 있습니다. 첫째, 시장위험관리 주관업무로는 ① 금융거래 실행 ② 재무위험 측정, 관리, 분석 및 보고 ③ 각종 재무 위험관리를 위한 시장상황 보고 등이 있으며, 둘째, 거래확인 업무는 ① 금융거래실행 관련 관리원칙 준수여부 점검 ② 은행의 계약확인서를 통한 금융거래내역 확인 등이 있습니다.

연결회사는 위의 재무위험관리 현황에서와 같이 조직을 완비하여 체계적인 시장위험관리를 적극적으로 수행하고 있으며 보다 완전하고 체계적인 리스크 관리를 위하여 정기적인 외부기관교육 등을 통해 리스크 관련 전문성을 유지하고 있습니다.

1) 환율변동에 따른 위험

연결회사는 해외고객과의 외화거래가 많아 외화 환율의 변동이 기업의 성과에 중요한 영향을 미칩니다. 연결회사의 중요한 외화현금흐름은 미국달러, 일본 엔 및 유로 등으로 이루어지며, 해외고객과의 무역거래에서 발생하는 외화수금이 원재료 매입에 의한 외화지출보다 많은 현금흐름을 가지고 있음에 따라 환율하락에 따른 환차손이 환율변동에 따른 주요 위험이라고 할 수 있습니다.

연결회사는 환율변동에 따른 경제적, 거래상의 위험에 대한 노출을 최소화하기 위해, 외화로 표시되는 화폐성 외화자산부채의 환율변동위험을 최대한 자연적으로 일어나는 반대방향의 위험을 상쇄하는 방식으로 관리합니다. 또한, 체계적이고 효율적인 환리스크 관리를 위하여 국내외 금융기관과 환리스크 관리에 대한 의견을 지속적으로 교류하고 있습니다.

연결회사의 영업거래 상 외환위험에 대한 회피가 필요하다고 판단되는 경우 통화선도 거래 등을 통해 외환위험을 관리하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산·부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 외화자산과 외화부채의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산		
USD	517,385	52,376
JPY	443,410	33,696
EUR	-	1,072
매출채권		
USD	920,638	1,799,036
JPY	775,896	663,546
EUR	29,394	109,238
RMB	-	15,856
GBP	-	19,145
매입채무		
USD	259,487	119,019
JPY	-	30,035

한편, 보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락
외화금융자산	268,672	(268,672)	269,397	(269,397)
외화금융부채	(25,949)	25,949	(14,905)	14,905
순효과	242,723	(242,723)	254,491	(254,491)

2) 시장금리 변동 위험

연결회사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며 보유하고 있는 변동이자율부 금융상품의 이자율 변동으로 인하여 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 이자율위험을 관리하기 위해 단기차입금의 경우에는 고정이자율 차입금과 변동이자율 차입금의 적절한 균형을 유지하고, 장기차입금의 경우에는 미래 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 고정금리차입을 원칙으로 하고 있습니다. 위험회피활동과 관련하여 연결회사는 이자율 현황과 정의된 위험성향을 적절히 조정하면서 정기적으로 평가하여 최적의 위험회피 전략이 적용되도록 하고 있습니다. 이자율위험에 노출된 변동금리 차입금 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동성장기부채	4,333,240	333,520
장기차입금	8,933,240	13,266,480
합계	13,266,480	13,600,000

이자율 1% 변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
이자비용	132,665	(132,665)	136,000	(136,000)

3) 신용위험관리

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결회사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 연결회사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보를 수취하는 정책을 채택하고 있습니다. 연결회사는 투자등급 이상에 해당되는 신용등급을 받은 기업에 한해 거래하고 있습니다. 이러한 신용정보는 독립적인 신용평가기관에서 제공하고 있으며 만약 신용평가기관이 제공한 정보를 이용할 수 없다면, 연결회사가 주요거래처에 대한 신용등급을 결정할 목적으로 결정하고 이용할 수 있는 다른 재무정

보와 거래실적을 사용하고 있습니다. 연결회사의 신용위험노출 및 거래처의 신용등급은 지속적으로 검토되고 있으며 이러한 거래 총액은 승인된 거래처에 고루 분산되어 있습니다. 한편, 연결회사의 신용위험에 최대노출된 사항은 보고기간종료일 현재 금융자산으로 인식된 장부금액으로 한정되며, 신용위험에 대한 최대노출금액은 장부금액과 동일합니다.

4) 유동성 위험

유동성 위험 관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 활발한 영업활동을 통해 연결회사 자금팀은 신용한도 내에서 자금여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다.

연결회사의 금융부채를 보고기간종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	1년 이내	1년 초과 5년 이내
매입채무 및 기타유동채무	1,652,656	1,652,656	-
유동성장기부채	4,333,240	4,487,397	-
전환사채	5,042,086	6,900,000	-
기타유동금융부채	295,092	295,092	-
유동리스부채	210,933	210,933	-
장기차입금	8,933,240	342,960	9,270,569
기타비유동금융부채	13,000	-	13,000
비유동리스부채	245,664	-	245,664
합 계	20,725,911	13,889,038	9,529,233

33. 부문정보

연결회사의 기업회계기준서 제1108호 "영업부문"에 따른 보고부문은 단일부분으로 기업 전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기 및 전기 중 유형별 제품 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당 기	전 기
Fitting	14,900,119	16,194,065
바이오	507,198	-
신재생	679,909	-
합 계	16,087,226	16,194,065

(2) 연결회사는 시장 및 판매방법의 특징 등을 고려하여 지역별로 적절히 관리하기 위하여 부문수익을 내수와 수출로 분류하였으며, 지역부문별 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당 기	전 기
내수	6,704,426	5,558,379
수출		
북미	2,558,779	3,225,134
아시아	6,693,688	7,358,806
유럽	130,333	26,636
합 계	16,087,226	16,168,955

(3) 연결회사의 단일 거래처로서 총매출액 중 10% 이상의 비중을 차지하는 고객 및 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
	금액	비율	금액	비율
A	3,845,676	22.33%	3,850,200	23.78%
B	2,124,542	12.34%	2,041,301	12.61%
C	2,078,470	12.07%	2,083,826	12.87%

34. 보고기간후 사건

(1) 전환사채 발행 및 유상증자

연결회사는 2021년 1월 4일자 이사회에서 전환사채(액면금액 100억원)의 발행을 결정하였으며, 동 전환사채 대금은 2021년 1월 8일자에 납입이 완료되었습니다.

한편, 연결회사는 2021년 1월 13일자 이사회에서 유상증자(6,086,951주, 140억원)를 결정하였으며, 동 유상증자 대금은 2021년 1월 21일자에 납입이 완료되었습니다.

(2) 타법인주식 취득

연결회사는 2021년 1월 12일자 이사회에서 사업 다각화 및 수익성 개선을 위한 신규 사업 진출을 위하여 씨엘에스코리아 주식회사의 지분을 취득하기로 결정하였습니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 28 기	2020.12.31 현재
제 27 기	2019.12.31 현재
제 26 기	2018.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 28 기	제 27 기	제 26 기
자산			
유동자산	19,281,407,997	10,859,040,876	9,993,174,155
현금및현금성자산	11,228,313,499	5,723,776,407	1,754,790,880
단기금융상품	0	0	10,000,000
매출채권 및 기타유동채권	3,133,385,082	2,379,201,849	3,438,290,070
재고자산	2,267,666,533	2,391,180,260	4,169,581,996
기타유동금융자산	2,382,660,500	295,086,516	313,372,437
기타유동자산	265,169,912	56,833,013	296,398,042
당기법인세자산	4,212,471	12,962,831	10,740,730
매각예정자산	0	0	16,711,598,478
비유동자산	30,076,236,888	41,841,613,127	21,037,987,801
장기금융상품		36,000,000	0
당기손익-공정가치금융자산	62,072,140	8,561,669,020	324,999,000
기타포괄손익-공정가치금융자산	0	846,875,000	0
종속기업투자주식	3,101,727,895	5,241,521,430	0
관계기업투자자산	0	0	556,385,739
투자부동산	7,102,328,454	7,103,653,909	42,985,364
유형자산	19,629,348,386	19,996,385,068	20,017,968,004
무형자산	50,899,013	4,608,700	5,035,194
기타비유동금융자산	120,861,000	41,900,000	81,614,500
기타비유동자산	9,000,000	9,000,000	9,000,000
자산총계	49,357,644,885	52,700,654,003	47,742,760,434
부채			
유동부채	12,871,402,646	9,572,828,882	22,696,058,399
매입채무 및 기타유동채무	1,673,946,829	995,875,655	1,458,052,345
차입금 등	9,375,326,047	6,046,489,351	20,880,060,744
파생상품부채	1,409,416,950	2,032,579,118	0
기타유동금융부채	379,507,078	469,417,794	341,034,739
기타유동부채	33,205,742	28,466,964	16,910,571
비유동부채	9,567,046,304	13,742,522,985	497,724,231

	제 28 기	제 27 기	제 26 기
장기차입금 등	8,933,240,000	13,266,480,000	0
순확정급여부채	529,993,526	385,257,456	238,515,440
기타비유동금융부채	103,812,778	90,785,529	108,000,000
이연법인세부채	0	0	151,208,791
부채총계	22,438,448,950	23,315,351,867	23,193,782,630
자본			
자본금	6,255,350,400	5,539,598,000	5,218,184,000
자본잉여금	36,849,251,329	28,874,698,131	22,858,374,121
기타자본	(12,726,750)	(4,908,750)	(4,908,750)
기타포괄손익누계액	(1,000,000,000)	(153,125,000)	0
이익잉여금(결손금)	(15,172,679,044)	(4,870,960,245)	(3,522,671,567)
자본총계	26,919,195,935	29,385,302,136	24,548,977,804
자본과부채총계	49,357,644,885	52,700,654,003	47,742,760,434

포괄손익계산서

제 28 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 27 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 26 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 28 기	제 27 기	제 26 기
수익(매출액)	16,078,848,934	16,168,955,496	19,415,633,005
매출원가	12,876,262,220	14,532,563,098	16,173,909,316
매출총이익	3,202,586,714	1,636,392,398	3,241,723,689
판매비와관리비	2,580,081,244	2,811,549,529	2,916,311,946
영업이익(손실)	622,505,470	(1,175,157,131)	325,411,743
금융수익	718,166,986	1,545,356,458	386,986,329
금융원가	7,509,112,809	1,690,737,917	1,713,527,119
기타이익	693,692,305	1,009,806,050	1,506,046,097
기타손실	4,710,292,558	1,299,413,237	2,390,560,131
법인세비용차감전순이익(손실)	(10,185,040,606)	(1,610,145,777)	(1,885,643,081)
법인세비용	77,211,773	(302,327,323)	23,812,186
당기순이익(손실)	(10,262,252,379)	(1,307,818,454)	(1,909,455,267)
기타포괄손익	(886,341,420)	(193,595,224)	10,959,050
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	(886,341,420)	(193,595,224)	10,959,050

	제 28 기	제 27 기	제 26 기
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	(39,466,420)	(40,470,224)	10,959,050
기타포괄손익금융자산평가손실	(846,875,000)	(153,125,000)	0
총포괄손익	(11,148,593,799)	(1,501,413,678)	(1,898,496,217)
주당이익			
기본 및 희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(178)	(24)	(37)

자본변동표

제 28 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 27 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 26 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2018.01.01 (기초자본)	3,562,736,800	8,780,265,175	0	0	(1,624,175,350)	10,718,826,625
당기순이익(손실)	0	0	0	0	(1,909,455,267)	(1,909,455,267)
순확정급여부채의 재측정요소	0	0	0	0	10,959,050	10,959,050
유상증자	43,763,600	919,536,176	0	0	0	963,299,776
신주인수권의 행사	460,828,500	4,539,160,725	0	0	0	4,999,989,225
기타포괄손익-공정가치금융자산손상차손	0	0	0	0	0	0
전환사채의 전환	1,150,855,100	8,365,468,134	0	0	0	9,516,323,234
전환사채 재매입	0	0	0	0	0	0
전환사채의 발행	0	253,943,911	0	0	0	253,943,911
자기주식의 취득	0	0	(4,908,750)	0	0	(4,908,750)
2018.12.31 (기말자본)	5,218,184,000	22,858,374,121	(4,908,750)	0	(3,522,671,567)	24,548,977,804
2019.01.01 (기초자본)	5,218,184,000	22,858,374,121	(4,908,750)	0	(3,522,671,567)	24,548,977,804
당기순이익(손실)	0	0	0	0	(1,307,818,454)	(1,307,818,454)
순확정급여부채의 재측정요소	0	0	0	0	(40,470,224)	(40,470,224)
유상증자	202,821,900	3,468,680,563	0	0	0	3,671,502,463
신주인수권의 행사	0	0	0	0	0	0
기타포괄손익-공정가치금융자산손상차손	0	0	0	(153,125,000)	0	(153,125,000)
전환사채의 전환	118,592,100	1,435,285,447	0	0	0	1,553,877,547
전환사채 재매입	0	0	0	0	0	0
전환사채의 발행	0	1,112,358,000	0	0	0	1,112,358,000
자기주식의 취득	0	0	0	0	0	0
2019.12.31 (기말자본)	5,539,598,000	28,874,698,131	(4,908,750)	(153,125,000)	(4,870,960,245)	29,385,302,136
2020.01.01 (기초자본)	5,539,598,000	28,874,698,131	(4,908,750)	(153,125,000)	(4,870,960,245)	29,385,302,136
당기순이익(손실)	0	0	0	0	(10,262,252,379)	(10,262,252,379)
순확정급여부채의 재측정요소	0	0	0	0	(39,466,420)	(39,466,420)
유상증자	0	0	0	0	0	0
신주인수권의 행사	0	0	0	0	0	0
기타포괄손익-공정가치금융자산손상차손	0	0	0	(846,875,000)	0	(846,875,000)

	자본					
	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
전환사채의 전환	715,752,400	7,057,447,798	0	0	0	7,773,200,198
전환사채 재매입	0	0	(7,818,000)	0	0	(7,818,000)
전환사채의 발행	0	917,105,400	0	0	0	917,105,400
자기주식의 취득	0	0	0	0	0	0
2020.12.31 (기말자본)	6,255,350,400	36,849,251,329	(12,726,750)	(1,000,000,000)	(15,172,679,044)	26,919,195,935

현금흐름표

제 28 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 27 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 26 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 28 기	제 27 기	제 26 기
영업활동현금흐름	812,602,386	1,488,017,703	36,185,202
당기순이익	(10,262,252,379)	(1,307,818,454)	(1,909,455,267)
조정	12,253,186,592	2,049,799,315	3,264,501,534
영업활동으로인한자산·부채의변동	(479,880,033)	1,487,174,668	134,436,481
이자수취(영업)	30,388,833	82,289,653	94,496,838
이자지급(영업)	(737,590,987)	(821,205,378)	(1,510,885,414)
법인세환급(납부)	8,750,360	(2,222,101)	(36,908,970)
투자활동현금흐름	570,524,629	(4,691,347,721)	(533,199,175)
단기금융상품의 감소	0	10,000,000	0
단기대여금의 감소	46,650,000	122,454,900	428,445,100
보증금의 감소	3,128,000	44,114,500	18,677,877
당기손익-공정가치금융자산의 처분	2,992,000,000	1,300,000,000	0
장기대여금의 감소	3,600,000	3,600,000	3,600,000
매각예정자산의 처분	0	3,000,000,000	0
유형자산의 처분	0	7,500,000	114,910,866
무형자산의 처분	0	0	204,545,455
정부보조금의 수령	100,000,000	0	0
단기대여금의 증가	(2,000,000,000)	(165,000,000)	(41,000,000)
보증금의 증가	(187,080,000)	(47,829,000)	(25,000,000)
당기손익인식금융자산의 취득	(48,000,000)	(874,420,000)	0
장기금융상품의 증가	0	(36,000,000)	0
기타포괄손익-공정가치금융자산의 취득	0	(1,000,000,000)	0
종속기업의 취득	0	(6,660,944,750)	0

	제 28 기	제 27 기	제 26 기
유형자산의 취득	(288,168,999)	(394,823,371)	(1,237,378,473)
무형자산의 취득	(51,604,372)	0	0
재무활동현금흐름	4,149,781,813	7,175,449,123	1,603,409,597
전환사채의 발행	9,600,000,000	9,500,000,000	1,000,000,000
유상증자	0	3,671,502,463	958,329,122
신주인수권 행사		0	4,999,989,225
종속기업의 취득	(1,999,998,000)	0	0
단기차입금의 상환	0	(5,900,000,000)	(5,350,000,000)
유동성장기부채의 상환	(333,520,000)	0	0
전환사채의 재매입	(3,000,000,000)	0	0
리스부채의 상환	(104,072,197)	(96,053,340)	0
전환권의 행사	(12,627,990)	0	0
자기주식의 취득	0	0	(4,908,750)
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(28,371,736)	(3,133,578)	162,501
현금및현금성자산의순증가(감소)	5,532,908,828	3,972,119,105	1,106,395,624
기초현금및현금성자산	5,723,776,407	1,754,790,880	648,232,755
기말현금및현금성자산	11,228,313,499	5,723,776,407	1,754,790,880

5. 재무제표 주석

주석

제 28 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 27 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

테라사이언스 주식회사(구, 삼원테크 주식회사)

1. 일반사항

테라사이언스 주식회사(이하 "회사", 구, 삼원테크주식회사)는 유압용 관이음쇠 등 산업용 기계부품의 제조·판매 등을 영위할 목적으로 1993년 10월 설립되었으며, 본사는 경남 창원시 성주동 30-5번지에 위치하고 있습니다. 회사는 2004년 1월 코스닥시

장에 주식을 상장하였으며, 설립 후 수차례에 걸쳐 유상증자, 무상증자 등을 실시하여 당기말 현재 자본금은 6,255,350천원입니다. 한편, 회사는 2000년 3월에 삼원금속주식회사에서 삼원테크주식회사로, 2020년 7월에 삼원테크주식회사에서 테라사이언스주식회사로 사명을 변경하였습니다.

