

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식	10
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	70
외부감사 실시내용.....	73

덕산네오룩스 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 06 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

제 05 기

2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

참회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

덕산네오룩스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2020년 2월 28일

감사의견

우리는 별첨된 덕산네오룩스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

(1) 영업권 평가

재무제표에 대한 주석 17에서 설명하고 있는 바와 같이 회사의 재무상태표상영업권은 28,569백만원으로, 당기말 자산총액의 15.76%를 차지합니다. 회사의 영업권은 2014년 덕산하이메탈 주식회사로부터 인적분할하여 설립할 당시 발생하였는데, 당기 중 국제관계 변화에 따른 전방산업의 불확실성 확대, 전방산업에서의 국제적 경쟁 심화 및 회사의 주요 거래처에 대한 높은 의존도 등 회사는 영업환경에 중대한 영향을 미칠 수 있는 대내외적인 변수에 노출된 것으로 판단하여 우리는 영업권 손상평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

회사는 매년 영업권에 대해 손상평가를 수행하고 있습니다. 회사는 외부평가기관에서 평가한 회수가능가액과 장부금액을 비교하여 회수가능가액이 장부금액보다 감소하는지를 검토하고, 만약 회수가능가액이 장부금액을 하회하는 경우 영업권에 대한 손상차손을 인식하도록 내부통제를 설계하여 운영하고 있습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 영업권 평가를 위해 회사가 고용한 외부전문가의 자격 및 적격성 평가
- 회사의 사업계획, 과거 실적 및 산업보고서 비교를 통하여 추정 매출성장률, 영업이익률 및 투자활동 예측이 과거성과, 시장상황과 비교하여 일관성이 있는지 확인
- 관측가능한 정보로 재계산한 할인율과의 비교를 통해 적용된 할인율의 적정성을 평가하기 위한 내부의 가치평가 전문가 활용
- 평가에 사용된 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 분석을 통해 주요 가정의 변동에 따른 경영진의 평가결과에 미치는 영향 확인
- 회사의 추정의 정확성을 평가하기 위해 전년도의 현금흐름예측과 당기 실적 비교

(2) 특수관계자 등과의 거래 및 잔액 공시의 적정성

회사는 재무제표에 대한 주석 36에서 설명하고 있는 바와 같이 매입 등 중요한 영업활동에서 특수관계자에 대한 거래가 높은 비중을 차지하고 있습니다.

따라서, 특수관계자 등과의 거래 및 잔액이 집계되고 공시되는 과정에서 오류 발생 가능성이 존재한다고 판단하여 우리는 특수관계자 등과의 거래 및 잔액 공시의 적정성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 주주총회, 지배기구 및 이사회 의사록, 세무조정계산서 등의 문서를 입수하여 회사가 식별하고 공시하지 아니한 특수관계자 등 거래 및 잔액이 존재하는지 확인
- 거래상대방 회사에서 감사한 특수관계자 등과의 거래 및 잔액 자료를 제출 받아 회사의 해당 공시 정보와 대사
- 당기말에 근접하여 발생한 거래에 대한 거래 증빙확인 등 입증범위 확대
- 당기 및 전기의 특수관계자 등과의 중요 거래 및 잔액에 대한 검토
- 중요한 잔액에 대한 채권채무조회 수행

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이희성입니다.

서울특별시 서초구 서운로 13

참 회 계 법 인

대표이사 김 성 균

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 2월 28일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

덕산네오룩스 주식회사

제 06 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 05 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

덕산네오룩스 주식회사 대표이사 이준호

본점 소재지 : (도로명주소) 충청남도 천안시 서북구 입장면 쑥골길 21-32
(전 화) 041-590-5400

재 무 상 태 표

제 6 기 : 2019년 12월 31일 현재

제 5 기 : 2018년 12월 31일 현재

덕산네오룩스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 6 기 말		제 5 기 말	
자 산					
I. 유동자산			78,405,873,368		72,141,689,043
현금및현금성자산	4,5,6,8,9	38,904,477,071		38,165,674,623	
매출채권	4,6,8,9,11	10,698,174,309		7,770,441,032	
기타유동수취채권	4,6,8,12,36	276,336,277		464,564,025	
기타유동금융자산	4,6,8,10,13	2,242,003		-	
기타유동자산	14	5,312,759,319		2,285,620,372	
재고자산	15	23,211,884,389		23,455,388,991	
II. 비유동자산			102,905,106,665		88,181,123,408
기타비유동수취채권	4,6,8,12,36	12,381,424,990		12,089,338,990	
기타비유동금융자산	4,6,8,13	5,392,889,110		-	
유형자산	16	53,851,271,633		45,513,967,960	
무형자산	17	30,959,655,733		30,577,816,458	
사용권자산	18	319,865,199		-	
자 산 총 계			181,310,980,033		160,322,812,451
부 채					
I. 유동부채			16,063,252,944		13,681,612,837
매입채무	4,6,8,19,36	3,437,524,640		4,771,557,731	
단기차입금	4,6,8,20	1,000,000,000		1,000,000,000	
기타유동금융부채	4,6,8,10,19,36	5,137,935,579		4,557,365,985	
기타유동부채	21,26	5,379,082,732		1,862,274,701	
당기법인세부채		1,108,709,993		1,490,414,420	
II. 비유동부채			5,304,975,379		5,695,268,014
기타비유동금융부채	4,6,8,19	571,644,857		463,116,918	
기타비유동부채	21,26	383,015,976		799,615,166	
순확정급여부채	22	426,019,017		244,724,950	
이연법인세부채	23	3,924,295,529		4,187,810,980	
부 채 총 계			21,368,228,323		19,376,880,851
자 본					
I. 자본금	24	4,802,002,400		4,802,002,400	
II. 주식발행초과금	24	93,774,660,970		93,774,660,970	
III. 기타자본항목	25	311,490,537		311,490,537	
IV. 이익잉여금	27	61,054,597,803		42,057,777,693	
자 본 총 계			159,942,751,710		140,945,931,600
부 채 와 자 본 총 계			181,310,980,033		160,322,812,451

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 6 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 5 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

덕산네오룩스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 6 기	제 5 기
매출액	7,28	97,873,417,668	90,692,655,890
매출원가	30,36	64,608,288,589	60,586,507,310
매출총이익		33,265,129,079	30,106,148,580
판매비와관리비	29,30,36	12,503,632,129	9,786,276,098
영업이익		20,761,496,950	20,319,872,482
기타수익	8,31	908,833,854	766,672,283
기타비용	8,31	805,730,265	414,208,583
금융수익	8,32,36	1,232,707,547	2,498,298,830
금융비용	8,32	1,316,129,587	2,035,899,301
법인세비용차감전순이익		20,781,178,499	21,134,735,711
법인세비용	23	1,624,143,381	2,322,616,469
당기순이익		19,157,035,118	18,812,119,242
기타포괄손익			
당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		(160,215,008)	(348,234,716)
순확정급여부채의 재측정요소	22	(160,215,008)	(348,234,716)
총포괄이익		18,996,820,110	18,463,884,526
주당순이익	33		
기본주당순이익		798	784
희석주당순이익		796	784

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 6 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 5 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

덕산네오룩스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	자 본 금	주식발행초과금	기타자본항목	이익잉여금	총 계
2018. 1. 1(전기초)		4,802,002,400	93,774,660,970	311,490,537	23,593,893,167	122,482,047,074
총포괄손익:						
당기순이익		-	-	-	18,812,119,242	18,812,119,242
확정급여부채의 재측정요소	22	-	-	-	(348,234,716)	(348,234,716)
2018. 12. 31(전기말)		4,802,002,400	93,774,660,970	311,490,537	42,057,777,693	140,945,931,600
2019. 1. 1(당기초)		4,802,002,400	93,774,660,970	311,490,537	42,057,777,693	140,945,931,600
총포괄손익:						
당기순이익		-	-	-	19,157,035,118	19,157,035,118
확정급여부채의 재측정요소	22	-	-	-	(160,215,008)	(160,215,008)
2019. 12. 31(당기말)		4,802,002,400	93,774,660,970	311,490,537	61,054,597,803	159,942,751,710

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 6 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 5 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

