

사 업 보 고 서

(제 31 기)

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

금융위원회
한국거래소 귀중

2021년 03월 22일

제출대상법인 유형 : 주권상장법인

면제사유발생 : 해당사항 없음

회 사 명 : 주식회사 네패스

대 표 이 사 : 이 병 구

본 점 소 재 지 : 충청북도 음성군 삼성면 금일로 965 번길 105
(전 화) 043 - 877 - 3040
(홈페이지) <http://www.nepes.co.kr>

작 성 책 임 자 : (직 책) 상 무 (성 명) 이 현 규
(전 화) 02 - 3470 - 2723

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

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

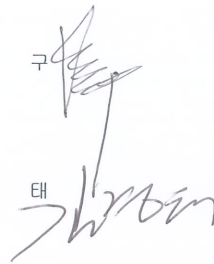
또한, 당사는 「주식회사의외부감사에관한법률」 제2조의2 및 제2조의3의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.(「주식회사의 외부감사에 관한법률」 제2조에 의한 외감대상법인에 한함)

2021년 03월 22일

주 식 회 사 네 패 스

대 표 이 사 이 병 구

신고업무담당이사 김 경 태



공시 확인서(22일)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 연결대상 종속회사 개황

주식회사 네패스(이하 "회사" 또는 "지배회사")의 연결대상 종속회사는 9개(손자회사 nepes hayyim포함)사의 개요와 사업의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

상호	설립 일	주소	주요사업	최근사 업연도 말 자산총 액	지배관계 근 거	주요 종속 회사 여부
(주)네패스아 하드(*)	201 0.04	충북 청주시 청원구 오창읍 과학산업 2로 587-32	Lead Tab	9,041,4 77	의결권의 과 반수 소유	아니 요
(주)네패스엘 이디	200 8.11	충북 청주시 청원구 오창읍 과학산업 2로 587-32	LED 조명장 치	43,347	실질 지배력 보유 (주1)	아니 오
(주)네패스아 크	201 9.04	충북 청주시 청원구 오창읍 과학산업 2로 587-32	반도체 제조 관련 테스트	301,93 1,443	의결권의 과 반수 소유	예
(주)네패스라 웨와 그 종속기 업	202 0.02	충북 청주시 청원구 오창읍 과학산업 2로 587-32	반도체 제조	237,57 9,159	의결권의 과 반수 소유	예
nepes Energy Holdings Ltd.	201 2.10	Hongkong, 19A Entertainment BLDG	지주회사	49,085	의결권의 과 반수 소유	아니 오
nepes US,Inc.	201 5.08	969-G Edgewater Blvd., Suite 840 Foster Ctiy, CA 94404	마케팅	177,76 8	의결권의 과 반수 소유	아니 오
PT.NEPES ABADI INDONESIA	201 8.03	GD. MENARA PRIMA LT. 11 UNIT.C JL. DR. IDE ANAK AGUNG GDE AGUNG BLOK 6.2 KUNINGAN TIMUR, SETIABUDI LAKARTA SELATAN DKI JAKARTA	유통업	1,363,8 49	의결권의 과 반수 소유	아니 오
nepes Hokmah	201 9.08	1675 South State Street, Suite B, in the city of Dover, country of Kent, 19901. USA	도매 및 소 매업	160,47 9	의결권의 과 반수 소유	아니 오

(*)종속회사 네패스디스플레이는 2020년 3월30일 주주총회에서 사명을 네패스 야하드로 변경하였습니다.

☞ 주요 종속회사 여부 판단 근거

- 직전사업연도 개별재무제표상 자산총액이 지배회사 개별재무제표상 자산총액의 10% 이상.
- 자산총액이 750억원 이상.

(주1) 당사의 지분율은 50% 미만이나, 당사의 지분율(최대주주), 이사 지명권 행사, 과거주주총회 의사결정 비율 등을 감안할 때 당사가 실질적으로 지배하고 있어 연결대상종속 회사에 포함하였습니다.

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구 분	자회사	사 유
신규 연결	(주)네패스라웨와 그 종속기업	당기 중 당사의 FOPLP사업부문을 물적분할한 신설회사입니다. (물적분할으로 nepes hayyim의 주식이 신설법인으로 승계되었습니다.)
	-	-
연결 제외	(주)네패스리그마	당기 중 청산이 완료되어 연결에서 제외 되었습니다.
	-	-

나. 회사의 법적, 상업적 명칭

지배회사의 명칭은 주식회사 네패스이며, 영문으로는 NEPES Corporation으로 표기합니다. 단, 약식으로 표기할 경우에는 (주)네패스 또는 Nepes Corp. 라고 표기합니다.

다. 설립일자 및 존속기간

지배회사는 반도체 및 전자관련 부품, 전자재료 및 화학제품 제조, 판매를 영위할 목적으로 1990년 12월 27일에 설립되었습니다. 또한 회사의 주식이 1999년 12월 14일자로 상장되어 코스닥시장에서 매매가 개시되었습니다.

라. 본점의 주소, 전화번호 및 홈페이지

- 1) 주 소 : 충청북도 음성군 삼성면 금일로 965 번길 105
- 2) 전 화 : 043 - 877 - 3040
- 3) 홈페이지 : <http://www.nepes.co.kr>

마. 중소기업 해당여부

지배회사는 본 보고서 제출일 현재 중소기업기본법 제2조에 의한 중소기업에 해당하지 않습니다.

바. 주요사업의 내용

지배회사는 반도체 및 전자관련 부품, 재료 및 화학제품 제조, 판매업을 하고 있습니다. 기타의 자세한 사항은 동 보고서의 'II. 사업의 내용'을 참조하시길 바랍니다.

사. 계열회사에 관한 사항

본문 IX-1를 참조하시길 바랍니다.

아. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
코스닥 상장	1999년 12월 14일	-	-

2. 회사의 연혁

가. 회사의 본점소재지 및 그 변경

충청북도 음성군 삼성면 금일로 965 번길 105
(구주소:충북 음성군 삼성면 용성리 74-10)

나. 경영진의 중요한 변동

일자	내용
2017.03.27	윤종훈 감사 재선임
2018.03.27	이병구 대표이사 재선임
	박재환 사외이사 임기만료
	김건우 사외이사 신규선임
2019.03.29	김경태 사내이사 재선임
	김남철 사내이사 신규선임
	김태훈 사내이사 신규선임
	정갑태 사내이사 신규선임
	황태영 사외이사 신규선임
	이창우 사내이사 임기만료
	박형건 사외이사 임기만료
2020.03.30	김원호 사외이사 신규선임
	김건우 사내이사 중도퇴임

다. 최대주주의 변동

해당사항없음.

라. 상호의 변경

해당사항없음.

공시대상기간('06.1.1. ~ '20.12.31.)중 회사의 주된 변동내용은 다음과 같습니다.

2006년 1월 종속회사 Nepes Pte 공장 준공
2006년 4월 반도체 오창 2공장 준공
2006년 5월 기능성 케미칼 오창 3공장 준공
2006년 7월 종속회사 Nepes Pte 양산 개시

2008년 11월 계열회사 네패스엘이디 설립
 2009년 6월 계열회사 이리도스 설립
 2009년 7월 계열회사 네패스리그마 설립
 2010년 4월 계열회사 네패스디스플레이 설립
 2011년 7월 반도체 12" WLP 공장 양산 개시
 2012년 10월 종속회사 Nepes Energy Holdings 설립
 2014년 6월 중국 합작법인 Jiangsu nepes Semiconductor Co., Ltd 설립
 2014년 7월 종속회사 Nepes Pte 매각
 2015년 6월 중국 합작법인 Jiangsu nepes 중국 공장 준공
 2016년 12월 웨이퍼레벨패키지(WLP)차세대 세계 일류 상품 선정
 2017년 5월 패널레벨패키지(PLP) 세계 최초 양산 시작
 2017년 7월 수출입 안전 관리 우수업체(AEO) 인증 획득
 2018년 4월 종속회사 네패스 신소재 매각
 2019년 4월 TEST사업부문 물적분할을 통한 분할신설법인 네패스 아크 설립
 2019년 10월 美 데카의 첨단 팬아웃패키지 기술 확보
 2019년 12월 네패스하임(반도체패키지)설립(필리핀)
 2020년 2월 FOPLP사업부문 물적분할을 통한 분할신설법인 네패스 라웨 설립
 2020년 3월 네패스디스플레이 사명을 네패스 야하드로 변경

3. 자본금 변동사항

가. 증자(감자)현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		주식의 종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2010.10.26	유상증자(주주배정)	보 통 주	2,200,000	500	13,500	-
2010.10.26	무상증자	보 통 주	1,039,294	500	500	-
2017.04.04	유상증자(제3자배정)	우 선 주	100,000	500	9,950	-
2017.12.20	신주인수권행사	보 통 주	76,490	500	7,844	-
2017.12.21	신주인수권행사	보 통 주	76,491	500	7,844	-
2018.02.05	신주인수권행사	보 통 주	152,981	500	7,844	-
2018.02.26	신주인수권행사	보 통 주	229,474	500	7,844	-
2018.06.15	신주인수권행사	보 통 주	152,984	500	7,844	-

2018.06.19	신주인수권행사	보 통 주	203,976	500	7,844	-
2018.06.21	신주인수권행사	보 통 주	35,696	500	7,844	-
2018.07.02	신주인수권행사	보 통 주	178,480	500	7,844	-
2018.07.03	신주인수권행사	보 통 주	40,795	500	7,844	-
2019.02.15	전환권행사	우 선 주	70,000	500	9,950	우선주의 보통주 전환
2019.02.15	전환권행사	보 통 주	86,661	500	8,037	우선주의 보통주 전환

나. 미상환 전환사채 발행현황

해당사항없음.

나. 미상환 신주인수권부사채 등 발행현황

해당사항없음.

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분		주식의 종류			비고
		보통주	우선주	합계	
Ⅰ. 발행할 주식의 총수		40,000,000	3,500,000	40,000,000	-
Ⅱ. 현재까지 발행한 주식의 총수		23,259,202	100,000	23,359,202	-
Ⅲ. 현재까지 감소한 주식의 총수		200,000	100,000	300,000	-
	1. 감자	-	-	-	-
	2. 이익소각	200,000	30,000	230,000	장외매수 후 소각
	3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
	4. 기타	-	70,000	70,000	우선주의 보통주 전환
Ⅳ. 발행주식의 총수 (Ⅱ-Ⅲ)		23,059,202	-	23,059,202	-
Ⅴ. 자기주식수		-	-	-	-
Ⅵ. 유통주식수 (Ⅳ-Ⅴ)		23,059,202	-	23,059,202	-

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

취득방법			주식의 종류	기초수 량	변동 수량			기말수 량	비고
					취득(+)	처분(-)	소각(-)		
배당 가능 이익 범위 이내 취득	직접 취득	장내	-	-	-	-	-	-	-
		직접 취 득	-	-	-	-	-	-	-
		장외	-	-	-	-	-	-	-
		직접 취 득	-	-	-	-	-	-	-
		공개매수	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
	소계(a)	-	-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	-	-	-	-	
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자	-	-	-	-	-	-	-
		보유물량	-	-	-	-	-	-	-
		현물보유 물량	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
		소계(b)	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
	기타 취득(c)			-	-	-	-	-	-
-				-	-	-	-	-	-
총 계(a+b+c)			-	-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	-	-

다.종류주식(명칭) 발행현황

(단위 : 원)

발행일자		2017년 04월 04일	
주당 발행가액(액면가액)		9,950	500
발행총액(발행주식수)		995,000,000	100,000
현재 잔액(현재 주식수)		-	-
주식의 내용	이익배당에 관한 사항	“본 주식”은 참가적, 누적적 우선주로 “본 주식”의 주주는 본 건 우선주식을 보유하는 동안 액면금액 기준 연 5.0%의 배당 을 누적적으로 우선 배당 받고, 보통주의 배당률이 우선주의 배당률을 초과할 경우에는 그 초과분에 대하여 보통주와 동일 한 배당률로 함께 참가하여 배당 받는다.	
	잔여재산분배에 관한 사 항	-	

	상환에 관한 사항	상환조건	"본주식"의 주주는 발행일로부터 42개월이 되는 날부터 존속 기간 1개월 전까지 "본주식"의 전부 또는 일부의 상환을 청구 할 권리가 있다.
		상환방법	(1) 상환방법 : “발행회사”는 상환청구시점으로부터 1개월 이 내에 “본 주식”의 주주로부터 상환을 청구한 “본 주식”의 주권 을 교부 받음과 동시에 상환가액을 현금으로 지급하여야 한다. (2) 상환가액 : “본 주식”의 발행일로부터 상환직전일까지의 기간 동안 발행금액의 연복리 2.0%의 이율을 적용하여 계산한 이자금액과 최초 발행금액의 합계액으로 한다. 단, 보유기간 중 배당금이 지급된 경우 기지급된 배당금은 차감하여 계산하 기로 한다.
		상환기간	2020년 10월 04일 ~ 2022년 03월 04일
		주당 상환 가액	-
		1년 이내 상환 예정 인 경우	-
	전환에 관한 사항	전환조건 (전환비율 변동여부 포함)	전환가격 : 8,037원 전환비율 : 1 대 1.2380 전환가격의 조정 사항 : 계약서에서 정한 조건에 따라 조정될 수 있음.
		전환청구기 간	2018년 04월 04일 ~ 2022년 03월 04일
		전환으로 발행할 주식의 종 류	기명식 보통주
		전환으로 발행할 주 식수	-
	의결권에 관한 사항		무의결권 단, 본건 주식에 대하여 소정의 배당을 하지 않는다는 주주총 회 결의가 있는 경우에는 그 결의가 있는 주주총회의 다음 주 주총회부터 소정의 배당을 한다는 결의가 있는 주주총회의 종 료시까지의 의결권을 가진다.
	기타 투자 판단에 참고할 사항 (주주간 약정 및 재무약정 사항 등)		-

2017년 04월 04일 발행한 상환전환우선주이며,상환청구를 통한 장외직접매수 후 즉시 소각 하였습니다.

5. 의결권 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보 통 주	23,059,202	-
	우 선 주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보 통 주	-	-
	우 선 주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보 통 주	-	-
	-	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보 통 주	-	-
	-	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보 통 주	-	-
	-	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보 통 주	23,059,202	-
	우 선 주	-	-

6. 배당에 관한 사항 등

가. 배당에 관한 사항

회사는 정관에 의거 이사회 결의 및 주주총회의 결의에 의하여 2019년에는 보통주 주당 100원 우선주 주당 75원의 배당을 실시하였고, 2020년 3월 30일 정기주주총회에서 보통주 주당 270원 우선주 주당 245원의 배당을 실시 하였습니다. 그리고 2021년 3월30일 정기주주총회에서 배당을 실시하지 않기로 하였습니다.

향후에도 주주가치 제고와 미래성장을 위한 현금확보를 적절히 안내하는 배당정책을 실시토록 하겠습니다. 배당에 관한 회사의 정관은 다음과 같습니다.

- 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 매결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자 에게 지급한다.

나. 최근 3사업연도 배당에 관한 사항

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제31기	제30기	제29기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		-43,431	31,860	25,092
(별도)당기순이익(백만원)		18,154	22,314	21,916
(연결)주당순이익(원)		-1,877	1,405	1,136
현금배당금총액(백만원)		-	6,233	2,248
주식배당금총액(백만원)		-	-	-

(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	보 통 주	-	1.13	1.07
	우 선 주	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보 통 주	-	270	100
	우 선 주	-	245	75
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

☞ 당사 종류주식(우선주)의 경우 상장되지 아니하여 현금배당수익률을 산정할 수 없음.

과거 배당 이력

(단위: 회, %)

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

2020년(제31기) 결산배당은 실시하지않기로 하였으나, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

7. 정관에 관한 사항

정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2019년 03월 29일	제 30 기 임시주주 총회	제2조 (목적) 제8조 (주식과 주권의 종류) 제8조의 4 (주식 등의 전자 등 록) 제11조 (명의개서대리인) 제12조 (주주명부) 제13조 (주주명부의 폐쇄 및 기준일) 제14조의2 (전환사채의 발행) 제15조 (신주인수권부사채의 발행) 제16조 (사채발행에 관한 준 용규정) 제47조 (외부감사인의 선임)	- 사업의 다각화 및 사업목적 구 체화에 따른 사업목적 변경,추가 - 「주식·사채등의전자등록에관 한법」 시행예정에 따라 상장법 인이 발행하는 주식등에 대해서 는 전자등록이 의무화 됨에 따라 전자등록에 관한 근거규정 마련 - 「주식회사등의외부감사에관한 법」 개정 으로 외부감사인의 선 임방법 개정
2021년 03월 30일	제 31 기 정기주주 총회	제2조 (목적) 제8조의 4 (주식 등의 전자등 록)	- 사업의 다각화 및 사업목적 구 체화에 따른 사업목적 변경,추가 - 비상장 사채 등 의무 등록 대상

		제 10조의 4 (신주의 동등배당) 제14조의 2 (전환사채의 발행) 제30조 (이사 및 감사의 선임) 제30조의 2 (이사 및 감사의 해임) 제33조 (이사의 직무) 제38조 (이사회 결의방법)	이 아닌 주식 등에 대해서는 전자 등록을 하지 않을 수 있도록 함. -동등배당 원칙을 명시 -전환사채를 주식 으로 전환하는 경우 이자의 지급에 대한 준용 내용을 삭제함. -전자투표 도입시 감사 선임의 주주 총회 결의 요건 완화에 관한 내용을 반영함.
--	--	--	--

※ 사업보고서에 첨부된 정관의 최근 개정일은 2019.03.29이며, 제31기 정기주주총회 (2021.03.30 개최예정) 안건 중 정관 변경 안건이 포함 될 예정입니다.

II. 사업의 내용

가. 업계의 현황

1) 산업의 특성

IT 부품소재산업은 2009년대 초부터 IT 산업의 트렌드를 주도하고 있는 '디지털 컨버전스'인 'PC'의 시대 '를 지나, 앞으로 IT 산업의 트렌드로 자리잡을 'Consumer Market'을 주도할 핵심 산업입니다.

Consumer Market의 가장 큰 특징인 Mobile 기능은 모든 IT기반의 제품들에 시공을 초월한 IT 제품의 기능구현에 그 핵심이 있는 만큼 주요 특성은 다음과 같습니다.

첫째, IT 부품소재산업은 빠른 기술변화를 주도하며, 기술적 측면에서 Mobile 기능의 강조는 모든 IT 부품의 미세화로 pattern 공정기술, 초고순도 재료의 생산을 그 기반으로 합니다. 이에 따라 IT 부품소재산업의 기술변화 속도는 IT 제품의 변화보다 빠르게 변화하고 있습니다.

둘째, IT 부품소재산업의 경쟁력은 국가경쟁력과 직결되는 산업부분이며, 현재의 IT 제품에 적용되는 주요 핵심부품과 원부자재는 대부분 일본, 대만 등 해외에 의존하고 있어, 실질적 경쟁력 측면에서는 비교 열위에 있습니다. 이에 따라 IT 부품소재산업의 경쟁력은 실질적인 국산제품의 경쟁력을 좌우하는 주요 요소입니다.

셋째, 철저한 기술기반이 경쟁력의 원천을 좌우하는 산업이며, 앞서 언급한 빠른 기술 변화와 제품과 기술의 경쟁력 제고를 위해서는 철저한 기술을 기반으로 한 사업영역의 확대가 필수적인 산업입니다. 해외 유수의 IT 부품소재업체들과의 경쟁을 위해서는 차별화된 기술과 공정플랫폼을 기반으로 고객과의 협력관계를 유지하는 것이 필수적인 산업입니다.

2) 산업의 성장성

IT 산업의 흐름을 주도하는 Consumer Application은 Smart Phone과 IoT, Automobile로 빠르게 변화하고 있으며 이러한 Device가 주도하는 각종 부품산업 역시 급격히 재편되고 있습니다. 그 흐름의 첫 번째는 주요 반도체 소자의 경박단소입니다. 휴대가 가능한 크기의 Device에 다양한 기능들을 모자람 없이 구현하기 위해서는 여기에 사용되는 각종 부품들 역시 미세화 해야 하며 이에 따라 반도체 등의 주요 소자들은 경박단소를 최우선으로 지향하며 발전해오고 있습니다. 뿐만 아니라 최근에는 IoT, 5G, 자율주행과 같은 기술이 실현단계에 오면서 스마트폰이외의 다양한 IT디바이스에서도 칩의 기능과 안정성을 극대화 시키는 첨단 패키징 기술에 대한 요구가 급증하고 있는 상황입니다. 회사의 주요 산업인 엔드팜(End-FAB) 기술을 기반으로 한 시스템반도체 Wafer Level Package(이하 WLP), Fan-Out Package(이하 FOWLP/PLP), Driver IC Package, Test 그리고 전자재료는 Smart Phone이 주도하는 기술 흐름에 가장 부합하는 사업군으로 IT 산업 트렌드와 발맞추며 급속히 성장하고 있습니다.

3) 경기변동의 특성

IT 부품소재 산업은 스마트폰, 5G통신, 자동차, 서버 등 전방 산업 Cycle에 따라 영향을 받으며 최근 그 속도가 더욱 더 빨라지고 있는 추세입니다. 반도체 산업은 고용량 고성능 Device의 확대에 지속하여 수요가 늘어나고 있으며 특히, 당사가 속해 있는 비메모리 반도체산업은 IoT용 칩, AI, 자동차 전장 칩 등 새로운 Application의 수요로 인해 지속하여 성장할 것으로 전망하고 있습니다.

4) 경쟁요소

IT 부품소재의 경쟁 원천은 우수한 품질을 확보할 수 있는 기술력이라고 볼 수 있습니다. 가격은 품질의 수준에 따라 결정될 수도 있지만, 품질 수준이 요구수준에 미달할 경우 제품자체의 경쟁력을 상실할 수 밖에 없습니다. 따라서, 우수한 품질의 제품을 개발하기 위하여 1) 우수 연구인력의 확보, 2) 부품소재개발을 위한 핵심기술 확보, 3) 제품 양산을 위한 생산기술 그리고 4) 고객에게 첨단제품 소개 및 신속한 기술지원 등이 종합적으로 갖추어져야 합니다.

당사는 이러한 사업모델을 갖추기 위하여 기술원 및 전문기술 부분에 다수의 전문가를 확보하고 있으며, 계속적으로 신규 제품 개발을 위한 핵심 기술 확보에 주력하고 있습니다. 또한, 생산부문에서는 품질 재현성 확보 및 불량률을 최소화하기 위하여 제언/협업 시스템을 도입하여 진행하고 있으며, 전 부문 원가구조 혁신활동을 추진하여 큰 성과를 이루고 있습니다.

나. 회사의 현황

회사의 엔드팜(End-FAB) 기술을 근간으로 첨단 시스템 반도체의 소형화, 고성능화에 기여하는 패키징 및 테스트의 반도체 사업과 반도체/디스플레이 제조에 사용되는 전자재료사업으로 구분되어 있습니다.

즉, 반도체사업은 당사가 사업화에 성공한 플립칩Bumping 기술을 확보하여 스마트폰, 웨어러블 디바이스, 자동차 등 다양한 스마트 어플리케이션등의 Chip-set을 위한 WLP(Wafer Level Package), FOWLP/PLP로 국내외에서 확고한 입지를 구축하고 있으며, 전자재료 사업은 고순도재료생산 기술을 바탕으로 반도체, LCD등 미세회로 Pattern을 구성하기 위하여 사용되는 공정재료인 현상액(Developer), Color Filter 현상액(Color Developer), Etchant, PR(Photo resist), 세정제(Cleaner), 연마제(Slurry)등의 소재사업에 집중하고 있습니다.

(반도체 분야) 반도체 산업은 점차 시스템반도체의 중요성이 부각되고 있으며 국내 대표 반도체 업체들 역시 시스템반도체 시장의 중요성을 인식하여 해당 영역의 투자에 박차를 가하고 있는 상황으로, 시스템반도체 시장은 메모리 대비 그 규모면에서도 3배 이상 거대한 시장입니다. 현재 IT Application 시장을 주도하는 제품은 Mobile에 기반을 둔 Smart Device들이며 이를 구성하는 주요 부품들이 대부분 시스템 반도체입니다. 본사의 첨단 End-FAB 비즈니스는 시스템반도체 Supply Chain의 핵심 공정이며 국내 공급업체는 전무한 상황에서 세계 수준의 기술로 산업을 선도하고 있습니다.

(전자재료 부문) 전자재료는 케미컬 시장의 특수성에 기인하여 변동성이 낮으며, 신제품인 기능성 Chemical이 매출에 기여하기 시작하였습니다.

특히 전자재료 사업부문은 높은 국내 시장 점유율과 그간 집약한 기술 노하우를 바탕으로 수입에 의존하던 Chemical을 국산화하였으며 내재화를 통한 신뢰성 검증으로 주요 고객 대상 신규 매출을 기대하고 있습니다.

(2차전지 부문) 2차전지용 부품을 국산화하여ESS, EV용 배터리에 적용, 급성장하는 에너지 분야로 영역을 확대하고 있습니다.

2) 영업부문 정보

- 회사는 재화와 용역의 종류별로 사업부문을 구분하고 있으며, 각 세부 부문별로 수익을 창출하는 재화와 용역 및 주요고객의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	주요재화 및 용역	주요고객
반 도 체 부문	Bumping & Package	삼성전자 등
전자재료 부문	Developer, Etchant	엘지디스플레이 등
2차전지사업 부문	2차전지용 리드탭 등	-

- 부문별 현황

당기 및 전기 사업부문별 매출액 및 영업이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	반도체 사업부문		2차전지 사업부 문		전자재료 사업부 문		기 타		합 계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
매 출 액	280,837	296,959	11,853	7,626	50,700	51,400	170	332	343,560	356,317

영업이익(손실)	(5,998)	59,169	1,681	704	1,115	1,835	(365)	(117)	(3,567)	61,591
----------	---------	--------	-------	-----	-------	-------	-------	-------	---------	--------

당기말 및 전기말 사업부문별 자산 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	반도체 사업부문		2차전지 사업부문		전자재료 사업부문		기 타		합 계	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
총 자 산	763,387	483,416	9,041	7,205	27,471	28,750	1,795	2,277	801,694	521,648

3) 시장의 특성

반도체 사업분야인 시스템반도체 분야의 고객은 삼성전자, DB하이텍 등으로 국내LCD 구동의 Bumping 기술을 최초로 Turn-Key Base 국산화하여 동 Maker 등과 공동개발 및 장기공급계약 체결을 하여 안정적 고객 및 공급처를 확보한 상황입니다. 2012년 부터 글로벌 주요 비메모리 디자인하우스의 반도체 업체와 파트너쉽을 맺고 자사의 WLP(Wafer Level Packaging, WLP), FOWLP(Fan-out WLP) 기술을 공급하고 있습니다. 전자재료 사업분야는 대부분 반도체 완제품이 수출되므로 원재료 구매는 주로 내국신용장에 의한 로컬 수출로 이루어 집니다. 반도체, LCD Maker의 생산공정은 연속적이고, 생산성 향상을 고려하여 기존에 선정된 재료에 대하여는 거래처 변경이 용이하지 않아 지속적으로 안정적 수요를 기대 할 수 있습니다. 더불어 스마트폰용 전력관리반도체 부문은 당사가 고객과의 신뢰를 더욱 확고히 하면서 시장점유율을 확대될 것으로 판단됩니다. 또한, 시스템반도체 산업은 자체 Device의 가격 경쟁력을 확보하고, 안정적인 수급을 위하여 국산화가 가속 중에 있으며 당사는 자체 기술력을 바탕으로 고객사와 협력을 통하여 지속적인 제품개발을 추진하고 있습니다.

4) 신규사업 등의 내용 및 전망

글로벌 시스템반도체 기술의 로드맵은 당사가 보유한 엔드랩 기술 중심으로 빠르게 이동하고 있습니다. 또한 시스템 반도체의 주요 제조 체인이 대만에서 한국으로 이원화되는 움직임을 보이고 있습니다. 그 관점에서 네패스는 글로벌 Top-tier 고객들과 협업하며 세계시장을 이끌어갈 첨단 기술 및 생산능력을 확장해 나가고 있습니다. 당사는 FO-WLP 관련 원천기술과 공정 혁신 기술을 활용하여 첨단 혁신 생산 설비인 FOPLP를 구축하였으며 이를 통해 시스템반도체의 핵심 밸류체인으로서 성장해 나갈 전망입니다.

5) 조직도

대표이사					
반도체사업부	전자재료사업부	2차전지 사업부	기술원	전략 기획 부문	경영 지원 부문
Bumping Plant	전자재료사업	2차전지 부품	전자부품 연구소		
PKG & Test Plant			전자재료 연구소		
			신소재 연구소		

2. 주요제품 등

가. 주요 제품에 관한 내용

주요 종속회사를 포함한 각 사업부문별 매출은 반도체 사업부문, 전자재료 사업부문, 2차전지 사업부
 문으로 이루어져 있으며 반도체 사업부문은 디스플레이용 WLP의 Bumping, WLP 및 Package 등으
 로 구성되어 있고, 전자재료 사업부문은 반도체, LCD 등의 제조공정용 케미칼인 현상액(Developer),
 Color Filter용 현상액(Color Developer), 세정제(Cleaner), 연마제(Slurry) 등의 제품으로 구성되어
 있으며, 2차전지 사업부문은 2차전지용 리드탭등 이 있습니다.

당기중 전체 매출액에서 각 사업부문이 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원, %)

사업부문	매출유형	품 목	회 사 명	매 출 액	비율
반 도 체	용 역	WLP Bumping외	(주) 네패스	210,566	61.29
	용 역	Test	(주) 네패스 아크	62,804	18.28
	용 역	FOWLP	(주)네패스 라웨 외	46,907	13.66
	기 타	IC 소모품외	(주) 네패스 외	13,570	3.96
전자 재료	제 품	Developer, EMC Chemical외	(주) 네패스	37,837	11.01
	기 타	자재 등	(주) 네패스	12,863	3.74
2차 전지	제 품	2차전지용 리드탭	(주) 네패스야하드	11,926	3.47
기 타	기 타	-	nepes US, inc.	3,004	0.87
		-	Abadi	170	0.05
내부거래제거		-	-	(56,087)	(16.33)
합 계		-	-	343,560	100.00

나. 주요 제품 등의 가격변동추이

(단위 : 원)

품 목	제31기 연간	제30기 연간	제29기 연간
WLP 외	135,201	140,008	131,968
Chemical 외	1,546	1,537	1,453
Lead Tab	230	497	498

- (1) 산출기준
- ☞ WLP : "Bumping 기준 매출액 ÷ 총 판매량(Wafer 기준)"
 - ☞ Developer는 "CPD-2500" 기준으로 환산한 각 기간별 1liter 당 평균가격임
- (2) 주요 가격변동원인
- ☞ 환율변동 및 가격변동 등

3. 주요 원재료

가. 주요 원재료 등의 현황

(단위 : 백만원, %)

사업부문	매입유형	품 목	구체적용도	매입액	비율	비 고
반 도 체	원재료	Target	WLP외 제조용	6,773	7.30	
	원재료	도금용액	WLP외 제조용	25,053	27.01	

	원재료	기타	WLP외 제조용	28,956	31.22	
	소 계			60,781	65.53	
전자재료	원재료	TDC-250	Chemical 제조용	22,065	23.79	
	원재료	Poest	Chemical 제조용	6,673	7.19	
	원재료	기 타	Chemical 제조용	-	-	
	소 계			28,738	30.98	
2차전지	원재료	Lead Metal	Lead Tab	2,713	2.92	
	원재료	Lead Film	Lead Tab	519	0.56	
	소 계			3,231	3.48	
합 계				92,750	100.00	

나. 주요 원재료 등의 가격변동추이

(단위 : 원)

품 목	제31기 연간	제30기 연간	제29기 연간
PGC(g)	46,357	31,093	31,516
Target	4,501,710	5,613,257	3,666,220
TDC-250(ℓ)	1,362	1,347	1,394
Lead Metal	1,209	871	-
Lead Film	71	249	-

(1) 산출기준 : 총 입고가액 ÷ 총 입고수량

(2) 주요 가격변동원인

☞ 수입원재료의 환율변동 및 제품의 고기능, 고급화로 인한 원재료의 고급화 및 Size 변동

4. 생산 및 설비에 관한 사항

가. 생산능력 및 생산능력의 산출근거

(1) 생산능력

(단위 : 장/Ton/천개)

사업부문	품 목	제31기 연간	제30기 연간	제29기 연간
반 도 체	WLP외	1,104,000	984,000	1,176,000
전자재료	Chemical 외	66,036	65,072	81,864
2 차 전 지	Lead Tab	52,311	15,093	19,200

(2) 생산능력의 산출근거

① 산출기준

- 반도체사업부 : Bumping 제품의 정상조업시간(24Hr/일)내 생산능력
- 전자재료사업부 : 정상조업시간(8Hr/일)을 기준으로 한 생산능력

- 2차전지사업부 : 정상조업시간(8Hr/일)을 기준으로 한 생산능력

② 산출방법

- 반도체사업부 : 당기 가동가능일수(30일/월) * 일
- 전자재료사업부 : 당기 가동가능일수(30일/월) * 일
- 2차전지사업부 : 당기 가동가능일수(30일/월) * 일

나. 생산실적 및 가동률

(1) 생산실적

(단위 : 장/Ton/천개)

사업부문	품 목	제31기 연간	제30기 연간	제29기 연간
반 도 체	WLP외	730,212	903,819	753,289
전 자 재 료	Chemical 외	21,563	25,347	28,236
2 차 전 지	Lead Tab	51,265	14,338	4,101

(2) 당해 사업년도의 가동률

(단위 : 장/Ton/천개)

사업부문	생산능력	생산실적	평균가동률	비 고
반 도 체	1,104,000	730,212	66.1%	-
전 자 재 료	66,036	21,563	32.7%	-
2 차 전 지	52,311	51,265	98.0%	-

다. 생산설비의 현황 등

[자산항목 :토지]

(단위 : 백만원)

회 사 명	사업소	소유 형태	소재지	구분 (㎡)	당기말 장부가액	공시지가
(주) 네패스	오창공장	등 기	충 북	32,372.00	4,361	7,600
(주) 네패스	왜관공장	등 기	경 북	5,997.00	621	1,698
(주) 네패스	음성공장	등 기	충 북	17,302.00	807	1,829
(주) 네패스	연 수 원	등 기	충 북	13,138.00	1,100	1,753
(주) 네패스 라웨	청안공장	등 기	충 북	32,270.30	3,734	591
합 계					10,623	13,471

[자산항목 : 건물/구축물]

(단위 : 백만원)

회 사 명	사업소	소유 형태	소재지	구분 (㎡)	당기말 장부가액	과세시가표준 액
(주) 네패스	오창공장	등 기	충 북	38,315.54	35,656	11,194
(주) 네패스	왜관공장	등 기	경 북	3,823.11	1,364	789
(주) 네패스	음성공장	등 기	충 북	9,585.68	3,497	1,333
(주) 네패스	연 수 원	등 기	충 북	3,278.06	4,139	1,077

(주)네패스라웨와 그 종속 기업	청안공장, 필리 핀	등 기	충북, 필리 핀	40,066.2 2	50,862	-
합 계					95,518	14,393

[자산항목 : 기계장치]

(단위 : 백만원)

회 사 명	사업소	소유 형태	소재지	구분	당기말 장부가액	비 고
(주) 네패스	오창공장	자 가	충 북	-	49,155	
(주) 네패스	음성공장	자 가	충 북	-	3,019	
(주)네패스아크	오창공장	자 가	충 북	-	193,354	
(주)네패스라웨와 그 종속기업	청안공장, 필리핀	자 가	충북, 필리핀		78,218	
(주)네패스야하드	오창공장	자 가	충 북	-	2,980	
Abadi	인도네시아	자 가	인도네시아	-	849	
합 계					327,575	-

[자산항목 : 기타의 유형자산]

(단위 : 백만원)

회 사 명	사업소	소유 형태	소재지	구 분	당기말 장부가액	비 고
(주) 네패스	오창공장	자 가	충 북	-	506	
(주) 네패스	음성공장	자 가	충 북	-	405	
(주) 네패스	기타	자 가	서울	-	19	
(주)네패스아크	오창공장	자 가	충 북	-	2,760	
(주)네패스라웨와 그 종속기 업	청안공장, 필리핀	자 가	충북, 필리핀		2,720	
(주)네패스야하드	오창공장	자 가	충 북	-	94	
합 계					6,504	-

5. 매출에 관한 사항

가. 매출실적

(단위 : 백만원)

사업부문	매출유 형	품 목		회 사 명	제31기	제30기	제29기
반 도 체	용 역	WLP Bumping 외	수 출	(주) 네 패 스 외	222,493	225,175	160,508
			내 수	(주) 네 패 스 외	97,784	117,629	50,131
			합 계		320,277	342,804	210,639
	기 타	IC 소모품 외	수 출	(주) 네 패 스 외	825	1,276	383
			내 수	(주) 네 패 스 외	12,745	4,566	2,462
			합 계		13,570	5,842	2,845
전 자 재	제 품	Chemical	수 출	(주) 네 패 스	6,667	32,341	35,402
			내 수	(주) 네 패 스	31,170	9,700	7,993

료		외					
			합 계		37,837	42,041	46,730
	기 타	Chemical 외	수 출	(주) 네 패 스	8,952	6,906	7,160
			내 수	(주) 네 패 스	3,911	2,453	3,467
			합 계		12,863	9,359	10,646
2차전지	제 품	2차전지용 리드탭외	수 출	(주)네패스야하드	8,734	4,452	1,646
			내 수	(주)네패스야하드	3,192	3,238	2,036
			합 계		11,926	7,690	3,682
기 타	-	L E D	수 출	(주)네패스엘이디	-	-	749
			내 수	(주)네패스엘이디	-	648	1,429
			합 계		-	648	2,178
		기타	내 수	nepes US,inc.	3,004	1,125	776
			내 수	Abadi	170	332	123
					3,174	1,457	899
합 계			수 출		288,460	270,150	207,412
			내 수		111,186	139,691	70,207
			합 계		399,646	409,841	277,619

☞ 지배회사와 종속회사간의 내부거래액(56,087백만원)을 제거하지 않은 매출액 기준임.

나. 판매경로 및 판매방법 등

(1) 판매조직

반도체 사업부	전자재료 사업부
반도체 영업팀	전자재료 영업팀

(2) 판매경로

매출유형	품 목	구 분	판매경로	매출비율
제 품	WLP 외	수 출	직수출(Sony), 구매확인서수출 (삼성전자등)	65.87
		국 내	삼성전자 등 직납	14.26
	Chemical 외	수 출	구매확인서수출(하이닉스,엘지디스플레이,JSR)	1.67
		국 내	삼성전자 등 직납	7.80
	2차전지용 리드탭	수 출	직수출	2.19
		국 내	-	0.80
기 타	WLP 외	수 출	직수출(Sony), 구매확인서수출 (삼성전자등)	0.21
		내 수	삼성전자 등 직납	3.19

	Chemical	수 출	-	2.24
		내 수	재원인더스트리 등	0.98
	Marketing	수 출		-
		국 내		0.79

(3) 판매방법 및 조건

수출 : 내국신용장, 구매승인서에 의한 Local 수출 및 해외 직수출

국내 : 계산서 발행후 15일 ~ 60일 후 현금 결제

(4) 판매전략

□ 반도체 사업부문

- 주도적인 기술개발과 차별화된 연구를 바탕으로 안정적인 Market Share 확보
- Global Marketing을 위한 對 고객 서비스 강화

□ 전자재료 사업부문

- 현재 Developer 중심으로 이루어진 매출구조를 신규 Chemical의 출시에 맞추어 고객에 대한 밀착영업을 강화
- 기술영업 인원을 보강 및 반도체, TFT-LCD 업체의 증설 Line 및 신규 참여사에 대한 선점영업과 해외지사를 거점으로 국제적 네트워크를 형성하여 Chemical의 직수출 추진
- 지속적인 해외 Marketing의 추진
- 서비스 차별화를 통한 해외 틈새시장의 공략과 고객차별화 단행

다. 수주상황

(단위 : 백만원)

품 목	수주일자	납 기	수주총액	기납품액	수주잔고
			금 액	금 액	금 액
반도체 LDI 외	'20.01.01 ~ 20.12.31	'21.01.01 ~ 21.03.31	277,759	277,759	-
Developer 외			50,700	50,700	-
Lead Tab			11,926	11,926	-
기 타			3,174	3,174	-
합 계			343,559	343,559	0

6. 시장위험과 위험관리

연결회사는 신용위험, 유동성 위험과 시장위험(환율변동위험, 이자율변동위험)에 노출되어 있으며, 연결회사의 전반적인 위험관리는 연결회사의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있

는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 재무위험관리는 연결회사의 재무부문에 의해 이루어지고 있으며, 각 업무 부서들과 긴밀히 협력하여 금융위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 재무위험관리의 대상이 되는 연결회사의 금융자산은 현금 및 현금성자산, 매출채권 및 기타수취채권, 매도가능금융자산 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 매입채무 및 기타지급채무, 단기차입금, 장기차입금 등으로 구성되어 있습니다.

가. 시장위험

(1) 외환위험

연결회사는 기능통화 외의 통화로 표시되는 자산 및 부채에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, JPY 등 입니다. 연결회사는 환위험에 대한 회피가 필요하다고 판단되는 경우 통화선도거래 등을 통해 환위험을 관리하나 현재 연결회사는 외환거래위험을 회피하기 위한 방법으로 적극적으로 외환파생상품을 사용하지 않고 있습니다. 연결회사의 환위험 관리의 목표는 환율변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화 함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 통화로 표시된 자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	통 화	당 기 말		전 기 말	
		외화	원화환산액	외화	원화환산액
자 산	USD	16,192,808	17,617,775	16,809,918	19,462,522
	JPY	6,154,187	64,881	1,101,760	11,717
	합 계	-	17,682,656	-	19,474,239
부 채	USD	34,499,727	37,535,703	30,550,453	35,371,314
	JPY	1,756,073,191	18,513,634	1,697,672,585	18,054,239
	합 계	-	56,049,337	-	53,425,553

당기와 전기 중 적용한 환율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	평 균 환 율		기 말 환 율	
	당 기	전 기	당 기	전 기
USD	1,180.05	1,165.65	1,088.00	1,157.80
JPY	11.0507	10.6975	10.54	10.6347

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동하였을 경우, 환율변동이 당기순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말		전 기 말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시

USD	(-) 1,991,793	(+) 1,991,793	(-) 1,590,879	(+) 1,590,879
JPY	(-) 1,844,875	(+) 1,844,875	(-) 1,804,288	(+) 1,804,288

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

(2) 이자율 위험

이자율 위험은 미래 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 연결회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

이를 위해 근본적으로 내부 자금 공유 확대를 통한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 선제적으로 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

연결회사는 당기말 현재 순차입금 상태로 이자율 상승에 따라 순이자 비용이 증가할 위험에 일부 노출되어 있으나, 내부적으로 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율 변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동시 변동금리부 차입금에서 발생하는 이자비용의 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말		전 기 말	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
이 자 비 용	(+) 1,294,070	(-) 1,294,070	(+) 433,780	(-) 433,780

나. 신용위험

신용위험은 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 기타채권 및 투자자산에서 발생합니다.

연결회사가 노출된 신용위험은 주로 각 고객의 개별적인 특성의 영향을 받습니다. 대부분의 고객들이 당사와 다년간 거래해 오고 있으며, 손실은 자주 발생하지 않았습니다. 또한 연결회사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 거래처별 특성의 영향을 받습니다. 연결회사는 대금 결제조건을 결정하기 이전에 신규 거래처에 대해 개별적으로 신용도를 검토하고 있으며, 대외의 거래처의 신용도를 재평가하여 신용도를 재검토하고 있습니다.

