

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식 .....	11
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	54
외부감사 실시내용.....	57

덕산네오룩스 주식회사

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 07 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

태성회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

덕산네오룩스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 12일

## 감사의견

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

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

## 감사의견근거

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

## 핵심감사사항

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

### (1) 수익인식

회사의 당기 매출액은 144,163백만원으로 전기 대비 47% 증가하는 등 매출액의 중요한 변동이 발생한 것으로 파악됩니다. 따라서 매출액의 질적 및 양적 중요성을 고려하여 수익인식을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 수익인식에 대한 회계정책, 프로세스 및 내부통제의 이해
- 추출한 표본에 대하여 수익인식 근거자료 및 대금회수 확인
- 보고기간말에 근접하여 인식한 수익의 수익인식조건 및 수익인식시기 확인을 통하여 기간 귀속의 적정성 확인

### (2) 특수관계자와의 거래 및 잔액 공시의 적정성

회사는 재무제표에 대한 주석 37에서 설명하고 있는 바와 같이 매입 등 중요한 영업활동에서 특수관계자에 대한 거래가 높은 비중을 차지하고 있습니다.

따라서, 특수관계자와의 거래 및 잔액이 집계되고 공시되는 과정의 복잡성으로 인하여 공시가 완전하고 정확하게 이루어지지 않을 위험을 고려하여 우리는 특수관계자와의 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 특수관계자와의 거래 및 잔액이 존재하는지 확인
- 거래상대방 회사에서 감사한 특수관계자와의 거래 및 잔액 자료를 제출 받아 회사의 해당 공시 정보와 대사
- 당기말에 근접하여 발생한 거래에 대한 거래 증빙확인 등 입증범위 확대
- 당기 및 전기의 특수관계자와의 중요 거래 및 잔액에 대한 검토
- 중요한 잔액에 대한 채권채무조회 수행

### 기타사항

회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 참회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 2월 28일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

### 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 계속기업전체의 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.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이희성입니다.

서울특별시 강남구 역삼로25길 35

태 성 회 계 법 인

대표이사 남 상 환

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 12일) 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 07 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

## 제 06 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

덕산네오룩스 주식회사 대표이사 이수훈

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

재 무 상 태 표

제 7 기 : 2020년 12월 31일 현재

제 6 기 : 2019년 12월 31일 현재

덕산네오룩스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 7 기말		제 6 기말	
자 산					
I. 유동자산			90,912,923,450		78,405,873,368
현금및현금성자산	4,5,6,8,9	50,590,834,314		38,904,477,071	
매출채권	4,6,8,9,11	11,594,189,168		10,698,174,309	
기타유동수취채권	4,6,8,12,37	718,625,191		276,336,277	
기타유동금융자산	4,6,8,10,13	1,456,902		2,242,003	
기타유동자산	14,36	1,580,028,981		5,312,759,319	
재고자산	15	26,427,788,894		23,211,884,389	
II. 비유동자산			129,999,945,869		102,905,106,665
기타비유동수취채권	4,6,8,12,37	12,469,709,110		12,381,424,990	
기타비유동금융자산	4,6,8,13	5,612,524,753		5,392,889,110	
기타비유동자산	14	2,268,533,044		-	
관계기업투자	16	487,473,105		-	
유형자산	17	72,429,558,256		53,851,271,633	
무형자산	18	36,574,364,550		30,959,655,733	
사용권자산	19	157,783,051		319,865,199	
자 산 총 계			220,912,869,319		181,310,980,033
부 채					
I. 유동부채			19,881,932,676		16,063,252,944
매입채무	4,6,8,20,37	7,739,845,680		3,437,524,640	
단기차입금	4,6,8,21	1,000,000,000		1,000,000,000	
기타유동금융부채	4,6,8,10,20,37	4,531,846,600		5,137,935,579	
기타유동부채	22,27	3,322,176,518		5,379,082,732	
당기법인세부채		3,288,063,878		1,108,709,993	
II. 비유동부채			8,275,120,414		5,304,975,379
기타비유동금융부채	4,6,8,20,36,37	2,316,526,712		571,644,857	
기타비유동부채	22,27	971,023,579		383,015,976	
순확정급여부채	23	789,776,178		426,019,017	
이연법인세부채	24	4,197,793,945		3,924,295,529	
부 채 총 계			28,157,053,090		21,368,228,323
자 본					
I. 자본금	25	4,802,002,400		4,802,002,400	
II. 주식발행초과금	25	93,774,660,970		93,774,660,970	
III. 기타자본항목	26	311,490,537		311,490,537	

IV.이익잉여금	28	93,867,662,322		61,054,597,803	
자 본 총 계			192,755,816,229		159,942,751,710
부 채 와 자 본 총 계			220,912,869,319		181,310,980,033

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.



