

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표 .....	6
주석 .....	12
외부감사 실시내용.....	96

덕산하이메탈주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
**감 사 보 고 서**

제 23 기

2021년 01월 01일 부터  
2021년 12월 31일 까지

제 22 기

2020년 01월 01일 부터  
2020년 12월 31일 까지

신 우 회 계 법 인

# 독립된 감사인의 감사보고서

덕산하이메탈주식회사  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 덕산하이메탈 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 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 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 감사 증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

### - 영업권을 포함하는 현금창출단위의 손상검사

재무제표에 대한 주석15에서 설명하는 바와 같이 회사는 18,041백만원의 영업권을 계상하고 있으며 있습니다. 회사는 매년 보고기간말 손상검사를 통해 회수가능액과 장부금액의 차이를 손상금액으로 산정하였습니다. 영업권을 포함한 현금창출단위가 연결재무제표에서 차지하는 금액이 유의적이고 회수가능액 추정에 중요한 영향을 미치는 매출성장률, 할인율 및 영구성장률 등 주요 가정에는 고유한 불확실성이 존재하며 경영진의 편의가 개입될 수 있으므로 우리는 영업권을 포함하는 현금창출단위의 손상검사를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

본 핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 평가대상 현금창출단위의 사용가치 평가를 위해 경영진측 외부전문가의 자격 및 적격성 평가
- 평가대상 현금창출단위의 과거 사업계획 대비 실적을 비교함으로써 과거 사업계획 추정의 적절성에 대해 평가
- 회사의 경영진이 적용한 가치평가모델에 대해 질문과 검토 수행
- 평가대상 현금창출단위의 향후 현금흐름에 대해 이해하고, 향후 현금흐름 추정이 경영진이 승인한 사업계획에 근거하였는지 검증
- 사용가치 모형평가에 사용한 회사의 추정에 사용된 예상수익, 할인율 및 영구성장률 등의 합리성에 대한 검토

## 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, 연결기업의 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 연결기업의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 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 따라 수행된 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 큼니다.
- 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 대한 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 박진형입니다.

서울특별시 강남구 언주로 86길 5  
신 우 회 계 법 인  
대 표 이 사 한 상 우

2022년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)연 결 재 무 제 표

덕산하이메탈주식회사와 그 종속기업

### 제 23 기

2021년 01월 01일 부터  
2021년 12월 31일 까지

### 제 22 기

2020년 01월 01일 부터  
2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

덕산하이메탈주식회사 대표이사 김윤철

본점 소재지 : (도로명주소) 울산광역시 북구 무룡1로 66  
(전 화) 052-283-9000

연 결 재 무 상 태 표  
제 23 기 2021년 12월 31일 현재  
제 22 기 2020년 12월 31일 현재

덕산하이메탈주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 23 기말		제 22 기말	
자 산					
I. 유동자산			81,703,654,802		56,206,554,342
1. 현금및현금성자산	5,7,8	18,508,774,934		30,899,524,048	
2. 매출채권	4,5,7,9	14,258,196,289		8,414,908,069	
3. 계약자산	4,5,7,9	2,731,694,464		-	
4. 기타유동수취채권	5,7,9	2,837,554,032		4,477,688,086	
5. 기타유동자산	10	826,689,248		3,264,003,375	
6. 당기법인세자산		165,285,825		-	
7. 재고자산	11	42,375,460,010		9,150,430,764	
II. 비유동자산			241,965,538,351		173,841,243,855
1. 당기손익-공정가치금융자산	5,7,9	4,184,165,999		3,619,170,626	
2. 기타비유동수취채권	5,7,9	4,412,259,698		4,859,391,000	
3. 기타비유동자산	10	863,541,167		2,612,344,497	
4. 관계기업투자주식	16	152,411,533,538		123,293,234,826	
5. 유형자산	12	47,643,336,114		35,624,560,464	
6. 사용권자산	14	3,356,555,552		127,514,213	
7. 투자부동산	13	-		2,368,521,482	
8. 무형자산	15	28,071,542,132		1,336,506,747	
9. 이연법인세자산	23	1,022,604,151		-	
자 산 총 계			323,669,193,153		230,047,798,197
부 채					
I. 유동부채			37,578,116,776		9,187,539,480
1. 매입채무	4,5,7,17	5,412,438,119		2,889,133,618	
2. 차입금	4,5,7,18	17,638,759,920		1,537,111,080	
3. 기타유동금융부채	4,5,7,17	7,461,319,767		3,033,579,123	
4. 기타유동부채	19	2,343,842,400		846,671,195	
5. 당기법인세부채		3,526,707,983		881,044,464	
6. 계약부채	27	1,193,850,660		-	
7. 총당부채	21	1,197,927		-	
II. 비유동부채			13,664,317,997		5,916,074,384
1. 차입금	4,5,7,18	664,980,000		-	
2. 순확정급여부채	20	359,739,968		1,013,385,640	
3. 기타비유동금융부채	4,5,7,17	1,680,402,640		618,963,400	
4. 기타비유동부채	19	664,206,696		397,817,762	
5. 이연법인세부채	23	10,294,988,693		3,885,907,582	
부 채 총 계			51,242,434,773		15,103,613,864
자 본					
I. 지배기업의 소유지분			261,901,243,294		217,249,630,959



1. 자본금	24	4,543,700,200		4,543,700,200	
2. 주식발행초과금	24	94,745,014,724		94,745,014,724	
3. 기타포괄손익누계액	25	(2,486,693,567)		(282,684,500)	
4. 기타자본구성요소	25	(77,233,236,221)		(91,462,868,391)	
5. 이익잉여금	26	242,332,458,158		209,706,468,926	
II. 비지배지분	36		10,525,515,086		(2,305,446,626)
자 본 총 계			272,426,758,380		214,944,184,333
부 채 와 자 본 총 계			323,669,193,153		230,047,798,197

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 23 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 22 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

덕산하이메탈주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 23 기	제 22 기
I.매출액	6,27	92,723,328,726	55,234,078,655
II.매출원가	11,29	69,616,199,182	35,701,944,068
III.매출총이익		23,107,129,544	19,532,134,587
IV.판매비와관리비	28,29	17,113,721,410	13,155,401,409
V.영업이익		5,993,408,134	6,376,733,178
VI.기타수익	30	14,369,562,041	5,949,094,507
VII.기타비용	30	1,949,799,493	788,071,079
VIII.금융수익	31	1,577,506,320	855,284,318
IX.금융비용	31	970,637,955	1,646,721,401
X.관계기업투자이익	16	18,044,144,329	10,602,755,341
X I.법인세비용차감전순이익		37,064,183,376	21,349,074,864
X II.법인세비용	23	5,329,918,445	6,081,833,225
X III.당기순이익		31,734,264,931	15,267,241,639
X IV.기타포괄이익(손실)		(1,374,172,626)	(113,456,118)
1. 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
(1) 순확정급여부채의 재측정요소	20,23	703,644,251	414,376,959
(2) 관계기업의 재측정요소에 대한 지분		126,192,190	(201,228,505)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
(1) 해외사업환산손익		(2,204,009,067)	(326,604,572)
X V.당기총포괄이익		30,360,092,305	15,153,785,521
X VI.당기순이익(손실)의 귀속		31,734,264,931	15,267,241,639
1. 지배지분순이익(손실)		31,862,486,690	15,269,051,525
2. 비지배지분순이익(손실)	36	(128,221,759)	(1,809,886)
X VII.당기총포괄이익(손실)의 귀속		30,360,092,305	15,153,785,521
1. 지배지분포괄이익(손실)		30,421,980,165	15,155,595,407
2. 비지배지분포괄이익(손실)	36	(61,887,860)	(1,809,886)
X VIII.지배기업 소유주 지분에 대한 주당손익	32		
1. 기본주당순손익		1,502원	765원
2. 희석주당순손익		1,502원	765원

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 23 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 22 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

덕산하이메탈주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	지배기업 소유주						비지배지분	총 계
		자 본 금	주식발행 초과금	기타포괄 손익누계액	기타자본	이익잉여금	합계		
2020. 1. 1		4,543,700,200	94,745,014,724	43,920,072	(91,266,731,624)	194,224,268,947	202,290,172,319	(2,303,636,740)	199,986,535,579
총포괄손익									
당기순이익		-	-	-	-	15,269,051,525	15,269,051,525	(1,809,886)	15,267,241,639
기타포괄손익									
해외사업환산손익		-	-	(326,604,572)	-	-	(326,604,572)	-	(326,604,572)
관계기업투자의 재측정요소	16	-	-	-	-	(201,228,505)	(201,228,505)	-	(201,228,505)
순확정급여부채의 재측정요소	20	-	-	-	-	414,376,959	414,376,959	-	414,376,959
총기타포괄손익		-	-	(326,604,572)	-	213,148,454	(113,456,118)	-	(113,456,118)
총포괄손익		-	-	(326,604,572)	-	15,482,199,979	15,155,595,407	(1,809,886)	15,153,785,521
소유주와의 거래 등									
주식보상비용	22	-	-	-	49,224,113	-	49,224,113	-	49,224,113
기타		-	-	-	(245,360,880)	-	(245,360,880)	-	(245,360,880)
소유주와의 거래 총액		-	-	-	(196,136,767)	-	(196,136,767)	-	(196,136,767)
2020. 12. 31		4,543,700,200	94,745,014,724	(282,684,500)	(91,462,868,391)	209,706,468,926	217,249,630,959	(2,305,446,626)	214,944,184,333
2021. 1. 1		4,543,700,200	94,745,014,724	(282,684,500)	(91,462,868,391)	209,706,468,926	217,249,630,959	(2,305,446,626)	214,944,184,333
총포괄손익									
당기순이익		-	-	-	-	31,862,486,690	31,862,486,690	(128,221,759)	31,734,264,931
기타포괄손익									
해외사업환산손익		-	-	(2,204,009,067)	-	-	(2,204,009,067)	-	(2,204,009,067)
관계기업투자의 재측정요소	16	-	-	-	-	126,192,190	126,192,190	-	126,192,190
순확정급여부채의 재측정요소	20	-	-	-	-	637,310,352	637,310,352	66,333,899	703,644,251
총기타포괄손익		-	-	(2,204,009,067)	-	763,502,542	(1,440,506,525)	66,333,899	(1,374,172,626)
총포괄손익		-	-	(2,204,009,067)	-	32,625,989,232	30,421,980,165	(61,887,860)	30,360,092,305
소유주와의 거래 등									
자기주식의 처분		-	-	-	13,886,140,558	-	13,886,140,558	-	13,886,140,558
사업결합		-	-	-	-	-	-	12,892,849,572	12,892,849,572
기타		-	-	-	343,491,612	-	343,491,612	-	343,491,612
소유주와의 거래 등 총 액		-	-	-	14,229,632,170	-	14,229,632,170	12,892,849,572	27,122,481,742
2021. 12. 31		4,543,700,200	94,745,014,724	(2,486,693,567)	(77,233,236,221)	242,332,458,158	261,901,243,294	10,525,515,086	272,426,758,380