덕산네오룩스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 6 기		제 5 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			22,156,753,348		8,158,311,406
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	34	23,402,820,620		7,857,314,506	
2. 이자수취		993,281,108		743,308,465	
3. 이자지급		(15,173,970)		(17,948,515)	
4. 법인세납부		(2,224,174,410)		(424,363,050)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(20,761,365,313)		(17,686,998,008)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		135,000,000		2,271,987,455	
가. 기타유동수취채권의 감소		30,200,000		1,800,000,000	
나. 기타비유동수취채권의 감소		94,800,000		337,442,000	
다. 유형자산의 처분		10,000,000		-	
라. 무형자산의 처분		-		134,545,455	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		20,896,365,313		19,958,985,463	
가. 기타비유동수취채권의 증가		242,086,000		11,809,338,990	
나. 기타유동자산의 증가		2,493,281,405		710,539,196	
다. 유형자산의 취득		12,814,463,254		6,417,107,277	
라. 무형자산의 취득		-		1,022,000,000	
바. 당기손익-공정가치금융자산의 증가		5,346,534,654		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(248,104,886)		-
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		1,000,000,000		1,000,000,000	
가. 단기차입금의 증가		1,000,000,000		1,000,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		1,248,104,886		1,000,000,000	
가. 단기차입금의 상환		1,000,000,000		1,000,000,000	
나. 리스부채의 지급		248,104,886		-	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			(408,480,701)		(25,175,893)
V. 현금및현금성자산의 순증가(I + II + III + IV)			738,802,448		(9,553,862,495)
VI. 기초 현금및현금성자산			38,165,674,623		47,719,537,118
VII. 기말 현금및현금성자산	5		38,904,477,071		38,165,674,623

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 6 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 5 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

회사명 : 덕산네오룩스 주식회사

1. 회사의 개요 :

덕산네오룩스 주식회사(이하 "당사")는 OLED 전자재료 등 제조판매를 사업목적으로 덕산하이메탈 주식회사에서 인적분할의 방법으로 자본금 2,401,554천원을 승계하여 신설되었습니다. 당사의 본사는 충청남도 천안시에 위치하고 있습니다.

당사는 2015년 2월에 주식을 코스닥시장에 상장하였고, 2017년 6월 19일 무상증자를 통해 주식발행초과금 2,400,448천원이 자본금으로 전입되었습니다. 당기말 현재 당사의 자본금은 4,802,002천원(전기말:4,802,002천원)입니다.

2. 중요한 회계정책 :

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

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기업회계기준서(이하 "기업회계기준서" 또는 "기준서")와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 '주석3'에서 설명하고 있습니다.

2.1.1 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였으며, 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

당사는 약정일에 약정이 리스이거나 약정에 리스가 포함되어 있는지를 결정하기 위하여 약정의 실질에 근거하여 i) 특정자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지 ii) 약정에 따라 그 자산의 사용권이 이전되는지를 검토하고 있습니다.

동 기준서에서는 식별된 자산이 고객에 의해 통제되는지 여부에 기초하여 리스와 용역계약을 구분하고 있습니다. 그리고 리스이용자가 운용리스와 금융리스를 구분해야하는 규정은 삭제되고 그 대신 리스이용자는 단기리스 및 소액자산 리스를 제외한 모든 리스에 대해 사용권자산과 이에 따른 부채를 인식해야 하는 모형으로 대체됩니다.

사용권자산은 최초에 원가로 측정하고 후속적으로 원가(일부 예외 존재)에 리스부채의 재측정 금액을 반영하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정합니다. 리스부채는 최초인식시점에 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 후속적으로 리스부채는 이자 및 리스료 뿐만 아니라 리스변경의 영향을 반영하여조정됩니다. 또한 기업회계기준서 제1017호에서는 운용리스료가 영업활동현금흐름으로 표시되어 왔으나 동 기준서에서는 리스료가 원금과 이자 부분으로 나누어져 각각 재무활동현금흐름 및 영업활동현금흐름으로 표시되므로 현금흐름의 분류도 영향을 받게 됩니다.

리스이용자의 회계처리와는 대조적으로 동 기준서는 기업회계기준서 제1017호에서의 리스제공자에 대한 회계규정을 대부분 그대로 적용하여 리스제공자에게 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류하도록 계속적으로 요구하고 있습니다. 또한 동 기준서에서는 확대된 주식공시를 요구하고 있습니다.

당사는 2019년 1월 1일을 최초 적용일로 하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 경과규정에 따라 새로운 기준서는 소급적으로 적용되었고, 새 기준서의 최초 적용으로 인한 누적효과는 최초적용일인 2019년 1월 1일에 반영하였습니다. 비교표시된 전기재무제표는 재작성되지 않았습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세 정보는 주석37에서 설명하고 있습니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

제정된 해석서는 기업이 적용한 법인세 처리가 과세당국에 의해 인정될지에 대한 불확실성이 존재하는 경우 당기법인세와 이연법인세 인식 및 측정에 적용하며, 법인세 처리 불확실성의 회계단위와 재평가가 필요한 상황 등에 대한 지침을 포함하고 있습니다. 동 제정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정

기업회계기준서 제1109호에서, 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되어 있고(SPPI 요건) 분류에 적절한 사업모형에서 보유되는 채무상품은 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1109호의 개정은 계약의 조기 청산을 발생시키는 사건이나 상황과 무관하고, 당사자가 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상을 하거나 받는지와 관계없이 SPPI 조건을 충족하는 금융자산을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이 기업회계기준서 제1109호의 적용 대상임을 명확히 하였으며, 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 기업회계기준서 제1109호를 우선하여 적용하도록 개정하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

개정사항은 보고기간 중 제도의 개정, 축소, 청산이 일어났을 때의 회계처리를 다루고 있습니다. 동 개정사항은 회사가 보고기간 중 확정급여 제도의 개정, 정산, 축소, 정산이 발생한 경우 제도의 변경 이후 잔여기간에 대한 당기근무원가는 순확정급여부채(자산)를 재측정하기 위해 사용된 보험수리적 가정을 사용하여 결정하여야 함을 명확히 하고 있습니다. 또한, 순확정급여부채(자산)을 재측정하는 경우 제도의 개정, 축소, 정산 후 잔여 연차보고기간에 대한 순이자재 측정하는 순확정급여부채(자산) 금액과 이를 재측정하기 위해 사용된 할인율을 사용하여야 합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 2015-2017 연차개선

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'

공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득하는 것은 단계적으로 이루어지는 사업결합이므로 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 공동영업에 대한 공동지배력을 획득하는 경우 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1012호 '법인세'

기업회계기준서 제1012호 문단 57A의 규정(배당의 세효과 인식시점과 인식항목을 규정)은 배당의 법인세효과 모두에 적용되며, 배당의 법인세효과를 원래 인식하였던 항목에 따라 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식하도록 개정되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1023호 '차입원가'

적격자산을 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는 데 필요한 대부분의 활동이 완료되면, 해당 자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금을 일반차입금에 포함한다는 사실을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 당사가 조기적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

개정기준서는 기업이 취득한 대상이 '사업'인지 아니면 '개별 자산취득'인지 판단하는 데 필요한 사업 및 관련 구성요소의 정의를 명확히 하였습니다.

취득한 대상이 사업이라고 판단 내리기 위해 산출물의 창출에 기여할 수 있는 투입물과 실질적인 과정이 필요하다는 점을 명확하게 설명하고, 산출물을 보다 좁게 정의하였습니다. 또한, 사업의 필수 구성요소 중 과정이 실질적인지 여부를 판단할 때 필요한 구체적인 지침과 사례를 추가하였으며, 취득한 대상이 사업이 아닌지 간단히 판단할 수 있는 집중테스트를 선택적으로 적용할 수 있도록 하였습니다.

동 개정내용은 2020년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 전진적으로 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정

개정기준서는 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요하다'고 기술함으로써 개념체계를 포함한 기준서간 중요성의 정의를 일관되게 정리하고 그 의미를 명확히 하였습니다.

동 개정내용은 2020년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 전진적으로 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

2.2 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석7 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.3 외화환산

2.3.1 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화 ("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

2.3.2 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

2.4 금융자산

2.4.1 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 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

2.4.2 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

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

① 채무상품

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

(가) 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 금융수익에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 금융수익에 포함됩니다. 외환손익은 금융수익 또는 금융비용으로 표시하고 손상차손은 기타비용으로 표시합니다.