당기말 현재 회사의 주요 주주 지분현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	주식수(주)	지분율(%)
블루밍홀딩스(주)	8,190,553	13.09
이택우	1,515,765	2.42
우미선	1,477,832	2.36
권순백	1,412,429	2.26
유재승	414,686	0.66
이화수	97,725	0.16
기 타	49,444,514	79.05
합 계	62,553,504	100.00

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

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

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

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

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

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

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

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

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

(5) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

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

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

(7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 현금및현금성자산

회사의 현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다.

2.4 금융상품

1) 금융자산의 분류와 측정

회사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

계약상 현금흐름 특성/사업모형	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정 (*1)	당기손익-공정가치 측정 (*2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정 (*1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(*1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가).

(*2) 단기매매항목이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가).

2) 금융부채의 분류와 측정

모든 금융부채는 다음을 제외하고는 후속적으로 상각후원가로 측정되도록 분류하고 있습니다.

가. 당기손익 - 공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

나. 금융보증계약

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 최초 인식 이후에는 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.

- 기업회계기준서 제1109호 5.5절에 따라 산정한 손실충당금
- 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

다. 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우 생기는 금융부채

3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계 권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시됩니다.

4) 제거

가. 회사는 다음 중 어느 하나에 해당하는 경우에 해당 금융자산을 전부 제거하고 있습니다. 이때 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 이전 여부는 양도 금융자산에서 발생하는 순현금흐름의 금액과 시기의 변동에 대한 양도 전, 후 양도자의 노출 정도를 비교하여 평가하며, 양도된 금융자산의 통제 여부는 양수자가 그 양도된 금융자산을 처분하는 데 명시적·암묵적 제약이 있는지에 따라 판단합니다.

- ① 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우
- ② 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고, 그 양도된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분(substantially all)을 이전한 경우
- ③ 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고, 그 양도된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않고 보유하지도 않으면서 그 양도된 금융자산을 통제하지도 않는 경우

나. 반면에 회사가 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 그 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하고 있는 경우에는 해당 금융자산을 계속 인식하고, 양도할 때에 수취한 대가를 금융부채로 인식하고 있습니다.

다. 한편 회사가 양도 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 않지만 그 양도 금융자산을 계속 통제하고 있는 경우에는, 그 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련부채도 함께 인식하고 있습니다.

라. 또한 회사가 양도 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지 않아 그 금융자산을 제거하였으나, 양도된 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 경우에는 지속적 관여의 성격 및 관련된 위험을 공시하고 있습니다.

5) 손상 : 금융자산과 계약자산

상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고 있습니다.

구분(*1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(*2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 종료일 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(*1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음

(*2) 보고기간 종료일 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다. 회사는 유의적인 금융요소가 있는 매출채권 및 계약자산과 리스채권에 대하여 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고, 보고기간 말 현재 신용위험이 낮은 경우 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 보는 간편법을 사용하고 있습니다.

2.5 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정합니다. 원가는 고정 및 변동간접비의 체계적인 배부액으로, 재고자산분류별로 가장 적합한 방법으로 측정하고 있으며, 월간총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.6 매각예정비유동자산

회사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 통상적이고 관습적인 거래조건만으로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다.

2.7 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2.8 유형자산

유형자산은 자산으로부터 발생하는 미래 경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 인식하며, 최초 인식 후 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가 등을 포함하고 있습니다. 한편, 후속원가는 유형자산의 인식기준을 충족하는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 회사는 토지를 제외한 유형자산에 대해서 다음의 추정 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건물	30, 60년
구축물	20, 40년
건물부속설비	20, 40년
전기시설	20년
기계장치	10, 20년
시설장치	8, 20년
기타의유형자산	5년

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2.9 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산을 취득하기 위한 특정 목적으로 차입한 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

2.10 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련 보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시하고 있으며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 회계처리하고 있습니다. 수익관련 보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시하고 있습니다.

2.11 무형자산

무형자산은 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 무형자산은 산업재산권 및 기타무형자산으로 구성되며 산업재산권에 대해서는 당해 자산이 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영 ("0")으로 하여 10년 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 보고기간종료일에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간종료일에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2.12 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.13 리스

회사는 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3개월 ~ 3년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

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

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

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

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

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

2.14 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및 공동기업, 관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 회사는 종속기업, 공동기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 한편, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.15 복합금융상품

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

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

2.16 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

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

2.17 퇴직급여비용과 해고급여

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측 단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

회사는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 회사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 회사가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

2.18 자기주식

자기지분상품을 재취득하는 경우 (이하 "자기주식") 거래원가 중 당해 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있으며, 기타불입자본의 계정과목으로 하여 재무상태표상 총자본의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 한편, 자기주식을 매입 또는 매도하거나 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

2.19 수익인식

회사는 기업회계기준서 제1115호에 따라 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

기업회계기준서 제1115호에 따르면 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 별도의 수행의무로 식별하여야 합니다.

2) 변동대가

회사는 고객에게 재화를 공급하는 계약에서, 고객의 매출을 증진시키기 위한 목적으로 장려금 등을 지급하거나, 반품을 허용하기 때문에 고객에게서 받았거나 받을 대가가 변동될 수 있습니다. 회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 향후 이미 인식한 누적수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

3) 한 시점에 이행하는 수행의무

기업회계기준서 제1115호에 따르면 세 가지 기준(① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다 ② 기업이 수행하여 만들어 지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높인다 ③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권이 기업에 있다) 중 어느 하나에도 해당하지 않으면 한 시점에 수익을 인식해야 합니다.

4) 유의적인 금융요소

기업회계기준서 제 1115호에 따르면 거래가격 산정 시, 계약 당사자들간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우, 그 고객이 그 재화나 용역 대금을 현금으로 결제했다면 지급하였을 가격을 반영하는 금액으로 수익을 인식하고 있습니다. 다만, 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년이내일 것으로 예상되는 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

2.20 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

2.21 외화환산

회사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제 환경의 통화인 기능통화 및 재무제표 작성을 위한 표시통화는 대한민국의 원화(KRW)입니다.

회사의 기능통화 외의 통화로 이루어진 외화거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록됩니다. 매 보고기간종료일에 외화로 표시된 화폐성 항목은 보고기간종료일의 환율, 역사적원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산됩니다. 외화자산·부채의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 일부 예외를 제외하

고는 발생한 기간의 당기손익으로 인식합니다. 회사는 외화거래 및 환산으로 발생한 당기손익을 금융수익 및 금융비용으로 인식하고 있습니다.

2.22 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2021년 2월 8일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

2020년도 중 코로나바이러스감염증-19(COVID-19)의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할수 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 코로나바이러스감염증-19(COVID-19)에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, 코로나바이러스감염증-19(COVID-19)로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

(1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 금융자산의 손상

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

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

4. 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말				전기말			
	상각후원가 금융자산	당기손익- 공정가치 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 금융자산	합 계	상각후원가 금융자산	당기손익- 공정가치 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 금융자산	합 계
현금및현금성자산	11,228,313	-	-	11,228,313	5,723,776	-	-	5,723,776
매출채권 및 기타유동채권	3,133,385	-	-	3,133,385	2,379,202	-	-	2,379,202
기타유동금융자산	2,382,661	-	-	2,382,661	295,087	-	-	295,087
장기금융상품	-	-	-	-	36,000	-	-	36,000
당기손익-공정가치금융자산	-	62,072	-	62,072	-	8,561,669	-	8,561,669
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	-	-	-	-	846,875	846,875
기타비유동금융자산	120,861	-	-	120,861	41,900	-	-	41,900
합 계	16,865,220	62,072	-	16,927,292	8,475,965	8,561,669	846,875	17,884,509

(2) 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기			전 기		
	당기손익 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계	당기손익 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
매입채무 및 기타유동채무	-	1,673,947	1,673,947	-	995,876	995,876
유동성장기부채	-	4,333,240	4,333,240	-	333,520	333,520
전환사채	-	5,042,086	5,042,086	-	5,712,969	5,712,969
파생상품부채	1,409,417	-	1,409,417	2,032,579	-	2,032,579
기타유동금융부채	-	294,243	294,243	-	379,524	379,524
장기차입금	-	8,933,240	8,933,240	-	13,266,480	13,266,480
기타비유동금융부채	-	3,000	3,000	-	3,000	3,000
합 계	1,409,417	20,279,756	21,689,173	2,032,579	20,691,369	22,723,948

(3) 당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	금융자산			금융부채		
	당기손익- 공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	합 계	당기손익 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
이자수익(비용)(*)	-	29,822	29,822	-	(1,929,375)	(1,929,375)
외화환산이익(손실)	-	(115,729)	(115,729)	-	-	-
외환차익(차손)	-	(23,448)	(23,448)	-	-	-
파생상품평가이익(손실)	-	-	-	513,863	-	513,863
대손충당금환입(대손상각비)	-	(9,953)	(9,953)	-	-	-
기타의대손충당금환입	-	33,400	33,400	-	-	-
당기손익-공정가치금융자산평가이익(손실)	(5,173,788)	-	(5,173,788)	-	-	-
당기손익-공정가치금융자산처분이익(손실)	(42,232)	-	(42,232)	-	-	-
사채상환이익(손실)	-	-	-	-	(41,658)	(41,658)
합 계	(5,216,020)	(85,908)	(5,301,928)	513,863	(1,971,033)	(1,457,170)

(*) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 기준서가 적용되는 이자수익과 이자비용은 제외되었습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	금융자산			금융부채		
	당기손익- 공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	합 계	당기손익 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
이자수익(비용)	-	15,030	15,030	-	(1,361,793)	(1,361,793)
외화환산이익(손실)	-	(16,916)	(16,916)	-	-	-
외환차익(차손)	-	39,321	39,321	-	-	-
파생상품평가이익(손실)	-	-	-	912,271	-	912,271
대손충당금환입(대손상각비)	-	(14,132)	(14,132)	-	-	-
당기손익-공정가치금융자산평가이익(손실)	187,249	-	187,249	-	-	-
당기손익-공정가치금융자산처분이익(손실)	88,357	-	88,357	-	-	-
사채상환이익(손실)	-	-	-	-	-	-
합 계	275,606	23,303	298,909	912,271	(1,361,793)	(449,522)

(4) 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당 기		전 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	11,228,313	11,228,313	5,723,776	5,723,776
매출채권 및 기타유동채권	3,133,385	3,133,385	2,379,202	2,379,202
기타유동금융자산	2,382,661	2,382,661	295,087	295,087
장기금융상품	-	-	36,000	36,000
당기손익-공정가치금융자산	62,072	62,072	8,561,669	8,561,669
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	846,875	846,875
기타비유동금융자산	120,861	120,861	41,900	41,900
소 계	16,927,292	16,927,292	17,884,509	17,884,509
금융부채				
매입채무 및 기타유동채무	1,673,947	1,673,947	995,876	995,876
유동성장기부채	4,333,240	4,333,240	333,520	333,520
전환사채	5,042,086	5,042,086	5,712,969	5,712,969
파생상품부채	1,409,417	1,409,417	2,032,579	2,032,579
기타유동금융부채	294,243	294,243	379,524	379,524
장기차입금	8,933,240	8,933,240	13,266,480	13,266,480
기타비유동금융부채	3,000	3,000	3,000	3,000
소 계	21,689,173	21,689,173	22,723,948	22,723,948

(5) 공정가치 추정

1) 상각후원가로 계상되는 금융상품의 공정가치

경영진은 재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부가액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

2) 공정가치측정에 적용된 평가기법과 가정

금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정합니다.

파생상품이 아닌 금융상품의 경우 활성시장에서 공시되는 가격이 있다면 해당 금융상품의 공정가치는 공시가격으로 측정합니다. 측정대상 금융상품과 동일한 금융상품에 대하여 활성시장에서 공시되는 가격이 없다면 평가기법을 사용하여 공정가치를 측정합니다. 평가기법에는 유사한 금융상품에 대하여 활성시장에서 공시되는 가격 또는 관측 가능한 현행시장거래에서의 가격을 참고하거나 현금흐름할인방법 등 일반적으로 인정된 가격결정모형의 사용을 포함합니다.

파생상품의 경우 활성시장에서 공시되는 가격이 있다면 해당 파생상품의 공정가치는 공시가격으로 측정합니다. 측정대상 파생상품과 동일한 파생상품에 대하여 활성시장에서 공시되는 가격이 없다면 평가기법을 사용하여 공정가치를 측정합니다. 평가기법을 사용하여 파생상품의 공정가치를 측정하는 경우, 선도계약이나 스왑 등 옵션이 아닌 파생상품은 파생상품의 잔여 기간에 대하여 적용가능한 수익률곡선에 기초한 현금흐름할인방법으로 공정가치를 측정하며, 옵션인 파생상품은 Black-Sholes 모형 등 옵션가격결정모형을 사용하여 공정가치를 측정합니다.

3) 공정가치 서열체계

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

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기				전 기			
	공정가치	수준 1	수준 2	수준 3	공정가치	수준 1	수준 2	수준 3
금융자산								
당기손익-공정가치 측정 금융자산	62,072	-	-	62,072	8,561,669	-	300,592	8,261,077
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	-	846,875	-	-	846,875
합 계	62,072	-	-	62,072	9,408,544	-	300,592	9,107,952
금융부채								
파생금융부채	1,409,417	-	1,409,417	-	2,032,579	-	2,032,579	-
합 계	1,409,417	-	1,409,417	-	2,032,579	-	2,032,579	-

회사는 공정가치 측정을 위해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

구 분	가치평가기법	투입변수	
금융자산	전환증권	시장접근법, 이항모형, Tsiveriotis-Fernandes 모형	주가변동성, 행사가격, 무위험이자율
	수익증권	시장접근법	해당사항 없음
	저축성보험	시장접근법	해당사항 없음
	지분증권	자산가치접근법	해당사항 없음
금융부채	파생금융부채	시장접근법, 이항모형, Tsiveriotis-Fernandes 모형	주가변동성, 행사가격, 무위험이자율

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
보통예금	10,267,519	5,057,638
외화예금	960,795	666,138
합 계	11,228,314	5,723,776

6. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	2,927,155	-	3,507,864	-
차감: 대손충당금	(63,076)	-	(1,377,291)	-
매출채권(순액)	2,864,079	-	2,130,573	-
미수금	1,222,183	-	1,201,505	-
차감: 대손충당금	(952,877)	-	(952,876)	-
미수금(순액)	269,306	-	248,629	-
합 계	3,133,385	-	2,379,202	-

(2) 보고기간종료일 현재 손상되지 않은 매출채권및기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	1~2개월	3~6개월	7~9개월	10~12개월	12개월초과	합계
매출채권	2,597,564	246,356	14,746	5,413	-	2,864,079
미수금	7,985	44,978	6,818	7,233	202,292	269,306
합 계	2,605,549	291,334	21,564	12,646	202,292	3,133,385

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	1~2개월	3~6개월	7~9개월	10~12개월	12개월초과	합계
매출채권	1,363,634	664,512	1,631	-	100,796	2,130,573
미수금	248,629	-	-	-	-	248,629
합 계	1,612,263	664,512	1,631	-	100,796	2,379,202

(3) 보고기간종료일 현재 손상된 매출채권및기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	연체 1~2개월	연체 3~6개월	연체 7~9개월	연체 10~12개월	연체 12개월 초과	합 계
매출채권	-	1,278	254	393	61,151	63,076
미수금	-	-	-	-	952,877	952,877
합 계	-	1,278	254	393	1,014,028	1,015,953

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	연체 1~2개월	연체 3~6개월	연체 7~9개월	연체 10~12개월	연체 12개월 초과	합 계
매출채권	-	-	-	-	1,377,291	1,377,291
미수금	-	-	-	-	952,877	952,877
합 계	-	-	-	-	2,330,168	2,330,168

(4) 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초금액	1,377,291	952,877	1,363,159	952,877
손상차손인식	9,953	-	14,132	-
회수	-	-	-	-
제각	(1,324,168)	-	-	-
기말금액	63,076	952,877	1,377,291	952,877

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상 품	727,810	(335,751)	392,059	440,090	(311,369)	128,721
제 품	1,763,219	(789,383)	973,836	1,923,233	(801,046)	1,122,187
재공품	155,634	(4,267)	151,367	145,680	(5,552)	140,128
원재료	861,240	(420,570)	440,670	1,199,601	(642,149)	557,452
부재료	570,006	(276,035)	293,971	724,138	(316,214)	407,924
미착품	15,764	-	15,764	34,769	-	34,769
합 계	4,093,673	(1,826,006)	2,267,667	4,467,511	(2,076,330)	2,391,181

8. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
대여금	4,844,021	38,300	2,890,671	41,900
차감: 대손충당금	(2,635,360)	-	(2,668,760)	-
대여금(순액)	2,208,661	38,300	221,911	41,900
미수수익	103,938	-	104,505	-
차감: 대손충당금	(103,938)	-	(103,938)	-
미수수익(순액)	-	-	567	-
보증금	174,000	82,561	72,609	-
합 계	2,382,661	120,861	295,087	41,900

(2) 당기 및 전기 중 기타금융자산의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	2,772,698	2,739,298
대손상각비(환입)	(33,400)	33,400
제각	-	-
기타	-	-
기말금액	2,739,298	2,772,698

9. 기타자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	2,585,402	-	2,385,897	-
차감: 대손충당금	(2,355,724)	-	(2,355,724)	-
선급금(순액)	229,678	-	30,173	-
부가가치세대급금	-	-	21,529	-
선급비용	35,491	-	5,131	-
기타투자자산	-	9,000	-	9,000
합 계	265,170	9,000	56,833	9,000

(2) 당기 및 전기 중 기타자산의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	2,355,724	2,304,391
손상차손인식	-	51,333
제각	-	-
기타	-	-
기말금액	2,355,724	2,355,724

10. 공정가치금융자산

(1) 당기손익-공정가치금융자산

1) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치금융자산의 장부금액은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
수익증권	-	-	-	300,592
전환증권	-	-	-	8,261,077
저축성보험	-	62,072	-	-
합 계	-	62,072	-	8,561,669

2) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치금융자산 중 전환증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	종 목	당기말		전기말	
		취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
전환사채	(주)매직마이크로	4,900,000	-	7,500,000	7,885,500
상환전환우선주	(주)테라테크노스	-	-	574,420	375,577
저축성보험	방카보험	84,000	62,072	-	-
수익증권	ELS	-	-	300,000	300,592
합 계		4,984,000	62,072	8,374,420	8,561,669

3) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	8,561,669	324,999
취득	48,000	8,374,420
처분	(3,034,232)	(324,999)
평가	(5,173,788)	187,249
대체	(339,577)	-
기말금액	62,072	8,561,669

(2) 기타포괄손익-공정가치금융자산

1) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
지분증권	-	-	-	846,875

2) 보고기간종료일 현재 기타포괄-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	지분율	당기말		전기말	
		취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
사케미칼	2.61%	1,000,000	-	1,000,000	846,875

3) 당기 및 전기 중 기타포괄-공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	취득	처분	평가	대체	기말금액
사케미칼	846,875	-	-	(846,875)	-	-

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	취득	처분	평가	대체	기말금액
사케미칼	-	1,000,000	-	(153,125)	-	846,875

11. 종속기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
종속기업	9,992,905	3,101,728	7,617,330	5,241,521

(2) 보고기간종료일 현재 종속기업투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회 사 명	주요영업활동	소재지	당기말			전기말		
			지분율	취득원가	장부금액	지분율	취득원가	장부금액
에스더블유티(주)	피팅사업 외	대한민국	100.0%	550,000	-	100.0%	550,000	-
(주)테라테크노스	음극제 제조 외	대한민국	86.2%	10,785,355	3,101,728	91.9%	8,785,357	5,241,521
합 계				11,335,355	3,101,728		9,335,357	5,241,521

(3) 당기 및 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	취득	대체	손상	기말금액
에스더블유티(주)	-	-	-	-	-
(주)테라테크노스	5,241,521	1,999,998	375,577	(4,515,368)	3,101,728
합 계	5,241,521	1,999,998	375,577	(4,515,368)	3,101,728

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	취득	대체	손상	기말금액
에스더블유티(주)	-	150,000	-	(150,000)	-
(주)테라테크노스	-	5,624,301	556,385	(939,165)	5,241,521
합 계	-	5,774,301	556,385	(1,089,165)	5,241,521

12. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토 지	7,072,101	-	7,072,101	7,072,101	-	7,072,101
건 물	53,018	(22,790)	30,228	53,018	(21,465)	31,553
합 계	7,125,119	(22,790)	7,102,329	7,125,119	(21,465)	21,308,312

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	대체	상각	손상	기말
토 지	7,072,101	-	-	-	-	7,072,101
건 물	31,553	-	-	(1,325)	-	30,228
합 계	7,103,654	-	-	(1,325)	-	7,102,329

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	대체	상각	손상	기말
토 지	10,107	-	7,061,994	-	-	7,072,101
건 물	32,878	-	-	(1,325)	-	31,553
합 계	42,985	-	7,061,994	(1,325)	-	7,103,654

(3) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
토 지	7,258,617	7,256,060
건 물	72,200	72,200
합 계	7,330,817	7,328,260

보고기간종료일 현재 당사의 투자부동산의 공정가치는 회사와 관계가 없는 독립된 평가기관인 프라임감정평가법인(주)가 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다.

(4) 다음은 가치평가기법에 의한 공정가치로 측정되는 비금융자산(토지)에 대하여 분석한 것입니다. 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준1)
- 직접적으로(예:가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어)관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준2)
- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)를 이용하여 산정한 공정가치(수준3)

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 비금융자산의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말				전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정치								
투자부동산	-	-	7,330,817	7,330,817	-	-	7,328,260	7,328,260

(5) 당기와 전기 중 투자부동산에서 발생한 수익과 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
수익		
임대수익	-	-
비용		
감가상각비	1,325	1,325
기타비용	157,246	136,255

13. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 회사의 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	10,508,940	-	-	10,508,940	10,508,940	-	-	10,508,940
건물	5,497,932	(703,807)	-	4,794,125	5,497,932	(528,152)	-	4,969,780
건물부속설비	1,591,879	(946,324)	-	645,555	1,588,679	(867,319)	-	721,360
구축물	223,356	(103,037)	-	120,319	223,356	(95,419)	-	127,937
기계장치	4,516,950	(1,691,459)	-	2,825,491	4,441,950	(1,419,606)	-	3,022,344
전기시설	267,717	(44,941)	-	222,776	253,798	(32,194)	-	221,604
시설장치	254,120	(139,343)	-	114,777	254,120	(117,344)	-	136,776
차량운반구	48,348	(42,395)	-	5,953	48,348	(41,819)	-	6,529
공구와기구	35,018	(21,199)	-	13,819	27,018	(18,236)	-	8,782
비품	1,030,038	(891,913)	-	138,125	953,988	(855,987)	-	98,001
사용권자산	330,122	(149,007)	-	181,115	264,832	(90,501)	-	174,331
건설중인자산	158,353	-	(100,000)	58,353	-	-	-	-
합계	24,462,773	(4,733,426)	(100,000)	19,629,348	24,062,961	(4,066,576)	-	59,255,080

(주) 상기 유형자산 중 일부는 차입금에 대하여 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	대체	감가상각비	손상	기말
토지	10,508,940	-	-	-	-	-	10,508,940
건물	4,969,780	-	-	-	(175,655)	-	4,794,125
건물부속설비	721,360	3,200	-	-	(79,005)	-	645,555
건축물	127,937	-	-	-	(7,618)	-	120,319
기계장치	3,022,344	24,500	-	50,500	(271,853)	-	2,825,491
전기시설	221,604	13,919	-	-	(12,747)	-	222,776
시설장치	136,776	-	-	-	(21,999)	-	114,777
차량운반구	6,529	-	-	-	(576)	-	5,953
공구와기구	8,782	8,000	-	-	(2,963)	-	13,819
비품	98,001	76,050	-	-	(35,926)	-	138,125
사용권자산	174,331	122,180	(9,438)	-	(105,958)	-	181,115
건설중인자산	-	108,853	-	(50,500)	-	-	58,353
합 계	19,996,384	356,702	(9,438)	-	(714,300)	-	19,629,348

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	대체	감가상각비	손상	기말
토지	10,508,940	-	-	-	-	-	10,508,940
건물	5,145,435	-	-	-	(175,656)	-	4,969,779
건물부속설비	789,729	-	-	10,580	(78,949)	-	721,360
건축물	132,237	3,276	-	-	(7,576)	-	127,937
기계장치	2,005,787	4,800	(678)	1,275,000	(262,564)	-	3,022,345
전기시설	170,801	44,000	-	18,500	(11,696)	-	221,605
시설장치	109,902	5,240	-	43,703	(22,069)	-	136,776
차량운반구	7,105	-	-	-	(576)	-	6,529
공구와기구	11,077	-	-	-	(2,296)	-	8,781
비품	100,754	3,799	-	22,126	(28,678)	-	98,001
사용권자산	-	264,832	-	-	(90,501)	-	174,331
건설중인자산	1,036,201	333,708	-	(1,369,909)	-	-	-
합 계	20,017,968	659,655	(678)	-	(680,561)	-	19,996,384

(3) 보고기간종료일 현재 회사가 유형자산과 관련하여 보험에 가입한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	보험의종류	보험가입자산	보험가입금액	보험회사	보험수익자
공장건물	화재보험	건물, 기계장치 및 시설장치	8,410,000	삼성화재	테라사이언스(주)

14. 사용권자산과 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 사용권자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
건물	5,378	2,710
차량운반구	175,738	171,622
합 계	181,116	174,332

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	회계정책 변경효과	증 가	감 소	상 각	기말금액
건물	2,710	-	9,221	(773)	(5,780)	5,378
차량운반구	171,622	-	112,959	(8,665)	(100,178)	175,738
합 계	174,332	-	122,180	(9,438)	(105,958)	181,116

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	회계정책 변경효과	증 가	감 소	상 각	기말금액
건물	-	12,011	-	-	(9,301)	2,710
차량운반구	-	109,104	143,717	-	(81,199)	171,622
합 계	-	121,115	143,717	-	(90,500)	174,332

(3) 보고기간종료일 현재 리스부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	85,265	100,813	89,894	87,786

(4) 당기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기
사용권자산의 감가상각비	105,958
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	8,400
단기리스료	51,341
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	-
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료	-

당기 중 리스의 총 현금유출은 164,086천원입니다.

15. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
회원권	1,500	4,609
상표권	14,619	-
전용실시권	28,500	-
소프트웨어	6,280	-
합 계	50,899	4,609

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	상각	대체	손상	기말
회원권	4,609	-	-	-	(3,109)	1,500
상표권	-	14,994	(375)	-	-	14,619
전용실시권	-	30,000	(1,500)	-	-	28,500
소프트웨어	-	6,610	(330)	-	-	6,280
합 계	4,609	51,604	(2,205)	-	(3,109)	50,899

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	상각	대체	손상	기말
회원권	4,609	-	-	-	-	4,609
특허권	426	-	(426)	-	-	-
합계	5,035	-	(426)	-	-	4,609

(3) 당기 및 전기 중 상기 무형자산상각비가 포함된 계정과목별 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
제조원가	-	-
판매관리비	2,205	426
합 계	2,205	426

16. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	1,337,927	681,962
미지급금	336,020	313,914
합계	1,673,947	995,876

17. 전환사채 및 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장기차입금	4,333,240	8,933,240	333,520	13,266,480
전환사채	5,042,086	-	5,712,969	-
합계	9,375,326	8,933,240	6,046,489	13,266,480

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
시설자금대출	경남은행	3.98%	7,240,000	7,240,000
운전자금대출	경남은행	3.77%	666,480	1,000,000
운전자금대출	경남은행	4.03%	1,360,000	1,360,000
운전자금대출	경남은행	3.48%	4,000,000	4,000,000
합계			13,266,480	13,600,000
차감: 유동성대체			(4,333,240)	(333,520)
잔액			8,933,240	13,266,480

(3) 장기차입금 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
1년초과 2년이내	8,933,240
2년초과 3년이내	-
3년 초과	-
합 계	8,933,240

(4) 전환사채

보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	발 행 일	만 기 일	연이자율(%)	당기말	전기말
제10회	2019-03-04	2022-03-04	-	-	4,500,000
제11회	2019-12-10	2022-12-10	3	300,000	5,000,000
제12회	2020-05-25	2023-05-25	-	2,500,000	-
제13회	2020-07-22	2023-07-22	-	4,100,000	-
소 계				6,900,000	9,500,000
가산 : 상환할증금				594,000	275,436
차감 : 할인발행차금				(2,451,914)	(4,062,467)
합 계				5,042,086	5,712,969

한편, 상기 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제10회	제11회	제12회	제13회
표면이자율	연 0%	연 3.0%	연 0%	연 0%
만기보장수익율	연 2.0%	연 3.0%	연 3.0%	연 3.0%
원금상환방법	만기 일시상환	만기 일시상환	만기 일시상환	만기 일시상환
이자지급조건	-	매 3개월마다 표면이자율의 1/4 지급	-	-
전환가액(원)	1,397	1,194	1,672	1,672
전환청구기간	2020.03.04~2022.02.04	2020.12.10~2022.11.10	2021.05.25~2023.04.25	2021.07.22~2023.06.22
조기상환청구권	발행일로부터 1년이 되는 시점과 이후 매 3개월이 되는날에 조기상환을 청구할 수 있음			

18. 파생상품부채

회사는 전환사채에 포함된 내재파생상품을 주계약인 사채에서 분리하여 파생상품부채로 인식하였습니다.

당기와 전기 중 파생상품부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	2,032,579	2,944,850
발행	2,080,620	-
상환 및 전환	(2,189,920)	-
평가손실(이익)	(513,863)	(912,271)
기말금액	1,409,416	2,032,579

회사가 발행한 전환사채는 최초 발행시점에 전환사채를 전환권과 사채요소로 분리하여 인식하였으며, 사채요소 중 내재파생상품인 조기상환청구권은 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류하여 매 보고기간종료일에 공정가치로 평가하고, 원금가치는 상각후원가로 측정합니다.

19. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급비용	189,243	-	274,524	-
임대보증금	105,000	3,000	105,000	3,000
합 계	294,243	3,000	379,524	3,000

20. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	-	-	-	-
예수금	33,206	-	28,467	-
합 계	33,206	-	28,467	-

21. 퇴직급여제도

(1) 보고기간종료일 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 회사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	566,501	426,516
사외적립자산의 공정가치	(36,507)	(41,259)
합 계	529,994	385,257

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당 기	전 기
기초확정급여채무의 현재가치	426,516	281,681
당기근무원가	149,296	134,845
이자비용	7,703	6,243
재측정요소 :		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	46,474	34,948
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	5,951
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	3,938	10,572
계열사전입액	54,188	-
퇴직금지급액	(121,614)	(47,724)
보고기간말 확정급여채무	566,501	426,516

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초 사외적립자산	41,258	43,166
사외적립자산의 이자수익	693	802
사용자의 기여금 납부액	-	-
지급액	(6,161)	-
재측정요소 :		
- 사외적립자산의 수익	(186)	(4,076)
기타	903	1,366
기말 사외적립자산	36,507	41,258

(4) 당기 및 전기 중 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율	1.81%	1.89%
기대임금상승률	4.55%	3.35%

예상퇴직률, 예상사망률은 보험개발원 표준율을 적용하였습니다.

(5) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	149,296	134,845
순이자원가	7,011	5,442
합계	156,307	140,287

(6) 당기 및 전기 중 손익계산서에 인식한 확정급여제도 관련 비용의 계정과목별금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
판매관리비	88,486	62,122
매출원가	67,821	78,165
합 계	156,307	140,287

(7) 당기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	확정급여채무에 미치는 영향		
	가정의 변경	상승	하락
할인율의 변경	1%	(43,047)	50,547
임금상승율의 변경	1%	49,438	(43,004)

(8) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 8.54년이며, 할인되지 않는 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
60,683	162,278	238,513	303,931	765,405

22. 자본

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

구분	당기말	전기말
수권주식수	2,500,000,000	2,500,000,000
발행한주식수	62,553,504	55,395,980
1주당 액면금액(원)	100	100
보통주자본금	6,255,350	5,539,598

(2) 당기 및 전기 중 발행주식수 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천주)

구분	당기	전기
기초 발행주식수	55,396	52,182
유상증자	-	2,028
전환사채의 전환	7,158	1,186
기말 발행주식수	62,554	55,396

(3) 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	35,074,150	26,592,854
기타자본잉여금	861,233	861,233
자기주식처분이익	308,253	308,253
전환권대가	605,615	1,112,358
합계	36,849,251	28,874,698

(4) 보고기간종료일 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
전환사채재매입대가	(7,818)	-
자기주식	(4,909)	(4,909)
합 계	(12,727)	(4,909)

(5) 보고기간 종료일 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
공정가치금융자산평가손익	(1,000,000)	(153,125)

(6) 보고기간종료일 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금	274,928	274,928
임의적립금	90,000	90,000
미처리결손금	(15,537,607)	(5,235,888)
합 계	(15,172,679)	(4,870,960)

(7) 결손금처리계산서

당기 및 전기의 결손금처리계산서의 내역은 다음과 같습니다.