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 23 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 22 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

덕산하이메탈주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 23 기		제 22 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(13,652,240,627)		7,830,549,447
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	33	(11,647,404,633)		7,319,666,696	
2. 이자의 수취		159,383,195		374,973,886	
3. 이자의 지급		(335,917,383)		(21,329,745)	
4. 법인세 환급(지급)		(1,828,301,806)		157,238,610	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(26,970,564,422)		(14,715,940,937)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		11,549,894,091		8,181,601,377	
(1) 기타유동수취채권의 감소		5,516,591,486		3,995,741,747	
(2) 당기손익-공정가치금융자산의 감소		8,757,790		1,529,123,580	
(3) 관계기업투자주식의 감소		632,070,970		-	
(4) 기타비유동수취채권의 감소		42,221,000		76,365,158	
(5) 정부보조금의 수령		433,665,645		13,020,000	
(6) 유형자산의 처분		1,817,577,222		287,350,892	
(7) 무형자산의 처분		-		2,280,000,000	
(8) 투자부동산의 처분		3,099,009,978		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(38,520,458,513)		(22,897,542,314)	
(1) 기타유동수취채권의 증가		-		7,966,245,172	
(2) 당기손익-공정가치금융자산의 증가		25,937,712		2,300,000,000	
(3) 관계기업투자주식의 취득		-		1,400,000,000	
(4) 기타비유동수취채권의 증가		205,500,000		1,650,000,000	
(5) 유형자산의 취득		5,033,396,695		9,581,297,142	
(6) 무형자산의 취득		347,075,301		-	
(7) 종속기업의 취득	37	32,908,548,805		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			27,479,100,013		(176,872,499)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		37,337,435,992		-	
(1) 차입금의 증가		21,800,000,000		-	
(2) 자기주식의 처분		15,537,435,992		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(9,858,335,979)		(176,872,499)	
(1) 차입금의 감소		8,475,010,000		-	
(2) 기타비유동금융부채의 감소		200,000,000		100,000,000	
(3) 리스부채의 상환		228,825,099		76,872,499	
(4) 주식매수선택권의 행사		954,500,880		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III)			(13,143,705,036)		(7,062,263,989)
V. 기초의 현금및현금성자산			30,899,524,048		39,124,171,112
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			752,955,922		(1,162,383,075)
VII. 당기말의 현금및현금성자산			18,508,774,934		30,899,524,048

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

## 주석

제 23 기말 2021년 12월 31일 현재

제 22 기말 2020년 12월 31일 현재

덕산하이메탈주식회사와 그 종속기업

### 1. 일반적 사항 :

#### 1.1 회사의 개요

덕산하이메탈주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")은 전자부품 등 제조판매를 사업목적으로 하여 1999년 5월에 설립되어 2009년에 OLED 디스플레이 전자재료 등을 제조·판매하는 (주)루디스를 흡수합병하였습니다. 연결회사는 2014년 8월 29일자 이사회에서 금속소재 사업부문과 화학소재 사업부문을 인적분할하는 결의를 하였으며, 2014년 11월 27일자 주주총회에서 동 결의안을 원안대로 승인하였습니다.

연결회사는 2014년 12월 30일을 분할기일로 하여 금속소재 사업부문을 영위하는 덕산하이메탈주식회사와 화학소재 사업부문을 영위하는 덕산네오룩스주식회사로 인적분할 되었습니다.

연결회사는 2005년 10월에 주식을 코스닥시장에 상장하였고, 당기말 현재 연결회사의 주주 구성은 다음과 같습니다.

주 주 명	2021.12.31		비 고
	소유주식수(주)	지분율(%)	
덕산홀딩스(주)	7,924,924	34.9	특수관계법인
이 준 호	3,769,282	16.6	임 원
고 영 희 외 11	1,489,995	6.6	기타특수관계자
자 기 주 식	1,380,123	6.1	
기 타	8,154,177	35.8	
계	22,718,501	100.0	

## 1.2 종속기업 현황

보고기간말 현재 회사의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종 속 기 업	소 재 지	지분율(%)		결산월	업 종
		2021.12.31	2020.12.31		
덕산에스지(주)	한 국	70.83	70.83	12월	플라스틱 필름 제조업
덕산넵코어스(주)	한 국	59.97	-	12월	정보통신기기 제조 및 판매
DS MYANMAR CO.,LTD.	미 안 마	100.00	100.00	12월	비철금속 제조 및 판매

## 1.3 연결대상범위의 변동

당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업이 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	사유
덕산넵코어스(주)	신규취득

## 1.4 종속기업의 요약 재무정보

보고기간말 현재 중요한 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

기 업 명	2021.12.31			2021년		
	자 산	부 채	자 본	매 출	당기손익	총포괄손익
덕산에스지(주)	90,027	8,000,520	(7,910,493)	-	(6,138)	(6,138)
덕산넵코어스(주)	36,725,514	11,824,321	24,901,193	23,350,842	888,367	1,054,078
DS MYANMAR CO.,LTD.	29,790,779	21,979,048	7,811,731	1,360,987	(2,670,437)	(4,874,187)

(단위 : 천원)

기 업 명	2020.12.31			2020년		
	자 산	부 채	자 본	매 출	당기손익	총포괄손익
덕산에스지(주)	96,164	8,000,520	(7,904,356)	-	(6,205)	(6,205)
DS MYANMAR CO.,LTD.	13,691,186	1,005,268	12,685,918	-	(1,061,831)	(1,388,436)

## 2. 중요한 회계정책 :

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

### 2.1 재무제표 작성기준

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

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

### 2.2 회계정책과 공시의 변경

#### (1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

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

## (2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표됐으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지않아 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

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

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

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

- 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 인식된경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 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. 연결회사는 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

### 2.3 연결

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

#### (1) 종속기업

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

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

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

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

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또

는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

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

### (2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현 이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

### (3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

## 2.4 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 6 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고이사결정자로 보고 있습니다.

## 2.5 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 있습니다.

### (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 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

## 2.6 금융자산

### (1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 금융자산
- 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. 연결회사는 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 않

은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

## (2) 측정

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

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

### ① 채무상품

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

#### (가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

#### (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 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

#### (다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

### ② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액

은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

### (3) 손상

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

### (4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류됩니다.

### (5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

## 2.7 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타영업외수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

## 2.8 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. 연결회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석9, 손상에 대한 회계정책은 주석 4.1.2 참조.

## 2.9 재고자산

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

## 2.10 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.

계정과목	추정 내용연수
건물	40년
구축물	20년
기계장치	3~15년
차량운반구	3~5년
공구와기구	3~5년
집기비품	3~5년

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

## 2.11 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 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

## 2.12 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.

## 2.13 무형자산

영업권은 주식 2.3(1)에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않



습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
상표권과 라이선스	5~10년
개발비	5년
산업재산권, 소프트웨어	3~5년
고객가치	7년
기술가치	5년
기타의 무형자산	5년

## 2.14 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 20~40년동안 정액법으로 상각됩니다.

## 2.15 비금융자산의 손상

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

## 2.16 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

## 2.17 금융부채

### (1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 "금융원가"로 인식됩니다.

## (2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

### 2.18 금융보증계약

연결회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

### 2.19 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

## 2.20 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

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

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

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

## 2.21 종업원급여

### (1) 퇴직급여

연결회사는 확정급여형 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 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, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

### (2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과 조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

### (3) 장기종업원급여

연결회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년이상의 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.

## 2.22 수익인식

연결회사는 고객에게 전자부품 등을 제조하여 공급하는 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 제품의 공급을 수행의무로 식별하고, 다음의 경우를 제외하고는 고객에게 연결회사의 제품이 인도되고 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다.

다음 중 어느 하나를 충족하는 경우에는 통제를 이전하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

- 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다.
- 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산(예:재공품)을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높인다.
- 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 수행을 완료한 부

분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다.

당사가 수행하여 만든 자산에 대해 당사에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 있는 경우 진행기준에 의해 수익을 인식하고 있습니다.

## 2.23 리스

### (1) 리스제공자

연결회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

## (2) 리스이용자

연결회사는 사무실, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~5년의 고정 기간으로 체결되지만 아래 ②에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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

연결회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동 리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 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.

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 연결회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

연결회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수

나 효율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기 등으로 구성되어 있습니다.

### (3) 연장선택권 및 종료선택권

연결회사 전체에 걸쳐 차량 등 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

### (4) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 연결회사는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다.

## 2.24 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 연결당기순이익을 보고기간 동안의 연결회사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

희석주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 연결당기순이익을 보고기간 동안의 연결회사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.



## 2.25 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2022년 2월 23일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

## 3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 연결회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

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

### (1) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.(주석 15참조)

## (2) 법인세

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

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기 법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다. (주석 23 참조)

## (3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5참조).

## (4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다. (주석 4.1.2 참조)

## (5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다. (주석 20참조)

## (6) 리스

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.

사무실 등 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 연결회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

연결회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 차량은

반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

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

#### 4. 재무위험 관리

##### 4.1 재무위험관리요소

연결회사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 회사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	측정	관리
시장위험-환율	미래 상거래 기능통화 이외의 표시통 화를 갖는 금융자산 및 금융부채	현금흐름 추정 민감도 분석	통화선도 및 통화옵션
시장위험 - 이자율	변동금리 장기 차입금	민감도 분석	이자율스왑
시장위험 - 주가	지분상품 투자	민감도 분석	포트폴리오 분산
신용위험	현금성자산, 매출채권, 파생상품, 채무상품, 계 약자산	연체율 분석 신용등급	은행예치금 다원화, 신용 한도, L/C 채무상품 투자지침
유동성위험	차입금 및 기타 부채	현금흐름 추정	차입한도 유지

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무부서의 주관으로 이루어지고 있습니다. 재무부서는 영업부서들과의 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 평가하고 관리합니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 문서화 하여 제공하고 있습니다.

