덕산하이메탈주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 25 기
2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

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

2024년 3월 18일

감사의견
우리는 별첨된 덕산하이메탈주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일 및 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 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 이

행하였습니다. 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 1,203백만원과 7,122백만원의 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. 해당 자산의 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
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 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 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 근거로

서 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 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(2024년 3월 18일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

덕산하이메탈주식회사와 그 종속기업

제 25 기
2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 24 기
2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
덕산하이메탈 주식회사 대표이사 김윤철, 최창열

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

연 결 재 무 상 태 표

제 25 기 2023년 12월 31일 현재
제 24 기 2022년 12월 31일 현재

덕산하이메탈주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제 25(당)기		제 24(전)기	
자 산					
Ⅰ.유동자산			196,299,813,053		109,546,796,516
1. 현금및현금성자산	4,5,7,8,33	55,012,691,766		33,013,527,864	
2. 매출채권	4,5,7,9,27	43,061,794,863		18,804,226,058	
3. 계약자산	9,27	2,744,214,712		1,646,821,285	
4. 기타유동수취채권	4,5,7,9	24,562,148,682		1,855,607,067	
5. 기타유동자산	11	14,683,190,581		1,621,238,585	
6. 당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,7,9	-		935,874,058	
7. 재고자산	12	56,235,772,449		51,669,501,599	
Ⅱ.비유동자산			545,835,422,956		253,991,847,109
1. 당기손익-공정가치측정금융자산	5,7,9	12,898,152,264		3,497,315,908	
2. 기타비유동수취채권	4,5,7,9	4,680,421,493		1,992,760,052	
3. 순확정급여자산	11,21	540,566,875		2,537,271,527	
4. 관계기업투자주식	6,16	174,152,516,113		167,068,750,949	
5. 유형자산	13	81,434,495,605		49,972,581,343	
6. 사용권자산	15	2,075,743,900		2,379,705,897	
7. 무형자산	14	266,678,775,198		26,543,461,433	
8. 이연법인세자산	23	3,374,751,508		-	
자 산 총 계			742,135,236,009		363,538,643,625
부 채					
Ⅰ.유동부채			101,413,771,200		48,874,446,061
1. 매입채무	4,5,7,17	15,847,237,480		8,309,557,083	
2. 단기차입금	4,5,7,18	46,960,482,535		17,103,656,199	
3. 기타유동금융부채	4,5,7,15,17	11,801,711,035		10,336,699,051	
4. 기타유동부채	19	13,547,126,847		6,494,110,743	
5. 당기법인세부채	23	3,946,215,810		5,160,554,632	
6. 계약부채	27	6,374,569,691		976,752,476	

과 목	주석	제 25(당)기		제 24(전)기	
7. 충당부채	20	2,936,427,802		73,192,853	
8. 당기손익-공정가치측정금융부채	5,7,10	-		419,923,024	
Ⅱ.비유동부채			219,361,720,615		10,540,282,311
1. 장기차입금	4,5,7,18	202,303,000,000		2,039,501,711	
2. 기타비유동금융부채	4,5,7,15,17	3,030,432,515		2,194,101,032	
3. 기타비유동부채	19	1,733,750,600		799,995,634	
4. 이연법인세부채	23	11,947,804,956		5,506,683,934	
5. 순확정급여부채	21	346,732,544		-	
부 채 총 계			320,775,491,815		59,414,728,372
자 본					
Ⅰ. 지배기업의 소유지분			289,392,159,384		294,411,947,376
1. 자본금	24	9,087,400,400		9,087,400,400	
2. 주식발행초과금	24	90,201,314,524		90,201,314,524	
3. 기타포괄손익누계액	25	96,181,710		143,175,306	
4. 기타자본구성요소	25	(65,357,478,562)		(55,258,081,562)	
5. 이익잉여금	26	255,364,741,312		250,238,138,708	
Ⅱ. 비지배지분			131,967,584,810		9,711,967,877
1. 비지배지분	36		131,967,584,810		9,711,967,877
자 본 총 계			421,359,744,194		304,123,915,253
부 채 와 자 본 총 계			742,135,236,009		363,538,643,625

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 25 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 24 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

덕산하이메탈주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제 25(당)기	제 24(전)기
Ⅰ.매출액	6,27	144,452,975,904	164,401,247,778
Ⅱ.매출원가	29	133,560,356,016	150,509,900,203
Ⅲ.매출총이익		10,892,619,888	13,891,347,575
Ⅳ.판매비와관리비	28,29	21,858,550,421	17,616,320,534
Ⅴ.영업손실		(10,965,930,533)	(3,724,972,959)
Ⅵ.기타수익	30	2,535,581,467	5,380,190,952
Ⅶ.기타비용	30	10,853,048,872	11,779,698,923
Ⅷ.금융수익	31	3,775,699,577	2,513,706,293
Ⅸ.금융비용	31	4,000,683,991	4,050,065,774
Ⅹ.관계기업투자이익	16	5,808,951,173	14,340,427,557
ⅩⅠ.법인세비용차감전순이익(손실)		(13,699,431,179)	2,679,587,146
ⅩⅡ.법인세수익	23	(1,704,899,996)	(2,653,421,962)
ⅩⅢ.계속영업이익(손실)	5	(11,994,531,183)	5,333,009,108
ⅩⅣ.중단영업이익	37	15,320,603,704	771,846,581
ⅩⅤ.당기순이익		3,326,072,521	6,104,855,689
ⅩⅥ.기타포괄이익(손실)		(719,072,802)	4,687,463,473
1. 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(672,079,206)	2,057,594,600
(1) 순확정급여부채의 재측정요소		(842,820,393)	1,740,804,746
(2) 관계기업 재측정 요소		170,741,187	316,789,854
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		(46,993,596)	2,629,868,873
(1) 해외사업환산손익		(39,471,393)	2,629,868,873
(2) 관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분		(7,522,203)	-
ⅩⅦ.당기총포괄이익		2,606,999,719	10,792,319,162
ⅩⅧ.당기순이익의 귀속		3,326,072,521	6,104,855,689
1. 지배지분순이익(손실)(계속)		(9,661,035,246)	5,317,454,541
2. 지배지분순이익(중단)		15,320,603,704	771,846,581
3. 비지배지분순이익(손실)		(2,333,495,937)	15,554,567
ⅩⅨ.당기총포괄이익의 귀속		2,606,999,719	10,792,319,162
1. 지배지분포괄이익		5,079,609,008	10,535,549,419
2. 비지배지분포괄이익(손실)		(2,472,609,289)	256,769,743
ⅩⅩ.지배기업 소유주 지분에 대한 주당손익	32		

과 목	주석	제 25(당)기	제 24(전)기
1. 기본주당손익		125	134
2. 희석주당손익		125	134
X XI.지배기업 소유주 지분에 대한 주당손익	32		
1. 계속영업 기본주당손익		(213)	118
2. 계속영업 희석주당손익		(213)	118

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 25 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 24 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

덕산하이메탈주식회사와 그 종속기업 (단

과 목	지배기업 소유주						비지배지분	총
	자 본 금	주식발행 초과금	기타포괄 손익누계액	기타자본	이익잉여금	합계		
2022. 1. 1 (기초자본)	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	272,42
총포괄손익								
당기순손익	-	-	-	-	6,089,301,122	6,089,301,122	15,554,567	6,10
해외사업환산손익	-	-	2,629,868,873	-	-	2,629,868,873	-	2,62
관계기업의 재측정요소	-	-	-	-	316,789,854	316,789,854	-	31
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	1,499,589,574	1,499,589,574	241,215,172	1,74
총포괄손익 계	-	-	2,629,868,873	-	7,905,680,550	10,535,549,423	256,769,739	10,79
소유주와의 거래								
자기주식 처분	-	-	-	22,775,833,969	-	22,775,833,969	-	22,77
무상증자	4,543,700,200	(4,543,700,200)	-	-	-	-	-	
기타거래	-	-	-	(800,679,310)	-	(800,679,310)	(1,070,316,948)	(1,870
소유주와의 거래 계	4,543,700,200	(4,543,700,200)	-	21,975,154,659	-	21,975,154,659	(1,070,316,948)	20,90
2022.12.31 (기말자본)	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	304,12
2023. 1. 1 (기초자본)	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	304,12
총포괄손익								
당기순손익	-	-	-	-	5,659,568,458	5,659,568,458	(2,333,495,937)	3,32
해외사업환산손익	-	-	(39,471,393)	-	-	(39,471,393)	-	(39
관계기업의 재측정요소	-	-	-	-	170,741,187	170,741,187	-	17
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(703,707,041)	(703,707,041)	(139,113,352)	(842
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	(7,522,203)	-	-	(7,522,203)	-	(7
총포괄손익 계	-	-	(46,993,596)	-	5,126,602,604	5,079,609,008	(2,472,609,289)	2,60
소유주와의 거래								
신종자본증권 발행	-	-	-	(10,099,397,000)	-	(10,099,397,000)	104,125,021,000	94,02
종속기업의 취득	-	-	-	-	-	-	10,603,205,222	10,60
유상증자	-	-	-	-	-	-	10,000,000,000	10,00
소유주와의 거래 계	-	-	-	(10,099,397,000)	-	(10,099,397,000)	124,728,226,222	114,62
2023.12.31 (기말자본)	9,087,400,400	90,201,314,524	96,181,710	(65,357,478,562)	255,364,741,312	289,392,159,384	131,967,584,810	421,35

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 25 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 24 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

덕산하이메탈주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제 25(당)기		제 24(전)기	
Ⅰ.영업활동으로 인한 현금흐름	33		5,343,284,260		3,758,807,378
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	33	12,086,801,341		776,610,849	
2. 이자의 수취		2,106,610,573		4,136,065,209	
3. 이자의 지급		(1,837,649,074)		(1,141,802,564)	
4. 법인세 납부		(7,012,478,580)		(12,066,116)	
Ⅱ.투자활동으로 인한 현금흐름			(296,807,240,144)		(11,650,119,953)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		33,922,966,947		6,265,629,938	
(1) 당기손익-공정가치금융자산의 감소		17,971,075		10,065,178	
(2) 정부보조금의 수령		1,721,687,948		171,496,662	
(3) 관계기업투자주식의 처분		522,939,368		-	
(4) 유형자산의 처분		1,510,909		189,068,098	

과 목	주석	제 25(당)기		제 24(전)기	
(5) 단기금융상품의 감소		10,000,000,000		5,720,000,000	
(6) 임차보증금의 감소		55,270,000		175,000,000	
(7) 사업부의 처분		21,021,434,317		-	
(8) 파생상품금융자산의 감소		582,153,330		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(330,730,207,091)		(17,915,749,891)	
(1) 당기손익-공정가치금융자산의 증가		(262,604,795)		(86,888,685)	
(2) 종속기업 취득으로 인한 순현금흐름		(294,253,937,659)		-	
(3) 장기대여금의 증가		(10,000,000)		(847,070,108)	
(4) 유형자산의 취득		(10,619,712,252)		(10,660,726,431)	
(5) 무형자산의 취득		(533,952,385)		(936,367,154)	
(6) 단기금융상품의 증가		(19,000,000,000)		(5,060,000,000)	
(7) 임차보증금의 증가		(50,000,000)		(174,697,513)	
(8) 단기대여금의 증가		(6,000,000,000)		(150,000,000)	
III.재무활동으로 인한 현금흐름			313,536,530,081		23,019,901,995
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		337,031,619,538		46,354,127,878	
(1) 단기차입금의 증가		50,828,000,265		22,155,785,902	
(2) 장기차입금의 증가		199,203,619,273		1,422,508,007	
(3) 자기주식의 처분		-		22,775,833,969	
(4) 유상증자		10,000,000,000		-	
(5) 신종자본증권의 발행		77,000,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(23,495,089,457)		(23,334,225,883)	
(1) 리스부채의 감소		(306,669,433)		(326,559,625)	
(2) 단기차입금의 감소		(23,188,420,024)		(21,136,670,000)	
(3) 비지배지분의 감소		-		(1,870,996,258)	
IV.현금및현금성자산의 증가(감소)(Ⅰ+II+III)			22,072,574,197		15,128,589,420
V.기초의 현금및현금성자산			33,013,527,864		18,508,774,934
VI.현금및현금성자산의 환율변동효과			(73,410,295)		(623,836,490)
VII.기말의 현금및현금성자산			55,012,691,766		33,013,527,864

