

의결권 대리행사 권유 참고서류

금융위원회 / 한국거래소 귀중

2024년 03월 14일

권유자: 성명: 주식회사 대양금속
주소: 충청남도 예산군 신암면 추사로 146-8
전화번호: 041-404-1000

작성자: 성명: 우종윤
부서 및 직위: 자금팀 부장
전화번호: 02-2156-5527

<의결권 대리행사 권유 요약>

1. 의결권 대리행사 권유에 관한 사항			
가. 권유자	(주) 대양금속	나. 회사와의 관계	본인
다. 주총 소집공고일	2024년 03월 14일	라. 주주총회일	2024년 03월 29일
마. 권유 시작일	2024년 03월 19일	바. 권유업무 위탁 여부	위탁
2. 의결권 대리행사 권유의 취지			
가. 권유취지	주주총회의 원활한 진행 및 의결정족수 확보		
나. 전자위임장 여부 (인터넷 주소)	해당사항 없음	(관리기관)	-
다. 전자/서면투표 여부 (전자투표 인터넷 주소)	해당사항 없음	(전자투표 관리기관)	-
3. 주주총회 목적사항			
<input type="checkbox"/> 재무제표의승인			
<input type="checkbox"/> 이사의선임			
<input type="checkbox"/> 이사의보수한도승인			
<input type="checkbox"/> 감사의보수한도승인			

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	700,336	1.39	최대주주	-
(주)대양홀딩스컴퍼니	최대주주	우선주	7,944,077	15.75	최대주주	(주1)
이옥순	사내이사	우선주	793,308	1.57	사내이사	(주1)
공갑상	특수관계인	보통주	139,664	0.28	특수관계인	-
계	-	-	9,577,385	18.99	-	-

(주1) 당사 정관 제9조에 의거 2020년 3월 27일 정기주주총회에서 배당을 하지 않는다는 결의에 따라 우선주에 대하여 의결권이 있습니다.

(주2) 상기 소유비율은 보통주와 우선주를 합산한 의결권 있는 총발행주식수 50,442,452주를 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
(주)제이파 트너스그룹	법인	-	-	없음	없음	-

【의결권 대리행사 권유업무 대리인이 법인인 경우】

- 의결권 대리행사 권유 수탁 법인에 관한 사항

법인명	대표자	소재지	위탁범위	연락처
(주)제이파트너스그룹	주은진	서울시 서초구 마방로10길 34 6	의결권 대리행사 권유업무 및 자문	02-574-6678

3. 권유기간 및 피권유자의 범위

가. 권유기간

주주총회 소집공고일	권유 시작일	권유 종료일	주주총회일
2024년 03월 14일	2024년 03월 19일	2024년 03월 29일	2024년 03월 29일

나. 피권유자의 범위

2023년 12월 31일 기준 주주명부에 기재되어 있는 주주 전원

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)	O
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	http://www.daiyangmetal.com	-

□ 피권유자가 위임장을 수여하는 방법

- 위임장 접수처
- 주 소 : (07327) 서울특별시 영등포구 국제금융로2길 17, 씨티플라자 8층
(주)대양금속 주주총회 담당자 앞
- 전화번호 : 02-2156-5527
- 아래 접수기간 내 우편 접수 가능
- 접수기간 : 2024년 3월 19일 ~ 2024년 3월 29일 제51기 정기 주주총회 개시전 도착분에 한함

다. 기타 의결권 위임의 방법

-

3. 주주총회에서 의결권의 직접 행사에 관한 사항

가. 주주총회 일시 및 장소

일 시	2024년 3월 29일 오전 8시 30분
장 소	충남 예산군 신암면 추사로 146-8 (주)대양금속 관리동

나. 전자/서면투표 여부

□ 전자투표에 관한 사항

전자투표 가능 여부	해당사항 없음
전자투표 기간	-
전자투표 관리기관	-
인터넷 홈페이지 주소	-
기타 추가 안내사항 등	-

□ 서면투표에 관한 사항

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

다. 기타 주주총회에서 의결권 행사와 관련한 사항

-

III. 주주총회 목적사항별 기재사항

□ 재무제표의 승인

제1호 의안 : 제51기(2023.01.01~2023.12.31) 재무제표 승인의 건

※ 상기 의안은 상법 제449조의2 제1항 및 당사 정관 제40조에 의거 외부감사인의 적정의견이 있고, 감사 전원의 동의를 받은 경우, 이사회 결의로 갈음할 수 있으며, 정기주주총회시 보고사항으로 대체할 수 있습니다.

가. 당해 사업연도의 영업상황의 개요

당사는 1973년 설립되어 50년간 스테인리스 하나만을 제조해온 기업으로 1994년 유가증권시장에 상장되었습니다.

스테인리스 냉간 압연 제품을 제조/판매하고 있으며, 주 제품인 스테인리스 냉연강판은 스테인리스 Hot Coil을 외부 조달하여 자체 냉간 압연 공정을 거쳐 판매하고 있습니다. 선공정인 압연 열처리 공정과 후공정인 연마 절단 공정 등 다양한 생산설비를 갖추고 있으며, 압연 MAKER로서의 역할과 COIL CENTER로서의 역할까지 수행하면서 다양한 고객사의 주문에 가장 적합하게 대응하고 있습니다.

당사의 주요 고객사들은 가전업체부터 씽크, 자동차부품, 보일러, 건설, 산업부품 등 다양한 제품군을 생산하는 실수요 고객사와 거래관계를 유지하고 있습니다.

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

※ 아래의 제51기 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 감사보고서를 참고하여 주시기 바랍니다.

재 무 상 태 표
제 51(당) 기 2023년 12월 31일 현재
제 50(전) 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 대양금속

(단위: 원)

과 목	주 석	제 51(당) 기		제 50(전) 기	
자 산					
I. 유동자산			83,909,792,599		148,466,664,448
1. 현금및현금성자산	5,6,7,33	8,732,053,672		13,463,309,081	
2. 단기금융상품	5,6,8,9,32,33	329,928,000		2,357,461,500	
3. 매출채권 및 기타수취채권	5,6,10,33	36,823,814,857		68,013,252,369	
4. 재고자산	11	34,674,440,842		56,376,922,678	
5. 당기법인세자산		147,332,240		328,081,592	
6. 파생상품자산	5,6,17,33	-		2,485,038,000	
7. 기타유동자산	12	3,202,222,988		5,442,599,228	
II. 비유동자산			67,146,967,887		252,410,426,596
1. 장기금융상품	5,6,8,9,32,33	2,807,234,180		13,377,216,968	
2. 기타수취채권	5,6,10,33	1,342,450,906		3,309,256,003	
3. 유형자산	13,32	34,004,614,494		115,454,138,867	
4. 무형자산	14	675,266,256		24,047,212,464	
5. 투자부동산	15,32	2,526,461,301		95,522,110,815	
6. 이연법인세자산		-		570,338,854	
7. 순확정급여자산		-		130,152,625	
8. 관계기업투자	16	25,790,940,750		-	
자 산 총 계			151,056,760,486		400,877,091,044
부 채					
I. 유동부채			43,254,942,553		106,391,762,659
1. 매입채무와 기타지급채무	5,6,17,33	13,496,594,494		22,198,563,699	
2. 미지급법인세		-		1,030,501,678	
3. 단기차입금	5,6,18,30,32,33	22,938,532,066		16,351,492,593	
4. 유동성장기차입금	5,6,18,32,33	-		7,125,000,000	
5. 유동성전환사채	5,6,18,30,33	2,466,147,252		30,111,890,157	
6. 유동성리스부채	5,13,33	395,958,655		408,199,786	
7. 총당부채	19	553,273,222		437,541,555	
8. 파생상품부채	5,6,17,32,33	413,541,920		13,033,921,850	
9. 기타유동부채	20	2,990,894,944		15,694,651,341	
II. 비유동부채			10,056,112,823		119,986,259,480
1. 비유동기타지급채무	5,6,16,33	-		1,644,048,202	
2. 사채	5,6,17,33	4,000,000,000		4,000,000,000	
3. 장기차입금	5,6,17,32,33	1,700,000,000		100,837,987,734	
4. 순확정급여부채	21	2,843,743,794		1,982,415,123	
5. 비유동리스부채	5,13,33	482,652,594		204,526,083	
6. 이연법인세부채	28	1,029,716,435		11,243,435,538	
7. 기타비유동부채	20	-		73,846,800	
부 채 총 계			53,311,055,376		226,378,022,139
자 본					
I. 지배기업의 소유자본			97,745,705,110		111,834,337,031
자본금	1,22	25,223,557,500		23,056,171,500	
기타불입자본	22	128,659,604,727		108,940,541,576	
결손금	22	(56,137,457,117)		(20,162,376,045)	
II. 비지배자본			-		62,664,731,874
자 본 총 계			97,745,705,110		174,499,068,905
부 채 와 자 본 총 계			151,056,760,486		400,877,091,044