#### 4.1.1 시장위험

##### (1) 외환위험

###### (가)외환 위험

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 연결회사의 금융자산·부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	USD	JPY	USD	JPY
금융자산				
현금및현금성자산	8,333,078	1,668,836	19,051,828	1,003,257
매출채권및기타채권	6,930,703	218,840	4,833,284	335,661
금융부채				
매입채무및기타채무	1,598,202	37,861	12,430	232,069
차입금	-	1,502,090	-	1,537,111

###### (나) 연결회사의 위험

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 주로 USD와 관련된 환율 변동 위험에 노출되어 있습니다. 외환 위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외 사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다. 연결회사의 환율관리의 기본전략은 환율 영향으로 인한 손익 변동성을 축소하는 것입니다.

###### (다) 민감도 분석

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

(단위 : 천원)

구 분	2021.12.31		2020.12.31	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	1,065,915	(1,065,915)	1,873,460	(1,873,460)
JPY	27,123	(27,123)	(33,560)	33,560

##### (2) 이자율 위험

###### (가)이자율위험

연결회사의 이자율 위험은 주로 변동금리부 조건의 단기 차입금에서 발생하는 현금흐름 이자율 위험입니다.

연결회사의 차입금과 채권은 상각후원가로 측정됩니다. 차입금 중 이자율이 주기적으로 재설정되는 계약의 경우에는 관련하여 시장이자율 변동위험에 노출되어 있습니다.

연결회사의 차입금과 관련된 이자율위험 및 보고기간 말 현재 계약상 이자율 재설정일은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2021.12.31		2020.12.31	
	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금	18,303,740	100%	1,537,111	100%

만기별 분석은 아래 유동성 관련 주석사항에 포함되어 있습니다. 위의 차입금 비율은 전체 차입금 중 변동금리에 노출된 해당 차입금의 비율을 나타냅니다.

#### (나) 연결회사의 위험

연결회사는 근본적으로 내부 자금 공유확대를 통한 외부차입을 최소화하여 이자율위험의 발생을 제한하고 있으며, 차입구조의 개선을 통한 전사적인 이자비용 관리활동, 장·단기 차입금의 구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 주기적인 금리동향 모니터링 및 대응방안 수립을 통해 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

#### (다) 민감도분석

보고기간말 현재 1%(100bp) 이자율 변동 시 변동금리부 차입금에 대한 금융손익 변동으로 인하여 연결회사의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
상승 시	(142,769)	(11,989)	(142,769)	(11,989)
하락 시	142,769	11,989	142,769	11,989

#### 4.1.2 신용위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권 뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

##### (1) 위험관리

연결회사는 신용위험을 회사차원에서 관리합니다.

기업고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 적용합니다.

##### (2) 금융자산의 손상

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권

· 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권 및 계약자산

연결회사는 매출채권 및 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실율은 2021년 12월 31일 및 2020년 12월 31일 기준으로부터 각 36개월동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 연결회사는 매출이 발생하는 국가의 GDP 및 실업률이 가장 목적적합한 요소로 판단하고 과거 손실 정보를 이러한 요소의 예상 변동에 근거하여 조정합니다.

당기말과 전기말 매출채권 및 계약자산에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		당기말		전기말	
		채권잔액	손실충당금	채권잔액	손실충당금
개별평가		2,371,804	(2,371,804)	2,371,804	(2,371,804)
집합평가	만기일 미도래	16,989,891	-	8,414,908	-
	180일 초과연체	-	-	-	-
	365일 초과연체	-	-	-	-
계		19,361,695	(2,371,804)	10,786,712	(2,371,804)

당기와 전기 중 매출채권 및 계약자산의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	매출채권 및 계약자산	
	당기	전기
전기말	2,371,804	68,879
당기 중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	-	2,302,925
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	-	-
환입된 미사용 금액	-	-
당기말 손실충당금	2,371,804	2,371,804

매출채권 및 계약자산은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 연결회사와의 채무조정에 응하지 않는 경우, 소멸시효 완성 등이 포함됩니다.

매출채권 및 계약자산에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.



(나)상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 대여금, 미수금, 미수수익, 보증금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다.

상기 금융상품은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

(다) 대손상각비

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
매출채권		
- 손실충당금의 변동	-	2,302,925

4.1.3 유동성 위험

연결회사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성에 대한 예측시에는 회사의 자금조달 계획, 약정준수, 회사 내부의 목표채무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

(1) 유동성 약정

연결회사는 보고기간말 현재 다음의 차입금 한도 약정을 체결하고 있습니다.

	당기	전기
변동금리		
- 1년 내 만기 도래 (당좌차월 및 구매자금 등)	JPY180,000,000	JPY180,000,000

당좌차월 및 구매자금 등 한도는 항시 사용이 가능하고 1년 내에 상환해야 합니다.

(2) 만기분석

유동성 위험 분석에서는 연결회사의 다음의 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였습니다.

(가) 모든 비파생 금융부채

(나) 순액 및 총액 결제 파생상품 중 계약상 만기가 현금흐름의 시기를 이해하기 위해 필요한 경우

유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름으로 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었으며, 지급해야 할 이자를 포함하고 있습니다.

(단위 : 천원)

2021.12.31	1년 이하	2년 이하	2년 초과	계
차입금	17,706,699	446,848	220,846	18,374,393
매입채무	5,412,438	-	-	5,412,438
기타지급부채	7,195,952	657,714	-	7,853,666
리스부채	305,418	223,922	820,319	1,349,659

(단위 : 천원)

2020.12.31	1년 이하	2년 이하	2년 초과	계
차입금	1,587,389	-	-	1,587,389
매입채무	2,889,133	-	-	2,889,133
기타지급부채	2,938,885	510,635	-	3,449,520
리스부채	58,944	73,068	-	132,012

## 4.2 자본위험관리

연결회사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

자본 구조를 유지 또는 조정하기 위해 회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

연결회사는 산업내 다른 기업과 일관되게 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(채무상대표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 채무상대표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

보고기간종료일 현재 자본조달비율의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	18,303,740	1,537,111
차감: 현금및현금성자산	(18,508,775)	(30,899,524)
순부채	-	-
자본총계	272,426,758	214,944,184
총자본	272,426,758	214,944,184
자본조달비율	-	-

## 5. 공정가치

(1) 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2021.12.31		2020.12.31	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	18,508,775	18,508,775	30,899,524	30,899,524
당기손익-공정가치금융자산	4,184,166	4,184,166	3,619,171	3,619,171
매출채권	14,258,196	14,258,196	8,414,908	8,414,908
계약자산	2,731,694	2,731,694	-	-
기타금융자산(*1)	7,249,814	7,249,814	9,337,079	9,337,079
소 계	46,932,645	46,932,645	52,270,682	52,270,682
금융부채				
매입채무	5,412,438	5,412,438	2,889,134	2,889,134
차입금	18,303,740	18,303,740	1,537,111	1,537,111
기타금융부채(*1,2)	9,141,722	9,141,722	3,652,543	3,652,543
소 계	32,857,900	32,857,900	8,078,788	8,078,788

(\*1) 기타금융자산, 기타금융부채의 공정가치는 할인에 따른 효과가 유의적이지 않기 때문에 장부금액과 동일합니다.

(\*2) 기타금융부채에는 리스부채가 포함되어 있습니다.

(2) 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품을 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

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

1) 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2021.12.31			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치금융자산				
지분상품	-	-	2,410,372	2,410,372
저축성보험	-	-	1,773,794	1,773,794
계	-	-	4,184,166	4,184,166

(단위 : 천원)

구분	2020.12.31			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치금융자산				
지분상품	-	-	2,262,361	2,262,361
저축성보험	-	-	1,356,810	1,356,810
계	-	-	3,619,171	3,619,171

2) 당기와 전기 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동은 없습니다.

3) 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준2와 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치, 공시되는 공정가치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구분	2021.12.31			2020.12.31		
	공정가치	수준	가치평가기법	공정가치	수준	가치평가기법
반복적인 공정가치 측정치						
당기손익-공정가치금융자산						
지분상품	2,410,372	3	자산가치접근법	2,262,361	3	자산가치접근법
지분상품	1,773,794	3	예상매각가액평가법	1,356,810	3	예상매각가액평가법
계	4,184,166			3,619,171		

6. 영업부문 정보

(1) 경영진은 영업전략을 수립하는 이사회에서 검토되는 보고정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있습니다.

사업부문의 일반정보는 다음과 같습니다.

구 분	주요 재화 및 용역	주요 고객 정보
금속재료사업부	솔더볼, 솔더파우더	삼성전자(주), 엘티소재(주) 등
제련사업부	주석제조 및 정광제련	-
방산사업부	정보통신기기 제조 및 판매	-

(2) 당기와 전기 중 부문당기손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보고부문	2021년			2020년		
	총부문수익	외부고객으로 부터의 수익	당기순이익	총부문수익	외부고객으로 부터의 수익	당기순이익
금속재료	68,011,500	68,011,500	34,762,330	55,234,079	55,234,079	15,267,242
제련부문	1,360,987	1,360,987	(2,665,810)	-	-	-
방산부문	23,350,842	23,350,842	888,367	-	-	-
조 정	-	-	(1,250,622)	-	-	-
합 계	92,723,329	92,723,329	31,734,265	55,234,079	55,234,079	15,267,242

(3) 부문별 감가상각비와 상각비 및 기타 손익 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2021년			2020년		
	감가상각비	법인세비용	관계기업에 대한 지분법손익 등	감가상각비	법인세비용	관계기업에 대한 지분법손익 등
금속재료	2,324,888	6,077,188	28,638,479	2,406,700	6,081,833	10,602,755
제련부문	304,266	-	-	-	-	-
방산부문	525,260	(454,035)	-	-	-	-
조 정	478,858	(293,235)	-	-	-	-
합 계	3,633,272	5,329,918	28,638,479	2,406,700	6,081,833	10,602,755

(4) 부문자산 및 부채와 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

부 문	2021.12.31			
	보고부문자산	관계기업 투자자산	비유동자산의 증가액	보고부문부채
금속재료	239,857,712	152,411,534	2,069,483	26,403,287
제련부문	29,790,779	-	2,547,733	21,979,048
방산부문	36,725,514	-	416,181	11,824,321
소 계	306,374,005	152,411,534	5,033,397	60,206,656
조 정	(135,116,345)	-	-	(8,964,221)
합 계	171,257,660	152,411,534	5,033,397	51,242,435

(단위 : 천원)

부 문	2020.12.31			
	보고부문자산	관계기업 투자자산	비유동자산의 증가액	보고부문부채
금속재료	211,942,715	123,293,235	10,413,318	11,682,469

(5) 연결회사 수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2021년	2020년
제 품 매 출	88,803,687	54,971,842
용 역 매 출	3,629,234	-
상 품 매 출	3,040	-
기 타 매 출	287,367	262,237
계	92,723,328	55,234,079

(6) 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객별에 대한 매출은 전기 5,790백만원입니다.