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 25 기 2023년 12월 31일 현재
제 24 기 2022년 12월 31일 현재

덕산하이메탈주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

1.1 연결회사의 개요

덕산하이메탈주식회사와 그 종속기업 (이하 "연결회사")는 전자부품 등 제조 및 판매를 사업목적으로 하여 1999년 5월에 설립되어 2009년에 OLED 디스플레이 전자재료 등을 제조·판매하는 (주)루디스를 흡수합병하였습니다. 연결회사는 2014년 12월30일을 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	34.88	특수관계법인
이 수 훈	8,628,248	18.99	기타특수관계자
고 영 희 외 11	1,932,306	4.25	기타특수관계자
기 타	19,026,600	41.88	
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 얀 마	100.00	100.00	3월	비철금속 제조 및 판매
덕산넵코어스㈜	한 국	63.24	63.24	12월	정보통신기기 제조 및 판매
시리우스홀딩스(주)	한 국	92.38	-	12월	경영컨설팅
(주)에테르씨티	한 국	91.88	-	12월	고압가스용기 제조 및 판매

1.3 당기 중 연결대상 종속기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	기업명	사 유
종속기업 추가	(주)에테르씨티	신규 지분 취득
종속기업 추가	시리우스홀딩스(주)	신규 설립

1.4 종속기업 요약 재무정보

(단위 : 천원)

기 업 명	당기말			당기		
	자 산	부 채	자 본	매 출	당기손익	총포괄손익
덕산에스지(주)	78,107	8,000,696	(7,922,589)	-	(5,958)	(5,958)
DS MYANMAR CO.,LTD	45,078,515	56,726,214	(11,647,699)	36,143,016	(7,580,490)	(7,558,825)
덕산넵코어스㈜	58,691,681	36,454,472	22,237,209	31,400,000	(4,601,620)	(4,980,085)
시리우스홀딩스(주)	312,055,696	203,166,540	108,889,156	-	(2,490,907)	(2,490,907)
(주)에테르씨티(*)	159,419,559	31,900,295	127,519,264	-	-	-

(*) 2023년 12월 31일을 간주취득일로하여 연결범위에 포함하였으며, 당기의 손익은 연결재무제표에 반영되지 아니하여 표시하지 않았습니다.

(단위 : 천원)

기 업 명	전기말			전기		
	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㈜	45,212,313	18,469,918	26,742,395	35,048,174	1,238,617	1,841,203

2. 연결재무제표 작성기준

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

연결회사의 연결재무제표는 2024년 2월 16일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 26일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 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 있습

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

연결회사는 2023년 1월 1일부터 회계정책 공시 개정사항(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 '유의적인' 회계정책이 아닌 '중요한' 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 이러한 개정으로 인해 회계정책의 변경은 발생하지 않지만 공시되는 회계정책 정보에 영향을 미칩니다.

(1) 연결
1) 비지배지분
비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재

의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

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

(2) 현금및현금성자산
연결회사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정
매출채권과 발행 채무증권 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결회사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

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 대한 보상방식을 포함하고 있습니다. 연결회사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산이 만기 이전에 제거된 경우 그러한 매도 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 연결회사의 지속적인 평가의 한 부분입니다. 표시된 기간 동안에는 그러한 변경이 요구되지 아니하였습니다.

2) 제거
금융자산
연결회사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결회사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

3) 상계
연결회사는 연결회사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 연결재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(4) 파생상품
파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로 측정됩니다. 연결회사의 파생상품에 대한 추가적인 사항은 주석10 참조.

(5) 매출채권
매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. 연결회사의 매출채권 손상에 대한 회계정책은 주석4(3) 참조.

(6) 재고자산
재고자산의 단위원가는 미착품은 개별법, 미착품을 제외하고는 월총평균법을 적용하여 결정되고 있습니다.

(7) 유형자산
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.

유형자산의 당기말 현재 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

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

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

후속지출은 해당 지출과 관련된 미래 경제적 효익이 연결회사로 유입될 가능성이 높은 경우에만 자본화하고 있습니다.

(8) 무형자산

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

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 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
사용실시권	3~9년
소프트웨어	5년
기타의 무형자산	2~9년

(9) 매입채무와 기타채무

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

(10) 비파생금융부채

연결회사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고있습니다.

(11) 충당부채

판매보증충당부채는 제품이나 용역이 판매 또는 제공될 때 인식되며, 과거의 보증자료에 기반하여 모든 가능한 결과와 그와 관련된 확률을 가중평균하여 추정하고 있습니다.

복구충당부채는 연결회사의 공표된 환경정책 및 적절한 법적 요구사항에 따라 지역이 오염되었을 때 관련 비용을 인식하고 있습니다.

(12) 법인세

필라 2 법률에 따라 납부하는 글로벌최저한세는 기업회계기준서 제 1012호 '법인세'의 적용대상 법인세입니다. 연결회사는 최저한세의 영향으로 인한 이연법인세 회계처리에 대한 일시적인 의무 완화를 적용하고 발생하는 시점에 당기법인세로 회계처리 하였습니다.

(13) 종업원급여

1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정확정급여제도로 구분됩니다. 확정기여제도는 연결 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을때 비용으로 인식됩니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다.

2) 주식기준보상

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간동안 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있습니다.

3) 장기종업원급여

연결회사는 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.

(14) 고객과의 계약에서 생기는 수익

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 연결회사의 회계정책은 주석 27(7)에 기술되어 있습니다.

(15) 정부보조금

연결회사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐관련 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.

(16) 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.

(17) 리스

1) 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결회사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 연결회사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다.

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

2) 리스제공자

리스제공자로서 연결회사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단

합니다. 각 리스를 분류하기 위하여 연결회사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 이 평가 지표의 하나로 연결회사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

(18) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2023년 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 조기적용 하지 아니하였습니다.

- K-IFRS 1001 '재무제표표시' - 부채의 유동/비유동 분류와 비유동부채의 차입 약정사항

2020년도와 2022년에 공표된 이 개정사항은 부채의 유동성 분류에 대한 요구사항을 명확히 하고, 준수해야하는 미래의 차입약정사항이 있는 비유동부채에 대한 정보의 공시를 요구합니다.

- K-IFRS 1007 '현금흐름표'와 K-IFRS1107 '금융상품:공시' - 공급자 금융 약정의개정사항은 공급자 금융 약정(Supplier finance arrangements)이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성 위험에 노출되는 정도에 미치는 영향을 재무제표이용자가 이해할 수 있도록 약정에 대한 주석 공시를 요구합니다.

연결회사는 주식 등의 담보로 차입금을 보유하고 있습니다. (주석 34 참고). 이 부채는 2023년 12월 31일에 비유동으로 분류 되었지만, 미래에 관련 차입약정을 위반하는 경우 계약 만기일 이전에 상환이 요구될 수 있습니다. 연결회사는 이 개정사항으로 인한 잠재적인 영향을 평가하는 과정에 있습니다.

다음의 제·개정 기준서 및 해석서 적용시 연결회사의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않다고 판단하고 있습니다.

- 판매후리스 거래에 발생하는 리스부채(기업회계기준서 제 1116호 '리스')
- 교환가능성 결여(기업회계기준서 제 1021호 '환율변동효과')

4. 금융위험 관리

금융상품과 관련하여 연결회사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결회사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결회사의 위험관리 목표,정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 연결재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(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	기능통화 이외의 표시통화를 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, 계약자산	연체율 분석 신용등급	은행예치금 다원화, 신용한도, 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, 신용위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 문서화하여 제공하고 있습니다.

(2) 시장위험

1) 외환위험

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시되어 외환 위험에 노출되어 있는 연결회사의 금융자산·부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말				전기말			
	USD	JPY	EUR	CNY	USD	JPY	EUR	CNY
금융자산								
현금및현금성자산	9,064,201	3,765,951	-	133	10,977,050	3,079,640	-	245,325
매출채권 및 기타채권	54,034,517	77,979	-	-	54,073,822	84,355	-	-
소 계	63,098,718	3,843,930	-	133	65,050,872	3,163,995	-	245,325
금융부채								
매입채무 및 기타채무	21,833,632	9,492	-	-	40,315,184	432	-	-
차입금	114,329	1,330,658	1,385,496	-	2,973,790	1,389,737	-	-
소 계	21,947,961	1,340,150	1,385,496	-	43,288,974	1,390,169	-	-

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 주로 USD와 관련된 환율 변동 위험에 노출되어 있습니다. 외환 위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다. 연결회사의 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	3,255,025	(3,255,025)	1,697,428	(1,697,428)
JPY	198,049	(198,049)	138,358	(138,358)
EUR	11	(11)	19,135	(19,135)

2) 이자율 위험

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

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금	148,063,483	59.00%	19,143,158	100.00%

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

연결회사는 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.

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	(1,171,182)	(149,317)	(1,171,182)	(149,317)
하락 시	1,171,182	149,317	1,171,182	149,317

(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

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		6,320,438	(3,245,264)	8,711,460	(2,371,804)
집합평가	만기일미도래	37,530,184	(83,765)	11,355,200	-
	90일 이내 연체	2,481,529	(120,510)	1,015,992	-
	180일 이내 연체	34,777	(9,239)	93,378	-
	180일 초과 연체	784,089	(630,445)	-	-
소 계		40,830,579	(843,959)	12,464,570	-
합 계		47,151,017	(4,089,223)	21,176,030	(2,371,804)

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	매출채권	
	당기	전기
기초	2,371,804	2,371,804
당기손익으로 인식된 대손충당금의 증가	216,925	-
사업결합	1,500,494	-
기말	4,089,223	2,371,804

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 연결포괄손익계산서상 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	미수금	선급금	합 계
기초	-	-	-
당기손익으로 인식된 대손충당금의 증가	256,780	100,921	357,701
회수가 불가능하여 당기 중 제각된 금액	-	(48,584)	(48,584)
사업결합 등	192,561	-	192,561
기말	449,341	52,337	501,678

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

(4) 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, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

1) 유동성 약정

연결회사는 보고기간말 현재 다음의 차입금 한도 약정을 체결하고 있습니다.

(원화단위: 백만원, 엔화단위: 천엔, 달러단위: 천미불, 위안화단위: 천위안)

	당기말		전기말	
변동금리	통화	금액	통화	금액
- 1년 내 만기 도래 (차입금 및 구매자금 등)	JPY	180,000	JPY	180,000
	KRW	71,295	KRW	37,389
	USD	10,000	USD	15,200
	CNY	40,000	CNY	-

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

2) 만기분석

연결회사는 다음의 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였습니다.

- 모든 비파생 금융부채
- 순액 및 총액 결제 파생상품 중 계약상 만기가 현금흐름의 시기를 이해하기 위해 필요한 경우

(단위 : 천원)

당기말	1년 이하	2년 이하	2년 초과	합 계
차입금	56,108,507	111,715,993	138,395,244	306,219,744
매입채무	15,847,237	-	-	15,847,237
기타지급부채(*)	8,170,208	1,767,161	-	9,937,369
리스부채	410,524	744,820	271,205	1,426,549
합 계	80,536,476	114,227,974	138,666,449	333,430,899

(*) 종업원급여제도에 따른 금액이 제외되어 있습니다.

(단위 : 천원)

전기말	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.

(5) 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 연결재무상태표상 부채를 자본으로 나누어 산출하고 있습니다.

