

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표 .....	5
주식 .....	11
외부감사 실시내용.....	57

덕산네오룩스 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
**감 사 보 고 서**

제 08 기

2021년 01월 01일 부터  
2021년 12월 31일 까지

제 07 기

2020년 01월 01일 부터  
2020년 12월 31일 까지

태성회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

덕산네오룩스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 14일

## 감사의견

우리는 별첨된 덕산네오룩스 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 핵심감사사항

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

### (1) 수익인식

연결회사의 당기 매출액은 191,358백만원으로 전기 대비 33% 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

연결회사는 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 연결회사가 식별하고 공시하지 아니한 특수관계자와의 거래 및 잔액이 존재하는지 확인
- 거래상대방 회사에서 감사한 특수관계자와의 거래 및 잔액 자료를 제출 받아 연결회사의 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

### **연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임**

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

### **연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임**

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한

회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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 연결재무제표감사에서 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 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)연 결 재 무 제 표

덕산네오룩스 주식회사와 그 종속기업

## 제 08 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

## 제 07 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 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

연 결 재 무 상 태 표

제 8 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 7 기 : 2020년 12월 31일 현재

덕산네오룩스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 8 기 말		제 7 기 말	
자 산					
I. 유동자산			188,013,438,934		90,912,923,450
현금및현금성자산	4,5,6,8,9	133,623,796,577		50,590,834,314	
매출채권	4,6,8,9,11	12,749,112,819		11,594,189,168	
기타유동수취채권	4,6,8,12,37	2,063,556,400		718,625,191	
기타유동금융자산	4,6,8,10,13	5,163,985		1,456,902	
기타유동자산	14,36	958,924,979		1,580,028,981	
재고자산	15	38,612,884,174		26,427,788,894	
II. 비유동자산			148,652,274,437		129,999,945,869
기타비유동수취채권	4,6,8,12,37	18,195,300,212		12,469,709,110	
기타비유동금융자산	4,6,8,13	11,626,764,358		5,612,524,753	
기타비유동자산	14	3,922,964,201		2,268,533,044	
관계기업투자	16	1,656,555,230		487,473,105	
유형자산	17	76,489,132,030		72,429,558,256	
무형자산	18	36,402,130,182		36,574,364,550	
사용권자산	19	359,428,224		157,783,051	
자 산 총 계			336,665,713,371		220,912,869,319
부 채					
I. 유동부채			22,650,637,362		19,881,932,676
매입채무	4,6,8,20,37	5,396,901,410		7,739,845,680	
단기차입금	4,6,8,21	1,000,000,000		1,000,000,000	
기타유동금융부채	4,6,8,10,20,37	5,135,846,448		4,531,846,600	
기타유동부채	22,27	3,936,103,393		3,322,176,518	
당기법인세부채		7,181,786,111		3,288,063,878	
II. 비유동부채			26,908,510,821		8,275,120,414
전환사채	4,6,8,21	17,294,943,716		-	
기타비유동금융부채	4,6,8,20,36,37	2,461,884,660		2,316,526,712	
기타비유동부채	22,27	922,507,462		971,023,579	
순확정급여부채	23	403,657,698		789,776,178	
이연법인세부채	24	5,825,517,285		4,197,793,945	
부 채 총 계			49,559,148,183		28,157,053,090
자 본					
I. 지배기업의 소유주 지분			287,006,714,287		192,755,816,229

자본금	25	4,966,235,800		4,802,002,400	
주식발행초과금	25	138,602,045,860		93,774,660,970	
기타자본항목	26	2,403,620,037		311,490,537	
이익잉여금	28	141,034,812,590		93,867,662,322	
II.비지배지분			99,850,901		-
자 본 총 계			287,106,565,188		192,755,816,229
부 채 와 자 본 총 계			336,665,713,371		220,912,869,319

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 8 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 7 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

덕산네오룩스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 8 기	제 7 기
매출액	7,29	191,358,001,344	144,162,647,179
매출원가	31,37	123,502,879,861	90,515,696,130
매출총이익		67,855,121,483	53,646,951,049
판매비와관리비	30,31,36,37	16,879,560,216	13,534,469,116
영업이익		50,975,561,267	40,112,481,933
기타수익	8,32	2,262,688,088	1,044,148,132
기타비용	8,32	744,313,044	2,141,541,963
금융수익	8,33,37	4,439,660,766	2,030,255,402
금융비용	8,33	899,219,328	3,271,487,142
지분법손익	16	301,229,558	(12,526,895)
법인세비용차감전순이익		56,335,607,307	37,761,329,467
법인세비용	24	9,501,268,811	4,417,794,618
당기순이익		46,834,338,496	33,343,534,849
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업 소유주지분		46,834,487,595	33,343,534,849
비지배지분		(149,099)	-
기타포괄손익			
당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		332,662,673	(530,470,330)
순확정급여부채의 재측정요소	23	332,662,673	(530,470,330)
총포괄이익		47,167,001,169	32,813,064,519
총 포괄손익의 귀속			
지배기업 소유주지분귀속		47,167,150,268	32,813,064,519
비지배지분귀속		(149,099)	-
주당순이익	34		
기본주당순이익		1,946	1,389
희석주당순이익		1,946	1,388

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 8 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 7 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

덕산네오룩스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주식	자본금	주식발행초과금	기타자본항목	이익잉여금	비배지분	총계
2020. 1. 1(전기초)		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(전기말)		4,802,002,400	93,774,660,970	311,490,537	93,867,662,322	-	192,755,816,229
2021. 1. 1(당기초)		4,802,002,400	93,774,660,970	311,490,537	93,867,662,322	-	192,755,816,229
총포괄손익:							
당기순이익		-	-	-	46,834,487,595	(149,099)	46,834,338,496
확정급여부채의 재측정요소	23	-	-	-	332,662,673	-	332,662,673
소유주와의 거래:							
지분의 발행		164,233,400	44,827,384,890	-	-	-	44,991,618,290
전환사채 발행		-	-	2,092,129,500	-	-	2,092,129,500
사업결합		-	-	-	-	100,000,000	100,000,000
2021. 12. 31(당기말)		4,966,235,800	138,602,045,860	2,403,620,037	141,034,812,590	99,850,901	287,106,565,188

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 8 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 7 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