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 51(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

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

주식회사 대양금속

(단위: 원)

과 목	주식	제 51(당) 기		제 50(전) 기	
I. 매출액	4,24		200,969,628,514		239,479,973,130
II. 매출원가	26		194,321,717,994		216,119,030,710
III. 매출총이익			6,647,910,520		23,360,942,420
IV. 판매비와관리비	25,26,30		9,148,147,681		9,635,245,342
V. 영업이익			(2,500,237,161)		13,725,697,078
금융수익	5,27,30	6,767,663,080		3,762,505,005	
금융비용	5,27,30	19,934,642,694		9,449,624,655	
기타영업외수익	5,27	3,060,104,392		5,489,919,951	
기타영업외비용	5,27	6,253,259,781		3,627,362,269	
지분법이익(손실)	16	(575,339,656)		-	
VI. 법인세비용차감전순이익(손실)			(19,435,711,820)		9,901,135,110
VII. 법인세비용	28		5,223,779		280,562,719
VIII. 계속영업이익(손실)			(19,440,935,599)		9,620,572,391
IX. 중단영업이익(손실)	34		(19,202,461,679)		(354,380,215)
X. 당기순이익(손실)			(38,643,397,278)		9,266,192,176
지배기업의 소유주지분			(35,265,921,927)		8,737,946,585
계속영업이익(손실)			(19,440,935,599)		9,620,572,391
중단영업이익(손실)			(15,824,986,328)		(882,625,806)
비지배지분			(3,377,475,351)		528,245,591
계속영업이익(손실)			-		-
중단영업이익(손실)			(3,377,475,351)		528,245,591
XI. 기타포괄손익			(709,159,145)		(844,779,890)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
확정급여제도의 재측정요소			(709,159,145)		(844,779,890)
XII. 총포괄손익			(39,352,556,423)		8,421,412,286
지배기업의 소유주지분			(35,975,081,072)		7,861,653,375
계속영업 총포괄손익			(20,150,094,744)		8,688,133,752
중단영업 총포괄손익			(15,824,986,328)		(826,480,377)
비지배지분			(3,377,475,351)		559,758,911
계속영업 총포괄손익			-		-
중단영업 총포괄손익			(3,377,475,351)		559,758,911
XIII. 주당손익	29				
1. 지배기업의 소유주지분에 대한 기본주당손익			(994)		252
계속영업 기본주당손익			(555)		280
중단영업 기본주당손익			(439)		(27)
2. 지배기업의 소유주지분에 대한 희석주당손익			(994)		250
계속영업 희석주당손익			(555)		277
계속영업 희석주당손익			(439)		(27)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 51(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

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

주식회사 대양금속

(단위: 원)

과 목	주석	자본금	기타불입자본	결손금	지배기업지분 합계	비지배지분	총 계
2022.01.01(전기초)		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 주주의 거래:							
사업결합		-	-	-	-	62,104,972,963	62,104,972,963
주식선택권 부여		-	103,625,714	-	103,625,714	-	103,625,714
주식선택권 행사		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(전기말)		23,056,171,500	108,940,541,576	(20,162,376,045)	111,834,337,031	62,664,731,874	174,499,068,905
2023.01.01(당기초)		23,056,171,500	108,940,541,576	(20,162,376,045)	111,834,337,031	62,664,731,874	174,499,068,905
총포괄손익:							
당기순손실		-	-	(35,265,921,927)	(35,265,921,927)	(3,377,475,351)	(38,643,397,278)
확정급여제도의 재측정요소	21	-	-	(709,159,145)	(709,159,145)	-	(709,159,145)
소 계		-	-	(35,975,081,072)	(35,975,081,072)	(3,377,475,351)	(39,352,556,423)
자본에 직접 인식된 주주의 거래:							
비지배주주의 거래		-	3,474,388,356	-	3,474,388,356	27,205,611,644	30,680,000,000
종속회사 배당		-	-	-	-	(3,810,356,400)	(3,810,356,400)
종속회사자본거래		-	(29,261,343)	-	(29,261,343)	(35,345,637)	(64,606,980)
전환사채의 전환		2,167,386,000	16,279,154,769	-	18,446,540,769	-	18,446,540,769
기타		-	(5,218,631)	-	(5,218,631)	(12,491,600)	(17,710,231)
연결실체변동		-	-	-	-	(82,634,674,530)	(82,634,674,530)
소 계		2,167,386,000	19,719,063,151	-	21,886,449,151	(59,287,256,523)	(37,400,807,372)
2023.12.31(당기말)		25,223,557,500	128,659,604,727	(56,137,457,117)	97,745,705,110	-	97,745,705,110

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 51(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

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

주식회사 대양금속

(단위: 원)

과 목	주식	제 51(당)기	제 50(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		15,232,812,017	13,126,903,396
1. 당기순이익(손실)		(38,643,397,278)	9,266,192,176
2. 비현금항목의 조정	31	46,273,403,647	15,422,818,231
3. 운전자본의 조정	31	15,418,268,092	(8,886,085,568)
4. 이자의 수취		960,315,593	429,751,545
5. 이자의 지급		(7,605,781,360)	(1,679,388,403)
6. 법인세의 납부		(1,307,807,637)	(1,655,217,414)
7. 배당금의 수취		137,810,960	228,832,829
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		50,265,333,066	(112,559,554,592)
1. 단기금융상품의 증가		(53,269,311,340)	(26,874,385,802)
2. 단기금융상품의 감소		55,190,421,770	75,945,925,128
3. 장기금융상품의 증가		(200,179,499)	(9,233,152,395)
4. 장기금융상품의 감소		9,269,223,084	-
5. 대여금의 증가		(39,592,986,302)	(20,551,851,638)
6. 대여금의 감소		46,711,109,724	706,283,000
7. 선급금의 증가		-	(31,630,098)
8. 보증금의 증가		(23,588,310,594)	(3,586,223,596)
9. 보증금의 감소		25,642,110,410	3,153,620,000
10. 유형자산의 처분		1,179,109,782	1,613,803,680
11. 유형자산의 취득		(7,514,344,426)	(14,340,952,493)
12. 무형자산의 처분		248,966,655	500,000,000
13. 무형자산의 취득		-	(284,299,397)
14. 투자부동산의 처분		5,500,000,000	-
15. 파생상품의 발행		250,000,000	-
16. 연결범위변동(지배력상실)로 인한 순 현금유입		30,484,545,470	-
17. 사업결합으로 인한 순 현금유출		(45,021,668)	(119,576,690,981)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	31	(70,017,380,990)	98,539,078,349
1. 단기차입금의 증가		57,227,284,558	52,612,678,089
2. 단기차입금의 감소		(54,558,431,415)	(32,188,027,831)
3. 유동성장기차입금의 상환		(7,125,000,000)	(375,000,000)
4. 장기차입금의 차입		28,596,000,000	46,427,000,000
5. 장기차입금의 상환		(73,200,000,000)	-
6. 유동성리스부채의 상환		(557,281,481)	(396,296,175)
7. 전환사채 발행		-	29,780,000,000
8. 전환사채 상환		(36,399,821,549)	(1,457,487,185)
9. 전환사채 전환		(28,188,792)	-
10. 사채의 발행		-	4,000,000,000
11. 주식매수선택권 행사		-	448,711,451
12. 종속회사 배당금 지급		(3,810,356,400)	-
13. 보증금의 증가		398,750,000	-
14. 보증금의 감소		(152,000,000)	(312,500,000)
15. 연결자본거래로 인한 현금유출		(88,335,911)	-
16. 연결자본거래로 인한 현금유입		19,680,000,000	-
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(4,519,235,907)	(893,572,847)
V. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(212,019,502)	522,533,135
VI. 기초 현금및현금성자산		13,463,309,081	13,834,348,793
VII. 기말 현금및현금성자산		8,732,053,672	13,463,309,081

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

결손금처리계산서

제 51(당) 기	2023년 01월 01일 부터 2023년 12월 31일 까지	제 50(전) 기	2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지
처리에정일	2024년 03월 29일	처리확정일	2023년 03월 30일

주식회사 대양금속

(단위: 천원)

구 분	제 51(당)기		제 50(전)기	
I. 미처리결손금		(56,137,457)		(24,099,570)
전기이월미처리결손금	(20,162,376)		(28,024,029)	
당기순이익(손실)	(35,265,922)		4,856,898	
확정급여제도의 재측정요소	(709,159)		(932,439)	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(56,137,457)		(24,099,570)

동 결손금처리계산서는 별도재무제표 기준으로 작성된 것으로 당기 공시된 전기 재무제표는 연결재무제표에 해당하므로 전기이월미처리결손금 및 당기순이익이 첨부된 재무제표와 일치하지 않습니다.