연결회사는 매출채권과 기타채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 총당금을 설정하고 있습니다. 이 총당금의 주요 구성항목은 개별적으로 중요한 노출 위험에 대한 구체적인 손실항목 및 발생은 하였으나 아직 식별되지 않은 손실들과 관련한 연결회사 및 유사 자산에 대해 설정한 집합적인 총당금입니다. 집합적인 손실에 대한 총당금은 유사한 금융자산의 지불에 대한 과거 통계에 근거하여

결정하고 있습니다.

연결회사는 신용위험에의 노출을 제한하기 위하여 단기 예금위주의 자금을 한국산업은행과 같은 높은 신용등급을 유지하고있는 금융기관에 예치하고 있습니다.

다음 표의 사항을 제외하고 재무제표에 기록된 금융자산의 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로, 획득한 담보물의 가치를 고려하지 않은 연결회사의 신용위험에 대한 최대 노출액을 나타내고 있습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
연결회사가 지급한 지급보증	-	4,972,200

(*) 회사가 제공한 지급보증 총액이며 당기말과 전기말 현재 실행된 금액 각각 0천원과 4,972,200천원입니다.

다. 유동성 위험

유동성위험은 연결회사가 만기에 따른 재무적인 의무를 수행하지 못할 위험을 의미하며, 유동성을 관리하는 연결회사의 방법은 가능한 한 일반적인 상황이나 압박적인 상황 하에서도 받아들일 수 없는 손실이나 연결회사의 평판에 손상을 입힐 위험없이 만기일에 부채를 상환할 수있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

연결회사는 중장기 경영계획 및 단기 경영전략을 통해 현금흐름을 모니터링하고 있으며, 일반적인 예상 운영비용을 충당할 수 있는 현금을 보유하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황(예: 천재지변)으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

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

<당 기 말 >

(단위 : 천원)

구 분	1년 이내	1년초과 2년 이내	2년초과 5년 이내	합 계
유동금융부채				
매입채무 및 기타유동채무	71,848,061	-	-	71,848,061
단기차입금	27,372,000	-	-	27,372,000
유동성장기부채	23,352,238	-	-	23,352,238
유동리스부채	4,558,484	-	-	4,558,484
비유동금융부채	-	-	-	-
매입채무및기타채무	-	-	1,126,182	1,126,182
장기차입금	-	139,990,216	78,259,212	218,249,428
사채	-	-	49,903,273	49,903,273
전환사채	-	47,871,523	13,409,039	61,280,562
전환상환우선주	-	-	5,879,386	5,879,386
전환우선주	-	-	54,931,248	54,931,248
비유동리스부채	-	4,025,626	1,489,501	5,515,127
합 계	127,130,783	191,887,365	204,997,841	524,015,989

<전 기 말 >

(단위 : 천원)

구 분	1년 이내	1년초과 2년 이내	2년초과 5년 이내	합 계
유동금융부채				
매입채무 및 기타유동채무	60,563,150	-	-	60,563,150
단기차입금	39,972,000	-	-	39,972,000
파생상품부채	33,400	-	-	33,400
유동성장기부채	15,188,000	-	-	15,188,000
유동리스부채	4,360,488	-	-	4,360,488
유동성전환상환우선주	239,793	-	-	239,793
비유동금융부채				
매입채무 및 기타채무	-	-	1,054,411	1,054,411
장기차입금	-	38,396,000	61,722,000	100,118,000
파생상품부채	-	-	17,849,048	17,849,048
전환사채	-	-	17,014,448	17,014,448
전환상환우선주	-	-	5,329,723	5,329,723
전환우선주	-	-	40,833,585	40,833,585
비유동리스부채	-	706,015	69,728	775,743
금융보증계약(*)	4,972,200	-	-	4,972,200
합 계	125,329,031	39,102,015	143,872,943	308,303,989

(*) 금융보증계약에 대하여 상기에 포함된 금액은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 회사가 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다. 보고기간말 현재의 예측에 근거하여 회사는 금융보증계약에 따라 보증금액을 지급할 가능성보다 지급하지 않을 가능성이 더 높다고 판단하고 있습니다. 그러나 피보증인이 보유하고 있는 금융채권에 신용손실이 발생할 가능성에 의하여 피보증인이 보증계약상 회사에 지급을 청구할 확률이 변동할 수 있기 때문에 상기 추정은 변동될 수 있습니다.

라. 자본위험관리

연결회사의 자본관리목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 연결회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고 주요 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표상의 금액을 기준으로 계산합니다.

당기말과 전기말의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
부 채 총 계 (A)	541,088,884	331,008,677
자 본 총 계 (B)	260,605,404	190,639,697
현금및현금성자산 (C)	170,871,605	113,373,631
차 입 금 (D)	451,041,747	223,831,780
부 채 비 율 (A/B)(%)	207.63%	173.63%
순차입금비율 (D-C)/B(%)	107.51%	57.94%

7. 연구개발활동

가. 연구개발활동의 개요

(1) 연구개발 담당조직

nepes Corporation R&D Center		
반도체 연구소	재료 연구소	소재기술 연구소

(2) 연구개발비용

(단위 : 백만원)

과 목		제 31 기	제 30 기	제 29 기	비 고
원 재 료 비		1,048	553	938	-
인 건 비		13,853	8,791	7,886	-
감 가 상 각 비		5,019	1,122	981	-
위 탁 용 역 비		1,209	97	159	-
기 타		8,887	5,648	5,090	-
연구개발비용 계		30,016	16,211	15,054	-
회계처리	판매비와 관리비	28,375	13,922	13,401	-
	제조경비	1,641	2,290	1,654	-

연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계÷당기매출액×100]	8.74	4.61	5.56	-
---------------------------------------	------	------	------	---

나. 연구개발실적

□ 최근 3년간 연구개발실적

연구과제	연구기간	연구내용	비고
광통신 모듈 SiP 기술 개발	'16. 01 ~ '19. 11	광통신용 송수신 모듈의 Fan-out 기반 시스템 인 패키지 구조 및 공정 개발	
Fan-out 패키징용 본딩/디본딩 소재 및 장비 개발	'17. 04 ~ '19. 10	패널 Warpage 감소 및 고 생산성 TBDB(Temporary Bonding De-Bonding) 시스템 개발	
고 신뢰성 WLP 기술 개발	'17. 10 ~ '18. 10	Large WLP 신뢰성 확보를 위한 HMB-WLP 기술 개발	
초박형 지문센서용 패키지 기술 개발	'17. 07 ~ '18. 12	0.1t 초박형 FOLGA 기술 개발	
산화물 반도체 Precursor소재 개발	'13. 05 ~ '18. 04	AMOLED TV용 Soluble TFT 및 화소 형성 소재 /공정 기술 개발	
Smart Window PDLCT타입 개발	'15. 11 ~ '18. 12	건축물 에너지 절감 및 차량용 에너지 절감용 전기변색 Smart Window	
고선택성 Etchant 개발	'16. 05 ~ '19. 09	3D Land Flash Memory용 고선택성 Etchant 개발	
LIBs 이차전지 개발	'16. 07 ~ '19. 05	고출력 리튬이차전지 및 전고체 이차전지 개발	
EMI 차폐 필름 개발	'16. 07 ~ '18. 02	Chip에 적용되는 박막 Conformal EMI 차폐 필름 개발	
Lead tab 필름 개발	'17. 09 ~ '19. 04	파우치 형태의 이차전지 터미널용 절연 접착 필름 개발	
기능성 멤브레인 개발	'18. 04 ~ '19. 10	외조기용 공기 필터미디어 개발 (H13급)	
FPCB용 EMI 본딩필름 개발	'17. 03	FPCB용 EMI 본딩필름 개발	

	~ '20. 01		
FPCB용 EMI 차폐필름 개발	'17. 03 ~ '20. 01	FPCB용 EMI 고성능 EMI 차폐필름 개발	
TIM(Thermal interface material) 개발	'18. 03 ~ '19. 12	Thermal grease(반도체PKG용), Thermal pad(휴대폰용) 개발	
외조기용 필터 개발	'19. 10 ~ '20. 04	외조기용 Pre-filter media (MERV 9급)	
LTCOF용 필름 개발	'19. 04 ~ '20. 11	반도체 COF용 방열 필름 개발	
고신뢰성 & 고전류 WLP 개발	'19. 04 ~ 20. 11	High Reliability & High Current 특성의 Wafer Level 패키지 개발	
PV Etchant 개발	'17. 07 ~ 진행중	PV용 wafer etchant 개발	
3D-IC SiP 기술 개발	'18. 05 ~ 진행중	인공지능 프로세스와 고대역 메모리 인터페이스 패키지 개발	
Reverse PNLC타입 개발	'19. 06 ~ 진행중	건축물 에너지 절감 및 차량용 에너지 절감용 전기변색 Smart Window	
High sensitive Au etchant 개발	'19. 07 ~ 진행중	고감도 Au (gold) etchant 개발	
Photo-definable Dielectric 소재 개발	'19. 08 ~ 진행중	반도체 첨단 패키징 공정에서 보호/절연막으로 사용되는 Photo-definable Dielectric 소재 개발	
대전방지제 개발	'19. 06 ~ 진행중	LCD 편광판용 대전방지제 및 산업용(PC) 대전방지제 개발	
이차전지용 전도성소재 개발	'19. 10 ~ 진행중	이차전지용 전도성 첨가재 개발	
SiP Platform 기술 개발	'20. 01 ~ 진행중	RF Connectivity 모듈 개발을 위한 SiP 공정기술 개발	
AGLR 필름 개발	'20. 04 ~ 진행중	Micro-LED TV용 AGLR(Anti Glare Low Reflection) 필름 개발	
Dry PSPI film 개발	'20. 12 ~ 진행중	PLP(Panel Level Package)용 절연막 필름 개발	
MEMS 센서 적용 Stripper 개발	'20. 08 ~ 진행중	미세전자기계시스템(MEMS, Microelectromechanical systems)의 미세 패턴에 적용되는 Stripper 개발	
PSA 아크릴계 점착제 용 세정제 개발	'20. 08 ~ 진행중	반도체 및 디스플레이 패널에 적용되는 PSA 아크릴계 점착제 세정용 chemical 개발	
드론 및 로봇분야에 적용 가능한 5G 환경 온디바이스 IoT 고속 지능	'20.04 ~ 진행중	온디바이스 IoT 고속 지능의 HW 및 SW 엔진 개발 및 5G+ 디바이스 및 서비스 적용 검증개발	

HW 및 SW 엔진 기술 개발			
모바일 자가 학습 가능 재귀 뉴럴 네트워크 프로세서 기술 개발	'20.04 ~ 진행중	모바일용 딥러닝 자가 학습 가속 IP 및 클라우드 /모바일 분산 학습 검증 시스템 개발	
ToF	'20. 10 ~ 진행중	ToF 센서용 광엔진(모바일향) 개발	

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약연결재무정보

(단위 : 백만원)

구 분	제 31 기	제 30 기	제 29 기
	(2020년12월 말)	(2019년12월 말)	(2018년12월 말)
[유동자산]	237,867	193,515	95,985
·현금및현금성자산	170,872	113,374	32,312
·기타유동금융자산	-	5,000	12,197
·매출채권및기타유동채권	48,178	57,363	41,268
·재고자산	14,327	15,171	7,513
·기타유동자산	4,444	2,545	2,677
·매각예정자산	46	62	18
[비유동자산]	563,827	328,133	186,007
·장기매출채권및기타비유동채권	5,355	3,013	2,987
·관계기업투자주식	18,447	15,135	24,147
·유형자산	495,662	274,870	146,625
·사용권자산	12,131	5,846	-
·투자자산	952	1,133	1,144
·무형자산	17,434	15,187	3,949
·기타비유동자산	13,846	12,949	7,155
자산총계	801,694	521,648	281,992
[유동부채]	133,296	139,149	111,070
[비유동부채]	407,793	191,859	29,715
부채총계	541,089	331,008	140,785
[자본금]	11,630	11,630	11,586
[기타불입자본]	158,903	103,177	89,909
[이익잉여금]	40,416	95,969	66,974
[기타자본구성요소]	(2,876)	(278)	(6,770)
[비지배지분]	52,532	(19,858)	(20,493)
자본총계	260,605	190,640	141,206
	(2020.01.01~2020.12.31)	(2019.01.01~2019.12.31)	(2018.01.01~2018.12.31)
[매출액]	343,560	356,317	273,318
[영업이익]	(3,567)	61,591	22,029
[계속사업이익]	(62,281)	32,631	24,927
[중단사업이익]	(380)	(1,183)	(1,917)
[당기순이익]	(62,661)	31,092	22,949
·지배기업소유주 지분	(48,825)	31,860	25,092
·비지배주주 지분	(13,836)	(768)	(2,143)
[주당순이익]			
·기본주당이익(손실)	(2,117) 원	1,405 원	1,136 원

·계속영업 기본주당이익(손실)	(2,111) 원	1,424 원	1,191 원
·희석주당이익(손실)	(2,117) 원	1,389 원	1,100 원
·계속영업 희석주당이익(손실)	(2,111) 원	1,408 원	1,152 원
연결에 포함된 회사수	9	9	7

나. 요약재무정보

(단위 : 백만원)

구 분	제 31 기	제 30 기	제 29 기
	(2020년12월 말)	(2019년12월 말)	(2018년12월 말)
[유동자산]	123,644	101,977	92,402
·현금및현금성자산	66,339	31,942	31,223
·기타유동금융자산	-	-	12,197
·매출채권및기타유동채권	48,306	55,964	39,681
·재고자산	8,185	12,802	7,099
·기타유동자산	811	1,261	2,194
·매각예정자산	3	8	8
[비유동자산]	261,165	290,561	194,362
·장기매출채권및기타비유동채권	3,821	4,121	4,413
·종속기업투자주식	105,853	79,863	428
·관계기업투자주식	22,460	19,126	35,630
·유형자산	112,433	158,552	142,191
·사용권자산	726	1,736	-
·투자자산	952	1,133	1,144
·무형자산	5,601	14,835	3,917
·기타비유동자산	9,319	11,195	6,639
자산총계	384,809	392,538	286,764
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
[유동부채]	64,260	95,467	97,775
[비유동부채]	107,522	95,948	23,125
부채총계	171,782	191,415	120,900
[자본금]	11,630	11,630	11,586
[기타불입자본]	93,771	93,771	84,888
[이익잉여금]	107,626	95,722	76,293
[기타자본구성요소]	-	-	(6,903)
자본총계	213,027	201,123	165,864
	(2020.01.01~ 2020.12.31)	(2019.01.01~ 2019.12.31)	(2018.01.01~ 2018.12.31)
[매출액]	269,153	343,577	267,505
[영업이익]	16,595	42,722	22,900
[당기순이익]	18,540	22,314	21,916
[주당순이익]			
·기본주당이익(손실)	804 원	984 원	991 원
·희석주당이익(손실)	804 원	975 원	962 원

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 31 기	2020.12.31 현재
제 30 기	2019.12.31 현재
제 29 기	2018.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 31 기	제 30 기	제 29 기
자산			
유동자산	237,866,828,900	193,515,638,327	95,984,959,787
현금및현금성자산	170,871,605,092	113,373,630,710	32,311,675,903
기타유동금융자산		5,000,000,000	12,196,892,752
매출채권 및 기타유동채권	48,177,944,057	57,363,847,703	41,267,922,485
기타유동자산	4,444,030,541	2,544,606,383	2,677,341,183
재고자산	14,326,798,517	15,171,236,777	7,513,570,120
매각예정 또는 소유주에 대한 분배예정으로 분류된 비유동 자산이나 처분자산집단	46,450,693	62,316,754	17,557,344
비유동자산	563,827,458,952	328,132,735,823	186,006,673,001
기타비유동금융자산	502,874,692	416,085,652	332,194,896
비유동 당기손익-공정가치 측정 지정 금융자산	4,783,393,942	6,965,117,079	302,371,953
장기매출채권 및 기타비유동채권	5,355,123,603	3,012,889,680	2,987,207,999
기타비유동자산	162,414,757		
지분법적용 투자지분	18,446,853,	15,134,793,	24,146,970,

	445	891	819
이연법인세자산	8,396,891,801	5,567,775,946	6,520,820,927
유형자산	495,662,882,402	274,870,018,147	146,623,754,775
사용권자산	12,130,895,185	5,845,666,168	
투자부동산	952,372,429	1,133,409,214	1,144,461,034
영업권 이외의 무형자산	17,433,756,696	15,186,980,046	3,948,890,598
자산총계	801,694,287,852	521,648,374,150	281,991,632,788
부채			
유동부채	133,295,979,217	139,149,464,268	111,070,018,158
매입채무 및 기타유동채무	71,848,060,752	60,563,150,087	34,941,225,754
단기차입금	27,372,000,000	39,972,000,000	31,590,000,000
유동성장기차입금	23,352,238,246	15,188,000,000	18,608,300,000
유동성신주인수권부사채			4,467,461,455
유동성전환상환우선주부채		239,792,851	
유동 당기손익-공정가치 측정 지정 금융부채		33,400,200	1,358,102,386
미지급법인세	2,082,070,233	7,792,550,641	8,986,862,168
기타유동부채	2,881,457,352	2,601,447,746	1,861,994,119
유동충당부채	196,539,987		
매각예정으로 분류된 처분자산집단에 포함된 부채	1,005,129,084	8,398,635,203	7,384,232,152

유동성금융리스부채			1,871,840,124
유동리스부채	4,558,483,563	4,360,487,540	
비유동부채	407,792,905,103	191,859,213,031	29,715,199,500
기타비유동금융부채		24,916,246	92,429,730
장기매입채무 및 기타비유동채무	1,126,181,862	1,054,410,755	1,084,566,073
장기차입금	218,249,428,424	100,118,000,000	12,275,000,000
사채	49,903,273,333		
전환사채	61,280,562,285	17,014,448,262	
전환상환우선주부채	5,879,385,975	5,329,722,829	5,803,597,964
전환우선주	54,931,247,579	40,833,585,489	
비유동 당기손익-공정가치 측정 지정 금융부채		17,849,048,028	350,606,000
퇴직급여부채	10,269,598,486	8,593,859,467	8,088,817,199
기타비유동부채	638,099,817	265,478,551	402,920,104
비유동금융리스부채			1,617,262,430
비유동리스부채	5,515,127,342	775,743,404	
부채총계	541,088,884,320	331,008,677,299	140,785,217,658
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	208,073,643,192	210,497,907,459	161,699,634,897
자본금	11,629,601,000	11,629,601,000	11,586,270,500

자본잉여금	158,902,78 3,861	103,176,63 1,470	89,908,546, 350
이익잉여금(결손금)	40,417,290, 116	95,969,930, 108	66,974,545, 101
기타포괄손익누계액	(2,876,031, 785)	(278,255,11 9)	133,744,31 2
기타자본구성요소			(6,903,471, 366)
비지배지분	52,531,760, 340	(19,858,210 ,608)	(20,493,219 ,767)
자본총계	260,605,40 3,532	190,639,69 6,851	141,206,41 5,130
자본과부채총계	801,694,28 7,852	521,648,37 4,150	281,991,63 2,788

연결 포괄손익계산서

제 31 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 30 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 29 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 31 기	제 30 기	제 29 기
수익(매출액)	343,559,67 7,401	356,317,07 6,323	273,317,88 7,944
매출원가	283,310,53 4,664	242,594,42 6,441	210,101,74 4,139
매출총이익	60,249,142 ,737	113,722,64 9,882	63,216,143 ,805
판매비와관리비	63,815,980 ,659	52,131,230 ,556	41,187,255 ,999
영업이익(손실)	(3,566,837, 922)	61,591,419 ,326	22,028,887 ,806
기타이익	9,497,004, 729	7,787,549, 440	12,227,148 ,939
기타손실	8,821,112, 109	11,026,006 ,536	5,500,091, 650

금융수익	5,607,446, 147	9,124,357, 358	1,255,898, 207
금융원가	60,843,499 ,453	13,877,794 ,422	4,601,084, 316
관계기업등 투자손익	(2,554,790, 155)	(9,460,023, 664)	11,149,255 ,834
법인세비용차감전순이익(손실)	(60,681,78 8,763)	44,139,501 ,502	36,560,014 ,820
법인세비용	1,598,824, 509	11,864,391 ,117	11,694,201 ,944
계속영업이익(손실)	(62,280,61 3,272)	32,275,110 ,385	24,865,812 ,876
중단영업이익(손실)	(380,457,1 50)	(1,183,439, 204)	(1,916,628, 617)
당기순이익(손실)	(62,661,07 0,422)	31,091,671 ,181	22,949,184 ,259
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	(48,824,76 6,447)	31,859,664 ,318	25,091,735 ,130
계속영업이익(손실)	(48,682,09 5,016)	32,303,454 ,018	26,315,215 ,492
중단영업이익(손실)	(142,671,4 31)	(443,789,7 00)	(1,223,480, 362)
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	(13,836,30 3,975)	(767,993,1 37)	(2,142,550, 871)
계속영업이익(손실)	(13,598,51 8,256)	(28,343,63 3)	(1,449,402, 616)
중단영업이익(손실)	(237,785,7 19)	(739,649,5 04)	(693,148,2 55)
기타포괄손익	(3,086,851, 895)	(1,027,336, 338)	(940,398,9 08)
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	(494,539,0 05)	(618,164,4 05)	(519,815,3 18)
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	(494,539,0 05)	(618,164,4 05)	(519,815,3 18)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	(2,592,312, 000)	(409,171,9 000)	(420,583,5 000)

	890)	33)	90)
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	(2,563,578,845)	(924,532,153)	1,364,677
지분법 적용대상 관계기업과 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분(세후기타포괄손익)	(28,734,045)	515,360,220	(421,948,267)
총포괄손익	(65,747,922,317)	30,064,334,843	22,008,785,351
총 포괄손익의 귀속			
총 포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	(51,917,082,118)	30,829,500,482	24,151,987,104
총 포괄손익, 비지배지분	(13,830,840,199)	(765,165,639)	(2,143,201,753)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(2,117)	1,405	1,136
계속영업기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(2,111)	1,424	1,191
중단영업기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(6)	(19)	(55)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(2,117)	1,389	1,100
계속영업희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(2,111)	1,408	1,152
중단영업희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(6)	(19)	(52)

연결 자본변동표

제 31 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 30 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 29 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		

						합계		
2018.01.01 (기초자본)	11,089,077,500	81,503,452,756	(6,494,579,316)	553,677,020	44,564,953,804	131,216,581,764	(10,341,855,162)	120,874,726,602
배당금지금					(2,162,587,290)	(2,162,587,290)		(2,162,587,290)
당기순이익(손실)					25,091,735,130	25,091,735,130	(2,142,550,871)	22,949,184,259
전환상환 우선주의 보통주 전환						0		0
자기주식 거래로 인한 증감			(1,355,557,730)			(1,355,557,730)		(1,355,557,730)
자기주식 처분이익						0		0
지분법자 본변동				(1,765,780)		(1,765,780)		(1,765,780)
부의지분 법자본변동		304,572		(420,182,487)		(419,877,915)		(419,877,915)
보험수리 적손익					(519,556,543)	(519,556,543)	(258,775)	(519,815,318)
해외산업 환산차				2,015,559		2,015,559	(650,882)	1,364,677
지배력을 상실하지 않는 종속 기업에 대 한 소유지 분의 변동 에 따른 증 가(감소)						0		0

) / 비지배 지분의 변 동								
파생상품 부채의 전 환	497,193, 000	8,280,06 5,497				8,777,25 8,497		8,777,25 8,497
종속회사 의 유상증 자		(1,176,52 0)				(1,176,52 0)	102,512, 520	101,336, 000
종속회사 의 처분		125,900, 045	946,665, 680			1,072,56 5,725	(8,110,41 6,597)	7,037,85 0,872
2018.12.3 1 (기말자 본)	11,586,2 70,500	89,908,5 46,350	(6,903,47 1,366)	133,744, 312	66,974,5 45,101	161,699, 634,897	(20,493,2 19,767)	141,206, 415,130
2019.01.0 1 (기초자 본)	11,586,2 70,500	89,908,5 46,350	(6,903,47 1,366)	133,744, 312	66,974,5 45,101	161,699, 634,897	(20,493,2 19,767)	141,206, 415,130
배당금지 금					(2,247,52 4,800)	(2,247,52 4,800)		(2,247,52 4,800)
당기순이 익(손실)					31,859,6 64,318	31,859,6 64,318	(767,993, 137)	31,091,6 71,181
전환상환 우선주의 보통주 전 환	43,330,5 00	698,640, 606				741,971, 106		741,971, 106
자기주식 거래로 인 한 증감			6,903,47 1,366			6,903,47 1,366		6,903,47 1,366
자기주식 처분이익		8,184,09 3,094				8,184,09 3,094		8,184,09 3,094
지분법자 본변동				10,609,1 10		10,609,1 10		10,609,1 10
부의지분 법자본변 동				504,751, 110		504,751, 110		504,751, 110
보험수리					(616,754,	(616,754,	(1,409,89	(618,164,

적손익					511)	511)	4)	405)
해외산업 환산차				(927,359, 651)		(927,359, 651)	2,827,49 8	(924,532, 153)
지배력을 상실하지 않는 종속 기업에 대 한 소유지 분의 변동 에 따른 증 가(감소)/비지배 지분의 변 동		4,385,35 1,420				4,385,35 1,420	1,401,58 4,692	5,786,93 6,112
파생상품 부채의 전 환						0		0
종속회사 의 유상증 자						0		0
종속회사 의 처분						0		0
2019.12.3 1 (기말자 본)	11,629,6 01,000	103,176, 631,470	0	(278,255, 119)	95,969,9 30,108	210,497, 907,459	(19,858,2 10,608)	190,639, 696,851
2020.01.0 1 (기초자 본)	11,629,6 01,000	103,176, 631,470	0	(278,255, 119)	95,969,9 30,108	210,497, 907,459	(19,858,2 10,608)	190,639, 696,851
배당금지 금					(6,233,33 4,540)	(6,233,33 4,540)		(6,233,33 4,540)
당기순이 익(손실)					(48,824,7 66,447)	(48,824,7 66,447)	(13,836,3 03,975)	(62,661,0 70,422)
전환상환 우선주의 보통주 전 환						0		0
자기주식 거래로 인						0		0

한 증감								
자기주식 처분이익						0		0
지분법자 본변동				4,192,139		4,192,139		4,192,139
부의지분 법자본변 동				(32,926,184)		(32,926,184)		(32,926,184)
보험수리 적손익					(494,539,005)	(494,539,005)	(37,713,372)	532,252,377
해외산업 환산차				(2,569,042,621)		(2,569,042,621)	5,463,776	2,563,578,845
지배력을 상실하지 않는 종속 기업에 대 한 소유지 분의 변동 에 따른 증 가(감소)/비지배 지분의 변 동		55,726,152,391				55,726,152,391	(55,726,152,391)	0
파생상품 부채의 전 환						0	15,857,416,760	15,857,416,760
종속회사 의 유상증 자						0	118,509,756,324	118,509,756,324
종속회사 의 처분						0	7,617,503,826	7,617,503,826
2020.12.31 (기말자 본)	11,629,601,000	158,902,783,861	0	(2,876,031,785)	40,417,290,116	208,073,643,192	52,531,760,340	260,605,403,532

연결 현금흐름표

제 31 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 30 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 29 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 31 기	제 30 기	제 29 기
영업활동현금흐름	46,323,507,258	89,922,328,669	41,698,053,062
당기순이익(손실)	(62,280,613,272)	32,275,110,385	24,865,812,876
당기순이익조정을 위한 가감	135,996,532,012	76,566,059,364	34,776,409,780
법인세비용	1,598,824,509	11,864,391,117	11,694,201,944
퇴직급여	5,387,771,297	4,364,947,503	4,177,821,542
장기종업원급여	6,357,594		
감가상각비	69,304,151,235	42,917,131,743	35,733,299,261
무형자산상각비	2,533,515,412	1,021,267,616	824,990,069
외화환산손실	548,610,247	257,791,055	231,865,707
이자비용	9,351,962,689	5,286,233,398	4,601,084,316
잡이익	4,483,200		
기타금융비용		5,857,347,749	
지분법손실	2,666,274,614	9,567,002,357	5,929,497,310
매도가능금융자산손상차손	223,738,500		
유형자산처분손실	305,645,112	14,114,371	258,867,994
유형자산손상차손	408,257,807		563,158,766
대손상각비	575,980,797	42,858,317	16,434,830
기타의 대손상각비	2,256,467,378	632,229,622	94,000,000
매출채권처분손실			7,428,648
재고자산평가손실	112,431,996	(88,034,307)	(196,345,960)
재고자산폐기손실	692,406,007	314,436,404	33,066,718
주식보상비용(환입)		3,788,580,900	
파생금융부채평가손실	46,819,146,026	599,634,684	123,040,000
금융기타비용		1,871,249,154	

전환우선주상환손실	1,878,701,064		
차입금(사채)상환손실	2,569,951,174	263,329,437	
잡손실		137,148,171	
외화환산이익	(2,556,573,532)	(1,255,411,336)	(251,596,940)
금융수익	(1,768,076,637)	(1,994,420,639)	(1,255,898,207)
대손충당금환입			(68,750,000)
지분법이익	(111,484,459)	(106,978,693)	
종속기업/관계기업/공동기업투자처분이익			(17,078,753,14 4)
파생금융자산평가이익	(3,839,369,510)	(6,734,526,726)	(1,205,600,118)
전환상환우선주 상환이익		(395,409,993)	(772,869,947)
유형자산처분이익	(917,172,683)	(732,369,956)	(7,157,446,354)
무형자산처분이익	(1,957,489)		
무형자산손상차손환입	(25,963,333)	(88,500,000)	(24,500,000)
재고자산처분이익			(351,613)
국고보조금과 상계되는 경상연구비등	(1,881,927,603)	(837,982,584)	(1,500,235,042)
중단영업처분이익	(145,619,400)		
영업활동으로인한자산·부채의변동	(12,430,004,11 1)	(3,385,825,966)	(10,524,529,21 4)
매출채권의 감소(증가)	(4,479,771,279)	(7,161,240,433)	(5,863,934,257)
계약자산의 감소(증가)	5,153,141,580	(4,730,997,586)	(2,706,058,637)
미수금의 감소(증가)	(5,733,853,971)	(5,231,611,219)	(346,617,095)
미수수익의 감소(증가)	(328,675,885)	(16,940,126)	18,277,214
선금금의 감소(증가)	(2,943,321,443)	1,148,020,258	13,758,830
선금비용의 감소(증가)	(935,284,146)	113,056,375	(433,010,474)
당기법인세자산의 감소(증가)			(1,130)
부가가치세 선금금의 감소(증가)	(2,033,406,824)	(561,431,642)	
재고자산의 감소(증가)	(2,273,124,386)	(8,223,926,271)	(13,207,091)

기타유동자산의 감소(증가)		(453,170,253)	
보증금의 감소(증가)	(3,429,788,516)	(333,220,823)	745,422,917
사외적립자산의공정가치의 감소(증가)	(1,870,082,840)	(2,586,144,617)	(2,348,423,707)
매입채무의 증가(감소)	9,527,648,847	1,085,152,320	1,519,222,117
미지급금의 증가(감소)	(3,704,700,158)	26,755,900,317	141,035,148
미지급비용의 증가(감소)	2,877,881,125	(1,390,546,740)	125,043,477
선수금의 증가(감소)	118,469,261	310,809,759	403,117,307
예수금의 증가(감소)	(51,909,491)	(110,380,972)	(5,774,143)
선수수익의 증가(감소)	(93,458,782)	93,458,782	
미지급법인세의 증가(감소)	13,904,863		
유동충당부채의 증가(감소)	196,539,987		
퇴직금의 지급	(3,175,001,925)	(2,092,613,095)	(1,773,379,690)
퇴직금의 승계	662,098,037		
기타비유동부채의 증가(감소)	72,691,835		
이자수취(영업)	852,207,172	1,006,724,216	813,407,745
이자지급(영업)	(5,781,424,917)	(2,403,687,826)	(3,426,610,891)
법인세납부(환급)	(10,033,986,953)	(14,227,746,345)	(4,246,338,970)
중단영업으로 인한 영업활동 현금흐름	797,327	91,694,841	(560,098,264)
투자활동현금흐름	(281,838,717,800)	(175,066,942,622)	(12,304,666,423)
단기금융상품의 처분	18,000,000,000	69,840,833,335	47,899,675,904
단기대여금의 회수	600,000	138,893,557	741,945,221
종속기업에 대한 투자자산의 처분			21,992,729,289
미지급금의 증가(감소)	19,566,433,013		
기계장치의 처분	832,243,112	791,111,000	605,269,291
차량운반구의 처분		30,909,090	
기타의 투자자산의 처분	800,000		220,000,000
기타유형자산의 처분	101,527,000	17,706,000	6,361,909

건설중인자산의 처분	120,000,000		
투자부동산의 처분	390,000,000		
무형자산의 처분	150,000,000		
저작권, 특허권, 기타 산업재산권, 용역운영권 의 처분	263,900		
단기금융상품의 취득		(62,643,940,583)	(49,805,590,557)
단기대여금및수취채권의 취득	(38,700,000)	(1,100,000,000)	(621,915,221)
장기금융상품의 취득	(86,789,040)	(83,890,756)	(82,194,896)
선금금의 증가			(1,153,150,000)
비유동만기보유금융자산의 취득	(900,000,000)		
종속기업에 대한 투자지분의 취득	(12,633,681,696)		
관계기업에 대한 투자지분의 취득	(5,920,500,000)		(69,600,000)
토지의 취득	(1,866,779,250)		
건물의 취득	(36,287,592,590)	(1,133,400)	
구축물의 취득	(4,448,952,343)	(323,000,000)	
기계장치의 취득	(184,272,501,617)	(1,831,384,038)	(2,335,318,344)
차량운반구의 취득	(142,242,801)	(27,996,600)	
기타유형자산의 취득	(6,218,124,921)	(97,930,000)	(62,889,837)
건설중인자산의 취득	(63,792,800,471)	(170,745,727,776)	(29,564,789,182)
라이선스와 프랜차이즈의 취득	(111,700,000)	(8,928,750,000)	
무형자산의 취득	(12,672,732)		
산업재산권의 취득	(21,449,100)		
컴퓨터소프트웨어의 취득	(3,938,406,442)	(102,093,000)	(76,200,000)
임차보증금의 감소	(31,000,000)	(3,814,951)	
선급비용의 증가	(276,691,822)		
중단영업으로 인한 현금유입		3,265,500	1,000,000
재무활동현금흐름	292,741,171,76	167,142,674,79	(41,117,611,54

	2	2	5)
단기차입금의 증가	32,372,000,000	43,190,000,000	41,500,000,000
정부보조금의 수취	2,885,760,804	1,499,211,804	2,455,035,001
장기차입금의 증가	167,800,000,000	114,286,000,000	27,000,000,000
유상증자	60,251,464,466	1,998,355,211	101,336,000
금융리스부채의 증가			393,828,000
사채의 증가	49,894,480,000		
전환사채의 발행	39,993,375,140	29,997,631,760	
전환우선주의 발행	39,993,375,140	35,986,902,010	
자기주식의 처분		17,395,898,409	
단기차입금의 상환	(44,972,000,000)	(33,708,000,000)	(49,000,000,000)
(유동성)장기부채의 상환	(15,108,333,330)	(19,233,300,000)	(17,073,400,000)
(유동성)금융리스부채의 감소	(2,953,013,954)	(1,871,840,130)	(8,230,725,319)
금융리스부채의 지급			(5,390,890,275)
유동리스부채의 상환	(5,863,268,022)	(3,678,526,875)	
장기차입금의 상환	(25,000,000,000)	(10,000,000,000)	(29,100,000,000)
전환상환우선주의 상환	(319,333,942)		
신주인수권부사채의 감소		(6,306,850,540)	
정부보조금의 상환			(59,386,704)
자기주식의 취득		(26,988,500)	(1,376,352,930)
배당금지급	(6,233,334,540)	(2,247,524,800)	(2,162,587,290)
중단영업의 재무활동으로인한 현금흐름		(138,293,557)	(174,468,028)
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	57,225,961,220	81,998,060,839	(11,724,224,906)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	272,810,489	(930,927,401)	(10,394,579)
현금및현금성자산의순증가(감소)	57,498,771,709	81,067,133,438	(11,734,619,48

			5)
기초현금및현금성자산	113,373,630,710	32,311,675,903	47,967,806,047
기말현금및현금성자산	170,872,402,419	113,378,809,341	36,233,186,562
처분집단으로 분류된 현금및현금성자산	(797,327)	(5,178,631)	(3,921,510,659)
기말 재무상태표상 현금및현금성자산	170,871,605,092	113,373,630,710	32,311,675,903

3. 연결재무제표 주석

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

제 30(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 네패스와 그 종속회사들

1. 연결회사의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사인 주식회사 네패스 (이하 "당사")는 (주)네패스아크 등 10개의 종속기업 (이하 주식회사 네패스와 그 종속기업들을 일괄하여 "연결회사")을 연결대상으로 하고, 이리도스(주) 등 5개 관계기업을 지분법적용대상으로 하여 연결재무제표를 작성 하였습니다.

당사는 1990년 12월에 설립되어 전자재료 및 반도체 부품 제조 판매를 주요 사업으로 하고 있으며, 본사는 충청북도 음성군에 소재하고 있습니다. 당사는 1999년 12월에 코스닥시장에 상장되었습니다.

(1) 종속기업의 개요

가. 보고기간 종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	투자비율(%) (*2)		소 재 지	결 산 월	업 종
	당기말	전기말			
(주) 네패스야하드(*5)	99.01%	99.01%	대한민국	12 월	제 조 업
(주) 네패스엘이디(*1)	37.50%	37.50%	대한민국	12 월	제 조 업
(주) 네패스리그마(*2)	0.00%	0.00%	대한민국	12 월	제 조 업
(주) 네패스아크	59.91%	73.49%	대한민국	12 월	서비스업
(주) 네패스라웨(*3)	83.33%	83.33%	대한민국	12 월	제 조 업

Nepes Energy Holdings Ltd.	100.00%	100.00%	Hongkong	12 월	지주회사
Nepes US, Inc.	100.00%	100.00%	U.S.A	12 월	Marketing
PT.NEPES ABADI INDONESIA	67.00%	67.00%	INDONESIA	12월	유 통 업
Nepes hokma, Inc.	100.00%	100.00%	U.S.A	12 월	제 조 업
Nepes hayyim(*4)	-	99.99%	필리핀	12 월	제 조 업

(*1) 당사의 지분율은 50% 미만이나, 당사의 지분율(최대주주), 이사 지명권 행사, 과거 주주총회 의사결정 비율 등을 감안할 때 당사가 실질적으로 지배하고 있어 연결대상 종속 기업에 포함하였습니다.

(*2) 당기 청산완료된 회사입니다.

(*3) 당기 중 당사의 FOPLP사업부문을 물적분할한 신설회사입니다.

(*4) Nepes hayyim 주식은 물적분할된 신설회사 네패스라웨로 승계되어 네패스라웨에서 보유하고 있습니다..

(*5) 네패스디스플레이 사명이 네패스야하드로 변경되었습니다.

나. 연결대상 종속기업의 보고기간 종료일 현재 요약재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 요약손익계산서는 다음과 같습니다.

< 당 기 말 >

(단위 : 천원)

구 분	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익
(주)네패스야하드	9,041,477	41,265,113	(32,223,636)	11,926,049	(898,378)
(주)네패스엘이디(*2)	43,347	21,753,061	(21,709,714)	-	(380,457)
(주)네패스리그마(*2)	-	-	-	-	-
(주)네패스아크	301,931,443	153,879,119	148,052,324	67,844,759	(35,149,011)
(주)네패스라웨와 그 종속기업(*1)	237,579,159	220,396,849	17,182,310	46,375,205	(36,780,512)
Nepes Energy Holdings Ltd.	49,085	6,917	42,168	-	(7,568)
Nepes US, Inc.	177,768	18,444	159,324	3,004,040	(34,522)
PT.NEPES ABADI INDONESIA	1,363,849	1,687,666	(323,817)	169,686	(328,915)
Nepes hokma	160,479	199	160,280	-	(100,209)

(*1) (주)네패스라웨 및 그 종속기업이 포함된 중간지배기업의 연결재무정보입니다.

(*2) 네패스엘이디와 네패스리그마는 중단영업으로 분류하였습니다.(주석11)

< 전 기 말 >

(단위 : 천원)

구 분	자 산	부 채	자 본	매출액	전기순손익
(주)네패스야하드	7,204,575	38,558,307	(31,353,732)	7,690,389	(1,873,226)

(주)네페스엘이디	46,106	21,375,363	(21,329,257)	648,322	(795,121)
(주)네페스리그마	8,081	12,196,087	(12,188,006)	–	(388,318)
(주)네페스아크	158,875,941	127,236,060	31,639,881	54,718,939	4,652,733
Nepes Energy Holdings Ltd.	59,659	7,361	52,298	–	(1,770)
Nepes US, Inc.	210,355	6,938	203,417	1,124,652	(46,509)
PT.NEPES ABADI INDONESIA	1,682,129	1,693,595	(11,466)	331,603	(138,866)
Nepes hokma	271,376	2,493	268,883	–	(20,707)
Nepes hayyim	57,029,971	1,092,250	55,937,721	–	(1,082,959)

2. 연결재무제표의 작성기준 및 중요한 회계정책

가. 연결재무제표의 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 '연결회사')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

(1) 재무제표의 측정기준

연결회사의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익(기타포괄손익)-공정가치측정 금융상품
- 공정가치로 측정되는 금융보증부채
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 순공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 보고통화

연결회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있으며, 연결회사의 기능통화와 표시통화는 '원'으로 표시하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

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

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

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

- 주석 26 : 확정급여부채의 측정
- 주석 39 : 우발부채 및 약정사항

(4) 공정가치 측정

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

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

연결회사는 유의적인 평가 문제를 감사에 보고하고 있습니다.

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

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

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

나. 회계정책의 변경

1) 연결회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

동 개정사항은 사업이 일반적으로 산출물을 보유하지만 활동과 자산의 통합된 집합이 사업의 정의를 만족하기 위해서 산출물이 필수적이지 않다는 점을 명확히 합니다. 취득한 활동과 자산의 집합이 사업으로 간주되기 위해서는 최소한 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 포함해야 합니다. 또한 실질적인 과정이 취득되었는지 여부를 결정하는데 도움이 되는 판단지침을 제시하고 있습니다.

동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서 만약 취득한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일자산 또는 식별가능한 유사한 자산집단에 집중되어 있다면 이는 사업이 아닙니다.

(2) 기업회계기준서에서 '개념체계'에 대한 참조(개정)

2018년 12월 21일 발표와 함께 도입된 전면개정된 '개념체계'(2018)와 함께, 국제회계기준위원회는 '기업회계기준서에서 개념체계의 참조에 대한 개정'도 발표하였습니다. 동 문서는 기업회계기준서 제 1102호, 제1103호, 제1106호, 제1114호, 제1001호, 제1008호, 제1034호, 제1037호, 제1038호, 제 2112호, 제2119호, 제2120호, 제2122호 및 제2032호에 대한 개정을 포함하고 있습니다.

그러나 모든 개정사항은 그러한 참조나 인용과 관련된 문구가 전면개정된 '개념체계'(2018)를 참조 하도록 하는 것은 아닙니다. 일부 문구는 참조하는 '개념체계'가 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'(2007)인지, '개념체계'(2010)인지, 또는 신규로 개정된 '개념체계'(2018)인지를 명확히 하기 위해 개정되었으며, 다른 일부 문구는 기업회계기준서상의 정의가 전면개정 '개념체계'(2018)에서 개발된 새로운 정의로 변경되지 않았다는 점을 명시하기 위해서 개정되었습니다.

상기 개정사항들이 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

제정 또는 공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 한국채택국제회계기준 의 기준서 및 해석서의 제·개정 내역은 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 리스 이용자는 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. 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 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 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: 계약 이행원가

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

(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.

다. 중요한 회계추정 및 가정

연결회사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 2에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 연결

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

(가) 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산을 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 잉가매수 차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제 1032 호와 기업회계기준서 제 1109 호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

(나) 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

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

(다) 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

(라) 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한때의 공정가치로 인식합니다.