덕산네오룩스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 8 기		제 7 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			44,484,661,032		42,493,743,847
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	35	48,843,565,243		43,817,167,611	
2. 이자수취		408,896,949		506,599,038	
3. 이자지급		(13,835,830)		(14,700,322)	
4. 법인세납부		(4,753,965,330)		(1,815,322,480)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(26,487,789,206)		(27,668,012,627)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		787,339,740		7,010,600,000	
가. 기타유동수취채권의 감소		44,600,000		-	
나. 기타비유동수취채권의 감소		8,534,307		10,600,000	
다. 유형자산의 처분		2,058,000		-	
라. 단기금융상품의 처분		-		7,000,000,000	
마. 관계기업투자의 처분		440,000,000		-	
바. 종속기업 취득으로 인한 순현금유입		100,000,000		-	
사. 배당금의 수취		192,147,433		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		27,275,128,946		34,678,612,627	
가. 기타유동수취채권의 증가		900,000,000		-	
나. 기타비유동수취채권의 증가		6,209,807,924		243,284,120	
다. 기타유동자산의 증가		1,695,531,260		1,542,875,954	
라. 유형자산의 취득		11,029,195,702		23,112,452,553	
마. 무형자산의 취득		-		2,280,000,000	
바. 기타비유동금융자산의 증가		5,940,594,060		-	
사. 단기금융상품의 취득		-		7,000,000,000	
아. 지분법적용투자주식의 취득		1,500,000,000		500,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			64,806,984,506		(187,834,202)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		64,989,540,050		-	
가. 유상증자		19,997,921,760			
나. 전환사채발행		44,991,618,290			
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		182,555,544		187,834,202	
가. 리스부채의 지급		182,555,544		187,834,202	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			229,105,931		(2,951,539,775)
V. 현금및현금성자산의 순증가( I + II + III + IV)			83,032,962,263		11,686,357,243
VI. 기초 현금및현금성자산			50,590,834,314		38,904,477,071
VII. 기말 현금및현금성자산	5		133,623,796,577		50,590,834,314

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

# 주석

제 8 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 7 기 : 2020년 12월 31일 현재

덕산네오룩스 주식회사와 그 종속기업

## 1. 회사의 개요 :

### (1) 지배기업의 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 전입되었고, 2021년 12월 2일 제3차 배정 유상증자를 통해 자본금이 164,233천원 증가하였습니다. 당기말 현재 당사의 자본금은 4,966,236천원(전기말:4,802,002천원)입니다.

2021년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 당사와 당사의 종속기업(이하 '연결실체')에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

### (2) 당기말 현재 연결대상 종속기업 개요

종속기업	소재지	취득일	소유지분율(%)		사용재무제표일	주요 영업활동
			당기말	전기말		
티그리스투자조합42호	국내	2021년 11월 29일	97.50%	-	2021년 12월 31일	신기술 투자조합

상기 종속기업은 2021년 11월에 결성된 투자조합으로 2021년부터 연결대상 종속기업에 포함되었습니다.

### (3) 종속기업의 요약 재무정보

당기말 현재 및 당기의 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기업명	티그리스투자조합42호
자산	3,995,136
부채	1,100
자본	3,994,036
매출	904
당기순손익	(5,964)
총포괄손익	(5,964)

### (4) 종속기업에 대한 비지배지분

중속기업에 대한 비지배지분이 보고기업에 중요한 경우 해당 중속기업에 대한 비지배지분의 몫은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기업명	비지배지분에 배부된 당기순이익	누적비지배지분
티그리스투자조합42호	(149)	99,851

## 2. 중요한 회계정책 :

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

### 2.1 재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 의 국제회계기준을 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 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였으며, 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

##### - 기업회계기준서 제1116호 리스(개정)

국제회계기준위원회는 2021년 3월 동 기준서를 개정하여 리스이용자에게 코로나19 세계적 유행의 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있는 실무적 간편법이 적용되는 리스료 감면의 범위를 1년 연장하였습니다. 이러한 실무적 간편법의 적용을 선택한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리합니다. 한편 리스제공자에게는 동 개정사항에 따른 실무적 간편법이 제공되지 않습니다.

동 개정사항에 따른 실무적 간편법은 아래의 조건을 모두 충족하는 임차료 할인 등에만 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2022년 12월 31일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

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

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서제2121호'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. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산개정' - 의도한 사용 전의 매각금액

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

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

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

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

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

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

## 2.2 영업부문

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

## 2.3 외화환산

### 2.3.1 기능통화와 표시통화

연결실체는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결실체의 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

연결실체는 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

연결실체는 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. 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

연결실체는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동은 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결실체가 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

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

연결실체의 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 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 세

전 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 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 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 연결실체가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서

부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

## 2.15 종업원급여

### 2.15.1 퇴직급여

연결실체는 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.

### 2.15.2 장기종업원급여

연결실체는 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.

## 2.16 주식기준보상

연결실체는 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

연결실체는 연결실체의 주식기준보상거래가 현금을 지급해야 하는 현재의무가 있는 것으로 보고 현금결제형주식기준보상거래로 회계처리하고 있습니다. 현금결제형 주식기준보상거래는 가득기간 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

연결실체는 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

연결실체는 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

연결실체는 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

연결실체는 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 리스 자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결실체는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다. 각 리스료는 리스부채의 상황과 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.

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

## 2.20 복합금융상품

연결실체가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환할 수 있는 전환사채입니다.

복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식하며, 후속적으로 상각후원가에 따라 인식됩니다. 자본대가는 복합금융상품의 전체의 공정가치와 부채와의 공정가치 차이로 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

연결실체는 금융감독원 질의회신 "회제이-00094" 에 의거하여 전환사채의 전환권을 자본으로 인식했으며, 동 회계처리는 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

### 3. 중요한 회계추정 및 가정 :

연결실체는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 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

연결실체는 '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 이루어 집니다(주석18 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(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 평가방법 및 가정을 사용하여 결정하고 있습니다(주석6 참조).

### 4. 재무위험관리 :

#### 4.1 재무위험관리요소

연결실체의 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험 및 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무 위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 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 연결실체의 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

연결실체는 제품 수출, 원재료 수입 거래와 관련하여 미국 달러화 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 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	1,954,308	(1,954,308)	3,509,373	(3,509,373)
원/중국위안	813	(813)	(8)	8
원/유로	(4,205)	4,205		

(\* ) 상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 연결실체의 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. 연결실체의 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 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산(현금시재 제외)	133,621,852	50,589,269
매출채권	12,749,113	11,594,189
기타유동수취채권	2,063,556	718,625
기타유동금융자산	5,164	1,457
기타비유동수취채권	18,195,300	12,469,709
기타비유동금융자산	11,626,764	5,612,525

#### 다. 유동성위험

현금흐름의 예측은 연결실체의 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 연결실체의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결실체 내부의 목표 재무비율 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 연결실체는 유동성위험을 관리할 수 있도록 적절한 시기에 출금이 가능한 보통예금 및기타 유동성자산에 투자하고 있습니다.