(다) 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 기타비용으로 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 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 기타수익으로 표시합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 기타수익또는 기타비용으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는지분상품에 대한손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

2.4.3 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 당사는 매출채권에 대해 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

2.5 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 개별법

을 적용하는 미착품을 제외하고는 월총평균법에 따라 결정하고 있습니다.

2.6 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

계 정 과 목	추정내용연수
건 물	40년
구 축 물	10 ~ 20년
기 계 장 치	3 ~ 15년
기타의유형자산	3 ~ 5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리 됩니다.

2.7 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.8 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.9 무형자산

당사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 영업권은 이전대가와 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일 현재의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식합니다. 영업권은 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 영업권을 제외한 무형자산은 역사적원가로 최초인식되고,상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

회원권은 이용가능한 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

계 정 과 목	추정내용연수
산업재산권	10년
소프트웨어	5년

2.10 비금융자산의 손상

영업권이나 비한정내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 않고 매년, 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우는 매 보고기간말에 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있으며 당기손익으로 처리하고 있습니다. 회수가능액은 처분부대원가를 차감한 공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치의 평가는 과거 실적과 시장성장에 대한 예측에 근거하여 세전 현금흐름 추정액을 결정하고, 당해 영업부문의 특수한 위험을 반영한 세전 할인율로 할인하여 산정합니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 분류하고 있습니다. 손상차손을 인식한 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

2.11 금융부채

2.11.1 분류 및 측정

당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품으로부터 분리된 파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 매입채무, 차입금, 기타유동금융부채 및 기타비유동금융부채 등으로 표시됩니다.

2.11.2 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다.

2.12 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.13 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나자본에

직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

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

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

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 당사가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.14 종업원급여

2.14.1 퇴직급여

당사는 확정급여형 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 일반적으로 주기적인 보험수리적 계산에 의해 산정된 금액을 보험회사나 수탁자가 관리하는 기금에 대한 지급을 통해 조달하고 있습니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우에는 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

2.14.2 장기종업원급여

당사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.15 주식기준보상

당사는 이사회 결의에 의하여 회사가 결제방식으로 현금 지급이나 회사의 지분상품발행 중 하나를 선택할 수 있는 주식기준보상제도를 운영하고 있습니다. 회사가 현금이나 지분상품발행으로 결제할 수 있는 선택권을 갖는 조건이 있는 주식기준보상거래의 경우에는 현금을 지급해야 하는 현재의무가 있는지를 결정하고 그에 따라 주식기준보상거래를 회계 처리하고 있으며, 다음 중 하나에 해당하는 경우에는 현금을 지급해야 하는 현재의무가 있는 것으로 보고 있습니다.

- 지분상품을 발행하여 결제하는 선택권에 상업적 실질이 없는 경우(예: 법률에 따른 주식발행의 금지)
- 현금으로 결제한 과거의 실무관행이 있거나 현금으로 결제한다는 방침이 명백한 경우
- 거래상대방이 현금결제를 요구할 때마다 일반적으로 기업이 이를 수용하는 경우

당사는 당사의 주식기준보상거래가 현금을 지급해야 하는 현재의무가 있는 것으로 보고 현금결제형주식기준보상거래로 회계처리하고 있습니다. 현금결제형 주식기준보상거래는 가득 기간 동안비용으로 인식될 총 금액은 용역제공조건을 고려하여 부여한 주식선택권의 공정가치에 기초하여 결정됩니다. 또한, 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 결제일에 부채의 공정가치는 재측정되고, 공정가치의 변동액은 당기손익으로 인식됩니다.

2.16 수익인식

당사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

① 수행의무의 식별

당사는 전자부품 및 전자재료 등을 제조 및 판매업을 영위하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에 따라 고객과의 계약에서 재화의 공급 등으로 구별되는 수행의무를 식별합니다.

② 한시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 회사가 재화의 수령 승인 요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

③ 반품

당사는 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 계약부채로 인식하고 수익을 조정하며, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거 장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

④ 유의적인 금융요소

일반적인 경우 재화나 용역을 이전하는 시점과 대가를 지급하는 시점 간의 기간은 1년 이내이며, 이 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 사용합니다.

2.17 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 금융수익 또는 금융비용으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.18 리스계약

당사는 다양한 사무실, 기숙사, 차량운반구 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다. 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

2018년 회계연도까지는 유형자산의 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다. 운용리스에 따른 리스료(리스제공자로부터 받은 인센티브를 제외한 순액)는 리스기간에 걸쳐 정액으로 당기손익으로 인식하였습니다.

2019년 1월 1일부터 당사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다. 각 리스료는 리스부채의 상환과 금융비용으로 배분합니다. 금융비용은 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의기간동안 감가상각합니다.

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

- 받은 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함),
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

단기리스나 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액법에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

당사 전체에 걸쳐 다수의 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 임대인이 아니라 당사가 행사할 수 있습니다. 리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정 :

당사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

3.1 영업권의 손상차손

당사는 '주석 2.10'의 회계정책에 따라 정기적으로 영업권의 손상여부를 검토하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능금액은 처분부대원가를 차감한 공정가치 또는 사용가치의 계산에 기초하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산은 추정에 근거하여 이루어집니다(주석17 참조).

3.2 법인세

보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 추정하여 당기법인세 및 이연법인세로 인식하고 있습니다. 그러나 미래 실제 법인세부담액은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 예상한 법인세 효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다(주석23 참조).

3.3 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석22 참조).

3.4 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 중요한 시장상황을 기초로 다양한 평가기법 및 가정을 사용하여 결정하고 있습니다(주석6 참조).

4. 재무위험관리 :

4.1 재무위험관리요소

당사의 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험 및 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 경영관리부에 의해 이루어지고 있습니다. 경영관리부는 당사의 현업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 이사회는 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책 뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 정책을 제공합니다.

가. 시장위험

1) 외환위험

당사는 제품 수출, 원재료 수입 거래와 관련하여 미국 달러화 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산과 부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 환율 변동이 법인세비용차감후순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
원/미국달러	2,575,056	(2,575,056)	(2,756,709)	(1,133,346)
원/중국위엔	(8)	8	(6)	6
원/유로	-	-	(617)	617

(*) 상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 당사의 기능통화인 원화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산·부채를 대상으로 하였습니다.

2) 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율위험 관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

나. 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 일반거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산과 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 높은 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하고 있습니다.

보고기간말 현재 회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산(현금시재 제외)	38,901,833	38,165,041
매출채권	10,698,174	7,770,441
기타유동수취채권	276,336	464,564
기타유동금융자산	2,242	-
기타비유동수취채권	12,381,425	12,089,339
기타비유동금융자산	5,392,889	-

다. 유동성위험

현금흐름의 예측은 당사의 재무파트에서 수행하고 있습니다. 당사의 재무파트는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 당사의 자금조달 계획, 약정 준수, 당사 내부의 목표채무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

재무파트는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 정기예금, 수시입출금식 예금, 시장성 펀드 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다. 보고기간말 현재 당사는 유동성위험을 관리할 수 있도록 적절한 시기에 출금이 가능한 보통예금 및 기타 유동성자산에 투자하고 있습니다.

당사의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	3개월 이하	3개월에서 1년이하	1년에서 2년이하
차입금 및 이자비용	1,003,625	-	-
매입채무	3,437,525	-	-
기타금융부채(*)	5,008,878	129,058	571,645

(단위: 천원)

전기말	3개월 이하	3개월에서 1년이하	1년에서 2년이하
차입금 및 이자비용	1,004,145	-	-
매입채무	4,771,558	-	-
기타금융부채(*)	4,557,366	-	463,117

(*) 재무상대표 상 기타유동금융부채 및 기타비유동금융부채입니다.

4.2 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 건전한 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채감소를 위한 신주 발행 등을 실시하고 있습니다.

당사는 자본조달비율로서 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 재무상태표상 부채를 자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계(A)	21,368,228	19,376,881
자본총계(B)	159,942,752	140,945,932
부채비율(A/B)(%)	13.4	13.7

5. 현금및현금성자산 :

재무상태표의 현금및현금성자산은 현금흐름표의 현금및현금성자산과 동일하며, 보고기간말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금시재	2,644	634
예금	38,901,833	38,165,041
합 계	38,904,477	38,165,675

6. 공정가치 :

가. 보고기간말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산(주1)	38,904,477	38,904,477	38,165,675	38,165,675
매출채권(주1)	10,698,174	10,698,174	7,770,441	7,770,441
기타수취채권(주1)	12,657,761	12,657,761	12,553,903	12,553,903
기타금융자산(주2)	5,395,131	5,395,131	-	-
금융부채				
매입채무(주1)	3,437,525	3,437,525	4,771,558	4,771,558
차입금(주1)	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
기타금융부채(주2)	5,709,580	5,709,580	5,020,483	5,020,483

(주1) 금융상품의 장부금액은 공정가치의 합리적인 근사치입니다.

