

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	7
주식 .....	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	81
외부감사 실시내용.....	85

덕산하이메탈주식회사

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 24 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼정회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

덕산하이메탈주식회사

주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 22일

## 감사의견

우리는 별첨된 덕산하이메탈주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2023년 3월 22일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

## 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 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 핵심감사사항

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

## 중속기업투자자산에 대한 손상평가

### 1) 핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표 주석 15에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사의 중속기업투자주식 장부가액은 37,982백만원입니다. 회사는 매년 중속기업투자주식에 대해 손상징후가 있는지를 검토하고 손상징후가 있는 중속기업투자주식과 관련한 손상금액을 중속기업투자주식의 사용가치와 공정가치 중 큰 금액과 장부금액의 차액으로 결정합니다. 회수가능액 추정에 중요한 영향을 미치는 매출성장률, 할인율 및 영구성장률 등 주요 가정에는 고유한 불확실성이 존재하며 경영진의 편이가 개입될 수 있으므로 우리는 중속기업투자주식에 대한 손상검사를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

### 2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리는 회사가 수행한 사용가치 평가에 대한 감사절차를 다음과 같이 수행하였습니다. 우리는 이와 같은 감사절차 수행시 가치평가 전문가를 감사팀에 포함하였습니다.- 손상평가 관련

회사의 회계정책 및 내부통제의 이해

- 손상평가를 위한 사업계획 추정 및 가치평가모델의 유의적 가정에 대한 경영진의 검토 및 승인 등 내부통제 테스트

- 회사가 적용한 가치평가모델에 대해 질문과 검토 및 전기 대비 일관성 평가

- 회사가 활용한 독립적인 외부전문가의 객관성 및 적격성 확인

- 회사가 추정치 산정을 위해 적용한 가정의 적정성 검토를 위해 전기 추정치와 당기 실제 재무지표를 비교하는 방식의 소급적 검토를 수행

- 회사가 사용한 미래 현금흐름 추정이 경영진에 보고 승인한 사업계획과 일치하는지 검증

- 가치평가모델에 적용된 유의적 가정들이 변동되는 경우 손상차손이 어느 정도 변동할 수 있는지 고려하기 위하여 이에 대한 민감도 분석을 수행

## 기타사항

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

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술또는 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.
- 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, 상황과관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의기초가 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 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 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)재 무 제 표

덕산하이메탈 주식회사

## 제 24 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

## 제 23 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

덕산하이메탈 주식회사 대표이사 이수훈, 김윤철

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

재 무 상 태 표  
제 24 기 2022년 12월 31일 현재  
제 23 기 2021년 12월 31일 현재

덕산하이메탈주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 24 기말		제 23 기말	
자 산					
I. 유동자산			87,072,772,792		42,801,344,472
1. 현금및현금성자산	4,5,6,7,31	23,742,291,219		11,792,939,031	
2. 매출채권	4,5,6,8	36,382,307,829		11,255,545,747	
3. 기타유동수취채권	4,5,6,8	2,556,340,411		2,740,786,356	
4. 기타유동자산	10	41,257,893		44,697,721	
5. 재고자산	11	23,414,701,382		16,967,375,617	
6. 당기손익-공정가치측정금융자산	5,6,8,9	935,874,058		-	
II. 비유동자산			178,402,788,952		197,056,367,403
1. 당기손익-공정가치측정금융자산	5,6,8,9	2,785,864,757		3,557,913,132	
2. 기타비유동수취채권	4,5,6,8	9,751,925,145		11,761,333,716	
3. 종속기업 및 관계기업투자주식	15	128,399,265,047		152,765,296,543	
4. 유형자산	12	31,777,306,238		25,082,093,137	
5. 사용권자산	14	980,226,906		1,106,390,402	
6. 무형자산	13	1,292,759,124		1,294,804,364	
7. 이연법인세자산	21	1,210,843,506		1,488,536,109	
8. 순확정급여자산	19	2,204,598,229		-	
자 산 총 계			265,475,561,744		239,857,711,875
부 채					
I. 유동부채			43,157,121,671		24,273,355,467
1. 매입채무	4,5,6,16	16,630,873,432		1,498,051,372	
2. 단기차입금	4,5,6,17	14,583,676,199		15,002,089,920	
3. 기타유동금융부채	4,5,6,14,16	5,116,728,708		3,245,766,831	
4. 기타유동부채	18	1,278,540,633		1,000,739,361	
5. 당기법인세부채		5,127,379,675		3,526,707,983	
6. 당기손익-공정가치측정금융부채	5,6,9	419,923,024		-	
II. 비유동부채			1,828,563,607		2,129,931,223
1. 순확정급여부채	19	-		359,739,968	
2. 기타비유동금융부채	4,5,6,14,16	1,284,804,491		1,397,615,193	
3. 기타비유동부채	18	543,759,116		372,576,062	
부 채 총 계			44,985,685,278		26,403,286,690
자 본					
I. 자본금	22	9,087,400,400		4,543,700,200	
II. 주식발행초과금	22	90,201,314,524		94,745,014,724	
III. 기타자본구성요소	20,23	(55,238,614,379)		(78,014,448,348)	
IV. 이익잉여금	24	176,439,775,921		192,180,158,609	
자 본 총 계			220,489,876,466		213,454,425,185
부 채 와 자 본 총 계			265,475,561,744		239,857,711,875

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

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

덕산하이메탈주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 24 기	제 23 기
I.매출액	25	100,246,784,195	68,011,500,390
II.매출원가	27	75,353,094,180	48,612,079,962
III.매출총이익		24,893,690,015	19,399,420,428
IV.판매비와관리비	26,27	13,163,007,090	11,651,362,401
V.영업이익		11,730,682,925	7,748,058,027
VI.기타수익	28	5,247,411,984	3,945,784,858
VII.기타비용	28	33,886,601,373	363,824,481
VIII.금융수익	29	6,737,513,710	1,337,523,450
IX.금융비용	29	4,987,834,411	445,560,031
X.법인세비용차감전순이익(손실)		(15,158,827,165)	12,221,981,823
X I.법인세비용	21	1,719,774,277	315,822,480
X II.당기순이익(손실)		(16,878,601,442)	11,906,159,343
X III.법인세비용차감후 기타포괄손익		1,138,218,754	537,933,787
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
(1) 순확정급여부채의 재측정요소	19,21	1,138,218,754	537,933,787
X IV.총포괄이익(손실)		(15,740,382,688)	12,444,093,130
X V.주당손익	30		
1. 기본주당손익		(373)	281
2. 희석주당손익		(373)	281

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 24 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 23 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