주석

제 51(당)기말 2023년 12월 31일 현재

제 50(전)기말 2022년 12월 31일 현재

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 25,224백만원(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	700,336	7,944,077	17.14%
이옥순(주1)	-	793,308	1.57%
공갑상(주2)	139,664	-	0.28%
기타(주3)	36,857,115	4,012,615	81.01%
합 계	37,697,115	12,750,000	100.00%

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

(주2) 당기말 현재 이옥순의 배우자입니다.

(주3) 당사가 보유한 자기주식 4,663주가 포함되어 있습니다.

1.1 종속기업 현황

당사는 당기 중 종속기업에 대한 지배력 상실로 인하여 당기말 현재 종속기업이 존재하지 않으며, 이에 따라 '연결재무제표'와 '별도재무제표' 작성 의무가 없습니다. 다만, 당기 중 종속기업이 존재하던 기간까지는 종속기업의 손익 등을 연결기준으로 계산하여 세후중단영업손익으로 재무제표에 반영하였습니다.

한편, 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	지배지분율(%)	결산월	업종
영풍제지(주)	대한민국	50.76	12월	제지업
하북산업개발(주)	대한민국	50.76	12월	부동산 개발업
디와이실버제일차(주)	대한민국	-	12월	금융업

1.2 연결대상범위의 변동

당기 중 종속기업에 대한 지배력 상실로 인하여 당기말 현재 종속기업은 없습니다. 지배력 상실일까지의 종속기업의 당기 변동사항은 다음과 같습니다.

기업명	사 유
영풍제지(주)	주식 처분으로 인해 지배력을 상실하였습니다(처분과 관련된 사항은 주석34 참조).
하북산업개발(주)	영풍제지(주)의 종속기업으로 영풍제지(주)에 대한 지배력 상실에 따라 지배력을 상실하였습니다.
디와이실버제일차(주)	당사와의 매출채권 유동화 약정 종료로 인해 지배력을 상실하였습니다.

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 작성했습니다. 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 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 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. 당사가 발행한 해당 금융상품의 정보는 주석 18에 공시하였습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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, 약정 사항이 있는 비유동부채

부채는 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 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적

용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 ‘ 재무제표 표시’ 개정 - ‘ 가상자산 공시’

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1021호 ‘ 환율변동효과’ 와 기업회계기준서 제1101호 ‘ 한국채택국제회계기준의 최초채택’ 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 종속기업 및 관계기업

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.

관계기업은 당사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 당사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 당사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관

계기업의 손실 중 당사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 당사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 당사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 당사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 당사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

당사는 당기 중 종속기업에 대한 지배력 상실로 인하여 당기말 현재 종속기업이 존재하지 아니하나, 재무제표의 비교가능성을 높이기 위하여 전기말의 재무상태표는 종속기업이 포함된 연결재무상태표로 비교 표시하였으며, 당기의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표는 종속기업에 대한 지배력 상실 이전 시점까지의 재무성과가 포함되어 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 주석 33.(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(주석 33.(5) 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 33.(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
건축물	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 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산(사용권 자산을 포함)은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적내용연수 40년동안 정액법으로 상각됩니다.

2.14 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.

2.15 매입채무와 기타지급채무

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

2.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

2.17 복합금융상품

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

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

2.18 총당부채

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. 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 총당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.19 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.

2.20 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.

2.21 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 변동대가에 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 제1115호의 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.

2.22 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 사

용합니다.

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 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.

2.23 영업부문

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

2.24 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2024년 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 적용하

여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. (주석28 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 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다. (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 33.(2) 참조).

(4) 순확정급여부채

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

은 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 확실합니다.
- 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) 보고부문은 당사의 보고부문 구분기준에 의하여 다음과 같이 구분됩니다.

구 분	주요 재화 및 용역
철강부문	스테인레스 냉연강판 생산 및 판매
제지부문(주1)	지관용 원지 및 라이나 원지의 생산 및 판매
금융부문(주2)	자산유동화와 자금의 대여 및 대출

(주1) 2023년 9월 30일 기준으로 지배력을 상실하여 종속기업에서 제외되었습니다.
(주2) 당기 중 청산되어 종속기업에서 제외되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 부문별 손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기			전 기		
	총부문수익	외부고객으로부터의 수익	영업이익(손실)	총부문수익	외부고객으로부터의 수익	영업이익
철강부문	200,969,629	200,969,629	(2,645,537)	239,479,973	239,479,973	14,572,913
제지부문(주1)	62,983,322	62,983,322	(926,676)	15,487,676	15,487,676	698,659
금융부문(주2)	865,199	-	-	-	-	-
내부거래조정	(865,199)	-	(1,270,694)	-	-	(1,559,159)
합 계	263,952,951	263,952,951	(4,842,907)	254,967,649	254,967,649	13,712,413

(주1) 당기 중 지배력을 상실하여 중단영업으로 분류되었습니다.
(주2) 당기 중 청산되어 종속기업에서 제외되었습니다.

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

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
국내매출액	107,175,774	113,856,923
국외매출액	93,793,855	125,623,050
합 계	200,969,629	239,479,973

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

(단위:천원)

구 분	당 기		전 기	
	자산(주1)	부채	자산(주1)	부채
철강부문	151,056,760	53,311,055	278,312,224	170,415,081

구 분	당 기		전 기	
	자산(주1)	부채	자산(주1)	부채
제지부문	-	-	203,670,380	67,139,876
금융부문	-	-	25,116,440	25,116,438
내부거래조정	-	-	(106,221,952)	(36,293,373)
합 계	151,056,760	53,311,055	400,877,092	226,378,022

(주1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 비유동자산은 모두 국내에 소재합니다.

(5) 당기 중 단일 외부고객으로부터의 매출액이 당사 전체 매출액의 10%를 상회하는 고객사는 A사: 32,019백만원(전기: 20,687백만원), B사: 32,372백만원(전기: 35,435백만원)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	합 계
유동자산:				
현금및현금성자산	-	8,732,054	-	8,732,054
단기금융상품	29,928	300,000	-	329,928
매출채권	-	35,197,522	-	35,197,522
미수금	-	266,222	-	266,222
미수수익	-	160,072	-	160,072
단기대여금	-	1,200,000	-	1,200,000
소 계	29,928	45,855,870	-	45,885,798
비유동자산:				
장기금융상품	2,803,234	4,000	-	2,807,234
보증금	-	1,342,451	-	1,342,451
소 계	2,803,234	1,346,451	-	4,149,685

구 분	당기말			합 계
	당기손익- 공정가치측정금융 자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정금융 자산	
합 계	2,833,162	47,202,321	-	50,035,483

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	전기말			합 계
	당기손익- 공정가치측정금융 자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정금융 자산	
유동자산:				
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	12,886,093	90,109,047	10,395	103,005,534

(2) 금융부채

당기말 및 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	당기말			합 계
	당기손익- 공정가치측정금융 부채	상각후원가측정 금융부채	기 타(*)	
유동부채:				

구 분	당기말			
	당기손익- 공정가치측정금융 부채	상각후원가측정 금융부채	기 타(*)	합 계
매입채무	-	11,137,778	-	11,137,778
미지급금	-	2,018,557	-	2,018,557
미지급비용	-	163,724	-	163,724
예수보증금	-	30,000	-	30,000
단기차입금	-	22,938,532	-	22,938,532
유동성전환사채	-	2,466,147	-	2,466,147
유동리스부채	-	-	395,959	395,959
파생상품부채	413,542	-	-	413,542
소 계	413,542	38,754,738	395,959	39,564,239
비유동부채:				
장기차입금	-	1,700,000	-	1,700,000
사채	-	4,000,000	-	4,000,000
비유동리스부채	-	-	482,653	482,653
소 계	-	5,700,000	482,653	6,182,653
합 계	413,542	44,454,738	878,612	45,746,892

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

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	전기말			
	당기손익- 공정가치측정금융 부채	상각후원가측정 금융부채	기 타(*)	합 계
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
유동성리스부채	-	-	408,200	408,200
파생상품부채	13,033,922	-	-	13,033,922
소 계	13,033,922	75,706,482	408,200	89,148,604

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

(*) 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	당 기					
	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융부채	상각후원가 측정금융부채	기 타	합 계
이자수익	-	543,302	-	-	-	543,302
이자비용	-	-	-	(13,751,955)	(14,563)	(13,766,518)
외환관련 손익	-	2,986,910	-	(2,476,233)	-	510,677
금융상품처분손익	(513,800)	-	-	-	-	(513,800)
금융상품평가손익	(119,645)	-	-	-	-	(119,645)
파생상품평가손익	(231,725)	-	(3,476,818)	-	-	(3,708,543)
배당금수익	202,786	-	-	-	-	202,786
대손상각비	-	353,755	-	-	-	353,755
사채상환손익	-	-	-	4,395,389	-	4,395,389
합 계	(662,384)	3,883,967	(3,476,818)	(11,832,799)	(14,563)	(12,102,597)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	전 기					
	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융부채	상각후원가 측정금융부채	기 타	합 계
이자수익	108,132	206,641	-	-	-	314,773
이자비용	-	-	-	(4,604,958)	(23,114)	(4,628,072)