(주2) 일부 공정가치로 측정되는 금융상품을 제외하고는 금융상품의 장부금액은 공정가치의 합리적인 근사치입니다.

나. 보고기간말 현재 공정가치로 측정되는 당사 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준 별 공시는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	수준1	수준2	수준3	합 계	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산								
기타유동금융자산(파생상품)	-	2,242	-	2,242	-	-	-	-
기타비유동금융자산	-	-	5,392,889	5,392,889	-	-	-	-
합 계	-	2,242	5,392,889	5,395,131	-	-	-	-
금융부채								
기타유동금융부채(파생상품)	-	1,447	-	1,447	-	714,822	-	714,822
합 계	-	1,447	-	1,447	-	714,822	-	714,822

공정가치 측정의 투입변수 특징에 따른 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

- 수준1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격
- 수준2: Level 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수
- 수준3: 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 당기말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 최종거래가격입니다. 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다.

당사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장 정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 수준2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당상품은 수준3에 포함됩니다. 수준3으로 분류된 금융자산은 활성시장이 존재하지 아니하여 독립적인 외부평가기관의 전문가적인 판단에 근거한 합리적인 평가모형과 적절한 추정치를 사용하여 공정가치를 결정하였습니다.

한편, 당기 중 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 공정가치 서열체계의 수준사이의 이동은 없습니다.

다. 당기 중 당사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

7. 영업부문 정보 :

7.1 사업부문의 일반정보

경영진은 영업전략을 수립하는 이사회에서 검토되는 보고정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있습니다. 이사회는 제품의 측면에서 영업정보를 검토하고 있으며, 당사의 영업부문은 단일의 보고부문으로 구성되어 있습니다.

구 분	주요 재화 및 용역	주요 고객 정보
화학재료사업부	AMOLED 소재	삼성디스플레이(주) 등

7.2 당사 전체 수준의 공시

가. 당기 및 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출	97,873,418	90,192,656
기타매출	-	500,000
합 계	97,873,418	90,692,656

나. 당기 및 전기의 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
국내매출	10,427,303	14,211,767
해외매출	87,446,115	76,480,889
합 계	97,873,418	90,692,656

다. 당기 및 전기의 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	매출액	비율	매출액	비율
주요고객1	69,402,194	70.9%	66,067,261	72.8%
주요고객2	15,289,813	15.6%	5,822,148	6.4%
주요고객3	7,667,237	7.8%	12,399,146	13.7%

8. 범주별 금융상품 :

가. 보고기간말 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	당기말			전기말		
	상각후원가측정	당기손익-공정가치	합계	상각후원가측정	당기손익-공정가치	합계
	금융자산	측정 금융자산		금융자산	측정 금융자산	
현금및현금성자산	38,904,477	-	38,904,477	38,165,675	-	38,165,675
매출채권	10,698,174	-	10,698,174	7,770,441	-	7,770,441
기타유동수취채권	276,336	-	276,336	464,564	-	464,564
기타유동금융자산	-	2,242	2,242	-	-	-
기타비유동수취채권	12,381,425	-	12,381,425	12,089,339	-	12,089,339
기타비유동금융자산	-	5,392,889	5,392,889	-	-	-
합 계	62,260,412	5,395,131	67,655,543	58,490,019	-	58,490,019

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	당기말			전기말		
	상각후원가측정	당기손익-공정가치	합계	상각후원가측정	당기손익-공정가치	합계
	금융부채	측정 금융부채		금융부채	측정 금융부채	
매입채무	3,437,525	-	3,437,525	4,771,558	-	4,771,558
차입금	1,000,000	-	1,000,000	1,000,000	-	1,000,000
기타유동금융부채	5,136,489	1,447	5,137,936	3,842,544	714,822	4,557,366
기타비유동금융부채	571,645	-	571,645	463,117	-	463,117
합 계	10,145,659	1,447	10,147,106	10,077,219	714,822	10,792,041

나. 당기 및 전기의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
상각후원가 측정 금융자산		
이자수익	955,215	782,842
외환차이	(164,613)	1,811,041
상각후원가 측정 금융부채		
이자비용	(23,093)	(17,949)
외환차이	(28,770)	(33,785)
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
당기손익-공정가치금융자산평가이익	46,354	-
파생상품평가손익	2,242	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
파생상품거래손익	(636,183)	(1,005,775)
파생상품평가손익	1,447	(714,822)

9. 금융자산의 신용건전성 :

가. 보고기간말 현재 당사가 측정한 매출채권의 신용건전성은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
외부신용등급이 있는 거래상대방		
AA+	-	-
A0	-	-
BBB+	-	-
소 계	-	-
외부신용등급이 없는 거래상대방		
Group 1	503,244	1,006,916
Group 2	9,941,397	6,713,747
소 계	10,444,641	7,720,663
연체 및 손상되지 아니한 매출채권 합계	10,444,641	7,720,663

Group 1 - 새로운 고객

Group 2 - 과거 부도경험이 없는 기존 고객 또는 특수관계자

나. 보고기간말 현재 당사가 측정한 현금및현금성자산의 신용건전성은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

신용등급	당기말	전기말
AAA	28,195,949	38,165,041
AA	10,705,884	-
합 계(*)	38,901,833	38,165,041

(*) 재무상대표의 '현금및현금성자산'과 차액은 직접 보유하고 있는 현금입니다(주석5 참조).

다. 보고기간말 현재 연체되었으나 개별적으로 손상되지 아니한 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	253,533	49,778
합 계	253,533	49,778

10. 파생금융상품

가. 보고기간말 현재 파생상품 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동금융자산		
통화선물환(*)	2,242	-
합 계	2,242	-
기타유동금융부채		
통화선물환(*)	1,447	-
Target Redemption Forward(TRF)(*)	-	714,822
합 계	1,447	714,822

(*) 보고기간말 현재 미결제 금액의 공정가치로 계상되어 있습니다(주석6 참조).

나. 당기말 현재 미결제된 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.(주석35 참조).

구 분	계약처	계약금액	계약잔액	포지션	만기일	약정환율(원)
통화선물환	SC제일은행	USD 896,846.57	USD 896,846.57	매도	2020.01.03	1160.30
	SC제일은행	USD 971,443.77	USD 971,443.77	매도	2020.01.10	1156.10

다. 당기 및 전기의 파생상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
파생상품거래손익		
파생상품거래이익	73,686	114,975
파생상품거래손실	709,869	1,120,750
소 계	(636,183)	(1,005,775)
파생상품평가손익		
파생상품평가이익	2,242	-
파생상품평가손실	1,447	714,822
소 계	795	(714,822)
합 계	(635,388)	(1,720,597)

11. 매출채권 :

가. 보고기간말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
채권액	10,698,174	7,770,441
대손충당금	-	-
장부금액	10,698,174	7,770,441

나. 보고기간 말 현재 연령별 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체 및 손상되지 아니한 채권	10,444,641	7,720,663
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
6개월 이하	253,533	49,778
개별적으로 손상된 채권	-	-
합 계	10,698,174	7,770,441

12. 기타수취채권 :

보고기간말 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동:		
단기대여금	135,000	310,000
미수금	42,258	17,419
미수수익	99,078	137,145
소 계	276,336	464,564
비유동:		
장기대여금	12,372,000	12,000,000
임차보증금	9,425	89,339
소 계	12,381,425	12,089,339
합 계	12,657,761	12,553,903

13. 기타금융자산 :

보고기간말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동:		
파생상품자산(주석10)	2,242	-
소 계	2,242	-
비유동:		
당기손익-공정가치금융자산	5,392,889	-
소 계	5,392,889	-
합 계	5,395,131	-

14. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
선급금	3,795,883	1,715,146
선급비용	75,065	9,529
부가가치세대급금	1,441,811	560,945
합 계	5,312,759	2,285,620

15. 재고자산 :