연결회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계 (A)	320,775,492	59,414,728
자본총계 (B)	421,359,744	304,123,915
부채비율 (A/B)	76.13%	19.54%

5. 공정가치

(1) 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	55,012,692	55,012,692	33,013,528	33,013,528
당기손익-공정가치측정금융자산	12,898,152	12,898,152	4,433,190	4,433,190
기타금융자산(*1)	29,242,570	29,242,570	3,848,367	3,848,367
매출채권	43,061,795	43,061,795	18,804,226	18,804,226
합 계	140,215,209	140,215,209	60,099,311	60,099,311
금융부채				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	419,923	419,923
매입채무	15,847,237	15,847,237	8,309,557	8,309,557
차입금	249,263,483	249,263,483	19,143,158	19,143,158
기타금융부채(*1,2)	14,832,144	14,832,144	12,530,800	12,530,800
합 계	279,942,864	279,942,864	40,403,438	40,403,438

(*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	-	-	1,427,644	1,427,644
채무상품	-	-	422,193	422,193
파생상품	-	-	9,090,828	9,090,828
저축성보험	-	1,957,487	-	1,957,487
합 계	-	1,957,487	10,940,665	12,898,152

(단위 : 천원)

구 분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치금융자산				

구 분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
지분상품	-	-	1,321,669	1,321,669
채무상품	-	-	290,253	290,253
파생상품	-	935,874	-	935,874
저축성보험	-	1,885,394	-	1,885,394
합 계	-	2,821,268	1,611,922	4,433,190

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

3) 수준 3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산 및 금융부채의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	공정가치금융자산			
	지분상품	채무상품	파생상품	합계
기초금액	1,321,669	290,253	-	1,611,922
취득	-	129,566	9,090,828	9,220,394
평가	105,975	2,374	-	108,349
처분	-	-	-	-
기말금액	1,427,644	422,193	9,090,828	10,940,665

4) 가치평가기법 및 투입변수
연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준2와 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치, 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	1,427,644	3	자산가치접근법	1,321,669	3	자산가치접근법
채무상품	422,193	3	예상매각가액평가법	290,253	3	예상매각가액평가법
파생상품	-	2	시장접근법	935,874	2	시장접근법
파생상품(추가콜옵션)	9,090,828	3	Compound call 평가법	-	-	-
저축성보험	1,957,487	2	해약환급금	1,885,394	2	해약환급금
합 계	12,898,152			4,433,190		

5) 당기말 현재 파생상품에 대하여 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
파생상품	9,090,828	이항모형	기초자산 가격	24,375원
			기초자산 변동성	37.31%
			무위험할인율	3.07%
			위험할인율	12.48%
			잔존만기	29.97년

수준3 투입변수 중 무위험할인율, 위험할인율이 증가하면 파생상품의 가치는 감소합니다. 또한 기초자산 가격, 기초자산 변동성, 잔존만기가 증가하거나 감소하면 파생상품의 가치는 변동될 수 있습니다.

파생상품의 공정가치는 투입변수들의 변동에 직접적인 영향을 받으며, 이러한 투입변수들은 유의적이지만 관측가능하지 않습니다. 이에 따라 파생상품은 공정가치 서열체계 수준3으로 분류되었으며, 주요 투입변수 변동에 따라 파생상품의 공정가치 변동에 유의적인 영향을 미칠 수 있습니다.

6. 영업부분 정보
(1) 경영진은 영업전략을 수립하는 이사회에서 검토되는 보고정보에 기초하여 영업

부분을 결정하고 있습니다.

사업부분의 일반정보는 다음과 같습니다.

구 분	주요 재화 및 용역	주요 고객정보
금속재료사업부	솔더볼, 솔더파우더	삼성전자㈜, 에치엔에스하이텍 등
제련사업부	주석 제조 및 정광제련	-
방산사업부	정보통신기기 제조 및 판매	-
가스용기사업부	고압가스용기 제조 및 판매	-

(2) 당기와 전기 중 부문당기손익은 다음과 같습니다.

(단위 :

구 분	당 기				전 기			
	총부문수익	외부고객으로부터의 수익	영업손익	당기순손익	총부문수익	외부고객으로부터의 수익	영업손익	당기순손
금속재료사업부	77,768,207	77,400,807	(6,064,949)	(24,822,210)	100,246,784	100,150,784	11,730,683	(16,88
제련사업부	36,143,016	36,143,016	(6,659,018)	(7,580,490)	36,501,935	36,501,935	(15,000,378)	(15,77
방산사업부	31,400,000	31,400,000	(5,831,185)	(4,601,620)	35,048,174	35,048,174	1,383,524	1,23
조정	(858,247)	(858,247)	7,589,221	25,009,789	(7,395,645)	(7,395,645)	(1,838,802)	36,75
소 계	144,452,976	144,085,576	(10,965,931)	(11,994,531)	164,401,248	164,305,248	(3,724,973)	5,33
중단영업	1,543,634	1,543,634	168,652	15,320,604	7,112,250	7,112,250	989,547	77
합 계	145,996,610	145,629,210	(10,797,279)	3,326,073	171,513,498	171,417,498	(2,735,426)	6,10

(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
금속재료사업부	2,544,733	1,753,686	5,808,951	2,018,202	1,502,074	14,340,428
제련사업부	704,387	-	-	681,133	-	-
방산사업부	768,624	(1,403,328)	-	709,638	240,117	-
조정	(196,763)	(2,055,256)	-	230,860	(4,395,613)	-
소 계	3,820,981	(1,704,900)	5,808,951	3,639,833	(2,653,422)	14,340,428
중단영업	89,967	4,048,048	-	256,633	217,700	-
합 계	3,910,948	2,343,148	5,808,951	3,896,466	(2,435,722)	14,340,428

(4) 부문자산 및 부채와 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

부 문	당기말			
	보고부문자산	관계기업투자자산	주요비유동자산	보고부문부채
금속재료사업부	288,296,248	174,152,516	36,424,627	167,289,156
제련사업부	45,078,515	-	11,257,950	56,726,214
방산사업부	58,216,782	-	14,752,042	36,454,472
가스용기사업부	159,419,559		89,515,319	31,900,295
소 계	551,011,104	174,152,516	151,949,938	292,370,137
조정	16,971,616	-	196,163,333	28,405,355
합 계	567,982,720	174,152,516	348,113,271	320,775,492

(단위 : 천원)

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

(5) 연결회사 수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출	140,871,714	157,717,140
용역매출	2,246,516	5,981,823
상품매출	786,560	511,272
기타매출	180,786	95,012
임대매출	367,400	96,000
소 계	144,452,976	164,401,247
중단영업	1,543,634	7,112,250
합 계	145,996,610	171,513,497

7. 범주별 금융상품

(1) 연결회사의 범주별 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

연결재무상태표상 자산	당기말	전기말
공정가치측정 금융자산	12,898,152	4,433,190
상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산	55,012,692	33,013,528
매출채권	43,061,795	18,804,226
기타유동수취채권	24,562,149	1,855,607
기타비유동수취채권	4,680,421	1,992,760
소 계	127,317,057	55,666,121
합 계	140,215,209	60,099,311

(단위 : 천원)

연결재무상태표상 부채	당기말	전기말
공정가치측정 금융부채		
당기손익-공정가치금융부채	-	419,923
상각후원가 금융부채		
매입채무	15,847,237	8,309,557
차입금	249,263,483	19,143,158
기타유동금융부채(*)	11,801,711	10,336,699
기타비유동금융부채(*)	3,030,433	2,194,101
소 계	279,942,864	39,983,515
합 계	279,942,864	40,403,438

(*) 기타유동금융부채, 기타비유동금융부채에는 리스부채가 포함되어 있습니다.

(2) 금융상품 범주별 순손익 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
공정가치측정 금융자산		
이자수익	42,199	72,674
당기손익-공정가치금융자산평가이익	23,006	12,109
당기손익-공정가치금융자산처분이익	170	-
당기손익-공정가치금융자산평가손실	-	(848,457)
파생상품평가이익	-	935,874
파생상품거래이익	1,121,127	701,992
소 계	1,186,502	874,192
상각후원가 금융자산		
이자수익	1,764,681	180,583
외환환산손익	(42,812)	(437,879)
외환차손익	786,147	2,320,082
대손상각비	(216,925)	-
기타의대손상각비	(360,890)	-
소 계	1,930,201	2,062,786
공정가치측정 금융부채		
파생상품평가손실	-	(419,923)

구 분	당 기	전 기
파생상품거래손실	(1,054,924)	(1,879,912)
소 계	(1,054,924)	(2,299,835)
상각후원가 금융부채		
이자비용	(2,229,663)	(332,386)
외환환산손익	422,002	1,386,811
외환차손익	(456,125)	(1,788,774)
소 계	(2,263,786)	(734,349)
합 계	(202,007)	(97,206)

8. 현금및현금성자산

연결재무상태표상의 현금및현금성자산은 현금흐름표상의 현금과 동일하며, 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	248,509	2,809
보통예금 등	33,053,431	14,006,365
외화예금	13,710,752	10,056,756
정기예금(*)	8,000,000	8,947,598
합 계	55,012,692	33,013,528

(*) 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 정기예금입니다.

9. 금융자산

가. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기손익-공정가치측정금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동항목		
파생상품	-	935,874
비유동항목		
지분상품	1,427,644	1,321,669
채무상품	422,193	290,253
저축성보험	1,957,487	1,885,394
파생상품(추가콜옵션)	9,090,828	-
소 계	12,898,152	3,497,316
합 계	12,898,152	4,433,190

나. 기타상각후원가 측정금융자산

(1) 기타상각후원가 측정금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
관계사대여금 등	8,800,000	2,500,000	11,300,000	1,600,000	950,000	2,550,000
임직원대여금	16,000	163,050	179,050	57,700	318,900	376,600
임차보증금	-	1,558,732	1,558,732	-	619,140	619,140
기타미수금 등	1,787,383	565,233	2,352,616	197,907	104,720	302,627
기타금융자산	14,408,106	-	14,408,106	-	-	-
총장부금액	25,011,489	4,787,015	29,798,504	1,855,607	1,992,760	3,848,367
차감:손실충당금	(449,341)	-	(449,341)	-	-	-
차감:현재가치할인차금	-	(106,594)	(106,594)	-	-	-
기타상각후원가(*)	24,562,148	4,680,421	29,242,569	1,855,607	1,992,760	3,848,367

(*) 기타상각후원가측정금융자산은 기타유동 및 비유동수취채권으로 구성되어 있습니다.

(2) 계약자산 및 손실충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
계약자산	2,744,215	1,646,821
대손충당금	-	-
계약자산(순액)	2,744,215	1,646,821

(3) 손상

계약자산 및 기타 상각후원가 측정 금융자산의 손상 및 회사의 신용위험 관련 사항은 주석 4(3)를 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
인수목적	추가콜옵션	종속회사인 시리우스홀딩스(주)가 당기 중 발행한 신종자본증권에 포함된 콜옵션

(2) 당기말과 전기말 현재 파생상품자산부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	파생상품 종류	당기말	전기말
유동성파생상품자산	비철금속선도	-	935,874
유동성파생상품부채	비철금속선도	-	419,923
파생상품자산	추가콜옵션	9,090,828	-

(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	66,202	(1,177,921)

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	5,817,550	-	1,078,686	-
선급비용(*)	8,782,977	-	542,549	-
선납세금	139	-	3	-
당기법인세자산	20,508	-	-	-
부가세대급금	62,017	-	-	-
합 계	14,683,191	-	1,621,238	-

(*) 선급비용에는 파생상품취득에 따른 이연거래일손익이 포함되어 있습니다.

