

솔루스첨단소재 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 3 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 2 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

한영회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서

재 무 제 표

재 무 상 태 표

손 익 계 산 서

포 괄 손 익 계 산 서

자 본 변 동 표

현 금 흐 름 표

주 석

내부회계관리제도 검토의견

외부감사 실시내용

독립된 감사인의 감사보고서

솔루스첨단소재 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 솔루스첨단소재 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표 감사에 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 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시

다루어 졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

국외 재화매출의 수익인식시기

회사의 국외 재화매출은 전체 매출액에서 약 32%를 차지하여 중요하며, 고객과의 계약 및 수출조건에 따라 각 재화의 통제의 이전 시기가 다르기 때문에 수익인식시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 따라서 우리는 회사의 판단 오류 또는 고의에 의한 국외 재화 매출의 기간귀속 오류 가능성을 고려하여 동 사항을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

동 핵심감사사항과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 당기 중 발생한 국외 재화 매출거래에 대하여 시사의 방법을 적용하여 관련문서의 계약조건 등의 검토를 통해 재화의 통제 이전시기 확인
- 보고기간말 전후 발생한 국외 재화 매출거래에 대한 수익인식의 기간귀속 확인
- 수익인식에 대응되는 매출채권에 대하여 시사의 방법을 적용하여 외부조회 확인
- 비정상적 매출의 존재 여부 및 비정상적 조건의 매출거래 유무에 대한 질문

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행 하는데 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, 허위 진술 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.
- 재무제표를 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 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 여러가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

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

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

이 독립된 감사인의 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김지훈입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대표이사 박 용 근 (인)

2022년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

솔루스첨단소재 주식회사

제 3 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 2 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

솔루스첨단소재 주식회사 대표이사 진대제, 서광벽

본점 소재지 : (도로명주소) 전라북도 익산시 서동로 627(팔봉동)

(전 화) 02-3674-5300

재 무 상 태 표
제 3 (당) 기 2021 년 12 월 31 일 현재
제 2 (전) 기 2020 년 12 월 31 일 현재

솔루스첨단소재 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 3(당) 기말		제 2(전) 기말	
자산					
I. 유동자산			56,928,214,227		112,066,610,514
1. 현금및현금성자산	5,6,9	25,136,744,152		23,451,650,231	
2. 단기금융상품	5,9	-		30,000,000	
3. 매출채권	5,7,9,30,31	18,794,058,572		20,872,497,946	
4. 기타채권	5,7,9,31	820,207,013		47,830,162,075	
5. 재고자산	8	10,421,134,205		17,080,113,105	
6. 기타유동자산	18	1,756,070,285		2,802,187,157	
II. 비유동자산			191,159,224,801		153,112,509,552
1. 종속기업투자	10,31	146,043,742,258		108,272,745,979	
2. 유형자산	11,15,30	11,298,537,001		31,271,664,496	
3. 무형자산	12	9,026,586,282		3,077,714,355	
4. 투자부동산	13,30	5,175,365,600		5,175,365,600	
5. 장기기타채권	5,7,9	10,303,909,781		2,204,414,863	
6. 이연법인세자산	28	7,750,405,640		2,015,875,390	
7. 순확정급여자산	16	88,204,042		-	
8. 기타비유동자산	18	1,472,474,197		1,094,728,869	
자산총계			248,087,439,028		265,179,120,066
부채					
I. 유동부채			71,031,179,685		82,187,539,561
1. 매입채무	5,9,31	9,140,452,401		12,678,145,043	
2. 기타채무	5,9,17,31	6,188,262,743		6,000,931,030	
3. 단기차입금	5,9,14	30,000,000,000		40,000,000,000	
4. 유동성장기차입금	5,9,14	19,996,072,729		-	
5. 유동성장기유동화채무	5,9,14,31	-		14,868,575,333	
6. 당기법인세부채	28	4,144,041,362		6,454,528,314	
7. 총당부채		10,710,358		-	
8. 유동리스부채	5,9,15	1,489,761,947		1,887,944,016	
9. 기타유동부채	18	61,878,145		297,415,825	
II. 비유동부채			23,390,792,832		40,915,899,958
1. 장기차입금	5,9,14	-		19,757,163,637	
2. 장기유동화채무	5,9,14,31	-		14,794,063,705	
3. 순확정급여부채	16	-		1,400,357,116	
4. 장기기타채무	5,9,17	4,327,918,196		967,018,192	
5. 장기파생상품부채	9,30	17,071,774,968		-	
6. 비유동리스부채	5,9,15	1,991,099,668		3,997,297,308	
부채총계			94,421,972,517		123,103,439,519

과 목	주 석	제 3(당) 기말		제 2(전) 기말	
자본					
I. 자본금	20		3,960,220,800		3,960,220,800
II. 자본잉여금	20		84,395,490,484		84,395,490,484
III. 기타자본항목	21		(36,713,243)		(36,713,243)
IV. 기타포괄손익누계액	21		(1,845,629,551)		(1,630,571,282)
V. 이익잉여금	22		67,192,098,021		55,387,253,788
자본총계			153,665,466,511		142,075,680,547
부채와 자본총계			248,087,439,028		265,179,120,066

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 3(당) 기 2021 년 1 월 1 일부터 2021 년 12 월 31 일까지

제 2(전) 기 2020 년 1 월 1 일부터 2020 년 12 월 31 일까지

솔루스첨단소재 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 3(당) 기		제 2(전) 기	
I. 영업수익			134,452,304,303		126,048,680,281
1. 상품 및 제품매출	23, 31	130,353,985,482		123,635,156,148	
2. 기타매출	23, 31	4,098,318,821		2,413,524,133	
II. 영업비용			(104,602,221,113)		(99,382,884,186)
1. 상품 및 제품매출원가	24	60,932,245,158		58,817,311,732	
2. 기타매출원가	24	3,669,494,998		2,094,678,464	
3. 판매비와관리비	25,31	40,000,480,957		38,470,893,990	
III. 영업이익			29,850,083,190		26,665,796,095
금융수익	9,26	6,881,985,670		3,897,457,480	
금융비용	9,26	(21,659,945,667)		(13,762,174,335)	
기타영업외수익	27,31	251,271,002		34,128,054,207	
기타영업외비용	27,31	(1,892,757,523)		(2,573,075,837)	
IV. 법인세비용차감전순이익			13,430,636,672		48,356,057,610
법인세비용	28	(1,235,701,259)		(8,133,382,593)	
V. 당기순이익			12,194,935,413		40,222,675,017
VI. 주당이익	29				
보통주 기본및희석주당이익			308		1,016
구형우선주 기본및희석주당이익			308		1,017

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제3(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제2(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

솔루스첨단소재 주식회사

(단위 : 원)

과목	제3(당)기		제3(전)기	
I. 당기순이익		12,194,935,413		40,222,675,017
II. 기타포괄손익		(198,542,569)		(1,647,086,982)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:				
1. 확정급여제도의 재측정요소	(198,542,569)		(1,647,086,982)	
III. 총포괄이익		11,996,392,844		38,575,588,035

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 3(당) 기 2021 년 1 월 1 일부터 2021 년 12 월 31 일까지

제 2(전) 기 2020 년 1 월 1 일부터 2020 년 12 월 31 일까지

솔루스첨단소재 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2020.01.01(전기초)	3,960,220,800	84,395,490,484	(36,713,243)	16,515,700	15,164,578,771	103,500,092,512
당기총포괄손익 :						
- 당기순이익	-	-	-	-	40,222,675,017	40,222,675,017
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(1,647,086,982)	-	(1,647,086,982)
2020.12.31(전기말)	3,960,220,800	84,395,490,484	(36,713,243)	(1,630,571,282)	55,387,253,788	142,075,680,547
2021.01.01(당기초)	3,960,220,800	84,395,490,484	(36,713,243)	(1,630,571,282)	55,387,253,788	142,075,680,547
당기총포괄손익 :						
- 당기순이익	-	-	-	-	12,194,935,413	12,194,935,413
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(198,542,569)	-	(198,542,569)
- 재평가잉여금	-	-	-	(16,515,700)	16,515,700	-
소 계	-	-	-	(215,058,269)	12,211,451,113	11,996,392,844
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 :						
- 배당금의 지급	-	-	-	-	(406,606,880)	(406,606,880)
소 계	-	-	-	-	(406,606,880)	(406,606,880)
2021.12.31(당기말)	3,960,220,800	84,395,490,484	(36,713,243)	(1,845,629,551)	67,192,098,021	153,665,466,511

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제3(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제2(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

