

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식	11
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	82
외부감사 실시내용.....	86

덕산하이메탈주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 22 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 21 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

신우회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

덕산하이메탈주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 덕산하이메탈 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

가. 수익인식의 적정성

회사는 반도체 후공정 반도체 패키징용 접합소재인 Solder Ball 등을 제조 및 판매하는 회사로 대부분의 매출은 국내의 삼성전자, 엘티소재 등으로 이루어져 있으며, 금액적으로 중요한 부분을 차지하고 있습니다. 또한 수익의 인식과 관련하여서는 고유한 위험이 존재하며, 이러한 관점에서 수익의 인식과 관련한 기간귀속 및 과대 계상오류의 가능성이 존재한다고 가정을 하였으며, 이에 따라 수익인식의 적정성을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

당기말 현재 회사의 수익인식의 적정성에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

① 보고기간말 전후에 발생한 매출거래에 대한 증빙과 수익인식시점의 비교

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로

인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김수락입니다.

서울특별시 강남구 언주로 86길 5

신 우 회 계 법 인

대 표 이 사 한 상 우

2021년 3월 16일

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

(첨부)재 무 제 표

덕산하이메탈주식회사

제 22 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 21 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

덕산하이메탈주식회사 대표이사 김윤철

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

재 무 상 태 표

제 22 기 2020년 12월 31일 현재

제 21 기 2019년 12월 31일 현재

덕산하이메탈주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 22 기말		제 21 기말	
자 산					
I. 유동자산			53,509,324,822		56,590,570,174
1. 현금및현금성자산	5,6,7,31	30,123,764,157		37,397,591,516	
2. 매출채권	4,5,6,8	8,414,908,069		9,352,840,726	
3. 기타유동수취채권	4,5,6,8	4,637,068,289		531,880,758	
4. 기타유동자산	9	1,183,153,543		828,352,749	
5. 당기법인세자산		-		218,355,920	
6. 재고자산	10	9,150,430,764		8,261,548,505	
II. 비유동자산			144,742,204,446		134,093,591,146
1. 장기금융자산	5,6,7	1,356,809,585		1,322,983,934	
2. 당기손익-공정가치금융자산	5,6,8	2,262,361,041		1,625,344,331	
3. 기타비유동수취채권	4,5,6,8	4,859,391,000		1,404,931,000	
4. 기타비유동자산	9	35,260,668		56,539,687	
5. 종속기업 및 관계기업투자주식	15	105,106,731,009		93,874,630,009	
6. 유형자산	11	27,304,353,518		28,059,177,244	
7. 사용권자산	13	127,514,213		123,646,904	
8. 투자부동산	12	2,368,521,482		2,446,177,922	
9. 무형자산	14	1,321,261,930		1,348,384,990	
10. 이연법인세자산	21	-		3,831,775,125	
자 산 총 계			198,251,529,268		190,684,161,320
부 채					
I. 유동부채			8,341,139,883		8,280,602,162
1. 매입채무	4,5,6,16	2,056,451,282		1,159,849,447	
2. 단기차입금	4,5,6,17	1,537,111,080		1,550,539,260	
3. 기타유동금융부채	4,5,6,16	3,033,059,193		1,782,765,245	
4. 기타유동부채	18	833,473,864		3,787,448,210	
5. 당기법인세부채		881,044,464		-	
II. 비유동부채			2,336,061,528		1,900,927,150
1. 순확정급여부채	19	1,013,385,640		889,963,751	
2. 기타비유동금융부채	4,5,6,16	618,963,400		684,891,337	
3. 기타비유동부채	18	397,817,762		326,072,062	
4. 이연법인세부채	21	305,894,726		-	
부 채 총 계			10,677,201,411		10,181,529,312
자 본					
I. 자본금	22	4,543,700,200		4,543,700,200	
II. 주식발행초과금	22	94,745,014,724		94,745,014,724	
III. 기타포괄손익누계액	23	-		-	
IV. 기타자본항목	20,23	(91,450,452,546)		(91,254,315,779)	
V. 이익잉여금	24	179,736,065,479		172,468,232,863	
자 본 총 계			187,574,327,857		180,502,632,008

부 채 와 자 본 총 계			198,251,529,268		190,684,161,320
---------------	--	--	-----------------	--	-----------------

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 22 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 21 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

덕산하이메탈주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 22 기	제 21 기
I.매출액	25	55,234,078,655	51,758,112,615
II.매출원가	27	35,701,944,068	40,502,820,088
III.매출총이익		19,532,134,587	11,255,292,527
IV.판매비와관리비	26,27	12,833,681,640	7,126,163,179
V.영업이익		6,698,452,947	4,129,129,348
VI.기타수익	28	6,469,122,935	1,343,529,588
VII.기타비용	28	788,068,079	783,304,979
VIII.금융수익	29	700,573,776	1,402,130,058
IX.금융비용	29	1,263,669,850	670,458,243
X.법인세비용차감전순이익		11,816,411,729	5,421,025,772
X I.법인세비용(수익)	21	4,962,956,072	361,710,397
X II.당기순이익		6,853,455,657	5,059,315,375
X III.법인세비용차감후 기타포괄손익		414,376,959	(622,875,259)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
(1) 순확정급여의 재측정요소	19,21	414,376,959	(622,875,259)
X IV.총포괄이익		7,267,832,616	4,436,440,116
X V.주당손익	30		
1. 기본주당손익		343원	253원
2. 희석주당손익		343원	253원

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 22 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 21 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

덕산하이메탈주식회사

(단위 : 원)

과 목	주식	자 본 금	주식발행 초과금	기타포괄 손익누계액	기타자본	이 익 잉여금	총 계
2019. 1. 1		4,543,700,200	94,745,014,724	-	(91,457,918,670)	168,031,792,747	175,862,589,001
총포괄이익							
당기순이익		-	-	-	-	5,059,315,375	5,059,315,375
기타포괄손익							
순확정급여의 재측정요소	19	-	-	-	-	(622,875,259)	(622,875,259)
총기타포괄이익		-	-	-	-	(622,875,259)	(622,875,259)
총포괄이익		-	-	-	-	4,436,440,116	4,436,440,116
소유주와의 거래 등							
주식보상비용	20	-	-	-	203,602,891	-	203,602,891
소유주와의 거래 총액		-	-	-	203,602,891	-	203,602,891
2019. 12. 31		4,543,700,200	94,745,014,724	-	(91,254,315,779)	172,468,232,863	180,502,632,008
2020. 1. 1		4,543,700,200	94,745,014,724	-	(91,254,315,779)	172,468,232,863	180,502,632,008
총포괄이익							
당기순이익		-	-	-	-	6,853,455,657	6,853,455,657
기타포괄손익							
순확정급여의 재측정요소	19	-	-	-	-	414,376,959	414,376,959
총기타포괄이익		-	-	-	-	414,376,959	414,376,959
총포괄이익		-	-	-	-	7,267,832,616	7,267,832,616
소유주와의 거래 등							
주식보상비용	20	-	-	-	49,224,113	-	49,224,113
기타					(245,360,880)		(245,360,880)
소유주와의 거래 총액		-	-	-	(196,136,767)	-	(196,136,767)
2020. 12. 31		4,543,700,200	94,745,014,724	-	(91,450,452,546)	179,736,065,479	187,574,327,857