구 분	전 기					합 계
	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융부채	상각후원가 측정금융부채	기 타	
외환관련 손익	-	4,525,352	-	(2,641,396)	-	1,883,956
금융상품처분손익	(333,581)	-	-	-	-	(333,581)
금융상품평가손익	617,720	-	-	-	-	617,720
파생상품거래손익	-	-	(28,594)	-	-	(28,594)
파생상품평가손익	(1,541,960)	-	247,665	-	-	(1,294,295)
배당금수익	275,263	-	-	-	-	275,263
대손상각비	-	(1,119,428)	-	-	-	(1,119,428)
사채상환손익	-	-	-	(81,191)	-	(81,191)
합 계	(874,426)	3,612,565	219,071	(7,327,545)	(23,114)	(4,393,449)

6. 금융상품 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	8,732,054	(*)	13,463,309	(*)
단기금융상품(당기손익-공정가치측정금융자산)	29,928	29,928	2,057,462	2,057,462
단기금융상품(상각후원가측정금융자산)	300,000	(*)	300,000	(*)
매출채권	35,197,522	(*)	49,469,674	(*)
미수금	266,222	(*)	317,831	(*)
미수수익	160,072	(*)	109,342	(*)
유동성보증금	-	(*)	529,873	(*)
파생상품자산	-	-	2,485,038	2,485,038
단기대여금	1,200,000	(*)	17,586,532	(*)
장기금융상품(당기손익-공정가치측정금융자산)	2,803,234	2,803,234	8,343,593	8,343,593
장기금융상품(상각후원가측정금융자산)	4,000	(*)	5,023,229	(*)
장기금융상품(기타포괄손익-공정가치측정금융자산)	-	-	10,395	10,395
보증금	1,342,451	(*)	3,309,256	(*)
소 계	50,035,483	2,833,162	103,005,534	12,896,488
금융부채				
매입채무	11,137,778	(*)	8,012,210	(*)
미지급금	2,018,557	(*)	6,215,393	(*)
미지급비용	163,724	(*)	1,803,718	(*)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
예수보증금	30,000	(*)	6,086,778	(*)
임대보증금	-	(*)	1,644,048	(*)
단기차입금	22,938,532	(*)	16,351,493	(*)
유동성전환사채	2,466,147	(*)	30,111,890	(*)
유동성장기차입금	-	(*)	7,125,000	(*)
파생상품부채	413,542	413,542	13,033,922	13,033,922
사채	4,000,000	(*)	4,000,000	(*)
장기차입금	1,700,000	(*)	100,837,988	(*)
소 계	44,868,280	413,542	195,222,440	13,033,922

(*) 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	2,833,162	29,928	-	2,803,234	10,401,055	37,862	3,040,440	7,322,753
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	-	-	-	-	10,395	-	-	10,395
파생상품자산	-	-	-	-	2,485,038	-	-	2,485,038
금융부채:								
파생상품부채	413,542	-	-	413,542	13,033,922	-	-	13,033,922

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

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

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 당사의 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금시재액	169	1,502
단기은행 예치금 (주1)	8,731,885	13,461,808
합계	8,732,054	13,463,310

(주1) 단기은행 예치금은 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	29,928	37,862
비지분상품	-	2,019,600
소 계	329,928	2,357,462
장기금융상품		
예적금	4,000	5,023,229
당기손익- 공정가치 측정 금융자산		
비지분상품	2,803,234	8,343,593
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산		
비지분상품	-	10,395
소 계	2,807,234	13,377,217
합 계	3,137,162	15,734,679

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	4,000	5,000	당좌개설보증금
장기금융상품	2,300,000	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	38,881,271	(3,683,749)	35,197,522	54,130,205	(4,660,531)	49,469,674
미수금	1,063,882	(797,660)	266,222	1,206,556	(888,725)	317,831
미수수익	160,072	-	160,072	109,342	-	109,342
유동성보증금	-	-	-	529,873	-	529,873
단기대여금	1,200,000	-	1,200,000	17,586,532	-	17,586,532
보증금	1,342,451	-	1,342,451	3,309,256	-	3,309,256
합 계	42,647,676	(4,481,409)	38,166,267	76,871,764	(5,549,256)	71,322,508

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

(단위: 천원)

구 분	과 목	당기말	전기말
채권할인	단기차입금 (주석18, 주석32)	1,931,642	850,766

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	5,549,256	3,710,737
설정(환입)	(354,999)	1,119,748
사업결합	1,071,951	718,770
연결실체변동	(1,784,798)	-
기말금액	4,481,410	5,549,255

(4) 당기말 및 전기말 현재 단기대여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거래처	이자율	당기말	전기말
(주)대양홀딩스컴퍼니(주1)	6.00%	1,000,000	1,400,000
뉴타이거제이차(주)	-	-	9,940,548
디아이에프도농파크(주)	-	-	5,995,984
주요경영진	-	-	200,000
종업원(주1)	7.00%	200,000	-
기타	-	-	50,000
합계		1,200,000	17,586,532

(주1) 상기 단기대여금에 대해 근저당권이 설정되어 있습니다.

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	11,468,738	(2,086,049)	9,382,689	26,914,387	(1,329,713)	25,584,674
재공품	12,438,564	(1,379,209)	11,059,355	13,140,936	(1,268,267)	11,872,668
원재료	13,490,969	-	13,490,969	17,210,271	(281,630)	16,928,641
미착품	-	-	-	766,335	-	766,335
부산물	408,240	-	408,240	285,610	-	285,610
저장품	333,188	-	333,188	943,935	(103,272)	840,662
합 계	38,139,699	(3,465,258)	34,674,441	59,359,805	(2,982,882)	56,376,923

비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 168,505백만원 (전기: 187,726백만원) 입니다.

한편, 당기 중 매출원가에 포함된 재고자산평가손실은 482백만원이며, 전기 중 매출원가에 포함된 재고자산평가손실은 2,404백만원입니다.

12. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동자산:		
선급금	1,795,901	3,410,865
선급비용	13,919	144,363
부가세대급금	1,326,065	1,826,594
반환회수권(주1)	66,338	60,778
합 계	3,202,223	5,442,600

(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) 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	정부보조금	장부금액
토지	12,319,230	-	-	12,319,230	62,583,609	-	-	-	62,583,609
건물	16,667,622	(6,126,397)	-	10,541,225	34,602,421	(11,783,664)	-	(9,865)	22,808,892
구축물	3,907,518	(1,267,249)	-	2,640,269	10,312,809	(6,319,656)	-	-	3,993,153
기계장치	45,031,232	(37,451,939)	-	7,579,293	114,681,103	(92,171,648)	(241,315)	(61,255)	22,206,885
차량운반구	824,323	(346,034)	-	478,289	1,406,299	(879,765)	-	-	526,534
기타의유형자산	2,111,598	(1,885,871)	-	225,727	3,835,104	(3,484,654)	-	-	350,450
건설중인자산	220,581	-	-	220,581	2,984,617	-	-	-	2,984,617
합 계	81,082,104	(47,077,490)	-	34,004,614	230,405,962	(114,639,387)	(241,315)	(71,120)	115,454,140

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득(주2)	사업결합(주4)	처분(주3)	감가상각비	손상차손	대 체	연결실체변동	기 말
토지	62,583,609	269,605	5,914,678	(119,870)	-	-	(750,465)	(55,578,327)	12,319,230
건물(주1)	22,808,892	1,256,556	957,115	(164,513)	(1,508,624)	-	(2,155,065)	(10,653,136)	10,541,225
건축물	3,993,153	-	10,000	-	(469,173)	-	82,999	(976,710)	2,640,269
기계장치	22,206,885	637,968	750,049	(528,819)	(4,242,414)	-	465,297	(11,709,673)	7,579,293
차량운반구(주1)	526,534	577,931	98,217	(18,016)	(275,175)	-	203,731	(634,933)	478,289
기타의유형자산	350,449	701,051	-	-	(312,567)	-	42,270	(555,476)	225,727
건설중인자산	2,984,617	3,366,958	-	-	-	(3,258,267)	(794,297)	(2,078,430)	220,581
합 계	115,454,139	6,810,069	7,730,059	(831,218)	(6,807,953)	(3,258,267)	(2,905,530)	(82,186,685)	34,004,614

(주1) 사용권자산 금액이 포함되어 있습니다.

(주2) 리스신규계약으로 인한 증가금액이 포함되어 있습니다.

(주3) 리스계약해지에 따른 감소금액이 포함되어 있습니다.