솔루스첨단소재 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 3(당) 기	제 2(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		25,010,873,279	26,275,513,136
1. 영업활동에서 창출된 현금	32	35,577,302,361	20,371,753,506
(1) 당기순이익		12,194,935,413	40,222,675,017
(2) 조정		32,293,637,154	(11,305,953,390)
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(8,911,270,206)	(8,544,968,121)
2. 이자의 수취		1,480,144,936	1,292,940,147
3. 이자의 지급		(2,518,891,111)	(3,347,548,497)
4. 법인세 납부		(9,527,682,907)	(6,240,462,930)
5. 배당의 수취		-	14,198,830,910
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		18,401,650,580	(75,546,827,964)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		47,064,202,038	59,539,993,206
(1) 대여금의 감소		46,877,353,076	54,122,767,122
(2) 보증금의 감소		150,000,000	606,504,000
(3) 금융상품의 처분		30,000,000	4,807,765,891
(4) 유형자산 처분		6,848,962	2,956,193
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(28,662,551,458)	(135,086,821,170)
(1) 대여금의 증가		(8,691,085,180)	(100,739,403,116)
(2) 보증금의 증가		(25,559,000)	(90,000,000)
(3) 금융상품의 취득		-	(4,837,765,891)
(4) 유형자산의 취득		(9,924,180,585)	(4,882,497,286)
(5) 무형자산의 취득		(239,883,393)	(322,054,877)
(6) 종속기업투자의 취득		(9,781,843,300)	(24,215,100,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(32,487,289,064)	47,650,726,683
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		10,000,000,000	103,953,800,000
(1) 차입금의 증가		10,000,000,000	74,415,000,000
(2) 유동화채무의 증가		-	29,538,800,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(42,487,289,064)	(56,303,073,317)
(1) 리스부채의 감소		(1,854,243,969)	(1,510,418,208)
(2) 차입금의 감소		(40,226,438,215)	(54,792,655,109)
(3) 배당금의 지급		(406,606,880)	-
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동		802,559,186	(2,342,331,675)

과 목	주 석	제 3(당) 기	제 2(전) 기
V. 분할로 인한 현금의 감소		(10,042,700,060)	-
VI. 현금의 증가(감소)(I +II+III+IV+V)		1,685,093,921	(3,962,919,820)
VII. 기초의 현금및현금성자산		23,451,650,231	27,414,570,051
VIII. 기말의 현금및현금성자산		25,136,744,152	23,451,650,231

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 3(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 2(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

솔루스첨단소재 주식회사

1. 일반사항

솔루스첨단소재 주식회사(이하 "당사")는 동박, 전지박 및 첨단소재 사업 등을 영위할 목적으로 2019년 10월 1일을 분할기일로 하여 주식회사 두산에서 인적분할의 방법으로 두산솔루스 주식회사로 설립되어, 2020년 12월 14일에 솔루스첨단소재 주식회사로 상호변경 하였습니다.

당사는 2019년 10월 18일자로 한국거래소에 주식을 상장하였습니다. 당기말 현재 자본금은 우선주 자본금 901백만원을 포함하여 3,960백만원입니다.

당기말 현재 보통주 주주현황은 다음과 같습니다.

주주	소유 보통주식수	지분율(%)
특수관계자	16,261,333	53.16
자기주식	5,046	0.02
기타	14,323,379	46.82
합계	30,589,758	100.00

한편, 우선주는 특수관계자인 최대주주 등이 0.02%, 기타법인 및 개인주주가 99.98%의 지분을 보유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국

제회계기준에 따라 작성되었습니다.

당사의 재무제표는 공정가치로 평가된 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 백만원 단위로 표시되어 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 및 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.2 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.2.3 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치 측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준1: 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시 가격
- 수준2: 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준3: 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고 기간말 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단하고 있습니다.

금융자산과 같은 유의적인 자산 및 부채에 대하여는 외부 평가자가 참여합니다. 외부 평가자의 참여는 재무담당임원의 승인을 받고 있습니다. 이러한 외부평가자의 선정 기준은 시장 지식, 명성, 독립성 및 윤리기준의 유지를 포함하고 있습니다. 당사는 외부 평가자와의 논의를 통해 각각의 상황에서 어떠한 가치평가방법과 투입변수를 사용할지 결정하고 있습니다.

매 보고기간말에 당사는 회계정책에 따라 재측정 또는 재검토가 요구되는 자산과 부채의 가치 변동에 대하여 분석하고 있습니다. 이러한 분석시 가치평가 계산 정보를 계약서나 기타 관련 문서와 대사함으로써 최근의 가치평가에서 사용된 주요 투입변수를 검증하고 있습니다.

당사는 외부 평가자들과 함께 각각의 자산과 부채의 공정가치 변동과 관련된 외부 원천을 비교하여 변동이 합리적인지 판단하고 있습니다.

당사와 외부 평가자들은 가치평가 결과를 당사의 외부감사인에게 제시하고 있습니다. 여기에는 가치평가에 사용된 주요 가정에 대한 기술을 포함하고 있습니다.

공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를

결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

2.2.4 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다. 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식 항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 당사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정하고 있습니다.

2.2.5 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 최초에 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 재평가모형을 적용하는 토지를 제외하고는 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가를 포함하고 있습니다. 후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

토지를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
건물	5 ~ 50 년
건축물	2 ~ 30 년
기계장치	2 ~ 15 년
기타의유형자산	2 ~ 10 년

2.2.6 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는 지를 판단합니다.

- 리스이용자로서의 회계처리

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식 과 측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

(1) 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접 원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 당사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

(2) 리스부채

리스 개시일에, 당사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생한 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 당사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

- 리스제공자로서의 회계처리

당사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업성격에 따라 손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에

매출로 인식합니다.

2.2.7 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이자금의 차입과 관련되어 발생한 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2.2.8 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만, 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 계상하고 있습니다.

투자부동산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 예상 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 감가상각비는 해당 투자부동산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 투자부동산을 처분(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날)하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인해 발생하는 손익에 포함될 대가(금액)는 기업회계기준서 제1115호의 거래가격 산정에 관한 요구사항에 따라 산정됩니다.

또한 해당자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있습니다.

2.2.9 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손 누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 다음의 내용연수에 걸쳐 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정 내용연수
개발비	5 ~ 10 년
산업재산권	5 년
기타의무형자산	4 ~ 15 년

한편 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다. 무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적 효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연구개발비

당사는 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만 개별 프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완

성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 수 있는지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

한편 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 매출원가로 계상하고 있습니다. 당사는 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

산업재산권

개별적으로 취득한 산업재산권은 역사적 원가로 표시하고 있습니다. 산업재산권은 한정된 내용연수를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 산업재산권은 추정내용연수(5년) 동안 원가를 배분하기 위하여 정액법에 따라 상각이 이루어지고 있습니다.

시설이용권

시설이용권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 비한정 내용연수를 적용하고 있습니다.

기타의무형자산

기타의무형자산은 소프트웨어 등을 포함하고 있으며 역사적 원가로 표시하고 있습니다. 기타의무형자산은 한정된 내용연수(5년)를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 기타의무형자산은 추정내용연수 동안 원가를 배분하기 위하여 정액법에 따라 상각이 이루어지고 있습니다.

2.2.10 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 미착품(개별법)을 제외하고는 총평균법에 따라 결정하고 있습니다.

한편 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

2.2.11 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

당사는 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고

있습니다. 다만 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

영업권

당사는 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다. 영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 각각의 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식한 손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

무형자산

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2.2.12 현금 및 현금성자산

재무상태표상의 현금 및 현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 이러한 현금 및 현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

2.2.13 금융상품: 최초인식과 후속측정

금융자산은 거래당사자 어느 한 쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품을 생기게 하는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

1) 최초인식 및 측정

금융자산은 최초인식시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

2) 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 당사와 가장 관련이 높습니다. 당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리되며, 이를 제외하고는 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서상 기타수익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 채구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리

가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

3) 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체 기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

당사는 계약상 지급이 최종거래일 이후 90일이 경과된 경우에 금융자산을 채무불이행으로 간주합니다. 그러나, 특정한 경우에, 당사는 신용보강을 고려하기 전에 내부 또는 외부 정보가 당사가 계약상의 원금 전액을 수취하지 못할 것으로 나타내는 경우 금융자산을 채무불이행으로 간주할 수 있습니다.

(2) 금융부채

1) 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다. 모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

2) 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

대여금 및 차입금

이 범주는 당사와 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액

을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

4) 상계

인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

2.2.14 파생금융상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식되며 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치 변동은 거래의 성격에 따라 '금융수익(비용)'으로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

2.2.15 자기주식

당사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 손익계산서에 반영하지 않으며 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본항목으로 회계처리하고 있습니다.

2.2.16 현금배당

당사는 주주에 대한 현금의 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에 부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다.

대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

2.2.17 종업원급여

당사는 확정급여형 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 당사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 판매비와관리비 및 매출원가의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

한편, 당사는 확정기여형 퇴직연금제도도 운영하고 있습니다. 확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

2.2.18 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재 의무(법적의무 또는 의제 의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있

습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

2.2.19 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 전자 소재 및 바이오 소재 등의 제조 및 판매 등을 주요사업으로 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 당사는 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

(1) 유의적인 금융요소

기준서 제1115호의 실무적 간편법을 적용하여, 당사는 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상된다면 약속한 대가(금액)에 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

(2) 계약 잔액

1) 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

2) 매출채권

수취채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.2.13 부분을 참조 합니다.