포괄손익계산서

제 7 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 6 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

덕산네오룩스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 7 기	제 6 기
매출액	7,29	144,162,647,179	97,873,417,668
매출원가	31,37	90,515,696,130	64,608,288,589
매출총이익		53,646,951,049	33,265,129,079
판매비와관리비	30,31,36,37	13,534,469,116	12,503,632,129
영업이익		40,112,481,933	20,761,496,950
기타수익	8,32	1,044,148,132	908,833,854
기타비용	8,32	2,141,541,963	805,730,265
금융수익	8,33,37	2,030,255,402	1,232,707,547
금융비용	8,33	3,271,487,142	1,316,129,587
관계기업투자손익	16	(12,526,895)	-
법인세비용차감전순이익		37,761,329,467	20,781,178,499
법인세비용	24	4,417,794,618	1,624,143,381
당기순이익		33,343,534,849	19,157,035,118
기타포괄손익			
당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		(530,470,330)	(160,215,008)
순확정급여부채의 재측정요소	23	(530,470,330)	(160,215,008)
총포괄이익		32,813,064,519	18,996,820,110
주당순이익	34		
기본주당순이익		1,389	798
희석주당순이익		1,388	796

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 7 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 6 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

덕산네오룩스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	자 본 금	주식발행초과금	기타자본항목	이익잉여금	총 계
2019. 1. 1(전기초)		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	23	-	-	-	(160,215,008)	(160,215,008)
2019. 12. 31(전기말)		4,802,002,400	93,774,660,970	311,490,537	61,054,597,803	159,942,751,710
2020. 1. 1(당기초)		4,802,002,400	93,774,660,970	311,490,537	61,054,597,803	159,942,751,710
총포괄손익:						
당기순이익		-	-	-	33,343,534,849	33,343,534,849
확정급여부채의 재측정요소	23	-	-	-	(530,470,330)	(530,470,330)
2020. 12. 31(당기말)		4,802,002,400	93,774,660,970	311,490,537	93,867,662,322	192,755,816,229

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 7 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 6 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

덕산네오룩스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 7 기		제 6 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			42,493,743,847		22,156,753,348
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	35	43,817,167,611		23,402,820,620	
2. 이자수취		506,599,038		993,281,108	
3. 이자지급		(14,700,322)		(15,173,970)	
4. 법인세납부		(1,815,322,480)		(2,224,174,410)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(27,668,012,627)		(20,761,365,313)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		7,010,600,000		135,000,000	
가. 기타유동수취채권의 감소		-		30,200,000	
나. 기타비유동수취채권의 감소		10,600,000		94,800,000	
다. 유형자산의 처분		-		10,000,000	
라. 단기금융상품의 처분		7,000,000,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		34,678,612,627		20,896,365,313	
가. 기타비유동수취채권의 증가		243,284,120		242,086,000	
나. 기타유동자산의 증가		1,542,875,954		2,493,281,405	
다. 유형자산의 취득		23,112,452,553		12,814,463,254	
라. 무형자산의 취득		2,280,000,000		-	
마. 당기손익인식금융자산의 증가		-		5,346,534,654	
바. 단기금융상품의 취득		7,000,000,000		-	
사. 지분법적용투자주식의 취득		500,000,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(187,834,202)		(248,104,886)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		-		1,000,000,000	
가. 단기차입금의 증가		-		1,000,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		187,834,202		1,248,104,886	
가. 단기차입금의 상환		-		1,000,000,000	
나. 리스부채의 지급		187,834,202		248,104,886	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			(2,951,539,775)		(408,480,701)
V. 현금및현금성자산의 순증가( I + II + III + IV)			11,686,357,243		738,802,448
VI. 기초 현금및현금성자산			38,904,477,071		38,165,674,623
VII. 기말 현금및현금성자산	5		50,590,834,314		38,904,477,071

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

# 주석

제 7 기 : 2020년 12월 31일 현재

제 6 기 : 2019년 12월 31일 현재

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

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(국제회계기준)를 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

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 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였으며, 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

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

## -기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## -기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

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

### 2.1.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정 또는 공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에서행일이 도래하지 않았고, 당사가 조기적용하지 않은 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

#### ① 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - COVID-19 관련 임차료 할인 등

실무적 간편법으로, 리스이용자는 COVID-19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등 (rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 충족하여야 하며, 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

#### ② 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 재무보고를 위한 개념체계 참조

식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채는 재무보고를 위한 개념체계의 정의를 충족하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '부담금' 의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로

예상하고 있습니다.

### ③ 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

개정 기준서는 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 생산된 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함된 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

### ④ 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약: 계약 이행원가

개정 기준서는 손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

### ⑤ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동·비유동 분류

부채의 분류는 기업이 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않으며, 부채가 비유동부채로 분류되는 기준을 충족한다면, 경영진이 보고기간 후 12개월 이내에 부채의 결제를 의도하거나 예상하더라도, 또는 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 부채를 결제하더라도 비유동부채로 분류합니다. 또한, 부채를 유동 또는 비유동으로 분류할 때 부채의 결제조건에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품으로 분류되고 동 옵션을 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

### ⑥ 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트관련 수수료에 차입자와 대여자 사이에서 지급하거나 수취한 수수료(상대방을 대신하여 지급하거나 수취한 수수료 포함)만 포함된다는 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업, 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스인센티브, 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

## 2.2 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석7

참조). 최고경영의사결정자는 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 거래원

가는 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. 당사는 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 기대신용 손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

## 2.5 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 개별법을 적용하는 미착품을 제외하고는 월총평균법에 따라 결정하고 있습니다.

## 2.6 관계기업투자

관계기업은 당사가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다.

관계기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 당사의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다

## 2.7 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.

## 2.8 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.

## 2.9 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.

## 2.10 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

## 2.11 비금융자산의 손상

영업권이나 비한정내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 않고 매년, 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우는 매 보고기간말에 장부금액이 회수가가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있으며 당기손익으로 처리하고 있습니다. 회수가가능액은 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.