가. 보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
제품	15,750,803	(1,727,568)	14,023,235	17,583,413	(1,013,845)	16,569,568
재공품	6,900,225	(528,985)	6,371,240	3,775,554	(627,876)	3,147,678
원재료	2,641,354	(221,793)	2,419,561	3,545,177	(211,343)	3,333,834
부재료	136,932	-	136,932	90,457	-	90,457
미착품	260,916	-	260,916	313,852	-	313,852
합 계	25,690,230	(2,478,346)	23,211,884	25,308,453	(1,853,064)	23,455,389

나. 당기 및 전기의 비용으로 인식된 재고자산의 원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
비용으로 인식된 재고자산 원가	63,983,007	60,875,493
재고자산평가손실(환입)	625,282	(288,986)
합 계	64,608,289	60,586,507

16. 유형자산 :

가. 당기 및 전기의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당 기	토지	건물	구축물	기계장치	기타의 유형자산	건설중인자산	합 계
기초 순장부금액	14,969,531	14,026,496	1,758,664	10,977,077	2,331,208	1,450,992	45,513,968
취득	-	-	-	-	-	12,032,688	12,032,688
대체	222,183	1,629,000	-	1,859,477	2,513,881	(6,224,541)	-
처분 등	-	-	(57,050)	(4,051)	-	-	(61,101)
감가상각비	-	(438,782)	(148,456)	(2,514,436)	(532,609)	-	(3,634,283)
기말 순장부금액	15,191,714	15,216,714	1,553,158	10,318,067	4,312,480	7,259,139	53,851,272
취득원가	15,191,714	18,481,510	2,783,960	29,889,928	7,062,739	7,259,139	80,668,990
감가상각누계액	-	(3,264,796)	(1,230,802)	(19,562,085)	(2,750,255)	-	(26,807,938)
정부보조금	-	-	-	(9,776)	(4)	-	(9,780)

(단위: 천원)

전 기	토지	건물	구축물	기계장치	기타의 유형자산	건설중인자산	합 계
기초 순장부금액	14,969,531	11,425,909	1,893,825	10,533,638	1,719,095	1,803,158	42,345,156
취득	-	-	-	-	-	6,722,607	6,722,607
대체	-	3,096,728	26,000	2,979,100	972,945	(7,074,773)	-
처분 등	-	-	-	(281)	(6)	-	(287)
감가상각비	-	(496,141)	(161,161)	(2,535,380)	(360,826)	-	(3,553,508)
기말 순장부금액	14,969,531	14,026,496	1,758,664	10,977,077	2,331,208	1,450,992	45,513,968
취득원가	14,969,531	16,852,510	2,952,540	28,176,960	4,548,858	1,450,992	68,951,391
감가상각누계액	-	(2,826,014)	(1,193,875)	(17,181,229)	(2,217,646)	-	(23,418,765)
정부보조금	-	-	-	(18,654)	(4)	-	(18,658)

나. 당기 및 전기의 유형자산의 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	2,978,846	2,823,108
판매비와관리비	655,437	730,400
합 계	3,634,283	3,553,508

17. 무형자산 :

가. 당기 및 전기의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당 기	산업재산권	소프트웨어	영업권	기타의 무형자산	합계
기초 순장부금액	760,710	3,808	28,568,798	1,244,500	30,577,816
취득	516,228	-	-	-	516,228
처분	-	-	-	-	-
상각	(133,194)	(1,194)	-	-	(134,388)
기말 순장부금액	1,143,744	2,614	28,568,798	1,244,500	30,959,656
취득원가	1,579,878	116,190	28,568,798	1,364,755	31,629,621
상각누계액	(436,134)	(113,576)	-	-	(549,710)
손상누계액	-	-	-	(120,255)	(120,255)

(단위: 천원)

전 기	산업재산권	소프트웨어	영업권	기타의 무형자산	합계
기초 순장부금액	575,678	5,248	28,568,798	376,083	29,525,807
취득	276,117	-	-	1,022,000	1,298,117
처분	-	-	-	(153,583)	(153,583)
상각	(91,085)	(1,440)	-	-	(92,525)
기말 순장부금액	760,710	3,808	28,568,798	1,244,500	30,577,816
취득원가	1,063,651	116,190	28,568,798	1,364,755	31,113,394
상각누계액	(302,941)	(112,382)	-	-	(415,323)
손상누계액	-	-	-	(120,255)	(120,255)

나. 당기 및 전기의 무형자산상각비는 각각 134,388천원 및 92,525천원으로 전액 판매비와 관리비로 계상되어 있습니다.

다. 영업권의 손상평가

당사의 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 영업부문은 단일의 보고부문(현금창출단위)으로 구성되어 있으며, 당사는 영업권 및 비한정 내용연수인 기타의 무형자산을 해당 현금창출단위에 배부하여 손상검사 하고 있습니다.

경영진은 현금창출단위의 회수가능액을 처분부대원가를 차감한 공정가치에 근거하여 결정하였으며, 손상검사 결과 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액을 초과하는것으로 판단하고 있습니다.

현금창출단위의 회수가능액은 향후 5년간의 재무예산에 근거하여 추정된 현금흐름에 연 12.64%의 할인율을 적용하여 계산한 사용가치로 측정하고 있습니다. 5년을 초과하는 기간에 발생할 것으로 예상되는 현금흐름에 대해서는 연 1.00%의 성장률이 지속될 것이라고 가정하여 추정하였으며, 이러한 성장률은 철강금속업의 장기평균성장률을 초과하지 않을 것으로 판단하고 있습니다. 당사는 회수가능액을 추정하기 위하여 사용된 주요 가정에서 합리적으로 발생가능한 변동으로 인하여 현금창출단위의 총 장부금액이 총 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단하고 있습니다.

현금창출단위의 처분부대원가를 차감한 공정가치는 기업 전체의 순자산 공정가치에 조정금액을 반영하여 계산하였습니다. 공정가치 서열체계 상 기말 현재 순자산 공정가치는 수준 1에 해당하나, 조정금액은 수준 3에 해당하여 현금창출단위의 처분부대원가를 차감한 공정가치는 수준 3에 해당합니다. 한편, 경영진은 손상검사 결과가 조정금액의 변동에 민감하게 반응하지 않는 것으로 판단하고 있습니다.

18. 사용권자산 :

가. 보고기간말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
부동산	55,103
차량운반구	237,569
기타의유형자산	27,193
합 계	319,865

나. 당기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기
기초	-
회계정책의 변경(주석37)	403,385
취득	190,747
리스자산상각비	(247,364)
해지	(26,903)
기말	319,865

다. 보고기간말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		
	유동	비유동	합계
할인전 리스부채	180,298	155,204	335,502
할인후 리스부채(*)	178,832	150,744	329,576

(*) 당기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채로 계상되었습니다.

라. 당기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

구분	당기
사용권자산상각비:	
부동산	74,824
차량운반구	164,383
기타의유형자산	8,157
합계(*1)	247,364
리스부채에 대한 이자비용(*2)	7,919
단기리스료(*3)	19,061
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(*3)	1,214

(*1) 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(*2) 금융비용에 포함되어 있습니다.

(*3) 매출원가 및 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

마. 당기 중 단기리스 및 소액리스자산 등을 포함하여 리스와 관련된 총 지출액은 268,380천 원입니다.