결손금처리계산서

	2020년	01월	01일 부터		2019년	01월	01일 부터
제 28 기	2020년	12월	31일 까지	제 27 기	2019년	12월	31일 까지
처리예정일	2021년	3월	29일	처리확정일	2020년	3월	30일

(단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
Ⅰ.미처리결손금		15,537,606		5,235,888
1. 기초이월미처리결손금	5,235,888		3,888,600	
2. 당기순손실(이익)	10,262,252		1,307,818	
3. 순확정급여부채의 재측정요소	39,466		40,470	
4. 재평가손실(이익)	-		-	
Ⅱ. 결손금처리액		-		-
Ⅲ. 차기이월미처리결손금		15,537,606		5,235,888

23. 매출액

(1) 당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 발생하는 수익을 주요 지리적 시장, 수익인식 시기에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
주요 지리적 시장		
국내매출액	6,697,486	5,558,379
수출매출액	9,381,363	10,610,576
합 계	16,078,849	16,168,955
수익인식 시기		
한 시점에 이행	15,398,940	16,168,955
기간에 걸쳐 이행	679,909	-
합 계	16,078,849	16,168,955

(2) 당기와 전기 중 매출의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출	13,126,585	14,533,338
상품매출	2,272,355	1,635,617
용역매출	679,909	-
합 계	16,078,849	16,168,955

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	123,514	1,778,402
원재료 및 부재료매입액	7,158,246	7,074,212
인건비	1,842,294	1,802,145
감가상각비와 기타상각비	707,682	609,292
운반비	126,033	158,074
외주가공비	4,108,323	4,437,181
기타비용	1,390,251	1,484,806
합 계(주)	15,456,343	17,344,112

(주) 손익계산서 상의 매출원가 및 판매비및관리비를 합한 금액입니다.

25. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
임원급여	391,720	384,855
직원급여	661,868	584,807
잡급	9,058	5,100
퇴직급여	88,486	62,122
복리후생비	137,797	105,758
수도광열비	28,972	64,745
운반비	117,431	152,698
감가상각비	193,461	191,657
무형자산상각비	2,205	426
수선비	7,322	-
소모품비	13,568	9,469
세금과공과	78,802	123,283
지급임차료	49,515	10,214
보험료	25,339	30,810
여비교통비	46,583	103,674
통신비	18,998	16,794
차량유지비	22,592	16,841
교육훈련비	1,428	980
도서인쇄비	1,838	1,397
지급수수료	508,062	675,862
대손상각비	9,953	14,132
접대비	25,916	44,454
광고선전비	7,216	-
견본비	24,534	-
경상개발비	107,418	211,472
합 계	2,580,082	2,811,550

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	29,822	15,030
파생상품평가이익	513,863	912,271
당기손익-공정가치금융자산평가이익	-	386,092
당기손익-공정가치금융자산처분이익	11,408	88,357
외화환산이익	4,334	6,695
외환차익	158,741	136,911
합 계	718,168	1,545,356

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	1,937,775	1,370,694
당기손익-공정가치금융자산평가손실	5,173,788	198,843
당기손익-공정가치금융자산처분손실	53,640	-
외화환산손실	120,063	23,611
외환차손	182,188	97,589
사채상환손실	41,658	-
합 계	7,509,112	1,690,737

27. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	-	6,822
수입임대료	84,720	70,320
매각예정자산처분이익	-	850,396
대손충당금환입	33,400	-
잡이익	575,572	82,269
합 계	693,692	1,009,807

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기타의대손상각비	-	33,400
투자부동산운영비	157,246	136,255
종속기업및관계기업투자손상차손	4,515,368	1,089,165
무형자산손상차손	3,109	-
잡손실	34,570	40,593
합 계	4,710,293	1,299,413

28. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기 및 전기 중 손익에 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	-	-
전기 법인세의 조정사항	-	-
이연법인세		
일시적차이의 증감	77,212	(302,327)
법인세율 변경효과	-	-
법인세비용(수익)	77,212	(302,327)

(2) 당기 및 전기 중 회사의 법인세비용차감전순이익(손실)과 법인세비용(수익)간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(10,185,041)	(1,610,146)
적용세율	22%	22%
적용세율에 따른 법인세	(2,218,709)	(354,232)
조정사항:		
- 세무상 차감되지 않는 비용	-	170,013
- 세무상 과세되지 않는 수익	(289,801)	-
- 일시적차이 중 이연법인세 미인식효과	2,584,964	(85,696)
- 기타(세율차이 등)	758	(32,412)
법인세비용(수익)	77,212	(302,327)
유효세율(법인세비용/세전이익)	(주1)	(주1)

(주1) 법인세비용차감전순손익이 부(-)의 금액이므로 유효세율을 산출하지 아니하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이연법인세		
보험수리적손익	11,132	11,415
전환권대가	66,080	(313,742)
합 계	77,212	(302,327)

(4) 보고기간종료일 현재 일시적차이 및 이월결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	증감	기말
<일시적차이 및 이월결손금>			
대손충당금	7,323,554	(1,407,254)	5,916,300
대손금	6,422,349	1,324,167	7,746,516
의제감가상각비	93,894	-	93,894
무형자산	1,440	3,109	4,549
사채상환할증금(전환사채)	275,436	318,564	594,000
파생상품(조기상환권)	2,032,579	(623,162)	1,409,417
퇴직급여충당금	426,516	139,984	566,500
연차수당	66,381	(29,615)	36,766
국고보조금	104,883	(4,883)	100,000
투자부동산	2,501,455	-	2,501,455
리스부채	177,680	8,398	186,078
재고자산평가손실	2,076,330	(250,324)	1,826,006
당기손익공정가치자산손상차손	198,843	5,173,788	5,372,631
종속기업투자주식손상차손	3,234,973	4,515,368	7,750,341
토지재평가이익	(6,312,377)	-	(6,312,377)
전환권조정	(4,062,467)	1,610,553	(2,451,914)
당기손익공정가치자산평가이익	(386,092)	-	(386,092)
사용권자산	(174,331)	(6,784)	(181,115)
퇴직보험예치금	(2,884)	(902)	(3,786)

구 분	기초	증감	기말
퇴직연금운용자산	(38,375)	5,654	(32,721)
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	1,000,000	1,000,000
세무상결손금	19,652,437	89,682	19,742,119
소 계	33,612,224	11,866,343	45,478,567
이연법인세인식제외	33,612,224	11,866,343	45,478,567

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	증감	기말
<일시적차이 및 이월결손금>			
대손충당금	7,264,480	59,074	7,323,554
대손금	6,422,349	-	6,422,349
의제감가상각비	93,894	-	93,894
무형자산	1,440	-	1,440
사채상환할증금(전환사채)	-	275,436	275,436
파생상품(조기상환권)	-	2,032,579	2,032,579
퇴직급여충당금	281,681	144,835	426,516
연차수당	55,476	10,905	66,381
국고보조금	165,300	(60,418)	104,883
투자부동산	4,557,108	(2,055,653)	2,501,455
리스부채	-	177,680	177,680
재고자산평가손실	1,024,355	1,051,975	2,076,330
관계기업투자주식손상차손	1,024,709	(1,024,709)	-
당기손익공정가치자산손상차손	886,644	(687,800)	198,843
종속기업투자주식손상차손	-	3,234,973	3,234,973
파생상품평가손실	234,455	(234,455)	-
미수수익	(67,260)	67,260	-
토지재평가이익	(6,312,377)	-	(6,312,377)
전환권조정	(169,939)	(3,892,527)	(4,062,467)
당기손익공정가치자산평가이익	-	(386,092)	(386,092)
사용권자산	-	(174,331)	(174,331)

구 분	기초	증감	기말
퇴직보험예치금	(1,517)	(1,366)	(2,884)
퇴직연금운용자산	(41,649)	3,274	(38,375)
세무상결손금	18,556,953	1,095,484	19,652,437
소 계	33,976,101	(363,878)	33,612,224
이연법인세인식제외	33,976,101	(363,878)	33,612,224

(5) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	사 유
차감할 일시적차이	25,736,448	13,959,786	미래과세소득의 불확실
미사용 결손금	19,742,118	19,652,437	미래과세소득의 불확실
일시적차이 합계	45,478,566	33,612,223	
미사용 세액공제	265,700	311,450	미래과세소득의 불확실

한편, 당기말 현재 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

소멸연도	세무상결손금	세액공제
2021년	-	72,401
2022년	-	49,985
2023년	2,296,080	41,373
2024년	5,326,938	37,164
2025년	-	26,582
2026년	6,976,727	38,195
2027년	3,982,854	-
2029년	1,069,837	-
2035년	89,682	-
합 계	19,742,118	265,700

29. 주당손익

주당이익(손실)은 보통주 1주 또는 보통주 및 희석성잠재적보통주 1주에 대한 순이익(손실)을 계산한 것으로, 회사의 1주당 순이익(손실)의 산출내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익(손실)

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
보통주에 귀속되는 당기순이익(손실)	(10,262,252,379)	(1,307,818,454)
가중평균유통보통주식수[주]	57,520,336	54,966,753
주당순이익(손실)	(178)	(24)

[주] 가중평균유통보통주식수의 계산

<당기>

구분	일자	유통주식수	가중치	적수
전기이월	2020-01-01	55,395,980	366	20,274,928,680
전환권 행사	2020-05-20	3,006,434	226	679,454,084
전환권 행사	2020-08-12	214,745	142	30,493,790
전환권 행사	2020-12-14	1,675,040	18	30,150,720
전환권 행사	2020-12-15	2,261,305	17	38,442,185
자기주식		(2,805)	366	(1,026,630)
합 계				21,052,442,829
해당회계연도 일수				366
가중평균유통보통주식수				57,520,336

<전기>

구분	일자	유통주식수	가중치	적수
전기이월	2019-01-01	52,181,840	365	19,046,371,600
전환권 행사	2019-01-01	1,185,921	365	432,861,165
유상증자	2019-03-04	1,412,429	303	427,965,987
유상증자	2019-04-12	287,101	264	75,794,664
유상증자	2019-05-03	328,689	243	79,871,427
합 계				20,062,864,843
해당회계연도 일수				365
가중평균유통보통주식수				54,966,753

(2) 희석주당순이익(손실)

유통중인 잠재적 보통주가 희석효과가 없는 바, 희석주당이익(손실)은 기본주당이익(손실)과 일치합니다.

30. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 영업에서 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
조정 :	12,253,187	2,049,799
법인세비용(수익)	77,212	(302,327)
이자수익	(29,822)	(15,030)
이자비용	1,937,775	1,370,622
퇴직급여	156,307	141,088
대손상각비	9,953	14,132
기타의대손상각비(대손충당금환입)	(33,400)	33,400
감가상각비	715,627	681,885
무형자산상각비	2,205	426
무형자산손상차손	3,109	-
유형자산처분이익	-	(6,822)
재고자산폐기손실	312,660	-
재고자산평가손실(환입)	(250,323)	1,051,975

구 분	당 기	전 기
외화환산이익	(4,334)	(6,695)
외화환산손실	120,063	23,611
당기손익-공정가치금융자산평가손실	5,173,788	198,843
당기손익-공정가치금융자산평가이익	-	(386,092)
당기손익-공정가치금융자산처분손실	53,640	-
당기손익-공정가치금융자산처분이익	(11,408)	(88,357)
파생상품평가이익	(513,863)	(912,271)
사채상환손실	41,658	-
연차수당	36,766	-
종속기업투자손상차손	4,515,368	1,089,165
매각예정자산처분이익	-	(850,396)
잡이익	(59,794)	-
잡손실	-	12,640
영업활동자산및부채의증감	(479,880)	1,487,175
매출채권의 감소(증가)	(832,291)	1,049,497
미수금의 감소(증가)	33,510	31,871
선급금의 감소(증가)	(199,505)	53,140
선급비용의 감소(증가)	(30,361)	4,937
부가세대급금의 감소(증가)	21,529	117,515
재고자산의 감소(증가)	61,178	726,427
매입채무의 증가(감소)	657,439	(136,903)
미지급금의 증가(감소)	(24,247)	(324,135)
미지급비용의 증가(감소)	(55,515)	(499)
선수금의 증가(감소)	-	(9,346)
예수금의 증가(감소)	4,739	20,903
퇴직금의 지급	(121,615)	(47,724)
사외적립자산의 감소(증가)	5,259	1,493

(2) 당기와 전기 중 발생한 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내 용	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	50,500	1,036,201
매각예정자산의 투자부동산 대체	-	7,061,994
단기차입금의 장기차입금 대체	-	13,266,480
장기차입금의 유동성 대체	4,333,240	333,520
리스부채의 유동성 대체	99,715	89,894
전환사채의 전환	9,199,777	1,567,076
매출채권의 대손충당금 상계	1,324,167	-
유형자산 취득 관련 미지급금	46,354	-

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	현금흐름	비현금흐름				기말금액
			상각	취득 및 해지	상환손익	대체	
유동성장기부채	333,520	(333,520)	-	-	-	4,333,240	4,333,240
전환사채	5,712,969	6,600,000	1,207,194	-	41,658	(8,519,735)	5,042,086
리스부채	177,680	(104,072)	-	113,538	-	(1,069)	186,077
장기차입금	13,266,480	-	-	-	-	(4,333,240)	8,933,240
합 계	19,490,649	6,162,408	1,207,194	113,538	41,658	(8,520,804)	18,494,643

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	현금흐름	비현금흐름				기말금액
			상각	취득 및 해지	상환손익	대체	
단기차입금	19,500,000	(19,500,000)	-	-	-	-	-
유동성장기부채	-	-	-	-	-	333,520	333,520
전환사채	1,380,061	9,500,000	606,527	-	-	(5,773,619)	5,712,969
리스부채	-	-	-	143,717	-	33,963	177,680
장기차입금	-	13,600,000	-	-	-	(333,520)	13,266,480
합 계	20,880,061	3,600,000	606,527	143,717	-	(5,739,656)	19,490,649

31. 특수관계자와의 거래

(1) 특수관계 현황

당기 보고기간종료일 현재 회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자명칭
최대주주	블루밍홀딩스(주)
종속기업	에스더블유티(주), (주)테라테크노스
기타	스카이엔젤바이오(주), 주요경영진 등

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

특수관계자	매출	매입	외주가공비	임대료수익	이자수익
에스더블유티(주)	80,716	-	1,951,570	12,000	-
스카이엔젤바이오(주)	-	38,400	-	-	-

<전기>

(단위 : 천원)

특수관계자	매출	매입	외주가공비	임대료수익	이자수익
에스더블유티(주)	8,965	-	952,932	12,000	-
(주)테라테크노스	-	-	-	-	11,932

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 자금대여거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	당기			전기			
	대여	회수	현금출자	대여	회수	현금출자	종속기업 지분취득
에스더블유티(주)	-	-	-	-	-	150,000	-
(주)테라테크노스	-	-	1,999,998	-	-	-	-
주요경영진 등	-	50,250	-	65,000	21,255	-	600,000

(4) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

특수관계자	채권				채무	
	매출채권	미수금	대여금	미수수익	매입채무	임대보증금
에스더블유티(주)	-	138,144	-	-	182,564	50,000
주요경영진 등	-	-	107,500	-	-	-
합 계	-	138,144	107,500	-	182,564	50,000

<전기>

(단위 : 천원)

특수관계자	채권				채무	
	매출채권	미수금	대여금	미수수익	미지급금	임대보증금
에스더블유티(주)	8,965	143,957	-	567	182,080	50,000
주요경영진 등	-	-	157,750	-	-	-
합 계	8,965	143,957	157,750	567	182,080	50,000

(5) 당기 및 전기 중 회사의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기 임원에 대한 분류별 보상금액과 총 보상금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	189,000	172,000
퇴직급여	38,264	17,200
합 계	227,264	189,200

(6) 특수관계자로부터 제공받은 지급보증

회사는 차입금과 관련하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

32. 우발상황과 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 회사가 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

금융기관명	구 분	장부가액	채권최고액	차입금액	차입금 내역
경남은행	토 지	10,508,940	14,960,000	13,266,480	시설자금 및 일반자금 대출
	건 물	4,794,124			
	기계장치	1,152,812			
	전기시설	123,050			
합 계		16,578,926	14,960,000	13,266,480	

(2) 보고기간종료일 현재 회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공자	보증금액	보증내용
서울보증보험	714,984	인허가보증외

(3) 보고기간종료일 현재 회사의 주요약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

금융기관명	약정종류	한도액	실행액
경남은행	시설 및 일반자금대출	13,600,000	13,266,480
하나은행	상생외담대	550,000	-
합 계		14,150,000	13,266,480

(4) 회사는 당기말 현재 단기대여금과 관련하여 씨엘에스코리아(주)의 주식 200,000주를 담보로 제공받고 있습니다.

33. 위험관리

(1) 자본위험관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화 하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 회사는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 회사의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
총차입금 (a)	18,308,566	19,312,969
차감 : 현금및현금성자산 (b)	11,228,313	5,723,776
순부채 (c)=(a)-(b)	7,080,253	13,589,193
부채총계 (d)	22,438,449	23,315,352
자본총계 (e)	26,919,196	29,385,302
총자본 (f)=(c)+(e)	33,999,449	42,974,495
자본조달비율(%) ((c)/(f))	20.82%	31.62%
부채비율(%) ((d)/(e))	83.35%	79.34%

(2) 재무위험관리

회사는 1) 환율변동에 따른 위험 2) 시장금리변동위험 3) 신용위험 및 4) 유동성위험에 노출되어 있으며, 이러한 불확실한 시장위험을 최소화하여 재무구조의 건전성과 경영 안정성 실현을 목표로 리스크 관리에 만전을 기하고 있습니다.

회사는 재무위험을 관리하기 위해 재무위험관리 주관업무와 거래확인 업무를 이분화하여 운영하고 있습니다. 첫째, 시장위험관리 주관업무로는 ① 금융거래 실행 ② 재무위험 측정, 관리, 분석 및 보고 ③ 각종 재무 위험관리를 위한 시장상황 보고 등이 있으며, 둘째, 거래확인 업무는 ① 금융거래실행 관련 관리원칙 준수여부 점검 ② 은행의 계약확인서를 통한 금융거래내역 확인 등이 있습니다.