덕산하이메탈주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	주식발행 초과금	기타자본	이 익 잉여금	총 계
2021.01.01 (기초자본)	4,543,700,200	94,745,014,724	(91,450,452,546)	179,736,065,479	187,574,327,857
당기순이익	-	-	-	11,906,159,343	11,906,159,343
기타포괄손익	-	-	-	537,933,787	537,933,787
자기주식처분	-	-	13,886,140,558	-	13,886,140,558
기타거래	-	-	(450,136,360)	-	(450,136,360)
2021.12.31 (기말자본)	4,543,700,200	94,745,014,724	(78,014,448,348)	192,180,158,609	213,454,425,185
2022.01.01 (기초자본)	4,543,700,200	94,745,014,724	(78,014,448,348)	192,180,158,609	213,454,425,185
당기순손실	-	-	-	(16,878,601,442)	(16,878,601,442)
기타포괄손익	-	-	-	1,138,218,754	1,138,218,754
자기주식처분	-	-	22,775,833,969	-	22,775,833,969
무상증자	4,543,700,200	(4,543,700,200)	-	-	-
2022.12.31 (기말자본)	9,087,400,400	90,201,314,524	(55,238,614,379)	176,439,775,921	220,489,876,466

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 24 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 23 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

덕산하이메탈주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 24 기		제 23 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			1,445,999,378		1,131,701,211
1. 영업으로부터 창출된 현금	31	(2,237,094,898)		2,570,305,844	
2. 이자의 수취		4,038,423,355		126,623,117	
3. 이자의 지급		(192,883,038)		(297,617,606)	
4. 법인세의 납부		(162,446,041)		(1,267,610,144)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(11,189,116,367)		(47,506,149,505)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		965,336,492		9,782,993,363	
(1) 기타유동수취채권의 감소		-		4,002,282,193	
(2) 기타비유동수취채권의 감소		612,052,030		12,221,000	
(3) 정부보조금의 수취		164,370,000		220,322,000	
(4) 유형자산의 처분		188,914,462		1,817,087,222	
(5) 투자부동산의 처분		-		3,099,009,978	
(6) 관계기업투자주식 처분		-		632,070,970	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(12,154,452,859)		(57,289,142,868)	
(1) 장기대여금의 증가		(1,315,450,900)		(17,662,999,520)	
(2) 기타비유동수취채권의 증가		(170,270,000)		(200,000,000)	
(3) 종속 및 관계기업투자의 증가		(1,870,996,258)		<b>(37,356,659,912)</b>	
(4) 유형자산의 취득		(8,797,735,701)		(2,069,483,436)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			22,336,245,997		27,742,663,321
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		43,037,119,871		32,037,435,992	
(1) 단기차입금의 증가		20,261,285,902		16,500,000,000	
(2) 자기주식의 처분		22,775,833,969		15,537,435,992	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(20,700,873,874)		(4,294,772,671)	
(1) 리스부채의 상환		(200,873,874)		<b>(140,271,791)</b>	
(2) 기타비유동금융부채의 감소		-		<b>(200,000,000)</b>	
(3) 단기차입금의 상환		(20,500,000,000)		<b>(3,000,000,000)</b>	
(4) 주식매수선택권의 행사		-		(954,500,880)	
IV. 현금의 증가(감소) (I + II + III)			12,593,129,008		(18,631,784,973)
V. 기초의 현금및현금성자산			11,792,939,031		30,123,764,157
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(643,776,820)		300,959,847
VII. 기말의 현금및현금성자산			23,742,291,219		11,792,939,031

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

# 주석

제 24 기 2022년 12월 31일 현재  
제 23 기 2021년 12월 31일 현재

덕산하이메탈주식회사

## 1. 회사의 개요

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

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

주 주 명	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	41.9%	
계	45,437,002	100.00%	

## 2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 종속기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표기한 재무제표입니다.

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

#### (1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

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

#### (2) 기능통화와 표시통화

당사의 각 재무제표에 포함되는 항목들은 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화("기능통화")로 작성되고 있습니다. 재무제표는 당사의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

#### (3) 추정과 판단

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

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

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

- 주석 14: 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부
- 주석 15: 종속기업 범위 - 사실상 지배력을 보유하고 있는지 여부
- 주석 15: 관계기업 투자 - 당사가 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 4: 금융자산의 손상 - 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정
- 주석 5: 금융상품 공정가치 - 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정
- 주석 11: 재고자산평가충당금 - 순실현가능가치 측정의 주요 가정
- 주석 19: 순확정급여자산의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 21: 법인세 - 세효과 산정에 대한 가정

#### (4) 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동정책과 절차에

는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토 및 보고 되고있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 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, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에 서 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: 금융위험관리

### 3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

#### (1) 종속기업 및 지분법피투자기업 지분

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) 외화거래

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(이하 "외화")로 이루어진 거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

#### (3) 현금및현금성자산

당사는 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) 비파생금융자산

##### 1) 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다.

##### 2) 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성된 현금흐름의 발생

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취 또는 금융자산의 매도를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서의 금융자산 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성된 현금흐름

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만, 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

### 사업모형 평가

금융자산의 분류 및 측정은 계약상 현금흐름 특성과 사업모형에 근거하여 이루어집니다. 사업모형은 특정 사업 목적을 이루기 위해 금융자산의 집합을 함께 관리하는 방식을 반영하는 수준에서 결정됩니다. 이러한 평가에는 모든 관련 증거를 반영한 판단을 포함하며, 이러한 관련 증거는 자산의 성과를 평가하고 측정하는 방식, 자산의 성과에 영향을 미치는 위험과 그러한 위험을 관리하는 방식 및 자산의 관리자에 대한보상방식을 포함하고 있습니다. 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산이 만기 이전에 제거된 경우 그러한 때도 이유를 이해하고 그러한 이유가 해당 금융자산을 관리하는 사업모형의 목적과 일관되는지를 판단하기 위해 관찰하고 있습니다. 관찰은 남아있는 금융자산에 대한 사업모형이 적절한지 및 만약 적절하지 않다면 사업모형의 변경과 그에 따른 금융자산분류의 전진적인 변경이 있었는지에 대한 당사의 지속적인 평가의 한 부분입니다. 표시된 기간 동안에는 그러한 변경이 요구되지 아니하였습니다.

## 금융자산: 후속측정과 손익

당기손익 - 공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류합니다
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 당기손익으로 인식합니다.

### 3) 제거

#### 금융자산

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 채무상대표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 채무상대표에 "차입금"으로 분류됩니다.

### 4) 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 채무상대표에 순액으로 표시합니다.

### (5) 파생상품

파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로 측정합니다. 최초 인식 이후에 공정가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식합니다.

### (6) 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에

손실충당금을 차감하여 측정됩니다. 회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석8, 손상에 대한 회계정책은 주석4(3) 참조.

(7) 재고자산

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

(8) 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 당사에 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 외 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 경제적 효익의 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	내용연수
건물	40년
건축물	10~20년
기계장치	6~8년
차량운반구	4~5년
공구와기구	4~5년
집기비품	4~5년

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

(9) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(10) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수령하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다. 당사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련 비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 무형자산

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

일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

과 목	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 추정의 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 효익

을 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 상표권 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(12) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두가지 모두를 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에는 취득원가에서 감가상각누계액 및 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

### (13) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다. 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 우선, 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

### (14) 매입채무와 기타채무

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

### (15) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

#### 1) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### 2) 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되

며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

### 3) 금융부채의 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(16) 금융보증계약

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

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

(17) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

(18) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

## 2) 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

종속기업 및 관계기업투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

## (19) 종업원급여

### 1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 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.

### 2) 주식기준보상

회사는 종업원에게 현금결제형 주식기준보상을 부여하고 있으며, 현금결제형 주식기준보상 거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정합니다. 또 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 당기손익으로 인식합니다.