7. 범주별 금융상품

(1) 연결회사의 범주별 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

재무상태표 상 자산	2021.12.31	2020.12.31
당기손익-공정가치 금융자산	4,184,166	3,619,171
상각후원가 금융자산		-
현금및현금성자산	18,508,775	30,899,524
매 출 채 권	14,258,196	8,414,908
계 약 자 산	2,731,694	-
기타유동수취채권	2,837,554	4,477,688
기타비유동수취채권	4,412,260	4,859,391
계	46,932,645	52,270,682

(단위 : 천원)

재무상태표 상 부채	2021.12.31	2020.12.31
상각후원가		
매 입 채 무	5,412,438	2,889,134
차 입 금	18,303,740	1,537,111
기타유동금융부채(*1)	7,461,320	2,997,829
기타비유동금융부채(*1)	1,680,402	583,702
금융보증계약		
금융보증부채	-	71,011
계	32,857,900	8,078,787

(\*1) 기타유동,비유동금융부채에는 리스부채가 포함되어 있습니다.

(2) 금융상품 범주별 순손익 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 금융자산		
평가손익	(104,441)	(37,639)
처분손익	-	(96,221)
상각후원가 금융자산		
이자수익	201,019	402,211
외환손익	1,349,827	(1,313,928)
외환차손익	520,016	(477,860)
대손상각비	-	2,302,925
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	381,166	24,418
외환손익	(1,538,214)	18,532
외환차손익	418,240	285,050

## 8. 현금및현금성자산 및 금융기관예치금

(1) 재무상태표상의 현금및현금성자산은 현금흐름표상의 현금과 동일하며, 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2021.12.31	2020.12.31
보유현금	2,296	27,450
보통예금	8,504,564	10,651,287
외화예금	10,001,915	20,220,787
계	18,508,775	30,899,524

9. 금융자산 :

가. 당기손익-공정가치 금융자산

(1) 당기손익-공정가치 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2021.12.31	2020.12.31
비유동항목		
지분상품	2,410,372	2,262,361
저축성보험	1,773,794	1,356,810
계	4,184,166	3,619,171

(2) 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 금융상품 관련 손익	(104,441)	(133,860)

나. 매출채권 및 기타상각후원가 측정금융자산과 계약자산

(1) 매출채권 및 손실충당금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매 출 채 권	16,630,000	10,786,712
대 손 충 당 금	(2,371,804)	(2,371,804)
매출채권(순액)	14,258,196	8,414,908

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 60일 이내(해외채권의 경우 90일 이내)에 정산해야 하므로 모두 유동자산으로 분류됩니다. 최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다. 연결회사는 계약상 현금 흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 연결회사의 손상 정책 및 손실 충당금 계산에대한 사항은 주석 4.1.2에서 제공됩니다.

(2) 기타 상각후원가 측정 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2021.12.31			2020.12.31		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
관계사대여금	1,200,000	1,600,000	2,800,000	-	2,800,000	2,800,000

임직원대여금	16,200	226,600	242,800	7,200	65,800	73,000
단기채권	-	-	-	3,992,082	-	3,992,082
기타미수금	1,621,354	2,585,660	4,207,014	478,406	1,993,591	2,471,997
총장부금액	2,837,554	4,412,260	7,249,814	4,477,688	4,859,391	9,337,079
차감:손실충당금	-	-	-	-	-	-
상각후원가	2,837,554	4,412,260	7,249,814	4,477,688	4,859,391	9,337,079

(\*) 기타 상각후원가 측정 금융자산은 기타유동 및 비유동수취채권으로 구성되어 있습니다.

(3) 계약자산 및 손실충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2021.12.31	2020.12.31
계 약 자 산	2,731,694	-
대 손 충 당 금	-	-
계약자산(순액)	2,731,694	-

(4) 손상

매출채권, 계약자산 및 기타 상각후원가 측정 금융자산의 손상 및 회사의 신용위험 관련 사항은 주석 4.1.2를 참고하시기 바랍니다.

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2021.12.31		2020.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	475,423	-	3,117,672	-
선급비용	351,266	-	146,331	2,612,344
순확정급여자산	-	863,541	-	-
계	826,689	863,541	3,264,003	2,612,344

## 11. 재고자산

(1) 연결회사의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2021.12.31	2020.12.31
상 품	4,591	3,060,596
제 품	6,498,098	3,060,596
재 공 품	15,708,580	2,345,901
원 재 료	15,881,788	4,323,330
부 재 료	177,745	61,262
미 착 품	5,199,548	-
부 산 물	567,721	
평가손실충당금	(1,662,611)	(640,658)
계	42,375,460	9,150,431

(2) 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 매출원가금액 69,616,199천원(전기: 35,701,944천원)입니다.

(3) 연결회사는 당기 재고자산평가손실 319,426천원(전기:161,012천원)을 인식하였으며, 이는 포괄손익계산서의 매출원가에 포함되어 있습니다.

## 12. 유형자산

(1) 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2021.12.31				2020.12.31			
	취득원가	상각누계액(*)	정부보조금	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	정부보조금	장부금액
토지	11,593,347	-	-	11,593,347	5,612,916	-	-	5,612,916
건물	23,942,884	(4,193,562)	-	19,749,322	16,997,514	(3,062,119)	-	13,935,395
구축물	2,016,390	(882,044)	-	1,134,347	1,790,773	(761,054)	-	1,029,719
기계장치	37,548,579	(23,348,549)	(1,020,448)	13,179,582	23,327,474	(17,587,459)	(433,156)	5,306,859
기타의 유형자산	5,624,439	(3,116,962)	(1,029,389)	1,478,088	3,540,712	(2,768,208)	(25)	772,479
건설중인자산	508,650	-	-	508,650	8,967,192	-	-	8,967,192
계	81,234,289	(31,541,117)	(2,049,837)	47,643,336	60,236,581	(24,178,840)	(433,181)	35,624,560

(\*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

2021년	토지	건물	구축물	기계장치	기타의 유형자산	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	5,612,916	13,935,395	1,029,719	5,306,859	772,479	8,967,192	35,624,560
취득	-	125,523	40,548	2,477,889	494,991	2,637,496	5,776,447
사업결합	5,980,431	4,979,919	7,723	2,358,268	348,171	-	13,674,512
정부보조금 증감	-	-	-	(264,224)	(100,971)	-	(365,195)
대체	-	2,790,838	186,371	6,090,414	459,173	(9,980,074)	(453,278)
처분	-	(1,351,213)	-	(16)	(5,790)	-	(1,357,019)
감가상각비	-	(575,225)	(118,257)	(2,429,671)	(464,820)	-	(3,587,973)
환율변동효과	-	(155,915)	(11,757)	(359,937)	(25,145)	(1,115,964)	(1,668,718)
기말 순장부금액	11,593,347	19,749,322	1,134,347	13,179,582	1,478,088	508,650	47,643,336

(단위 : 천원)

2020년	토지	건물	구축물	기계장치	기타의 유형자산	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	5,612,916	14,241,896	1,141,619	5,221,988	750,256	1,214,334	28,183,009
취득	-	380,467	-	1,033,252	238,846	8,760,752	10,413,317
정부보조금사용	-	-	-	(13,020)	-	-	(13,020)
대체	-	-	-	639,977	-	(639,977)	-
처분	-	(253,042)	-	-	-	-	(253,042)
감가상각비	-	(433,926)	(111,900)	(1,566,541)	(216,676)	-	(2,329,043)
환율변동효과	-	-	-	(8,797)	53	(367,917)	(376,661)
기말 순장부금액	5,612,916	13,935,395	1,029,719	5,306,859	772,479	8,967,192	35,624,560

(3) 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)



구분	2021년	2020년
매출원가	2,460,654	1,824,289
판매비와 관리비	1,127,319	504,754
계	3,587,973	2,329,043

(4) 유형자산 담보제공 내역

(단위 : 천원)

2021.12.31					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련계정과목	관련금액	담보권자
토지, 건물	12,532,020	JPY 766,000,000	차입금	1,502,090	중소기업은행
		8,160,000		2,910,000	우리은행

(단위 : 천원)

2020.12.31					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련계정과목	관련금액	담보권자
토지, 건물	3,812,129	JPY 766,000,000	차입금	1,537,111	중소기업은행

13. 투자부동산

(1) 투자부동산 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2021년	2020년
	건 물	건 물
기초 순장부금액	2,368,522	2,446,178
감가상각	(45,300)	(77,656)
처분	(2,323,222)	-
기말 순장부금액	-	2,368,522
취득원가	-	3,125,312
감가상각누계액	-	(756,790)

(2) 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2021년	2020년
투자부동산에서 발생한 임대수익	108,493	178,237
투자부동산에서 발생한 비용	(61,995)	(98,595)

(3) 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	소재지	2021년		2020년	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
건 물	경기도 용인시 기흥구 영덕동	-	-	2,368,522	2,558,730

14. 리스

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
<b>사용권자산</b>		
부동산	3,037,714	-
차량운반구	318,842	127,514
합계	3,356,556	127,514

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
<b>리스부채</b>		
유동	265,368	58,944
비유동	1,022,688	73,068
계	1,288,056	132,012

당기 중 취득 및 대체된 사용권자산은 3,617,280천원입니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	141,715	-
차량운반구	138,649	76,809
소 계	280,364	76,809
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	26,757	3,172
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	97,490	16,535
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	99,663	1,217

당기 중 리스의 총 현금유출은 425,978천원입니다.

