

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식 .....	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	87
외부감사 실시내용.....	91

주식회사 제주반도체

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 22 (당) 기  
2021년 01월 01일 부터  
2021년 12월 31일 까지

대현회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 제주반도체  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 제주반도체(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본 변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성 되어 있습니다.

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

## 감사의견근거

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

## 핵심감사사항

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

## 핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표에 대한 주석 9에 기술되어 있는 바와 같이, 2021년 12월 31일 현재 회사의 재고자산의 장부금액은 56,610백만원(자산총액의 35.5%)으로, 재무제표에서 차지하는 비중이 유의적입니다. 재고자산은 최초에 원가로 측정되며, 순실현가능가치가 취득원가보다 작은 경우에는 차이금액을 재고자산평가충당금과 평가손실로 회계처리 합니다. 우리는 회사의 재고자산평가충당금 회계처리에 추정판매가격 및 추정 판매부대비용에 대한 경영자의 유의적인 추정 및 판단이 포함되고, 재고자산평가충당금 및 재고자산평가손실이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 재고자산에 대한평가의 적정성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

## 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 재고자산 순실현가능가치 측정과 관련한 회사의 내부통제의 이해
- 재고자산 항목별 순실현가능가치 평가와 관련한 회계정책의 적정성에 대한 평가

- 회사가 재고자산 평가를 위해 제시한 재고자산 목록의 완전성을 확인
- 재고자산 평가대상 항목의 품목별 금액의 정확성 확인
- 재고자산 평가시 사용된 주요 변수의 신뢰성 및 정확성 확인
- 회사가 제시한 재고자산 항목별 평가충당금을 재계산하고 회계처리의 적정성을 확인

## 기타사항

회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 대한민국의 회계 감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 22일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

## 재무제표에 대한 경영진의 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 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감사에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보

고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이태수입니다.

서울시 광진구 능동로 7  
대 현 회 계 법 인  
대 표 이 사 이 광 준

2022년 3월 24일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 24일) 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

## 주식회사 제주반도체

### 제 22 (당) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

### 제 21 (전) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 제주반도체 대표이사 박성식, 조형섭

본점 소재지 : (도로명주소) 제주자치도 제주시 청사로 1길 18-4 제주상공회의소 2층  
(전 화) 064-740-1700

# 재무상태표

제 22 기 2021년 12월 31일 현재

제 21 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 제주반도체

(단위 : 원)

과 목	주석	제 22(당) 기말		제 21(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			112,476,533,804		96,617,232,095
현금및현금성자산	5,6	16,567,949,708		17,029,623,247	
당기손익-공정가치금융자산	5,11,34	-		105,177,991	
매출채권및기타채권	5,8,32	36,406,350,344		24,377,718,042	
재고자산	9	56,609,670,050		52,623,969,006	
기타유동자산	10,32	2,892,563,702		1,854,335,433	
당기법인세자산	30	-		626,408,376	
II. 비유동자산			47,164,068,629		38,481,318,208
장기매출채권및기타채권	5,8,32	8,835,191,050		3,990,919,175	
당기손익-공정가치금융자산	5,11,34	3,291,159,967		1,619,521,103	
관계기업투자	12	17,840,000,000		17,840,000,000	
종속기업투자	12	770,000,000		770,000,000	
기타금융자산	5,32	-		990,347,159	
투자부동산	13	1,351,357,506		1,423,473,090	
유형자산	14	7,280,360,007		6,699,337,973	
무형자산	15	853,547,334		792,611,195	
사용권자산	16,32	564,608,375		530,016,833	
이연법인세자산	30	6,377,844,390		3,825,091,680	
자 산 총 계			159,640,602,433		135,098,550,303
부 채					
I. 유동부채			35,109,169,318		35,712,757,647
매입채무및기타채무	5,17,34	13,806,680,384		8,562,215,956	
기타유동부채	18	629,011,053		272,850,095	
단기차입금	5,19,34	13,500,000,000		17,900,000,000	
유동성장기차입금	5,19,34	-		600,000,000	
기타유동금융부채	5,20,34	-		2,342,934,825	
유동성전환사채	5,20,34	-		4,001,742,266	
총당부채	21	1,410,893,755		1,719,419,234	
유동리스부채	5,16,34,35	383,435,198		288,407,890	
당기법인세부채		5,379,148,928		25,187,381	
II. 비유동부채			4,461,432,092		5,005,098,436
장기매입채무및기타채무	5,17,22,34	103,043,883		94,129,321	
기타비유동부채	18	1,799,835,318		1,799,835,318	
순확정급여부채	22	2,407,144,681		2,893,518,091	
비유동리스부채	5,16,34	151,408,210		217,615,706	
부 채 총 계			39,570,601,410		40,717,856,083

자	본				
I. 자본금		23		17,371,416,500	16,410,532,000
II. 기타불입자본		23		67,430,432,426	56,393,926,169
III. 이익잉여금		23		35,268,152,097	21,576,236,051
자	본	총	계		
부	채	및	자	본	총
				159,640,602,433	135,098,550,303

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 포괄손익계산서

제 22 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지  
제 21 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 제주반도체

(단위 : 원)

과 목	주석	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
I. 매출액	4,25		176,599,277,559		110,454,753,340
II. 매출원가	4,26		137,637,532,562		89,595,495,757
III. 매출총이익			38,961,744,997		20,859,257,583
판매비와관리비	26,27,32	20,333,826,966		18,139,477,172	
IV. 영업이익	4		18,627,918,031		2,719,780,411
금융수익	28,32	552,143,717		3,528,065,781	
금융비용	28	6,139,055,111		1,539,466,843	
기타수익	29,32	5,518,906,473		8,771,286,976	
기타비용	29	(134,983,155)		8,524,836,146	
V. 법인세비용차감전순이익			18,694,896,265		4,954,830,179
VI. 법인세비용	30		5,243,962,591		334,515,289
VII. 당기순이익			13,450,933,674		4,620,314,890
VIII. 기타포괄손익			240,982,372		(584,940,494)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		240,982,372		(584,940,494)	
확정급여제도의 재측정요소	22	308,951,759		(749,923,711)	
법인세효과	30	(67,969,387)		164,983,217	
IX. 당기총포괄이익			13,691,916,046		4,035,374,396
X. 주당손익	24				
기본주당이익			393		152
희석주당이익			393		152

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 자 본 변 동 표

제 22 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지  
제 21 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 제주반도체

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본				이익잉여금	총 계
		주식발행초과금	자기주식	기타 자본잉여금	소 계		
2020.01.01(전기초)	14,466,257,000	52,104,952,459	(1,907,870,191)	(3,801,415,333)	46,395,666,935	17,540,861,655	78,402,785,590
당기순이익	-	-	-	-	-	4,620,314,890	4,620,314,890
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	(584,940,494)	(584,940,494)
전환권행사	1,944,275,000	11,832,605,049	-	-	11,832,605,049	-	13,776,880,049
자기주식취득	-	-	(1,834,345,815)	-	(1,834,345,815)	-	(1,834,345,815)
2020.12.31(전기말)	16,410,532,000	63,937,557,508	(3,742,216,006)	(3,801,415,333)	56,393,926,169	21,576,236,051	94,380,694,220
2021.01.01(당기초)	16,410,532,000	63,937,557,508	(3,742,216,006)	(3,801,415,333)	56,393,926,169	21,576,236,051	94,380,694,220
당기순이익	-	-	-	-	-	13,450,933,674	13,450,933,674
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	240,982,372	240,982,372
전환권행사	960,884,500	11,036,506,257	-	-	11,036,506,257	-	11,997,390,757
2021.12.31(당기말)	17,371,416,500	74,974,063,765	(3,742,216,006)	(3,801,415,333)	67,430,432,426	35,268,152,097	120,070,001,023

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 현금흐름표

제 22 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지  
제 21 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 제주반도체

(단위 : 원)

과 목	주석	제 22 (당) 기		제 21 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			12,423,200,244		8,086,114,412
1. 영업에서 창출된 현금	31	14,444,362,230		10,258,563,907	
당기순이익		13,450,933,674		4,620,314,890	
당기순이익 조정을 위한 가감		16,520,910,563		4,388,704,642	
자산부채의 변동		(15,527,482,007)		1,249,544,375	
2. 이자의 수취		239,870,803		442,270,964	
3. 이자의 지급		(376,718,024)		(751,378,508)	
4. 법인세의 납부		(1,884,314,765)		(1,863,341,951)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(8,271,833,070)		14,100,014,377
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		2,080,540,170		32,517,904,600	
단기금융상품의 감소		-		12,636,153,780	
단기대여금의 감소		1,425,192,014		847,320,811	
당기손익-공정가치금융자산의 처분		206,230,429		101,503,802	
장기대여금의 감소		5,950,000		301,210,504	
보증금의 감소		42,795,000		555,681,194	
선수금의 증가		-		29,754,769	
투자부동산의 처분		-		17,092,007,012	
유형자산의 처분		372,727		669,727,273	
무형자산의 처분		400,000,000		284,545,455	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(10,352,373,240)		(18,417,890,223)	
단기금융상품의 증가		-		11,036,153,780	
단기대여금의 증가		800,000,000		300,000,000	
당기손익-공정가치금융자산의 취득		1,605,426,000		601,525,000	
장기대여금의 증가		-		1,500,000,000	
보증금의 증가		4,070,307,370		316,174,530	
유형자산의 취득		3,193,869,506		4,170,999,085	
무형자산의 취득		682,770,364		493,037,828	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(5,350,184,639)		(17,837,636,864)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		11,130,000,000		50,000,000	
단기차입금의 차입		11,100,000,000		-	
국고보조금의 증가		20,000,000		20,000,000	
임대보증금의 증가		10,000,000		30,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(16,480,184,639)		(17,887,636,864)	
단기차입금의 상환		15,500,000,000		15,700,000,000	
유동성장기차입금의 상환		600,000,000		-	
리스부채의 상환		380,184,639		352,291,049	
자기주식의 취득		-		1,834,345,815	
임대보증금의 감소		-		1,000,000	
IV. 현금및현금성자산의 증가			(1,198,817,465)		4,348,491,925
V. 기초의 현금및현금성자산			17,029,623,247		13,390,390,233

VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			737,143,926		(709,258,911)
VII. 기말의 현금및현금성자산			16,567,949,708		17,029,623,247

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 주석

제 22(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지  
제 21(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 제주반도체

### 1. 회사의 개요

주식회사 제주반도체(이하 "당사")는 반도체, 정보통신 관련 제품의 개발, 설계, 판매 및 관련 용역, 부동산 개발 및 시행사업을 영위하고 있습니다. 당사는 2000년 4월 4일에 설립되었으며 제주특별자치도 제주시 청사로 1길 18-4 제주상공회의소 2층에 소재하고 있습니다. 당사의 상호는 2013년 3월에 주식회사 이엠엘에스아이에서 주식회사 제주반도체로 변경되었습니다.

당사는 벤처기업육성에 따른 특별조치법에 의해 제주지방중소기업청에 등록된 벤처기업이며, 한국증권선물거래소 코스닥시장에 상장된 상장법인입니다.

당사의 당기말 현재 주주구성 내역은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율	관계
박성식	3,566,420	10.35%	최대주주 겸 대표이사
조형섭	524,674	1.52%	대표이사
주식회사 제주반도체	1,089,729	3.16%	자기주식
기타	29,262,010	84.97%	소액주주 등
합계	34,442,833	100.00%	

## 2. 중요한 회계정책

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

### 2.1 재무제표의 작성기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

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 주석 3에서 설명하고 있습니다.

### 2.2 회계정책과 공시의 변경

#### 2.2.1 당사가 채택한 재·개정 기준서

당사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 재·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 리스(개정)

국제회계기준위원회는 2021년 3월 동 기준서를 개정하여 리스이용자에게 코로나19의 세계적 유행의 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있는 실무적 간편법이 적용되는 리스료 감면의 범위를 1년 연장하였습니다. 이러한 실무적 간편법의 적용을 선택한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리합니다. 한편 리스제공자에게는 동 개정사항에 따른 실무적 간편법이 제공되지 않습니다.

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

- 1) 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 2) 리스료 감면이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침
- 3) 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

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

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정 및 이자율지표 개혁에 따른 리스변경의 경우 새로운 대체지표이자율을 반영한 할인율을 적용하는 예외규정을 포함하고 있습니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

## 2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

### (1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

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

### (2) 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. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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

### (4) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 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

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사

항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

## 2.3 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 2.4 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

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

### (2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

## 2.5 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

## 2.6 금융상품

### 2.6.1 금융자산

#### (1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 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

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

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

### 1) 채무상품

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

#### (가) 상각후원가

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, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

#### (다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

### 2) 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 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

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다(당사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항 및 손상에 대한 회계정책은 주석 8 참조).

#### 1) 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.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

#### 2) 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.

### 2.6.2 금융부채

#### (1) 분류 및 측정

당사의 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 포괄손익계산서 상 '금융비용'으로 인식됩니다.

#### (2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게양도한 금융부채

의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

### 2.6.3 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다. 위험회피회계를 적용하지 않는 파생상품의 공정가치 변동은 '금융수익(비용)'으로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

### 2.7 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

### 2.8 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 총평균법을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

### 2.9 유형자산 및 투자부동산

#### (1) 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구분	내용연수
건물	40년
기계장치	5년
금형	3년
기타의 유형자산	5년

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

## (2) 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 20년 동안 정액법으로 상각됩니다.

## 2.10 무형자산

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

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아  
 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법  
 으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
상표권과 라이선스	5년
소프트웨어	5년

## 2.11 금융부채와 지분상품

### (1) 부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는  
 자본으로 분류하고 있습니다.

### (2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니  
 다. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로인식하고 있습  
 니다.

자가지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자  
 기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식  
 하지 않습니다.

### (3) 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사  
 채입니다. 전환사채의 전환권이 자본요소를 만족하지 못할 경우 전환권과 조기상환권은 하  
 나의 복합파생상품으로 보아 함께 분리하여 최초 인식합니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식됩니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

## 2.12 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.

## 2.13 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.

## 2.14 매입채무와 기타채무

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

## 2.15 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.

## 2.16 종업원급여

### (1) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정급여제도로 운영됩니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다

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

### (2) 기타장기종업원급여

당사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

## 2.17 수익인식

당사의 영업부문은 반도체사업부와 신사업부로 구성되어 있습니다. 반도체사업부는 고객에게 모바일용 메모리 반도체를 제공하거나 모바일용 메모리 반도체 관련 설계 용역을 제공하는 사업을 영위하고 있고, 신사업부에서는 플랜트 및 부동산 관련 사업을 영위하고 있습니다.

### (1) 재화의 판매

제품이 고객에게 인도되고, 고객이 그 제품을 판매하기 위한 유통망과 가격에 대한 모든 재량을 가지며, 고객의 제품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은

시점에서 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다.수취채권은 재화를 인도하였을 때 인식합니다. 이는 재화를 인도하는 시점부터는 시간이 지나기만 하면 대가를 지급받게 되므로 대가를 받을 무조건적인 권리가 생기기때문입니다.

## (2) 설계개발용역 - 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

당사의 반도체사업부문의 설계개발 용역은 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하고 있으며, 동 사업은 투입원가를 기준으로 산정한 진행률에 따라 수익을 안분하여 인식하고 있습니다. 기업 회계기준서 제1115호에 따르면 기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식할 수 있습니다.

당사의 개발용역은 기업회계기준서 제1115호의 수익 인식 요건을 충족했다고 판단하여 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

### (3) 자체분양공사 - 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

자체분양공사의 수익은 한국회계기준원 질의회신 '2017-I-KQA015'의 조건을 충족하는 계약에 대하여 진행기준으로 인식하며, 동 회계처리는 '주식회사등의 외부감사에 관한 법률' 제 5조 제1항 제1호의 한국채택기업회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

## 2.18 리스

### (1) 리스이용자

당사는 다양한 유형자산을 리스하고 있습니다. 리스계약기간은 일반적으로 1~5년이며, 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

리스의 조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건들을 포함합니다. 리스계약이 부과하는 다른 제약은 없지만, 리스자산은 차입금의 담보로 제공될 수 없습니다.

당사는 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. 당사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

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

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

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융이자율에 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, 당사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 당사가 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 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

## (2) 연장선택권 및 종료선택권

당사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 임대인이 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

## 2.19 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 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.

## 2.20 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 당사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만사업결합 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 당사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

## 2.21 주당이익

당사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

## 2.22 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2022년 2월 25일자로 이사회에서 승인됐으며, 2022년 3월 29일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

## 3. 회계정책에 대한 중요한 판단과 회계적 추정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 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 조정을유발할 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.

2021년도 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 당사의 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 당사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

### (1) 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 순확정급여부채는 매 보고기간말에 보험수리적 평가방법을 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 미래 임금상승률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인해 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

### (2) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다

### (3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

### (4) 재고자산에 대한 평가충당금 설정

당사는 매 보고기말 현재 재고자산의 연령, 판매가능성, 순실현가능가액 등을 고려하여 재고자산에 대한 평가충당금을 산정하고 있습니다.

#### 4. 부문별 정보

##### (1) 영업부문에 대한 일반정보

전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 당사의 영업부문을 결정하고 있습니다. 경영진은 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 부문의 영업이익을 기준으로 검토하고 있습니다.

당사의 영업부문은 조직 및 수익을 창출하는 제품의 유형을 기준으로 식별되었으며 당기 및 전기말 현재 영업부문은 반도체사업부와 신사업부의 2개 부문으로 구성되어 있습니다.

##### (2) 영업부문의 부문별 정보

당사의 영업부문의 부문별 정보는 감가상각비, 무형자산상각비, 영업이익의 내부거래 조정이 배분된 후로 작성되었으며, 영업부문별 자산과 부채는 경영진에 정기적으로 제공되고 있습니다.