### 3) 장기종업원급여

회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을수 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 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

## (20) 수익인식

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

부동산임대서비스 제공에 따른 임대수익은 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

## (21) 리스

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

### 1) 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다. 당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료, 리스개설직접원가, 기초자산을해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다. 리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 할인합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다. 리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영("0")으로 줄어드는 경우에 금액을 당기손익으로 인식합니다.

당사는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다. 당사는 재무상태표에서 사용권자산은 '사용권자산'으로 표시하고 있으며, 리스부채는 '기타금융부채'로 인식하였습니다.

## 2) 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 당사는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다. 리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다. 각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

(22) 영업부문별 정보

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

(23) 주당이익

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

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

(24) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시다음의 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 당사의 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

- 회계정책의 공시(K-IFRS 1001 '재무제표 표시')
- 회계추정의 정의(K-IFRS 1008 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류')
- 사업의 정의(K-IFRS 1103 '사업결합')
- 이차율지표 개혁(K-IFRS 1109 '금융상품', K-IFRS 1039 '금융상품의 인식과 측정', K-IFRS 1107 '금융상품의 공시')

#### 4. 금융위험 관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

##### (1) 금융위험관리요소

회사가 노출되어 있는 금융위험 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.

(2) 시장위험

1) 외환위험

당기말과 전기말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 회사의 금융자산·부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	USD	JPY	USD	JPY
금융자산				
현금및현금성자산	6,908,810	3,079,640	7,380,957	1,668,836
매출채권 및 기타채권	42,242,941	84,355	14,616,770	218,840
소 계	49,151,751	3,163,995	21,997,727	1,887,676
금융부채				
매입채무 및 기타채무	14,719,359	432	24,965	37,861
차입금	2,973,790	1,389,737	-	1,502,090
소 계	17,693,149	1,390,169	24,965	1,539,951

회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 주로 USD와 관련된 환율변동 위험에 노출되어 있습니다. 외환 위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다. 회사의 환율관리의 기본전략은 환율 영향으로 인한 손익 변동성을 축소하는 것입니다.

당기말과 전기말 현재 외화에 대한 원화 환율변동이 세후손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	2,453,771	(2,453,771)	1,713,875	(1,713,875)
JPY	138,358	(138,358)	27,123	(27,123)

2) 이자율 위험

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

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

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금	14,583,676	100%	15,002,090	100%

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

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

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

(단위 : 천원)

구 분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
상승 시	(113,753)	(117,016)	(113,753)	(117,016)
하락 시	113,753	117,016	113,753	117,016

### (3) 신용위험

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

#### 1) 위험관리

회사는 신용위험을 회사차원에서 관리합니다.

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

#### 2) 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

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

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

#### (가) 매출채권

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

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

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

당기말과 전기말 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		당기말		전기말	
		채권잔액	손실충당금	채권잔액	손실충당금
개별평가		26,220,663	(2,302,925)	2,302,925	(2,302,925)
집합평가	만기일미도래	11,355,200	-	10,911,467	-
	90일 이내 연체	1,015,992	-	286,829	-
	180일 이내 연체	93,378	-	57,250	-
	180일 초과 연체	-	-	-	-
합 계		38,685,233	(2,302,925)	13,558,471	(2,302,925)

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 없습니다.

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

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

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

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

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	유동성 대여금	미수수익	합 계
전기말	8,000,000	-	8,000,000
당기손익에 인식된 손실충당금의 증가	-	-	-
환입된 미사용금액	-	-	-
당기말 손실충당금	8,000,000	-	8,000,000

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

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

(4) 유동성 위험

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

1) 유동성 약정

회사는 보고기간말 현재 다음의 차입금 한도 약정을 체결하고 있습니다.

(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	26,000	KRW	13,500
	USD	15,200	USD	-

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

2) 만기분석

유동성 위험 분석에서는 회사의 다음의 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였습니다.- 모든 비파생 금융부채

- 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	14,794,955	-	-	14,794,955
매입채무	16,630,873	-	-	16,630,873
기타지급부채	2,462,443	450,440	-	2,912,883
리스부채	199,885	181,331	749,042	1,130,258
합 계	34,088,156	631,771	749,042	35,468,969

(단위 : 천원)

전기말	1년 이하	2년 이하	2년 초과	합 계
차입금	15,033,831	-	-	15,033,831
매입채무	1,498,051	-	-	1,498,051
기타지급부채	1,239,078	453,471	-	1,692,549
리스부채	204,445	186,077	772,959	1,163,481
합 계	17,975,405	639,548	772,959	19,387,912

(5) 자본위험관리

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

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

회사는 자본조달비율로서 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 재무상태표상 부채를 자본으로 나누어 산출하고 있습니다.

회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계 (A)	44,985,685	26,403,287
자본총계 (B)	220,489,876	213,454,425
부채비율 (A/B)	20.40%	12.37%

5. 공정가치

(1) 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	23,742,291	23,742,291	11,792,939	11,792,939
당기손익-공정가치 측정금융자산	3,721,739	3,721,739	3,557,913	3,557,913
기타금융자산(*1)	12,308,265	12,308,265	14,502,120	14,502,120
매출채권	36,382,308	36,382,308	11,255,546	11,255,546
소 계	76,154,603	76,154,603	41,108,518	41,108,518
금융부채				
당기손익-공정가치 측정금융부채	419,923	419,923	-	-
매입채무	16,630,873	16,630,873	1,498,051	1,498,051
차입금	14,583,676	14,583,676	15,002,090	15,002,090
기타금융부채(*1,2)	6,401,533	6,401,533	4,643,382	4,643,382
소 계	38,036,005	38,036,005	21,143,523	21,143,523

(\*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-공정가치측정금융자산				
지분상품	-	-	1,321,669	1,321,669
파생상품	-	935,874	-	935,874
저축성보험	-	1,464,196	-	1,464,196
합 계	-	2,400,070	1,321,669	3,721,739

(단위 : 천원)

구 분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산				
지분상품	-	-	2,166,392	2,166,392
파생상품	-	-	-	-
저축성보험	-	1,391,521	-	1,391,521
합 계	-	1,391,521	2,166,392	3,557,913

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

3) 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	공정가치	수준	가치평가기법	공정가치	수준	가치평가기법
공정가치금융자산						
지분상품	1,321,669	3	자산가치접근법	2,166,392	3	자산가치접근법
파생상품	935,874	2	시장접근법	-	-	-
저축성보험	1,464,196	2	해약환급금	1,391,521	2	해약환급금
합계	3,721,739			3,557,913		

6. 범주별 금융상품

(1) 회사의 범주별 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
공정가치측정 금융자산		
지분상품	1,321,669	2,166,392
파생상품	935,874	-
저축성보험	1,464,196	1,391,521
소 계	3,721,739	3,557,913
상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산	23,742,291	11,792,939
매출채권	36,382,308	11,255,546
기타유동수취채권	2,556,340	2,740,786
기타비유동수취채권	9,751,925	11,761,334
소 계	72,432,864	37,550,605
합 계	76,154,603	41,108,518

(단위 : 천원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
공정가치측정 금융부채		
당기손익-공정가치측정금융부채	419,923	-
상각후원가 금융부채		
매입채무	16,630,873	1,498,051
차입금	14,583,676	15,002,090
기타유동금융부채(*1)	5,116,729	3,245,767
기타비유동금융부채(*1)	1,284,804	1,397,615
소 계	37,616,082	21,143,523
합 계	38,036,005	21,143,523

(\*1) 기타유동,비유동금융부채에는 리스부채가 포함되어 있습니다.

