

# 의결권 대리행사 권유 참고서류

금융위원회 / 한국거래소 귀중

2023년 03월 15일

권 유 자: 성 명: 주식회사 대양금속  
주 소: 충청남도 예산군 신암면 추사로 146-8  
전화번호: 041-404-1000

작 성 자: 성 명: 우종윤  
부서 및 직위: 자금팀 부장  
전화번호: 02-2156-5527

## <의결권 대리행사 권유 요약>

<b>1. 의결권 대리행사 권유에 관한 사항</b>			
가. 권유자	(주) 대양금속	나. 회사와의 관계	본인
다. 주총 소집공고일	2023년 03월 15일	라. 주주총회일	2023년 03월 30일
마. 권유 시작일	2023년 03월 20일	바. 권유업무 위탁 여부	미위탁
<b>2. 의결권 대리행사 권유의 취지</b>			
가. 권유취지	주주총회의 원활한 진행 및 의결정족수 확보		
나. 전자위임장 여부	해당사항 없음	(관리기관)	-
(인터넷 주소)	-		
다. 전자/서면투표 여부	전자투표 가능	(전자투표 관리기관)	한국예탁결제원
(전자투표 인터넷 주소)	인터넷 주소: <a href="https://evote.ksd.or.kr">https://evote.ksd.or.kr</a> 모바일 주소: <a href="https://evote.ksd.or.kr/m">https://evote.ksd.or.kr/m</a>		
<b>3. 주주총회 목적사항</b>			
<input type="checkbox"/> 재무제표의승인			
<input type="checkbox"/> 정관의변경			
<input type="checkbox"/> 이사의선임			
<input type="checkbox"/> 감사의선임			
<input type="checkbox"/> 이사의보수한도승인			
<input type="checkbox"/> 감사의보수한도승인			
<input type="checkbox"/> 기타주주총회의목적사항			

## I. 의결권 대리행사 권유에 관한 사항

### 1. 권유자에 관한 사항

성명 (회사명)	주식의 종류	소유주식수	소유비율	회사와의 관계	비고
(주)대양금속	보통주	4,663	0.01	본인	자기주식

- 권유자의 특별관계자에 관한 사항

성명 (회사명)	권유자와의 관계	주식의 종류	소유주식수	소유 비율	회사와의 관계	비고
(주)대양홀딩스컴퍼니	최대주주	보통주 우선주	14,590,084	31.64	최대주주	-
이옥순	등기임원	우선주	793,308	1.72	등기임원	-
계		-	15,383,392	33.36	-	-

(주1) 2020년 3월 27일 정기주주총회에서 배당을 하지 않는다는 결의에 따라 우선주에 대하여 의결권이 있습니다.

(주3) 상기 소유비율은 보통주와 우선주를 합산한 총발행주식수 46,112,343주를 기준으로 산정하였습니다.

### 2. 권유자의 대리인에 관한 사항

#### 가. 주주총회 의결권행사 대리인 (의결권 수임인)

성명 (회사명)	주식의 종류	소유 주식수	회사와의 관계	권유자와의 관계	비고
우종윤	보통주	0	직원	직원	-

#### 나. 의결권 대리행사 권유업무 대리인

성명 (회사명)	구분	주식의 종류	주식 소유수	회사와의 관계	권유자와의 관계	비고
-	해당사항없음	-	-	-	-	-

### 3. 권유기간 및 피권유자의 범위

#### 가. 권유기간

주주총회 소집공고일	권유 시작일	권유 종료일	주주총회일
2023년 03월 15일	2023년 03월 20일	2023년 03월 29일	2023년 03월 30일

#### 나. 피권유자의 범위

주주명부 폐쇄일 기준(2022년12월31일) 현재 주주명부에 기재되어 있는 전체주주

## II. 의결권 대리행사 권유의 취지

### 1. 의결권 대리행사의 권유를 하는 취지

주주총회의 원활한 진행 및 의결정족수 확보

### 2. 의결권의 위임에 관한 사항

#### 가. 전자적 방법으로 의결권을 위임하는 방법 (전자위임장)

전자위임장 수여 가능 여부	해당사항 없음
전자위임장 수여기간	-
전자위임장 관리기관	-
전자위임장 수여 인터넷 홈페이지 주소	-
기타 추가 안내사항 등	-

#### 나. 서면 위임장으로 의결권을 위임하는 방법

#### □ 권유자 등이 위임장 용지를 교부하는 방법

피권유자에게 직접 교부	O
우편 또는 모사전송(FAX)	X
인터넷 홈페이지 등에 위임장 용지를 게시	O
전자우편으로 위임장 용지 송부	X
주주총회 소집 통지와 함께 송부 (발행인에 한함)	X

#### - 위임장용지 교부 인터넷 홈페이지

홈페이지 명칭	인터넷 주소	비고
(주)대양금속	<a href="http://www.daiyangmetal.com">http://www.daiyangmetal.com</a>	-

## □ 피권유자가 위임장을 수여하는 방법

- 위임장 접수처
- 주 소 : (07327) 서울특별시 영등포구 국제금융로2길 17, 씨티플라자 8층  
(주)대양금속 자금팀 주주총회 담당자 앞
- 전화번호 : 02-2156-5527
- 아래 접수기간 내 우편 접수 가능
- 접수기간 : 2023년 3월 16일 ~ 3월 29일 (도착분에 한함)

## 다. 기타 의결권 위임의 방법

-

## 3. 주주총회에서 의결권의 직접 행사에 관한 사항

### 가. 주주총회 일시 및 장소

일 시	2023년 03월 30일 오전 09시
장 소	충남 예산군 신암면 추사로 146-8 ㈜대양금속 관리동

### 나. 전자/서면투표 여부

#### □ 전자투표에 관한 사항

전자투표 가능 여부	전자투표 가능
전자투표 기간	2023.03.20. 오전 09시 ~ 2023.03.29. 오후 17시 (기간 중 24시간 이용 가능)
전자투표 관리기관	한국예탁결제원
인터넷 홈페이지 주소	인터넷 주소 : <a href="http://evote.ksd.or.kr">http://evote.ksd.or.kr</a> 모바일 주소 : <a href="http://evote.ksd.or.kr/m">http://evote.ksd.or.kr/m</a>
기타 추가 안내사항 등	1. 인증서를 이용하여 시스템에서 주주 본인 확인 후 의 안별 전자투표 행사 - 주주확인용 인증서의 종류 : 공동인증서 및 민간인증 서(K-VOTE에서 사용 가능한 인증서에 한정)

	2. 수정동의안 처리 : 주주총회에서 상정된 의안에 관하여 수정동의가 제출되는 경우 기권으로 처리
--	--------------------------------------------------------

#### □ 서면투표에 관한 사항

서면투표 가능 여부	해당사항 없음
서면투표 기간	-
서면투표 방법	-
기타 추가 안내사항 등	-

#### 다. 기타 주주총회에서의 의결권 행사와 관련한 사항

##### < 주총 집중일 주총 개최 사유 >

당사는 별도 및 연결재무제표 작성을 위한 연결대상 종속회사의 결산 일정과 회계 감사인의 감사보고서 제출 일정, 당사의 대내외 일정을 고려하여 불가피하게 주주총회 집중일에 개최하게 되었습니다.

##### <코로나바이러스감염증-19(COVID-19)에 관한 안내>

코로나바이러스 감염증-19(COVID-19)의 감염 및 전파를 예방하기 위하여 주주총회 개최 시 총회장 입구에서 총회 참석 주주님들의 체온을 측정할 수 있으며, 발열이 감지되는 경우 부득이하게 주주총회 장소에의 출입을 제한할 수 있음을 안내드립니다. 또한 질병예방을 위해 주주총회 참석 시 반드시 마스크 착용을 요청 드립니다.

주주총회 개최 전 코로나바이러스 확산에 따른 불가피한 장소 변경이 있는 경우 지체없이 재공시하여 안내드릴 예정입니다.

### III. 주주총회 목적사항별 기재사항

#### □ 재무제표의 승인

가. 당해 사업연도의 영업상황의 개요

[철강부문]

##### (1) 산업의 특성

스테인리스강은 일반 강에 크롬, 니켈, 몰리브덴 등의 합금성분을 첨가하여 표면부에 부동태인 산화크롬의 피막을 형성시킨 것을 의미합니다. 스테인리스강은 다른 철강재료에 비해 우수한 특성을 가지며, 특히 내식성, 내열성, 내산성 등에 있어 탁월하다고 알려져 있습니다. 특히, 스테인리스강은 합금강의 일종으로 합금성분 중 크롬은 내식효과의 주역할을 하고 니켈, 몰리브덴 등은 보조성분으로 크롬의 내식효과는 물론 기계적인 특성 또한 강화시켜 줍니다. 이중 스테인리스 강판은 스테인리스강을 압연한 판재를 말하는 것으로, 사용 분야별로는 건축, 주방, 사무용기기, 기계, 전기 전자, 자동차 등을 대표적으로 꼽을 수 있습니다.

2008년 경제위기 이후 급격하게 위축된 스테인리스 산업은 니켈 가격 안정과 중국 등 신흥개도국의 높은 수요에 따라 금융위기 이전의 수준을 회복하였고, 제품의 반영구적인 수명뿐만 아니라 미적 가치가 높아 가전용, 건축용, 산업용, 가정용 등 산업 전분야로 사용범위가 확대되고 있습니다. 최근에는 각종에너지 설비, 수송, 의료기기 등 수요가 다양해지는 추세로 꾸준한 발전이 예상되며, 주요 특징을 요약하면 다음과 같습니다.

##### (가) 자본집약적 산업

막대한 설비투자가 요구되는 장치산업입니다.

##### (나) 중화학공업의 기초소재산업

스테인리스강판을 포함한 특수강 산업은 기계장비, 운수장비, 석유화학설비, 발전설비, 산업용공구, 방위산업 등 중화학공업의 필수적인 기초소재를 제공하



는 산업입니다.

#### (다) 기술집약적 산업

특수강 산업은 야금(광석에서 금속을 추출, 정련하여 사용목적에 적합한 필요한 형상으로 만드는 기술), 기계, 전기, 화학 등의 종합기술을 필요로 하며 제품용도에 따라 특성이 다양하고, 장기간의 기술개발 및 축적이 요구되는 기술집약적 산업이며, 다품종 소량생산 체제이고, 전후방 연관효과가 높은 산업입니다.

#### (2) 산업의 성장성

스테인리스는 표면이 미려하고, 소재 자체의 내식성이 우수해 자동차, 건설 내외장재, 가전제품, 주방용품 등 다양한 산업군에 사용되고 있으며, 생산 중인 제품의 종류만 수백 종에 달하다 보니 생산 특성 자체가 다품종 소량 생산 체제를 갖고 있습니다.

과거에는 제품 특성 상 주방 및 외식 산업용품이 가장 큰 비중을 차지하였으나, 최근에는 고부가가치 제품인 자동차, 가전제품 등에서 기존의 탄소강 소재를 대체하는 추세가 확대되고 있습니다. 이러한 산업의 성장은 2023년에도 계속될 것으로 전망됩니다.

#### (3) 경기변동의 특성

일반적으로 스테인리스 강판은 일반경기 변동에 따라 매우 밀접한 관계가 있습니다. 중국 철강유통가격의 변동으로 아시아 수출 및 내수 철강가격은 변동하고, 일본 업체들도 엔화변동으로 원료수입가격이 변동할 수 밖에 없어 내수가격을 공격적으로 인상 또는 인하하고 있듯이 내·외부적인 경기변동에 따라 강재가격, 원재료의 가격 및 수출가격 등이 영향을 받습니다.

또한, 주 수요업종인 전자, 자동차, 건설, 조선 등의 산업에 기초 원자재로 사용되기 때문에 수요업종의 경기변동에 따라 영향을 받는 특성이 있습니다.

#### (4) 국내외 시장여건

스테인레스 주원료인 니켈가격 급등에 따라 제품가격이 크게 인상이 되고 있고, 우크라이나-러시아 전쟁에 따른 글로벌 경기 악화로 인해, 국내외적으로 스테인레스 시장 수요 변동성이 증가하고 있는 상황입니다.

이러한 상황속에서 안정적인 매출확대를 위하여 가전사향 품질 및 납기 강화를 목적으로 김해공장을 설립하였고, 실수요, 수출물량 적극 확대 등 안정적인 공급체계 정비, 원가절감, 생산성 향상 및 제품품질 향상을 통한 경쟁력 향상, 신제품 개발을 통

한 신규 거래처 개발에 적극적으로 나서고 있습니다.

#### (5) 시장점유율

2021년 세계 조강생산량 기준으로 중국이 54.0%의 시장점유율을 차지하고 있으며, 그뒤를 인도, 일본, 미국, 러시아, 한국 등의 순으로 차지하고 있습니다. 전체적으로는 전년대비 3.6%의 생산량 증가를 보였습니다. [출처 : 세계철강협회(WSA)]

국내 판매량 기준으로 보면, 당사의 STS CR 내수시장 점유율은 업계 4위의 수준을 나타내고 있으며, 시장점유율은 약 5.0% 수준입니다. 경쟁업체로는 포스코가 수위를 점하고 있고, BNG스틸, 현대제철, 대양금속 순으로 시장을 점유하고 있습니다.

#### (6) 경쟁요소

스테인리스 시장은 국내외 시장이 완전경쟁시장으로서 가격과 품질이 큰 경쟁변수라 할 수 있습니다. 스테인리스 냉연강판 생산에서는 제품원가의 70% 이상을 원재료비가 차지하므로 경쟁력 있는 가격으로 원재료를 확보하는 것이 중요합니다. 또한, 원가절감 및 기술력을 바탕으로 고부가가치 제품에 대한 매출비중을 늘리는 것이 중요합니다.

### [제지부문]

#### 1) 산업의 특성

제지산업은 경제 및 산업활동과 문화생활에 필요한 필수 재화를 공급하는 산업으로서, 설비투자액에 거액의 자금이 투자가 필요한 전형적인 자본집약적 장치산업으로, 고정비의 부담이 크고 전력비, 연료비등 에너지 비용이 높은 산업이기에 신규시장진입과 설비증설에 제약이 있습니다. 또한 수요가 지역 위주로 분산되어 거래기업에 대부분 장기적으로 납품이 이루어지고 있고, 이로 인해 비교적 안정적인 시장을 이루고 있습니다.

전자상거래 발달에 따른 택배산업의 급성장과 환경보호에 대한 관심등으로 인해 포장재의 수요가 지속적으로 증가할 것으로 예상됨에 따라 국내 제지업계는 활력을 띄고 있습니다.

#### 2) 경쟁요소

### ① 지관용원지

시장규모가 작기 때문에 타지종과는 달리 비교적 안정적인 시장질서를 유지하고 있으며, 다음과 같은 요인으로 대기업의 신규진입과 경쟁사의 증설에 제약이 있습니다.

첫째, 지관용원지의 전체 시장규모가 라이너원지에 비해 매우 작습니다.

둘째, 거래업체당 연평균 매출액이 5억원정도로 분산되어 있기 때문에 신규 매출처의 확보가 용이하지 않습니다.

셋째, 대부분의 거래업체가 10년이상 우호적인 관계를 유지하고 있습니다.

넷째, 증설시 대규모 자금이 소요되는 자본집약적인 장치산업이므로 영세업체의 투자가 어렵습니다.

### ② 라이너원지

2000년 중반 이후 M&A를 통해 신대양제지, 아세아제지, 삼보판지, 태림포장, 한국수출포장의 5개 대형사 위주로 재편되어 산업의 집중도가 높아졌고, 원지에서 판지 및 상자에 이르기까지 수직계열화를 구축함으로써 원지회사는 원재료 가격 변동분을 탄력적으로 제품가격에 반영할 수 있게 되었습니다.

### 3) 자원조달상의 특성

고지를 주원료로 하는 동업계는 장마철 및 동절기에 고지 회수율이 저하되어 계절적으로 수급의 불균형을 이루고 있으나, 쓰레기 종량제의 실시와 분리수거의 높은 참여도로 인하여 고지회수율이 크게 증가하여 원재료수급이 용이한 편이었습니다. 본 보고서 작성 시점으로 정부의 재활용 폐지 수입 관련 규제 강화 추세로 인한 국내 재활용 폐지 시장의 가격 변동성과 코로나바이러스 사태가 글로벌 시장뿐만 아니라, 한국경제 전반에 영향을 미치고 있어 국내 고지 가격이 지속적으로 상승하는 등 예측이 어려운 상황입니다.

현재 주요 원재료의 조달원은 국내 72.5%, 해외 27.5%를 이루고 있습니다.

나. 당해 사업연도의 대차대조표(대차대조표)·손익계산서(포괄손익계산서)·이익잉여금처분계산서(결손금처리계산서)

※ 아래의 제50기 재무제표는 외부감사인의 감사 결과 및 주주총회 승인과정에서 변경될 수 있습니다. 외부감사인의 감사의견을 포함한 최종 재무제표는 금융감독원 전자공시시스템(<http://dart.fss.or.kr>)에 공시 예정인 당사의 연결·별도감사보고서를 참고하여 주시기 바랍니다.

## (1) 연결기준 재무제표

연 결 재 무 상 태 표  
제 50(당) 기 2022년 12월 31일 현재  
제 49(전) 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 대양금속과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 50(당) 기		제 49(전) 기	
자 산					
I. 유동자산			148,466,664,448		116,945,913,542
1. 현금및현금성자산	5,6,7,32	13,463,309,081		13,834,348,793	
2. 단기금융상품	5,6,8,9,32	2,357,461,500		13,578,623,371	
3. 매출채권 및 기타수취채권	5,6,10,29,31,32	68,013,252,369		43,137,091,045	
4. 재고자산	11	56,376,922,678		36,102,654,821	
5. 당기법인세자산		328,081,592		-	
6. 파생상품자산	5,6,17,32	2,485,038,000		1,231,648,100	
7. 기타유동자산	12,23	5,442,599,228		9,061,547,412	
II. 비유동자산			252,410,426,596		40,596,453,407
1. 장기금융상품	5,6,8,9,32	13,377,216,968		2,550,537,197	
2. 기타수취채권	5,6,10,29,32	3,309,256,003		4,260,682,337	
3. 유형자산	13,31	115,454,138,867		32,471,467,271	
4. 무형자산	14	24,047,212,464		1,313,766,602	
5. 투자부동산	15	95,522,110,815		-	
6. 이연법인세자산	27	570,338,854		-	
7. 순확정급여자산	21	130,152,625		-	
자 산 총 계			400,877,091,044		157,542,366,949
부 채					
I. 유동부채			106,391,762,659		43,524,876,525
1. 매입채무와 기타채무	5,6,16,32	22,198,563,699		18,206,983,153	
2. 미지급법인세		1,030,501,678		1,003,763,937	
3. 단기차입금	5,6,17,31,32	16,351,492,593		6,453,633,007	
4. 유동성장기차입금	5,6,17,31,32	7,125,000,000		-	
5. 유동성전환사채	5,6,17,32	30,111,890,157		7,709,405,177	
6. 유동성리스부채	5,13,32	408,199,786		341,175,062	

과목	주석	제 50(당) 기		제 49(전) 기	
7. 총당부채	18	437,541,555		563,887,968	
8. 파생상품부채	5,6,17,31,32	13,033,921,850		4,579,969,271	
9. 기타유동부채	19,23	15,694,651,341		4,666,058,950	
II. 비유동부채			119,986,259,480		14,440,033,593
1. 비유동기타채무	5,6,16,32	1,644,048,202		-	
2. 사채	5,6,17,32	4,000,000,000		-	
3. 장기차입금	5,6,17,31,32	100,837,987,734		12,000,000,000	
4. 순확정급여부채	21	1,982,415,123		866,978,551	
5. 비유동리스부채	5,13,32	204,526,083		356,093,174	
6. 이연법인세부채	27	11,243,435,538		1,216,961,868	
7. 기타비유동부채	19	73,846,800		-	
부채총계			226,378,022,139		57,964,910,118
자본					
I. 지배기업의 소유지분			111,834,337,031		99,577,456,831
자본금	1,22,32		23,056,171,500		22,459,082,000
기타불입자본	22,32		108,940,541,576		105,142,404,251
결손금	22		(20,162,376,045)		(28,024,029,420)
II. 비지배지분	34		62,664,731,874		-
자본총계			174,499,068,905		99,577,456,831
부채와 자본총계			400,877,091,044		157,542,366,949

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 50(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 49(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 대양금속과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 50(당) 기		제 49(전) 기	
I. 매출액	4,23		254,967,649,297		203,423,901,636
II. 매출원가	25		229,128,528,057		181,231,875,830
III. 매출총이익			25,839,121,240		22,192,025,806
IV. 판매비와관리비	24,25,29		12,126,708,014		7,004,016,728
V. 영업이익			13,712,413,226		15,188,009,078
금융수익	5,26,29	3,789,196,376		1,090,651,249	
금융비용	5,26,29	9,721,190,867		1,931,690,997	
기타영업외수익	5,26	6,237,766,594		2,830,080,337	
기타영업외비용	5,26	3,780,677,734		521,331,350	
VI. 법인세비용차감전순이익			10,237,507,595		16,655,718,317
VII. 법인세비용	27		971,315,419		1,412,299,971
VIII. 당기순이익			9,266,192,176		15,243,418,346
지배기업의 소유주			8,737,946,585		15,243,418,346
비지배지분	34		528,245,591		-
IX. 기타포괄손익			(844,779,890)		63,234,913
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
확정급여제도의 재측정요소		(844,779,890)		63,234,913	
X. 총포괄손익			8,421,412,286		15,306,653,259
지배기업의 소유주			7,861,653,375		15,306,653,259
비지배지분	34		559,758,911		-
XI. 주당손익	28				
1. 지배기업의 소유주지분에 대한 기본주당손익			252		481
2. 지배기업의 소유주지분에 대한 희석주당손익			250		441

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 50(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 49(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 대양금속과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주식	자본금	기타불입자본	결손금	지배기업지분 합계	비지배지분	총 계
2021.1.1(전기초)		21,157,969,500	97,938,450,794	(43,330,682,679)	75,765,737,615	-	75,765,737,615
총포괄손익:							
당기순이익		-	-	15,243,418,346	15,243,418,346	-	15,243,418,346
확정급여제도의 재측정요소	21	-	-	63,234,913	63,234,913	-	63,234,913
소 계		-	-	15,306,653,259	15,306,653,259	-	15,306,653,259
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:							
주식선택권 부여		-	450,278,401	-	450,278,401	-	450,278,401
전환사채의 전환		1,301,112,500	6,753,675,056	-	8,054,787,556	-	8,054,787,556
소 계		1,301,112,500	7,203,953,457	-	8,505,065,957	-	8,505,065,957
2021.12.31(전기말)		22,459,082,000	105,142,404,251	(28,024,029,420)	99,577,456,831	-	99,577,456,831
2022.01.01(당기초)		22,459,082,000	105,142,404,251	(28,024,029,420)	99,577,456,831	-	99,577,456,831
총포괄손익:							
당기순이익		-	-	8,737,946,585	8,737,946,585	528,245,591	9,266,192,176
확정급여제도의 재측정요소	21	-	-	(876,293,210)	(876,293,210)	31,513,320	(844,779,890)
소 계		-	-	7,861,653,375	7,861,653,375	559,758,911	8,421,412,286
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:							
사업결합	35	-	-	-	-	62,104,972,963	62,104,972,963
주식선택권 부여		-	103,625,714	-	103,625,714	-	103,625,714
주식선택권 행사	22	93,300,000	355,411,451	-	448,711,451	-	448,711,451
전환사채의 발행		-	314,316,000	-	314,316,000	-	314,316,000
전환사채의 전환		503,789,500	3,024,784,160	-	3,528,573,660	-	3,528,573,660
소 계		597,089,500	3,798,137,325	-	4,395,226,825	62,104,972,963	66,500,199,788
2022.12.31(당기말)		23,056,171,500	108,940,541,576	(20,162,376,045)	111,834,337,031	62,664,731,874	174,499,068,905

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 50(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 49(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 대양금속과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 50(당)기	제 49(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		13,126,903,396	(5,352,046,822)
1. 당기순손익		9,266,192,176	15,243,418,346
2. 비현금항목의 조정	30	15,422,818,231	6,130,796,587
3. 운전자본의 조정	30	(8,886,085,568)	(26,240,761,440)
4. 이자의 수취		429,751,545	408,629,080
5. 이자의 지급		(1,679,388,403)	(545,762,419)
6. 법인세의 납부		(1,655,217,414)	(358,131,892)
7. 배당금의 수취		228,832,829	9,764,916
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(112,559,554,592)	(11,092,692,020)
1. 단기금융상품의 증가		(26,874,385,802)	(29,480,738,866)
2. 단기금융상품의 감소		62,826,585,403	26,280,356,496
3. 장기금융상품의 증가		(9,233,152,395)	(153,029,090)
4. 장기금융상품의 감소		-	2,288,590
5. 대여금의 증가		(20,551,851,638)	(2,800,000,000)
6. 대여금의 감소		706,283,000	3,650,000,000
7. 단기투자자산의 처분		13,119,339,725	-
8. 선금금의 증가		(31,630,098)	(9,100,000)
9. 보증금의 증가		(3,586,223,596)	(3,868,573,962)
10. 보증금의 감소		3,153,620,000	16,000,000
11. 유형자산의 처분		1,613,803,680	107,189,200
12. 유형자산의 취득		(14,340,952,493)	(5,689,070,603)
13. 무형자산의 처분		500,000,000	872,727,273
14. 무형자산의 취득		(284,299,397)	(119,141,058)
15. 매각예정비무동자산의 처분		-	98,400,000
16. 사업결합		(119,576,690,981)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	30	98,539,078,349	16,376,011,371
1. 단기차입금의 증가		52,612,678,089	9,276,051,200
2. 단기차입금의 감소		(32,188,027,831)	(13,504,151,439)
3. 유동성장기차입금의 상환		(375,000,000)	-
4. 장기차입금의 차입		46,427,000,000	6,000,000,000
5. 유동성리스부채의 상환		(396,296,175)	(381,410,580)
6. 전환사채 발행		29,780,000,000	18,000,000,000
7. 전환사채 상환		(1,457,487,185)	(3,000,000,000)
8. 전환사채 출자전환		-	(14,477,810)
9. 사채의 발행		4,000,000,000	-
10. 주식매수선택권 행사		448,711,451	-
11. 보증금의 감소		(312,500,000)	-
IV. 현금및현금성자산의 감소		(893,572,847)	(68,727,471)
V. 현금및현금성자산의 환율변동효과		522,533,135	2,589,911



과목	주석	제 50(당)기		제 49(전)기	
VI. 기초 현금및현금성자산			13,834,348,793		13,900,486,353
VII. 기말 현금및현금성자산			13,463,309,081		13,834,348,793

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

## 주식

제50(당)기말 2022년 12월 31일 현재

제49(전)기말 2021년 12월 31일 현재

주식회사 대양금속과 그 종속기업

### 1. 회사의 개요

주식회사 대양금속(이하 "회사") 및 종속기업들(이하 회사 및 종속기업들을 합하여 "연결회사")의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

회사는 1973년 8월 22일에 설립된 스테인레스 냉연강판 제조업체로서, 충청남도 예산군 신암면 추사로 146-8에 소재하고 있습니다. 회사는 1994년 4월에 주식을 한국 거래소에 상장(종목코드: 009190)하였으며, 이후 수차례 증자 및 감자 등을 거쳐 당 기말 현재 납입자본금은 23,056백만원(누적 참가적 우선주 자본금 6,375백만원 포함)입니다.

한편, 당기말 현재 회사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

구 분	보통주식수(주)	우선주식수(주)	지분율
(주)대양홀딩스컴퍼니	6,646,007	7,944,077	31.64%
이옥순(주1)	-	793,308	1.72%
기타(주2)	26,716,336	4,012,615	66.64%
합 계	33,362,343	12,750,000	100.00%

(주1) 당기말 현재 (주)대양홀딩스컴퍼니의 최대주주이자 대표이사입니다.

(주2) 회사가 보유한 자기주식 4,663주가 포함되어 있습니다.

#### 1.1 종속기업 현황

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	당기말 지배지분율	전기말 지배지분율	결산월	업종
영풍제지 주식회사 (주1)	한국	50.76%	-	12월	제지업
디와이실버제일차 주식회사(주2)	한국	-	-	1월, 4월, 7월, 10월	금융업

(주1) 당기 중 연결회사는 영풍제지(주) 지분 50.76%를 신규로 취득하였습니다 (사업  
결합관련 내용은 주석 35 참조).

(주2) 회사의 매출채권 유동화 업무만 수행 목적으로 2022년 10월 설립된 특수목적  
회사입니다.(주석 1.5 참조).

## 1.2 주요 종속기업의 요약 재무정보

당기말 현재 중요한 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

### 1) 당기

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
영풍제지 주식회사	203,670,380	67,139,876	136,530,504	15,487,676	2,106,580	2,194,238
디와이실버 제일차 주식회사	25,116,440	25,116,438	1	302,740	-	-

## 1.3 연결대상범위의 변동

당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같으며, 연결재무  
제표의 작성 대상에서 제외된 종속기업은 해당사항이 없습니다.