3) 계약부채

계약부채는 당사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 당사가 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 당사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

4) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 당사는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다. 반품권은 변동대가에 해당합니다.

4-1) 반품권

특정 계약은 일정한 기간 이내에 재화를 반품할 권리를 고객에게 제공합니다. 당사는 반품되지 않을 재화의 추정방법으로 당사가 받을 권리를 갖게 될 대가를 더잘 예측할 것으로 예상되는 기댓값을 사용합니다. 기업회계기준서 제1115호의 요구사항 중 변동대가 추정의 계약은 거래가격에 포함되는 변동대가(금액)를 결정하는 경우에도 적용됩니다. 당사는 반품이 예상되는 재화에 대해서는 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식합니다. 반품 재화에 대한 권리(와 이에 상응하는 매출원가 조정)를 인식합니다.

2.2.20 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 당기손익에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

당사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2.2.21 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산관련보조금은 이연수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수 동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

당사는 비화폐성자산을 보조금으로 수취한 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 기록하고 관련 자산의 추정내용연수에 걸쳐 정액으로 손익계산서에 수익으로 인식하고 있습니다. 시장이자율보다 낮은 이자율의 대여금 혹은 유사한 지원을 제공받은 경우 낮은 이자율로 인한 효익은 추가적인 정부보조금으로 인식하고 있습니다.

2.2.22 재무제표의 발행 승인일

당사의 당기 재무제표는 2022년 2월 9일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 30일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2.3 제 · 개정된 기준서의 적용

당사는 2021년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1107호, 제1104호 및 제1116호 개정 - 이자율지표 개혁 - 2단계

개정사항은 은행 간 대출 금리(IBOR)가 대체 무위험 지표 이자율(RFR)로 대체될 때 재무보고에 미치는 영향을 다루기 위한 한시적 면제를 제공합니다.

개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함.
- 이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피문서화가 가능하도록 허용함.
- 대체 무위험 지표 이자율(RFR)을 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제를 제공함.

이 개정사항은 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 이후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

2020년 중 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - '코로나19 관련 임차료 할인 등'이 발표되었습니다. 동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 이 실무적 간편법은 2021년 6월 30일까지 적용될 예정이었으나 코로나19의 영향으로 실무적 간편법의 적용기간이 2022년 6월 30일까지 연장되었습니다. 이 개

정사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 코로나19 관련 임차료 할인을 받지 않았으며, 이 개정사항은 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영진은 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

3.1 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정

당사는 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

당사는 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 당사는 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한 지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 당사는 당사의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다.

3.2 리스 - 증분차입이자율의 산정

당사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 당사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나(금융거래를 하지 않는 종속기업의 경우) 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우에 측정이 요구되는 당사가 '지불해야 하는'사항을 반영합니다.

당사는 가능한 경우 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

3.3 개발비

당사는 개발비를 자산으로 계상하고 있습니다. 자산으로 계상하는 개발비는 기술적 및 경제적 실현가능성이 있다는 경영진의 판단에 기초하고 있으며 이는 프로젝트 관리기법에 따라 선정된 일정 수준의 목표에 도달한 경우를 의미합니다. 자산화 대상 개발비는 해당 자산으로부터 미래기대현금흐름, 할인율 및 경제적효익이 지속되는 기간에 대한 경영진의 가정에 기초하여 산정되었습니다.

4. 제정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제 · 개정내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

2017년 5월, IASB는 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계기준인 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'을 공표하였으며, 해당 기준서는 보험계약의 인식과 측정을 다룹니다. 이 기준서가 시행되면, 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 2005년에 공표된 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약 (예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형이며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 시행되며 비교 재무제표가 공시가 되어야 합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 이 기준서 최초 적용일 이전에 적용한 기업은 이 기준서를 조기에 적용할 수 있습니다. 당사는 보험계약을 발행하는 기업이 아니므로 이 기준서는 당사에 해당사항이 없습니다.

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

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 당사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한 지를 평가하고 있습니다.

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

동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

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

동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(5) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 당사는 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

(6) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용합니다. 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

동 개정사항은 당사의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 당사의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 당사가 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(8) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 이연법인세의 최초 인식 예외규정 적용범위 축소

동 개정사항은 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 동시에 생기는 거래에 대한 이연법인세부채·자산 인식 여부에 실무적으로 다양하게 회계처리되는 문제를 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 개정사항은 기업회계기준서 제 1012호의 문단 15, 24의 단서(이연법인세 최초인식 예외규정)에 요건(3)을 추가하여 단일거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세부채·자산을 인식하도록 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 전진 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(9) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선

택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다.

동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거하였습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다.

동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

5. 재무위험관리

당사의 재무위험관리는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험 하에서도 안정적이고 지속적인 경영성과를 창출할 수 있도록 재무구조를 개선하고 자금운영의 효율성을 제고하는데 있습니다.

재무위험 관리활동은 주로 자금부서에서 주관하고 있으며 관련부서와의 긴밀한 협조 하에 재무위험 관리정책을 수립하여 재무위험의 식별, 평가, 헷지 등의 활동을 수행하고 있으며, 정기적인 모니터링을 통해 발생할 수 있는 재무위험의 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다.

(1) 시장위험

1) 외환위험

당사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 다양한 통화로부터의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 외환위험관리의 목표는 환율변동으로 인한 불확실성과 손익변동을 최소화하는데 있습니다. 당사의 외환위험관리는 환위험관리규정에 의해 이루어지고 있으며, 투기적 목적의 외환관리는 엄격히 금지하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 주요 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 원화 환산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	USD	EUR	USD	EUR
외화 금융자산	24,317	9,355	73,306	8,055
외화 금융부채	(2,592)	-	(3,135)	-
차감 계	21,725	9,355	70,171	8,055

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주요 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시
미국달러/원	2,173	(2,173)	7,017	(7,017)
유로/원	936	(936)	806	(806)

상기 민감도 분석은 보고기간말 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

2) 이자율위험

이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자 수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율위험 관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 금융비용을 최소화하는데 있습니다.

이를 위해 내부 유보자금을 활용한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장·단기 차입구조 개선, 고정 대 변동금리 조건의 차입금 적정비율 유지 및 정기적인 국내·외 금리동향 모니터링을 통해 대응방안을 수립하여 선제적으로 이자율위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 이자율 변동위험에 노출된 변동금리부 금융부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
변동금리부 차입금	30,000	40,000

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 금융부채의 이자율이 1% 포인트 변동하는 경우를 가정할 때 연간 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말		전기말	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
세전순이익	(300)	300	(400)	400

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 채무증권에서 발생합니다.

당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 정기적으로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

당기말 현재 신용위험에 노출된 금융자산은 다음과 같으며, 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	25,137	23,452
단기금융상품	-	30
매출채권및기타채권	29,918	71,321
합계	55,055	94,803

당사는 매출채권 및 기타채권, 기타금융자산 중 상각후원가 측정 금융자산에서 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해서 손실충당금을 설정하고 있습니다.

당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법

을 적용하고 있습니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권을 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였으며, 기대신용손실율은 특정 과거 기간 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

(3) 유동성위험

당사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 당사는 정기적인 자금수지계획의 수립을 토대로 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의 자금수지를 미리 예측하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성리스크를 사전에 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 연도별 현금흐름은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위 : 백만원)

과 목	합 계	1년 미만	2년 이하	5년 이하
매입채무	9,140	9,140	-	-
기타채무	10,516	6,188	4,328	-
리스부채	3,756	1,537	1,404	815
차입금	50,484	50,484	-	-
합계	73,896	67,349	5,732	815

<전기말> (단위 : 백만원)

과 목	합 계	1년 미만	2년 이하	5년 이하
매입채무	12,678	12,678	-	-
기타채무	6,918	5,951	967	-
리스부채	6,578	1,888	1,863	2,827
차입금	61,487	41,472	20,015	-
유동화채무	31,617	16,350	15,267	-
합계	119,278	78,339	38,112	2,827

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 원금으로 재무상태표상 금융부채의 장부금액과 차이가 있으며, 미래에 지급할 금융부채 이자가 포함되어 있습니다.

(4) 자본위험

자본위험의 관리목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적자본구조를 유지하는 것입니다.

최적자본구조를 달성하기 위하여 동종산업내의 타사와 마찬가지로 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
부채총계	94,422	123,103
자본총계	153,665	142,076
부채비율	61.45%	86.65%

6. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목	당기말	전기말	제한내용
현금및현금성자산	12	47	사회공헌기금
	-	519	채권유동화
	15	14	국책관련 회사분담금(주1)
합계	27	580	

(주1) 특정 국책연구개발과제를 수행하기 위한 목적에만 사용이 가능합니다.