(주4) 당사가 영풍제지(주)에 대한 지배력 상실 전 영풍제지(주)가 영풍팩키지(주)를 취득하여 발생한 금액입니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득(주2)	사업결합	처분(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
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.

(3) 사용권자산 및 리스부채

당기말 및 전기말 현재 당사의 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	568,747	-	568,747	612,726
사업결합	98,217	-	98,217	98,217
신규계약	1,530,772	-	1,530,772	1,503,001
처분	(27,201)	-	(27,201)	(18,903)
감가상각	(551,021)	-	(551,021)	-
지급	-	-	-	(557,281)
연결실체변동	(737,502)	-	(737,502)	(759,148)
기말금액	882,012	-	882,012	878,612

(전기)

(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
처분	(114,491)	-	(114,491)	(115,672)
감가상각	(425,635)	-	(425,635)	-
지급	-	-	-	(396,296)
기말금액	452,682	-	452,682	612,725

리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기(주1)	전 기
사용권자산의 감가상각비	551,021	412,740
리스부채의 이자비용	25,905	23,114
리스료 - 단기리스	-	1,497
리스료 - 소액자산리스	32,451	29,160
합 계	609,377	466,511

(주1) 중단영업에서 발생한 리스와 관련하여 인식된 포괄손익계산서에 인식된 금액이 포함되어 있습니다.

당기 중 리스의 현금유출은 616백만원(전기: 439백만원)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	(15,106)	2	15,108	(14,352)	756
회원권	637,006	(97,958)	539,048	1,497,983	(107,999)	1,389,984
고객관계	-	-	-	2,864,000	(31,404)	2,832,596
영업권	-	-	-	19,637,850	-	19,637,850
소프트웨어	219,800	(83,583)	136,217	1,737,704	(1,551,679)	186,025
합 계	871,914	(196,647)	675,267	25,752,645	(1,705,434)	24,047,211

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	사업결합	처 분	상각비	손 상	기 타	기 말
산업재산권	756	-	-	-	(754)	-	-	2
회원권	1,389,984	-	-	(285,137)	(64,748)	-	(501,051)	539,048
고객관계	2,832,596	-	-	-	(141,315)	-	(2,691,281)	-
영업권	19,637,850	-	1,410,744	-	-	(1,410,744)	(19,637,850)	-
소프트웨어	186,025	-	-	-	(43,554)	-	(6,254)	136,217
합 계	24,047,211	-	1,410,744	(285,137)	(250,371)	(1,410,744)	(22,836,436)	675,267

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	사업결합	처 분	상각비	기 타	기 말
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

구 분	기 초	취 득	사업결합	처 분	상각비	기 타	기 말
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

15. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말		
	취득원가	상각누계	손상누계	장부금액	취득원가	상각누계	장부금액
토지	750,465	-	(11,104)	739,361	62,144,263	-	62,144,263
건물	2,155,065	-	(367,965)	1,787,100	39,659,484	(6,281,636)	33,377,848
합 계	2,905,530	-	(379,069)	2,526,461	101,803,747	(6,281,636)	95,522,111

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	토 지	건 물	합 계	토 지	건 물	합 계
기초금액	62,144,263	33,377,848	95,522,111	-	-	-
사업결합	-	-	-	62,144,263	33,833,401	95,977,664
처분	(1,827,000)	(2,326,554)	(4,153,554)	-	-	-
대체	750,465	2,155,065	2,905,530	-	-	-
감가상각	-	(2,046,914)	(2,046,914)	-	(455,553)	(455,553)
손상	(11,104)	(367,965)	(379,069)	-	-	-
연결실체 변동	(60,317,263)	(29,004,380)	(89,321,643)	-	-	-
기말금액	739,361	1,787,100	2,526,461	62,144,263	33,377,848	95,522,111

(3) 당기와 전기 중 계속영업에서 발생한 투자부동산 관련 임대수익과 운용비용은 없습니다.

(4) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 2,526백만원이며, 공정가치 평가는 독립된 평가인에 의해 수행됩니다.

16. 관계기업투자

(1) 당기말 현재 중요한 관계기업 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소유지분율		주된 사업장	사용재무제표일	업 종
	당기말	전기말			
영풍제지(주)	16.76%	50.76%	한국	12월31일	제지업

(주1) 당기중 종속기업투자주식 처분에 따라 지분율이 20% 미만으로 하락하여 종속기업에서 제외되었으나, 이사회 구성, 경영진 등을 고려하여 유의적인 영향력을 보유하고 있다고 판단하여 관계기업으로 변경하였습니다.

(2) 당기 중 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기업명	기 초	대 체	지분법손익	지분법자본변동	손 상	기 말
영풍제지(주)	-	29,608,935	(575,340)	6,019	(3,248,673)	25,790,941

(3) 당기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기업명	자산총액	부채총액	매출액	영업손실	당기순손실
영풍제지(주)	199,916,289	79,693,711	82,568,024	(2,992,480)	(5,653,312)

(4) 당기 중요한 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기업명	당기말 순자산(a)	연결실체지분율(b)	순자산 지분금액(ax b)	영업권	평가차액	손 상	장부금액
영풍제지(주)	120,302,650	17.64%	21,223,213	1,062,328	6,754,074	(3,248,673)	25,790,941

17. 매입채무와 기타지급채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무와 기타지급채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	11,137,778	8,012,210
미지급금	2,018,557	6,215,393
미지급비용	163,724	1,803,718

구 분	당기말	전기말
예수보증금	30,000	6,086,778
환불부채(*)	146,535	80,464
유동부채 소계	13,496,594	22,198,563
임대보증금	-	1,644,048
비유동부채 소계	-	1,644,048
합 계	13,496,594	23,842,611

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

18. 차입금 및 사채

(1) 단기차입금

당기말 및 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	연이자율	최장만기일	당기말	전기말
USANCE (주1)	대구은행	5.92~5.95%	2024-02-27	1,778,362	3,268,727
매출채권담보대출	대구은행	5.02~7.21%	2024-03-08	1,931,642	850,766
주식담보대출(주1), (주2)	농협은행	6.00%	2024-05-10	10,000,000	-
일반자금대출(주1)	대구은행	6.08%	2024-04-14	3,228,528	-
일반자금대출	농협은행	6.04%	2024-02-23	2,000,000	-
일반자금대출	기업은행	5.55%	2024-05-02	4,000,000	2,000,000
주식담보대출(주2)	대구은행	-	-	-	5,000,000
주식담보대출	(주)대양홀딩스컴퍼니	-	-	-	800,000
주식담보대출	엘제이에이치투자1호조합	-	-	-	1,932,000
주식담보대출	한국투자증권	-	-	-	500,000
주식담보대출	KB증권	-	-	-	2,000,000
합 계				22,938,532	16,351,493

(주1) 상기 차입금과 관련하여 당사의 유형자산의 일부를 담보제공하였습니다. (주석 32 참조)

(주2) 상기 차입금과 관련하여 당사의 관계기업투자주식의 일부를 담보제공하였습니다. (주석 32 참조)

(2) 장기차입금

당기말 및 전기말 현재 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	연이자율	최장만기일	당기말	전기말
일반자금대출	대구은행	-	-	-	6,000,000
일반자금대출	대구은행	-	-	-	6,000,000
일반시설대출(주1)	대구은행	5.79%	2025-07-27	1,700,000	1,700,000
주식담보대출	디와이골드제일차주	-	-	-	25,000,000
매출채권 유동화대출(주2)	디와이실버제일차주	-	-	-	25,000,000
일반시설대	신한은행	-	-	-	48,000,000
일반자금대출	산업은행	-	-	-	562,500
일반자금대출	산업은행	-	-	-	562,500
현재가치할인				-	(4,862,012)
소 계				1,700,000	107,962,988
유동성 대체				-	(7,125,000)
유동성차입금				-	7,125,000
장부금액				1,700,000	100,837,988

(주1) 상기 차입금과 관련하여 당사의 유형자산의 일부를 담보제공하였습니다. (주석 32 참조)

(주2) 당기 중 디와이실버제일차주의 매출채권 유동화 업무 수행이 종료되었으나, 약정해지 지연으로 인해 금전채권신탁계약이 유효함에 따라 보고기간 이후 약정해지를 완료하였습니다.

(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 전환사채	2021.07.02	2024.07.02	-	1,000,000	4,500,000
제 19 회 전환사채	2021.07.12	2024.07.12	-	400,000	6,050,000
제 20 회 전환사채	2022.05.17	2025.05.17	-	1,240,000	12,000,000
제 21 회 무보증 사모사채	2022.09.30	2025.09.29	6.68%	4,000,000	4,000,000
제 22 회 전환사채	2022.11.10	2025.11.10	-	-	15,000,000
가산: 사채상환할증금				207,633	1,894,996
차감: 사채할인발행차금				(11,671)	(181,641)
차감: 전환권조정				(369,815)	(9,151,465)
합 계				6,466,147	34,111,890

2) 당기말 현재 전환사채의 발행조건 등의 사항은 다음과 같습니다.

