

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석	14
외부감사 실시내용.....	99

덕산하이메탈주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 24 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼 정 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

덕산하이메탈주식회사

주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 22일

감사의견

우리는 별첨된 덕산하이메탈주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

방산부문 현금창출단위 영업권 및 금속제련부문 현금창출단위 손상평가

1) 핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 14에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결회사는 방산부문 및 금속제련부문에 대하여 각각 910백만원과 6,998백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

연결재무제표에 대한 주석 3에서 설명하고 있는 바와 같이 연결회사는 보고기간 말마다 현금창출단위에 대하여 손상징후가 있는지를 검토하며, 손상징후가 있는 현금창출단위의 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 해당자산의 회수가능액이 장부금액에 미치지 못하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감액하고 감소금액을 손상차손으로 인식하고 있습니다. 회수가능액 추정에 중요한 영향을 미치는 매출성장률, 할인율 및 영구성장률 등의 가정에는 경영진의 판단이 개입되며, 경영진의 판단에 따라 연결회사의 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하므로 현금창출단위에 대한 손상검사를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리가 수행한 주요한 절차는 다음과 같습니다:

- 연결회사가 회수가능액 추정을 위해 사용한 평가방법의 적정성을 평가하였습니다.
- 연결회사가 추정치 산정을 위해 적용한 가정의 적정성 검토를 위해 전기 추정치와 당기실제 재무지표를 비교하는 방식의 소급적 검토를 수행하였습니다.
- 내부 가치평가전문가를 활용하여 현금창출단위의 미래현금흐름 추정시 반영된 매출성장률, 영업이익률이 과거성과, 시장상황과 비교하여 일관성이 있는지 확인하고 관측가능한 정보를 활용하여 할인율의 합리성을 평가하였습니다.
- 연결회사가 사용한 미래 현금흐름 추정이 경영진에 보고 승인된 사업계획과 일치하는지 확인하였습니다.
- 연결회사가 활용한 외부 전문가의 적격성과 독립성을 평가하였습니다.
- 기업회계기준서 제1036호에 따른 공시사항의 적절성 및 완전성을 검토하였습니다.

기타사항

회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 21일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위해 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표 감사에서 가장유의적인 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 장현민입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 22일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

덕산하이메탈주식회사와 그 종속기업

제 24 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 23 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

덕산하이메탈 주식회사 대표이사 김윤철 이수훈

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

연 결 재 무 상 태 표

제 24 기 2022년 12월 31일 현재

제 23 기 2021년 12월 31일 현재

덕산하이메탈주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 24(당)기		제 23(전)기	
자 산					
I. 유동자산			109,546,796,516		81,703,654,802
1. 현금및현금성자산	4,5,7,8,33	33,013,527,864		18,508,774,934	
2. 매출채권	4,5,7,9,27	18,804,226,058		14,258,196,289	
3. 계약자산	9,27	1,646,821,285		2,731,694,464	
4. 기타유동수취채권	4,5,7,9	1,855,607,067		2,837,554,032	
5. 기타유동자산	11	1,621,238,585		991,975,073	
6. 당기손익-공정가치측정금융자산	5,7,9,10	935,874,058		-	
7. 재고자산	12	51,669,501,599		42,375,460,010	
II. 비유동자산			253,991,847,109		241,965,538,351
1. 당기손익-공정가치측정금융자산	5,7,9	3,497,315,908		4,184,165,999	
2. 기타비유동수취채권	4,5,7,9	1,992,760,052		4,412,259,698	
3. 순확정급여자산	11,21	2,537,271,527		863,541,167	
4. 관계기업투자주식	6,16	167,068,750,949		152,411,533,538	
5. 유형자산	13	49,972,581,343		47,643,336,114	
6. 사용권자산	15	2,379,705,897		3,356,555,552	
7. 무형자산	14	26,543,461,433		28,071,542,132	
8. 이연법인세자산	23	-		1,022,604,151	
자 산 총 계			363,538,643,625		323,669,193,153
부 채					
I. 유동부채			48,874,446,061		37,578,116,776
1. 매입채무	4,5,7,17	8,309,557,083		5,412,438,119	
2. 단기차입금	4,5,7,18	17,103,656,199		17,638,759,920	
3. 기타유동금융부채	4,5,7,15,17	10,336,699,051		7,461,319,767	
4. 기타유동부채	19	6,494,110,743		2,343,842,400	
5. 당기법인세부채	23	5,160,554,632		3,526,707,983	
6. 계약부채	27	976,752,476		1,193,850,660	
7. 총당부채	20	73,192,853		1,197,927	
8. 당기손익-공정가치측정금융부채	5,7,10	419,923,024		-	
II. 비유동부채			10,540,282,311		13,664,317,997
1. 장기차입금	4,5,7,18	2,039,501,711		664,980,000	
2. 기타비유동금융부채	4,5,7,15,17	2,194,101,032		1,680,402,640	
3. 기타비유동부채	19	799,995,634		664,206,696	
4. 이연법인세부채	23	5,506,683,934		10,294,988,693	
5. 순확정급여부채	21	-		359,739,968	
부 채 총 계			59,414,728,372		51,242,434,773
자 본					
I. 지배기업의 소유지분			294,411,947,376		261,901,243,294
1. 자본금	24	9,087,400,400		4,543,700,200	
2. 주식발행초과금	24	90,201,314,524		94,745,014,724	
3. 기타포괄손익누계액	25	143,175,306		(2,486,693,567)	

4. 기타자본구성요소	25	(55,258,081,562)		(77,233,236,221)	
5. 이익잉여금	26	250,238,138,708		242,332,458,158	
II. 비지배지분			9,711,967,877		10,525,515,086
1. 비지배지분	36		9,711,967,877		10,525,515,086
자 본 총 계			304,123,915,253		272,426,758,380
부 채 와 자 본 총 계			363,538,643,625		323,669,193,153

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 24 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 23 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

덕산하이메탈주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 24(당)기	제 23(전)기
I.매출액	6,27	171,513,497,434	92,723,328,726
II.매출원가	29	155,058,610,297	69,616,199,182
III.매출총이익		16,454,887,137	23,107,129,544
IV.판매비와관리비	28,29	19,190,313,197	17,113,721,410
V.영업이익(손실)		(2,735,426,060)	5,993,408,134
VI.기타수익	30	5,380,190,952	14,354,666,221
VII.기타비용	30	11,779,698,923	1,830,462,855
VIII.금융수익	31	2,513,706,293	1,592,402,140
IX.금융비용	31	4,050,065,774	1,089,974,593
X.관계기업투자이익	16	14,340,427,557	18,044,144,329
X I.법인세비용차감전순이익		3,669,134,045	37,064,183,376
X II.법인세비용(수익)	23	(2,435,721,644)	5,329,918,445
X III.당기순이익		6,104,855,689	31,734,264,931
X IV.기타포괄이익(손실)		4,687,463,473	(1,374,172,626)
1. 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
(1) 순확정급여부채의 재측정요소		1,740,804,746	703,644,251
(2) 관계기업 재측정 요소		316,789,854	126,192,190
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
(1) 해외사업환산손익		2,629,868,873	(2,204,009,067)
X V.당기총포괄이익		10,792,319,162	30,360,092,305
X VI.당기순이익의 귀속		6,104,855,689	31,734,264,931
1. 지배지분순이익		6,089,301,122	31,862,486,690
2. 비지배지분순이익(손실)		15,554,567	(128,221,759)
X VII.당기총포괄이익의 귀속		10,792,319,162	30,360,092,305
1. 지배지분포괄이익		10,535,549,419	30,421,980,165
2. 비지배지분포괄이익		256,769,743	(61,887,860)
X VIII.지배기업 소유주 지분에 대한 주당손익			
1. 기본주당순손익	32	134	751
2. 희석주당순손익		134	751

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 24 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 23 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

덕산하이메탈주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주						비지배지분	총 계
	자 본 금	주식발행 초과금	기타포괄 손익누계액	기타자본	이익잉여금	합계		
2021. 1. 1(제 23(당)기 기초)	4,543,700,200	94,745,014,724	(282,684,500)	(91,462,868,391)	209,706,468,926	217,249,630,959	(2,305,446,626)	214,944,184,333
총포괄손익								
당기순이익	-	-	-	-	31,862,486,690	31,862,486,690	(128,221,759)	31,734,264,931
기타포괄손익								
해외사업환산손익	-	-	(2,204,009,067)	-	-	(2,204,009,067)	-	(2,204,009,067)
관계기업투자의재측정요소	-	-	-	-	126,192,190	126,192,190	-	126,192,190
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	637,310,352	637,310,352	66,333,899	703,644,251
총기타포괄손익	-	-	(2,204,009,067)	-	763,502,542	(1,440,506,525)	66,333,899	(1,374,172,626)
총포괄손익 계	-	-	(2,204,009,067)	-	32,625,989,232	30,421,980,165	(61,887,860)	30,360,092,305
소유주와의 거래 등								
자기주식의 처분	-	-	-	13,886,140,558	-	13,886,140,558	-	13,886,140,558
사업결합	-	-	-	-	-	-	12,892,849,572	12,892,849,572
기타	-	-	-	343,491,612	-	343,491,612	-	343,491,612
소유주와의 거래 계	-	-	-	14,229,632,170	-	14,229,632,170	12,892,849,572	27,122,481,742
2021. 12. 31(제 23(당)기 기말)	4,543,700,200	94,745,014,724	(2,486,693,567)	(77,233,236,221)	242,332,458,158	261,901,243,294	10,525,515,086	272,426,758,380
2022. 1. 1(제 24(당)기 기초)	4,543,700,200	94,745,014,724	(2,486,693,567)	(77,233,236,221)	242,332,458,158	261,901,243,294	10,525,515,086	272,426,758,380
총포괄손익								-
당기순손익	-	-	-	-	6,089,301,122	6,089,301,122	15,554,567	6,104,855,689
해외사업환산손익	-	-	2,629,868,873	-	-	2,629,868,873	-	2,629,868,873
관계기업의 재측정요소	-	-	-	-	316,789,854	316,789,854	-	316,789,854
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	1,499,589,574	1,499,589,574	241,215,172	1,740,804,746
총포괄손익 계	-	-	2,629,868,873	-	7,905,680,550	10,535,549,423	256,769,739	10,792,319,162
자기주식 처분	-	-	-	22,775,833,969	-	22,775,833,969	-	22,775,833,969
무상증자	4,543,700,200	(4,543,700,200)	-	-	-	-	-	-
기타거래	-	-	-	(800,679,310)	-	(800,679,310)	(1,070,316,948)	(1,870,996,258)
소유주와의 거래 계	4,543,700,200	(4,543,700,200)	-	21,975,154,659	-	21,975,154,659	(1,070,316,948)	20,904,837,711
2022.12.31(제 24(당)기 기말)	9,087,400,400	90,201,314,524	143,175,306	(55,258,081,562)	250,238,138,708	294,411,947,376	9,711,967,877	304,123,915,253