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목		당기말			전기말		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동	매출채권	18,816	(22)	18,794	21,286	(413)	20,873
	미수금	685	-	685	520	-	520
	미수수익	31	-	31	397	-	397
	단기대여금	104	-	104	46,913	-	46,913
소계		19,636	(22)	19,614	69,116	(413)	68,703
비유동	장기대여금	8,982	-	8,982	471	-	471
	보증금	1,322	-	1,322	1,734	-	1,734
소계		10,304	-	10,304	2,205	-	2,205
합계		29,940	(22)	29,918	71,321	(413)	70,908

(2) 당기와 전기의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 백만원)

계정과목	기초	설정(환입)	분할	기말
매출채권	413	(69)	(322)	22

<전기>

(단위 : 백만원)

계정과목	기초	설정	기말
매출채권	31	382	413

손상된 매출채권에 대한 대손충당금 설정(환입)액은 손익계산서상 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 기대신용손실을 측정하기 위해 연체일을 기준으로 구분한 매출채권 및 기타채권 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 백만원)

구 분	연체되지 않은 채권	연체된 채권				기 말
		3개월 이하	3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	15,470	1,985	381	959	21	18,816
미수금	685	-	-	-	-	685
미수수익	31	-	-	-	-	31
단기대여금	104	-	-	-	-	104
장기대여금	8,982	-	-	-	-	8,982
보증금	1,322	-	-	-	-	1,322
합계	26,594	1,985	381	959	21	29,940

<전기말>

(단위 : 백만원)

구 분	연체되지 않은 채권	연체된 채권				기 말
		3개월 이하	3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	18,786	1,186	1,019	274	21	21,286
미수금	520	-	-	-	-	520
미수수익	397	-	-	-	-	397
단기대여금	46,913	-	-	-	-	46,913
장기대여금	471	-	-	-	-	471
보증금	1,734	-	-	-	-	1,734
합계	68,821	1,186	1,019	274	21	71,321

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
제품 및 상품	5,269	(192)	5,077	8,803	(850)	7,953
재공품	3,360	(4)	3,356	5,475	(197)	5,278

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
원재료	1,933	(5)	1,988	3,601	(145)	3,456
미착품	-	-	-	352	-	352
기타	-	-	-	41	-	41
합계	10,622	(201)	10,421	18,272	(1,192)	17,080

(2) 당기와 전기 중 재고자산평가충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
기초	1,192	943
재고자산평가손실	(508)	249
물적분할로 인한 감소	(483)	-
기말	201	1,192

9. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 백만원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채	합계
금융자산					
현금및현금성자산	25,137	-	-	-	25,137
매출채권및기타채권	29,918	-	-	-	29,918
합계	55,055	-	-	-	55,055
금융부채					
매입채무및기타채무	-	18,041	-	1,615	19,656
차입금	-	49,996	-	-	49,996
리스부채	-	3,481	-	-	3,481
장기파생상품부채	-	-	17,072	-	17,072
합계	-	71,518	17,072	1,615	90,205

<전기말>

(단위 : 백만원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	합계
금융자산				
현금및현금성자산	23,452	-	-	23,452
단기금융상품	30	-	-	30
매출채권및기타채권	70,908	-	-	70,908
합계	94,390	-	-	94,390
금융부채				
매입채무및기타채무	-	19,596	50	19,646
차입금	-	59,757	-	59,757
유동화채무	-	29,663	-	29,663
리스부채	-	5,885	-	5,885
합계	-	114,901	50	114,951

상각후원가로 측정하는 금융상품은 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 서열체계 및 측정방법 등은 공시에 포함되지 않았습니다.

(2) 공정가치 서열체계

당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

(3) 당기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
장기파생상품부채	-	-	17,072	17,072

한편, 전기말 공정가치로 측정되는 금융상품은 없습니다.

당기말 현재 당사의 공정가치 서열체계의 수준 3으로 분류된 공정가치 측정에 사용

된 유의적인 관측가능하지 않은 투입변수의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말 공정가치	평가대상	평가기법	관측가능하지 않은 유의적인 투입변수	당기말 투입변수	공정가치측정과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수간 상호관계
당기손익-공정가치측정금융부채						
장기파생상품부채	17,072	기초자산	현금흐름할인모형	영구성장율	1.00%	기초자산의 추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)됩니다. - 영구성장률의 증가(감소)
				가중평균자본비용	11.02%	기초자산의 추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)됩니다. - 가중평균자본비용의 감소(증가)
		옵션	이항모형	변동성	40.00%	옵션의 추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)됩니다. - 변동성의 증가(감소)

(4) 공정가치 서열체계 수준3 관련 공시

당기 중 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 분류된 자산·부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

구 분	장기파생상품부채
기초잔액	-
당기손익에 포함된 손익	(17,072)
기말잔액	(17,072)

(5) 평가방법 및 가정

상기의 금융자산과 부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌 거래 의사가 있는 당사자간의 정상거래를 통해 거래되는 금액으로 계상되었습니다.

상장된 지분증권의 공정가치는 보고기간말 현재 공시가격에 기초하고 있습니다. 공시가격이 없는 금융상품, 은행차입금 및 기타 금융부채 및 기타 비유동적 금융부채의 공정가치는 미래현금흐름을 이와 유사한 조건, 신용위험 및 잔여만기를 가진 차입금의 할인률로 할인하여 추정된 금액입니다.

한편, 당기와 전기 중 당사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업 환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없으며, 동 금융자산의 분류변경 사항은 없습니다.

(6) 당기와 전기중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 백만원)

구 분	이자수익	보증수익	이자비용	외환차이	대손상각비	평가손익	상환손실
상각후원가 측정 금융자산	1,190	333	-	4,625	(69)	-	-
상각후원가 측정 금융부채	-	-	(3,304)	(323)	-	-	(226)
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	-	-	-	(17,072)	-
합 계	1,190	333	(3,304)	4,302	(69)	(17,072)	(226)

<전기>

(단위 : 백만원)

구 분	이자수익	보증수익	이자비용	외환차이	대손상각비
상각후원가 측정 금융자산	1,767	36	-	(8,117)	(382)
상각후원가 측정 금융부채	-	-	(3,888)	338	-
합 계	1,767	36	(3,888)	(7,779)	(382)

10. 종속기업 투자

당기말과 전기말 현재 종속기업 투자내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

종목	소재국가	지분율(%)	당기말	전기말
Volta Energy Solutions S.a.r.l	룩셈부르크	53.72	108,273	108,273
솔루스바이오텍 주식회사(주1)	한국	100	27,989	-
솔루스고신재료 창수 유한공사(주2)	중국	100	9,782	-
뉴스타솔루션제일차 주식회사(주3)	한국	-	-	-
합계			146,044	108,273

(주1) 당기 중 물적분할에 따라 신규 설립되었습니다.

(주2) 당기 중 설립되었습니다.

(주3) 당기 중 청산되었습니다.

11. 유형자산

(1) 당기와 전기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 백만원)

구 분	토 지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	사용권자산 (주1)	합 계
기초	2,121	3,079	13,449	5,193	1,514	5,916	31,272
취득/자본적지출	-	74	1,034	555	8,741	494	10,898
대체 (주2)	-	82	785	143	(9,549)	-	(8,539)
처분	-	-	-	(9)	-	(29)	(38)
물적분할	(2,121)	(2,196)	(7,794)	(2,415)	(706)	(1,329)	(16,561)
감가상각	-	(363)	(2,024)	(1,630)	-	(1,716)	(5,733)
기말	-	676	5,450	1,837	-	3,336	11,299
- 취득원가	-	2,818	16,440	9,777	-	6,349	35,384
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(2,142)	(10,990)	(7,940)	-	(3,013)	(24,085)

(주1) 사용권자산의 항목별 변동내역은 주석 15를 참조 바랍니다.

(주2) 건설중인자산 8,539백만원이 무형자산으로 계정대체되었습니다.

<전기>

(단위 : 백만원)

구 분	토 지(주1)	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	사용권자산 (주2)	합 계
기초	2,121	3,475	11,268	4,516	1,816	7,656	30,852
취득/자본적지출	-	-	344	846	5,409	80	6,679
대체	-	43	4,079	1,540	(5,662)	-	-
처분	-	-	-	(9)	-	-	(9)
기타	-	-	-	-	(49)	(40)	(89)
감가상각	-	(439)	(2,242)	(1,700)	-	(1,780)	(6,161)
기말	2,121	3,079	13,449	5,193	1,514	5,916	31,272
- 취득원가	2,104	7,005	32,024	15,405	1,514	8,174	66,226
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(3,926)	(18,568)	(10,212)	-	(2,258)	(34,964)
- 정부보조금	-	-	(7)	-	-	-	(7)
- 재평가손익누계액	17	-	-	-	-	-	17

(주1) 당사는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우 전기말 장부금액은 2,104백만원입니다.