당기 및 전기의 영업부문의 재무현황은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	반도체사업부	신사업부	합계
매출액	176,599,278	-	176,599,278
매출원가	137,637,533	-	137,637,533
감가상각비, 무형자산상각비	2,769,380	17,282	2,786,662
영업이익(손실)	19,104,838	(476,920)	18,627,918

(전기)

(단위: 천원)

구분	반도체사업부	신사업부	합계
매출액	110,454,753	-	110,454,753
매출원가	89,595,496	-	89,595,496
감가상각비, 무형자산상각비	2,037,302	54,343	2,091,645
영업이익	3,460,968	(741,188)	2,719,780

(3) 부문별 자산부채

보고기간 종료일 현재 보고부문별 총자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
반도체사업부	134,749,615	109,494,655
신사업부	24,890,987	25,603,895
합계	159,640,602	135,098,550

보고기간 종료일 현재 보고부문별 총부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
반도체사업부	2,828,239	4,413,875
신사업부	36,742,362	36,303,981
합계	39,570,601	40,717,856

5. 범주별 금융상품

(1) 보고기간 종료일 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 금융자산

(당기말)

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치	상각후원가
현금및현금성자산	-	16,567,950
매출채권및기타채권	-	36,406,350
장기매출채권및기타채권	-	8,835,191
당기손익-공정가치 금융자산	3,291,160	-
합계	3,291,160	61,809,491

(전기말)

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치	상각후원가
현금및현금성자산	-	17,029,623
매출채권및기타채권	-	24,377,718
장기매출채권및기타채권	-	3,990,919
당기손익-공정가치 금융자산	1,724,699	-
기타금융자산	-	990,347
합계	1,724,699	46,388,608

## 2) 금융부채

(당기말)

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치	상각후원가
매입채무및기타채무	-	13,806,680
단기차입금	-	13,500,000
유동리스부채	-	383,435
장기매입채무및기타채무	-	103,044
비유동리스부채	-	151,408
합계	-	27,944,567

(전기말)

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치	상각후원가
매입채무및기타채무	-	8,562,216
단기차입금	-	17,900,000
유동성장기차입금	-	600,000
유동성전환사채	-	4,001,742
기타유동금융부채	2,342,935	-
유동리스부채	-	288,408
장기매입채무및기타채무	-	94,129
비유동리스부채	-	217,616
합계	2,342,935	31,664,111

(2) 당기 및 전기 중 금융자산과 금융부채 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융자산:		
당기손익-공정가치금융자산	167,265	(11,820)
상각후원가 금융자산	2,495,933	961,373
소계	2,663,198	949,553
금융부채:		
당기손익-공정가치금융부채	(5,579,408)	2,566,693
상각후원가 금융부채	(559,647)	(1,518,347)
소계	(6,139,055)	1,048,346

## 6. 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보통예금	957,008	908,917
외화예금	15,610,942	16,120,706
합계	16,567,950	17,029,623

## 7. 사용제한 금융상품

보고기간 종료일 현재 사용이 제한된 금융상품은 없습니다.

8. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간 종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
(매출채권,공사미수금)		
매출채권	33,049,361	22,512,971
차감: 손실충당금	(53,913)	(147,701)
공사미수금	2,740,870	2,740,870
차감: 손실충당금	(2,740,870)	(2,740,870)
매출채권,공사미수금 계	32,995,448	22,365,269
(유동성 기타채권)		
단기대여금	2,868,397	1,950,789
차감: 현재가치할인차금	-	(22,233)
미수금	425,062	630,672
차감: 손실충당금	(196,779)	(546,779)
유동기타금융자산	314,222	-
유동성기타채권 계	3,410,902	2,012,449
매출채권및기타채권 계	36,406,350	24,377,718
(비유동성 기타채권)		
장기미수금	5,100,000	5,100,000
차감: 현재가치할인차금	(439,833)	(686,439)
차감: 손실충당금	(1,570,798)	(1,570,798)
장기대여금	5,956,538	7,505,288
차감: 현재가치할인차금	(558,321)	(483,129)
차감: 손실충당금	(4,420,138)	(5,920,138)
비유동기타금융자산	707,303	-
보증금	4,060,440	46,135
장기매출채권및기타채권 계	8,835,191	3,990,919
합 계	45,241,541	28,368,637

(2) 신용위험 및 손실충당금

1) 보고기간 종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 연령별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	매출채권, 공사미수금		기타채권	
	당기말	전기말	당기말	전기말
1. 연체되지도 않고 손상되지 않은 금융자산	24,289,044	16,883,569	12,246,093	6,003,368
2. 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산:				
90일 이하	8,706,404	5,481,700	-	-
소 계	8,706,404	5,481,700	-	-
3. 손상된 금융자산:				
개별적으로 손상된 금융자산	2,794,783	2,888,571	6,187,716	8,037,716
손실충당금	(2,794,783)	(2,888,571)	(6,187,716)	(8,037,716)
소 계	-	-	-	-
합 계	32,995,448	22,365,269	12,246,093	6,003,368

당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험특성과 연체일을기준으로 구분하였습니다. 당사의 매출에 대한 평균 신용공여기간은 90일입니다.

기대신용손실에는 미래전망정보가 포함됩니다.

한편, 보고기간 종료일 현재 손상된 금융자산은 모두 평균 신용공여기간을 경과한 채권입니다.

2) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기 초	손 상	환 입	기 말
매출채권	147,701	-	(93,788)	53,913
공사미수금	2,740,870	-	-	2,740,870
장기대여금	5,920,138	-	(1,500,000)	4,420,138
미수금	546,779	-	(350,000)	196,779
장기미수금	1,570,798	-	-	1,570,798
합 계	10,926,286	-	(1,943,788)	8,982,498

(전기)

(단위: 천원)

구분	기 초	손 상	환 입	기 말
매출채권	1,280,367	129,202	(1,261,868)	147,701
공사미수금	2,740,870	-	-	2,740,870
장기대여금	5,920,138	-	-	5,920,138
미수금	546,779	-	-	546,779
장기미수금	-	1,570,798	-	1,570,798
합 계	10,488,154	1,700,000	(1,261,868)	10,926,286

## 9. 재고자산

보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가손충당금	장부금액
원재료	7,310,390	(501,567)	6,808,823	3,921,297	(198,742)	3,722,554
재공품	56,962,469	(11,413,138)	45,549,331	52,340,025	(8,181,641)	44,158,384
제품	5,068,099	(816,583)	4,251,516	5,412,817	(669,787)	4,743,030
합 계	69,340,958	(12,731,288)	56,609,670	61,674,139	(9,050,170)	52,623,969

당사는 당기 중 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실 6,129,304천원(전기: 6,348,737천원)을 인식하였으며, 포괄손익계산서의 '매출원가'에 포함되었습니다.

당사는 당기 이전에 인식한 재고자산평가손실 2,448,185천원을 환입(전기: 3,140,193천원)했습니다. 당사는 평가손실을 인식했던 모든 제품을 정상품 또는 할인제품으로 매각했습니다. 환입된 금액은 포괄손익계산서의 '매출원가'에 포함되었습니다.

## 10. 기타자산

보고기간 종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
(유동)		
선급금	773,384	766,082
차감: 손실총당금	(725,000)	(725,000)
선급비용	604,145	541,930
미수수익	145,795	230,123
차감: 손실총당금	(68,588)	(68,588)
부가세대급금	2,162,828	1,109,790
소계	2,892,564	1,854,335
(비유동)		
기타의투자자산	2,500,000	2,500,000
차감: 손실총당금	(2,500,000)	(2,500,000)
소계	-	-
합계	2,892,564	1,854,335

## 11. 공정가치금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	기타포괄손익 -공정가치	당기손익 -공정가치	기타포괄손익 -공정가치	당기손익 -공정가치
유동항목				
저축보험	-	-	-	105,178
비유동항목				
지분증권및조합출자금	-	1,685,734	-	1,619,521
전환상환우선주	-	600,000	-	-
사모전환사채	-	1,005,426	-	-
합 계	-	3,291,160	-	1,724,699

(2) 당기 및 전기 중 공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	평 가	기 말
저축보험	105,178	-	(105,178)	-	-
비상장주식 등	1,619,521	-	(100,000)	166,213	1,685,734
전환상환우선주	-	600,000	-	-	600,000
사모전환사채	-	1,005,426	-	-	1,005,426
합 계	1,724,699	1,605,426	(205,178)	166,213	3,291,160

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	평 가	기 말
저축보험	103,257	-	-	1,921	105,178
비상장주식 등	1,022,604	600,000	-	(3,083)	1,619,521
지역개발채권	-	1,525	(1,525)	-	-
투자전환사채	110,637	-	(110,637)	-	-
합 계	1,236,498	601,525	(112,162)	(1,162)	1,724,699

## 12. 관계기업투자 및 종속기업투자

(1) 보고기간 종료일 현재 관계기업투자의 내용은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

회 사 명	설립지	지분율(%)	결산월	취득원가	순자산지분액	장부가액
동행복권	대한민국	44.6	12월	17,840,000	17,724,945	17,840,000

(전기말)

(단위: 천원)

회 사 명	설립지	지분율(%)	결산월	취득원가	순자산지분액	장부가액
동행복권	대한민국	44.6	12월	17,840,000	17,237,863	17,840,000

(2) 보고기간 종료일 현재 종속기업투자의 내용은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

회 사 명	설립지	지분율(%)	결산월	취득원가	순자산지분액	장부가액
램스웨이	대한민국	99.2	12월	21,722,050	(5,254,365)	-
아이지엘	대한민국	70.0	12월	770,000	2,714,206	770,000
합 계				22,492,050	(2,540,159)	770,000

(전기말)

(단위: 천원)

회 사 명	설립지	지분율(%)	결산월	취득원가	순자산지분액	장부가액
램스웨이	대한민국	99.2	12월	21,722,050	(4,777,690)	-
아이지엘	대한민국	70.0	12월	770,000	2,155,887	770,000
합 계				22,492,050	(2,621,803)	770,000

### 13. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	17,219	-	17,219	17,219	-	17,219
건물	1,442,312	(108,173)	1,334,139	1,442,312	(36,058)	1,406,254
합 계	1,459,531	(108,173)	1,351,358	1,459,531	(36,058)	1,423,473

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	처 분	상 각	기 말
토지	17,219	-	-	17,219
건물	1,406,254	-	(72,115)	1,334,139
합 계	1,423,473	-	(72,115)	1,351,358

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	대 체	처 분	상 각	기 말
토지(*1,2)	2,055,149	17,609,071	(19,647,001)	-	17,219
건물(*1)	-	1,442,312	-	(36,058)	1,406,254
합 계	2,055,149	19,051,383	(19,647,001)	(36,058)	1,423,473

(\*1) 사용목적 변경에 따라 재고자산(완성공사 및 용지)에서 투자부동산으로 대체하였습니다.