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 24 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 23 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

덕산하이메탈주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 24(당)기		제 23(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	33		3,758,807,378		(13,652,240,627)
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	33	776,610,849		(11,647,404,633)	
2. 이자의 수취		4,136,065,209		159,383,195	
3. 이자의 지급		(1,141,802,564)		(335,917,383)	
4. 법인세 지급		(12,066,116)		(1,828,301,806)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(11,650,119,953)		(26,970,564,422)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		6,265,629,938		11,549,894,091	
(1) 기타유동채권의 감소		-		5,516,591,486	
(2) 당기손익-공정가치금융자산의 감소		10,065,178		8,757,790	
(3) 기타비유동수취채권의 감소		-		42,221,000	
(4) 정부보조금의 수령		171,496,662		433,665,645	
(5) 관계기업투자주식의 처분		-		632,070,970	
(6) 유형자산의 처분		189,068,098		1,817,577,222	
(7) 투자부동산의 처분		-		3,099,009,978	
(8) 단기금융상품의 처분		5,720,000,000		-	
(9) 임차보증금의 감소		175,000,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(17,915,749,891)		(38,520,458,513)	
(1) 당기손익-공정가치금융자산의 증가(감소)		86,888,685		25,937,712	
(2) 종속기업 투자주식 취득		-		32,908,548,805	
(3) 관계기업투자주식의 취득		-		205,500,000	
(4) 장기대여금의 증가		847,070,108		-	
(5) 유형자산의 취득(처분)		10,660,726,431		5,033,396,695	
(6) 무형자산의 취득(처분)		936,367,154		347,075,301	
(7) 단기금융상품의 증가		5,060,000,000		-	
(8) 임차보증금의 증가		174,697,513		-	
(9) 유동성장기대여금의 증가		150,000,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			23,019,901,995		27,479,100,013
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		46,354,127,878		37,337,435,992	
(1) 차입금의 차입		23,578,293,909		21,800,000,000	
(2) 자기주식 매각		22,775,833,969		15,537,435,992	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(23,334,225,883)		(9,858,335,979)	
(1) 리스부채의 상환		326,559,625		228,825,099	
(2) 기타비유동금융부채의 감소		-		200,000,000	
(3) 차입금의 상환		21,136,670,000		8,475,010,000	
(4) 주식매수선택권의 행사		-		954,500,880	
(5) 비지배지분의 감소		1,870,996,258		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III)			15,128,589,420		(13,143,705,036)
V. 기초의 현금및현금성자산			18,508,774,934		30,899,524,048
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(623,836,490)		752,955,922
VII. 당기말의 현금및현금성자산			33,013,527,864		18,508,774,934

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 24 기 2022년 12월 31일 현재

제 23 기 2021년 12월 31일 현재

덕산하이메탈주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

1.1 연결회사의 개요

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

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

주 주 명	당기말		비 고
	소유주식수(주)	지분율(%)	
덕산홀딩스(주)	15,849,848	34.9	특수관계법인
이 준 호	7,538,564	16.6	임 원
고 영 희 외 11	3,022,384	6.7	기타특수관계자
기 타	19,026,206	41.8	
계	45,437,002	100.00	

1.2 종속기업 현황

보고기간말 현재 연결회사의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종 속 기 업	소 재 지	지분율(%)		결산월	업 종
		당기말	전기말		
덕산에스지(주)	한 국	70.83	70.83	12월	플라스틱 필름 제조업
DS MYANMAR CO.,LTD.	미 양 마	100.00	100.00	3월	비철금속 제조 및 판매
덕산넵코어스(주)	한 국	63.24	59.97	12월	정보통신기기 제조 및 판매

1.3 종속기업 요약 재무정보

(단위 : 천원)

기 업 명	당기말			당기		
	자 산	부 채	자 본	매 출	당기손익	총포괄손익
덕산에스지(주)	83,977	8,000,608	(7,916,631)	-	(6,138)	(6,138)
DS MYANMAR CO.,LTD	43,145,781	47,234,655	(4,088,874)	36,501,935	(15,777,562)	(11,909,735)
덕산넵코어스(주)	45,212,313	18,469,918	26,742,395	35,048,174	1,238,617	1,841,203

(단위 : 천원)

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

(*) 덕산넵코어스에 대한 지배력 취득시점부터 2021년말까지의 변동내역입니다.

2. 연결재무제표 작성기준

연결회사는 주식회사 등의 외부감사에 관한법률 제5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결회사의 연결재무제표는 2023년 2월 13일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 30일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 지분증권, 파생상품 등 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

연결회사 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화("기능통화")로 작성되고 있습니다. 연결회사의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간동안 인식되고 있습니다.

연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 3: 연결 범위 - 사실상 지배력을 보유하고 있는지 여부
- 주석 15: 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부
- 주석 16: 관계기업 투자 - 연결회사가 유의적인 영향력을 행사하는지 여부

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 12: 재고자산평가충당금 - 순실현가능가치 측정의 주요 가정
- 주석 14: 무형자산 - 회수가능액 추정의 주요 가정
- 주석 20: 충당부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 21: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정

(4) 공정가치 측정

연결회사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치측정을 요구하고 있는 바, 연결회사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결회사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입 변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결회사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 4: 금융위험 관리

3. 유의적인 회계정책

연결회사가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 연결

1) 종속기업

종속기업은 연결회사에 의해 지배되는 기업입니다. 연결회사는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결 재무제표에 포함됩니다.

연결회사를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

2) 지배력 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

3) 관계기업

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

4) 내부거래제거

연결회사의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결회사는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결회사의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

(2) 외화

1) 외화거래

연결회사를 구성하는 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(이하 "외화")로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결회사의 표시통화와 다른 경우 경영성과와 재무상태를다음의 방법에 따라 표시통화로 환산하고 있습니다. 해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때 기타포괄손익에 인식된 외환차이누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

3) 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중 예측할 수 있는미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부로 보아 연결재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

연결회사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(4) 금융자산

1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타 수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

3) 손상

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

4) 인식과 제거

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

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

5) 금융상품의 상계

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

(5) 파생상품

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

(6) 유형자산

1) 인식과 측정

유형자산은 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산을 구성하는 일부 요소 원가의 내용연수가 자산 전체의 내용연수와 다른 경우에는 별개의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

2) 후속원가

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 감가상각

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 당기말 현재 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

계정과목	추정 내용연수
건물	40년
건축물	10~20년
기계장치	3~15년
차량운반구	3~5년
공구와기구	3~10년
집기비품	3~10년

매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 그 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(7) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

과 목	추정 내용연수
개발비	1~5년
산업재산권(특허권,상표권)	5~10년
소프트웨어	5년
기타의 무형자산	2~5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(8) 재고자산

재고자산의 단위원가는 미착품은 개별법, 미착품을 제외하고는 월총평균법을 적용하여 결정되고 있습니다.

(9) 비금융자산의 손상

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

(10) 종업원급여

1) 퇴직급여

연결회사는 확정급여형 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

2) 주식기준보상

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

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

3) 장기종업원급여

연결회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격인 보험계리사에 의해 평가됩니다.

(11) 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 공사손실충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

(12) 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

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

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

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

(13) 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.

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.

(14) 정부보조금

정부보조금은 연결회사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수령하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다. 연결회사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련 비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있으며, 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령한 경우에는 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 금융수익과 비용

연결회사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익, 이자비용
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가 혹은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)
- 상각후원가로 측정되는 금융자산의 처분에서 발생하는 순손익
- 당기손익으로 인식된 위험회피의 비효과적인 부분

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(16) 법인세

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

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

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

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

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

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

(17) 주당손익

연결회사는 보통주 기본주당손익과 희석주당손익을 계속사업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당손익은 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(18) 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

(19) 리스

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

1) 리스제공자

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

2) 리스이용자

연결회사는 사무실, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~5년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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

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

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보중에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

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

연결회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 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. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

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

(20) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결회사는 연결재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

- K-IFRS 1012 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세
- K-IFRS 1001 '재무제표표시' - 부채의 유동/비유동 분류

다음의 제·개정 기준서 및 해석서 적용시 연결회사의 연결재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

- K-IFRS 1117 '보험계약' 및 그 개정안
- 회계정책의 공시(K-IFRS 1001 '재무제표 표시')
- 회계추정의 정의(K-IFRS 1008 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류')

4. 금융위험 관리

4.1 금융위험관리요소

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

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

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

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

(가) 외환위험

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

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말	
	USD	JPY	EUR	USD	JPY
금융자산					
현금및현금성자산	10,977,050	3,079,640	245,325	8,333,078	1,668,836
매출채권 및 기타채권	54,073,822	84,355	-	6,930,703	218,840
소 계	65,050,872	3,163,995	245,325	15,263,781	1,887,676
금융부채					
매입채무 및 기타채무	40,315,184	432	-	1,598,202	37,861
차입금	2,973,790	1,389,737	-	-	1,502,090
소 계	43,288,974	1,390,169	-	1,598,202	1,539,951

(나) 연결회사의 위험

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

(다) 민감도 분석

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

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD/원	1,697,428	(1,697,428)	1,065,915	(1,065,915)
JPY/원	138,358	(138,358)	27,123	(27,123)
EUR/원	19,135	(19,135)	-	-

(2) 이자율 위험

(가) 이자율위험

연결회사의 이자율 위험은 주로 변동금리부 조건의 단기차입금에서 발생하는 현금흐름 이자율 위험입니다.