12. 재고자산

(1) 연결회사의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
상품	12,360	3,060
제품	11,076,878	9,694,475
평가손실충당금	(1,463,829)	(843,490)
재공품	19,113,883	11,745,378
평가손실충당금	(1,698,605)	(1,082,330)

구 분	당기말	전기말
원재료	26,352,663	25,379,002
평가손실충당금	(1,430,227)	(336,925)
부재료	229,724	175,962
평가손실충당금	(27,348)	(589)
미착품	2,325,999	3,208,877
부산물	4,689,567	3,726,082
평가손실충당금	(2,945,293)	-
합 계	56,235,772	51,669,502

(2) 당기 비용으로 인식되어 있는 재고자산금액이 포함된 총 매출원가금액은 133,560,356천원(전기: 150,509,900천원)입니다.

(3) 연결회사는 당기 재고자산평가손실 3,276,362천원(전기 재고자산평가손실 626,051천원)을 인식하였으며, 이는 연결포괄손익계산서의 매출원가에 포함되어 있습니다.

(4) 재고자산 평가
재고자산은 순실현가능가치와 취득원가 중 낮은 금액으로 평가하고 있으며, 순실현가능가치는 예상되는 판매가격과 판매부대비용 등의 추정에 기초하여 결정하고 있습니다. 또한, 진부화 재고자산에 대해서도 순실현가능가치를 추정하여 평가하고 있습니다. 이러한 추정은 시장 상황 및 과거 경험 등에 기초하여 이루어집니다.

13. 유형자산

(1) 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액(*)	정부보조금	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	정부보조금	장부금액
토지	24,824,344	-	-	24,824,344	11,593,347	-	-	11,593,347
건물	31,570,529	(7,134,362)	(310,413)	24,125,754	23,052,241	(4,837,381)	-	18,214,860
구축물	8,677,683	(3,791,631)	-	4,886,052	1,865,243	(978,093)	-	887,150
기계장치	68,896,546	(43,021,278)	(2,256,781)	23,618,487	38,225,127	(26,120,075)	(806,944)	11,298,108
기타의 유형자산	7,342,659	(5,580,772)	(83,183)	1,678,704	5,803,536	(4,401,017)	(121,277)	1,281,242
건설중인자산	2,301,155	-	-	2,301,155	6,697,874	-	-	6,697,874
합 계	143,612,916	(59,528,043)	(2,650,377)	81,434,496	87,237,368	(36,336,566)	(928,221)	49,972,581

(*) 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	18,214,860	887,150	11,298,108	1,281,242	6,697,874	49,972,581
취득	-	1,368	69,000	810,759	449,348	8,810,244	10,140,719
정부보조금 수령	-	(315,674)	-	(1,021,597)	(2,160)	-	(1,339,431)
대체	-	6,170,230	-	7,325,310	-	(13,701,383)	(205,843)
중단영업의 처분	-	-	-	(968,520)	(96,860)	(294,700)	(1,360,080)
처분	-	-	-	(1,538)	(28,586)	-	(30,124)
손상	-	(1,797,471)	(123,395)	(3,616,449)	(298,203)	-	(5,835,518)
감가상각비	-	(707,834)	(112,107)	(2,637,331)	(453,676)	-	(3,910,948)
사업결합	13,230,997	2,497,791	4,160,894	12,297,689	818,650	789,120	33,795,141
환율변동효과	-	62,484	4,510	132,056	8,949	-	207,999
기말	24,824,344	24,125,754	4,886,052	23,618,487	1,678,704	2,301,155	81,434,496

(단위 : 천원)

전 기							
전 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

전 기							
전 기	토지	건물	구축물	기계장치	기타의 유형자산	건설중인자산	합 계
취득	-	-	-	314,240	290,036	9,810,315	10,414,591
정부보조금 수령	-	-	-	(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)
환율변동효과	-	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

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	3,150,545	2,875,433
판매비와 관리비	670,436	764,400
소 계	3,820,981	3,639,833
중단영업	89,967	256,633
합 계	3,910,948	3,896,466

(4) 유형자산 담보제공 내역

(단위: 천원, 엔화단위: 엔)

당 기						
담보제공자산	장부금액	담보설정금액		관련계정과목	관련금액	담보권자
		환종	금액			
토지, 건물 등	16,374,862	JPY	175,000,000	차입금	1,330,658	기업은행
		KRW	2,241,600		1,393,000	우리은행
		KRW	9,360,000		8,000,000	기업은행
		KRW	2,290,000		1,300,000	하나은행

(단위: 천원, 엔화단위: 엔)

전 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

14. 무형자산

(1) 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 :

구 분	당기말					전기말				
	취득원가	상각누계액	손상누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	정부보조금	장부
개발비	17,943,274	(3,112,638)	-	-	14,830,636	3,893,995	(3,439,998)	-	-	4
산업재산권	15,551,297	(1,774,645)	-	(14,973)	13,761,679	317,450	(218,740)	-	(6,800)	
소프트웨어	1,797,850	(152,645)	-	(485,054)	1,160,151	699,468	(43,116)	(46,666)	(117,462)	4
고객관계가치	7,700,000	(3,025,000)	-	-	4,675,000	7,700,000	(1,925,000)	-	-	5,7
기술가치	1,600,000	(880,000)	-	-	720,000	1,600,000	(560,000)	-	-	1,0
영업권	231,161,077	-	(2,113,444)	-	229,047,633	37,494,463	-	(20,363,176)	-	17,1
기타의 무형자산	12,717,452	(5,901,586)	(4,326,190)	-	2,483,676	4,145,981	(2,586,937)	-	-	1,5
합 계	288,470,950	(14,846,514)	(6,439,634)	(500,027)	266,678,775	55,851,357	(8,773,791)	(20,409,842)	(124,262)	26,5

(2) 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

당 기								
구 분	개발비	산업재산권	소프트웨어	기타의 무형자산	영업권	고객관계	기술가치	계
기초	453,997	91,910	492,224	1,559,044	17,131,287	5,775,000	1,040,000	26,543,462
취득	270,503	17,114	341,035	100,000	-	-	-	728,652
사업결합	14,117,750	13,693,100	185,419	884,565	213,119,535	-	-	242,000,369
대체	-	-	710,000	-	-	-	-	710,000
중단영업의처분	(1)	(1,092)	-	-	-	-	-	(1,093)
정부보조금의 수령	-	(2,874)	(379,383)	-	-	-	-	(382,257)
손상	-	-	-	-	(1,203,189)	-	-	(1,203,189)
감가상각비	(11,613)	(36,479)	(189,144)	(59,933)	-	(1,100,000)	(320,000)	(1,717,169)
기말	14,830,636	13,761,679	1,160,151	2,483,676	229,047,633	4,675,000	720,000	266,678,775

(단위 : 천원)

전 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

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	2,500	625
판매비와 관리비	1,714,083	1,584,017
소 계	1,716,583	1,584,642
중단영업	586	1,717
합 계	1,717,169	1,586,359

(4) 영업권 손상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당 기		
	기초	손상	기말
방산사업부	17,131,287	(1,203,189)	15,928,098

(단위 : 천원)

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

(5) 연결기업은 현금창출단위에 대하여 손상검사를 수행하였습니다.

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

사용가치 산정에 사용된 주요 가정은 예측기간 내의 추정 매출액 및 영업비용과 해당 기간 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(*)
방산사업부	1.00%	13.47%
제련사업부	0%	26.90%

(*) 할인율은 자기자본과 타인자본을 가중평균하여 산정되었으며, 자기자본 산출을 위한 베타값은 종속회사와 동종산업에 속한 상장기업들의 2년 및 5년 주간 조정값으로 산출하였습니다. 타인자본은 평가기준일 현재 종속회사의 신용도를 반영한 회사채 수익률을 적용하였으며, 부채비율은 종속기업의 목표자본구조 비율을 사용였습니다.

각 현금창출단위의 손상검사 결과는 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	비교대상 장부금액	회수가능금액
방산사업부	30,488,772	29,285,583
제련사업부	7,121,845	-
합 계	37,610,617	29,285,583

각 현금창출단위의 손상차손은 아래와 같이 배분하여 영업외비용으로 인식하였습니다.

(단위 : 천원)

구분	영업권	유형자산	사용권자산	합계
방산사업부	1,203,189	-	-	1,203,189
제련사업부	-	5,835,518	1,286,327	7,121,845
합 계	1,203,189	5,835,518	1,286,327	8,325,034

15. 리스

(1) 리스이용자

1) 연결재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산		
부동산	3,980,086	3,178,561
손상누계액	(2,524,025)	(1,237,697)
차량운반구	619,683	438,842
계	2,075,744	2,379,706
리스부채		
유동	345,411	261,031
비유동	806,475	979,860
계	1,151,886	1,240,891

당기 중 증가된 사용권자산은 604,830천원입니다.

2) 연결손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	163,234	208,059
차량운반구	185,375	170,595
소 계	348,609	378,654
리스부채에 대한 이자비용	53,745	49,849
단기리스료	153,350	200,259
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	10,782	7,048
소 계	217,877	257,156
중단영업	3,808	12,999
합 계	570,294	648,809

3) 당기 중 리스의 총 현금유출은 516,722천원입니다. 전기 중 리스의 총 현금유출은

533,867천원입니다.

4) 연장선택권

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

(2) 리스제공자

연결회사는 부동산을 리스로 제공하고있습니다. 이러한 리스의 경우에 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않기 때문에 관련리스를 운용리스를 분류하고있습니다.

당기 중 인식한 리스 수익은 367,400천원(전기:96,000천원) 입니다.

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	36.67	172,360,753	36.67	165,766,102
	티그리스투자조합10호(*2)	한 국	12월31일	-	-	47.60	1,158,024
	티그리스투자조합14호	한 국	12월31일	43.48	157,229	43.48	144,625
	㈜ 대성뉴텍	한 국	12월31일	40.00	-	40.00	-
	상해천강실업투자 유한공사(*3)	중 국	12월31일	45.00	1,634,534	-	-
합 계					174,152,516		167,068,751

(*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 덕산네오룩스를연결 대상 종속기업으로 편입할 것입니다.
(*2) 당기 중 티그리스투자조합10호는 청산되었습니다.
(*3) 상해천강실업투자 유한공사는 당기 중 발생한 사업결합으로 인해 연결대상 종속기업에 포함된 (주)에데르씨티가 보유한 관계기업입니다.