회사는 위의 재무위험관리 현황에서와 같이 조직을 완비하여 체계적인 시장위험관리를 적극적으로 수행하고 있으며 보다 완전하고 체계적인 리스크 관리를 위하여 정기적인 외부기관교육 등을 통해 리스크 관련 전문성을 유지하고 있습니다.

1) 환율변동에 따른 위험

회사는 해외고객과의 외화거래가 많아 외화 환율의 변동이 기업의 성과에 중요한 영향을 미칩니다. 회사의 중요한 외화현금흐름은 미국달러, 일본 엔 및 유로 등으로 이루어지며, 해외고객과의 무역거래에서 발생하는 외화수금이 원재료 매입에 의한 외화지출보다 많은 현금흐름을 가지고 있음에 따라 환율하락에 따른 환차손이 환율변동에 따른 주요 위험이라고 할 수 있습니다.

회사는 환율변동에 따른 경제적, 거래상의 위험에 대한 노출을 최소화하기 위해, 외화로 표시되는 화폐성 외화자산부채의 환율변동위험을 최대한 자연적으로 일어나는 반대방향의 위험을 상쇄하는 방식으로 관리합니다. 또한, 체계적이고 효율적인 환리스크 관리를 위하여 국내외 금융기관과 환리스크 관리에 대한 의견을 지속적으로 교류하고 있습니다.

회사의 영업거래 상 외환위험에 대한 회피가 필요하다고 판단되는 경우 통화선도 거래 등을 통해 외환위험을 관리하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산·부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 외화자산과 외화부채의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산		
USD	517,385	52,376
JPY	443,410	33,696
EUR	-	1,072
매출채권		
USD	920,638	1,799,036
JPY	775,896	663,546
EUR	29,394	109,238
RMB	-	15,856
GBP	-	19,145
매입채무		
USD	259,487	119,019
JPY	-	30,035

한편, 보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락
외화금융자산	268,672	(268,672)	269,397	(269,397)
외화금융부채	(25,949)	25,949	(14,905)	14,905
순효과	242,723	(242,723)	254,491	(254,491)

2) 시장금리 변동 위험

회사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며 보유하고 있는 변동이자율부 금융상품의 이자율 변동으로 인하여 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 이자율 위험을 관리하기 위해 단기차입금의 경우에는 고정이자율 차입금과 변동이자율 차입금의 적절한 균형을 유지하고, 장기차입금의 경우에는 미래 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 고정금리차입을 원칙으로 하고 있습니다. 위험회피활동과 관련하여 회사는 이자율 현황과 정의된 위험성향을 적절히 조정하면서 정기적으로 평가하여 최적의 위험회피 전략이 적용되도록 하고 있습니다. 이자율위험에 노출된 변동금리 차입금 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
유동성장기부채	4,333,240	333,520
장기차입금	8,933,240	13,266,480
합계	13,266,480	13,600,000

이자율 1% 변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
이자비용	132,665	(132,665)	136,000	(136,000)

3) 신용위험관리

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 회사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 회사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보를 수취하는 정책을 채택하고 있습니다. 회사는 투자등급 이상에 해당되는 신용등급을 받은 기업에 한해 거래하고 있습니다. 이러한 신용정보는 독립적인 신용평가기관에서 제공하고 있으며 만약 신용평가기관이 제공한 정보를 이용할 수 없다면, 회사가 주요거래처에 대한 신용등급을 결정할 목적으로 결정하고 이용할 수 있는 다른 재무정보와 거래실적을 사

용하고 있습니다. 회사의 신용위험노출 및 거래처의 신용등급은 지속적으로 검토되고 있으며 이러한 거래 총액은 승인된 거래처에 고루 분산되어 있습니다. 한편, 회사가 신용위험에 최대 노출된 사항은 보고기간종료일 현재 금융자산으로 인식된 장부금액으로 한정되며, 신용위험에 대한 최대노출금액은 장부금액과 동일합니다.

4) 유동성 위험

유동성 위험 관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 활발한 영업활동을 통해 회사 자금팀은 신용한도 내에서 자금여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다.

회사의 금융부채를 보고기간종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	1년 이내	1년 초과 5년 이내
매입채무 및 기타유동채무	1,673,947	1,673,947	-
유동성장기부채	4,333,240	4,487,397	-
전환사채	5,042,086	6,900,000	-
기타유동금융부채	294,243	294,243	-
유동리스부채	98,530	98,530	-
장기차입금	8,933,240	342,960	9,270,569
기타비유동금융부채	3,000	-	3,000
비유동리스부채	118,377	-	118,377
합 계	20,496,663	13,797,077	9,391,946

34. 부문정보

회사의 기업회계기준서 제1108호 "영업부문"에 따른 보고부문은 단일부분으로 기업 전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기 및 전기 중 유형별 제품 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
Fitting	14,891,742	16,168,955
바이오	507,198	-
신재생	679,909	-
합 계	16,078,849	16,168,955

(2) 회사는 시장 및 판매방법의 특징 등을 고려하여 지역별로 적절히 관리하기 위하여 부문수익을 내수와 수출로 분류하였으며, 지역부문별 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
내수	6,697,485	5,558,379
수출		
북미	2,558,779	3,225,134
아시아	6,693,688	7,358,806
유럽	128,897	26,636
합 계	16,078,849	16,168,955

(3) 회사의 단일 거래처로서 총매출액 중 10% 이상의 비중을 차지하는 고객 및 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
	금액	비율	금액	비율
A	3,845,676	23.92%	3,850,200	23.81%
B	2,124,542	13.21%	2,041,301	12.62%
C	2,078,470	12.93%	2,083,826	12.89%

35. 보고기간후 사건

(1) 전환사채 발행 및 유상증자

회사는 2021년 1월 4일자 이사회에서 전환사채(액면금액 100억원)의 발행을 결정하였으며, 동 전환사채 대금은 2021년 1월 8일자에 납입이 완료되었습니다.

한편, 회사는 2021년 1월 13일자 이사회에서 유상증자(6,086,951주, 140억원)를 결정하였으며, 동 유상증자 대금은 2021년 1월 21일자에 납입이 완료되었습니다.

(2) 타법인주식 취득

회사는 2021년 1월 12일자 이사회에서 사업 다각화 및 수익성 개선을 위한 신규사업 진출을 위하여 씨엘에스코리아 주식회사의 지분을 취득하기로 결정하였습니다.

6. 기타 재무에 관한 사항

(1) 대손충당금 설정현황

1) 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 천원)

구분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금설정률
제28기	매출채권	2,928,223	63,076	2,865,147
	미수금	1,109,482	952,877	156,605
	선급금	2,586,771	2,355,724	231,047
	대여금	4,896,621	2,646,660	2,249,961
	미수수익	103,938	103,938	-
	합 계	11,625,035	6,122,275	5,502,760
제27기	매출채권	3,507,864	1,377,291	39.26%
	미수금	1,201,505	952,876	79.31%
	선급금	2,385,897	2,355,724	98.74%
	대여금	2,890,671	2,668,760	92.32%
	미수수익	104,505	103,938	99.46%
	합 계	10,090,442	7,458,589	73.92%
제26기	매출채권	4,572,282	1,414,492	30.94%
	미수금	1,233,376	952,877	77.26%
	선급금	2,439,037	2,304,391	94.48%
	대여금	2,848,126	2,635,360	92.53%
	미수수익	171,765	103,938	60.51%
	합 계	11,264,586	7,411,058	65.79%

2) 최근 사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)

구분	제28기	제27기	제26기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	7,458,589	7,411,057	12,679,186
2. 순대손처리액(①-②±③)	(1,308,564)	47,532	(4,785,399)

구 분	제28기	제27기	제26기
① 대손처리액(상각채권액)	15,604	47,532	(4,785,399)
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	(1,324,168)	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	(27,750)	-	(482,730)
4. 기말 대손충당금 잔액합계	6,122,275	7,458,589	7,411,057

3) 당기말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위 : 천원)

경과기간		6월이하	6월초과 1년이하	1년초과 3년이하	3년초과	합계
금액	일반	2,846,266	20,806	36,401	24,750	2,928,223
	미수금	72,787	-	83,818	952,877	1,109,482
	특수관계자	-	-	-	-	-
	계	2,919,053	20,806	120,219	977,627	4,037,705
구성비율		72.9%	0.5%	2.9%	23.7%	100.0%

4) 매출채권 대손충당금 설정방침

(1) 대손충당금 설정방침

재무상태표일 현재의 매출채권과 기타채권 잔액에 대하여 과거의 대손경험률과 장래의 대손예상액을 기초로 기대신용손실모형을 적용하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 대손경험률 및 대손예상액 산정근거

- 대손경험률 : 과거 5개년간 외상매출액의 합계액 대비 과거 5년간 대손금의 비율로 계산하고 있습니다.

- 대손경험률을 산정함에 있어서 대손금의 해당여부를 판단 하는 대손처리기준은 법인세법 시행령 제62조 제1항 각호와 같습니다.

- 대손예상액 : 채무자의 파산, 강제집행, 사망, 실종등으로 회수가 불투명한 채권의 경우 회수가능성, 담보설정여부 등을 고려하여 채권잔액의 1%초과 ~100% 범위에서 합리적인 대손추산액을 설정하고 있습니다.

(3) 대손처리기준 : 매출채권 등에 대해 아래와 같은 사유발생시

- 파산, 부도, 강제집행, 사업의 폐지, 채무자의 사망, 실종 행방불명으로 인해 채권의

회수불능이 객관적으로 입증된 경우

- 소송에 패소하였거나 법적 청구권이 소멸한 경우
- 외부 채권회수 전문기관이 회수가 불가능하다고 통지한 경우
- 소멸시효가 완성된 채권
- 회수에 따른 비용이 채권금액을 초과하는 경우

(2) 재고자산 현황 등

1) 재고자산의 보유현황

(단위 : 천원)

사업부문	계정과목	제28기	제27기	26기
Fitting사업부	상품	392,059	128,720	185,359
	제품	973,836	1,122,187	1,634,246
	재공품	228,860	140,128	175,297
	원재료	445,933	557,452	1,432,158
	부재료	293,971	407,924	725,801
	미착품	15,764	34,769	16,721
합계		2,350,423	2,391,180	4,169,582
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷ 기말자산총계× 100]		4.6%	4.7%	8.7%
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷ {(기초재고+기말재고)÷ 2}]		5.5회	4.4회	3.1회

2) 재고자산의 실사내역 등

가. 실사일자: 2021년 01월 04일

회사는 2020사업년도 재무제표를 작성함에 있어서 2020년 12월말 장부상 재고에 2021년 1월 1일부터 재고실사일까지의 입고 및 불출을 가감하여 실사 당일의 재고수량과 비교하여 재고자산 실사를 실시하였으며, 실사 결과 당기말 현재의 재고자산 수량은 당기말 장부상 재고자산 수량과 일치하고 있습니다.

나. 재고실사시 전문가의 참여 또는 감사인의 입회여부 등

- 각 공장별 담당자, 검수자 입회 재고조사를 실시, 외부감사인이 입회하였습니다.

(3) 공정가치평가 내역

본 사항은 동 공시서류의 " III. 재무에 관한 사항 3. 연결재무제표 주식" 을 참조하시기 바랍니다.

(4) 진행률적용 수주계약 현황

"해당사항없음"

(5) 채무증권 발행실적 등

(기준일: 2020년 12월 31일)

(단위: 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급(평가기관)	만기일	상환여부	주관회사
테라사이언스(주)	회사채	사모	2013.06.20	5,000	0%	-	2018.06.20	여	-
테라사이언스(주)	회사채	사모	2016.06.28	4,000	0%	-	2018.06.28	여	-
테라사이언스(주)	회사채	사모	2017.03.20	1,500	5%	-	2020.03.20	여	-
테라사이언스(주)	회사채	사모	2017.03.20	1,000	5%	-	2020.03.20	여	-
테라사이언스(주)	회사채	사모	2017.05.26	1,000	3%	-	2020.05.26	여	-
테라사이언스(주)	회사채	사모	2017.10.30	2,350	3%	-	2020.10.30	여	-
테라사이언스(주)	회사채	사모	2018.05.02	1,550	3%	-	2021.05.02	여	-
테라사이언스(주)	회사채	사모	2019.03.04	4,500	2%	-	2022.03.04	여	-
테라사이언스(주)	회사채	사모	2019.12.10	5,000	3%	-	2022.12.10	부	-
테라사이언스(주)	회사채	사모	2020.05.25	2,500	3%	-	2023.05.25	부	-
테라사이언스(주)	회사채	사모	2020.07.22	4,100	3%	-	2023.07.22	부	-
합계	-	-	-	32,500	-	-	-	-	-

(6) 사채관리계약 주요내용 및 충족여부 등

"해당사항없음"

(7) 기업어음증권 미상환 잔액

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일: -)

(단위: 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

"해당사항없음"

(8) 단기사채 이상환 잔액

단기사채 이상환 잔액

(기준일: -) (단위: 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
이상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

"해당사항없음"

(9) 회사채 이상환 잔액

회사채 이상환 잔액

(기준일: 2020.12.31) (단위: 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
이상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	300	6,600	-	-	-	-	6,900
	합계	-	300	6,600	-	-	-	-	6,900

(10) 신종자본증권 이상환 잔액

신종자본증권 이상환 잔액

(기준일: -) (단위: 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
이상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

"해당사항없음"

(11) 조건부 자본증권 이상환 잔액

조건부자본증권 이상환 잔액

(기준일: -) (단위: 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

"해당사항없음"

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다.

또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다.

당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로, 동 사업보고서상에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다.

동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 영업의 개황

2020년 세계경제는 신종코로나19 팬데믹으로 국가간 교역량이 급감하고 지역간 봉쇄조치에 실물경제의 침체가 장기화 되고 있는 상황이며, OECD주요 회원국들은 마이너스 성장을 기록하는 등 산업의 성장세가 둔화되었습니다. 또한 코로나 19백신과 치료제의 글로벌 보급까지 상당한 기간이 소요될 전망으로 투자, 고용, 소비 등 경제 성장의 기반이 불확실성 속에 위축되어 있는 상황입니다.

이러한 글로벌 경제위기 속에서 회사는 불확실성을 축소하고자 Risk관리를 강화하였

고, 사업의 성장 로드맵을 수립하여 추진하고 있습니다. 아울러 사업다각화를 통한 지속 성장 가능한 신규 사업기회를 발굴하고 있습니다.

지난 한 해 동안 회사의 주요 경영 성과로는

상반기 일본, 미국 등 해외 수출 비중이 높은 주요 수출지역의 코로나 19 비상상황 지속에 따라 영업의 어려움이 지속되어 저조한 실적을 실현했으나, 하반기부터 국내 및 해외 일부 지역의 영업회복으로 전년과 동일한 매출을 유지할 수 있었습니다. 또한 회사의 주력생산품 고압용 관이음쇠 최고의 품질을 바탕으로 미래 신 수요를 선점하고 수익기반을 다지고자, 저원가, 고효율 생산시스템을 도입하여 체계적인 생산관리 통한 가격경쟁력 우위를 확보하였습니다. 코로나19의 장기화로 세계경제는 빠른 속도로 변화 중이며 향후 세계 각국이 경기회복을 위한 인프라 투자확대가 본격적으로 시작되면서 건설기계 수요가 V턴(침체 후 반등) 기조를 보일 것으로 예상되기에 회사의 실적을 대폭 확대될 것으로 예상됩니다.

회사는 바이오사업부를 신설하고 코로나19 방역사업과 연관된 사업에 진출하여 매출증대를 위해 노력하고 있습니다. 최근 미국 California주 마스크 공급업체로 선정되어 공급을 준비하고 있으며, 워크스루, 이동형방역기, 살균제 등 제품 등 판매권을 확보하여 미국으로 수출하여 판매 중에 있습니다. 또한 신 성장 동력 사업을 발굴하기 위해 바이오 연구용역을 진행하고 있습니다. 연세대학교 산업협력단과 기술이전 계약을 체결해 강남세브란스병원 호흡 재활센터 강성웅교수가 특허 출원한 한국형 간이 응급 인공호흡기 인허가 및 생산을 진행 중에 있습니다. 세계 최초로 개발한 간이 응급 인공호흡기는 코로나19가 폐렴에 비롯한 중증 호흡기 질환을 유발하기 때문에 간이 인공호흡기의 필수 기능은 유지하면서도 이동성과 내구성, 안전성이 뛰어난 제품으로 평가 받고 있습니다. 그리고 포항공대 산업협력단과 코로나19 등 바이러스 치료제 개발용역을 체결하여 동물임상실험 중에 있으며 1.2차 임상실험을 진행중에 있습니다. 이러한 바이오 사업의 진출은 사업다각화를 통한 지속성장가능한 사업으로 거듭날 것으로 기대됩니다.