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 22 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 21 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

덕산하이메탈주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 22 기		제 21 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			11,102,883,063		9,575,183,800
1. 영업으로부터 창출된 현금	31	10,592,015,355		8,344,546,421	
2. 이자의 수취		374,958,843		1,273,765,061	
3. 이자의 지급		(21,329,745)		(20,799,262)	
4. 법인세의 환급(납부)		157,238,610		(22,328,420)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(16,960,585,706)		(11,990,253,061)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		8,172,326,219		4,777,435,216	
(1) 기타유동수취채권의감소		3,995,741,747		435,200,000	
(2) 기타유동금융자산의감소		-		-	
(3) 당기손익-공정가치금융자산의 감소		1,529,123,580		1,122,665,783	
(4) 기타비유동수취채권의 감소		67,090,000		758,880,198	
(5) 정부보조금의 수령		13,020,000		224,880,000	
(6) 유형자산의처분		287,350,892		185,809,235	
(7) 무형자산의처분		2,280,000,000		-	
(8) 관계기업투자주식의감소		-		2,050,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(25,132,911,925)		(16,767,688,277)	
(1) 기타유동수취채권의증가		7,966,245,172		-	
(2) 장기금융자산의 증가		-		32,782,692	
(3) 당기손익-공정가치금융자산의 증가		2,300,000,000		-	
(4) 기타비유동수취채권의 증가		1,650,000,000		1,933,042,198	
(5) 종속 및 관계기업투자의 증가		11,232,101,000		6,417,807,500	
(6) 유형자산의취득		1,984,565,753		8,384,055,887	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(176,872,499)		(85,827,672)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(176,872,499)		(85,827,672)	
(1) 리스부채의상환		76,872,499		85,827,672	
(2) 기타비유동금융부채의 감소		100,000,000		-	
IV. 현금의 증가(감소) (I + II + III)			(6,034,575,142)		(2,500,896,933)
V. 기초의 현금및현금성자산			37,397,591,516		40,463,561,863
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(1,239,252,217)		(565,073,414)
VII. 기말의 현금및현금성자산			30,123,764,157		37,397,591,516

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 22 기 2020년 12월 31일 현재
제 21 기 2019년 12월 31일 현재

덕산하이메탈주식회사

1. 회사의 개요

덕산하이메탈주식회사(이하 "회사")는 전자부품 등 제조 및 판매를 사업목적으로 하여 1999년 5월에 설립되어 2009년에 OLED 디스플레이 전자재료 등을 제조·판매하는 (주)루디스를 흡수합병하였습니다. 회사는 2014년 12월 30일을 분할기일로 하여 금속소재 사업부문을 영위하는 덕산하이메탈주식회사와 화학소재 사업부문을 영위하는 덕산네오룩스주식회사로 인적분할 되었습니다.

회사는 2005년 10월에 주식을 코스닥시장에 상장하였고, 당기말 현재 회사의 주주구성은 다음과 같습니다.

주 주 명	2020.12.31		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 9	801,742	3.5	기타특수관계자
자 기 주 식	2,760,247	12.1	
기 타	7,462,306	32.9	
계	22,718,501	100.0	

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중대한민국이 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) 회사가 채택한 제·개정 기준서

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

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

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공포됐으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지않아 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융

상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 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. 회사는 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. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

- 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. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 종속기업 및 관계기업

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다. 또한, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 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.

2.5 금융자산

(1) 분류

회사는 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. 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) 측정

회사는 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-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하고 있는 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.

2.6 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.

2.7 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. 회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석8, 손상에 대한 회계정책은 주석 4.1.2 참조.

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 개별법을 적용하는 미착품을 제외하고는 월중평균법에 따라 결정됩니다.

2.9 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
건축물	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.

2.10 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.

2.11 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.

2.12 무형자산

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.

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

2.13 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.

2.14 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.

2.15 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 회사가 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.

2.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 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.

2.17 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

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

2.18 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.

2.19 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 회사가 세무 신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 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 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.20 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사는 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

회사는 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.

2.21 수익인식

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

2.22 리스

(1) 리스제공자

회사가 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

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

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 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.

회사는 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. 회사는 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 측정된, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동 리스료
- 잔존가치보중에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사 가격
- 리스기간이 회사(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.

회사는 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, 회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스 부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상황과 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. 회사가 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

회사 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 회사는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다.

2.23 영업부문별 정보

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 보고되는 내부보고자료와 동일한 방식으로 보고하고 있습니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

2.24 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

회석주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 회석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 회석증권은 회석효과가 발생하는 경우에만 회석주당이익의 계산에 반영됩니다.

2.25 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2021년 2월 18일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 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.

2020년도 중 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 회사의 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 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

(1) 법인세

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

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 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 21 참조)

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 금융자산의 손상

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

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다. (주석 19참조)

(5) 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 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 차량운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 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 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 재무위험 관리

4.1 재무위험관리요소

회사가 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 회사의 금융자산·부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	USD	JPY	USD	JPY
금융자산				
현금및현금성자산	18,534,082	1,003,257	17,415,048	594,208
매출채권 및 기타채권	4,833,284	335,661	4,541,298	87,367
금융부채				
매입채무 및 기타채무	12,430	232,069	17,650	56,258
차입금	-	1,537,111	-	1,550,539

(나) 회사의 위험

회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 주로 USD와 관련된 환율 변동 위험에 노출돼 있습니다. 외환 위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다. 회사의 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 회사의 법인세비용차감후순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2020.12.31		2019.12.31	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	1,821,685	(1,821,685)	1,711,218	(1,711,218)
JPY	(33,560)	33,560	(72,167)	72,167

(2) 이자율 위험

(가) 이자율 위험

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

회사의 차입금과 채권은 상각후원가로 측정됩니다. 차입금 중 이자율이 주기적으로 재설정 되는 계약의 경우에는 관련하여 시장이자율 변동위험에 노출되어 있습니다.

회사의 차입금과 관련된 이자율 위험 및 보고기간 말 현재 계약상 이자율 재설정일은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2020.12.31		2019.12.31	
	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금	1,537,111	100%	1,550,539	100%

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

(나) 회사의 위험

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

(다) 민감도 분석

보고기간말 현재 1%(100bp) 이자율 변동 시 변동금리부 차입금에 대한 금융손익 변동으로 인하여 회사의 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	(11,989)	(12,094)	(11,989)	(12,094)
하락 시	11,989	12,094	11,989	12,094

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

회사는 신용위험을 회사차원에서 관리합니다.