(\*2) 토지 중 일부를 처분하였으며 관련 처분이익 2,537백만원 및 처분손실 1,145백만원을 손익계산서상 '기타수익' 및 '기타비용'으로 반영 하였습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산에 대한 공정가치 평가내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	장 소	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치(*)	장부금액	공정가치(*)
토지및건물	제주시 한경면 저지리 3135-6	1,351,358	1,728,404	1,423,473	1,711,605

(\*) 투자부동산의 공정가치는 해당 지역의 부동산 평가와 관련하여 적절한 가격과 경험을 가지고 있는 외부의 독립적인 감정평가법인인이 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다.

#### 14. 유형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액(*)	국고보조금	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	국고보조금	장부금액
토지	174,097	-	-	174,097	-	-	-	-
건물	488,734	(97,503)	-	391,231	345,646	(41,766)	-	303,880
차량운반구	467,201	(308,450)	-	158,751	467,201	(234,640)	-	232,561
공구와기구	4,336,303	(2,007,745)	(25,667)	2,302,892	3,499,745	(1,285,913)	(33,667)	2,180,166
집기비품	640,395	(463,243)	-	177,152	949,614	(789,126)	-	160,488
시설장치	312,786	(142,050)	-	170,735	198,172	(198,163)	-	9
금형	12,488,661	(9,552,256)	(17,225)	2,919,180	11,094,229	(8,082,012)	-	3,012,217
건설중인자산	510,101	-	-	510,101	156,000	-	-	156,000
기계장치	908,980	(424,759)	(8,000)	476,221	908,980	(242,963)	(12,000)	654,017
합계	20,330,258	(12,996,006)	(50,892)	7,280,360	17,619,587	(10,874,582)	(45,667)	6,699,338

(\*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

계정	기초	취득	국고보조금취득	처분및폐기	대체	감가상각비	기말
토지(*)	-	-	-	-	174,097	-	174,097
건물(*)	303,880	-	-	-	118,397	(31,046)	391,231
차량운반구	232,561	-	-	-	-	(73,810)	158,751
공구와기구	2,180,166	841,570	-	(2)	-	(718,842)	2,302,892
집기비품	160,488	78,821	-	(2,376)	-	(59,781)	177,152
시설장치	9	179,714	-	(2)	-	(8,986)	170,735
금형	3,012,217	1,572,706	(20,000)	(9)	-	(1,645,733)	2,919,180
건설중인자산	156,000	522,994	-	-	(168,894)	-	510,101
기계장치	654,017	-	-	-	-	(177,796)	476,221
합계	6,699,338	3,198,805	(20,000)	(2,389)	123,600	(2,715,994)	7,280,360

(\*) 회원권에서 대체된 금액이 포함되어 있습니다(주석 15 참조).

(전기)

(단위: 천원)

계 정	기 초	취 득	국고보조금취득	처분및폐기	대 체	감가상각비	기 말
토지	49,554	-	-	(49,554)	-	-	-
건물	453,491	-	-	(128,263)	-	(21,348)	303,880
차량운반구	252,045	81,959	-	(23,835)	-	(77,609)	232,561
공구와기구	1,834,285	889,045	(20,000)	(6)	-	(523,158)	2,180,166
집기비품	104,820	106,269	-	(155)	-	(50,446)	160,488
시설장치	9	-	-	-	-	-	9
금형	1,340,011	2,893,105	-	(2)	-	(1,220,897)	3,012,217
건설중인자산	653,240	738,739	-	-	(1,235,979)	-	156,000
기계장치	340,373	-	-	-	446,764	(133,120)	654,017
합 계	5,027,827	4,709,117	(20,000)	(201,814)	(789,215)	(2,026,577)	6,699,338

(3) 감가상각비 중 2,276,476천원(전기: 1,311,821천원)은 매출원가, 439,517천원(전기: 714,756천원)은 판매비와관리비에 포함돼 있습니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 당사의 차량운반구는 자동차종합보험에 가입되어 있습니다.

### 15. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	합 계
기초	4,708	158,465	629,438	792,611
취득	-	18,470	664,300	682,770
처분	-	(7)	(401,158)	(401,165)
상각	(2,329)	(68,340)	-	(70,669)
대체(*)	-	-	(150,000)	(150,000)
기말	2,379	108,588	742,580	853,547

(\*) 유형자산 중 토지 및 건물과 기타보증금으로 대체되었습니다(주석 14 참조).

(전기)

(단위: 천원)

구분	산업재산권	소프트웨어	회원권	합계
기초	7,037	206,446	488,720	702,203
취득	-	14,758	478,280	493,038
처분	-	-	(320,615)	(320,615)
상각	(2,329)	(62,739)	-	(65,068)
손상	-	-	(16,947)	(16,947)
기말	4,708	158,465	629,438	792,611

(2) 당기 및 전기의 경상연구개발비는 각각 3,467,826천원 및 5,225,884천원으로 판매비와 관리비에 계상되어 있으며 무형자산으로 계상된 개발비는 없습니다.

(3) 무형자산상각비는 손익계산서상 매출원가에 포함된 금액은 없으며, 70,669천원(전기: 65,068천원)은 판매비와 관리비에 포함됐습니다.

## 16. 리스

(1) 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기	전기
취득원가	기초	874,888	501,519
	리스계약 증가	423,044	508,321
	리스계약 해지	(392,456)	(134,952)
	기말	905,476	874,888
감가상각누계액	기초	(344,871)	(135,019)
	감가상각비	(388,453)	(344,805)
	리스계약 해지	392,456	134,952
	기말	(340,868)	(344,871)
장부금액		564,608	530,017

(2) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초장부금액	506,024	377,154
증가	394,857	465,852
이자비용	14,147	15,309
지급	(380,185)	(352,291)
기말장부금액	534,843	506,024
유동	383,435	288,408
비유동	151,408	217,616

(3) 리스 관련 총 현금유출

당기 및 전기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상환에 따른 현금유출액(재무활동)은 380,185천원 및 352,291천원입니다.

(4) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	388,453	344,805
리스부채에 대한 이자비용	14,147	15,309
단기리스료	366,296	352,291
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	10,306	9,928

17. 매입채무 및 기타채무

보고기간 종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	9,435,182	-	4,411,118	-
미지급금	3,509,936	103,044	3,848,865	94,129
미지급비용	861,562	-	302,233	-
합 계	13,806,680	103,044	8,562,216	94,129

18. 기타부채

보고기간 종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	32,605	1,799,835	58,390	1,799,835
선수수익	35,581	-	-	-
예수금	520,826	-	184,460	-
임대보증금	40,000	-	30,000	-
합 계	629,011	1,799,835	272,850	1,799,835

19. 장·단기차입금

보고기간 종료일 현재 장·단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	이자율	당기말	전기말
단기차입금	KDB산업은행(*1)	2.90% ~ 2.94%	8,900,000	8,900,000
	우리은행(*2)	2.73%	2,400,000	4,400,000
	KEB하나은행	-	-	2,400,000
	한국수출입은행(*3)	1.90%	2,200,000	2,200,000
단기차입금 계			13,500,000	17,900,000
장기차입금	신한은행	-	-	600,000
차감: 유동성 대체			-	(600,000)
장기차입금 계			-	-
장·단기차입금 계			13,500,000	18,500,000

(\*1)당사의 대표이사로부터 지급보증(보증금액 10,680백만원)을 제공받고 있습니다.

(\*2) 당사는 기술신용보증으로부터 지급보증(보증금 2,160백만원)을 제공받고 있습니다.

(\*3) 당사의 대표이사로부터 지급보증(보증금액 2,640백만원)을 제공받고 있습니다.

20. 전환사채 및 기타금융부채

(1) 보고기간 종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
7회차 사모 전환사채	-	-	4,001,742	-

(2) 보고기간 종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
전환권대가	-	-	2,342,935	-

(3) 당기 중 7회차 전환사채 액면가액 57.75억원 전액의 전환권이 행사되어 보통주 1,921,769주로 전환되었습니다.

21. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	변동내역					유동성분류	
	기초금액	전입액	사용액	대체	기말금액	유동	비유동
제품보증	180,130	661,282	(969,807)	1,539,288	1,410,894	1,410,894	-
반품보증	1,539,288	-	-	(1,539,288)	-	-	-
합 계	1,719,418	661,282	(969,807)	-	1,410,894	1,410,894	-

(전기)

(단위: 천원)

구 분	변동내역				유동성분류	
	기초금액	전입액	사용액	기말금액	유동	비유동
제품보증	912,379	659,961	(1,392,210)	180,130	180,130	-
반품보증	100,197	1,439,091	-	1,539,288	1,539,288	-
합 계	1,012,576	2,099,052	(1,392,210)	1,719,418	1,719,418	-

## 22. 퇴직급여 및 기타종업원급여

### (1) 확정급여제도

당사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여채무의 보험수리적평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

1) 보고기간 종료일 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	8,378,968	7,884,451
사외적립자산의 공정가치	(5,971,823)	(4,990,933)
순확정급여부채	2,407,145	2,893,518

2) 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산 공정가치	순확정급여부채
기초	7,884,451	(4,990,933)	2,893,518
당기손익으로 인식되는 금액:	1,204,718	(130,399)	1,074,319
당기근무원가	1,102,097	-	1,102,097
이자비용(이자수익)	102,622	(130,399)	(27,778)
확정급여제도의 재측정요소:	(404,995)	96,043	(308,952)
경험조정효과	(43,853)	-	(43,853)
재무적가정변경효과	(361,142)	-	(361,142)
이자수익과실제수익의 차이	-	96,043	96,043
소 계	799,724	(34,356)	765,367
기여금:			
기업이 납부한 기여금	-	(1,251,740)	(1,251,740)
제도에서 지급한 금액	(305,206)	305,206	-
당사에서 지급한 금액	-	-	-
기말	8,378,968	(5,971,823)	2,407,145

(전기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산 공정가치	순확정급여부채
기초	6,083,129	(3,611,209)	2,471,920
당기손익으로 인식되는 금액:	1,113,122	(83,832)	1,029,290
당기근무원가	1,048,055	-	1,048,055
이자비용(이자수익)	65,067	(83,832)	(18,765)
확정급여제도의 재측정요소:	718,835	31,089	749,924
경험조정효과	48,576	-	48,576
재무적가정 변경효과	670,259	-	670,259
이자수익과 실제수익의 차이	-	31,089	31,089
소 계	1,831,957	(52,743)	1,779,214
기여금:			
기업이 납부한 기여금	-	(1,357,616)	(1,357,616)
제도에서 지급한 금액	(30,635)	30,635	-
당사에서 지급한 금액	-	-	-
기말	7,884,451	(4,990,933)	2,893,518

### 3) 주요 보험수리적가정

구 분	당 기	전 기
할인율	2.61%	2.15%
임금상승률	6.09%	6.56%

### 4) 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석

(당기)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	6.3% 감소	7.4% 증가
임금상승률	1%	7.2% 증가	6.2% 감소

(전기)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	5.9% 감소	7.0% 증가
임금상승률	1%	6.8% 증가	5.8% 감소

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 7.0141년입니다.

5) 기타장기종업원급여부채

당사는 장기근속종업원에게 근속기간에 따라 지급하는 장기유급휴가 등 예상되는 금액을 장기매입채무 및 기타채무로 계상하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
장기종업원급여부채(장기미지급금)	103,044	94,129

### 23. 자본

(1) 보고기간 종료일 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
수권주식수	100,000,000주	100,000,000주
액면가액	500원	500원
발행한 주식의 총수	34,442,833주	32,521,064주
보통주 자본금	17,371,417	16,410,532

(2) 당기 및 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

내역	일자	발행 보통주식수	보통주자본금	주식발행초과금
기초	2021.01.01	32,521,064	16,410,532	63,937,558
전환권행사	2021.01.14	249,584	124,792	991,596
전환권행사	2021.01.22	174,708	87,354	938,514
전환권행사	2021.02.15	66,555	33,278	427,860
전환권행사	2021.02.16	911,798	455,899	5,651,117
전환권행사	2021.02.17	129,779	64,890	816,027
전환권행사	2021.02.18	83,193	41,597	490,594
전환권행사	2021.02.26	49,916	24,958	293,413
전환권행사	2021.03.05	16,638	8,319	92,461
전환권행사	2021.05.04	33,277	16,639	202,511
전환권행사	2021.06.18	83,194	41,597	469,913
전환권행사	2021.07.12	33,277	16,639	176,841
전환권행사	2021.07.13	89,850	44,925	485,660
기말	2021.12.31	34,442,833	17,371,417	74,974,064

(전기)

(단위: 천원)

내역	일자	발행 보통주식수	보통주자본금	주식발행초과금
기초	2020.01.01	28,632,514	14,466,257	52,104,952
전환권행사	2020.02.12	1,673,283	836,642	5,237,407
전환권행사	2020.02.13	579,277	289,639	1,771,967
전환권행사	2020.02.14	66,203	33,102	203,261
전환권행사	2020.02.19	173,783	86,892	526,395
전환권행사	2020.08.18	149,750	74,875	378,868
전환권행사	2020.09.15	1,079,865	539,933	3,231,833
전환권행사	2020.09.16	166,389	83,195	482,873
기말	2020.12.31	32,521,064	16,410,532	63,937,558

(3) 보고기간 종료일 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	74,974,064	63,937,558
자기주식(*)	(3,742,216)	(3,742,216)
자기주식처분손익	(1,793,508)	(1,793,508)
기타	(2,007,907)	(2,007,907)
계	67,430,432	56,393,926

(\*) 당기말 현재 당사가 보유중인 자기주식은 1,089,729주로 향후 주가상황에 따라 유가증권 시장에서 처분될 예정입니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	35,268,152	21,576,236

(5) 당기 및 전기의 이익잉여금 처분계산서(안)는 다음과 같습니다.

이익잉여금 처분계산서(안)

=====

제 22 기	2021년 1월 1일 부터	제 21 기	2020년 1월 1일 부터
	2021년 12월 31일 까지		2020년 12월 31일 까지
처분예정일	2022년 3월 29일	처분확정일	2021년 3월 30일

주식회사 제주반도체

(단위: 원)

과목	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금		35,268,152,097		21,576,236,051
전기이월이익잉여금	21,576,236,051		17,540,861,655	
확정급여제도의 재측정요소	240,982,372		(584,940,494)	
당기순이익	13,450,933,674		4,620,314,890	
II. 잉여금처분액		-		-
III. 차기이월이익잉여금		35,268,152,097		21,576,236,051

24. 주당순이익

(1) 당기 및 전기의 기본 및 희석주당순이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

항 목	당 기	전 기
기본주당이익	393	152
희석주당이익	393	152

(2) 기본주당이익 계산에 사용된 당기순이익과 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	13,450,934	4,620,315
가중평균유통보통주식수(*)	34,148,067주	30,327,431주
기본주당순이익	393원/주	152원/주

(\*) 기본주당순이익 계산을 위한 가중평균유통보통주식수 계산 내역

구 분	내 용	유통주식수(주)	가중치	가중평균주식수(주)
당기	전기이월	32,521,064	365/365	32,521,064
	전환권행사	249,584	352/365	240,694
	전환권행사	174,708	344/365	164,656
	전환권행사	66,555	320/365	58,349
	전환권행사	911,798	319/365	796,886
	전환권행사	129,779	318/365	113,067
	전환권행사	83,193	317/365	72,252
	전환권행사	49,916	309/365	42,257
	전환권행사	16,638	302/365	13,766
	전환권행사	33,277	242/365	22,063
	전환권행사	83,194	197/365	44,901
	전환권행사	33,277	173/365	15,772
	전환권행사	89,850	172/365	42,340
합 계		34,442,833		34,148,067
전기	전기이월	28,262,785	366/366	28,262,785
	전환권행사	1,673,283	324/366	1,481,266
	전환권행사	579,277	323/366	511,219
	전환권행사	66,203	322/366	58,244
	전환권행사	173,783	317/366	150,516
	자사주매입	(40,000)	295/366	(32,240)
	자사주매입	(90,000)	290/366	(71,311)

	자사주매입	(115,198)	289/366	(90,962)
	자사주매입	(74,802)	288/366	(58,860)
	자사주매입	(100,000)	283/366	(77,322)
	자사주매입	(100,000)	282/366	(77,049)
	자사주매입	(50,000)	281/366	(38,387)
	자사주매입	(36,468)	280/366	(27,899)
	자사주매입	(29,157)	277/366	(22,066)
	자사주매입	(50,000)	276/366	(37,704)
	자사주매입	(34,375)	274/366	(25,734)
	전환권행사	149,750	136/366	55,644
	전환권행사	1,079,865	108/366	318,648
	전환권행사	166,389	107/366	48,643
	합 계	31,431,335		30,327,431

### (3) 희석주당손익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

당사는 전환사채발행으로 인해 잠재적 보통주가 존재하며, 당기 및 전기는 잠재적 보통주에 대한 희석효과가 발생하지 않으므로 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당사는 수익과 관련해 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익(매출액)	176,599,278	110,454,753
기타 원천으로부터의 수익: 임차료 수익 등(기타수익)	71,174	29,849
총 수익	176,670,452	110,484,602

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

당사는 다음의 주요 매출유형에 따라 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	제품판매	상품판매 등	합계
외부고객으로부터 수익	174,275,511	2,323,766	176,599,278
수익인식 시점			
한 시점에 인식	174,275,511	2,323,766	176,599,278
기간에 걸쳐 인식	-	-	-
합계	174,275,511	2,323,766	176,599,278

(전기)

(단위: 천원)

구분	제품판매	상품판매 등	합계
외부고객으로부터 수익	109,984,419	470,335	110,454,753
수익인식 시점			
한 시점에 인식	109,984,419	470,335	110,454,753
기간에 걸쳐 인식	-	-	-
합계	109,984,419	470,335	110,454,753

(3) 기간에 걸쳐 인식하는 수행의무

보고기간 종료일 현재 기간에 걸쳐 인식하는 수행의무의 내역은 다음과 같습니다.