(2) 관계기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

당 기							
구 분	기초	청산	지분법손익	재측정요소	기타포괄손익	사업결합	기말
덕산네오룩스㈜	165,766,102	-	6,431,432	170,741	(7,522)	-	172,360,753
티그리스투자조합10호	1,158,024	(522,939)	(635,085)	-	-	-	-
티그리스투자조합14호	144,625		12,604		-	-	157,229
상해천강실업투자유한공사	-	-	-	-	-	1,634,534	1,634,534
합 계	167,068,751	(522,939)	5,808,951	170,741	(7,522)	1,634,534	174,152,516

(단위 : 천원)

전 기						
구 분	기초	취득	지분법손익	재측정요소	기타	기말
덕산네오룩스㈜	151,078,639	-	14,370,673	316,790	-	165,766,102
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

(3) 주요 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

기업명	당기							
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	당기손익	기타포괄손익	총포괄손익
덕산네오룩스㈜	97,786,300	306,541,193	23,665,258	27,468,855	163,702,143	35,804,054	441,834	36,245,888
(주)대 성 뉴 텍	17,805	2,747	138,429	108,897	-	-	-	-
티그리스투자조합14호	891	386,364	25,629	-	14	(24,855)	-	(24,855)
상해천강실업투자유한공사	3,901,347	846,054	1,115,102	-	10,217,523	162,786	-	162,786
합 계	101,706,343	307,776,358	24,944,418	27,577,752	173,919,680	35,941,985	441,834	36,383,819

(단위 : 천원)

기업명	전기							
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	당기손익	기타포괄손익	총포괄손익
덕산네오룩스㈜	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

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
보고기간말 순자산가액	353,096,384	320,233,326
유효지분율	37.00%	36.94%
순자산지분해당액(*)	130,630,331	118,298,233
영업권	51,007,274	49,946,543
내부거래미실현손익	(8,134,767)	(1,452,132)
고객관계 등 상각누계액	(1,142,085)	(1,026,541)
비귀속지분 해당액	-	-
관계기업 장부금액	172,360,753	165,766,103

(*) 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)	405,210,592	172,360,753	356,038,970	165,766,102

17. 매입채무 및 기타금융부채

(1) 매입채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	15,847,237	8,309,557

(2) 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
미지급금	7,584,193	8,823,723
미지급비용	3,872,107	1,251,945
리스부채	345,411	261,031
소 계	11,801,711	10,336,699

구 분	당기말	전기말
비유동		
장기성미지급금	2,223,958	1,214,241
리스부채	806,475	979,860
소 계	3,030,433	2,194,101
합 계	14,832,144	12,530,800

18. 차입금

(1) 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당기말	당기말	전기말
외화대출	기업은행(*1)	1.58	1,330,658	1,389,736
원화대출	기업은행	3.14	2,000,000	-
원화대출	산업은행	3.70	20,000,000	-
원화대출	농협은행	-	-	4,220,150
원화대출	우리은행(*2)	2.62~3.27	6,000,000	6,000,000
원화대출	하나은행(*2)	3.33	5,000,000	-
원화대출	산업은행	3.57	2,100,000	-
원화대출	기업은행(*1)	1.33~3.24	8,000,000	-
원화대출	우리은행(*1)	-	-	2,000,000
외화대출	하나은행(중국)	2.60	1,385,496	-
외화대출	기업은행	6.40	114,329	2,973,790
소 계			45,930,483	16,583,676
유동성장기차입금			1,030,000	519,980
합 계			46,960,483	17,103,656

(*1) 상기 차입금에 대하여 금속재료사업부 및 방산사업부의 유형자산(주석 13 참조)이 담보로 제공되어 있습니다.

(*2) 상기 차입금에 대하여 기타특수관계자의 보증(주석 34 참조)을 제공받고 있습니다.

(2) 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입처	내 역	만기일	연이자율(%)	금 액	
			당기말	당기말	전기말
농협은행	일반자금	-	-	-	124,980
	시설자금	2026-02-15	0.50	780,000	780,000
우리은행(*1)	시설자금	2030-07-01	2.00	200,000	64,500
	시설자금	2030-07-01	3.00	468,000	350,000
	일반자금	2025-06-30	2.00	75,000	100,000
	일반자금	2024-09-30	3.31	500,000	500,000
	일반자금	2025-06-30	3.00	150,000	200,000
	일반자금	-	-	-	100,000
	일반자금	-	-	-	100,000
산업은행	시설자금	2024-12-16	0.50	120,000	240,000
관계기업(*2)	일반자금	2026-12-04	4.60	101,200,000	-
하나은행(*1)	일반자금	2029-03-25	1.60	1,300,000	-
산업은행(*2)	인수금융	2028-12-11	6.90	40,000,000	-
신협중앙회(*2)	인수금융	2028-12-11	6.90	25,000,000	-
한국투자증권(*2)	인수금융	2028-12-11	6.90~7.10	21,026,667	-
신한은행(*2)	인수금융	2028-12-11	6.90~7.10	12,513,333	-
소 계				203,333,000	2,559,480
차감 : 유동성장기차입금				(1,030,000)	(519,980)
합 계				202,303,000	2,039,500

(*1) 상기 차입금에 대하여 방산사업부 및 가스용기부의 유형자산(주석 13 참조)이 담보로 제공되어 있습니다.

(*2) 상기 차입금에 대하여 종속기업의 주식이 담보로 제공되어 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

연 도	상환금액
2025년	376,900
2026년	101,542,800
2027년 이후	100,383,300
합 계	202,303,000

19. 기타부채

기타부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동부채		
선수금	11,144,208	4,517,874
예수금	1,579,533	1,148,503
기타유동부채	823,386	827,734
소 계	13,547,127	6,494,111
기타비유동부채		
장기종업원급여채무	849,398	707,047
주식기준 보상	450,353	92,949
기타비유동부채	434,000	-
소 계	1,733,751	799,996
합 계	15,280,878	7,294,107

20. 충당부채

충당부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기				전기
	공사손실 충당부채	환불충당부채	판매보증 충당부채	합계	공사손실 충당부채
기초	73,193	-	-	73,193	1,197
전입액	-	1,825,654	-	1,825,654	71,996
환입액	(57,002)	-	-	(57,002)	-
사업결합	-	-	1,094,583	1,094,583	-
기말	16,191	1,825,654	1,094,583	2,936,428	73,193

21. 순확정급여자산

(1) 손익계산서에 반영된 금액

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	2,086,998	1,944,095
순이자원가	(134,962)	(16,884)
계속영업 비용	1,952,036	1,927,211
중단영업 비용	19,765	109,239
종업원 급여에 포함된 총 비용	1,971,801	2,036,450

총 비용 중 1,468,117천원(전기 : 1,394,428천원)은 매출원가에 포함되어 있으며, 503,684천원(전기 : 642,022천원)은 판매비와 관리비에 포함되어 있습니다.

(2) 순확정급여자산 산정내역

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	(11,589,243)	(11,223,233)
사외적립자산의 공정가치	11,783,077	13,760,505
합 계	193,834	2,537,272

(3) 확정급여채무의 현재가치 변동내역

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기초금액	11,223,233	12,432,745
당기근무원가	2,106,763	2,049,076
이자비용	560,027	341,760
재측정요소 :		
- 인구통계적가정의 변동	(2,225)	-
- 재무적가정의 변동	931,576	(2,464,235)
- 경험적조정	(56,692)	129,267
제도에서의 지급액 :		
- 급여의 지급	(2,919,754)	(1,265,380)
관계사전출입	(253,685)	-
기말금액	11,589,243	11,223,233

(4) 사외적립자산의 변동내역

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기초금액	13,760,505	12,936,546
이자수익	694,989	354,386
재측정요소 :		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(191,755)	(112,945)
기여금 :		
- 사용자	395,750	2,404,000
제도에서의 지급 :		
- 급여의 지급	(2,622,727)	(1,821,482)
관계사전출입	(253,685)	-
기말금액	11,783,077	13,760,505

(5) 사외적립자산의 구성내역

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	공시가격	구성비(%)	공시가격	구성비(%)
정기예금	11,783,077	100	13,760,505	100

(6) 주요 보험수리적 가정

구 분	당기말	전기말
할인율	4.45% ~ 4.56%	5.18% ~ 5.34%
임금상승률	4.27% ~ 4.35%	3.92% ~ 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%	-7.38%	8.57%
임금상승률	1.0%	8.49%	-7.43%

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 연결재무상태표에 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	1~2년미만	2~5년미만	5~10년미만
급여지급액	1,138,936	2,085,892	3,323,377	6,982,236

기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 7.9년 (전기말 : 7.6년)입니다.

22. 주식기준보상

(1) 금속재료사업부

1) 주식선택권 부여 주요사항

구 분	8차	9차
결 의 기 관	주 주 총 회	주 주 총 회
부 여 일	2022-03-31	2023-03-30
부 여 주 식 수	472,400주	108,000주
부 여 방 법	현금결제형	현금결제형
행 사 가 격	8,884원	6,315원
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	405,400	-
부 여	108,000	472,400
소 멸	(107,400)	(67,000)
합 계	406,000	405,400

(3) 금속재료사업부 주식선택권의 만기와 행사가격

만 기	주당 행사가격	주식수	
		당기말	전기말
2027.03.30(8차)	8,884원	307,000	405,400
2028.03.29(9차)	6,315원	99,000	-
합 계		406,000	405,400

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

구 분	8차	9차
옵션가격결정모형	이항모형	이항모형
무위험이자율(*1)	3.21%	3.16%
기대행사기간	2.25년	3.25년
예상주가변동성(*2)	57.30%	57.30%
기대배당수익률	-	-
주당보상원가	2,046년	3,320원

(*1) 무위험이자율은 5년만기에 해당하는 국고채 이자율을 적용하였습니다.
(*2) 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

구 분	1차	2차
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	997,780	954,780
부 여	-	140,000
소 멸	(405,488)	(97,000)
기 말	592,292	997,780

3) 방산사업부 주식선택권의 만기와 행사가격

만 기	주당행사가격	주식수	
		당기말	전기말
2027.07.08(1차)	2,200원	499,292	862,780
2028.07.21(2차)	2,200원	93,000	135,000
합 계		592,292	997,780

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(*1)	3.17%	3.17%
기대행사기간	4년	4년
예상주가변동성(*2)	41.96%	41.96%
기대배당수익률	-	-
주당보상원가	1,320원	1,438원

(*1) 무위험이자율은 10년만기에 해당하는 국고채 이자율을 적용하였습니다.
(*2) 주가변동성은 평가기준일 이전 180영업일의 변동성을 적용하였습니다.

(3) 가스용기사업부
1) 주식선택권 부여 주요사항

구 분	2차	3차
결 의 기 관	주 주 총 회	주 주 총 회
부 여 일	2021-12-23	2023-02-07
부 여 주 식 수	14,126주	289,735주
부 여 방 법	주식결제형	주식결제형
행 사 가 격	6,500원	8,817원
행 사 가 능 기 간	부여일로부터 2년이 경과한 날 부터 40%, 이후 매 1년 근속시마다 20% 추가 행사가능하며, 최초 행사가능일로 부터 10년까지	부여일로부터 2년이 경과한 날 부터 40%, 이후 매 1년 근속시마다 20% 추가 행사가능하며, 최초 행사가능일로 부터 8년까지

2) 가스용기사업부 주식선택권의 수량의 변동

구 분	주식매수선택권 수량	
	당 기	전 기
기 초	-	-
사업결합	353,284	-
기 말	353,284	-

3) 가스용기사업부 주식선택권의 만기와 행사가격

만 기	주당행사가격	주식수	
		당기말	전기말
2033.12.23(2차)	6,500원	63,549	-

만 기	주당행사가격	주식수	
		당기말	전기말
2033.03.30(3차)	8,817원	289,735	-
합 계		353,284	-

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

구 분	2차	3차
옵션가격결정모형	이항모형	이항모형
무위험이자율(*1)	3.17%	3.18%
기대행사기간	4년	5.25년
예상주가변동성(*2)	37.31%	37.31%
기대배당수익률	-	-
주당보상원가	20,061원	18,600원

(*1) 무위험이자율은 잔존만기에 해당하는 국고채 이자율을 적용하였습니다.
(*2) 주가변동성은 평가기준일 이전 180영업일의 변동성을 적용하였습니다.