## 2.12 금융부채

### 2.12.1 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 경우

에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비과생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 매입채무, 차입금, 기타유동금융부채 및 기타비유동금융부채 등으로 표시됩니다.

## 2.12.2 제거

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

## 2.13 충당부채

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

## 2.14 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.

## 2.15 종업원급여

### 2.15.1 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 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채

무의 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.

## 2.15.2 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 적격인 보험계리사에 의해 평가됩니다.

## 2.16 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.

## 2.17 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 제 1115호에 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.

## 2.18 파생상품

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

## 2.19 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.

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.

- 받을 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(주석18 참조).

#### 3.2 법인세

보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 추

정하여 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(주석24 참조).

### 3.3 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석23 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	3,509,373	(3,509,373)	2,575,056	(2,575,056)
원/중국위안	(8)	8	(8)	8

(\*) 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 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산(현금시재 제외)	50,589,269	38,901,833
매출채권	11,594,189	10,698,174
기타유동수취채권	718,625	276,336
기타유동금융자산	1,457	2,242
기타비유동수취채권	12,469,709	12,381,425
기타비유동금융자산	5,612,525	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 목표재무비율 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 제공하는 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	1,003,584	-	-
매입채무	7,739,846	-	-
기타금융부채(*)	4,450,627	81,221	2,316,527

(단위: 천원)

전기말	3개월 이하	3개월에서 1년이하	1년에서 2년이하
차입금 및 이자비용	1,003,625	-	-
매입채무	3,437,525	-	-
기타금융부채(*)	5,008,878	129,057	571,645

(\*) 재무상태표 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)	28,157,053	21,368,228
자본총계(B)	192,755,816	159,942,752
부채비율(A/B)(%)	14.6	13.4

#### 5. 현금및현금성자산 :

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금시재	1,565	2,644
예금	50,589,269	38,901,833
합 계	50,590,834	38,904,477

## 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)	50,590,834	50,590,834	38,904,477	38,904,477
매출채권(주1)	11,594,189	11,594,189	10,698,174	10,698,174
기타수취채권(주1)	13,188,334	13,188,334	12,657,761	12,657,761
기타금융자산(주2)	5,613,982	5,613,982	5,395,131	5,395,131
금융부채				
매입채무(주1)	7,739,846	7,739,846	3,437,525	3,437,525
차입금(주1)	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
기타금융부채(주2)	6,848,373	6,848,373	5,709,580	5,709,580

(주1) 금융상품의 장부금액은 공정가치의 합리적인 근사치입니다.

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

보고기간말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치의 중요한 차이는 없습니다.

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)	-	1,457	-	1,457	-	2,242	-	2,242
기타비유동금융자산	-	-	5,612,525	5,612,525	-	-	5,392,889	5,392,889
합 계	-	1,457	5,612,525	5,613,982	-	2,242	5,392,889	5,395,131
금융부채								
기타유동금융부채(파생상품)	-	-	-	-	-	1,447	-	1,447
합 계	-	-	-	-	-	1,447	-	1,447

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 :

### 가. 사업부문의 일반정보

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

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

나. 당기 및 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출	144,162,647	97,873,418
합 계	144,162,647	97,873,418

다. 당기 및 전기의 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
국내매출	19,970,977	10,427,303
해외매출	124,191,670	87,446,115
합 계	144,162,647	97,873,418

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

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	매출액	비율	매출액	비율
주요고객1	93,368,888	64.8%	69,402,194	70.9%
주요고객2	39,265,643	27.2%	15,289,813	15.6%

## 8. 범주별 금융상품 :

가. 보고기간말 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	당기말			전기말		
	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	50,590,834	-	50,590,834	38,904,477	-	38,904,477
매출채권	11,594,189	-	11,594,189	10,698,174	-	10,698,174
기타유동수취채권	718,625	-	718,625	276,336	-	276,336
기타유동금융자산	-	1,457	1,457	-	2,242	2,242
기타비유동수취채권	12,469,709	-	12,469,709	12,381,425	-	12,381,425
기타비유동금융자산	-	5,612,525	5,612,525	-	5,392,889	5,392,889
합 계	75,373,357	5,613,982	80,987,339	62,260,412	5,395,131	67,655,543

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	당기말			전기말		

	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합계	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합계
매입채무	7,739,846	-	7,739,846	3,437,525	-	3,437,525
차입금	1,000,000	-	1,000,000	1,000,000	-	1,000,000
기타유동금융부채	4,531,847	-	4,531,847	5,136,489	1,447	5,137,936
기타비유동금융부채	2,316,527	-	2,316,527	571,645	-	571,645
합 계	15,588,220	-	15,588,220	10,145,659	1,447	10,147,106

나. 당기 및 전기의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
상각후원가측정 금융자산		
이자수익	503,712	955,215
외환차이	(3,330,728)	(164,613)
상각후원가측정 금융부채		
이자비용	(18,877)	(23,093)
외환차이	3,560	(28,770)
당기손익-공정가치측정 금융자산		
당기손익-공정가치금융자산평가이익	219,636	46,354
파생상품평가손익	1,457	2,242
당기손익-공정가치측정 금융부채		
파생상품거래손익	234,927	(636,183)
파생상품평가손익	-	1,447

## 9. 금융자산의 신용건전성 :

가. 보고기간말 현재 당사가 측정 한 매출채권의 신용건전성은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
외부신용등급이 있는 거래상대방		
AA+	-	-
A0	-	-
BBB+	-	-
소 계	-	-
외부신용등급이 없는 거래상대방		
Group 1	200,750	503,244
Group 2	10,740,079	9,941,397
소 계	10,940,829	10,444,641
연체 및 손상되지 아니한 매출채권 합계	10,940,829	10,444,641

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	40,878,876	28,195,949
AA+	8,000,000	-
AA	-	10,705,884
기타(*1)	1,710,393	-
합 계(*2)	50,589,269	38,901,833

(\*1) MMF로 신용등급이 존재하지 않습니다.