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

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금	19,143,158	100%	18,303,740	100%

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

(나) 연결회사의 위험

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

(다) 민감도분석

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

(단위 : 천원)

구 분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
상승 시	(149,317)	(142,769)	(149,317)	(142,769)
하락 시	149,317	142,769	149,317	142,769

4.1.2 신용위험

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

(1) 위험관리

연결회사는 신용위험을 회사차원에서 관리합니다.

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

(2) 금융자산의 손상

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권

연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실율은 보고기간 말 기준으로부터 각 36개월 동안의 매출과 관련된 지불정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

연결회사는 매출이 발생하는 국가의 GDP 및 실업률이 가장 목적적합한 요소로 판단하고 과거 손실 정보를 이러한 요소의 예상 변동에 근거하여 조정합니다.

당기말과 전기말 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손실충당금	채권잔액	손실충당금
개별평가	8,711,460	(2,371,804)	2,371,804	(2,371,804)
집합평가	만기일미도래	11,355,200	13,914,117	-
	90일 이내 연체	1,015,992	286,829	-
	180일 이내 연체	93,378	57,250	-
합 계	21,176,030	(2,371,804)	16,630,000	(2,371,804)

당기와 전기 중 매출채권 및 계약자산의 손실충당금 변동내역은 없습니다.

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

매출채권에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있으며, 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

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

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

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

4.1.3 유동성 위험

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

(1) 유동성 약정

연결회사는 보고기간말 현재 다음의 차입금 한도 약정을 체결하고 있습니다.

(원화단위: 백만원, 엔화단위: 천엔, 달러단위: 천미불)

변동금리	당기말		전기말	
	통화	금액	통화	금액
- 1년 내 만기 도래 (차입금 및 구매자금 등)	JPY	180,000	JPY	180,000
	KRW	37,389	KRW	23,882
	USD	15,200	USD	-

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

(2) 만기분석

유동성 위험 분석에서는 연결회사의 다음의 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였습니다.

(가) 모든 비파생 금융부채

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

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

(단위 : 천원)

당기말	1년 이하	2년 이하	2년 초과	합 계
차입금	17,419,213	1,062,490	1,049,995	19,531,698
매입채무	8,309,557	-	-	8,309,557
기타지급부채(*)	6,163,873	450,440	-	6,614,313
리스부채	306,713	266,467	821,792	1,394,972
합 계	32,199,356	1,779,397	1,871,787	35,850,540

(*) 종업원급여제도에 따른 금액이 제외되어 있습니다.

(단위 : 천원)

전기말	1년 이하	2년 이하	2년 초과	합 계
차입금	17,706,699	446,848	220,846	18,374,393
매입채무	5,412,438	-	-	5,412,438
기타지급부채(*)	7,195,952	657,714	-	7,853,666
리스부채	305,418	223,922	820,319	1,349,659
합 계	30,620,507	1,328,484	1,041,165	32,990,156

(*) 종업원급여제도에 따른 금액이 제외되어 있습니다.

4.2 자본위험관리

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

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

연결회사는 자본조달비율로서 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 재무상태표상 부채를 자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

보고기간종료일 현재 자본조달비율의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금(A)	19,143,158	18,303,740
차감: 현금및현금성자산(B)	(33,013,528)	(18,508,775)
순부채(C=A+B)	-	-
자본총계	304,123,915	272,426,758
총자본	304,123,915	272,426,758
자본조달비율(*)	-	-

(*) 당기말과 전기말에는 순부채가 (-) 이므로 자본조달비율을 산출하지 않았습니다.

5. 공정가치

(1) 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	33,013,528	33,013,528	18,508,775	18,508,775
당기손익-공정가치측정금융자산	4,433,190	4,433,190	4,184,166	4,184,166
매출채권	18,804,226	18,804,226	14,258,196	14,258,196
기타금융자산(*1)	3,848,367	3,848,367	7,249,814	7,249,814
합 계	60,099,311	60,099,311	44,200,951	44,200,951
금융부채				
당기손익-공정가치측정금융부채	419,923	419,923	-	-
매입채무	8,309,557	8,309,557	5,412,438	5,412,438
차입금	19,143,158	19,143,158	18,303,740	18,303,740
기타금융부채(*1,2)	12,530,800	12,530,800	9,141,722	9,141,722
합 계	40,403,438	40,403,438	32,857,900	32,857,900

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

(*2) 기타금융부채에는 리스부채가 포함되어 있습니다.

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

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

1) 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치금융자산				
지분상품	-	-	2,033,120	2,033,120
파생상품	-	935,874	-	935,874
저축성보험	-	1,464,196	-	1,464,196
합 계	-	2,400,070	2,033,120	4,433,190

(단위 : 천원)

구 분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치금융자산				
지분상품	-	-	2,792,645	2,792,645
저축성보험	-	1,391,521	-	1,391,521
합 계	-	1,391,521	2,792,645	4,184,166

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

3) 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	공정가치	수준	가치평가기법	공정가치	수준	가치평가기법
당기손익-공정가치금융자산						
지분상품	1,321,669	3	자산가치접근법	2,792,645	3	자산가치접근법
지분상품	711,451	3	예상매각가액평가법	-	-	-
파생상품	935,874	2	시장접근법	-	-	-
저축성보험	1,464,196	2	해약환급금	1,391,521	2	해약환급금
합 계	4,433,190			4,184,166		

6. 영업부분 정보

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

사업부분의 일반정보는 다음과 같습니다.

구 분	주요 재화 및 용역	주요 고객정보
금속재료사업부	솔더볼, 솔더파우더	삼성전자(주), 에치엔에스하이텍 등
제련사업부	주석 제조 및 정광제련	-
방산사업부	정보통신기기 제조 및 판매	-

(2) 당기와 전기 중 부문당기손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기			전 기		
	총부문수익	외부고객으로 부터의 수익	당기손익	총부문수익	외부고객으로 부터의 수익	당기손익
금속재료사업 (*)	100,246,784	100,150,784	(16,884,739)	68,011,500	67,819,007	34,362,330
제련사업부	36,501,935	36,501,935	(15,777,562)	1,360,987	1,360,987	(2,665,810)
방산사업부	35,048,174	35,048,174	1,238,617	23,350,842	23,350,842	888,367
조 정	(283,396)	(283,396)	37,528,540	-	-	(1,250,622)
합 계	171,513,497	171,417,497	6,104,856	92,723,329	92,530,836	31,334,265

(*) 금속재료사업 총부문수익과 외부고객으로부터의 수익 차액은 임대수익입니다. (주석 27 참조)

(3) 부문별 감가상각비와 상각비 및 기타 손익 정보

(단위 : 천원)

구 분	당 기			전 기		
	감가상각비	법인세비용	관계기업에 대한 지분법손익	감가상각비	법인세비용	관계기업에 대한 지분법손익
금속재료사업	2,274,835	1,719,774	14,340,428	2,324,888	6,077,188	18,044,144
제련사업부	681,133	-	-	304,266	-	-
방산사업부	709,638	240,117	-	525,260	(454,035)	-
조 정	230,860	(4,395,613)	-	433,559	(293,235)	-
합 계	3,896,466	(2,435,722)	14,340,428	3,587,973	5,329,918	18,044,144

(4) 부문자산 및 부채와 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

부 문	당기말			
	보고부문자산	관계기업투자자산	주요비유동자산(*)	보고부문부채
금속재료	175,058,739	167,068,751	33,070,065	44,985,685
제련부분	43,145,781	-	11,565,160	47,234,655
방산부문	45,212,313	-	13,729,841	18,469,918
소 계	263,416,833	167,068,751	58,365,066	110,690,258
조 정	(66,946,940)		18,150,977	(51,275,530)
합 계	196,469,893	167,068,751	76,516,043	59,414,728

(*) 주요 비유동자산에는 유무형자산이 포함되어 있으며 당기말과 전기말 현재 각 부문별 장부금액입니다.

(단위 : 천원)

부 문	전기말			
	보고부문자산	관계기업투자자산	주요비유동자산(*)	보고부문부채
금속재료	149,440,889	152,411,534	26,376,898	26,403,287
제련부분	29,790,779	-	8,894,955	21,979,048
방산부문	36,725,514	-	12,839,946	11,824,321
소 계	215,957,182	152,411,534	48,111,799	60,206,656
조 정	(44,699,523)	-	27,603,080	(8,964,221)
합 계	171,257,659	152,411,534	75,714,879	51,242,435

(*) 주요 비유동자산에는 유무형자산이 포함되어 있으며 당기말과 전기말 현재 각 부문별 장부금액입니다.

(5) 연결회사 수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
제 품 매 출	164,829,390	88,803,687
용 역 매 출	5,981,823	3,629,234
상 품 매 출	511,272	3,040
기 타 매 출	191,012	287,368
합 계	171,513,497	92,723,329

7. 범주별 금융상품

(1) 연결회사의 범주별 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

재무상태표상 자산	당기말	전기말
공정가치측정 금융자산		
지분상품	2,033,120	2,792,645
파생상품	935,874	-
저축성보험	1,464,196	1,391,521
소 계	4,433,190	4,184,166
상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산	33,013,528	18,508,775
매출채권	18,804,226	14,258,196
기타유동수취채권	1,855,607	2,837,554
기타비유동수취채권	1,992,760	4,412,260
소 계	55,666,121	40,016,785
합 계	60,099,311	44,200,951

(단위 : 천원)

재무상태표상 부채	당기말	전기말
공정가치측정 금융부채		
당기손익-공정가치금융부채	419,923	-
상각후원가 금융부채		
매입채무	8,309,557	5,412,438
차입금	19,143,158	18,303,740
기타유동금융부채(*1)	10,336,699	7,461,320
기타비유동금융부채(*1)	2,194,101	1,680,403
합 계	40,403,438	32,857,901

(*1) 기타유동,비유동금융부채에는 리스부채가 포함되어 있습니다.