(주2) 사용권자산의 항목별 변동내역은 주석 15를 참조 바랍니다.

(2) 토지에 대해 적용한 재평가모형의 내용은 다음과 같습니다.

당사는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 재평가금액은 재평가일의 공정가치입니다. 전기말 현재 토지의 공정가치는 당사와 독립적인 제일감정평가법인과 미래세한감정평가법인이 2019년 10월 18일자에 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다.

위 감정평가법인은 감정평가협회의 구성원으로서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 보유하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 토지의 잔액은 없으며, 전기말 현재 토지에 대한 공정가치의 서열체계는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3
토지	-	-	2,121

(4) 토지의 공정가치(수준 3) 측정에 사용된 평가기법과 투입변수의 내용은 다음과 같습니다.

평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치와의 연관성
공시지가기준평가법 : 측정대상 토지와 인근한 토지의 표준지 공시지가를 기초로 하여 결정하되, 공시지가 기준일과의 시점수정, 개별요인 및 그밖의 요인에 대한 보정치를 반영하여 공정가치를 측정함	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)함
	개별요인(획지조건 등)	획지조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
	그 밖의 요인(지가수준 등)	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함

(5) 유형자산의 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	2,022	1,934
매출원가	1,995	2,425
개발비	-	22
합계	4,017	4,381

12. 무형자산

(1) 당기와 전기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 백만원)

구 분	개발비	산업재산권	기타의무형자산	합 계
기초	165	627	2,285	3,077
취득/자본적지출	-	90	151	241
대체	-	-	8,539	8,539
상각	(21)	(118)	(948)	(1,087)
손상	-	-	(1,453)	(1,453)
물적분할	(144)	(109)	(37)	(290)
기말	-	490	8,537	9,027
- 취득원가	-	759	13,378	14,137
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	-	(269)	(4,841)	(5,110)

<전기>

(단위 : 백만원)

구 분	개발비	산업재산권	기타의무형자산	합 계
기초	1,117	734	2,619	4,470
내부창출	260	-	-	260
취득/자본적지출	-	134	127	261
대체	-	-	99	99
상각	(26)	(135)	(461)	(622)
손상	(1,093)	(4)	(99)	(1,196)
기타	(93)	(103)	-	(196)
기말	165	627	2,285	3,077
- 취득원가	1,314	1,158	4,769	7,241
- 감가상각누계액 (손상차손누계액 포함)	(1,149)	(531)	(2,484)	(4,164)

(2) 당기와 전기에 무형자산의 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	1,086	621
매출원가	1	1
합계	1,087	622

(3) 당기와 전기 비용으로 인식한 연구와 개발관련 지출액은 각각 6,322백만원 및 7,857백만원입니다.

13. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말의 투자부동산 내역은 다음과 같으며, 당기와 전기 중 변동내역은 없습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
토지	5,175	5,175

(2) 당사는 투자부동산에 대해 원가모형으로 인식하고 있으며, 당기말 현재 투자부동산의 공정가치와 장부금액 간에는 중요한 차이가 없습니다.

14. 차입금

당기말과 전기말 현재 장·단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 단기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
일반 차입금	광주은행	MOR + 1.83	10,000	10,000
일반 차입금	농협은행	MOR + 1.70	20,000	30,000
합계			30,000	40,000

(2) 유동성장기차입금

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
일반 차입금	농심캐피탈 등	4.50	20,000	20,000
차감: 현재가치할인차감			(4)	(243)
차감 후 장부금액			19,996	19,757
유동성 대체			(19,996)	-
대체 후 장부금액			-	19,757

(3) 유동화채무

당사는 당기 중 유동화채무를 전액 상환하였으며, 전기말 현재 유동화채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	금액
유동화채무	뉴스타솔루션제일차주식회사	-	30,000
차감: 현재가치할인차금			(337)
차감 후 소계			29,663
차감: 유동성 대체			(14,869)
대체 후 장부금액			14,794

15. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기와 전기의 사용권자산 장부금액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위 : 백만원)

구분	건물	차량운반구	합계
기초금액	5,883	33	5,916
증가(신규 및 갱신계약)	102	392	494
제각(중도해지)	-	(29)	(29)
감가상각	(1,622)	(94)	(1,716)
물적분할	(1,275)	(54)	(1,329)
기말금액	3,088	248	3,336

<전기말> (단위 : 백만원)

구분	건물	차량운반구	합계
기초금액	7,593	63	7,656
증가(신규 및 갱신계약)	65	15	80
제각(중도해지)	(40)	-	(40)
감가상각	(1,735)	(45)	(1,780)
기말금액	5,883	33	5,916

(2) 당기와 전기의 리스부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	5,885	7,367
취득(신규 및 갱신계약)	494	80
제각(중도해지)	(28)	(52)
이자비용	309	416
지급	(1,854)	(1,926)
물적분할	(1,325)	-
기말금액	3,481	5,885

(3) 당기와 전기의 리스부채 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	계약상 명목현금흐름	
	당기	전기
1년 이하	1,537	1,888
1년 초과 ~ 5년 이하	2,219	4,690
소계	3,756	6,578
현재가치 조정금액	(275)	(693)
리스부채의 현재가치	3,481	5,885

(4) 당기와 전기의 리스계약에서 인식한 수익과 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
단기리스와 소액자산리스 비용	36	56
사용권자산의 상각	1,716	1,780
리스부채 이자비용	309	416

(5) 당기와 전기의 리스 거래 관련된 총 현금유출액은 각각 1,890백만원 및 1,982백만원이 있습니다.

16. 순확정급여부채(자산)

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리법인에 의하여 수행되었습니다.

(1) 당기말과 전기말 순확정급여부채(자산)는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	8,010	13,323

구 분	당기말	전기말
사외적립자산의 공정가치	(8,098)	(11,923)
순확정급여부채(자산)	(88)	1,400

(2) 당기와 전기의 인식한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	1,325	1,272
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	71	68
합계	1,396	1,340

(3) 당기와 전기의 계정과목별 퇴직급여의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
상품 및 제품 매출원가	432	381
기타 매출원가	-	34
판매비와관리비	964	925
합계	1,396	1,340

(4) 당기와 전기의 순확정급여부채(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 백만원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채(자산)
기초	13,323	(11,923)	1,400
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	1,325	-	1,325
이자비용(수익)	284	(213)	71
소 계	1,609	(213)	1,396
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
인구통계적 가정변화에 따른 재측정손익	-	-	-
재무적가정의 변동에 인한 재측정손익	(124)	-	(124)
당기손익으로 인식된 이자를 제외한 사외적립자산수익	-	64	64
경험조정에 따른 재측정손익	321	-	321
소 계	197	64	261
관계회사 전출입	36	-	36

구분	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채(자산)
퇴직금 지급액	(2,890)	1,598	(1,292)
제도 및 사업 결합으로 인한 자산의 증가(감소)	(4,265)	3,676	(589)
기여금	-	(1,300)	(1,300)
기말	8,010	(8,098)	(88)

<전기>

(단위 : 백만원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채
기초	10,556	(8,171)	2,385
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	1,272	-	1,272
이자비용(수익)	193	(125)	68
소 계	1,465	(125)	1,340
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
인구통계적 가정변화에 따른 재측정손익	89	-	89
재무적가정의 변동에 인한 재측정손익	739	-	739
당기손익으로 인식된 이자를 제외한 사외적립자산수익	-	12	12
경험조정에 따른 재측정손익	1,333	-	1,333
소 계	2,161	12	2,173
관계회사 전출입	118	(101)	17
퇴직금 직접 지급액	(977)	562	(415)
사용자의 기여금	-	(4,100)	(4,100)
기말	13,323	(11,923)	1,400

(5) 당기말과 전기말 현재 보험수리적 평가를 위해 사용된 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	2.70%	2.20%
미래임금상승률	근로자 4.00%	근로자 3.50%
	임원 4.00%	임원 1.40%

(6) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
예금성자산 등	8,098	11,923

사외적립자산은 대부분 활성시장에서 공시되는 가격이 있는 자산에 투자하고 있습니다.

다.