(\*2) 재무상태표의 '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	653,360	253,533

## 10. 파생금융상품

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동금융자산		
통화선물환(*)	1,457	2,242
합 계	1,457	2,242
기타유동금융부채		
통화선물환(*)	-	1,447
합 계	-	1,447

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

나. 당기말 현재 미결제된 파생상품의 내역은 다음과 같습니다..

구 분	계약처	계약금액	계약잔액	포지션	만기일	약정환율(원)
통화선물환	산업은행	USD 1,158,942.32	USD 1,158,942.32	매도	2021.01.08	1089.20

다. 당기 및 전기의 파생상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
파생상품거래손익		
파생상품거래이익	535,843	73,686
파생상품거래손실	300,916	709,869
소 계	234,927	(636,183)
파생상품평가손익		
파생상품평가이익	1,457	2,242
파생상품평가손실	-	1,447
소 계	1,457	795
합 계	236,384	(635,388)

## 11. 매출채권 :

가. 보고기간말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
채권액	11,594,189	10,698,174
대손충당금	-	-
장부금액	11,594,189	10,698,174

나. 보고기간 말 현재 연령별 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체 및 손상되지 아니한 채권	10,940,829	10,444,641
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
6개월 이하	653,360	253,533
개별적으로 손상된 채권	-	-
합 계	11,594,189	10,698,174

## 12. 기타수취채권 :

보고기간말 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동:		
단기대여금	129,600	135,000
미수금	491,416	42,258
미수수익	97,609	99,078
소 계	718,625	276,336
비유동:		
장기대여금	12,458,000	12,372,000
임차보증금	11,709	9,425
소 계	12,469,709	12,381,425
합 계	13,188,334	12,657,761

### 13. 기타금융자산 :

보고기간말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동:		
파생상품자산(주석10)	1,457	2,242
소 계	1,457	2,242
비유동:		
당기손익-공정가치금융자산	5,612,525	5,392,889
소 계	5,612,525	5,392,889
합 계	5,613,982	5,395,131

### 14. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동:		
선급금	19,411	3,795,883
선급비용	591,917	75,065
부가가치세대급금	968,701	1,441,811
소 계	1,580,029	5,312,759
비유동:		
장기선급금	2,268,533	-
소 계	2,268,533	-



합 계	3,848,562	5,312,759
-----	-----------	-----------

### 15. 재고자산 :

가. 보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
제품	17,629,830	(1,862,654)	15,767,176	15,750,803	(1,727,568)	14,023,235
재공품	8,780,599	(765,979)	8,014,620	6,900,225	(528,985)	6,371,240
원재료	4,369,558	(1,983,161)	2,386,397	2,641,354	(221,793)	2,419,561
부재료	76,306	-	76,306	136,932	-	136,932
미착품	183,290	-	183,290	260,916	-	260,916
합 계	31,039,583	(4,611,794)	26,427,789	25,690,230	(2,478,346)	23,211,884

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
비용으로 인식된 재고자산 원가	88,382,248	63,983,007
재고자산평가손실	2,133,448	625,282
합 계	90,515,696	64,608,289

### 16. 관계기업투자

가. 보고기간말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재 국가	당기말		전기말		사용재무제표일	관계기업활동의 성격
		소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액		
티그리스투자조합14호	한국	43.48%	487,473	-	-	2020.12.31.	국내 지분법 대상 회사

나. 당기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
기초	-
취득	500,000
지분법손익	(12,527)
기말	487,473

다. 당기말 현재 관계기업의 주요 재무상태와 손익항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	수익	당기순손익
티그리스투자조합14호	1,122,288	1,100	71	(28,812)

라. 당기말 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기말 순자산(a)	지분율(b)	순자산지분금액 (a×b)	영업권	내부거래 미실현손익	기타	장부가액
티그리스투자조합14호	1,121,188	43.48%	487,473	-	-	-	487,473

## 17. 유형자산 :

가. 당기 및 전기의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당 기	토지	건물	구축물	기계장치	기타의 유형자산	건설중인자산	합 계
기초 순장부금액	15,191,714	15,216,714	1,553,158	10,318,067	4,312,480	7,259,139	53,851,272
취득	-	-	-	-	-	22,655,701	22,655,701
대체	-	20,534,960	8,000	1,527,000	6,140,293	(28,210,253)	-
감가상각비	-	(527,867)	(139,756)	(2,390,867)	(1,018,925)	-	(4,077,415)
기말 순장부금액	15,191,714	35,223,807	1,421,402	9,454,200	9,433,848	1,704,587	72,429,558
취득원가	15,191,714	39,016,470	2,791,960	31,416,928	13,203,031	1,704,587	103,324,690
감가상각누계액	-	(3,792,663)	(1,370,558)	(21,957,453)	(3,769,179)	-	(30,889,853)
정부보조금	-	-	-	(5,275)	(4)	-	(5,279)

(단위: 천원)

전 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)