기업 고객의 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

회사는 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

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실율은 보고기간 말 기준으로부터 각 36개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 회사는 매출이 발생하는 국가의 GDP 및 실업률이 가장 목적적합한 요소로 판단하고 과거 손실 정보를 이러한 요소의 예상 변동에 근거하여 조정합니다.

당기말과 전기말 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		당기말		전기말	
		채권잔액	손실충당금	채권잔액	손실충당금
개별평가		2,302,925	(2,302,925)	-	-
집합평가	만기일 미도래	8,414,908	-	9,352,841	-
	180일 초과연체	-	-	-	-
	365일 초과연체	-	-	-	-
계		10,717,833	(2,302,925)	9,352,841	-

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	매출채권	
	당기	전기
기초	-	-
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	2,302,925	-
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	-	-
환입된 미사용 금액	-	-
기말	2,302,925	-

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 회사와의 채무조정에 응하지 않는 경우, 소멸시효 완성 등이 포함됩니다.

매출채권에 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 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	유동성 대여금	미수수익	계
전기말 손실충당금	8,000,000	-	8,000,000
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	-	-	-
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	-	-	-
환입된 미사용 금액	-	-	-
당기말 손실충당금	8,000,000	-	8,000,000

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	-
기타금융자산	-	26,556

4.1.3 유동성 위험

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

(1) 유동성 약정

회사는 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 항상 사용이 가능하고 1년 내에 상환해야 합니다.

(2) 만기분석

유동성 위험 분석에서는 회사의 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)

2020.12.31	1년 이하	2년 이하	2년 초과	계
차입금	1,587,389	-	-	1,587,389
매입채무	2,056,451	-	-	2,056,451
기타지급부채	2,938,365	510,635	-	3,449,000
리스부채	58,944	73,068	-	132,012

(단위 : 천원)

2019.12.31	1년 이하	2년 이하	2년 초과	계
차입금	1,580,045	-	-	1,580,045
매입채무	1,159,849	-	-	1,159,849
기타지급부채	1,693,980	563,579	-	2,257,559
리스부채	60,360	28,605	36,167	125,132

4.2 자본위험관리

회사의 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.

회사는 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	1,537,111	1,550,539
차감: 현금및현금성자산	(30,123,764)	(37,397,592)
순부채	-	-
자본총계	187,574,328	180,502,632
총자본	187,574,328	180,502,632
자본조달비율	-	-

4.3 금융자산과 금융부채의 상계

(1) 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 인식된 금융자산의 종류별 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2020.12.31			
	자산 총액	상계된 부채총액	재무상태표 표시 순액	순 액
매출채권	-	-	-	-

(단위 : 천원)

구 분	2019.12.31			
	자산 총액	상계된 부채총액	재무상태표 표시 순액	순 액
매출채권	218,416	218,416	-	-

(2) 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 인식된 금융부채의 종류별 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2020.12.31			
	부채 총액	상계된 자산총액	재무상태표 표시 순액	순 액
매입채무	-	-	-	-

(단위 : 천원)

구 분	2019.12.31			
	부채 총액	상계된 자산총액	재무상태표 표시 순액	순 액
매입채무	811,555	218,416	593,139	593,139

5. 공정가치

(1) 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2020.12.31		2019.12.31	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	30,123,764	30,123,764	37,397,592	37,397,592
당기손익-공정가치금융자산	2,262,361	2,262,361	1,625,344	1,625,344
매출채권	8,414,908	8,414,908	9,352,841	9,352,841
기타금융자산(*1)	10,853,269	10,853,269	3,259,796	3,259,796
소 계	51,654,302	51,654,302	51,635,573	51,635,573
금융부채				
매입채무	2,056,451	2,056,451	1,159,849	1,159,849
차입금	1,537,111	1,537,111	1,550,539	1,550,539
기타금융부채(*1,2)	3,652,022	3,652,022	2,467,656	2,467,656
소 계	7,245,584	7,245,584	5,178,044	5,178,044

(*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) 공시가격 (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)

구 분	2020.12.31			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치금융자산				
지분상품	-	-	2,262,361	2,262,361

(단위 : 천원)

구 분	2019.12.31			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계

반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치금융자산				
펀드	-	1,625,344	-	1,625,344

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

3) 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위 : 천원)

구 분	2020.12.31			2019.12.31		
	공정가치	수준	가치평가기법	공정가치	수준	가치평가기법
반복적인 공정가치 측정치						
당기손익-공정가치금융자산						
펀드	-	-	-	1,625,344	2	시장접근법
지분상품	2,262,361	3	자산가치접근법	-	-	-

6. 범주별 금융상품

(1) 회사의 범주별 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

재무상태표 상 자산	2020.12.31	2019.12.31
당기손익-공정가치 금융자산	2,262,361	1,625,344
상각후원가 금융자산	-	
현금및현금성자산	30,123,764	37,397,592
매 출 채 권	8,414,908	9,352,841
기타유동수취채권	4,637,068	531,881
장기금융자산	1,356,810	1,322,984
기타비유동수취채권	4,859,391	1,404,931
계	51,654,302	51,635,573

(단위 : 천원)

재무상태표 상 부채	2020.12.31	2019.12.31
상각후원가		
매 입 채 무	2,056,451	1,159,849
차 입 금	1,537,111	1,550,539
기타유동금융부채(*1)	2,997,309	1,754,339
기타비유동금융부채(*1)	583,702	628,351
금융보증계약		
금융보증부채	71,011	84,966
계	7,245,584	5,178,044

(*1) 기타유동,비유동금융부채에는 리스부채가 포함되어 있습니다.

(2) 금융상품 범주별 순손익 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 금융자산		
평가손익	(37,639)	(86,441)
처분손익	(96,221)	-
파생상품처분손익	-	(199,748)
상각후원가 금융자산		
이자수익	402,096	1,044,697
외환손익	(1,340,742)	(628,764)
외환차손익	(222,691)	937,953
대손상각비	2,302,925	-
기타의대손상각비	-	26,556
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	24,418	24,449
외환손익	18,532	(73,318)
외환차손익	285,050	349,820

7. 현금및현금성자산 및 금융기관 예치금

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

(단위 : 천원)

구 분	2020.12.31	2019.12.31
보유현금	1,002	2,552
보통예금	10,590,111	19,389,843
외화예금	19,532,651	18,005,196
계	30,123,764	37,397,591

(2) 금융기관예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2020.12.31	2019.12.31
장기금융자산		
저축성 보험	1,356,810	1,322,984

8. 금융자산 :

가. 당기손익-공정가치 금융자산

(1) 당기손익-공정가치 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2020.12.31	2019.12.31
비유동항목		
펀드금융상품	-	1,625,344
지분상품	2,262,361	-
계	2,262,361	1,625,344

(2) 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 금융자산 관련 손익	(133,860)	(86,441)

나. 매출채권 및 기타상각후원가 측정금융자산

(1) 매출채권 및 손실충당금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2020.12.31	2019.12.31
매 출 채 권	10,717,833	9,352,841
대 손 충 당 금	(2,302,925)	-
매출채권(순액)	8,414,908	9,352,841

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. 회사는 계약상 현금 흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 회사의 손상 정책 및 손실 충당금 계산에 대한 사항은 주석 4.1.2에서 제공됩니다.