19. 매입채무 및 기타금융부채 :

가. 보고기간말 현재 매입채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	3,437,525	4,771,558
합 계	3,437,525	4,771,558

나. 보고기간말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
미지급금	4,744,550	3,629,438
미지급비용	213,107	213,106
리스부채(주석18)	178,832	-
파생상품부채(주석10)	1,447	714,822
소 계	5,137,936	4,557,366
비유동:		
장기미지급금	420,901	463,117
리스부채(주석18)	150,744	-
소 계	571,645	463,117
합 계	5,709,581	5,020,483

20. 차입금 :

가. 보고기간말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
단기차입금	1,000,000	1,000,000
합 계	1,000,000	1,000,000

나. 보고기간말 현재 단기차입금 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	만기일	당기말 연이자율(%)	장부금액	
				당기말	전기말
운영자금대출	우리은행	2020.3.30	1.47	1,000,000	-
운영자금대출	KEB하나은행	2019.3.30	1.70	-	1,000,000
합 계				1,000,000	1,000,000

21. 기타부채 :

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
단기종업원급여부채	2,829,741	1,735,572
주식선택권부채(주석26)	2,382,335	-
예수금	167,007	126,703
소 계	5,379,083	1,862,275
비유동:		
기타장기종업원급여부채	203,252	115,852
주식선택권부채(주석26)	179,764	683,763
소 계	383,016	799,615
합 계	5,762,099	2,661,890

22. 순확정급여부채(자산) :

가. 보고기간말 현재 순확정급여부채 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	6,566,751	5,175,336
사외적립자산의 공정가치	(6,140,732)	(4,930,611)
재무상태표상 순확정급여부채	426,019	244,725

나. 당기 및 전기의 확정급여채무 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	5,175,336	4,197,380
당기근무원가	1,165,945	878,668
이자비용	83,228	99,349
재측정요소:		
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	64,821	-
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	520,320	(532,418)
경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(51,266)	905,135
제도에서의 지급액:		
급여의 지급	(424,355)	(349,924)
관계사 전출 등으로 인한 지급	-	(22,854)
계열사 전입	32,722	-
기말금액	6,566,751	5,175,336

다. 당기 및 전기의 사외적립자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	4,930,611	4,202,845
이자수익	130,826	132,034
재측정요소:		
사외적립자산의 수익	328,471	(73,737)
기여금:		
사용자	1,070,000	1,441,000
제도에서의 지급:		
급여의 지급	(351,898)	(748,677)
관계사 전출 등으로 인한 지급	-	(22,854)
계열사 전입	32,722	-
기말금액	6,140,732	4,930,611

라. 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	공시가격	구성비(%)	공시가격	구성비(%)
고정이율형퇴직연금	6,140,732	100	4,930,611	100
합 계	6,140,732	100	4,930,611	100

마. 보고기간말 현재 보험수리적 평가를 위해 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	2.47	2.74
임금상승률	4.32	3.79

바. 보고기간말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	(458,179)	555,424
임금상승률	1%	552,739	(464,551)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동할 수 있습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

사. 당사는 기금의 적립수준은 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 1,070,000천원입니다.

아. 보고기간말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 12.54년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합 계
급여지급액	316,144	344,171	1,146,584	20,928,144	22,735,043

23. 법인세비용

가. 당기 및 전기의 법인세비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	1,844,062	1,626,023
과거기간 법인세	(1,593)	(6,484)
이연법인세		
일시적차이 변동 효과	(263,515)	604,857
자본에 직접 반영된 법인세	45,189	98,220
법인세비용	1,624,143	2,322,616

나. 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	20,781,178	21,134,736
법정세율로 계산된 법인세비용	4,685,540	4,627,642
세무조정효과		
세무상 차감되지 않는 비용	(3,530)	39,835
과거기간 법인세	41,981	(6,484)
세액공제 및 공제감면세액의 세효과	(1,593)	(2,375,208)
주식기준보상	(3,099,196)	-
기타	941	36,831
법인세비용	1,624,143	2,322,616
유효세율(%)	7.8	11.0

다. 보고기간말 현재 이연법인세부채의 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	652,241	648,819
12개월 이후에 결제될 이연법인세자산	2,217,412	1,446,935
상계 전 이연법인세자산	2,869,653	2,095,754
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(32,488)	(30,172)
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(6,761,461)	(6,253,393)
상계 전 이연법인세부채	(6,793,949)	(6,283,565)
상계 후 이연법인세자산(부채)	(3,924,296)	(4,187,811)

라. 당기 및 전기의 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기초	당기손익	기타포괄손익	당기말
이연법인세부채				
순확정급여부채	(1,049,819)	(172,255)	-	(1,222,074)
유형자산	(1,329,054)	(265,443)	-	(1,594,497)
무형자산	(3,874,520)	-	-	(3,874,520)
사용권자산	-	(70,370)	-	(70,370)
파생상품	-	(493)	-	(493)
기타	(30,172)	(1,823)	-	(31,995)
소 계	(6,283,565)	(510,384)	-	(6,793,949)
이연법인세자산				
순확정급여부채	1,138,574	260,922	45,189	1,444,685
무형자산	26,456	-	-	26,456
재고자산	407,674	137,561	-	545,235
정부보조금	105,990	(574)	-	105,416
종업원급여	118,604	2,003	-	120,607
주식기준보상	141,195	413,234	-	554,429
파생상품	157,261	(156,943)	-	318
금융리스부채	-	72,507	-	72,507
소 계	2,095,754	728,710	45,189	2,869,653
순 액	(4,187,811)	218,326	45,189	(3,924,296)

(단위: 천원)

구 분	전기초	당기손익	기타포괄손익	전기말
이연법인세부채				
순확정급여부채	(855,855)	(275,962)	81,998	(1,049,819)
유형자산	(1,040,066)	(288,988)	-	(1,329,054)
무형자산	(3,874,520)	-	-	(3,874,520)
기타	(21,704)	(8,468)	-	(30,172)
소 계	(5,792,145)	(573,418)	81,998	(6,283,565)
이연법인세자산				
순확정급여부채	855,855	266,497	16,222	1,138,574
무형자산	26,456	-	-	26,456
재고자산	471,251	(63,577)	-	407,674
정부보조금	101,933	4,057	-	105,990
종업원급여	92,897	25,707	-	118,604
주식기준보상	660,799	(519,604)	-	141,195
파생상품	-	157,261	-	157,261
소 계	2,209,191	(129,659)	16,222	2,095,754
순 액	(3,582,954)	(703,077)	98,220	(4,187,811)

마. 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	사 유
무형자산(영업권)	10,957,341	10,957,341	사업결합으로 최초인식

바. 당기 및 전기의 기타포괄손익에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기			전 기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	(205,404)	45,189	(160,215)	(446,455)	98,220	(348,235)

24. 자본금과 주식발행초과금 :

가. 보고기간말 현재 자본금과 관련한 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수(단위: 주)	50,000,000	50,000,000
1주당 액면금액(단위: 원)	200	200
발행한 주식의 수(단위: 주)	24,010,012	24,010,012

나. 보고기간말 현재 납입자본 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자본금	4,802,002	4,802,002
주식발행초과금	93,774,661	93,774,661
합 계	98,576,663	98,576,663

25. 기타자본항목 :

보고기간말 현재기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(141,498)	(141,498)
기타자본잉여금	452,989	452,989
합 계	311,491	311,491

26. 주식기준보상 :

가. 당사는 이사회 또는 회사의 주주총회 결의에 의거 당사의 임직원에게 주식선택권을 부여하였는 바, 보고기간말 현재 유효한 주식선택권의 주요사항은 다음과 같습니다.

구분	4차	5차
결의기관	주주총회	이사회
부여일	2017년 03월 24일	2019년 7월 5일
부여주식수	407,155주(*1)	44,850주
부여방법(*2)	행사신청시 이사회 결정	행사신청시 이사회 결정
행사가격	12,888원(*3)	16,515원
행사가능기간	부여일로부터 3년이 경과한 날로부터 2년까지	부여일로부터 2년이 경과한 날로부터 2년까지

(*1) 부여일 당시의 부여주식수에 해당합니다.

(*2) 당사의 임직원이 행사신청 시 이사회 결의로 신주발행 교부, 자기주식 교부, 차액보상 방법 중 한 가지를 선택할 수 있습니다.

(*3) 부여 시점의 행사가격은 25,770원이며, 2017년 6월 19일 무상증자로 인하여 조정되었습니다.

나. 당기 및 전기의 주식선택권 수량의 변동과 가중평균 행사가격은 다음과 같습니다.

구분	수량						가중평균 행사가격
	당기초	부여	행사	취소	무상증자	당기말	
4차(*1)	193,000	-	-	(8,000)	-	185,000	12,888원
5차	-	44,850	-	-	-	44,850	16,515원
합 계	193,000	44,850	-	(8,000)	-	229,850	

구분	수량						가중평균 행사가격
	전기초	부여	행사	취소(*2)	무상증자	전기말	
4차(*1)	808,310	-	-	(615,310)	-	193,000	12,888원
합 계	808,310	-	-	(615,310)	-	193,000	

(*1) 부여 시점의 행사가격은 25,770원이며, 전전기 중 무상증자로 효과를 고려하여 조정되었습니다.

(*2) 2018년 3월 23일 정기주주총회에서 조정된 수량 및 당해 임직원의 퇴사로 인하여 감소한 수량입니다.

다. 부여된 주식선택권의 보상원가는 이항모형 등을 이용한 공정가액접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정과 변수는 다음과 같습니다.