### (1) 당기 중 신규로 연결에 포함된 기업

기업명	사 유
영풍제지 주식회사	당기에 지분 50.76%를 유상으로 신규 취득하였습니다.

기업명	사 유
디와이실버제일차 주식회사	당기에 회사의 매출채권 유동화 업무 전담 수행을 목적으로 신규 설립되었습니다.

#### 1.4 종속기업에 대한 유의적인 제약

##### (1) 연결회사의 부채 상환 및 자산의 사용에 대한 제약

종속기업 디와이실버제일차 주식회사가 보유한 유동화수익권증서 25,000백만원의 수익금액은 회사의 매출채권 유동화 목적으로 디와이실버제일차 주식회사가 디와이 골드제일차 주식회사로부터 차입한 25,000백만원의 원리금 상환 용도로 제한됩니다 .

#### 1.5 연결구조화기업에 대한 지분과 관련된 위험의 성격

자산유동화연결회사인 종속기업 디와이실버제일차 주식회사는 연결회사 매출채권의 유동화를 위해 설립됐으며, 연결회사는 동 기업이 발행한 수익증서의 2종 수익권 자입니다. 연결회사는 동 기업에 대해 유동화기초자산의 기한이익 상실 사유가 발생할 경우 동 종속기업에 대한 자금보충약정을 부담하고 있습니다.

## 2. 중요한 회계정책

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

### 2.1 연결재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성됐습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

## 2.2 회계정책과 공시의 변경

### 2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

#### (1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'

및 해석서 제2121호 '부담금' 의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

### (4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

### (5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

## 2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한

가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### (5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약' 을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### (6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

## 2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

#### (1) 종속기업



종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미 실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

## 2.4 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사의 연결재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결회사의 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

### (2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

차입금과 관련된 외환차이는 연결포괄손익계산서에 금융비용으로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

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

## 2.5 금융자산

### (1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

## (2) 측정

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

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

### ① 채무상품

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

#### (가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로

측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

#### (나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

#### (다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

### ② 지분상품

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

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

### (3) 손상

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

(연결회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 32.(2) 참조)

### (4) 인식과 제거

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

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 연결재무상태표에 '차입금' 및 '매입채무'로 분류하고 있습니다(주석 32.(6) 참조).

### (5) 금융상품의 상계

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

## 2.6 파생상품

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

## 2.7 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. (연결회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주식 10, 손상에 대한 회계정책은 주식 32.(2) 참조)

## 2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 가중평균법(미착품은 개별법)에 따라 결정됩니다.

## 2.9 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

## 2.10 유형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
건물	6~50년
건축물	5~40년
기계장치	3~20년
차량운반구	3~10년
기타의유형자산	3~10년

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

## 2.11 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

## 2.12 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

## 2.13 무형자산

영업권은 주석 2.3(1)에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과

손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

연결회사는 무형자산을 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래 내용연수동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	7년
소프트웨어, 회원권	3~5년
계약적고객관계	15년

## 2.14 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수인 5~40년 동안 정액법으로 상각됩니다.

## 2.15 비금융자산의 손상

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

## 2.16 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결회사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식 후에 통상 30일 이내에 지



급됩니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 연결재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

## 2.17 금융부채

### (1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 연결재무상태표 상 '매입채무와 기타채무', '차입금' 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다(는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 포괄손익계산서 상 '금융비용'으로 인식됩니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있

지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

## (2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 연결재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

## 2.18 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다.

동 복합금융상품의 주계약은 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식하고, 이후 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 측정합니다. 내재파생상품은 최초에 공정가치로 인식되며, 후속적으로 공정가치로 측정하여 공정가치의 변동을 당기손익에 반영합니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식금액에 비례하여 배분됩니다.

## 2.19 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

## 2.20 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

## 2.21 종업원급여

### (1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금 제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정 급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급 받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위 적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량연결회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

### (2) 주식기준보상

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

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

## 2.22 수익인식

연결회사는 철강제품, 지관용 원지 및 라이나원지 등의 제조 및 판매업을 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결회사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 연결회사는 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론내렸습니다.

#### (1) 재화의 판매

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

특정 계약은 일정한 기간 이내에 재화를 반품할 권리를 고객에게 제공합니다. 연결회사는 반품되지 않을 재화의 추정방법으로 연결회사가 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 기댓값을 사용합니다. 기업회계기준서 제1115호의 요구사항 중 변동대가 추정의 계약은 거래가격에 포함되는 변동대가를 결정하는 경우에도 적용됩니다. 연결회사는 반품이 예상되는 재화에 대해서는 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식합니다. 반품 재화에 대한 권리와 이에 상응하는 매출원가 조정을 인식합니다.

연결회사는 일부 고객으로부터 단기선수금을 수령합니다. 기준서 제1115호의 실무적 간편법을 적용하여, 연결회사는 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상된다면 약속한 대가에 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

#### (2) 운송용역

연결회사는 재화 판매 시 일부 고객에게 운송용역을 제공하고 있습니다. 재화의 판매와 운송용역을 함께 제공하는 계약은 두 개의 수행의무로 구성됩니다. 재화의 이전과

운송용역의 제공은 구별될 수 있고, 별도로 식별될 수 있기 때문입니다. 따라서 연결회사는 거래 가격을 재화의 이전과 운송용역의 상대적 개별 판매 가격에 기초하여 배부하였으며, 물류원가는 운송용역에 직접 대응되는 원가로 보아 매출원가로 처리하였습니다.

### (3) 임대수익

연결회사는 투자부동산으로부터의 임대수익을 임대기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

## 2.23 리스

연결회사는 다양한 사무실, 창고, 장비, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~5년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다.

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

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

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

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

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

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

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

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

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 연결회사는 사용권자산에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

장비의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 사무기기·소액의 전자제품 및 IT기기·소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

## 2.24 영업부문

영업부문별 정보는 최고경영의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다.(주석 4. 참조) 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

## 2.25 연결재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2023년 2월 23일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주



총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

## 2.26 온실가스 배출권과 배출부채

온실가스 배출권은 '온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률' 시행에 따라 정부로부터 할당 받은 온실가스 배출허용량을 의미합니다. 최초 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하며, 거래소등 시장에서 추가로 매입한 배출권은 취득원가로 측정하여 인식하고 있습니다.

의무를 이행하기 위한 목적으로 보유하고 있는 배출권은 무형자산으로 분류하고 최초 인식후에 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있으며, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 유동자산으로 분류하고 최초 인식후에 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

온실가스 배출권은 정부에 제출하거나 매각하거나 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래 경제적효익이 예상되지 않을 때 제거하고 있습니다.

배출부채는 온실가스를 배출하여 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서 충당부채로 분류하고 있으며, 해당 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

배출부채는 해당 이행년도 분으로 정부에 제출하기 위해 연결회사가 보유한 배출권의 장부금액과 이를 초과하는 배출량에 대한 의무를 이행하는 데 소요될 것으로 예상되는 지출에 대한 보고기간종료일 현재 최선의 추정치를 합하여 측정하고 있습니다.

## 3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며,

과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

#### (1) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다. (주석 14 참조)

#### (2) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. (주석 27 참조)

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

#### (3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 6 참조).

#### (4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 32.(2) 참조).

#### (5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 21 참조).

#### (6) 수익인식

연결회사는 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품율을 예측하고 있으며, 연결회사의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

#### (7) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

사무실, 차량 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.

· 위 이외의 경우 연결회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

연결회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 차량운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

#### 4. 영업부문별 정보

(1) 연결회사의 보고부문은 연결회사의 보고부문 구분기준에 의하여 다음과 같이 구분됩니다.

구분	주요 재화 및 용역
철강부문	스테인레스 냉연강판 생산 및 판매
제지부문	지관용 원지 및 라이나 원지의 생산 및 판매
금융부문	자산유동화와 자금의 대여 및 대출

(2) 당기와 전기 중 부문별 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기			전기		
	총부문수익	외부고객으로부터의 수익	영업이익(손실)	총부문수익	외부고객으로부터의 수익	영업이익
철강부문	239,479,973	239,479,973	14,572,913	203,423,902	203,423,902	15,188,009
제지부문	15,487,676	15,487,676	698,659	-	-	-
금융부문	-	-	-	-	-	-
내부거래조정	-	-	(1,559,159)	-	-	-
합 계	254,967,649	254,967,649	13,712,413	203,423,902	203,423,902	15,188,009

(3) 연결회사의 당기와 전기 중 매출액의 지역별 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
국내매출액	129,344,599	98,849,340
국외매출액	125,623,050	104,574,562
합 계	254,967,649	203,423,902

(4) 당기말 및 전기말 현재 부문별 자산 및 부채 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	자산(*)	부채	자산(*)	부채
철강부문	278,312,224	170,415,081	157,542,367	57,964,910
제지부문	203,670,380	67,139,876	-	-
금융부문	25,116,440	25,116,438	-	-
내부거래조정	(106,221,952)	(36,293,373)	-	-
합 계	400,877,091	226,378,022	157,542,367	57,964,910

(\*) 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 비유동자산은 모두 국내에 소재합니다.

(5) 당기 중 단일 외부고객으로부터의 매출액이 연결회사 전체 매출액의 10%를 상회하는 고객사는 A사: 35,435백만원(전기: 29,888백만원)입니다.

## 5. 범주별 금융상품

### (1) 금융자산

당기말 및 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	당기말			
	당기손익- 공정가치측정금융 자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정금융 자산	합계
유동자산:				

구 분	당기말			
	당기손익- 공정가치측정금융 자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정금융 자산	합계
현금및현금성자산	-	13,463,309	-	13,463,309
단기금융상품	2,057,462	300,000	-	2,357,462
매출채권	-	49,469,674	-	49,469,674
미수금	-	317,831	-	317,831
미수수익	-	109,342	-	109,342
유동성보증금	-	529,873	-	529,873
단기대여금	-	17,586,532	-	17,586,532
파생상품자산	2,485,038	-	-	2,485,038
소 계	4,542,500	81,776,561	-	86,319,061
비유동자산:				
장기금융상품	8,343,593	5,023,229	10,395	13,377,217
보증금	-	3,309,256	-	3,309,256
소 계	8,343,593	8,332,485	10,395	16,686,473
합 계	12,886,092	90,109,047	10,395	103,005,534

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	전기말		
	당기손익- 공정가치측정금융 자산	상각후원가측정 금융자산	합계
유동자산:			
현금및현금성자산	-	13,834,349	13,834,349
단기금융상품	13,278,623	300,000	13,578,623
매출채권	-	42,936,762	42,936,762
미수수익	-	329	329
단기대여금	-	200,000	200,000
파생상품자산	1,231,648	-	1,231,648
소 계	14,510,271	57,271,440	71,781,711
비유동자산:			

구 분	전기말		
	당기손익- 공정가치측정금융 자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
장기금융상품	2,548,537	2,000	2,550,537
보증금	-	4,260,682	4,260,682
소 계	2,548,537	4,262,682	6,811,219
합 계	17,058,808	61,534,122	78,592,930

## (2) 금융부채

당기말 및 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	당기말			
	당기손익- 공정가치측정금융 부채	상각후원가측정 금융부채	기타(*)	합계
유동부채:				
매입채무	-	8,012,210	-	8,012,210
미지급금	-	6,215,393	-	6,215,393
미지급비용	-	1,803,718	-	1,803,718
예수보증금	-	6,086,778	-	6,086,778
단기차입금	-	16,351,493	-	16,351,493
유동성장기차입금	-	7,125,000	-	7,125,000
유동성전환사채	-	30,111,890	-	30,111,890
유동리스부채	-	-	408,200	408,200
파생상품부채	13,033,922	-	-	13,033,922
소 계	13,033,922	75,706,482	408,200	89,148,604
비유동부채:				
장기차입금	-	100,837,988	-	100,837,988
사채	-	4,000,000	-	4,000,000
비유동리스부채	-	-	204,526	204,526
임대보증금	-	1,644,048	-	1,644,048
소 계	-	106,482,036	204,526	106,686,562

구 분	당기말			
	당기손익- 공정가치측정금융 부채	상각후원가측정 금융부채	기타(*)	합계
합 계	13,033,922	182,188,518	612,726	195,835,166

(\*) 기타에는 범주별 금융상품의 적용을 받지 않는 리스부채를 포함하고 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	전기말			
	당기손익- 공정가치측정금융 부채	상각후원가측정 금융부채	기타(*)	합계
유동부채:				
매입채무	-	15,859,617	-	15,859,617
미지급금	-	2,018,842	-	2,018,842
미지급비용	-	21,663	-	21,663
예수보증금	-	30,000	-	30,000
단기차입금	-	6,453,633	-	6,453,633
유동성전환사채	-	7,709,405	-	7,709,405
유동성리스부채	-	-	341,175	341,175
파생상품부채	4,579,969	-	-	4,579,969
소 계	4,579,969	32,093,160	341,175	37,014,304
비유동부채:				
장기차입금	-	12,000,000	-	12,000,000
비유동성리스부채	-	-	356,093	356,093
소 계	-	12,000,000	356,093	12,356,093
합 계	4,579,969	44,093,160	697,268	49,370,397

(\*) 기타에는 범주별 금융상품의 적용을 받지 않는 리스부채를 포함하고 있습니다.

### (3) 금융상품의 범주별 순손익

당기 및 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)



구 분	당기					
	당기손익- 공정가치측정금융 자산	상각후원가 측정금융자 산	당기손익- 공정가치측 정금융부채	상각후원가 측정금융부채	기 타	합 계
이자수익	108,132	233,332	-	-	-	341,464
이자비용	-	-	-	(4,875,837)	(23,801)	(4,899,638)
외환관련 손익	-	4,451,234	-	(2,668,571)	-	1,782,663
금융상품처분손익	(214,241)	-	-	-	-	(214,241)
금융상품평가손익	602,940	-	-	-	-	602,940
파생상품거래손익	-	-	(28,594)	-	-	(28,594)
파생상품평가손익	(1,541,960)	-	247,665	-	-	(1,294,295)
배당금수익	275,263	-	-	-	-	275,263
대손상각비	-	(1,119,748)	-	-	-	(1,119,748)
사채상환손익	-	-	-	(81,191)	-	(81,191)
합 계	(769,867)	3,564,818	219,072	(7,625,599)	(23,801)	(4,635,378)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	전기					
	당기손익- 공정가치측정금 융자산	상각후원가 측정금융자 산	당기손익- 공정가치측 정금융부채	상각후원가 측정금융부채	기 타	합 계
이자수익	368,715	72,687	-	-	-	441,402
이자비용	-	-	-	(1,528,482)	(34,969)	(1,563,451)
외환관련 손익	-	1,916,369	-	(505,482)	-	1,410,887
금융상품처분손익	218,476	-	-	-	-	218,476
금융상품평가손익	(16,417)	-	-	-	-	(16,417)
파생상품거래손익	-	-	15,006	-	-	15,006
파생상품평가손익	(535,663)	-	812,554	-	-	276,891
배당금수익	9,765	-	-	-	-	9,765
대손충당금환입	-	163,755	-	-	-	163,755
사채상환손익	-	-	-	45,011	-	45,011
합 계	44,876	2,152,811	827,560	(1,988,953)	(34,969)	1,001,325

## 6. 금융상품 공정가치

### (1) 금융상품 종류별 공정가치

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	13,463,309	(*)	13,834,349	(*)
단기금융상품 (당기손익- 공정가치측정금융자산)	2,057,462	2,057,462	13,278,623	13,278,623
단기금융상품 (상각후원가측정금융자산)	300,000	(*)	300,000	(*)
매출채권	49,469,674	(*)	42,936,762	(*)
미수금	317,831	(*)	-	-
미수수익	109,342	(*)	329	(*)
유동성보증금	529,873	(*)	-	-
파생상품자산	2,485,038	2,485,038	1,231,648	1,231,648
단기대여금	17,586,532	(*)	200,000	(*)
장기금융상품 (당기손익- 공정가치측정금융자산)	8,343,593	8,343,593	2,548,537	2,548,537
장기금융상품 (상각후원가측정금융자산)	5,023,229	(*)	2,000	(*)
장기금융상품 (기타포괄손익- 공정가치측정금융자산)	10,395	10,395	-	-
보증금	3,309,256	(*)	4,260,682	(*)
소 계	103,005,534	12,896,488	78,592,930	17,058,808
금융부채				
매입채무	8,012,210	(*)	15,859,617	(*)
미지급금	6,215,393	(*)	2,018,842	(*)
미지급비용	1,803,718	(*)	21,663	(*)
예수보증금	7,730,826	(*)	30,000	(*)
단기차입금	16,351,493	(*)	6,453,633	(*)
유동성전환사채	30,111,890	(*)	7,709,405	(*)
유동성장기차입금	7,125,000	(*)	-	(*)
파생상품부채	13,033,922	13,033,922	4,579,969	4,579,969
사채	4,000,000	(*)	-	-
장기차입금	100,837,988	(*)	12,000,000	(*)
소 계	195,222,440	13,033,922	48,673,129	4,579,969

(\*) 장부금액이 공정가치에 상당히 가까운 경우 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

## (2) 공정가치 서열체계에 따른 구분

연결회사는 연결재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구 분	투입변수의 유의성
(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 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
(수준 3)	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

당기말 및 전기말 현재 연결재무상태표에서 공정가치로 후속 측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말				전기말			
	공정가치	수준1	수준2	수준3	공정가치	수준1	수준2	수준3
금융자산:								
당기손익- 공정가치측정금융자산	10,401,055	37,862	3,040,440	7,322,753	15,827,160	1,887,624	-	13,939,536
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	10,395	-	-	10,395	-	-	-	-
파생상품자산	2,485,038	-	-	2,485,038	1,231,648	-	-	1,231,648
금융부채:								
파생상품부채	13,033,922	-	-	13,033,922	4,579,969	16,556	-	4,563,413

한편, 연결회사는 수준 간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준 간의 이동을 인식하고 있으며, 당기 중 수준 1과 수준 2 간의 유의적인 이동은 없습니다.

(3) 수준 2와 수준 3으로 분류되는 금융상품 공정가치측정치에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명

당기말 현재 연결회사가 수준 2 또는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 사용한 금융상품 및 이들 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명은 다음과 같습니다.

구분	가치평가기법	투입변수
당기손익- 공정가치측정금융자산	현금흐름할인모형	할인율 등
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	잔여가치평가액	잔여분배재산가액, 총출자좌수

구분	가치평가방법	투입변수
파생상품자산	이항모형	주가, 할인율 등
파생상품부채	이항모형	주가, 할인율 등

## 7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 연결회사의 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금시재액	1,502	155
단기은행 예치금 (주1)	13,461,808	13,834,194
합 계	13,463,310	13,834,349

(주1) 단기은행예치금은 보통예금 및 취득일 현재 만기가 3개월 이내에 도래하는 정기예금을 포함하고 있습니다.

## 8. 금융상품

당기말 및 전기말 현재 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기금융상품		
예적금	300,000	300,000
당기손익- 공정가치 측정 금융자산		
지분상품	37,862	4,387,699
비지분상품	2,019,600	8,890,924
소 계	2,357,462	13,578,623
장기금융상품		
예적금 등	5,023,229	2,000

구 분	당기말	전기말
당기손익- 공정가치 측정 금융자산		
비지분상품	8,343,593	2,548,537
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산		
비지분상품	10,395	-
소 계	13,377,217	2,550,537
합 계	15,734,679	16,129,160

## 9. 사용제한 금융상품

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융상품	300,000	300,000	질권설정
장기금융상품	5,000	2,000	당좌개설보증금
장기금융상품	5,018,229	-	질권설정

## 10. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	총장부금액	손실충당금	순장부금액	총장부금액	손실충당금	순장부금액
매출채권	54,130,205	(4,660,531)	49,469,674	45,854,840	(2,918,078)	42,936,762
미수금	1,206,556	(888,725)	317,831	792,660	(792,660)	-
미수수익	109,342	-	109,342	329	-	329
유동성보증금	529,873	-	529,873	-	-	-
단기대여금	17,586,532	-	17,586,532	200,000	-	200,000
보증금	3,309,256	-	3,309,256	4,260,682	-	4,260,682

구 분	당기말			전기말		
	총장부금액	손실충당금	순장부금액	총장부금액	손실충당금	순장부금액
합 계	76,871,764	(5,549,256)	71,322,508	51,108,511	(3,710,738)	47,397,773

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 제거요건을 충족하지 못하는 매출채권의 양도 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	과 목	당기말	전기말
채권할인	단기차입금 (주석17, 주석32)	850,766	3,046,514
배서양도	매입채무 (주석32)	-	206,977

(3) 매출채권 및 기타채권에 대한 손실충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	3,710,737	3,551,302
설정 (환입)	1,119,748	(163,755)
사업결합	718,770	-
기타 (주1)	-	323,191
기말금액	5,549,256	3,710,738

(주1) 외화채권 손실충당금의 환율변동 효과 등이 포함되어 있습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 단기대여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거 래 처	이자율	당기말	전기말
(주)대양홀딩스컴퍼니	4.60%	1,400,000	-
뉴타이거제이차(주)	-	9,940,548	-
디아이에프도농파크(주)	-	5,995,984	-
주요경영진	4.60%	200,000	-
종업원 (주1)	6.00%	-	200,000
기타	10.00%	50,000	-

거 래 처	이자율	당기말	전기말
합 계		17,586,532	200,000

(주1) 당기중 전액 상환되었습니다.

## 11. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	98,331	-	98,331	-	-	-
제품	26,914,387	(1,329,713)	25,584,674	10,652,790	(147,513)	10,505,277
재공품	13,140,936	(1,268,267)	11,872,668	9,946,783	(328,447)	9,618,336
원재료	17,210,271	(281,630)	16,928,641	15,479,178	-	15,479,178
미착품	766,335	-	766,335	-	-	-
부산물	285,610	-	285,610	190,981	-	190,981
저장품	943,935	(103,272)	840,662	412,155	(103,272)	308,883
합 계	59,359,805	(2,982,883)	56,376,923	36,681,887	(579,232)	36,102,655

한편, 당기 중 매출원가에 포함된 재고자산평가손실은 2,404백만원이며, 전기 중 매출원가에서 차감된 재고자산평가충당금환입은 856백만원입니다.

## 12. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동자산:		
선급금	3,410,865	6,621,618

구 분	당기말	전기말
선급비용	144,363	17,270
부가세대급금	1,826,594	2,246,848
반환회수권 (주1)	60,778	175,811
소 계	5,442,599	9,061,547
비유동자산:		
소 계	-	-
합 계	5,442,599	9,061,547

(주1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 인식하고, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 반환회수권으로 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정하였습니다.

### 13. 유형자산 (사용권자산 포함)

(1) 당기말 현재 연결회사의 유형자산 장부가액은 사용권자산 장부가액을 포함하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부가액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말					전기말			
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	62,583,609	-	-	-	62,583,609	9,435,811	-	-	9,435,811
건물	34,602,421	(11,783,664)	-	(9,865)	22,808,892	14,957,325	(5,227,706)	-	9,729,619
건축물	10,312,809	(6,319,656)	-	-	3,993,153	3,796,518	(917,561)	-	2,878,957
기계장치	114,681,103	(92,171,648)	(241,315)	(61,255)	22,206,885	46,397,669	(37,859,167)	(241,315)	8,297,187
차량운반구	1,406,299	(879,765)	-	-	526,534	587,824	(268,695)	-	319,129
기타유형자산	3,835,104	(3,484,654)	-	-	350,449	2,036,125	(1,556,627)	-	479,498
건설중인자산	2,984,617	-	-	-	2,984,617	1,331,266	-	-	1,331,266
합 계	230,405,961	(114,639,387)	(241,315)	(71,120)	115,454,139	78,542,538	(45,829,756)	(241,315)	32,471,467

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득(주2)	사업결합	처 분(주3)	감가상각비	대 체	기 말
토지	9,435,811	1,498,376	46,029,872	(178,415)	-	5,797,964	62,583,608
건물(주1)	9,729,619	4,736,603	7,316,360	(584,634)	(845,462)	2,456,406	22,808,892
건축물	2,878,957	-	1,328,753	-	(242,557)	28,000	3,993,153



구 분	기 초	취 득(주2)	사업결합	처 분(주3)	감가상각비	대 체	기 말
기계장치	8,297,187	45,000	12,597,891	(72,271)	(2,708,574)	4,047,651	22,206,884
차량운반구(주1)	319,129	14,143	325,951	(1)	(143,886)	11,199	526,535
기타의유형자산	479,498	2,821	15,232	-	(177,484)	30,383	350,450
건설중인자산	1,331,266	11,108,687	2,916,267	-	-	(12,371,603)	2,984,617
합 계	32,471,467	17,405,630	70,530,326	(835,321)	(4,117,963)	-	115,454,139

(주1) 사용권자산 금액이 포함되어 있습니다.

(주2) 리스신규계약으로 인한 증가금액이 포함되어 있습니다.

(주3) 리스계약해지에 따른 감소금액이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득(주2)	처 분(주3)	감가상각비	대 체	기말
토지	9,315,941	40	-	-	119,830	9,435,811
건물(주1)	10,262,215	21,609	(8,949)	(708,044)	162,788	9,729,619
구축물	2,937,171	-	-	(173,198)	114,984	2,878,957
기계장치	7,180,254	-	(10,948)	(2,110,015)	3,237,896	8,297,187
차량운반구(주1)	158,121	155,013	-	(114,403)	120,398	319,129
기타유형자산(주1)	617,105	-	(8,784)	(196,798)	67,975	479,498
건설중인자산	621,200	5,265,491	-	-	(4,555,425)	1,331,266
합 계	31,092,007	5,442,153	(28,681)	(3,302,458)	(731,554)	32,471,467

(주1) 사용권자산 금액이 포함되어 있습니다.

(주2) 리스신규계약으로 인한 증가금액이 포함되어 있습니다.

(주3) 리스계약해지에 따른 감소금액이 포함되어 있습니다.

### (3) 사용권자산 및 리스부채

당기와 전기 중 연결회사의 유형자산에 포함되어 표시된 사용권자산 및 리스부채의 장부금액과 당기와 전기 중 변동금액은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	사용권자산			리스부채
	건물 및 차량운반구	기타유형자산	합 계	
기초금액	667,261	-	667,261	697,268
사업결합	134,016	-	134,016	127,523
신규계약	191,531	-	191,531	299,902

구 분	사용권자산			리스부채
	건물 및 차량운반구	기타유형자산	합 계	
처분	(114,491)	-	(114,491)	(115,672)
감가상각	(425,635)	-	(425,635)	-
지급	-	-	-	(396,296)
기말금액	452,683	-	452,683	612,726

(전기)

(단위: 천원)

구 분	사용권자산			리스부채
	건물 및 차량운반구	기타유형자산	합 계	
기초금액	925,211	13,248	938,459	920,146
신규계약	176,622	-	176,622	176,622
처분	(8,949)	(8,784)	(17,733)	(18,089)
감가상각	(425,623)	(4,464)	(430,087)	-
지급	-	-	-	(381,411)
기말금액	667,261	-	667,261	697,268

리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	425,635	430,087
리스부채의 이자비용	23,801	34,969
리스료 - 단기리스	1,497	9,650
리스료 - 소액자산리스	29,160	21,409
합 계	480,093	496,115

당기 중 리스의 현금유출은 451백만원(전기 447백만원) 입니다.

#### 14. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
산업재산권	15,108	(14,352)	756	15,108	(12,341)	2,767
회원권	1,999,035	(609,051)	1,389,984	1,161,947	(37,584)	1,124,363
고객관계	2,864,000	(31,404)	2,832,596	-	-	-
영업권	19,637,850	-	19,637,850	-	-	-
소프트웨어	1,737,704	(1,551,679)	186,025	189,800	(3,163)	186,637
합 계	26,253,697	(2,206,486)	24,047,211	1,366,855	(53,088)	1,313,767

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	사업결합	처분	상각비	기타	기말
산업재산권	2,767	-	-	-	(2,011)	-	756
회원권	1,124,363	254,299	534,566	(534,566)	(70,415)	81,737	1,389,984
고객관계	-	-	2,864,000	-	(31,404)	-	2,832,596
영업권	-	-	19,637,850	-	-	-	19,637,850
소프트웨어	186,637	30,000	13,091	-	(43,703)	-	186,025
합 계	1,313,767	284,299	23,049,507	(534,566)	(147,533)	81,737	24,047,211

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각비	대체	기말
산업재산권	4,926	-	-	(2,158)	-	2,768
회원권	1,118,594	119,141	(617,542)	(37,584)	541,754	1,124,363
소프트웨어	-	-	-	(3,164)	189,800	186,636
합 계	1,123,520	119,141	(617,542)	(42,906)	731,554	1,313,767

(3) 영업권의 손상 평가

연결회사는 당기 중 영업권에 대한 손상검사 수행 결과, 현금창출단위의 회수가능액

이 장부금액을 초과하여 영업권의 손상차손을 인식하지 않았습니다. 현금흐름창출단위의 회수가능액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었으며, 사용가치는 경영진에 의해 승인된 5년간의 사업계획에 기초한 현금흐름을 추정하여 계산되었습니다. 또한, 할인율 14.1%, 영구성장률 1%를 가정하여 사용가치를 계산하였습니다.