(마) 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다. 관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 공동기업은 연결실체가 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 것이 아니라 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있는 기업입니다. 관계기업과 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순손익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

(바) 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

(2) 현금 및 현금성자산

연결회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

(3) 금융자산

(가) 금융자산의 인식 및 측정

연결회사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 따라 금융자산을 상각후원가측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산의 세가지 범주로 분류하고 분류 명칭에 따라 후속적으로 측정하고 있습니다. 내재파생상품은 주계약이 기준서 제1109호의 적용범위에 해당되는 경우에는 분리하지 않고 복합금융상품 전체에 대해 위 세가지 범주중의 하나로 분류합니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초인식시점에 거래가격으로 측정하고 이외에는 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

① 상각후원가측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취를 목적인 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 상각후원가측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 원금은 최초 인식시점의 공정가치이며 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가 및 신용위험에 대가 등을 포함합니다. 상각후원가측정금융자산은 유효이자율법에 따라 측정하고 이자수익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 매도를 목적으로 하는 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 공정가치의 변동으로 인한 차이는 기타포괄손익에 반영하고 처분시 당기손익으로 재순환시키며 이자수익은 당기손익의 금융수익에, 손상차손(환입)은 기타손익에, 외환손익은 금융수익에 반영하고 있습니다.

한편, 연결회사는 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 취소불가능 한 선택을 할 수 있습니다. 이러한 선택을 하는 경우에는 배당금을 제외하고 해당 지분상품으로부터 발생하는 모든 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 후속적으로 당기손익으로 재순환시키지 않습니다.

③ 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 분류하며 단기매매목적의 지분증권, 파생상품 등을 포함하고 있습니다. 기준서 1109호의 분류기준에 따라 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산으로 분류되더라도 회계불일치를 해소하기 위해 당기손익-공정가치측정금융자산으로 취소 불가능한 지정을 할 수 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융자산과 관련된 손익은 당기손익의 금융손익에 인식하고 있습니다.

(나) 금융부채의 분류 및 측정

연결회사는 계약의 실질에 따라 금융부채를 상각후원가측정금융부채, 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다. 한편, 연결회사가 복합금융상품을 발행한 경우에는 자본요소와 부채요소를 분리하고 부채요소의 공정가치를 측정하여 최초 장부금액을 부채요소에 먼저 배부하고 있습니다.

금융부채는 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융부채가 아닌 경우 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다. 후속적으로는 상각후원가측정금융부채는 유효이자율을 적용하여 측정하고 관련 이자비용은 당기손익으로 인식하며, 당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동액을 당기손익으로 인식합니다.

(다) 금융자산의 손상

연결회사는 상각후원가측정금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해 기대신용손실모형하의 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

연결회사는 신용손상측정대상 금융자산에 대해 최초 인식 후 거래처의 신용위험의 유의적 증가가 있는지에 대한 개별평가 및 대상금융자산의 경제적 성격을 고려한 집합평가를 매 보고기간 말에 수행하고 있습니다. 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 평가할 때 신용등급(외부평가기관 및 내부에서의 평가결과 모두 참고), 재무구조, 연체정보 및 현재 및 미래의 예측가능한 경제적 상황의 변동 등을 종합적으로 고려하여 판단하고 있습니다.

연결회사는 실무적인 간편법을 적용하여 매 보고기간말에 매출채권의 연령분석에 따라 연체구간별 경험손실율을 추정하여 손상을 측정하여 손상차손(환입)으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

(5) 재고자산

재고자산은 각 항목별로 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

재고자산의 단위원가는 미착품은 개별법, 그외의 재고재산은 이동평균법으로 결정하고 있으며 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 이르게 하는데 발생한 기타 모든 원가를 포함하여 취득원가를 산정하고 있습니다.

(6) 유형자산

(가) 인식과 측정

유형자산은 최초로 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 유형자산의 원가에는경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는원가가 포함됩니다. 유형자산을 구성하는 일부 요소의 원가의 내용연수가 자산 전체의 내용연수와 다른 경우에는 별개의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 제거할 때 영업외손익으로 인식합니다.

(나) 후속원가

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결 회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(다) 감가상각

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

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이라면,해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 당기말 현재 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
건 물	40 년
구 축 물	40 년
기 계 장 치	6~8 년
차 량 운 반 구	5 년
기타의유형자산	5 년

매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(7) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정으로 차입한 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화가능 차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가

는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

(8) 무형자산

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

영업권을 제외한 무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 회원권에 대해서는이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구분	내용연수
시설이용권	비한정
산업재산권	5년~10년
소프트웨어	5년

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

(가) 연구 및 개발

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

(나) 후속지출

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

(9) 정부보조금

정부보조금은 연결회사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수령하는것에 대해

합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다. 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금의 경우 관련자산의 기간에 걸쳐체계적인 기준에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 기업에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 또는 영업활동에 기여하지 않는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초인식 후에는 공정가치로 측정하고 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 발생한 기간의 당기손익에 반영하고 있습니다.

(가) 인식과 측정

투자부동산은 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 투자부동산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

투자부동산을 구성하는 일부 요소의 원가의 내용연수가 자산 전체의 내용연수와 다른 경우에는 별개의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 제거할 때 '기타수익 및 기타비용'으로 인식합니다.

(나) 후속원가

투자부동산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(다) 감가상각

투자부동산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 투자부동산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산을 구성하는 일부의 원가가 당해 투자부동산의 전체원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 투자부동산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다. 매 보고기간 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(12) 비금융자산의 손상

건설계약에서 발생한 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 투자 부동산(공정가치로 측정되는 경우) 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 연결회사의 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단을 의미합니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손으로 즉시 당기손익으로 인식하고있습니다. 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 우선, 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

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

(13) 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산의 장부금액은 적용가능한 한국채택국제회계기준서에 따라 측정하고 동 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다. 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 이익을 인식하고 있습니다. 이때,이익으로 인식하는 금액은 한국채택 국제회계기준 1036호 ‘자산손상’에 따라 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하고 있습니다.

(14) 종업원급여

(가) 퇴직급여 : 확정급여부채

결산일 현재 연결회사는 퇴직금제도를 운영하고 있으며, 퇴직금제도는 사전에 퇴직급여의 수준과 내용을 결정하고 퇴직시 혹은 일정 시기에 도달하였을 때 약정한 퇴직급여를 지급하는 방식입니다. 퇴직연금제도와 달리 연결회사는 확정급여채무에 해당하는 금액 상당액에 대하여 별도의 사외적립의무를 갖고 있지 않습니다.

일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다. 연결회사는 확정급여채무에 대해 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식과거근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여제도와 관련하여 보고기간말 현재 퇴직급여채무는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

연결회사는 보험수리적손익의 발생액을 발생한 연도의 기타포괄손익 항목으로 하여 즉시 인식하고 있습니다. 이 경우 모든 확정급여제도와 모든 보험수리적손익에 동일하게 적용됩니다. 기타포괄손익으로 인식된 보험수리적손익은 즉시 이익잉여금을 인식되며, 이후의 기간에 당기손익으로 재분류될 수 없습니다.

(나) 단기종업원급여

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

종업원이 과거 근무용역의 결과 연결회사가 지급해야 할 법적의무 또는 의제의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성있게 추정할 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

(15) 총당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무 또는 의제의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 총당부채를 인식하고 있습니다. 총당부채에 대한 최선의 추정치를 구할 때는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있으며, 화폐의 시간가치가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 매 보고기간 말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 않은 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다. 총당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(16) 외화

연결회사는 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 납입자본

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

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

(18) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결회사의 수익은 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에게 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

(가) 위탁공정 용역

① 수행의무식별

당사는 고객에게 반도체 후공정 산업 중 BUMP/ TEST/ Assembly 의 위탁공정 용역을 제공하는 사업

을 주로 영위하고 있습니다. 당사가 공정별로 고객에게 제공하는 용역은 모두 실체를 가진 것으로 각각 구별이 가능하며, 고객은 각 공정에서 수행되는 용역 자체에서 효익을 얻을 수 있습니다. 당사는 공정별로 별도의 수행의무로 식별하여 수익을 인식합니다.

② 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

기업회계기준서 제1115호에서는 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산(예: 재공품)을 기업이 만들거나 그 자산가치를 높이는 경우, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 기간에 걸쳐 수익을 인식하도록 하고 있습니다. 당사는 위탁공정 용역의 제공에 대한 수익을 투입법에 따른 진행률로 기간에 걸쳐 인식합니다.

③ 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 당사는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다.

④ 유의적인 금융요소

기준서 제1115호의 실무적 간편법을 적용하여, 당사는 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상된다면 약속한 대가(금액)에 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

(나) 계약잔액

① 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

② 매출채권

수취채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다.

③ 계약부채

계약부채는 당사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 당사가 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 당사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

(19) 금융수익과 비용

금융수익은 당기손익-공정가치측정 금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 당기손익-공정가치측정 금융자산처분손익, 당기손익-공정가치측정 금융자산의 공정가치의 변동을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 총당부채의 상각액, 부채로 분류되는 우선주에 대한 배당금, 당기손익-공정가치측정 금융부채의 공정가치의 변동을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은

유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(20) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(가) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 손익계산서상의 이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 과세소득과 손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 연결회사의 당기 법인세와 관련된 미지급법인세는 확정되었거나 실질적으로 확정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

(나) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생 가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나, 자산, 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

종속기업, 관계기업투자 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결회사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모든 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정 되었거나 실질적으로 제정된 세율(세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 연결회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결회사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금지급과 관련한 부채가 인식되

는 시점에 인식하고 있습니다.

(21) 주당이익

연결회사는 보통주의 기본주당이익과 희석주당이익을 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

3. 재무위험관리

연결회사는 신용위험, 유동성 위험과 시장위험(환율변동위험, 이자율변동위험)에 노출되어 있으며, 연결회사의 전반적인 위험관리는 연결회사의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화 하는데 중점을 두고 있습니다. 재무위험관리는 연결회사의 재무부문에 의해 이루어지고 있으며, 각 업무 부서들과 긴밀히 협력하여 금융위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 재무위험관리의 대상이 되는 연결회사의 금융자산은 현금 및 현금성자산, 매출채권 및 기타수취채권, 매도가능금융자산 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 매입채무 및 기타지급채무, 단기차입금, 장기차입금 등으로 구성되어 있습니다.

가. 시장위험

(1) 외환위험

연결회사는 기능통화 외의 통화로 표시되는 자산 및 부채에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, JPY 등 입니다. 연결회사는 환위험에 대한 회피가 필요하다고 판단되는 경우 통화선도거래 등을 통해 환위험을 관리하나 현재 연결회사는 외환거래위험을 회피하기 위한 방법으로 적극적으로 외환파생상품을 사용하지 않고 있습니다. 연결회사의 환위험 관리의 목표는 환율변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화 함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 통화로 표시된 자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	통화	당기말		전기말	
		외화	원화환산액	외화	원화환산액
자산	USD	16,192,808	17,617,775	16,809,918	19,462,522
	JPY	6,154,187	64,881	1,101,760	11,717
	합계		17,682,656		19,474,239
부채	USD	34,499,727	37,535,703	30,550,453	35,371,314
	JPY	1,756,073,191	18,513,634	1,697,708,670	18,054,593
	합계	-	56,049,337	-	53,425,907

당기와 전기 중 적용한 환율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	평균 환율	기말 환율

	당 기	전 기	당 기 말	전 기 말
USD	1,180.05	1,165.65	1,088.00	1,157.80
JPY	11.0507	10.6975	10.54	10.6347

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동하였을 경우, 환율변동이 당기순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 반 기 말		전 반 기 말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(-) 1,991,793	(+) 1,991,793	(-) 1,590,879	(+) 1,590,879
JPY	(-) 1,844,875	(+) 1,844,875	(-) 1,804,288	(+) 1,804,288

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

(2) 이자율 위험

이자율 위험은 미래 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 연결회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는 데 있습니다.

이를 위해 근본적으로 내부 자금 공유 확대를 통한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 선제적으로 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

연결회사는 당기말 현재 순차입금 상태로 이자율 상승에 따라 순이자 비용이 증가할 위험에 일부 노출되어 있으나, 내부적으로 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율 변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동시 변동금리부 차입금에서 발생하는 이자비용의 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말		전 기 말	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
이 자 비 용	(+) 1,294,070	(-) 1,294,070	(+) 433,780	(-) 433,780

나. 신용위험

신용위험은 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 기타채권 및 투자자산에서 발생합니다.

연결회사가 노출된 신용위험은 주로 각 고객의 개별적인 특성의 영향을 받습니다. 대부분의 고객들이 연결회사와 다년간 거래해 오고 있으며, 손실은 자주 발생하지 않았습니다. 또한 연결회사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 거래처별 특성의 영향을 받습니다. 연결회사는 대금 결제조건을 결정하기 이전에 신규 거래처에 대해 개별적으로 신용도를 검토하고 있으며, 대외의 거래처의 신용도를 재평가하여 신용도를 재검토하고 있습니다.

연결회사는 매출채권과 기타채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금의 주요 구성항목은 개별적으로 중요한 노출 위험에 대한 구체적인 손실항목 및 발생은 하였으나 아직 식별되지 않은 손실들과 관련한 연결회사 및 유사 자산에 대해 설정한 집합적인 충당금입니다. 집합적인 손실에 대한 충당금은 유사한 금융자산의 지불에 대한 과거 통계에 근거하여 결정하고 있습니다.

연결회사는 신용위험에의 노출을 제한하기 위하여 단기 예금위주의 자금을 한국산업은행과 같은 높은 신용등급을 유지하고있는 금융기관에 예치하고 있습니다.

다음 표의 사항을 제외하고 재무제표에 기록된 금융자산의 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로, 획득한 담보물의 가치를 고려하지 않은 연결회사의 신용위험에 대한 최대 노출액을 나타내고 있습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
연결회사가 지급한 지급보증 (*)	-	4,972,200

(*) 연결회사가 제공한 지급보증 총액이며 당기말과 전기말 현재 실행된 금액 각각 0천원과 4,972,200천원입니다.

다. 유동성 위험

유동성위험은 연결회사가 만기에 따른 재무적인 의무를 수행하지 못할 위험을 의미하며, 유동성을 관리하는 연결회사의 방법은 가능한 한 일반적인 상황이나 압박적인 상황 하에서도 받아들일 수 없는 손실이나 연결회사의 평판에 손상을 입힐 위험없이 만기일에 부채를 상환할 수있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

연결회사는 중장기 경영계획 및 단기 경영전략을 통해 현금흐름을 모니터링하고 있으며, 일반적인 예상 운영비용을 충당할 수 있는 현금을 보유하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황(예: 천재지변)으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

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

<당 기 말 >

(단위 : 천원)

구 분	1년 이내	1년초과 2년 이내	2년초과 5년 이내	합 계
유동금융부채				
매입채무 및 기타유동채무	71,848,061	-	-	71,848,061
단기차입금	27,372,000	-	-	27,372,000
유동성장기부채	23,352,238	-	-	23,352,238
유동리스부채	4,558,484	-	-	4,558,484
비유동금융부채	-	-	-	-
매입채무및기타채무	-	-	1,126,182	1,126,182
장기차입금	-	139,990,216	78,259,212	218,249,428
사채	-	-	49,903,273	49,903,273
전환사채	-	47,871,523	13,409,039	61,280,562
전환상환우선주	-	-	5,879,386	5,879,386
전환우선주	-	-	54,931,248	54,931,248
비유동리스부채	-	4,025,626	1,489,501	5,515,127
합 계	127,130,783	191,887,365	204,997,841	524,015,989

< 전 기 말 >

(단위 : 천원)

구 분	1년 이내	1년초과 2년 이내	2년초과 5년 이내	합 계
유동금융부채				
매입채무 및 기타유동채무	60,563,150	-	-	60,563,150
단기차입금	39,972,000	-	-	39,972,000
파생상품부채	33,400	-	-	33,400
유동성장기부채	15,188,000	-	-	15,188,000
유동리스부채	4,360,488	-	-	4,360,488
유동성전환상환우선주	239,793	-	-	239,793
비유동금융부채				
매입채무 및 기타채무	-	-	1,054,411	1,054,411
장기차입금	-	38,396,000	61,722,000	100,118,000
파생상품부채	-	-	17,849,048	17,849,048
전환사채	-	-	17,014,448	17,014,448
전환상환우선주	-	-	5,329,723	5,329,723
전환우선주	-	-	40,833,585	40,833,585
비유동리스부채	-	706,015	69,728	775,743
금융보증계약(*)	4,972,200	-	-	4,972,200
합 계	125,329,031	39,102,015	143,872,943	308,303,989

(*) 금융보증계약에 대하여 상기에 포함된 금액은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 연결회사가 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다. 보고기간말 현재의 예측에 근거하여 연결회사는 금융보증

계약에 따라 보증금액을 지급할 가능성보다 지급하지 않을 가능성이 더 높다고 판단하고 있습니다. 그러나 피보증인이 보유하고 있는 금융채권에 신용손실이 발생할 가능성에 의하여 피보증인이 보증 계약상 연결회사에 지급을 청구할 확률이 변동할 수 있기 때문에 상기 추정은 변동될 수 있습니다.

라. 자본위험관리

연결회사의 자본관리목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 연결회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고 주요 자본관리지표로 부채 비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표상의 금액을 기준으로 계산합니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
부 채 총 계 (A)	541,088,884	331,008,677
자 본 총 계 (B)	260,605,404	190,639,697
현금및현금성자산 (C)	170,871,605	113,373,631
차 입 금 (D)	451,041,747	223,831,780
부 채 비 율 (A/B)(%)	207.63%	173.63%
순차입금비율 (D-C)/B(%)	107.51%	57.94%

마. 공정가치 측정

연결회사는 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- 수준 1은 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 수준 2는 직접적 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 수준 3은 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 상기 서열체계에 따른 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

< 당 기 말 >

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금 융 자 산				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	4,783,394	4,783,394
금융부채				
전환사채	-	-	47,871,523	47,871,523
전환우선주	-	-	54,931,248	54,931,248

< 전 기 말 >

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금 융 자 산				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-
파생상품자산			6,965,117	6,965,117
금융부채				
파생상품부채	-	-	17,882,448	17,882,448
전환우선주			40,833,585	40,833,585

수준 1, 2 및 3 간의 중요한 이동내역은 없습니다

(2) 당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

< 당 기 말 >

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	당기손익	취득/발행	처분/행사 및 상환	기말금액
금 융 자 산					
당기손익-공정가치측정금융자산	6,965,117	3,265,577	900,000	(6,347,300)	4,783,394
금융부채					
당기손익-공정가치측정금융부채	17,882,448	3,512,269	-	(21,394,717)	-
전환사채	-	7,878,148	39,993,375	-	47,871,523
전환우선주	40,833,585	36,957,376	39,993,375	(62,853,088)	54,931,248

< 전 기 말 >

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	당기손익	취득/발행	처분/행사 및 상환	기말금액
금 융 자 산					
당기손익-공정가치측정금융자산	302,372	6,662,745	-	-	6,965,117
금융부채					
당기손익-공정가치측정금융부채	1,708,708	3,409,767	14,367,500	(1,603,527)	17,882,448
전환우선주	-	4,846,683	35,986,902	-	40,833,585

(3) 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구 분	내역	공정가치	수준	가치평가기법	주요 투입변수	투입변수 값
파생상품자산	전환우선주 이해관계인의 매수권	2,012,003	수준3	위험조정할인율 모형 (Tsiveriotis Fernandes and Hull)	기초주가 변동성 위험조정할인율 무위험이자율 측정기간	65.66% 6.212% 1.168% 23회
파생상품자산	전환사채 이해관계인의 매수권	1,792,041	수준3	위험조정할인율 모형 (Tsiveriotis Fernandes and Hull)	기초주가 변동성 무위험이자율 변 동성 신용위험이자율 무위험이자율 측정기간	56.06% 8.9024% 6.69% 1.528% 19회
파생상품자산	전환우선주 이해관계인의 매수권	717	수준3	이자율평가모형 (Hull-white Model)	기초주가 변동성 무위험이자율 변 동성 신용위험이자율 무위험이자율 측정기간	56.06% 8.9024% 6.69% 1.528% 25회
전환사채	복합금융상품	47,871,523	수준3	위험조정할인율 모형 (Tsiveriotis Fernandes and Hull)	기초주가 변동성 신용위험이자율 무위험이자율	56.06% 18.026% 1.528%
전환우선주 부채	복합금융상품	16,431,248	수준3	위험조정할인율 모형 (Tsiveriotis Fernandes and Hull)	기초자산 가격 기초자산 변동성 무위험이자율 위험조정할인율 행사가격 측정기간	50,800원 65.66% 1.168% 6.212% 18.500원 47회
전환우선주 부채	복합금융상품	38,500,000	수준3	위험조정할인율 모형 (Tsiveriotis Fernandes and Hull)	기초주가 변동성 신용위험이자율 무위험이자율	56.06% 18.026% 1.528%

(4) 당기말 공정가치로 후속측정하는 것이 원칙인 금융자산이나 금융부채 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 공정가치 정보를 공시하지 않은 금융자산의 내역 및 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

범주	내역	금액
당기손익-공정가치측정금융자산	비상장주식	78,633

비상장주식은 공정가치 측정에 필요한 신뢰성있는 재무정보를 입수하기 어렵거나 입수하였더라도 공정가치측정치에의 범위가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률을 신뢰성 있게 평가할 수 없기 때문에 원가로 측정하였습니다.

4. 영업부문 정보

(1) 연결회사는 재화와 용역의 종류별로 사업부문을 구분하고 있으며, 각 세부 부문별로 수익을 창출하는 재화와 용역 및 주요고객의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	주요재화 및 용역	주요고객
반도체 부문	Bumping & Package	삼성전자 등
2차전지 부문	리드탭	LG화학 등
전자재료 부문	Developer 등	엘지디스플레이 등
기 타	LED, 기능성 유리	-

(2) 부문별 현황

가. 당기와 전기 중 사업부문별 매출액 및 영업이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	반도체		2차전지		전자재료		기 타		합 계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
매 출 액	280,837	296,959	11,853	7,626	50,700	51,400	170	332	343,560	356,317
영업이익(손실)	(5,998)	59,169	1,681	704	1,115	1,835	(365)	(117)	(3,567)	61,591

상기금액에는 중단영업 손익으로 분류된 매출액 및 영업이익이 포함되어 있습니다.

나. 당기말과 전기말 현재 사업부문별 자산 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	반도체		2차전지		전자재료		기 타		합 계	
	당 기 말	전 기 말	당 기 말	전 기 말	당 기 말	전 기 말	당 기 말	전 기 말	당 기 말	전 기 말
총 자 산	763,387	483,416	9,041	7,205	27,471	28,750	1,795	2,277	801,694	521,648

다. 당기와 전기 중 지역별 영업현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
국 내	278,803	310,443
일 본	4,983	6,255
미 국	38,598	32,371
대 만	219	1,365
기 타	20,957	5,883
합 계	343,560	356,317

5. 범주별 금융자산

가. 당기말과 전기말 현재 금융자산의 분류내역은 다음과 같습니다.

<당 기 말 >

(단위 : 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정금 융자산	당기손익-공정 가치측정금융자 산	합 계
유동금융자산				
현금및현금성자산	170,871,605	-	-	170,871,605
기타유동금융자산	-	-	-	-
매출채권 및 기타수취채권	48,177,944	-	-	48,177,944
비유동금융자산				
장기투자증권	-	-	78,633	78,633
만기보유증권	-	-	900,000	900,000
파생상품자산	-	-	3,804,760	3,804,760
기타비유동금융자산	502,875	-	-	502,875
장기매출채권및기타수취채권	5,355,124	-	-	5,355,124
합 계	224,907,548	-	4,783,393	229,690,941

< 전 기 말 >

(단위 : 천원)

금융자산	상각후원가측 정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정금 융자산	당기손익-공정 가치측정금융자 산	합 계
유동금융자산				
현금 및 현금성자산	113,373,631	-	-	113,373,631
기타유동금융자산	5,000,000	-	-	5,000,000
매출채권 및 기타수취채권	57,363,848	-	-	57,363,848
비유동금융자산				
장기투자증권	-	-	302,372	302,372
파생상품자산	-	-	6,662,745	6,662,745

기타비유동금융자산	416,086	-	-	416,086
장기매출채권및기타수취채권	3,012,890	-	-	3,012,890
합 계	179,166,455	-	6,965,117	186,131,572

나. 당기말과 전기말 현재 금융부채의 분류내역은 다음과 같습니다.

<당 기 말 >

(단위 : 천원)

금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	합 계
유동금융부채			
매입채무및 기타유동채무	71,848,061	-	71,848,061
단기차입금	27,372,000	-	27,372,000
파생상품부채	-	-	-
유동성장기부채	23,352,238	-	23,352,238
유동리스부채	4,558,484	-	4,558,484
유동성전환우선주	-	-	-
비유동금융부채			
매입채무및 기타채무	1,126,182	-	1,126,182
장기차입금	218,249,428	-	218,249,428
전환사채	61,280,562	-	61,280,562
전환상환우선주	-	5,879,386	5,879,386
전환우선주	-	54,931,248	54,931,248
비유동리스부채	5,515,127	-	5,515,127
합 계	413,302,082	60,810,634	474,112,716

< 전 기 말 >

(단위 : 천원)

금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	합 계
유동금융부채			
매입채무및 기타유동채무	60,563,150	-	60,563,150
단기차입금	39,972,000	-	39,972,000
파생상품부채	-	33,400	33,400
유동성장기부채	15,188,000	-	15,188,000
유동리스부채	4,360,488	-	4,360,488
유동성전환우선주	-	239,793	239,793
비유동금융부채			
매입채무및 기타채무	1,054,411	-	1,054,411
장기차입금	100,118,000	-	100,118,000
파생상품부채	-	17,849,048	17,849,048
전환사채	17,014,448	-	17,014,448
전환상환우선주	5,329,723	-	5,329,723
전환우선주	-	40,833,585	40,833,585

비유동리스부채	775,743	-	775,743
합 계	244,375,963	58,955,826	303,331,789

다. 당기와 전기 중 범주별 금융상품의 금융수익 및 금융비용의 인식 내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산/부채	기타포괄손익-공 정가치측정 금융 자산	당기손익-공정가 치측정 금융자산 /부채	합 계
당기손익 :				
이자수익	1,768,077	-	-	1,768,077
파생상품평가이익	-	-	3,839,370	3,839,370
이자비용	(9,351,963)	-	-	(9,351,963)
파생상품평가손실	-	-	(46,819,146)	(46,819,146)
금융자산평가손실	-	-	-	-
전환우선주상환손실	-	-	(1,878,701)	(1,878,701)
사채상환손실	(2,569,951)	-	-	(2,569,951)
기타금융비용	-	-	-	-
매도가능증권손상차손	-	-	(223,739)	(223,739)
합 계	(10,153,837)	-	(45,082,216)	(55,236,053)

<전 기>

(단위 : 천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산/부채	기타포괄손익-공 정가치측정 금융 자산	당기손익-공정가 치측정 금융자산 /부채	합 계
당기손익 :				
이자수익	1,994,421	-	-	1,994,421
파생상품평가이익	-	-	6,734,527	6,734,527
전환상환우선주 상환이익	-	-	395,410	395,410
이자비용	(5,286,233)	-	-	(5,286,233)
파생상품평가손실	-	-	(599,635)	(599,635)
금융자산평가손실	-	-	(1,871,249)	(1,871,249)
전환우선주상환손실	-	-	-	-
사채상환손실	(263,329)	-	-	(263,329)
기타금융비용	-	-	(5,857,348)	(5,857,348)
매도가능증권손상차손	-	-	-	-
합 계	(3,555,141)	-	(1,198,295)	(4,753,436)

6. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용제한 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	당 기 말	전 기 말	사용제한내용
현금 및 현금성자산	102,670	18,843	국책과제 관련예금

7. 기타 금융자산

가. 당기말과 전기말 현재 기타 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말		전 기 말	
	유 동	비 유 동	유 동	비 유 동
금융상품	-	502,875	5,000,000	416,086
당기손익_공정가치측정금융자산	-	4,783,394	-	6,965,117
합 계	-	5,286,269	5,000,000	7,381,203

나. 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말			전 기 말		
	취득원가	손상차손누 계액	장 부 가 액	취득원가	손상차손누 계액	장 부 가 액
비상장주식						
대한설비공제조합	78,633	-	78,633	78,633	-	78,633
Nano Square Co., Ltd.	223,739	(223,739)	-	223,739	-	223,739
신보2020제13차유 동화전 문 유한회사	900,000	-	900,000	-	-	-
기타자산						
파생상품자산	3,804,761	-	3,804,761	6,662,745	-	6,662,745
합 계	5,007,133	(223,739)	4,783,394	6,965,117	-	6,965,117

다. 당기말과 전기말 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
정기예금	502,875	5,000,000
장기적금	-	416,086
합 계	502,875	5,416,086

8. 매출채권 및 기타채권

가. 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말		전 기 말	
	유 동	비 유 동	유 동	비 유 동
매 출 채 권	39,983,446	-	41,092,069	-
계 약 자 산	4,567,982	-	7,437,056	-
대 여 금	74,470	-	36,370	-
미 수 금	2,419,460	-	8,594,534	-
보 증 금	-	5,355,124	-	3,012,890
미 수 수 익	44,586	-	203,819	-
단 기 보 증 금	1,088,000	-	-	-
합 계	48,177,944	5,355,124	57,363,848	3,012,890

나. 매출채권 및 기타채권은 손실충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는 바, 당기말과 전기말 현재 손실충당금 차감전 총액기준에 의한 매출채권 및 기타채권과 관련 손실충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
매출채권및기타채권 총장부금액	77,760,013	97,097,533
대손충당금:		
매출채권	(1,584,168)	(5,905,849)
대여금	(12,659,106)	(21,632,106)
미수금	(3,597,868)	(2,556,929)
미수수익	(6,385,803)	(6,625,911)
손실충당금 합계	(24,226,945)	(36,720,795)
매출채권및기타채권 순장부금액	53,533,068	60,376,738

다. 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초 금 액	(36,720,795)	(15,437,286)
손 상 차 손	(2,832,448)	(675,088)

손 상 차 손 환 입	-	-
제 각	15,326,298	4,776
기타계정 대체(*)	-	(20,613,197)
기 말 금 액	(24,226,945)	(36,720,795)

(*) 네패스리그마 및 네패스엘이디 매각예정부채로 분류된 금액입니다.

라. 당기말과 전기말 현재의 손상되지 아니한 매출채권의 약정회수기일기준연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
180일이내	40,961,283	41,445,848
180일 ~ 365일	1,375	15,974
365일 초과	604,956	5,536,096
합 계	41,567,614	46,997,918

매출채권에 대해 중요한 신용위험의 집중은 없으며 다수의 거래처에 분산되어 있습니다.

9. 재고자산

가. 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말			전 기 말		
	취득원가	평가손실 충당금	장부금액	취득원가	평가손실 충당금	장부금액
상 품	632,904	(129)	632,775	388,608	-	388,608
제 품	1,770,406	(9,398)	1,761,008	1,770,682	-	1,770,682
재 공 품	150,636	(30,911)	119,725	242,057	(52,938)	189,119
원 재 료	8,921,264	(89,197)	8,832,067	10,416,649	-	10,416,649
저 장 품	2,981,224	-	2,981,224	2,342,645	-	2,342,645
미 착 품	-	-	-	63,534	-	63,534
합 계	14,456,434	(129,635)	14,326,799	15,224,175	(52,938)	15,171,237

상기 재고자산과 관련하여 한국수출입은행에 19,500,000천원을 양도담보로 제공하고 있습니다.

나. 당기와 전기 중 재고자산 관련하여 인식한 평가손실 및 기타비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
매 출 원 가 :		
재고자산평가손실(환입)	112,432	(88,034)
기 타 비 용	692,406	314,436
합 계	804,838	226,402

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말		전 기 말	
	유 동	비 유 동	유 동	비 유 동
선 급 금	185,855	-	570,334	-
선 급 비 용	1,632,662	162,415	703,914	-
선 급 법 인 세	23,868	-	494	-
부가세대급금	2,598,646	-	-	-
기 타 유 동 자 산	3,000	-	1,269,864	-
합 계	4,444,031	162,415	2,544,606	-

11. 매각예정자산(부채)와 중단영업

가. 당기 중 매각예정자산 및 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	기초잔액	취 득	대체증감	처분및폐	손상차손	상 각	기말잔액
-----	------	-----	------	------	------	-----	------

					기			
매각예정자산	유형자산	8,130	-	-	(5,026)	-	-	3,104
	처분자산집단 1(*1)	46,106	-	-	(2,759)	-	-	43,347
	처분자산집단 2(*2)	8,081	-	-	(8,081)	-	-	-
	소 계	62,317	-	-	(15,866)	-	-	46,451
매각예정부채	처분자산집단 1(*1)	627,431	-	-	377,698	-	-	1,005,129
	처분자산집단 2(*2)	7,771,204	-	-	(7,771,204)	-	-	-
	소 계	8,398,635	-	-	(7,393,506)	-	-	1,005,129

(*1) 종속회사인 (주)네패스엘이디의 주된 영업활동이 중단되고, 주요설비에 대한 매각 절차가 진행 중임에 따라 해당 자산과 부채를 각각 매각예정자산과 매각예정부채로 계정 분류하였습니다.

(*2) 종속회사인 (주)네패스리그마는 당기에 청산이 완료되어 매각예정자산과 매각예정부채를 제거 하였습니다.

나. 전기 중 매각예정자산 및 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목		기초잔액	취 득	대체증감	처분및폐 기	손상차손	상 각	기말잔액
매각예정자산	유형자산	8,130	-	-	-	-	-	8,130
	처분자산집단 1(*1)	-	-	46,106	-	-	-	46,106
	처분자산집단 2(*2)	9,427	-	(1,346)	-	-	-	8,081
	소 계	17,557	-	44,760	-	-	-	62,317
매각예정부채	처분자산집단 1(*1)	-	-	773,050	-	-	-	773,050
	처분자산집단 2(*2)	7,384,232	-	386,972	-	-	-	7,771,204
	소 계	7,384,232	-	1,014,403	-	-	-	8,398,635

(*1) 종속회사인 (주)네패스엘이디의 주된 영업활동이 중단되고, 주요설비에 대한 매각 절차가 진행 중임에 따라 해당 자산과 부채를 각각 매각예정자산과 매각예정부채로 계정 분류하였습니다.

(*2) 종속회사인 (주)네패스리그마의 주된 영업활동이 중단되고, 주요설비에 대한 매각 절차가 진행 중임에 따라 해당 자산과 부채를 각각 매각예정자산과 매각예정부채로 계정 분류하였습니다.

다. 매각예정 처분집단 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말		전 기 말	
	처분자산집단1	처분자산집단2	처분자산집단1	처분자산집단2

처 분 자 산 집 단 내 자 산				
유 동 자 산	21,263	-	21,216	5,384
재 고 자 산	9,420	-	9,420	-
유 형 자 산	759	-	879	-
기타비유동자산	11,905	-	14,591	2,697
합 계	43,347	-	46,106	8,081
처 분 자 산 집 단 내 부 채				
매입채무 및 기타채무	1,005,129	-	627,431	7,771,204
기타유동부채	-	-	-	-
합 계	1,005,129	-	627,431	7,771,204

라. 당기와 전기 중 중단영업으로부터의 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
	처분자산집단1	처분자산집단2	처분자산집단1	처분자산집단2
매 출 액	-	-	648,322	-
매 출 원 가	-	-	547,022	-
판 매 비 와 관 리 비	8,675	-	127,602	1,355
기 타 수 익 / 비 용	(371,782)	-	(768,819)	(386,963)
중단영업 처분이 익	-	-	-	-
세전 중단영업손 익	(380,457)	-	(795,121)	(388,318)
법 인 세 비 용	-	-	-	-
세후 중단영업손 익	(380,457)	-	(795,121)	(388,318)

마. 당기와 전기 중 중단영업으로부터의 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
영 업 현금 흐름	797	91,695
투 자 현금 흐름	-	3,266
재 무 현금 흐름	-	(138,294)
총 현금 흐름	797	(43,333)

12. 관계기업 투자주식

가. 당기말과 전기말 현재 관계기업 투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	구 분	당 기 말		전 기 말	
		소유 지분율	장부가액	소유 지분율	장부가액
관계회사	이리도스(주)(*1)	50.00%	9,130,899	50.00%	9,112,215
	Nepes Airtech(*2)	100.00%	749,581	100.00%	702,664
	Deca Technologies Inc.(*3)	10.00%	5,091,149	-	-
	Jiangsu nepes Semiconductor Co., Ltd(*4)	40.14%	3,313,951	40.14%	5,208,717
	(주)에이엘텍	29.00%	161,273	29.00%	111,198
합 계			18,446,853		15,134,794

(*1) Joint Venture로 지분법 적용함

(*2) 청산절차가 진행중이어서 종속회사로 분류하지 아니함

(*3) 이사선임권을 보유하고 있어 관계회사로 분류함.

(*4) Joint Venture 계약서의 변경 등으로 이사회 구성 및 의사결정 구조변경 등 동 사에 대한 실질 지배력을 상실한 것으로 판단되어 종속회사에서 제외함.

나. 종목별 지분법 평가내역

(단위 : 천원)

구 분	당 기				전 기			
	기초평 가액	지분법 손익	기타증 감	기말평 가액	기초평 가액	지분법 손익	기타증 감	기말평 가액
이리도스(주)	9,112,215	18,684	-	9,130,899	9,318,262	(206,047)	-	9,112,215
Nepes Airtech	702,664	42,725	4,192	749,581	633,406	58,649	10,609	702,664
Deca Technologies Inc.	-	(667,907)	5,759,056	5,091,149	-	-	-	-
Jiangsu nepes	5,208,717	(1,998,717)	103,603	3,313,903	14,132,437	(9,360,437)	437,233	5,208,717

Semiconductor Co., Ltd	17	368)	2	51	435	956)	8	17
(주)에이엘텍	111,198	50,075	-	161,273	62,868	48,330	-	111,198
합 계	15,134,794	(2,554,791)	5,866,850	18,446,853	24,146,971	(9,460,024)	447,847	15,134,794

다. 종목별 요약재무정보

< 당 기 >

(단위 : 천원)

구 분	자 산	부채	자 본	매출액	당기순손익
이리도스(주)	22,801,349	1,337,743	21,463,606	12,377,165	75,346
Nepes Airtech	1,443,129	693,548	749,581	84,455	42,725
Deca Technologies Inc.	19,409,251	773,564	18,635,687	2,430,979	(6,679,071)
Jiangsu nepes Semiconductor Co., Ltd	54,526,758	40,438,822	14,087,936	15,898,396	(7,221,164)
(주)에이엘텍	791,332	235,217	556,115	1,477,450	172,672

< 전 기 >

(단위 : 천원)

구 분	자 산	부채	자 본	매출액	전기순손익
이리도스(주)	22,563,079	1,174,820	21,388,259	12,329,208	(446,027)
Nepes Airtech	1,335,158	632,494	702,664	132,709	58,649
Jiangsu nepes Semiconductor Co., Ltd	55,220,018	34,231,071	20,988,947	12,209,022	(25,848,913)
(주)에이엘텍	682,758	299,315	383,443	1,720,857	166,655

13. 유형자산

가. 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 천원)

구 분	토 지	건물/구축 물	기계장치	차량운반구	기타의유형 자산	건설중인자 산	합계
기 초	6,888,434	46,552,853	196,273,498	118,623	1,347,339	23,689,271	274,870,018
취득 및 자본적지 출	1,866,779	40,736,545	184,272,502	142,243	6,218,125	63,792,800	297,028,994
국고보조금	-	-	(13,245,285)	-	(28,391)	-	(13,273,676)
처분 및 폐기	-	-	(513,635)	-	(1,274)	(302,074)	(816,983)
감가상각비	-	(2,762,875)	(59,652,642)	(83,588)	(1,188,867)	-	(63,687,972)
대 체 증 감	1,867,347	11,177,800	19,782,781	31,500	264,945	(34,230,873)	(1,106,500)
물적분할으로 인한 변동	-	-	-	-	-	3,329,421	3,329,421
기 타	-	(186,291)	657,772	(10,148)	(107,921)	(1,033,832)	(680,420)
기 말	10,622,560	95,518,032	327,574,991	198,630	6,503,956	55,244,713	495,662,882

나. 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

<전 기>

(단위 : 천원)

구 분	토 지	건물/구축물	기계장치	차량운반구	기타의유형 자산	건설중인자 산	합계
기 초	6,888,434	47,424,259	77,609,543	166,457	1,749,409	12,785,653	146,623,755
취득 및 자본적 지출	-	324,133	1,831,384	27,997	97,930	170,745,728	173,027,172
국고보조금	-	-	(806,820)	-	-	463,467	(343,353)
처분 및 폐기	-	-	(105,553)	(17,080)	(7,440)	-	(130,073)
감가상각비	-	(1,719,439)	(36,692,117)	(58,762)	(793,044)	-	(39,263,362)
대 체 증 감	-	523,900	156,644,339	-	301,900	(160,305,577)	(2,835,438)
매각예정자산(*)	-	-	(490)	-	(1,416)	-	(1,906)
기 타	-	-	(2,206,788)	11	-	-	(2,206,777)
기 말	6,888,434	46,552,853	196,273,49	118,623	1,347,339	23,689,271	274,870,01

			8				8
--	--	--	---	--	--	--	---

(*) 네패스 엘이디의 유형자산을 매각예정자산으로 재분류 하였습니다.

다. 당기와 전기 중 계정과목별 유형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	58,452,250	33,928,336
판매비와관리비	1,036,369	2,487,438
연구개발비	4,122,355	654,163
영업외비용	76,998	1,213,843
타계정대체	-	979,582
합 계	63,687,972	39,263,362

라. 보유토지 등의 공시지가 현황

연결회사가 보유하고 있는 토지에 대한 공시지가 및 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정명	보유토지	면 적 (㎡)	당 기 말		전 기 말	
			장부가액	공시지가	장부가액	공시지가
유형자산	충북 음성군	17,302.00	806,580	1,828,782	806,580	1,813,254
	충북 청원구	32,372.00	4,361,219	7,599,751	4,361,219	7,569,628
	충북 괴산군	13,138.00	1,100,035	1,753,372	1,100,035	1,692,287
	경북 칠곡군	5,997.00	620,600	1,698,350	620,600	1,653,373
	충북 괴산군	32,270.30	3,734,126	590,546	-	-
	합 계	101,079.30	10,622,560	13,470,801	6,888,434	12,728,542
투자부동산	충북 음성군	0.00	-	-	169,984	296,176
	서울 서초구	74.00	813,151	619,538	813,151	590,443
	합 계	74.00	813,151	619,538	983,135	886,619

마. 보험가입

당기말 현재 연결회사가 가입하고 있는 보험의 종류, 보험금액 및 보험에 가입된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보험의 종류	부보자산	보험금액	보험료	보험기간	보험회사
재산종합보험	건 물	63,412,440	11,361	2020.9.29 ~ 2021.9.29	메리츠화재보 험
재산종합보험	기계장치 등	356,758,265	65,772		
재산종합보험	기타의유형자산 등	51,896,417	9,232		
재산종합보험	토지,건물등	123,573,861	22,077	2020.11.25~ 2021.11.25	
합 계		595,640,983	108,442		

연결회사는 상기 보험이외에 산업재해보상보험, 자동차종합보험, 국민건강보험 및 고용보험 등에 가입하고 있습니다.