(2) 금융상품 범주별 순손익 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
공정가치측정 금융자산		
이자수익	72,674	34,711
평가손실	(844,722)	(95,969)
파생상품평가이익	935,874	-
파생상품거래이익	701,992	-
소 계	865,818	(61,258)
상각후원가 금융자산		
이자수익	4,089,787	635,188
외화환산손익	(1,231,950)	1,097,837
외환차손익	1,438,905	478,984
기타의대손상각비	(3,682,907)	-
소 계	613,835	2,212,009
공정가치측정 금융부채		
파생상품평가손실	(419,923)	-
파생상품거래손실	(1,879,912)	-
소 계	(2,299,835)	-
상각후원가 금융부채		
이자비용	(239,610)	(324,326)
외화환산손익	1,386,099	35,404
외환차손익	(1,787,101)	360,095
소 계	(640,612)	71,173
합 계	(1,460,794)	2,221,924

## 7. 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 현금흐름표상의 현금과 동일하며, 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	-	221
보통예금 등	8,253,841	2,742,924
외화예금	9,988,450	9,049,794
정기예금	5,500,000	-
합 계	23,742,291	11,792,939

## 8. 금융자산

### (1) 당기손익-공정가치측정금융자산

1) 당기손익-공정가치측정금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동항목		
파생상품	935,874	-
비유동항목		
지분상품	1,321,669	2,166,392
저축성보험	1,464,196	1,391,521
소 계	2,785,865	3,557,913
합 계	3,721,739	3,557,913

2) 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산 관련손익	865,818	(61,258)

(2) 매출채권 및 기타상각후원가 측정금융자산

1) 매출채권 및 손실충당금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매 출 채 권	38,685,233	13,558,471
대 손 충 당 금	(2,302,925)	(2,302,925)
매출채권(순액)	36,382,308	11,255,546

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 60일 이내(해외채권의 경우 90일 이내)에 정산해야 하므로 모두 유동자산으로 분류됩니다. 최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다. 회사는 계약상 현금 흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 회사의 손상 정책 및 손실 충당금 계산에 대한 사항은 주석 4 (3)에서 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	22,457,890	32,057,890	9,200,000	20,180,465	29,380,465
임직원대여금	57,700	68,900	126,600	16,200	126,600	142,800
기타미수금	898,640	305,640	1,204,280	1,524,586	2,181,370	3,705,956
총장부금액	10,556,340	22,832,430	33,388,770	10,740,786	22,488,435	33,229,221
차감:손실충당금	(8,000,000)	-	(8,000,000)	(8,000,000)	-	(8,000,000)
차감:현금할인차감	-	(9,397,598)	(9,397,598)	-	(10,727,101)	(10,727,101)
차감:손상차손	-	(3,682,907)	(3,682,907)	-	-	-
기타상각후원가측정금융자산	2,556,340	9,751,925	12,308,265	2,740,786	11,761,334	14,502,120

(\* ) 기타 상각후원가 측정 금융자산은 기타유동수취채권 및 기타비유동수취채권으로 구성되어 있습니다.

3) 손상

매출채권, 기타 상각후원가 측정 금융자산의 손상 및 회사의 신용위험 관련 사항은 주석 4 (3)를 참고하시기 바랍니다.

9. 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	당기	전기
매매목적	비철금속선도	(1,177,921)	-

## 10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	22,353	-	27,088	-
선급비용	18,905	-	17,610	-
합 계	41,258	-	44,698	-

## 11. 재고자산

(1) 회사의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
제 품	5,675,940	3,519,833
평가손실총당금	(505,155)	(732,175)
재 공 품	2,855,407	2,832,764
평가손실총당금	(77,216)	(113,004)
원 재 료	12,372,055	8,289,747
평가손실총당금	(16,648)	(157,595)
부 재 료	77,933	77,250
평가손실총당금	(590)	(557)
미 착 품	3,032,975	3,251,113
합 계	23,414,701	16,967,376

(2) 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 매출원가금액 75,353,094천원(전기: 48,612,080천원)입니다.

(3) 회사는 당기 재고자산평가환입 403,722천원(전기 재고자산평가손실 362,673천원)을 인식하였으며, 이는 포괄손익계산서의 매출원가에 포함되어 있습니다.

(4) 장기체화재고의 당기 생산 투입 증가로 인해 재고자산평가손실환입액이 발생하였습니다

## 12. 유형자산

(1) 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액(*)	정부보조금	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	정부보조금	장부금액
토지	5,612,916	-	-	5,612,916	5,612,916	-	-	5,612,916
건물	15,361,807	(3,417,727)	-	11,944,080	15,272,236	(3,021,978)	-	12,250,258
구축물	1,714,073	(953,856)	-	760,217	1,790,773	(872,954)	-	917,819
기계장치	27,341,796	(20,554,279)	(408,173)	6,379,344	24,565,108	(19,081,338)	(488,605)	4,995,165
기타의 유형자산	3,837,618	(2,996,256)	(36,387)	804,975	3,639,104	(2,822,523)	(25)	816,556
건설중인자산	6,275,774	-	-	6,275,774	489,379	-	-	489,379
합 계	60,143,984	(27,922,118)	(444,560)	31,777,306	51,369,516	(25,798,793)	(488,630)	25,082,093

(\*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

당기	토지	건물	구축물	기계장치	기타의 유형자산	건설중인자산	합 계
기초금액	5,612,916	12,250,258	917,819	4,995,165	816,556	489,379	25,082,093
취득	-	-	-	15,500	65,587	9,321,219	9,402,306
정부보조금 수령	-	-	-	(74,250)	(40,121)	-	(114,371)
대체	-	89,571	-	3,161,436	202,198	(3,534,824)	(81,619)
처분 및 폐기	-	-	(47,222)	(189,043)	(3)	-	(236,268)
감가상각비	-	(395,749)	(110,380)	(1,529,464)	(239,242)	-	(2,274,835)
기말금액	5,612,916	11,944,080	760,217	6,379,344	804,975	6,275,774	31,777,306

(단위 : 천원)