구분	내용	
	4차	5차
무위험이자율	1.35%	1.35%
기대행사기간	15개월	30개월

예상주가변동성	45.83%	46.28%
기대배당수익률	-	-
주당보상원가	13,933원	12,477원

라. 당사가 당기 및 전기의 주식보상비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	928,610	(109,070)
판매비와관리비	949,726	(2,252,767)
합 계	1,878,336	(2,361,837)

마. 당사는 부여된 주식선택권을 현금결제형 주식기준보상으로 으로 분류하고 있으며, 주식 선택권과 관련하여 당기말 현재 각각 2,382,335천원 및 179,764천원을 기타유동부채 및 기타비유동부채, 전기말 현재 641,597천원을 기타비유동부채에 포함하여 계상하고 있습니다 (주석21 참조).

27. 이익잉여금 :

가. 보고기간말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	61,054,598	42,057,778
합 계	61,054,598	42,057,778

나. 당기 및 전기의 이익잉여금 처분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	제 6 기 처분예정일: 2020년 3월 20일		제 5 기 처분일: 2019년 3월 29일	
	미처분이익잉여금		61,054,598	
전기이월미처분이익잉여금	42,057,778		23,593,894	
순확정급여부채의 재측정요소	(160,215)		(348,235)	
당기순이익	19,157,035		18,812,119	
이익잉여금처분액		-		-
차기이월미처분이익잉여금		61,054,598		42,057,777

28. 매출

가. 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

고객과의 계약에서의 주요 매출유형 별 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금지급조건과 관련된 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

구분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기	기업회계기준서 제1115호 하에서 수익인식
재화의 판매	제품이 고객에게 인도되고 고객이인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 수익을 인식합니다.	제품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식합니다.

나. 당기와 전기의 매출 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
한 시점에 인식하는 수익:		
제품매출	97,873,418	90,192,656
기타매출	-	500,000
합계	97,873,418	90,692,656

29. 판매비와관리비 :

당기 및 전기의 판매비와 관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	2,521,935	2,109,482
퇴직급여	467,990	181,038
복리후생비	313,895	338,214
여비교통비	145,880	150,261
세금과공과	258,598	114,057
지급임차료	30,697	169,036
감가상각비	655,437	730,400
운반비	65,670	49,479
지급수수료	6,176,764	7,533,803
주식보상비용	949,726	(2,252,767)
무형자산상각비	134,388	92,525
사용권자산상각비	247,364	-
기타	535,288	570,748
합 계	12,503,632	9,786,276

30. 비용의 성격별 분류 :

당기 및 전기의 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품 및 재공품의 변동	(826,213)	(5,308,026)
원재료 및 소모품 사용	45,175,784	48,092,978
급여	11,643,980	9,877,914
장기종업원급여	112,060	29,653
퇴직급여	1,118,347	845,983
주식보상비	1,878,336	(2,361,733)
복리후생비	1,539,093	1,534,348
여비교통비	233,795	253,166
지급임차료	43,334	201,546
감가상각비	3,634,283	3,553,508
전력비	1,159,903	1,098,621
지급수수료	7,115,899	8,758,443
외주가공비	2,150,426	1,909,901
무형자산상각비	134,388	92,525
사용권자산상각비	247,364	-
기타	1,751,142	1,793,956
합 계(*)	77,111,921	70,372,783

(*) 포괄손익계산서상 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

31. 기타수익 및 기타비용 :

당기 및 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타수익		
외화환산이익	13,721	3,328
외환차익	885,056	710,208
유형자산처분이익	5,949	-
잡이익	4,108	53,136
합 계	908,834	766,672
기타비용		
외화환산손실	126,989	63,384
외환차손	538,659	291,001
유형자산처분손실	57,050	287
무형자산처분손실	-	19,037
리스해지손실	2,532	-
기부금	80,500	40,500
합 계	805,730	414,209

32. 금융수익 및 금융비용 :

당기 및 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	955,215	782,842
외환차익	155,211	1,600,482
파생상품거래이익	73,686	114,975
파생상품평가이익	2,242	-
당기손익-공정가치금융자산평가이익	46,354	-
합 계	1,232,708	2,498,299
금융비용		
이자비용	23,093	17,949
외환차손	173,240	157,202
외화환산손실	408,481	25,176
파생상품거래손실	709,869	1,120,750
파생상품평가손실	1,447	714,822
합 계	1,316,130	2,035,899

33. 주당순이익 :

가. 기본주당순이익

기본주당순이익은 당사의 보통주당기순이익을 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였으며, 기본주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익(단위:원)	19,157,035,118	18,812,119,242
가중평균유통보통주식수(단위: 주)	24,004,484	24,004,484
기본주당순이익(단위 : 원/주)	798	784

가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

당 기	발행주식수	계산일수	적 수	가중평균 유통보통주식수
기초 발행주식수	24,010,012주	365/365	8,763,654,380주	24,010,012주
자기주식	(5,528)주	365/365	(2,017,720)주	(5,528)주
합 계			8,761,636,660주	24,004,484주

전 기	발행주식수	계산일수	적 수	가중평균 유통보통주식수
기초 발행주식수	24,010,012주	365/365	8,763,654,380주	24,010,012주
자기주식	(5,528)주	365/365	(2,017,720)주	(5,528)주
합 계			8,761,636,660주	24,004,484주

나. 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 주식매수선택권입니다.

주식매수선택권으로 인한 주식수는 주식매수선택권에 부가된 권리행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득하였다면 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식매수선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정하였습니다.

구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익(단위: 원)	19,157,035,118	18,812,119,242
조정내역	-	-
희석주당이익 산정을 위한 순이익(A)(단위: 원)	19,157,035,118	18,812,119,242
발행된 가중평균유통보통주식수(단위: 주)	24,004,484	24,004,484

조정내역	52,402	-
주식매수선택권의 행사 가정(단위: 주)(*)	52,402	-
회석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수(B)(단위: 주)	24,056,886	24,004,484
회석주당순이익(A/B)(단위: 원/주)	796	784

34. 현금흐름표 :

가. 당기 및 전기의 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	19,157,035	18,812,119
조정항목:	8,345,032	4,536,933
법인세비용	1,624,143	2,322,616
감가상각비	3,634,283	3,553,508
무형자산상각비	134,388	92,525
사용권자산상각비	247,364	-
유형자산처분손익	51,101	287
무형자산처분손익	-	19,037
파생상품평가손익	(795)	714,822
당기손익-공정가치금융자산평가손익	(46,354)	-
리스해지손익	2,532	-
이자비용	23,093	17,949
퇴직급여	1,118,347	845,983
주식보상비용	1,878,336	(2,361,837)
장기종업원급여	112,060	29,653
외환차이	521,749	85,232
이자수익	(955,215)	(782,842)
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:	(4,099,246)	(15,491,737)
매출채권의 증가	(3,054,723)	(1,196,701)
기타유동수취채권의 감소(증가)	(24,839)	121,658
기타유동자산의 감소(증가)	(1,028,908)	307,263
재고자산의 감소(증가)	243,505	(5,572,539)
매입채무의 감소	(1,334,033)	(3,303,821)
기타유동금융부채의 증가(감소)	1,149,952	(3,918,779)
기타유동부채의 증가(감소)	1,134,473	(915,757)
기타비유동금융부채의 증가(감소)	(42,216)	29,187
퇴직금의 지급	(72,457)	-
사외적립자산의 증가	(1,070,000)	(1,042,248)
영업으로부터 창출된 현금	23,402,821	7,857,315

나. 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기초	재무현금흐름		비현금거래	당기말
		차입	상환		
단기차입금	1,000,000	1,000,000	(1,000,000)	-	1,000,000

다. 당기 및 전기의 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
장단기대여금의 유동성 대체	(144,800)	-
주식선택권부채의 유동성 대체	2,382,335	-
건설중인자산의 본계정 대체	6,224,540	7,074,773
기타유동자산의 무형자산 대체	516,228	276,117
정부보조금의 감가상각비 상계	8,878	10,745
유무형자산 취득관련 미지급금의 변동	(760,601)	326,486
사용권자산의 증가	569,761	-
리스부채의 유동성 대체 등	203,273	-

35. 우발사항 및 약정사항 :

가. 분할준속법인인 덕산하이메탈 주식회사와 분할신설법인인 당사는 상법 제530조의9 제 1항에 의거 분할 전의 회사채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

나. 당사는 한국산업기술평가원 외 2개 국가기관과의 산업기술혁신사업 등의 협약에 의하여 당기 중 정부보조금 142,714천원을 수령하였으며, 이는 정부부담분 121,490천원과 민간부담금 21,224천원으로 구성됩니다. 정부부담분 중 상환의무가 없는 109,835천원은 비용의 차감으로, 상환의무가 있는 기술료 11,655천원은 장기미지급금으로 계상하였으며, 민간부담금은 전액 선급금의 차감으로 회계처리 하였습니다.