바. 담 보

당기말 현재 연결회사의 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 엔, 천원)

담보제공자산	장부금액	설정금액	설정권자	내 용
공장토지(음성)	806,580	JPY 490,000,000 2,000,000	한국산업은행	장/단기 차입금 담 보
공장건물(음성)	2,974,382			
기계장치(음성)	3,017,271			
공장토지(왜관)	620,600	JPY 490,000,000	한국산업은행	장/단기 차입금 담 보
공장건물(왜관)	1,363,787			
공장토지(오창1.2)	4,361,219	JPY 5,000,000,000 22,000,000 35,000,000	한국산업은행	장/단기 차입금 담 보
공장건물(오창1.2)	34,788,168			
기계장치(오창1.2)	48,766,954			
기계장치(아크)	48,385,331	129,433,390	한국산업은행	장/단기 차입금 담 보
기계장치(아크)	35,803,927	41,841,793	하나은행	장/단기 차입금 담 보
건물(라웨)	46,849,133	117,000,000	한국산업은행	장/단기 차입금 담 보
토지(라웨)	3,734,125		한국산업은행	장/단기 차입금 담 보
기계장치(라웨)	43,244,886		한국산업은행	장/단기 차입금 담 보
건설중인자산(라웨)	13,396,563		한국산업은행	장/단기 차입금 담 보
기계장치(야하드)	2,297,548	3,074,000	한국산업은행	단기차입금
합 계	290,410,474			

14. 사용권자산

가. 당기 중 사용권자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	기초잔액	취 득	기타증감	처분 및 폐기	감가상각비	환율차이	기말잔액
건 물	1,352,035	14,135,057	-	(719,834)	(3,422,500)	(721,192)	10,623,566
기계장치	4,026,298	2,229,594	(1,906,685)	(1,201,868)	(1,943,692)	-	1,203,647
차량운반수구	255,495	124,964	-	(49,681)	(181,161)	-	149,617
기타의유형자산	211,839	-	-	-	(57,774)	-	154,065
합 계	5,845,667	16,489,615	(1,906,685)	(1,971,383)	(5,605,127)	(721,192)	12,130,895

나. 당기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기초장부가액	취득	해지	이자비용	리스료지급	환율차이	기말장부가액
리스부채	5,136,231	16,401,869	(1,992,425)	282,041	(9,222,012)	(532,093)	10,073,611

다. 당기 중 현재가치할인차금(보증금)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기초장부가액	취득	해지	이자수익	기말장부가액
현재가치할인차금 (보증금)	91,932	87,746	(54,907)	(79,356)	45,415

라. 당기 중 리스료의 총 현금유출내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	당 기
리스부채에서 발생한 현금유출	9,222,012
단기리스 관련 비용	909,370
총현금유출액	10,131,382

마. 당기말 현재 리스부채의 만기별 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	1년미만	1년이상 5년미만	5년이상	합계
리스부채	4,558,484	5,482,002	33,125	10,073,611

15. 투자부동산

가. 당기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	기초잔액	처분및폐기	감가상각비	기말잔액
토지	983,135	(169,984)	-	813,151
건물	150,274	-	(11,053)	139,221
합계	1,133,409	(169,984)	(11,053)	952,372

나. 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	기초잔액	처분및폐기	감가상각비	기말잔액
토지	983,135	-	-	983,135
건물	161,326	-	(11,052)	150,274
합계	1,144,461	-	(11,052)	1,133,409

다. 동 투자부동산 관련 임대수익 및 임대비용은 없습니다.

16. 무형자산

가. 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	기초잔액	취득	대체증감	처분및 폐기	손상차 손 (환입)	상각	국고보조 금	기타	기말잔액
시설이용권	1,811,626	-	-	(368,000)	25,963	-	-	-	1,469,589
영업권	-	12,673	-	-	-	-	-	(1,023)	11,650
산업재산권	475,072	21,449	54,062	(8,564)	-	(90,830)	-	-	451,189
소프트웨어	2,802,577	3,938,406	1,106,501	-	-	(1,230,002)	(72,488)	(30,387)	6,514,607
라이선스	10,097,705	111,700	-	-	-	(1,212,683)	(10,000)	-	8,986,722
합계	15,186,980	4,084,228	1,160,563	(376,564)	25,963	(2,533,515)	(82,488)	(31,410)	17,433,757

나. 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	기초잔액	취득	대체증감	처분및 폐기	손상차 손 (환입)	상각	국고보조 금	매각예정자 산(*)	기말잔 액
시설이용권	1,723,126	-	-	-	88,500	-	-	-	1,811,626
산업재산권	413,423	-	206,227	-	-	(97,626)	(26,859)	(20,093)	475,072
소프트웨어	488,191	102,093	2,735,438	-	-	(456,745)	(66,397)	(3)	2,802,577
라이선스	1,324,151	8,928,750	311,700	-	-	(466,896)	-	-	10,097,705
합계	3,948,891	9,030,843	3,253,365	-	88,500	(1,021,267)	(93,256)	(20,096)	15,186,980

(*) 네패스 엘이디 무형자산에 대한 부분을 매각예정자산으로 재분류 하였습니다.

다. 당기와 전기 중 계정과목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
----	----	----

매출원가	519,868	190,822
판매비와관리비	825,546	409,085
연구개발비	1,188,101	421,360
타계정대체	-	594
합 계	2,533,515	1,021,267

17. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말		전 기 말	
	유 동	비 유 동	유 동	비 유 동
매 입 채 무	17,745,049	-	15,124,180	-
미 지 급 금	49,074,093	-	42,686,430	-
미 지 급 비 용	5,020,213	691,586	2,743,834	619,815
예 수 보 증 금	8,706	434,596	8,706	434,596
합 계	71,848,061	1,126,182	60,563,150	1,054,411

18. 차입금

가. 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차입처	차입금 종류	연이자율	당 기 말	전 기 말
원화차입금	한국산업은행	운영자금	1.79%	-	2,000,000
원화차입금	KEB하나은행	운영자금	3.01%	-	20,000,000
원화차입금	국민은행	운영자금	2.79%	-	5,000,000
원화차입금	한국산업은행	운영자금	1.91%	2,400,000	-
원화차입금	우리은행	운전자금	2.29%	10,000,000	-
원화차입금	한국산업은행	운영자금	1.21%	2,000,000	-
원화차입금	한국산업은행	운영자금	4.91%	7,972,000	7,972,000
원화차입금	한국산업은행	시설자금	0.93%	5,000,000	5,000,000
합 계				27,372,000	39,972,000

나. 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차 입 처	유 형	연이자율	당 기 말		전 기 말	
				유 동	비 유 동	유 동	비 유 동
원 화 차 입 금	한국산업은행	시설자금	2.43%	-	-	875,000	6,125,000
	한국수출입은행	해외투자자금	3.26%	-	-	-	23,156,000
	KEB하나은행	운영자금	3.23%	-	-	4,000,000	8,000,000
	KEB하나은행	운영자금	3.26%	-	-	-	8,000,000
	한국산업은행	운영자금	3.62%	-	-	2,400,000	-
	한국산업은행	운영자금	2.60%	-	-	-	15,000,000
	한국산업은행	운영자금	1.88%	-	15,000,000	-	-
	한국산업은행	운영자금	2.68%	1,875,000	-	2,500,000	1,875,000
	한국산업은행	운영자금	2.60%	4,500,000	-	-	4,500,000
	한국산업은행	운영자금	1.90%	-	15,000,000	-	-
	한국산업은행	시설자금	2.35%	-	20,000,000	-	20,000,000
	엘지디스플레이(주)	상생협력자금	0.00%	1,000,000	166,667	913,000	1,087,000
	한국산업은행	시설자금	1.43%	3,375,000	-	1,125,000	6,750,000
	하나은행	시설자금	2.28%	-	20,000,000		
	한국산업은행	시설자금	2.23%	3,743,666	5,256,333	3,375,000	5,625,000
	한국산업은행	시설자금	1.50%	-	5,000,000	-	-
	한국산업은행	시설자금	1.50%	-	5,000,000		
	한국산업은행	시설자금	1.50%	-	5,000,000		
	한국산업은행	시설자금	1.50%	-	40,000,000		
	한국산업은행	해외투자자금	3.26%	3,108,572	18,651,428	-	-

	한국산업은행	시설자금	1.50%	-	47,800,000	-	-
	KEB하나은행	시설자금	2.43%	1,750,000	4,375,000	-	-
	KEB하나은행	시설자금	2.35%	-	5,000,000	-	-
	한국수출입은행	운전자금	3.23%	4,000,000	4,000,000	-	-
	한국산업은행	운전자금	3.26%	-	8,000,000	-	-
합 계				23,352,238	218,249,428	15,188,000	100,118,000

다. 당기말 현재 연결회사의 장기차입금(유동성장기차입금 포함)의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

연 도 별	금 액
2022년	23,352,238
2023년	79,586,649
2024년	59,304,143

2025년	79,358,636
2026 년 이후	—
합 계	241,601,666

19. 사채

가. 보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	발행일	만기상환일	연이자율(%)	금 액	
				당반기말	전기말
신보2020제13차유 동화전문 유한회사	2020년 08월 20일	2023년08월 20일	2.16%	50,000,000	-
사채할인발행차금				(96,727)	-
계				49,903,273	-
차감: 유동성사채				-	-
비유동성사채				49,903,273	-

20. 전환사채

가. 전환사채 내역

(단위 : 천원)

구 분	발 행 일	만 기 일	연이자율	당 기 말	전 기 말
전환사채(*1)	2019.07.05	2024.07.05	1.00%	20,000,000	30,000,000
전환사채(*2)	2020.03.19	2027.03.18	1.00%	47,871,524	-
사채상환할증금				4,419,291	6,628,937
전환권조정				(11,009,011)	(19,612,277)
사채할인발행차금				(1,242)	(2,212)
장부가액				61,280,562	17,014,448

(*1) 네패스아크에서 발행한 전환사채입니다.

(*2) 네패스라웨에서 발행한 전환사채입니다.

나. 전환사채 세부 조건

구분	내용			
발행자	주식회사 네패스 아크	주식회사 네패스 라웨		
발행일	2019년07월05일	2020년03월18일		
인수자	하나반도체신기술투자조합	비엔더블류 기술혁신사모투자합자회사	아이비케이비엔더블유 기술금융2018 사모투자 합작회사	케이디비중소중견메자닌 사모투자합자회사
발행총액	20,000,000천원	10,000,000천원	15,000,000천원	15,000,000천원
액면이자율	1%	1%		
이자지급방법	년4회(분기별 일회 정산)	년4회(분기별 일회 정산)		
만기보장이율	5%	5%		
전환기간	2019년8월5일 ~2024년7월4일	2020년3월18일~2027년3월18일		
전환가격	19,166원	20,000원		
전환가능수량	사채원금/조정된 전환일 당시의 전환가격	사채원금/조정과 전환일 당시의 전환가격		
전환대상	(주)네패스아크 기명식 보통주	(주)네패스라웨 기명식 보통주		
전환조건의 조정	전환가격 하회 발행 및 유상증자, IPO 공모가 70% 기준금액이 전환가격 하회	전환가격 하회 발행 및 유상증자, IOP 공모가 70% 기준금액이 전환가격 하회		
투자자 조기상환기간	2022년7월5일 ~2024년7월4일	2023년8월18일~2027년3월18일		
투자자 조기상환가액	조기상환수익률 5% 가산한 금액	조기상환수익률 5% 가산한 금액		
이해관계인 조기상환기간	-	2021년 3월18일 ~2023년 3월18일		
이해관계인 조기상환가액	-	발생가액의 20% 범위 내 조기상환수익률 5% 가산한 금액		

전환사채의 투자자는 관련 투자계약서 상 기한이익의 상실 규정의 각 호 사항이 연결회사의 고의 또는 중과실에 의해 발생한 경우에는 연결회사에게 청구할 수 있으며, 상환원리금은 기한이익 상실 당시 잔존 전환사채 인수금액에 납입기일부터 만기일까지의 보장수익률에 의한 금원과 연복리 8%에 의한 금원 중 큰 금액을 합한 금액으로 합니다.

21. 전환상환우선주

가. 보고기간 종료일 현재 전환상환우선주 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	발 행 일	만 기 일	연이자율	당 기 말		전 기 말	
				유동	비유동	유동	비유동
제1회 전환상환 우선주	2010. 11. 01	2020.10.3 1	8.00%	-	2,350,000	-	2,350,000
제4회 전환상환 우선주	2013. 06. 18	2023.06.1 7	7.00%	-	797,478	-	797,478
제1회 전환상환 우선주	2017. 04. 04	2022.03.0 4	2.00%	-	-	298,500	-
사 채 상 환 할 증 금				-	3,044,138	27,165	3,044,138
사 채 할 인 차 금				-	(2,206)	(802)	(3,422)
전 환 권 조 정				-	(310,024)	(85,070)	(858,471)
가 감 잔 액				-	5,879,386	239,793	5,329,723

나. 보고기간 종료일 현재 전환상환우선주 세부 조건은 다음과 같습니다.

구 분	제1회 전환상환우선주	제4회 전환상환우선주
발 행 인	네패스야하드	
발 행 일	2010. 11. 01	2013. 06. 18
투 자 자	NHN인베스트외 3	네패스이앤씨
발행주식수	의결권 있는 전환상환 우선주	
	150,000 주	144,996주
발 행 가 액	1주당 4,000 원	1주당 5,500원
최저 배당율	주당액면가액의 연1%	
배당의 성격	누적적, 참가적	
전환청구기간	발행일로 부터 10년이 경과한 날까지 언제든지 전환 가능함	
전 환 가 액	발행가액으로 하되 주식의 분할, 주식배당 등의 사유 발생시 조정될 수있음	
전환 주식수	최초 발행가액을 전환가액으로 나눈 수	
상환청구기간	발행일로 부터 3년이 경과한 날로 부터 상환청구 가능	
상 환 가 액	발행가액과 상환일까지 연복리 8%	발행가액과 상환일까지 연복리 7%

22. 전환우선주

가. 보고기간 종료일 현재 전환우선주 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	발 행 일	만 기 일	당 기 말	전 기 말
전환우선주	2019.07.05	2024.07.05	-	34,224,295
전환우선주	2019.11.19	2024.11.19	16,431,248	6,609,290
전환우선주	2020.03.18	2027.03.18	38,500,000	-
합 계			54,931,248	40,833,585

나. 보고기간 종료일 현재 전환우선주 세부 조건은 다음과 같습니다.

구 분	전환우선주			
발행자	주식회사 네패스아크	주식회사 네패스라웨		
발 행 일	2019.11.19	2020-03-18	2020-03-18	2020-03-18
인수자	아드반테스트코리아	비엔더블류 기술혁신 사모투자합자회사	아이비케이비엔더블류 기술금융2018 사모투자 합작회사	케이디비중소중견메자닌 사모투자합자회사
발 행 가 액	1주당 19,166원	1주당 20,000원	1주당 20,000원	1주당 20,000원
액면가액	500원	500원	500원	500원
인주주식수	313,054주	500,000주	750,000주	750,000주
투자금액총액	5,999,993천원	10,000,000천원	15,000,000천원	15,000,000천원
존속기간	발행일로부터 5년	발행일로부터 7년	발행일로부터 7년	발행일로부터 7년
배당의무	매년 액면가액(500원) 기준 5% 우선배당, 이후 초과분에 대해서는 보통주와 동일한 배당률로 배당	매년 액면가액(500원) 기준 5% 우선배당,이후 초과분에 대해서는 보통주와 동일한 배당률로 배당		
배당의 성격	누적적, 참가적	누적적, 참가적		
보통주전환기간	발행 후 1개월이 경과하는 날로부터 만기일의 전일까지	발행 후 1개월이 경과하는 날로부터 만기일의 전일까지		
전환조건	본건 우선주 1주당 보통주 1주로 전환	본건 우선주 1주당 보통주 1주로 전환		
전환조건의 조정	전환가격을 하회하는 주식발행가격 또는 전환가격으로 유상증자를 하거나 특수사채를 발행하는 경우 우선주의 전환가액도 하향조정, IPO공모단가의 70% 해당하는 금액이 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우	전환가격을 하회하는 주식발행가격 또는 전환가격으로 유상증자를 하거나 특수사채를 발행하는 경우 우선주의 전환가액도 하향조정, IOP공모단가의 70% 해당하는 금액이 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우		

이해관계인의 지 분매수권 행사가 능기간	우선주의 발행일로 부터 1년이 경과한 날로부터 2년이 되 는 날까지	우선주의 발행일로부터 1년이 경과한 날로부터 2년이 되는 날까지
이해관계인의 지 분매수권 상환가 액	발행가액과 상환해 야 할 날까지 연 5 %를 적용하여 산출 한 이자금액의 합계 액으로 우선주식의 20% 범위 내 (단, 기지급된 배당 금이 있을 경우 이 자금액을 한도로 차 감)	발행가액과 상환해야 할 날까지 연 5 %를 적용하여 산출한 이 자금액의 합계액 으로 우선주식의 20% 범위 내 (단, 기지급 된 배당금이 있을 경우 이자금액을 한도로 차감)

전환우선주의 투자자는 관련 투자계약서 상 주식매수청구권 규정의 각 호에 해당하는 경우가 연결 회사의 고의 또는 중과실로 인하여 발생하는 경우 또는 연결회사가 기업공개 요건을 사실상 충족하고 있음에도 불구하고 특별한 이유 없이 기업공개에 필요한 절차를 이행하지 않는 경우 기업공개를 서면으로 요구할 수 있으며, 연결회사는 서면 요구를 받고 2개월 이내에 기업공개를 위한 주간사 선정 등의 구체적인 절차를 이행하지 아니하면 투자자는 본건 지분의 전부 또는 일부를 다음 중 높은 금액으로 연결회사에게 매수할 것을 청구 할 수 있습니다.

- 발행가액과 발행가액에 연복리 8% 이율에 의한 가액의 합계액에 대상 주식의 수를 곱한 금액
- 주식매수청구 통지 수령일 현재 대상주식의 공정가치

23. 파생상품

당기말과 전기말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말		전 기 말	
	유동	비유동	유동	비유동
파생상품부채(*1)	-	-	33,400	17,849,048
파생상품자산(*2))	-	3,804,760	-	6,662,745

(*1)연결회사는 주가하락에 의한 리픽싱(Refixing)조건이 있는 전환사채 및 전환상환우선주의 전환 권대가 등은 공정가액으로 평가하여 파생상품으로 인식하고 있습니다.

(*2) 네패스 아크와 네패스 라웨에서 발행한 전환사채 및 전환우선주에 대하여 당사가 보유하고 있는 매수권(콜옵션)을 공정가치로 평가하여 파생상품자산으로 인식하였습니다.

24. 총당부채

당기말과 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말		전 기 말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타 총당부채	196,540	-	-	-
합 계	196,540	-	-	-

25. 기타 부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말		전 기 말	
	유 동	비 유 동	유 동	비 유 동
선 수 금	1,088,986	-	970,517	-
미지급 배당금	12,774	-	12,774	-
예 수 금	1,677,027	638,100	1,505,855	225,449
선 수 수 익	-	-	93,459	-
정부보조금관련부채	102,670	-	18,843	-
기타의비유동부채	-	-	-	40,030
합 계	2,881,457	638,100	2,601,448	265,479

26. 확정급여부채

가. 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같이 산정되었습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
확정급여채무의 현재가치	27,390,343	23,479,954
사외적립자산의 공정가치	(17,120,744)	(14,886,095)
확 정 급 여 부 채	10,269,599	8,593,859

나. 당기와 전기의 확정급여부채와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	4,922,005	3,910,382
이 자 비 용	444,364	454,566
사외적립자산의 기대수익	(317,247)	(287,170)
당기손익에 인식된 총 비용	5,049,122	4,077,778

다. 당기와 전기의 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 퇴직급여채무	23,479,954	20,388,765
당 기 근 무 원 가	4,922,005	3,910,382
이 자 원 가	405,222	454,566
보험수리적 손 실	657,787	819,803
퇴직 급여 지급액	(3,175,002)	(2,092,613)
관 계 사 전 입 액	1,137,374	-
관 계 사 전 출 액	-	-

환율변동효과	(36,997)	-
매각예정부채	-	(949)
기말 퇴직급여채무	27,390,343	23,479,954

라. 당기와 전기의 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초사외적립자산의 공정가치	14,886,095	12,299,950
사외적립자산의 기대수익	317,247	268,105
보험수리적 이익(손실)	(145,949)	(97,408)
사용자의 기여금	3,545,722	3,712,000
퇴직급여 지급액	(1,482,371)	(1,296,552)
기말사외적립자산의 공정가치	17,120,744	14,886,095

마. 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위 : %)

구 분	당 기 말	전 기 말
할 인 율	2.32%	2.32%
사외적립자산의 기대수익률	2.32%	2.32%
미래임금상승률	5.78%	5.78%

바. 당기말과 전기말 현재 주요 가정의 변동에 따라 퇴직급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말		전 기 말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
할 인 율	(1,560,079)	1,782,534	(1,648,839)	1,894,916
급 여 상 승 율	1,753,114	(1,565,614)	1,863,879	(1,654,927)

27. 자본금

가. 당기말과 전기말 현재 연결회사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구 분	당 기 말	전 기 말
발행할 주식의 총수	40,000,000	40,000,000
1주당 금액	500원	500원
발행한 주식의 총수	23,059,202	23,059,202
당분기말 현재 자본금	11,629,601,000	11,629,601,000

2008년 2월에 자기주식 200,000주의 이익소각에 따라 자본금은 발행주식의 액면총액과 일치하지 않습니다.

나. 당기와 전기 중 지배기업의 발행주식수 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구 분	당 기			전 기		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
기초 발행주식수	23,059,202	-	23,059,202	22,972,541	(572,293)	22,400,248
신주 발행	-	-	-	86,661	-	86,661
자기주식 처분	-	-	-	-	572,293	572,293
기말 발행주식수	23,059,202	-	23,059,202	23,059,202	-	23,059,202

28. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
법정적립금 :		
이익준비금	1,797,253	1,173,919
임의적립금 :		
기업합리화적립금	942,000	942,000
재무구조개선적립금	20,000	20,000
미처분이익잉여금		
미처분이익잉여금	37,658,037	93,834,011
합 계	40,417,290	95,969,930

연결회사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기 마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다.

29. 자기주식 및 자기주식처분이익

가. 당기말과 전기말 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
	주 식 수	장부금액	주 식 수	장부금액
기초 자기주식	-	-	(572,293)	(6,903,471)
자기주식의 취득	-	-	-	-
자기주식의 처분	-	-	572,293	6,903,471
기말 자기주식	-	-	-	-

나. 당기말과 전기말 현재 자기주식처분이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
기 초 금 액	13,605,556	5,421,463
기중 변동액:		
자기주식처분이익 (법인세 차감전)	-	10,492,427
차감: 법인세효과 (전기 법인세율: 22.0%)	-	(2,308,334)
자기주식처분이익 (법인세 차감후)	-	8,184,093
기 말 금 액	13,605,556	13,605,556

30. 주당손익

당기와 전기의 주당손익 산출내역은 다음과 같습니다.

가. 당기와 전기의 유통보통주식수의 계산근거

< 당 기 >

구 분	주 식 수			가중치	적 수
	조정전 주식수	무상증자조정	조정후 발행보통주식수		
보 통 주	23,059,202	-	23,059,202	366	8,439,667,932
합 계					8,439,667,932

가중평균 유통보통주식수 : 8,439,667,932주 ÷ 366일 = 23,059,202주

< 전 기 >

구 분	주 식 수			가중치	적 수
	조정전 주식수	무상증자조정	조정후 발행보통주식수		

보 통 주	22,972,541	-	22,972,541	365	8,384,977,465
보 통 주	86,661	-	86,661	320	27,731,520
자기 주식	(25,418)	-	(25,418)	196	(4,981,928)
자기 주식	(40,393)		(40,393)	197	(7,957,421)
자기 주식	(506,482)		(506,482)	241	(122,062,162)
합 계					8,277,707,474

가중평균 유통보통주식수 : 8,277,707,474주 ÷ 365일 = 22,678,651주

나. 기본주당 계속영업순손익과 기본주당 당기순손익

<당 기 >

(단위 : 원)

구 분	보통주 당기순손익	
	주당계속영업순이익	주당순이익
당 기 순 이 익	(48,682,095,016)	(48,824,766,447)
유통보통주식수	23,059,202	23,059,202
기본 주당순손익	(2,111)	(2,117)

< 전 기 >

(단위 : 원)

구 분	보통주 당기순이익	
	주당계속영업순이익	주당순이익
당 기 순 이 익	32,303,454,018	31,859,664,318
유통보통주식수	22,678,651	22,678,651
기본 주당순손익	1,424	1,405

다. 희석증권주식수

< 당 기 >

구 분	주 식 수			가 중 치	적 수
	조정전 주식수	무상증자조정	조정후 발행주 식수		
미전환 전환상환우선주	37,140	-	37,140	279	10,362,060
합 계	37,140	-	37,140		10,362,060

가중평균 유통보통주식수 : 10,362,060주 ÷ 366일 = 28,312주

< 전 기 >

구 분	주 식 수			가 중 치	적 수
	조정전 주식수	무상증자조정	조정후 발행주 식수		
미전환 신주인수권부사채	764,917	-	764,917	170	130,035,890
미전환 전환상환우선주	37,140	-	37,140	365	13,556,100
미전환 전환상환우선주	86,661	-	86,661	45	3,899,745
합 계	888,718	-	888,718		147,491,735

가중평균 유통보통주식수 : 147,491,735주 ÷ 365일 = 404,087주

라. 회석주당 계속영업순손익과 회석주당 당기순손익

< 당 기 >

(단위 : 원)

구 분	회석 당기순이익	
	주당계속영업순이익	주당순이익
보통주 당기순이익	(48,682,095,016)	(48,824,766,447)
전환사채 이자×(1-한계세율)가산	-	-
회 석 당 기 순 이 익	(48,682,095,016)	(48,824,766,447)
가중평균 유통보통주식수+회석증권수	23,059,202	23,059,202
회석주당 순이익	(2,111)	(2,117)

< 전 기 >

(단위 : 원)

구 분	보통주 당기순이익	
	주당계속영업순이익	주당순이익
보통주 당기순이익	32,303,454,018	31,859,664,318
전환사채 이자×(1-한계세율)가산	200,794,827	200,794,827
회 석 당 기 순 이 익	32,504,248,845	32,060,459,145
가중평균 유통보통주식수 + 회석증권수	23,082,738	23,082,738
회석주당 순이익	1,408	1,389

31. 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 자산

가. 고객과의 계약에서 생기는 수익
회사는 수익과 관련해 손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
제 품 매 출 액	48,734,996	51,623,472
용 역 매 출 액	268,024,905	286,381,360
상 품 매 출 액	16,264,234	11,737,316
기 타 매 출 액	10,535,542	6,574,928
합 계	343,559,677	356,317,076

나. 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분
회사는 당기와 전기에 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
수익인식 시점		
한 시점에 인식	20,706,674	15,263,543
기간에 걸쳐 인식	318,711,520	337,449,443
합계	339,418,194	352,712,986

다. 고객과의 계약과 관련된 자산
회사가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
계약자산	4,567,982	7,437,056
손실충당금	-	-
계약자산 합계	4,567,982	7,437,056

32. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
제품 및 재공품의 변동	(6,334,950)	(5,948,375)
원재료 및 부자재의 사용	101,864,235	100,141,348
종업원 급여	60,070,320	50,580,068
감가상각비 및 무형자산상각비	69,892,883	41,709,602
수선유지비/소모품비	24,584,217	21,736,856
외주용역/가공비	41,027,848	38,031,805

운반보관료	3,387,945	2,878,639
전력/수도광열비	11,344,010	7,639,256
지급임차료	1,200,648	1,840,869
기 타	25,055,724	25,182,792
합 계(*)	332,092,880	283,792,860

(*) 손익계산서상의 제품매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

33. 판매관리비

당기와 전기 중 발생한 판매관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급 여	16,746,509	17,244,387
퇴 직 급 여	1,560,992	1,116,719
복 리 후 생 비	2,741,760	1,948,306
여 비 교 통 비	415,883	956,052
지 급 임 차 료	266,674	232,479
접 대 비	256,649	348,424
지 급 수 수 료	3,573,533	3,576,698
운 반 보 관 료	2,378,355	2,395,951
감 가 상 각 비	2,154,964	3,041,510
경 상 연 구 비	28,375,471	13,921,828
대 손 상 각 비	575,981	42,858
기타 판매관리비	4,769,210	7,306,019
합 계	63,815,981	52,131,231

34. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

가. 당기와 전기 중 발생한 기타영업외수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
외 환 차 익	4,805,843	4,242,508
외화환산이익	2,556,575	1,255,411
무형자산손상차손환입액	25,963	88,500
무형자산처분이익	1,957	-
투자자산처분이익	800	-
임 대 료	373,347	1,007,947
유형자산처분이익	916,373	732,370
중단영업처분이익	145,619	-
기타의 기타수익	670,528	460,813
합 계	9,497,005	7,787,549

나. 당기와 전기 중 발생한 기타영업외비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
외 환 차 손	4,641,404	6,946,989
외화환산손실	548,610	257,791
기 부 금	224,680	104,320
유형자산처분손실	305,645	14,114
무형자산처분손실	408,258	-
운휴자산감가상각비	76,998	1,213,843
기타수수료	23,580	-
기타의 대손상각비	2,256,467	632,230
기타의 기타비용	335,470	1,856,720
합 계	8,821,112	11,026,007

35. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
금 융 수 익 :		
- 이 자 수 익	1,768,077	1,994,421
- 파생상품평가이익	3,839,370	6,734,527
- 전환상환우선주 상환이익	-	395,410
금 융 비 용 :		
- 이 자 비 용	(9,351,963)	(5,286,233)
- 기타금융비용	-	(5,857,348)
- 파생상품평가손실	(46,819,146)	(599,635)

- 금융자산평가손실	-	(1,871,249)
- 전환우선주상환손실	(1,878,701)	-
- 사채상환손실	(2,569,951)	(263,329)
- 매도가능증권손상차손	(223,739)	-
순금융수익(비용)	(55,236,053)	(4,753,436)

36. 법인세비용

가. 법인세비용의 산출내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기 법인세부담액(주민세포함)	4,519,906	13,038,715
(±) 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(3,062,564)	953,046
(=) 총 법인세효과	1,457,342	13,991,761
(±) 자본에 직접 반영된 법인세비용	141,483	(2,127,370)
(=) 계속사업손익법인세비용	1,598,825	11,864,391

나. 당기와 전기의 회계이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	(60,681,789)	44,139,502
적용세율에 따른 법인세(주민세포함)	(13,349,994)	9,710,690
조정사항	14,948,819	1,798,154
－ 비과세수익	(526,251)	(8,170,801)
－ 비공제비용	20,447,775	1,574,578
－ 세액공제	(5,978,426)	(1,592,198)
－ 이연법인세 미인식 변동	(24,607,986)	9,759,651
－ 기타(세율차이 등)	25,613,707	226,924
법인세 비용	1,598,825	11,508,844

다. 당기말 주요 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채)증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	일시적차이의 변동			이연법인세자산(부채)	
	기 초	증 감	기 말	기 초(이연)	기 말(이연)
미수수익	(221,224)	(102,233)	(323,457)	(48,669)	(71,161)
재고자산평가손실	20,428	134,458	154,886	4,494	34,075
대손충당금	6,357,854	566,821	6,924,675	1,398,728	1,523,429
퇴직급여충당금	23,016,203	3,543,235	26,559,438	5,063,565	5,843,076
퇴직보험예치금	(14,886,094)	(2,234,650)	(17,120,744)	(3,274,940)	(3,766,564)
지분법적용주식	9,748,016	9,048,553	18,796,569	2,144,564	4,135,245
국고보조금(현금)	1,652,551	610,267	2,262,818	363,561	497,820
감가상각비	3,933,897	(2,569,225)	1,364,672	865,457	300,228
외화환산손익	(17,433)	19,693	2,260	(3,835)	497
전환상환우선주	239,793	(239,793)	-	52,754	-
유형자산처분이익	1,739,217	(532,020)	1,207,197	382,626	265,583
이월결손금	121,130,902	(5,901,627)	115,229,275	26,648,800	24,725,545
기 타	28,272,506	(57,093,454)	(28,820,948)	6,219,952	(6,340,608)
합 계	180,986,616	(54,749,975)	126,236,641	39,817,057	27,147,165
이월세액공제				1,445,216	4,087,019
이연법인세자산 미인식				(35,694,497)	(22,837,292)
이연법인세자산 인식액				5,567,776	8,396,892

라. 전기말 주요 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채) 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	일시적차이의 변동			이연법인세자산(부채)	
	기 초	증 감	기 말	기 초(이연)	기 말(이연)
미수수익	(131,048)	(90,176)	(221,224)	(4,058)	(48,669)
재고자산평가손실	20,428	-	20,428	4,494	4,494
대손충당금	6,440,138	(82,284)	6,357,854	-	1,398,728
퇴직급여충당금	20,140,181	2,876,022	23,016,203	139,222	5,063,565
퇴직보험예치금	(12,299,949)	(2,586,145)	(14,886,094)	-	(3,274,940)
지분법적용주식	9,381,417	366,599	9,748,016	(22,993,605)	2,144,564
국고보조금(현금)	1,380,317	272,234	1,652,551	-	363,561
감가상각비	4,359,717	(425,820)	3,933,897	-	865,457
외화환산손익	(17,433)	-	(17,433)	497	(3,835)
전환상환우선주	702,194	(462,401)	239,793	-	52,754
유형자산처분이익	2,349,213	(609,996)	1,739,217	516,827	382,626
이월결손금	117,969,048	3,161,854	121,130,902	25,953,192	26,648,800
기 타	(8,655,364)	36,927,870	28,272,506	(3,517,529)	6,219,952
합 계	141,638,859	39,347,757	180,986,616	99,040	39,817,057
이월세액공제				1,295,118	1,445,216
이연법인세자산 미인식				(877,331)	(35,694,497)
이연법인세자산 인식액				516,827	5,567,776

37. 특수관계자 공시

가. 특수관계자 현황

관 계	지배·종속회사의 명칭
최상위지배회사	(주)네패스
종속회사	(주)네패스아크, (주)네패스라웨, (주)네패스야하드, (주)네패스엘이디, , Nepes Energy Holdings Ltd., Nepes US, Inc. , PT.NEPES ABADI INDONESIA, nepes Hokma, Inc , nepes hayyim
관계기업	이리도스(주), Nepes Air Tech, Jiangsu nepes Semiconductor Co., Ltd., (주)에이엘텍 , Deca Technologies Inc.
유의적인 영향력을 행사하는 기업	비엔더블류 기술혁신 사모투자합자회사(*2), 케이디비중소중견메자닌 사모투자합자회사(*2)
기타 특수관계자	(주)씨앤씨, (주)네패스이앤씨, 임직원

(*2) 투자자가 (주)네패스라웨 이사 선임권을 보유함에 따라 유의적인 영향력이 존재하는 것으로 판단하였습니다.

나. 당사는 특수관계자와 재화의 판매 및 용역의 제공 등의 거래를 하고 있는 바, 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

거래회사	거래내역	당 기	전 기
에이엘텍	재화/용역의 매출	34,893	37,317
(주)씨앤씨	재화/용역의 매출	209,639	206,876
(주)네패스이앤씨	재화/용역의 매출	8,549	13,034
이리도스(주)	재화/용역의 매출	-	544,626
Jiangsu nepes Semiconductor Co., Ltd.	재화/용역의 매출	589,204	415,079
연결회사가 매출(수익)한 거래의 합계		842,285	1,216,932
에이엘텍	재화/용역의 매입	9,379	71,288
(주)씨앤씨	재화/용역의 매입	3,242,822	4,215,093
(주)네패스이앤씨	재화/용역의 매입	3,697,752	17,921,291
이리도스(주)	재화/용역의 매입		2,765
연결회사가 매입(비용)한 거래의 합계		6,949,953	22,210,437

다. 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 지분법손익 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	당기	전기
	지분법손익	지분법손익
이리도스(주)	18,684	(169,558)
Nepes Airtech	42,725	24,980

Deca Technologies Inc.	(667,907)	-
Jiangsu nepes Semiconductor Co., Ltd	(1,998,368)	(3,086,540)
(주)에이엘텍	50,075	(23,719)
합 계	(2,554,791)	(3,254,837)

라. 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

< 당 기 >

(단위 : 천원)

채권보유회사	채무보유회사	기 초	증가	감소	기 말
(주)네패스	에이엘텍	3,264	38,382	(38,471)	3,175
(주)네패스	(주)씨앤씨	84,089	230,603	(230,613)	84,079
(주)네패스	(주)네패스이앤씨	1,862,531	507,975	(9,571)	2,360,935
(주)네패스	이리도스(주)	87,102	477,583	(524,466)	40,219
(주)네패스	Jiangsu nepes	1,924,854	79,007	(246,501)	1,757,360
채 권(*1)	합 계	3,961,840	1,333,550	-1,049,622	4,245,768
에이엘텍	(주)네패스		10,317	(6,203)	4,114
(주)씨앤씨	(주)네패스	629,754	3,586,955	(3,677,296)	539,413
(주)네패스이앤씨	(주)네패스	7,775,456	4,273,200	(11,757,311)	291,345
채 무(*2)	합 계	8,405,210	7,870,472	-15,440,810	834,872

(*1) 외상매출금(원화 및 외화), 미수금(원화 및 외화)을 포함하고 있습니다

(*2) 외상매입금(원화 및 외화), 미지급금(원화 및 외화)을 포함하고 있습니다

< 전 기 >

(단위 : 천원)

채권보유회사	채무보유회사	기 초	증가	감소	기 말
(주)네패스	에이엘텍	-	41,048	37,784	3,264
(주)네패스	(주)씨엔씨	84,117	227,564	227,592	84,089
(주)네패스	(주)포티조	4,777	4,777	9,553	-
(주)네패스	(주)네패스이앤씨	1,863,140	14,329	14,938	1,862,531
(주)네패스	이리도스(주)	118,258	873,428	904,584	87,102
(주)네패스	Jiangsu nepes	1,815,977	1,364,122	1,255,245	1,924,854
채 권(*1)	합 계	3,886,269	2,525,268	2,449,696	3,961,840
에이엘텍	(주)네패스	6,919	64,497	71,416	-
(주)씨엔씨	(주)네패스	461,619	4,663,349	4,495,214	629,754
(주)네패스이앤씨	(주)네패스	339,606	20,081,049	12,645,199	7,775,456
채 무(*2)	합 계	808,144	24,808,895	17,211,829	8,405,210

마. 당기말과 전기말 현재 특수관계자(연결종속회사)에게 제공한 자금 거래는 전액 내부거래로 상계 제거 되었습니다.

바. 당기말과 전기말 현재 특수관계자(연결종속회사)에 대한 기타채권은 내부거래로 전액 상계 제거 되었습니다.

사. 당기말과 전기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천RMB, 천원)

제공한 기업	제공받은 기업	지급보증 내역	당 기 말		전 기 말	
			한도금액	실행금액	한도금액	실행금액
(주)네패스	Jiangsu Nepes	차입금 연대보증	-	-	CNY110,000	CNY30,000

아. 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	3,806,147	3,048,818
퇴직급여원가	541,577	324,586
합 계	4,347,724	3,373,404

38. 현금흐름표

가. 연결회사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
장기부채의 유동성 대체	7,295,333	(3,525,000)
리스부채의 유동성 대체	364,144	772,546
건설중인자산의 본계정 대체	34,230,872	98,476,359
매도가능증권과 충당부채의 상계	-	150,889
사용권자산과 리스부채의 증가	1,309,608	150,889
장기대여금의 유동성 대체	231,560	-
전환상환우선주의 보통주 전환	-	496,547

나. 재무활동에서 발생한 부채의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기 초	현금흐름	비현금변동	기 말
			대체 등	
단기차입금	39,972,000	(12,600,000)	-	27,372,000
유동성장기부채	15,188,000	(15,108,333)	23,272,571	23,352,238
유동성리스부채	4,360,488	(8,816,282)	9,014,278	4,558,484
리스부채	775,743	-	4,739,384	5,515,127
장기차입금	100,118,000	142,800,000	(24,668,572)	218,249,428
파생상품부채	17,882,448	-	(17,882,448)	-
유동성파생상품부채	33,400	-	(33,400)	-
전환상환우선주	5,329,723	(319,334)	868,997	5,879,386
전환사채	17,014,448	39,993,375	4,272,739	61,280,562
전환우선주	40,833,585	39,993,375	(25,895,712)	54,931,248
합 계	241,507,835	185,942,801	(26,312,163)	401,138,473

39. 우발상황과 약정사항

우발부채 및 주요 약정사항의 내용은 다음과 같습니다.

가. 우발부채 등

(1) 당기말 현재 연결회사가 타인을 위하여 제공한 지급보증내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천CNY, 천원)

수혜자	보증내용	한도금액	실행금액	보증처	보증기간
Jiangsu Nepes	차입금 연대보증	CNY0	CNY0	Jiangsu Bank	2020.09.01 까지

(2) 연결회사가 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 천원)

보증제공자	제공받은 보증내용	보증금액	보증기간	보증처
한국산업은행	수입신용장 발행	US\$693,504.00	2020.11.26	TAMA CHEMICALS 등
하나은행	자금대여지원약정	1,166,666	2020.12.29	엘지디스플레이(주)
서울보증보험	이행보증	261,500	-	한국산업인력공단외

나. 주요 약정사항

당기말 현재 연결회사가 금융기관 등과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 천원)

과목	구분	금융기관명	약정한도액
매입채무/단기차입금	수입신용장 발행	한국산업은행	US \$6,000,000
장/단기차입금	수출성장자금대출(*)	한국수출입은행	15,000,000
	LGD자금대여지원	하나은행	1,166,666

(*) 연결회사의 재고자산 19,500,000천원을 양도담보로 제공함

40. 물적분할

가. 주식회사 네패스 라웨

(1) 분할의 개요

회사는 2019년 11월 19일 이사회 의결 및 2019년 12월 30일 주주총회 승인에 따라 2020년 02월 01일을 분할기일로 하여 FOPLP사업부문의을 물적분할하였습니다. 회사 분할의 주요내용은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
분할방법	물적분할
분할회사	주식회사 네패스 (분할존속회사)
	주식회사 네패스 라웨 (분할신설회사)
분할기일	2020년 02월 01일

(2) 분할신설회사로 이전되는 자산 및 부채의 가액

당기 중 분할을 통해 분할신설회사로 이전된 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	금액	
자 산		
유동자산		12,352,427
매출채권및기타채권	5,185,988	
재고자산	3,837,018	
기타자산	3,329,421	
비유동자산		110,876,641
종속기업주식	57,938,499	
유형자산	43,833,367	
사용권자산	127,346	
무형자산	8,743,981	
이연법인세자산	233,448	
자산총계		123,229,068
부 채		
유동부채		11,372,940
매입채무및기타채무	6,369,697	
유동성장기차입금	4,875,000	
리스부채	128,243	
비유동부채		51,856,128
장기차입금	50,795,000	
순확정급여부채	1,061,128	
리스부채	-	
부채총계		63,229,068
순자산금액		60,000,000

(3) 상법 제530조의3에 따라 분할회사 주주총회의 특별결의에 의해 분할하며, 상법 제530조의9 제1항에 따라 분할회사와 분할신설회사는 분할 전의 분할회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있음에도 불구하고 분할회사가 제530조의3제2항에 따른 결의로 분할에 의하여 회사를 설립하는 경우에는 단순분할신설회사는 분할회사의 채무 중에서 분할계획서에 승계하기로 정한 채무에 대한 책임만을 부담하는 것으로 정할 수 있다. 이 경우 분할회사가 분할 후에 존속하는 경우에는 단순분할신설회사가 부담하지 아니하는 채무에 대한 책임만을 부담합니다. 그런데 관련 법령 및 당사 정관 등에 따라 상기 주요 일정등에 따라 채권자 이의 제출 공고 등을 통해 채권자보호 절차를 진행한바 있습니다. 채권자 보호절차 진행 중 산업은행, 하나은행, 수출입은행의 이의가 있어 모회사인 네패스가 연대보증을 하기로 하였습니다.