연결실체의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	3개월 이하	3개월에서 1년이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하
차입금 및 이자비용	1,003,292	-	-	-
전환사채(*1)	-	-	-	21,020,200
매입채무	5,396,901	-	-	-
기타금융부채(*2)	5,014,433	121,414	2,461,885	-
합 계	11,414,626	121,414	2,461,885	21,020,200

(단위: 천원)

전기말	3개월 이하	3개월에서 1년이하	1년에서 2년이하
차입금 및 이자비용	1,003,584	-	-
매입채무	7,739,846	-	-
기타금융부채(*2)	4,450,627	81,221	2,316,527

(\*1) 만기시점 상환을 가정하였으며, 상환할증금 지급이 포함된 금액입니다.

(\*2) 재무상태표 상 기타유동금융부채 및 기타비유동금융부채입니다.

#### 4.2 자본위험관리

연결실체의 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 연결실체는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채감소를 위한 신주 발행 등을 실시하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계(A)	49,559,148	28,157,053
자본총계(B)	287,106,565	192,755,816
부채비율(A/B)(%)	17.3	14.6

#### 5. 현금및현금성자산 :

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금시재	1,945	1,565
예금	133,621,852	50,589,269
합 계	133,623,797	50,590,834

#### 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)	133,623,797	133,623,797	50,590,834	50,590,834
매출채권(주1)	12,749,113	12,749,113	11,594,189	11,594,189
기타수취채권(주1)	20,258,857	20,258,857	13,188,334	13,188,334
기타금융자산(주2)	11,631,928	11,631,928	5,613,982	5,613,982
금융부채				
매입채무(주1)	5,396,901	5,396,901	7,739,846	7,739,846
차입금(주1)	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
전환사채(주1)	17,294,944	17,294,944	-	-
기타금융부채(주1)	7,597,731	7,597,731	6,848,373	6,848,373

(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 연결실체 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	수준1	수준2	수준3	합 계	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산								
기타유동금융자산(파생상품)	-	5,164	-	5,164	-	1,457	-	1,457
기타비유동금융자산	-	-	11,626,764	11,626,764	-	-	5,612,525	5,612,525
합 계	-	5,164	11,626,764	11,631,928	-	1,457	5,612,525	5,613,982

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. 연결실체가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 최종거래가격입니다. 이러한 상품들은 수준1에

포함됩니다.

연결실체는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 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 연결실체의 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, 연결실체의 영업부문은 단일의 보고부문으로 구성되어 있습니다.

구 분	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	191,338,221	144,162,647
기타매출	19,780	-
합 계	191,358,001	144,162,647

다. 당기 및 전기의 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
-----	-----	-----

국내매출	25,035,553	19,970,977
해외매출	166,322,448	124,191,670
합 계	191,358,001	144,162,647

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	145,500,092	76.0%	93,368,888	64.8%
주요고객2	30,628,590	16.0%	39,265,643	27.2%

## 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	133,623,797	-	133,623,797	50,590,834	-
매출채권	12,749,113	-	12,749,113	11,594,189	-	11,594,189
기타유동수취채권	2,063,556	-	2,063,556	718,625	-	718,625
기타유동금융자산	-	5,164	5,164	-	1,457	1,457
기타비유동수취채권	18,195,300	-	18,195,300	12,469,709	-	12,469,709
기타비유동금융자산	-	11,626,764	11,626,764	-	5,612,525	5,612,525
합 계	166,631,766	11,631,928	178,263,694	75,373,357	5,613,982	80,987,339

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	당기말			전기말		
	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합계	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합계
	매입채무	5,396,901	-	5,396,901	7,739,846	-
차입금	1,000,000	-	1,000,000	1,000,000	-	1,000,000
전환사채	17,294,944	-	17,294,944	-	-	-
기타유동금융부채	5,135,846	-	5,135,846	4,531,847	-	4,531,847
기타비유동금융부채	2,461,885	-	2,461,885	2,316,527	-	2,316,527
합 계	31,289,576	-	31,289,576	15,588,220	-	15,588,220

나. 당기 및 전기의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
상각후원가측정 금융자산		
이자수익	582,114	503,712

외환차이	4,416,101	(3,330,728)
상각후원가측정 금융부채		
이자비용	(76,113)	(18,877)
외환차이	7,005	3,560
당기손익-공정가치측정 금융자산		
당기손익-공정가치금융자산평가이익	73,646	219,636
배당수익	393,154	-
파생상품평가손익	5,164	1,457
당기손익-공정가치측정 금융부채		
파생상품거래손익	(278,651)	234,927

### 9. 금융자산의 신용건전성 :

가. 보고기간말 현재 연결실체가 측정할 매출채권의 신용건전성은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
외부신용등급이 있는 거래상대방		
AA+	-	-
A0	-	-
BBB+	-	-
소 계	-	-
외부신용등급이 없는 거래상대방		
Group 1	1,434,380	200,750
Group 2	11,267,787	10,740,079
소 계	12,702,167	10,940,829
연체 및 손상되지 아니한 매출채권 합계	12,702,167	10,940,829

Group 1 - 새로운 고객

Group 2 - 과거 부도경험이 없는 기존 고객 또는 특수관계자

나. 보고기간말 현재 연결실체가 측정한 현금및현금성자산의 신용건전성은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

신용등급	당기말	전기말
AAA	75,809,175	40,878,876
AA+	44,000,000	8,000,000
AA	-	-
기타(*1)	13,812,677	1,710,393
합 계(*2)	133,621,852	50,589,269

(\*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	46,946	653,360

## 10. 파생금융상품

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동금융자산		
통화선물환(*)	5,164	1,457
합 계	5,164	1,457

(\*) 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 4,490,447.38	USD 4,490,447.38	매도	2022.01.03	1186.65

다. 당기 및 전기의 파생상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
파생상품거래손익		
파생상품거래이익	380,477	535,843
파생상품거래손실	659,128	300,916
소 계	(278,651)	234,927
파생상품평가손익		
파생상품평가이익	5,164	1,457
파생상품평가손실	-	-
소 계	5,164	1,457
합 계	(273,487)	236,384

### 11. 매출채권 :

가. 보고기간말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
채권액	12,749,113	11,594,189
대손충당금	-	-
장부금액	12,749,113	11,594,189