(2) 금융상품 범주별 순손익 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
공정가치측정 금융자산		
이자수익	72,674	34,311
당기손익-공정가치금융자산평가이익	12,109	14,896
당기손익-공정가치금융자산평가손실	(848,457)	(119,337)
파생상품평가이익	935,874	-
파생상품거래이익	701,992	-
소 계	874,192	(70,130)
상각후원가 금융자산		
이자수익	180,583	166,708
외환환산이익	1,274,501	1,386,305
외환환산손실	(1,712,380)	(36,478)
외환차익	2,969,664	606,654
외환차손	(649,582)	(86,638)
소 계	2,062,786	2,036,551
공정가치측정 금융부채		
파생상품평가손실	(419,923)	-
파생상품거래손실	(1,879,912)	-
소 계	(2,299,835)	-
상각후원가 금융부채		
이자비용	(332,386)	(381,166)
외환환산이익	1,395,586	128,812
외환환산손실	(8,775)	(1,667,026)
외환차익	199,895	982,447
외환차손	(1,988,669)	(564,207)
소 계	(734,349)	(1,501,140)
합 계	(97,206)	465,281

8. 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 현금흐름표상의 현금과 동일하며, 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	2,809	2,296
보통예금 등	14,006,365	8,504,564
외화예금	10,056,756	10,001,915
정기예금	8,947,598	-
합 계	33,013,528	18,508,775

9. 금융자산

가. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기손익-공정가치측정금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
지분상품	2,033,120	2,792,645
파생상품	935,874	-
저축성보험	1,464,196	1,391,521
합 계	4,433,190	4,184,166

(2) 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산 이자수익	72,674	34,311
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	12,109	14,896
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	(848,457)	(119,337)
파생상품평가이익	935,874	-
파생상품거래이익	701,992	-
합 계	874,192	(70,130)

나. 매출채권 및 기타상각후원가 측정금융자산

(1) 매출채권 및 손실충당금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매 출 채 권	21,176,030	16,630,000
대 손 충 당 금	(2,371,804)	(2,371,804)
매출채권(순액)	18,804,226	14,258,196

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

(2) 기타 상각후원가 측정 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
관계사대여금	9,600,000	950,000	10,550,000	9,200,000	1,700,000	10,900,000
임직원대여금	57,700	318,900	376,600	16,200	126,600	142,800
기타미수금	197,907	-	197,907	961,354	2,585,670	3,547,024
기타금융자산	-	723,860	723,860	660,000	-	660,000
총장부금액	9,855,607	1,992,760	11,848,367	10,837,554	4,412,270	15,249,824
차감:손실충당금	(8,000,000)	-	(8,000,000)	(8,000,000)	-	(8,000,000)
상각후원가(*)	1,855,607	1,992,760	3,848,367	2,837,554	4,412,270	7,249,824

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

(3) 계약자산 및 손실충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
계 약 자 산	1,646,821	2,731,694
대 손 충 당 금	-	-
계약자산(순액)	1,646,821	2,731,694

(4) 손상

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

10. 파생상품

(1) 당기말과 전기말 현재 회사가 매매목적으로 보유하고 있는 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

거래 목적	파생상품 종류	계약내용
매매목적	비철금속선도	선물 거래 집행 시점 기준 가장 최근 주석 가격(LME Tin Cash Settlement Price)을 기준 가격으로 하여 선물 집행 여부 결정

(2) 당기말과 전기말 현재 파생상품자산부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	파생상품 종류	당기말	전기말
유동성파생상품자산	비철금속선도	935,874	-
유동성파생상품부채	비철금속선도	419,923	-

(3) 당기말 및 전기말 중 파생상품 평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

거래목적	파생상품 종류	당기	전기
매매목적	비철금속선도	515,951	-

(4) 당기 및 전기 중 파생상품 거래손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

거래목적	파생상품 종류	당 기	전 기
매매목적	비철금속선도	(1,177,920)	-

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,078,686	-	475,423	-
선급비용	542,549	-	351,266	-
선납세금	3	-	-	-
순확정급여자산	-	2,537,272	-	863,541
당기법인세자산	-	-	165,286	-
합 계	1,621,238	2,537,272	991,975	863,541

12. 재고자산

(1) 연결회사의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
제 품	9,694,475	6,498,098
평가손실총당금(제품)	(843,490)	(848,217)
재 공 품	11,745,378	15,708,580
평가손실총당금(재공품)	(1,082,330)	(116,762)
원 재 료	25,379,002	15,881,788
평가손실총당금(원재료)	(336,925)	(697,075)
부 재 료	175,962	177,745
평가손실총당금(부재료)	(589)	(557)
미 착 품	3,208,877	5,199,548
부 산 물	3,726,082	567,721
상 품	3,060	4,591
합 계	51,669,502	42,375,460

(2) 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 매출원가금액 155,058,610천원(전기: 69,616,199천원)입니다.

(3) 연결회사는 당기 재고자산평가손실 626,051천원(전기 재고자산평가환입 : 43,247천원)을 인식하였으며, 이는 포괄손익계산서의 매출원가에 포함되어 있습니다.

13. 유형자산

(1) 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액(*)	정부보조금	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	정부보조금	장부금액
토지	11,593,347	-	-	11,593,347	11,593,347	-	-	11,593,343
건물	23,052,241	(4,837,381)	-	18,214,860	23,942,884	(4,193,562)	-	19,749,322
구축물	1,865,243	(978,093)	-	887,150	2,016,390	(882,044)	-	1,134,342
기계장치	38,225,127	(26,120,075)	(806,944)	11,298,108	37,548,579	(23,348,549)	(1,020,448)	13,179,582
기타의 유형자산	5,803,536	(4,401,017)	(121,277)	1,281,242	5,624,439	(3,116,962)	(1,029,389)	1,478,088
건설중인자산	6,697,874	-	-	6,697,874	508,650	-	-	508,650
합 계	87,237,368	(36,336,566)	(928,221)	49,972,581	81,234,289	(31,541,117)	(2,049,837)	47,643,336

(*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

당 기							
당 기	토지	건물	구축물	기계장치	기타의 유형자산	건설중인자산	합 계
기초	11,593,347	19,749,322	1,134,347	13,179,582	1,478,088	508,650	47,643,336
취득	-	-	-	314,240	290,036	9,810,315	10,414,591
정부보조금 사용	-	-	-	(74,250)	(44,641)	-	(118,891)
대체	-	89,571	-	2,991,765	251,693	(3,610,091)	(277,062)
처분	-	-	(47,222)	(1,873)	(62)	(11,000)	(60,157)
손상	-	(1,734,898)	(122,727)	(3,650,780)	(251,818)	-	(5,760,223)
감가상각비	-	(640,453)	(125,250)	(2,692,542)	(438,220)	-	(3,896,465)
기타효과	-	751,318	48,002	1,231,966	(3,834)	-	2,027,452
기말	11,593,347	18,214,860	887,150	11,298,108	1,281,242	6,697,874	49,972,581

(단위 : 천원)

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

(3) 유형자산 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	3,132,066	2,460,654
판매비와 관리비	764,400	1,127,319
합 계	3,896,466	3,587,973

(4) 유형자산 담보제공 내역

(단위 : 천원)

당 기						
담보제공자산	장부금액	담보설정금액		관련계정과목	관련금액	담보권자
		환종	금액			
토지, 건물	12,289,566	JPY	766,000,000	차입금	1,389,736	기업은행
		KRW	8,160,000		3,414,500	우리은행

(단위 : 천원)

전 기						
담보제공자산	장부금액	담보설정금액		관련계정과목	관련금액	담보권자
		환종	금액			
토지, 건물	12,350,180	JPY	766,000,000	차입금	1,502,090	기업은행
		KRW	8,160,000		2,550,000	우리은행

14. 무형자산

(1) 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말					전기말			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
개발비	3,893,995	(3,439,998)	-	-	453,997	3,440,000	(3,439,998)	-	2
산업재산권	317,450	(218,740)	-	(6,800)	91,910	122,984	-	(5,001)	117,983
소프트웨어	699,468	(43,116)	(46,666)	(117,462)	492,224	367,126	-	(157,796)	209,330
고객관계가치	7,700,000	(1,925,000)	-	-	5,775,000	7,700,000	(825,000)	-	6,875,000
기술가치	1,600,000	(560,000)	-	-	1,040,000	1,600,000	(240,000)	-	1,360,000
영업권	37,494,463	-	(20,363,176)	-	17,131,287	37,494,463	(19,452,921)	-	18,041,542
기타의 무형자산	4,145,981	(2,586,937)	-	-	1,559,044	1,467,685	-	-	1,467,685
합 계	55,851,357	(8,773,791)	(20,409,842)	(124,262)	26,543,462	52,192,258	(23,957,919)	(162,797)	28,071,542

(2) 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

당 기								
구 분	개발비	산업재산권	소프트웨어	기타의 무형자산	영업권	고객관계	기술가치	계
기초	2	117,983	209,331	1,467,685	18,041,542	6,875,000	1,360,000	28,071,543
취득	453,995	12,223	291,211	126,333	-	-	-	883,762
대체	-	-	76,499	8,272	-	-	-	84,771
손상	-	-	-	-	(910,255)	-	-	(910,255)
감가상각비	-	(38,296)	(84,817)	(43,246)	-	(1,100,000)	(320,000)	(1,586,359)
기말	453,997	91,910	492,224	1,559,044	17,131,287	5,775,000	1,040,000	26,543,462

(단위 : 천원)

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

(3) 무형자산 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출원가	625	-
판매비와 관리비	1,585,734	1,178,921
합계	1,586,359	1,178,921

(4) 당기와 전기 중 포괄손익계산서의 판매비와관리비로 인식한 연구개발비는 각각 4,051,674천원과 4,133,505천원입니다.

(5) 영업권 상각금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		
	기초	손상	기말
방산사업부	18,041,542	(910,255)	17,131,287

(단위 : 천원)

구분	전기			
	기초	손상	신규취득	기말
방산사업부	-	-	18,041,542	18,041,542

(6) 연결기업은 현금창출단위에 대하여 손상검사를 수행하였습니다.

현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었으며, 사용가치는 경영진에 의해 승인된 사업계획에 기초한 세전 현금흐름 추정을 사용하여 계산되었습니다. 제품 매출은 외부 정보에 과거경험 등을 반영하여 현금흐름 예측 기간에 적용하였으며, 경영진은 방산사업부 현금창출단위의 과거실적과 시장성장에 대한 예측에 근거하여 세전 현금흐름 추정액을 결정하였습니다.