(4) 분할회계처리

당사는 분할되는 자산 및 부채의 순장부가액을 종속기업투자의 취득가액으로 계상하였습니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 31 기	2020.12.31 현재
제 30 기	2019.12.31 현재
제 29 기	2018.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 31 기	제 30 기	제 29 기
자산			
유동자산	123,643,615,321	101,977,069,303	92,402,428,608
현금및현금성자산	66,338,551,042	31,942,335,251	31,223,127,770
기타유동금융자산			12,196,892,752
매출채권 및 기타유동채권	48,306,243,519	55,964,368,396	39,681,457,116
기타유동자산	810,576,637	1,260,547,268	2,194,110,793
재고자산	8,185,140,1	12,801,688,	7,098,710,1

	23	370	59
매각예정 또는 소유주에 대한 분배예정으로 분류된 비유동 자산이나 처분자산집단	3,104,000	8,130,018	8,130,018
비유동자산	261,165,56 9,960	290,560,55 3,361	194,361,53 2,559
기타비유동금융자산	502,874,69 2	416,085,65 2	332,194,89 6
비유동 당기손익-공정가치측정 금융자산	4,783,393,9 42	6,965,117,0 79	302,371,95 3
장기매출채권 및 기타비유동채권	3,820,710,7 78	4,120,726,3 58	4,413,392,4 90
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산	105,853,49 4,974	79,863,358, 546	427,556,13 2
지분법적용 투자지분	22,459,653, 595	19,125,796, 460	35,629,532, 021
이연법인세자산	4,032,647,6 06	3,813,867,7 48	6,003,994,4 21
유형자산	112,433,01 0,787	158,551,67 5,784	142,191,50 7,750
사용권자산	726,437,21 3	1,735,570,3 26	
투자부동산	952,372,42 9	1,133,409,2 14	1,144,461,0 34
영업권 이외의 무형자산	5,600,973,9 44	14,834,946, 194	3,916,521,8 62
자산총계	384,809,18 5,281	392,537,62 2,664	286,763,96 1,167
부채			
유동부채	64,260,498, 731	95,466,654, 861	97,774,727, 819
기타유동금융부채	37,867,000		
매입채무 및 기타유동채무	36,464,635, 045	44,342,726, 979	34,157,596, 128
단기차입금	14,400,000, 000	27,000,000, 000	21,500,000, 000
유동성장기부채	7,374,999,9	10,688,000,	18,608,300,

	96	000	000
유동성신주인수권부사채			4,467,461,455
유동성전환상환우선주부채		239,792,851	
유동 당기손익-공정가치측정 금융부채		33,400,200	1,358,102,386
미지급법인세	1,350,030,108	5,826,772,680	8,967,326,635
기타유동부채	2,735,075,753	2,495,838,214	1,851,332,949
유동성금융리스부채			1,871,840,124
유동충당부채	1,385,829,364	3,008,171,561	4,992,768,142
유동리스부채	512,061,465	1,831,952,376	
비유동부채	107,521,646,819	95,948,227,835	23,125,043,732
기타비유동금융부채		62,783,247	139,553,371
장기매입채무 및 기타비유동채무	434,596,000	434,596,000	434,596,000
장기차입금	50,166,666,674	87,743,000,000	12,275,000,000
사채	49,903,273,333		
전환상환우선주부채			697,838,301
비유동 당기손익-공정가치측정 금융부채			350,606,000
퇴직급여부채	6,280,472,630	7,025,243,677	7,207,404,733
기타비유동부채	529,378,211	225,448,804	402,782,897
비유동금융리스부채			1,617,262,4

			30
비유동리스부채	207,259,971	457,156,107	
부채총계	171,782,145,550	191,414,882,696	120,899,771,551
자본			
자본금	11,629,601,000	11,629,601,000	11,586,270,500
자본잉여금	93,770,979,388	93,770,979,388	84,888,245,688
이익잉여금(결손금)	107,626,459,343	95,722,159,580	76,293,144,794
기타포괄손익누계액			
기타자본구성요소			(6,903,471,366)
자본총계	213,027,039,731	201,122,739,968	165,864,189,616
자본과부채총계	384,809,185,281	392,537,622,664	286,763,961,167

포괄손익계산서

제 31 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 30 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 29 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 31 기	제 30 기	제 29 기
수익(매출액)	269,153,123,416	343,577,303,537	267,505,340,539
매출원가	215,718,580,823	256,065,165,661	204,335,653,991
매출총이익	53,434,542,593	87,512,137,876	63,169,686,548
판매비와관리비	36,839,836,442	44,790,543,343	40,269,189,643
영업이익(손실)	16,594,706,151	42,721,594,533	22,900,496,905
기타이익	5,783,252,717	6,188,227,146	11,199,578,083
기타손실	6,060,366,014	6,387,567,677	6,825,151,577
금융수익	10,135,269,091	8,544,754,509	1,741,761,270

금융원가	2,800,202,183	2,414,133,487	3,340,338,944
관계기업등투자손익	(2,561,726,619)	(16,436,222,077)	7,762,293,256
법인세비용차감전순이익(손실)	21,090,933,143	32,216,652,947	33,438,638,993
법인세비용	2,550,812,503	9,902,377,453	11,522,563,386
당기순이익(손실)	18,540,120,640	22,314,275,494	21,916,075,607
기타포괄손익	(402,486,337)	(637,735,908)	(495,956,303)
총포괄손익	18,137,634,303	21,676,539,586	21,420,119,304
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	804	984	991
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	804	975	962

자본변동표

제 31 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 30 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 29 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2018.01.01 (기초자본)	11,089,077,500	76,608,180,191	(5,547,913,636)		57,035,612,780	139,184,956,835
당기순이익(손실)					21,916,075,607	21,916,075,607
보험수리적손익					(495,956,303)	(495,956,303)
전환상환우선주의 보통주 전환						
신주인수권의 행사	497,193,000	8,280,065,497				8,777,258,497
배당금지급			(1,355,557,		(2,162,587,	(3,518,145,

			730)		290)	020)
자기주식 거래로 인한 증감						
자기주식처분이익						
2018.12.31 (기말자본)	11,586,270,500	84,888,245,688	(6,903,471,366)		76,293,144,794	165,864,189,616
2019.01.01 (기초자본)	11,586,270,500	84,888,245,688	(6,903,471,366)		76,293,144,794	165,864,189,616
당기순이익(손실)					22,314,275,494	22,314,275,494
보험수리적손익					(637,735,908)	(637,735,908)
전환상환우선주의 보통주 전환	43,330,500	698,640,606				741,971,106
신주인수권의 행사						
배당금지급					(2,247,524,800)	(2,247,524,800)
자기주식 거래로 인한 증감			6,903,471,366			6,903,471,366
자기주식처분이익		8,184,093,094				8,184,093,094
2019.12.31 (기말자본)	11,629,601,000	93,770,979,388			95,722,159,580	201,122,739,968
2020.01.01 (기초자본)	11,629,601,000	93,770,979,388			95,722,159,580	201,122,739,968
당기순이익(손실)					18,540,120,640	18,540,120,640
보험수리적손익					402,486,337	402,486,337
전환상환우선주의 보통주 전환						
신주인수권의 행사						
배당금지급					(6,233,334,540)	(6,233,334,540)
자기주식 거래로 인한 증감						

자기주식처분이익						
2020.12.31 (기말자 본)	11,629,601 ,000	93,770,979 ,388			107,626,45 9,343	213,027,03 9,731

현금흐름표

제 31 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 30 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 29 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 31 기	제 30 기	제 29 기
영업활동현금흐름	22,295,816,46 6	68,965,066,63 4	44,020,966,01 1
당기순이익(손실)	18,540,120,64 0	22,314,275,49 4	21,916,075,60 7
당기순이익조정을 위한 가감	21,515,513,80 5	50,315,632,95 7	37,912,039,75 1
법인세비용	2,550,812,503	9,902,377,453	11,522,563,38 6
퇴직급여	3,583,326,017	3,838,581,291	3,899,955,914
감가상각비	18,991,915,99 2	26,408,696,14 1	32,404,446,94 2
무형자산상각비	1,159,364,624	986,400,868	812,231,975
외화환산손실	338,219,012	221,271,600	222,542,035
이자비용	2,556,178,963	2,123,815,550	3,340,338,944
매도가능금융자산손상차손	223,738,500	26,988,500	
유형자산처분손실	135,566,509	14,114,371	783,503
무형자산처분손실	408,257,807		
종속기업/관계기업/공동기업투자손상차손	2,561,726,619	16,436,222,07 7	10,030,592,37 9
대손상각비	575,980,797	42,858,317	903,767,979
기타의 대손상각비	2,256,467,378	190,451,922	4,435,795,333
재고자산평가손실	98,724,017		(253,537,346)
재고자산폐기손실	238,418,984	314,436,404	33,066,718

매출채권처분손실			7,428,648
파생금융자산평가손실			123,040,000
차입금(사채)상환손실	20,284,720	263,329,437	
외화환산이익	(247,907,768)	(936,547,605)	(298,049,399)
이자수익	(1,660,432,593)	(1,810,227,783)	(1,741,761,270)
종속기업/관계기업/공동기업투자처분이익			(17,792,885,635)
파생금융자산평가이익	(3,489,314,872)	(6,734,526,726)	(1,205,600,118)
파생금융자산거래이익	(4,985,521,626)		
충당부채환입액	(1,622,342,197)		
유형자산처분이익	(268,101,156)	(46,126,276)	(7,007,593,582)
무형자산처분이익	(1,957,489)		
무형자산손상차손환입	(25,963,333)	(88,500,000)	(24,500,000)
재고자산처분이익			(351,613)
국고보조금과 상계된 경상연구비등	(1,881,927,603)	(837,982,584)	(1,500,235,042)
영업활동으로인한자산·부채의변동	(8,612,886,105)	10,221,361,334	(9,494,259,646)
매출채권의 감소(증가)	3,918,091,126	(6,201,840,478)	(5,088,902,622)
계약자산의 감소(증가)	4,658,690,511	(4,730,997,586)	(2,706,058,637)
미수금의 감소(증가)	(2,888,077,081)	(5,628,233,599)	(289,103,451)
선급금의 감소(증가)	(2,933,992,960)	658,020,258	23,541,453
선급비용의 감소(증가)	(177,621,684)	(88,537,556)	(280,467,074)
재고자산의 감소(증가)	442,387,385	(7,074,198,390)	105,134,527
보증금의 감소(증가)	262,948,200	(719,585,603)	736,135,725

사외적립자산의공정가치의 감소(증가)	(1,391,879,590)	(1,881,545,521)	(2,348,423,707)
매입채무의 증가(감소)	1,710,938,829	7,920,936,137	990,209,829
미지급금의 증가(감소)	(10,787,822,851)	31,524,382,471	195,586,984
미지급비용의 증가(감소)	931,036,276	(1,763,394,584)	113,110,741
선수금의 증가(감소)	173,469,261	255,809,759	567,680,926
예수금의 증가(감소)	(147,745,870)	(154,330,621)	(4,760,400)
선수수익의 증가(감소)	(93,458,782)	93,458,782	
퇴직금의 지급	(2,426,655,195)	(2,010,954,025)	(1,507,943,940)
퇴직급여채무의 증가(감소)	136,806,320	22,371,890	
이자수취(영업)	448,202,679	803,056,496	789,101,843
이자지급(영업)	(2,228,873,353)	(1,485,224,487)	(2,845,352,902)
법인세납부(환급)	(7,366,261,200)	(13,204,035,160)	(4,256,638,642)
투자활동현금흐름	(33,320,367,541)	(159,062,864,271)	(15,806,824,158)
단기금융상품의 처분		69,840,833,335	45,677,020,922
단기대여금의 회수		138,293,557	1,239,177,109
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산의 처분	800,000		21,992,729,289
매각예정으로 분류된 비유동자산이나 처분자산집단의 처분	2,111,809,370		220,000,000
기타의 투자자산의 처분			
미지급금의 증가(감소)			
기계장치의 처분	86,177,000	12,902,000	156,688,182
차량운반구의 처분		30,909,090	
기타유형자산의 처분	3,555,000	10,283,500	
건설중인자산의 처분	30,341,899,067	17,402,785,269	
투자부동산의 처분	390,000,000		

무형자산의 처분	150,000,000		
저작권, 특허권, 기타 산업재산권, 용역운영권의 처분	263,900		
단기금융상품의 취득		(57,643,940,583)	(49,801,713,194)
장기금융상품의 취득	(86,789,040)	(83,890,756)	(82,194,896)
단기대여금및수취채권의 취득		(1,100,000,000)	(2,008,976,512)
매도가능금융자산의 취득		(26,988,500)	(20,795,200)
비유동만기보유금융자산의 취득	(900,000,000)		
종속기업에 대한 투자지분의 취득	(12,633,681,696)	(68,137,814,191)	(209,308,000)
지분법적용 투자지분의 취득	(5,920,500,000)		(69,600,000)
장기대여금의 증가			(1,397,827,839)
건물의 취득		(1,133,400)	
구축물의 취득		(323,000,000)	
기계장치의 취득	(159,000,000)	(656,754,038)	(949,810,000)
선급금의 증가			(1,153,150,000)
기타유형자산의 취득	(43,400,000)	(28,400,000)	(44,374,837)
건설중인자산의 취득	(46,541,001,142)	(109,466,106,554)	(29,278,489,182)
산업재산권의 취득	(10,000,000)		
라이선스와 프랜차이즈의 취득	(100,000,000)	(8,928,750,000)	
컴퓨터소프트웨어의 취득	(10,500,000)	(102,093,000)	(76,200,000)
재무활동현금흐름	45,439,842,775	90,832,268,077	(36,883,564,317)
단기차입금의 증가	24,400,000,000	27,000,000,000	41,500,000,000
정부보조금의 수취	2,739,731,033	1,499,211,804	2,455,035,001
장기차입금의 증가	45,000,000,000	105,286,000,0	27,000,000,000

	0	00	0
금융리스부채의 증가			393,828,000
사채의 증가	49,894,480,000		
자기주식의 취득			(1,355,557,730)
자기주식의 처분		17,395,898,409	
단기차입금의 상환	(37,000,000,000)	(21,500,000,000)	(46,000,000,000)
(유동성)장기부채의 상환	(5,733,333,330)	(16,608,300,000)	(15,933,280,000)
(유동성)금융리스부채의 감소	(597,848,954)	(956,231,424)	(8,230,725,319)
금융리스부채의 상환			(5,390,890,275)
유동리스부채의 상환	(1,710,517,492)	(2,729,935,372)	
전환상환우선주의 상환	(319,333,942)		
신주인수권부사채의 감소		(6,306,850,540)	
장기차입금의 상환	(25,000,000,000)	(10,000,000,000)	(29,100,000,000)
정부보조금의 상환			(59,386,704)
배당금지급	(6,233,334,540)	(2,247,524,800)	(2,162,587,290)
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	34,415,291,700	734,470,440	(8,669,422,464)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(19,075,909)	(15,262,959)	(6,704,267)
현금및현금성자산의순증가(감소)	34,396,215,791	719,207,481	(8,676,126,731)
기초현금및현금성자산	31,942,335,251	31,223,127,770	39,899,254,501
기말현금및현금성자산	66,338,551,042	31,942,335,251	31,223,127,770

이익잉여금처분계산서

제 31 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 30 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

과 목	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
처분예정(확정)일	2021년 3월 30일		2020년 3월 30일	
I. 처분전이익잉여금		104,867,206,575		93,586,240,266
1. 전기이월미처분이익잉여금	86,729,572,272		71,909,700,680	
2. 보험수리적 손익	(402,486,337)		(637,735,908)	
3. 당기순이익	18,540,120,640		22,314,275,494	
II. 임의적립금이입액		-		-
1. 임의적립금	-		-	
III. 이익잉여금처분액		-		6,856,667,994
1. 이익준비금	-		623,333,454	
2. 임의적립금	-		-	
3. 배 당 금	-		6,233,334,540	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		104,867,206,575		86,729,572,272

5. 재무제표 주석

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

제 30(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 네패스

1. 당사의 개요

주식회사 네패스(이하 "당사")는 1990년 12월에 설립되어 전자재료 및 반도체 부품 제조 판매를 주요 사업으로 하고 있으며, 본사는 충청북도 음성군에 소재하고 있습니다. 당사는 1999년 12월에 코스닥시장에 상장되었으며, 당기말 현재 당사의 주요주주는 다음과 같습니다.

주 주 명	당 기 말		전 기 말	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)

이병구외 특수관계인	5,968,857	25.88%	5,971,857	25.90%
기 타	17,090,345	74.12%	17,087,345	74.10%
합 계	23,059,202	100	23,059,202	100

2. 재무제표의 작성기준 및 중요한 회계정책

가. 재무제표의 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

(1) 재무제표의 측정기준

당사의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익(기타포괄손익)-공정가치측정 금융상품
- 공정가치로 측정되는 금융보증부채
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 순공정가치를 차감한 퇴직급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있으며, 당사의 재무제표는 기능통화 및 표시통화인 '원'으로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

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

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

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

- 주석 25 : 확정급여부채의 측정
- 주석 39 : 우발부채 및 약정사항

(4) 공정가치 측정

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

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

당사는 유의적인 평가 문제를 감사계에 보고하고 있습니다.

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

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

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

나. 회계정책의 변경

1) 당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

동 개정사항은 사업이 일반적으로 산출물을 보유하지만 활동과 자산의 통합된 집합이 사업의 정의를

만족하기 위해서 산출물이 필수적이지 않다는 점을 명확히 합니다. 취득한 활동과 자산의 집합이 사업으로 간주되기 위해서는 최소한 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 포함해야 합니다. 또한 실질적인 과정이 취득되었는지 여부를 결정하는데 도움이 되는 판단지침을 제시하고 있습니다.

동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서 만약 취득한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일자산 또는 식별가능한 유사한 자산집단에 집중되어 있다면 이는 사업이 아닙니다.

(2) 기업회계기준서에서 '개념체계'에 대한 참조(개정)

2018년 12월 21일 발표와 함께 도입된 전면개정된 '개념체계'(2018)와 함께, 국제회계기준위원회는 '기업회계기준서에서 개념체계의 참조에 대한 개정'도 발표하였습니다. 동 문서는 기업회계기준서 제 1102호, 제1103호, 제1106호, 제1114호, 제1001호, 제1008호, 제1034호, 제1037호, 제1038호, 제2112호, 제2119호, 제2120호, 제2122호 및 제2032호에 대한 개정을 포함하고 있습니다.

그러나 모든 개정사항은 그러한 참조나 인용과 관련된 문구가 전면개정된 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 것은 아닙니다. 일부 문구는 참조하는 '개념체계'가 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'(2007)인지, '개념체계'(2010)인지, 또는 신규로 개정된 '개념체계'(2018)인지를 명확히 하기 위해 개정되었으며, 다른 일부 문구는 기업회계기준서상의 정의가 전면개정 '개념체계'(2018)에서 개발된 새로운 정의로 변경되지 않았다는 점을 명시하기 위해서 개정되었습니다.

상기 개정사항들이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

제정 또는 공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정 내역은 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. 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 제2121호 ‘부담금’의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 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: 계약 이행원가

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

(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. 회

사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

다. 중요한 회계추정 및 가정

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

요약당기재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 방법을 제외하고는 전기 재무제표의 작성시 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

라. 중요한 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 2에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 종속기업, 관계기업 및 공동지배기업

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동지배기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업, 관계기업 및 공동지배기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금 및 현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

(3) 금융자산

(가) 금융자산의 인식 및 측정

당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 따라 금융자산을 상각후원가측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산의 세가지 범주로 분류하고 분류 명칭에 따라 후속적으로 측정하고 있습니다. 내재파생상품은 주계약이 기준서 제1109호의 적용범위에 해당되는 경우에는 분리하지 않고 복합금융상품 전체에 대해 위 세가지 범주중의 하나로 분류합니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초인식시점에 거래가격으로 측정하고 이외에는 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는

거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

① 상각후원가측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취를 목적인 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 상각후원가측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 원금은 최초 인식시점의 공정가치이며 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가 및 신용위험에 대가 등을 포함합니다. 상각후원가측정금융자산은 유효이자율법에 따라 측정하고 이자수익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 매도를 목적으로 하는 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 공정가치의 변동으로 인한 차이는 기타포괄손익에 반영하고 처분시 당기손익으로 재순환시키며 이자수익은 당기손익의 금융수익에, 손상차손(환입)은 기타손익에, 외환손익은 금융수익에 반영하고 있습니다.

한편, 당사는 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 취소불가능 한 선택을 할 수 있습니다. 이러한 선택을 하는 경우에는 배당금을 제외하고 해당 지분상품으로부터 발생하는 모든 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 후속적으로 당기손익으로 재순환시키지 않습니다.

③ 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하며 단기매매목적의 지분증권, 파생상품 등을 포함하고 있습니다. 기준서 1109호의 분류기준에 따라 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산으로 분류되더라도 회계불일치를 해소하기 위해 당기손익-공정가치측정금융자산으로 취소 불가능한 지정을 할 수 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융자산과 관련된 손익은 당기손익의 금융손익에 인식하고 있습니다.

(나) 금융부채의 분류 및 측정

당사는 계약의 실질에 따라 금융부채를 상각후원가측정금융부채, 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다. 한편, 당사가 복합금융상품을 발행한 경우에는 자본요소와 부채요소를 분리하고 부채요소의 공정가치를 측정하여 최초 장부금액을 부채요소에 먼저 배부하고 있습니다.

금융부채는 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융부채가 아닌 경우 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다. 후속적으로는 상각후원가측정금융부채는 유효이자율을 적용하여 측정하고 관련 이자비용은 당기손익으로 인식하며, 당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동액을 당기손익으로 인식합니다.

(다) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가측정금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해 기대신용손실모형하의 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

당사는 신용손상측정대상 금융자산에 대해 최초 인식 후 거래처의 신용위험의 유의적 증가가 있는지에 대한 개별평가 및 대상금융자산의 경제적 성격을 고려한 집합평가를 매 보고기간 말에 수행하고 있습니다. 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 평가할 때 신용등급(외부평가기관 및 내부에서의 평가결과 모두 참고), 재무구조, 연체정보 및 현재 및 미래의 예측가능한 경제적 상황의 변동 등을 중

합적으로 고려하여 판단하고 있습니다.

당사는 실무적인 간편법을 적용하여 매 보고기간말에 매출채권의 연령분석에 따라 연체구간별 경험 손실율을 추정하여 손상차손을 측정하여 손상차손(환입)으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

(5) 재고자산

재고자산은 각 항목별로 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다. 재고자산의 단위원가는 미착품은 개별법, 그외의 재고자산은 이동평균법으로 결정하고 있으며 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 이르게 하는데 발생한 기타 모든 원가를 포함하여 취득원가를 산정하고 있습니다.

(6) 유형자산

(가) 인식과 측정

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다. 유형자산을 구성하는 일부 요소의 원가의 내용연수가 자산 전체의 내용연수와 다른 경우에는 별개의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 제거할 때 영업외손익으로 인식합니다.

(나) 후속원가

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(다) 감가상각

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다. 유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 당기말 현재 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
건 물	40 년
구 축 물	40 년
기 계 장 치	6~8 년
차 량 운 반 구	5 년
기타의유형자산	5 년

매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(7) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정으로 차입한 차입금의 일시적 운용에

서 생긴 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화가능 차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

(8) 무형자산

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

영업권을 제외한 무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구분	내용연수
시설이용권	비한정
산업재산권	5년~10년
소프트웨어	5년

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

(가) 연구 및 개발

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

(나) 후속지출

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

(9) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수령하는것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다. 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금의 경우 관련자산의 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 기업에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 또는 영업활동에 기여하지 않는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초인식 후에는 공정가치로 측정하고 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 발생한 기간의 당기손익에 반영하고 있습니다.

(가) 인식과 측정

투자부동산은 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 투자부동산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

투자부동산을 구성하는 일부 요소의 원가의 내용연수가 자산 전체의 내용연수와 다른 경우에는 별개의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 제거할 때 '기타수익 및 기타비용'으로 인식합니다.

(나) 후속원가

투자부동산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(다) 감가상각

투자부동산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 투자부동산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산을 구성하는 일부의 원가가 당해 투자부동산의 전체원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 투자부동산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다. 매 보고기간 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(11) 비금융자산의 손상

건설계약에서 발생한 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 투자부동산(공정가치로 측정되는 경우) 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 당사의 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단을 의미합니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손으로 즉시 당기손익으로 인식하고있습니다. 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 우선, 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

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

(12) 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산의 장부금액은 적용가능한 한국채택국제회계기준서에 따라 측정하고 동 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다. 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 이익을 인식하고 있습니다. 이때,이익으로 인식하는 금액은 한국채택 국제회계기준 1036호 ‘자산손상’에 따라 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하고 있습니다.

(13) 종업원급여

(가) 퇴직급여 : 확정급여부채

결산일 현재 당사는 퇴직금제도를 운영하고 있으며, 퇴직금제도는 사전에 퇴직급여의 수준과 내용을 결정하고 퇴직시 혹은 일정 시기에 도달하였을 때 약정한 퇴직급여를 지급하는 방식입니다. 퇴직연금제도와 달리 당사는 확정급여채무에 해당하는 금액 상당액에 대하여 별도의 사외적립의무를 갖고 있지 않습니다.

일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다. 당사는 확정급여채무에 대해 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식과거근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여제도와 관련하여 보고기간말 현재 퇴직급여채무는 확정급여채무의 현재가치에서사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.당사는 보험수리적손익의 발생액을 발생한 연도의 기타포괄손익 항목으로 하여 즉시 인식하고 있습니다. 이 경우 모든 확정급여제도와 모든 보험수리적손익에 동일하게 적용됩니다. 기타포괄손익으로 인식된 보험수리적손익은 즉시 이익잉여금을 인식되며, 이후의 기간에 당기손익으로 재분류될 수 없습니다.

(나) 단기종업원급여

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

종업원이 과거 근무용역의 결과 당사가 지급해야 할 법적의무 또는 의제의무가 있고,그 채무금액을 신뢰성있게 추정할 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

(14) 총당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무 또는 의제의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 총당부채를 인식하고 있습니다. 총당부채에 대한 최선의 추정치를 구할 때는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있으며, 화폐의 시간가치가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 매 보고기간 말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 않은 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다. 총당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(15) 외화

당사는 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 납입자본

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

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

(17) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사의 수익은 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에게 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

(가) 위탁공정 용역

① 수행의무식별

당사는 고객에게 반도체 후공정 산업 중 BUMP/ TEST/ Assembly 의 위탁공정 용역을 제공하는 사업을 주로 영위하고 있습니다. 당사가 공정별로 고객에게 제공하는 용역은 모두 실체를 가진 것으로 각각 구별이 가능하며, 고객은 각 공정에서 수행되는 용역 자체에서 효익을 얻을 수 있습니다. 당사는 공정별로 별도의 수행의무로 식별하여 수익을 인식합니다.

② 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

기업회계기준서 제1115호에서는 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산(예: 재공품)을 기업이 만들거나 그 자산가치를 높이는 경우,기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 기간에 걸쳐 수익을 인식하도록 하고 있습니다. 당사는 위탁공정 용역의 제공에 대한 수익을 투입법에 따른 진행률로 기간에 걸쳐 인식합니다.

③ 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 당사는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추

정하고 거래가격에 포함합니다.

④ 유의적인 금융요소

기준서 제1115호의 실무적 간편법을 적용하여, 당사는 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의기간이 1년 이내일 것이라고 예상된다면 약속한 대가(금액)에 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

(나) 계약잔액

① 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

② 매출채권

수취채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다.

③ 계약부채

계약부채는 당사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 당사가 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 당사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

(18) 금융수익과 금융비용

금융수익은 당기손익-공정가치측정 금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 당기손익-공정가치측정 금융자산처분손익, 당기손익-공정가치측정 금융자산의 공정가치의 변동을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 총당부채의 상각액, 부채로 분류되는 우선주에 대한 배당금, 당기손익-공정가치측정 금융부채의 공정가치의 변동을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(가) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 손익계산서상의 이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 과세소득과 손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기 법인세와 관련된 미지급법인세는 확정되었

거나 실질적으로 확정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

(나) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생 가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나, 자산, 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

종속기업, 관계기업투자 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모든 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정 되었거나 실질적으로 제정된 세율(세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(20) 주당이익

당사는 보통주의 기본주당이익과 희석주당이익을 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

3. 재무위험관리

당사는 신용위험, 유동성 위험과 시장위험(환율변동위험, 이자율변동위험)에 노출되어 있으며, 당사의 전반적인 위험관리는 당사의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 재무위험관리는 당사의 재무부문에 의해 이루어지고있으며, 각 업무 부서들과 긴밀히 협력하여 금융위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.재무위험관리의 대상이 되는 당사의 금융자산은 현금 및 현금성자산, 매출채권 및 기타수취채권, 매도가능금융자산 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 매입채무 및 기타지급채무, 단기차입금, 장기차입금 등으로 구성되어 있습니다.

가. 시장위험

(1) 외환위험

당사는 기능통화 외의 통화로 표시되는 자산 및 부채에 대해 환위험에 노출되어 있습니다.이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, JPY 등 입니다. 당사는 환위험에 대한 회피가 필요하다고 판단되는 경우 통화선도거래 등을 통해 환위험을 관리하나 현재 당사는 외환거래 위험을 회피하기 위한 방법으로 적극적으로 외환파생상품을 사용하지 않고 있습니다. 당사의 환위험 관리의 목표는 환율변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화 함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 통화로 표시된 자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	통화	당기말		전기말	
		외화	원화환산액	외화	원화환산액
자 산	USD	13,036,210.21	14,183,397	15,424,658.95	17,858,670
	JPY	6,154,187.00	64,881	1,101,760.00	11,717
	합 계		14,248,278		17,870,387
부 채	USD	8,765,862.16	9,537,258	30,550,452.79	35,371,314
	JPY	360,099,187.00	3,796,382	144,172,585.00	1,533,232
	합 계		13,333,640		36,904,546

당기와 전기 중 적용한 환율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	평 균 환 율		기 말 환 율	
	당 기	전 기	당 기 말	전 기 말
USD	1,180.05	1,165.65	1,088.00	1,157.80
JPY	11.0507	10.6976	10.5426	10.6347
CNH	170.88	168.58	166.96	165.74

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동하였을 경우, 환율변동이 당기 순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말		전 기 말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(+) 464,614	(-) 464,614	(-) 1,751,264	(+) 1,751,264
JPY	(-) 373,150	(+) 373,150	(-) 152,152	(+) 152,152

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

(2) 이자율 위험

이자율 위험은 미래 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율위험 관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

이를 위해 근본적으로 내부 자금 공유 확대를 통한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 선제적으로 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

당사는 당기말 현재 순차입금 상태로 이자율 상승에 따라 순이자 비용이 증가할 위험에 일부 노출되어 있으나, 내부적으로 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율 변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동시 변동금리부 차입금에서 발생하는 이자비용의 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말		전 기 말	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
이 자 비 용	(+) 274,000	(-) 274,000	(+) 275,310	(-) 275,310

나. 신용위험

신용위험은 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 기타채권 및 투자자산에서 발생합니다.

당사가 노출된 신용위험은 주로 각 고객의 개별적인 특성의 영향을 받습니다. 대부분의 고객들이 당사와 다년간 거래해 오고 있으며, 손실은 자주 발생하지 않았습니다. 또한 당사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 거래처별 특성의 영향을 받습니다. 당사는 대금 결제조건을 결정하기 이전에 신규 거래처에 대해 개별적으로 신용도를 검토하고 있으며, 대외의 거래처의 신용도를 재평가하여 신용도를 재검토하고 있습니다.

당사는 매출채권과 기타채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 총당금을 설정하고 있습니다. 이 총당금의 주요 구성항목은 개별적으로 중요한 노출 위험에 대한 구체적인 손실항목 및 발생은 하였으나 아직 식별되지 않은 손실들과 관련한 회사 및 유사 자산에 대해 설정한 집합적인 총당금입니다. 집합적인 손실에 대한 총당금은 유사한 금융자산의 지불에 대한 과거 통계에 근거하여 결정하고 있습니다.

당사는 신용위험에의 노출을 제한하기 위하여 단기 예금위주의 자금을 한국산업은행과 같은 높은 신용등급을 유지하고있는 금융기관에 예치하고 있습니다.

다음 표의 사항을 제외하고 재무제표에 기록된 금융자산의 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로, 획득한 담보물의 가치를 고려하지 않은 당사의 신용위험에 대한 최대 노출액을 나타내고 있습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
당사가 제공한 지급보증(*)	253,578,393	120,358,790

(*) 당사가 제공한 지급보증 총액이며 당기말과 전기말 현재 실행된 금액 각각 223,031,993천원과 101,838,590천원입니다.

다. 유동성 위험

유동성위험은 당사가 만기에 따른 재무적인 의무를 수행하지 못할 위험을 의미하며, 유동성을 관리하는 당사의 방법은 가능한 한 일반적인 상황이나 압박적인 상황 하에서도 받아들일 수 없는 손실이나 당사의 평판에 손상을 입힐 위험없이 만기일에 부채를 상환할 수있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당사는 중장기 경영계획 및 단기 경영전략을 통해 현금흐름을 모니터링하고 있으며, 일반적인 예상 운영비용을 충당할 수 있는 현금을 보유하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황(예: 천재지변)으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

당사의 금융부채를 당기말로 부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한내역은 다음과 같습니다.

<당 기 말>

(단위 : 천원)

구 분	1년 이내	1년초과 2년이내	2년초과 5년이내	합 계
유동금융부채				
- 매입채무및 기타유동채무	36,464,636	-	-	36,464,636
- 단기차입금	14,400,000	-	-	14,400,000
- 유동성장기부채	7,375,000	-	-	7,375,000
- 유동리스부채	512,061	-	-	512,061
비유동금융부채				
- 매입채무및 기타채무	-	-	434,596	434,596
- 장기차입금	-	30,166,667	20,000,000	50,166,667
- 사채	-	-	49,903,273	49,903,273
- 비유동리스부채	-	207,260	-	207,260
금융보증계약(*)	11,347,000	-	211,684,993	223,031,993
합 계	70,098,697	30,373,927	282,022,862	382,495,486

< 전 기 말 >

(단위 : 천원)

구 분	1년 이내	1년초과 2년 이내	2년초과 5년 이내	합 계
유동금융부채				
- 매입채무및 기타유동채무	44,342,727	-	-	44,342,727
- 단기차입금	27,000,000	-	-	27,000,000
- 유동성장기부채	10,688,000	-	-	10,688,000
- 전환상환우선주	239,793	-	-	239,793
- 파생상품부채	33,400	-	-	33,400
비유동금융부채				
- 매입채무및 기타채무	-	-	434,596	434,596
- 장기차입금	-	30,521,000	57,222,000	87,743,000
- 비유동리스부채	-	457,156	-	457,156
금융보증계약(*)	18,963,613	7,875,000	74,999,977	101,838,590
합 계	101,267,533	38,853,156	132,656,573	272,777,262

(*) 금융보증계약에 대하여 상기에 포함된 금액은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 당사가 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다. 보고기간말 현재의 예측에 근거하여 당사는 금융보증계약에 따라 보증금액을 지급할 가능성보다 지급하지 않을 가능성이 더 높다고 판단하고 있습니다. 그러나 피보증인이 보유하고 있는 금융채권에 신용손실이 발생할 가능성에 의하여 피보증인이 보증계약상 당사에 지급을 청구할 확률이 변동할 수 있기 때문에 상기 추정은 변동될 수 있습니다.

라. 자본위험관리

당사의 자본관리목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고 주요 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표상의 금액을 기준으로 계산합니다.

당기말과 전기말 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
부채총계(A)	171,782,146	191,414,883
자본총계(B)	213,027,040	201,122,740
현금및현금성자산(C)	66,338,551	31,942,335
차입금(D)	122,564,261	127,959,901
부채비율(A/B)(%)	80.64%	95.17%
순차입금비율 (D-C)/B(%)	26.39%	47.74%

마. 공정가치 측정

당사는 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- 수준 1은 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 수준 2는 직접적 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 수준 3은 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 상기 서열체계에 따른 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

< 당 기 말 >

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산		-	4,783,394	4,783,394

< 전 기 말 >

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산		-	6,965,117	6,965,117
금융부채				
당기손익-공정가치측정금융부채			33,400	33,400

수준 1, 2 및 3 간의 중요한 이동내역은 없습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

< 당 기 말 >

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	발행	행사 및 상환	당기손익	기말금액
금융자산					
- 당기손익-공정가치측정금융자산	6,965,117	900,000	(6,347,300)	3,265,577	4,783,394
금융부채					
- 파생상품부채	33,400	-	(33,400)	-	-

< 전 기 말 >

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	발행	행사 및 상환	당기손익	기말금액
금융자산					
- 당기손익-공정가치측정금융자산	302,372	-		6,662,745	6,965,117
금융부채					
- 당기손익-공정가치측정금융부채	1,708,708		(1,603,527)	(71,781)	33,400

(3) 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구 분	내역	공정가치	수준	가치평가기법	주요 투입변수	투입변수 값
파생상품자산	전환우선주 콜 옵션	2,012,003	수준3	Tsiveriotis-Fernandes and Hull 모형	기초주가 변동성 위험조정할인율 무위험이자율 측정기간	65.66% 6.212% 1.168% 23회
파생상품자산	전환사채 콜 옵션	1,792,041	수준3	Tsiveriotis-Fernandes and Hull 모형	기초주가 변동성 무위험이자율 변동성 신용위험이자율 무위험이자율 측정기간	56.06% 8.9024% 6.69% 1.528% 19회
파생상품자산	전환우선주 콜 옵션	717	수준3	Hull-white Model	기초주가 변동성 무위험이자율 변동성 신용위험이자율 무위험이자율 측정기간	56.06% 8.9024% 6.69% 1.528% 25회

(4) 당기말 공정가치로 후속측정하는 것이 원칙인 금융자산이나 금융부채 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 공정가치 정보를 공시하지 않은 금융자산의 내역 및 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

범주	내역	금액
당기손익-공정가치측정금융자산	비상장주식	78,633

비상장주식은 공정가치 측정에 필요한 신뢰성있는 재무정보를 입수하기 어렵거나 입수하였더라도 공정가치측정치의 범위가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률을 신뢰성 있게 평가할 수 없기 때문에 원가로 측정하였습니다.

4. 영업부문 정보

(1) 당사는 재화와 용역의 종류별로 사업부문을 구분하고 있으며, 각 세부 부문별로 수익을 창출하는 재화와 용역 및 주요고객의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	주요재화 및 용역	주요고객
반도체 부문	Bumping & Package	삼성전자 등
전자재료 부문	Developer 등	엘지디스플레이 등

(2) 부문별 현황

가. 당기와 전기 중 사업부문별 매출액 및 영업이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	반도체 사업부문		전자재료 사업부문		합 계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
매 출 액	218,453	292,177	50,700	51,400	269,153	343,577
영업이익	15,480	40,887	1,115	1,835	16,595	42,722

나. 당기말과 전기말 현재 사업부문별 자산 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	반도체 사업부문		전자재료 사업부문		합 계	
	당 기 말	전 기 말	당 기 말	전 기 말	당 기 말	전 기 말
총 자 산	357,338	363,788	27,471	28,750	384,809	392,538

다. 당기와 전기 중 지역별 영업현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
국 내	235,828	302,155
일 본	4,965	6,255
미 국	25,638	32,371
대 만	217	1,365
기 타	2,505	1,431
합 계	269,153	343,577

5. 범주별 금융자산

가. 당기말과 전기말 현재 금융자산의 분류내역은 다음과 같습니다.

<당 기 말 >

(단위 : 천원)

금융자산	상각후원가 측정금융자 산	기타포괄손 익-공정가치 측정금융자 산	당기손익- 공정가치측 정금융자산	합 계	공정가치
유동금융자산					
현금및현금성자산	66,338,551	-	-	66,338,551	66,338,551
매출채권및기타수취채권	48,306,244	-	-	48,306,244	48,306,244
비유동금융자산					
기타비유동금융자산	502,875	-	-	502,875	502,875
비유동 당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	4,783,394	4,783,394	4,783,394
장기매출채권및기타수취채 권	3,820,711	-	-	3,820,711	3,820,711
합 계	118,968,381	-	4,783,394	123,751,775	123,751,775

<전 기 말 >

금융자산	상각후원가 측정금융자 산	기타포괄손 익-공정가치 측정금융자 산	당기손익-공 정가치측정 금융자산	합 계	공정가치
유동금융자산					
- 현금 및 현금성자산	31,942,335		-	31,942,335	31,942,335
- 기타유동금융자산	-			-	
- 매출채권 및 기타수취채권	55,964,368	-	-	55,964,368	55,964,368
비유동금융자산					
- 장기투자증권	-		302,372	302,372	302,372
- 비유동 당기손익-공정가치 측정금융자산			6,662,745	6,662,745	6,662,745
- 기타비유동금융자산	416,086			416,086	416,086
- 장기매출채권및기타수취채 권	4,120,726	-	-	4,120,726	4,120,726
합 계	92,443,515	-	6,965,117	99,408,632	99,408,632

나. 당기말과 전기말 현재 금융부채의 분류내역은 다음과 같습니다.

< 당 기 말 >

(단위 : 천원)

금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	합계
유동금융부채			
매입채무및 기타유동채무	36,464,635	-	36,464,635
단기차입금	14,400,000	-	14,400,000
유동성장기부채	7,375,000	-	7,375,000
비유동금융부채			
기타비유동금융부채	-	-	-
매입채무및 기타채무	434,596	-	434,596
장기차입금	50,166,667	-	50,166,667
사채	49,903,273	-	49,903,273
합 계	158,744,171	-	158,744,171

< 전 기 말 >

(단위 : 천원)

금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	합계
유동금융부채			
- 매입채무및 기타유동채무	44,342,727		44,342,727
- 단기차입금	27,000,000		27,000,000
- 유동 당기손익-공정가치측 정 금융부채		33,400	33,400
- 유동성장기부채	10,688,000		10,688,000
- 유동리스부채	1,831,952		1,831,952
- 유동성전환상환우선주	239,793		239,793
비유동금융부채			
- 매입채무및 기타채무	434,596		434,596
- 장기차입금	87,743,000		87,743,000
- 비유동리스부채	457,156		457,156
합 계	172,737,224	33,400	172,770,624

다. 당기와 전기 중 범주별 금융상품의 금융수익 및 금융비용의 인식 내역은 다음과 같습니다.