나. 보고기간말 현재 연령별 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체 및 손상되지 아니한 채권	12,702,167	10,940,829
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
6개월 이하	46,946	653,360
개별적으로 손상된 채권	-	-
합 계	12,749,113	11,594,189

### 12. 기타수취채권 :

보고기간말 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
단기대여금	1,442,000	129,600

미수금	412,888	491,416
미수수익	208,669	97,609
소 계	2,063,557	718,625
비유동:		
장기대여금	18,174,745	12,458,000
임차보증금	20,555	11,709
소 계	18,195,300	12,469,709
합 계	20,258,857	13,188,334

### 13. 기타금융자산 :

보고기간말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
파생상품자산(주석10)	5,164	1,457
소 계	5,164	1,457
비유동:		
당기손익-공정가치금융자산	11,626,764	5,612,525
소 계	11,626,764	5,612,525
합 계	11,631,928	5,613,982

### 14. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
선급금	26,880	19,411
선급비용	229,686	591,917
부가가치세대급금	702,359	968,701
소 계	958,925	1,580,029
비유동:		
장기선급비용	591,583	-
장기선급금	3,331,381	2,268,533
소 계	3,922,964	2,268,533
합 계	4,881,889	3,848,562

## 15. 재고자산 :

가. 보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
제품	26,267,637	(2,668,570)	23,599,067	17,629,830	(1,862,654)	15,767,176
재공품	6,098,429	(670,541)	5,427,888	8,780,599	(765,979)	8,014,620
원재료	10,501,887	(2,102,867)	8,399,020	4,369,558	(1,983,161)	2,386,397
부재료	803,660	-	803,660	76,306	-	76,306
미착품	383,249	-	383,249	183,290	-	183,290
합계	44,054,862	(5,441,978)	38,612,884	31,039,583	(4,611,794)	26,427,789

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
비용으로 인식된 재고자산 원가	122,672,696	88,382,248
재고자산평가손실	830,184	2,133,448
합계	123,502,880	90,515,696

## 16. 관계기업투자

가. 보고기간말 현재 연결실체의 관계기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	소재지	결산월	업종
관계기업	티그리스투자조합14호	한국	12월	신기술사업투자조합
관계기업	티그리스-유온투자조합3호	한국	12월	신기술사업투자조합

나. 보고기간말 현재 관계기업 투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재국가	당기말		전기말		사용재무제표일
		지분율	장부금액	지분율	장부금액	
티그리스투자조합14호	한국	43.48%	179,079	43.48%	487,473	2021-12-31
티그리스-유온투자조합3호	한국	21.37%	1,477,476	-	-	2021-12-31
합계			1,656,555		487,473	

다. 당기 및 전기 중 관계기업 투자주식 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	487,473	-
취득	1,500,000	500,000
배당	(192,147)	-
처분	(440,000)	-
지분법손익	301,230	(12,527)
기말	1,656,555	487,473

라. 당기말 현재 관계기업의 주요 재무상태와 손익항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	수익	당기순손익
티그리스투자조합14호	412,981	1,100	822,070	744,632
티그리스-유온투자조합3호	6,915,690	1,100	2,149	(105,410)

마. 당기말 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기말 순자산 (a)	지분율 (b)	순자산지분금액 (a×b)	영업권	내부거래 미실현손익	기타	장부가액
티그리스투자조합14호	411,881	43.48%	179,079	-	-	-	179,079
티그리스-유온투자조합3호	6,914,590	21.37%	1,477,476	-	-	-	1,477,476
합계			1,656,555				1,656,555

## 17. 유형자산 :

가. 당기 및 전기의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	토지	건물	구축물	기계장치	기타의 유형자산	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	15,191,714	35,223,807	1,421,402	9,454,200	9,433,849	1,704,586	72,429,558
취득	-	-	-	-	-	9,437,641	9,437,641
대체	-	309,480	-	3,535,787	4,844,760	(8,690,027)	-
처분 등	-	-	(1,284)	(5)	-	-	(1,289)
감가상각비	-	(993,817)	(138,973)	(2,418,192)	(1,825,795)	-	(5,376,777)
기말 순장부금액	15,191,714	34,539,470	1,281,145	10,571,790	12,452,814	2,452,200	76,489,133
취득원가	15,191,714	39,325,950	2,776,961	34,641,111	18,047,791	2,452,200	112,435,727
감가상각누계액	-	(4,786,480)	(1,495,816)	(24,002,319)	(5,594,973)	-	(35,879,588)

정부보조금	-	-	-	(67,002)	(4)	-	(67,006)
-------	---	---	---	----------	-----	---	----------

(단위: 천원)

전 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)

나. 당기 및 전기의 유형자산의 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	5,176,162	3,670,748
판매비와관리비	200,615	406,667
합 계	5,376,777	4,077,415

## 18. 무형자산 :

가. 당기 및 전기의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당 기	산업재산권	소프트웨어	영업권	기타의 무형자산	합계
기초 순장부금액	6,759,647	1,420	28,568,798	1,244,500	36,574,365
취득	654,273	-	-	-	654,273
상각	(825,349)	(1,159)	-	-	(826,508)
기말 순장부금액	6,588,571	261	28,568,798	1,244,500	36,402,130
취득원가	8,564,751	116,190	28,568,798	1,364,755	38,614,494
상각누계액	(1,976,180)	(115,929)	-	-	(2,092,109)
손상누계액	-	-	-	(120,255)	(120,255)

(단위: 천원)

전 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)

나. 당기 및 전기의 무형자산상각비는 각각 826,508천원 및 715,891천원으로 전액 판매비와관리비로 계상되어 있습니다.