전기	토지	건물	구축물	기계장치	기타의 유형자산	건설중인자산	합 계
기초금액	5,612,916	13,935,395	1,029,719	5,118,453	771,697	836,173	27,304,353
취득	-	-	-	1,262,463	244,852	5,829,355	7,336,670
정부보조금사용	-	-	-	(220,322)	-	-	(220,322)
대체	-	86,678	-	344,522	41,936	(6,176,149)	(5,703,013)
처분 및 폐기	-	(1,351,214)	-	(16)	(4,776)	-	(1,356,006)
감가상각비	-	(420,601)	(111,900)	(1,509,934)	(237,153)	-	(2,279,588)

기말금액	5,612,916	12,250,258	917,819	4,995,165	816,556	489,379	25,082,093
------	-----------	------------	---------	-----------	---------	---------	------------

(3) 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출원가	1,839,706	1,786,905
판매비와 관리비	435,129	492,683
합 계	2,274,835	2,279,588

(4) 유형자산 담보제공 내역

(단위 : 천원)

당기말						
담보제공자산	장부금액	담보설정금액		관련계정과목	관련금액	담보권자
		환종	금액			
울산 토지, 건물	3,625,008	JPY	766,000,000	단기차입금	1,389,736	기업은행

(단위 : 천원)

전기말						
담보제공자산	장부금액	담보설정금액		관련계정과목	관련금액	담보권자
		환종	금액			
울산 토지, 건물	3,718,568	JPY	766,000,000	단기차입금	1,502,090	기업은행

### 13. 무형자산

(1) 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말				전기말		
	취득원가	상각누계액(*)	정부보조금	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	장부금액
개발비	2,644,000	(2,643,998)	-	2	3,440,000	(3,439,998)	2
산업재산권	277,102	(238,271)	-	38,831	277,102	(212,191)	64,911
소프트웨어	113,821	(43,116)	(46,666)	24,039	37,322	(37,317)	5
기타의 무형자산	4,817,614	(3,587,727)	-	1,229,887	5,117,869	(3,887,982)	1,229,887
합계	7,852,537	(6,513,112)	(46,666)	1,292,759	8,872,293	(7,577,488)	1,294,805

(\*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

당기	개발비	산업재산권	소프트웨어	기타의 무형자산	합계
기초금액	2	64,911	5	1,229,887	1,294,805
정부보조금 수령	-	-	76,498	-	76,498
대체	-	-	(49,999)	-	(49,999)
감가상각비	-	(26,080)	(2,465)	-	(28,545)
기말금액	2	38,831	24,039	1,229,887	1,292,759

(단위 : 천원)

전기	개발비	산업재산권	소프트웨어	기타의 무형자산	합계
기초금액	2	90,989	384	1,229,887	1,321,262
감가상각비	-	(26,078)	(379)	-	(26,457)
기말금액	2	64,911	5	1,229,887	1,294,805

(3) 당기 무형자산 상각액은 매출원가에 625천원(전기: 0원), 판매비와관리비에 27,920천원(전기: 26,457천원)이 계상되어 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 포괄손익계산서의 판매비와관리비로 인식한 연구개발비는 각각 3,779,080천원과 3,480,285천원입니다.

14. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

사용권자산 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	상각비	당기말
<b>사용권자산</b>					
부동산	842,243	-	-	(88,657)	753,586
차량운반구	264,147	90,939	(35,364)	(93,081)	226,641
합계	1,106,390	90,939	(35,364)	(181,738)	980,227

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	상각비	전기말
<b>사용권자산</b>					
부동산	-	886,571	-	(44,329)	842,242
차량운반구	127,514	219,624	-	(82,990)	264,148
합계	127,514	1,106,195	-	(127,319)	1,106,390

리스부채 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
<b>리스부채</b>		
유동	168,754	172,065
비유동	834,364	944,144
합계	1,003,118	1,116,209

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	88,657	44,329
차량운반구	93,081	82,990
합계	181,738	127,319
리스부채에 대한 이자비용		
단기리스료	20,211	7,590
단기리스가 아닌 소액자산리스료	7,048	10,645
합계	60,099	37,382

당기 중 리스의 총 현금유출은 228,133천원입니다.

(3) 연장선택권

일부 리스는 당사가 계약의 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 당사는 운영의 효율성을 위하여 가능하면 새로운 리스계약에 연장선택권을 포함하려고 노력합니다. 당사는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가하여 리스기간을 추정합니다.

15. 종속기업 및 관계기업투자주식

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

(단위 : 천원)

구 분	종 목	소재국가	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
종속기업	덕산에스지(주)	한 국	70.80	-	70.80	-
	DS MYANMAR CO.,LTD.	미얀마	100.00	-	100.00	24,991,814
	덕산 빅코어스(주)	한 국	63.25	37,982,443	59.97	37,356,660
관계기업	덕산네오룩스(주)	한 국	36.90	89,456,822	36.70	89,456,823
	티그리스투자조합10호	한 국	47.60	900,000	47.60	900,000
	티그리스투자조합14호	한 국	43.50	60,000	43.50	60,000
	(주) 대성뉴텍	한 국	40.00	-	40.00	-
합 계				128,399,265		152,765,297

(2) 종속기업 및 관계기업 투자의 변동내역

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	152,765,297	105,106,731
취득	1,870,996	48,098,566
손상(*1)	(26,237,028)	-
처분	-	(440,000)
기말금액	128,399,265	152,765,297

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

(\*1) 당기 중 종속기업투자주식손상차손으로 인식한 손상차손금액과 사용가치에 산정된 주요 가정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	구 분	당기말
	덕산넵코어스		DS Myanmar
손상차손 금액	1,245,214	손상차손 금액	24,991,814
할인율	15.00%	WACC	29.80%
영구성장율	1.00%	영구성장율	0.00%

(3) 시장성 있는 관계기업 투자의 공정가치는 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

종 목	당기말		전기말	
	시장가치	장부가액	시장가치	장부가액
덕산네오룩스(주)	356,038,970	89,456,822	512,659,693	89,456,822

16. 매입채무 및 기타금융부채

(1) 매입채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	16,630,873	1,498,051

(2) 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동금융부채		
미지급금	4,923,099	3,062,713
미지급비용	24,876	10,989
리스부채	168,754	172,065
소 계	5,116,729	3,245,767
기타비유동금융부채		
장기성미지급금	450,440	453,471
리스부채	834,364	944,144
소 계	1,284,804	1,397,615
합 계	6,401,533	4,643,382

17. 단기차입금

단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차 입 처	연이자율(%)	금 액	
			당기말	전기말
외화대출	기업은행(*1)	1.53%	1,389,736	1,502,090
원화대출	경남은행	2.90%	-	13,500,000
원화대출	농협은행	4.94%	3,000,000	-
원화대출	농협은행	4.33%	1,220,150	-
원화대출	우리은행(*2)	2.90%	4,000,000	-
원화대출	우리은행(*2)	2.64%	2,000,000	-
외화대출	기업은행	4.98%	2,973,790	-
합 계			14,583,676	15,002,090

(\*1) 상기 차입금에 대해서는 회사의 유형자산(주식 12 참조)이 담보로 제공되어 있습니다.  
 (\*2) 상기 우리은행 차입금 60억원에 대해서는 대표이사의 보증(주식 33 참조)을 받고 있습니다.