< 당 기 >

(단위 : 천원)

구분	상각후원가로 측정 하는 금융자산/부 채	기타포괄손익-공 정가치측정금융자 산/부채	당기손익-공정가 치측정금융자산 /부채	합 계
당기손익 :				
파생상품거래이익	-	-	4,985,522	4,985,522

파생상품평가이익	-	-	3,489,315	3,489,315
사채상환손실	(20,285)	-	-	(20,285)
이자수익	1,660,433	-	-	1,660,433
이자비용	(2,556,179)	-	-	(2,556,179)
당기손익인식금융자산평가손실	-	-	(223,739)	(223,739)
합 계	(916,031)	-	8,251,098	7,335,067

< 전 기 >

(단위 : 천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산/부채	기타포괄손익-공 정가치측정금융자 산	당기손익-공정가 치측정 금융자산 /부채	합 계
당기손익 :				
이자수익	1,810,228	-	-	1,810,228
파생상품평가이익	-	-	6,734,527	6,734,527
이자비용	(2,123,816)	-	-	(2,123,816)
사채상환손실	(263,329)	-	-	(263,329)
당기손익인식금융자산평가손실	-	-	(26,989)	(26,989)
합 계	(576,917)	-	6,707,538	6,130,621

6. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용제한 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	당 기 말	전 기 말	사용제한내용
현금 및 현금성자산	102,670	18,843	국채과제관련예금

7. 기타금융자산

가. 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말		전 기 말	
	유 동	비 유 동	유 동	비 유 동
금융상품	-	502,875	-	416,086
당기손익-공정가치측정금융자산	-	4,783,394	-	6,965,117
합 계	-	5,286,269	-	7,381,203

나. 당기말과 전기말 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
장기적금	502,875	416,086
합 계	502,875	416,086

다. 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말			전 기 말		
	취득원가	손상차손 누계액	장 부 가 액	취득원가	손상차손 누계액	장 부 가 액
지분증권:						
대한설비공제조합	78,633	-	78,633	78,633	-	78,633
Nano Square Co., Ltd.	223,739	(223,739)	-	223,739	-	223,739
네패스야하드	16,610,823	(16,610,823)	-	16,610,823	(16,610,823)	-
신보2020제13차유동 화전문 유한회사	900,000	-	900,000	-	-	-
기타자산:						
파생상품자산	3,804,761		3,804,761	6,662,745		6,662,745
합 계	21,617,956	(16,834,562)	4,783,394	23,575,940	(16,610,823)	6,965,117

8. 매출채권 및 기타채권

가. 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말		전 기 말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매 출 채 권	34,127,000	-	38,795,599	-
계 약 자 산	2,778,366	-	7,437,056	-
대 여 금	435,200	979,200	231,560	1,273,580
미 수 금	10,615,210	-	9,313,444	-
보 증 금	-	2,841,511	-	2,847,146
미 수 수 익	350,468	-	186,709	-
합 계	48,306,244	3,820,711	55,964,368	4,120,726

나. 매출채권 및 기타채권은 손실충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는 바, 당기말과 전기말 현재 손실충당금 차감전 총액기준에 의한 매출채권 및 기타채권과 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
매출채권및기타채권 총장부금액	78,140,272	98,592,262
손실충당금:		
매 출 채 권	(1,584,169)	(5,905,849)
대 여 금	(13,759,106)	(22,732,106)
미 수 금	(4,249,259)	(3,208,321)
미 수 수 익	(6,420,784)	(6,660,892)
대손충당금 합계	(26,013,318)	(38,507,168)
매출채권및기타채권 순장부금액	52,126,954	60,085,094

다. 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손실총당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초 금 액	(38,507,168)	(36,321,999)
손 상 차 손	(2,832,448)	(2,217,907)
제 각	15,326,298	4,776
기타계정 대체	-	27,962
기 말 금 액	(26,013,318)	(38,507,168)

라. 당기말과 전기말 현재의 손상되지 아니한 매출채권의 약정회수기일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
180일 이내	34,148,040	38,192,582
180일 ~ 365일	1,375	15,974
365일 초과	1,561,754	6,492,893
기 말 금 액	35,711,169	44,701,449

매출채권에 대해 중요한 신용위험의 집중은 없으며 다수의 거래처에 분산되어 있습니다.

9. 재고자산

가. 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말			전 기 말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상 품	606,937	(129)	606,808	388,608	-	388,608
제 품	918,294	(9,398)	908,896	1,183,212	-	1,183,212
재공품	79,040	-	79,040	87,084	-	87,084
원재료	6,172,888	(89,197)	6,083,691	10,131,564	-	10,131,564
저장품	506,705	-	506,705	947,686	-	947,686
미착품	-	-	-	63,534	-	63,534
합 계	8,283,864	(98,724)	8,185,140	12,801,688	-	12,801,688

상기 재고자산과 관련하여 한국수출입은행에 19,500,000천원을 양도담보로 제공하고 있습니다.

나. 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실 및 기타비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
매 출 원 가 :		
재고자산평가손실(환입)	98,724	-
기 타 비 용	238,419	314,436
합 계	337,143	314,436

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말		전 기 말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선 급 금	181,551	-	570,334	-
선 급 비 용	629,026	-	474,981	-
예 치 보 증 금	-	-	215,232	-
합 계	810,577	-	1,260,547	-

11. 매각예정자산

가. 당기 중 매각예정자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	기초잔액	취 득	대체증감	처분및폐기	손상차손	상 각	기말잔액
매각예정자산	8,130	-	-	(5,026)	-	-	3,104
합 계	8,130	-	-	(5,026)	-	-	3,104

나. 전기 중 매각예정자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	기초잔액	취 득	대체증감	처분및폐기	손상차손	상 각	기말잔액
매각예정자산	8,130	-	-	-	-	-	8,130
합 계	8,130	-	-	-	-	-	8,130

12. 종속기업 및 관계기업 투자주식

가. 당기말과 전기말 현재 종속기업 및 관계기업 투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	구 분	당 기 말		전 기 말	
		소유 지분율	장부가액	소유 지분율	장부가액
종속회사 (*1)	Nepes Energy Holdings	100.00%	52,204	100.00%	52,204
	(주)네페스엘이디	37.50%	-	37.50%	-
	(주)네페스리그마(*4)	0.00%	-	37.50%	-
	(주)네페스야하드(*2)	99.01%	-	99.01%	37,867
	(주)네페스아크	59.91%	45,170,637	73.49%	21,204,135
	(주)네페스라웨(*3)	83.33%	60,000,000	-	-
	NEPES AMERICA	100.00%	118,921	100.00%	118,921
	PT.NEPES ABADI INDONESIA	67.00%	209,308	67.00%	209,308
	Nepes hokma	100.00%	302,425	100.00%	302,425
	nepes hayyim(*5)	0.00%	-	99.99%	57,938,499
	소 계		105,853,495		79,863,359
관계회사	이리도스㈜	50.00%	9,972,192	50.00%	9,972,192
	Jiangsu nepes Semiconductor Co., Ltd	40.14%	5,863,956	40.14%	8,450,597
	Deca Technologies Inc.	10.00%	5,920,500		
	Nepes Airtech	100.00%	633,406	100.00%	633,407
	(주)에이엘텍	29.00%	69,600	29.00%	69,600
	소 계		22,459,654		19,125,796
합 계			128,313,149		98,989,155

(*1) 지분율이 50%미만인 종속회사의 경우는 당사가 이사회 구성 등 실질지배력을 보유하고 있어 연결 종속회사로 판단함

(*2) 네페스디스플레이의 사명이 네페스야하드로 변경되었음.

(*3) 네페스라웨는 당기에 물적분할로 신설된 회사임.

(*4) 네페스리그마는 2020년 6월 22일자로 청산이 완료되어 종속회사에서 제거하였음.

(*5) 네페스라웨 물적분할으로 네페스라웨에게 nepes hayyim 주식의 승계되었습니다

나. 당기와 전기 중 종속기업 및 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

< 당 기 >

(단위 : 천원)

구 분	관계회사명	당기초	증가	감소		당기말
				손상차손	기 타 (*1)	
종속회 사	Nepes Energy Holdings	52,204	-	-	-	52,204
	(주)네패스엘이디	-	-	-	-	-
	(주)네패스리그마	-	-	-	-	-
	(주)네패스야하드	37,867	-	-	(37,867)	-
	(주)네패스아크	21,204,135	23,966,502	-	-	45,170,637
	(주)네패스라웨(*2)	-	60,000,000	-	-	60,000,000
	NEPES AMERICA	118,921	-	-	-	118,921
	PT.NEPES ABADI INDONESIA	209,308	-	-	-	209,308
	Nepes hokma	302,425	-	-	-	302,425
	nepes hayyim(*3)	57,938,499	-	-	(57,938,499)	-
	소 계	79,863,359	83,966,502	-	(57,976,366)	105,853,495
관계회 사	이리도스(주)	9,972,192	-	-	-	9,972,192
	Jiangsu nepes Semiconductor Co., Ltd	8,450,597	-	(2,561,727)	(24,916)	5,863,954
	Deca Technologies Inc.	-	5,920,500	-	-	5,920,500
	Nepes Airtech	633,407	-	-	-	633,407
	(주)에이엘텍	69,600	-	-	-	69,600
	소 계	19,125,796	5,920,500	(2,561,727)	(24,916)	22,459,653
합 계		98,989,155	89,887,002	(2,561,727)	(58,001,282)	128,313,148

(*1) 금융보증계약부채 인식으로 인한 감소입니다.

(*2) FOPLP사업부문의 물적분할으로 분할신설회사가 설립시에 발행하는 주식의 총수를 분할되는 회사(분할존속회사)에 100% 배정되었습니다.

(*3) 네패스라웨 물적분할으로 네패스라웨에게 nepes hayyim 주식이 승계되었습니다.

< 전 기 >

(단위 : 천원)

구 분	관계회사명	당기초	증가	감소			당기말
				손상차손	매 각	기 타 (*1)	
종속회	Nepes Energy Holdings	52,204	-	-	-	-	52,204

사	(주)네페스엘이디	-	-	-	-	-	-
	(주)네페스리그마	-	-	-	-	-	-
	(주)네페스야하드	47,123	-	-	-	(9,256)	37,867
	(주)네페스아크	-	21,204,135	-	-	-	21,204,135
	NEPES AMERICA	118,921	-	-	-	-	118,921
	PT.NEPES ABADI INDONESIA	209,308	-	-	-	-	209,308
	Nepes hokma	-	302,425	-	-	-	302,425
	nepes hayyim	-	57,938,499	-	-	-	57,938,499
	소 계	427,556	79,445,059	-	-	(9,256)	79,863,359
관계회사	이리도스(주)	9,972,192	-	-	-	-	9,972,192
	Jiangsu nepes Semiconductor Co., Ltd.(*2)	24,954,333	-	(16,436,222)	-	(67,514)	8,450,597
	Nepes Air Tech	633,407	-	-	-	-	633,407
	(주)에이엘텍	69,600	-	-	-	-	69,600
	소 계	35,629,532	-	(16,436,222)	-	(67,514)	19,125,796
합 계		36,057,088	79,445,059	(16,436,222)	-	(76,770)	98,989,155

(*1) 금융보증계약부채 인식으로 인한 감소입니다.

다. 당기말과 전기말 현재 종속기업 및 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

< 당 기 말 >

(단위 : 천원)

구 분	자 산	부 채	자 본	매출액	순손익
Nepes Energy Holdings	49,085	6,917	42,169	-	(7,568)
(주)네페스엘이디	43,347	21,753,061	(21,709,715)	-	(380,457)
(주)네페스야하드	9,041,477	41,265,113	(32,223,636)	11,926,049	(898,378)
(주)네페스아크	301,931,443	153,879,119	148,052,324	67,844,759	(35,149,011)
(주)네페스라웨와 그 종속기업(*1)	237,579,159	220,396,849	17,182,310	46,375,205	(36,780,512)
NEPES AMERICA	177,768	18,444	159,324	3,004,040	(34,522)
PT.NEPES ABADI INDONESIA	1,363,849	1,687,666	(323,817)	169,686	(328,915)
Nepes hokma	160,479	199	160,280	-	(100,209)
이리도스(주)	22,801,349	1,337,743	21,463,606	12,377,165	75,346

Nepes Airtech	1,443,129	693,548	749,581	84,455	42,725
Deca Technologies Inc.	19,409,251	773,564	18,635,687	2,430,979	(6,679,071)
Jiangsu nepes Semiconductor Co., Ltd	54,526,758	40,438,822	14,087,936	15,898,396	(7,221,164)
(주)에이엘텍	791,332	235,217	556,115	1,477,450	172,672

(*1) (주)네패스라웨 및 그 종속기업이 포함된 중간지배기업의 연결재무정보입니다.

< 전 기 말 >

(단위 : 천원)

구 분	자 산	부 채	자 본	매출액	순손익
(주)네패스야하드	7,204,575	38,558,307	(31,353,732)	7,690,389	(1,873,226)
(주)네패스엘이디	46,106	21,375,363	(21,329,257)	648,322	(795,121)
(주)네패스리그마	8,081	12,196,087	(12,188,006)	-	(388,318)
(주)네패스아크	158,875,941	127,236,060	31,639,881	54,718,939	4,652,733
이리도스(주)	22,563,079	1,174,820	21,388,259	12,329,208	(446,027)
Nepes Airtech	1,335,158	632,494	702,664	132,709	58,649
nepes US, inc.	210,355	6,938	203,417	1,124,652	(46,509)
Nepes Energy Holdings Ltd.	59,659	7,361	52,298	-	(1,770)
PT.NEPES ABADI INDONESIA	1,682,129	1,693,595	(11,466)	331,603	(138,866)
Nepes hokma	271,376	2,493	268,883	-	(20,707)
Jiangsu nepes Semiconductor Co., Ltd.	55,220,018	34,231,071	20,988,947	12,209,022	(25,848,913)
(주)에이엘텍	682,758	299,315	383,443	1,720,857	166,655
nepes hayyim	57,029,971	1,092,250	55,937,721	-	(1,082,959)

13. 유형자산

가. 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

< 당 기 >

(단위 : 천원)

구 분	토 지	건물/구축물	기계장치	차량운반구	기타의유형자산	건설중인자산	합계
기 초	6,888,434	46,552,854	80,801,668	92,360	1,223,035	22,993,325	158,551,676
취득 및 자본적지출	-	-	159,000	-	43,400	46,541,00	46,743,40

						1	1
국고보조금	-	-	(135,285)	-	(28,391)	-	(163,676)
처분 및 폐기	-	-	(209,318)	-	(941)	(30,523,9 73)	(30,734,2 32)
손 상 차 손(환입)	-	-	-	-	-	-	-
감가상각비	-	(1,914,94 1)	(14,686, 448)	(55,626)	(545,876)	-	(17,202,8 91)
물적분할으로 인한 감소(*1)	-	-	(23,643, 651)	-	(26,150)	(20,163,5 66)	(43,833,3 67)
대 체(*2)	-	18,500	9,888,48 5	31,500	264,945	(11,131,3 30)	(927,900)
기 말	6,888,4 34	44,656,4 13	52,174,4 51	68,234	930,022	7,715,457	112,433,0 11

(*1) 네패스아크 물적분할로 인해 분할신설법인에게 유형자산이 이전되었습니다.

(*2) 927,900천원은 무형자산(소프트웨어)로 대체된 금액입니다.

나. 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

< 전 기 >

(단위 : 천원)

구 분	토 지	건물/구축 물	기계장치	차량운반 구	기타의유형 자산	건설중인 자산	합계
기 초	6,888,4 34	47,424,2 59	73,286,79 8	166,457	1,701,407	12,724,15 3	142,191,5 08
취득 및 자본적지출	-	324,133	656,754	-	28,400	109,466,1 07	110,475,3 94
국고보조금	-	-	(806,820)	-	-	463,467	(343,353)
처분 및 폐기	-	-	(12,703)	(17,080)	(902)	(17,402,7 85)	(17,433,4 70)
감가상각비	-	(1,719,43 8)	(21,170,9 61)	(57,017)	(763,663)	-	(23,711,0 79)
물적분할로 인한 감소(*)	-	-	(45,417,9 02)	-	(1,307)	(4,747,30 3)	(50,166,5 12)
대 체		523,900	74,266,50 2		259,100	(77,510,3 14)	(2,460,81 2)
기 말	6,888,4 34	46,552,8 54	80,801,66 8	92,360	1,223,035	22,993,32 5	158,551,6 76

(*) 물적분할로 인해 분할신설법인에게 유형자산이 이전되었습니다.

다. 당기와 전기 중 계정과목별 유형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
-----	-----	-----

매출원가	15,587,453	20,803,994
판매비와관리비	1,032,526	2,226,210
연구개발비	560,818	653,978
영업외비용	22,094	26,897
합 계	17,202,891	23,711,079

라. 보유토지 등의 공시지가 현황

당사가 보유하고 있는 토지에 대한 공시지가 및 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정명	보유토지	면 적 (㎡)	당 기 말		전 기 말	
			장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
유형자산	충북 음성군	17,302	806,580	1,828,782	806,580	1,813,254
	충북 청주시	32,372	4,361,219	7,599,751	4,361,219	7,569,628
	충북 괴산군	13,138	1,100,035	1,753,372	1,100,035	1,692,287
	경북 칠곡군	5,997	620,600	1,698,350	620,600	1,653,373
	합 계	68,809	6,888,434	12,880,255	6,888,434	12,728,542
투자부동산	충북 음성군	-	-	-	169,984	296,176
	서울 서초구	74	813,151	619,538	813,151	590,443
	합 계	74	813,151	619,538	983,135	886,619

마. 보험가입

당기말 현재 당사가 가입하고 있는 보험의 종류, 보험금액 및 보험에 가입된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보험의 종류	부보자산	보험금액	보험료	보험기간	보험회사
종합재산보험	건 물	63,412,440	51,267	2020.9.29 ~ 2021.9.29	메리츠 화재보험
종합재산보험	기계장치	171,779,712			
종합재산보험	기타의유형자산 등	51,896,417			
합 계		287,088,570	51,267		

(*)상기 보험이외에 산업재해보상보험, 자동차종합보험, 국민건강보험 및 고용보험 등에 가입하고 있습니다. 화재보험에 대한 근질권금액은 75,000,000,000원 입니다.

바. 담 보

당기말 현재 당사의 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 엔, 천원)

담보제공자산의 내용	장부금액	설정금액	설정권자	내 용
공장토지(음성)	806,580	JPY 490,000,000 2,000,000	한국산업은행	장/단기 차입금 담보
공장건물(음성)	2,974,382			
기계장치(음성)	3,017,271			
공장토지(왜관)	620,600	JPY 490,000,000	한국산업은행	장/단기 차입금 담보
공장건물(왜관)	1,363,787			
공장토지(오창1.2)	4,361,219	JPY 5,000,000,000 22,000,000 35,000,000	한국산업은행	장/단기 차입금 담보
공장건물(오창1.2)	34,788,168			
기계장치(오창1.2)	48,766,954			
합 계	96,698,961			

14. 사용권자산

가. 당기 중 사용권자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	기초잔액	취 득	처분 및 폐기	감가상각비	물적분할 으로 인한 감소 (*)	기말잔액
건 물	1,042,461	977,792	(422,057)	(1,146,573)	-	451,623
기계장치	302,635	278,417	(8,156)	(427,984)	(127,346)	17,566
차량운반구	178,636	120,255	(50,065)	(145,642)	-	103,184
기타의유형자산	211,839	-	-	(57,774)	-	154,065
합 계	1,735,571	1,376,464	(480,278)	(1,777,973)	(127,346)	726,438

(*)물적분할으로 인해 분할신설법인에게 사용권자산이 이전되었습니다.

나. 당기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기초장부 가액	취득	해지	이자비용	리스료지 급	물적분할 으로 인한 감소(*)	환율차이	기말장부 가액
리스부채	2,289,108	1,309,608	(484,762)	43,354	(2,308,366)	(128,243)	(1,378)	719,321

다. 당기 중 현재가치할인차금(보증금)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기초장부가액	취득	해지	이자수익	기말장부가액
현재가치할인차금(보증금)	63,649	66,856	(34,862)	(74,075)	21,568

라. 당기 중 리스료의 총 현금유출내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	당 기
리스부채에서 발생한 현금유출	2,308,366
단기리스 관련 비용	737,024
소액자산 리스 관련 비용	
총현금유출액	3,045,390

마. 당기말 현재 리스부채의 만기별 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	1년미만	1년이상 5년미만	5년이상	합계
----	------	-----------	------	----

리스부채	512,061	207,260	-	719,321
------	---------	---------	---	---------

15. 투자부동산

가. 당기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	기초잔액	처분및폐기	감가상각비	기말잔액
토지	983,135	(169,985)	-	813,150
건물	150,274	-	(11,052)	139,222
합계	1,133,409	(169,985)	(11,052)	952,372

나. 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	기초잔액	처분및폐기	감가상각비	기말잔액
토지	983,135	-	-	983,135
건물	161,326	-	(11,052)	150,274
합계	1,144,461	-	(11,052)	1,133,409

다. 동 투자부동산 관련 임대수익 및 임대비용은 없습니다.

16. 무형자산

가. 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	기초잔액	취득	대체증감	처분및폐기	손상차손	상각	물적분할 으로 인한 감소(*)	국고보조금	기말잔액
시설이용권	1,811,626	-	-	(368,000)	25,963	-	-	-	1,469,589
산업재산권	466,031	10,000	54,062	(8,564)	-	(83,513)	(35,150)	-	402,866
소프트웨어	2,459,584	10,500	927,900	-	-	(682,611)	(3,300)	(72,488)	2,639,585
라이선스	10,097,705	100,000	-	-	-	(393,240)	(8,705,531)	(10,000)	1,088,934
합계	14,834,946	120,500	981,962	(376,564)	25,963	(1,159,364)	(8,743,981)	(82,488)	5,600,974

(*)물적분할로 인해 분할신설법인에게 무형자산이 이전되었습니다.

나. 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	기초잔액	취득	대체증감	처분및폐기	손상차손	상각	국고보조금	기말잔액
시설이용권	1,723,126	-	-	-	88,500	-	-	1,811,626
산업재산권	382,114	-	206,227	-	-	(95,451)	(26,859)	466,031
소프트웨어	487,131	102,093	2,360,811	-	-	(424,054)	(66,397)	2,459,584
라이선스	1,324,151	8,928,750	311,700	-	-	(466,896)	-	10,097,705
합계	3,916,522	9,030,843	2,878,738	-	88,500	(986,401)	(93,256)	14,834,946

다. 당기와 전기 중 계정과목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출원가	47,591	190,822
판매비와관리비	774,014	406,022
연구개발비	337,759	389,557
타계정대체	-	-
합계	1,159,364	986,401

17. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	20,929,979	-	20,062,739	-
미지급금	13,010,270	-	22,389,072	-
미지급비용	2,515,680	-	1,882,210	-
예수보증금	8,706	434,596	8,706	434,596
합계	36,464,635	434,596	44,342,727	434,596

18. 차입금

가. 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차입처	차입금 종류	연이자율	당 기 말	전 기 말
원화차입금	한국산업은행	운영자금	1.91%	2,400,000	-
원화차입금	우리은행	운영자금	2.29%	10,000,000	-
원화차입금	한국산업은행	운영자금	1.21%	2,000,000	2,000,000
원화차입금	KEB하나은행	운영자금	3.01%	-	20,000,000
원화차입금	국민은행	운영자금	2.79%	-	5,000,000
합 계				14,400,000	27,000,000

나. 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차입처	유형	연이자율	당 기 말		전 기 말	
				유 동	비유동	유 동	비유동
원화차입금	한국산업은행	운영자금	1.88%	-	15,000,000	-	-
	한국산업은행	운영자금	2.68%	1,875,000	-	2,500,000	1,875,000
	한국산업은행	운영자금	2.60%	4,500,000	-	-	4,500,000
	한국산업은행	운영자금	1.90%	-	15,000,000	-	15,000,000
	한국산업은행	시설자금	2.35%	-	20,000,000	-	20,000,000
	엘지디스플레이(주)	상생협력자금	0.00%	1,000,000	166,667	913,000	1,087,000
	한국산업은행	시설자금	2.43%	-	-	875,000	6,125,000
	한국산업은행	운영자금	3.62%	-	-	2,400,000	-
	KEB하나은행	운영자금	3.23%	-	-	4,000,000	8,000,000
	KEB하나은행	운영자금	3.26%	-	-	-	8,000,000
	수출입은행	해외투자자금	3.26%	-	-	-	23,156,000
합 계				7,375,000	50,166,667	10,688,000	87,743,000

다. 당기말 현재 당사의 장기차입금(유동성장기차입금 포함)의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

연 도 별	금 액
2022년	7,375,000
2023년	36,833,387
2024년	6,666,640
2025년 이후	6,666,640
합 계	57,541,667

--	--

19. 사채

가. 보고기간 종료일 현재 사채 내역 은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	발 행 일	만 기 일	연이자율	당 기 말	전 기 말
신보2020제13차유동화전문 유한 회사	2020-08- 20	2023-08- 20	2.16%	50,000,000	-
사채할인발행차금				(96,727)	-
계				49,903,273	
차감: 유동성사채				-	-
비유동성사채				49,903,273	

20. 파생상품

가. 당기말과 전기말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동성	비유동성	유동성	비유동성
파생상품자산(*1)	-	3,804,760	-	6,662,745
파생상품부채(*2)	-	-	33,400	-

(*1) 네패스 아크와 네패스 라웨에서 발행한 전환사채 및 전환우선주에 대하여 당사가 보유하고 있는 매수권(콜옵션)을 공정가치로 평가하여 파생상품자산으로 인식하였습니다.

(*2) 당사는 주가하락에 의한 리픽싱(Refixing)조건이 있는 전환사채, 신주인수권부사채 및 전환상환우선주의 전환권 대가 등은 공정가액으로 평가하여 파생상품으로 인식하고 있습니다.

21. 기타 부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말		전 기 말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선 수 금	1,088,986	-	915,517	-
선 수 수 익	-	-	93,459	-
예 수 금	1,530,646	529,378	1,455,245	225,449
미지급배당금	12,774		12,774	
정부보조금관련부채	102,670		18,843	-
합 계	2,735,076	529,378	2,495,838	225,449

22. 총당부채

가. 당기 중 총당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기초잔액	증 가	감 소	기말잔액
기타총당부채	3,008,172	-	(1,622,343)	1,385,829
합계	3,008,172	-	(1,622,343)	1,385,829

(*) 해당 관계회사의 차입금 연대보증에 대한 당사의 연대보증 채무의 증감입니다.

나. 전기 중 총당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기초잔액	증 가	감 소	기말잔액
기타총당부채	4,992,768	-	(1,984,596)	3,008,172
합계	4,992,768	-	(1,984,596)	3,008,172

(*) 해당 관계회사의 차입금 연대보증에 대한 당사의 연대보증 채무의 증감입니다.

23. 확정급여부채

가. 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같이 산정되었습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
확정급여채무의 현재가치	19,236,197	20,134,227
사외적립자산의 공정가치	(12,955,724)	(13,108,983)
확정급여부채	6,280,473	7,025,244

나. 당기와 전기 퇴직급여채무와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기 근무원가	3,260,842	3,438,587
이 자 비 용	322,484	399,994
사외적립자산의 기대수익	(247,791)	(268,105)
당기 손익에 인식된 총 비용	3,335,535	3,570,476

다. 당기말과 전기말 퇴직급여채무 현재가치의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
기초 퇴직급여채무	20,134,227	19,507,354
당 기 근 무 원 가	3,260,842	3,438,587
이 자 원 가	322,484	399,994
보험 수리적 손실	414,758	712,133
퇴직 급여 지급액	(2,426,655)	(2,010,954)
관 계 사 전 입 액	249,072	22,372
관 계 사 전 출 액	(112,265)	-
물적분할으로 인한 감소	(2,606,266)	(1,935,259)
기말 퇴직급여채무	19,236,197	20,134,227

(*)물적분할으로 인해 분할신설회사로의 퇴직급여채무의 이전 되었습니다.

라. 당기말과 전기말 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
기초사외적립자산의 공정가치	13,108,983	12,299,949
사외적립자산의 기대수익	247,791	268,105
보험수리적 이익(손실)	(101,248)	(105,478)
사용자의 기여금	2,830,547	3,000,000
퇴직급여 지급액	(1,765,757)	(1,281,081)
관계사전입액	247,888	-
관계사전출액	(67,341)	-
물적분할으로인한감소	(1,545,138)	(1,072,512)

기말 사외적립자산의 공정가치	12,955,725	13,108,983
-----------------	------------	------------

(*)물적분할으로 인해 분할신설회사로의 사외적립자산의 이전 되었습니다.

마. 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위 : %)

구 분	당 기 말	전 기 말
할 인 율	2.30	2.32
사외적립자산의 기대수익률	2.12	2.32
미래임금상승률	5.71	5.78

바. 당기말과 전기말 현재 주요 가정의 변동에 따라 퇴직급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말		전 기 말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
할 인 율	(1,298,571)	1,481,333	(1,387,330)	1,593,715
급 여 상 승 율	1,457,751	(1,303,835)	1,568,516	(1,393,148)

24. 자본금

가. 당기말과 전기말 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구 분	당 기 말	전 기 말
발행할 주식의 총수	40,000,000	40,000,000
1 주 당 금 액	500원	500원
발행한 주식의 총수	23,059,202	23,059,202
당기말 현재 자본금	11,629,601,000	11,629,601,000

2008년 2월에 자기주식 200,000주의 이익소각에 따라 자본금은 발행주식의 액면총액과 일치하지 않습니다.

나. 당기와 전기 중 당사의 발행주식수 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구 분	당 기			전 기		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
기초 발행주식수	23,059,202	-	23,059,202	22,972,541	(572,293)	22,400,248
신주 발행		-	-	86,661	-	86,661
자기주식 처분		-	-	-	572,293	572,293
기말 발행주식수	23,059,202	-	23,059,202	23,059,202	-	23,059,202

25. 이익잉여금

가. 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
법정적립금 :		
이익준비금	1,797,253	1,173,919
임의적립금 :		
기업합리화적립금	942,000	942,000
재무구조개선적립금	20,000	20,000
미처분이익잉여금		
미처분이익잉여금	104,867,206	93,586,241
합 계	107,626,459	95,722,160

당사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기 마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다.

나. 당기말과 전기말 현재 이익잉여금처분계산서 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과 목	당 기 말		전 기 말	
처분예정일	2021년 03월 30일		2020년 03월 30일	
I. 처분전이익잉여금		104,867,206,575		93,586,240,266
1. 전기이월미처분이익잉여금	86,729,572,272		71,909,700,680	
2. 보험수리적 손익	(402,486,337)		(637,735,908)	
3. 당기순이익	18,540,120,640		22,314,275,494	
II. 임의적립금이입액		-		-
1. 임의적립금	-		-	
III. 이익잉여금처분액		-		6,856,667,994
1. 이익준비금	-		623,333,454	
2. 임의적립금	-		-	
3. 배 당 금	-		6,233,334,540	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		104,867,206,575		86,729,572,272

다. 당기말 및 전기말 중 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

< 당 기 말 >

(단위 : 천원, 주)

주식의 종류	총발행주식수	자 기 주 식 수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보 통 주	23,059,202	-	23,059,202	-	-
전환상환우선주(*)	30,000	-	30,000	-	-

합 계					-
-----	--	--	--	--	---

< 전 기 말 >

(단위 : 천원,주)

주식의 종류	총발행주식수	자 기 주 식 수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보 통 주	23,059,202	-	23,059,202	270원	6,225,985
전환상환우선주(*)	30,000	-	30,000	245.00원	7,350
합 계					6,233,335

26. 자기주식 및 자기주식처분이익

가. 당기말과 전기말 현재 자기주식 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
	주 식 수	장부금액	주 식 수	장부금액
기초 자기주식	-	-	(572,293)	(6,903,471)
자기주식 매입	-	-	-	-
자기주식 처분	-	-	572,293	6,903,471
기말 자기주식	-	-	-	-

나. 당기말과 전기말 현재 자기주식처분이익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초 금 액	13,605,556	5,421,463
기중 변동액:		
자기주식처분이익 (법인세 차감전)	-	10,492,427
차감: 법인세효과 (법인세율: 22%)	-	(2,308,334)
자기주식처분이익 (법인세 차감후)	-	8,184,093
기 말 금 액	13,605,556	13,605,556

27. 주당손익

가. 당기와 전기의 유통보통주식수의 계산근거는 다음과 같습니다.

< 당 기 >

(단위 : 주)

구 분	주 식 수			가중치	적 수
	조정전 주식수	무상증자조정	조정후 발행보통주식 수		
보 통 주	23,059,202	-	23,059,202	366	8,439,667,932
합 계					8,439,667,932

가중평균 유통보통주식수 : 8,439,667,932주 ÷ 366일 = 23,059,202주

< 전 기 >

(단위 : 주)

구 분	주 식 수			가중치	적 수
	조정전 주식수	무상증자조정	조정후 발행보통주식 수		
보 통 주	22,972,541	-	22,972,541	365	8,384,977,465
보 통 주	86,661		86,661	320	27,731,520
자기 주식	(25,418)	-	(25,418)	196	(4,981,928)
자기 주식	(40,393)		(40,393)	197	(7,957,421)
자기 주식	(506,482)		(506,482)	241	(122,062,162)
합 계					8,277,707,474

가중평균 유통보통주식수 : 8,277,707,474주 ÷ 365일 = 22,678,651주

나. 기본주당 당기순이익

(단위 : 원)

구 분	보통주 당기순이익	
	당 기	전 기
당 기 순 이 익	18,540,120,640	22,314,275,494
유통 보통주식수	23,059,202	22,678,651
기본 주당순이익	804	984

다. 회석증권주식수

<당 기>

구 분	주 식 수			가중치	적 수
	조정전 주식수	무상증자조정	조정후 발행주식수		
미전환 전환상환우선주	37,140	-	37,140	279	10,362,060
합 계	37,140	-	37,140		10,362,060

(*) 가중평균 유통보통주식수 : 10,362,060주 ÷ 366일 = 28,312주

<전 기>

구 분	주 식 수			가중치	적 수
	조정전 주식수	무상증자조정	조정후 발행주식수		
미전환 신주인수권부사채	764,917		764,917	170	130,035,890
미전환 전환상환우선주	37,140		37,140	365	13,556,100
미전환 전환상환우선주	86,661		86,661	45	3,899,745
합 계	888,718	0	888,718		147,491,735

(*) 가중평균 유통보통주식수 : 147,491,735주 ÷ 365일 = 404,087주

라. 회석주당 순이익

(단위 : 원)

구 분	회석 당기순이익	
	당 기	전 기
보통주 당기순이익	18,540,120,640	22,314,275,494
가산: 전환상환우선주 이자×(1-한계세율)	27,464,161	200,794,827
회 석 당 기 순 이 익	18,567,584,801	22,515,070,321
가중평균 유통보통주식수 + 회석증권수	23,096,342	23,082,738
회석주당 순이익	804	975

28. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산

28.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 회사는 수익과 관련해 손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
제품매출액	37,956,433	42,084,863
상품매출액	15,429,201	11,732,146
용역매출액	207,125,081	286,386,530
판매수수료	3,322,362	303,934
기타매출액	5,320,046	3,069,831
합 계	269,153,123	343,577,304

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

회사는 당기와 전기에 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
수익인식 시점		
한 시점에 인식	58,705,681	56,886,840
기간에 걸쳐 인식	210,447,442	286,690,464
합 계	269,153,123	343,577,304

28.2 고객과의 계약과 관련된 자산

(1) 회사가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
계약자산	2,778,366	7,437,056
손실충당금	-	-
계약자산 합계	2,778,366	7,437,056

29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
제품 및 재공품의 변동	(5,718,304)	(5,474,280)
원재료 및 부자재의 사용	76,577,740	93,111,194
종업원 급여	34,563,604	43,607,840
감가상각비 및 무형자산상각비	20,129,186	27,368,200
수선유지비/소모품비	12,253,160	19,633,946
외주용역/가공비	75,223,753	82,374,963

운반보관료	2,564,931	2,822,667
전력/수도광열비	5,100,972	6,238,833
지급임차료	737,024	1,354,618
기 타	17,567,458	20,199,163
합 계(*)	238,999,524	291,237,144

(*) 손익계산서상의 제품매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

30. 판매관리비

당기와 전기 중 발생한 판매관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급 여	10,660,715	14,685,599
퇴 직 급 여	1,202,937	972,920
복 리 후 생 비	1,817,859	1,569,861
여 비 교 통 비	273,985	557,734
지 급 임 차 료	98,522	110,334
접 대 비	207,180	304,508
지 급 수 수 료	4,668,312	4,537,063
운 반 보 관 료	2,307,007	2,364,239
감 가 상 각 비	1,845,496	2,828,178
경 상 연 구 비	9,850,737	13,809,087
대 손 상 각 비	575,981	42,858
기타 판매관리비	3,331,105	3,008,162
합 계	36,839,836	44,790,543

31. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

가. 당기와 전기 중 발생한 기타영업외수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
외 환 차 익	1,622,726	3,857,039
외화 환산 이익	247,908	936,548
임 대 료	1,550,033	860,246
유형자산처분이익	268,101	46,126
무형자산처분이익	1,957	-
무형자산손상차손환입	25,963	88,500
충당부채환입액	1,622,342	-
기타의 기타수익	444,222	399,768
합 계	5,783,252	6,188,227

나. 당기와 전기 중 발생한 기타영업외비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
외 환 차 손	2,367,996	4,801,937
외화환산손실	338,219	221,272
기 부 금	219,153	102,037
무형자산처분손실	408,258	-
유형자산처분손실	135,567	14,114
운휴상각비	22,094	26,897
기타의 대손상각비	2,256,467	190,452
기타의 기타비용	312,612	1,030,859
합 계	6,060,366	6,387,568

32. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
금 융 수 익 :		
－ 이 자 수 익	1,660,433	1,810,228
－ 파생상품거래이익	4,985,522	－
－ 파생상품평가이익	3,489,315	6,734,527
금 융 비 용 :		
－ 이 자 비 용	(2,556,179)	(2,123,816)
－ 당기손익인식금융자산평가손실	(223,739)	(26,989)
－ 사채상환손실	(20,285)	(263,329)
순금융수익(비용)	7,335,067	6,130,621

33. 관계기업등 투자손익

당기 및 전기 중 발생한 관계기업등 투자손익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
종속관계기업주식손상차손	(2,561,727)	(16,436,222)
합 계	(2,561,727)	(16,436,222)

34. 법인세비용

가. 법인세비용의 산출내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기 법인세부담액(지방소득세포함)	2,889,519	10,063,481
(±) 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(452,228)	1,967,356
(=) 총 법인세효과	2,437,291	12,030,837
(±) 자본에 직접 반영된 법인세비용	113,522	(2,128,460)
(=) 계속사업손익법인세비용	2,550,813	9,902,377

나. 당기와 전기의 회계이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	21,090,933	32,216,653
적용세율에 따른 법인세(지방소득세포함)	4,640,005	7,087,664
조정사항 :	(2,089,192)	2,814,714
－ 비과세수익	(497,860)	(252,593)
－ 비공제비용	2,512,194	734,636
－ 세액공제	(1,497,536)	－
－ 이연법인세 미인식 변동	(3,489,632)	3,737,255
－ 기타(세율차이 등)	883,642	(1,404,584)
법인세비용	2,550,813	9,902,378

다. 당기말 주요 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채)증감내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	일시적차이의 변동			이연법인세자산(부채)	
	기 초	증 감	기 말	기 초	기 말
미수수익	(186,709)	(97,759)	(284,468)	(41,076)	(62,583)
재고자산평가손실	-	98,724	98,724	-	21,719
대손충당금	6,357,854	566,822	6,924,676	1,398,728	1,523,429
퇴직급여충당금	20,134,227	(898,030)	19,236,197	4,429,530	4,231,963
퇴직보험예치금	(13,108,983)	153,258	(12,955,725)	(2,883,976)	(2,850,260)
지분법적용주식	130,885,316	(15,861,964)	115,023,352	28,794,770	25,305,137
국고보조금(현금)	1,652,551	515,170	2,167,721	363,561	476,899
감가상각비	3,933,897	(2,569,225)	1,364,672	865,457	300,228
외화환산손익	(19,693)	19,693	-	(4,332)	-
전환상환우선주	239,793	(239,793)	-	52,754	-
기 타	(1,667,174)	2,684,525	1,017,351	(366,778)	223,817
합 계	148,221,079	(15,628,579)	132,592,500	32,608,638	29,170,349
이연법인세자산 미인식				(28,794,770)	(25,305,137)
이 월 세 액 공 제				-	167,435
이연법인세자산 인식액				3,813,868	4,032,647

라. 전기말 주요 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채) 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	일시적차이의 변동			이연법인세자산(부채)	
	기 초	증 감	기 말	기 초	기 말
미 수 수 익	(112,601)	(74,108)	(186,709)	(24,772)	(41,076)
대 손 충 당 금	6,440,138	(82,284)	6,357,854	1,416,830	1,398,728
퇴직 급여 충당금	19,507,354	626,873	20,134,227	4,291,618	4,429,530
퇴직 보험 예치금	(12,299,949)	(809,034)	(13,108,983)	(2,705,989)	(2,883,976)
지분법 적용 주식	113,897,793	16,987,523	130,885,316	25,057,514	28,794,770
국고보조금(현금)	1,380,317	272,234	1,652,551	303,670	363,561
감 가 상 각 비	4,359,717	(425,820)	3,933,897	959,138	865,457
외 화 환 산 손 익	(19,693)	-	(19,693)	(4,332)	(4,332)
매도가능증권평가손익	702,194	(462,401)	239,793	154,483	52,754
기 타	7,333,404	(9,000,578)	(1,667,174)	1,613,349	(366,778)
합 계	141,188,674	7,032,405	148,221,079	31,061,509	32,608,638
이연법인세자산 미인식				(25,057,515)	(28,794,770)
이 월 세 액 공 제				-	-
이연법인세자산 인식액				6,003,994	3,813,868

35. 특수관계자 공시

가. 특수관계자 현황

관 계	지배.종속회사의 명칭
최상위지배회사	(주)네패스
종속회사	(주)네패스아크,(주)네패스라웨(★)(주)네패스야하드,(주)네패스엘이디, Nepes Energy Holdings Ltd, Nepes US, Inc. PT. NEPES ABADI INDONESIA, nepes Hokma, Inc. nepes hayyim
관계기업	이리도스(주), Nepes Air Tech, Jiangsu nepes Semiconductor Co., Ltd. (주)에이엘텍 , Deca Technologies Inc.
기타 특수관계자	(주)씨앤씨, (주)네패스이앤씨, 임직원

(★) 당기 2월 1일자로 물적분할한 분할신설회사입니다.