## 15. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계	장부금액	취득원가	상각누계	장부금액
토지	62,144,263	-	62,144,263	-	-	-
건물	39,659,484	(6,281,636)	33,377,848	-	-	-
합계	101,803,747	(6,281,636)	95,522,111	-	-	-

(2) 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초금액	-	-	-	-	-	-
사업결합	62,144,263	33,833,401	95,977,664	-	-	-
감가상각	-	(455,553)	(455,553)	-	-	-
기말금액	62,144,263	33,377,848	95,522,111	-	-	-

(3) 당기 중 투자부동산에서 발생한 운용리스로부터의 임대수익은 520백만원(전기: 발생 없음)이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수 비용 포함)은 642백만원(전기: 발생 없음)입니다.

(4) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 95,978백만원이며, 공정가치 평가는 독립된 평가인에 의해 수행됩니다.

#### (5) 운용리스 제공 내역

투자부동산은 매달 임차료를 지급하는 조건으로 운용리스 하에서 임차인에게 리스되었습니다. 연결회사가 리스제공자인 운용리스로부터 발생하는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식합니다. 일부 계약의 경우 리스료에 CPI 증가를 포함하나 지수나 요율에 따라 달라지는 그 밖의 변동리스료는 없습니다. 연결회사는 신용위험을 줄이기 위해 필요하다고 판단되는 경우 리스기간 동안 은행 보증을 받을 수 있습니다.

연결회사는 현행 리스의 종료 시점에 잔존가치 변동에 노출되어 있지만 통상 새로운 운용리스계약을 체결하므로 이러한 리스의 종료 시점에서 잔존가치를 즉시 실현하지는 않을 것입니다. 미래 잔존가치에 대한 예상은 투자부동산의 공정가치에 반영됩니다.

## 16. 매입채무와 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무와 기타채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	8,012,210	15,859,617
미지급금	6,215,393	2,018,842
미지급비용	1,803,718	21,663
예수보증금	6,086,778	30,000
환불부채(*)	80,464	276,861
유동부채 소계	22,198,563	18,206,983
임대보증금	1,644,048	-
비유동부채 소계	1,644,048	-
합 계	23,842,611	18,206,983

(\*) 고객이 특정 기간 내에 제품을 반품할 수 있는 권리를 가지는 경우 연결회사는 받을 권리를 가질 것으로 예상되지 않는 받은 대가 금액에 대하여 환불부채를 인식합니다.

## 17. 차입금 및 사채

### (1) 단기차입금

당기말 및 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	연이자율	최장만기일	당기말	전기말
USANCE (주1)	대구은행	4.73~6.07%	2023-03-10	3,268,727	1,607,119
매출채권담보대출	대구은행	-	-	850,766	3,046,514
주식담보대출 (주2)	대구은행	6.55%	2023-11-10	5,000,000	-
일반자금대출	기업은행	6.59%	2023-03-09	2,000,000	-
주식담보대출 (주2)	(주)대양홀딩스컴퍼니	8.50%	2023-03-23	800,000	-
주식담보대출 (주2)	엘제이에이치투자1호조합 (주3)	10.80%	2023-01-08	1,932,000	-
주식담보대출 (주2)	한국투자증권	7.15%	2023-06-12	500,000	-
주식담보대출 (주2)	KB증권	6.00%	2023-06-12	2,000,000	-
기타차입금	에이치에스조합(舊, 에프앤디조합) (주4)	-	-	-	1,800,000
합 계				16,351,493	6,453,633

(주1) 상기 차입금과 관련하여 연결회사의 유형자산의 일부를 담보제공하였습니다. (주석 31 참조)

(주2) 상기 차입금과 관련하여 연결회사의 종속기업투자주식의 일부를 담보제공하였습니다. (주석 31 참조)

(주3) 당기중 엘제이에이치투자1호조합과 종속기업투자주식을 매도하는 주식양수도계약을 체결하였으며, 엘제이에이치투자1호조합으로부터 차입한 단기차입금 10,000백만원 중 8,068백만원을 주식매매대금의 계약금 및 중도금으로 상계한 후 잔액입니다. (주석 31, 33 참조)

(주4) 2019년 12월 30일부로 채권금융기관협의회의 공동관리절차가 종료되었으며, 기존 최대주주인 채권금융기관협의회의는 에프앤디컨소시엄("에이치에스조합(舊, 에프앤디조합), 지앤씨파트너스)에 보유지분을 매각하였습니다. 에프앤디컨소시엄은 채권금융기관협의회의 지분 취득시 연결회사의 채권금융기관협의회의 금융기관에 대한 차입금, 사채 및 신주인수권부사채도 함께 인수하였습니다. 전기말 기준 동 차입금은 엘케이투자1호조합이 에이치에스조합(舊, 에프앤디조합)에게 주식양수도계약상 채무불이행에 기한 손해배상금 청구를 이유로 가압류되어, 변제가 금지되었습니다. 당기 중 엘케이투자1호조합에서 채권가압류에 대한 집행을 해제하여 1,800백만원을 상환하였습니다.

### (2) 장기차입금

당기말 및 전기말 현재 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	연이자율	최장만기일	당기말	전기말
일반자금대출(주1)	대구은행	5.03%	2023-04-14	6,000,000	6,000,000
일반자금대출(주1)	대구은행	5.26%	2024-04-14	6,000,000	6,000,000
일반시설대(주1)	대구은행	5.54%	2025-07-27	1,700,000	-
일반시설대(주3)	신한은행	1.78%	2025-04-28	48,000,000	-
일반자금대출	산업은행	2.57%	2023-08-03	562,500	-
일반자금대출	산업은행	2.62%	2023-08-03	562,500	-
주식담보대출(주1), (주2)	디와이골드제일차 주식회사	8.50%	2024-11-10	25,000,000	-
매출채권 유동화대출 (주1)	디와이골드제일차 주식회사	8.50%	2024-11-10	25,000,000	-
현재가치할인				(4,862,012)	-
소계				107,962,988	12,000,000
유동성대체				(7,125,000)	-
유동성차입금				7,125,000	-
장부금액				100,837,988	12,000,000

(주1) 상기 차입금과 관련하여 연결회사의 유형자산의 일부를 담보제공하였습니다. (주석 31 참조)

(주2) 상기 차입금과 관련하여 연결회사의 종속기업투자주식의 일부를 담보제공하였습니다. (주석 31 참조)

(주3) 상기 차입금과 관련하여 연결회사의 투자부동산의 일부를 담보제공하였습니다. (주석 31 참조)

### (3) 전환사채 및 사채

1) 당기말 및 전기말 현재 전환사채 및 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말
제 18 회	2021.07.02	2024.07.02	-	4,500,000	3,000,000
제 19 회	2021.07.12	2024.07.12	-	6,050,000	8,000,000
제 20 회	2022.05.17	2025.05.17	-	12,000,000	-
제 21 회	2022.09.30	2025.09.29	6.74%	4,000,000	-
제 22 회	2022.11.10	2025.11.10	6.00%	15,000,000	-
가산: 사채상환할증금				1,894,996	900,656
차감: 사채할인발행차금				(181,641)	-
차감: 전환권조정				(9,151,465)	(4,191,251)

구 분	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말
합 계				34,111,890	7,709,405

2) 당기말 현재 전환사채의 발행조건 등의 사항은 다음과 같습니다.

구 분	제 18회	제 19회
액면가액	500원	500원
발행가액	5,110원	5,657원
발행일	2021- 07- 02	2021- 07- 12
상환일	2024- 07- 02	2024- 07- 12
표면이자율	0.00%	0.00%
보장수익률	2.00%	3.00%
전환대상	대양금속 기명식 보통주	
전환가액	3,580원	3,313원
전환비율	100%	100%
리픽싱 (Refixing)	<p>1) 시가를 하회하는 발행가액으로 유무상증자, 주식분할, 주식배당 및 준비금의 자본전입을 통한 주식발행, 전환사채, 신주인수권부사채를 발행하는 등</p> <p>2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 등에 의한 전환가격의 조정이 필요한 경우, 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 등</p> <p>3) 사채발행일로부터 매 3개월이 되는 날마다 전환가격 조정일로 하고, 계약서에 명시된 방법으로 해당 조정일 직전일 현재의 전환가격보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 새로운 전환가격으로 한다. 단, 새로운 전환가액은 발행 당시 전환가액 70%를 하회하지 못한다.</p>	<p>1) 전환 청구 전에 전환가액을 하회하는 발행가액으로 유상증자, 최초 전환가격을 하회하는 발행가액으로 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입으로 신주를 발행하거나 기타 방법으로 주식을 발행하는 경우</p> <p>2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 등에 의한 전환가격의 조정이 필요한 경우, 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 등</p> <p>3) 사채 발행 후 매 1개월이 경과한 날(해당일이 영업일이 아닌 경우 그 익영업일)을 전환가액 조정일로 하고, 계약서에 명시된 방법으로 해당 조정일 직전일 현재의 전환가액보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 새로운 전환가액으로 한다. 단, 새로운 전환가액은 액면가까지로 한다.</p>
전환청구기간	2022년 07월 02일부터 2024년 06월 01일까지	2022년 07월 12일부터 2024년 06월 12일까지
조기상환청구권	발행 후 12개월이 되는 시점 및 그 이후 매 3개월 단위의 날을 조기상환기일로 하여 조기상환청구 가능	발행 후 1년이 되는 시점 및 그 이후 매 3개월 단위의 날을 조기상환기일로 하여 조기상환청구 가능
매도청구권	발행 후 12개월이 되는 시점 및 그 이후 24개월이 되는 시점까지 매도 청구 가능(단, 사채권자가 보유하고있는 사채 발행가액의 50%를 초과할 수 없음)	발행회사는 2022년 5월 23일부터 2022년 6월 6일까지 사채권자에게 매도청구 가능(단, 사채권자가 보유하고 있는 사채 발행가액의 40%를 초과하여 행사할 수 없음)
기타	<p>1. 발행회사의 기한의 이익 상실 : 제3조 제23항에 해당하는 사유 발생시 사채권자는 발행회사에 대한 서면 통지으로써 사채의 전부 또는 일부에 대하여 기한의 이익을 상실시키고 발행회사에 미상환 원리금을 청구할 수 있고, 발행회사는 즉시 변제할 의무가 있음. 기한 내에 지급하지 않은 경우 지급기일 익일부터 실제 지급일까지 연체이자를 지급함.</p> <p>2. 특약사항 : 제9조에 해당하는 사유 발생시 시</p>	<p>1. 발행회사의 기한의 이익 상실 : 제3조 제22항에 해당하는 사유 발생시 사채권자는 발행회사에 대한 서면 통지으로써 사채의 전부 또는 일부에 대하여 기한의 이익을 상실시키고 발행회사에 미상환 원리금을 청구할 수 있고, 발행회사는 즉시 변제할 의무가 있음. 기한 내에 지급하지 않은 경우 지급기일 익일부터 실제 지급일까지 연체이자를 지급함.</p> <p>2. 특약사항 : 제10조에 해당하는 사유 발생시</p>



구 분	제 18회	제 19회
	행일로부터 1주일전까지 사채권자에게 사전에 서면으로 통지하고, 시행일전까지 동의를 얻어야함.	시행일로부터 5영업일 전까지 사채권자에게 통지한 뒤 동의를 얻어 진행함. 이를 위반할 경우 사채권면액의 3%를 위약별로 지급해야함.

구 분	제20회	제 22회
액면가액	500원	500원
발행가액	5,040원	3,408원
발행일	2022- 05- 17	2022- 11- 10
상환일	2025- 05- 17	2025- 11- 10
표면이자율	0.00%	6.00%
보장수익률	3.00%	6.00%
전환대상	대양금속 기명식 보통주	
전환가액	3,289원	3,408원
전환비율	100%	100%
리픽싱 (Refixing)	<p>1) 전환 청구 전에 전환가액을 하회하는 발행가액으로 유상증자, 최초 전환가격을 하회하는 발행가액으로 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입으로 신주를 발행하거나 기타 방법으로 주식을 발행하는 경우</p> <p>2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 등에 의한 전환가격의 조정이 필요한 경우, 감자 및 주식병합 등 주식이치 상승사유가 발생하는 경우 등</p> <p>3) 사채 발행 후 매 1개월이 경과한 날(해당일이 영업일이 아닌 경우 그 익영업일)을 전환가액 조정일로 하고, 계약서에 명시된 방법으로 해당 조정일 직전일 현재의 전환가액보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 새로운 전환가액으로 한다. 단, 새로운 전환가액은 액면가까지로 한다.</p>	<p>1) 전환 청구 전에 전환가액을 하회하는 발행가액으로 유상증자, 최초 전환가격을 하회하는 발행가액으로 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입으로 신주를 발행하거나 기타 방법으로 주식을 발행하는 경우</p> <p>2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 등에 의한 전환가격의 조정이 필요한 경우, 감자 및 주식병합 등 주식이치 상승사유가 발생하는 경우 등</p> <p>3) 사채 발행 후 매 3개월이 경과한 날(해당일이 영업일이 아닌 경우 그 익영업일)을 전환가액 조정일로 하고, 계약서에 명시된 방법으로 해당 조정일 직전일 현재의 전환가액보다 낮은 경우, 낮은 가격을 새로운 전환가액으로 한다. 단, 새로운 전환가액은 액면가까지로 한다.</p> <p>4) 위 3)에 따라 하향조정된 이후 계약서에 명시된 방법으로 해당 조정일 직전일 현재의 전환가액보다 높은 경우, 높은 가격을 새로운 전환가액으로 한다. 단, 발행 당시 전환가액 이내로 한다.</p>
전환청구기간	2023년 05월 17일부터 2025년 04월 17일까지	2023년 11월 10일부터 2025년 10월 10일까지
조기상환청구권	발행 후 1년이 되는 시점 및 그 이후 매 3개월 단위의 날을 조기상환기일로 하여 조기상환청구 가능	발행 후 3개월이 되는 시점 및 그 이후 매 3개월 단위의 날을 조기상환기일로 하여 조기상환청구 가능
매도청구권	발행회사는 2023년 3월 17일부터 2023년 4월 7일까지 사채권자에게 매도청구 가능(단, 사채권자가 보유하고 있는 사채 발행가액의 40%를 초과하여 행사할 수 없음)	발행회사는 2023년 9월 11일부터 2023년 10월 11일까지 사채권자에게 매도청구 가능(단, 사채권자가 보유하고 있는 사채 발행가액의 40%를 초과하여 행사할 수 없음)
	1. 발행회사의 기한의 이익 상실 : 제3조 제22항에 해당하는 사유 발생시 사채권자는 발행회사에 대한 서면 통지로써 사채의 전부 또는 일부에 대하여 기한의 이익을 상실시키고 발행회사에 미상환 원리금을 청구할 수 있고, 발	1. 발행회사의 기한의 이익 상실 : 제3조 제22항에 해당하는 사유 발생시 사채권자는 발행회사에 대한 서면 통지로써 사채의 전부 또는 일부에 대하여 기한의 이익을 상실시키고 발행회사에 미상환 원리금을 청구할 수 있고, 발

구 분	제20회	제 22회
기타	<p>행회사는 즉시 변제할 의무가 있음. 기한 내에 지급하지 않은 경우 지급기일 익일부터 실제 지급일까지 연체이자를 지급함.</p> <p>2. 특약사항 : 제10조에 해당하는 사유 발생시 시행일로부터 5영업일 전까지 사채권자에게 통지한 뒤 동의를 얻어 진행함. 이를 위반할 경우 사채권면액의 3%를 위약벌로 지급해야 함.</p>	<p>행회사는 즉시 변제할 의무가 있음. 기한 내에 지급하지 않은 경우 지급기일 익일부터 실제 지급일까지 연체이자를 지급함.</p> <p>2. 특약사항 : 제10조에 해당하는 사유 발생시 사채권자의 사전 동의는 전자우편(이메일) 통지로 같음함.</p>

3) 당기말 현재 전환사채와 관련하여 인식하고 있는 당기손익-공정가치 측정 금융자산 및 당기손익-공정가치 측정 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	파생금융자산(매도청구권)	파생금융부채(전환권 및 조기상환권)
제18회	252,765	911,853
제19회	-	1,623,560
제20회	948,348	4,779,144
제22회	1,283,925	5,719,365
합계	2,485,038	13,033,922

## 18. 충당부채

당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	전입액	사용액	기 말
판매보증충당부채	470,811	775,493	(905,929)	340,375
복구충당부채	93,077	4,090	-	97,167
합 계	563,888	779,583	(905,929)	437,542

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	전입액	사용액	기 말
판매보증충당부채	464,936	725,480	(719,605)	470,811
복구충당부채	89,160	3,917	-	93,077

구 분	기 초	전입액	사용액	기 말
합 계	554,096	729,397	(719,605)	563,888

## 19. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	9,085,840	1,902,993
선수수익	4,019,941	685,853
예수금	575,902	161,252
부가세예수금	271,462	-
미지급급여	1,741,506	1,915,961
유동부채 소계	15,694,651	4,666,059
선수수익	73,847	-
비유동부채 소계	73,847	-
합 계	15,768,498	4,666,059

## 20. 온실가스 배출권 및 배출부채

연결회사는 배출권제도의 규정의무를 이행하기 위해 배출권 할당 및 거래제도에 참여하고 있습니다.

### 20.1 의무이행 목적으로 보유하는 온실가스 배출권

(1) 3차 계획기간(2021년~2025년)에 대한 무상할당 배출권 수량은 다음과 같습니다.

(단위: tCO<sub>2</sub>eq)

구 분	2021년도분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	합 계
무상할당 배출권	117,282	117,282	117,282	116,184	116,184	584,214

(2) 배출권 증감 내용 및 장부금액은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: tCO<sub>2</sub>eq, 천 원)

구 분	수 량	장부금액
기초	117,282	-
무상할당	117,282	-
매입(매각)	(1,887)	-
정부 제출	(115,395)	-
기말	117,282	-

(3) 보고기간종료일 현재 담보로 제공된 배출권은 없습니다.

## 20.2 배출부채

당기 이행연도에 대한 연결회사의 온실가스 배출량 추정치는 115,456톤(tCO<sub>2</sub>eq)이며, 당기말 현재 부채로 계상할 금액은 없습니다.

## 21. 퇴직급여

### 21.1 확정급여제도

(1) 순확정급여부채의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	9,112,323	5,317,375
사외적립자산의 공정가치(주1)	(7,260,061)	(4,450,396)
연결재무상태표상 순확정급여부채	1,982,415	(4,450,396)

구 분	당기말	전기말
연결재무상태표상 순확정급여자산	(130,153)	-

(주1) 당기말 사외적립자산에 포함된 국민연금전환금은 5백만원(전기말 2백만원)입니다.

(2) 확정급여부채의 변동내역

(당기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
당기초	5,317,374	(4,450,395)	866,979
사업결합	3,169,815	(3,170,300)	(485)
퇴직급여:			
당기근무원가	961,227	-	961,227
이자비용(이자수익)	145,531	(115,100)	30,431
소 계	1,106,758	(115,100)	991,658
재측정요소:			
사외적립자산의 수익	-	85,370	85,370
보험수리적손익	(289,941)	-	(289,941)
경험조정	1,024,627	-	1,024,627
소 계	734,686	85,370	820,056
지급액	(1,216,310)	1,089,196	(127,114)
기여금 납입액	-	(698,831)	(698,831)
당기말	9,112,323	(7,260,061)	1,852,262

(전기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
전기초	6,343,942	(4,995,494)	1,348,448
퇴직급여:			
전기근무원가	857,342	-	857,342
이자비용(이자수익)	84,806	(63,647)	21,159

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
소 계	942,148	(63,647)	878,501
재측정요소:			
사외적립자산의 수익	-	48,645	48,645
보험수리적손익	(199,649)	-	(199,649)
경험조정	87,769	-	87,769
소 계	(111,880)	48,645	(63,235)
지급액	(1,856,835)	1,460,100	(396,735)
기여금 납입액	-	(900,000)	(900,000)
전기말	5,317,375	(4,450,396)	866,979

(3) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금	7,260,061	4,450,396

(4) 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 추정  
은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	5.08%~5.70%	2.31%
기대임금상승률	3.24%~4.50%	1.40%

(5) 당기말 및 전기말 현재 유의적인 보험수리적가정에 대한 민감도분석은 다음과 같  
습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 미치는 영향		
	가정의 변경	상승시	하락시
할인율	1.00%	(346,743)	380,521
기대임금상승률	1.00%	383,592	(355,778)

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 미치는 영향		
	가정의 변경	상승시	하락시
할인율	1.00%	(186,150)	201,750
기대임금상승률	1.00%	201,978	(189,847)

상기 민감도 분석은 해당 변수 이외에 다른 모든 변수에 변동이 없을 것이라는 전제 하에서 작성되었습니다.

#### (6) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 확정급여채무의 가중평균만기는 4.43년입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
당기말 확정급여채무	1,969,977	1,509,630	3,205,819	4,914,784	11,600,211

## 21.2 확정급여제도

당기 중 확정급여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 15백만원입니다.

## 22. 자본

### (1) 자본금

1) 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1. 발행할 주식의 총수		

구 분	당기말	전기말
(1) 보통주	400,000,000주	400,000,000주
(2) 우선주	100,000,000주	100,000,000주
2. 1주의 액면금액	500원	500원
3. 발행한 주식의 총수		
(1) 보통주	33,362,343주	32,168,164주
(2) 우선주	12,750,000주	12,750,000주
4. 자본금		
(1) 보통주	16,681,172	16,084,082
(2) 우선주	6,375,000	6,375,000
합 계	23,056,172	22,459,082

2) 당기말 현재 연결회사가 발행한 우선주의 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	우선주
종 류	누적적, 참가적 우선주
주식수	12,750,000주
의결권	있음 (주1)
우선배당	연간 우선주 주당 액면가액의 9%의 비율만큼 우선배당

(주1) 제47기 정기주주총회(2020.03.27)에서 재무제표 승인의 건(종류주식, 우선주 무배당 결의-배당하지 않는다는 결의)이 가결되어 이후 소집되는 총회부터 그 우선적 배당을 한다는 결의가 있는 총회의 종료시까지 상기 의결권이 있는 것으로 합니다.

당기말 현재 동 우선주와 관련하여 보통주에 앞서 지급해야 하는 배당금의 누적액은 4,019백만원(전기말 : 3,446백만원)입니다.

## (2) 기타불입자본

당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	101,087,725	97,547,426
신수인수권대가	9,109,942	9,109,942



구 분	당기말	전기말
전환권대가	314,316	-
기타자본잉여금	(2,298,688)	(2,298,688)
자기주식	(13,207)	(13,207)
주식선택권	740,454	796,931
합 계	108,940,542	105,142,404

### (3) 결손금

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미처리결손금	(20,162,376)	(28,024,029)

## 23. 수익 및 계약자산과 계약부채

(1) 연결회사는 수익과 관련해 연결포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
고객과의 관계에서 생기는 수익	254,448,074	203,423,902
기타 원천으로부터의 수익 : 임대수익	519,575	-
총수익	254,967,649	203,423,902

(2) 당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
주요 제품 및 용역:		
스테인레스 냉연강판	232,071,073	197,528,253
종이제품	14,466,299	-
기타용역	7,910,702	5,895,649

구 분	당 기	전 기
합 계	254,448,074	203,423,902
지리적 시장:		
국내	125,470,636	98,848,720
아시아	8,164,521	9,132,553
북미	380,261	536,624
남미	35,740,208	31,554,544
유럽	83,552,202	59,371,049
중동	1,140,246	3,980,412
합 계	254,448,074	203,423,902
수익인식시기:		
한 시점에 인식	246,519,599	197,528,253
기간에 걸쳐 인식	7,928,475	5,895,649
합 계	254,448,074	203,423,902

(3) 연결회사가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자산으로 인식한 계약이행원가 (주1)	3,340,397	6,580,579
계약자산 합계	3,340,397	6,580,579
제품매출 관련 계약선수금	995,384	1,783,223
제품 및 용역의 제공과 관련한 선수수익	3,763,250	685,853
계약부채 합계	4,758,634	2,469,076

(주1) 연결회사는 제품 및 용역의 제공을 위하여 투입된 원가 등을 선급금으로 인식하였습니다.

## 24. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	4,235,311	2,587,445
퇴직급여	295,277	228,163
복리후생비	424,096	246,735
여비교통비	123,087	123,374
통신비	20,859	16,319
세금과공과	198,241	153,306
임차료	22,974	13,990
감가상각비, 사용권자산상각비 및 무형자산상각비	693,265	556,358
차량유지비	70,119	5,925
접대비	495,886	206,251
개발비	2,571	63,103
지급수수료	2,920,820	1,700,767
수출부대비	21,116	42,193
판매보증비	775,493	725,480
대손상각비(대손충당금환입)	1,119,748	(163,755)
주식보상비용	103,626	450,278
운반비	362,615	-
기타	241,603	48,085
합 계	12,126,708	7,004,017

## 25. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(7,437,678)	(6,204,283)
상품의 판매	1,570,881	45,417
사용된 원재료	200,962,380	163,528,475
종업원급여	17,203,386	13,206,612
복리후생비	2,073,009	1,558,695

구 분	당 기	전 기
외주비	267,512	239,873
감가상각비, 사용권자산상각비 및 무형자산상각비	4,721,051	3,345,364
세금과공과	955,850	558,420
지급수수료	3,180,558	1,952,860
소모품비	6,237,172	6,179,167
운반비	361,609	-
전력비	5,596,140	3,362,203
기타비용	5,563,367	463,090
합 계	241,255,236	188,235,893

## 26. 금융손익 및 기타영업외손익

### (1) 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융원가의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	341,464	441,402
외화환산이익	1,047,895	61,385
사채상환이익	-	45,011
외환차익	156,733	-
파생상품거래이익	-	15,006
파생상품평가이익	1,967,842	518,083
배당금수익	275,263	9,764
합 계	3,789,196	1,090,651
금융원가:		
이자비용	4,903,727	1,567,368
외화환산손실	302,349	123,130
외환차손	322,162	-

구 분	당 기	전 기
사채상환손실	81,191	-
금융수수료	821,031	-
파생상품거래손실	28,594	-
파생상품평가손실	3,262,137	241,193
합 계	9,721,191	1,931,691

(2) 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기 및 전기 중 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타영업외수익:		
유형자산처분이익	1,413,119	96,242
무형자산처분이익	-	255,185
금융상품처분이익	758,095	221,538
금융상품평가이익	650,067	114,858
외화환산이익	8,364	40,502
외환차익	3,327,418	1,814,482
잡이익	80,703	287,273
합 계	6,237,766	2,830,080
기타영업외비용:		
유형자산처분손실	520,145	-
무형자산처분손실	34,566	-
금융상품처분손실	972,336	3,062
금융상품평가손실	47,127	131,276
외화환산손실	834,389	29,890
외환차손	1,298,847	352,462
기부금	1,910	3,000
잡손실	71,357	1,641
합 계	3,780,677	521,331

## 27. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세	661,606	1,406,979
이연법인세	336,475	5,321
전기 법인세 조정액	(26,766)	-
법인세비용	971,315	1,412,300

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	10,237,508	16,655,718
적용세율에 따른 세부담액	2,230,252	3,642,258
조정사항 :		
비공제비용 및 비과세수익	(775,509)	361,764
미인식 일시적차이 변동	545,606	(346,844)
이월결손금으로 인식된 일시적차이	-	-
이월결손금 공제	(893,541)	(2,204,314)
전기법인세 조정	(26,766)	-
법인세율 인하 효과 (주1)	(28,344)	-
기타	(80,383)	(40,564)
소 계	(1,258,937)	(2,229,958)
법인세비용	971,315	1,412,300
유효세율	9.49%	8.48%

(주1) 2023년도부터 법인세 과세표준 구간별 1%인하된 법인세율이 적용 예정입니다.