23. 법인세비용

(1) 법인세비용의 구성내역

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	5,285,050	6,928,679
전기법인세의 조정사항	(1,206,872)	(958,836)
총당기법인세	4,078,178	5,969,843
일시적차이의 증감	(1,956,624)	(3,765,701)
자본에 직접 가감하는 법인세비용	221,594	(4,639,864)
총이연법인세	(1,735,030)	(8,405,564)
법인세비용(수익)	2,343,148	(2,435,721)
계속영업 법인세비용	(1,704,900)	(2,653,421)
중단영업 법인세비용	4,048,048	217,700

(2) 법인세비용차감전순이익과 이에 대한 법인세비용

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	5,669,221	3,669,134
국내법인세율로 계산된 법인세비용	(2,110,592)	(3,081,195)
법인세 효과:		
세무상 과세되지 않는 수익	(143,603)	151,483
세무상 차감되지 않는 비용	341,336	439,402
이연법인세 미인식 일시적차이 변동	6,131,894	11,577
세액공제	(1,433,030)	(225,811)
당기법인세 환급액	(969,930)	(964,697)
기타	527,073	1,233,518
법인세비용(수익)	2,343,148	(2,435,721)
계속영업 법인세비용	(1,704,900)	(2,653,421)
중단영업 법인세비용	4,048,048	217,700
유효세율 (법인세비용 / 법인세비용 차감전순이익)	41.33%	-

(3) 자본에 직접 차감하는 항목

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
순확정급여의 재측정요소	(1,064,414)	221,594	(842,820)	2,222,022	(481,217)	1,740,805
자기주식처분이익	-	-	-	18,902,939	(4,158,646)	14,744,293

구 분	당기말			전기말		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
계	(1,064,414)	221,594	(842,820)	21,124,961	(4,639,863)	16,485,098

(4) 이연법인세자산과 부채의 내역

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	6,784,602	201,850
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	2,797,976	4,600,241
소 계	9,582,578	4,802,091
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(17,322,336)	(85,145)
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(833,295)	(10,223,630)
소 계	(18,155,631)	(10,308,775)
이연법인세부채 순액	(8,573,053)	(5,506,684)

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

(단위 : 천원)

당기	당기초	사업결합	손익계산서	기타포괄손익	당기말
이연법인세부채					
미수수익	(85,145)	(39,153)	34,778	-	(89,520)
사외적립자산	(2,426,740)	-	35,741	39,910	(2,351,089)
유형자산	(509,005)	(2,131,713)	29,616	-	(2,611,102)
무형자산	(1,431,150)	(5,825,070)	298,200	-	(6,958,020)
관계기업투자주식	(5,484,320)	(49,676)	(253,733)	-	(5,787,729)
사용권자산	(77,308)	(100,292)	(296)	-	(177,896)
기타	(295,107)	-	114,832	-	(180,275)
소 계	(10,308,775)	(8,145,904)	259,138	39,910	(18,155,631)
이연법인세자산					
재고자산평가손실	201,850	492,216	134,346	-	828,412
확정급여부채	2,356,879	-	(116,224)	181,684	2,422,339
유형자산	562,585	1,370,522	(2,590)	-	1,930,517
무형자산	115,211	45,478	(45,684)	-	115,005
매도가능증권	205,450	-	(69,003)	-	136,447
주식기준보상	117,508	78,867	(23,291)	-	173,084
세무상결손금	51,717	-	524,562	-	576,279
이월세액공제	475,182	-	395,325	-	870,507
리스부채	78,975	98,837	(7,344)	-	170,468
기타	636,733	1,036,991	685,796	-	2,359,520
소 계	4,802,090	3,122,911	1,475,893	181,684	9,582,578
순 액	(5,506,685)	(5,022,993)	1,735,031	221,594	(8,573,053)

(단위 : 천원)

전기	전기초	손익계산서	기타포괄손익	전기말
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)	4,326,070	14,790	(10,308,775)
이연법인세자산				
재고자산평가손실	365,775	(163,925)	-	201,850

전기	전기초	손익계산서	기타포괄손익	전기말
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	(461,001)	-	636,733
소 계	5,377,251	(79,153)	(496,008)	4,802,090
순 액	(9,272,384)	4,246,917	(481,218)	(5,506,685)

(6) 미인식 이연법인세자산

미래에 실현될 가능성이 희박하여 법인세효과를 인식하지 아니한 일시적 차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이(소멸되지 않음)	78,051,124	39,269,354

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	9,087,400	90,201,315	99,288,715

25. 기타자본항목

(1) 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
해외사업환산손익	103,826	143,298
지분법자본변동	(7,645)	(122)
합 계	96,181	143,176

(2) 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타자본잉여금	(4,300,359)	5,799,039
감 자 차 손	(96,798,678)	(96,798,678)
자기주식처분이익	28,519,289	28,519,289
주식매수선택권	7,222,269	7,222,269
합 계	(65,357,479)	(55,258,081)

(3) 주석 34에서 설명하고 있는 바와 같이, 종속회사인 시리우스홀딩스(주)는 2023년 12월 8일자로 한국투자 2022 사모투자합자회사 외 1(이하 "투자자")를 대상으로 신종자본증권 발행을 위한 투자계약서(이하 "투자계약서")를 체결하고 당기 중 발행을 완료하였습니다.

(4) 연결회사는 신종자본증권의 발행과 관련하여 사채와 교환권의 가치 104,125,021천원을 비지배지분으로 계상하고 콜옵션의 가치 10,099,397천원을 기타자본잉여금에서 차감하였습니다.

26. 이익잉여금

이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	818,355	818,355
미처분이익잉여금	254,546,386	249,419,783
합 계	255,364,741	250,238,138

(*) 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. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익(중단영업과 관련된 수익을 포함하여)은 제품과 용역의 유형, 지리적 시장과 수익인식시기, 영업부문에 따라 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
1. 재화와 용역의 유형		
제품매출	142,415,348	164,829,390
상품매출	786,560	511,272
용역매출	2,246,516	5,981,823
기타매출	180,786	95,012
임대매출	367,400	96,000
소 계	145,996,610	171,513,497
2. 지리적 시장		
국내	81,435,505	85,648,173
수출	64,561,105	85,865,324
소 계	145,996,610	171,513,497
3. 재화나 용역의 이전시기		
한 시점에서 이전하는 재화	136,135,356	161,284,806
기간에 걸쳐 인식하는 수익	9,861,254	10,228,691
소 계	145,996,610	171,513,497
4. 영업부문별 구분		
금속사업부 매출	78,212,933	99,533,285
방산사업부 매출	31,400,000	35,048,174
제련사업부 매출	36,383,677	36,932,038
소 계	145,996,610	171,513,497
5. 중단영업의 구분		
계속영업 매출	144,452,976	164,401,248
중단영업 매출	1,543,634	7,112,250
소 계	145,996,610	171,513,498

(2) 매출채권, 계약자산 및 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	47,151,017	21,176,030

구 분	당기말	전기말
대손충당금	(4,089,223)	(2,371,804)
계약자산	2,744,215	1,646,821
계약부채(*)	9,638,133	976,752

(*) 당기말 계약부채금액은 기타비유동부채 및 기타유동부채에 포함되어 있습니다.

(3) 계약잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	6,391,920	3,272,617
신규수주 및 계약변동	17,924,150	13,251,994
수익인식	(9,493,854)	(10,132,691)
기말	14,822,216	6,391,920

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

(단위 : 천원)

구 분	누적계약수익	누적계약원가	누적손익
기간에 걸쳐 수익인식	7,692,197	7,219,293	472,904

(5) 당기말 현재 진행 중인 계약의 총계약수익 및 총계약원가의 추정치 변동으로 인한 당기 손익 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
방산부문	(20,910)	339,796	(57,511)	36,601	(39,825)	17,687

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

(6) 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	23,766,526	16.45%	14,058,538	8.55%

(7) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 연결실체는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

재화/용역 구분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	수익인식 정책
금속재료제품	금속재료제품은 제품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 청구서를 발행하고 수익이 인식됩니다. 청구서는 보통 30일 이내 발행합니다. 금속재료제품은 할인, 고객충성제도에 의한 포인트가 부여되지 않습니다.	고객에게 회사의 제품이 인도되고, 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다.
제련제품	제련제품은 제품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 청구서를 발행하고 수익이 인식됩니다. 청구서는 보통 30일 이내 발행합니다. 제련제품은 할인, 고객충성제도에 의한 포인트가 부여되지 않습니다.	고객에게 회사의 제품이 인도되고, 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다.

재화/용역 구분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	수익인식 정책
방산 및 민수 제품	방산 및 민수 제품은 계약상 청구일자에 따라 청구서가 발행되며,고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되어 이 시점에 수익이 인식됩니다. 방산 및 민수제품은 할인, 고객충성제도에 의한 포인트가 부여되지 않습니다.	고객에게 회사의 제품이 인도되고, 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다.
방산 및 SI 용역	방산 및 SI용역계약은 계약상 청구일자에 따라 청구서가 발행되며, 연결회사가 수행하여 만든 자산에 대해 당사에는 대체 용도가 없고, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 있으므로 진행기준에 의해 수익을 인식하고 있습니다.	연결회사는 수행의무별 수익과 원가를 수행의무별 진행률을 기준으로 측정하며, 진행률은 수행한 공사의 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율로 산출하고 있습니다.

28. 판매비와관리비

연결회사의 판매비와관리비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	4,025,862	4,223,995
퇴직급여	377,673	389,229
복리후생비	1,144,607	994,329
여비교통비	212,584	275,710
세금과공과	797,797	179,910
유형자산감가상각비	670,436	764,400
사용권자산상각비	179,118	241,851
무형자산상각비	1,714,083	1,584,016
지급수수료	7,884,998	4,521,848
주식보상비	(111,882)	169,165
경상연구개발비	2,984,479	3,065,411
기타	1,978,795	1,206,457
계속영업계	21,858,550	17,616,321
중단영업계	361,850	1,573,993
합 계	22,220,400	19,190,314

29. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	8,978,539	(9,294,042)
원부재료사용액	87,801,837	121,125,942
종업원급여	20,453,222	21,461,223
퇴직급여	1,952,036	1,927,210
복리후생비	3,537,509	3,412,878
유형자산감가상각비	3,820,981	3,639,833
무형자산상각비	1,716,583	1,584,641
사용권자산상각비	348,610	378,654
지급수수료	11,080,539	10,407,945
소모품비	2,044,203	1,920,407
주식보상비	49,057	647,947
경상연구개발비	3,179,551	3,114,400
외주가공비	1,796,959	778,279
전력비	2,072,990	1,408,464
대손상각비	216,925	-
기타	6,369,365	5,612,440
소 계	155,418,906	168,126,221
중단영업	1,374,982	6,122,703
합 계	156,793,888	174,248,924

30. 기타수익과 기타비용

기타수익과 기타비용은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기타수익		
외화환산이익	974,910	2,163,752
외환차익	1,314,340	3,065,419
사용권자산처분이익	1,141	196
유형자산처분이익	218	1,837
기타의대손상각비환입	3,079	-
잡이익	241,893	148,988
소 계	2,535,581	5,380,192
기타비용		
외화환산손실	506,315	1,165,263
외환차손	1,182,144	2,624,756
유형자산처분손실	28,832	60,097
유형자산손상차손	5,835,518	5,760,223
무형자산손상차손	1,203,189	910,255
기부금	44,865	17,620
잡손실	392,854	3,626
사용권자산처분손실	9,037	162
사용권자산손상차손	1,286,327	1,237,697
기타의대손상각비	363,968	-
소 계	10,853,049	11,779,699

31. 금융수익 및 금융비용

연결회사의 금융수익 및 금융비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	1,806,880	253,257
외화환산이익	494,372	506,335
외환차익	330,145	104,139
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	23,006	12,109
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	170	-
파생상품평가이익	-	935,874
파생상품거래이익	1,121,127	701,992
소 계	3,775,700	2,513,706
금융비용		
이자비용	2,229,663	332,386
외화환산손실	583,777	555,892
외환차손	132,320	13,495
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	848,457
파생상품평가손실	-	419,923
파생상품거래손실	1,054,924	1,879,912
소 계	4,000,684	4,050,065

32. 주당이익

(1) 주당손익

당기 및 전기의 기본주당이익 및 희석주당이익의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 원)

구 분	당 기		전 기	
	계속영업	중단영업	계속영업	중단영업
기본주당이익	(213)	337	118	17

(2) 기본주당이익

기본주당이익 계산에 사용된 당기순이익과 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

구 분	당 기		전 기	
	계속영업	중단영업	계속영업	중단영업
지배기업지분 당기순이익	(9,661,035,246)	15,320,603,704	5,317,454,541	771,846,581
유통주식수(*)	45,437,002	45,437,002	45,308,443	45,308,443

(*) 가중평균보통주식수는 아래와 같이 계산되었습니다.