3. 경영성과(연결기준)

- 당사 및 그 종속회사의 2개 사업년도의 영업실적(연결기준)은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	제 28 기	제 27 기	전년대비	
	(2020년)	(2019년)	금액	증감
I. 매출액	16,087,225,230	16,194,065,341	(106,840,111)	-0.7%
II. 매출원가	13,107,706,711	14,457,625,789	(1,349,919,078)	-9.3%
III. 매출총이익	2,979,518,519	1,736,439,552	1,243,078,967	71.6%
IV. 판매비및관리비	4,057,152,785	4,680,888,594	(623,735,809)	-13.3%
V. 영업이익(손실)	(1,077,634,266)	(2,944,449,042)	1,866,814,776	-63.4%
금융수익	786,247,334	1,542,264,070	(756,016,736)	-49.0%
금융비용	7,558,375,646	1,739,344,061	5,819,031,585	334.6%
기타수익	705,519,478	1,144,902,887	(439,383,409)	-38.4%
기타비용	1,214,784,351	1,238,952,869	(24,168,518)	-2.0%
VI. 법인세비용차감전순이익(손실)	(8,359,027,451)	(3,235,579,015)	(5,123,448,436)	158.3%
VII. 법인세비용(이익)	59,453,830	(480,081,800)	539,535,630	-112.4%
VIII. 당기순이익(손실)	(8,418,481,281)	(2,755,497,215)	(5,662,984,066)	205.5%
IX. 기타포괄손익				
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :	(823,381,441)	(283,910,133)	(539,471,308)	190.0%
순확정급여부채의 재측정요소	23,493,559	(130,785,133)	154,278,692	-118.0%
기타포괄손익금융자산평가손실	(846,875,000)	(153,125,000)	(693,750,000)	453.1%
X. 당기총포괄이익(손실)	(9,241,862,722)	(3,039,407,348)	(6,202,455,374)	204.1%
X I. 당기순이익(손실)의 귀속	(8,418,481,281)	(2,755,497,215)	(5,662,984,066)	205.5%
지배기업의 소유주지분	(8,193,497,883)	(2,474,153,894)	(5,719,343,989)	231.2%
비지배지분	(224,983,398)	(281,343,321)	56,359,923	-20.0%
X II. 총포괄이익(손실)의 귀속	(9,241,862,722)	(3,039,407,348)	(6,202,455,374)	204.1%
지배기업의 소유주지분	(9,026,815,457)	(2,754,681,665)	(6,272,133,792)	227.7%
비지배지분	(215,047,265)	(284,725,683)	69,678,418	-24.5%
X III. 주당이익(손실)				
기본 및 희석주당손익	(142)	(45)	(97)	215.6%

(1). 영업실적:

2020년 당기의 경우, 신종코로나19 펜데믹으로 국가간 교역량이 급감하고 매출처 제조시설의 폐쇄 및 가동정지 등으로 매출액 감소함에 따라 영업손실10억원으로 집계되었으며 전년대비 적자폭은 63%(18억원) 감소하였습니다. 코로나19관련 상품매출 실현으로 매출금액은 전년과 동일하게 달성하였습니다.

4. 재무상태(연결기준)

- 당사 및 그 종속회사의 2개년간 재무상태는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	재무상태		증감	
	제28기말	제27기말	금액	비율
유동자산	21,292,558,303	11,493,754,249	9,798,804,054	85.25%
비유동자산	28,867,241,697	38,980,675,998	(10,113,434,301)	-25.94%
자산총계	50,159,800,000	50,474,430,247	(314,630,247)	-0.62%
유동부채	12,951,197,443	9,628,288,924	3,322,908,519	34.51%
비유동부채	9,973,388,786	14,166,550,144	(4,193,161,358)	-29.60%
부채총계	22,924,586,229	23,794,839,068	(870,252,839)	-3.66%
자본금	26,746,542,441	26,555,512,744	191,029,697	0.72%
지배기업 소유주지분	6,255,350,400	5,539,598,000	715,752,400	12.92%
기타불입자본	35,952,362,534	27,520,689,780	8,431,672,754	30.64%
기타포괄손익누계액	-1,000,000,000	-153,125,000	(846,875,000)	553.06%
이익잉여금(결손금)	-14,461,170,493	-6,351,650,036	(8,109,520,457)	127.68%
비지배지분	488,671,330	124,078,435	364,592,895	293.84%
자본총계	27,235,213,771	26,679,591,179	555,622,592	2.08%
부채및자본총계	50,159,800,000	50,474,430,247	(314,630,247)	-0.62%

(1). 재무상태

2020년말 총자산은 50,159 백만원으로 2019년말 대비 0.62% 감소하였으며, 부채총계는 22,924백만원으로 2019년말 대비 3.66% 감소하였습니다. 유동부채비율164% 부채비율 84%로서 안정적인 재무지표를 보이고 있습니다.

(2). 환율변동 영향:

국제적으로 영업활동을 영위하고 있어, 다양한 통화로부터의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 이 중 미국달러에 대한 환율변동위험이 대부분을 차지하고 있으며, 당기말 미국달러 환율은 1,088.0원으로, 전기말 환율 1,157.8원 대비 69.8원 하락(-6.0%) 하였습니다. 당사는 환율변동으로 인한 불확실성을 최소화하기 위해 환율추세를 모니터링하고, 필요한 경우 적절한 조치를 취하고 있습니다.

보다 자세한 내용은 본 사업보고서 “Ⅲ.재무에 관한 사항”의 “3.연결재무제표 주석” 및 “5.재무제표 주석”의 “위험관리”를 참조하시기 바랍니다.

(3). 자산의 손상인식

보고기간말에 자산 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 있는 경우, 또는 매년 손상검사가 요구되는 영업권 등의 경우, 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별 혹은 현금창출단위별로 결정됩니다.

사용가치의 계산은 향후 5년의 예상 재무예산에 근거하여 산출하되, 5년을 초과하는 기간에 대해서는 시장의 장기성장율을 적용하고 있습니다. 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며, 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시킵니다.

당기 연결재무제표에 인식한 계정과목별 손상인식액은 당기손익공정가치금융자산 51억원, 무형자산(영업권) 10억 대해 손상을 인식하였습니다. 보다 자세한 내용은 본 사업보고서 “Ⅲ.재무에 관한 사항”의 “3.연결재무제표 주석”을 참조하시기 바랍니다.

(4). 자금조달 및 지출:

보고기간중 회사의 재무안정성과 다각적인 목적사업 추가목적으로 사모 전환사채를 66억원 발행하여 자금조달하였으며 회사의 운전자금, 타법인출자를위한 유보자금을 보유하고 있습니다.

V. 감사인의 감사의견 등

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제28(당기)	대성삼경회계법인	적정	1. 내부회계관리제도 검토의견 적정	해당사항 없음
제27(전기)	신우회계법인	적정	1. 내부회계관리제도 검토의견 적정	해당사항 없음
제26(전전기)	이촌회계법인	적정	1. 내부회계관리제도 검토의견 적정	해당사항 없음

2. 감사용역 체결현황

(단위 : hr, 천원)

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제28기(당기)	대성삼경회계법인	재무제표에 대한 감사(검토 및 재고조사), 내부회계관리제도검토	150,000	1,200	150,000	1,214
제27기(전기)	신우회계법인	재무제표에 대한 감사(검토 및 재고조사), 내부회계관리제도검토	80,000	1,150	80,000	1,164
제26기(전전기)	이촌회계법인	재무제표에 대한 감사(검토 및 재고조사), 내부회계관리제도검토	100,000	1,160	100,000	1,160

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제27(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제26(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제25기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

"해당사항없음"

4. 회계감사인의 변경

당사는 2020년(제28기) 금융감독원이 대성삼경회계법인을 외부감사인으로 지정함에 따라 외부감사 계약을 체결하였습니다. 또한 당사의 종속기업은 외부감사대상이 아니므로 회

계감사인이 선임되었지 않습니다.

5. 내부통제에 관한 사항

[회계감사인의 내부회계관리제도 감사의견 및 검토의견]

사업년도	감사인	감사의견 및 검토의견	지적사항
제28기(당기)	대성상경회계법인		해당사항없음
제27기(전기)	신우회계법인	2019년12월31일현재 내부회계관리제도 운영실태평가보고에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도의 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니 하였습니다.	해당사항없음
제26기(전전기)	이촌회계법인	2018년12월31일현재 내부회계관리제도 운영실태평가보고에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도의 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니 하였습니다.	해당사항없음

6. 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 02월 07일	테라사이언스(주) 감사 내부회계관리자 외 1명 신우회계법인 담당 이사	대면	· 기말감사시 파악한 이슈사항에 대한 보고
2	2020년 11월 11일	테라사이언스(주) 감사 내부회계관리자 외 1명 대성상경회계법인 담당 이사	서면	경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 및 핵심감사사항 선정 등 감사계획 등 논의
3	2021년 03월 15일	테라사이언스(주) 감사 내부회계관리자 외 1명 대성상경회계법인 담당 이사	서면	감사인의 독립성 및 핵심감사사항 등 감사결과에 대한 논의

7. 조정협의회내용 및 재무제표 불일치정보

"해당사항없음"

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

(1) 이사회 구성 개요

당사의 이사회는 이사로 구성되고 법령 또는 정관에 정하여진 사항, 주주총회로부터 위임 받은 사항, 회사의 기본방침 및 업무집행에 관한 주요사항을 의결하며 이사 및 경영진의 직무집행을 감독하고 있습니다. 보고서 작성기준일 현재 당사의 이사회는 6명의 이사(사내이사 4명, 사외이사 2명)로 구성되어 있으며, 이사회 내 별도의 위원회는 구성되어 있지 않습니다.

(2) 주요 의결사항

1) 이사회 의결사항 등

순서	개최일자	의안내용	가결 여부	이사 등의 성명					비고
				이종석 (출석률:100%)	권순백 (출석률:100%)	유재승 (출석률:100%)	김경남 (출석률: 0%)	이재우 (출석률: 0%)	
				찬반여부					
1	2020-02-04	안건:내부회계관리제도의 운영실태 평가 보고의 건	가결	찬성	찬성	찬성	불참	불참	-
2	2020-02-07	안건:2019년도 연결 재무제표 내부 결산의 건	"	찬성	찬성	찬성	불참	불참	-
3	2020-02-24	안건:타법인 출자((주)테라테크노스 유증참여 20억) 청약 납입일:2020.02.26, 1주당 발행가 : 3,500원 청약주식수 : 571,428주(현금납입)	"	찬성	찬성	찬성	불참	불참	-
4	2020-03-13	안건:제27회 정기주주총회 개최 결의및 공고 소집일시:2020.03.30 오전9:00 소집장소:본사2층 대회의실 부의안건: 별도연결 재무제표, 사내외이사 선임, 감사선임, 이사보수한도, 감사보수한도	"	찬성	찬성	찬성	불참	불참	-
5	2020-05-11	안건:전환사채 발행의 건(12회차)	"	찬성	찬성	찬성	-	불참	-
6	2020-05-11	안건:전환사채 발행의 건(13회차)	"	찬성	찬성	찬성	-	불참	-
7	2020-06-02	안건: 제28회1차 임시주주총회 개최 결의및 공고 소집일시:2020.07.15 오전9:00 소집장소:본사2층 대회의실 개최 결의및 공고 부의안건: 1호의안:정관일부변경 2호의안:사내이사 선임	"	찬성	찬성	찬성	-	불참	-
8	2020-06-18	안건:(주)매직마이크로 제4차 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 매각의 건	"	찬성	찬성	찬성	-	불참	-
9	2020-06-24	안건:제13회 전환사채 납입일 변경의 건	"	찬성	찬성	찬성	-	불참	-
10	2020-07-03	안건:(주)매직마이크로 제4차 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 매각계약 변경의 건	"	찬성	찬성	찬성	-	불참	-
11	2020-07-08	안건:(주)매직마이크로 제4차 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 매각계약 해제의 건	"	찬성	찬성	찬성	-	불참	-
12	2020-07-09	안건:(주)매직마이크로 제4차 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 매각의 건	"	찬성	찬성	찬성	-	불참	-

순서	개최일자	의안내용	가결 여부	이사 등의 성명					비고
				이종석 (출석률:100%)	권순백 (출석률:100%)	유재승 (출석률:100%)	김경남 (출석률: 0%)	이재우 (출석률: 0%)	
				찬반여부					
13	2020-07-22	안건: 제13회 전환사채 발행 조건 변경의 건	"	찬성	찬성	찬성	-	불참	-
14	2020-07-22	안건: ㈜매직마이크로 제4차 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 매각계약 변경의 건	"	찬성	찬성	찬성	-	불참	-
15	2020-07-28	안건: ㈜매직마이크로 제4차 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 매각계약 변경의 건	"	찬성	찬성	찬성	-	불참	-
16	2020-08-03	안건: 제12회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 만기전 사채 취득의 건	"	찬성	찬성	찬성	-	불참	-
17	2020-08-10	안건: ㈜매직마이크로 제4차 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 매각계약 변경의 건	"	찬성	찬성	찬성	-	불참	-
18	2020-08-12	안건: ㈜매직마이크로 제4차 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 해제로 인한 계약금 반환의 건	"	찬성	찬성	찬성	-	불참	-
19	2020-08-21	안건: ㈜매직마이크로 제4차 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 매각계약 변경의 건	"	찬성	찬성	찬성	-	불참	-
20	2020-08-31	안건: ㈜매직마이크로 제4차 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 매각계약 변경의 건	"	찬성	찬성	찬성	-	불참	-
21	2020-09-07	안건: ㈜매직마이크로 제4차 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 매각계약 변경의 건	"	찬성	찬성	찬성	-	불참	-
22	2020-12-16	금전소비대차계약 체결 결정의 건	"	찬성	찬성	찬성	-	불참	-

주1) 사내이사 김경남은 2020.03.30 임기 만료로 퇴임 하였습니다.

주2) 사내이사 권순백은 제27기 정기주주총회(2020.03.30)에서 재선임 되었습니다.

주3) 사내이사 유재승은 제27기 정기주주총회(2020.03.30)에서 재선임 되었습니다.

2) 이사회에서의 사외이사의 주요활동내역

순서	개최일자	의안내용	가결 여부	사외이사 등의 성명		비고
				문호지 (출석률: 90%)	이운장 (출석률: 27%)	
				찬반여부		
1	2020-02-04	안건:내부회계관리제도의 운영실태 평가 보고의 건	가결	불참	찬성	-
2	2020-02-07	안건:2019년도 연결 재무제표 내부 결산의 건	"	불참	찬성	-
3	2020-02-24	안건:타법인 출자((주)테라테크노스 유증참여 20억) 청약 납입일:2020.02.26, 1주당 발행가 : 3,500원 청약주식수 : 571,428주(현금납입)	"	찬성	불참	-
4	2020-03-13	안건:제27회 정기주주총회 개최 결의및 공고 소집일시:2020.03.30 오전9:00 소집장소:본사2층 대회의실 부의안건: 별도연결 재무제표, 사내외이사 선임, 감사선임, 이사보수한도, 감사보수한도	"	찬성	불참	-
5	2020-05-11	안건:전환사채 발행의 건(12회차)	"	찬성	불참	-
6	2020-05-11	안건:전환사채 발행의 건(13회차)	"	찬성	불참	-
7	2020-06-02	안건: 제28회1차 임시주주총회 개최 결의및 공고 소집일시:2020.07.15 오전9:00 소집장소:본사2층 대회의실 개최 결의및 공고 부의안건: 1호의안:정관일부변경 2호의안:사내이사 선임	"	찬성	불참	-
8	2020-06-18	안건:(주)매직마이크로 제4차 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 매각의 건	"	찬성	불참	-
9	2020-06-24	안건:제13회 전환사채 납입일 변경의 건	"	찬성	불참	-
10	2020-07-03	안건:(주)매직마이크로 제4차 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 매각계약 변경의 건	"	찬성	불참	-
11	2020-07-08	안건:(주)매직마이크로 제4차 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 매각계약 해제의 건	"	찬성	불참	-
12	2020-07-09	안건:(주)매직마이크로 제4차 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 매각의 건	"	찬성	불참	-
13	2020-07-22	안건: 제13회 전환사채 발행 조건 변경의 건	"	찬성	불참	-
14	2020-07-22	안건: ㈜매직마이크로 제4차 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 매각계약 변경의 건	"	찬성	불참	-

순서	개최일자	의안내용	가결 여부	사외이사 등의 성명		비고
				문호지 (출석률: 90%)	이운장 (출석률: 27%)	
				찬반여부		
15	2020-07-28	안건: 주매직마이크로 제4차 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 매각계약 변경의 건	"	찬성	불참	-
16	2020-08-03	안건: 제12회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 만기전 사채 취득의 건	"	찬성	불참	-
17	2020-08-10	안건: 주매직마이크로 제4차 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 매각계약 변경의 건	"	찬성	불참	-
18	2020-08-12	안건: 주매직마이크로 제4차 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 해제로 인한 계약금 반환의 건	"	찬성	찬성	-
19	2020-08-21	안건: 주매직마이크로 제4차 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 매각계약 변경의 건	"	찬성	찬성	-
20	2020-08-31	안건: 주매직마이크로 제4차 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 매각계약 변경의 건	"	찬성	찬성	-
21	2020-09-07	안건: 주매직마이크로 제4차 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 매각계약 변경의 건	"	찬성	찬성	-
22	2020-12-16	금전소비대차계약 체결 결정의 건	"	찬성	불참	-

주1) 사외이사 이운장은 2021.03.29 임기 만료로 퇴임할 예정입니다..

(3) 이사회 내의 위원회 구성

당사는 보고서 작성기준일 현재 이사회 내 위원회를 설치하고 있지 않습니다.