#### 다. 영업권의 손상평가

연결실체의 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 영업부문은 단일의 보고부문(현금창출단위)으로 구성되어 있으며, 연결실체는 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 13.90%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 연결실체가 속한 디스플레이 부품 및 소재산업의 장기평균성장률을 초과하지 않을 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체는 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	59,401	47,566
차량운반구	289,830	91,862
기타의유형자산	10,197	18,355

합 계	359,428	157,783
-----	---------	---------

나. 당기 및 전기의 현재 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	157,783	319,865
취득	443,303	50,976
리스자산상각비	(179,672)	(194,567)
해지	(61,986)	(18,491)
기말	359,428	157,783

다. 보고기간말의 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
할인전 리스부채	171,789	206,674	378,463	125,720	53,436	179,156
할인후 리스부채(*)	170,554	200,716	371,270	124,819	52,098	176,917

(\*) 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	56,038	64,730
차량운반구	115,476	120,999
기타의유형자산	8,158	8,838
합계(*1)	179,672	194,567
리스부채에 대한 이자비용(*2)	5,190	4,177
단기리스료(*3)	289,918	188,345
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(*3)	10,197	4,988

(\*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	182,556	187,834
단기리스	289,918	188,345
소액리스	10,197	4,988
합 계	482,671	381,167

20. 매입채무 및 기타금융부채 :

가. 보고기간말 현재 매입채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	5,396,901	7,739,846

나. 보고기간말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
미지급금	4,752,186	4,193,921
미지급비용	213,106	213,106
리스부채(주석19)	170,554	124,819
소 계	5,135,846	4,531,847
비유동:		
장기미지급금	2,261,169	2,264,429
리스부채(주석19)	200,715	52,098
소 계	2,461,884	2,316,527
합 계	7,597,730	6,848,374

21. 차입금 및 전환사채 :

가. 보고기간말 현재 차입금 및 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	1,000,000	-	1,000,000	-
전환사채	-	17,294,944	-	-
합 계	1,000,000	17,294,944	1,000,000	-

나. 보고기간말 현재 차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	만기일	연이자율(%) (*)	장부금액	
				당기말	전기말
운영자금대출	우리은행	2022.3.31	1.35	1,000,000	1,000,000

(\*) 상기 차입금은 만기 고정금리 차입금으로서, 당기말 현재의 적용금리가 기재되었습니다.

다. 보고기간말 현재 전환사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

구분	내용
사채의 명칭	제1회 무기명식 무보증 사모 전환사채
액면금액	20,000,000,000원
발행가액	20,000,000,000원
발행일자	2021.11.30
만기일자	2026.11.30
이자지급조건	0.0%(만기 이전에 별도의 이자 지급 없음)
보장수익률	만기일까지 연 1.0%
상환방법	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 100.00%를 일시 상환
전환청구기간	발행일로부터 1년이 경과하는 날(2022년 11월 30일)로부터 만기일 1개월 전(2026년 10월 30일)까지
전환에 대한 내용	시가하락의 전환가액 조정(최저 조정가액: 발행 당시 전환가액의 70%) 저가 전환사채 및 신주인수권부사채 발행, 저가 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등에 의하여 필요시 전환가격 조정
전환가액	61,200원
배당기산일 (전환간주일)	전환에 의해 발행된 주식의 배당기산일은 전환을 청구한 때가 속하는 사업연도의 직전 사업연도말에 발행된 것으로 간주

당기말 현재 제1회차 전환사채와 관련하여 미전환된 행사가능 주식수는 326,797주입니다.

연결실체는 행사가격 조정조건이 내재된 전환사채에 대해서는 금융감독원의 질의회신(회제이-00094)(\*)에 따라 발행시점의 전환권대가를 자본으로 분류하고, 최초 인식시점이후의 공정가액 변동은 회계처리하지 아니하였습니다. 만일 동질의회신의 내용에 대하여 한국채택국제회계기준 유권해석이 변경될 경우 신주인수권대가 및 전환권대가와 관련된 회계처리가 변경될 수 있습니다.

라. 보고기간말 현재 전환사채 장부가액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
전환사채	20,000,000	-
가산: 상환할증금	1,020,200	-

차감: 전환권조정	(3,725,256)	-
순장부금액	17,294,944	-

## 22. 기타부채 :

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
단기종업원급여부채	3,716,631	3,126,729
예수금	219,472	195,448
소 계	3,936,103	3,322,177
비유동:		
기타장기종업원급여부채	321,269	312,663
주식선택권부채(주식27)	601,238	658,361
소 계	922,507	971,024
합 계	4,858,610	4,293,201

## 23. 순확정급여부채(자산) :

가. 보고기간말 현재 순확정급여부채 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	7,940,589	7,771,312
사외적립자산의 공정가치	(7,536,932)	(6,981,536)
재무상대표상 순확정급여부채	403,658	789,776

나. 당기 및 전기의 확정급여채무 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	7,771,312	6,566,751
당기근무원가	1,150,733	962,046
신입/전입효과	140,396	-
이자비용	183,245	97,574
재측정요소:		
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(357,720)	(18,642)

경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(133,194)	279,937
제도에서의 지급액:		
급여의 지급	(630,989)	(122,115)
관계사 전출 등으로 인한 지급	(183,194)	-
계열사 전입	-	5,761
기말금액	7,940,589	7,771,312

다. 당기 및 전기의 사외적립자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	6,981,536	6,140,732
이자수익	164,623	147,907
재측정요소:		
사외적립자산의 수익	(52,045)	(418,796)
기여금:		
사용자	1,100,000	1,300,000
제도에서의 지급:		
급여의 지급	(473,988)	(194,069)
관계사 전출 등으로 인한 지급	(183,194)	-
계열사 전입	-	5,762
기말금액	7,536,932	6,981,536

라. 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	공시가격	구성비(%)	공시가격	구성비(%)
고정이율형퇴직연금	7,536,932	100	6,981,536	100

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

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	3.02	2.50
임금상승률	4.22	4.21

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%	(617,483)	733,661
임금상승률	1%	734,442	(629,225)

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. 연결실체는 기금의 적립수준은 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 1,100,000천원입니다.

야. 보고기간말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 8.711년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합 계
급여지급액	940,834	2,230,511	1,733,367	28,988,227	33,892,939

#### 24. 법인세비용 :

가. 당기 및 전기의 법인세비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	8,664,597	3,974,859
과거기간 법인세	(16,909)	19,818
이연법인세		
일시적차이 변동 효과	1,627,723	273,498
자본에 직접 반영된 법인세	(774,142)	149,620
법인세비용	9,501,269	4,417,795

나. 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	56,335,756	37,761,329

법정세율로 계산된 법인세비용	13,380,974	8,987,652
세무조정효과		
세무상 가산되지 않는 수익	(11,109)	(144)
세무상 차감되지 않는 비용	33,335	21,803
과거기간 법인세	(16,909)	19,818
세액공제 및 공제감면세액의 세효과	(4,304,801)	(4,593,750)
기타	419,779	(17,584)
법인세비용	9,501,269	4,417,795
유효세율(%)	16.9	11.7

다. 보고기간말 현재 이연법인세부채의 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	1,457,791	1,120,856
12개월 이후에 결제될 이연법인세자산	2,381,668	2,049,524
상계 전 이연법인세자산	3,839,459	3,170,380
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(51,661)	(80,312)
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(9,613,315)	(7,287,862)
상계 전 이연법인세부채	(9,664,976)	(7,368,174)
상계 후 이연법인세자산(부채)	(5,825,517)	(4,197,794)