(2) 기타 상각후원가 측정 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2020.12.31			2019.12.31		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
관계사대여금	8,000,000	2,800,000	10,800,000	8,000,000	1,200,000	9,200,000

임직원대여금	7,200	65,800	73,000	10,200	49,750	59,950
단기채권	3,992,082	-	3,992,082	-	-	-
기타미수금	637,786	1,993,591	2,631,377	521,681	155,181	676,862
총장부금액	12,637,068	4,859,391	17,496,459	8,531,881	1,404,931	9,936,812
차감:손실충당금	(8,000,000)	-	(8,000,000)	(8,000,000)	-	(8,000,000)
상각후원가	4,637,068	4,859,391	9,496,459	531,881	1,404,931	1,936,812

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

(3) 손상

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

9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2020.12.31		2019.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
선금금	1,124,216	-	781,238	-
선금비용	58,937	35,261	47,115	56,540
계	1,183,153	35,261	828,353	56,540

10. 재고자산

(1) 회사의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2020.12.31	2019.12.31
제 품	3,060,596	2,923,550
재 공 품	2,345,901	2,293,853
원 재 료	4,323,330	3,428,437
부 재 료	61,262	54,131
미 착 품	-	41,224
평가손실총당금	(640,658)	(479,646)
계	9,150,431	8,261,549

(2) 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 매출원가금액 35,701,944천 원(전기: 40,502,820천원)입니다.

(3) 회사는 당기 재고자산평가손실 161,012천원(전기 : 510,695천원)을 인식하였으며, 이는 포괄손익계산서의 매출원가에 포함되어 있습니다.

11. 유형자산

(1) 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2020.12.31				2019.12.31			
	취득원가	상각누계액(*)	정부보조금	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	정부보조금	장부금액
토지	5,612,916	-	-	5,612,916	5,612,916	-	-	5,612,916
건물	16,997,514	(3,062,119)	-	13,935,395	16,918,254	(2,676,358)	-	14,241,896
구축물	1,790,773	(761,054)	-	1,029,719	1,790,773	(649,154)	-	1,141,619
기계장치	23,130,853	(17,579,244)	(433,156)	5,118,453	21,991,225	(15,953,727)	(815,510)	5,221,988
기타의 유형자산	3,539,650	(2,767,928)	(25)	771,697	3,300,804	(2,551,475)	(25)	749,304
건설중인자산	836,173	-	-	836,173	1,091,454	-	-	1,091,454
계	51,907,879	(24,170,345)	(433,181)	27,304,353	50,705,426	(21,830,714)	(815,535)	28,059,177

(*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(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	749,304	1,091,454	28,059,177
취득	-	380,467	-	827,450	238,847	384,696	1,831,460
정부보조금사용	-	-	-	(13,020)	-	-	(13,020)
대체(*)	-	-	-	639,977	-	(639,977)	-
처분	-	(253,042)	-	-	-	-	(253,042)
감가상각비	-	(433,926)	(111,900)	(1,557,942)	(216,454)	-	(2,320,222)
기말 순장부금액	5,612,916	13,935,395	1,029,719	5,118,453	771,697	836,173	27,304,353

(*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(단위 : 천원)

2019년	토지	건물	구축물	기계장치	기타의 유형자산	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	5,612,916	6,901,761	1,158,513	5,912,561	454,123	2,799,970	22,839,844
취득	-	6,023,335	128,500	1,239,443	422,145	198,777	8,012,200
정부보조금사용	-	-	-	(224,880)	-	-	(224,880)
대체(*)	-	1,612,497	65,936	138,097	70,762	(1,907,293)	(20,001)
처분	-	-	(101,104)	(290,235)	(1,781)	-	(393,120)
감가상각비	-	(295,697)	(110,226)	(1,552,998)	(195,945)	-	(2,154,866)
기말 순장부금액	5,612,916	14,241,896	1,141,619	5,221,988	749,304	1,091,454	28,059,177

(3) 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2020년	2019년
매출원가	1,824,289	1,814,548
판매비와 관리비	495,933	340,318
계	2,320,222	2,154,866

(4) 유형자산 담보제공 내역

(단위 : 천원)

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

(단위 : 천원)

2019.12.31					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련계정과목	관련금액	담보권자
울산 토지, 건물	3,894,599	JPY 766,000,000	단기차입금	1,550,539	중소기업은행

12. 투자부동산

(1) 투자부동산 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2020년	2019년
	건 물	건 물
기초 순장부금액	2,446,178	2,523,835
감가상각	(77,656)	(77,656)
기말 순장부금액	2,368,522	2,446,179
취득원가	3,125,312	3,125,313
감가상각누계액	(756,790)	(679,134)

(2) 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2020년	2019년
투자부동산에서 발생한 임대수익	178,237	153,000
투자부동산에서 발생한 비용	(98,595)	(77,656)

(3) 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	소재지	2020년		2019년	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
건 물	경기도 용인시 기흥구 영덕동	2,368,522	2,558,730	2,446,179	2,657,325

13. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	-	-
차량운반구	127,514	123,647
계	127,514	123,647

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	58,944	60,360
비유동	73,068	64,772
계	132,012	125,132

당기 중 증가된 사용권자산은 86,777천원입니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	-	4,613
차량운반구	76,809	79,171
계	76,809	83,784
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	3,172	3,772
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	2,698	53,617
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	1,217	1,457

당기 중 리스의 총 현금유출은 80,787천원입니다.