나. 당사는 특수관계자와 재화의 판매 및 용역의 제공 등의 거래를 하고 있는 바, 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

거래회사	거래내역	당 기	전 기
(주)에이엘텍	재화/용역의 매출	34,893	37,317
(주)씨앤씨	재화/용역의 매출	209,639	206,876
(주)네패스이앤씨	재화/용역의 매출	8,549	13,034
(주)네패스야하드	재화/용역의 매출	431,362	346,322
이리도스(주)	재화/용역의 매출	-	544,626
(주)네패스아크	재화/용역의 매출	3,149,075	19,932,540
(주)네패스라웨	재화/용역의 매출	39,216,544	-
Jiangsu nepes Semiconductor Co., Ltd	재화/용역의 매출	589,204	415,079
당사가 매출(수익)한 거래의 합계		43,639,266	21,495,794
(주)네패스엘이디	재화/용역의 매입	-	41,322
(주)에이엘텍	재화/용역의 매입	9,379	71,288
(주)씨앤씨	재화/용역의 매입	3,242,822	4,215,093
(주)네패스야하드	재화/용역의 매입	74,365	1,185,125
(주)네패스이앤씨	재화/용역의 매입	3,697,752	17,921,291
이리도스(주)	재화/용역의 매입	-	2,765
(주)네패스아크	재화/용역의 매입	63,621,820	51,695,887
(주)네패스라웨	재화/용역의 매입	25,897,671	-
nepes US, inc.	재화/용역의 매입	2,278,616	1,134,391
당사가 매입(비용)한 거래의 합계		98,822,425	76,267,162

다. 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 손상차손(환입) 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

채무보유회사	계정과목	당기	전기
(주)네패스엘이디	단기대여금	-	(138,293)
	미수수익	759,546	765,747
(주)네패스야하드	미수금	-	379,876
	단기대여금	-	1,100,000
	미수수익	-	34,981
	당기손익-공정가치측정 금융자산	-	26,989
	충당부채	1,622,342	(1,984,597)
Jiangsu nepes Semiconductor Co., Ltd	관계회사주식	2,561,727	16,436,222
	매출채권	567,815	-
	미수금	1,189,546	-
합 계		6,700,976	16,620,925

라. 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

< 당 기 >

(단위 : 천원)

채권보유회사	채무보유회사	기 초	증가	감소	기 말
(주)네패스	(주)에이엘텍	3,265	38,382	(38,471)	3,176
(주)네패스	(주)씨앤씨	84,090	230,603	(230,613)	84,080
(주)네패스	(주)네패스엘이디	3,855,769	759,546	-	4,615,315
(주)네패스	(주)네패스이앤씨	2,362,400	9,789	(11,254)	2,360,935
(주)네패스	(주)네패스리그마	106,530	106,530	(213,060)	-
(주)네패스	이리도스(주)	87,103	477,583	(524,466)	40,220
(주)네패스	(주)네패스야하드	686,372	459,951	(63,989)	1,082,334
(주)네패스	(주)네패스아크	413,950	3,694,127	(3,458,605)	649,472
(주)네패스	(주)네패스라웨	-	52,755,246	(45,484,092)	7,271,154
(주)네패스	Nepes hayyim	424,839	160,341	(526,232)	58,948
(주)네패스	Nepes hokma, Inc.	2,519	-	-	2,519
(주)네패스	Jiangsu nepes Semiconductor Co., Ltd	1,924,854	385,797	(553,290)	1,757,361
채 권 합 계(*1)		9,951,691	59,077,895	(51,104,072)	17,925,514
(주)에이엘텍	(주)네패스	-	10,317	(6,203)	4,114
(주)씨앤씨	(주)네패스	629,865	3,586,955	(3,677,407)	539,413
(주)네패스엘이디	(주)네패스	4,199	10,000	-	14,199

(주)네패스야하드	(주)네패스	123,944	139,215	(263,159)	-
(주)네패스이앤씨	(주)네패스	7,775,497	4,273,200	(11,757,352)	291,345
(주)네패스아크	(주)네패스	7,022,759	64,713,200	(64,596,485)	7,139,474
(주)네패스라웨	(주)네패스	-	34,266,961	(31,769,392)	2,497,569
채 무 합 계(*2)		15,556,264	106,999,848	(112,069,998)	10,486,114

(*1) 외상매출금(원화 및 외화), 미수금(원화 및 외화)을 포함하고 있습니다

(*2) 외상매입금(원화 및 외화), 미지급금(원화 및 외화)을 포함하고 있습니다

<전 기 >

(단위 : 천원)

채권보유회사	채무보유회사	기 초	증가	감소	기 말
(주)네패스	에이엘텍	-	41,049	37,784	3,265
(주)네패스	(주)씨앤씨	84,117	227,564	227,591	84,090
(주)네패스	(주)네패스엘이디	3,090,023	-	-	3,090,023
(주)네패스	(주)포티조	4,777	4,777	9,553	0
(주)네패스	(주)네패스이앤씨	1,863,140	14,329	15,069	1,862,400
(주)네패스	(주)네패스리그마	106,530	-	-	106,530
(주)네패스	이리도스(주)	118,258	873,428	904,583	87,103
(주)네패스	(주)네패스디스플레이	273,560	411,306	33,475	651,391
(주)네패스	(주)네패스아크		55,686,653	55,272,703	413,950
(주)네패스	Nepes hayyim		424,839		424,839
(주)네패스	Nepes hokma, Inc.		2,519		2,519
(주)네패스	Jiangsu nepes	1,815,977	1,364,122	1,255,245	1,924,854
채 권 합 계		7,356,382	59,050,586	57,756,003	8,650,964
에이엘텍	(주)네패스	6,919	64,497	71,416	-
(주)씨앤씨	(주)네패스	461,619	4,663,349	4,495,103	629,865
(주)네패스엘이디	(주)네패스	4,199	-	-	4,199
(주)네패스디스플레이	(주)네패스	169,634	1,514,610	1,560,300	123,944
(주)네패스이앤씨	(주)네패스	339,606	20,081,049	12,645,158	7,775,497
(주)네패스아크	(주)네패스		57,084,561	50,061,802	7,022,759
채 무 합 계		981,977	83,408,066	68,833,779	15,556,264

마. 당기말 특수관계자에게 제공한 대여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	과 목	거래조건			변동내용			
		발생일	약정기간	이율	기초잔액	기중증가액	기중감소액	기말잔액
(주)네페스엘이디(*1)	단기대여금	2010.1 1.30	-	6%	12,659,105	-	-	12,659,105
(주)네페스리그마(*1)	단기대여금	2010.0 8.17	-	6%	8,623,000	-	(8,623,000)	-
(주)네페스야하드(*1)	단기대여금	2016.0 3.02	-	6%	1,100,000	-	-	1,100,000
PT.NEPES ABADI INDONESIA(*2)	단기대여금	2018.0 6.07	-	7%	231,560	203,640	-	435,200
PT.NEPES ABADI INDONESIA(*2)	장기대여금	2018.0 6.07	-	7%	1,080,630	-	(101,430)	979,200
합 계					23,694,295	203,640	(8,724,430)	15,173,505

(*1)네페스엘이디,네페스리그마 및 네페스야하드의 대여금은 전액 손상차손 인식함

(*2)외화대여금의 당기 환산손익을 기중 증감액으로 표시함

바. 당기말과 전기말 현재 특수관계자에게 제공한 기타채권 내역은 다음과 같습니다.

<당 기 말 >

(단위 : 천원)

특수관계자	과 목	거래조건			변동내용			
		발생일	만기일	이율	기초잔액	기중증가액	기중감소액	기말잔액
(주)네페스야하드	전환상환우선주	2013.06.18	-	8%	581,005	-	-	581,005
(주)네페스야하드	전환상환우선주	2015.07.30	-	7%	980,034	-	-	980,034
(주)네페스야하드	전환상환우선주	2016.05.20	-	7%	10,000,000	-	-	10,000,000
(주)네페스야하드	전환상환우선주	2017.02.23	-	7%	5,000,000	-	-	5,000,000
(주)네페스야하드	전환상환우선주	2017.08.31	-	8%	2,000	-	-	2,000
(주)네페스야하드	전환상환우선주	2018.07.18	-	8%	20,795	-	-	20,795
(주)네페스야하드	전환상환우선주	2019.03.28	-	8%	11,364	-	-	11,364
(주)네페스야하드	전환상환우선주	2019.03.29	-	8%	15,625	-	-	15,625
합 계					16,610,823	-	-	16,610,823

(*) 당기말 현재 네패스야하드 전환상환우선주는 전액 손상차손으로 인식함

< 전 기 말 >

(단위 : 천원)

특수관계자	과 목	거래조건			변동내용			
		발생일	만기일	이율	기초잔액	기중증가 액	기중감소 액	기말잔액
(주)네패스야하드	전환상환우선 주	2013. 06.18	-	8%	581,005	-	-	581,005
(주)네패스야하드	전환상환우선 주	2015. 07.30	-	7%	980,034	-	-	980,034
(주)네패스야하드	전환상환우선 주	2016. 05.20	-	7%	10,000,0 00	-	-	10,000,0 00
(주)네패스야하드	전환상환우선 주	2017. 02.23	-	7%	5,000,00 0	-	-	5,000,00 0
(주)네패스야하드	전환상환우선 주	2017. 08.31	-	8%	2,000	-	-	2,000
(주)네패스야하드	전환상환우선 주	2018. 07.18	-	8%	20,795	-	-	20,795
(주)네패스야하드	전환상환우선 주	2019. 03.28	-	8%	-	11,364	-	11,364
(주)네패스야하드	전환상환우선 주	2019. 03.29	-	8%	-	15,625	-	15,625
합 계					16,583,8 34	26,989	-	16,610,8 23

(*) 전기말 현재 네패스야하드 전환상환우선주는 전액 손상차손으로 인식함

사. 당기말과 전기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천RBM, 천원)

제공한 기업	제공받은 기업	지급보증 내역	당 기 말		전 기 말	
			한도금액	실행금액	한도금액	실행금액
(주)네패스	(주)네패스야하드	차입금 연대보증	9,566,400	7,972,000	12,108,000	7,972,000
(주)네패스	(주)네패스아크	차입금 연대보증	4,500,000	3,375,000	9,000,000	7,875,000
(주)네패스	(주)네패스아크	차입금 연대보증	9,000,000	9,000,000	9,000,000	9,000,000
(주)네패스	(주)네패스아크	차입금 연대보증			5,000,000	5,000,000
(주)네패스	(주)네패스아크	금융리스	-	-	1,019,413	1,019,413
(주)네패스	(주)네패스아크	전환우선주(*2)	5,999,993	5,999,993	35,999,977	35,999,977
(주)네패스	(주)네패스아크	전환사채(*1)	20,000,000	20,000,000	30,000,000	30,000,000
(주)네패스	(주)네패스라웨	산업시설자금	8,400,000	6,125,000	-	-
(주)네패스	(주)네패스라웨	산업시설자금	6,000,000	5,000,000	-	-
(주)네패스	(주)네패스라웨	산업시설자금	60,000,000	47,800,000	-	-
(주)네패스	(주)네패스라웨	하나운전자금	24,000,000	16,000,000	-	-
(주)네패스	(주)네패스라웨	수출입해투자금	\$24,000	\$20,000		
(주)네패스	(주)네패스라웨	전환사채(*3)	10,000,000	10,000,000	-	-
(주)네패스	(주)네패스라웨	전환사채(*3)	15,000,000	15,000,000		
(주)네패스	(주)네패스라웨	전환사채(*3)	15,000,000	15,000,000		
(주)네패스	(주)네패스라웨	전환우선주(*4)	10,000,000	10,000,000	-	-
(주)네패스	(주)네패스라웨	전환우선주(*4)	15,000,000	15,000,000		
(주)네패스	(주)네패스라웨	전환우선주(*4)	15,000,000	15,000,000		
(주)네패스	Jiangsu nepes	차입금 연대보증	-	-	CNY110,000	CNY30,000

(*1) 전환사채의 투자자는 관련 투자계약서 상 기한이익의 상실 규정의 각 호 사항이 당사의 고의 또는 중과실에 의해 발생한 경우에는 당사와 네패스아크에게 청구할 수 있으며, 상환원리금은 기한

이익 상실 당시 잔존 전환사채 인수금액에 납입기일부터 만기일까지의 보장수익률에 의한 금원과 연복리 8%에 의한 금원 중 큰 금액을 합한 금액으로 합니다.

(*2) 전환우선주의 투자자는 관련 투자계약서 상 주식매수청구권 규정의 각 호에 해당하는 경우가 당사의 고의 또는 중과실로 인하여 발생하는 경우 또는 네패스아크가 기업공개 요건을 사실상 충족하고 있음에도 불구하고 특별한 이유 없이 기업공개에 필요한 절차를 이행하지 않는 경우 기업공개를 서면으로 요구할 수 있으며, 당사 또는 네패스 아크는 서면 요구를 받고 2개월 이내에 기업공개를 위한 주간사 선정 등의 구체적인 절차를 이행하지 아니하면 투자자는 본건 지분의 전부 또는 일부를 다음 중 높은 금액으로 당사 및 네패스 아크에게 매수할 것을 청구할 수 있습니다.

- 발행가액과 발행가액에 연복리 8% 이율에 의한 가액의 합계액에 대상 주식의 수를 곱한 금액
- 주식매수청구 통지 수령일 현재 대상주식의 공정가치

(*3) 전환사채의 투자자는 관련 투자계약서 상 기한이익의 상실 규정의 각 호 사항이 당사의 고의 또는 중과실에 의해 발생한 경우에는 당사와 네패스라웨에게 청구할 수 있으며, 상환원리금은 기한이익 상실 당시 잔존 전환사채 인수금액에 납입기일부터 만기일까지의 보장수익률에 의한 금원과 연복리 8%에 의한 금원 중 큰 금액을 합한 금액으로 합니다.

(*4) 전환우선주의 투자자는 관련 투자계약서 상 주식매수청구권 규정의 각 호에 해당하는 경우가 당사의 고의 또는 중과실로 인하여 발생하는 경우 당사와 네패스라웨에게 청구할 수 있으며, 투자자의 투자한 원금과 이에 대하여 거래완료일로부터 매매 이행일까지 연복리 8%이율에 의한 가액의 합계액에 기 지급된 배당금을 차감한 금액으로 합니다.

아. 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	2,317,323	2,366,960
퇴직급여원가	398,075	201,411
합 계	2,715,398	2,568,371

36. 현금흐름표

가. 당사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
장기부채의 유동성 대체	7,295,333	12,438,000
리스부채의 유동성 대체	364,144	909,288
건설중인자산의 본계정 대체	11,131,330	77,510,313
매도가능증권과 충당부채의 상계	-	150,889
장기대여금의 유동성 대체	231,560	240,260
유형자산 취득 관련 미지급금	2,111,809	
사용권자산과 리스부채의 증가	1,309,608	
전환상환우선주의 보통주 전환	-	496,547

나. 재무활동에서 발생한 부채의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금변동	당기말
			대체 등	
단기차입금	27,000,000	(12,600,000)	-	14,400,000
유동성장기부채	10,688,000	(5,733,333)	2,420,333	7,375,000
전환상환우선주	239,793	(319,334)	79,541	-
유동성리스부채	1,831,952	(2,308,366)	988,476	512,062
유동성파생상품부채	33,400	-	(33,400)	-
장기차입금	87,743,000	20,000,000	(57,576,333)	50,166,667
사채	-	49,894,480	8,793	49,903,273
리스부채	457,156	-	(249,896)	207,260
합계	127,993,301	48,933,447	(54,362,486)	122,564,262

37. 우발상황과 약정사항

우발부채 및 주요 약정사항의 내용은 다음과 같습니다.

가. 우발부채 등

(1) 당기말 현재 당사가 타인을 위하여 제공한 지급보증내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천USD, 천원)

수혜자	보증내용	한도금액	실행금액	보증처	보증기간
(주)네패스아 하드	차입금 연대 보증	9,566,400	7,972,000	한국산업은행	2021.03.04까 지
(주)네패스아 크	차입금연대 보증	4,500,000	3,375,000	한국산업은행	2021.08.30까 지
(주)네패스아 크	차입금연대 보증	9,000,000	9,000,000	한국산업은행	2024.06.07까 지
(주)네패스아 크	전환우선주 (*2)	5,999,993	5,999,993	아드반테스트코리아	2024.11.20까 지
(주)네패스아 크	전환사채(*1)	20,000,000	20,000,000	하나반도체신기술투자조합	2024.07.05까 지
(주)네패스라 웨	산업시설자 금	8,400,000	6,125,000	한국산업은행	2024.05.20까 지
(주)네패스라 웨	산업시설자 금	6,000,000	5,000,000	한국산업은행	2024.11.29까 지
(주)네패스라 웨	산업시설자 금	60,000,000	47,800,000	한국산업은행	2028.03.12까 지
(주)네패스라 웨	하나운전자 금	24,000,000	16,000,000	하나은행	2022.11.15까 지
(주)네패스라 웨	수출입해투 자금	\$24,000	\$20,000	한국수출입은행	2024.12.10까 지
(주)네패스라 웨	전환사채(*3)	10,000,000	10,000,000	비엔더블류 기술혁신 사모투 자합자회사	2027.03.18까 지
(주)네패스라 웨	전환사채(*3)	15,000,000	15,000,000	아이비케이비엔더블류 기술 금융2018 사모투자 합작회사	2027.03.18까 지
(주)네패스라 웨	전환사채(*3)	15,000,000	15,000,000	케이디비중소중견메자니 사 모투자합자회사	2027.03.18까 지
(주)네패스라 웨	전환우선주 (*4)	10,000,000	10,000,000	비엔더블류 기술혁신 사모투 자합자회사	2027.03.18까 지
(주)네패스라 웨	전환우선주 (*4)	15,000,000	15,000,000	아이비케이비엔더블류 기술 금융2018 사모투자 합작회사	2027.03.18까 지
(주)네패스라	전환우선주	15,000,000	15,000,000	케이디비중소중견메자니 사	2027.03.18까

웨	(*4)	0		모투자합자회사	지
---	------	---	--	---------	---

(*1) 전환사채의 투자자는 관련 투자계약서 상 기한이익의 상실 규정의 각 호 사항이 당사의 고의 또는 중과실에 의해 발생한 경우에는 당사와 네패스아크에게 청구할 수 있으며, 상환원리금은 기한이익 상실 당시 잔존 전환사채 인수금액에 납입기일부터 만기일까지의 보장수익률에 의한 금원과 연복리 8%에 의한 금원 중 큰 금액을 합한 금액으로 합니다.

(*2) 전환우선주의 투자자는 관련 투자계약서 상 주식매수청구권 규정의 각 호에 해당하는 경우가 당사의 고의 또는 중과실로 인하여 발생하는 경우 또는 네패스아크가 기업공개 요건을 사실상 충족하고 있음에도 불구하고 특별한 이유 없이 기업공개에 필요한 절차를 이행하지 않는 경우 기업공개를 서면으로 요구할 수 있으며, 당사 또는 네패스 아크는 서면 요구를 받고 2개월 이내에 기업공개를 위한 주간사 선정 등의 구체적인 절차를 이행하지 아니하면 투자자는 본건 지분의 전부 또는 일부를 다음 중 높은 금액으로 당사 및 네패스 아크에게 매수할 것을 청구 할 수 있습니다.

- 발행가액과 발행가액에 연복리 8% 이율에 의한 가액의 합계액에 대상 주식의 수를 곱한 금액
- 주식매수청구 통지 수령일 현재 대상주식의 공정가치

(*3) 전환사채의 투자자는 관련 투자계약서 상 기한이익의 상실 규정의 각 호 사항이 당사의 고의 또는 중과실에 의해 발생한 경우에는 당사와 네패스라웨에게 청구할 수 있으며, 상환원리금은 기한이익 상실 당시 잔존 전환사채 인수금액에 납입기일부터 만기일까지의 보장수익률에 의한 금원과 연복리 8%에 의한 금원 중 큰 금액을 합한 금액으로 합니다.

(*4) 전환우선주의 투자자는 관련 투자계약서 상 주식매수청구권 규정의 각 호에 해당하는 경우가 당사의 고의 또는 중과실로 인하여 발생하는 경우 당사와 네패스라웨에게 청구할 수 있으며, 투자자의 투자한 원금과 이에 대하여 거래완료일로부터 매매 이행일까지 연복리 8%이율에 의한 가액의 합계액에 기 지급된 배당금을 차감한 금액으로 합니다.

(2) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 천원)

보증 제공자	제공받은 보증내용	보증금액	보증기간	보증처
한국산업은행	수입신용장 발행	\$693,504	2021.11.26	TAMA CHEMICALS 등
하나은행	자금대여지원약정	1,166,667	2022.02.10	엘지디스플레이(주))
서울보증보험	이행보증	261,500	2021.03.21	한국산업인력공단 외

나. 주요 약정사항

당기말 현재 당사가 금융기관 등과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 천원)

과 목	구 분	금융기관명	약정 한도액
매입채무/단기차입금	수입신용장 발행	산업은행	\$6,000,000
장/단기차입금	수출성장자금대출	수출입은행	15,000,000
	LGD자금대여지원	하나은행	1,166,667

(*) 당사의 재고자산 19,500,000천원을 양도담보로 제공함

38. 회사분할

가. 주식회사 네패스 라웨

(1) 분할의 개요

회사는 2019년 11월 19일 이사회 의결 및 2019년 12월 30일 주주총회 승인에 따라 2020년 02월 01일을 분할기일로 하여 FOPLP사업부문을 물적분할하였습니다. 회사 분할의 주요내용은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
분할방법	단순물적분할
분할회사	주식회사 네패스 (분할존속회사)
	주식회사 네패스 라웨 (분할신설회사)
분할기일	2020년 02월 01일

(2) 분할신설회사로 이전되는 자산 및 부채의 가액

당기 중 분할을 통해 분할신설회사로 이전된 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	금액	
자 산		
유동자산		12,352,427
매출채권및기타채권	5,185,988	
재고자산	3,837,018	
기타자산	3,329,421	
비유동자산		110,876,641
종속기업주식	57,938,499	
유형자산	43,833,367	
사용권자산	127,346	
무형자산	8,743,981	
이연법인세자산	233,448	
자산총계		123,229,068
부 채		
유동부채		11,372,940
매입채무및기타채무	6,369,697	
유동성장기차입금	4,875,000	
리스부채	128,243	
비유동부채		51,856,128
장기차입금	50,795,000	
순확정급여부채	1,061,128	
리스부채		
부채총계		63,229,068

순자산금액		60,000,000
-------	--	------------

(3) 상법 제530조의3에 따라 분할회사 주주총회의 특별결의에 의해 분할하며, 상법 제530조의9 제1항에 따라 분할회사와 분할신설회사는 분할 전의 분할회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있음에도 불구하고 분할회사가 제530조의3제2항에 따른 결의로 분할에 의하여 회사를 설립하는 경우에는 단순분할신설회사는 분할회사의 채무 중에서 분할계획서에 승계하기로 정한 채무에 대한 책임만을 부담하는 것으로 정할 수 있다. 이 경우 분할회사가 분할 후에 존속하는 경우에는 단순분할신설회사가 부담하지 아니하는 채무에 대한 책임만을 부담합니다. 그런데 관련 법령 및 당사 정관 등에 따라 상기 주요 일정등에 따라 채권자 이의 제출 공고 등을 통해 채권자보호 절차를 진행한바 있습니다. 채권자 보호절차 진행 중 산업은행, 하나은행, 수출입은행의 이의가 있어 모회사인 네패스가 연대보증을 하기로 하였습니다.

(4) 분할회계처리

당사는 분할되는 자산 및 부채의 순장부가액을 종속기업투자의 취득가액으로 계상하였습니다.

6. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무정보 이용상의 유의점

(1) 재무제표 재작성

해당사항 없음

(2) 합병, 분할, 자산양수도, 영업양수도에 관한 사항

[주식회사 네패스 라웨]

－ 분할의 개요

회사는 2019년 11월 19일 이사회 의결 및 2019년 12월 30일 주주총회 승인에 따라 2020년 02월 01일을 분할기일로 하여 FOPLP사업부문의를 물적분할하였습니다. 회사 분할의 주요내용은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
분할방법	단순물적분할
분할회사	주식회사 네패스 (분할존속회사)
	주식회사 네패스 라웨 (분할신설회사)
분할기일	2020년 2월 1일

－ 분할신설회사로 이전되는 자산 및 부채의 가액

당기 중 분할을 통해 분할신설회사로 이전된 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	금액	
자 산		
유동자산		12,352,427
매출채권및기타채권	5,185,988	
재고자산	3,837,018	
기타자산	3,329,421	
비유동자산		110,876,641
종속기업주식	57,938,499	
유형자산	43,833,367	
사용권자산	127,346	
무형자산	8,743,981	
이연법인세자산	233,448	
자산총계		123,229,068
부 채		
유동부채		11,372,940
매입채무및기타채무	6,369,697	
유동성장기차입금	4,875,000	
리스부채	128,243	
비유동부채		51,856,128
장기차입금	50,795,000	
순확정급여부채	1,061,128	
리스부채		
부채총계		63,229,068
순자산금액		60,000,000

- 상법 제530조의3에 따라 분할회사 주주총회의 특별결의에 의해 분할하며, 상법 제530조의9 제1항에 따라 분할회사와 분할신설회사는 분할 전의 분할회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있음에도 불구하고 분할회사가 제530조의3제2항에 따른 결의로 분할에 의하여 회사를 설립하는 경우에는 단순분할신설회사는 분할회사의 채무 중에서 분할계획서에 승계하기로 정한 채무에 대한 책임만을 부담하는 것으로 정할 수 있다. 이 경우 분할회사가 분할 후에 존속하는 경우에는 단순분할신설회사가 부담하지 아니하는 채무에 대한 책임만을 부담합니다.

- 분할회계처리

당사는 분할되는 자산 및 부채의 순장부가액을 종속기업투자의 취득가액으로 계상하였습니다.

(3) 자산유동화와 관련한 자산매각의 회계처리 및 우발채무 등에 관한 사항

[우발부채]

- 연결회사가 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 천원)

보증 제공자	제공받은 보증내용	보증금액	보증기간	보증처
한국산업은행	수입신용장 발행	US\$693,504.00	2020.11.26	TAMA CHEMICALS 등
하나은행	자금대여지원약정	1,166,666	2020.12.29	엘지디스플레이(주)
서울보증보험	이행보증	261,500	-	한국산업인력공단외

- 주요 약정사항

당기말 현재 연결회사가 금융기관 등과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 천원)

과 목	구 분	금융기관명	약정한도액
매입채무/단기차입금	수입신용장 발행	한국산업은행	\$6,000,000
장/단기차입금	수출성장자금대출(*)	한국수출입은행	15,000,000
	LGD자금대여지원	KEB하나은행	1,166,666

(*) 연결회사의 재고자산 19,500,000천원을 양도담보로 제공함

☞ 추가적인 우발채무 등에 관한 사항은 'III. 재무에 관한 사항'의 '3. 연결재무제표 주석'을 참조하시기 바랍니다

(4) 기타 재무제표 이용에 유의하여야 할 사항

해당사항없음.

나. 대손충당금 설정현황

(1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 백만원, %)

구 분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제31기	매출채권	41,568	(1,584)	3.81%
	미수금	6,017	(3,598)	59.80%
	미수수익	6,430	(6,386)	99.32%
	단기대여금	12,734	(12,659)	99.41%
	합 계	66,749	(24,227)	36.30%
제30기	매출채권	46,998	(5,906)	12.57%
	미수금	11,151	(2,557)	22.93%
	미수수익	6,830	(6,626)	97.01%
	단기대여금	21,668	(21,632)	99.83%

	합 계	86,647	(36,721)	42.38%
제29기	매출채권	39,365	(5,041)	12.81%
	미수금	4,512	(424)	9.40%
	미수수익	1,112	(1,000)	89.93%
	단기대여금	9,010	(8,973)	99.59%
	합 계	53,999	(15,438)	28.59%

(2) 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 백만원)

구 분	제31기	제30기	제29기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	(36,721)	(15,438)	(15,624)
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	15,326	(20,608)	133
① 대손처리액(상각채권액)	15,326	5	32
② 상각채권회수액			
③ 기타증감액	-	(20,613)	101
3. 대손상각비 계상(환입)액	(2,832)	(675)	53
4. 기말 대손충당금 잔액합계	(24,227)	(36,721)	(15,438)

(3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

회사는 재무상태표일 현재의 매출채권 등의 잔액에 대하여 과거의 대손경험율과 장래의 대손예상액을 기초로 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위 : 백만원, %)

구 분		6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과	계
금 액	일 반	40,962	1	605	41,568
	특수관계 자	-	-	-	-
	합 계	40,962	1	605	41,568
구 성 비 율		98.54	0.00	1.46	100.00

다. 재고자산의 보유 및 실사내역 등

(1) 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 백만원)

사업부문	계정과목	제31기	제30기	제29기	비고
반 도 체	제 품	203	-	-	-
	재 공 품	-	-	-	-
	원 재 료	7,448	8,268	2,956	-
	기 타	3,310	2,340	723	-
	소 계	10,961	10,608	3,679	-
전 자 재 료	제 품	706	963	688	-
	재 공 품	79	86	114	-
	원 재 료	1,200	1,686	1,936	-
	기 타	304	224	135	-
	소 계	2,289	2,959	2,873	-
디스플레이	제 품	852	587	246	-
	재 공 품	41	102	53	-
	원 재 료	184	285	31	-
	기 타	-	-	-	-
	소 계	1,077	974	330	-
기 타	제 품		220	277	-
	재 공 품		1	1	-
	원 재 료		178	202	-
	기 타		231	153	-
	소 계	-	630	633	-
합 계	제 품	1,761	1,770	1,211	-
	재 공 품	120	189	168	-
	원 재 료	8,832	10,417	5,125	-
	기 타	3,614	2,795	1,011	-
	합 계	14,327	15,171	7,515	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산÷기말자산총계×100]		1.79%	2.91%	2.66%	-
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고 + 기말재고) }÷2]		19.21	21.39	25.51	-

(2) 재고자산의 실사내역 등

1) 실사일자

회사는 2020년 의 재무제표를 작성함에 있어서 2020년 12월 31일 24:00시를 기
준으로 2020년 12월 31일 재고실사를 실시하였으며, 2020년 12월 31일 이후 재고자 산 입출고
내역을 통하여 2020년 12월 31일 기준의 재고자산을 확정 하였습니다

2) 재고실사시 전문가의 참여 또는 감사인의 입회여부등

회사의 동 일자 재고실사시에는 2020사업연도 재무제표의 외부감사인인 우리회계법 인 소
속 공인회계사의 입회하에 실시하였습니다.

3) 장기재고 등의 현황

2020년 12월 31일 현재 장기성 재고는 없습니다.

라. 공정가치평가 방법 및 내역

(1) 평가방법

[금융자산]

(분류)

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에근거하여 분류합
니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에
대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당
사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄
손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대
한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(측정)

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌
경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가
산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

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

1) 채무상품

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

① 상각후원가 측정 금융자산

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

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 모두를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

③ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

2) 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않고 제거되는 시점에 자본에 누적된 기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익을 이익잉여금으로 대체합니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때에 손익계산서에 '기타수익'으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

(손상)

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(인식과 제거)

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다. 당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(금융상품의 상계)

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

[금융부채]

(분류 및 측정)

모든 금융부채는 다음을 제외하고는 후속적으로 상각후원가로 측정되도록 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융부채. 파생상품부채를 포함한 이러한 부채는 후속적으로 공정가치로 측정합니다.
- 금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 생기는 금융부채. 이러한 금융부채는 상기 금융자산의 내용을 적용하여 측정합니다.
- 금융보증계약. 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 이후에 이러한 계약의 발행자는 해당 계약을 후속적으로 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.

- 기대신용손실에 따라 산정한 손실충당금

- 최초 인식금액에서 기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

- 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정. 최초 인식 후에 이러한 약정의 발행자는 후속적으로 해당 약정을 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.

- 기대신용손실에 따라 산정한 손실충당금

- 최초 인식금액에서 기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

- 기준서 제1103호를 적용하는 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가. 이러한 조건부 대가는 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

(제거)

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

[파생상품]

당사는 파생상품의 계약에 따라 발생한 권리와 의무를 공정가액으로 평가하여 자산과 부채로 계상하고, 동 계약으로부터 발생한 손익은 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피와 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다.

당사는 재고자산의 가격 변동 위험 등을 회피하기 위한 현금흐름 위험회피회계를 적용하고 있습니다. 현금흐름위험회피 대상으로 지정되어 적용요건을 충족하는 파생상품의 공정가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고, 비효과적인 부분은 금융수익 또는 금융비용으로 인식

하고 있습니다.

(2) 범주별 금융상품

연결회사는 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- 수준 1은 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 수준 2는 직접적 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 수준 3은 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

1) 당기말과 전기말 현재 상기 서열체계에 따른 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

< 당 기 말 >

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금 융 자 산				
- 당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	4,783,394	4,783,394
금융부채				
- 전환사채	-	-	47,871,523	47,871,523
- 전환우선주	-	-	54,931,248	54,931,248

< 전 기 말 >

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금 융 자 산				
- 당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	6,965,117	6,965,117
금융부채				
- 파생상품부채	-	-	17,882,448	17,882,448
- 전환우선주	-	-	40,833,585	40,833,585

수준 1, 2 및 3 간의 중요한 이동내역은 없습니다

2) 당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

< 당 기 말 >

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	당기손익	발행	행사 및 상환	기말금액
금융자산					
당기손익-공정가치측정금융 자산	6,965,117	3,265,577	900,000	(6,347,300)	4,783,394

금융부채					
당기손익-공정가치측정금융부채	17,882,448	3,512,269	-	(21,394,717)	-
전환사채	-	7,878,148	39,993,375	-	47,871,523
전환우선주	40,833,585	36,957,376	39,993,375	(62,853,088)	54,931,248

< 전 기 말 >

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	당기손익	발행	행사 및 상환	기말금액
금융자산					
당기손익-공정가치측정금융자산	302,372	6,662,745	-	-	6,965,117
금융부채					
당기손익-공정가치측정금융부채	1,708,708	3,409,767	14,367,500	(1,603,527)	17,882,448
전환우선주	-	4,846,683	35,986,902	-	40,833,585

3) 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구 분	내역	공정가치	수준	가치평가기법	주요 투입변수	투입변수 값
파생상품자산	전환우선주 이해관계인의 매수권	2,012,003	수준3	위험조정할인율 모형 (Tsiveriotis Fernandes and Hull)	기초주가 변동성 위험조정할인율 무위험이자율 측정기간	65.66% 6.212% 1.168% 23회
파생상품자산	전환사채 이해관계인의 매수권	1,792,041	수준3	위험조정할인율 모형 (Tsiveriotis Fernandes and Hull)	기초주가 변동성 무위험이자율 변동성 신용위험이자율 무위험이자율 측정기간	56.06% 8.9024% 6.69% 1.528% 19회
파생상품자산	전환우선주 이해관계인의 매수권	717	수준3	이자율평가모형 (Hull-White-Model)	기초주가 변동성 무위험이자율 변동성 신용위험이자율 무위험이자율 측정기간	56.06% 8.9024% 6.69% 1.528% 25회
전환사채	복합금융상품	47,871,523	수준3	위험조정할인율 모형 (Tsiveriotis Fernandes and Hull)	기초주가 변동성 신용위험이자율 무위험이자율	56.06% 18.026% 1.528%
전환우선주부채	복합금융상품	16,431,248	수준3	위험조정할인율 모형 (Tsiveriotis Fernandes and Hull)	기초자산 가격 기초자산 변동성 무위험이자율 위험조정할인율 행사가격 측정기간	50,800원 65.66% 1.168% 6.212% 18,500원 47회
전환우선주부채	복합금융상품	38,500,000	수준3	위험조정할인율 모형 (Tsiveriotis Fernandes and Hull)	기초주가 변동성 신용위험이자율 무위험이자율	56.06% 18.026% 1.528%

4) 당기말 공정가치로 후속측정하는 것이 원칙인 금융자산이나 금융부채 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 공정가치 정보를 공시하지 않은 금융자산의 내역 및 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

범주	내역	금액
당기손익-공정가치측정금융자산	비상장주식	78,633

비상장주식은 공정가치 측정에 필요한 신뢰성있는 재무정보를 입수하기 어렵거나 입수하였더라도 공정가치측정치의 범위가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률을 신뢰성 있게 평가할 수 없기 때문에 원가로 측정하였습니다

마. 채무증권 발행실적(연결)

(기준일 : 2020년 12월 31일) (단위 : 천원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급(평가기관)	만기일	상환여부	주관회사
네 패스	회사채	사모	2016.12.20	15,000,000	0.0	-	2021.12.20	상환	-
네패스 아크	회사채	사모	2019.07.05	20,000,000	1	-	2024.07.05	미상환	-
네패스 라웨	회사채	사모	2020.03.18	40,000,000	1	-	2027.03.18	미상환	-
합 계	-	-	-	75,000,000	-	-	-	-	-

마. 기업어음증권 미상환 잔액(연결)

2020년 12월

(기준일 : 31일) (단위 : 천원)

잔여만기		10일 이하	10일 초과 30일 이하	30일 초과 90일 이하	90일 초과 180일 이하	180일 초과 1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 3년 이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

바. 전자단기사채 미상환 잔액(연결)

(기준일 : 2020년 12월 31일) (단위 : 천원)

마. 채무증권 발행실적(별도)

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 천원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환여부	주관회사
네패스	회사채	사모	2016.12.20	15,000,000	0.0	-	2021.12.20	상환	-
합계	-	-	-	15,000,000	-	-	-	-	-

마. 기업어음증권 미상환 잔액(별도)

2020년 12월

(기준일 : 31일)

(단위 : 천원)

잔여만기		10일 이하	10일 초과 30일 이하	30일 초과 90일 이하	90일 초과 180일 이하	180일 초과 1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 3년 이하	3년 초과	합계
미상환잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

바. 전자단기사채 미상환 잔액(별도)

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 천원)

잔여만기		10일 이하	10일 초과 30일 이하	30일 초과 90일 이하	90일 초과 180일 이하	180일 초과 1년 이하	합계	발행한도	잔여한도
미상환잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

사. 회사채 미상환 잔액(별도)

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 천원)

잔여만기		1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 3년 이하	3년 초과 4년 이하	4년 초과 5년 이하	5년 초과 10년 이하	10년 초과	합계
미상환잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

아. 신종자본증권 미상환 잔액(별도)

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 천원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상 환 잔 액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

자. 조건부자본증권 미상환 잔액(별도)

(기준일 2020년 12월

: 31일)

(단위 : 천원)

[illegible]

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

연결회사가 동 사업보고서에서 경영성과에 대한 분석과 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성 시점의 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. 연결회사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로 동 사업보고서 상에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 수정할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개 요

연결회사는 반도체 백엔드(Back-end) 파운드리 공정 서비스 및 IT부품소재의 제조·판매를 주요 사업으로 하여 핵심 공정과 제품의 국산화를 통한 경쟁력을 확보하였습니다. 특히 당사의 주력 비즈니스인 범핑 기술 기반의 첨단 패키지 솔루션은 스마트폰, 웨어러블디바이스, 자동차 등에 사용되는 시스템반도체에 적용하며 빠르게 성장하고 있으며 공정, 소재, 부품 등 관련 기술에 대한 연구개발을 지속하여 고부가가치 기능성 제품으로 시장을 확대해 나갈 계획입니다. 이에 따라 동종업계에서 반도체, 케미컬, 2차전지 사업부문을 포괄하는 IT전문기업으로 도약하기 위해 부문별 우수 인력을 구성하여 전문가 집단 체제를 갖추고 있으며 경영 효율의 극대화를 통한 수익성 확보에 전력을 기울이고 있습니다. 연결회사의 경영실적은 연결재무제표 기준 매출은 전년도 대비 3.58% 감소한 3,436억원, 당기 순손실은 -627억원의 실적을 거두었습니다.

회사의 첨단 반도체 후공정 파운드리 서비스는 자사의 핵심기술인End-fab 기술로 구현하여 경박단소한 비메모리 반도체 패키지를 실현합니다. 회사는 첨단 패키징 공정인 WLP(Wafer Level Packaging, WLP) 및 FOWLP(Fan-out WLP), 세계최초의 600mm FOPLP(Fan-out PLP) 서비스 Line-up을 갖추고 국내외에서 독점적 지위를 강화해 나가고 있습니다. 특히 FOWLP/PLP는 전세계 제한적인 업체만이 상용화한 기술로서 5G 이동통신, 인공지능(AI), 자율주행 차량 시장의 성장과 함께 당사의 첨단 반도체 패키징 공정 수요 또한 폭발적으로 성장할 것으로 예상하고 있습니다.

또한 전자 소재 부품의 연구개발을 통하여 개발한 기능성 케미컬 및2차전지 부품 등의 국산화에 성공하였으며, 점차 시장을 확대해 나가고 있습니다. 국내 반도체 산업 기반이 메모리에서 비메모리 영역까지 새로운 확장을 시작하며 첨단 후공정 파운드리 국내 단독 공급자인 네패스는 시장 성장을 그대로 반영 할 것으로 기대합니다.

3. 경영성과

연결회사의 재무제표 기준 영업실적에 관한 자료는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	영 업 실 적		증 감	
	2020년	2019년	금 액	%
매 출 액	343,560	356,317	(12,757)	(3.58)
매 출 원 가	283,311	242,594	40,717	16.78
매 출 총 이 익	60,249	113,723	(53,474)	(47.02)
판 매 관 리 비	63,816	52,132	11,684	22.41
영 업 이 익	(3,567)	61,591	(65,158)	(105.79)
기타영업외수익	9,497	7,788	1,709	21.94
기타영업외비용	8,821	11,026	(2,205)	(20.00)
금 융 수 익	5,607	9,124	(3,517)	(38.55)
금 융 비 용	60,843	13,878	46,965	338.41
관계기업등 투자손익	(2,555)	(9,460)	6,905	(72.99)
법인세비용차감전순이익	(60,682)	44,140	(104,822)	(237.48)
법 인 세 비 용	1,599	11,865	(10,266)	(86.52)
계속영업이익	(62,281)	32,275	(94,556)	(292.97)
중단영업이익	(380)	(1,183)	803	(67.88)
당기순이익(손실)	(62,661)	31,092	(93,753)	(301.53)
지배기업소유주 지분	(48,825)	31,860	(80,685)	(253.25)

매출은 343,560백만원으로 전년 대비 3.58%가 감소하였으며 영업이익은 -3,567백만원으로 전년 대비 105.79% 감소였으며, 당기순이익은 종속회사 네패스아크의 전환사태 및 전환우선주 평가관련 손실이 발생하여 -62,661백만원으로 전년 대비 301.53% 감소하였습니다.

4. 재무상태

연결회사의 재무제표 기준 재무실적에 관한 자료는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	재 무 실 적		증 감	
	2020년	2019년	금 액	%
[유 동 자 산]	237,867	193,516	44,351	22.92
[비유동자산]	563,827	328,132	235,695	71.83
자 산 총 계	801,694	521,648	280,046	53.68
[유 동 부 채]	133,296	139,149	(5,853)	(4.21)
[비유동부채]	407,793	191,859	215,934	112.55
부 채 총 계	541,089	331,008	210,081	63.47
[자 본 금]	11,630	11,630	-	-
[기타불입자본]	158,903	103,177	55,726	54.01
[이익잉여금]	40,416	95,969	(55,553)	(57.89)
[기타자본구성요소]	(2,876)	(278)	(2,598)	934.53
[비지배지분]	52,532	(19,858)	72,390	(364.54)
자 본 총 계	260,605	190,640	69,965	36.70

연결회사는 총자산은 물적분할회사인 종속회사 네패스 라웨가 연결대상 회사에서 포함되어 801,694백만원으로 전년대비 53.68% 증가하였고, 전환사채 및 전환우선주등의 외부투자자금의 증가 및 유무형자산 투자로 현금 및 현금성자산은 57,498백만원 증가한 170,872백만원입니다. 부채는 전환사채 및 전환우선주등의 외부투자자금의 증가로 210,081백만원 증가로 전년대비 63.47% 증가한 541,089백만원이며 부채비율은 207.63%입니다. 자본은 이익잉여금 감소하였으나 종속회사 네패스 아크 전환사채 및 전환우선주 보통주 전환 및 상장으로 전년도 대비 36.70% 증가한 260,605백만원입니다.

5. 유동성 및 자금조달과 지출

연결회사는 2020년 중에 약 297,029백만원의 설비투자과 영업활동을 통하여 창출된 현금 약 46,324백만원과 신규 장기차입금등 약 266,603백만원 조달을 통하여 자금을 충당하였습니다. 이에 현금성 자산은 전년대비 약 57,499백만원이 증가한 170,872백만원을 보유하고 있으며, 차입금은 2021년 상환도래하는 23,352백만원을 포함하여 241,602백만원입니다. 2022년에 상환되는 차입금과 신규 설비투자 자금은 2021년 영업활동을 통하여 창출된 현금과 운영자금의 만기 연장 그리고 신규 시설자금의 차입으로 조달할 계획입니다.