다.보고기간말 현재 당사가 타인으로부터 제공받고 있는 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증제공자	보증내용	보증처	보증금액	
			당기말	전기말
서울보증보험	정부 및 지방자치단체 보조금 등 반환지급보증	(재단)한국여성과학기술인지원센터	10,000	-
	정부 및 지방자치단체 보조금 등 반환지급보증	(재단)한국여성과학기술인지원센터	10,000	-
	건축공사 안전관리에치금 보증	충청남도 천안시	170,722	32,399
	지원사업 협약에 따른 의무상환금 지급보증	중소기업기술정보진흥원	21,548	-
	국토의 계획 및 이용에 관한 법률에 의한 개별행위허가, 도시계획시설사업의 인가에 따른 예치금 보증	충청남도 천안시	-	32,062
	정부 및 지방자치단체 보조금 등 반환지급보증	충청남도 천안시	-	7,500

라. 보고기간말 현재 당사가 금융기관과 체결하고 있는 중요한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

약정내용	약정 금융기관	한도금액	
		당기말	전기말
운영자금 약정	우리은행	1,000,000	-
운영자금 약정	KEB하나은행	-	1,000,000

마. 당사는 당기말 현재 SC제일은행과 통화선물환 매도계약을 체결하고 있으며, 당기말 현재 미결제된 금액은 USD 1,868,290.34입니다(주석10 참조).

바. 당사는 보고기간말 현재 다수의 업체와 기술사용과 관련하여 로열티 지급계약을 체결하고 있으며, 동 계약과 관련하여 당기 및 전기 각각 2,242,348천원 및 3,845,035천원을 지급수수료로 계상하였습니다.

사. 당사는 덕산홀딩스(주)와 경영자문용역과 브랜드사용계약을 체결하고 있으며, 당기 및 전기 각각 2,903,084천원 및 2,315,178천원을 지급수수료로 계상하였습니다(주석 36 참조).

36. 특수관계자 거래 :

가. 당기와 전기 중 당사와 거래가 있거나 보고기간말 현재 채권·채무 잔액이 있는 기타특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
유의적 영향력을 행사하는 기업(*)	덕산하이메탈(주)	덕산하이메탈(주)
기타특수관계자	(주)덕산테크피아 덕산홀딩스(주) 덕산산업(주)	(주)덕산테크피아 덕산홀딩스(주) 덕산산업(주)

(*) 보고기간말 현재 당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업은 덕산하이메탈 주식회사로 당사의 지분 37.9%(전기말: 37.9%)를 보유하고 있습니다.

나. 당기 및 전기의 특수관계자와의 주요 수익·비용 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	당기				전기			
		수익거래		비용거래		수익거래		비용거래	
		매출 등	기타(*)	매입 등	기타	매출 등	기타(*)	매입 등	기타
유의적 영향력을 행사하는 기업	(주)덕산하이메탈	-	-	1,855,171	-	-	-	-	-
기타특수관계자	(주)덕산테크피아	-	-	28,657,139	-	-	-	41,099,836	-
	덕산홀딩스(주)	-	193,800	2,903,084	-	-	80,175	-	2,315,178
	덕산산업(주)	-	-	-	-	-	21,501	-	-

(*) 장기대여금에 대한 이자수익에 해당합니다.

다. 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	당기말				전기말			
		채권		채무		채권		채무	
		매출채권	기타채권(*)	매입채무	기타채무	매출채권	기타채권(*)	매입채무	기타채무
유의적 영향력을 행사하는 기업	덕산하이메탈(주)	-	-	-	6	-	-	-	-
기타 특수관계자	(주)덕산테크피아	-	-	2,879,051	512,512	-	-	4,153,107	22,088
	덕산홀딩스(주)	-	11,480,175	-	445,103	-	11,480,175	-	125,047
합계		-	11,480,175	2,879,051	957,621	-	11,480,175	4,153,107	147,135

(*) 장기대여금 및 미수이자 포함되어 있습니다.

라. 당기 및 전기의 특수관계자와의 자금 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	당 기				전 기			
		자금대여 거래		자금차입 거래		자금대여 거래		자금차입 거래	
		대여	회수	차입	상환	대여	회수	차입	상환
기타 특수관계자	덕산산업(주)	-	-	-	-	-	1,800,000	-	-
	덕산홀딩스(주)	-	-	-	-	11,400,000	-	-	-

마. 당사는 덕산홀딩스(주)에 대한 상기 대여금을 담보하기 위하여 덕산홀딩스(주)가 보유한 티그리스인베스트먼트(주) 보통주 1,915,000주(지분을 47.88%)에 대하여 질권을 설정하고 있습니다.

바. 당사의 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임포함) 및 감사가 포함된 주요 경영진 전체에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	2,227,141	1,637,198
퇴직급여	477,476	111,334
주식보상비용	680,671	(2,199,361)
장기종업원급여	477,476	494
합 계	3,862,764	(450,335)

37. 회계정책의 변경

주석2에 기재된 것처럼 당사는 당기부터 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일부터 소급하여 적용하였으나, 기준서의 경과규정에 따라 전기 재무제표는 재작성하지 않았습니다.

기업회계기준서 제1116호의 적용으로 당사는 리스사용권자산 및 리스부채를 인식하였으며, 이러한 부채는 2019년 1월 1일의 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다. 또한 당사는 리스개시일에 리스기간이 12개월 이하이고 매수선택권이 존재하지 않는 리스('단기리스')와 리스계약의 기초자산이 소액인 리스('소액자산')에 대하여 인식 면제를 적용하기로 선택하였습니다.

한편, 최초 적용일 현재 재무상태표에 반영한 수정 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	수정전	수정	수정후
사용권자산	-	403,385	403,385
리스부채(유동)	-	197,273	197,273
리스부채(비유동)	-	206,112	206,112

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

덕산네오룩스 주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 덕산네오룩스 주식회사의 2019년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라첨부하는 것입니다.

- 첨부 :
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
 2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

덕산네오룩스 주식회사

대표이사 귀하

2020년 2월 28일

우리는 첨부된 덕산네오룩스 주식회사의 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계·운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 덕산네오룩스 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 기업회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 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 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2019년 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.

참 회 계 법 인

대표이사 김성균

내부회계관리제도 운영실태보고서

덕산네오룩스 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2019년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2020년 01월 28일

내부회계관리자

황 석 주 (인)

대 표 이 사

이 수 훈 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	덕산네오룩스 주식회사			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	5	3	-	-	-	-	-	-	7	5	
투입시 간	분·반기검토	8	8	110	90	200	80	-	-	-	-	-	-	318	178
	감사	8	8	242	234	294	278	-	-	-	-	-	-	544	520
	합계	16	16	352	324	494	358	-	-	-	-	-	-	862	698

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.06.03~2019.06.06			4	일		
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로서 감사절차 범위와 시기 등을 결정 및 한국채택국제회계기준 적용 내역 검토						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주			
	19.07.22~19.07.25	3	일	3	명	1	명	반기검토
	19.10.23~19.10.25	3	일	3	명	0	명	중간감사
20.01.28~20.01.31	4	일	4	명	0	명	기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.12.30.			1	일		
	실사(입회)장소	본사 공장 및 창고						
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원부자재						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.12.30.			1	일		
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	현금 및 상품권, 회원권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2019.06.05, 2019.12.02, 2020.02.11, 2020.02.27						

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 06월 05일	회사측: 강석필감 사인: 이희성	서면	감사계획
2	2019년 12월 02일	회사측: 강석필감 사인: 이희성	서면	핵심감사사항
3	2020년 02월 11일	회사측: 강석필감 사인: 이희성	서면	감사 결과 및 내부회계관리 제도 검토 결과에 대한 협의
4	2020년 02월 27일	회사측: 강석필감 사인: 이희성	서면	경영자진술에 대한 협의 및 후속사건에 대한 질문