(3) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 실현될 이연법인세자산	365,572	134,877
12개월 이후에 실현될 이연법인세자산	5,656,561	2,555,183
상계 전 이연법인세자산	6,022,133	2,690,060
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(478,187)	(134,877)
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(16,217,042)	(3,772,145)
상계 전 이연법인세부채	(16,695,230)	(3,907,022)
상계 후 이연법인세자산(부채)	(10,673,097)	(1,216,962)

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	당기초	손익계산서	자본	사업결합	당기말
이연법인세자산					
대손충당금 및 대손금	1,413,688	(995,261)	-	125,463	543,890
총당부채	230,405	(37,006)	-	-	193,399
퇴직급여충당금	1,169,292	163,692	(33,941)	557,628	1,856,671
재고자산평가손실충당금	127,431	498,974	-	-	626,405
리스부채	153,399	25,407	-	127,523	306,330
상환할증금	198,144	199,805	-	-	397,949
파생상품부채	1,003,951	2,983,549	-	-	3,987,500
이월 결손금	20,744,438	(6,315,733)	-	-	14,428,705
기타	305,505	55,966	-	1,010,497	1,371,968
소계	25,346,253	(3,420,607)	(33,941)	1,821,111	23,712,817
이연법인세부채					
퇴직연금	(978,557)	142,901	9,216	(644,225)	(1,470,665)
고정자산 재평가손익	(1,505,240)	184,792	-	(10,137,803)	(11,458,252)
사용권자산	(146,797)	(207,599)	-	(134,016)	(488,412)
파생상품자산	(270,963)	(410,675)	-	-	(681,638)
전환권조정	(922,075)	(1,485,116)	-	-	(2,407,191)
장기차입금 현재가치할인차금	-	(1,021,023)	-	-	(1,021,023)
종속회사투자	-	(1,213,078)	-	-	(1,213,078)

기타	(114,853)	456	-	-	(114,397)
소계	(3,938,485)	(4,009,342)	9,216	(10,916,045)	(18,854,656)
순액	21,407,768	(7,429,948)	(24,727)	(9,094,933)	4,858,160
이연법인세미인식액(주1)	22,624,730	(7,093,473)	-	-	15,531,257
이연법인세자산(부채)	(1,216,962)	(336,475)	(24,727)	(9,094,933)	(10,673,097)

(주1) 세무상 이월결손금 과다로 이월결손금이 최종적으로 소멸되는 2030년도 이전까지의 기간에 대한 일시적 차이는 이연법인세로 인식하지 않습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	당기초	손익계산서	자본	전기말
이연법인세자산				
대손충당금 및 대손금	1,497,801	(84,113)	-	1,413,688
충당부채	228,251	2,154	-	230,405
퇴직급여충당금	1,394,685	(225,393)	-	1,169,292
재고자산평가손실충당금	315,856	(188,425)	-	127,431
리스부채	202,432	(49,033)	-	153,399
상환할증금	39,600	158,544	-	198,144
파생상품부채	234,293	769,658	-	1,003,951
이월 결손금	23,442,178	(2,697,740)	-	20,744,438
기타	214,532	90,973	-	305,505
소계	27,569,628	(2,223,375)	-	25,346,253
이연법인세부채				
퇴직연금	(1,098,027)	119,470	-	(978,557)
고정자산 재평가손익	(1,556,740)	51,500	-	(1,505,240)
사용권자산	(206,461)	59,664	-	(146,797)
파생상품자산	-	(270,963)	-	(270,963)
전환권조정	(172,316)	(749,759)	-	(922,075)
기타	(78,410)	(36,443)	-	(114,853)
소계	(3,111,954)	(826,531)	-	(3,938,485)
순액	24,457,674	(3,049,906)	-	21,407,768
이연법인세미인식액	25,669,315	(3,044,585)	-	22,624,730
이연법인세자산(부채)	(1,211,641)	(5,321)	-	(1,216,962)



(5) 당기말 현재 미사용 이월결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
1년 이내 소멸	593,300
2년 이내 소멸	4,688,645
3년 이내 소멸	6,626,802
4년 이내 소멸	4,469,495
5년 이내 소멸	-
5년 이후 소멸	52,329,877
합계	68,708,119

## 28. 주당손익

### (1) 기본주당손익

1) 당기 및 전기의 보통주 기본주당손익 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
지배기업소유주의 당기순이익	8,737,947	15,243,418
차감: 우선주 배당금	(573,750)	(573,750)
지배기업의 보통주 당기순손익	8,164,197	14,669,668
가중평균유통보통주식수	32,340,432 주	30,479,744 주
보통주 기본주당손익	252 원	481 원

2) 당기 및 전기의 보통주 주당이익을 계산하기 위한 가중평균유통보통주식수의 산출 근거는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당 기(주1)	전 기
가중평균발행주식수	32,345,095	30,484,407
가중평균자기주식수	(4,663)	(4,663)
가중평균유통보통주식수	32,340,432	30,479,744

(주1) 당기 중 가중평균유통보통주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	일자	발행주식수	누적일수	적수
기 초	2022-01-01	32,163,501	365	11,739,677,865
주식매수선택권 행사	2022-03-25	186,600	282	52,621,200
전환사채 전환권 행사	2022-12-06	135,827	26	3,531,502
전환사채 전환권 행사	2022-12-22	581,168	10	5,811,680
전환사채 전환권 행사	2022-12-23	290,584	9	2,615,256
소 계 (A)				11,804,257,503
총일수 (B)				365
가중평균유통보통주식수 (C=A/B)				32,340,432

## (2) 희석주당손익

1) 당기 및 전기의 희석주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
지배기업의 보통주 당기순손익	8,164,197	14,669,668
전환사채 관련 손익 (주1)	-	41,170
지배기업보통주 희석주당손익 계산에 사용된 손익	8,164,197	14,710,838
희석주당손익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수	32,690,682 주	33,367,246 주
희석주당손익	250 원	441 원

(주1) 법인세 효과가 발생하지 않아 해당 금액을 차감하지 않았습니다.

2) 당기 및 전기의 희석주당이익 계산을 위한 가중평균유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
가중평균유통보통주식수	32,340,432	30,479,744
전환사채의 보통주 전환	6,731,648	2,381,809
주식매수선택권의 보통주 전환	333,835	505,693

구 분	당 기	전 기
희석주당이익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수	39,405,915	33,367,246

3) 당기말 현재 반희석효과로 인하여 고려하지 않은 잠재적 보통주식의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	액면금액	행사가격	예상기간	가중평균유통보통주식수
전환사채 18회차	500 원	3,580 원	2022.01.01~2022.12.31	930,206 주
전환사채 19회차	500 원	3,313 원	2022.01.01~2022.12.31	2,323,971 주
전환사채 20회차	500 원	3,289 원	2022.05.17~2022.12.31	2,289,075 주
전환사채 22회차	500 원	3,408 원	2022.11.10~2022.12.31	627,050 주

## 29. 특수관계자 거래

### (1) 특수관계자 개요

당기말 및 전기말 현재 연결회사에 지배력이 존재하거나, 연결회사와 매출 등 거래 또는 채권, 채무 잔액이 있는 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
지배기업	(주)대양홀딩스컴퍼니 (주1)	(주)대양홀딩스컴퍼니
지배기업의 주요 경영진의 일원 및 그 일원의 가까운 가족	이옥순 (주2), 공갑상 외 3인 (주3)	이옥순, 공갑상 외 4인
기타	연이비앤티 (주4), 주요경영진	주요경영진

(주1) (주)대양홀딩스컴퍼니의 특수관계자인 이옥순을 포함하여 지분율은 33.36%로 소액주주가 50% 이상인 점을 고려하여, (주)대양홀딩스컴퍼니를 연결회사의 지배기업으로 판단하였습니다.

(주2) 당기말 현재 (주)대양홀딩스컴퍼니의 최대주주이자 대표이사입니다.

(주3) 당기말 현재 이옥순의 배우자, 자녀 또는 친인척관계입니다.

(주4) 당기말 현재 (주)대양홀딩스컴퍼니의 종속기업에 해당합니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래를 통하여 인식한 수익 및 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	특수관계자명	계정명	당기	전기
지배기업	(주)대양홀딩스컴퍼니	이자수익, 잡이익	73,026	210,742
		이자비용	60,460	-
지배기업의 주요 경영진의 일원 및 그 일원의 가까운 가족	이옥순	급여	223,000	-
	공갑상	부동산취득 - 건물	709,057	-
		부동산취득 - 토지	2,812,521	-
	공선필	이자수익	15,835	986
		급여	54,518	32,610
		주식보상비용	27,634	120,077
기타	주요경영진	지급수수료 (주1)	-	48,350

(주1) 전기 중 신규사업에 대한 리서치 용역에 대한 지급수수료이며, 상법 제398조 이사 등과 회사 간의 거래 규정에 따라 미리 이사회에서 해당 거래에 관한 중요 사실을 밝히고, 이사의 승인을 받았습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	구분	계정명	당기말	전기말
지배기업	(주)대양홀딩스컴퍼니	채권	미수수익	5,283	-
			단기대여금	1,400,000	-
		채무	단기차입금(주1)	800,000	-
			미지급비용	6,148	-
지배기업의 주요 경영진의 일원 및 그 일원의 가까운 가족	공갑상 외 1인	채권	보증금(주2)	-	1,500,000
			단기대여금	200,000	200,000
		채무	유동성전환사채(주2)	1,500,000	-

(주1) 상기 채무와 관련하여 종속기업투자주식 일부가 담보로 제공되었습니다.(주석 31 참조)

(주2) 당기중 사택매입을 위해 전기중 체결한 전세계약에 대한 보증금과 연결회사가 발행후 만기전 취득하여 보유중인 제18회 전환사채권을 매매대금으로 지급하였으며, (주)대양홀딩스컴퍼니의 최대주이자 대표이사인 이옥순의 배우자에 해당되어 지배기업의 주요 경영진의 일원 및 그 일원의 가까운 가족으로 분류하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	거래유형	기 초	증 가	감 소	기 말
지배기업	(주)대양홀딩스컴퍼니	단기대여금	-	3,700,000	(2,300,000)	1,400,000
		단기차입금	-	6,100,000	(5,300,000)	800,000
지배기업의 주요 경영진의 일원 및 그 일원의 가까운 가족	공갑상 외 1인	보증금	1,500,000	-	(1,500,000)	-
		유동성전환사채	-	1,500,000	-	1,500,000
		단기대여금	200,000	425,320	(425,320)	200,000

(전기)

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	거래유형	기 초	증 가	감 소	기 말
지배기업	(주)대양홀딩스컴퍼니	단기대여금	-	2,500,000	(2,500,000)	-
지배기업의 주요 경영진의 일원 및 그 일원의 가까운 가족	공감상 외 1인	보증금	-	1,500,000	-	1,500,000
		단기대여금	-	200,000	-	200,000

#### (5) 지급보증 및 담보제공

1) 당기말 현재 특수관계자에게 제공받은 지급보증 및 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	관계	구분	금액	내용	제공처
조상중	대표이사	지급보증	7,200,000	기업운전자금대출	대구은행
			2,660,400	기업운전자금대출	대구은행
			2,400,000	기업운전자금대출	기업은행
(주)대양홀딩스컴퍼니	지배기업	지급보증	2,660,400	기업운전자금대출	대구은행
		지급보증	6,000,000	주식담보대출	대구은행
		연이비엔티 주식 담보	1,400,000	단기대여금	-
주요 경영진	기타특수관계자	부동산 담보	240,000	단기대여금	-

2) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증 및 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액(주1)	관련 채무	관련 채무금액	담보권자
영풍제지 주식회사 보통주	-	단기차입금	800,000	(주)대양홀딩스컴퍼니

(주1) 연결회사가 보유 중인 영풍제지 주식회사 보통주 800,000주가 담보로 제공되었습니다.

(6) 당기와 전기 중 주요 경영진(등기임원)에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	931,598	646,064
퇴직급여	65,216	44,515
주식보상비용	75,995	278,390
합 계	1,072,809	968,969

(7) 당기말 현재 주식매수선택권 부여 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

부여받은자	부여일	부여방법	주식의 종류	최초 부여 수량	당기변동수량		총변동수량		당기말 미행사수량	행사기간	행사 가격 (주1)	의무 보유 여부	의무 보유 기간
					행사	취소	행사	취소					
주요경영진 등	2020.03.25	신주발행 자기주식 교부 시가차액	보통주	1,049,600	186,600	-	186,600	-	863,000	2022.03.25~ 2027.03.24	2,415	해당사항 없음	-

(주1) 2020년 4월 15일 발행된 제3자배정 유상증자의 발행가액이 주식매수선택권 행사가액보다 하회하여 관련 계약에 따라 행사가액이 2,415원으로 변경되었습니다.

### 30. 현금흐름표에 관한 정보

#### (1) 비현금항목의 조정

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산평가손실(충당금환입)	2,403,651	(856,477)
퇴직급여	991,658	878,501
대손상각비(대손충당금환입)	1,119,748	(163,755)
감가상각비 및 사용권자산상각비	4,573,519	3,302,458
무형자산상각비	147,532	42,906
판매보증비	775,493	725,480
주식보상비용	103,626	450,278
이자수익	(341,464)	(441,402)
배당금수익	(275,263)	(9,765)
외화환산이익	(1,056,259)	(101,886)
사채상환손실	81,191	(45,011)
파생상품평가이익	(1,967,842)	(518,083)
이자비용	4,903,727	1,567,368
외화환산손실	1,136,738	153,020
파생상품평가손실	3,262,137	241,193
단기금융상품평가손실	47,127	131,276
단기금융상품평가이익	(650,067)	(114,858)
사채상환이익	-	(45,011)
단기금융상품처분손실	972,336	3,062

구 분	당 기	전 기
단기금융상품처분이익	(758,095)	(221,538)
무형자산처분손실	34,566	-
무형자산처분이익	-	(255,185)
유형자산처분손실	520,145	-
유형자산처분이익	(1,413,119)	(96,242)
법인세비용	971,315	1,412,300
기타	(159,582)	47,157
합 계	15,422,818	6,130,797

(2) 운전자본의 조정

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권	1,009,236	(17,766,171)
미수금	4,366,656	-
재고자산	(8,931,707)	(5,311,266)
선급금	3,243,687	(7,146,226)
선급비용	157,687	-
부가세대급금	537,204	(606,245)
반환제품회수권	115,033	120,991
기타자산	75,219	(37,584)
매입채무	(9,702,671)	4,714,464
미지급금	240,440	(231,076)
미지급비용	78,544	599
충당부채	(905,929)	(212,296)
환불부채	(196,397)	(719,606)
선수금	(885,335)	1,318,687
예수금	(148,194)	64,008
기타부채	2,886,387	867,696
퇴직금의 지급	(1,216,310)	(1,856,835)
사외적립자산	390,365	560,099
합 계	(8,886,085)	(26,240,761)

(3) 현금 유·출입이 없는 주요 거래

당기 및 전기 중 연결회사의 현금 유입과 유출이 없는 주요 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산 취득으로 인한 미지급금의 감소(증가)	126,854	423,540
유형자산 취득 관련 보증금 상계	1,500,000	-
유형자산 취득을 위한 전환사채 발행	1,500,000	-
건설중인자산의 본계정대체(유형자산)	12,371,603	3,823,871
건설중인자산의 본계정대체(무형자산)	-	731,554
사용권자산의 증가	191,531	176,622
사용권자산의 감소	114,491	17,733
전환권행사	3,528,574	8,069,295
리스부채 유동성대체	385,717	369,713
장기차입금 유동성 대체	6,000,000	-
종속기업투자 매각 관련 채권과 단기차입금의 상계	8,068,000	-
단기대여금의 단기차입금 상계	2,300,000	-
임대보증금의 유동성 대체	6,100,000	-

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	사업결합	상계	기 타	기 말
장·단기차입금	18,453,633	66,476,650	49,500,000	(10,368,000)	252,197	124,314,480
전환사채 및 파생상품	12,272,818	28,322,513	-	-	2,550,481	43,145,812
사채	-	4,000,000	-	-	-	4,000,000
리스부채	697,268	(396,296)	127,523	-	184,231	612,726
임대보증금	30,000	(312,500)	7,924,689	-	88,637	7,730,826
합 계	31,453,719	98,090,367	57,552,212	(10,368,000)	3,075,546	179,803,844

(전기)

(단위: 천원)



구 분	기 초	재무활동 현금흐름	기 타	기 말
장·단기차입금	16,671,837	1,771,900	9,896	18,453,633
전환사채 및 파생상품	3,461,712	15,000,000	(6,188,894)	12,272,818
리스부채	920,146	(381,411)	158,533	697,268
합 계	21,053,695	16,390,489	(6,020,465)	31,423,719

### 31. 우발부채 및 약정사항 등

(1) 당기말 현재 연결회사가 금융기관 등과 체결한 약정사항의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원, 외화단위: 천USD, 천EUR)

금융기관 등	약정내역	약정한도		사용액	
		통화	금액	통화	금액
대구은행	유انس	USD	5,000	USD	2,579
	일반자금대출	KRW	12,000,000	KRW	12,000,000
	종합통장대출	KRW	1,000,000	KRW	-
	일반시설대	KRW	1,700,000	KRW	1,700,000
	매출채권담보대출	EUR	630	EUR	630
	주식담보대출	KRW	5,000,000	KRW	5,000,000
국민은행	제21회 사모사채	KRW	4,000,000	KRW	4,000,000
우리은행	종합통장대출	KRW	800,000	KRW	-
기업은행	일반자금대출	KRW	2,000,000	KRW	2,000,000
디와이골드제일차 주식회사	주식담보대출	KRW	25,000,000	KRW	25,000,000
	매출채권유동화대출	KRW	25,000,000	KRW	25,000,000
한국투자증권	주식담보대출	KRW	1,000,000	KRW	500,000
KB증권	주식담보대출	KRW	3,000,000	KRW	2,000,000
(주)대양홀딩스컴퍼니	주식담보대출	KRW	800,000	KRW	800,000
엘제이에이치투자1호조합	주식담보대출	KRW	1,932,000	KRW	1,932,000
산업은행	시설자금대출	KRW	1,125,000	KRW	1,125,000
신한은행	수입신용장(*)	USD	1,000	USD	147
	당좌차월	KRW	3,000,000	KRW	-

금융기관 등	약정내역	약정한도		사용액	
		통화	금액	통화	금액
	시설자금대출	KRW	48,000,000	KRW	48,000,000

(\*) LC at sight 결제 조건으로 사용액은 매입채무에 반영되어 있습니다.

(2) 연결회사가 연결회사의 차입금 등과 관련하여 타인으로부터 제공받고 있는 지급 보증 및 담보 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증인	관계	금액	내용	제공처
조상중	대표이사	7,200,000	기업운전자금대출	대구은행
		2,660,400	기업운전자금대출	대구은행
		2,400,000	기업운전자금대출	기업은행
(주)대양홀딩스컴퍼니	지배기업	2,660,400	기업운전자금대출	대구은행
		6,000,000	주식담보대출	대구은행
		1,400,000	단기대여금 관련 연이비앤티 주식 담보	-
주요 경영진	기타 특수 관계자	240,000	단기대여금 관련 부동산 담보	-

(3) 연결회사가 인허가 및 공탁 등과 관련하여 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원, 외화단위: 천USD, 천JPY)

보증인	통화	금액	내용
서울보증보험(주)	KRW	21,969,400	인허가 및 공탁 등 보증
신한은행	USD	148	수입신용장
	JPY	4,544	

(4) 당기말 현재 차입금 등과 관련하여 연결회사가 제공한 지급보증 또는 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원, 외화단위: 천USD)

담보제공자산	장부금액	설정액	내용	담보권자
		17,640,000		

담보제공자산	장부금액	설정액	내용	담보권자
토지, 건물, 기계장치	31,165,141	US\$6,000	차입금 담보	대구은행
토지, 건물	22,621,803	30,000,000	주식담보대출, 매출채권유 동화대출 (주1)	디와이골드제일차 주식회사
정기예금	300,000	300,000	물품공급계약 담보	포스코스틸리온(舊포스코강판)
장기금융상품	5,018,229	6,500,000	유동화대출 근질권	신한캐피탈
영풍제지 주식회사 보통주	-	32,500,000	주식담보대출 (주2)	디와이골드제일차 주식회사
	-	6,000,000	주식담보대출	대구은행
	-	750,000	주식담보대출 (주2)	한국투자증권
	-	2,600,000	주식담보대출 (주2)	KB증권
	-	1,600,000	주식담보대출 (주3)	(주)대양홀딩스컴퍼니
	-	3,284,400	주식담보대출 (주2), (주4)	엘제이에이치투자1호조합
지급보증	50,000,000	45,000,000	주식담보대출 및 매출채권	골드박스제일차 주식회사
		5,000,000	유동화대출에 대한 자금보 충약정 (주5)	신한캐피탈
토지, 건물	12,532,632	62,720,760	시설자금대출	신한은행
투자부동산	62,734,753	1,800,000	임대보증금	국민은행
		62,720,760	시설자금대출	신한은행
		7,320,000	임대보증금	(주)판토스
		200,000	임대보증금	강남원
		120,000	임대보증금	큐로모터스(주)

- (주1) 상기 담보는 유동화대출 관련 회사가 물상보증인으로서 차주인 디와이실버제일차 주식회사를 대신하여 대주인 디와이골드제일차 주식회사에게 제공한 공동담보입니다.
- (주2) 상기 주식담보대출의 각 약정상 담보대상주식에 관한 담보유지비용 조건이 포함되어있습니다. 담보유지비용을 하회하는 경우 대출금을 상환하거나, 담보제공 주식을 추가로 담보 제공하여야 합니다.
- (주3) 당기중 (주)대양홀딩스컴퍼니에 종속기업투자주식 일부를 담보로 제공하고 4,100백만원을 단기차입하였습니다. 당기중 3,300백만원을 상환하여 당기말 현재 잔액이 800백만원이며, 상환시까지 담보를 유지할 예정입니다.
- (주4) 당기중 엘제이에이치투자1호조합에 종속기업투자주식 일부를 담보로 제공하고 10,000백만원을 단기차입했습니다. 또한, 당기중 종속기업투자주식을 매도하는 주식양수도계약을 체결하였으며, 단기차입금 중 일부를 주식매매대금의 계약금 및 중도금으로 상계한 후 잔액에 대하여 담보를 유지하고 있습니다. (주석 33 참조)
- (주5) 당기중 영풍제지 주식회사 지분취득 목적으로 체결한 유동화대출(주식담보대출 포함) 약정과 관련, 차주인 디와이골드제일차 주식회사의 대출원리금 상환채무 등 지급재원 부족시 회사가 자금을 대어하여 대출원리금 상환의무를 부담하며, 차주가 이를 이행하지 않을시 회사가 대출원리금 상환채무를 인수하는 것을 내용으로 하는 약정을 체결하였습니다.

(5) 당기말 현재 연결회사가 체결한 선물환 파생상품은 없습니다.

(6) 당기말 현재 연결회사가 원고 및 피고로 계류중인 소송사건 내역은 없습니다.

## 32. 위험관리

연결회사의 주요 금융부채는 차입금, 사채(전환사채 포함), 매입채무 및 기타채무로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한, 연결회사는 영업활동에서 발생하는 매출채권 및 미수금 등과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

연결회사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 연결회사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리정책을 정비하고 그 운용이 정책에 부합하는지 확인하고 있습니다.

## (1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험 등으로 구성됩니다.

### 1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 연결회사는 이자율위험에 노출시키지 않기 위해 주로 고정금리부 차입금을 통해 자금을 조달하고 있으나, 당기말 현재 변동이자율 차입금은 133,176백만원입니다.

아래의 표는 차입금에 대해 합리적인 범위 내에서 가능한 이자율변동이 미치는 효과에 대한 민감도 분석결과입니다. 다른 모든 변수가 일정하다고 가정할 때 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 법인세비용차감전순손익은 변동이자부 차입금으로 인해 다음과 같은 영향이 있습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
법인세비용차감전순손익의 증가(감소)	(1,331,765)	1,331,765	(166,536)	166,536

### 2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동될 위험입니다. 연결회사는 판매 및 구매 등에 따른 환위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 내부적으로

원화환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 통화별 주요 외화금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 천USD, 천EUR, 천JPY)

구 분	계정과목	화폐단위	당기말		전기말	
			외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화금융자산	현금및현금성자산	USD	2,366	2,998,284	4,441	5,264,796
	매출채권	USD	10,360	12,835,368	16,978	20,128,170
	현금및현금성자산	EUR	60	81,047	1,421	1,907,522
	매출채권	EUR	8,696	11,749,843	866	1,162,623
	현금및현금성자산	JPY	-	1	1,233	12,700
	소 계	소 계		27,664,543		28,475,811
외화금융부채	차입금	USD	2,579	3,268,727	3,925	4,653,633
	차입금	EUR	630	850,766	-	-
	매입채무	USD	527	667,919	482	570,966
	미지급금	JPY	547	5,216	-	-
	소 계	소 계		4,792,628		5,224,599

당기 및 전기 중 각 외화에 대한 원화환율이 10% 변동시 환율변동이 법인세차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락
법인세비용차감전순손익의 증가(감소)	2,287,191	(2,287,191)	2,325,121	(2,325,121)

### 3) 가격위험

연결회사는 연결채무상태표상 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 연결회사보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

연결회사는 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 포트폴리오를 분산투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 연결회사가 정한 한도에 따라 이루어 집니다.

연결회사가 보유하고 있는 상장주식은 전부 공개시장에서 거래되고 있으며, KOSPI, KOSDAQ 주가지수에 속해 있습니다.

#### - 민감도 분석

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 두 개의 주가지수 변동시 연결회사의 법인세비용차감전순이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

지수		법인세비용차감전순이익		자본에 대한 영향	
		당 기	전 기	당 기	전 기
KOSPI	10% 상승시	8,784	241,184	8,784	241,184
	10% 하락시	(8,784)	(241,184)	(8,784)	(241,184)
KOSDAQ	10% 상승시	-	2,670	-	2,670
	10% 하락시	-	(2,670)	-	(2,670)

#### (2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결회사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권과 투자자산에서 발생합니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같으며, 현금및현금성자산의 경우, 신용위험의 노출정도가 제한적입니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기금융상품	2,357,462	13,578,623
매출채권	49,469,674	45,854,840
미수금	317,831	792,660

구 분	당기말	전기말
미수수익	109,342	329
유동성보증금	529,873	-
파생상품자산	2,485,038	1,231,648
단기대여금	17,586,532	200,000
장기금융상품	13,507,370	2,550,537
보증금	3,309,256	4,260,682
합 계	89,672,377	68,469,319

#### 1) 매출채권 및 기타채권

연결회사는 신용거래를 희망하는 거래상대방에 대하여 신용검증절차를 수행한 후에 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 연결회사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및 기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다.

연결회사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 해당 채권의 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결회사는 매 보고기간말 현재 주요 고객 채권에 대한 손상여부를 개별적으로 분석하고 있습니다. 추가로 소액 다수채권의 경우 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 손상은 과거에 발생한 손실자료에 근거하여 산정되고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 약정 회수기일이 지났으나, 추후에 회수가 가능할 것으로 보아 손실충당금을 설정하지 않은 매출채권 및 기타채권의 연령은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	채권금액	손상된금액	채권금액	손상된금액
연체되지 않은 채권	57,183,737	1,485,052	39,759,747	185,981
만기 경과 후 6개월	15,894,023	270,199	8,011,016	201,205
만기 경과 후 12개월	-	-	15,388	1,200
만기 경과 후 12개월 초과	3,794,005	3,794,005	3,322,360	3,322,352

구 분	당기말		전기말	
	채권금액	손상된금액	채권금액	손상된금액
합 계	76,871,765	5,549,256	51,108,511	3,710,738

## 2) 기타금융자산

장·단기금융상품 등으로 구성되는 기타금융자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 인하여 발생합니다. 이러한 경우 연결회사의 신용위험 노출 정도는 최대 해당 금융상품의 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결회사의 경영진은 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험이 연결회사에 미치는 영향은 제한적이라고 판단하고 있습니다.

### (3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 연결회사가 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 유동성 전략 및 계획을 점검하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다.

당기말 현재 연결회사가 보유한 금융부채의 계약상 만기에 따른 할인되지 않은 현금 흐름(이자지급액 포함)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년~5년
매입채무	8,012,210	8,012,210	8,012,210	-
미지급금	6,215,394	6,215,394	6,215,394	-
미지급비용	1,803,718	1,803,718	1,803,718	-
차입금	124,314,480	127,282,612	24,357,665	102,924,947
사채	4,000,000	4,001,477	-	4,001,477
전환사채 및 파생상품부채	43,145,812	43,859,273	43,859,273	-
예수보증금	7,730,826	7,730,826	6,086,778	1,644,048
리스부채	612,726	635,840	412,822	223,018



구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년~5년
합 계	195,835,166	199,541,350	90,747,860	108,793,490

(전기)

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년~5년
매입채무	15,859,617	15,859,617	15,859,617	-
미지급금	2,018,842	2,018,842	2,018,842	-
미지급비용	21,663	21,663	21,663	-
차입금	18,453,633	18,879,959	6,454,820	12,425,139
전환사채 및 파생상품부채	12,289,374	12,589,374	12,589,374	-
예수보증금	30,000	30,000	30,000	-
리스부채	697,268	732,236	348,169	384,067
합 계	49,370,397	50,131,691	37,322,485	12,809,206

#### (4) 자본관리

연결회사의 자본관리 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 사업의 향후 발전을 위해 건전한 자본을 유지하는 것입니다. 경영진은 주주에 대한 배당의 수준과 자본수익률을 감독하고 있습니다. 연결회사는 자본과 조정된 부채의 비율을 사용하여 자본을 감독하고 있습니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 조정부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채 (A)	226,378,022	57,964,910
현금및현금성자산 (B)	13,463,309	13,834,349
조정부채 (C=A-B)	212,914,713	44,130,561
자기자본 (D)	174,499,069	99,577,457
조정부채비율 (C/D)	122.01%	44.32%

## (5) 금융자산과 금융부채의 상계

연결회사의 금융자산 중 금융부채와 상계됐거나 상계되지 않았으나 실행가능한 일괄 상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 것으로 인식된 금융상품이 있습니다(상세내용은 주석30.(3) 참조).