(7) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위 : 백만원)

구분	할인율		임금상승률	
	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소
금액	(564)	643	631	(565)

<전기말> (단위 : 백만원)

구분	할인율		임금상승률	
	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소
금액	(1,004)	1,152	1,123	(1,000)

(8) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 약 7.73년이며, 확정급여제도와 관련하여 차기에 204백만원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

17. 기타채무

당기말과 전기말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	1,969	60	1,705	35
미지급비용	3,395	3,477	4,246	932
금융보증부채	824	791	50	-
합계	6,188	4,328	6,001	967

18. 기타자산 및 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타자산 및 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타자산				
선급금	21	1,472	613	1,094
선급비용	245	-	731	-
부가가치세선급금	1,451	-	1,368	-
선납세금	1	-	-	-
기타	38	-	90	-
합계	1,756	1,472	2,802	1,094
기타부채				
예수금	61	-	295	-
선수수익	1	-	2	-
합계	62	-	297	-

19. 주식보상비용

당사는 임직원에게 현금결제형 주가차액보상권을 부여하는 제도(현금결제형 주식기준보상거래)를 운영하고 있습니다. 당사는 현금결제형 주식기준보상거래에서 제공받는 재화와 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정합니다. 공정가치는 최초 부여시점에 측정 후 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 결제일에 재측정하고 공정가치의 변동액은 당기손익으로 인식합니다. 공정가치는 가득기간 동안 비용으로 인식하고 이에 상응하는 부채를 인식합니다.

(1) 당사가 부여한 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
당기초	-

구분	내역
증감	296,800 주
당기말	264,400 주
권리부여일	2021.03.26
행사가격	46,396 원
가득기간	부여일로부터 2년 근무
행사가능기간	가득일 이후 3년
부여방법	차액보상형

(2) 당기말 현재 주식선택권의 공정가치 측정을 위한 기초자료는 다음과 같습니다.

구분	내역
측정된 가중평균공정가치	52,194원
당기말 주가	89,300원
기대주가변동성	47.40%
기대만기	2년
기대 배당수익률(*1)	0.02%
할인율(*2)	3.71%
사용된 모델	이항모형

(*1) 당사의 과거 실제 배당률을 적용하였습니다.

(*2) 기대행사기간과 유사한 기간의 3년 만기 회사채금리를 적용하였습니다.

(3) 당기말 현재 주가차액보상권과 관련된 채무는 3,019백만원이며, 당기와 전기중 종업원의 근무용역과 관련하여 인식된 보상원가는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	금액
판매비와관리비	2,303
매출원가	716
합계	3,019

20. 자본금 및 자본잉여금

당기의 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

변동내역	발행주식수		자본금			자본잉여금 (주식발행초과금)
	보통주	우선주	보통주	우선주	합계	
전기초	30,589,758	9,012,450	3,059	901	3,960	84,395
전기말	30,589,758	9,012,450	3,059	901	3,960	84,395
당기초	30,589,758	9,012,450	3,059	901	3,960	84,395
당기말	30,589,758	9,012,450	3,059	901	3,960	84,395

당사가 발행할 주식의 총수는 400,000,000주이고, 1주당 액면금액은 보통주 및 우선주 모두 100원입니다.

21. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목 및 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
기타자본항목		
자기주식	(37)	(37)
기타포괄손익누계액		
토지재평가잉여금(주1)	-	17
보험수리적손익누계	(1,846)	(1,647)

(주1) 당기 중 이익잉여금으로 대체하였습니다.

22. 이익잉여금

(1) 당기와 전기의 이익잉여금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
기초	55,387	15,164
배당금 지급	(407)	-
당기순이익	12,195	40,223
이익잉여금에 직접 반영된 토지재평가	17	-
기말	67,192	55,387

법정적립금인 이익준비금은 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하여야 합니다.

(2) 당사는 2021년 3월 26일의 주주총회결의에 의거하여 배당을 지급하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

구 분	1우선주	2우선주	보통주
주당 액면금액(단위: 원)	100	100	100
발행주식수(단위: 주)	7,366,400	1,646,050	30,589,758
자기주식수(단위: 주)	(1,672)	(404)	(5,046)
배당받을 주식수(단위: 주)	7,364,728	1,645,646	30,584,712
액면배당률	11%	12%	10%
주당배당금(단위: 원)	11	12	10
배당액(단위: 원)	81,012,008	19,747,752	305,847,120

(3) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서(안)은 다음과 같습니다.

제 3(당) 기	2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지	제 2(전) 기	2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지
처분예정일	2022년 3월 30일	처분확정일	2021년 3월 26일

(단위 : 원)

과 목	제 3(당) 기		제 2(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		67,151,437,333		55,387,253,788
1. 전기이월미처분이익잉여금	54,939,986,220		15,164,578,771	
2. 당기순이익	12,194,935,413		40,222,675,017	
3. 기타	16,515,700		-	
II. 이익잉여금처분액		(4,363,560,661)		(447,267,568)
1. 이익준비금	(396,687,333)		(40,660,688)	
2. 배당금	(3,966,873,328)		(406,606,880)	
III. 차기이월미처분이익잉여금		62,787,876,672		54,939,986,220

23. 영업수익

당기와 전기의 영업수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익		
제품매출	121,925	114,783
상품매출	8,429	8,852
기타매출	4,098	2,414
합 계	134,452	126,049
수익 인식시기:		
한 시점에 이전	134,452	126,049
합 계	134,452	126,049

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(6,659)	(4,009)
원재료 및 상품매입액	47,518	46,130
종업원급여	23,733	19,756
감가상각비 및 무형자산상각비	6,821	6,783
수수료 및 소모품비	6,570	6,861
사무실 관리비	1,103	1,257
연구개발비	6,322	7,835
전력 및 연료비	1,252	1,694
기타	17,942	13,076
합 계	104,602	99,383

25. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
급여	10,991	11,955
퇴직급여	967	928
주식보상비용	2,303	—
복리후생비	2,204	2,240
여비교통비	450	363
수도광열비	339	340
판매수수료	555	687
세금과공과	217	151
임차료	29	52
감가상각비	3,604	3,595
광고선전비	2,352	1,019
경상개발비	6,322	7,857
교육훈련비	401	590
운반보관비	850	569
지급수수료	5,186	5,298
사무실관리비	1,103	1,086
견본비	94	92
대손상각비(환입)	(69)	382
무형자산상각비	1,086	621
기타비용	1,016	646
합 계	40,000	38,471

26. 금융손익

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	1,190	1,767
외환차익	4,283	1,923
외화환산이익	1,076	171
보증수익	333	36
합계	6,882	3,897
금융비용 :		
이자비용	(3,304)	(3,888)
외환차손	(888)	(7,092)
외화환산손실	(170)	(2,782)
파생상품평가손실	(17,072)	-
차입금상환손실	(226)	-
합계	(21,660)	(13,762)
순금융수익(비용)	(14,778)	(9,865)

27. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
기타영업외수익 :		
유형자산처분이익	5	3
종속기업투자주식처분이익(주1)	-	33,975
리스계약관련이익	1	12
잡이익	245	138
소계	251	34,128
기타영업외비용 :		
무형자산손상차손	(1,453)	(1,196)
유형자산처분손실	(7)	(9)
무형자산처분손실	-	(103)
기부금	(9)	(1,001)
잡손실	(424)	(264)
합계	(1,893)	(2,573)
순기타영업외비용	(1,642)	31,555

(주1) 종속기업투자주식 처분 거래는 주석 31의 (6)을 참조 바랍니다.

28. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
법인세부담액	6,809	7,545
과거기간 법인세 당기 조정사항	98	(6)
일시적차이에 대한 이연법인세 변동액	(5,734)	68
자본에 직접 반영된 당기법인세 부담액	63	526
법인세비용	1,236	8,133

(2) 당기와 전기의 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 백만원)

구분	기초	증감		기말
		손익	자본	
재고자산평가손실	288	(239)	-	49
유형자산	(84)	400	-	316
파생상품	-	4,131	-	4,131
미지급비용	1,253	410	-	1,663
퇴직급여채무	532	(469)	(63)	-
기타	27	1,564	-	1,591
합계	2,016	5,797	(63)	7,750

<전기>

(단위 : 백만원)

구분	기초	증감		기말
		손익	자본	
재고자산평가손실	228	60	-	288
유형자산	247	(331)	-	(84)
투자부동산	32	-	-	32
미지급비용	1,006	247	-	1,253
퇴직급여채무	619	(613)	526	532

구분	기초	증감		기말
		손익	자본	
기타	(48)	43	-	(5)
합계	2,084	(594)	526	2,016

(3) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 당사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있습니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 종속기업투자와 관련하여 이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	금액	비고
종속기업투자	50,132	예측가능한 미래에 소멸(처분) 가능성 낮음

(5) 당기와 전기의 자본에 직접 가감된 법인세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기			전기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
확정급여제도의 재측정요소	(262)	63	(199)	(2,173)	526	(1,647)

(6) 당기와 전기의 세전이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	13,431	48,356
적용세율로 계산된 법인세비용	3,251	11,702
조정사항 :		
비공제비용 등	(4)	38
세액공제	(3,197)	(3,494)
기타	1,186	(113)

구분	당기	전기
법인세비용	1,236	8,133
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	9.20%	16.82%

29. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 당기와 전기의 기본주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
보통주 기본주당이익	308	1,016
구형우선주 기본주당이익(주1)	308	1,017

(주1) 이익배당 및 잔여재산분배에 대한 우선적 권리가 없는 등 기업회계기준서 제 1033호 '주당이익'에서 규정하는 보통주의 정의를 충족하는 우선주에 대하여 주당이익을 산출함.