(당기 및 당기말)

(단위: USD, 천원)

구분	발주처	계약일	종료일	수주총액	진행률	누적 발생원가	누적 공사이익	진행 청구액	공사 미수금	선수금
해외도급공사 (*)	Busby Energy(PTY) LTD.	2014-07-10	2016-09-30	USD 7,000,000	100%	7,671,932	197,462	7,875,528	1,937,320	-
	Busby Energy(PTY) LTD.	2015-04-20	2016-09-30	USD 1,500,000	100%	1,311,762	383,019	1,688,647	803,550	-
메모리설계 개발용역	United Microelectronics Corporation.	2017-01-04	2018-07-03	USD 5,000,000	31.29%	1,408,283	548,447	3,616,500	-	1,799,835
합계						10,391,977	1,128,928	13,180,675	2,740,870	1,799,835

(전기 및 전기말)

(단위: USD, 천원)

구분	발주처	계약일	종료일	수주총액	진행률	누적 발생원가	누적 공사이익	진행 청구액	공사 미수금	선수금
해외도급공사 (*)	Busby Energy(PTY) LTD.	2014-07-10	2016-09-30	USD 7,000,000	100%	7,671,932	197,462	7,875,528	1,937,320	-
	Busby Energy(PTY) LTD.	2015-04-20	2016-09-30	USD 1,500,000	100%	1,311,762	383,019	1,688,647	803,550	-
메모리설계 개발용역	United Microelectronics Corporation.	2017-01-04	2018-07-03	USD 5,000,000	31.29%	1,408,283	548,447	3,616,500	-	1,799,835
합계						10,391,977	1,128,928	13,180,675	2,740,870	1,799,835

(\*) 공사가 완공되었으나 건설계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 없어 회수가능성이 높은 발생한 계약원가의 범위 내에서만 수익을 인식하였으며, 관련 공사미수금에 대해 전액 손실충당금을 설정 하였습니다.

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기 및 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
A고객	55,913,981	29,891,474
B고객	30,770,114	11,240,337

(5) 당기 및 전기의 지역별 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내	40,902,144	29,553,303
미국	11,556,620	11,708,200
유럽	32,374,183	19,830,075
중국	70,147,543	36,187,085
기타	21,618,788	13,176,089
합계	176,599,278	110,454,753

## 26. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품과 재공품의 변동	(802,583)	4,134,389
원재료와 소모품의 사용액	103,167,721	62,689,415
상품의 판매	1,775,960	6,503
외주가공비	31,291,995	23,536,198
종업원급여	9,989,422	8,175,901
감가상각비, 무형자산상각비	2,786,662	2,127,703
사용권자산상각비	388,453	344,805
운반비	475,184	369,785
지급수수료 및 판매수수료	4,414,036	3,205,601
기타	4,484,510	3,144,673
합계	157,971,360	107,734,973

## 27. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	8,057,520	6,451,851
퇴직급여	1,074,319	1,029,290
복리후생비	537,418	582,826
여비교통비	76,305	87,036
접대비	170,922	183,671
통신비	97,867	92,625
수도광열비	14,583	14,794
세금과공과	314,995	315,098
감가상각비	173,623	149,402
임차료	-	2,355
수선비	1,507	25,778
보험료	141,532	181,163
차량유지비	13,192	12,231
경상연구개발비	3,467,826	5,225,884
운반비	403,252	303,218
교육훈련비	6,633	7,501
도서인쇄비	13,816	51,089
소모품비	55,913	16,862
지급수수료	4,393,780	3,184,688
광고선전비	9,091	-
대손상각비	(93,789)	(1,132,666)
관리비	176,747	175,096
제품보증비	661,282	659,961
견본비	12,565	26,589
유지보수료	62,876	54,895
협회비	30,930	28,367
무형자산상각비	70,669	65,068
사용권자산상각비	388,453	344,805
합계	20,333,827	18,139,477

## 28. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기의 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융수익		
이자수익:		
현금및현금성자산	4,849	45,775
단기금융상품	-	167,837
기타채권	547,294	747,760
파생상품부채평가이익:		
기타금융부채	-	2,566,693
소 계	552,144	3,528,066
금융비용		
이자비용:		
차입금 등	559,647	1,518,347
파생상품부채거래손실:		
기타금융부채	-	21,120
파생상품부채평가손실:		
기타금융부채	5,579,408	-
소 계	6,139,055	1,539,467
순금융수익(비용)	(5,586,911)	1,988,599

29. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치금융자산 처분이익	1,052	-
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	210,749	16,081
유형자산처분이익	-	468,076
외환차익	4,025,510	2,971,037
외화환산이익	1,003,538	43,285
수입임대료	71,174	29,849
투자부동산처분이익	-	2,536,858
잡이익	206,883	2,706,101
합계	5,518,906	8,771,287

(2) 당기 및 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	44,536	17,243
당기손익-공정가치금융자산 처분손실	-	10,659
유형자산처분손실	356	-
유형자산폐기손실	1,660	163
무형자산처분손실	-	36,070
무형자산손상차손	-	16,947
무형자산폐기손실	7	-
외환차손	1,282,904	4,158,196
외화환산손실	106,640	1,472,586
기부금	27,000	35,000
투자부동산처분손실	-	1,145,343
투자부동산감가상각비	72,116	36,058
기타의대손상각비(환입)	(1,850,000)	1,570,798
잡손실	179,798	25,773
합 계	(134,983)	8,524,836

30. 법인세비용 및 이연법인세자산

(1) 당기 및 전기의 법인세 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	5,445,479	-
토지등 양도소득에대한 법인세	-	368,726
법인세추납(환급)액	2,419,206	-
±일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(2,552,752)	(199,194)
자본에 직접 반영된 법인세	(67,969)	164,983
법인세비용	5,243,963	334,515

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
법인세비용차감전순이익	18,694,896	4,954,830
적용세율에 따른 부담세액	4,090,877	1,068,063
조정사항:		
- 토지등 양도소득에 대한 법인세	-	368,726
- 세무상 과세되지 않는 수익	(67,969)	(29,675)
- 세무상 차감되지 않는 비용	-	164,983
- 이연법인세자산 미인식 효과	(1,877,126)	(1,440,876)
- 세액공제	(93,089)	(129,533)
- 법인세추납(환급)액	2,419,206	-
- 기타	772,064	332,827
법인세비용	5,243,963	334,515
유효세율(법인세비용/세전이익)	28.05%	6.75%

(3) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세 효과	반영 후	반영 전	법인세 효과	반영 후
재측정요소	308,952	(67,969)	240,982	(749,924)	(164,983)	(584,941)

(4) 당기 및 전기의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기 초	증감(*2)	기 말
1) 일시적차이에 대한 이연법인세			
재고자산평가충당금	9,050,169	3,681,119	12,731,288
매도가능금융자산	3,562,900	-	3,562,900
당기손익-공정가치금융자산	230,456	(166,213)	64,243
보증충당부채	180,131	1,230,763	1,410,894
반품충당부채	1,539,289	(1,539,289)	-
확정급여채무	6,305,487	803,469	7,108,956
퇴직연금부담금	(4,990,933)	(980,890)	(5,971,823)
파생상품부채	2,342,935	(2,342,935)	-
전환사채	(1,773,258)	1,773,258	-
국고보조금	45,667	5,225	50,892
대손충당금	11,431,560	(629,234)	10,802,326
관계기업투자	21,822,050	-	21,822,050
기타의투자자산	2,500,000	-	2,500,000
기타자산부채	(23,084)	1,544,707	1,521,623
소 계	52,223,369	3,379,980	55,603,349
2) 자본에직접차감하는법인세			
재측정요소	1,578,964	(308,952)	1,270,012
소 계	1,578,964	(308,952)	1,270,012
합 계	53,802,333	3,071,028	56,873,361
세율(*1)	22%		22%
총 법인세효과	11,836,513	675,626	12,512,139
인식되지 아니한 이연법인세	8,011,421	(1,877,126)	6,134,295
이연법인세자산(*2)	3,825,092	2,552,752	6,377,844

(전기)

(단위: 천원)