(4) 이사의 독립성

1) 이사의 선임

이사는 주주총회에서 선임하며, 주주총회에서 선임할 이사 후보자는 이사회가 선정하여 주주총회에 제출할 의안으로 확정하고 있습니다. 이사의 선임 관련하여 관련 법규에 의거한 주주제안이 있는 경우, 이사회는 적법한 범위 내에서 이를 주주총회의 의안으로 제출할 수 있도록 하고 있으며, 상법 제363조 및 당사 정관 제32조에 의거 주주총회 목적사항이 이사 선임에 관한 사항인 경우 이사후보자의 성명, 약력 등을 주주총회 2주 전에 주주에게 공시하고 있습니다.

당사의 이사회는 사내이사 4명(대표이사 포함)과 사외이사 2명으로 구성되어 있으며, 회사경영의 중요한 의사결정과 업무집행은 이사회 심의 및 결정을 통하여 이루어지고 있습니다.

각 이사의 주요경력은 'Ⅷ. 임원 및 직원 등에 관한 사항'을 참고하시기 바랍니다.

이사의 선임에 대하여 관련 법규에 따른 주주제안이 있는 경우 이사회는 적법한 범위내에서 이를 주주총회에 의안으로 제출하고 있습니다.

이러한 절차를 통해 선임된 이사는 다음과 같습니다.

직명	성명	임기	연임 여부 및 연임 횟수	추천인	선임배경	추천인	회사와의 거래	최대주주 또는 주요주주와의 관계
대표이사	이종석 (주1)	2024.03.29	1	이사회	대표이사로서 대내외 업무를 안정적으로 수행하기 위하여 선임	이사회	해당없음	해당없음

직명	성명	임기	연임 여부 및 연임 횟수	추천인	선임배경	추천인	회사와의 거래	최대주주 또는 주요주주의와의 관계
사내이사	권순백	2023.03.28	1	이사회	사내이사로서 전사 경영 총괄업무를 수행하기 위하여 선임	이사회	해당없음	대표이사
사내이사	유재승	2023.03.28	1	이사회	사내이사로서 전사 경영 총괄업무를 수행하기 위하여 선임	이사회	해당없음	해당없음
사내이사	이재우	2022.03.27	-	이사회	신소재 연구기술 엔지니어로서 연구업무를 안정적으로 수행	이사회	해당없음	해당없음
사외이사	문호지	2022.03.27	-	이사회	경영 및 법률전문가로서 적임자 판단되어 선임	이사회	해당없음	해당없음
사외이사	안창근(주2)	2024.03.29	-	이사회	재무 및 회계전문가로서 적임자 판단되어 선임	이사회	해당없음	해당없음
사외이사	이운장	2021.03.29	-	이사회	재무 및 회계전문가로서 적임자 판단되어 선임	이사회	해당없음	해당없음

주1) 대표이사 이종석의 임기는 2021.03.29이므로 제28기정기주주총회에서 재선임될 예정임.

주2) 20221.03.29 개최하는 제28기정주주총회에서 안창근 사외이사가 신규선임될 예정이며(임기3년), 이운장 사외이사는 임기만료로 퇴임 예정임.

2) 사외이사 후보 추천위원회

당사는 보고서 작성기준일 현재 사외이사후보추천위원회를 별도로 설치하고 있지 않습니다.

(5) 사외이사의 전문성

회사 내 지원조직은 사외이사가 이사회에서 전문적인 직무수행이 가능하도록 보조하고 있습니다. 당사의 사외이사는 산업 분야 전문가로서 이사로서 직무 수행에 있어 전문성을 갖추고 있습니다. 또한 이사회 전에 해당 안건 내용을 충분히 검토할 수 있도록 사전에 자료를 제공하고 기타 사내 주요 현안에 대해서도 수시로 정보를 제공하고 있습니다.

1) 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
4	2	1	-	-

2021.03.29 개최하는 제28기정주주총회에서 안창근 사외이사가 신규선임될 예정이며(임기3년), 이운장 사외이사는 임기만료로 퇴임 예정임.

2) 사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	경영전반에 있어 전문성을 보유하고 있어 별도의 교육 미실시

2. 감사제도에 관한 사항

(1) 감사위원회(감사) 설치여부 및 구성방법 등

당사는 보고서 작성기준일 현재 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 아니하며, 정관에 의거 주주총회 결의에 따라 선임된 비상근 감사 1인이 감사업무를 수행하고 있습니다. 감사에 관한 주요 사항은 다음과 같습니다.

구분	내용
정관 제43조 (감사의 수)	회사는 1인의 감사를 둔다.
정관 제44조 (감사의 선임)	① 감사는 주주총회에서 선임한다. ② 감사의 선임을 위한 의안은 이사의 선임을 위한 의안과는 별도로 상정하여 의결하여야 한다. ③ 감사의 선임은 출석한 주주의 의결권의 과반수로 하되 발행주식총수의 4분의 1 이상의 수로 하여야 한다. 그러나 의결권 있는 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 수의 주식을 가진 주주는 그 초과하는 주식에 관하여 감사의 선임에는 의결권을 행사하지 못한다. 다만, 소유주식수의 산정에 있어 최대주주와 그 특수관계인, 최대주주 또는 그 특수관계인의 계산으로 주식을 보유하는 자, 최대주주 또는 그 특수관계인에게 의결권을 위임한 자가 소유하는 의결권 있는 주식의 수는 합산한다.
정관 제45조 (감사의 임기와 보선)	① 감사의 임기는 취임후 3년 내의 최종의 결산기에 관한 정기 주주총회 종결시까지로 한다. ② 감사중 결원이 생긴 때에는 주주총회에서 이를 선임한다. 그러나 정관 제43조에서 정하는 원수를 결하지 아니하고 업무 수행상 지장이 없는 경우에는 그러하지 아니한다.
정관 제48조 (감사의 보수와 퇴직금)	① 감사의 보수와 퇴직금에 관하여는 제36조의 규정을 준용한다. ② 감사의 보수를 결정하기 위한 의안은 이사의 보수결정을 위한 의안과 구분하여 상정·의결하여야 한다.

(2) 감사의 인적사항

성 명	주 요 경 력	최대주주등과의 이해관계	결격요건 여부	비고
김진	현:세무회계법인 원우 대표세무사 현:(주)테라테크노스 감사 전:국세청 조사국	-	부	-

(3) 감사의 독립성

감사는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반업무와 관련하여 관련 장부 및 관계서류를 해당부서에 제출을 요구할 수 있습니다. 또한 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영정보에 접근할 수 있습니다.

구분	내용
정관 제46조 (감사의 직무와 의무)	① 감사는 회사의 회계와 업무를 감사한다. ② 감사는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시주주총회의 소집을 청구할 수 있다. ③ 감사는 그 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 재산상태를 조사할 수 있다.
정관 제47조 (감사록)	감사는 감사에 관하여 감사록을 작성하여야 하며, 감사록에는 감사의 실시요령과 그 결과를 기재하고 감사를 실시한 감사가 기명날인 또는 서명하여야 한다.

(4) 감사위원회(감사)의 주요활동내역

개최일자	의안내용	가결여부	비고
2020-02-04	제1호의안: 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고의 건 제2호의안: 2019년도 별도 재무제표 내부 결산의 건	가결	참석
2020-02-07	2019도 연결 재무제표 내부 결산의 건	가결	참석
2020-05-11	무시명식 이권부 무보증 사모 전환사채 발행 의건	가결	참석
2020-07-22	제13회 전환사채 발행 조건 변경의 건	가결	참석

(5) 감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	감사업무에 있어 전문성을 보유하고 있어 별도의 교육 미실시

(6) 감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
경영관리본부	5	이사 1명, 부장 1명, 과장 1명, 대리 1명, 주임1명 (평균:5년)	-

(7) 준법지원인 등

"해당사항없음".

3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항

(1) 투표제도

당사는 주주의 의결권행사와 관련하여 전자투표제를 2017년3월07일 이사회에서 도입 결의하여 시행하고있으며, 집중투표제 및 서면투표제는 채택하고 있지 않습니다.

「상법」 제368조의 4에 따른 전자투표제도와 「자본시장과금융투자업에관한법률시행령」 제160조제5호에 따른 전자위임장권유제도를 주주총회에서 활용하기 위해 이사회에서 결의 하였고, 이 두 제도의 관리업무를 미래에셋증권에 위탁하였습니다.

(2) 소수주주권의 행사여부

"해당사항없음".

(3) 경영권 경쟁

"해당사항없음".

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(1) 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일: 2020년 12월 31일)

(단위: 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
블루밍홀딩스(주)	본인	보통주	6,683,016	12.06	8,190,553	13.09	-
권순백	당사 등기임원	보통주	1,412,429	2.55	1,412,429	2.26	-
유재승	당사 등기임원	보통주	414,686	0.75	414,686	0.66	-
이화수	당사 임원	보통주	97,725	0.18	97,725	0.16	-
우미선	최대주주의 최대주주	보통주	1,477,832	2.67	1,477,832	2.36	-
계		보통주	10,085,688	18.21	11,593,225	18.53	-
		-	-	-	-	-	-

(2) 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(%)
블루밍홀딩스(주)	1	권순백	-	-	-	우미선	100
		-	-	-	-	-	-

2) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위: 백만원)

구분	
법인 또는 단체의 명칭	블루밍홀딩스(주)
자산총계	13,800
부채총계	13,900

구 분	
자본총계	-100
매출액	-
영업이익	-45
당기순이익	14

3) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용
"해당사항없음".

2. 최대주주 변동현황

"해당사항없음"

3. 주식의 분포

(1) 주식 소유현황주

(기준일: 2020년 12월 31일)

(단위: 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율	비고
5%이상 주주	블루밍홀딩스(주)	8,190,553	13.09	-
	-	-	-	-
우리사주조합		70,991	0.11	-

(2) 소액주주현황

소액주주현황

(기준일: 2020년 12월 31일)

(단위: 주)

구 분	주주			소유주식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	4,438	4450	99.97	41,508,214	62,553,504	66.36	-

4. 주식사무

정관상 신주인수 권의 내용	<p>① 주주는 그가 소유한 주식의 수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 갖는다.</p> <p>② 회사는 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우 이사회회의 결의로 주주 외의 자에게 신주를 배정할 수 있다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 <자본시장과 금융투자업에 관한 법률> 제165조의6에 따라 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우. 2. <상법> 제542조의3에 따른 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우. 3. 발행하는 주식총수의 100분의 20 범위 내에서 우리사주조합원에게 주식을 우선배정하는 경우. 4. <근로자복지기본법> 제32조의2의 규정에 의한 우리사주매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우. 5. 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자에게 신주를 발행하는 경우. 6. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 자본 제휴, 전략적 제휴, 기업구조조정, M&A 또는 기타 경영상 필요로 제3자에게 신주를 발행하는 경우. <p>③ 제2항 각 호 중 어느 하나의 규정에 의해 신주를 발행할 경우 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회회의 결의로 정한다.</p>		
결산일	12월 31일	정기주주총회	결산일로부터 3개월이내
주주명부 폐쇄시기	<p>① 회사는 매년 1월 1일부터 1월 7일까지 주주의 권리에 관한 주주명부의 기재변경을 정지한다.</p> <p>② 회사는 매년 12월 31일 현재 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 결산기에 관한 정기주주총회에서 권리를 행사할 주주로 한다.</p> <p>③ 회사는 임시주주총회의 소집 기타 필요한 경우 이사회회의 결의로 3개월을 경과하지 아니하는 일정한 기간을 정하여 권리에 관한 주주명부의 기재변경을 정지하거나, 이사회회의 결의로 3개월내로 정한 날에 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 권리를 행사할 주주로 할 수 있다. 이 경우 이사회회는 필요하다고 인정하는 때에는 주주명부의 기재 변경 정지와 기준일의 지정을 함께 할 수 있으며, 회사는 주주명부 폐쇄기간 또는 기준일의 2주간 전에 이를 공고하여야 한다.</p>		
주권의 발행 종류주식	<p>① 회사가 발행할 주식의 종류는 기명식 보통주식과 기명식 종류주식으로 한다.</p> <p>② 회사가 발행하는 종류주식은 이익배당에 관한 우선주식, 의결권 배제 또는 제한에 관한 주식, 상환주식, 전환주식 및 이들의 전부 또는</p>		

	일부를 혼합한 주식으로 한다	
명의개서대리인	국민은행 증권대행부	
주주의 특전	-	공고게재신문 회사의 공고는 기본적으로 회사의 인터넷 홈페이지(http://www.tera-science.com)을 통해 게재한다. 다만, 전산장애 또는 그 밖의 부득이한 사유로 회사의 인터넷홈페이지에 공고할 수 없을 경우 서울특별시에서 발행하는 서울경제신문에 게재하도록 한다.

주)회사의 홈페이지 변경으로 2021.3.29 개최될 제28기 정기주주총회에서 정관 제4항(공고방법) www.samwon-tech.com에서 www.tera-science.com으로 변경될 예정입니다.

5. 주가 및 주식거래실적

(단위 : 원, 주)

구분		2020년 12월	2020년 11월	2020년 10월	2020년 09월	2020년 08월	2020년 07월	
보통주	주가	최고	2,375	1,950	2,155	2,420	2,175	
		최저	1,620	1,640	1,645	1,950	1,710	
		평균	2,081	1,771	1,934	2,223	1,871	
	거래량	최고	6,406,336	440,599	455,157	6,027,801	6,908,890	1,036,108
		최저	118,718	47,402	81,044	189,461	231,383	169,711
		월간	25,332,952	3,387,624	4,215,413	21,213,924	27,961,448	9,245,671

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

(1) 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			
이종석	남	1964.07	대표이사	등기임원	상근	경영총괄	현:LY KOREA 대표이사 현:에스더블유티주 대표이사 전:지케이투 대표이사	-	-	-	3년 (2017년 12월~)	2021.03.29
권순백	남	1965.09	사내이사	등기임원	상근	의사결정	현:블루밍홀딩스 대표이사 현:에스더블유티주 사내이사 현:주테라테크노스 대표이사	1,412,429	-	대표이사	3년 (2017년 12월~)	2023.03.30
유재승	남	1965.04	사내이사	등기임원	상근	의사결정	현:주테라테크노스 사내이사 전:블릭스케이칼주 대표이사 전:브릭스웍스주 이사	414,686	-	-	3년 (2017년 12월~)	2023.03.30
이재우	남	1980.01	사내이사	등기임원	비상근	의사결정	현:주테라테크노스 Sioux 개발 본부장 전:한국에너지기술연구원 연구원 전:고려대학교 신소재공학부 연구교수 전:스웨덴 왕립공대(KTH) 연구원 전:현대제철 연구소 근무	-	-	-	2년 (2019년 3월~)	2022.03.27
이운장	남	1969.09	사외이사	등기임원	비상근	의사결정	현:한국원자력기자재진흥협회 회장 현:주테라테크노스 R&D센터본부장 전:서울대 기초전력 연구원(박사) 전:독일 원자력 연구원(박사)	-	-	-	3년 (2018년 03월~)	2021.03.29
문호지	남	1966.04	사외이사	등기임원	비상근	의사결정	현:특허법인 신지 파트너 변리사 현:동양미래대학교 기계공학부 교수 전:서울대학교 기계공학과 졸업(박사)	-	-	-	2년 (2019년 03월~)	2022.03.27
김진	남	1973.08	감사	등기임원	비상근	감사업무	현:세무회계법인 원우 대표세무사 현: 테라테크노스 감사 전:국세청 조사국	-	-	-	1년 (2020년 03월~)	2023.03.30

주1) 최근 주주명부 폐쇄 기준일인 2020년 12월 31일 기준 주주의 주식소유현황입니다.

주2) 사내이사 김경남, 감사 이창규는 2020년 03월30일 임기만료로 퇴임하였습니다.

주3) 보고서 제출후 개최 예정인 제28기정기주주총회에서 이종석 사외이사의 재선임(임기 3년), 안창근 사외이사의 신규선임(임기 3년)건이 부의 될 예정입니다.

주4) 이운장 사외이사는 임기 만료로 퇴임할 예정입니다.

(2) 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2021년 03월 17일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	이종석	남	1964.07	부	현:LY KOREA 대표이사 현:에스더블유티㈜ 대표이사 전:지케이투 대표이사	2021.03.29	-
선임	안창근	남	1966.09	여	현: 더아로파 사장 전:우리은행 지점장	2021.03.29	-

주) 보고서 제출일 이후 개최 예정인 제28기 정기주주총회의 안건으로 선임 후보에 선정하였으며, 정기주주총회에서 부결되거나 수정될 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 공시 예정입니다.

(3) 직원 현황

(기준일: 2020년 12월 31일)

(단위: 천원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직원 수					평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
유압용관이음쇠	남	31	-	-	-	31	2년 11개월	987,435	31,853				-
유압용관이음쇠	여	7	-	-	-	7	1년 6개월	151,679	21,668				-
바이오사업부	남	3	-	-	-	3	7개월	132,417	44,139	-	-	-	-
바이오사업부	여	2	-	-	-	2	7개월	42,583	21,292				-
합 계		43	-	-	-	43	-	1,314,115	118,952				-

(3) 미등기임원 보수 현황

(기준일: 2020년 12월 31일)

(단위: 천원)

구분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	11	601,552	54,686	-

2. 임원의 보수 등

(1) 이사·감사 전체의 보수현황

<이사·감사 전체의 보수현황>

1) 주주총회 승인금액

(단위: 천원)

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	7	700,000	-
감사	1	100,000	-

2) 보수지급금액

2)-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
6	180,000	30,000	-

2)-2. 유형별

(단위 : 천원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	4	156,000	39,000	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	2	24,000	12,000	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	9,000	9,000	-

(2) 이사·감사의 개인별 보수현황

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1) 개인별 보수지급금액

(단위 : 원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

- 임원의 보수는 5억원 미만으로 기재사항에 해당하지 않습니다.