## 15. 무형자산

(1) 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2021.12.31				2020.12.31		
	취득원가	상각누계액(*)	정부보조금	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	장부금액
개발비	3,440,000	(3,439,998)	-	2	3,440,000	(3,439,998)	2
산업재산권	122,984	-	(5,001)	117,983	337,930	(231,696)	106,234
소프트웨어	367,126	-	(157,796)	209,330	37,322	(36,938)	384
고객관계가치	7,700,000	(825,000)	-	6,875,000	29,312,957	(29,312,957)	-
기술가치	1,600,000	(240,000)	-	1,360,000	-	-	-
영업권	37,494,463	(19,452,921)	-	18,041,542	19,452,921	(19,452,921)	-
기타의 무형자산	1,467,685	-	-	1,467,685	5,117,869	(3,887,982)	1,229,887
계	52,192,258	(23,957,919)	(162,797)	28,071,542	57,698,999	(56,362,492)	1,336,507

(\*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

2021년	개발비	산업재산권	소프트웨어	고객관계가치	기술가치	영업권	기타의 무형자산	계
기초 순장부금액	2	106,234	384	-	-	-	1,229,887	1,336,507
사업결합	-	32,404	261,406	7,700,000	1,600,000	18,041,542	-	27,635,352
취득	-	14,707	68,767	-	-	-	240,000	323,474
감가상각비	-	(35,362)	(76,357)	(825,000)	(240,000)	-	(2,202)	(1,178,921)
대체	-	-	(44,870)	-	-	-	-	(44,870)
기말 순장부금액	2	117,983	209,330	6,875,000	1,360,000	18,041,542	1,467,685	28,071,542

(단위 : 천원)

2020년	개발비	산업재산권	소프트웨어	고객관계가치	기술가치	영업권	기타의 무형자산	계
기초 순장부금액	2	138,680	1,144	-	-	-	1,229,887	1,369,713
취득	-	-	-	-	-	-	-	-
감가상각비	-	(32,446)	(760)	-	-	-	-	(33,206)
기말 순장부금액	2	106,234	384	-	-	-	1,229,887	1,336,507

(3) 당기와 전기의 무형자산상각비는 판매비와관리비로 계상되어 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 영업권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2021.12.31	2020.12.31
덕산넵코어스(주)	18,041,542	-
계	18,041,542	-

(5) 영업권 손상평가

영업권은 식별된 현금흐름창출단위에 배분하고 있으며, 연결실체는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다.

현금흐름창출단위의 회수가능가액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었으며, 사용가치는 경영진에 의한 승인된 예산에 기초한 현금흐름추정을 사용하여 계산되었습니다. 현금흐름은 과거의 실적과 미래 시장변동에 대한 기대수준에 근거하여 추정하였습니다.

당기말 현재 주요 현금창출단위의 사용가치 계산에 사용된 가정치는 다음과 같습니다.

구분	2021.12.31	2020.12.31
할인율	13.53%	-
영구성장률	1%	-

16. 관계기업 투자

(1) 관계기업 투자에 대한 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

기업명	소유지분율		주된사업장	보고기간종료일
	2021.12.31	2020.12.31		
덕산네오룩스(주)	36.7%	37.9%	한국	12월 31일
(주)대성뉴텍	40.0%	40.0%	"	12월 31일
티그리스투자조합10호	47.6%	47.6%	"	12월 31일
티그리스투자조합14호	43.5%	43.5%	"	12월 31일

(2) 관계기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

기업명	2021.1.1	취득	지분법손익	재측정요소	기타(*)	2021.12.31
덕산네오룩스(주)	121,807,605	-	17,811,937	126,192	11,332,904	151,078,638
(주)대성뉴텍	-	-	-	-	-	-
티그리스투자조합10호	1,048,195	-	129,031	-	-	1,177,226
티그리스투자조합14호	437,434	-	103,176	-	(384,942)	155,668
계	123,293,234	-	18,044,144	126,192	10,947,962	152,411,532

(\*)불균등유상증자로 인한 손익효과 10,539,276천원이 포함되어 있습니다.

(단위 : 천원)

기업명	2020.1.1	취득	지분법손익	재측정요소	기타	2020.12.31
덕산네오룩스(주)	111,491,708	-	10,517,126	(201,229)	-	121,807,605
(주)대성뉴텍	-	-	-	-	-	-
티그리스투자조합10호	-	900,000	148,195	-	-	1,048,195
티그리스투자조합14호	-	500,000	(62,566)	-	-	437,434
계	111,491,708	1,400,000	10,602,755	(201,229)	-	123,293,234

(3) 주요 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

기업명	2021년							
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	당기손익	기타포괄손익	총포괄손익
덕산네오룩스(주)	188,013,439	153,826,395	22,650,637	28,046,817	191,358,001	46,834,338	332,663	47,167,001
(주)대성뉴텍	17,802	2,747	138,359	108,897	-	(372)	-	(372)
티그리스투자조합10호	2,091	1,828,251	20,155	-	10	(40,314)	-	(40,314)
티그리스투자조합14호	26,617	386,364	1,100	-	822,070	774,632	-	774,632

(단위 : 천원)

기 업 명	2020년							
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수 익	당기손익	기타포괄손익	총포괄손익
덕산네오룩스(주)	93,181,456	133,551,412	19,953,213	9,553,636	144,162,647	32,766,066	(530,470)	32,235,596
(주)대 성 뉴 텍	17,781	2,747	137,966	108,897	-	(91,071)	-	(91,071)
티그리스투자조합10호	23,350	2,178,960	1,100	-	111	311,210	-	311,210
티그리스투자조합14호	46,224	960,974	1,100	-	71	(143,902)	-	(143,902)

상기 재무정보는 지분법 적용 시 수행된 조정사항을 반영한 후의 재무정보입니다.

(4) 당기와 전기의 중요한 관계기업인 덕산네오룩스(주)의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2021.12.31	2020.12.31
보고기간말 순자산가액	291,042,529	197,226,019
지분율	36.68%	37.93%
순자산지분해당액 (*1)	106,752,138	74,815,677
영업권	45,972,021	47,544,674
내부거래 미실현손익	(1,645,521)	(1,912,347)
비귀속지분 해당액	-	1,359,601
관계기업 장부금액	151,078,638	121,807,605

(\*1) 당기말 현재 관계기업의 순자산지분금액은 순자산금액에서 비지배지분 등의 차이를 고려한 후의 가액입니다.

(5) 시장성 있는 관계기업 투자의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종 목	2021.12.31		2020.12.31	
	시장가치	장부가액	시장가치	장부가액
덕산네오룩스(주)	512,659,693	151,078,638	317,339,082	121,807,605



17. 매입채무 및 기타금융부채

(1) 매입채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2021.12.31	2020.12.31
매입채무	5,412,438	2,889,134

(2) 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2021.12.31	2020.12.31
유 동		
미지급금	7,180,075	2,934,911
미지급비용	15,877	3,974
리스부채	265,368	58,944
금융보증부채	-	35,750
소 계	7,461,320	3,033,579
비유동		
장기성미지급금	657,714	310,635
보증금	-	200,000
리스부채	1,022,688	73,068
금융보증부채	-	35,260
소 계	1,680,402	618,963

18. 차입금

(1) 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차 입 처	연이자율(%)	금 액	
		2021.12.31	2021.12.31	2020.12.31
외화대출	중소기업은행	1.24%	1,502,090	1,537,111
원화대출	경남은행	2.90%	13,500,000	-
원화대출	우리은행	1.9%	2,000,000	-
유동성장기차입금			636,670	-
계			17,638,760	1,537,111

상기 차입금에 대해서 연결회사의 유형자산(주식 12참조) 및 지상권(2007년 10월 5일부터 만30년)담보로 제공되어 있습니다.

(2) 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차 입 처	연이자율(%)	금 액	
		2021.12.31	2021.12.31	2020.12.31
시설자금대출	농협	0.34%	391,650	-
원화대출	우리은행	1.49%~3.24%	550,000	-
원화대출	산업은행	0.34%	360,000	-
소계			1,301,650	-
차감 : 유동성장기차입금			(636,670)	-
합계			664,980	-

19.기타부채

기타부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2021.12.31	2020.12.31
기타유동부채		
선수금	1,062,280	377
예수금	604,105	450,094
기타유동부채	677,458	396,200
소 계	2,343,843	846,671
기타비유동부채		
장기종업원급여채무	664,207	397,818

20. 순확정급여부채

(1) 순확정급여 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2021.12.31	2020.12.31
확정급여채무의 현재가치	12,432,744	8,294,229
사외적립자산의 공정가치	(12,936,546)	(7,280,843)
재무상태표상 순확정급여부채	(503,801)	1,013,386

(2) 확정급여채무의 현재가치 변동내역

(단위 : 천원)

구 분	2021년	2020년
기초금액	8,294,229	7,594,441
사업결합	7,520,601	-
당기근무원가	1,850,633	1,239,934
이자비용	323,429	132,632
재측정요소 :		
- 인구통계적가정의 변동	-	-
- 재무적가정의 변동	(751,600)	(26,847)
- 경험적조정	(365,061)	(542,064)
제도에서의지급액 :		
- 급여의 지급	(4,646,516)	(104,503)
관계사전출입	207,029	636
기말금액	12,432,744	8,294,229

(3) 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2021년	2020년
기초금액	7,280,843	6,704,477
사업결합	6,238,957	-
이자수익	276,901	158,721
재측정요소 :		
- 사외적립자산의 수익 (이자수익에 포함된 금액 제외)	(130,166)	(37,658)
기여금 :		
- 사용자	2,300,000	500,000
제도에서의지급액 :		
- 급여의 지급	(3,188,123)	(94,229)
관계사전출입	158,134	49,532
기말금액	12,936,546	7,280,843

(4) 사외적립자산의 구성내역

(단위 : 천원)

구 분	2021.12.31		2020.12.31	
	공시가격	구성비(%)	공시가격	구성비(%)
정기예금	12,936,546	100%	588,270	8.1%
수익증권	-	-	4,318,501	59.3%
기타	-	-	2,374,072	32.6%
계	12,936,546	100%	7,280,843	100.0%

(5) 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2021.12.31	2020.12.31
할 인 율	2.65~2.99%	2.47%
임금상승률	3.84~4.02%	3.99%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 연금부채의 민감도 분석 내역

(단위 : 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할 인 율	1%	(8.5%)변동	9.9%변동
임금상승률	1%	9.9%변동	(8.6%)변동

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

민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 연결회사는 기금의 적립수준은 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

(8) 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상
급여지급액	1,118,963	1,910,653	2,633,390	45,787,822

(9) 확정급여채무의 가중평균만기는 9.41년입니다.