18.기타부채

기타부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동부채		
선수금	-	4,229
예수금	450,807	319,052
기타유동부채	827,734	677,458
소 계	1,278,541	1,000,739
기타비유동부채		
장기종업원급여채무	450,810	372,576
주식기준보상	92,949	-
소 계	543,759	372,576
합 계	1,822,300	1,373,315

19. 순확정급여자산

(1) 손익계산서에 반영된 금액

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	1,310,438	1,221,283
순이자원가	10,233	23,866
합 계	1,320,671	1,245,149

총 비용 중 753,805천원(전기 : 679,873천원)은 매출원가에 포함되어 있으며, 566,866천원(전기565,275천원)은 판매비와 관리비에 포함되어 있습니다.

(2) 순확정급여 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
확정급여채무의 현재가치	(7,520,777)	(8,405,250)
사외적립자산의 공정가치	9,725,375	8,045,510
합 계	2,204,598	(359,740)

(3) 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	8,405,250	8,294,229
당기근무원가	1,310,438	1,221,283
이자비용	239,091	195,332
재측정요소 :		
- 재무적가정의 변동	(1,500,317)	(389,172)
- 경험적조정	(26,167)	(365,061)
제도에서의 지급액 :		
- 급여의 지급	(907,518)	(693,110)
관계사전출입	-	141,749
기말금액	7,520,777	8,405,250

(4) 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	8,045,510	7,280,843
이자수익	228,858	171,467
재측정요소 :		
- 사외적립자산의 수익 (이자수익에 포함된 금액 제외)	(67,229)	(64,574)
기여금 :		
- 사용자	2,300,000	1,000,000
제도에서의지급액 :		
- 급여의 지급	(781,764)	(435,078)
관계사전출입	-	92,852
기말금액	9,725,375	8,045,510

(5) 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	공시가격	구성비(%)	공시가격	구성비(%)
정기예금	9,725,375	100%	8,045,510	100%

(6) 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할 인 율	5.34%	2.99%
임금상승률	4.02%	4.02%

(7) 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 연금부채의 민감도 분석 내역은 다음과 같습니다.

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할 인 율	1%	-6.7%	7.8%
임금상승률	1%	8.0%	-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) 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상
급여지급액	887,888	1,656,881	2,488,914	29,752,761

(10) 확정급여채무의 가중평균만기는 7.6년(전기 8.9년)입니다.

20. 주식기준보상

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

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) 주식선택권의 수량의 변동은 다음과 같습니다.

구 분	주식매수선택권 수량	
	당기	전기
기 초	-	159,000
부 여	472,400	-
소 멸	(67,000)	(159,000)
기 말	405,400	-

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

만 기	주당 행사가격	주 식 수	
		당기말	전기말
2027.3.30(8차)	8,880원	405,400	-

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

구분	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.

## 21. 법인세비용

(1) 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	6,880,601	3,911,437
전기법인세의 조정사항	(958,836)	1,836
소 계	5,921,765	3,913,273
이연법인세		
일시적차이의 증감	277,692	(1,794,431)
자본에 직접가감하는 법인세비용	(4,479,683)	(1,803,020)
소 계	(4,201,991)	(3,597,451)
법인세비용	1,719,774	315,822

(2) 법인세비용차감전순이익과 이에 대한 법인세비용

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(15,158,827)	12,221,982
법인세비용		
국내법인세율로 계산된 법인세비용	(3,356,942)	2,666,836
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(18,310)	(14,206)
- 세무상 차감되지 않는 비용	449,913	288,758
- 이연법인세 미인식 일시적차이 변동	5,509,776	-
- 당기 법인세환급액	(964,697)	-
- 기타	100,034	(2,625,566)
법인세비용	1,719,774	315,822
평균유효세율(*)	-	2.58%

(\*) 회사는 당기에 법인세비용차감전순손실의 발생으로 유효세율을 계산하지 않았습니다.

(3) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하였습니다.

(4) 자본에 직접 차감하는 항목

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
순확정급여의 재측정요소	1,459,255	(321,036)	1,138,219	689,659	(151,725)	537,934
자기주식처분이익	18,902,939	(4,158,647)	14,744,292	7,505,888	(1,651,295)	5,854,593
소계	20,362,194	(4,479,683)	15,882,511	8,195,547	(1,803,020)	6,392,527

(5) 이연법인세자산과 부채의 내역

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	4,578,652	4,995,526
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	620,713	787,370
소 계	5,199,365	5,782,896
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(3,903,376)	(4,232,449)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(85,145)	(61,911)
소 계	(3,988,521)	(4,294,360)
합 계	1,210,844	1,488,536

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

(단위 : 천원)

구분	기초	손익계산서	기타포괄손익	당기말
이연법인세부채				
미수수익	(61,911)	(23,234)	-	(85,145)
사외적립자산	(1,770,012)	175,859	14,790	(1,579,363)
관계기업투자주식	(2,154,401)	97,927	-	(2,056,474)
기타	(308,036)	40,496	-	(267,540)
소 계	(4,294,360)	291,048	14,790	(3,988,522)
이연법인세자산				
재고자산평가손실	220,733	(94,815)		125,918
확정급여부채	1,849,155	66,035	(335,826)	1,579,364
장기종업원급여	81,967	32,223	-	114,190
정부보조금	223,881	(8,879)	-	215,002
유형자산	87,380	7,375	-	94,755
매도가능증권	29,394	176,056	-	205,450
건설자금이자	9,037	(411)	-	8,626
연차수당	89,822	2,598	-	92,420
장기대여금	2,359,962	(386,467)	-	1,973,495
기타	831,565	(41,419)	-	790,146
소 계	5,782,896	(247,704)	(335,826)	5,199,366
합 계	1,488,536	43,344	(321,036)	1,210,844

(단위 : 천원)

구분	기초	손익계산서	기타포괄손익	전기말
----	----	-------	--------	-----

이연법인세부채				
미수수익	(7,465)	(54,446)		(61,911)
사외적립자산	(1,601,786)	(182,433)	14,206	(1,770,013)
관계기업투자주식	(2,154,401)	-	-	(2,154,401)
기타	(55,255)	(252,780)	-	(308,035)
소 계	(3,818,907)	(489,659)	14,206	(4,294,360)
이연법인세자산				
재고자산평가손실	140,944	79,788	-	220,732
확정급여부채	1,824,730	190,356	(165,931)	1,849,155
유형자산	270,185	50,114	-	320,299
매도가능증권	166,682	(137,287)	-	29,395
장기대여금	-	2,359,962	-	2,359,962
이월세액공제	249,175	(249,175)	-	-
기타	861,296	142,057	-	1,003,353
소 계	3,513,012	2,435,815	(165,931)	5,782,896
합 계	(305,895)	1,946,156	(151,725)	1,488,536

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

(단위 : 천원)

차감할 일시적 차이	당기말	전기말	사유
매도가능증권	720,000	720,000	처분하지 않을 예정
관계기업투자	371,325	371,325	처분하지 않을 예정
합 계	1,091,325	1,091,325	

22. 자본금과 주식발행초과금

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

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

(단위 : 천원)