사용가치 산정에 사용된 주요 가정은 예측기간 내의 추정 매출액 및 영업비용과 해당기간 이후의 성장률(이하, "영구성장률") 및 할인율입니다. 현금창출단위에 결정된 사용가치는 현금흐름할인모형에서 사용된 할인율과 영구성장률과 같은 주요 가정에 많은 영향을 받습니다.

당기 중 사용가치 산정에 사용된 영구성장률과 할인율은 아래와 같습니다.

구분	영구성장률	할인율(*)
방산	1.00%	15.00%
제련	0%	29.80%

(*) 할인율은 자기자본과 타인자본을 가중평균하여 산정되었으며, 자기자본 산출을 위한 배타값은 각 회사의 동종산업에 속한 상장사 5개와 각 회사의 평균값으로 산출하였습니다. 타인자본은 평가기준일 현재 각 종속회사의 신용도를 반영한 무보증 회사채 수익률을 적용하였으며, 부채비율은 각 회사의 동종산업에 속한 상장사 5개와 각회사의 평균자본구조를 사용하였습니다.

각 현금창출단위의 손상검사 결과는 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	비교대상 장부금액	회수가능금액
방산	59,802,000	58,362,000
제련	13,136,784	6,138,863
합 계	72,938,784	64,514,863

각 현금창출단위의 손상차손은 아래와 같이 배분하여 영업외비용으로 인식하였습니다.

(단위 : 천원)

구분	영업권	유형자산	사용권자산	합계
방산	910,255	-	-	910,255
제련	-	5,760,223	1,237,697	6,997,920
합 계	910,255	5,760,223	1,237,697	7,908,175

15. 리스

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당 기							
구 분	기초	증가	감소	상각비	기타효과	CGU손상	합 계
부동산	2,951,259	36,368	(6,287)	(208,059)	405,280	(1,237,697)	1,940,864
차량운반구	405,297	266,688	(49,549)	(183,594)	-	-	438,842
합 계	3,356,556	303,056	(55,836)	(391,653)	405,280	(1,237,697)	2,379,706

(단위: 천원)

전 기							
구 분	기초	사업결합	증가	감소	상각비	기타효과	계
부동산	2,577,084	57,778	978,329	(29,082)	(141,715)	(491,135)	2,951,259
차량운반구	127,514	203,820	235,643	(109,486)	(138,649)	86,455	405,297
합 계	2,704,598	261,598	1,213,972	(138,568)	(280,364)	(404,680)	3,356,556

(2) 리스부채 장부금액 상세내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
리스부채		
유동	261,031	265,368
비유동	979,860	1,022,688
합 계	1,240,891	1,288,056

(3) 손익계산서에 인식된 금액
 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	208,059	141,715
차량운반구	183,594	138,649
소 계	391,653	280,364
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	49,849	26,757
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	200,259	97,490
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	7,048	99,663
소 계	257,156	223,910

(4) 당기 중 리스의 총 현금유출은 533,867천원입니다. 전기 중 리스의 총 현금유출은 425,978천원입니다.

16. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	종 목	소재국가	보고기간 종료일	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
관계기업	덕산네오룩스㈜(*1)	한 국	12월31일	36.9	165,766,102	36.7	151,078,639
	티그리스투자조합10호	한 국	12월31일	47.6	1,158,024	47.6	1,177,226
	티그리스투자조합14호	한 국	12월31일	43.5	144,624	43.5	155,668
	㈜대성뉴텍	한 국	12월31일	40.0	-	40.0	-
합 계					167,068,750		152,411,533

(*1) 연결회사는 덕산네오룩스의 관련활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있는지를 평가하기 위하여 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 분산 정도, 과거 주총에서의 의결 양상을 모니터링하고 있습니다. 연결회사가 보유한 의결권으로 덕산네오룩스의 주총에서 과반의 의결권을 행사하기에 충분하다고 판단한다면, 그 시점에 연결회사는 덕산네오룩스를 연결 대상 종속기업으로 편입할 것입니다.

(2) 관계기업 투자의 변동내역

(단위 : 천원)

당 기						
구 분	기초	취득	지분법손익	재측정요소	기타	기말
덕산네오룩스㈜	151,078,639	-	14,370,673	316,790	-	165,766,102
(주)대 성 뉴 텍	-	-	-	-	-	-
티그리스투자조합10호	1,177,226	-	(19,202)	-	-	1,158,024
티그리스투자조합14호	155,668	-	(11,043)	-	-	144,625
합 계	152,411,533	-	14,340,428	316,790	-	167,068,751

(단위 : 천원)

전 기						
구 분	기초	취득	지분법손익	재측정요소	기타(*)	기말
덕산네오룩스㈜	121,807,605	-	17,811,937	126,192	11,332,905	151,078,639
(주)대 성 뉴 텍	-	-	-	-	-	-
티그리스투자조합10호	1,048,195	-	129,031	-	-	1,177,226
티그리스투자조합14호	437,434	-	103,176	-	(384,942)	155,668
합 계	123,293,234	-	18,044,144	126,192	10,947,963	152,411,533

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

(3) 주요 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

기업명	당기							
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	당기손익	기타포괄손익	총포괄손익
덕산네오룩스주	189,300,361	172,099,582	16,164,865	24,903,399	176,677,173	38,919,639	863,677	39,783,275
(주)대 성 뉴 텍	17,809	2,747	138,433	108,897	-	(68)	-	(68)
티그리스투자조합10호	227	1,828,251	58,615	-	4	(40,325)	-	(40,325)
티그리스투자조합14호	7,014	386,364	6,897	-	129	(25,400)	-	(25,400)
합 계	189,325,411	174,316,944	16,368,810	25,012,296	176,677,306	38,853,846	863,677	39,717,482

(단위 : 천원)

기업명	전기							
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	당기손익	기타포괄손익	총포괄손익
덕산네오룩스주	188,013,439	153,826,395	22,650,637	28,046,817	191,358,001	46,834,338	332,663	47,167,001
(주)대 성 뉴 텍	17,802	2,747	138,359	108,897	-	(372)	-	(372)
티그리스투자조합10호	2,091	1,828,251	20,155	-	10	(40,314)	-	(40,314)
티그리스투자조합14호	26,617	386,364	1,100	-	822,070	774,632	-	774,632
합 계	188,059,949	150,869,636	22,810,251	28,155,714	192,180,081	47,538,284	332,663	47,870,947

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
보고기간말 순자산가액	320,233,326	291,042,529
지분율	36.94%	36.68%
순자산지분해당액(*1)	118,298,233	106,752,138
영업권	49,946,543	45,972,021
내부거래미실현손익	(1,452,132)	(1,645,521)
고객관계 등 상각누계액	(1,026,541)	-
비귀속지분 해당액	-	-
관계기업 장부금액	165,766,103	151,078,639

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

(5) 시장성 있는 관계기업 투자의 공정가치는 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

종 목	당기말		전기말	
	시장가치	장부가액	시장가치	장부가액
덕산네오룩스(주)	356,038,970	165,766,102	512,659,693	151,078,639

17. 매입채무 및 기타금융부채

(1) 매입채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	8,309,557	5,412,438

(2) 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
미지급금	8,823,723	7,180,075
미지급비용	1,251,945	15,877
리스부채	261,031	265,368
소 계	10,336,699	7,461,320
비유동		
장기성미지급금	1,214,241	657,714
리스부채	979,860	1,022,688
소 계	2,194,101	1,680,402
합 계	12,530,800	9,141,722

18. 차입금

(1) 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차입처	만기일	연이자율(%)	금 액	
			2022.12.31	당기말	전기말
외화대출	기업은행(*1)	2023-07-19	1.53%	1,389,736	1,502,090
원화대출	경남은행	-	2.90%	-	13,500,000
원화대출	농협은행	2023-05-27	4.94%	3,000,000	-
원화대출	농협은행	2023-07-13	4.33%	1,220,150	-
원화대출	우리은행(*2)	2023-07-06	2.90%	4,000,000	-
원화대출	우리은행(*2)	2023-07-06	2.64%	2,000,000	2,000,000
외화대출	기업은행	2023-03-14	4.98%	2,973,790	-
원화대출	우리은행(*3)	2023-10-05	3.57%	2,000,000	-
소 계				16,583,676	17,002,090
유동성장기차입금				519,980	636,670
합 계				17,103,656	17,638,760

(*1) 상기 차입금에 대해서는 금속재료사업부의 유형자산(주식 13 참조)이 담보로 제공되어 있습니다.

(*2) 상기 우리은행 차입금 60억원에 대해서는 대표이사의 보증(주식 35 참조)을 제공받고 있습니다.

(*3) 상기 차입금에 대해서는 방산사업부의 유형자산(주식 13 참조)이 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입처	내역	만기일	연이자율(%)	금액	
			2022.12.31	당기말	전기말
농협은행	일반자금	2023-09-15	0.50%	124,980	291,650
	시설자금	2026-02-15	0.50%	780,000	100,000
우리은행(*1)	일반자금	2030-07-01	2.00%	64,500	-
	일반자금	2030-07-01	3.00%	350,000	-
	일반자금	2025-06-30	2.00%	100,000	-
	일반자금	2024-09-30	3.31%	500,000	-
	일반자금	2025-06-30	3.00%	200,000	350,000
	일반자금	2023-06-19	6.00%	100,000	100,000
	일반자금	2023-06-19	6.00%	100,000	100,000
산업은행	시설자금	2024-12-15	0.35%	240,000	360,000
소계				2,559,480	1,301,650
차감 : 유동성장기차입금				(519,980)	(636,670)
합계				2,039,500	664,980

(*1) 상기 차입금에 대해서는 방산사업부의 유형자산(주식 13참조)이 담보로 제공되어 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

연도	상환금액
2023년	324,980
2024년	740,000
2025년이후	974,522
합계	2,039,502

19. 기타부채

기타부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동부채		
선수금	4,517,874	1,062,280
예수금	1,148,503	604,105
기타유동부채	827,734	677,458
소 계	6,494,111	2,343,843
기타비유동부채		
장기종업원급여채무	707,047	664,207
주식기준 보상	92,949	-
소 계	799,996	664,207
합 계	7,294,107	3,008,050

20. 총당부채

총당부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기초	1,197	-
사업결합	-	124,759
전입액	71,996	-
환입액	-	(123,562)
기말	73,193	1,197

21. 순확정급여자산

(1) 손익계산서에 반영된 금액

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	2,049,076	2,083,436
순이자원가	(12,626)	54,337
종업원 급여에 포함된 총 비용	2,036,450	2,137,773

총 비용 중 1,394,428천원(전기 : 1,503,192천원)은 매출원가에 포함되어 있으며, 642,022천원(전기 : 634,580천원)은 판매비와 관리비에 포함되어 있습니다.