구분	기 초	증감(*2)	기 말
----	-----	--------	-----

1) 일시적차이에 대한 이연법인세			
재고자산평가충당금	5,841,625	3,208,544	9,050,169
매도가능금융자산	3,562,623	277	3,562,900
당기손익-공정가치금융자산	217,013	13,443	230,456
보증충당부채	912,379	(732,248)	180,131
반품충당부채	100,197	1,439,092	1,539,289
확정급여채무	5,254,089	1,051,397	6,305,487
퇴직연금부담금	(3,611,209)	(1,379,724)	(4,990,933)
파생상품부채	11,162,025	(8,819,090)	2,342,935
전환사채	(6,722,407)	4,949,149	(1,773,258)
국고보조금	35,333	10,334	45,667
선수금	6,670,197	(6,670,197)	-
대손충당금	10,914,658	516,902	11,431,560
파생상품(이자율스왑옵션)	15,678	(15,678)	-
관계기업투자	21,822,050	-	21,822,050
기타의투자자산	2,500,000	-	2,500,000
기타자산부채	(56,952)	33,868	(23,084)
소 계	58,617,299	(6,393,931)	52,223,369
2) 자본에 직접반영된 법인세			
보험수리적손익	829,040	749,924	1,578,964
소 계	829,040	749,924	1,578,964
합 계	59,446,339	(5,644,007)	53,802,333
세율(*1)	22%		22%
총법인세효과	13,078,195	(1,241,681)	11,836,513
인식되지아니한이연법인세	9,452,297	(1,440,875)	8,011,421
이연법인세자산(*2)	3,625,898	199,194	3,825,092

(\*1) 이연법인세자산과 부채의 측정에 사용된 세율은 보고기간 종료일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 관련 일시적차이 등이 소멸될 것으로 기대되는 기간에 적용될 예상 한계세율을 적용하였습니다.

(\*2) 보고기간 종료일 현재 이연법인세 자산은 향후 과세소득의 발생이 예상되어 미래 법인세절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 차감할 일시적 차이에 대하여 인식하였습니다.

(5) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말		사 유
	일시적차이 등	법인세효과	일시적차이 등	법인세효과	
관계기업투자	21,822,050	4,800,851	21,822,050	4,800,851	처분하지 않을 예정
기타의투자자산	2,500,000	550,000	2,500,000	550,000	실현가능성 불확실

확정급여채무 등	3,561,109	783,444	12,093,502	2,660,571	미래과세소득의 불확실
합 계	27,883,159	6,134,295	36,415,552	8,011,421	

31. 영업에서 창출된 현금흐름

(1) 당기 및 전기의 영업에서 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1. 당기순이익	13,450,934	4,620,315
2. 조정항목	16,520,911	4,388,705
퇴직급여	1,074,319	1,029,290
직원급여	30,857	38,054
감가상각비	2,715,994	2,026,577
투자부동산감가상각비	72,115	36,058
무형자산상각비	70,669	65,068
사용권자산상각비	388,453	344,805
대손상각비	(93,789)	(1,132,666)
기타의대손상각비	(1,850,000)	1,570,798
제품보증비	661,282	659,961
재고자산평가손실(매출원가)	6,129,304	6,348,737
유형자산폐기손실	1,660	163
무형자산손상차손	-	16,947
무형자산처분손실	7	36,070
투자부동산처분손실	356	1,145,343
당기손익-공정가치금융자산평가손실	44,536	17,243
당기손익-공정가치금융자산처분손실	-	10,659
경상연구개발비	-	789,215
외화환산손실	106,640	1,472,586
잡손실	1,158	2,718
이자비용	559,647	1,518,347
파생상품부채평가손실	5,579,408	-
유형자산처분이익	-	(468,076)
투자부동산처분이익	-	(2,536,858)
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(210,749)	(16,081)
당기손익-공정가치금융자산처분이익	(1,052)	-
외화환산이익	(1,003,538)	(43,285)
잡이익	-	(2,209,224)
재고자산평가이익(매출원가)	(2,448,185)	(3,140,193)
이자수익	(552,144)	(961,373)
파생상품금융부채평가이익	-	(2,566,693)
법인세비용	5,243,963	334,515

3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(15,527,482)	1,249,544
매출채권의 감소(증가)	(10,335,166)	7,339,997
기타채권의 감소	205,434	86,417
기타유동자산의 감소(증가)	(1,047,363)	98,737
재고자산의 감소(증가)	(7,666,820)	1,308,750
매입채무의 증가	5,017,918	245,390
기타채무의 감소(증가)	173,901	(583,379)
기타유동부채의 감소(증가)	346,161	(279,506)
총당부채의 감소	(969,807)	(1,085,083)
사외적립자산의 납부	(1,251,740)	(1,357,616)
기타비유동부채의 감소	-	(4,524,163)
4. 영업에서 창출된 현금흐름(1+2+3)	14,444,362	10,258,564

(2) 당기 및 전기 중 현금의 유출·입이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
전환권 행사	11,997,391	13,776,880
재고자산의 투자부동산대체	-	19,051,383
투자부동산처분의 장기미수금 대체	-	5,100,000
유형자산 취득의 미지급금 대체	1,935	538,118
장기대여금 유동성 대체	1,542,800	-
회원권 계정재분류	150,000	-
건설중인자산의 본계정대체	168,894	-
리스 인식	423,044	-

(3) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기 초	재무활동 현금흐름	상각및전환	대 체	기 말
단기차입금	17,900,000	(4,400,000)	-	-	13,500,000
유동성장기차입금	600,000	(600,000)	-	-	-
유동성전환사채	4,001,742	-	(4,001,742)	-	-
리스부채	506,024	(380,185)	14,147	394,857	534,843
합 계	23,007,766	(5,380,185)	(3,987,595)	394,857	14,034,843

(전기)

(단위: 천원)

구분	기 초	재무활동 현금흐름	상각및전환	대 체	기 말
단기차입금	33,600,000	(15,700,000)	-	-	17,900,000
유동성장기차입금	-	-	-	600,000	600,000
유동성전환사채	-	-	(2,515,552)	6,517,294	4,001,742
장기차입금	600,000	-	-	(600,000)	-
전환사채	10,777,593	-	(4,260,299)	(6,517,294)	-
리스부채	377,154	(352,291)	15,309	465,852	506,024
합 계	45,354,747	(16,052,291)	(6,760,543)	465,852	23,007,766

### 32. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자명
종속기업	램스웨이(주), (주)아이지엘
관계기업	(주)동행복권
기타	주요 경영진 등 임직원

(2) 당기와 전기 중 발생한 특수관계자와의 주요 매출 및 매입 등 거래내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	매출 등		매입 등	
	이자수익	임차료	경상연구개발비	합계
램스웨이(주)	208,704	89,550	1,620,000	1,709,550
임직원	51,119	-	-	-
합계	259,823	89,550	1,620,000	1,709,550

(전기)

(단위: 천원)

구분	매출 등			매입 등		
	이자수익	잡이익(*)	합계	임차료	경상연구개발비	합계
램스웨이(주)	74,881	2,146,034	2,220,915	89,116	1,856,663	1,945,778
임직원	144,206	-	144,206	-	-	-
합계	219,087	2,146,034	2,365,121	89,116	1,856,663	1,945,778

(\*) 장기선수금 중 일부가 잡이익으로 대체되었습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 특수관계자에 대한 중요 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	채 권						채 무
	단기대여금	장기대여금	미수수익	사용권자산 (*2)	기타금융 자산(*2)	합 계	리스부채 (*2)
램스웨이(주)(*1)	1,625,000	1,500,000	1,265	224,753	53,830	3,404,848	222,860
임직원(*3)	443,397	36,400	62,835	-	-	542,632	-
합 계	2,068,397	1,536,400	64,100	224,753	53,830	3,947,480	222,860

(\*1) 당사는 램스웨이(주)의 장기대여금 중 15억원에 대한 손실충당금을 환입하였으며, 단기대여금으로 계정 대체하였습니다.

(\*2) 기준서 제1116호 '리스'의 적용으로 임차보증금에서 사용권자산, 기타금융자산 및 리스부채로 대체되었습니다.

(\*3) 종속회사인 램스웨이(주)의 주요 임직원에게 대한 대여액을 포함한 금액입니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	채 권						채 무
	단기대여금	장기대여금	미수수익	사용권자산 (*2)	기타금융 자산(*2)	합 계	리스부채 (*2)
램스웨이(주)(*1)	275,000	3,000,000	3,865	93,587	50,030	3,422,482	100,537
임직원(*3)	1,675,789	85,150	178,069	-	-	1,939,008	-
합 계	1,950,789	3,085,150	181,934	93,587	50,030	5,361,490	100,537

(\*1) 당사는 램스웨이(주)의 장기대여금 중 15억원에 대하여 손실충당금을 설정하고 있습니다.

(\*2) 기준서 제1116호 '리스'의 적용으로 임차보증금에서 사용권자산, 기타금융자산 및 리스부채로 대체되었습니다.

(\*3) 종속회사인 램스웨이(주)의 주요 임직원에게 대한 대여액을 포함한 금액입니다.

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금대여 내역은 다음과 같습니다.