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

(단위: 천원)

구 분	당기초	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	당기말
이연법인세부채				
순확정급여부채	(1,465,620)	(235,585)	-	(1,701,205)
유형자산	(1,913,009)	(889,965)	-	(2,802,974)
무형자산	(3,874,520)	(387,452)	-	(4,261,972)
사용권자산	(34,712)	(52,269)	-	(86,982)
파생상품	(321)	(929)	-	(1,250)
지분법적용투자주식	-	(23,366)	-	(23,366)
공정가치금융자산	(58,518)	(23,674)	-	(82,192)
전환사채	-	13,312	(667,936)	(654,624)
기타	(21,474)	(28,938)	-	(50,412)
소 계	(7,368,174)	(1,628,866)	(667,936)	(9,664,977)

이연법인세자산	-			
순확정급여부채	1,709,689	318,140	(106,206)	1,921,623
무형자산	26,456	2,646	-	29,102
재고자산	1,014,595	302,364	-	1,316,959
정부보조금	85,516	22,701	-	108,217
종업원급여	147,608	39,653	-	187,261
주식기준보상	144,839	660	-	145,500
금융리스부채	38,922	50,925	-	89,847
지분법적용투자주식	2,756	(2,756)	-	-
장기대여금	-	40,951	-	40,951
소 계	3,170,381	775,284	(106,206)	3,839,460
순 액	(4,197,793)	(853,582)	(774,142)	(5,825,517)

(단위: 천원)

구 분	전기초	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	전기말
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)
공정가치금융자산	-	(58,518)	-	(58,518)
기타	(21,797)	323	-	(21,474)
소 계	(6,783,753)	(584,422)	-	(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	2,869,655	151,105	149,620	3,170,380
순 액	(3,924,294)	(423,119)	149,620	(4,197,794)

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	438,869	(106,206)	332,663	(680,090)	149,620	(530,470)
전환권대가	2,760,065	(667,936)	2,092,129	-	-	-
합 계	3,198,934	(774,142)	2,424,792	(680,090)	149,620	(530,470)

## 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)	24,831,179	24,010,012

나. 보고기간말 현재 납입자본 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
자본금	4,966,236	4,802,002
주식발행초과금	138,602,046	93,774,661
합 계	143,568,282	98,576,663

다. 당기 및 전기의 납입자본 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말			전기말		
	자본금	주식발행초과금	합계	자본금	주식발행초과금	합계
기초	4,802,002	93,774,661	98,576,663	4,802,002	93,774,661	98,576,663
유상증자	164,234	44,827,385	44,991,619	-	-	-
기말	4,966,236	138,602,046	143,568,282	4,802,002	93,774,661	98,576,663

## 26. 기타자본항목 :

보고기간말 현재기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(141,498)	(141,498)
전환권대가	2,092,130	-
기타자본잉여금	452,988	452,989
합 계	2,403,620	311,491

## 27. 주식기준보상 :

가. 연결실체는 이사회 또는 연결실체의 주주총회 결의에 의거 연결실체의 임직원에게 주식 선택권을 부여하였는 바, 보고기간말 현재 유효한 주식선택권의 주요사항은 다음과 같습니다.

구 분	5차	6차
결의기관	이사회	이사회
부여일	2019년 7월 5일	2021년 6월 1일
부여주식수	44,850주	111,500주
부여방법(*)	행사신청시 이사회 결정	행사신청시 이사회 결정
행사가격	16,515원	42,554원
행사가능기간	부여일로부터 2년이 경과한 날로부터2년까지	부여일로부터 3년이 경과한 날로부터2년까지

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

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

구 분	수 량					가중평균 행사가격
	당기초	부여	행사(*1)	취소(*2)	당기말	
5차	44,850	-	(44,850)	-	-	16,515원
6차	-	111,500	-	(1,000)	110,500	42,554원
합 계	44,850	111,500	(44,850)	(1,000)	110,500	

구 분	수 량					가중평균 행사가격
	전기초	부여	행사(*3)	취소	전기말	
4차	185,000	-	(185,000)	-	-	12,888원
5차	44,850	-	-	-	44,850	16,515원
합 계	229,850	-	(185,000)	-	44,850	

(\*1) 당기중 5차 부여분 주식선택권은 모두 행사되었으며, 행사일 현재 가중평균주가는 57,100원입니다.

(\*2) 당해 임직원의 퇴사로 인하여 감소한 수량입니다.

(\*3) 전기중 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.

구 분	내 용
	6차
무위험이자율	2.01%
기대행사기간	42개월
예상주가변동성	54.11%
기대배당수익률	-
주당보상원가	27,866원

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	412,509	673,452
판매비와관리비	1,350,606	1,092,998
합 계	1,763,115	1,766,450

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타비유동부채	601,238	658,360

## 28. 이익잉여금 :

보고기간말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	141,034,813	93,867,662
합 계	141,034,813	93,867,662

## 29. 매출

가. 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 연결실체는 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	191,338,221	144,162,647
기타매출	19,780	-
합 계	191,358,001	144,162,647

### 30. 판매비와관리비 :

당기 및 전기의 판매비와 관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	3,289,936	2,881,594
퇴직급여	304,082	140,131
복리후생비	543,502	344,798
여비교통비	125,821	60,856
세금과공과	539,767	296,079
지급임차료	42,636	3,222
감가상각비	200,615	406,667
운반비	95,821	78,713
지급수수료	8,065,749	6,344,832
주식보상비용	1,350,606	1,092,998
무형자산상각비	826,508	715,891
사용권자산상각비	179,672	194,567
기타	1,314,845	974,121
합 계	16,879,560	13,534,469

### 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	(6,124,651)	(2,109,600)
원재료 및 소모품 사용	96,075,158	68,000,760
급여	15,312,170	13,024,613
장기종업원급여	52,806	103,558
퇴직급여	1,309,751	911,713
주식보상비	1,763,115	1,766,450
복리후생비	2,409,849	1,786,314
여비교통비	156,359	73,550
지급임차료	299,099	193,424
감가상각비	5,376,777	4,077,415
전력비	2,551,749	1,380,516
지급수수료	10,106,288	7,733,160
외주가공비	5,552,327	1,935,092
무형자산상각비	826,508	715,891
사용권자산상각비	179,672	194,567
기타	4,535,463	4,262,742
합 계(*)	140,382,440	104,050,165