(2) 순확정급여자산 산정내역

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	(11,223,233)	(12,432,745)
사외적립자산의 공정가치	13,760,505	12,936,546
합 계	2,537,272	503,801

(3) 확정급여채무의 현재가치 변동내역

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기초금액	12,432,745	8,294,229
사업결합	-	7,520,601
당기근무원가	2,049,076	2,083,436
이자비용	341,760	362,354
재측정요소 :		
-인구통계적가정의 변동	-	(315)
- 재무적가정의 변동	(2,464,235)	(714,045)
- 경험적조정	129,267	(715,139)
제도에서의 지급액 :	-	-
- 급여의 지급	(1,265,380)	(5,010,704)
관계사전출입	-	207,030
기말금액	11,223,233	12,432,745

(4) 사외적립자산의 변동내역

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기초금액	12,936,546	7,280,843
사업결합	-	6,238,957
이자수익	354,386	308,018
재측정요소 :		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(112,945)	(143,809)
기여금 :		
- 사용자	2,404,000	2,300,000
제도에서의 지급 :		
- 급여의 지급	(1,821,482)	(3,255,325)
관계사전출입	-	158,133
기말금액	13,760,505	12,936,546

(5) 사외적립자산의 구성내역

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	공시가격	구성비(%)	공시가격	구성비(%)
정기예금	13,760,505	100	12,936,546	100

(6) 주요 보험수리적 가정

구 분	당기말	전기말
할인율	5.18% ~ 5.34%	2.65% ~ 2.99%
임금상승률	3.92% ~ 4.02%	3.84% ~ 4.02%

(7) 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 연금부채의 민감도 분석

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.0%	-6.2% ~ -6.7%	7.0% ~ 7.8%
임금상승률	1.0%	7.2% ~ 8.0%	-6.5% ~ -7.0%

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

민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

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

(9) 퇴직급여 만기구성정보

(단위 : 천원)

구 분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상
급여지급액	1,262,777	2,087,285	4,058,147	50,058,013

기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 7.6년 (전기말 : 9.4년)입니다.

22. 주식기준보상

(1) 금속재료사업부

1) 주식선택권 부여 주요사항

구 분	7차	8차
결 의 기 관	주 주 총 회	주 주 총 회
부 여 일	2017-03-24	2022-03-31
부 여 주 식 수	454,370주	472,400주
부 여 방 법	현금결제형	현금결제형
행 사 가 격	7,890원	8,880원
행사가능기간	부여일로부터 3년이 경과한 날로부터 2년까지	부여일로부터 3년이 경과한 날로부터 2년까지

2) 금속재료사업부 주식선택권의 수량의 변동

구 분	주식매수선택권 수량	
	당 기	전 기
기 초	-	159,000
부 여	472,400	-
소 멸	(67,000)	(159,000)
합 계	405,400	-

(3) 금속재료사업부 주식선택권의 만기와 행사가격

만 기	주당 행사가격	주식수	
		당기말	전기말
2027.03.30(8차)	8,880원	405,400	-

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

구 분	7차	8차
옵션가격결정모형	이항모형	이항모형
무위험이자율	1.88%	3.74%
기대행사기간	4년	4년
예상주가변동성(*)	45.04%	48.32%
기대배당수익률	-	-
주당보상원가	3,041원	906원

(*) 주가변동성은 평가기준일 이전 180영업일의 변동성을 적용하였습니다.

(2) 방산사업부

1) 주식선택권 부여 주요사항

구 분	1차	2차
결 의 기 관	주 주 총 회	주 주 총 회
부 여 일	2021-07-09	2022-07-22
부 여 주 식 수	1,065,780주	140,000주
부 여 방 법	현금결제형	현금결제형
행 사 가 격	2,200원	2,200원
행 사 가 능 기 간	부여일로부터 4년이 경과한 날로부터 2년까지	부여일로부터 4년이 경과한 날로부터 2년까지

2) 방산사업부 주식선택권의 수량의 변동

구 분	주식매수선택권 수량	
	당 기	전 기
기 초	954,780	-
부 여	140,000	1,065,780
소 멸	(97,000)	(111,000)
기 말	997,780	954,780

3) 방산사업부 주식선택권의 만기와 행사가격

만 기	주당행사가격	주식수	
		당기말	전기말
2027.07.08(1차)	2,200원	862,780	954,780
2028.07.21(2차)	2,200원	135,000	-
합 계		997,780	954,780

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

구 분	1차	2차
옵션가격결정모형	이항모형	이항모형
무위험이자율(*)	3.68%	3.68%
기대행사기간	4년	4년
예상주가변동성	46.26%	46.83%
기대배당수익률	-	-
주당보상원가	2,279원	2,405원

(*) 무위험이자율은 주식매수선택권의 만기에 따른 국고채권 수익율을 이용하였습니다.

23. 법인세비용

(1) 법인세비용의 구성내역

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	6,928,679	4,017,153
전기법인세의 조정사항	(958,836)	1,836
총당기법인세	5,969,843	4,018,989
일시적차이의 증감	(3,765,701)	3,160,689
자본에 직접 가감하는 법인세비용	(4,639,864)	(1,849,759)
총이연법인세	(8,405,564)	1,310,930
법인세비용(수익)	(2,435,721)	5,329,919

(2) 법인세비용차감전순이익과 이에 대한 법인세비용

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	3,669,134	37,064,183
국내법인세율로 계산된 법인세비용	(3,081,195)	2,762,389
법인세 효과:		
세무상 과세되지 않는 수익	151,483	(14,206)
세무상 차감되지 않는 비용	439,402	311,279
이연법인세 미인식 일시적차이 변동	11,577	(294,209)
세액공제	(225,811)	(318,234)
당기법인세 환급액	(964,697)	-
기타	1,233,518	2,882,900
법인세비용	(2,435,721)	5,329,919
유효세율 (법인세비용 / 법인세비용 차감전순이익)	-	14.38%

(3) 자본에 직접 차감하는 항목

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
순확정급여의 재측정요소	2,222,022	(481,217)	1,740,805	902,108	(198,464)	703,644
자기주식처분이익	18,902,939	(4,158,646)	14,744,293	7,505,888	(1,651,295)	5,854,593

계	21,124,961	(4,639,863)	16,485,098	8,407,996	(1,849,759)	6,558,237
---	------------	-------------	------------	-----------	-------------	-----------

(4) 이연법인세자산과 부채의 내역

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	201,850	4,392,129
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	4,600,241	985,121
소 계	4,802,091	5,377,250
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(85,145)	(14,587,105)
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(10,223,630)	(62,531)
소 계	(10,308,775)	(14,649,636)
이연법인세부채 순액	(5,506,684)	(9,272,386)

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

(단위 : 천원)

당기	당기초	손익계산서	기타포괄손익	당기말
이연법인세부채				
미수수익	(62,531)	(22,614)	-	(85,145)
사외적립자산	(2,650,217)	208,687	14,790	(2,426,740)
유형자산	(584,032)	75,027	-	(509,005)
무형자산	(1,811,700)	380,550	-	(1,431,150)
관계기업투자주식	(9,135,817)	3,651,497	-	(5,484,320)
사용권자산	(71,139)	(6,169)	-	(77,308)
기타	(334,199)	39,092	-	(295,107)
소 계	(14,649,635)	4,326,069	14,790	(10,308,775)
이연법인세자산				
재고자산평가손실	365,775	(163,925)	-	201,850
확정급여부채	2,735,204	117,683	(496,008)	2,356,879
유형자산	552,199	10,386	-	562,585
무형자산	115,211	-	-	115,211
매도가능증권	29,394	176,056	-	205,450
주식기준보상	44,934	72,574	-	117,508
세무상결손금	51,717	-	-	51,717
이월세액공제	318,234	156,948	-	475,182
리스부채	66,849	12,126	-	78,975
기타	1,097,734	(460,998)	-	636,736
소 계	5,377,251	(79,150)	(496,008)	4,802,090
순 액	(9,272,386)	4,246,919	(481,218)	(5,506,685)

(단위 : 천원)

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

(6) 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적 차이의 내역

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	사유
매도가능증권	720,000	720,000	처분하지 않을 예정
관계기업투자	371,325	371,325	처분하지 않을 예정
미사용결손금	-	17,439,547	미래과세소득의 불확실
일시적차이	(1,337,315)	318,234	미래과세소득의 불확실
합 계	(245,990)	18,849,106	

24. 자본금과 주식발행초과금

(1) 보고기간말 현재 회사가 발행할 주식의 총수는 80,000,000주이고, 1주당 액면금액은 200원입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 자본금과 주식발행초과금의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 천원)

보통주		주식발행초과금	합 계
발행주식수(주)	자본금		
45,437,002	9,087,400	90,201,315	99,288,715

2) 전기말

(단위 : 천원)

보통주		주식발행초과금	합 계
발행주식수(주)	자본금		
45,437,002	4,543,700	94,745,015	99,288,715

25. 기타자본항목

(1) 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
해외사업환산손익	143,298	(2,486,571)
지분법자본변동	(122)	(122)
합 계	143,176	(2,486,693)

(2) 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타자본잉여금	5,799,039	6,599,718
감 자 차 손	(96,798,678)	(96,798,678)
자 기 주 식(*)	-	(8,031,542)
자기주식처분이익	28,519,289	13,774,996
주식매수선택권	7,222,269	7,222,269
합 계	(55,258,081)	(77,233,237)

(*) 당기말 현재 연결회사가 보유한 자기주식은 없으며, 전기말 연결회사가 보유한 자기주식은 2,760,246주의 공정가치는 28,362백만원 입니다.