14. 무형자산

(1) 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2020.12.31			2019.12.31		
	취득원가	상각누계액(*)	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	장부금액
개발비	3,440,000	(3,439,998)	2	3,440,000	(3,439,998)	2
산업재산권	277,102	(186,113)	90,989	277,102	(159,749)	117,353
소프트웨어	37,322	(36,938)	384	37,322	(36,178)	1,144
기타의 무형자산	5,117,869	(3,887,982)	1,229,887	5,117,869	(3,887,982)	1,229,887
계	8,872,293	(7,551,031)	1,321,262	8,872,293	(7,523,907)	1,348,386

(*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

2020년	개발비	산업재산권	소프트웨어	기타의 무형자산	계
기초 순장부금액	2	117,352	1,144	1,229,887	1,348,385
대체	-	-	-	-	-
감가상각비	-	(26,363)	(760)	-	(27,123)
기말 순장부금액	2	90,989	384	1,229,887	1,321,262
취 득 원 가	3,440,000	277,102	37,322	5,117,869	8,872,293
상각누계액	(2,643,998)	(186,113)	(36,938)	(3,587,727)	(6,454,776)
손상누계액	(796,000)	-	-	(300,255)	(1,096,255)

(단위 : 천원)

2019년	개발비	산업재산권	소프트웨어	기타의 무형자산	계
기초 순장부금액	2	120,967	1,904	1,229,887	1,352,760
대체	-	20,000	-	-	20,000
감가상각비	-	(23,615)	(760)	-	(24,375)
기말 순장부금액	2	117,352	1,144	1,229,887	1,348,385
취 득 원 가	3,440,000	277,102	37,322	5,117,869	8,872,293
상각누계액	(2,643,998)	(159,750)	(36,178)	(3,587,727)	(6,427,653)
손상누계액	(796,000)	-	-	(300,255)	(1,096,255)

(3) 당기와 전기의 무형자산상각비는 판매비와관리비로 계상되어 있습니다.

15. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 중요한 종속기업 및 관계기업의 현황은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	종 목	소재국가	2020.12.31		2019.12.31	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
종속기업	덕산에스지(주)	한 국	70.8	-	70.8	-
	DS MYANMAR CO.,LTD.	미 양 마	100.0	14,249,908	100.0	4,417,808
관계기업	덕산네오룩스(주)	한 국	37.9	89,456,823	37.9	89,456,822
	(주)대성뉴텍	"	40.0	-	40.0	-
	티그리스투자조합10호	"	47.6	900,000	-	-
	티그리스투자조합14호	"	43.5	500,000	-	-
계				105,106,731		93,874,630

(2) 종속기업 및 관계기업 투자의 변동내역

(단위 : 천원)

구 분	2020년	2019년
기초 장부금액	93,874,630	89,456,822
취득	11,232,101	6,417,808
처분	-	(2,000,000)
보고기간말 장부금액	105,106,731	93,874,630

(3) 종속기업 관계기업 투자의 손상검사

종속기업, 관계기업 투자에 대하여 원가법을 적용하여 계상하고 있으며, 매 보고기간종료일마다 자산손상을 시사하는 징후의 존재 여부를 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 있는 경우에는 당해 자산의 회수가능액을 미래현금흐름할인기법 등을 이용하여 추정하며, 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시켜 손상차손을 즉시 당기손실로 인식합니다.

(4) 시장성 있는 관계기업 투자의 공정가치는 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

종 목	2020.12.31		2019.12.31	
	시장가치	장부가액	시장가치	장부가액
덕산네오룩스(주)	317,339,082	89,456,822	239,484,013	89,456,822

16. 매입채무 및 기타금융부채

(1) 매입채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2020.12.31	2019.12.31
매입채무	2,056,451	1,159,849

(2) 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2020.12.31	2019.12.31
유 동		
미지급금	2,934,911	1,690,441
미지급비용	3,454	3,539
리스부채	58,944	60,360
금융보증부채	35,750	28,425
소 계	3,033,059	1,782,765
비유동		
장기성미지급금	310,635	263,579
보증금	200,000	300,000
리스부채	73,068	64,772
금융보증부채	35,260	56,540
소 계	618,963	684,891

17. 단기차입금

단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차 입 처	연이자율(%)	금 액	
		2020.12.31	2020.12.31	2019.12.31
외화대출	중소기업은행	1.22%	1,537,111	1,550,539

상기 차입금에 대해서는 회사의 유형자산(주식 11참조)이 담보로 제공되어있습니다.

18.기타부채

기타부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2020.12.31	2019.12.31
기타유동부채		
선수금	377	1,573,894
예수금	436,897	289,417
기타유동부채	396,200	1,924,137
소 계	833,474	3,787,448
기타비유동부채		
장기종업원급여채무	397,818	326,072

19. 순확정급여부채

(1) 순확정급여 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2020.12.31	2019.12.31
확정급여채무의 현재가치	8,294,229	7,594,441
사외적립자산의 공정가치	(7,280,843)	(6,704,477)
재무상태표상 순확정급여부채	1,013,386	889,964

(2) 확정급여채무의 현재가치 변동내역

(단위 : 천원)

구 분	2020년	2019년
기초금액	7,594,441	5,926,759
당기근무원가	1,239,934	931,241
이자비용	132,632	108,615
재측정요소 :		
- 인구통계적가정의 변동	-	66,790
- 재무적가정의 변동	(26,847)	572,362
- 경험적조정	(542,064)	88,519
제도에서의지급액 :		
- 급여의 지급	(104,503)	(229,207)
관계사전출입	636	129,362
기말금액	8,294,229	7,594,441

(3) 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2020년	2019년
기초금액	6,704,477	5,752,949
이자수익	158,721	150,449
재측정요소 :		
- 사외적립자산의 수익 (이자수익에 포함된 금액 제외)	(37,658)	(70,886)
기여금 :		
- 사용자	500,000	940,000
제도에서의지급액 :		
- 급여의 지급	(94,229)	(197,396)
관계사전출입	49,532	129,361
기말금액	7,280,843	6,704,477

(4) 사외적립자산의 구성내역

(단위 : 천원)

구 분	2020.12.31		2019.12.31	
	공시가격	구성비(%)	공시가격	구성비(%)
정기예금	588,270	8.1%	6,704,477	100%
수익증권	4,318,501	59.3%	-	-
기타	2,374,072	32.6%	-	-
계	7,280,843	100.0%	6,704,477	100%

(5) 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2020.12.31	2019.12.31
할 인 율	2.47%	2.43%
임금상승률	3.99%	4.09%

(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	10.1%변동
임금상승률	1%	10.1%변동	(8.7%)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) 회사는 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	764,131	1,427,390	2,063,345	26,090,505

(9) 확정급여채무의 가중평균만기는 9.50년입니다.

20. 주식기준보상

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

구 분	5-1차	5-2차	6차	7차
결 의 기 관	이 사 회	이 사 회	주 주 총 회	주 주 총 회
부 여 일	2013년 12월 06일	2013년 12월 06일	2017년 02월 22일	2017년 03월 24일
부 여 주 식 수	208,900주(*)	214,400주(*)	274,000주	454,370주
부 여 방 법	신주교부형	신주교부형	신주교부형	신주교부형
행 사 가 격	21,620원	21,620원	8,140원	7,890원
행사가능기간	부여일로부터 2.54년이 경과한 날로부터 2년까지	부여일로부터 3년이 경과한 날로부터 2년까지	부여일로부터 3년이 경과한 날로부터 2년까지	부여일로부터 3년이 경과한 날로부터 2년까지

(*) 분할 이전에 부여된 총 주식수입니다.