## (6) 금융자산의 양도

### 1) 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산

연결회사는 당기 및 전기 중 은행과의 매출채권 팩토링 계약을 통해 매출채권을 할인 또는 매입거래처에 만기미도래 어음을 배서양도하였습니다. 이 거래는 매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 연결회사가 은행 또는 매입거래처에 해당 금액을 지급할 의무를 가지므로 소구권이 있는 거래에 해당하여 담보부 차입 또는 매입채무로 회계처리했습니다. 이러한 매출채권의 사업모형이 여전히 수취목적임에 따라 상각후원가로 측정하는 것이 적합하다고 판단하였습니다.

(단위: 천원)

할인된 매출채권	당기말	전기말
자산의 장부금액	850,766	3,253,491
관련 부채의 장부금액	(850,766)	(3,253,491)
양도자산에 한하여 소구권이 있는 부채:	-	-
자산의 공정가치	850,766	3,253,491
관련 부채의 공정가치	(850,766)	(3,253,491)
순포지션	-	-

연결회사는 매출채권(장래매출채권)을 유동화 하기 위하여 유동화 전문 회사인 디와이골드제일차 주식회사에 동 채권의 권리를 양도하였습니다. 연결회사는 수익권 수익자로서 후순위권리를 분배 받을 수 있고, 디와이골드제일차 주식회사에 대한 자금 보충약정을 통해 신탁재산에 대한 신용을 공여하고 있으므로 금융자산의 제거요건을 충족하지 않는다고 보아 차입으로 회계처리하였습니다.

(단위: 천원)

할인된 매출채권	유동화 매출채권 및 차입금	
	당기말	전기말
유동화 자산의 장부금액	-	-
관련 부채의 장부금액	25,000,000	-

## 2) 전체가 제거된 양도 금융자산

보고기간말 현재 금융자산을 양도하고 전체 금액을 제거한 양도 금융자산은 없습니다.

## 33. 보고기간 후 사건

(1) 연결회사는 보고기간 이후 18회 및 19회 전환사채의 조기상환청구(Put Option)에 따라 각각 1,000백만원 및 800백만원을 조기상환하였습니다. 또한, 19회 및 20회 전환사채의 전환가액이 시가하락에 따라 각각 3,195원 및 3,197원으로 조정되었습니다.

(2) 당기중 종속기업인 영풍제지(주)의 주식 2,950,000주를 양도하는 주식매매계약(양도금액 30,680백만원)을 엘제이에이치투자1호조합과 체결하였으며, 계약금 및 1차 중도금 8,068백만원을 당기중 양도인으로부터 차입한 10,000백만원에서 채무상계하였습니다.

보고기간 이후 2차중도금으로 채무잔액 1,932백만원을 전액 상계하고 현금 1,000백만원을 수령하였으며, 채무상계금액 10,000백만원에 해당하는 961,538주를 양도하였습니다. 매매대상 잔여수량은 잔금지급이 완료되는 시점에 양도하여 거래를 종결할 예정입니다.

## 34. 비지배지분에 대한 정보

### 34.1 누적비지배지분의 변동

연결회사에 포함된 비지배지분이 중요한 종속기업의 당기순익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 천원)

구분	비지배지분율 (%)	당기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순익	사업결합	비지배지분에 배분된 기타포괄손익	당기말 누적 비지배지분
주식회사 영풍제지	35.95%	-	525,875	61,291,686	31,513	61,849,074

### 35. 사업결합

(1) 당기 11월 10일, 연결회사는 원지 및 골판지 제조업체인 주식회사 영풍제지의 지분 50.76%(유효지분율 64.1%)를 취득하고 지배력을 획득했습니다. 연결회사는 이로 인해 신규사업 진출을 통한 사업역량 강화를 기대하고 있습니다.

인수에서 발생한 19,638백만원의 영업권은 피인수회사 순자산의 공정가치 평가에 따른 것입니다.

(2) 인식된 영업권은 세무상 손금으로 인정되지 않습니다. 연결회사가 지불한 이전대가와 취득일의 인수한 자산, 부채의 가액 및 취득일의 비지배지분의 공정가치는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기
이전대가	
현금	130,853,810
이전한 대가의 합계	130,853,810
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금및현금성자산	10,429,903

구 분	당 기
유형자산	70,414,262
고객관계	2,864,000
투자부동산	95,977,664
재고자산	13,746,212
매출채권 및 기타수취채권	14,832,204
장단기금융상품	39,068,614
매입채무 및 기타지급채무	(15,244,104)
차입금	(46,500,000)
이연법인세부채	(10,544,529)
기타	(2,570,510)
식별가능 순자산의 공정가치	172,473,717
비지배지분	(62,104,973)
영업권	19,637,850
합 계	130,006,594
취득 관련 직접원가(당기말로 종료하는 회계기간의 연결포괄손익계산서 상 판매비와관리비에 계상됨)	847,216

## (2) 별도기준 재무제표

### 재 무 상 태 표

제 50(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 49(전) 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 대양금속

(단위: 원)

과 목	주석	제 50(당) 기		제 49(전) 기	
자 산					
I. 유동자산			126,071,618,202		116,945,913,542
1. 현금및현금성자산	5,6,7,31	5,261,861,593		13,834,348,793	
2. 단기금융상품	5,6,8,9,30,31	337,861,500		13,578,623,371	
3. 매출채권 및 기타수취채권	5,6,10,28,30,31	38,231,277,072		43,137,091,045	
4. 재고자산	11	42,148,694,564		36,102,654,821	
5. 당기법인세자산		327,831,162		-	
6. 파생상품자산	5,6,17,31	3,776,834,000		1,231,648,100	
7. 기타유동자산	12,22	5,307,258,311		9,061,547,412	
8. 매각예정비유동자산	32	30,680,000,000		-	

과 목	주석	제 50(당) 기		제 49(전) 기	
II. 비유동자산			152,240,605,957		40,596,453,407
1. 장기금융상품	5,6,8,9,28,30,31	12,342,982,592		2,550,537,197	
2. 기타수취채권	5,6,10,28,31	2,677,962,288		4,260,682,337	
3. 유형자산	13,28,30	39,412,835,498		32,471,467,271	
4. 무형자산	14,28,30	1,063,865,339		1,313,766,602	
5. 종속기업투자	15,28,30	96,742,960,240		-	
자 산 총 계			278,312,224,159		157,542,366,949
부 채					
I. 유동부채			110,368,773,608		43,524,876,525
1. 매입채무와 기타채무	5,6,16,31	9,435,469,548		18,206,983,153	
2. 미지급법인세		44,592,479		1,003,763,937	
3. 단기차입금	5,6,17,28,30,31	16,351,492,593		6,453,633,007	
4. 유동성장기차입금	5,6,17,30,31	6,000,000,000		-	
5. 유동성전환사채	5,6,17,28,31	44,800,539,395		7,709,405,177	
6. 유동성리스부채	5,13,31	327,509,478		341,175,062	
7. 총당부채	18	437,541,555		563,887,968	
8. 파생상품부채	5,6,17,30,31	18,227,234,850		4,579,969,271	
9. 기타유동부채	19,22	14,744,393,710		4,666,058,950	
II. 비유동부채			60,046,307,204		14,440,033,593
1. 사채	5,6,17,31	4,000,000,000		-	
2. 장기차입금	5,6,17,30,31	52,837,987,734		12,000,000,000	
3. 순확정급여부채	20	1,982,415,123		866,978,551	
4. 비유동리스부채	5,13,31	60,333,684		356,093,174	
5. 이연법인세부채	26	1,165,570,663		1,216,961,868	
부 채 총 계			170,415,080,812		57,964,910,118
자 본					
I. 자본금	1,21,31		23,056,171,500		22,459,082,000
II. 기타불입자본	21,31		108,940,541,576		105,142,404,251
III. 결손금	21		(24,099,569,729)		(28,024,029,420)
자 본 총 계			107,897,143,347		99,577,456,831
부 채 와 자 본 총 계			278,312,224,159		157,542,366,949

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 50(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 49(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 대양금속

(단위: 원)

과 목	주석	제 50(당) 기		제 49(전) 기	
I. 매출액	4,22		239,479,973,130		203,423,901,636
II. 매출원가	24		216,119,030,710		181,231,875,830
III. 매출총이익			23,360,942,420		22,192,025,806
IV. 판매비와관리비	23,24,28		8,788,029,342		7,004,016,728
V. 영업이익			14,572,913,078		15,188,009,078
금융수익	5,25,28	3,762,505,005		1,090,651,249	
금융비용	5,25,28	11,158,325,139		1,931,690,997	
기타영업외수익	5,25	5,018,580,374		2,830,080,337	
기타영업외비용	5,25	7,058,212,269		521,331,350	
VI. 법인세비용차감전순이익			5,137,461,049		16,655,718,317
VII. 법인세비용	26		280,562,719		1,412,299,971
VIII. 당기순이익			4,856,898,330		15,243,418,346
IX. 기타포괄손익			(932,438,639)		63,234,913
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
확정급여제도의 재측정요소	20	(932,438,639)		63,234,913	
X. 총포괄손익			3,924,459,691		15,306,653,259
XI. 주당손익	27				
1. 기본주당손익			132		481
2. 희석주당손익			131		441

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 50(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 49(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 대양금속

(단위: 원)

과 목	주식	자본금	기타불입자본	결손금	총 계
2021.1.1(전기초)		21,157,969,500	97,938,450,794	(43,330,682,679)	75,765,737,615
총포괄손익:					
당기순이익		-	-	15,243,418,346	15,243,418,346
확정급여제도의 재측정요소	20	-	-	63,234,913	63,234,913
소 계		-	-	15,306,653,259	15,306,653,259
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:					
주식선택권 부여		-	450,278,401	-	450,278,401
전환사채의 전환		1,301,112,500	6,753,675,056	-	8,054,787,556
소 계		1,301,112,500	7,203,953,457	-	8,505,065,957
2021.12.31(전기말)		22,459,082,000	105,142,404,251	(28,024,029,420)	99,577,456,831
2022.01.01(당기초)		22,459,082,000	105,142,404,251	(28,024,029,420)	99,577,456,831
총포괄손익:					
당기순이익		-	-	4,856,898,330	4,856,898,330
확정급여제도의 재측정요소	20	-	-	(932,438,639)	(932,438,639)
소 계		-	-	3,924,459,691	3,924,459,691
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:					
주식선택권 부여		-	103,625,714	-	103,625,714
주식선택권 행사		93,300,000	355,411,451	-	448,711,451
전환사채의 발행		-	314,316,000	-	314,316,000
전환사채의 전환		503,789,500	3,024,784,160	-	3,528,573,660
소 계		597,089,500	3,798,137,325	-	4,395,226,825
2022.12.31(당기말)		23,056,171,500	108,940,541,576	(24,099,569,729)	107,897,143,347

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.



현금흐름표

제 50(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 49(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 대양금속

(단위: 원)

과목	주석	제 50(당)기	제 49(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		11,707,485,443	(5,352,046,822)
1. 당기순손익		4,856,898,330	15,243,418,346
2. 비현금항목의 조정	29	19,635,856,781	6,130,796,587
3. 운전자본의 조정	29	(10,112,439,705)	(26,240,761,440)
4. 이자의 수취		261,894,119	408,629,080
5. 이자의 지급		(1,544,600,367)	(545,762,419)
6. 법인세의 납부		(1,618,956,544)	(358,131,892)
7. 배당금의 수취		228,832,829	9,764,916
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(137,114,213,354)	(11,092,692,020)
1. 단기금융상품의 증가		(26,874,385,802)	(29,480,738,866)
2. 단기금융상품의 감소		39,826,585,403	26,280,356,496
3. 장기금융상품의 증가		(9,233,152,395)	(153,029,090)
4. 장기금융상품의 감소		-	2,288,590
5. 대여금의 증가		(2,765,319,500)	(2,800,000,000)
6. 대여금의 감소		665,319,500	3,650,000,000
7. 선금금의 증가		(31,630,098)	(9,100,000)
8. 보증금의 증가		(3,586,223,596)	(3,868,573,962)
9. 보증금의 감소		3,153,620,000	16,000,000
10. 종속기업투자주식 취득		(130,853,810,240)	-
11. 유형자산의 처분		3,274,812,519	107,189,200
12. 유형자산의 취득		(10,951,184,293)	(5,689,070,603)
13. 무형자산의 처분		545,454,545	872,727,273
14. 무형자산의 취득		(284,299,397)	(119,141,058)
15. 매각예정비유동자산의 처분		-	98,400,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	29	116,237,589,597	16,376,011,371
1. 단기차입금의 증가		59,612,678,089	9,276,051,200
2. 단기차입금의 감소		(39,188,027,831)	(13,504,151,439)
3. 장기차입금의 차입		46,427,000,000	6,000,000,000
4. 유동성리스부채의 상환		(385,284,927)	(381,410,580)
5. 전환사채 발행		46,780,000,000	18,000,000,000
6. 전환사채 상환		(1,457,487,185)	(3,000,000,000)
7. 전환사채 출자전환		-	(14,477,810)
8. 사채의 발행		4,000,000,000	-
9. 주식매수선택권 행사		448,711,451	-
IV. 현금및현금성자산의 감소		(9,169,138,314)	(68,727,471)
V. 현금및현금성자산의 환율변동효과		596,651,114	2,589,911
VI. 기초 현금및현금성자산		13,834,348,793	13,900,486,353
VII. 기말 현금및현금성자산		5,261,861,593	13,834,348,793

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

- 결손금처리계산서(안)

결손금처리계산서

제 50(당) 기	2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지	제 49(전) 기	2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지
처리에정일	2023년 03월 30일	처리확정일	2022년 03월 24일

주식회사 대양금속

(단위: 천원)

구 분	제 50(당) 기		제 49(전) 기	
I. 미처리결손금		(24,099,570)		(28,024,029)
전기이월미처리결손금	(28,024,029)		(43,330,683)	
당기순이익	4,856,898		15,243,418	
확정급여제도의 재측정요소	(932,439)		63,236	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(24,099,570)		(28,024,029)

## 주석

제50(당)기말 2022년 12월 31일 현재

제49(전)기말 2021년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 대양금속

### 1. 회사의 개요

주식회사 대양금속(이하 "당사")은 1973년 8월 22일에 설립된 스테인레스 냉연강판 제조업체로서, 충청남도 예산군 신암면 추사로 146-8에 소재하고 있습니다. 당사는 1994년 4월에 주식을 한국거래소에 상장(종목코드: 009190)하였으며, 이후 수차례 증자 및 감자 등을 거쳐 당기말 현재 납입자본금은 23,056백만원(누적 참가적 우선주 자본금 6,375백만원 포함)입니다.

한편, 당기말 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

구 분	보통주식수(주)	우선주식수(주)	지분율
(주)대양홀딩스컴퍼니	6,646,007	7,944,077	31.64%
이옥순(주1)	-	793,308	1.72%
기타(주2)	26,716,336	4,012,615	66.64%
합 계	33,362,343	12,750,000	100.00%

(주1) 당기말 현재 (주)대양홀딩스컴퍼니의 최대주주이자 대표이사입니다.

(주2) 당사가 보유한 자기주식 4,663주가 포함되어 있습니다.

### 2. 중요한 회계정책

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

#### 2.1 재무제표 작성기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

## 2.2 회계정책과 공시의 변경

### 2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## (4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## (5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

· 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

## 2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

### (2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

### (3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약' 을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

## 2.3 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 당사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 당사가 지배하게 되는 시점부터 재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 재무제표에서 제외됩니다. 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따라 종속기업투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 계상하고 있습니다. 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 2.4 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

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

### (2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

차입금과 관련된 외환차이는 포괄손익계산서에 금융비용으로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로



, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

## 2.5 금융자산

### (1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

### (2) 측정

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

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

#### ① 채무상품

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

##### (가) 상각후원가

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

##### (나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

##### (다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

## ② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

## (3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다. (당사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주식 31.(2) 참조)

## (4) 인식과 제거

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

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금' 및 '매입채무'로 분류하고 있습니다(주식 31.(6) 참조).

## (5) 금융상품의 상계

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

## 2.6 파생상품

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

## 2.7 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. (당사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석 10, 손상에 대한 회계정책은 주석 31.(2) 참조)

## 2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 가중평균법(미착품은 개별법)에 따라 결정됩니다.

## 2.9 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과

순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

## 2.10 유형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
건물	10~45년
구축물	10~40년
기계장치	3~20년
차량운반구	5년
기타의유형자산	3~5년

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

## 2.11 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

## 2.12 무형자산

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

당사는 무형자산을 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	7년
소프트웨어, 회원권	5년

## 2.13 비금융자산의 손상

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

## 2.14 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 당사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식 후에 통상 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

## 2.15 금융부채

### (1) 분류 및 측정

당사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다.

다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무와 기타채무', '차입금' 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높다(는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 포괄손익계산서 상 '금융비용'으로 인식됩니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

## (2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

## 2.16 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다.

동 복합금융상품의 주계약은 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식하고, 이후 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 측정합니다. 내재파생상품은 최초에 공정가치로 인식되며, 후속적으로 공정가치로 측정하여 공정가치의 변동을 당기손익에 반영합니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

## 2.17 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매 보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

## 2.18 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 당사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.



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

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

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

## 2.19 종업원급여

### (1) 퇴직급여

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

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

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

## (2) 주식기준보상

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

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

## 2.20 수익인식

당사는 철강제품의 제조 및 판매업을 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 당사는 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론내렸습니다.

### (1) 재화의 판매

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

특정 계약은 일정한 기간 이내에 재화를 반품할 권리를 고객에게 제공합니다. 당사는 반품되지 않을 재화의 추정방법으로 당사가 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 기댓값을 사용합니다. 기업회계기준서 제115호의 요구사항 중 변동대가 추정의 계약은 거래가격에 포함되는 변동대가를 결정하는 경우에도 적용됩니다. 당사는 반품이 예상되는 재화에 대해서는 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식합니다. 반품 재화에 대한 권리와 이에 상응하는 매출원가 조정을 인식합니다.

당사는 일부 고객으로부터 단기선수금을 수령합니다. 기준서 제1115호의 실무적 간편법을 적용하여, 당사는 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상된다면 약속한 대가에 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

## (2) 운송용역

당사는 재화 판매 시 일부 고객에게 운송용역을 제공하고 있습니다. 재화의 판매와 운송용역을 함께 제공하는 계약은 두 개의 수행의무로 구성됩니다. 재화의 이전과 운송용역의 제공은 구별될 수 있고, 별도로 식별될 수 있기 때문입니다. 따라서 당사는 거래 가격을 재화의 이전과 운송용역의 상대적 개별 판매 가격에 기초하여 배부하였으며, 물류원가는 운송용역에 직접 대응되는 원가로 보아 매출원가로 처리하였습니다.

## 2.21 리스

당사는 다양한 사무실, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~5년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다.

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

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

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

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

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

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

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

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

당사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지

지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 당사는 사용권자산에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

장비의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 사무기기 · 소액의 전자제품으로 구성되어 있습니다.

## 2.22 영업부문

영업부문별 정보는 최고경영의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다.(주석 4. 참조) 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 영업 전략 회의를 최고경영의사결정자로 보고 있습니다.

## 2.23 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2023년 2월 6일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

### 3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

#### (1) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. (주석26 참조)

당사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라 지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

#### (2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하

여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 6 참조).

### (3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 31.(2) 참조).

### (4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 20 참조).

### (5) 수익인식

당사는 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품율을 예측하고 있으며, 당사의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

### (6) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

사무실, 차량 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 당사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확

실합니다.

- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 당사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 당사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

당사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 차량 운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 당사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 당사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

#### 4. 영업부문별 정보

(1) 당사는 기업회계기준서 제1108호 "영업부문"에 따른 보고부문이 단일부문에 해당하므로 별도의 사업부문별 정보를 공시하지 않습니다.

(2) 당사의 당기와 전기 중 매출액의 지역별 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
국내매출액	113,856,923	98,849,340
국외매출액	125,623,050	104,574,562
합 계	239,479,973	203,423,902

(3) 당기말 및 전기말 현재 당사의 비유동자산은 모두 국내에 소재합니다.

(4) 당기 중 단일 외부고객으로부터의 매출액이 당사 전체 매출액의 10%를 상회하는



고객사는 A사: 35,435백만원(전기: 29,888백만원)입니다.

## 5. 범주별 금융상품

### (1) 금융자산

당기말 및 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	당기말		
	당기손익- 공정가치측정금융 자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
유동자산:			
현금및현금성자산	-	5,261,862	5,261,862
단기금융상품	37,862	300,000	337,862
매출채권	-	37,672,147	37,672,147
미수금	-	12,498	12,498
미수수익	-	46,759	46,759
유동성보증금	-	499,873	499,873
파생상품자산	3,776,834	-	3,776,834
소 계	3,814,696	43,793,139	47,607,835
비유동자산:			
장기금융상품	7,322,753	5,020,229	12,342,982
보증금	-	2,677,962	2,677,962
소 계	7,322,753	7,698,191	15,020,944
합 계	11,137,449	51,491,330	62,628,779

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	전기말		
	당기손익- 공정가치측정금융 자산	상각후원가측정 금융자산	합계
유동자산:			
현금및현금성자산	-	13,834,349	13,834,349
단기금융상품	13,278,623	300,000	13,578,623
매출채권	-	42,936,762	42,936,762
미수수익	-	329	329
단기대여금	-	200,000	200,000
파생상품자산	1,231,648	-	1,231,648
소 계	14,510,271	57,271,440	71,781,711
비유동자산:			
장기금융상품	2,548,537	2,000	2,550,537
보증금	-	4,260,682	4,260,682
소 계	2,548,537	4,262,682	6,811,219
합 계	17,058,808	61,534,122	78,592,930

## (2) 금융부채

당기말 및 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	당기말			
	당기손익- 공정가치측정금융 부채	상각후원가측정 금융부채	기타(*)	합계
유동부채:				
매입채무	-	6,539,140	-	6,539,140
미지급금	-	2,237,680	-	2,237,680
미지급비용	-	548,186	-	548,186
예수보증금	-	30,000	-	30,000
단기차입금	-	16,351,493	-	16,351,493

구 분	당기말			
	당기손익- 공정가치측정금융 부채	상각후원가측정 금융부채	기타(*)	합계
유동성장기차입금	-	6,000,000	-	6,000,000
유동성전환사채	-	44,800,539	-	44,800,539
유동리스부채	-	-	327,509	327,509
파생상품부채	18,227,235	-	-	18,227,235
소 계	18,227,235	76,507,038	327,509	95,061,782
비유동부채:				
장기차입금	-	52,837,988	-	52,837,988
사채	-	4,000,000	-	4,000,000
비유동리스부채	-	-	60,334	60,334
소 계	-	56,837,988	60,334	56,898,322
합 계	18,227,235	133,345,026	387,843	151,960,104

(\*) 기타에는 범주별 금융상품의 적용을 받지 않는 리스부채를 포함하고 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	전기말			
	당기손익- 공정가치측정금융 부채	상각후원가측정 금융부채	기타(*)	합계
유동부채:				
매입채무	-	15,859,617	-	15,859,617
미지급금	-	2,018,842	-	2,018,842
미지급비용	-	21,663	-	21,663
예수보증금	-	30,000	-	30,000
단기차입금	-	6,453,633	-	6,453,633
유동성전환사채	-	7,709,405	-	7,709,405
유동리스부채	-	-	341,175	341,175
파생상품부채	4,579,969	-	-	4,579,969
소 계	4,579,969	32,093,160	341,175	37,014,304
비유동부채:				
장기차입금	-	12,000,000	-	12,000,000
비유동리스부채	-	-	356,093	356,093
소 계	-	12,000,000	356,093	12,356,093
합 계	4,579,969	44,093,160	697,268	49,370,397

(\*) 기타에는 범주별 금융상품의 적용을 받지 않는 리스부채를 포함하고 있습니다.

### (3) 금융상품의 범주별 순손익

당기 및 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	당기					
	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융부채	상각후원가 측정금융부채	기 타	합 계
이자수익	108,132	206,641	-	-	-	314,773
이자비용	-	-	-	(4,749,641)	(23,114)	(4,772,755)
외환관련 손익	-	4,525,352	-	(2,641,396)	-	1,883,956
단기금융상품처분손익	(333,581)	-	-	-	-	(333,581)
단기금융상품평가손익	58,427	-	-	-	-	58,427
장기금융상품평가손익	559,293	-	-	-	-	559,293
파생상품거래손익	-	-	(28,594)	-	-	(28,594)
파생상품평가손익	(1,541,959)	-	(1,316,352)	-	-	(2,858,311)
배당금수익	275,262	-	-	-	-	275,262
대손상각비	-	(1,119,428)	-	-	-	(1,119,428)
사채상환손익	-	-	-	(81,191)	-	(81,191)
합 계	(874,426)	3,612,565	(1,344,946)	(7,472,228)	(23,114)	(6,102,149)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	전기					
	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융부채	상각후원가 측정금융부채	기 타	합 계
이자수익	368,715	72,687	-	-	-	441,402
이자비용	-	-	-	(1,528,482)	(34,969)	(1,563,451)
외환관련 손익	-	1,916,369	-	(505,482)	-	1,410,887
단기금융상품처분손익	218,476	-	-	-	-	218,476
단기금융상품평가손익	(16,417)	-	-	-	-	(16,417)
파생상품거래손익	-	-	15,006	-	-	15,006
파생상품평가손익	(535,663)	-	812,554	-	-	276,891
배당금수익	9,765	-	-	-	-	9,765
대손충당금환입	-	163,755	-	-	-	163,755
사채상환손익	-	-	-	45,011	-	45,011
합 계	44,876	2,152,811	827,560	(1,988,953)	(34,969)	1,001,325

## 6. 금융상품 공정가치

### (1) 금융상품 종류별 공정가치

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<b>금융자산</b>				
현금및현금성자산	5,261,862	(*)	13,834,349	(*)
단기금융상품 (당기손익- 공정가치측정금융자산)	37,862	37,862	13,278,623	13,278,623
단기금융상품 (상각후원가측정금융자산)	300,000	(*)	300,000	(*)
매출채권	37,672,147	(*)	42,936,762	(*)
미수금	12,498	(*)	-	-
미수수익	46,759	(*)	329	(*)
유동성보증금	499,873	(*)	-	-
파생상품자산	3,776,834	3,776,834	1,231,648	1,231,648
단기대여금	-	-	200,000	(*)
장기금융상품 (당기손익- 공정가치측정금융자산)	7,322,753	7,322,753	2,548,537	2,548,537
장기금융상품 (상각후원가측정금융자산)	5,020,229	(*)	2,000	(*)
보증금	2,677,962	(*)	4,260,682	(*)
소 계	62,628,779	11,137,449	78,592,930	17,058,808
<b>금융부채</b>				
매입채무	6,539,140	(*)	15,859,617	(*)
미지급금	2,237,680	(*)	2,018,842	(*)
미지급비용	548,186	(*)	21,663	(*)
예수보증금	30,000	(*)	30,000	(*)
단기차입금	16,351,493	(*)	6,453,633	(*)
유동성전환사채	44,800,539	(*)	7,709,405	(*)
유동성장기차입금	6,000,000	(*)	-	-
파생상품부채	18,227,235	18,227,235	4,579,969	4,579,969
사채	4,000,000	(*)	-	-
장기차입금	52,837,988	(*)	12,000,000	(*)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
소 계	151,572,261	18,227,235	48,673,129	4,579,969

(\*) 장부금액이 공정가치에 상당히 가까운 경우 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

## 2) 공정가치 서열체계에 따른 구분

당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구 분	투입변수의 유의성
(수준 1)	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시 가격
(수준 2)	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
(수준 3)	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

당기말 및 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속 측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말				전기말			
	공정가치	수준1	수준2	수준3	공정가치	수준1	수준2	수준3
금융자산:								
당기손익- 공정가치측정금융자산	7,360,615	37,862	-	7,322,753	15,827,160	1,887,624	-	13,939,536
파생상품자산	3,776,834	-	-	3,776,834	1,231,648	-	-	1,231,648
금융부채:								
파생상품부채	18,227,235	-	-	18,227,235	4,579,969	16,556	-	4,563,413

한편, 당사는 수준 간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준 간의 이동을 인식하고 있으며, 당기 중 수준 1과 수준 2 간의 유의적인 이동은 없습니다.

## (3) 수준 2와 수준 3으로 분류되는 금융상품 공정가치측정치에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명

당기말 현재 당사가 수준 2 또는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 사용한 금

금융상품 및 이들 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명은 다음과 같습니다.

구분	가치평가기법	투입변수
당기손익- 공정가치측정금융자산	현금흐름할인모형	할인율 등
파생상품자산	이항모형	주가, 할인율 등
파생상품부채	이항모형	주가, 할인율 등

## 7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 당사의 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금시재액	22	155
단기은행 예치금 (주1)	5,261,840	13,834,194
합 계	5,261,862	13,834,349

(주1) 단기은행예치금은 보통예금 및 취득일 현재 만기가 3개월 이내에 도래하는 정기예금을 포함하고 있습니다.