나. 당기 및 전기의 유형자산의 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	3,670,748	2,978,846
판매비와관리비	406,667	655,437
합 계	4,077,415	3,634,283

## 18. 무형자산 :

가. 당기 및 전기의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당 기	산업재산권	소프트웨어	영업권	기타의 무형자산	합계
기초 순장부금액	1,143,744	2,614	28,568,798	1,244,500	30,959,656
취득	6,330,600	-	-	-	6,330,600
상각	(714,698)	(1,193)	-	-	(715,891)
기말 순장부금액	6,759,646	1,421	28,568,798	1,244,500	36,574,365
취득원가	7,910,477	116,191	28,568,798	1,364,755	37,960,221
상각누계액	(1,150,831)	(114,770)	-	-	(1,265,601)
손상누계액	-	-	-	(120,255)	(120,255)

(단위: 천원)

전 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)

나. 당기 및 전기의 무형자산상각비는 각각 715,891천원 및 134,388천원으로 전액 판매비와관리비로 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 초과하는 것으로 판단하고 있습니다.

현금창출단위의 회수가능액은 향후 5년간의 재무예산에 근거하여 추정된 현금흐름에 연 12.48%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 당사가 속한 디스플레이 부품 및 소재산업의 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.

## 19. 사용권자산 :

가. 보고기간말 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부동산	47,566	55,103
차량운반구	91,862	237,569
기타의유형자산	18,355	27,193
합 계	157,783	319,865

나. 당기 및 전기의 현재 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	319,865	-
회계정책의 변경	-	403,385
취득	50,976	190,747
리스자산상각비	(194,567)	(247,364)
해지	(18,491)	(26,903)

기말	157,783	319,865
----	---------	---------

다. 보고기간말의 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
할인전 리스부채	125,720	53,436	179,156	180,298	155,204	335,502
할인후 리스부채(*)	124,819	52,098	176,917	178,832	150,744	329,576

(\*) 당기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채로 계상되었습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산상각비:		
부동산	64,730	74,824
차량운반구	120,999	164,383
기타의유형자산	8,838	8,157
합계(*1)	194,567	247,364
리스부채에 대한 이자비용(*2)	4,177	7,919
단기리스료(*3)	188,345	19,061
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(*3)	4,988	1,214

(\*1) 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(\*2) 금융비용에 포함되어 있습니다.

(\*3) 매출원가 및 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

마. 당기 및 전기 중 리스와 관련된 총 지급내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
리스지출액	187,834	248,105
단기리스	188,345	19,061
소액리스	4,988	1,214
합 계	381,167	268,380

## 20. 매입채무 및 기타금융부채 :

가. 보고기간말 현재 매입채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
-----	-----	-----

매입채무	7,739,846	3,437,525
------	-----------	-----------

나. 보고기간말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
미지급금	4,193,921	4,744,550
미지급비용	213,107	213,107
리스부채(주석19)	124,819	178,832
파생상품부채(주석10)	-	1,447
소 계	4,531,847	5,137,936
비유동:		
장기미지급금	2,264,429	420,901
리스부채(주석19)	52,098	150,744
소 계	2,316,527	571,645
합 계	6,848,374	5,709,581

## 21. 차입금 :

가. 보고기간말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동성차입금:		
단기차입금	1,000,000	1,000,000

나. 보고기간말 현재 차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	만기일	연이자율(%)	장부금액	
			당기말	당기말	전기말
운영자금대출	우리은행	2021.3.30	1.47	1,000,000	1,000,000

## 22. 기타부채 :

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
-----	-----	-----

유동:		
단기종업원급여부채	3,126,729	2,829,741
주식선택권부채(주석27)	-	2,382,335
예수금	195,448	167,007
소 계	3,322,177	5,379,083
비유동:		
기타장기종업원급여부채	312,663	203,252
주식선택권부채(주석27)	658,361	179,764
소 계	971,024	383,016
합 계	4,293,201	5,762,099

### 23. 순확정급여부채(자산) :

가. 보고기간말 현재 순확정급여부채 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	7,771,312	6,566,751
사외적립자산의 공정가치	(6,981,536)	(6,140,732)
재무상대표상 순확정급여부채	789,776	426,019

나. 당기 및 전기의 확정급여채무 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	6,566,751	5,175,336
당기근무원가	962,046	1,165,945
이자비용	97,574	83,228
재측정요소:		
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	64,821
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(18,642)	520,320
경험적조정으로 인한 보험수리적손익	279,937	(51,266)
제도에서의 지급액:		
급여의 지급	(122,115)	(424,355)
관계사 전출 등으로 인한 지급	-	-
계열사 전입	5,761	32,722
기말금액	7,771,312	6,566,751

다. 당기 및 전기의 사외적립자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	6,140,732	4,930,611
이자수익	147,907	130,826
재측정요소:		
사외적립자산의 수익	(418,796)	328,471
기여금:		
사용자	1,300,000	1,070,000
제도에서의 지급:		
급여의 지급	(194,069)	(351,898)
관계사 전출 등으로 인한 지급	-	-
계열사 전입	5,762	32,722
기말금액	6,981,536	6,140,732

라. 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	공시가격	구성비(%)	공시가격	구성비(%)
고정이율형퇴직연금	6,981,536	100	6,140,732	100

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

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	2.50	2.47
임금상승률	4.21	4.32



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

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	(630,775)	753,243
임금상승률	1%	749,853	(639,751)

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. 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 1,300,000천원입니다.