(단위 : 주)

구분	당기		전기	
	계속영업	중단영업	계속영업	중단영업
기초유통보통주식수	45,437,002	45,437,002	42,676,756	42,676,756
자기주식수효과	-	-	2,631,687	2,631,687
가중평균유통보통주식수	45,437,002	45,437,002	45,308,443	45,308,443

(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	3,326,073	6,104,856
현금의유출이없는비용등의가산	28,934,164	19,996,026
외화환산손실	1,090,092	1,721,155
유형자산상각비	3,910,948	3,896,465
사용권자산상각비	352,417	391,653
무형자산상각비	1,717,169	1,586,359
법인세비용(수익)	2,343,148	(2,435,722)
당기손익-공정가치금융자산평가손실	-	848,457
파생상품평가손실	-	419,923
파생상품거래손실	1,054,924	1,879,912
유형자산처분손실	28,832	60,097
유형자산손상차손	5,835,518	5,760,223
무형자산손상차손	1,203,189	910,255
주식보상비용	50,399	652,507
이자비용	2,229,663	332,386
퇴직급여	1,971,800	2,036,450
장기종업원급여	170,870	-
사용권자산처분손실	9,037	162
사용권자산손상차손	1,286,327	1,237,697
재고자산평가손실	3,276,362	626,051
충당부채 전입액	1,825,654	71,996
대손상각비	216,925	-
기타의대손상각비	360,890	-
현금의유입이없는수익등의차감	(29,516,490)	(18,915,780)
지분법손익	(5,808,951)	(14,340,428)
외화환산이익	(1,469,282)	(2,670,087)
이자수익	(1,806,880)	(253,257)
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	(23,006)	(12,109)
당기손익-공정가치금융자산 처분이익	(170)	-
파생상품평가이익	-	(935,874)
파생상품거래이익	(1,121,127)	(701,992)
유형자산처분이익	(218)	(1,837)
잡이익	(28,713)	-
사업부처분이익	(19,200,000)	-
사용권자산처분이익	(1,141)	(196)
충당부채환입	(57,002)	-

구 분	당 기	전 기
영업활동으로인한자산부채증감	9,343,054	(6,408,491)
매출채권의 증감	5,114,649	(5,924,861)
미수수익의 증감	(804,626)	(2,628,202)
미수금의 증감	(513,612)	3,364,855
선급금의 증감	(1,645,155)	(1,183,554)
선수금의 증감	3,796,770	3,455,595
선급비용의 증감	119,986	(178,738)
재고자산의 증감	4,837,631	(8,638,179)
기타자산의 증감	7,150	-
단기대여금의 증감	(42,450)	-
매입채무의 증감	(2,205,968)	6,921,000
미지급금의 증감	(2,344,658)	(129,990)
장기성미지급금의 증감	247,614	(3,031)
미지급비용의 증감	62,410	3,271
예수금의 증감	(691,529)	272,717
예수보증금의 증감	(210,407)	-
부가세예수금의 증감	292,039	271,664
기타유동부채의 증감	(796)	403,299
사외적립자산의 증감	(395,750)	(1,875,259)
퇴직금의 지급	(580,668)	(225,661)
계약자산증감	(1,097,393)	1,084,873
계약부채증감	5,397,817	(217,098)
비유동당기손익인식금융부채의 증감	-	(1,181,192)
영업으로부터 창출된 현금	12,086,801	776,611

(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
건설중인자산의 본계정 대체	13,682,363	3,596,699
장기대여금 유동성 대체	1,391,750	441,500
무형자산 취득 미지급금	194,700	-

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

1) 당기

(단위 : 천원)

구분	당기초	재무현금흐름	비현금흐름	사업결합	당기말
단기차입금	17,103,656	27,639,580	717,423	1,499,824	46,960,483
장기차입금	2,039,502	199,203,619	(240,121)	1,300,000	202,303,000
유동성리스부채	261,031	(297,478)	263,812	118,046	345,411
리스부채	979,860	(9,191)	(550,397)	386,203	806,475
합 계	20,384,049	226,536,530	190,717	3,304,073	250,415,369

2) 전기

(단위 : 천원)

구 분	전기초	재무현금흐름	비현금흐름	전기말
단기차입금	17,638,760	1,019,116	(1,554,220)	17,103,656
장기차입금	664,980	1,422,508	(47,986)	2,039,502
유동성리스부채	265,368	(326,560)	322,223	261,031
리스부채	1,022,688	-	(42,828)	979,860
합 계	19,591,796	2,115,064	(1,322,811)	20,384,049

34. 우발부채와 약정사항

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

(단위: 원, 엔, 달러, 위안)

계정과목	구 분	금융기관명	통화	약정한도액	실행금액			
					금속재료사업	방산사업	가스용기사업	계
매출채권	상업어음할인	우리은행	KRW	400,000,000	-	400,000	-	400,000
	외상매출채권 담보대출	하나은행	KRW	3,050,000,000	-	-	-	-
차입금	운전자금대출	산업은행	KRW	2,100,000,000	-	2,100,000,000	-	2,100,000,000
		기업은행	KRW	8,000,000,000	-	8,000,000,000	-	8,000,000,000
		우리은행	KRW	6,000,000,000	6,000,000,000	-	-	6,000,000,000
		산업은행	KRW	20,000,000,000	20,000,000,000	-	-	20,000,000,000
		기업은행	KRW	2,000,000,000	2,000,000,000	-	-	2,000,000,000
		우리은행	KRW	800,000,000	-	725,000,000	-	725,000,000
		산업은행	KRW	900,000,000	-	-	-	-
		하나은행(중국)	CNY	40,000,000	-	-	7,661,445	7,661,445
		한국투자증권	KRW	10,000,000,000	-	-	1,026,666,667	1,026,666,667
		신한은행	KRW	5,000,000,000	-	-	513,333,333	513,333,333
	Usance 수입 금융약정	하나은행	KRW	10,000,000,000	5,000,000,000	-	-	5,000,000,000
		기업은행	USD	4,000,000	-	-	88,668	88,668
		신한은행	USD	2,000,000	-	-	-	-
	시설자금대출	기업은행	JPY	180,000,000	145,800,000	-	-	145,800,000
		산업은행	KRW	120,000,000	-	120,000,000	-	120,000,000
		농협은행	KRW	780,000,000	-	780,000,000	-	780,000,000
		우리은행	KRW	845,000,000	-	668,000,000	-	668,000,000
		하나은행	KRW	1,300,000,000	-	-	1,300,000,000	1,300,000,000
합 계			KRW	71,295,000,000	33,000,000,000	12,393,400,000	2,840,000,000	48,233,400,000
			USD	6,000,000	-	-	88,668	88,668
			JPY	180,000,000	145,800,000	-	-	145,800,000
			CNY	40,000,000	-	-	7,661,445	7,661,445

(2) 연결회사는 당기말 현재 덕산홀딩스(주)와 경영자문용역과 브랜드사용계약을 체결하고 있습니다.

(3) 연결회사는 당기말 현재 서울보증보험(주)으로부터 22,717,785천원의 이행보증 등을 제공받고 있습니다.
(4) 당기말 현재 영업비밀 누설 등으로 1건의 소송이 계류 중에 있으며, 결과 및 영향은 예측할 수 없습니다.

(5) 당기말 현재 우리은행 차입금 60억원 및 하나은행 차입금 50억원에 대해서는 기타특수관계자의 보증(주석 35 참조)을 제공받고 있습니다.

(6) 당기말 현재 덕산네오룩스(주)와 약정한 차입금 1,012억원에 대해 종속회사인 시리우스홀딩스(주)의 주식 등을 담보로 제공하고 있습니다.

(7) 연결회사는 당기말 현재 방위산업공제조합에 대해 24,267,170천원의 채무약정액이 있으며, 23,012,618천원의 보증채무가 있습니다. 이러한 보증채무의 지급보증을 위하여 한국방위산업진흥회에 견질수표 1매(백지수표)를 제공하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구 분	약정금액	보증채무	보증한도잔액
금 액	24,267,170	23,012,618	1,254,552

(8) 연결회사는 신종자본증권에 대하여 종속회사인 시리우스홀딩스(주)와 (주)에테르씨티의 주식을 담보로 제공하고 있습니다.

(9) 연결회사는 2023년 12월 8일자로 한국투자2022 사모투자합자회사 외 1(이하 "투자자")를 대상으로 신종자본증권 발행을 위한 투자계약서(이하 "투자계약서")를 체결하고 당기 중 발행을 완료하였습니다. 신종자본증권 발행시 연결회사와 투자자 간에체결된 투자계약서에 대한 부속합의서는 다음의 주요 약정사항을 포함하고 있습니다.

구분	내역
계약의 종류	투자계약서에 대한 부속합의서
계약의 당사자	시리우스홀딩스(주)(발행회사), 덕산하이메탈(주)(대주주), 이준호(이해관계인), 투자자
계약체결일	2023-12-08
투자자의 콜옵션	□ 행사 기간: 발행후 1년 이후부터 7년 경과시까지 □ 행사 가격: 발행회사가 최초에 대상회사를 인수한 "전체인수가격"시 산정된 주당 단가 □ 행사 대상 주식: 발행회사가 보유한 대상회사의 보통주식 □ 행사 방법: 신종자본증권 대납 □ 행사 대상 주식 수량: 신종자본증권 발행금액/전체인수가격 X 12,500,000주 □ 대상회사에서 사외유출(유상감자 또는 배당을 의미함)이 발생하는 경우 상기 콜옵션(교환권)의 행사 대상 주식의 수량은 다음과 같이 조정함 12,500,000주X(영구채 발행금액-실제 회수액)/(전체인수가격-사외유출금액)
투자자의 풋옵션	□ 행사 조건: 고의적인 기업공개("IPO") 미이행, 발행회사 또는 사채권자의 기한이익상실 통보, IPO이후 약정사항 미이행 및 투자계약서 및 부속합의서상 약정사항의 위반이 발생하는 경우 등의 사유 발생시 □ 행사 방법: 투자자는 대주주 또는 이해관계인에 대하여 투자자가 보유하는 대상사채의 전부를 매수하도록 청구할 수 있음. 다만, 투자자는 기한의 이익 상실에 따른 지급을 청구하거나 강제집행을 할 수 없음 □ 행사 가격 등: 거래종결일로부터 실제 지급일까지의 기간에 대한 투자자의 내부수익률("IRR")이 15%가 되게하는 금액
최대주주 등의 콜옵션	□ 행사 기간: 발행후 1년 이후부터 IPO+1년 경과시까지 □ 행사 가격 등: 최대주주(발행회사를 포함하여 최대주주가 지정하는 제3자 포함)는 투자원금에 IRR 4.0%를 가산한 금액(기수취한이자 포함)으로 투자자가 최초 취득한 콜옵션부 신종자본증권 30%를 인수할 수 있는 권리 부여
최대주주 등의 추가콜옵션	□ 행사 조건: ① IPO를 실패한 경우, ② 신종자본증권 발행후 5년이 경과한 경우, ③ 사채권자가 기한의 이익이 상실되었음을 선언하고 이를 발행회사에게 통지한 경우, ④ IPO 완료에도 불구하고 발행회사가 아래의 '선순위 채권자의 담보 해제 의무'를 불이행한 경우, ⑤ 이자 전액이 해당 지급기일까지 지급되지 않는 경우 □ 행사 가격 등: 최대주주(발행회사를 포함하여 최대주주가 지정하는 제3자 포함)는 투자자가 보유하고 있는 신종자본증권의 투자원금에 약정된 IRR 비율을 가산한 금액으로 콜옵션을 행사 가능
투자자의 동반매각권 (Drag-along)	□ 행사 조건: 이해관계인이 추가콜옵션 행사기간인 6개월(추가콜옵션 행사조건 ⑤의 경우 3개월) 이내에 추가 콜옵션을 행사하지 아니하는 경우 □ 행사 가격 등: 투자자는 최대주주가 보유한 발행회사 보통주 지분 전체에 대해 동반매각권을 행사하여 제3자에게 매각할 수 있으며, 이 경우에 투자자는 신종자본증권의 투자원금에 위에서 정하는 IRR를 가산한 금액(단, 추가콜옵션 행사조건 ④, ⑤의 경우 공정가액이 큰 경우에는 공정가액)을 선배분(Waterfall)함

35. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 현황

당기말 및 전기말 현재 특수관계자현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	덕산홀딩스(주)	덕산홀딩스(주)
관계기업	덕산네오룩스(주)	덕산네오룩스(주)
	(주)대성뉴텍	(주)대성뉴텍
	-	티그리스투자조합10호
	티그리스투자조합14호	티그리스투자조합14호
	상해천강실업투자 유한공사(*)	-
기타특수관계자	덕산산업(주)	덕산산업(주)
	덕산홀딩스(주)의 관계기업 및 종속기업	덕산홀딩스(주)의 관계기업 및 종속기업
	덕산산업(주)의 관계기업 및 종속기업	덕산산업(주)의 관계기업 및 종속기업
	덕산네오룩스(주)의 종속기업	덕산네오룩스(주)의 종속기업

(*) 당기 중 연결범위 변경으로 인해 편입되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

구 분	회사명	매출 등			매입 등
		매출	기타수익	자산매각 등	기타비용
유의적인 영향력을 행사하는 기업	덕산홀딩스(주)	96,000	189,254	-	2,597,733
관계기업	(주)덕산네오룩스	305,563	-	21,021,434	345,116
기타특수관계자	주요경영진	-	-	-	103,893
합 계		401,564	189,254	21,021,434	2,983,913

(*) 상기 자산매각 등에는사업부매각이익 192억원이 포함되어 있습니다.