## 21. 총당부채

공사손실총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2021년	2020년
기초	-	-
사업결합	124,759	-
전입액	-	-
환입액	(123,562)	-
기말잔액	1,197	-

## 22. 주식기준보상

(1) 연결회사는 주주총회 또는 이사회 결의에 의거 회사의 임직원에게 주식선택권을 부여하였는 바, 주요사항은 다음과 같습니다.

구 분	6차	7차	1차(*1)
결 의 기 관	주 주 총 회	주 주 총 회	주 주 총 회
부 여 일	2017년 02월 22일	2017년 03월 24일	2021년 7월 9일
부 여 주 식 수	274,000주	454,370주	1,065,780주
부 여 방 법	신주교부형	신주교부형	현금결제형
행 사 가 격	8,140원	7,890원	2,200원
행사가능기간	부여일로부터 3년이 경과한 날로부터 2년까지	부여일로부터 3년이 경과한 날로부터 2년까지	부여일로부터 4년이 경과한 날로부터 2년까지

(\*1) 1차발행은 당해 인수한 종속회사 덕산넵코어스의 부여현황입니다.

(2) 주식선택권의 수량의 변동은 다음과 같습니다.

구 분	주식매수선택권 수량	
	2021년	2020년
기 초	159,000	272,593
부 여	1,065,780	-
소 멸	(270,000)	(113,593)
기 말	954,780	159,000

(3) 보고기간말 현재 유효한 주식선택권의 만기와 행사가격은 아래와 같습니다.

만 기	주당 행사가격	주 식 수	
		당기말	전기말
2022.02.21(6차)	8,140원	-	159,000
2022.03.23(7차)	7,890원	-	-
2027.07.08(1차)	2,200원	954,780	-
계		954,780	159,000

(4) 연결회사는 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	6차	7차	1차
옵션가격결정모형	이항모형	이항모형	이항모형
무위험이자율	1.88%	1.86%	2.11%
기대행사기간	4년	4년	4년
예상주가변동성(*)	44.19%	45.04%	28.32%
기대배당수익률	-	-	-
주당보상원가	2,956원	3,041원	1,896원

(\*) 주가변동성은 부여시점 직전 3년간 주단위 주가분석에 기초하여 산출한 주식의 연속복리 투자수익률의 표준편차입니다.

## 23. 법인세비용

(1) 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2021년	2020년
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	4,017,153	942,162
전기법인세의 조정사항	1,836	-



총당기법인세	4,018,989	942,162
일시적차이의 증감	3,160,689	5,256,547
자본에 직접 가감하는 법인세비용	(1,849,759)	(116,876)
총이연법인세	1,310,930	5,139,671
법인세비용(수익)	5,329,919	6,081,833

(2) 연결회사의 법인세비용차감전순이익과 이에 대한 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2021년	2020년
법인세비용차감전순이익	37,064,183	21,349,075
국내법인세율로 계산된 법인세비용	2,762,389	4,887,081
법인세 효과:		
세무상 과세되지 않는 수익	(14,206)	(8,285)
세무상 차감되지 않는 비용	311,279	195,094
이연법인세 미인식 일시적차이 변동	(294,209)	1,229,407
세액공제	(318,234)	-
기타	2,882,900	(221,464)
법인세비용	5,329,919	6,081,833
유효세율 (법인세비용 / 법인세비용 차감전순이익)	14.38%	28.49%

(3) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	2021.12.31			2020.12.31		
	반 영 전	법인세효과	반 영 후	반 영 전	법인세효과	반 영 후
순확정급여의 재측정요소	902,108	(198,464)	703,644	531,253	(116,876)	414,377
자기주식처분이익	7,505,888	(1,651,295)	5,854,593	-	-	-
계	8,407,996	(1,849,759)	6,558,237	531,253	(116,876)	414,377

(4) 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2021년	2020년
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	4,392,129	3,372,068
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	985,121	140,944
소 계	5,377,250	3,513,012
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(14,587,105)	(7,391,454)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(62,531)	(7,465)
소 계	(14,649,636)	(7,398,919)
이연법인세자산(부채) 순액	(9,272,386)	(3,885,907)

(5) 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2021.1.1	사업결합	손익계산서	기타포괄손익	2021.12.31
이연법인세부채					
미수수익	(7,465)	(1,354)	(53,712)	-	(62,531)
사외적립자산	(1,601,786)	(1,409,800)	347,163	14,206	(2,650,217)
유형자산	-	(689,381)	105,349	-	(584,032)
무형자산	-	(2,340,209)	528,509	-	(1,811,700)
관계기업투자주식	(5,734,414)	-	(3,401,403)	-	(9,135,817)
기타	(55,255)	(79,729)	(270,354)	-	(405,338)
소 계	(7,398,920)	(4,520,473)	(2,744,448)	14,206	(14,649,635)
이연법인세자산					
재고자산평가손실	140,944	154,556	70,275	-	365,775
확정급여부채	1,824,730	1,581,073	(457,930)	(212,670)	2,735,203
유형자산	259,917	177,268	115,014	-	552,199
무형자산	10,266	129,827	(24,882)	-	115,211
매도가능증권	166,682	-	(137,288)	-	29,394
주식기준보상	-	-	44,934	-	44,934
세무상결손금	-	-	51,717	-	51,717
이월세액공제	249,175	-	69,059	-	318,234
기타	861,297	251,961	51,325	-	1,164,583
소 계	3,513,011	2,294,685	(217,776)	(212,670)	5,377,250
순 액	(3,885,909)	(2,225,788)	(2,962,224)	(198,464)	(9,272,385)

(단위 : 천원)

구 분	2020.1.1	손익계산서	기타포괄손익	2020.12.31
-----	----------	-------	--------	------------

이연법인세부채				
미수수익	(10,945)	3,480	-	(7,465)
사외적립자산	(1,474,986)	(135,085)	8,285	(1,601,786)
관계기업투자주식	(4,599,665)	(1,134,749)	-	(5,734,414)
기타	(27,202)	(28,053)	-	(55,255)
소 계	(6,112,798)	(1,294,407)	8,285	(7,398,920)
이연법인세자산				
종속기업투자주식	2,404,128	(2,404,128)	-	-
재고자산평가손실	105,522	35,422	-	140,944
확정급여부채	1,670,777	279,114	(125,161)	1,824,730
유형자산	320,465	(60,548)	-	259,917
무형자산	10,267	-	-	10,267
매도가능증권	166,715	(33)	-	166,682
세무상결손금	1,527,753	(1,527,753)	-	-
이월세액공제	948,258	(699,083)	-	249,175
기타	329,551	531,746	-	861,297
소 계	7,483,436	(3,845,263)	(125,161)	3,513,012
순 액	1,370,638	(5,139,670)	(116,876)	(3,885,908)

(6) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	2021.12.31	2020.12.31	사유
매도가능증권	720,000	-	처분하지 않을 예정
관계기업투자	371,325	221,018	처분하지 않을 예정
미사용결손금(*)	17,439,547	14,534,034	미래과세소득의 불확실
일시적차이	318,234	18,197	미래과세소득의 불확실
합 계	18,849,106	14,773,249	

(\*)미사용결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	1년 ~ 3년 이내	3년 초과
세무상결손금	4,360,050	13,599,618

#### 24. 자본금과 주식발행초과금

(1) 보고기간말 현재 지배회사가 발행할 주식의 총수는 30,000,000주이고, 1주당 액면금액은 200원입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 자본금과 주식발행초과금의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

보통주		주식발행초과금	합 계
발행주식수(주)	자본금		
22,718,501	4,543,700	94,745,015	99,288,715

#### 25. 기타포괄손익누계액 및 기타자본항목

(1) 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2021.12.31	2020.12.31
해외사업환산손익	(2,486,571)	(282,563)
지분법자본변동	(122)	(122)
계	(2,486,693)	(282,685)

(2) 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2021.12.31	2020.12.31
기타자본잉여금	6,599,718	5,806,089
감 자 차 손	(96,798,678)	(96,798,678)
자 기 주 식(*)	(8,031,542)	(16,063,089)
자기주식처분이익	13,774,996	7,920,404
주식매수선택권	7,222,269	7,672,406
계	(77,233,237)	(91,462,868)

(\*) 당기말과 전기말 현재 당사가 보유한 자기주식(당기말 : 1,380,123주, 전기말 : 2,760,247주)의 공정가치는 28,362백만원과 35,331백만원입니다. 자기주식 매각에 따른 자기주식처분이익 7,506백만원에 대하여 당기법인세로 조정되는 1,651백만원을 차감한 5,855백만원을 자기주식처분이익으로 처리하였습니다.

## 26. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	2021.12.31	2020.12.31
법정적립금(*)	818,355	818,355
미처분이익잉여금	241,514,103	208,888,114
계	242,332,458	209,706,469

(\*) 지배회사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 자본전입 및 결손보전에만 사용이 가능합니다.

27. 매출

(1) 연결회사는 매출과 관련해 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위 : 천원)

구 분		2021년	2020년
고객과의 계약에서 생기는 수익(*1)	한 시점에 수익인식	84,929,326	54,971,842
	기간에 걸쳐 수익인식	7,601,510	-
기타 원천으로부터의 수익 : 임대수익 등		192,493	262,237
계		92,723,329	55,234,079

(\*1) 연결그룹의 고객과의 계약에서 생기는 매출은 모두 외부고객으로부터 수익입니다.

(2) 당기와 전기 중 계약잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2021년	2020년
기초	-	-
사업결합	6,318,767	-
증감액(*1)	4,555,360	-
환입액	(7,601,510)	-
기말잔액	3,272,617	-

(\*1) 신규 수주와 계약의 변동 등을 포함한 금액입니다.