26. 이익잉여금

이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	818,356	818,355
미처분이익잉여금	249,419,783	241,514,103
합 계	250,238,139	242,332,458

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

27. 매출

(1) 연결회사는 매출과 관련해 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위 : 천원)

구 분		당 기	전 기
외부 고객과의 계약에서 생기는 수익	한 시점에 수익인식	131,726,005	84,929,326
	기간에 걸쳐 수익인식	10,132,691	7,601,510
기타 원천으로부터의 수익 : 임대수익 등		96,000	192,493
사업부 거래를 통한 수익		29,558,801	-
합 계		171,513,497	92,723,329

(2) 수익에 대한 지역정보는 다음과 같으며, 이는 고객의 위치에 기초하여 작성되었습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
국내	92,471,206	42,121,037
수출	79,325,687	50,602,292
연결조정	(283,396)	-
합 계	171,513,497	92,723,329

(3) 연결회사 재화와 용역별 매출액입니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출	164,829,390	88,803,687
용역매출	5,981,823	3,629,234
상품매출	511,272	3,040
기타매출	191,012	287,368
합 계	171,513,497	92,723,329

(4) 당기와 전기 중 계약잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	3,272,617	-
사업결합	-	6,318,767
증감액(*1)	13,251,994	4,555,360
환입액	-	(7,601,510)
수익인식	(10,132,691)	-
기말	6,391,920	3,272,617

(*1) 신규 수주와 계약의 변동 등을 포함한 금액입니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	누적계약수익	누적계약원가	누적손익
기간에 걸쳐 수익인식	11,907,673	11,201,084	706,589

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	21,176,030	16,630,000
대손충당금	(2,371,804)	(2,371,804)
계약자산	1,646,821	2,731,694
계약부채	976,752	1,193,851

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

(단위 : 천원)

구 분	총계약수익 변동금액	추정총계약원가 변동금액	당기손익 변동금액	미래 손익에 미치는 영향	계약자산 변동	계약부채 변동
방산부분	217,909	626,436	(240,055)	240,055	(64,907)	175,148

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

28. 판매비와관리비

연결회사의 판매비와관리비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	4,397,466	4,072,387
퇴직급여	429,250	400,523
복리후생비	1,048,591	881,549
여비교통비	285,954	226,569
세금과공과	188,299	176,250
지급임차료	62,761	68,848
감가상각비	764,400	1,172,618
접 대 비	250,163	132,883
소 모 품 비	69,558	113,923
지급수수료	4,749,125	3,698,124
주식보상비	169,567	160,572
무형자산상각비	1,585,734	1,178,921
건본비	136,748	102,432
경상연구개발비	4,051,674	4,133,505
기타	1,001,023	594,617
합 계	19,190,313	17,113,721

29. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의변동	(9,294,042)	(18,192,484)
재고자산의매입등	127,166,513	63,748,573
종업원급여	23,827,777	20,362,888
퇴직급여	2,036,450	2,137,773
감가상각비	3,896,465	3,587,973
사용권자산상각비	391,653	280,364
무형자산상각비	1,586,359	1,178,921
지급수수료	10,776,496	6,589,302
소모품비	2,173,032	1,653,234
경상연구개발비	4,729,913	4,759,008
기타	5,821,703	624,369
내부거래상계조정	1,136,604	-
합 계(*)	174,248,923	86,729,921

(*) 손익계산서상 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

30. 기타수익과 기타비용

기타수익과 기타비용은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기타수익		
외화환산이익	2,163,752	1,121,077
외환차익	3,065,419	606,654
관계기업주식처분이익	-	10,786,405
사용권자산처분이익	196	3,315
유형자산처분이익	1,837	461,200
투자부동산처분이익	-	775,788
잡이익	148,988	600,227
소 계	5,380,192	14,354,666
기타비용		
외화환산손실	1,165,263	1,678,239
외환차손	2,624,756	86,638
유형자산처분손실	60,097	642
유형자산손상차손	5,760,223	-
무형자산손상차손	910,255	-
기부금	17,620	30,000
잡손실	3,626	34,079
사용권자산처분손실	162	864
사용권자산손상차손	1,237,697	-
소 계	11,779,699	1,830,462

31. 금융수익 및 금융비용

연결회사의 금융수익 및 금융비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	253,257	201,019
외화환산이익	506,335	394,040
외환차익	104,139	982,447
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	12,109	14,896
파생상품평가이익	935,874	-
파생상품거래이익	701,992	-
소 계	2,513,706	1,592,402
금융비용		
이자비용	332,386	381,166
외화환산손실	555,892	25,265
외환차손	13,495	564,207
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	848,457	119,337
파생상품평가손실	419,923	-
파생상품거래손실	1,879,912	-
소 계	4,050,065	1,089,975

32. 주당이익

(1) 주당손익

당기 및 전기의 기본주당이익 및 희석주당이익의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기본주당이익	134	751
희석주당이익	134	751

(2) 기본주당이익

기본주당이익 계산에 사용된 당기순이익과 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

구 분	당 기	전 기
지배기업지분 당기순이익	6,089,301,122	31,862,486,690
유통주식수(*)	45,308,443	42,419,638

(*) 가중평균보통주식수는 아래와 같이 계산되었습니다.

(단위 : 원, 주)

구 분	당 기	전 기
기초유통보통주식수	42,676,756	39,916,508
자기주식수효과	2,631,687	2,503,130
가중평균유통보통주식수	45,308,443	42,419,638

(3) 희석주당이익

당기와 전기 희석성 잠재적 보통주에 따른 희석화 효과가 존재하지 않으므로 당기와 전기의 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

33. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	6,104,856	31,734,265
현금의유출이없는비용등의가산		
외화환산손실	1,721,155	1,703,504
감가상각비	3,896,465	3,587,972
투자부동산 감가상각비	-	45,300
사용권자산 감가상각비	391,653	280,364
무형자산상각비	1,586,359	1,178,921
법인세비용(수익)	(2,435,722)	5,329,918
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	848,457	119,337
파생상품평가손실	419,923	-
파생상품거래손실	1,879,912	-
유형자산처분손실	60,097	642
유형자산손상차손	5,760,223	-
무형자산손상차손	910,255	-
주식보상비용	652,507	463,247
이자비용	332,386	381,166
경상개발비	-	451,477
퇴직급여	2,036,450	1,897,162
장기종업원급여	-	(35,571)
사용권자산처분손실	162	864
사용권자산손상차손	1,237,697	-
재고자산평가손실	626,051	(43,247)
공사손실충당부채 전입액	71,996	-
현금의유입이없는수익등의차감		
지분법이익	(14,340,428)	(18,044,144)
외화환산이익	(2,670,087)	(1,515,117)
이자수익	(253,257)	(201,019)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(12,109)	(14,896)
파생상품평가이익	(935,874)	-
파생상품거래이익	(701,992)	-
관계기업주식처분이익	-	(10,786,405)
유형자산처분이익	(1,837)	(461,200)
잡이익	-	(910)

사용권자산처분이익	(196)	(3,315)
투자부동산처분이익	-	(775,788)
공사손실충당부채환입	-	(123,562)
영업활동으로인한자산부채증감		
매출채권의 증감	(5,924,861)	(3,308,499)
미수수익의 증감	(2,628,202)	-
미수금의 증감	3,364,855	(327,536)
선급금의 증감	(1,183,554)	925,359
선수금의 증감	3,455,595	1,061,923
선급비용의 증감	(178,738)	1,408,534
재고자산의 증감	(8,638,179)	(24,612,792)
매입채무의 증감	6,921,000	702,279
미지급금의 증감	(129,990)	1,959,198
장기성미지급금의 증감	(3,031)	142,836
미지급비용의 증감	3,271	(275,692)
예수금의 증감	272,717	438,051
부가세예수금의 증감	271,664	(488,932)
기타유동부채의 증감	403,299	281,258
퇴직금의 이관 증감	-	48,896
사외적립자산의 증감	(1,875,259)	888,123
퇴직금의 지급	(225,661)	(4,646,516)
계약자산증감	1,084,873	405,926
계약부채증감	(217,098)	(1,418,786)
비유동당기손익인식금융부채의 증감	(1,181,192)	-
영업으로부터 창출된 현금	776,611	(11,647,405)

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
무상증자	4,543,700	-

(3) 당기와 전기 중 재무활동 현금흐름에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

구분	당기초	재무현금흐름	비현금흐름	당기말
단기차입금	17,638,760	1,019,116	(1,554,220)	17,103,656
장기차입금	664,980	1,422,508	(47,986)	2,039,502
리스부채	1,288,056	(326,560)	279,395	1,240,891
재무활동 관련 총부채	19,591,796	2,115,064	(1,322,811)	20,384,049

2) 전기

구 분	전기초	재무현금흐름	비현금흐름	전기말
단기차입금	1,537,111	12,660,010	3,441,639	17,638,760
장기차입금	-	664,980	-	664,980
리스부채	132,012	(228,825)	1,384,869	1,288,056
재무활동 관련 총부채	1,669,123	13,096,165	4,826,508	19,591,796

34. 우발부채와 약정사항

(1) 보고기간말 현재 회사가 금융기관과 체결하고 있는 여신한도 거래의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 원, 엔화단위: 엔, 달러단위: 미불)

계정과목	구분	금융기관명	약정한도액	실행금액		
				금속재료사업	방산사업	계
매출채권	상업어음할인	우리은행	400,000,000	-	-	-
	외상매출채권담보대출	하나은행	3,000,000,000	-	-	-
차입금	운전자금대출	산업은행	3,000,000,000	-	-	-
		우리은행	3,000,000,000	-	3,000,000,000	3,000,000,000
		농협은행	124,980,000	-	124,980,000	124,980,000
		우리은행	6,000,000,000	6,000,000,000	-	6,000,000,000
		농협은행	10,000,000,000	3,000,000,000	-	3,000,000,000
	Usance 수입금융약정		USD 15,200,000	USD 5,715,000	-	USD 5,715,000
	시설자금대출	산업은행	240,000,000	-	240,000,000	240,000,000
		농협은행	780,000,000	-	780,000,000	780,000,000
		우리은행	845,000,000	-	414,500,000	414,500,000
		농협은행	10,000,000,000	1,220,000,000	-	1,220,000,000
기업은행		JPY 180,000,000	JPY 145,800,000	-	JPY 145,800,000	
합계			37,389,980,000	10,220,000,000	4,559,480,000	14,779,480,000
			USD 15,200,000	USD 5,715,000	-	USD 5,715,000
			JPY 180,000,000	JPY 145,800,000	-	JPY 145,800,000

(2) 연결회사는 덕산홀딩스(주)로부터 경영자문용역과 브랜드사용계약을 체결하고 있습니다

(3) 연결회사는 당기말 현재 서울보증보험(주)으로부터 5,571,136천원의 이행보증 등을 제공받고 있습니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 회사는 영업비밀 누설 등으로 1건의 소송이 계류 중에 있으며, 결과 및 영향은 예측할 수 없습니다.