## 8. 금융상품

당기말 및 전기말 현재 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기금융상품		
예적금	300,000	300,000
당기손익- 공정가치 측정 금융자산		
지분상품	37,862	4,387,699
비지분상품	-	8,890,924

구 분	당기말	전기말
소 계	337,862	13,578,623
장기금융상품		
예적금 등	5,020,229	2,000
당기손익- 공정가치 측정 금융자산		
비지분상품	7,322,753	2,548,537
소 계	12,342,982	2,550,537
합 계	12,680,844	16,129,160

## 9. 사용제한 금융상품

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융상품	300,000	300,000	질권설정
장기금융상품	2,000	2,000	당좌개설보증금
장기금융상품	6,906,420	-	질권설정
장기금융상품	5,018,229	-	질권설정

## 10. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	총장부금액	손실충당금	순장부금액	총장부금액	손실충당금	순장부금액
매출채권	41,709,652	(4,037,505)	37,672,147	45,854,840	(2,918,078)	42,936,762
미수금	805,158	(792,660)	12,498	792,660	(792,660)	-
미수수익	46,759	-	46,759	329	-	329
유동성보증금	499,873	-	499,873	-	-	-



구 분	당기말			전기말		
	총장부금액	손실충당금	순장부금액	총장부금액	손실충당금	순장부금액
단기대여금	-	-	-	200,000	-	200,000
보증금	2,677,962	-	2,677,962	4,260,682	-	4,260,682
합 계	45,739,404	(4,830,165)	40,909,239	51,108,511	(3,710,738)	47,397,773

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 제거요건을 충족하지 못하는 매출채권의 양도 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	과 목	당기말	전기말
채권할인	단기차입금 (주석17, 주석31)	850,766	3,046,514
배서양도	매입채무 (주석31)	-	206,977

(3) 매출채권 및 기타채권에 대한 손실충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	3,710,738	3,551,302
설정(환입)	1,119,428	(163,755)
기타 (주1)	-	323,191
기말금액	4,830,166	3,710,738

(주1) 외화채권 손실충당금의 환율변동 효과 등이 포함되어 있습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 단기대여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거 래 처	이자율	당기말	전기말
종업원 (주1)	-	-	200,000

(주1) 당기중 전액 상환되었습니다.

## 11. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제품	16,406,892	(1,329,713)	15,077,179	10,652,790	(147,513)	10,505,277
재공품	13,140,936	(1,268,267)	11,872,669	9,946,783	(328,447)	9,618,336
원재료	14,870,644	(281,630)	14,589,014	15,479,178	-	15,479,178
부산물	285,610	-	285,610	190,981	-	190,981
저장품	427,495	(103,272)	324,223	412,155	(103,272)	308,883
합 계	45,131,577	(2,982,882)	42,148,695	36,681,887	(579,232)	36,102,655

한편, 당기 중 매출원가에 포함된 재고자산평가손실은 2,404백만원이며, 전기 중 매출원가에 차감된 재고자산평가충당금환입은 856백만원입니다.

## 12. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동자산:		
선급금	3,409,621	6,621,618
선급비용	10,627	17,270
부가세대급금	1,826,233	2,246,848
반환회수권 (주1)	60,778	175,811
소 계	5,307,259	9,061,547
비유동자산:		
소 계	-	-
합 계	5,307,259	9,061,547

(주1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 인식하고,

고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 반환회수권으로 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정하였습니다.

### 13. 유형자산 (사용권자산 포함)

(1) 당기말 현재 당사의 유형자산 장부가액은 사용권자산 장부가액을 포함하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부가액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	13,189,565	-	-	13,189,565	9,435,811	-	-	9,435,811
건물	18,788,203	(5,922,954)	-	12,865,249	14,957,325	(5,227,706)	-	9,729,619
구축물	3,824,518	(1,091,576)	-	2,732,942	3,796,518	(917,561)	-	2,878,957
기계장치	48,942,961	(38,711,610)	(241,315)	9,990,036	46,397,669	(37,859,167)	(241,315)	8,297,187
차량운반구	624,198	(394,030)	-	230,168	587,824	(268,695)	-	319,129
기타의유형자산	2,069,329	(1,732,804)	-	336,525	2,036,125	(1,556,627)	-	479,498
건설중인자산	68,350	-	-	68,350	1,331,266	-	-	1,331,266
합 계	87,507,124	(47,852,974)	(241,315)	39,412,835	78,542,538	(45,829,756)	(241,315)	32,471,467

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득(주2)	처 분(주3)	감가상각비	대 체	기 말
토지	9,435,811	691,436	(2,735,646)	-	5,797,964	13,189,565
건물(주1)	9,729,619	2,198,775	(802,725)	(703,294)	2,442,874	12,865,249
구축물	2,878,957	-	-	(174,015)	28,000	2,732,942
기계장치	8,297,187	-	(72,271)	(2,282,531)	4,047,651	9,990,036
차량운반구(주1)	319,129	14,143	(1)	(127,834)	24,731	230,168
기타의유형자산	479,498	2,821	-	(176,177)	30,383	336,525
건설중인자산	1,331,266	11,108,687	-	-	(12,371,603)	68,350
합 계	32,471,467	14,015,862	(3,610,643)	(3,463,851)	-	39,412,835

(주1) 사용권자산 금액이 포함되어 있습니다.

(주2) 리스신규계약으로 인한 증가금액이 포함되어 있습니다.

(주3) 리스계약해지에 따른 감소금액이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득(주2)	처 분(주3)	감가상각비	대 체	기말
토지	9,315,941	40	-	-	119,830	9,435,811
건물(주1)	10,262,215	21,609	(8,949)	(708,044)	162,788	9,729,619
구축물	2,937,171	-	-	(173,198)	114,984	2,878,957
기계장치	7,180,254	-	(10,948)	(2,110,015)	3,237,896	8,297,187
차량운반구(주1)	158,121	155,013	-	(114,403)	120,398	319,129
기타유형자산(주1)	617,105	-	(8,784)	(196,798)	67,975	479,498
건설중인자산	621,200	5,265,491	-	-	(4,555,425)	1,331,266
합 계	31,092,007	5,442,153	(28,681)	(3,302,458)	(731,554)	32,471,467

(주1) 사용권자산 금액이 포함되어 있습니다.

(주2) 리스신규계약으로 인한 증가금액이 포함되어 있습니다.

(주3) 리스계약해지에 따른 감소금액이 포함되어 있습니다.

### (3) 사용권자산 및 리스부채

당기와 전기 중 당사의 유형자산에 포함되어 표시된 사용권자산 및 리스부채의 장부 금액과 당기와 전기 중 변동금액은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	사용권자산			리스부채
	건물 및 차량운반구	기타유형자산	합 계	
기초금액	667,261	-	667,261	697,268
신규계약	191,531	-	191,531	191,531
처분	(114,491)	-	(114,491)	(115,672)
감가상각	(412,740)	-	(412,740)	-
지급	-	-	-	(385,285)
기말금액	331,561	-	331,561	387,842

(전기)

(단위: 천원)

구 분	사용권자산			리스부채
	건물 및 차량운반구	기타유형자산	합 계	
기초금액	925,211	13,248	938,459	920,146
신규계약	176,622	-	176,622	176,622

구 분	사용권자산			리스부채
	건물 및 차량운반구	기타유형자산	합 계	
처분	(8,949)	(8,784)	(17,733)	(18,089)
감가상각	(425,623)	(4,464)	(430,087)	-
지급	-	-	-	(381,411)
기말금액	667,261	-	667,261	697,268

리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	412,740	430,087
리스부채의 이자비용	23,114	34,969
리스료 - 단기리스	1,497	9,650
리스료 - 소액자산리스	29,160	21,409
합 계	466,511	496,115

당기 중 리스의 현금유출은 439백만원(전기 447백만원) 입니다.

#### 14. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
산업재산권	15,108	(14,352)	756	15,108	(12,341)	2,767
회원권	1,497,983	(609,051)	888,932	1,161,947	(37,584)	1,124,363
소프트웨어	219,800	(45,623)	174,177	189,800	(3,163)	186,637
합 계	1,732,891	(669,026)	1,063,865	1,366,855	(53,088)	1,313,767

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각비	대체	기타	기말
산업재산권	2,767	-	-	(2,011)	-	-	756
회원권	1,124,363	254,299	(501,052)	(70,415)	-	81,737	888,932
소프트웨어	186,637	30,000	-	(42,460)	-	-	174,177
합 계	1,313,767	284,299	(501,052)	(114,886)	-	81,737	1,063,865

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각비	대체	기타	기말
산업재산권	4,926	-	-	(2,158)	-	-	2,768
회원권	1,118,594	119,141	(617,542)	(37,584)	541,754	-	1,124,363
소프트웨어	-	-	-	(3,164)	189,800	-	186,636
합 계	1,123,520	119,141	(617,542)	(42,906)	731,554	-	1,313,767

## 15. 종속기업투자주식

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업명	소재지	주요 영업활동	결산월	당기말		전기말	
				지분율	장부금액	지분율	장부금액
영풍제지 주식회사	경기도 평택시 진위면	지관용 원지와 라이너 원지 생산	12월	37.53%(주1)	96,742,960	-	-
디와이실버제일차 주식회사 (주2)	서울특별시 영등포구	금융업	1월, 4월, 7월, 10월	-	-	-	-

(주1) 당기 중 신규 취득하였으며 자기주식 고려시 유효지분율은 47.36%이나, 회사의 이사회 구성원이 피투자회사 이사회의 과반수 이상인 점 및 주주들의 지분분산도 등을 고려하여 종속기업으로 판단하였습니다.

(주2) 당기 중 신규로 종속기업으로 분류되었으며 자산유동화를 위한 구조화기업으로서 유의적인 지분을 소유하고 있지 않으나, 피투자자 관련활동에 대한 힘, 변동이익 노출, 당사의 변동이익에 영향을 미치기 위해 힘을 사용하는 능력을 종합적으로 고려하여 당사가 지배하고 있다고 판단하였습니다.

회사는 2022년 11월 10일자로 영풍제지 주식회사의 기존주주가 소유하던 지분의 50

.8%를 유상으로 취득하여 영풍제지 주식회사의 지배회사가 되었습니다.

또한, 2022년 11월 23일자로 영풍제지 주식회사의 주식 2,950,000주를 엘제이에이  
치투자 1호 조합에 유상 양도하는 계약을 체결 후 2023년 주식 양도 예정으로 당해  
주식의 장부가액을 매각예정비유동자산으로 대체하였습니다.

## (2) 종속기업투자주식의 증감내역

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	유상취득	손상차손	매각예정비유동 자산 대체	기말
영풍제지 주식회사	-	130,853,810	(3,430,850)	(30,680,000)	96,742,960

## 16. 매입채무와 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무와 기타채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	6,539,140	15,859,617
미지급금	2,237,680	2,018,842
미지급비용	548,186	21,663
예수보증금	30,000	30,000
환불부채(*)	80,464	276,861
합 계	9,435,470	18,206,983

(\*) 고객이 특정 기간 내에 제품을 반품할 수 있는 권리를 가지는 경우 당사는 받을  
권리를 가질 것으로 예상되지 않는 받은 대가 금액에 대하여 환불부채를 인식합니다.

## 17. 차입금 및 사채

### (1) 단기차입금

당기말 및 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	연이자율	최장만기일	당기말	전기말
USANCE (주1)	대구은행	4.73~6.07%	2023-03-10	3,268,727	1,607,119
매출채권담보대출	대구은행	-	-	850,766	3,046,514
주식담보대출 (주2)	대구은행	6.55%	2023-11-10	5,000,000	-
일반자금대출	기업은행	6.59%	2023-03-09	2,000,000	-
주식담보대출 (주2)	(주)대양홀딩스컴퍼니	8.50%	2023-03-23	800,000	-
주식담보대출 (주2)	엘제이에이치투자1호조합 (주3)	10.80%	2023-01-08	1,932,000	-
주식담보대출 (주2)	한국투자증권	7.15%	2023-06-12	500,000	-
주식담보대출 (주2)	KB증권	6.00%	2023-06-12	2,000,000	-
기타차입금	에이치에스조합(舊, 에프앤디조합) (주4)	-	-	-	1,800,000
합 계				16,351,493	6,453,633

(주1) 상기 차입금과 관련하여 당사의 유형자산의 일부를 담보제공하였습니다. (주석 30 참조)

(주2) 상기 차입금과 관련하여 당사의 종속기업투자주식의 일부를 담보제공하였습니다. (주석 30 참조)

(주3) 당기중 엘제이에이치투자1호조합과 종속기업투자주식을 매도하는 주식양수도계약을 체결하였으며, 엘제이에이치투자1호 조합으로부터 차입한 단기차입금 10,000백만원 중 8,068백만원을 주식매매대금의 계약금 및 중도금으로 상계한 후 잔액입니다. (주석 30, 33 참조)

(주4) 2019년 12월 30일부로 채권금융기관협의회의 공동관리절차가 종료되었으며, 기존 최대주주인 채권금융기관협의회는 에프앤디컨소시엄("에이치에스조합(舊, 에프앤디조합), 지앤씨파트너스)에 보유지분을 매각하였습니다. 에프앤디컨소시엄은 채권금융기관협의회의 지분 취득시 당사의 채권금융기관협의회의 금융기관에 대한 차입금, 사채 및 신주인수권부사채도 함께 인수하였습니다. 전기말 기준 동 차입금은 엘케이투자1호조합이 에이치에스조합(舊, 에프앤디조합)에게 주식양수도계약상 채무불이행에 기한 손해배상금 청구를 이유로 가압류되어, 변제가 금지되었습니다. 당기 중 엘케이투자1호조합에서 채권가압류에 대한 집행을 해제하여 1,800백만원을 상환하였습니다.

## (2) 장기차입금

당기말 및 전기말 현재 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	연이자율	최장만기일	당기말	전기말
일반자금대출 (주1)	대구은행	5.03%	2023-04-14	6,000,000	6,000,000
일반자금대출 (주1)	대구은행	5.26%	2024-04-14	6,000,000	6,000,000
일반시설대 (주1)	대구은행	5.54%	2025-07-27	1,700,000	-
주식담보대출 (주1), (주2)	디와이골드제일차 주식회사	8.50%	2024-11-10	25,000,000	-
매출채권 유동화대출 (주1)	디와이실버제일차 주식회사	8.50%	2024-11-10	25,000,000	-
현재가치할인				(4,862,012)	-
소 계				58,837,988	12,000,000
유동성 대체				(6,000,000)	-
유동성차입금				6,000,000	-



내역	차입처	연이자율	최장만기일	당기말	전기말
장부금액				52,837,988	12,000,000

- (주1) 상기 차입금과 관련하여 당사의 유형자산의 일부를 담보제공하였습니다. (주석 30 참조)
- (주2) 상기 차입금과 관련하여 당사의 종속기업투자주식의 일부를 담보제공하였습니다. (주석 30 참조)

### (3) 전환사채 및 사채

1) 당기말 및 전기말 현재 전환사채 및 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말
제 18 회	2021.07.02	2024.07.02	-	4,500,000	3,000,000
제 19 회	2021.07.12	2024.07.12	-	6,050,000	8,000,000
제 20 회	2022.05.17	2025.05.17	-	12,000,000	-
제 21 회	2022.09.30	2025.09.29	6.74%	4,000,000	-
제 22 회	2022.11.10	2025.11.10	6.00%	15,000,000	-
제 23 회	2022.12.13	2025.12.13	8.50%	17,000,000	-
가산: 사채상환할증금				1,804,996	900,656
차감: 사채할인발행차금				(181,641)	-
차감: 전환권조정				(11,372,816)	(4,191,251)
합 계				48,800,539	7,709,405

2) 당기말 현재 전환사채의 발행조건 등의 사항은 다음과 같습니다.

구분	제 18회	제 19회	제 20회
액면가액	500원	500원	500원
발행가액	5,110원	5,657원	5,040원
발행일	2021-07-02	2021-07-12	2022-05-17
상환일	2024-07-02	2024-07-12	2025-05-17
표면이자율	0.00%	0.00%	0.00%
보장수익률	2.00%	3.00%	3.00%
전환대상	대양금속 기명식 보통주		
전환가액	3,580원	3,313원	3,289원
전환비율	100%	100%	100%
	1) 시가를 하회하는 발행가액으로 유무상증자, 주식분할, 주식배당 및 준비금의 자본전입을 통한 주식발행, 전환사채, 신주인수권부사채를 발행하는 등 2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 등에 의한 전환	1) 전환 청구 전에 전환가액을 하회하는 발행가액으로 유상증자, 최초 전환가격을 하회하는 발행가액으로 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입으로 신주를 발행하거나 기타 방법으로 주식을 발행하는 경우	1) 전환 청구 전에 전환가액을 하회하는 발행가액으로 유상증자, 최초 전환가격을 하회하는 발행가액으로 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입으로 신주를 발행하거나 기타 방법으로 주식을 발행하는 경우

구 분	제 18회	제 19회	제20회
리픽싱 (Refixing)	가격의 조정이 필요한 경우, 감자 및 주식 병합 등 주식이상 상승사유가 발생하는 경우 등 3) 사채발행일로부터 매 3개월이 되는 날마다 전환가격 조정일로 하고, 계약서에 명시된 방법으로 해당 조정일 직전일 현재의 전환가격보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 새로운 전환가격으로 한다. 단, 새로운 전환가격은 발행 당시 전환가액 70%를 하회하지 못한다.	2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 등에 의한 전환 가격의 조정이 필요한 경우, 감자 및 주식 병합 등 주식이상 상승사유가 발생하는 경우 등 3) 사채 발행 후 매 1개월이 경과한 날(해당일이 영업일이 아닌 경우 그 익영업일)을 전환가액 조정일로 하고, 계약서에 명시된 방법으로 해당 조정일 직전일 현재의 전환가액보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 새로운 전환가액으로 한다. 단, 새로운 전환가액은 액면가까지로 한다.	2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 등에 의한 전환 가격의 조정이 필요한 경우, 감자 및 주식 병합 등 주식이상 상승사유가 발생하는 경우 등 3) 사채 발행 후 매 1개월이 경과한 날(해당일이 영업일이 아닌 경우 그 익영업일)을 전환가액 조정일로 하고, 계약서에 명시된 방법으로 해당 조정일 직전일 현재의 전환가액보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 새로운 전환가액으로 한다. 단, 새로운 전환가액은 액면가까지로 한다.
전환청구기간	2022년 07월 02일부터 2024년 06월 01일까지	2022년 07월 12일부터 2024년 06월 12일까지	2023년 05월 17일부터 2025년 04월 17일까지
조기상환청구권	발행 후 12개월이 되는 시점 및 그 이후 매 3개월 단위의 날을 조기상환기일로 하여 조기상환 청구 가능	발행 후 1년이 되는 시점 및 그 이후 매 3개월 단위의 날을 조기상환기일로 하여 조기상환청구 가능	발행 후 1년이 되는 시점 및 그 이후 매 3개월 단위의 날을 조기상환기일로 하여 조기상환청구 가능
매도청구권	발행 후 12개월이 되는 시점 및 그 이후 24개월이 되는 시점까지 매도 청구 가능(단, 사채권자가 보유하고 있는 사채 발행가액의 50%를 초과할 수 없음)	발행회사는 2022년 5월 23일부터 2022년 6월 6일까지 사채권자에게 매도청구 가능(단, 사채권자가 보유하고 있는 사채 발행가액의 40%를 초과하여 행사할 수 없음)	발행회사는 2023년 3월 17일부터 2023년 4월 7일까지 사채권자에게 매도청구 가능(단, 사채권자가 보유하고 있는 사채 발행가액의 40%를 초과하여 행사할 수 없음)
기타	1. 발행회사의 기한의 이익 상실 : 제3조 제22항에 해당하는 사유 발생시 사채권자는 발행회사에 대한 서면 통지로서 사채의 전부 또는 일부에 대하여 기한의 이익을 상실시키고 발행회사에 미상환 원리금을 청구할 수 있고, 발행회사는 즉시 변제할 의무가 있음. 기한 내에 지급하지 않은 경우 지급기일 익일부터 실제 지급일까지 연체이자를 지급함. 2. 특약사항 : 제9조에 해당하는 사유 발생시 시행일로부터 1주일전까지 사채권자에게 사전에 서면으로 통지하고, 시행일전까지 동의를 얻어야함.	1. 발행회사의 기한의 이익 상실 : 제3조 제22항에 해당하는 사유 발생시 사채권자는 발행회사에 대한 서면 통지로서 사채의 전부 또는 일부에 대하여 기한의 이익을 상실시키고 발행회사에 미상환 원리금을 청구할 수 있고, 발행회사는 즉시 변제할 의무가 있음. 기한 내에 지급하지 않은 경우 지급기일 익일부터 실제 지급일까지 연체이자를 지급함. 2. 특약사항 : 제10조에 해당하는 사유 발생시 시행일로부터 5영업일 전까지 사채권자에게 통지한 뒤 동의를 얻어 진행함. 이를 위반할 경우 사채권면액의 3%를 위약벌로 지급해야함.	1. 발행회사의 기한의 이익 상실 : 제3조 제22항에 해당하는 사유 발생시 사채권자는 발행회사에 대한 서면 통지로서 사채의 전부 또는 일부에 대하여 기한의 이익을 상실시키고 발행회사에 미상환 원리금을 청구할 수 있고, 발행회사는 즉시 변제할 의무가 있음. 기한 내에 지급하지 않은 경우 지급기일 익일부터 실제 지급일까지 연체이자를 지급함. 2. 특약사항 : 제10조에 해당하는 사유 발생시 시행일로부터 5영업일 전까지 사채권자에게 통지한 뒤 동의를 얻어 진행함. 이를 위반할 경우 사채권면액의 3%를 위약벌로 지급해야함.

구 분	제 22회	제23회
액면가액	500원	500원
발행가액	3,408원	3,749원
발행일	2022- 11- 10	2022- 12- 13
상환일	2025- 11- 10	2025- 12- 13
표면이자율	6.00%	8.50%
보장수익률	6.00%	8.50%
전환대상	대양금속 기명식 보통주	
전환가액	3,408원	3,749원
전환비율	100%	100%
리픽싱 (Refixing)	1) 전환 청구 전에 전환가액을 하회하는 발행가액으로 유상증자, 최초 전환가격을 하회하는 발행가액으로 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입으로 신주를 발행하거나 기타 방법으로 주식을 발행하는 경우 2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 등에 의한 전환가격의 조정이 필요한 경우, 감자 및 주식 병합 등 주식이상 상승사유가 발생하는 경우 등 3) 사채 발행 후 매 3개월이 경과한 날(해당일이 영업일이 아닌 경우 그 익영업일)을 전환가액 조정일로 하고, 계약서에 명시된 방법으로	1) 전환 청구 전에 전환가액을 하회하는 발행가액으로 유상증자, 최초 전환가격을 하회하는 발행가액으로 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입으로 신주를 발행하거나 기타 방법으로 주식을 발행하는 경우 2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 등에 의한 전환가격의 조정이 필요한 경우, 감자 및 주식 병합 등 주식이상 상승사유가 발생하는 경우 등 3) 사채 발행 후 매 3개월이 경과한 날(해당일이 영업일이 아닌 경우 그 익영업일)을 전환가액 조정일로 하고, 계약서에 명시된 방법으로

구 분	제 22회	제23회
	해당 조정일 직전일 현재의 전환가액보다 낮은 경우, 낮은 가격을 새로운 전환가액으로 한다. 단, 새로운 전환가액은 액면가까지로 한다. 4) 위 3)에 따라 하향조정된 이후 계약서에 명시된 방법으로 해당 조정일 직전일 현재의 전환가액보다 높은 경우, 높은 가격을 새로운 전환가액으로 한다. 단, 발행 당시 전환가액 이 내로 한다.	해당 조정일 직전일 현재의 전환가액보다 낮은 경우, 낮은 가격을 새로운 전환가액으로 한다. 단, 새로운 전환가액은 액면가까지로 한다. 4) 위 3)에 따라 하향조정된 이후 계약서에 명시된 방법으로 해당 조정일 직전일 현재의 전환가액보다 높은 경우, 높은 가격을 새로운 전환가액으로 한다. 단, 발행 당시 전환가액 이 내로 한다.
전환청구기간	2023년 11월 10일부터 2025년 10월 10일까지	2023년 12월 13일부터 2025년 11월 13일까지
조기상환청구권	발행 후 3개월이 되는 시점 및 그 이후 매 3개월 단위의 날을 조기상환기일로 하여 조기상환청구 가능	발행 후 3개월이 되는 시점 및 그 이후 매 3개월 단위의 날을 조기상환기일로 하여 조기상환청구 가능
매도청구권	발행회사는 2023년 9월 11일부터 2023년 10월 11일까지 사채권자에게 매도청구 가능(단, 사채권자가 보유하고 있는 사채 발행가액의 40%를 초과하여 행사할 수 없음)	발행회사는 2023년 10월 14일부터 2023년 11월 13일까지 사채권자에게 매도청구 가능(단, 사채권자가 보유하고 있는 사채 발행가액의 40%를 초과하여 행사할 수 없음)
기타	1. 발행회사의 기한의 이익 상실 : 제3조 제22항에 해당하는 사유 발생시 사채권자는 발행회사에 대한 서면 통지로써 사채의 전부 또는 일부에 대하여 기한의 이익을 상실시키고 발행회사에 미상환 원리금을 청구할 수 있고, 발행회사는 즉시 변제할 의무가 있음. 기한 내에 지급하지 않은 경우 지급일 익일부터 실제 지급일까지 연체이자를 지급함. 2. 특약사항 : 제10조에 해당하는 사유 발생시 사채권자의 사전 동의는 전자우편(이메일) 통지로 갈음함.	1. 발행회사의 기한의 이익 상실 : 제3조 제22항에 해당하는 사유 발생시 사채권자는 발행회사에 대한 서면 통지로써 사채의 전부 또는 일부에 대하여 기한의 이익을 상실시키고 발행회사에 미상환 원리금을 청구할 수 있고, 발행회사는 즉시 변제할 의무가 있음. 기한 내에 지급하지 않은 경우 지급일 익일부터 실제 지급일까지 연체이자를 지급함. 2. 특약사항 : 제10조에 해당하는 사유 발생시 사채권자의 사전 동의는 전자우편(이메일) 통지로 갈음함.

3) 당기말 현재 전환사채와 관련하여 인식하고 있는 당기손익-공정가치 측정 금융자산 및 당기손익-공정가치 측정 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	파생금융자산(매도청구권)	파생금융부채(전환권 및 조기상환권)
제18회	252,765	911,853
제19회	-	1,623,560
제20회	948,348	4,779,144
제22회	1,283,925	5,719,365
제23회	1,291,796	5,193,313
합 계	3,776,834	18,227,235

## 18. 총당부채

당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	전입액	사용액	기 말
판매보증충당부채	470,811	775,493	(905,929)	340,375
복구충당부채	93,077	4,090	-	97,167
합 계	563,888	779,583	(905,929)	437,542

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	전입액	사용액	기 말
판매보증충당부채	464,936	725,480	(719,605)	470,811
복구충당부채	89,160	3,917	-	93,077
합 계	554,096	729,397	(719,605)	563,888

## 19. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	9,085,840	1,902,993
선수수익	3,763,250	685,853
예수금	153,797	161,252
미지급급여	1,741,507	1,915,961
합 계	14,744,394	4,666,059

## 20. 퇴직급여제도

(1) 순확정급여부채의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	6,421,544	5,317,375
사외적립자산의 공정가치(주1)	(4,439,129)	(4,450,396)
합 계	1,982,415	866,979

(주1) 당기말 사외적립자산에 포함된 국민연금전환금은 2백만원(전기말 2백만원)입니다.

(2) 확정급여부채의 변동내역

(당기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
당기초	5,317,375	(4,450,396)	866,979
퇴직급여:			
당기근무원가	884,207	-	884,207
이자비용(이자수익)	126,213	(99,565)	26,648
소 계	1,010,420	(99,565)	910,855
재측정요소:			
사외적립자산의 수익	-	43,478	43,478
보험수리적손익	(195,940)	-	(195,940)
경험조정	1,084,901	-	1,084,901
소 계	888,961	43,478	932,439
지급액	(795,212)	767,354	(27,858)
기여금 납입액	-	(700,000)	(700,000)
당기말	6,421,544	(4,439,129)	1,982,415

(전기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
전기초	6,343,942	(4,995,494)	1,348,448
퇴직급여:			
전기근무원가	857,342	-	857,342

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
이자비용(이자수익)	84,806	(63,647)	21,159
소 계	942,148	(63,647)	878,501
재측정요소:			
사외적립자산의 수익	-	48,645	48,645
보험수리적손익	(199,649)	-	(199,649)
경험조정	87,769	-	87,769
소 계	(111,880)	48,645	(63,235)
지급액	(1,856,835)	1,460,100	(396,735)
기여금 납입액	-	(900,000)	(900,000)
전기말	5,317,375	(4,450,396)	866,979

(3) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금	4,439,129	4,450,396

(4) 당기말 및 전기말 현재 당사의 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	5.08%	2.31%
기대임금상승률	3.24%	1.40%

(5) 당기말 및 전기말 현재 유의적인 보험수리적가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 미치는 영향		
	가정의 변경	상승시	하락시
할인율	1%	(208,152)	224,525
기대임금상승률	1%	227,095	(214,258)

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 미치는 영향		
	가정의 변경	상승시	하락시
할인율	1%	(186,150)	201,750
기대임금상승률	1%	201,978	(189,847)

상기 민감도 분석은 해당 변수 이외에 다른 모든 변수에 변동이 없을 것이라는 전제 하에서 작성되었습니다.