(3) 당기말 현재 진행 중인 계약과 관련하여 인식한 누적손익 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	누적계약수익	누적계약원가	누적손익
기간에 걸쳐 수익인식	12,222,117	11,227,578	994,539

(4) 당기말과 전기말 현재 매출채권, 계약자산 및 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2021년	2020년
매출채권	16,630,000	10,786,712
대손충당금	(2,371,804)	(2,371,804)
계약자산	2,731,694	-
계약부채	1,193,851	-

(5) 당기말 현재 진행 중인 계약의 총계약수익 및 총계약원가의 추정치 변동으로 인한 당반기 공사손익 및 미래 손익의 변동금액 등은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	총계약수익 변동금액	추정총계약원가 변동금액	당기손익 변동금액	미래 손익에 미치는 영향	계약자산 변동
방산부문	-	(733,565)	618,194	(618,194)	618,194

당기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 보고기간 말까지 발생한 상황에 근거하여 추정한 총계약원가와 보고기간 말 현재 총 계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총 계약원가와 총계약수익 추정치는 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

(6) 당기말 현재 계약수익금액이 직전 회계연도 매출액의 5% 이상인 주요 계약에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	계약일	공사기한	진행률	계약자산		매출채권	
				총액	대손충당금	총액	대손충당금
A계약	2016-12-27	2021-10-31	100%	595,729	-	-	-



28. 판매비와관리비

연결회사의 판매비와관리비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2021년	2020년
급 여	4,072,387	3,019,300
퇴 직 급 여	400,523	381,126
대 손 상 각 비	-	2,302,925
복 리 후 생 비	881,549	595,621
여 비 교 통 비	226,569	79,185
세 금 과 공 과	176,250	70,994
지 급 임 차 료	68,848	17,070
감 가 상 각 비	1,172,618	582,411
접 대 비	132,883	116,430
소 모 품 비	113,923	64,405
지 급 수 수 료	3,698,124	2,287,306
주 식 보 상 비	160,572	33,629
무형자산상각비	1,178,921	33,206
견 본 비	102,432	103,032
경상연구개발비	4,133,505	3,177,889
기 타	594,617	290,872
계	17,113,721	13,155,401

29. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2021년	2020년
재고자산의 변동	(18,192,484)	(888,882)
원부재료사용액	63,748,573	26,928,882
종업원급여	20,362,888	12,744,123
감가상각비	3,807,991	2,406,699
무형자산상각비	1,178,921	33,206
지급수수료	6,589,302	2,602,320
소모품비	1,653,234	1,044,218
경상연구개발비	4,759,008	3,177,889
기 타	2,822,488	808,890
합 계(*)	86,729,921	48,857,345

(\*) 손익계산서상 매출원가와 관관비를 합한 금액입니다.

30. 기타수익과 기타비용

기타수익과 기타비용은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	2021년	2020년
기타수익		
외화환산이익	1,121,077	6,465
외환차익	606,654	318,475
당기손익-공정가치금융자산평가이익	14,896	-
당기손익-공정가치금융자산처분이익	-	192
관계기업투자주식처분이익	10,786,405	-
유형자산처분이익	461,200	34,308
투자부동산처분이익	775,788	-
대손충당금환입	-	-
사용권자산처분이익	3,315	-
잡이익	600,227	5,589,655
계	14,369,562	5,949,095
기타비용		
기부금	30,000	10,000
외화환산손실	1,678,239	102,851

외환차손	86,638	541,165
당기손익-공정가치금융자산평가손실	119,337	37,639
당기손익-공정가치금융자산처분손실	-	96,413
유형자산처분손실	642	-
사용권자산처분손실	864	-
잡손실	34,079	3
계	1,949,799	788,071

### 31. 금융수익 및 금융비용

회사의 금융수익 및 금융비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2021년	2020년
금융수익		
이자수익	201,019	402,111
외환차익	982,447	312,327
외화환산이익	394,040	140,846
계	1,577,506	855,284
금융비용		
이자비용	381,166	24,418
외환차손	564,207	282,447
외화환산손실	25,265	1,339,856
계	970,638	1,646,721

## 32. 주당이익

### (1) 기본주당순이익

기본주당순이익은 연결회사의 보통주당기순이익을 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였으며, 보통주 1주에 대한 기본주당순이익의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 원)

구 분	2021년	2020년
지배주주지분 당기순이익	31,862,486,690	15,269,051,525
가중평균발행보통주식수	21,209,819주	19,958,254주
기본주당이익	1,502	765

### (2) 가중평균발행보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다

2021년	주식수	가중치	적수
기초(자기주식 포함)	19,958,254	365	7,284,762,710
자기주식 처분	1,380,124	331	456,821,044
계			7,741,583,754

\* 가중평균발행보통주식수 :  $7,741,583,754 \div 365 = 21,209,819$

2020년	주식수	가중치	적수
기초(자기주식 포함)	19,958,254	366	7,304,720,964
계			7,304,720,964

\* 가중평균발행보통주식수 :  $7,304,720,964 \div 366 = 19,958,254$

### (3) 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결회사가 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.

(단위 : 원)

구 분	2021년	2020년
지배주주지분 당기순이익	31,862,486,690	15,269,051,525
발행된 가중평균유통보통주식수	21,209,819주	19,958,254주
조정내역		
주식매수선택권	-	-
희석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	21,209,819주	19,958,254주
계속영업 희석주당이익	1,502	765

희석효과가 발생하지 않은 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

당기말	금액	행사가능기간	발행될 주식수	조 건
주식선택권	-	2020.2.22~2022.2.21	-	행사가격 8,140원
	-	2020.3.24~2022.3.23	-	" 7,890원

전기말	금액	행사가능기간	발행될 주식수	조 건
주식선택권	-	2020.2.22~2022.2.21	159,000주	행사가격 8,140원
	-	2020.3.24~2022.3.23	-	" 7,890원

### 33. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	2021년	2020년
당기순이익	31,734,265	15,267,242
현금의 유출이 없는 비용등의 가산		
외화환산손실	1,703,504	1,442,707
재고자산평가손실	(43,247)	-
당기손익-공정가치금융자산처분손실	-	96,413
대손상각비	-	2,302,925
법인세비용	5,329,918	6,081,833
유형자산처분손실	642	-
감가상각비	3,587,972	2,329,044
사용권자산 감가상각비	280,364	76,809
투자부동산감가상각비	45,300	77,656
무형자산상각비	1,178,921	33,206
경상개발비	451,477	-
당기손익-공정가치금융자산평가손실	119,337	37,639
주식보상비용	463,247	49,224
이자비용	381,166	24,418
퇴직급여	1,897,162	1,213,844
장기종업원급여	(35,571)	12,623
사용권자산처분손실	864	-
현금의 유입이 없는 수익등의 차감		
외화환산이익	(1,515,117)	(147,311)
이자수익	(201,019)	(402,111)
지분법손익	(18,044,144)	(10,602,755)
당기손익-공정가치금융자산처분이익	-	(192)
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(14,896)	-
유형자산처분이익	(461,200)	(34,308)
관계기업주식처분이익	(10,786,405)	-
잡이익	(910)	(5,550,096)
사용권자산처분이익	(3,315)	-
투자부동산처분이익	(775,788)	-
공사손실충당부채환입	(123,562)	-
영업활동으로 인한 자산부채의 변동		
매출채권	(3,308,499)	(1,466,482)

미수금	(327,536)	(98,354)
선급금	925,359	(2,288,719)
선급비용	1,408,534	(91,892)
장기선급비용	-	(51,521)
장기미수금	-	(171,000)
재고자산	(24,612,792)	(888,882)
매입채무	702,279	1,729,974
미지급금	1,959,198	177,504
미지급비용	(275,692)	-
선수금	1,061,923	(13,517)
부가세예수금	(488,932)	-
예수금	438,051	66,213
기타유동부채	281,258	(1,527,937)
퇴직금지급액	(4,646,516)	(153,399)
사외적립자산의 증감	888,123	(405,771)
관계사전출입	48,896	-
장기성미지급금	142,836	194,640
계약자산	405,926	-
계약부채	(1,418,786)	-
영업으로부터 창출된 현금	(11,647,405)	7,319,667

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분	2021년	2020년
장기대여금의 유동성 대체	1,219,200	9,450
장기성미지급금의 유동성 대체	17	88,462
건설중인자산의 본계정 대체	9,980,074	639,977

(3) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분	기초금액	사업결합	재무현금흐름	비현금거래		기말금액
				환율변동효과	기타	
차입금	1,537,111	3,476,660	13,324,990	(35,021)	-	18,303,740
리스부채	132,012	259,516	(228,825)	-	1,125,353	1,288,056

#### 34. 우발부채와 약정사항

(1) 연결회사는 분할기준일인 2014년 12월 30일 시점의 분할회사인 덕산네오룩스(주)의 채무에 대하여 연대보증의 의무를 지고 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결회사는 한국방위산업진흥회에 대해 14,001,621천원의 채무약정액이 있으며, 8,211,337천원의 보증채무가 있습니다. 이러한 보증채무의 지급보증을 위하여 한국방위산업진흥회에 견질수표 1매(백지수표)를 제공하고 있습니다.

(3) 연결회사는 덕산홀딩스(주)로부터 경영자문용역과 브랜드사용계약을 체결하고 있습니다.(주석 35 참조).

(4) 연결회사는 보고기간말 현재 서울보증보험(주)으로부터 9,407,713천원의 계약이행보증 등을 제공받고 있습니다.

(5) 보고기간말 현재 연결회사는 영업비밀 누설 등으로 1건의 소송이 계류 중에 있으며, 결과 및 영향은 예측할 수 없습니다.



(6) 당기말 현재 금융기관 등과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	구분	금융기관명	약정한도액	실행금액
매출채권	상업어음할인	우리은행	400,000	-
	외상매출채권담보대출	하나은행	3,000,000	-
차입금	운전자금대출	우리은행	2,550,000	2,550,000
		농협은행	291,650	291,650
		산업은행	3,000,000	-
		경남은행	13,500,000	13,500,000
	시설자금대출	산업은행	360,000	360,000
		중소기업은행	JPY180,000,000	JPY145,800,000
		농협	780,000	100,000
계			JPY180,000,000	JPY145,800,000
			23,881,650	16,801,650

### 35. 특수관계자 거래

#### (1) 특수관계자 현황

1) 보고기간말 현재 연결회사의 최대주주는 덕산홀딩스(주)로 회사의 지분 34.9%(전기말: 34.9%)를 보유하고 있으며, 보고기간말 현재 연결회사에 유의적인 영향력을 행사하고 있습니다.