2) 당기와 전기의 보통주 귀속 당기순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
당기순이익	12,194,935,413	40,222,675,017
차감: 신형우선주 귀속 당기순이익	(509,998,876)	(1,671,423,684)
차감: 구형우선주 귀속 당기순이익	(2,267,658,740)	(7,487,455,104)
보통주 귀속 당기순이익	9,417,277,797	31,063,796,229

3) 당기와 전기의 보통주 및 구형우선주의 가중평균유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당기		전기	
	보통주	구형우선주	보통주	구형우선주
기초발행주식수(주1)	30,584,712	7,364,728	30,584,712	7,364,728
가중평균유통주식수	30,584,712	7,364,728	30,584,712	7,364,728

(주1) 자기주식 차감 후 주식수입니다.

(2) 보통주 및 구형우선주는 잠재적 지분상품이 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익이 동일합니다.

(3) 우선주 배당조건

(단위 : 원, 주)

구분	액면가액	발행주식수	배당조건
1우선주 (구형우선주)	100	7,366,400	보통주 현금배당+1%
2우선주 (신형우선주)	100	1,646,050	연 2% 배당(액면기준), 단 보통주의 배당률이 우선주의 배당률을 초과할 경우 그 초과분에 대하여 보통주와 동일한 비율로 참가.

30. 우발부채와 약정사항

(1) 여신한도약정

당기말 현재 당사의 여신한도 약정의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	금융기관	한도액
운전자금대출한도 등	농협은행 등	67,000
외상매출채권담보 한도 등	하나은행 등(주1)	6,000

(주1) 이행보증 및 금융보증 약정을 위해 당사의 부동산을 신탁자산으로 한 수익권 증서를 담보로 제공하고 있습니다.

(단위: 백만원)

담보권자	담보 제공 자산	담보설정금액
하나은행	수익권증서	10,000

(2) 당기말 현재 당사의 정상적인 영업과정에서 발생한 소송이 진행 중에 있으며, 당사가 피고인 소송금액은 1,300백만원입니다. 당사의 경영진은 소송의 최종 결과 및 영향은 합리적으로 예측할 수 없으며, 당사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사가 제공한 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 외화단위: 천)

피보증회사	보증한도액	보증내역	특수관계
Volta Energy Solutions Hungary kft.	EUR 15,000	금융보증	
	HUF 5,627,160	인센티브 계약	
	JPY 858,400	이행보증(주1)	
	JPY 468,720	금융보증	
	USD 33,000	금융보증	
	EUR 15,000	금융보증(주1)	
	EUR 22,000	금융보증	

피보증회사	보증한도액	보증내역	특수관계
	EUR 15,000	금융보증	종속기업
	EUR 10,000	금융보증	
	EUR 5,000	금융보증	
	USD 45,721	금융보증	
Volta Energy Solutions Europe kft.	USD 9,000	이행보증	
솔루스바이오텍 주식회사	KRW 8,210	금융보증	
솔루스고신재료 창수 유한공사	CNY 50,000	금융보증	

(주1) 이행보증 및 금융보증 약정을 위해 당사의 부동산을 신탁자산으로 한 수익권 증서를 담보로 제공하고 있습니다.

(원화단위: 백만원)

담보권자	담보 제공 자산	담보설정금액
하나은행	수익권증서	10,000

(4) 당기 중 당사의 종속기업인 Volta Energy Solutions S.a.r.l이 실시한 유상증자에 (주)LG에너지솔루션이 참여하였으며, 당사는 (주)LG에너지솔루션에게 유상증자신주를 당사에 매도할 수 있는 풋옵션을 부여하였습니다.

당 약정에 관한 주요사항은 다음과 같습니다.

약 정	구 분	내 용
풋옵션	권리 및 의무	(주)LG에너지솔루션은 Volta Energy Solutions S.a.r.l의 보유 지분을 계약 조건에 따라 당사에 매도할 수 있는 권리를 보유하며, 당사는 (주)LG에너지솔루션의 풋옵션 행사시 이에 따른 지분 매수 의무를 부담
	행사가능일	인수일(최초투자일) 3년 후부터 3년간 행사가능
	행사가격	(주)LG에너지솔루션의 출자금액에서 출자시점부터 행사시점까지 지급한 배당을 차감한 금액
	기타조건	Volta Energy Solutions S.a.r.l이 상장하는 경우 (주)LG에너지솔루션은 풋옵션의 행사가 불가능

한편, 해당 풋옵션과 관련하여 당기말 현재 인식한 과생상품부채는 17,072 백만원입니다(주석 9 참조).

(5) 당사는 분할존속회사인 주식회사 두산과 분할 전 회사의 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

31. 특수관계자 거래

당기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
지배기업	스카이레이크롱텀스트래티직인베스트먼트 주식회사	스카이레이크롱텀스트래티직인베스트먼트 주식회사
종속기업	Volta Energy Solutions S.a.r.l. Circuit Foil Luxembourg S.a.r.l. Circuit Foil Asia Pacific (Zhangjiagang) Circuit Foil Asia Pacific (Hong Kong) Circuit Foil Trading Inc. Volta Energy Solutions Europe Kft. Volta Energy Solutions Hungary Kft. 솔루스고신재료 창수 유한공사 (주1) 솔루스바이오텍 주식회사 (주2)	Volta Energy Solutions S.a.r.l. Circuit Foil Luxembourg S.a.r.l., Circuit Foil Asia Pacific (Zhangjiagang) Circuit Foil Asia Pacific (Hong Kong) Circuit Foil Trading Inc. Volta Energy Solutions Europe Kft. Volta Energy Solutions Hungary Kft. 뉴스타솔루션제일차 주식회사(주3)
기타특수관계자	스카이스크래퍼롱텀스트래티직사모투자합자회사, 스카이레이크메자닌제1호사모투자합자회사 스카이레이크에쿼티인베스트먼트 제1호 주식회사 SkyLake Equity Investment II S.a.r.l.,	스카이스크래퍼롱텀스트래티직사모투자합자회사, 스카이레이크메자닌제1호사모투자합자회사, 스카이레이크에쿼티인베스트먼트 제1호 주식회사, SkyLake Equity Investment II S.a.r.l

(주1) 당기 중 설립되었습니다.

(주2) 당기 중 물적분할에 따라 신규 설립되었습니다.

(주3) 당기 중 유동화채무 상환에 따라 지배력이 소멸되었습니다.

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분		당기			전기		
		매출	기타수익	기타비용	매출	기타수익	기타비용
종속기업	Volta Energy Solutions S.a.r.l.	-	-	-	-	33,975	-
	Circuit Foil Luxembourg S.a.r.l.	436	29	16	204	-	251
	Volta Energy Solutions Europe kft.	1,849	74	5	1,018	6	-
	Volta Energy Solutions Hungary Kft.	601	3,591	46	1,017	1,524	-
	뉴스타솔루션제일차 주식회사	-	-	1,046	-	-	752
	솔루스고신재료 창수 유한공사	630	2	-	-	-	-
	솔루스바이오텍 주식회사	1,080	10	-	-	-	-
합 계		4,596	3,706	1,113	2,239	35,505	1,003

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권, 채무내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분		당기말		전기말		
		매출채권	기타채권	매출채권	기타채권	유동화채무
종속기업	Volta Energy Solutions S.a.r.l.	-	80	-	-	-
	Circuit Foil Luxembourg S.a.r.l.	29	8,773	36	11	-
	Volta Energy Solutions Europe kft.	1,093	18	473	-	-
	Volta Energy Solutions Hungary Kft.	1,947	541	959	47,310	-
	뉴스타솔루션제일차 주식회사	-	-	-	-	29,663
	솔루스고신재료 창수 유한공사	233	2	-	-	-
	솔루스바이오텍 주식회사	1,314	-	-	-	-
합 계		4,616	9,414	1,468	47,321	29,663

(4) 당기와 전기의 특수관계자와의 자금 및 지분거래 등은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 백만원)

구분		차입		대여	
		차입	상환	대여	회수
종속기업	Circuit Foil Luxembourg S.a.r.l.	-	-	8,725	-
	Volta Energy Solutions Hungary Kft.	-	-	-	46,784
	뉴스타솔루션제일차 주식회사	-	30,000	-	-
합 계		-	30,000	8,725	46,784

<전기>

(단위 : 백만원)

구분		차입		대여		배당	
		차입	상환	대여	회수	수취	지급
종속기업	Volta Energy Solutions S.a.r.l.	-	-	-	-	14,148	-
	Volta Energy Solutions Europe kft.	-	-	100,748	53,964	-	-
	뉴스타솔루션제일차 주식회사	30,000	-	-	-	-	-
합 계		30,000	-	100,748	53,964	14,148	-

(5) 당기 중 당사는 솔루스고신재료 창수 유한공사에 대해 9,782백만원을 출자하여 신규설립하였습니다. 또한 물적문할을 통해 솔루스바이오텍 주식회사 종속기업투자주식 27,989백만원을 인식 하였습니다(주석 34참조).