(\*) 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	289,466	24,555
외환차익	1,875,535	898,488
유형자산처분이익	2,053	-
리스해지이익	6,990	-
잡이익	88,644	121,105
합 계	2,262,688	1,044,148
기타비용		
외화환산손실	24,620	268,003

외환차손	558,403	1,800,123
유형자산처분손실	1,284	-
리스해지손실	-	3,416
기부금	160,000	70,000
잡손실	6	-
합 계	744,313	2,141,542

### 33. 금융수익 및 금융비용 :

당기 및 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	582,114	503,712
배당수익	393,154	-
외환차익	2,612,022	769,607
외화환산이익	229,106	-
파생상품거래이익	380,477	535,843
파생상품평가이익	5,164	1,457
당기손익-공정가치금융자산평가이익	237,624	219,636
합 계	4,439,661	2,030,255
금융비용		
이자비용	76,113	18,877
외환차손	-	154
외화환산손실	-	2,951,540
파생상품거래손실	659,128	300,916
당기손익-공정가치금융자산평가손실	163,978	-
합 계	899,219	3,271,487

### 34. 주당순이익 :

#### 가. 기본주당순이익

기본주당순이익은 연결실체의 지배주주지분 당기순이익을 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였으며, 기본주당순손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
지배주주지분 당기순이익(단위:원)	46,834,487,595	33,343,534,849
가중평균유통보통주식수(단위: 주)	24,069,727	24,004,484

기본주당순이익(단위 : 원/주)	1,946	1,389
-------------------	-------	-------

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
기중 발행주식수	821,167주	29/365	23,813,843주	65,243주
자기주식	(5,528)주	365/365	(-)2,017,720주	(-)5,528주
합 계			8,785,450,503주	24,069,727주

전 기	발행주식수	계산일수	적 수	가중평균 유통보통주식수
기초 발행주식수	24,010,012주	366/366	8,763,654,380주	24,010,012주
자기주식	(5,528)주	366/366	(-)2,017,720주	(-)5,528주
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 주식매수선택권 및 전환사채의 전환권입니다.

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 산정하였으며, 전환으로 인한 주식수는 보고기간말 현재 전환권이 행사될 경우 발행될 주식수로 산정하였습니다.

구 분	당 기	전 기
지배주주지분 당기순이익(단위: 원)	46,834,487,595	33,343,534,849
조정내역	49,488,097	-
전환사채의 전환권 행사로 인한 이자비용 효과	49,488,097	-
희석주당이익 산정을 위한 순이익(A)(단위: 원)	46,883,975,692	33,343,534,849
발행된 가중평균유통보통주식수(단위: 주)	24,069,727	24,004,484
조정내역	28,651	19,329
주식매수선택권의 행사 가정(단위: 주)	-	19,329
전환사채의 전환권 행사 가정(단위: 주)	28,651	-
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수(B)(단위: 주)	24,098,378	24,023,813

회석주당순이익(A/B)(단위: 원/주)	1,946	1,388
-----------------------	-------	-------

### 35. 현금흐름표 :

가. 당기 및 전기의 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	46,834,338	33,343,535
조정항목:	17,846,202	14,692,393
법인세비용	9,501,269	4,417,795
감가상각비	5,376,777	4,077,415
무형자산상각비	826,508	715,891
사용권자산상각비	179,672	194,567
유형자산처분손익	(769)	-
파생상품평가손익	(5,164)	(1,457)
당기손익-공정가치금융자산평가손익	(73,646)	(219,636)
지분법손익	(301,230)	12,527
리스해지손익	(6,990)	3,416
이자비용	76,113	18,877
퇴직급여	1,309,751	911,713
주식보상비용	1,763,115	1,766,450
장기종업원급여	52,805	103,559
외환차이	(493,951)	3,194,988
이자수익	(582,114)	(503,712)
기타	224,056	-
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:	(15,836,975)	(4,218,760)
매출채권의 증가	(1,169,489)	(1,163,787)
기타유동수취채권의 감소(증가)	73,529	(299,358)
기타유동자산의 감소(증가)	621,104	667,905
재고자산의 증가	(12,185,095)	(3,215,905)
기타비유동자산의 증가	(436,698)	
매입채무의 증가(감소)	(2,333,441)	4,306,651
기타유동금융부채의 증가(감소)	2,103,847	(1,363,665)
기타유동부채의 증가(감소)	612,509	(2,058,325)
기타비유동금융부채의 증가	(3,260)	133,528
기타비유동부채의 감소	(1,864,437)	-
퇴직금의 지급	(157,001)	71,954
사외적립자산의 증가	(1,100,000)	(1,300,000)

파생상품자산의 감소	1,457	2,242
영업으로부터 창출된 현금	48,843,565	43,817,168

나. 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기초	재무현금흐름		비현금거래		당기말
		차입	상환	외환차이	상각	
전환사채	-	20,000,000	-	-	(2,705,056)	17,294,944

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	507,000	144,400
건설중인자산의 본계정 대체	8,690,027	28,210,253
기타유동자산의 무형자산 대체	654,274	2,340,599
기타유동자산의 기타비유동 대체	(654,274)	2,268,533
정부보조금의 감가상각비 상계	1,992	4,501
유무형자산 취득관련 미지급금의 변동	(1,551,165)	1,286,902
사용권자산의 증가	443,303	50,977
리스부채의 유동성 대체 등	214,837	133,505

### 36. 우발사항 및 약정사항 :

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

나. 연결실체는 한국산업기술평가원 외 1개 국가기관과의 산업기술혁신사업 등의 협약에 의하여 당기 중 정부보조금 632,915천원을 수령하였으며, 이는 정부부담분 616,956천원과 민간부담금 15,959천원으로 구성됩니다. 정부부담분 중 상환의무가 없는 558,155천원은 비용의 차감으로, 상환의무가 있는 기술료 58,801천원은 장기미지급금으로 계상하였으며, 민간부담금은 전액 선급금의 차감으로 회계처리 하였습니다.

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

(단위: 천원)

보증제공자	보증내용	보증처	보증금액	
			당기말	전기말
서울보증보험	신진여성연구원 산업현장진출 지원사업에 따른 보조금 등 반환지급보증	(재단)한국여성과학기술인지원센터	10,000	-

신진여성연구원 산업현장진출 지원사업에 따른 보조금 등 반환지급보증	(재단)한국여성과학기술인지원센터	10,000	-
2021년 충청남도 고용우수기업 지원	(재단)충청남도일자리진흥원	20,000	-
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	-	174,569
합 계		40,000	194,569

라. 보고기간말 현재 연결실체가 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. 연결실체는 당기말 현재 산업은행과 통화선물환 매도계약을 체결하고 있으며, 당기말 현재 미결제된 금액은 USD 4,490,447.38입니다(주석10 참조).