(2) 주식선택권의 수량의 변동은 다음과 같습니다.

구 분	주식매수선택권 수량	
	2020년	2019년
기 초	272,593	312,593
부 여	-	-
소 멸	(113,593)	(40,000)
기 말	159,000	272,593

(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	159,000
2022.03.23(7차)	7,890원	-	113,593
계		159,000	272,593

(4) 회사는 주식선택권의 보상원가를 이항모형 및 블랙·숄즈 모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	5-1차	5-2차	6차	7차
옵션가격결정모형	블랙·숄즈 모형	블랙·숄즈 모형	이항모형	이항모형
무위험이자율	3.06%	3.06%	1.88%	1.86%
기대행사기간	3년	4년	4년	4년
예상주가변동성(*)	41.01%	41.01%	44.19%	45.04%
기대배당수익률	-	-	-	-
주당보상원가	6,218원	6,218원	2,956원	3,041원

(*) 주가변동성은 부여시점 직전 3년간 주단위 주가분석에 기초하여 산출한 주식의 연속복리투자수익률의 표준편차입니다.

21. 법인세비용

(1) 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2020년	2019년
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	942,162	-
총당기법인세		
일시적차이의 증감	4,137,670	186,028
자본에 직접 가감하는 법인세비용	(116,876)	175,682
총이연법인세	4,020,794	361,710
법인세비용(수익)	4,962,956	361,710

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

(단위 : 천원)

구 분	2020년	2019년
법인세비용차감전순이익	11,816,412	5,421,026
국내법인세율로 계산된 법인세비용	2,577,611	1,170,626
법인세 효과:		
세무상 과세되지 않는 수익	(8,285)	(175,683)
세무상 차감되지 않는 비용	195,094	110,205
이연법인세 미인식 일시적차이 변동	2,420,000	(615,692)
기타	(221,464)	(127,746)
법인세비용	4,962,956	361,710
유효세율 (법인세비용 / 법인세비용 차감전순이익)	42.00%	6.67%

(3) 기타포괄손익의 구성항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	2020.12.31			2019.12.31		
	반 영 전	법인세효과	반 영 후	반 영 전	법인세효과	반 영 후
순확정급여의 재측정요소	531,253	(116,876)	414,377	(798,557)	175,682	(622,875)

(4) 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2020년	2019년
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	2,814,857	7,325,425
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	698,155	173,884
소 계	3,513,012	7,499,309
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(3,811,442)	(3,656,589)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(7,465)	(10,945)
소 계	(3,818,907)	(3,667,534)
이연법인세자산(부채) 순액	(305,895)	3,831,775

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

(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	(2,154,401)	-	-	(2,154,401)
기타	(27,202)	(28,053)	-	(55,255)
소 계	(3,667,534)	(159,658)	8,285	(3,818,907)
이연법인세자산				
종속기업투자주식	2,420,000	(2,420,000)	-	-
재고자산평가손실	105,522	35,422	-	140,944
확정급여부채	1,670,777	279,114	(125,161)	1,824,730
유형자산	330,733	(60,548)	-	270,185
매도가능증권	166,715	(33)	-	166,682
세무상결손금	1,527,753	(1,527,753)	-	-
이월세액공제	948,258	(699,083)	-	249,175
기타	329,551	531,745	-	861,296
소 계	7,499,309	(3,861,136)	(125,161)	3,513,012
순 액	3,831,775	(4,020,794)	(116,876)	(305,895)

(단위 : 천원)

구 분	2019.1.1	손익계산서	기타포괄손익	2019.12.31
이연법인세부채				
미수수익	(61,340)	50,395	-	(10,945)
사외적립자산	(1,265,649)	(224,931)	15,594	(1,474,986)
관계기업투자주식	(2,154,401)	-	-	(2,154,401)
기타	-	(27,202)	-	(27,202)
소 계	(3,481,390)	(201,738)	15,594	(3,667,534)
이연법인세자산				
종속기업투자주식	2,420,000	-	-	2,420,000
재고자산평가손실	217,875	(112,353)	-	105,522
확정급여부채	1,309,291	201,398	160,088	1,670,777
유형자산	313,727	17,006	-	330,733
매도가능증권	153,590	13,125	-	166,715
세무상결손금	2,835,815	(1,308,062)	-	1,527,753
이월세액공제	-	948,258	-	948,258
기타	248,895	80,656	-	329,551
소 계	7,499,193	(159,972)	160,088	7,499,309
순 액	4,017,803	(361,710)	175,682	3,831,775

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

(단위 : 천원)

차감할 일시적 차이	2020.12.31	2019.12.31	사유
관계기업투자	77,555	77,555	처분하지 않을 예정

22. 자본금과 주식발행초과금

(1) 보고기간말 현재 회사가 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

23. 기타자본항목

(1) 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타자본잉여금	5,818,506	5,818,506
감 자 차 손	(96,798,678)	(96,798,678)
자 기 주 식(*)	(16,063,090)	(16,063,090)
자기주식처분이익	7,920,404	7,920,404
주식매수선택권	7,672,406	7,868,542
계	(91,450,452)	(91,254,316)

(*) 당기말과 전기말 현재 당사가 보유한 자기주식(2,760,247주)의 공정가치는 35,331백만원과 21,116백만원입니다.

24. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	818,355	818,355
미처분이익잉여금	178,917,710	171,649,877
계	179,736,065	172,468,232

(*) 회사는 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.

(2) 이익잉여금처분계산서

당기의 이익잉여금처분계산서는 2021년 3월 26일 주주총회에서 처분될 예정입니다. (전기 처분 확정일: 2020년 3월 20일)

(단위 : 천원)

과 목	제22기		제21기	
I. 미처분이익잉여금		178,917,710		171,649,877
1. 전기이월미처분이익잉여금	171,649,877		167,213,438	
2. 회계정책의 변경효과	-		-	
3. 당기순이익	6,853,456		5,059,315	
4. 순확정급여부채의 재측정요소	414,377		(622,876)	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		-
III. 이익잉여금처분액		-		-
IV. 차기이월미처분이익잉여금		178,917,710		171,649,877

25. 매출

(1) 회사는 매출과 관련해 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위 : 천원)

구 분		2020년	2019년
고객과의 계약에서 생기는 수익(*1)	총매출액	54,971,842	51,559,296
	상품매출액	-	3,504,043
	제품매출액	54,971,842	48,055,253
기타 원천으로부터의 수익 : 임대수익 등		262,237	198,816
계		55,234,079	51,758,112

(*1) 회사의 단일부문인 금속재료 사업부 주요 제품에 대한 매출은 모두 외부고객으로부터 수익이며, 제품이 인도되고, 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식하고 있습니다.