(6) 전기 중 당사는 Volta Energy Solution Europe Kft.에 대한 종속기업투자주식 24,215백만원을 취득하고, 당사가 보유 중인 Volta Energy Solutions Europe Kft.의

보통주 100%를 당사의 종속기업인 Volta Energy Solutions S.a.r.l 에 현물출자 하였습니다. 이에 따라, 당사는 Volta Energy Solutions S.a.r.l. 보통주 4,863주(취득금액: 80,162백만원)를 추가 취득하였으며, 종속기업투자주식 처분이익으로 33,975백만원을 인식하였습니다.

(7) 당사는 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원 및 각 사업부문장 등을 경영진으로 판단하였으며, 당기의 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
급여	1,145	1,496
퇴직급여	47	106
주식기준보상	309	-
합계	1,501	1,602

(6) 당기말 현재 당사는 특수관계자를 위하여 지급보증을 제공하고 있으며, 세부내역은 주석 29를 참조하시기 바랍니다.

32. 현금흐름표

(1) 당기의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
조정액 :		
현금유출 없는 비용 등의 가산	35,142	24,759
이자비용	3,304	3,888
법인세비용	1,236	8,133
외화환산손실	170	2,782
감가상각비	4,017	4,381
무형자산상각비	1,087	622
퇴직급여	1,396	1,340
사용권자산상각비	1,716	1,780
무형자산손상차손	1,453	1,196
유형자산처분손실	7	9
무형자산처분손실	-	103
대손상각비(환입)	(69)	382
주식보상비용	3,019	-
재고자산평가손실	508	-
차입금상환손실	226	-
파생상품평가손실	17,072	-
기타	-	143
현금유입 없는 수익 등의 차감	(2,849)	(36,065)
이자수익	(1,190)	(1,767)
종속기업투자주식처분이익	-	(33,975)
리스계약관련이익	1	(12)
유형자산처분이익	(5)	(3)
지급보증수익	(246)	(101)
금융보증수익	(333)	(36)
외화환산이익	(1,076)	(171)
합 계	32,293	(11,306)

구 분	당기	전기
영업활동 관련 자산·부채의 변동 :		
매출채권	(4,808)	1,433
기타채권	1,951	76
재고자산	(3,763)	(4,009)
기타유동자산	264	(1,621)
기타비유동자산	-	(429)
매입채무	(76)	598
기타채무	201	(89)
기타유동부채	(153)	(90)
장기기타채무	30	84
순확정급여부채	(2,558)	(4,498)
합 계	(8,912)	(8,545)

(2) 당기와 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	9,549	5,662
사용권자산 취득	494	80
자산 유동성대체	773	-
부채 유동성대체	34,889	-
물적분할	27,989	-

(3) 당기말과 전기말 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무활동현금흐름		신규리스	상각	분할로인한 변동	기타(주1)	기말
		현금유입	현금유출					
단기차입금	40,000	10,000	(10,000)	-	-	(10,000)	-	30,000
유동성장기차입금	-	-	-	-	239	-	19,757	19,996
리스부채	5,885	-	(1,854)	494	309	(1,325)	(28)	3,481
장기차입금	19,757	-	-	-	-	-	(19,757)	-
유동화채무	29,663	-	(30,226)	-	337	-	(226)	(452)
합 계	95,305	10,000	(42,080)	494	885	(11,325)	(254)	53,025

(주1) 기타변동에는 외화환산, 유동성대체 및 상각액 등이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무활동현금흐름		신규리스	상각	기타	기말
		현금유입	현금유출				
단기차입금	10,000	5,000	(5,000)	-	-	30,000	40,000
유동성장기차입금	30,000	-	-	-	-	(30,000)	-
리스부채	7,368	-	(1,510)	80	416	(468)	5,886
장기차입금	-	69,415	(49,793)	-	135	-	19,757
유동화채무	-	29,539	-	-	124	-	29,663
합 계	47,368	103,954	(56,303)	80	675	(468)	95,306

33. 코로나19 영향의 불확실성

코로나19의 확산을 차단하기 위하여 전 세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전 세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, 코로나19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원 정책이 발표되고 있습니다. 당사는 코로나19의 영향과 정부지원 정책으로 영향을 받는 항목은 주로 매출채권의 회수가능성(주석 7 참조), 재고자산의 손상(주석 8 참조), 유·무형자산의 손상(주석 11,12 참조) 등 입니다. 당사는 코로나19가 당사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나 코로나19 상황에서 코로나19의 종식 시점 및 코로나19가 당사에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

34. 분할에 관한 사항

당사는 2021년 8월 31일자 주주총회에서 분할계획을 승인한 바, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

(1) 분할의 개요는 다음과 같습니다.

구분	분할존속회사	분할신설회사
상호	솔루스첨단소재 주식회사	솔루스바이오텍 주식회사
주요 영업활동	분할대상 사업부문을 제외한 나머지 사업부문	바이오 사업부문. 단, 화장품완제 사업은 제외

(2) 분할신설회사에 승계된 자산·부채 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

자산	장부금액	부채	장부금액
현금및현금성자산	10,043	매입채무	3,455
매출채권	7,035	기타채무	1,143
기타채권	53	단기차입금	10,000
재고자산	9,914	유동리스부채	484
기타유동자산	377	기타유동부채	72
유형자산	16,561	퇴직급여채무	589
무형자산	289	장기기타채무	504
장기기타채권	467	비유동리스부채	841
이연법인세자산	310		
기타비유동자산	28		
자산합계	45,077	부채 합계	17,088

(3) 물적분할에 따라 분할신설회사의 발행주식 총수를 분할존속회사가 전부 취득하였습니다.

(4) 상법 제530조의9 제2항에 의거 분할존속회사 또는 분할신설회사는 분할존속회사의 분할 전 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 없고, 분할신설회사는 분할존속회사의 분할 전 채무 중에서 분할계획서에 따라 승계하는 채무에 대한 책임만을 부담하며, 분할존속회사는 분할신설회사가 부담하지 아니하는 채무에 대한 책임만을 부담합니다.

35. 보고기간 후 사건

당사는 2022년 2월 28일 이사회 결의를 통하여 유상증자를 결정 하였습니다. 유상증자방식은 주주배정 후 실권주 일반공모방식이며, 발행될 신주의 예정주식수는 보통주 4,521,437주, 우선주 1,332,119주 이고, 유상증자가액은 2,150억원 입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 솔루션첨단소재 주식회사의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제 8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

솔루스첨단소재 주식회사

주주 및 이사회 귀하

우리는 첨부된 솔루스첨단소재 주식회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리 제도의 운영실태 보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 보고서를 작성할 책임은 회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 보고서에서 『2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.』라고 기술하고 있습니다.

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

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 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.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태 보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자

의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사등의 외부감사 등에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

2022년 3월 16일

서울시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대표이사 박 용 근

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

솔루스첨단소재 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 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 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준'을 사용하였습니다.

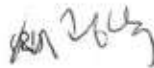
본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

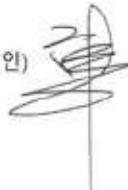
또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2022년 3월 8일

대 표 이 사 서 광 백



내부회계관리자 곽근만 (인)



내부회계관리제도_운영실태보고서_솔루스첨단소재_2021

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	솔루스첨단소재 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		4	3	1	1	8	3	5	4	14	15	-	-	32	26
투입 시간	분·반기검토	14	10	18	32	366	401	96	233	22	11	-	-	516	687
	감사	46	47	54	48	672	573	390	524	328	338	-	-	1,490	1,530
	합계	60	57	72	80	1,038	974	486	757	350	349	-	-	2,006	2,217

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2021-07-02			1	일	
	주요내용		회사 및 산업에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 중간 및 기말감사 업무수행계획 수립					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
	2021-07-19 ~ 2021-07-23	5	일	5	명	2	명	업무프로세스에 대한 이해 및 통제테스트, 입증감사절차 계획수립
	2022-01-24 ~ 2022-01-28.	5	일	5	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 수행
	2022-02-14 ~ 2022-02-18	5	일	4	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 수행

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021-12-30		1	일	
	실사(입회)장소	익산공장				
	실사(입회)대상	원재료, 제품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022-01-24		1	일	
	실사(입회)장소	서울 종로 사무실				
	실사(입회)대상	현금,유가증권,회원권 등				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2021-07-21, 2022-02-09				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 07월 21일	회사측: 감사위원 3명 감사인측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	독립성 보고, 감사 계획 및 핵심 감사사항 예비선정
2	2022년 02월 09일	회사측: 감사위원 3명 감사인측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	독립성 보고, 기말 감사 결과 및 핵심감사사항에 대한 감사결과