바. 연결실체는 보고기간말 현재 다수의 업체와 기술사용과 관련하여 로열티 지급계약을 체결하고 있으며, 동 계약과 관련하여 당기 및 전기 각각 2,842,782천원 및 1,755,134천원을 지급수수료로 계상하였습니다.

사. 연결실체는 덕산홀딩스(주)와 경영자문용역과 브랜드사용계약을 체결하고 있으며, 당기 및 전기 각각 3,873,256천원 및 3,807,996천원을 지급수수료로 계상하였습니다(주석 37 참조).

### 37. 특수관계자 거래 :

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

구분	당 기	당 기
유의적 영향력을 행사하는 기업 (*)	덕산하이메탈(주)	덕산하이메탈(주)
관계기업	티그리스투자조합14호 티그리스-유온투자조합3호	티그리스투자조합14호

기타특수관계자	(주)덕산테크피아 덕산홀딩스(주) 성도DS전자재료유한공사(Chengdu Diyeshi Electronic Materials Co.,Ltd.)	(주)덕산테크피아 덕산홀딩스(주)
---------	---	-----------------------

(\*) 보고기간말 현재 연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 기업은 덕산하이메탈 주식회사로 연결실체의 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	덕산하이메탈(주)	-	-	-	-	-	-	3,990,000	-
기타특수관계자	(주)덕산테크피아	-	-	60,819,237	-	-	-	44,006,382	-
	덕산홀딩스(주)	-	226,539	3,873,256	-	-	194,331	3,807,996	-
	성도DS전자재료유한공사	-	8,320	-	-	-	-	-	-
합계		-	234,859	64,692,493	-	-	194,331	51,804,378	-

(\*) 장기대여금에 대한 이자수익(현재가치할인차금 상각액 제외)에 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)	-	-	-	1,881,000	-	-	-	1,881,000
기타특수관계자	(주)덕산테크피아	-	-	2,936,409	159,181	-	-	4,876,783	289,839
	덕산홀딩스(주)	-	14,743,401	-	705,885	-	11,549,125	-	-
	성도DS전자재료유한공사	-	3,238,807	-	-	-	-	-	-
합계		-	17,982,208	2,936,409	2,746,066	-	11,549,125	4,876,783	2,170,839

(\*) 장기대여금(현재가치할인차금 차감전) 및 미수이자 포함되어 있습니다.

라. 연결실체는 당기 중 티그리스-유온투자조합3호에 1,500,000천원, 티그리스투자조합 42호 3,900,000천원을 출자하였고, 전기 중 티그리스투자조합14호에 500,000천원을 출자하였습니다.

마. 연결실체는 덕산홀딩스(주)에 대한 상기 대여금 중 11,400,000천원을 담보하기 위하여 덕산홀딩스(주)가 보유한 티그리스인베스트먼트(주) 보통주 1,915,000주(지분율 47.88%)에 대하여 질권을 설정하고 있으며, 성도DS전자재료유한공사에 대한 외화대여금 USD 2,750,000에 대하여 덕산홀딩스로(주)부터 지급보증을 제공 받고 있습니다.

바. 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 대여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	당 기					전 기			
		기초	대여	회수	외화평가	당기말	기초	대여	회수	전기말
기타 특수관계자	덕산홀딩스(주) (*1)	11,400,000	3,024,941	-	205,547	14,630,487	11,400,000	-	-	11,400,000
	성도DS전자재료유한공사(*2)	-	3,157,594	-	72,894	3,230,488	-	-	-	-
합 계		11,400,000	6,182,535	-	278,441	17,860,975	11,400,000	-	-	11,400,000

(\*1) 당기와 전기 중 덕산홀딩스(주)에 대한 대여금에서 이자수익(현재가치할인차금 상각액 제외)이 각각 226,539천원 및 194,331천원이 발생하였습니다.

(\*2) 당기 중 성도DS전자재료유한공사에 대한 대여금에서 이자수익이 8,320천원 발생하였습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
단기종업원급여	2,518,011	2,147,240
퇴직급여	201,574	74,203
주식보상비용	1,352,314	1,308,503
장기종업원급여	21,580	9,191
합 계	4,093,479	3,539,137

### 38. 보고기간 후 사건 :

연결실체는 종속기업인 티그리스투자조합42호를 통하여 2022년 1월 10일 미국에 소재한 List Biotherapeutics, Inc.가 발행주식총수의 4.92%에 해당하는 1,000,000주를 3,566,100천원에 취득하였습니다.

### 39. 연결재무제표의 승인 :

연결실체의 연결재무제표는 2022년 2월 22일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	덕산네오룩스 주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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	3	-	-	-	-	-	-	5	5	
투입시 간	분·반기검토	4	4	66	100	198	186	-	-	-	-	-	-	268	290
	감사	8	8	343	258	689	574	-	-	-	-	-	-	1,040	840
	합계	12	12	409	358	887	760	-	-	-	-	-	-	1,308	1,130

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.5.5				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				
	2021.07.19~2021.07.23		5	일	4	명	-	명	반기검토
	2021.12.07~2021.12.10		5	일	4	명	-	명	중간감사
2022.01.24~2022.01.28		5	일	3	명	1	명	기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.30				1	일		
	실사(입회)장소	본사 공장 및 창고							
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원부자재							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.30				1	일		
	실사(입회)장소	본사							
	실사(입회)대상	현금 및 상품권, 회원권							
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회		O	변호사조회	O		
	기타조회	-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5		회					
	수행시기	2021.5.5, 2021.8.3, 2021.12.17, 2022.3.1, 2022.3.7							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-							

	수행시기	-	-	일
--	------	---	---	---

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 05월 05일	강석필 감사	서면 회의	감사계획 지배기구와 커뮤니케이션 계획
2	2021년 08월 03일	강석필 감사	서면 회의	반기검토 결과에 대한 협의
3	2021년 12월 17일	강석필 감사 황석주 전무	서면 회의	핵심감사사항에 대한 협의
4	2022년 03월 01일	강석필 감사 황석주 전무	서면 회의	후속사건에 대한 질의
5	2022년 03월 07일	강석필 감사 황석주 전무	서면 회의	감사결과 및 내부회계관리제도 검토결과에 대한 협의