#### 2) 종속기업 및 관계기업 현황

구 분	2021.12.31	2020.12.31
종속기업	덕산에스지(주)	덕산에스지(주)
	덕산넵코어스(주)	-
	DS MYANMAR CO.,LTD	DS MYANMAR CO.,LTD
관계기업	덕산네오룩스(주)	덕산네오룩스(주)
	대 성 뉴 텍(주)	대 성 뉴 텍(주)
	티그리스투자조합10호	티그리스투자조합10호
	티그리스투자조합14호	티그리스투자조합14호

3) 당기와 전기 중 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	2021.12.31	2020.12.31
기타특수관계자	(주)덕산테크코피아	(주)덕산테크코피아
	덕 산 산 업(주)	덕 산 산 업(주)

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

2021년					
구 분	회 사 명	매출 등		매입 등	
		기타수익	자산매각 등	기타비용	유형자산 매입
유의적인 영향력을 행사하는 기업	덕산홀딩스(주)	121,612	-	1,891,734	-
기타특수관계자	주요경영진	-	-	53,685	-
계		121,612	-	1,945,419	-

(단위 : 천원)

2020년					
구 분	회 사 명	매출 등		매입 등	
		기타수익	자산매각 등(*)	기타비용	유형자산 매입
유의적인 영향력을 행사하는 기업	덕산홀딩스(주)	113,501	-	1,397,579	-
관계기업	(주)덕산네오룩스	-	3,990,000	-	-
기타특수관계자	(주)덕산테크피아	7,073	-	-	-
계		120,574	3,990,000	1,397,579	-

(\*) 자산매각과 관련하여 전기이전에 수령한 선수금(1,560,000천원)은 제외하였습니다.

(3) 특수관계자에 대한 채권채무 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 천원)

특수관계구분	회 사 명	채 권		기타채무
		대 여 금	기타채권	
유의적인 영향력을 행사하는 기업	덕산홀딩스(주)	2,800,000	45,223	275,909
관계기업	(주)덕산네오룩스	-	1,881,000	-
기타특수관계자	주요경영진	-	20,000	-
계		2,800,000	1,946,223	275,909

2) 전기말

(단위 : 천원)

특수관계구분	회 사 명	채 권		기타채무
		대 여 금	기타채권	
유의적인 영향력을 행사하는 기업	덕산홀딩스(주)	2,800,000	23,289	90,601
관계기업	(주)덕산네오룩스	-	1,881,000	-
계		2,800,000	1,904,289	90,601

(4) 특수관계자와의 자금 거래

1) 당기

(단위 : 천원)

특수관계구분	회 사 명	현금출자	자금대여 거래	
			대 여	회 수
유의적인 영향력을 행사하는 기업	덕산홀딩스(주)	-	-	-
관계기업	티그리스투자조합10호	-	-	-
관계기업	티그리스투자조합14호	-	-	-
계		-	-	-

2) 전기

(단위 : 천원)

특수관계구분	회 사 명	현금출자	자금대여 거래	
			대 여	회 수
유의적인 영향력을 행사하는 기업	덕산홀딩스(주)	-	1,600,000	-
관계기업	티그리스투자조합10호	900,000	-	-
관계기업	티그리스투자조합14호	500,000	-	-
계		1,400,000	1,600,000	-

(5) 연결회사의 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	2021년	2020년
급 여	765,020	1,100,089
퇴 직 급 여	78,373	33,060
주식기준보상비용	27,403	26,475
계	870,796	1,159,624

### 36. 비지배지분에 대한 정보

(1) 연결회사에 포함된 비지배지분이 중요한 종속기업의 당기손익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순손익 및 누적비지배지분의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

2021	비지배지분율	당기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순손익	기 타(*)	당기말 누적 비지배지분
덕산에스지(주)	29.17%	(2,305,447)	(1,790)	-	(2,307,237)
덕산넵코어스(주)	40.03%	-	(126,431)	12,959,183	12,832,752
계		(2,305,447)	(128,221)	12,959,183	10,525,515

(\*) 당기 중 덕산넵코어스(주)를 신규취득 하였습니다.

(단위 : 천원)

2020	비지배지분율	전기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순손익	기 타	전기말 누적 비지배지분
덕산에스지(주)	29.17%	(2,303,637)	(1,810)	-	(2,305,447)

### (2) 종속기업의 요약재무정보

#### 1) 요약 재무상태표

(단위 : 천원)

구 분	덕산에스지(주)		덕산넵코어스(주)
	2021.12.31	2020.12.31	2021.12.31
유 동 자 산	62,667	62,722	20,673,036
비 유 동 자 산	27,359	33,442	25,604,855
유 동 부 채	8,000,519	8,000,519	10,584,923
비 유 동 부 채	-	-	3,635,130
자 본	(7,910,493)	(7,904,355)	32,057,838

2) 요약 포괄손익계산서

(단위 : 천원)

구 분	덕산에스지(주)		덕산넵코어스(주)
	2021년	2020년	2021년(*)
매 출	-	-	23,350,842
당기순이익	(6,138)	(6,205)	888,367
기타포괄손익	-	-	165,710
총 포 괄 손 익	(6,138)	(6,205)	1,054,077

(\*)덕산넵코어스에 대한 지배력 취득시점부터 2021년말까지의 변동내역입니다.

(3) 요약 현금흐름표

(단위 : 천원)

구 분	덕산에스지(주)		덕산넵코어스(주)
	2021년	2020년	2021년(*)
영업활동으로 인한 현금흐름	(65)	(54)	636,545
투자활동으로 인한 현금흐름	-	-	817,898
재무활동으로 인한 현금흐름	-	-	(263,563)
현금및현금성자산의 증가(감소)	(65)	(54)	1,190,880
기초 현금및현금성자산	15,012	15,066	4,448,111
환율변동효과			(10,228)
당기말의 현금및현금성자산	14,947	15,012	5,628,763

(\*)덕산넵코어스에 대한 지배력 취득시점부터 2021년말까지의 변동내역입니다.

### 37.사업결합

(1) 당기 중 발생한 사업결합 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	주요영업활동	취득일	취득한 지분
덕산넵코어스(주)	정보통신기기 제조 및 판매	2021년 3월 10일	59.97%

지배회사는 사업구조 개편의 일환으로 방산부문의 사업진출 및 회사의 성장동력을 확보하기 위하여 2021년 3월 10일 덕산넵코어스(주) 지분 59.97%를 인수하였습니다.

(2) 당기 중 발생한 사업결합의 이전대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기
현금	37,356,660
이전대가 총계	37,356,660

(3) 당기에 발생한 사업결합으로 인하여 취득일에 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기
식별가능한 자산의 공정가치	
유동자산	
현금및현금성자산	4,448,111
재고자산	9,584,291
매출채권 및 기타채권	7,898,957
기타자산	297,208
비유동자산	
유형자산	13,674,511
무형자산	9,593,810
기타자산	1,837,014
식별가능한 부채의 공정가치	
유동부채	
차입금	2,546,680
매입채무 및 기타채무	4,133,480
기타부채	3,098,594
비유동부채	
차입금	929,980
순확정급여부채	1,281,644

기타부채	3,135,556
식별가능한 순자산 공정가치 합계	32,207,968

지배기업은 당기말 현재 금액을 산정하였으며, 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 허용되는 측정기간 내에 완료함으로써 당기말 현재 잠정적으로 결정된 금액은 변동될 수 있습니다.

(4) 당기에 취득한 덕산넵코어스(주)에 대한 비지배지분(40.03%)은 피취득자의식별가능한 순자산 중 비지배지분의 비례적지분으로 측정하였으며 그 금액은 12,892,850천원입니다.

(5) 당기 중 발생한 사업결합에서 발생한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기
이전대가	37,356,660
가산 : 비지배지분	12,892,850
차감: 식별가능한 취득한 순자산의 공정가치	(32,207,968)
영업권	18,041,542

(6) 당기 중 발생한 사업결합으로 인한 순현금유출은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기
현금으로 지급한 대가	37,356,660
차감 : 취득한 현금및현금성자산	(4,448,111)
차감계	32,908,549

(7) 덕산넵코어스(주)의 사업과 관련하여 23,350,842천원의 매출과 888,367천원의 당기순이익이 연결실체의 당기순이익에 포함되어 있습니다. 이러한 사업결합이 2021년 1월 1일에 발생했다면, 연결실체의 매출은 100,033,230천원, 당기순이익은 32,128,233천원이었을 것입니다. 이러한 추정 재무제표 숫자가 연간기준의 결합기업 성과의 추정치를 나타내며 미래 기간 동안의 비교기준을 제공한다고 판단합니다.



## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	덕산하이메탈 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	2	1	1	2	2	-	-	-	-	-	-	4	5	
투입시 간	분·반기검토	6	3	65	113	349	252	-	-	-	-	-	-	420	368
	감사	12	8	214	149	566	617	-	-	-	-	-	-	792	774
	합계	18	11	279	262	915	869	-	-	-	-	-	-	1,212	1,142

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.04.23						1	일			
	주요내용	회사, 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 성격, 시기, 범위의 결정										
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용					
			상주		비상주							
	2021.07.19 ~ 2021.07.21		3	일	3	명	-	명	반기검토			
	2021.11.01 ~ 2021.11.03		3	일	3	명	-	명	내부통제의 이해 및 통제테스트 수행, 일반감사절차 계획			
	2022.02.07 ~ 2022.02.08		2	일	3	명	-	명	내부회계관리제도 검토			
	2022.02.09 ~ 2022.02.12		4	일	3	명	-	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문과 분석적절차, 입증감사절차수행, 감사결과 요약			
2022.02.26 ~ 2022.02.27		2	일	3	명	-	명	연결 재무제표에 대한 검증				
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.31						1	일			
	실사(입회)장소	울산본사										
	실사(입회)대상	제품,재공품,원재료,부재료										
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.31						1	일			

	실사(입회)장소	울산본사				
	실사(입회)대상	현금, 보관 유가증권, 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2021.04.23, 2021.11.03, 2022.02.11, 2022.03.21				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 04월 23일	회사 : 감사, 재무이사 감사인 : 업무수행이사, ICA	대면회의	감사계약 및 독립성, 감사전략
2	2021년 11월 03일	회사 : 감사, 재무이사 감사인 : 업무수행이사, ICA	대면회의	회계 및 관계법령의 개정에 관한 사항에 대한 설명 중간감사 결과 보고
3	2022년 02월 11일	회사 : 감사, 재무이사 감사인 : 업무수행이사, ICA	대면회의	독립성, 감사 수정사항 및 미수정 왜곡표시, 기말감사 결과보고
4	2022년 03월 21일	회사 : 감사, 재무이사 감사인 : 업무수행이사, ICA	서면보고	최종 감사보고서 결과 및 의견보고