아. 보고기간말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 9.07년이며, 할인되지 않은 연금 급여 지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합 계
급여지급액	879,703	2,087,363	1,598,670	26,059,020	30,624,756

## 24. 법인세비용 :

가. 당기 및 전기의 법인세비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	3,974,859	1,844,062
과거기간 법인세	19,818	(1,593)
이연법인세		
일시적차이 변동 효과	273,498	(263,515)
자본에 직접 반영된 법인세	149,620	45,189
법인세비용	4,417,795	1,624,143

나. 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	37,761,329	20,781,178
법정세율로 계산된 법인세비용	8,987,652	4,685,540
세무조정효과		-
세무상 가산되지 않는 수익	(144)	-
세무상 차감되지 않는 비용	21,803	41,981
과거기간 법인세	19,818	(1,592)
세액공제 및 공제감면세액의 세효과	(4,593,750)	(3,099,196)
기타	(17,584)	941
법인세비용	4,417,795	1,627,674
유효세율(%)	11.7	7.8

다. 보고기간말 현재 이연법인세부채의 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	1,120,856	652,241
12개월 이후에 결제될 이연법인세자산	2,049,524	2,217,413
상계 전 이연법인세자산	3,170,380	2,869,654
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(80,312)	(32,488)
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(7,287,862)	(6,761,462)
상계 전 이연법인세부채	(7,368,174)	(6,793,950)
상계 후 이연법인세자산(부채)	(4,197,794)	(3,924,296)

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

(단위: 천원)

구 분	당기초	당기손익	기타포괄손익	당기말
이연법인세부채				
순확정급여부채	(1,222,074)	(243,546)	-	(1,465,620)
유형자산	(1,594,497)	(318,512)	-	(1,913,009)
무형자산	(3,874,520)	-	-	(3,874,520)
사용권자산	(70,370)	35,658	-	(34,712)
파생상품	(493)	173	-	(320)
기타	(31,995)	(47,997)	-	(79,992)
소 계	(6,793,949)	(574,224)	-	(7,368,173)
이연법인세자산				
순확정급여부채	1,444,685	115,384	149,620	1,709,689

무형자산	26,456	-	-	26,456
재고자산	545,235	469,359	-	1,014,594
정부보조금	105,416	(19,901)	-	85,515
종업원급여	120,607	27,001	-	147,608
주식기준보상	554,429	(409,590)	-	144,839
파생상품	318	(318)	-	-
금융리스부채	72,507	(33,585)	-	38,922
지분법적용투자주식	-	2,756	-	2,756
소 계	2,869,653	151,106	149,620	3,170,379
순 액	(3,924,296)	(423,118)	149,620	(4,197,794)

(단위: 천원)

구 분	전기초	당기손익	기타포괄손익	전기말
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)

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	(680,090)	149,620	(530,470)	(205,404)	45,189	(160,215)

## 25. 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

## 26. 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

## 27. 주식기준보상 :

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

구 분	4차(*4)	5차
-----	--------	----

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

- (\*1) 부여일 당시의 부여주식수에 해당하며, 부여일 이후 무상증자 효과를 고려하여 조정되었습니다.  
 (\*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.  
 (\*4) 당기 중 전량 현금결제형으로 행사되었습니다.

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

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

구분	수량						가중평균 행사가격
	전기초	부여	행사	취소	무상증자	전기말	
4차	193,000	-	-	(8,000)	-	185,000	12,888원
5차	-	44,850	-	-	-	44,850	16,515원
합계	193,000	44,850	-	(8,000)	-	229,850	

(\*1) 4차 부여분 주식선택권은 모두 행사되었으며, 행사일 현재 가중평균주가는 32,500원입니다.

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

구분	내용
	5차
무위험이자율	1.34%
기대행사기간	18개월
예상주가변동성	54.95%
기대배당수익률	-
주당보상원가	19,653원

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	673,452	928,610
판매비와관리비	1,092,998	949,726
합 계	1,766,450	1,878,336

마. 당사는 부여된 주식선택권을 현금결제형 주식기준보상으로 분류하고 있으며, 보고기간말 현재 주식선택권과 관련하여 부채로 계상한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타유동부채	-	2,382,335
기타비유동부채	658,361	179,764
합 계	658,361	2,562,099

## 28. 이익잉여금 :

가. 보고기간말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	93,867,662	61,054,598
합 계	93,867,662	61,054,598

나. 당기 및 전기의 이익잉여금 처분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	제 7 기 처분예정일: 2021년 3월 26일		제 6 기 처분확정일: 2020년 3월 20일	
	미처분이익잉여금		93,867,662	
전기이월미처분이익잉여금	61,054,598		42,057,778	
순확정급여부채의 재측정요소	(530,471)		(160,215)	
당기순이익	33,343,535		19,157,035	
이익잉여금처분액		-		-
차기이월미처분이익잉여금		93,867,662		61,054,598

## 29. 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	144,162,647	97,873,418

### 30. 판매비와관리비 :

당기 및 전기의 판매비와 관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	2,881,594	2,521,935
퇴직급여	140,131	467,990
복리후생비	344,798	313,895
여비교통비	60,856	145,880
세금과공과	296,079	258,598
지급임차료	3,222	30,697
감가상각비	406,667	655,437
운반비	78,713	65,670
지급수수료	6,344,832	6,176,764
주식보상비용	1,092,998	949,726
무형자산상각비	715,891	134,388
사용권자산상각비	194,567	247,364
기타	974,121	535,288
합계	13,534,469	12,503,632