(자금대여)

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	대 여	회 수	순대여액	대 여	회 수	순대여액
임직원(*1)	-	(1,281,142)	(1,281,142)	-	(1,123,531)	(1,123,531)
램스웨이(주)(*2)	-	(150,000)	(150,000)	1,800,000	(25,000)	1,775,000

(\*1) 당사의 임직원과의 대여 거래에 대하여 연 4.6%의 이자율을 적용하고 있습니다.

(\*2) 특수관계회사와의 대여 거래에 대하여 연 4.6%(단기대여금) 및 2%(장기대여금)의 이자율을 적용하고 있습니다.

(5) 당사의 등기임원 및 미등기임원에 대한 당기 및 전기의 분류별 보상금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임원급여 등	2,637,402	2,165,743

### 33. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사의 종속회사인 램스웨이(주)의 법인신용카드 발급을 위해 사용한도의 120%(월 12백만원)에 대해 지급보증을 제공하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사는 한국무역보험공사와 단기수출보험(한도액: USD 1,000,000)을 체결하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 계류중인 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

사건의 내용	원고	피고	소송금액(천원)	계류법원	진행상황
손해배상청구	와이XX(주)	(주)제주반도체 외 1	4,659,426	제주지방법원	당사 승소(*1)
매매대금	(주)제주반도체	꽃자XXX	108,576	제주지방법원	당사 패소(*2)
손해배상청구	최XX	(주)제주반도체	89,973	제주지방법원	1심 진행중
분양수수료 반환	(주)제주반도체	금맥XXX 외 1	105,600	제주지방법원	1심 진행중

(\*1) 2022.2.4자로 당사가 승소하여 판결이 확정되었습니다.

(\*2) 2022.2.8자로 당사가 패소하여 판결이 확정되었습니다.

상기 소송사건과 관련하여 재무제표에 인식한 금액은 없으며, 감사보고서일 현재 1심이 종료된 사건을 제외하고는 상기 소송의 전망은 합리적으로 예측할 수 없습니다.

## 34. 위험관리

### (1) 자본위험관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 당사의 전반적인 전략은 전기와 변동이 없습니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

(2) 금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법(인식기준과 측정기준, 그리고 수익과 비용 인식기준을 포함)은 주석 2에 상세히 공시되어 있습니다.

### (3) 금융위험관리

당사는 시장위험, 신용위험, 유동성 위험 및 자본위험에 노출되어 있습니다. 당사는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

#### 1) 시장위험

##### 가. 외화위험

당사는 글로벌 영업 및 장부통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD가 있습니다. 또한 당사는 외화로 표시된 채권과 채무 관리 시스템을 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 환율변동위험에 노출된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: USD, 천원)

구분	자 산		부 채	
	외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
USD	44,483,968	52,735,744	6,583,696	7,804,972

(전기말)

(단위: USD, 천원)

구분	자 산		부 채	
	외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
USD	36,088,431	39,264,213	7,591,896	8,259,983

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 환율이 10% 변동하였을 경우 환율변동이 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	환율의 변동	법인세비용차감전순손익에 미치는 효과
당 기	10% 상승 시	4,493,077
	10% 하락 시	(4,493,077)
전 기	10% 상승 시	3,100,423
	10% 하락 시	(3,100,423)

나. 이자율 위험

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 당사는 이자율변동에 따른 현금흐름변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간 종료일 현재 이자율변동위험에 노출된 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
단기차입금	13,500,000

당기말 현재 1% 이자율변동이 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	
	1% 상승시	1% 하락시
세전순이익효과	135,000	(135,000)

2) 신용위험

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 채무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다. 금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다.

### 3) 유동성위험

당사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다. 또한, 금융기관들과 대출약정 등을 맺고 있습니다.

당사의 금융부채를 보고기간 종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 표는 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년~2년 이하	2년 초과	합계
매입채무및기타채무	13,806,680	-	103,044	13,909,724
단기차입금(*)	13,867,220	-	-	13,867,220
리스부채	392,952	152,339	-	545,290
합계	28,066,852	152,339	103,044	28,322,234

(\*) 표시된 현금흐름은 이차지급액을 포함한 금액입니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년~2년 이하	2년 초과	합계
매입채무및기타채무	8,562,216	-	94,129	8,656,345
단기차입금(*)	18,327,854	-	-	18,327,854
유동성장기차입금(*)	615,300	-	-	615,300
유동성전환사채	5,775,000	-	-	5,775,000
기타금융부채	2,342,935	-	-	2,342,935
리스부채	288,408	156,379	61,237	506,024
합계	35,911,713	156,379	155,366	36,223,458

(\*) 표시된 현금흐름은 이차지급액을 포함한 금액입니다.

#### 4) 자본위험

당사의 자본관리 목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총 부채 및 총자본은 보고기간 별 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

보고기간 종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채(a)	39,570,601	40,717,856
자본(b)	120,070,001	94,380,694
부채비율((a)/(b))	32.96%	43.14%

#### 5) 금융상품의 공정가치의 추정

당기 중, 당사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없으며, 보고기간 종료일 현재 당사가 보유한 금융상품의 장부금액은 공정가치의 합리적인 근사치 금액과 유사합니다.

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 보고기간 종료일 현재 증가입니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간 종료일 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다.

매출채권 및 매입채무의 경우, 손상차손을 차감한 장부금액을 공정가치 근사치로 보며, 공시 목적으로 금융부채 공정가치는 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 당사가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

한편, 당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치 측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치 측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류하고 있습니다.

- 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)

가. 당사의 상기 서열체계에 따른 보고기간 종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치측정치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:				
당기손익-공정가치금융자산	-	-	3,291,160	3,291,160

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:				
당기손익-공정가치금융자산	-	105,178	1,619,521	1,724,699
금융부채:				
기타금융부채	-	-	2,342,935	2,342,935

나. 서열체계 수준 3으로 분류되는 금융상품 공정가치측정치에 사용된 가치평가기법과 투입 변수 등은 다음과 같습니다.

- 공정가치 측정 금융자산 및 기타금융부채

서열체계 수준 3으로 분류되는 공정가치측정금융자산 및 기타금융부채는 동일한 자산에 대한 활성시장의 공시가격 및 직접적으로 관측가능한 자산에 대한 투입변수에 의한 것은 아니나, 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 및 투입변수간 상호관계(할인된 현금흐름)를 통해 측정한 것입니다.

다. 당기 및 전기 중 공정가치 서열체계의 수준 1과 수준 2 사이의 유의적인 이동은 없었습니다.

라. 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	금융자산		금융부채
	당기손익- 공정가치 측정 채무상품	당기손익-공정가치 측정 지분상품	파생상품
기초	105,178	1,619,521	2,342,935
총손익			
당기손익인식액	1,052	166,213	5,579,408
매입금액	-	1,605,426	-
매도금액	(106,230)	(100,000)	-
발행금액	-	-	-
결제금액	-	-	(7,922,343)
기말	-	3,291,160	-

(전기)

(단위: 천원)

구 분	금융자산		금융부채
	당기손익- 공정가치 측정 채무상품	당기손익-공정가치 측정 지분상품	파생상품
기초	213,894	1,022,604	11,177,703
총손익			
당기손익인식액	1,921	(3,083)	(2,566,693)
매입금액	-	601,525	-
매도금액	(110,637)	(1,525)	-
발행금액	-	-	-
결제금액	-	-	(6,268,075)
기말	105,178	1,619,521	2,342,935

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 제주반도체의 2021년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 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. 내부회계관리자의 운영실태보고서

## 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 제주반도체

대표이사 귀하

2022년 3월 24일

우리는 첨부된 주식회사 제주반도체(이하 "회사")의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 제주반도체의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 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 모범규준 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 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 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 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울시 광진구 능동로 7  
대 현 회 계 법 인  
대 표 이 사 이 광 준

## 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 제주반도체  
주주 및 이사회 및 감사 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 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과,  
2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범규준에 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.

2022년 2월 10일

대표이사 조형섭 (서명)

내부회계관리자 김상훈 (서명)

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 제주반도체			
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	3	3	1	1	5	5	1	1	-	-	-	-	10	10	
투입시 간	분·반기검토	6	7	90	50	222	260	56	-	-	-	-	-	374	317
	감사	14	32	243	306	716	492	64	100	-	-	-	-	1,037	930
	합계	20	39	333	356	938	752	120	100	-	-	-	-	1,411	1,247

(\*) 회사의 전기 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기 감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용입니다.

### 3. 주요 감사실시내용

구분	내역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.07.12~07.14			3	일
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주		
	2021.07.19~07.22	4 일	6 명	-		반기검토
	2021.12.06~12.10	5 일	6 명	-		중간감사
	2022.02.14~02.17	4 일	5 명	-		기말감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.03			1	일
	실사(입회)장소	경기도 용인시 처인구 백암면 청강가창로 50				
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	재고자산보관확인조회서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2021.07.20, 2022.03.19				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 07월 20일	주식회사 제주반도체 감사 대현회계법인 업무수행이사 외 5명	서면회의	- 감사팀의 구성 - 재무제표 감사의 목적 - 책임구분 - 위험평가 및 감사계획
2	2022년 03월 19일	주식회사 제주반도체 감사 대현회계법인 업무수행이사 외 4명	서면회의	- 감사진행상황 및 감사결과 - 독립성 등