구분	제18회	제19회
액면가액	500원	500원

구 분	제18회	제19회
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	1,200원
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, 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 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.</p> <p>2. 특약사항 : 제9조에 해당하는 사유 발생시 시행일로부터 1주일전까지 사채권자에게 사전에 서면으로 통지하고, 시행일전까지 동의를 얻어야함.</p>	<p>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.</p> <p>2. 특약사항 : 제10조에 해당하는 사유 발생시 시행일로부터 5영업일 전까지 사채권자에게 통지한 뒤 동의를 얻어 진행함. 이를 위반할 경우 사채권면액의 3%를 위약벌로 지급해야함.</p>

구 분	제 20회	제 22회
액면가액	500원	500원
발행가액	5,040원	3,408원
발행일	2022-05-17	2022-11-10

구 분	제 20회	제 22회
상환일	2025-05-17	2025-11-10
표면이자율	0.00%	6.00%
보장수익률	3.00%	6.00%
전환대상	대양금속 기명식 보통주	
전환가액	1,183원	1,393원
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 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, 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 주식 병합 등 주식가치 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)
기타	<p>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 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 지급해야함.</p>	<p>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 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-공정가치측정금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	파생금융자산(매도청구권)	파생금융부채(전환권 및 조기상환권)
제18회	-	-
제19회	-	48,042
제20회	-	365,500
제22회	-	-
합 계	-	413,542

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 금융 부채의 장부금액입니다.

4) 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 금융부채의 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전계속사업손익	(19,435,712)	9,901,135
파생상품평가손익	(3,476,818)	247,665
평가손익 제외 법인세비용차감전계속사업손익	(15,958,894)	9,653,470

19. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	전입액	사용액	기 말
판매보증총당부채	340,375	1,215,027	(1,121,726)	433,676
복구총당부채	97,167	22,431	-	119,598
합 계	437,542	1,237,458	(1,121,726)	553,274

(전기)

(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

20. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	797,476	9,085,840
선수수익	153,234	4,019,941
예수금	132,651	575,902
부가세예수금	-	271,462
미지급급여	1,907,534	1,741,506
유동부채 소계	2,990,895	15,694,651
선수수익	-	73,847
비유동부채 소계	-	73,847
합 계	2,990,895	15,768,498

21. 퇴직급여제도

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	7,606,570	9,112,323
사외적립자산의 공정가치(주1)	(4,762,826)	(7,260,061)
재무상태표상 순확정급여부채	2,843,744	1,982,415
재무상태표상 순확정급여자산	-	(130,153)

구 분	당기말	전기말
합 계	2,843,744	1,852,262

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

(2) 당기 및 전기 중 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	9,112,323	(7,260,061)	1,852,262
사업결합	1,112,539	-	1,112,539
퇴직급여:			
당기근무원가	1,685,126	-	1,685,126
이자비용(이자수익)	372,058	(327,251)	44,807
소 계	2,057,184	(327,251)	1,729,933
재측정요소:			
사외적립자산의 수익	-	95,282	95,282
보험수리적손익	475,201	-	475,201
경험조정	138,676	-	138,676
소 계	613,877	95,282	709,159
지급액	(1,513,129)	595,160	(917,969)
기여금 납입액	-	(700,000)	(700,000)
연결실체 변동	(3,776,224)	2,834,044	(942,180)
기말	7,606,570	(4,762,826)	2,843,744

(전기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	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

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
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)
기말	9,112,323	(7,260,060)	1,852,263

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금	4,762,826	7,260,061

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

구 분	당기말	전기말
할인율	4.12%	5.08%~5.70%
기대임금상승률	4.04%	3.24%~4.50%

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 미치는 영향		
	가정의 변경	상승시	하락시
할인율	1.00%	(252,177)	272,889
기대임금상승률	1.00%	270,857	(255,060)

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 미치는 영향		
	가정의 변경	상승시	하락시
할인율	1%	(346,743)	380,521
기대임금상승률	1%	383,592	(355,778)

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. 2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상 기여금은 1,292백만원입니다. 확정급여채무의 가중평균만기는 3.87년입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합 계
당기말 확정급여채무	1,458,221	1,294,925	3,649,412	4,226,221	10,628,779

22. 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
2. 1주의 액면금액	500원	500원

구 분	당기말	전기말
3. 발행한 주식의 총수		
(1) 보통주	37,697,115주	33,362,343주
(2) 우선주	12,750,000주	12,750,000주
4. 자본금		
(1) 보통주	18,848,558	16,681,172
(2) 우선주	6,375,000	6,375,000
합 계	25,223,558	23,056,172

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 우선주의 의결권이 있습니다.

당기말 현재 동 우선주와 관련하여 보통주에 앞서 지급해야 하는 배당금의 누적액은 4,593백만원(전기말 : 4,019백만원)입니다.

(2) 기타불입자본

당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	117,471,651	101,087,725
신수인수권대가	9,109,942	9,109,942
전환권대가	209,544	314,316
기타자본잉여금	1,135,202	(2,298,688)
자기주식	(13,207)	(13,207)

구 분	당기말	전기말
주식선택권	740,454	740,454
지분법자본변동	6,019	-
합 계	128,659,605	108,940,542

(3) 결손금

당기말 및 전기말 현재 당사의 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미처리결손금	(56,137,457)	(20,162,376)

(4) 당사의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

결손금처리계산서

제 51(당) 기	2023년 01월 01일 부터 2023년 12월 31일 까지	제 50(전) 기	2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지
처리에정일	2024년 03월 29일	처리확정일	2023년 03월 30일

주식회사 대양금속

(단위: 천원)

구 분	제 51(당)기		제 50(전)기	
I. 미처리결손금		(56,137,457)		(24,099,570)
전기이월미처리결손금	(20,162,376)		(28,024,029)	
당기순이익(손실)	(35,265,922)		4,856,898	
확정급여제도의 재측정요소	(709,159)		(932,439)	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(56,137,457)		(24,099,570)

동 결손금처리계산서는 별도재무제표 기준으로 작성된 것으로 당기 공시된 전기 재무제표는 연결재무제표에 해당하므로 전기이월미처리결손금 및 당기순이익이 첨부된 재무제표와 일치하지 않습니다.

23. 주식기준보상

(1) 당사는 2020년 3월 25일 주주총회 결의에 의거하여 당사의 임원에게 주식선택권을 부여하였습니다. 주식선택권에 관한 주요사항은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
권리부여일	2020년 03월 25일
발행할주식수의 종류	보통주 1,049,600주
부여방법	자기주식 교부
부여주식수	1,049,600 주
행사가격	2,485 원
행사가능기간	2022년 3월 25일 부터 2027년 3월 24일 까지
가득조건	부여일 이후 2년이상 재직

(2) 당기 및 전기 중 주식선택권의 수량과 가중평균 행사가격의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	주식매수선택권 수량		가중평균 행사가격	
	당 기		전 기	
기초 잔여주	1,049,600	1,049,600	2,415	2,415
부여	-	-	-	-
행사(주1)	-	-	-	2,415
소멸	-	-	-	-
기말 잔여주	1,049,600	1,049,600	1,691	2,415
기말 행사가능한 주식수	1,049,600	1,049,600	-	-

(주1) 당기 중 186,600주의 주식선택권이 주당 2,485원에 행사됐으며, 행사시점의 가중평균 주가는 2,850원이었습니다.

(주2) 시가 하락에 따른 행사가격 리픽싱 조건에 따라 주식선택권의 행사가격이 조정(발행당시 행사가격의 70% 한도) 되었습니다.

보고기간말 현재 유효한 주식선택권의 가중평균 잔여만기는 3.23년이며, 행사가격은 1,691원입니다.

(3) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 주식기준보상 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
비용으로 인식한 보상원가	-	103,625,714

구 분	당 기	전 기
누적보상원가	900,556,800	900,556,800
기말 이후 인식할 보상원가	-	-

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

구 분	내 역
권리부여일의 전일 증가	1,540
행사가격	2,485
무위험이자율	1.50%
기대주가변동성	67.74%
기대존속기간	7 년
배당수익률	0%
주당공정가치	858

24. 수익 및 계약자산과 계약부채

(1) 당사는 수익과 관련해 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
고객과의 관계에서 생기는 수익	200,969,629	239,479,973

(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	196,840,037	232,071,073
기타용역	4,129,592	7,408,900
합 계	200,969,629	239,479,973
지리적 시장:		

구 분	당 기	전 기
국내	107,175,775	113,856,923
아시아	10,315,279	7,597,513
북미	-	380,261
남미	32,690,988	35,740,207
유럽	50,553,692	80,764,823
중동	233,895	1,140,246
합 계	200,969,629	239,479,973
수익인식시기:		
한 시점에 인식	196,840,037	232,071,073
기간에 걸쳐 인식	4,129,592	7,408,900
합 계	200,969,629	239,479,973

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자산으로 인식한 계약이행원가 (주1)	1,614,184	3,340,397
계약자산 합계	1,614,184	3,340,397
제품매출 관련 계약선수금 (주2)	775,011	995,384
제품 및 용역의 제공과 관련한 선수수익 (주2)	153,234	3,763,250
계약부채 합계	928,245	4,758,634

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

(주2) 당사는 제품 및 용역의 제공을 위하여 선수한 대가를 선수금등으로 인식하였습니다.

25. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	3,855,439	3,520,531

구 분	당 기	전 기
퇴직급여	368,996	251,647
복리후생비	615,360	373,792
여비교통비	110,585	119,766
통신비	14,458	16,482
세금과공과	77,254	164,518
임차료	15,416	22,974
감가상각비, 사용권자산상각비 및 무형자산상각비	567,886	628,393
차량유지비	27,030	30,571
접대비	409,723	483,949
운반비	-	1,006
개발비	-	2,571
지급수수료	2,151,848	1,908,382
수출부대비	18,567	21,116
판매보증비	1,215,027	775,493
대손상각비(대손충당금환입)	(353,755)	1,119,428
주식보상비용	-	103,626
소모품비	23,236	-
기타	31,078	91,000
합 계	9,148,148	9,635,245

26. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	6,376,209	(6,936,203)
상품의 판매	1,254,413	1,418,920
사용된 원재료	160,873,913	193,243,452
종업원급여	16,660,669	15,658,594
복리후생비	2,263,986	1,909,814

구 분	당 기	전 기
외주비	463,526	267,512
감가상각비, 사용권자산상각비 및 무형자산상각비	3,697,639	3,578,737
세금과공과	141,972	308,139
지급수수료	2,428,329	2,168,119
소모품비	4,089,172	5,741,287
기타비용	5,220,038	8,395,905
합 계	203,469,866	225,754,276

27. 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	543,302	314,773
외화환산이익	132,590	1,047,895
외환차익	312,617	156,732
사채상환이익	4,563,615	-
파생상품평가이익	1,012,753	1,967,842
배당금수익	202,786	275,263
합 계	6,767,663	3,762,505
금융비용:		
이자비용	13,770,787	4,632,161
외화환산손실	273,707	302,349
외환차손	420,628	322,162
사채상환손실	168,226	81,191
금융수수료	580,000	821,031
파생상품거래손실	-	28,594

구 분	당 기	전 기
파생상품평가손실	4,721,296	3,262,137
합 계	19,934,644	9,449,625

(2) 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기 및 전기 중 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타영업외수익:		
유형자산처분이익	480,687	814,548
금융상품처분이익	-	638,755
금융상품평가이익	-	664,847
외화환산이익	26,301	-
외환차익	2,515,401	3,320,724
잡이익	37,715	51,046
합 계	3,060,104	5,489,920
기타영업외비용:		
기타의 대손상각비	5,000	-
유형자산처분손실	25,197	520,145
무형자산처분손실	36,170	-
투자부동산손상차손	379,068	-
관계기업투자손상차손	3,248,673	-
단기금융상품처분손실	513,800	972,336
단기금융상품평가손실	119,645	47,127
외화환산손실	224,627	760,271
외환차손	1,557,272	1,256,614
기부금	700	700
잡손실	143,107	70,168
합 계	6,253,259	3,627,361

28. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세	-	373,074
이연법인세	(135,855)	(51,391)
전기 법인세 조정	141,078	(41,120)
법인세비용	5,223	280,563

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	(19,435,712)	9,901,135
적용세율에 따른 세부담액	(4,062,064)	2,156,250
조정사항 :		
비공제비용 및 비과세수익	950,452	(181,180)
미인식 일시적차이 변동	4,748,007	545,606
이월결손금 공제	-	(893,541)
전기 법인세 조정	141,078	(41,120)
법인세율 인하 효과 (주1)	(5,550)	(55,503)
기타	(1,766,700)	(1,249,949)
소 계	4,067,287	(1,875,687)
법인세비용	5,223	280,563
유효세율 (주2)	-	2.83%

(주1) 2023사업연도부터 과세표준 구간별 1%인하된 법인세율 및 과세표준 구간별 0.1% 인하된 지방세율이 적용되었습니다.

(주2) 당기는 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

(3) 당기 및 전기의 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 실현될 이연법인세자산	109,764	365,572
12개월 이후에 실현될 이연법인세자산	665,045	5,656,561
상계 전 이연법인세자산	774,809	6,022,133
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(109,764)	(478,187)
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(1,694,761)	(16,217,042)
상계 전 이연법인세부채	(1,804,525)	(16,695,230)
상계 후 이연법인세자산(부채)	(1,029,716)	(10,673,097)

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초(주2)	손익계산서	자 본	사업결합	기 말
이연법인세자산					
대손충당금 및 대손금	305,570	185,882	-	(88,915)	402,537
총당부채	92,095	10,536	-	-	102,631
퇴직급여충당금	1,150,301	110,896	-	(508,147)	753,050
재고자산평가손실충당금	298,288	44,773	-	-	343,061
리스부채	263,667	48,199	-	(224,883)	86,983
상환할증금	189,500	(168,944)	-	-	20,556
파생상품부채	2,040,907	(1,728,689)	-	(271,277)	40,941
관계기업투자주식손상차손	-	609,660	-	-	609,660
이월 결손금	6,870,812	1,485,284	-	-	8,356,096
기타	1,214,233	60,614	-	(1,070,836)	204,011
소 계	12,425,373	658,211	-	(2,164,058)	10,919,526
이연법인세부채					
퇴직연금	(982,626)	(27,609)	-	538,954	(471,281)
고정자산 재평가손익	(11,345,729)	95,184	-	10,077,865	(1,172,680)
사용권자산	(451,940)	(54,163)	-	418,784	(87,319)
파생상품자산	(324,590)	324,590	-	-	-
전환권조정	(1,146,282)	1,109,670	-	-	(36,612)
장기차입금 현재가치할인차금	(486,201)	486,201	-	-	-

종속회사투자	(220,192)	-	-	220,192	-
기타	(387,608)	58,079	-	292,896	(36,633)
소 계	(15,345,168)	1,991,952	-	11,548,691	(1,804,525)
순액	(2,919,795)	2,650,163	-	9,384,633	9,115,001
이연법인세미인식액(주1)	7,753,302	2,514,308	-	(122,893)	10,144,717
이연법인세자산(부채)	(10,673,097)	135,855	-	9,507,526	(1,029,716)

(주1) 모든 가산할 일시적차이에 대해서는 이연법인세부채가 인식되었으나, 상계 조건이 충족된 경우 차감할 일시적차이와 상계하여 표시되고 있습니다. 다만, 세무상 이월 결손금이 과다하여 이월결손금이 최종적으로 소멸되는 시기 이후의 이연법인세부채는 상계되지 않고 있습니다. 차감할 일시적차이의 경우 과세소득의 발생가능성이 불확실한 경우 이연법인세자산을 인식하고 있지 않습니다.

(주2) 회계정책의 변경으로 이연법인세에 적용하는 세율이 변동되었으며 전기 주식에 소급적용 하였습니다. 이와 관련하여 재무제표 금액에 미치는 영향은 없습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초(주2)	손익계산서	자본	사업결합	기말(주2)
이연법인세자산					
대손충당금 및 대손금	706,844	(526,737)	-	125,463	305,570
총당부채	115,203	(23,108)	-	-	92,095
퇴직급여충당금	584,646	41,968	(33,941)	557,628	1,150,301
재고자산평가손실충당금	63,715	234,573	-	-	298,288
리스부채	76,700	59,443	-	127,523	263,667
상환할증금	99,072	90,428	-	-	189,500
파생상품부채	501,975	1,538,932	-	-	2,040,907
이월 결손금	10,372,219	(3,501,407)	-	-	6,870,812
기타	152,752	50,984	-	1,010,497	1,214,233
소 계	12,673,126	(2,034,924)	(33,941)	1,821,111	12,425,373
이연법인세부채					
퇴직연금	(489,278)	141,661	9,216	(644,225)	(982,626)
고정자산 재평가손익	(1,361,101)	153,176	-	(10,137,803)	(11,345,729)
사용권자산	(73,399)	(244,525)	-	(134,016)	(451,940)
파생상품자산	(135,481)	(189,109)	-	-	(324,590)
전환권조정	(461,038)	(685,244)	-	-	(1,146,282)
장기차입금 현재가치할인차금	-	(486,201)	-	-	(486,201)
종속회사투자	-	(220,192)	-	-	(220,192)
기타	(57,425)	(330,183)	-	-	(387,608)

소 계	(2,577,722)	(1,860,617)	9,216	(10,916,045)	(15,345,168)
순액	10,095,404	(3,895,541)	(24,725)	(9,094,933)	(2,919,795)
이연법인세미인식액(주1)	11,312,366	(3,559,064)	-	-	7,753,302
이연법인세자산(부채)	(1,216,962)	(336,477)	(24,725)	(9,094,933)	(10,673,097)

(주1) 모든 가산할 일시적차이에 대해서는 이연법인세부채가 인식되었으나, 상계 조건이 충족된 경우 차감할 일시적차이와 상계하여 표시되고 있습니다. 다만, 세무상 이월 결손금이 과다하여 이월결손금이 최종적으로 소멸되는 시기 이후의 이연법인세부채는 상계되지 않고 있습니다. 차감할 일시적차이의 경우 과세소득의 발생가능성이 불확실한 경우 이연법인세자산을 인식하고 있지 않습니다.