### 31. 비용의 성격별 분류 :

당기 및 전기의 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품 및 재공품의 변동	(2,109,600)	(826,213)
원재료 및 소모품 사용	68,000,760	45,175,784
급여	13,024,613	11,643,980
장기종업원급여	103,558	112,060
퇴직급여	911,713	1,118,347
주식보상비	1,766,450	1,878,336
복리후생비	1,786,314	1,539,093
여비교통비	73,550	233,795
지급임차료	193,424	43,334
감가상각비	4,077,415	3,634,283
전력비	1,380,516	1,159,903
지급수수료	7,733,160	7,115,899
외주가공비	1,935,092	2,150,426
무형자산상각비	715,891	134,388
사용권자산상각비	194,567	247,364
기타	4,262,742	1,751,142
합 계(*)	104,050,165	77,111,921

(\*) 포괄손익계산서상 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

### 32. 기타수익 및 기타비용 :

당기 및 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타수익		
외화환산이익	24,555	13,721
외환차익	898,488	885,056
유형자산처분이익	-	5,949
잡이익	121,105	4,108
합 계	1,044,148	908,834
기타비용		
외화환산손실	268,003	126,989
외환차손	1,800,123	538,659



유형자산처분손실	-	57,050
리스해지손실	3,416	2,532
기부금	70,000	80,500
합 계	2,141,542	805,730

### 33. 금융수익 및 금융비용 :

당기 및 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	503,712	955,215
외환차익	769,607	155,211
파생상품거래이익	535,843	73,686
파생상품평가이익	1,457	2,242
당기손익-공정가치금융자산평가이익	219,636	46,354
합 계	2,030,255	1,232,708
금융비용		
이자비용	18,877	23,093
외환차손	154	173,240
외화환산손실	2,951,540	408,481
파생상품거래손실	300,916	709,869
파생상품평가손실	-	1,447
합 계	3,271,487	1,316,130

### 34. 주당순이익 :

#### 가. 기본주당순이익

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

구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익(단위:원)	33,343,534,849	19,157,035,118
가중평균유통보통주식수(단위: 주)	24,004,484	24,004,484
기본주당순이익(단위 : 원/주)	1,389	798

가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

당 기	발행주식수	계산일수	적 수	가중평균
-----	-------	------	-----	------

				유통보통주식수
기초 발행주식수	24,010,012주	366/366	8,787,664,392주	24,010,012주
자기주식	(5,528)주	366/366	(2,023,248)주	(5,528)주
합 계			8,785,641,144주	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 동주식수와 주식매수선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정하였습니다.

구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익(단위: 원)	33,343,534,849	19,157,035,118
조정내역	-	-
희석주당이익 산정을 위한 순이익(A)(단위: 원)	33,343,534,849	19,157,035,118
발행된 가중평균유통보통주식수(단위: 주)	24,004,484	24,004,484
조정내역	19,329	52,402
주식매수선택권의 행사 가정(단위: 주)	19,329	52,402
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수(B)(단위: 주)	24,023,813	24,056,886
희석주당순이익(A/B)(단위: 원/주)	1,388	796

#### 35. 현금흐름표 :

가. 당기 및 전기의 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	33,343,535	19,157,035
조정항목:	14,692,393	8,345,032

법인세비용	4,417,795	1,624,143
감가상각비	4,077,415	3,634,283
무형자산상각비	715,891	134,388
사용권자산상각비	194,567	247,364
유형자산처분손익	-	51,101
파생상품평가손익	(1,457)	(795)
당기손익-공정가치금융자산평가손익	(219,636)	(46,354)
지분법손익	12,527	-
리스해지손익	3,416	2,532
이자비용	18,877	23,093
퇴직급여	911,713	1,118,347
주식보상비용	1,766,450	1,878,336
장기종업원급여	103,559	112,060
외환차이	3,194,988	521,749
이자수익	(503,712)	(955,215)
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:	(4,218,760)	(4,099,246)
매출채권의 증가	(1,163,787)	(3,054,723)
기타유동수취채권의 증가	(299,358)	(24,839)
기타유동자산의 감소(증가)	667,905	(1,028,908)
재고자산의 감소(증가)	(3,215,905)	243,505
매입채무의 증가(감소)	4,306,651	(1,334,033)
기타유동금융부채의 증가(감소)	(1,363,665)	1,149,952
기타유동부채의 증가(감소)	(2,058,325)	1,134,473
기타비유동금융부채의 증가(감소)	133,528	(42,216)
퇴직금의 지급	71,954	(72,457)
사외적립자산의 증가	(1,300,000)	(1,070,000)
파생상품자산의 감소	2,242	-
영업으로부터 창출된 현금	43,817,168	23,402,821

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

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	144,400	(144,800)
주식선택권부채의 유동성 대체	-	2,382,335
건설중인자산의 본계정 대체	28,210,253	6,224,540
기타유동자산의 무형자산 대체	2,340,599	516,228
기타유동자산의 기타비유동 대체	2,268,533	-
정부보조금의 감가상각비 상계	4,501	8,878
유무형자산 취득관련 미지급금의 변동	1,286,902	(760,601)
사용권자산의 증가	50,977	569,761
리스부채의 유동성 대체 등	133,505	203,273