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

23. 기타자본항목

기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타자본잉여금	5,818,506	5,818,506
감 자 차 손	(96,798,678)	(96,798,678)
자 기 주 식(*)	-	(8,031,542)
자기주식처분이익	28,519,289	13,774,996
주식매수선택권	7,222,269	7,222,269
합 계	(55,238,614)	(78,014,449)

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

## 24. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	818,355	818,355
미처분이익잉여금	175,621,421	191,361,803
합 계	176,439,776	192,180,158

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

### (2) 이익잉여금처분계산서

당기의 이익잉여금처분계산서는 2023년 3월 30일 주주총회에서 처분될 예정입니다.(전기 처분 확정일: 2022년 3월 31일)

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
I. 미처분이익잉여금		175,621,421		191,361,803
1. 전기이월미처분이익잉여금	191,361,803		178,917,710	
2. 당기순이익(손실)	(16,878,601)		11,906,159	
3. 순확정급여부채의 재측정요소	1,138,219		537,934	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		-
III. 이익잉여금처분액		-		-
IV. 차기이월미처분이익잉여금		175,621,421		191,361,803

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
국 내	25,767,288	19,592,316
수 출	74,479,496	48,419,184
합 계	100,246,784	68,011,500

(2) 주요 고객에 대한 의존도는 다음과 같으며, 당기와 전기 중 매출액이 전체 매출액의 10% 이상인 경우에 표시하였습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	매출액	비율	매출액	비율
A 사	14,058,538	14%	10,628,923	16%
B 사	10,571,733	11%	1,603,816	2%

(3) 고객과의 계약에서 생기는 수익 회사의 매출은 모두 고객과의 계약에서 인식한 제품 및 기타매출입니다. 또한 영업부분이 1개이므로 수익과 영업부분과의 관계는 별도로 기재하지 않았습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
1. 재화와 용역의 유형		
제품매출	99,437,284	67,651,365
기타매출	713,500	167,642
임대매출	96,000	192,493
합 계	100,246,784	68,011,500
2. 재화나 용역의 이전시기		
한 시점에서 이전하는 재화	100,150,784	67,819,007
기간에 걸쳐 인식하는 수익	96,000	192,493
합 계	100,246,784	68,011,500

## 26. 판매비와관리비

회사의 판매비와관리비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여	3,177,804	2,929,430
퇴직급여	354,094	353,483
복리후생비	793,667	686,867
여비교통비	156,858	118,305
세금과공과	152,978	131,516
감가상각비	435,129	492,683
지급수수료	3,476,357	2,715,336
주식보상비	26,466	86,335
무형자산상각비	27,920	26,458
건본비	136,748	102,432
경상연구개발비	3,779,080	3,480,285
기타	645,906	528,232
합 계	13,163,007	11,651,362

27. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의변동	(7,556,802)	(7,816,945)
원재료의 사용액	65,316,348	44,174,638
급여	12,786,112	13,004,902
퇴직급여	1,320,671	1,245,149
감가상각비	2,274,835	2,279,588
사용권자산상각비	181,738	127,320
무형자산상각비	28,545	26,458
지급수수료	3,929,061	3,169,065
소모품비	1,701,688	1,353,681
경상연구개발비	4,457,319	4,105,788
기타	4,076,586	(1,406,202)
합 계	88,516,101	60,263,442

(\*) 손익계산서상 매출원가와 판관비를 합한 금액입니다.

28. 기타수익과 기타비용

기타수익과 기타비용은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기타수익		
외화환산이익	1,351,793	1,065,298
외환차익	3,032,861	598,186
지분법적용투자주식처분이익	-	192,071
유형자산처분이익	1,741	461,157
투자부동산처분이익	-	775,788
잡이익	861,017	853,285
소 계	5,247,412	3,945,785
기타비용		
외화환산손실	1,321,697	268,038
외환차손	2,590,524	65,485
종속기업투자주식손상차손	26,237,028	-
유형자산처분손실	49,095	75
기타대손상각비	3,682,907	-
기부금	5,000	30,000
잡손실	351	226
소 계	33,886,602	363,824

29. 금융수익 및 금융비용

회사의 금융수익 및 금융비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	4,162,461	669,899
외화환산이익	937,187	361,246
외환차익	-	306,378
파생상품평가이익	935,874	-
파생상품거래이익	701,992	-
소 계	6,737,514	1,337,523
금융비용		
이자비용	239,610	324,326
외화환산손실	813,134	25,265
외환차손	790,533	-
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	844,722	95,969
파생상품평가손실	419,923	-
파생상품거래손실	1,879,912	-
소 계	4,987,834	445,560

### 30. 주당이익

#### (1) 주당손익

당기 및 전기의 기본주당이익(손실) 및 희석주당이익(손실)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
기본주당이익(손실)	(373)	281
희석주당이익(손실)	(373)	281

#### (2) 기본주당이익

기본주당이익(손실) 계산에 사용된 당기순이익과 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	(16,878,601)	11,906,159
유통주식수(*)	45,308,443	42,419,637

(\*) 가중평균보통주식수는 아래와 같이 계산되었습니다.

(단위 : 주)

구분	당기	전기
기초유통보통주식수	42,676,756	39,916,508
자기주식수효과	2,631,687	2,503,129
가중평균유통보통주식수	45,308,443	42,419,637

#### (3) 희석주당이익

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

31. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	(16,878,601)	11,906,159
현금의 유출이 없는 비용등의 가산	41,184,774	5,438,549
외화환산손실	2,134,831	293,303
기타대손상각비	3,682,907	-
종속기업투자주식손상차손	26,237,028	-
감가상각비	2,274,835	2,279,588
투자부동산 감가상각비	-	45,300
사용권자산 감가상각비	181,738	127,319
무형자산상각비	28,545	26,458
파생상품평가손실(금융부채)	419,923	-
파생상품거래손실(금융부채)	1,879,912	-
법인세비용	1,719,774	315,822
당기손익-공정가치금융자산평가손실	844,722	95,969
유형자산처분손실	49,095	75
주식보상비	92,949	259,004
이자비용	239,610	324,326
경상개발비	-	451,477
퇴직급여	1,320,671	1,245,149
장기종업원급여	78,234	(25,241)
현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(9,355,786)	(3,526,360)
외화환산이익	(2,288,980)	(1,426,544)
재고자산충당금환입	(403,721)	-
이자수익	(4,162,461)	(669,899)
파생상품거래이익(금융자산)	(701,992)	-
파생상품평가이익(금융자산)	(935,874)	-
관계기업주식처분이익	-	(192,071)
유형자산처분이익	(1,741)	(461,157)
투자자산처분이익	-	(775,788)
잡이익	(861,017)	(901)
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(17,187,482)	(11,248,042)
매출채권의 증가	(26,303,065)	(2,830,853)
미수수익의 증가	(2,606,873)	-
미수금의 증감	4,071,659	(601,612)