- 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차입처	차입금 종류	연이자율	당 기 말	전 기 말
원화차입금	한국산업은행	운영자금	1.79%		2,000,000
원화차입금	KEB하나은행	운영자금	3.01%		20,000,000
원화차입금	국민은행	운영자금	2.79%		5,000,000
원화차입금	한국산업은행	운영자금	1.91%	2,400,000	-
원화차입금	우리은행	운전자금	2.29%	10,000,000	-
원화차입금	한국산업은행	운영자금	1.21%	2,000,000	
원화차입금	한국산업은행	운영자금	4.91%	7,972,000	7,972,000
원화차입금	(주)네패스	운영자금	6.00%	-	-
원화차입금	한국산업은행	시설자금	0.93%	5,000,000	5,000,000
합 계				27,372,000	39,972,000

- 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차 입 처	유 형	연이자율	당 기 말		전 기 말	
				유 동	비 유 동	유 동	비 유 동
원화차입금	한국산업은행	시설자금	2.43%	-	-	875,000	6,125,000
	한국수출입은행	해외투자자금	3.26%	-	-	-	23,156,000
	KEB하나은행	운영자금	3.23%	-	-	4,000,000	8,000,000

						0	0
	KEB하나은행	운영자금	3.26%	-	-	-	8,000,000
	한국산업은행	운영자금	3.62%	-	-	2,400,000	-
	한국산업은행	운영자금	2.60%	-	-	-	15,000,000
	한국산업은행	운영자금	1.88%	-	15,000,000	-	-
	한국산업은행	운영자금	2.68%	1,875,000	-	2,500,000	1,875,000
	한국산업은행	운영자금	2.60%	4,500,000	-	-	4,500,000
	한국산업은행	운영자금	1.90%	-	15,000,000	-	-
	한국산업은행	시설자금	2.35%	-	20,000,000	-	20,000,000
	엘지디스플레이(주)	상생협력자금	0.00%	1,000,000	166,667	913,000	1,087,000
	한국산업은행	시설자금	1.43%	3,375,000	-	1,125,000	6,750,000
	하나은행	시설자금	2.28%	-	20,000,000		
	한국산업은행	시설자금	2.23%	3,743,666	5,256,333	3,375,000	5,625,000
	한국산업은행	시설자금	1.50%	-	5,000,000	-	-
	한국산업은행	시설자금	1.50%	-	5,000,000		
	한국산업은행	시설자금	1.50%	-	5,000,000		
	한국산업은행	시설자금	1.50%	-	40,000,000		
	한국산업은행	해외투자자금	3.26%	3,108,572	18,651,428	-	-
	한국산업은행	시설자금	1.50%	-	47,800,000	-	-
	KEB하나은행	시설자금	2.43%	1,750,000	4,375,000	-	-
	KEB하나은행	시설자금	2.35%	-	5,000,000	-	-
	한국수출입은행	운전자금	3.23%	4,000,000	4,000,000	-	-
	한국산업은행	운전자금	3.26%	-	8,000,000	-	-

					0		
합 계				23,352,238	218,249,428	15,188,000	100,118,000

- 장기차입금(유동성장기차입금 포함)의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

도 별	금 액
2022년	23,352,238
2023년	79,586,649
2024년	59,304,143
2025년	79,358,636

2026 년 이후	-
합 계	241,601,666

-사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	발행일	만기상환일	연이자율(%)	금 액	
				당반기말	전기말
신보2020제13차유 동화전문 유한회사	2020년 08월 20일	2023년08월 20일	2.16%	50,000,000	-
사채할인발행차금				(96,727)	-
계				49,903,273	-
차감: 유동성사채				-	-
비유동성사채				49,903,273	-

- 전환상환우선주 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	발 행 일	만 기 일	연이자율	당 기 말		전 기 말	
				유동	비유동	유동	비유동
제1회 전환상환 우선주	2010. 11. 01	2020.10.3 1	8.00%	-	2,350,000	-	2,350,000
제4회 전환상환 우선주	2013. 06. 18	2023.06.1 7	7.00%	-	797,478	-	797,478
제1회 전환상환 우선주	2017. 04. 04	2022.03.0 4	2.00%	-	-	298,500	-
사 채 상 환 할 증 금				-	3,044,138	27,165	3,044,138
사 채 할 인 차 금				-	(2,206)	(802)	(3,422)
전 환 권 조 정				-	(310,024)	(85,070)	(858,471)
가 감 잔 액				-	5,879,386	239,793	5,329,723

- 전환사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	발 행 일	만 기 일	연이자율	당 기 말	전 기 말
전환사채	2019.07.05	2024.07.05	1.00%	20,000,000	30,000,000

전환사채	2020.03.19	2027.03.18	1.00%	47,871,524	-
사채상환할증금				4,419,291	6,628,937
전환권조정				(11,009,011)	(19,612,277)
사채할인발행차금				(1,242)	(2,212)
장부가액				61,280,562	17,014,448

- 전환우선주 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	발 행 일	만 기 일	당 기 말	전 기 말
전환우선주	2019.07.05	2024.07.05	-	34,224,295
전환우선주	2019.11.19	2024.11.19	16,431,248	6,609,290
전환우선주	2020.03.18	2027.03.18	38,500,000	-
합 계			54,931,248	40,833,585

V. 감사인의 감사의견 등

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제31기(당기)	우리회계법인	적정	FOPLP 사업부문을 물적분할하여 주식회사 네패스 라웨를 설립	위탁공정용역의 수익 인식 및 본인 대리인으로서의 수익 인식
제30기(전기)	대주회계법인	적정	반도체 테스트 사업부문 및 FOPLP사업부문 물적분할하여 각각 네패스 아크와 네패스 라웨를 설립	관계기업 투자주식 손상징후가 있는지 검토하고 손상평가를 진행
제29기(전전기)	대주회계법인	적정	-	-

2. 감사용역 체결현황

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제31기(당기)	우리회계법인	재무제표 및 반기재무제표검토	175,000	1,518	175,000	1,518
제30기(전기)	대주회계법인	재무제표 및 반기재무제표검토	85,000	1,162	85,000	1,162
제29기(전전기)	대주회계법인	재무제표 및 반기재무제표검토	85,000	949	85,000	949

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제31기(당기)	-	-	-	-	-
제30기(전기)	-	-	-	-	-
제29기(전전기)	-	-	-	-	-

4. 회계감사인의 변경

변경전	변경후	기간
대주회계법인	우리회계법인	2020년 ~2023년
<p>* 대주회계법인과 계약기간 만료</p> <p>* 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 따라 금융감독원으로부터 우리회계법인을 외부감사인으로 선임할 것을 통보 받고, 우리회계법인을 외부감사인으로 선임 후 제30기 정기주주총회에 외부감사인 선임보고 함.</p>		

5. 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 12월 09일	회사측: 경영진 2인, 감사 감사인측: 담당이사, 회계사 1인	대면회의	<ul style="list-style-type: none"> - 재무제표 감사와 관련된 감사인의 책임 - 감사인의 독립성 - 감사범위와 시기 - 중요한 왜곡표시에 대한 지배기구의 견해 - 그룹재무제표 감사계획
2	2021년 02월 24일	회사측: 경영진 2인, 감사 감사인측: 담당이사, 회계사 2인	대면회의	<ul style="list-style-type: none"> - 회사의 수익인식 회계정책에 대한 감사인의 견해 - 전기감사보고서 재발행 - 중점감사항목 논의 - 기타 기말감사 발견사항

6. 내부통제에 관한 사항

(1) 내부통제 유효성 감사

당사의 상근감사는 일상감사, 반기감사 및 결산감사 등의 정기감사와 특별감사, 시재감사 등의 수시감사 등을 실시하는 등 내부감시제도를 운영하고 있습니다. 2020년 내부통제의 유효성에 대해 감사하였으며, 감사 결과 내부회계관리제도는 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있는 것으로 판단됩니다.

(2) 내부회계관리제도

- 내부회계제도의 운영실태 평가

회계감사인은 당사의 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 내부회계관리제도 운영실태평가보고서를 검토하고, 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였다는 의견을 표명하였습니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 네패스
대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 네패스의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 네패스의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부

된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 " 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

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

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

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

우 리 회 계 법 인
대표이사 김병익

2021년 3월 22일

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 네팩스 주주, 이사회 및 감사 귀중

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

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2021년 2월 10일

대표이사 이 병 구 (인)

내부회계관리자 김 경 태 (인)

내부회계관리제도 운영실태보고서

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

1) 이사의 수

회사는 본 보고서 작성기준일 현재 회사의 이사회는 사내이사 5명, 사외이사 2명 등 총 7 명의 이사로 구성되어 있습니다.

각 이사의 주요 이력 및 업무분장은 제 8장 임원의 현황을 참조하시기 바랍니다.

사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
7	2	1	-	1

☞ 이사의 수는 보고서 제출일 현재입니다.

☞ 2020년 3월 30일 정기주주총회에서 사외이사 1인이 선임되었습니다..

2) 이사회 운영규정의 주요내용

구 분	주 요 내 용
이사 수	제29조 (이사 및 감사의 수) ① 이 회사의 이사는 3인 이상 10인 이내로 하고 사외이사는 이사총수의 4분의 1 이상으로 한다.
이사회의 구성 과 소집	제37조 (이사회의 구성과 소집) ① 이사회는 이사로 구성하며 이 회사 업무의 중요사항을 결의한다. ② 이사회는 대표이사 또는 이사회에서 따로 정한 이사가 있을 때에는 그 이사가 회 일 3일 전에 각 이사 및 감사에게 통지하여 소집한다. 그러나 이사 및 감사 전원의 동 의가 있을 때에는 소집절차를 생략할 수 있다. ③ 이사회 의장은 제2항에 의한 이사회 소집권자로 한다. ④ 이사는 매분기 1회 이상 업무의 집행상황을 이사회에 보고하여야 한다.
이사회의 결의 방법	제38조 (이사회의 결의방법) ① 이사회 결의는 이사 과반수의 출석과 출석이사의 과반수로 한다. ② 이사회 결의에 관하여 특별한 이해관계가 있는 자는 의결권을 행사하지 못한다 .

	③ 이사회는 이사의 전부 또는 일부가 직접 회의에 출석하지 아니하고 모든 이사가 동영상 및 음성을 동시에 송·수신하는 통신수단에 의하여 결의에 참가하는 것을 허용할 수 있다. 이 경우 당해 이사는 이사회에 직접 출석한 것으로 본다.
이사회 의사록	제39조 (이사회 의사록) ① 이사회 의사에 관하여는 의사록을 작성하여야 한다. ② 의사록에는 의사의 안건, 경과요령, 그 결과, 반대하는 자와 그 반대이유를 기재하고 출석한 이사 및 감사가 기명날인 또는 서명하여야 한다.

나. 주요 의결현황

회차	개최일자	의안내용	가결여부	사내이사 이병구 (출석률:100%)	사내이사 김경태 (출석률:100%)	사내이사 김남철 (출석률:70%)	사내이사 김태훈 (출석률:90%)	사내이사 정갑태 (출석률:100%)	사외이사 황태영 (출석률:70%)	사외이사 김원호 (출석률:0%)	사외이사 김건우 (출석률:25%)
				찬반여부							
1	20.01.31	- 물적분할에 따른 승계차입금 연대보증 신규입보등 승인의 건	가결	찬성	찬성	불참	불참	찬성	찬성	-	불참
2	20.03.03	- 국내 계열회사의 차입에 대한 연대보증의 건	가결	찬성	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	-	찬성
3	20.03.11	- 제30기 재무제표 승인의 건 - 정기주주총회 개최의 건 - 전자투표제 도입의 건 - 국내 계열회사의 차입에 대한 연대보증의 건 - 네패스라웨(분할신설회사)의 투자계약서 체결의 건	가결	찬성	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	-	불참
4	20.03.30	- 운전자금 차입의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-	불참
5	20.0	- 네패스 아크의 기관투	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	-

	7.08	자자에 대한 지분매수권 (Call Option) 행사에 관 한 건 - 운영자금 차입의 건 - 운영자금 차입의 건										
6	20.0 7.31	- 운영자금 차입의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	불참	-
7	20.0 8.13	- 제 2회 무보증 사모사 채 발행의 건 - 운영자금 차입의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	-
8	20.0 9.29	- 자기주식 취득 및 소 각 결정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	불참	-
9	20.1 0.13	- 운영자금 차입의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	불참	-
10	20.1 2.18	- 기숙사용 건축물 신축 (투자)에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	-

☞ 김원호 이사 : 2020년 3월 30일 정기주주총회에서 신규선임.

☞ 김건우 이사 : 2020년 3월 30일로 중도퇴임.

다. 이사회내 위원회

회사는 이사회내에 위원회가 구성되어 있지 않습니다.

라. 이사의 독립성

회사의 경영의 중요한 의사결정과 업무 집행은 이사의회의 심의 및 결정을 통하여 이루어지고 있습니다 . 또한 당사는 대주주 등의 독단적인 경영과 이로 인한 소액주주의 이익 침해가 발생하지 않도록 이사회 운영규정을 제정하여 성실히 준수하고 있습니다.

이 사	추천인	선임배경	활동분야	회사와의 거래	최대주주등과의 관계	비고
이병구	이사회	대내외적으로 원활한 업무 수행	경영총괄	-	본인	-
김경태	이사회	대내외적으로 원활한 업무 수행	재무총괄	-	-	-
김남철	이사회	대내외적으로 원활한 업무 수행	반도체사업부 총괄	-	-	-
김태훈	이사회	대내외적으로 원활한 업무 수행	전사마케팅 총괄	-	-	-
정갑태	이사회	대내외적으로	전자재료사업부 총괄	-	-	-

		원활한 업무 수행				
황태영	이사회	경영투명성 제고	사외이사	-	-	-
김원호	이사회	경영투명성 제고	사외이사	-	-	-

마. 사외이사의 전문성

보고서 작성기준일 현재 회사 내에 사외이사의 직무수행을 보조하기 위한 별도의 지원조직이 없습니다. 그리고 이사회 개최 전에 해당 안건 내용을 충분히 검토할 수 있도록 사전에 자료를 제공하고 있으며, 기타 사내 주요현안에 대해서도 수시로 정보를 제공하고 있습니다.

바. 사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	이사회 및 감사 경영현황 및 주요 안건에 대해 충분한 설명과 질의 응답을 진행하고 있으며, 사외이사에게 회사의 사업 현황, 외부감사인의 회계감사 결과 및 내부통제에 관한 점검 결과 등을 충실히 제공하고 있습니다. 이에 해당사업년도에는 교육을 미실시 하였으나, 추후 교육이 필요시 사외이사들의 일정을 고려하여 교육을 실시할 예정 입니다.

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사에 관한 사항

회사는 본 보고서 제출일 현재 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 아니하며, 주주총회 결의에 의하여 선임된 상근감사 1명(윤종훈)이 감사업무를 수행하고 있습니다.

감사는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반 업무와 관련하여 관련 장부 및 관계서류를 해당부서에 제출을 요구할 수 있습니다. 또한 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영정보에 접근 할 수 있습니다.

나. 감사의 인적사항

성명	주요경력	비고
윤종훈	- (現) 네패스 상근감사 - 서울지방국세청장	제30기 정기주주총회에서 감사 선임의 건은 의결 정족수 미달로 안건이 부결되었습니다. 상법 제 386조 및 동법 제415조에 의거, 신규 감사가 선임

		될 때까지 현 감사가 감사의 권리의무를 유지하게 되었습니다.
--	--	-----------------------------------

다. 감사의 독립성

감사는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반업무와 관련하여 관련장부 및 관계서류를 해당부서에 제출을 요구할 수 있습니다. 또한 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영정보에 접근해 감사업무를 수행할 수 있는 등 감사인의 독립성을 충분히 확보하고 있다고 판단됩니다.

라. 감사의 주요 활동내용

회차	개최일자	의 안 내 용	가결여부	비 고
1	20.01.31	- 물적분할에 따른 승계차입금 연대보증 신규 입보등 승인의 건	가결	
2	20.03.03	- 국내 계열회사의 차입에 대한 연대보증의 건	가결	
3	20.03.11	- 제30기 재무제표 승인의 건 - 정기주주총회 개최의 건 - 전자투표제 도입의 건 - 국내 계열회사의 차입에 대한 연대보증의 건 - 네패스라웨(분할신설회사)의 투자계약서 체결의 건	가결	
4	20.03.30	- 운전자금 차입의 건	가결	
5	20.07.08	- 네패스 아크의 기관투자자에 대한 지분매수권(Call Option) 행사에 관한 건 - 운영자금 차입의 건 - 운영자금 차입의 건	가결	
6	20.07.31	- 운영자금 차입의 건	가결	
7	20.08.13	- 제 2회 무보증 사모사채 발행의 건 - 운영자금 차입의 건	가결	
8	20.09.29	- 자기주식 취득 및 소각 결정의 건	가결	
9	20.10.13	- 운영자금 차입의 건	가결	
10	20.12.18	- 기숙사용 건축물 신축(투자)에 관한 건	가결	

마. 감사의 교육 실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	이사회 및 감사 경영현황 및 주요 안건에 대해 충분한 설명과 질의응답을 진행하고 있으며, 감사에게 회사의 사업 현황, 외부감사인

	의 회계감사 결과 및 내부통제에 관한 점검 결과 등을 충실히 제공하고 있습니다. 이에 해당사업년도에는 교육을 미 실시 하였으나, 추후 교육이 필요시 감사의 일정을 고려하여 교육을 실시할 예정입니다.
--	--

바. 감사 지원조직 현황

부서(팀) (명)	직원수 (명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
재무기획 본부	7	상무/차장/대리(3명)/사 원(2명) (평균연수 : 5.7)	회사 경영활동 및 주주총회, 이사회 등 경영전반에 관 한 감사업무 지원

사. 준법지원인 등에 관한 사항

해당사항 없습니다.

3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항

당사는 「상법」 제368조의4에 따른 전자투표제도와 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령」 제160조제5호에 따른 전자위임장권유제도를 이번 정기주주총회에서 활용하기로 결의하였고, 이 두 제도의 관리업무를 한국예탁결제원에 위탁하였습니다. 주주님들께서는 아래에서 정한 방법에 따라 주주총회에 참석하지 아니하고 전자투표방식으로 의결권을 행사하시거나, 전자위임장을 수여하실 수 있습니다.

가. 전자투표·전자위임장권유관리시스템

인터넷 주소 : 「<http://evote.ksd.or.kr>」

모바일 주소 : 「<http://evote.ksd.or.kr/m>」

나. 전자투표 행사·전자위임장 수여 기간 :

2021년 3월 20일 9시~ 2021년 3월 29일 17시

다. 시스템에 공인인증을 통해 주주본인을 확인 후 의안별 의결권 행사 또는 전자위임장 수여

– 주주확인용 공인인증서 :

코스콤 증권거래용 인증서, 금융결제원 개인용도제한용 인증서등

라. 수정동의안 처리 : 주주총회에서 상정된 의안에 관하여 수정동의가 제출되는 경우 전자투표는 기권으로 처리

또한 당해 공시대상 기간 중 소수주주권이 행사되지 않았으며, 경영권경쟁이 발생하지 않았습니다

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

가. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성 명	관 계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
이병구	본인	보통주	4,260,185	18.47	4,260,185	18.47	-
이성자	처	보통주	944,495	4.10	944,495	4.10	-
이수정	자녀	보통주	219,455	0.95	219,455	0.95	-
이세희	자녀	보통주	289,543	1.26	277,793	1.20	-
이창우	자녀	보통주	257,979	1.12	254,979	1.11	-
네패스이앤씨	관계회사	보통주	0	0	11,750	0.05	-
계		보통주	5,971,857	25.90	5,968,657	25.88	-
		-	-	-	-	-	-

나. 최대주주 주요 경력

이 름	직 위	주요경력(최근 5년간)		
		기간	경력사항	겸임현황
이 병 구	대표이사 회 장	~ 2020.12.31	(주)네패스 대표이사	-

2. 최대주주 변동내역

공시대상 기간동안 최대주주의 성명에는 변동이 없었습니다.

3. 주식 소유현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율	비고
5% 이상 주주	-	-	-	-
	-	-	-	-
우리사주조합		-	-	-

4. 소액주주현황

소액주주현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주 주			소 유 주 식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	38,904	38,912	99.98	16,157,988	23,059,202	70.07	-

5. 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	<p>정관 제10조 (신주인수권)</p> <p>① 이 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다.</p> <p>② 제1항의 규정에 불구하고 다음 각 호의 경우에는 주주외의 자에게 신주를 배정 할 수 있다.</p>
---------------	--

	1. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 165조의6의 규정에 의하여 이사회 결의로 일반공모증자방식으로 신주를 발행하는 경우 2. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 165조의7의 규정에 의하여 우리사주조합원에게 신주를 우선 배정하는 경우 3. 상법 제340조의2 및 제542조의3의 규정에 의하여 주식매수선택권의행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 4. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 165조의16의 규정에 의하여 주식예탁증서(DR)발행에 따라 신주를 발행하는 경우 5. 회사가 경영상 필요로 외국인투자촉진법에 의한 외국인투자를 위하여 신주를 발행하는 경우 6. 상법 제418조 제2항의 규정에 따라 신기술의 도입, 재무구조의 개선 등 회사의 경영상 목적을 달성하기 위하여 필요한 경우 ③ 주주가 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 신주배정에서 단주가 발생하는 경우에 그 처리방법은 이사의결의로 정한다		
결 산 일	12월 31일	정기주주총회	3월중
주주명부폐쇄시기	① 이 회사는 매년 1월 1일부터 1월 31일까지 권리에 관한 주주명부의 기재변경을 정지한다. ② 이 회사는 매년 12월 31일 최종의 주주명부에 기재되어 있는주주를 그 결산기에 관한 정기주주총회에서 권리를 행사할 주주로 한다. ③ 이 회사는 임시주주총회의 소집 기타 필요한 경우 이사의결의로 3월을 경과하지 아니하는 일정한 기간을 정하여 권리에 관한 주주명부의 기재변경을 정지하거나 이사의결의로 정한날에 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 권리를 행사할 주주로 할 수 있으며, 이사회가 필요하다고 인정하는 경우에는주주명부의 기재변경정지와 기준일의 지정을 함께 할 수 있다. 회사는 이를 2주간전에 공고하여야 한다.		
주권의 종류	이 회사가 발행할 주권의 종류는 일주권, 오주권, 일십주권, 오십주권, 일백주권, 오백주권, 일천주권, 일만주권의 8종으로 한다.		
명의개서대리인	① 이 회사는 주식의 명의개서대리인을 둔다. ② 명의개서대리인 및 그 사무취급장소와 대행업무의 범위		

	<p>는 이사회 결의로 정한다.</p> <p>③ 이 회사의 주주명부 또는 그 복본을 명의개서대리인의 사무취급장소에 비치하고 주식의 명의개서, 질권의 등록 또는 말소, 신탁재산의 표시 또는 말소, 주권의 발행, 신고의 접수, 기타 주식에 관한 사무는 명의개서대리인으로 하여금 취급케 한다.</p> <p>④ 제3항의 사무취급에 관한 절차는 명의개서대리인의 유가증권의 명의개서대행 등에 관한 규정에 따른다.</p>		
주주의 특전	없 음	공고방법	인터넷 홈페이지 (http://www.nepes.co.kr)

6. 주가 및 주식거래실적

(단위 : 원, 주)

종 류		7월	8월	9월	10월	11월	12월
보통주	최 고	34,950	34,700	34,900	31,900	32,700	42,500
	최 저	28,000	28,600	29,500	27,200	28,500	31,200
월간거래량		23,628,783	13,096,352	16,963,317	5,804,184	8,899,884	21,081,419

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원현황

(기준일 2020년 12월

: 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생 년월	직위	등기 임원 여부	상 근 여 부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주 주와의 관계	재직기 간	임기 만료 일
								의결 권 있는 주식	의결 권 없는 주식			
이 병 구	남	1946 .06	대표 이사	등기 임원	상 근	경영총괄	충북대 금성일렉 트론	4,26 0,18 5	-	본인	1990.1 2.27~	2021. 03.27
김 경 태	남	1957 .08	부사 장	등기 임원	상 근	재무총괄	경남대 서진산업 (주)	-	-	-	1995.0 7.20~	2022. 03.29
김 남 철	남	1961 .04	사장	등기 임원	상 근	반도체사업 부	경북대 LG반도 체	2,60 0	-	-	2014.1 2.15~	2022. 03.29
김 태 훈	남	1965 .04	사장	등기 임원	상 근	전사마케팅 실	고려대 (주)삼성전 자	200	-	-	2016.0 4.18~	2022. 03.29
정 갑 태	남	1957 .11	사장	등기 임원	상 근	EM사업부	영남대 LG반도 체	200	-	-	2007.0 3.26~	2022. 03.29
황 태 영	남	1956 .07	이사	등기 임원	비 상 근	사외이사	부산대 매그나 칩반도체	-	-	-	2019.0 3-29~	2022. 03.29
김 원 호	남	1955 .07	이사	등기 임원	비 상 근	사외이사	연세대학교	-	-	-	2020.0 3.30 ~	2023. 03.30
윤 종 훈	남	1948 .01	상근 감사	등기 임원	상 근	감사	건국대 국세청	-	-	-	2014.1 2.23~	2020. 03.27
안 정 호	남	1968 .07	전 무	미등 기임 원	상 근	퓨처인텔리 전스사업부	조지워싱턴대 (주) 엠프론티어	200	-	특수관 계인	2005.0 7.11~	-
김 종	남	1967 .06	전 무	미등 기임	상 근	반도체사업 부	인하대 현대전자	200	-	-	2011.0 1.13~	-

현				원								
김명기	남	1967.06	상무	미등기임원	상근	반도체사업부	금오공과대 하이닉스	200	-	-	2001.05.08~	-
김용수	남	1964.05	전무	미등기임원	상근	기획조정실	중앙대 삼성전자	200	-	-	2014.05.07~	-
조대환	남	1968.03	상무	미등기임원	상근	기술원	서울대 (주)효성	220	-	-	2015.08.17~	-
권용호	남	1972.01	상무	미등기임원	상근	반도체사업부	동의대 (주)뉴맥스	200	-	-	2005.11.01~	-
이덕규	남	1969.01	상무	미등기임원	상근	전사마케팅실	충북대 네패스	-	-	-	2008.03.03~	-
배성수	남	1963.08	상무	미등기임원	상근	EM사업부	KAIST(박사) SK케미칼	-	-	-	2018.12.03~	-
신원선	남	1962.08	상무	미등기임원	상근	반도체사업부	건국대학교 대학원 (석사) ASE	35	-	-	2019.01.14~	-
이상재	남	1971.06	상무	미등기임원	상근	전사사업개발실	시카고대학교 네이버	-	-	-	2019-09-30	-
권용태	남	1967.02	상무보	미등기임원	상근	기술원	경북대 LG반도체	200	-	-	2009.10.09~	-
최정규	남	1964.07	상무보	미등기임원	상근	품질경영팀	구미전자공업고 삼성전자	1,200	-	-	2016.03.02~	-
강인수	남	1970.08	상무보	미등기임원	상근	전사마케팅실	한국과학기술대 (대학원) 네패스	-	-	-	2001.03.12~	-
박정훈	남	1970.08	상무보	미등기임원	상근	전사마케팅실	광운대학교 삼성전자	1,000	-	-	2009.10.12~	-
이현규	남	1966.04	상무보	미등기임원	상근	재무기획실	인하대 서진산업 (주)	-	-	-	1997.03.07~	-
이종찬	남	1973.04	상무보	미등기임원	상근	EM사업부	-	-	-	-	2019.11.11~	-
김	남	1960	전	미등	상	SI사업부	서울대학교		-	-	2019.0	-

영우		.01	무	기임원	근		WANG LAB. Korea	-			8.05 ~	
김세현	남	1973 .12	상무보	미등기임원	상근	전사 CTO실	충북대 네패스	-	-	-	2001.0 4.02 ~	-
김용환	남	1964 .11	상무보	미등기임원	상근	EM사업부	연세대 대안화학	-	-	-	2020.0 7.06 ~	-

- 보고기간 종료일(2020년 12월 31일) 이후 제출일 현재(2021년 3월 22일)까지 신규 선임 임원 현황

구분	성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근여부	담당업무
신규	정철희	남	1957.01	회장	미등기	상근	-
신규	신정호	남	1972.05	상무보	미등기	상근	-
신규	황준남	남	1977.01	상무보	미등기	상근	-
신규	김도원	남	1971.02	상무보	미등기	상근	-

- 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2021년 03월 22일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	이병구	남	1946.06	해당사항없음	- 현) 네패스 대표이사 - 전) LG 반도체	2021.03.30	본인
선임	윤종훈	남	1948.10	해당사항없음	(現) (주)네패스 감사 (前) 서울지방국세청장	2021.03.30	-

☞ 2021년 3월 30일 개최예정인 제31기(2020년도) 정기주주총회에서 상기 임원 후보자의 선임 안건이 포함되어 있습니다. 향후 정기주주총회에서 본 안건이 부결될 경우 정정 보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

☞ 상기 선·해임 예정일은 정기주주총회 일자입니다.

- 회사 임원겸직 현황

(기준일 : 2021년 3월 22일)

겸직임원	겸직회사명	겸직현황	비고
이 덕 규	(주)네패스 아크	등기임원	-
이 병 구	Nepes Air Tech	대표이사	-
	Nepes Energy Holdings	대표이사	-
	(주)네패스야하드	대표이사	-
	(주)네패스 라웨	대표이사	-

김 용 수	(주)네페스엘이디	대표이사	-
김 태 훈	nepes US,Inc.	대표이사	-
김 중 헌	NEPES hayyim	대표이사	
안 정 호	PT.NEPES ABADI INDONESIA	대표이사	-
	Nepes hokma,Inc	대표이사	-
정 철 희	(주)네페스 아크	회장	-
	(주)네페스 라웨	회장	-

나. 직원 현황

직원 등 현황

(기준일 2020년 12월

: 31일)

(단위 : 천원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부 문	성별	직 원 수					평 균 근속연 수	연간급 여 총 액	1인평 균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전 체	(단시 간 근로자)	전 체	(단시 간 근로자)								
-	남	487	-	8	-	495	5.80	28,647 ,377	57,873	25 5	64 8	90 3	-
-	여	82	-	6	-	88	5.71	3,877, 372	44,061				-
합 계		569	-	14	-	583	5.75	32,524 ,750	55,789				-

☞ 1인 평균급여액은 연간급여총액을 보고서 제출일 현재 인원수로 나누어 산출한 단순평균 금액입니다.

다. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	19	2,221,411	116,916	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이 사	7	2,500,000	-
감 사	1	300,000	-

☞ 2020.03.29 제30기 정기주주총회에서 승인된 금액입니다.

☞ 등기이사 및 감사의 인원수는 2020년 12월 31일 현재 기준입니다.

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
8	2,317,323	289,665	-

☞ 1인 평균보수액은 보수총액을 보고서 제출일 현재 인원수로 나누어 산출한 단순평균 금액입니다.

☞ 보수총액에는 중도 퇴직 등기임원의 급여 지급액이 포함되어 있습니다.

2-2. 유형별

(단위 : 천원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	5	2,180,328	436,066	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	2	70,200	35,100	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	66,795	66,795	-

☞ 1인 평균보수액은 보수총액을 보고서 제출일 현재 인원수로 나누어 산출한 단순평균 금액입니다

☞ 보수총액에는 중도 퇴직 등기임원의 급여 지급액이 포함되어 있습니다.

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
이 병 구	대표이사 회장	1,231,789	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 :천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
이병구	근로소득	급여	1,137,402	■ 이사회에서 결의된 임원보수규정에 따라 직위, 위임업무의 성격 및 수행결과, 회사기여도 등을 고려하여 연봉을 산정하며, 산정된 연봉은 분할하여 매월 지급함.
		상여	94,387	■ 상여 이사회에서 결의된 임원보수규정에 따라 연봉의 1/13을 연 4회(설,추석,가정의달,여름휴가)에 나누어 지급하였음. ■ 성과급 - 이사회에서 결의된 임원보수규정에 따라 경영성과를 고려하여 영업이익의 일부를 재원으로 대표이사가 최종 승인함. - 경영성과는 회사의 재무성과 등으로 구성된 계량지표와 중장기 중점추진사항 이행, 핵심과제 평가 등의 비계량지표를 합산하여 평가함
		주식매수선택권	-	-
		행사이익	-	-
	기타 근로소득		-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
이 병 구	대표이사 회장	1,231,789	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
이병구	근로소득	급여	1,137,402	<p>■ 이사회에서 결의된 임원보수 규정에 따라 직위, 위임업무의 성격 및 수행결과, 회사기여도 등을 고려하여 연봉을 산정하며, 산정된 연봉은 분할하여 매월 지급함.</p>
		상여	94,387	<p>■ 상여 이사회에서 결의된 임원보수규정에 따라 연봉의 1/13을 연 4회(설, 추석, 가정의달, 여름휴가)에 나누어 지급하였음.</p> <p>■ 성과급 - 이사회에서 결의된 임원보수 규정에 따라 경영성과를 고려하여 영업이익의 일부를 재원으로 대표이사가 최종 승인함. - 경영성과는 회사의 재무성과 등으로 구성된 계량지표와 중장기 중점추진사항 이행, 핵심과제 평가 등의 비계량지표를 합산하여 평가함</p>
		주식매수선택권	-	-
		행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

IX. 계열회사 등에 관한 사항

가. 계열회사의 현황

회사는 2020년 12월 31일 현재 당사를 제외하고 14개의 계열회사를 가지고 있습니다.

그 소속 회사현황은 다음과 같습니다.

상장사 (1개사)	비상장사 (13개사)
(주)네패스아크	(주)네패스 라웨 , (주)네패스엘이디, (주)네패스이앤씨, (주)씨앤씨, 이리도스(주), (주)네패스야하드, Nepes Air Tech, , Nepes Energy Holdings Ltd., Jiangsu nepes Semiconductor Co., Ltd., nepes US, Inc. , PT.NEPES ABADI INDONESIA, Nepes hokma, Inc, Nepes hayyim

나. 계열회사간 상호지분관계

구 분	대표이사	주주 및 지분	비 고
		(주)네패스	
(주)네패스	이 병 구	-	-
(주)씨앤씨	이 병 호	-	-
(주)네패스엘이디	김 용 수	37.5	-
Nepes Air Tech	이 병 구	100.0	-
Jiangsu nepes Semiconductor Co., Ltd.	YuanQuan	40.14	-
(주)네패스이앤씨	이 성 자	-	-
이리도스(주)	이 병 구, 후 아 두	50.0	-
(주)네패스야하드	이 병 구	99.01	-
(주)네패스아크	이 창 우	59.91	-
Nepes Energy Holdings	이 병 구	100.0	-
nepes US, Inc.	김 태 훈	100.0	-
PT.NEPES ABADI INDONESIA	안 정 호	67.0	-
Nepes hokma, Inc	안 정 호	100.0	-
Nepes hayyim	김 종 현	99.99	-

나. 타법인출자 현황

(기준

일 : 2020.12.31)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
				수량	지분율	장부가	취득(처분)	평가손		수량	지분율	장부가	총자산	당기순이익
							수	금	손					

						액	량	액	익			액		손 익
Nano Square Co., Ltd.	2006.0 8.14	사업다 각화	224	427, 290	17.8 0	224	-	-	- 224	427, 290	17.8 0	-	-	-
(주)네패스아크	2019.0 4.01	사업다 각화	21,204	6,00 0,00 0	73.4 9	21,2 04	646, 897	23,9 67	-	6,64 6,89 7	59.9 1	45,1 71	301, 931	- 35,1 49
(주)네패스라웨(*1)	2020.0 2.01	사업다 각화	60,000	-	-	-	10,0 00,0 00	60,0 00	-	10,0 00,0 00	83.3 3	60,0 00	237, 579	- 36,7 81
(주)네패스엘이디	2008.1 1.19	사업다 각화	1,550	30,0 00	37.5 0	-	-	-	-	30,0 00	37.5 0	-	43	-380
이리도스(주)	2009.0 6.09	사업다 각화	10,000	1,00 0,00 0	50.0 0	9,97 2	-	-	-	1,00 0,00 0	50.0 0	9,97 2	22,8 01	75
(주)네패스리그마(*3)	2009.0 7.01	사업다 각화	150	30,0 00	37.5 0	-	30,0 00	-	-	-	-	-	-	-
(주)네패스야하드(*2)	2010.0 4.07	사업다 각화	24,200	40,7 73,5 90	99.0 1	38	-	-	-38	40,7 73,5 90	99.0 1	-	9,04 1	-898
(주)에이엘텍	2018.1 1.14	-	70	13,9 20	29.0 0	70	-	-	-	13,9 20	29.0 0	70	791	173
Nepes Air Tech	2004.0 3.29	해외진 출	3,394	-	100. 00	633	-	-	-	-	100. 00	633	1,44 3	43
Nepes Energy Holdings	2012.1 1.05	해외진 출	391	-	100. 00	52	-	-	-	-	100. 00	52	49	-8
Jiangsu nepes Semiconductor Co., Ltd.	2014.0 6.13	해외진 출	30,638	-	40.1 4	8,45 1	-	-	- 2,58 7	-	40.1 4	5,86 4	54,5 27	- 7,22 1
nepes US, Inc.	2015.0 8.17	해외진 출	119	100, 000	100. 00	119	-	-	-	100, 000	100. 00	119	178	-35
PT.NEPES ABADI INDONESIA	2018.0 5.02	해외진 출	209	-	67.0 0	209	-	-	-	-	67.0 0	209	1,36 4	-329
Nepes hokma	2019.0 8.12	해외진 출	302	50,0 00	100. 00	302	-	-	-	50,0 00	100. 00	302	160	-100
Deca Technologies Inc.	2020.0 2.12	해외진 출	5,921	-	-	-	48,1 24,5 35	5,92 1	-	48,1 24,5 35	10.0 0	5,92 1	19,4 09	- 6,67 9
합 계				-	-	41,2 74	58,7 41,4 32	89,8 88	- 2,84 9	-	-	128, 313	-	-

(*1) 당기 중 당사의 FOPLP사업부문을 물적분할한 신설회사입니다.

또한 네패스라웨 및 그 종속기업이 포함된 중간지배기업의 연결재무정보입니다

Nepes hayyim 주식은 물적분할된 신설회사 네패스 라웨로 승계되어 네패스라웨에서 보유하고

있습니다

(*2) 네패스디스플레이의 사명이 네패스야하드로 변경되었습니다.

(*3) 네패스리그마는 당기중에 청산이 완료되었습니다.

X. 이해관계자와의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용공여

(단위 : 백만원)

성명 (법인명)	관계	계정과목	변 동 내 역				비고
			기초	증가	감소	기말	
(주)네파스엘이디	계열사	대 여 금	12,659	-	-	12,659	-
(주)네파스리그마	계열사	대 여 금	8,623	-	-8,623	0	-
(주)네파스야하드	계열사	채무보증	7,972	-	-	7,972	-
(주)네파스야하드	계열사	대 여 금	1,100	-	-	1,100	-
Jiangsu Nepes	계열사	채무보증	4,972	-	-4,972	0	-
PT.NEPES ABADI INDONESIA	계열사	대 여 금	1,505		-91	1,414	
(주)네파스 아크	계열사	채무보증	88,894		-53,894	35,000	
(주)네파스 라웨	계열사	채무보증	-	154,945	-	154,945	
합 계			125,725	154,945	-67,580	213,090	-

2. 출자 및 출자지분 처분내역

(단위 : 백만원)

성명 (법인명)	관 계	출자 및 출자지분 처분내역					비 고
		출자지분 의 종류	거 래 내 역				
			기 초	증 가	감 소	기 말	
-	-	-	-	-	-	-	-

3. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래내용

(단위 : 백만원)

구분	성 명 (법인명)	관계	가지급금 · 대여금 내역					미수 이자	비고
			계정과목	변 동 내 역					
				기초	증감		기말		
					증가	감소			
-	-	-	-	-	-	-	0	-	-
합 계				0	0	0	0	-	-

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시사항의 진행 변경사항

신고일자	제 목	신 고 내 용	신고사항의 진행상황
-	-	-	-

2. 주주총회 의사록 요약

주총일자	안 건	결의내용	비 고
제30기 정기주주총 회 ('20. 3. 30)	제30기 재무상태표, 손익계산서, 이익잉여금처분계산서(안)승인의 건	원안가 결	-
	이사 선임의 건(김원호 사외이사)	"	-
	감사 선임의 건(윤종훈 감사)	부결	-
	이사 보수 한도액 승인의 건(25억원)	원안가 결	-
	감사 보수 한도액 승인의 건(3억원)	"	-
제30기 임시주주총 회 ('19. 12. 30)	회사 분할계획서 승인의 건	원안가 결	-
제30기 임시주주총 회 ('19. 3. 29)	회사 분할계획서 승인의 건	원안가 결	-
	정관 일부 변경의 건	"	-
제29기 정기주주총 회 ('19. 3. 29)	제29기 재무상태표, 손익계산서, 이익잉여금처분계산서(안)승인의 건	원안가 결	-
	이사 선임의 건(김경태 이사, 김남철 이사, 김태훈 이사, 정갑태 이사, 황태영 사외이사)	"	-
	이사 보수 한도액 승인의 건(25억원)	"	-
	감사 보수 한도액 승인의 건(3억원)	"	-
제28기 정기주주총 회 ('18. 3. 27)	제28기 재무상태표, 손익계산서, 이익잉여금처분계산서(안)승인의 건	원안가 결	-
	이사 선임의 건(이병구 이사, 김건우 사외이사)	"	-
	이사 보수 한도액 승인의 건(25억원)	"	-
	감사 보수 한도액 승인의 건(3억원)	"	-
제27기 정기주주총 회 ('17. 3. 27)	제27기 재무상태표, 손익계산서, 이익잉여금처분계산서(안)승인의 건	원안가 결	-
	감사 선임의 건(윤종훈 감사)	"	-
	이사 보수 한도액 승인의 건(25억원)	"	-

	감사 보수 한도액 승인의 건(3억원)	"	-
제26기 정기주주총 회 ('16. 3. 28)	제26기 재무상태표, 손익계산서, 이익잉여금처분계산서(안)승인의 건	원안가 결	-
	이사 선임의 건(김경태 이사, 이창우 이사, 박형건 사외이사)	"	-
	이사 보수 한도액 승인의 건(25억원)	"	-
	감사 보수 한도액 승인의 건(3억원)	"	-
제25기 정기주주총 회 ('15. 3. 27)	제25기 재무상태표, 손익계산서, 이익잉여금처분계산서(안)승인의 건	원안가 결	-
	이사 선임의 건(이병구 이사, 김정일 이사, 박재환 사외이사)	"	-
	이사 보수 한도액 승인의 건(25억원)	"	-
	감사 보수 한도액 승인의 건(3억원)	"	-
제24기 정기주주총 회 ('14. 3. 28)	제24기 재무상태표, 손익계산서, 이익잉여금처분계산서(안)승인의 건	원안가 결	-
	감사 선임의 건(서일호 감사)	"	-
	이사 보수 한도액 승인의 건(25억원)	"	-
	감사 보수 한도액 승인의 건(3억원)	"	-

3. 우발채무 등

우발채무 등에 대한 내용은 III. 재무에 관한 사항에 5.재무제표 주석 중 38. '우발상황과 약정사항의 내용' 을 참조.

4. 단기매매차익 미환수 현황

해당사항 없음.

5. 공모자금의 사용

해당사항 없음.

6. 사모자금의 사용내역

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구 분	회 차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
전환사채 발행	-	2016년 07월 19일	운영자금	5,000,000	운영자금	5,000,000	-
신주인수권부사채 발행	-	2016년 12월 20일	시설자금	10,000,000	시설자금	10,000,000	-
신주인수권부사채 발행	-	2016년 12월 20일	운영자금	5,000,000	운영자금	5,000,000	-

7. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 :)

(단위 : 천원)

제 출 처	매 수	금 액	비 고
은 행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법 인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

8. 합병등 전후의 재무사항 비교표

[주식회사 네패스 라웨 분할]

- 분할형태 : 물적분할
- 분할배경 : 분할을 통한 각 사업부문별 사업 전문성 제고
- 분할계약 체결 및 이사회 결의일 : 2019년 11월 19일
- 분할기일 : 2020년 02월 01일

구 분	분할존속회사	분할설립회사
상 호	주식회사 네패스	주식회사 네패스 라웨
주요사업	제조업	제조업
본점소재지	충청북도 음성군 삼성면 금일로 965번길 105	충청북도 청주시 청원구 오창읍 과학산업 2로 587-32
대표이사	이병구	이병구
분할비율	-	-

※ 기타 분할 관련사항은 주식회사 네패스의 2019년 12월 09일자 "주요사항보고서(회사분할결정)"을 참조하시기 바랍니다.

※ 분할비율은 분할존속회사가 분할설립회사의 발행주식 총수를 취득하는 단순물적 분할이므로 분할비율은 산정하지 않았습니다.

※ 주식회사 네패스와 주식회사 네패스 라웨의 분할에 따른 연결실적은 동일하여 '합병등 전

후의 재무사항 비교표'는 기재를 생략합니다.

9. 제재현황 등 그 밖의 사항

가. 녹색경영

1) 온실가스 배출량 및 에너지 사용량

당사의 온실가스 배출량 및 에너지 사용량은 아래와 같습니다.

사업 구분	구분	2020년	2019년	2018년
오창2공장	온실가스 배출량(tCO ₂)	13,193	18,520	20,341
	에너지 사용량(TJ)	362	377	415

※ 참고

1) 상기 실적은 '국가온실가스종합관리시스템'에 입력한 자료로 최종적으로 산업통상자원부에 제출된

자료입니다.

2) 당사는 업체 목표관리제 대상이 아닌 사업장 목표관리제 대상으로, 상기 실적은 당사의 전체 실적이 아닌

오창2사업장 실적입니다.

3) 대상기간 : 2018.01월 ~ 2020.12월

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당사항 없음.

2. 전문가와의 이해관계

해당사항 없음.