#### (6) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

당사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상 기여금은 970백만원입니다. 확정급여채무의 가중평균만기는 3.62년입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
당기말 확정급여채무	1,723,354	1,114,071	2,359,364	2,584,007	7,780,796

## 21. 자본

### (1) 자본금

1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1. 발행할 주식의 총수		
(1) 보통주	400,000,000주	400,000,000주
(2) 우선주	100,000,000주	100,000,000주

구 분	당기말	전기말
2. 1주의 액면금액	500원	500원
3. 발행한 주식의 총수		
(1) 보통주	33,362,343주	32,168,164주
(2) 우선주	12,750,000주	12,750,000주
4. 자본금		
(1) 보통주	16,681,172	16,084,082
(2) 우선주	6,375,000	6,375,000
합 계	23,056,172	22,459,082

2) 당기말 현재 당사가 발행한 우선주의 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	우선주
종 류	누적적, 참가적 우선주
주식수	12,750,000주
의결권	있음 (주1)
우선배당	연간 우선주 주당 액면가액의 9%의 비율만큼 우선배당

(주1) 제47기 정기주주총회(2020.03.27)에서 재무제표 승인의 건(종류주식, 우선주 무배당 결의-배당하지 않는다는 결의)이 가결되어 이후 소집되는 총회부터 그 우선적 배당을 한다는 결의가 있는 총회의 종료시까지 상기 의결권이 있는 것으로 합니다.

당기말 현재 동 우선주와 관련하여 보통주에 앞서 지급해야 하는 배당금의 누적액은 4,019백만원(전기말 : 3,446백만원)입니다.

## (2) 기타불입자본

당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	101,087,725	97,547,426
신수인수권대가	9,109,942	9,109,942
전환권대가	314,316	-
기타자본잉여금	(2,298,688)	(2,298,688)



구 분	당기말	전기말
자기주식	(13,207)	(13,207)
주식선택권	740,454	796,931
합 계	108,940,542	105,142,404

### (3) 결손금

당기말 및 전기말 현재 당사의 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미처리결손금	(24,099,570)	(28,024,029)

### (4) 당사의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

#### 결 손 금 처 리 계 산 서

제 50(당) 기	2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지	제 49(전) 기	2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지
처리에정일	2023년 03월 30일	처리확정일	2022년 03월 24일

주식회사 대양금속

(단위: 천원)

구 분	제 50(당) 기		제 49(전) 기	
I. 미처리결손금		(24,099,570)		(28,024,029)
전기이월미처리결손금	(28,024,029)		(43,330,683)	
당기순이익	4,856,898		15,243,418	
확정급여제도의 재측정요소	(932,439)		63,236	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(24,099,570)		(28,024,029)

## 22. 수익 및 계약자산과 계약부채

(1) 당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
주요 제품 및 용역:		
스테인레스 냉연강판	232,071,073	197,528,253
기타용역	7,408,900	5,895,649
합 계	239,479,973	203,423,902
지리적 시장:		
국내	110,502,535	98,848,720
아시아	8,164,521	9,132,553
북미	380,261	536,624
남미	35,740,208	31,554,544
유럽	83,552,202	59,371,049
중동	1,140,246	3,980,412
합 계	239,479,973	203,423,902
수익인식시기:		
한 시점에 인식	232,071,073	197,528,253
기간에 걸쳐 인식	7,408,900	5,895,649
합 계	239,479,973	203,423,902

(2) 당사가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자산으로 인식한 계약이행원가 (주1)	3,340,397	6,580,579
계약자산 합계	3,340,397	6,580,579
제품매출 관련 계약선수금	995,384	1,783,223
제품 및 용역의 제공과 관련한 선수수익	3,763,250	685,853
계약부채 합계	4,758,634	2,469,076

(주1) 당사는 제품 및 용역의 제공을 위하여 투입된 원가 등을 선급금으로 인식하였습니다.

## 23. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	3,520,531	2,587,445
퇴직급여	251,647	228,163
복리후생비	373,792	246,735
여비교통비	119,766	123,374
통신비	16,482	16,319
세금과공과	164,518	153,306
임차료	22,974	13,990
감가상각비, 사용권자산상각비 및 무형자산상각비	628,393	556,358
차량유지비	30,571	5,925
접대비	483,949	206,251
개발비	2,571	63,103
지급수수료	1,061,166	1,700,767
수출부대비	21,116	42,193
판매보증비	775,493	725,480
대손상각비(대손충당금환입)	1,119,428	(163,755)
주식보상비용	103,626	450,278
기타	92,006	48,085
합 계	8,788,029	7,004,017

## 24. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(6,936,203)	(6,204,283)
상품의 판매	1,418,920	45,417
사용된 원재료	193,243,452	163,528,475
종업원급여	15,658,594	13,206,612
복리후생비	1,909,814	1,558,695

구 분	당 기	전 기
외주비	267,512	239,873
감가상각비, 사용권자산상각비 및 무형자산상각비	3,578,737	3,345,364
세금과공과	308,139	558,420
지급수수료	1,320,903	1,952,860
소모품비	5,741,287	6,179,167
기타비용	8,395,905	3,825,293
합 계	224,907,060	188,235,893

## 25. 금융손익 및 기타영업외손익

### (1) 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융원가의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	314,773	441,402
외화환산이익	1,047,895	61,385
외환차익	156,733	-
사채상환이익	-	45,011
파생상품거래이익	-	15,006
파생상품평가이익	1,967,842	518,083
배당금수익	275,262	9,764
합 계	3,762,505	1,090,651
금융원가:		
이자비용	4,776,845	1,567,368
외화환산손실	302,349	123,130
외환차손	322,162	-
사채상환손실	81,191	-
금융수수료	821,031	-

구 분	당 기	전 기
파생상품거래손실	28,594	-
파생상품평가손실	4,826,153	241,193
합 계	11,158,325	1,931,691

(2) 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기 및 전기 중 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타영업외수익:		
유형자산처분이익	298,805	96,242
무형자산처분이익	44,403	255,185
단기금융상품처분이익	638,755	221,538
단기금융상품평가이익	58,427	114,858
장기금융상품평가이익	606,420	-
외화환산이익	-	40,502
외환차익	3,320,724	1,814,482
잡이익	51,046	287,273
합 계	5,018,580	2,830,080
기타영업외비용:		
유형자산처분손실	520,145	-
단기금융상품처분손실	972,336	3,062
단기금융상품평가손실	-	131,276
장기금융상품평가손실	47,127	-
외화환산손실	760,271	29,890
외환차손	1,256,614	352,462
기부금	700	3,000
종속기업투자손상차손	3,430,850	-
잡손실	70,169	1,641
합 계	7,058,212	521,331

## 26. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세	373,074	1,406,979
이연법인세	(51,391)	5,321
전기 법인세 조정	(41,120)	-
법인세비용	280,563	1,412,300

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	5,137,461	16,655,718
적용세율에 따른 세부담액	1,108,241	3,642,258
조정사항 :		
비공제비용 및 비과세수익	(181,180)	361,764
미인식 일시적차이 변동	545,606	(346,844)
이월결손금으로 인식된 일시적차이	-	-
이월결손금 공제	(893,541)	(2,204,314)
전기 법인세 조정	(41,120)	-
법인세율 인하 효과 (주1)	(55,503)	-
기타	(201,940)	(40,564)
소 계	(827,678)	(2,229,958)
법인세비용	280,563	1,412,300
유효세율	5.46%	8.48%

(주1) 2023사업연도부터 과세표준 구간별 1%인하된 법인세율이 적용 예정입니다.

(3) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 실현될 이연법인세자산	94,295	134,877
12개월 이후에 실현될 이연법인세자산	5,357,499	2,555,183
상계 전 이연법인세자산	5,451,794	2,690,060
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(94,295)	(134,877)
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(6,523,070)	(3,772,145)
상계 전 이연법인세부채	(6,617,365)	(3,907,022)
상계 후 이연법인세자산(부채)	(1,165,571)	(1,216,962)

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	당기초	손익계산서	자본	당기말
이연법인세자산				
대손충당금 및 대손금	1,413,688	(958,713)	-	454,975
충당부채	230,405	(37,006)	-	193,399
퇴직급여충당금	1,169,292	179,232	-	1,348,524
재고자산평가손실충당금	127,431	498,974	-	626,405
리스부채	153,399	(71,952)	-	81,447
상환할증금	198,144	199,805	-	397,949
파생상품부채	1,003,951	2,712,272	-	3,716,223
중속기업투자손상차손	-	720,479	-	720,479
이월 결손금	20,744,438	(6,315,733)	-	14,428,705
기타	305,505	(4,372)	-	301,133
소 계	25,346,253	(3,077,014)	-	22,269,239
이연법인세부채				
퇴직연금	(978,557)	46,846	-	(931,711)
고정자산 재평가손익	(1,505,240)	124,853	-	(1,380,387)
사용권자산	(146,797)	77,169	-	(69,628)
파생상품자산	(270,963)	(410,675)	-	(681,638)

전환권조정	(922,075)	(1,485,116)	-	(2,407,191)
현재가치할인차금(차입금)	-	(1,021,023)	-	(1,021,023)
기타	(114,853)	(84,044)	-	(198,897)
소 계	(3,938,485)	(2,751,990)	-	(6,690,475)
순액	21,407,768	(5,829,004)	-	15,578,764
이연법인세미인식액(주1)	22,624,730	(5,880,395)	-	16,744,335
이연법인세자산(부채)	(1,216,962)	51,391	-	(1,165,571)

(주1) 세무상 이월결손금 과다로 이월결손금이 최종적으로 소멸되는 2030년도 이전까지의 기간에 대한 일시적 차이는 이연법인세로 인식하지 않습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	당기초	손익계산서	자본	전기말
이연법인세자산				
대손충당금 및 대손금	1,497,801	(84,113)	-	1,413,688
충당부채	228,251	2,154	-	230,405
퇴직급여충당금	1,394,685	(225,393)	-	1,169,292
재고자산평가손실충당금	315,856	(188,425)	-	127,431
리스부채	202,432	(49,033)	-	153,399
상환할증금	39,600	158,544	-	198,144
파생상품부채	234,293	769,658	-	1,003,951
이월 결손금	23,442,178	(2,697,740)	-	20,744,438
기타	214,532	90,973	-	305,505
소 계	27,569,628	(2,223,375)	-	25,346,253
이연법인세부채				
퇴직연금	(1,098,027)	119,470	-	(978,557)
고정자산 재평가손익	(1,556,740)	51,500	-	(1,505,240)
사용권자산	(206,461)	59,664	-	(146,797)
파생상품자산	-	(270,963)	-	(270,963)
전환권조정	(172,316)	(749,759)	-	(922,075)
기타	(78,410)	(36,443)	-	(114,853)
소 계	(3,111,954)	(826,531)	-	(3,938,485)
순액	24,457,674	(3,049,906)	-	21,407,768



이연법인세미인식액	25,669,315	(3,044,585)	-	22,624,730
이연법인세자산(부채)	(1,211,641)	(5,321)	-	(1,216,962)

(5) 당기말 현재 미사용 이월결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
1년 이내 소멸	593,300
2년 이내 소멸	4,688,645
3년 이내 소멸	6,626,802
4년 이내 소멸	4,469,495
5년 이내 소멸	-
5년 이후 소멸	52,329,877
합 계	68,708,119

## 27. 주당손익

### (1) 기본주당손익

1) 당기 및 전기의 보통주 기본주당손익 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순손익	4,856,898	15,243,418
차감: 우선주 배당금	(573,750)	(573,750)
보통주 당기순손익	4,283,148	14,669,668
가중평균유통보통주식수	32,340,432주	30,479,744주
보통주 기본주당손익	132 원	481원

2) 당기 및 전기의 보통주 주당이익을 계산하기 위한 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당 기(주1)	전 기
가중평균발행주식수	32,345,095	30,484,407
가중평균자기주식수	(4,663)	(4,663)
가중평균유통보통주식수	32,340,432	30,479,744

(주1) 당기 중 가중평균유통보통주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	일자	발행주식수	누적일수	적수
기 초	2022-01-01	32,163,501	365	11,739,677,865
주식매수선택권 행사	2022-03-25	186,600	282	52,621,200
전환사채 전환권 행사	2022-12-06	135,827	26	3,531,502
전환사채 전환권 행사	2022-12-22	581,168	10	5,811,680
전환사채 전환권 행사	2022-12-23	290,584	9	2,615,256
소 계 (A)				11,804,257,503
총일수 (B)				365
가중평균유통보통주식수 (C=A/B)				32,340,432

## (2) 희석주당손익

1) 당기 및 전기의 희석주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
보통주 당기순손익	4,283,148	14,669,668
전환사채 관련 손익 (주1)	-	41,170
보통주 희석주당손익 계산에 사용된 손익	4,283,148	14,710,838
희석주당손익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수	32,690,682주	33,367,246주
희석주당손익	131 원	441원

(주1) 법인세 효과가 발생하지 않아 해당 금액을 차감하지 않았습니다.

2) 당기 및 전기의 희석주당이익 계산을 위한 가중평균유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
가중평균유통보통주식수	32,340,432	30,479,744

구 분	당 기	전 기
전환사채의 보통주 전환	-	2,381,809
주식매수선택권의 보통주 전환	350,250	505,693
희석주당이익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수	32,690,682	33,367,246

3) 당기말 현재 반회석효과로 인하여 고려하지 않은 잠재적 보통주식의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	액면금액	행사가격	예상기간	가중평균유통보통주식수
전환사채 18회차	500 원	3,580 원	2022.01.01~2022.12.31	930,206주
전환사채 19회차	500 원	3,313 원	2022.01.01~2022.12.31	2,323,971주
전환사채 20회차	500 원	3,289 원	2022.05.17~2022.12.31	2,289,075주
전환사채 22회차	500 원	3,408 원	2022.11.10~2022.12.31	627,050주
전환사채 23회차	500 원	3,749 원	2022.12.13~2022.12.31	236,045주

## 28. 특수관계자 거래

### (1) 특수관계자 개요

당기말 및 전기말 현재 당사에 지배력이 존재하거나, 당사와 매출 등 거래 또는 채권, 채무 잔액이 있는 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
지배기업	(주)대양홀딩스컴퍼니 (주1)	(주)대양홀딩스컴퍼니
지배기업의 주요 경영진의 일원 및 그 일원의 가까운 가족	이옥순 (주2), 공갑상 외 3인 (주3)	이옥순, 공갑상 외 4인
종속기업	영풍제지(주) (주4), 하북산업개발(주) (주4), 디와이실버제일차 주식회사(주5)	-
기타	주요경영진	주요경영진

(주1) (주)대양홀딩스컴퍼니의 특수관계자인 이옥순을 포함하여 지분율은 33.36%로 소액주주가 50% 이상인 점을 고려하여, (주)대양홀딩스컴퍼니를 당사의 지배기업으로 판단하였습니다.

(주2) 당기말 현재 (주)대양홀딩스컴퍼니의 최대주주이자 대표이사입니다.

(주3) 당기말 현재 이옥순의 배우자, 자녀 또는 친인척관계입니다.

(주4) 당기중 신규 취득하였으며 자기주식 고려시 유효지분율은 47.36%이나, 회사의 이사회 구성원이 피투자회사 이사회의 과반수 이상인 점 및 주주들의 지분분산도 등을 고려하여 종속기업으로 판단하였습니다.

다. 하북산업개발주는 당기말 현재 영풍제지(주)의 종속기업입니다.

- (주5) 당기중 신규로 종속기업으로 분류되었으며 자산유동화를 위한 구조화기업으로서 유의적인 지분을 소유하고 있지 않으나, 피투자자 관련활동에 대한 힘, 변동이익 노출, 당사의 변동이익에 영향을 미치기 위해 힘을 사용하는 능력을 종합적으로 고려하여 당사가 지배하고 있다고 판단하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래를 통하여 인식한 수익 및 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	특수관계자명	계정명	당기	전기
지배기업	(주)대양홀딩스컴퍼니	이자수익, 잡이익	71,492	210,742
		이자비용	60,460	-
지배기업의 주요 경영진의 일원 및 그 일원의 가까운 가족	이옥순	급여	223,000	-
	공갑상	부동산취득 - 건물(주1)	709,057	-
		부동산취득 - 토지(주1)	2,812,521	-
	공선필	이자수익	11,919	986
		급여	54,518	32,610
		주식보상비용	27,634	120,077
종속기업	영풍제지(주)	이자비용	37,493	-
		부동산처분 - 건물(주1)	709,057	-
		부동산처분 - 토지(주1)	2,812,521	-
		무형자산 매각(회원권)	545,455	-
	디와이실버제일차 주식회사	이자비용	302,740	-
기타	주요경영진	지급수수료 (주2)	-	48,350

(주1) 당기중 매입한 사택을 종속기업인 영풍제지(주)에 매각하였습니다.

(주2) 전기 중 신규사업에 대한 리서치 용역에 대한 지급수수료이며, 상법 제398조 이사 등과 회사 간의 거래 규정에 따라 미리 이사회에서 해당 거래에 관한 중요 사실을 밝히고, 이사회 승인을 받았습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	특수관계자명	구분	계정명	당기말	전기말
지배기업	(주)대양홀딩스컴퍼니	채권	미수수익	3,749	-
		채무	단기차입금(주1)	800,000	-
			미지급비용	6,148	-
지배기업의 주요 경영진의 일원 및 그 일원의 가까운 가족	공갑상 외 1인	채권	보증금(주2)	-	1,500,000
		채무	단기대여금	-	200,000
			유동성전환사채(주2)	1,500,000	-
종속기업	영풍제지(주)	채무	유동성전환사채(주3)	17,000,000	-
			미지급비용	75,219	-
	디와이실버제일차		장기차입금(주4)	25,000,000	-

구분	특수관계자명	구분	계정명	당기말	전기말
	주식회사	채무	미지급비용	116,438	-

- (주1) 상기 채무와 관련하여 종속기업투자주식 일부가 담보로 제공되었습니다. (주석 30 참조)
- (주2) 당기중 사택매입을 위해 전기중 체결한 전세계약에 대한 보증금과 당사가 발행후 만기전 취득하여 보유중인 제18회 전환사채권을 매매대금으로 지급하였으며, (주)대양홀딩스컴퍼니의 최대주주이자 대표이사인 이옥순의 배우자에 해당되어 지배기업의 주요 경영진의 일원 및 그 일원의 가까운 가족으로 분류하였습니다.
- (주3) 당기중 제23회 전환사채권을 종속기업인 영풍제지(주)가 발행가액 전액 인수하였습니다. 또한, 발행당시 무담보부로 발행하였으나 사채원리금 지급의무를 보증하기 위해 별도의 담보제공 특별약정서를 체결하여 유형자산 등을 담보제공하였습니다.
- (주4) 상기 차입금과 관련하여 당사의 유형자산의 일부를 담보제공하였습니다. (주석 30 참조)

#### (4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	거래유형	기 초	증 가	감 소	기 말
지배기업	(주)대양홀딩스컴퍼니	단기대여금	-	2,300,000	(2,300,000)	-
		단기차입금	-	6,100,000	(5,300,000)	800,000
지배기업의 주요 경영진의 일원 및 그 일원의 가까운 가족	공갑상 외 1인	보증금	1,500,000	-	(1,500,000)	-
		유동성전환사채	-	1,500,000	-	1,500,000
		단기대여금	200,000	225,320	(425,320)	-
종속기업	영풍제지(주)	단기차입금	-	7,000,000	(7,000,000)	-
		유동성전환사채	-	17,000,000	-	17,000,000
	디와이실버제일차 주식회사	장기차입금	-	-	25,000,000	25,000,000

(전기)

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	거래유형	기 초	증 가	감 소	기 말
지배기업	(주)대양홀딩스컴퍼니	단기대여금	-	2,500,000	(2,500,000)	-
지배기업의 주요 경영진의 일원 및 그 일원의 가까운 가족	공갑상 외 1인	보증금	-	1,500,000	-	1,500,000
		단기대여금	-	200,000	-	200,000

#### (5) 지급보증 및 담보제공

##### 1) 당기말 현재 특수관계자에게 제공받은 지급보증 및 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	관계	구분	금액	내용	제공처
조상중	대표이사	지급보증	7,200,000	기업운전자금대출	대구은행
			2,660,400	기업운전자금대출	대구은행
			2,400,000	기업운전자금대출	기업은행
		지급보증	2,660,400	기업운전자금대출	대구은행

제공자	관계	구분	금액	내용	제공처
(주)대양홀딩스컴퍼니	지배기업	지급보증	6,000,000	주식담보대출	대구은행

2) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증 및 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	관련 채무	관련 채무금액	담보권자
종속기업투자주식	9,190,400	단기차입금	800,000	(주)대양홀딩스컴퍼니
토지, 건물 (주1)	22,621,803	장기차입금	25,000,000	디와이실버제일차 주식회사
토지, 건물 (주3)	21,588,474	유동성전환사채 (주2)	17,000,000	영풍제지(주)
장기금융상품	6,906,420			
무형자산 (주4)	764,880			

- (주1) 상기 채무와 관련하여 제공된 담보의 설정된 채권최고액은 30,000백만원입니다.
- (주2) 당기중 종속기업인 영풍제지(주)에 제23회 국내 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채를 발행하였으며, 인수계약서 제10조 제1항 아. 호에 따라 발행후 사채원리금 지급의무를 이행하기 위한 별도의 담보제공에 관한 특별 약정서를 체결하였습니다.
- (주3) 담보제공자산의 채권최고액은 10,000백만원으로 3순위 근저당설정을 하였습니다.
- (주4) 회원권의 매매계약서를 제공하고, 담보권을 실행하는 경우 매매계약서에 매매가격 및 매수인란을 보충하여 행사함으로써 피담보채무의 변제에 총당할 수 있습니다.

(6) 당기와 전기 중 주요 경영진(등기임원)에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	892,431	646,064
퇴직급여	65,216	44,515
주식보상비용	75,992	278,390
합 계	1,033,639	968,969

(7) 당기말 현재 주식매수선택권 부여 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

부여 받은자	부여일	부여방법	주식의 종류	최초 부여 수량	당기변동수량		총변동수량		당기말 미행사수량	행사기간	행사 가격 (주1)	의무 보유 여부	의무 보유 기간
					행사	취소	행사	취소					
주요경영진 등	2020.03.25	신주발행 자기주식 교부 시가차액	보통주	1,049,600	186,600	-	186,600	-	863,000	2022.03.25~2027.03.24	2,415	해당 사항 없음	-

(주1) 2020년 4월 15일 발행된 제3자배정 유상증자의 발행가액이 주식매수선택권 행사가액보다 하회하여 관련 계약에 따라 행사가액이 2,415원으로 변경되었습니다.

## 29. 현금흐름표에 관한 정보

### (1) 비현금항목의 조정

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산평가손실(충당금환입)	2,403,651	(856,477)
퇴직급여	910,855	878,501
대손상각비(대손충당금환입)	1,119,428	(163,755)
감가상각비 및 사용권자산상각비	3,463,851	3,302,458
무형자산상각비	114,886	42,906
판매보증비	775,493	725,480
주식보상비용	103,626	450,278
이자수익	(314,773)	(441,402)
배당금수익	(275,263)	(9,765)
외화환산이익	(1,047,895)	(101,886)
사채상환이익	-	(45,011)
파생상품평가이익	(1,967,842)	(518,083)
이자비용	4,776,845	1,567,368
외화환산손실	1,062,620	153,020
파생상품평가손실	4,826,154	241,193
금융상품평가손실	47,127	131,276
금융상품평가이익	(664,847)	(114,858)
금융상품처분손실	972,336	3,062
금융상품처분이익	(638,755)	(221,538)
무형자산처분이익	(44,403)	(255,185)
유형자산처분손실	520,145	-
유형자산처분이익	(298,805)	(96,242)
종속기업투자손상차손	3,430,850	-
법인세비용	280,563	1,412,300
기타	80,010	47,157

구 분	당 기	전 기
합 계	19,635,857	6,130,797

(2) 운전자본의 조정

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권	3,372,556	(17,766,171)
미수금	(12,498)	-
재고자산	(8,449,691)	(5,311,266)
선급금	3,243,628	(7,146,226)
선급비용	6,643	-
부가세대급금	420,615	(606,245)
반환제품회수권	115,033	120,991
기타자산	-	(37,584)
매입채무	(9,320,477)	4,714,464
미지급금	348,155	(231,076)
미지급비용	-	599
총당부채	(905,929)	(212,296)
환불부채	(196,397)	(719,606)
선수금	(885,152)	1,318,687
예수금	(7,455)	64,008
기타부채	2,886,385	867,696
퇴직금의 지급	(795,210)	(1,856,835)
사외적립자산	67,354	560,099
합 계	(10,112,440)	(26,240,761)

(3) 현금 유·출입이 없는 주요 거래

당기 및 전기 중 당사의 현금 유입과 유출이 없는 주요 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)



구 분	당 기	전 기
유형자산 취득으로 인한 미지급금의 감소	126,854	423,540
유형자산 취득 관련 보증금 상계	1,500,000	-
유형자산 취득을 위한 전환사채 발행	1,500,000	-
건설중인자산의 본계정대체(유형자산)	12,371,603	3,823,871
건설중인자산의 본계정대체(무형자산)	-	731,554
사용권자산의 증가	191,531	176,622
사용권자산의 감소	114,491	17,733
전환권행사	3,528,574	8,069,265
리스부채 유동성대체	372,074	369,713
장기차입금 유동성대체	6,000,000	-
종속기업투자의 매각예정자산으로의 대체	30,680,000	-
종속기업투자 매각 관련 채권과 단기차입금의 상계	8,068,000	-
단기대여금의 단기차입금 상계	2,300,000	-

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	상 계	기 타	기 말
장·단기차입금	18,453,633	66,851,650	(10,368,000)	252,197	75,189,480
전환사채 및 파생상품	12,272,818	45,322,513	-	5,432,443	63,027,774
사채	-	4,000,000	-	-	4,000,000
리스부채	697,268	(385,285)	-	75,860	387,843
합 계	31,423,719	115,788,878	(10,368,000)	5,760,500	142,605,097

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	기 타	기 말
장·단기차입금	16,671,837	1,771,900	9,896	18,453,633
전환사채 및 파생상품	3,461,712	15,000,000	(6,188,894)	12,272,818
리스부채	920,146	(381,411)	158,533	697,268
합 계	21,053,695	16,390,489	(6,020,465)	31,423,719

### 30. 우발부채 및 약정사항 등

(1) 당기말 현재 당사가 금융기관 등과 체결한 약정사항의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원, 외화단위: 천USD)

금융기관 등	약정내역	약정한도		사용액	
		통화	금액	통화	금액
대구은행	유산스	USD	5,000	USD	2,579
	일반자금대출	KRW	12,000,000	KRW	12,000,000
	종합통장대출	KRW	1,000,000	KRW	-
	일반시설대	KRW	1,700,000	KRW	1,700,000
	매출채권담보대출	EUR	630	EUR	630
	주식담보대출	KRW	5,000,000	KRW	5,000,000
국민은행	제21회 사모사채	KRW	4,000,000	KRW	4,000,000
우리은행	종합통장대출	KRW	800,000	KRW	-
기업은행	일반자금대출	KRW	2,000,000	KRW	2,000,000
디와이골드제일차 주식회사	주식담보대출	KRW	25,000,000	KRW	25,000,000
디와이실버제일차 주식회사	매출채권 유동화대출	KRW	25,000,000	KRW	25,000,000
한국투자증권	주식담보대출	KRW	1,000,000	KRW	500,000
KB증권	주식담보대출	KRW	3,000,000	KRW	2,000,000
(주)대양홀딩스컴퍼니	주식담보대출	KRW	800,000	KRW	800,000
엘제이에이치투자1호조합	주식담보대출	KRW	1,932,000	KRW	1,932,000

(2) 당사는 당사의 차입금 등과 관련하여 타인으로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증인	관계	금액	내용	금융기관
조상중	대표이사	7,200,000	기업운전자금대출	대구은행
		2,660,400	기업운전자금대출	대구은행
		2,400,000	기업운전자금대출	기업은행

보증인	관계	금액	내용	금융기관
(주)대양홀딩스컴퍼니	지배기업	2,660,400	기업운전자금대출	대구은행
		6,000,000	주식담보대출	대구은행

(3) 당기말 현재 당사는 서울보증보험으로부터 이행지급 등과 관련하여 2,328백만원 (전기말 : 578백만원)의 지급보증을 받고 있습니다.