선급금의 증감	(575,555)	1,097,129
선수금의 증감	(4,229)	3,872
선급비용의 증감	(1,295)	5,577
재고자산의 증가	(6,043,604)	(7,816,945)
매입채무의 증감	16,339,127	(558,062)
미지급금의 증가	1,261,030	261,275
장기성미지급금의 증감	(3,031)	142,835
미지급비용의 증가	3,271	-
예수금의 증감	131,754	(23,380)
기타유동부채의 증가	150,276	281,258
퇴직금의 승계	-	48,896
사외적립자산의 증가	(1,518,236)	(564,922)
퇴직금의 지급	(907,518)	(693,110)
파생상품자산부채의 변동	(1,181,193)	-
합 계	(2,237,095)	2,570,306

(2) 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	3,529,703	839,735
장기대여금 유동성 대체	441,500	1,219,200
유형자산 취득 미지급금	5,120	17,449
무상증자	4,543,700	-
국고보조금의 감가상각비 상계	161,774	164,870

(3) 당기 및 전기 중 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구분	기 초	현금흐름	비현금변동	기 말
단기차입금	15,002,090	(238,714)	(179,700)	14,583,676
유동성리스부채	172,065	(200,874)	197,563	168,754
리스부채	944,144	-	(109,780)	834,364
합 계	16,118,299	(439,588)	(91,917)	15,586,794

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	기 초	현금흐름	비현금변동	기 말
임대보증금	200,000	(200,000)	-	-
단기차입금	1,537,111	13,500,000	(35,021)	15,002,090
유동성리스부채	58,944	(140,272)	253,393	172,065
리스부채	73,068	-	871,076	944,144
합 계	1,869,123	13,159,728	1,089,448	16,118,299

### 32. 우발부채와 약정사항

(1) 우리은행 차입금 60억원에 대해서는 대표이사의 보증(주석 33 참조)을 제공 받고 있습니다.

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

(원화단위: 백만원, 엔화단위: 천엔, 달러단위: 천미분)

금융기관	약정사항	약정금액		실행금액	
		통화	금액	통화	금액
하나은행 등	시설자금	JPY	180,000	JPY	145,800
		KRW	10,000	KRW	1,220
	Usance 수입금융약정	USD	15,200	USD	5,715
	일반자금	KRW	16,000	KRW	9,000

(3) 당사는 덕산홀딩스(주)로부터 경영자문용역과 브랜드사용계약(주석 33 참조)을 체결하고 있습니다.

(4) 회사는 당기말 현재 서울보증보험(주)으로부터 150,056천원의 이행보증 등을 제공받고 있습니다.

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

### 33. 특수관계자 거래

#### (1) 특수관계자 현황

당기말 및 전기말 현재 특수관계자현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
유의적인 영향력을 행사하는 기업	덕산홀딩스(주)	덕산홀딩스(주)
종속기업	덕산에스지(주)	덕산에스지(주)
	DS MYANMAR CO.,LTD	DS MYANMAR CO.,LTD
	덕산 벵코어스(주)	덕산 벵코어스(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)

당기							
구 분	회 사 명	매출 등			매입 등		
		매출	기타수익	자산매각 등	매입	기타비용	자산매입 등
유의적인 영향력을 행사하는 기업	덕산홀딩스(주)	-	133,612	-	-	1,926,527	-
종속기업(*1)	DS MYANMAR CO.,LTD	65,317,983	4,566,495	195,279	64,604,483	10,895	1,058,989
기타특수관계자	주요경영진	-	-	-	-	123,110	-
합 계		65,317,983	4,700,107	195,279	64,604,483	2,060,532	1,058,989

(\*1) 상기 매출은 상계 전 금액기준이며, 당사는 거래총액에서 관련 매입을 차감한 순액인 713,500천원을 매출액으로 계상하고 있습니다

(단위 : 천원)

전기							
구 분	회 사 명	매출 등			매입 등		
		매출	기타수익	자산매각 등	매입	기타비용	자산매입 등
유의적인 영향력을 행사하는 기업	덕산홀딩스(주)	-	121,612	-	-	1,332,744	-
종속기업	DS MYANMAR CO.,LTD	-	879,777	-	-	-	-
기타특수관계자	주요경영진	-	-	-	-	53,685	-
합 계		-	1,001,389	-	-	1,386,429	-

(3) 특수관계자에 대한 채권채무 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 천원)

특수관계구분	회 사 명	채 권			채 무	
		대 여 금	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
유의적인 영향력을 행사하는 기업	덕산홀딩스(주)	2,800,000	-	32,089	-	733,298
종속기업	덕산에스지(주)(*1)	8,000,000	-	-	-	-
종속기업	DS MYANMAR CO.,LTD(*2)	21,257,890	23,917,738	740,644	10,866,549	-
기타특수관계자	주요경영진	-	-	20,000	-	-
합 계		32,057,890	23,917,738	792,733	10,866,549	733,298

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

(\*2) 상기 대여금에 대하여 공정가치평가에 따른 현재가치할인차금 9,398백만원과 손상차손 3,683백만원이 설정되어 있습니다.

2) 전기말

(단위 : 천원)

특수관계구분	회 사 명	채 권		기타채무
		대 여 금	기타채권	
유의적인 영향력을 행사하는 기업	덕산홀딩스(주)	2,800,000	30,989	275,909
종속기업	덕산에스지(주)(*1)	8,000,000	-	-
종속기업	DS MYANMAR CO.,LTD(*2)	18,580,465	620,367	-
관계기업	덕산네오룩스(주)	-	1,881,000	-
기타특수관계자	주요경영진	-	20,000	-
합 계		29,380,465	2,552,356	275,909

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

(\*2) 상기 대여금에 대하여 공정가치평가에 따른 현재가치할인차금 10,727백만원이 설정되어 있습니다.

(4) 특수관계자와의 자금 거래

1) 당기말

(단위 : 천원)

특수관계구분	회 사 명	자금대여 거래	
		대 여	회 수
종속기업	DS MYANMAR CO.,LTD	1,315,451	-

2) 전기말

(단위 : 천원)

특수관계구분	회 사 명	자금대여 거래	
		대 여	회 수
종속기업	DS MYANMAR CO.,LTD	17,583,000	-

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 보증은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

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

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여	420,704	606,687
퇴직급여	32,105	78,373
합 계	452,809	685,060

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 덕산하이메탈 주식회사의 2022년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

## 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

덕산하이메탈 주식회사  
주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 22일

### 내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 덕산하이메탈 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 22일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

### 내부회계관리제도 감사의견근거

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

### **내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임**

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

### **내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임**

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다. 내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

### **내부회계관리제도의 정의와 고유한계**

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1)회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2)한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3)재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 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 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

[덕산하이메탈㈜ 이사회 및 감사 귀중]

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

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

덕산하이메탈㈜ 대표이사  
덕산하이메탈㈜ 내부회계관리자

김윤철  
강세원



2023년 1월 27일

## 외부감사 실시내용

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

합니다.

## 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						
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(입회)	실사(입회)시기	2023년 1월 2일		1 일		
	실사(입회)장소	울산 덕산하이메탈 본사				
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품 등				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023년 1월 30일		1 일		
	실사(입회)장소	울산 덕산하이메탈 본사				
	실사(입회)대상	유가증권, 회원권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	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 핵심감사항 목에 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