2) 산정기준 및 방법

(단위 : 원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득	-	-	
	기타소득	-	-	

- 임원의 보수는 5억원 미만으로 기재사항에 해당하지 않습니다.

(3) 보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1) 개인별 보수지급금액

(단위 : 원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

- 임원의 보수는 5억원 미만으로 기재사항에 해당하지 않습니다.

2. 산정기준 및 방법

(단위 :)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득	-	-	
	기타소득	-	-	

- 임원의 보수는 5억원 미만으로 기재사항에 해당하지 않습니다.

(4) 주식매수선택권의 부여 및 행사현황

"해당사항없음"

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사 등의 현황

(1) 기업집단의 명칭 및 소속 회사의 명칭

- 1) 기업집단의 명칭 : 테라사이언스 주식회사
 2) 기업집단에 소속된 회사(공시서류작성기준일 현재)

(기준일 : 2020년 12월 31일) (단위 : 원, 주, %)

회 사 명	사업자등록번호	상장여부	주식수	지분율	주요사업	비고
에스더블유티(주)	868-87-00713	비상장	110,000	100%	단조품 및 유압용관이음쇠 제조 및 판매	종속회사
(주)테라테크노스	383-87-00658	비상장	2,861,150	86.2%	산화규소(SiOx), 나노입자 제조 및 판매	종속회사

※ 상기 계열회사는 독점규제및공정거래에관한 법률에 의한 상호출자제한, 출자총액 제한, 채무보증제한의 대상이 되지 않습니다.

주1) 상기 삼원테크에너지(주)는 2019.04.26 부로 에스더블유티(주)로 상호가 바뀌었습니다.

주2) 상기 (주)테라테크노스 지배관계 근거 86.2%는 보통주 2,861,150주의 지분율이며 발행주식수 3,451,473주에서 자기주식 130,517주를 제외한 지분율입니다.

3) 계열회사간의 출자현황(중요한 해외법인 포함)

"해당사항없음"

4) 계열회사 중 회사의 경영에 영향력을 미치는 회사

"해당사항없음"

5) 회사와 국내계열회사간 임원 겸직 현황

당사임원			겸임·겸직회사		
성명	직위	상근여부	회 사 명	직책	회사의 주된 사업목적
이종석	대표이사	상근	에스더블유티(주)	대표이사	단조품 및 유압용관이음쇠 제조 및 판매
권순백	사내이사	상근	(주)테라테크노스	대표이사	산화규소(SiOx), 나노입자 제조 및 판매
유재승	사내이사	상근	(주)테라테크노스	사내이사	산화규소(SiOx), 나노입자 제조 및 판매
					산화규소(SiOx),

당사임원			경영·겸직회사		
성명	직위	상근여부	회사명	직책	회사의 주된 사업목적
이재우	사내이사	상근	(주)테라테크노스	SiOx 개발 본부장	나노입자 제조 및 판매
김진	감사	비상근	(주)테라테크노스	감사	산화규소(SiOx), 나노입자 제조 및 판매

2. 타법인출자 현황

(기준일: 2020년 12월 31일)

(단위: 천원, 주, %)

법인명	최초취득일자	출자목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
				수량	지분율	장부가액	취득(처분)		평가손익	수량	지분율	장부가액	총자산	당기순이익
							수량	금액						
에스더블유티(주)	2017.04.21	사업다각화	400,000	110,000	100	0	0	0	0	110,000	100	0	370,255	30,138
주테라테크노스	2018.08.08	리튬이차전지 음극소재SiOx 사업분야 확대	1,699,992	2,276,624	91.92	5,241,521	584,526	2,375,575	-4,515,368	2,861,150	86.2	3,101,727	3,907,263	-1,784,337
합계				2,386,624	-	5,241,521	584,526	2,375,575	-4,515,368	2,971,150	-	3,101,727	4,277,518	-1,754,199

X. 이해관계자와의 거래내용

1. 대주주 등에 대한 신용공여 등

- 해당사항 없습니다.

2. 대주주와 자산양수도 등

- 해당사항 없습니다.

3. 대주주와 영업거래

공시서류작성기준일이 속하는 사업연도의 개시일부터 공시서류작성기준일까지 기간동안 영업거래 중 대주주와 행한 물품(자산) 또는 서비스 거래금액이 최근사업연도 매출액의 5/100이상에 해당하거나, 동 금액이상의 1년 이상의 장기공급(매입)계약을 체결한 내역은 없습니다.

4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

대주주를 제외한 5%이상 주식을 소유한 주주와 신용공여, 자산양수도, 영업거래등의 거래는 없으며, 임직원에게 대해 복리후생을 위하여 대여하거나 우리사주조합과 근로자복지기본법에 따라 지급한 대여금을 제외한 거래는 없으므로 해당사항이 없습니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시사항의 진행 · 변경사항

- 당기말 현재 당사의 공시사항 중 이행이 완료되지 않거나 내용이 변경된 사항은 없습니다.

2. 주주총회 의사록 요약

주주총회 일자	결의내용	비고
제27기 주주총회 의사록 (2020.03.30)	[결의사항] 제1호의안 : 제27기 재무제표[결손금처리계산서(안) 포함] 및 연결재무제표 승인의 건 (원안대로 가결) 제2호 의안:이사 선임의 건 제2-1호 의안:사내이사 선임의 건[권순백](원안대로 가결) 제2-2호 의안:사내이사 선임의 건[유재승](원안대로 가결) 제3호 의안 : 감사 선임의 건[김진](원안대로 가결) 제4호의안 : 이사보수한도 승인의 건(원안대로 가결) 제5호의안 : 감사보수한도 승인의 건(원안대로 가결)	-
제28기 1차 임시주주총회	[결의사항] 제 1호 의안 : 정관일부 변경의 건 (사업목적추가)▶원안대로 가결 제 2호 의안 : 이사 선임의 건(사내이사 후보자 김규한)▶부결	-
	별첨: 정관일부 변경(안) - 간이인공호흡기 제조 및 판매, 수출업 - 기침유발보조기구 장치 제조 및 판매, 수출업 - 스마트 시 방역기 제조 및 판매, 수출업 - 이산화염소 제조 및 판매, 수출업 - 원격의료 및 가상의료 시스템 관련업 - 비대면 의료 서비스 개발업 - 화장품 제조 및 판매, 수출입업 - 소프트웨어 프로그램개발 및 인터넷서비스업 - 퍼스날 클라우드 서버 판매업 - 온라인 교육기자재 공급 및 컨설팅업 - 미디어영상물제작 및 도,소매업 - 에스엔에스 방송 및 콘텐츠 기획 제작업 - 에스엔에스 온라인 홍보업 - 에스엔에스 교육, 컨설팅업 - 모바일 앱 개발, 소프트웨어 개발업	-

3. 우발채무 등

(1) 중요한 소송사건 등

1) 진행 중인 소송사건

"해당사항없음".

2). 종결된 소송사건

"해당사항없음".

(2) 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 :)

(단위 :)

제 출 처	매 수	금 액	비 고
은 행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법 인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

"해당사항없음".

(3) 채무보증 현황

"해당사항없음".

(4) 채무인수약정 현황

"해당사항없음".

(5) 그 밖의 우발채무

(1) 당기말 현재 연결회사가 제공한 담보내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

금융기관명	구 분	장부가액	채권최고액	차입금액	차입금 내역
경남은행	토 지	10,508,940	14,960,000	13,266,480	시설자금 및 일반자금 대출
	건 물	4,794,124			
	기계장치	1,152,812			
	전기시설	123,050			

금융기관명	구분	장부가액	채권최고액	차입금액	차입금 내역
합	계	16,578,926	14,960,000	13,266,480	

(2) 당기말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공자	보증금액	보증내용
서울보증보험	714,984	인허가보증외

(3) 당기말 현재 연결회사의 주요약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

금융기관명	약정종류	한도액	실행액
경남은행	시설 및 일반자금대출	13,600,000	13,266,480
하나은행	상생외담대	550,000	-
합 계		14,150,000	13,266,480

4. 제재현황 등 그 밖의 사항

"해당사항없음".

5. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

1) 전환사채 발행 및 유상증자

회사는 2021년 1월 4일자 이사회에서 전환사채(액면금액 100억원)의 발행을 결정하였으며, 동 전환사채 대금은 2021년 1월 8일자에 납입이 완료되었습니다.

한편, 사는 2021년 1월 13일자 이사회에서 유상증자(6,086,951주, 140억원)를 결정하였으며, 동 유상증자 대금은 2021년 1월 21일자에 납입이 완료되었습니다.

2) 타법인주식 취득

회사는 2021년 1월 12일자 이사회에서 사업 다각화 및 수익성 개선을 위한 신규사업 진출을 위하여 씨엘에스코리아 주식회사의 지분을 취득하기로 결정하였습니다.

6. 중소기업기준 검토표

구분	①요건	②검 토 내 용	③적합 여부	④적합 여부																		
사업 업도	2020.01.01 - 2020.12.31	중소기업 등 기준검토표		법인명 태라사이언스(주) 사업자등록번호 609-81-24002																		
중 소 기 업	○ 「조세특례제한법 시행령」 제29조 제3항에 따른 소의상 서비스에 해당하지 않는 사업	<table border="1"> <tr> <th>구분</th> <th>기준금액(원)</th> <th>사업수입금액</th> </tr> <tr> <td>입대업</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>(01) (제조, 부동산)업</td> <td>(04) 292202</td> <td>(07) 16,078,846,894</td> </tr> <tr> <td>(02) ()업</td> <td>(05)</td> <td>(08)</td> </tr> <tr> <td>(03) 그밖에 사업</td> <td>(06)</td> <td>(09)</td> </tr> <tr> <td>계</td> <td></td> <td>16,078,846,894</td> </tr> </table>	구분	기준금액(원)	사업수입금액	입대업			(01) (제조, 부동산)업	(04) 292202	(07) 16,078,846,894	(02) ()업	(05)	(08)	(03) 그밖에 사업	(06)	(09)	계		16,078,846,894	(17) 적합 (Y)	(26)
		구분	기준금액(원)	사업수입금액																		
		입대업																				
		(01) (제조, 부동산)업	(04) 292202	(07) 16,078,846,894																		
		(02) ()업	(05)	(08)																		
(03) 그밖에 사업	(06)	(09)																				
계		16,078,846,894																				
○ 매출액 ①, ②를 동시에 충족할 것 ① 매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표1의 규모기준* 및 규 매출액등*은 '매출액'으로 봄) 이내일 것 ② 영업규모 - 자산총액 5천억원 미만	가. 매출액 - 당 회사 (10) (160.8 억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표1의 규모기준 (11) (1,000 억원) 이하 나. 자산총액 (17) (538.7 억원)	(18) 적합 (Y) 부적합 (N)	적합 (Y)																			
「조세특례제한법 시행령」 제29조제1항제5호에 적합한 기업일 것	* 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제14조제1항에 따른 상호출자제한기업집단 등에 속하는 회사 또는 같은 법 제14조제2항에 따른 상호출자제한기업집단의 소속회사로 관할·통제된 것으로 보는 회사에 해당하지 아니할 것 * 자산총액 5천억원 이상인 법인이 주주들의 30% 이상을 직간접적으로 소유한 경우로서 해당출자자인 기업이 아닐 것 * 「중소기업기본법 시행령」 제29조제3항에 따른 관계 기업에 속하는 기업으로서 같은 영 제7 조제4에 따라 산정한 매출액이 「조세특례제한법 시행령」 제29조제1항1호제 따른 중소기업기준* (매출액 기준) 이내일 것	(19) 적합 (Y) 부적합 (N)	부적합 (N)																			
① 중소기업에 규제의 확대 등으로 (102)의 기준을 초과하는 경우 최초 그 사유가 발생한 시점연도와 그 다음 3개 시점연도까지 중소기업으로 보고 그 후에는 매년마다 판단 ② 「중소기업기본법 시행령」 제29조제1항 제2호, 별표1 및 별표2의 가정으로 중소기업에 해당하지 아니하게 되는 때에는 그 사유가 발생한 날이 속하는 시점연도와 그 다음 3개 시점연도까지 중소기업으로 봄	○ 사유발생 연도 (13) (년)	(20) 적합 (Y) 부적합 (N)																				
○ 사업요건 및 독립성요건을 충족할 것 ○ 자산총액이 5천억원 미만으로서, 매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표3의 규모기준 ('평균매출액등'은 '매출액'으로 봄) 이내일 것	중소기업 임종(○)을 주권사임으로 영위하고, 독립성요건(○)을 충족하는지 여부 ○ 매출액 - 당 회사 (14) (160.8 억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표3의 규모기준 (15) (130.0 억원) 이하	(21) 적합 (Y) (22) 적합 (Y)	(27) 적합 (Y) 부적합 (N)																			

210mm×297mm(백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡)

중소기업 기준검토표1

구분	①요건	②검토내용	③적합 여부	④적정 여부							
중 견 기 업	Ⓜ 「중세특례제한법」 상 중소기업 업종을 주된 사업으로 영위할 것	중소기업이 아니고 중소기업 업종 Ⓜ을 주된 사업으로 영위하는지 여부	(23) (Y) (N)	(20)							
	Ⓜ 소유와 경영의 실질적인 독립성이 「중견기업 선정특칙 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제1항제1호에 적합할 것	<ul style="list-style-type: none"> 「특정규제 및 공정거래에 관한 법률」 제14조제1항에 따른 상호출자제한기업집단 등에 속하는 회사에 해당하지 아니할 것 「특정규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령」 제17조제1항에 따른 상호출자제한기업집단 지원기준인 자산총액 이상인 법인이 주식총액 30% 이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 최대 출자자인 기업이 아닐 것 (「중소기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제3항에 해당하는 기업은 제외) 	(24) (Y) (N)	적 (Y)							
	Ⓜ 직전 3년 평균 매출액이 다음의 중견기업 대상 세액공제 요건을 충족할 것 ① 중소기업 등 투자세액공제(법 제53조제1항) : 1천5백억원 미만(신규상장 중견기업에 한함) ② 연구·인력개발비에 대한 세액공제(법 제103조제1항제3호~4호) : 5천억원 미만 ③ 기타 중견기업 대상 세액공제 : 3천억원 미만	<p>직전 3년 과세연도 매출액의 평균금액</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>직전 3년</th> <th>직전 2년</th> <th>직전 1년</th> <th>평균</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>240.3 억원</td> <td>194.2 억원</td> <td>101.7 억원</td> <td>198.7 억원</td> </tr> </tbody> </table>	직전 3년	직전 2년	직전 1년	평균	240.3 억원	194.2 억원	101.7 억원	198.7 억원	(25) (Y) (N)
직전 3년	직전 2년	직전 1년	평균								
240.3 억원	194.2 억원	101.7 억원	198.7 억원								

중소기업 기준검토표2

7. 직접금융 자금의 사용

(1) 공모자금의 사용내역

(기준일: 2020년 12월 31일)

(단위: 천원)

구분	회차	납입일	증권신고서 등의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
-	-	-	-	-	-	-	-

(2) 사모자금의 사용내역

(기준일: 2020년 12월 31일)

(단위: 천원)

구분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
전환사채	12	2020.05.25	운영자금: 2,500,000	2,500,000	운영자금: 2,500,000	2,500,000	-
전환사채	13	2020.07.22	운영자금: 1,100,000 타법인 증권등 취득자금: 3,000,000	4,100,000	운영자금: 1,000,000 타법인 증권등 취득자금: 3,000,000	1,000,000	유보자금으로 보관 중이며 향후 점진적으로 사용 예정

(3) 미사용자금의 운용내역

(기준일: 2020년 12월 31일)

(단위: 천원)

종류	금융상품명	운용금액	계약기간	실투자기간
예·적금	예금	3,000,000	-	6
-	-	-	-	-
계		3,000,000	-	

8. 외국지주회사의 자회사 현황

(기준일:)

(단위:)

구분	A지주회사	B법인	C법인	D법인	...	연결조정	연결 후 금액
매출액	-	-	-	-	-	(-)	-
내부 매출액	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)		-
순 매출액	-	-	-	-	-	-	-

구분	A지주회사	B법인	C법인	D법인	...	연결조정	연결 후 금액
영업손익	-	-	-	-	-	(-)	-
계속사업손익	-	-	-	-	-	(-)	-
당기순손익	-	-	-	-	-	(-)	-
자산총액	-	-	-	-	-	(-)	-
현금및현금성자산	-	-	-	-	-	-	-
유동자산	-	-	-	-	-	-	-
단기금융상품	-	-	-	-	-	-	-
부채총액	-	-	-	-	-	(-)	-
자기자본	-	-	-	-	-	(-)	-
자본금	-	-	-	-	-	(-)	-
감사인	-	-	-	-	-	-	-
감사·검토 의견	-	-	-	-	-	-	-
비 고	-	-	-	-	-	-	-

"해당사항없음".

9. 보호예수 현황

(기준일: 2020년 12월 31일)

(단위: 주)

주식의 종류	예수주식수	예수일	반환예정일	보호예수기간	보호예수사유	총발행주식수
-	-	-	-	-	-	-

"해당사항없음"

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당사항 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없습니다.