2) 전기

(단위 : 천원)

구 분	회사명	기타수익	기타비용
유의적인 영향력을 행사하는 기업	덕산홀딩스㈜	133,612	2,803,071
기타특수관계자	주요경영진	-	123,110
합 계		133,612	2,926,181

(3) 특수관계자에 대한 채권채무 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 천원)

특수관계구분	회사명	채 권		채 무	
		대 여 금	기타채권	차입금	기타채무
유의적인 영향력을 행사하는 기업	덕산홀딩스(주)	8,800,000	183,672	-	910,885
관계기업	(주)덕산네오룩스	-	37,347	101,200,000	280,587
합 계		8,800,000	221,019	101,200,000	1,191,472

2) 전기말

(단위 : 천원)

특수관계구분	회사명	채 권		기타채무
		대여금	기타채권	
유의적인 영향력을 행사하는 기업	덕산홀딩스㈜	2,800,000	32,089	992,301
기타특수관계자	주요경영진	-	20,000	-
합 계		2,800,000	52,089	992,301

(4) 특수관계자와의 자금 거래

1) 당기

(단위 : 천원)

특수관계구분	회 사 명	자금거래		자본거래
		대 여	차 입	청 산
유의적인 영향력을 행사하는 기업	덕산홀딩스(주)	6,000,000	-	-
관계기업	덕산네오룩스(주)	-	101,200,000	-
관계기업	티그리스투자조합10호	-	-	900,000
합 계		6,000,000	101,200,000	900,000

2) 전기에는 특수관계자와의 자금 거래가 존재하지 않습니다.

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

(단위 : 천원)

특수관계자구분	보증처	보증금액	보증기간
기타특수관계자	우리은행	7,200,000	23.07.07~24.07.06
기타특수관계자	하나은행	6,000,000	23.11.10~24.11.10

(6) 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	895,648	671,894

구 분	당 기	전 기
퇴직급여	343,721	47,766
주식기준보상비용	-	73,796
합 계	1,239,369	793,456

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 당기 순손익	비지배지분에 배분된 재측정요소	사업결합	유상증자	신종자본증권	당기말누적 비지배지분
	당기	전기							
덕산에스지(주)	29.17%	29.17%	(2,309,029)	(1,740)	-	-	-	-	(2,310,769)
덕산넵코어스(주)	36.76%	36.76%	12,020,997	(1,967,659)	(139,113)	-	-	-	9,739,984
시리우스홀딩스(주)	7.62%	-	-	(189,856)	-	-	10,000,000	104,125,021	113,935,165
(주)에테르씨티	8.12%	-	-	-	-	10,603,206	-	-	10,603,206
합 계			9,711,968	(2,159,255)	(139,113)	10,603,206	10,000,000	104,125,021	131,967,586

(2) 종속기업의 요약재무정보

1) 요약 재무상태표

(단위 : 천원)

당기	덕산에스지㈜	덕산넵코어스㈜	시리우스홀딩스㈜	㈜에테르씨티
유 동 자 산	62,723	39,528,432	8,859,446	61,626,112
비 유 동 자 산	15,384	18,688,350	303,196,250	97,793,446
유 동 부 채	8,000,696	33,996,761	501,518	22,381,247
비 유 동 부 채	-	2,457,711	202,665,021	9,519,048
자 본	(7,922,589)	21,762,310	108,889,156	127,519,264

(단위 : 천원)

전기	덕산에스지㈜	덕산넵코어스㈜
유 동 자 산	62,700	28,865,199
비 유 동 자 산	21,276	16,347,114
유 동 부 채	8,000,608	15,264,885
비 유 동 부 채	-	3,205,033
자 본	(7,916,632)	26,742,395

2) 요약 포괄손익계산서

(단위 : 천원)

당기	덕산에스지㈜	덕산넵코어스㈜	시리우스홀딩스㈜
매 출	-	31,400,000	-
당기순이익	(5,958)	(4,127,589)	(2,490,907)
기타포괄손익	-	(377,597)	-
총 포 괄 손 익	(5,958)	(4,505,186)	(2,490,907)

(단위 : 천원)

전기	덕산에스지㈜	덕산넵코어스㈜
매 출	-	35,048,174
당기순이익	(6,138)	1,238,617
기타포괄손익	-	602,586
총 포 괄 손 익	(6,138)	1,841,203

3) 요약 현금흐름표

(단위 : 천원)

당기	덕산에스지㈜	덕산넵코어스㈜	시리우스홀딩스㈜
영업활동으로 인한 현금흐름	33	2,281,095	(2,011,186)
투자활동으로 인한 현금흐름	-	(1,683,757)	(303,196,250)
재무활동으로 인한 현금흐름	-	7,718,883	305,573,907
현금및현금성자산의 증가(감소)	33	8,316,221	366,471
기초 현금및현금성자산	14,979	5,631,573	-
환율변동효과	-	(9)	-
당기말의 현금및현금성자산	15,012	13,947,785	366,471

(단위 : 천원)

전기	덕산에스지㈜	덕산넵코어스㈜
영업활동으로 인한 현금흐름	32	904,741
투자활동으로 인한 현금흐름	-	(2,028,256)
재무활동으로 인한 현금흐름	-	1,132,144
현금및현금성자산의 증가(감소)	32	8,629
기초 현금및현금성자산	14,947	5,628,763
환율변동효과	-	(5,820)
당기말의 현금및현금성자산	14,979	5,631,572

37. 중단영업

연결회사는 관계기업인 덕산네오룩스(주)와 2023년 3월 31일자로 Conductive Particle(도전입자)사업과 관련된 영업양수도 계약을 체결하였습니다. 이에 따라 해당 사업부문을 중단영업으로 분류하고 비교표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 연결포괄손익계산서를 재작성하였습니다.

(1) 중단영업 손익

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
매출액	1,543,634	7,112,250
매출원가	1,013,132	4,548,710
매출총이익	530,502	2,563,540
판매비와관리비	361,850	1,573,993
영업이익	168,652	989,547
처분이익 외 법인세비용차감전손익	168,652	989,547
처분이익 외에 대한 법인세비용	35,248	217,700
처분이익 외 중단영업손익	133,404	771,847
중단영업처분이익	19,200,000	-
중단영업처분이익에 대한 법인세비용	4,012,800	-
세후중단영업처분이익	15,187,200	-
중단영업손익	15,320,604	771,847

(2) 중단영업 현금흐름

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 순현금흐름	372,148	516,021
투자활동으로 인한 순현금흐름	20,713,534	(376,286)

(3) 중단영업의 처분에 따른 처분대가, 관련 자산・부채의 내역

(단위 : 천원)

구분	금액
I. 총 처분대가	21,021,434
현금및현금성자산	21,021,434
II. 처분한 자산・부채의 장부금액	1,821,434
유동자산	642,515
재고자산	642,515
비유동자산	1,361,174

구분	금액
유형자산	1,360,081
무형자산	1,093
유동부채	36,353
기타유동부채	36,353
비유동부채	145,902
기타비유동금융부채	117,384
기타비유동부채	28,518
Ⅲ. 처분이익(Ⅰ-Ⅱ)	19,200,000

38. 사업결합

연결회사는 2023년 12월 중 (주)에테르씨티의 의결권 있는 지분 91.88%를 303,196,250천원에 인수하였습니다.

연결회사는 인수의 결과로 고압가스용기의 제조 및 판매 사업진출을 통한 사업구조의 개편과 성장동력 확보를 기대하고 있습니다. 인수에서 발생한 186,280,191천원의 영업권은 사업결합으로 기대되는 시너지효과 등으로 이루어져 있습니다.

연결회사는 사업결합에 대한 최초 회계처리를 보고기간 말까지 완료하지 못하였습니다. 연결회사는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하였으며, 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정할 예정입니다.

(주)에테르씨티에 대하여 지불한 이전대가와 취득일의 자산,부채의 가액 및 (주)에테르씨티에 대한 취득일의 비지배지분의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기
이전대가	
현금 등	303,196,250
식별가능한 자산의 공정가치	
유동자산	
현금및현금성자산	8,942,312
재고자산	13,544,809
매출채권 및 기타채권	35,454,223
기타자산	3,684,768
비유동자산	
유형자산	33,795,141
무형자산	55,720,178
기타자산	1,189,360
기타자산	7,088,767
식별가능한 부채의 공정가치	
유동부채	
차입금	1,499,824
매입채무 및 기타채무	14,427,341
기타부채	6,454,082
비유동부채	
차입금	1,300,000
이연법인세부채	6,212,354
기타부채	2,006,693
식별가능한 순자산 공정가치 합계	127,519,264
비지배지분	(10,603,205)
영업권	186,280,191
합 계	303,196,250

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	덕산하이메탈 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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		5	4	1	1	4	7	4	4	14	16	-	-	28	32
투입 시간	분·반기검토	9	3	59	30	282	425	148	72	-	-	-	-	498	530
	감사	33	33	55	106	857	1,205	613	735	384	387	-	-	1,942	2,466
	합계	42	36	114	136	1,139	1,630	761	807	384	387	-	-	2,440	2,996

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023년 7월 3일 ~ 7일					5	일		
	주요내용	회사에 대한 이해 및 이를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 전문가활용검토 등								
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원					주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주				
	2023년 7월 24일~7월 28일	5	일	5	명	2	명		반기검토	
	2023년 11월 27일~12월 1일	5	일	5	명	2	명		중간감사	
	2024년 1월 30일~2월 5일	5	일	5	명	2	명		별도기말감사수행	
	2024년 2월 16일~2월 22일	5	일	5	명	2	명		연결기말감사수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024년 1월 2일					1	일		
	실사(입회)장소	울산 덕산하이메탈 본사								
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품 등								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024년 1월 30일					1	일		
	실사(입회)장소	울산 덕산하이메탈 본사								
	실사(입회)대상	유가증권, 회원권 등								
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회		O	변호사조회		O		
	기타조회	타처보관재고조회서								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회							
	수행시기	2023.11.13, 2024.03.13								
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	2023년 11월 13일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사外 1인	서면	연차재무제표 고려사항에 대한 논의 및 핵심감사항목에 대한절차 논의
2	2024년 03월 13일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사外 1인	서면	재무제표 감사 결과보고 내부회계관리제도 감사 결과보고