(4) 당기말 현재 차입금 등과 관련하여 당사가 제공한 지급보증 또는 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

((원화단위:천원, 외화단위: 천USD))

담보제공자산	장부금액	설정액	내용	담보권자
토지, 건물, 기계장치	31,165,141	17,640,000	차입금 담보	대구은행
		US\$6,000		
토지, 건물 (주1)	22,621,803	30,000,000	주식담보대출	디와이골드제일차 주식회사
			매출채권 유동화대출	디와이실버제일차 주식회사
정기예금	300,000	300,000	물품공급계약 담보	포스코스틸리온(舊포스코강판)
장기금융상품	5,018,229	6,500,000	유동화대출 근질권	신한캐피탈
종속기업투자주식	86,286,598	32,500,000	주식담보대출 (주2)	디와이골드제일차 주식회사
	9,190,400	6,000,000	주식담보대출	대구은행
	789,559	750,000	주식담보대출 (주2)	한국투자증권
	2,871,104	2,600,000	주식담보대출 (주2)	KB증권
	9,190,400	1,600,000	주식담보대출 (주3)	(주)대양홀딩스컴퍼니
	21,252,800	3,284,400	주식담보대출 (주2), (주4)	엘제이에이치투자1호조합
토지, 건물	21,588,474	10,000,000	사채원리금지급보증 (주5)	영풍제지(주)
장기금융상품	6,906,420	8,445,000		
무형자산 (주6)	764,880			
지급보증	50,000,000	45,000,000	주식담보대출 및 매출채권	골드박스제일차 주식회사
		5,000,000	유동화대출에 대한 자금보 총약정 (주7)	신한캐피탈

(주1) 상기 담보는 유동화대출 관련 당사가 물상보증인으로서 차주인 디와이실버제일차 주식회사를 대신하여 대주인 디와이골드제일차 주식회사에게 제공한 공동담보입니다.

(주2) 상기 주식담보대출의 각 약정상 담보대상주식에 관한 담보유지비용 조건이 포함되어 있습니다. 담보유지비용을 하회하는 경우 대출금을 상환하거나, 담보제공 주식을 추가로 담보 제공하여야 합니다.

(주3) 당기중 (주)대양홀딩스컴퍼니에 종속기업투자주식 일부를 담보로 제공하고 4,100백만원을 단기차입하였습니다. 당기중 3,300백만원을 상환하여 당기말 현재 잔액이 800백만원이며, 상환시까지 담보를 유지할 예정입니다.

(주4) 당기중 엘제이에이치투자1호조합에 종속기업투자주식 일부를 담보로 제공하고 10,000백만원을 단기차입하였습니다. 또한, 당기중 종속기업투자주식을 매도하는 주식양수도계약을 체결하였으며, 단기차입금 중 일부를 주식 매매대금의 계약금 및 중도금으로 상계한 후 잔액에 대하여 담보를 유지하고 있습니다. (주석 33 참조)

(주5) 당기중 종속기업인 영풍제지(주)에 제23회 국내 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채를 발행하였으며, 인수계약서 제10조 제1항 아. 호에 따라 발행후 사채원리금 지급의무를 이행하기 위한 별도의 담보제공에 관한 특별 약정을 체결하였습니다.

- (주6) 회원권의 매매계약서를 제공하고, 담보권을 실행하는 경우 매매계약서에 매매가격 및 매수인란을 보충하여 행사함으로써 피담보채무의 변제에 총당할 수 있습니다.
- (주7) 당기중 영풍제지(주) 지분취득 목적으로 체결한 유동화대출(주식담보대출 포함) 약정과 관련, 차주인 디와이골드 제일차 주식회사의 대출원리금 상환채무 등 지급재원 부족시 당사가 자금을 대여하여 대출원리금 상환의무를 부담하며, 차주가 이를 이행하지 않을시 당사가 대출원리금 상환채무를 인수하는 것을 내용으로 하는 약정을 체결 하였습니다.

(5) 당기말 현재 회사가 체결한 선물환 파생상품은 없습니다.

(6) 당기말 현재 당사가 피고 및 원고로 계류중인 소송사건 내역은 없습니다.

### 31. 위험관리

당사의 주요 금융부채는 차입금, 사채(전환사채 포함), 매입채무 및 기타채무로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한, 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권 및 미수금 등과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 당사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리정책을 정비하고 그 운용이 정책에 부합하는지 확인하고 있습니다.

#### (1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험 등으로 구성됩니다.

##### 1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 당사는 이자율위험에 노출시키지 않기 위해 주로 고정금리부 차입금을 통해 자금을 조달하고 있으나, 당기말 현재 변동이자율 차입금은 84,051백만원 입니다

아래의 표는 차입금에 대해 합리적인 범위 내에서 가능한 이자율변동이 미치는 효과

에 대한 민감도 분석결과입니다. 다른 모든 변수가 일정하다고 가정할 때 당기말 및 전기말 현재 당사의 법인세비용차감전순손익은 변동이자부 차입금으로 인해 다음과 같은 영향이 있습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
법인세비용차감전순손익의 증가(감소)	(840,515)	840,515	(166,536)	166,536

## 2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동될 위험입니다. 당사는 판매 및 구매 등에 따른 환위험에 노출되어 있습니다. 당사는 내부적으로 원화환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사의 통화별 주요 외화금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 천USD, 천EUR, 천JPY)

구분	계정과목	화폐단위	당기말		전기말	
			외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화금융자산	현금및현금성자산	USD	1,851	2,346,254	4,441	5,264,796
	매출채권	USD	10,360	12,835,368	16,978	20,128,170
	현금및현금성자산	EUR	60	81,047	1,421	1,907,522
	매출채권	EUR	8,696	11,942,941	866	1,162,623
	현금및현금성자산	JPY	-	-	1,233	12,700
	소계	소계	20,967	27,205,610	24,939	28,475,811
외화금융부채	매입채무	USD	188	238,756	482	570,966
	미지급금	JPY	547	5,216	-	-
	차입금	USD	2,579	3,268,727	3,925	4,653,633
	차입금	EUR	630	850,766	-	-
	소계	소계	3,944	4,363,465	4,407	5,224,599

당기 및 전기 중 각 외화에 대한 원화환율이 10% 변동시 환율변동이 법인세차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락
법인세비용차감전순손익의 증가(감소)	2,284,215	(2,284,215)	2,325,121	(2,325,121)

### 3) 가격위험

당사는 재무상태표상 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 당사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

당사는 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 포트폴리오를 분산 투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 당사가 정한 한도에 따라 이루어집니다.

당사가 보유하고 있는 상장주식은 전부 공개시장에서 거래되고 있으며, KOSPI, KOSDAQ 주가지수에 속해 있습니다.

#### - 민감도 분석

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 두 개의 주가지수 변동시 당사의 법인세비용차감전순손익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

지수		법인세비용차감전순손익		자본에 대한 영향	
		당 기	전 기	당 기	전 기
KOSPI	10% 상승시	8,784	241,184	8,784	241,184
	10% 하락시	(8,784)	(241,184)	(8,784)	(241,184)
KOSDAQ	10% 상승시	-	2,670	-	2,670
	10% 하락시	-	(2,670)	-	(2,670)

### (2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출

채권과 투자자산에서 발생합니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말 및 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같으며, 현금및현금성자산의 경우, 신용위험의 노출정도가 제한적입니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기금융상품	337,862	13,578,623
매출채권	41,709,652	45,854,840
미수금	805,158	792,660
미수수익	46,759	329
유동성보증금	499,873	-
파생상품자산	3,776,834	1,231,648
단기대여금	-	200,000
장기금융상품	12,342,983	2,550,537
보증금	2,677,962	4,260,682
합 계	62,197,083	68,469,319

#### 1) 매출채권 및 기타채권

당사는 신용거래를 희망하는 거래상대방에 대하여 신용검증절차를 수행한 후에 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및 기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다.

당사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 해당 채권의 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 당사는 매 보고기간말 현재 주요 고객 채권에 대한 손상여부를 개별적으로 분석하고 있습니다. 추가로 소액 다수채권의 경우 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 손상은 과거에 발생한 손실자료에 근거하여 산정되고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 약정 회수기일이 지났으나, 추후에 회수가 가능할 것으로 보아

손실충당금을 설정하지 않은 매출채권 및 기타채권의 연령은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	채권금액	손상된금액	채권금액	손상된금액
연체되지 않은 채권	26,764,566	1,479,151	39,759,747	185,981
만기 경과 후 6개월	15,894,023	270,199	8,011,016	201,205
만기 경과 후 12개월	-	-	15,388	1,200
만기 경과 후 12개월 초과	3,080,815	3,080,815	3,322,360	3,322,352
합 계	45,739,404	4,830,165	51,108,511	3,710,738

## 2) 기타금융자산

장·단기금융상품 등으로 구성되는 기타금융자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 인하여 발생합니다. 이러한 경우 당사의 신용위험 노출 정도는 최대 해당 금융상품의 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 당사의 경영진은 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험이 당사에 미치는 영향은 제한적이라고 판단하고 있습니다.

## (3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 당사가 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 유동성 전략 및 계획을 점검하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다.

당기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기에 따른 할인되지 않은 현금흐름(이자지급액 포함)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년~5년
매입채무	6,539,140	6,539,140	6,539,140	-
미지급금	2,237,680	2,237,680	2,237,680	-



구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년~5년
미지급비용	548,186	548,186	548,186	-
차입금	75,189,480	76,143,482	22,351,493	53,791,989
사채	4,000,000	4,001,477	-	4,001,477
전환사채 및 파생상품부채	63,027,774	63,750,768	63,750,768	-
예수보증금	30,000	30,000	30,000	-
리스부채	387,843	410,957	332,132	78,825
합 계	151,960,103	153,661,690	95,789,399	57,872,291

(전기)

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년~5년
매입채무	15,859,617	15,859,617	15,859,617	-
미지급금	2,018,842	2,018,842	2,018,842	-
미지급비용	21,663	21,663	21,663	-
차입금	18,453,633	18,879,959	6,454,820	12,425,139
전환사채 및 파생상품부채	12,289,374	12,589,374	12,589,374	-
예수보증금	30,000	30,000	30,000	-
리스부채	697,268	732,236	348,169	384,067
합 계	49,370,397	50,131,691	37,322,485	12,809,206

#### (4) 자본관리

당사의 자본관리 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 사업의 향후 발전을 위해 건전한 자본을 유지하는 것입니다. 경영진은 주주에 대한 배당의 수준과 자본수익률을 감독하고 있습니다. 당사는 자본과 조정된 부채의 비율을 사용하여 자본을 감독하고 있습니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 당사의 조정부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채 (A)	170,415,081	57,964,910
현금및현금성자산 (B)	5,261,862	13,834,349
조정부채 (C=A-B)	165,153,219	44,130,561
자기자본 (D)	107,897,143	99,577,457
조정부채비율 (C/D)	153.07%	44.32%

#### (5) 금융자산과 금융부채의 상계

당사의 금융자산 중 금융부채와 상계됐거나 상계되지 않았으나 실행가능한 일괄상계 약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 것으로 인식된 금융상품이 있습니다(상세 내용은 주석29.(3) 참조).

#### (6) 금융자산의 양도

##### 1) 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산

당사는 당기 및 전기 중 은행과의 매출채권 팩토링 계약을 통해 매출채권을 할인 또는 매입거래처에 만기미도래 어음을 배서양도하였습니다. 이 거래는 매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 당사가 은행 또는 매입거래처에 해당 금액을 지급할 의무를 가지므로 소구권이 있는 거래에 해당하여 담보부 차입 또는 매입채무로 회계처리했습니다. 이러한 매출채권의 사업모형이 여전히 수취목적임에 따라 상각후원가로 측정하는 것이 적합하다고 판단하였습니다.

(단위: 천원)

할인된 매출채권	당기말	전기말
자산의 장부금액	850,766	3,253,491
관련 부채의 장부금액	(850,766)	(3,253,491)
양도자산에 한하여 소구권이 있는 부채:	-	-
자산의 공정가치	850,766	3,253,491
관련 부채의 공정가치	(850,766)	(3,253,491)

할인된 매출채권	당기말	전기말
순포지션	-	-

당사는 매출채권(장래매출채권)을 유동화 하기 위하여 유동화 전문 회사인 디와이실버제일차 주식회사에 동 채권의 권리를 양도하였습니다. 당사는 제 2종 수익권 수익자로서 후순위권리를 분배 받을 수 있고, 디와이실버제일차 주식회사에 대한 자금보충약정을 통해 신탁재산에 대한 신용을 공여하고 있으므로 금융자산의 제거요건을 충족하지 않는다고 보아 차입으로 회계처리하였습니다.

(단위: 천원)

할인된 매출채권	유동화 매출채권 및 차입금	
	당기말	전기말
유동화 자산의 장부금액	-	-
관련 부채의 장부금액	25,000,000	-

## 2) 전체가 제거된 양도 금융자산

보고기간말 현재 금융자산을 양도하고 전체 금액을 제거한 양도 금융자산은 없습니다.

## 32. 매각예정비유동자산

당사는 2022년 11월 23일자로 영풍제지 주식회사 주식 2,950,000주를 엘제이에이치투자 1호 조합에 유상 양도하는 계약을 체결 후 2023년 거래 종료 및 주식 양도 예정으로 당해 주식의 장부가액과 순공정가치 중 작은 금액을 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

## 33. 보고기간 후 사건

(1) 당사는 보고기간 이후 18회 및 19회 전환사채의 조기상환청구(Put Option)에 따라 각각 1,000백만원 및 800백만원을 조기상환하였습니다. 또한, 19회 및 20회 전환사채의 전환가액이 시가하락에 따라 각각 3,195원 및 3,197원으로 조정되었습니다.

(2) 당기중 종속기업인 영풍제지(주)의 주식 2,950,000주를 양도하는 주식매매계약(양도금액 30,680백만원)을 엘제이에이치투자1호조합과 체결하였으며, 계약금 및 1차 중도금 8,068백만원을 당기중 양도인으로부터 차입한 10,000백만원에서 채무상계하였습니다.

보고기간 이후 2차중도금으로 채무잔액 1,932백만원을 전액 상계하고 현금 1,000백만원을 수령하였으며, 채무상계금액 10,000백만원에 해당하는 961,538주를 양도하였습니다. 매매대상 잔여수량은 잔금지급이 완료되는 시점에 양도하여 거래를 종결할 예정입니다.

- 최근 2사업연도의 배당에 관한 사항  
해당사항없음.

## □ 정관의 변경

가. 집중투표 배제를 위한 정관의 변경 또는 그 배제된 정관의 변경

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
-	-	해당사항 없음

나. 그 외의 정관변경에 관한 건

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
<b>제2조 [목적]</b> (신설)  1~63 (생략) (신설)	<b>제2조 [목적]</b> 본 회사는 다음의 사업을 영위함을 목적으로 한다. 1~63 (좌동) 64. 무인항공기 및 무인 비행장치 제조업	- 사업다각화를 위한 목적 추가

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
64. 상기 각호에 관련된 일체사업 및 투자. 단, 사업종목 중 정부허가를 요하는 업종은 허가를 득한 후 경영기로 한다.	65. 컴퓨터 시스템 통합자문 및 구축 서비스업 66. 기계장비 및 관련물품 도매업 67. 컴퓨터 및 주변장치, 소프트웨어 및 통신기계 소매업 68. 기타 일반기계 및 장비수리업 69. 전자제품 제조업 70. 드론 관련 교육업 71. 환경사업(수질오염, 대기오염, 폐기물관련사업) 72. 상기 각호에 관련된 일체사업 및 투자. 단, 사업종목 중 정부허가를 요하는 업종은 허가를 득한 후 경영기로 한다.	
	<b>&lt;부칙&gt;</b> 본 정관은 제50기 정기주주총회에서 승인한 2023년 03월 30일부터 시행한다.	

## □ 이사의 선임

가. 후보자의 성명·생년월일·추천인·최대주주와의 관계·사외이사후보자 등 여부

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
조상중	1950.02.24	사내이사	-	특수관계인	이사회
문동주	1969.12.05	사내이사	-	-	이사회
한정덕	1964.03.04	사외이사	-	-	이사회
총 ( 3 ) 명					

나. 후보자의 주된직업·세부경력·당해법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		당해법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
조상중	(주)대양금속 대표이사	2020 ~ 現 2022 ~ 現	일본 교토대학교 경제학과 졸업 (주)대양금속 대표이사 영풍제지(주) 대표이사	없음
문동주	(주)대양금속 사내이사	2013~ 현재 2020~ 현재	삼원아트무역 재무총괄 (주)대양금속 사내이사	없음

후보자성명	주된직업	세부경력		당해법인의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
한정덕	-	1988 2012~2016 2017~2018	서울대학교 대학원 정치학 석사 현대증권 PB본부장 KB증권 PB본부장	없음

다. 후보자의 직무수행계획(사외이사 선임의 경우에 한함)

- 1) 전문성 : 본 후보자는 풍부한 금융업계 경험을 바탕으로 뛰어난 전문성을 활용하여 회사의 경영 의사결정 시 금융리스크를 최소화 하고, 다양한 의견을 개진함으로써 기업가치 향상에 기여코자 함.
- 2) 독립성: 본 후보자는 금융분야의 전문가로서 인정받아 이사회에서 추천되었음. 본 후보자는 사외이사로서 직무에 대한 책임을 성실히 수행할 것이며, 대주주 및 다른 이사로 부터 공정하고 독립적인 위치에서, 투명하고 효율적으로 의사결정하고 직무를 수행하겠음.
- 3) 직무수행 및 의사결정 기준: 본 후보자는 이사회 의사결정이 회사의 성장 및 목표 실현을 위한 결정이 될 수 있도록 의사를 개진하고 표결할 것임.
- 4) 책임과 의무에 대한 인식 준수: 본 후보자는 선관주의와 충실의무, 보고의무, 감시의무, 상호 업무집행 감시의무, 겸업금지 의무, 자기거래 금지의무, 기업비밀 준수 의무 등 상법상 사외이사의 의무를 인지하고 있으며 이를 엄수할 것임.

라. 후보자에 대한 이사회의 추천 사유

- [사내이사 후보 조상종]  
후보자는 (주)대양금속의 대표이사로 경영정상화에 대한 풍부한 경험과 깊은 이해를 바탕으로 경영실적을 개선하였음. 이에 급변하는 시장변화에 대응하여 당사 경영목표 달성에 기여할 것으로 판단하여 추천함.
- [사내이사 후보 문동주]  
후보자는 대기업의 전문경영지식과 경험을 바탕으로 조직문화 개선과 생산효율을 향상시켜 경영실적 개선에 기여하였음. 이에 경영실적 개선, 노동, 친환경 등 ESG경영문화를 확립시킬 수 있을 것으로 판단하여 추천함.
- [사외이사 후보 한정덕]  
후보자는 금융 전문가로서 금융업계분야의 풍부한 경험과 전문 지식을 바탕으로 경영정책 결정에 있어 객관적이고 합리적인 조언과 자문을 제공할 수 있다고 판단하여 추천함.



## 확인서

### 확 인 서

주식회사 대양금속 귀중

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2023년 3월 13일

보고자 : 조 상 중 (조상중인)

증권의 발행 및 공시등에 관한 규정 제3-15조(참고서류)

3. 이사의 선임에 관한 것인 경우

가. 후보자의 성명, 생년월일 및 주된 직업 및 경력사항

나. 후보자가 사외이사 또는 사외이사가 아닌 이사 후보자인지 여부

다. 후보자의 추천인 및 후보자와 최대주주와의 관계

라. 후보자와 해당 법인과 최근 3년간의 거래내역, 이 경우의 거래내역은 금전, 증권 등 경제적 가치가 있는 재산의 대여, 담보제공, 채무보증 및 법률고문계약, 회계감사 계약, 경영자문계약 또는 이와 유사한 계약등(후보자가 동 계약등을 체결한 경우 또는 동 계약등을 체결한 법인, 사무소 등에 동 계약등의 계약기간 중 근무한 경우의 계약등을 말한다.)으로 하되 약관 등에 따라 불특정 다수인에게 동일한 조건으로 행하는 정형화된 거래는 제외한다.

마. 후보자(사외이사 선임의 경우에 한한다.)의 직무수행 계획

확인서(조상중)



## 확 인 서

주식회사 대양금속 귀중

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 아목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2023년 3월 7일

보고자 : 문동주 (인)

증권의 발행 및 공시등에 관한 규정 제3-15조(참고서류)

3. 이사의 선임에 관한 것인 경우

가. 후보자의 성명, 생년월일 및 주된 직업 및 경력사항

나. 후보자가 사외이사 또는 사외이사가 아닌 이사 후보자인지 여부

다. 후보자의 추천인 및 후보자와 최대주주의 관계

라. 후보자와 해당 법인과의 최근 3년간의 거래내역. 이 경우의 거래내역은 금전, 증권 등 경제적 가치가 있는 재산의 대여, 담보제공, 채무보증 및 법률고문계약, 회계감사 계약, 경영지문계약 또는 이와 유사한 계약등(후보자가 둘 계약등을 체결한 경우 또는 둘 계약등을 체결한 법인, 사무소 등에 둘 계약등의 계약기간 중 근무한 경우의 계약등을 말한다.)으로 하되 약관 등에 따라 불특정 다수인에게 동일한 조건으로 행하는 정형화된 거래는 제외한다.

마. 후보자(사외이사 선임의 경우에 한한다.)의 직무수행 계획

확인서(문동주)

## 확 인 서

주식회사 대양금속 귀중

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2023년 3월 13일

보고자 : 한 정 덕 (서명)

증권의 발행 및 공시등에 관한 규정 제3-15조(참고서류)

3. 이사의 선임에 관한 것인 경우

가. 후보자의 성명, 생년월일 및 주된 직업 및 경력사항

나. 후보자가 사외이사 또는 사외이사가 아닌 이사 후보자인지 여부

다. 후보자의 추천인 및 후보자와 최대주주와의 관계

라. 후보자와 해당 법인과의 최근 3년간의 거래내역. 이 경우의 거래내역은 금전, 증권 등 경제적 가치가 있는 재산의 대여, 담보제공, 채무보증 및 법률고문계약, 회계감사 계약, 경영자문계약 또는 이와 유사한 계약등(후보자가 동 계약등을 체결한 경우 또는 동 계약들을 체결한 법인, 사무소 등에 동 계약등의 계약기간 중 근무한 경우의 계약등을 말한다.)으로 하되 약관 등에 따라 불특정 다수인에게 동일한 조건으로 행하는 정형화된 거래는 제외한다.

마. 후보자(사외이사 선임의 경우에 한한다.)의 직무수행 계획

확인서(한정덕)

※ 기타 참고사항

해당사항없음

## □ 감사의 선임

<권유시 감사후보자가 예정되어 있는 경우>

가. 후보자의 성명·생년월일·추천인·최대주주와의 관계

후보자성명	생년월일	최대주주와의 관계	추천인
조성대	1962.09.22	-	이사회
총 ( 1 ) 명			

나. 후보자의 주된직업·세부경력·당해법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		당해법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
조성대	(주)대양금속 감사	2015~2017	KAIST대학원 경영학과 졸업	해당사항없음
		1987~2016	KB증권 전무이사	
		2017~2020	유진저축은행 부사장	
		2020~ 현재	(주)대양금속 감사	

다. 후보자에 대한 이사회 추천 사유

후보자는 금융 전문가로서 금융업계분야의 풍부한 경험과 전문 지식을 바탕으로 경영정책 결정에 있어 객관적이고 합리적인 조언과 자문을 제공할 수 있다고 판단하여 추천함.

## 확인서

### 확 인 서

주식회사 대양금속 귀중

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시등에 관한 규정 제3-15조 제3항  
제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2023년 3월 13일

보고자 : 조 성 대 (서명, 날인)



확인서(조성대)

※ 기타 참고사항

해당사항없음

## □ 이사의 보수한도 승인

가. 이사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(당 기)

이사의 수 (사외이사수)	6명(2명)
보수총액 또는 최고한도액	70억원

(전 기)

이사의 수 (사외이사수)	7명(2명)
실제 지급된 보수총액	9.6억원
최고한도액	30억원

※ 기타 참고사항

2020년 3월 25일 부여한 주식매수선택권 관련하여 2023년 3월 25일부터 100% 행사가 가능하므로 행사시 발생할 것으로 예상되는 행사이익을 반영하여 보수총액의 최고한도액을 증액하고자 함.

## □ 감사의 보수한도 승인

가. 감사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(당 기)

감사의 수	1명
보수총액 또는 최고한도액	2억원

(전 기)

감사의 수	2명
실제 지급된 보수총액	1억원
최고한도액	2억원

※ 기타 참고사항

해당사항없음.

## □ 기타 주주총회의 목적사항

가. 임원퇴직금지규정 개정의 건

내 용
<p><b>제1조 [목적]</b> 본 임원퇴직금지규정(이하 “ 본 규정” )은 주식회사 대양금속 (이하 “ 회사” )의 임원에 대한 퇴직금의 지급에 관한 사항을 정함에 목적이 있다.</p> <p><b>제2조 [임원]</b> 본 규정에서 임원이라 함은, 등기여부와 관계없이 이사 또는 그에 준하는 직위 이상의 자를 의미하며, 회장, 부회장, 대표이사, 사장, 리스크 관리위원 ,부사장, 전무, 상무, 이사, 감사를 포함한다.</p> <p><b>제3조 [퇴직]</b> ① 본 규정에서 퇴직이라 함은, 임원이 만 1년 이상 근속한 후 퇴임하는 것으로서, 다음 각 호의 경우를 포함한다. 1. 임기(중임자일 경우 최종의 임기)가 만료된 경우 2. 재임 중에 사망하였거나 실종선고를 받은 경우 3. 임기 도중에 사임하거나 해임된 경우 ② 본 조 제1항에 불구하고, 계열회사로 진출하는 경우에는 근속기간이 1년에 미달하였더라도 퇴직금을 지급할 수 있다.</p> <p><b>제4조 [퇴직금의 지급]</b> ① 회사는 임원이 퇴직한 경우 본 규정에 따라 산정된 퇴직금을 임원에게 현금으로 지급한다(단, 퇴직연금 납입금 지급을 포함함). ② 임원이 연임하였을 경우에는 퇴직으로 보지 아니하고 연임기간을 합산하여 현실적으로 퇴직하였을 때에 퇴직금을 지급한다.</p> <p><b>제5조 [퇴직금의 산정]</b></p>

## 내 용

① 퇴직금은 다음 산식에 의하여 산정한다.

$$\text{퇴직금} = \text{퇴직직전 1년간 총 기본급여액의 } 1/12 \times \text{근속연수} \times \text{지급률}$$

② 본 조 제1항에서 “ 기본급여액” 은 상여금을 제외한 기본급을 의미한다.

③ 본 조 제1항에서 “ 지급률” 은 다음과 같다. 다만, 회사의 임원으로 최초 선임되거나 발령된 날로부터 퇴직일까지 근속기간이 2년 이하인 경우에는 직위에 관계없이 “ 지급률” 을 “ 1.0” 으로 적용한다.

직위	지급률
회장, 부회장	2.0
대표이사, 사장, 부사장	2.0
리스크 관리위원(상응하는 직위 포함)	2.0
전무	1.6
상무	1.3
이사	1.0
감사(상응하는 직위 포함)	1.0

④ 본 조 제1항에서 “ 근속연수” 는 다음과 같이 계산한다.

1. 근속연수의 기산일은 해당 임원이 회사의 임원으로 최초 선임되거나 발령된 날로 한다.
2. 근속연수의 종료일은 해당 임원의 퇴직일로 한다.
3. 본 조항 제1호의 기산일로부터 제2호의 종료일까지의 기간을 근속연수로 하되, 1년 미만의 단수가 있을 경우 월할 계산하고 1월 미만 기간은 1월로 계산한다.

### 제6조 [퇴직금지급의 특례]

① 퇴직하는 임원이 다음 중 어느 하나에 해당하는 경우에는 이사회 결의에 의하여, 제5조에 따라 산정된 퇴직금에 다음과 같은 범위에서 가산한 퇴직위로금을 지급할 수 있다.

구분	가산하는 금액 범위
회사에 특별한 공로가 있는 경우	퇴직금 총액의 100분의 50 이내
업무상 관련이 있는 재해로 퇴직한 경우	퇴직금 총액의 1배수 이내
업무상 관련이 있는 재해로 사망한 경우	퇴직금 총액의 1.5배수 이내
재직중 순직, 사망한 경우	퇴직금 총액의 1배수 이내

② 업무와 관련하여 고의 또는 중대한 과실에 의한 불법행위로 금고 이상의 형을 받거나 회사의 명예나 신용을 훼손하거나 회사에 상당한 손실을 초래하는 귀책사유로 인하여 파면, 해임, 해임권고, 징계면직 또는 이에 상응하는 결정을 받은 자에 대하여는 이사회 결의에 의해 퇴직금을 감액 또는 지급하지 아니할 수 있다.

### 제7조 [본 규정의 적용범위]

본 규정은 2023. 3. 30. 이후에 퇴직하는 임원에 대하여 적용된다.

내 용
<p>부 칙</p> <p>제1조 [시행일]  본 규정은 2023. 3. 30. 주주총회에서 승인되는 것을 조건으로 효력을 발생하며, 그 주주총회 승인일로부터 시행한다.</p>

#### 나. 의안의 요지

임원퇴직금지규정내 임원의 정의 및 지급기준률, 기타 조문 내용 정리를 위해 변경하고자 함.