(5) 연결회사는 우리은행 차입금 60억원에 대해 대표이사의 보증(주식 35 참조)을 제공받고 있습니다.

(6) 연결회사는 방위산업공제조합에 대해 17,194,439천원의 채무약정액이있으며, 13,915,870천원의 보증채무가 있습니다. 이러한 보증채무의 지급보증을 위하여 한국방위산업진흥회에 견질수표 1매(백지수표)를 제공하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구분	약정금액	보증채무	보증한도잔액
금액	17,194,439	13,915,870	3,278,569

35. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 현황

당기말 및 전기말 현재 특수관계자현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
유의적인 영향력을 행사하는 기업	덕산홀딩스(주)	덕산홀딩스(주)
관계기업	덕산네오룩스(주)	덕산네오룩스(주)
	대 성 뉴 텍(주)	대 성 뉴 텍(주)
	티그리스투자조합10호	티그리스투자조합10호
	티그리스투자조합14호	티그리스투자조합14호
기타특수관계자	(주)덕산테크피아	(주)덕산테크피아
	덕산산업(주)	덕산산업(주)

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

당 기					
구 분	회사명	매출 등		매입 등	
		기타수익	자산매각등	기타비용	자산매입등
유의적인 영향력을 행사하는 기업	덕산홀딩스(주)	133,612	-	2,803,071	-
기타특수관계자	주요경영진	-	-	123,110	-
합 계		133,612	-	2,926,181	-

(단위 : 천원)

전 기					
구 분	회사명	매출 등		매입 등	
		기타수익	자산매각등	기타비용	자산매입등
유의적인 영향력을 행사하는 기업	덕산홀딩스(주)	121,612	-	1,891,734	-
기타특수관계자	주요경영진	-	-	53,685	-
합 계		121,612	-	1,945,419	-

(3) 특수관계자에 대한 채권채무 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 천원)

특수관계구분	회사명	채 권		기타채무
		대 여 금	기타채권	
유의적인 영향력을 행사하는 기업	덕산홀딩스(주)	2,800,000	32,089	992,301
기타특수관계자	주요경영진	-	20,000	-
합 계		2,800,000	52,089	992,301

2) 전기말

(단위 : 천원)

특수관계구분	회사명	채 권		기타채무
		대여금	기타채권	
유의적인 영향력을 행사하는 기업	덕산홀딩스(주)	2,800,000	45,223	275,909
관계기업	(주)덕산네오룩스	-	1,881,000	-
기타특수관계자	주요경영진	-	20,000	-
합 계		2,800,000	1,946,223	275,909

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급 여	681,908	765,020
퇴직급여	47,991	78,373
주식기준보상비용	73,796	27,403
합 계	803,695	870,796

(5) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 보증은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자구분	보증처	보증금액	보증기간
기타특수관계자	우리은행	7,200,000	22.07.07~23.07.06

36. 비지배지분에 대한 정보

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

(단위 : 천원)

구 분	비지배지분율		당기초누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순손익	기타(*)	당기말누적 비지배지분
	당기	전기				
덕산에스지(주)	29.17%	29.17%	(2,307,237)	(1,792)	-	(2,309,029)
덕산넵코어스(주)	36.76%	40.03%	12,832,752	17,347	(829,102)	12,020,997
합 계			10,525,515	15,555	(829,102)	9,711,968

(*) 기타는 비지배지분에 배분된 보험수리적손익 및 덕산넵코어스(주)의 주식 추가 취득에 따른 지분을 증가 효과가 포함됩니다.

(2) 종속기업의 요약재무정보

1) 요약 재무상태표

(단위 : 천원)

구 분	덕산에스지(주)		덕산넵코어스(주)	
	당기말	전기말	당기말	전기말
유 동 자 산	62,700	62,667	28,865,199	20,673,036
비 유 동 자 산	21,276	27,359	16,347,114	16,052,478
유 동 부 채	8,000,608	8,000,519	15,264,885	10,584,923
비 유 동 부 채	-	-	3,205,033	1,239,398
자 본	(7,916,631)	(7,910,493)	26,742,395	24,901,192

2) 요약 포괄손익계산서

(단위 : 천원)

구 분	덕산에스지(주)		덕산넵코어스(주)	
	당기	전기	당기	전기(*)
매 출	-	-	35,048,174	23,350,842
당기순이익	(6,138)	(6,138)	1,238,617	888,367
기타포괄손익	-	-	602,586	165,710
총 포 괄 손 익	(6,138)	(6,138)	1,841,203	1,054,077

(*) 덕산넵코어스(주)에 대한 지배력 취득시점부터 2021년말까지의 변동내역입니다.

3) 요약 현금흐름표

(단위 : 천원)

구 분	덕산에스지(주)		덕산넵코어스(주)	
	당기	전기	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	32	(65)	904,741	3,105,354
투자활동으로 인한 현금흐름	-	-	(2,028,256)	(1,441,027)
재무활동으로 인한 현금흐름	-	-	1,132,144	(929,371)
현금및현금성자산의 증가(감소)	32	(65)	8,629	158,896
기초 현금및현금성자산	14,947	15,012	5,628,763	5,469,868
환율변동효과	-	-	(5,820)	-
당기말의 현금및현금성자산	14,979	14,947	5,631,572	5,628,763

37. 사업결합

연결회사는 2021년 3월 중 덕산넵코어스(주)의 의결권 있는 지분 59.97%를 37,356,660천 원에 인수하였습니다.

연결회사는 인수의 결과로 방산부분 사업진출을 통한 사업구조의 개편과 성장동력 확보를 기대하고 있습니다. 인수에서 발생한 18,041,542천원의 영업권은 사업결합으로 기대되는 시너지효과 및 별도로 인식되지 않은 고객리스트의 가치로 이루어져 있습니다. 인식된 영업권은 세무상 손금으로 인정되지 않습니다. 덕산넵코어스(주)에 대하여 지불한 이전대가와 취득일의 자산,부채의 가액 및 덕산넵코어스(주)에 대한 취득일의 비지배지분의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	전 기
이전대가	
현금 등	37,356,660
식별가능한 자산의 공정가치	
유동자산	
현금및현금성자산	4,448,111
재고자산	9,584,291
매출채권 및 기타채권	7,898,957
기타자산	297,208
비유동자산	
유형자산	13,674,511
무형자산	9,593,810
기타자산	1,837,014
식별가능한 부채의 공정가치	
유동부채	
차입금	2,546,680
매입채무 및 기타채무	4,133,480
기타부채	3,098,594
비유동부채	
차입금	929,980
순확정급여부채	1,281,644
기타부채	3,135,556
식별가능한 순자산 공정가치 합계	32,207,968
비지배지분	(12,892,850)
영업권	18,041,542
합 계	37,356,660

연결회사는 당기 중 덕산넵코어스(주) 보통주 499,999주(총 발행주식의 3.28%)를 추가로 취득하였습니다. 주식 취득으로 인한 연결회사 지분을 변화는 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
덕산넵코어스(주)	63.24%	59.97%

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	덕산하이메탈 주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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	1	1	1	7	2	4	-	16	-	-	-	32	4
투입시 간	분·반기검토	3	6	30	65	425	349	72	-	-	-	-	530	420
	감사	33	12	106	214	1205	566	735	-	387	-	-	2466	792
	합계	36	18	136	279	1630	915	807	-	387	-	-	2996	1,212

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역															
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2022년 7월 4일 ~ 8일				5		일							
	주요내용		회사에 대한 이해 및 이를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 전문가활용검토 등													
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용									
											상주		비상주			
	2022년 8월 1일~8월 4일		5		일		5		명		2		명		반기검토	
	2022년 11월 21일~11월 24일		5		일		5		명		2		명		중간감사	
2023년 1월 30일~2월 3일		5		일		5		명		2		명		별도기말감사수행		
2023년 2월 13일~2월 17일		5		일		5		명		2		명		연결기말감사수행		
재고자산실사(임회)	실사(임회)시기		2023년 1월 2일				1		일							
	실사(임회)장소		울산 덕산하이메탈 본사													
	실사(임회)대상		원재료, 재공품, 제품 등													
금융자산실사(임회)	실사(임회)시기		2023년 1월 30일				1		일							
	실사(임회)장소		울산 덕산하이메탈 본사													
	실사(임회)대상		유가증권, 회원권 등													
외부조회	금융거래조회		O		채권채무조회		O		변호사조회		O					
	기타조회		타처보관재고조회서													
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		4		회											
	수행시기		2022.08.05, 2022.12.29, 2023.02.03, 2023.03.17													
외부전문가 활용	감사 활용 내용		해당사항 없음													
	수행시기		해당사항 없음				0		일							

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 08월 05일	회사: 이사, 그룹장 등 감사인: 업무수행이사외 5인	대면회의	재무제표 감사 중간결과 공유 내부회계관리제도 중간결과 공유
2	2022년 12월 29일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사외 1인	서면	연차재무제표 고려사항에 대한 논의 및 핵심감사항목 에 대한절차 논의
3	2023년 02월 03일	회사: 이사, 그룹장 등 감사인: 업무수행이사외 5인	대면회의	재무제표 감사 중간결과 공유 내부회계관리제도 중간결과 공유
4	2023년 03월 17일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사외 1인	서면	재무제표 감사 결과보고 내부회계관리제도 감사 결과보고