### 36. 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 1개 국가기관과의 산업기술혁신사업 등의 협약에 의하여 당기 중 정부보조금 383,641천원을 수령하였으며, 이는 정부부담분 364,125천원과 민간부담금 19,516천원으로 구성됩니다. 정부부담분 중 상환의무가 없는 327,752천원은 비용의 차감으로, 상환의무가 있는 기술료 36,372천원은 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	10,000
	정부 및 지방자치단체 보조금 등 반환지급보증	(재단)한국여성과학기술인지원센터	10,000	10,000
	건축공사 안전관리에치금 보증	충청남도 천안시	174,569	170,722
	지원사업 협약에 따른 의무상환금 지급보증	중소기업기술정보진흥원	-	21,548

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	1,000,000
---------	------	-----------	-----------

마. 당사는 당기말 현재 산업은행과 통화선물환 매도계약을 체결하고 있으며, 당기말 현재 미결제된 금액은 USD 1,158,942.32입니다(주석10 참조).

바. 당사는 보고기간말 현재 다수의 업체와 기술사용과 관련하여 로열티 지급계약을 체결하고 있으며, 동 계약과 관련하여 당기 및 전기 각각 1,755,134천원 및 2,242,348천원을 지급수수료로 계상하였습니다.

사. 당사는 덕산홀딩스(주)와 경영자문용역과 브랜드사용계약을 체결하고 있으며, 당기 및 전기 각각 3,807,996천원 및 2,903,084천원을 지급수수료로 계상하였습니다(주석 37 참조).

### 37. 특수관계자 거래 :

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

구분	당기	전기
유의적 영향력을 행사하는 기업(*)	덕산하이메탈(주)	덕산하이메탈(주)
관계기업	티그리스투자조합14호	-
기타특수관계자	(주)덕산테코피아 덕산홀딩스(주)	(주)덕산테코피아 덕산홀딩스(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	-	-	3,990,000	-	-	-	1,855,171	-
기타특수관계자	(주)덕산테코피아	-	-	44,006,382	-	-	-	28,657,139	-
	덕산홀딩스(주)	-	194,331	3,807,996	-	-	193,800	2,903,084	-
합계		-	194,331	51,804,378	-	-	193,800	33,415,394	-

(\*) 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	(주)덕산하이메탈	-	-	-	1,881,000	-	-	-	6
기타특수관계자	(주)덕산데코피아	-	-	4,876,783	289,839	-	-	2,879,051	512,512
	덕산홀딩스(주)	-	11,549,125	-	-	-	11,480,175	-	445,103
합 계		-	11,549,125	4,876,783	2,170,839	-	11,480,175	2,879,051	957,621

(\*) 장기대여금 및 미수이자 포함되어 있습니다.

라. 당사는 당기 중 티그리스투자조합 14호에 500,000천원을 출자하였으며, 당기와 전기 중 덕산홀딩스(주)에 대한 대여금 11,400,000천원에서 이자수익이 각각 194,331천원 및 193,800천원이 발생하였습니다.

마. 당사는 덕산홀딩스(주)에 대한 상기 대여금을 담보하기 위하여 덕산홀딩스(주)가 보유한 티그리스인베스트먼트(주) 보통주 1,915,000주(지분율 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	2,147,240	2,227,141
퇴직급여	74,203	477,476
주식보상비용	1,308,503	680,671
장기종업원급여	9,191	477,476
합 계	3,539,137	3,862,764

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

덕산네오룩스 주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 덕산네오룩스 주식회사의 2020년 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

2021년 3월12일

우리는 첨부된 덕산네오룩스 주식회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계·운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 덕산네오룩스의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 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 한국채태국 제회계기준에 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 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.

태성회계법인  
대표이사 남상환



## 내부회계관리제도 운영실태보고서

덕산네오룩스 주식회사 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 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범기준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

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

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

2021년 01월 25일

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	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	3	5	-	-	-	-	-	-	5	7	
투입시 간	분·반기검토	4	8	100	110	186	200	-	-	-	-	-	-	290	318
	감사	8	8	258	242	574	294	-	-	-	-	-	-	840	544
	합계	12	16	358	352	760	494	-	-	-	-	-	-	1,130	862

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.6.1				1	일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로 감사절차 범위와 시기 등을 결정 및 한국채택국제회계기준 적용 내역 검토						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2020.07.20~2020.07.24	5	일	3	명	-	명	반기검토
	2020.10.19~2020.10.21	4	일	4	명	-	명	중간감사
2021.01.25~2021.01.29	5	일	4	명	-	명	기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020년 12월 30일				1	일	
	실사(입회)장소	본사 공장 및 창고						
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원부자재						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020년 12월 30일				1	일	
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	현금 및 상품권, 회원권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사조회	○

	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	6	회	
	수행시기	2020.6.1, 2020.8.10, 2020.12.19, 2021.2.21, 2021.2.28, 2021.3.8		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 06월 01일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사	서면회의	감사계획 지배기구와 커뮤니케이션 계획
2	2020년 08월 10일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사	서면회의	반기검토 결과에 대한 협의
3	2020년 12월 19일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사	서면회의	핵심감사사항에 대한 협의
4	2021년 02월 21일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사	서면회의	감사결과 및 내부회계관리제도 검토결과에 대한 협의
5	2021년 02월 28일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사	서면회의	후속사건에 대한 질의
6	2021년 03월 08일	회사: 대표이사 감사인: 업무수행이사	대면회의	감사결과 및 내부회계관리제도 검토결과에 대한 협의