26. 판매비와관리비

회사의 판매비와관리비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2020년	2019년
급 여	2,919,664	2,157,005
퇴 직 급 여	381,126	164,011
대 손 상 각 비	2,302,925	-
복 리 후 생 비	595,220	370,846
여 비 교 통 비	73,204	115,282
세 금 과 공 과	70,939	56,321
지 급 임 차 료	3,233	1,459
감 가 상 각 비	495,933	340,318
접 대 비	111,034	130,776
소 모 품 비	64,405	74,838
지 급 수 수 료	2,128,404	2,208,866
주 식 보 상 비	33,629	165,263
무형자산상각비	27,123	24,375
견 본 비	103,032	46,476
경상연구개발비	3,177,889	866,750
기 타	345,922	403,577
계	12,833,682	7,126,163

27. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2020년	2019년
재고자산의 변동	(888,882)	(1,454,914)
원부재료사용액	26,928,882	23,458,470
종업원급여	12,644,486	10,967,058
감가상각비	2,397,878	2,232,522
무형자산상각비	27,123	24,375
지급수수료	2,443,418	2,415,825
소모품비	1,044,218	1,625,031
경상연구개발비	3,799,854	3,535,709
기 타	138,649	4,824,907
계(*)	48,535,626	47,628,983

(*) 손익계산서상 매출원가와 관관비를 합한 금액입니다.

28. 기타수익과 기타비용

기타수익과 기타비용은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	2020년	2019년
기타수익		
외화환산이익	6,465	53
외환차익	318,475	1,076,333
당기손익-공정가치금융자산처분이익	192	-
파생상품거래이익	-	32,000
관계기업투자주식처분이익	-	50,000
유형자산처분이익	34,308	4,793
잡이익	6,109,683	180,351
소 계	6,469,123	1,343,530
기타비용		
기부금	10,000	24,100
외화환산손실	102,851	63,739
외환차손	541,165	138,381
당기손익-공정가치금융자산평가손실	37,639	86,441
당기손익-공정가치금융자산처분손실	96,413	-

파생상품거래손실	-	231,748
유형자산처분손실	-	212,104
기타의 대손상각비	-	26,556
잡손실	-	236
소 계	788,068	783,305

29. 금융수익 및 금융비용

회사의 금융수익 및 금융비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2020년	2019년
금융수익		
이자수익	402,096	1,044,697
외환차익	285,050	351,580
외화환산이익	13,428	5,853
소 계	700,574	1,402,130
금융비용		
이자비용	24,418	24,449
외환차손	-	1,760
외화환산손실	1,239,252	644,249
소 계	1,263,670	670,458

30. 주당이익

(1) 기본주당순이익

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

(단위 : 원)

구 분	2020년	2019년
당기순이익	6,853,455,657	5,059,315,375
가중평균발행보통주식수	19,958,254주	19,958,254주
주당순이익	343	253

(2) 가중평균발행보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다

2020년	주식수	가중치	적수
기초(자기주식 제외)	22,718,501	366	8,314,971,366
자 기 주 식	(2,760,247)	366	(1,010,250,402)
계			7,304,720,964

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

2019년	주식수	가중치	적수
기초(자기주식 제외)	22,718,501	365	8,292,252,865
자 기 주 식	(2,760,247)	365	(1,007,490,155)
계			7,284,762,710

* 가중평균발행보통주식수 : $7,284,762,710 \div 365 = 19,958,254$

(3) 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 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	2020년	2019년
당기순이익	6,853,455,657	5,059,315,375

발행된 가중평균유통보통주식수	19,958,254주	19,958,254주
조정내역		
주식매수선택권	-	-
회석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	19,958,254주	19,958,254주
회석주당이익	343	253

회석효과가 발생하지 않은 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

당기말	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

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	113,593주	" 7,890원

31. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다

(단위 : 원)

구 분	2020년	2019년
당기순이익	6,853,456	5,059,315
현금의 유출이 없는 비용등의 가산		
외화환산손실	1,342,103	707,988
당기손익-공정가치금융자산처분손실	96,413	-
대손상각비	2,302,925	-
법인세비용	4,962,956	361,710
유형자산처분손실	-	212,104
감가상각비	2,320,222	2,154,867
사용권자산 감가상각비	76,809	83,784
투자부동산감가상각비	77,656	77,656
무형자산상각비	27,123	24,375
기타의대손상각비	-	26,556
파생상품거래손실	-	10,148
당기손익-공정가치금융자산평가손실	37,639	81,525
주식보상비용	49,224	203,603
이자비용	24,418	24,449
퇴직급여	1,213,844	889,407
장기종업원급여	12,622	17,621
현금의 유입이 없는 수익등의 차감		
외화환산이익	(19,893)	(5,906)
이자수익	(402,096)	(1,044,697)
당기손익-공정가치금융자산처분이익	(192)	-
유형자산처분이익	(34,308)	(4,793)
관계기업주식처분이익	-	(50,000)
잡이익	(5,550,096)	(243)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동		
매출채권	(1,466,482)	(395,298)
미수금	(131,923)	413,772
선급금	(342,978)	(738,064)
선급비용	(4,498)	4,319
재고자산	(888,882)	(1,403,402)
장기미수금	(171,000)	-
매입채무	897,292	(370,550)

미지급금	1,162,629	358,569
선수금	(13,517)	1,573,894
예수금	53,016	145,100
기타유동부채	(1,527,937)	721,254
퇴직금지급액	(153,399)	(256,011)
사외적립자산의 증감	(405,771)	(742,604)
장기성미지급금	194,640	204,098
영업으로부터 창출된 현금	10,592,015	8,344,546

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

(단위 : 천원)

구 분	2020년	2019년
장기대여금의 유동성 대체	9,450	10,200
장기성미지급금의 유동성 대체	88,462	34,352
건설중인자산의 본계정 대체	639,977	1,907,293
유형자산 취득 미지급금	19,820	172,925
국고보조금의 감가상각비 상계	205,152	213,370

(3) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분	기초금액	재무현금흐름	비현금거래		기말금액
			환율변동효과	기타	
단기차입금	1,550,539	-	(13,428)	-	1,537,111
리스부채	125,132	(76,872)	-	83,752	132,012

32. 우발부채와 약정사항

- (1) 회사는 분할기준일인 2014년 12월 30일 시점의 분할회사인 덕산네오룩스(주)의 채무에 대하여 연대보증의 의무를 지고 있습니다.
- (2) 보고기간말 현재 회사는 중소기업은행과 JPY 180,000천을 한도로 외화시설자금대출 약정을 체결하고 있습니다.
- (3) 회사는 기타특수관계자인 (주)덕산테크피아의 금융기관 차입금 2,240,000천원에 대하여 6,720,000천원 한도의 지급보증을 제공하고 있습니다.
- (4) 회사는 덕산홀딩스(주)로부터 경영자문용역과 브랜드사용계약을 체결하고 있습니다(주석 33 참조).
- (5) 회사는 당기말 현재 서울보증보험(주)으로부터 289,000천원의 이행보증 등을 제공받고 있습니다.
- (6) 보고기간 종료일 현재 회사는 영업비밀 누설 등으로 2건의 소송이 계류 중에 있으며, 결과 및 영향은 예측할 수 없습니다.

33. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 현황

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

2) 종속기업 및 관계기업 현황

구 분	2020.12.31	2019.12.31
종속기업	덕산에스지(주)	덕산에스지(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	-
	티그리스투자조합14호	-

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

구 분	2020.12.31	2019.12.31
기타특수관계자	(주)덕산테크피아	(주)덕산테크피아
	덕 산 산 업(주)	덕 산 산 업(주)

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

2020년					
구 분	회 사 명	매출 등		매입 등	
		기타수익	자산매각등(*)	기타비용	유형자산 매입
유의적인 영향력을 행사하는 기업	덕산홀딩스(주)	113,501	-	1,397,579	-
종속기업	DS MYANMAR CO.,LTD	520,028	194,506	-	-
관계기업	(주)덕산네오룩스	-	3,990,000	-	-
기타특수관계자	(주)덕산테크피아	7,073	-	-	-
계		640,602	4,184,506	1,397,579	-

(단위 : 천원)

2019년					
구 분	회 사 명	매출 등		매입 등	
		기타수익	자산매각등(*)	기타비용	유형자산 매입
유의적인 영향력을 행사하는 기업	덕산홀딩스(주)	45,816	-	1,581,722	-
종속기업	DS MYANMAR CO.,LTD	125,875	-	-	-
관계기업	(주)덕산네오룩스	-	1,855,171	-	-
기타특수관계자	(주)덕산테크피아	24,500	-	-	-
계		196,191	1,855,171	1,581,722	-

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

(3) 특수관계자에 대한 채권채무 내역은 다음과 같습니다.

1) 2020년

(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
종속기업	덕산에스지(주)(*1)	8,000,000	-	-
종속기업	DS MYANMAR CO.,LTD	-	159,388	-
관계기업	(주)덕산네오룩스	-	1,881,000	-
기타특수관계자	(주)덕산테크피아	-	-	-
계		10,800,000	2,063,677	90,601

2) 2019년

(단위 : 천원)

특수관계구분	회 사 명	채 권		기타채무
		대 여 금	기타채권	
유의적인 영향력을 행사하는 기업	덕산홀딩스(주)	1,200,000	10,028	360,130
종속기업	덕산에스지(주)(*1)	8,000,000	-	-
종속기업	DS MYANMAR CO.,LTD	-	125,875	-
관계기업	(주)덕산네오룩스	-	6	-
기타특수관계자	(주)덕산테크피아	-	26,950	-
계		9,200,000	162,859	360,130

(*1) 상기 채권 중 덕산에스지(주)에 대한 대여금에 대하여 설정된 대손충당금은 8,000백만원입니다.

(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)	-	1,600,000	-
종속기업	DS MYANMAR CO.,LTD	9,832,101	-	-
관계기업	티그리스투자조합10호	900,000	-	-
관계기업	티그리스투자조합14호	500,000	-	-
계		11,232,101	1,600,000	-

2) 전기

(단위 : 천원)

특수관계구분	회 사 명	현금출자	자금대여 거래	
			대 여	회 수
유의적인 영향력을 행사하는 기업	덕산홀딩스(주)	-	1,200,000	-
종속기업	덕산에스지(주)	-	-	425,000
종속기업	DS MYANMAR CO.,LTD	4,417,808	-	-
관계기업	티그리스-두은 투자조합1호(*1)	2,000,000	-	-
계		6,417,808	1,200,000	425,000

(5) 제공한 지급보증

(단위 : 천원)

제공받는자	지급보증한도	차입금	지급보증처
(주)덕산테크피아	6,720,000	2,240,000	중소기업은행

(6) 회사의 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	2020년	2019년
급 여	1,100,089	894,088
퇴 직 급 여	33,060	60,060
주식기준보상비용	26,475	115,040
계	1,159,624	1,069,188

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사덕산하이메탈의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 덕산하이메탈
대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 덕산하이메탈의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 덕산하이메탈의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다" 라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태 평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

신 우 회 계 법 인
대 표 이 사 한 상 우

2021년 3월 16일

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

[덕산하이메탈㈜ 이사회 및 감사 귀중]

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

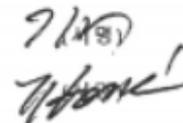
본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

덕산하이메탈㈜ 대표이사
덕산하이메탈㈜ 내부회계관리자

김윤철

정해호

2021년 1월 29일



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	덕산하이메탈 주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	2	1	1	1	2	2	-	-	-	-	-	-	5	4	
투입시 간	분·반기검토	3	3	113	110	252	190	-	-	-	-	-	-	368	303
	감사	8	7	149	214	617	477	-	-	-	-	-	-	774	698
	합계	11	10	262	324	869	667	-	-	-	-	-	-	1,142	1,001

3. 주요 감사실시내용

구분	내역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.04.24			1	일		
	주요내용	회사, 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 성격, 시기, 범위의 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2020.07.20 ~ 2020.07.22	3	일	3	명	-	명	반기검토
	2020.10.28 ~ 2020.10.30	3	일	3	명	-	명	내부통제의 이해 및 통제테스트 수행, 일반감사절차 계획
	2021.02.03 ~ 2021.02.04	2	일	3	명	-	명	내부회계관리제도 검토
	2021.02.03 ~ 2021.02.06	4	일	3	명	-	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문과 분석적절차, 입증감사절차수행, 감사결과 요약
2021.02.20 ~ 2021.02.21	2	일	3	명	-	명	연결 재무제표에 대한 검증	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.31			1	일		
	실사(입회)장소	울산본사						
	실사(입회)대상	제품,재공품,원재료,부재료						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.31			1	일		
	실사(입회)장소	울산본사						
	실사(입회)대상	현금, 보관 유가증권, 회원권						
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O		
	기타조회	타처보관재고조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2020.04.24, 2020.10.30, 2021.02.05, 2021.03.15						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 04월 24일	회사 : 감사, 재무이사 감사인 : 업무수행이사, ICA	대면회의	감사계약 및 독립성, 감사전략
2	2020년 10월 30일	회사 : 감사, 재무이사 감사인 : 업무수행이사, ICA	대면회의	회계 및 관계법령의 개정에 관한 사항에 대한 설명 중간감사 결과 보고
3	2021년 02월 05일	회사 : 감사, 재무이사 감사인 : 업무수행이사, ICA	대면회의	독립성, 감사 수정사항 및 미수정 왜곡표시, 기말감사 결과보고
4	2021년 03월 15일	회사 : 감사, 재무이사 감사인 : 업무수행이사, ICA	서면보고	최종 감사보고서 결과 및 의견보고