(주2) 회계정책의 변경으로 이연법인세에 적용하는 세율이 변동되었으며 전기 주식에 소급적용 하였습니다. 이와 관련하여 재무제표 금액에 미치는 영향은 없습니다.

(5) 당기말 현재 미사용 이월결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
1년 이내 소멸	4,688,645
2년 이내 소멸	6,626,802
3년 이내 소멸	4,469,495
4년 이내 소멸	-
5년 이내 소멸	6,169,320
5년 이후 소멸	62,450,744
합 계	84,405,006

29. 주당손익

(1) 기본주당손익

1) 당기 및 전기의 보통주 기본주당손익 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
지배기업소유주의 보통주 계속영업 당기순이익(손실)(주1)	(20,014,686)	9,046,822
지배기업소유주의 보통주 중단영업 당기순이익(손실)	(15,824,986)	(882,626)

구 분	당 기	전 기
가중평균유통보통주식수	36,045,867주	32,340,432주
계속영업 보통주 기본주당손익	(555)원	280원
중단영업 보통주 기본주당손익	(439)원	(27)원

(주1) 지배기업소유주의 계속영업 당기순이익(손실)에서 우선주 배당금 573,750천원을 차감한 금액입니다.

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

(단위: 주)

구 분	당 기(주1)	전 기
가중평균발행주식수	36,050,530	32,345,095
가중평균자기주식수	(4,663)	(4,663)
가중평균유통보통주식수	36,045,867	32,340,432

(주1) 당기 중 가중평균발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	일자	발행주식수	누적일수	적수
기 초	2023-01-01	33,362,343	365	12,177,255,195
전환사채 전환권 행사	2023-04-14	482,770	262	126,485,740
	2023-04-17	281,687	259	72,956,933
	2023-04-18	344,286	258	88,825,788
	2023-04-19	312,985	257	80,437,145
	2023-05-03	139,664	243	33,938,352
	2023-05-12	219,091	234	51,267,294
	2023-05-17	19,311	229	4,422,219
	2023-05-18	615,298	228	140,287,944
	2023-05-23	128,741	223	28,709,243
	2023-05-30	160,926	216	34,760,016
	2023-05-31	81,908	215	17,610,220
	2023-06-01	576,112	214	123,287,968
	2023-06-02	267,138	213	56,900,394
	2023-06-14	12,874	201	2,587,674
	2023-06-27	32,185	188	6,050,780
	2023-06-28	32,185	187	6,018,595
	2023-07-05	209,204	180	37,656,720

	2023-07-19	112,648	166	18,699,568
	2023-07-20	128,741	165	21,242,265
	2023-07-24	48,278	161	7,772,758
	2023-08-02	128,740	152	19,568,480
소 계 (A)				13,156,741,291
총일수 (B)				365
가중평균유통보통주식수 (C=A/B)				36,045,867

(2) 희석주당손익

1) 전기의 희석주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	전 기
지배기업소유주의 보통주 계속영업 당기순이익(손실)(주1)	9,046,822
지배기업소유주의 보통주 중단영업 당기순이익(손실)	(882,626)
가중평균유통보통주식수	32,690,682주
계속영업 보통주 희석주당손익	277원
중단영업 보통주 희석주당손익	(27)원

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

(주2) 당기 당사의 잠재적보통주인 전환사채와 주식선택권은 희석효과가 존재하지 않아 희석주당손익을 산출하지 않았습니다.

2) 전기의 희석주당이익 계산을 위한 가중평균유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	전 기
가중평균유통보통주식수	32,340,432
주식매수선택권의 보통주 전환	350,250
희석주당이익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수	32,690,682

3) 당기말 현재 반희석효과로 인하여 고려하지 않은 잠재적 보통주식의 내역은 다음

과 같습니다.

구 분	액면금액	행사가격	대상기간	가중평균유통보통주식수
전환사채 18회차	500원	3,580원	2023.01.01~2023.12.31	639,397주
전환사채 19회차	500원	1,200원	2023.01.01~2023.12.31	1,623,972주
전환사채 20회차	500원	1,183원	2023.05.17~2023.12.31	2,513,160주
전환사채 22회차	500원	1,393원	2023.11.10~2023.12.31	279,283주
주식선택권	500원	2,415원	2023.01.01~2023.12.31	184,275주

30. 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
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)대양홀딩스컴퍼니 (주1)	-
지배기업의 주요 경영진의 일원 및 그 일원의 가까운 가족	-	이옥순, 공갑상 외 3인
유의적인 영향력을 행사하는 기업의 주요 경영진의 일원 및 그 일원의 가까운 가족	이옥순 (주2), 공갑상 외 3인 (주3)	-
종속기업	- (주7)	영풍제지(주), 하북산업개발(주), 디와이실버제일차(주)
관계기업	영풍제지(주) (주4)	-
기타	하북산업개발(주) (주5), 영풍팩키지(주) (주5) (주)연이비앤티 (주6), 주요 경영진	주요 경영진

(주1) 당기말 현재 당사에 대한 지분율이 20%에 미달하나, 이사회 등의 의사결정에 상당한 영향력을 행사할 수 있는 점 등을 고려하여 유의적인 영향력을 보유하고 있다고 판단하였습니다.

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

(주3) 당기말 현재 이옥순의 배우자, 자녀 또는 친인척관계입니다.

(주4) 당기중 종속기업투자주식 처분에 따라 지분율이 20%미만으로 하락하여 종속기업에서 제외되었으나, 이사회 구성, 경영진 등을 고려하여 유의적인 영향력을 보유하고 있다고 판단하였습니다. 당사는 2023년 9월 30일을 기준으로 지배력 상실 및 유의적인 영향력을 보유(간주 취득일)하게 되었으므로, 영풍제지(주)과 그 종속기업에 대하여 2023년 9월 30일까지는 내부거래가 제거된 거래내역을 공시하였으며, 2023년 10월 1일부터 2023년 12월 31일까지는 내부거래가 제거되지 아니한 거래내역 및 채권채무를 공시하였습니다.

(주5) 당기말 현재 당사의 관계기업인 영풍제지(주)의 종속기업에 해당합니다.

(주6) 당기말 현재 (주)대양홀딩스컴퍼니의 종속기업에 해당합니다.

(주7) 디와이실버제일차(주)는 당사의 매출채권 유통화 업무 수행 목적으로 2022년 10월 설립된 특수목적회사로 당기 중 매출채권 유통화 약정 종료로 인해 지배력을 상실하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	특수관계자명	계정명	당 기	전 기
유의적인 영향력을 행사하는 기업	㈜대양홀딩스컴퍼니	이자수익	145,414	73,026
		잡이익	89,004	-
		이자비용	19,834	60,460
유의적인 영향력을 행사하는 기업의 주요 경영진의 일원 및 그 일원의 가까운 가족	이옥순	이자수익	509	-
		급여	181,000	223,000
	공갑상	부동산취득 - 건물	-	709,057
		부동산취득 - 토지	-	2,812,521
	공선필	이자수익	9,568	15,835
		급여	81,400	54,518
주식보상비용		-	27,634	
기타	㈜연이비엔티	이자수익	11,507	-

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

(단위:천원)

구 분	특수관계자명	구 분	계정명	당기말	전기말
유의적인 영향력을 행사하는 기업	㈜대양홀딩스컴퍼니	채권	미수수익	329	5,283
			단기대여금 (주1)	1,000,000	1,400,000
		채무	단기차입금	-	800,000
			미지급비용	-	6,148
유의적인 영향력을 행사하는 기업의 주요 경영진의 일원 및 그 일원의 가까운 가족	공갑상	채권	단기대여금	-	200,000
		채무	유동성전환사채 (주2)	1,000,000	1,500,000

(주1) 상기 단기대여금에 대해 근저당권이 설정되어 있습니다.

(주2) 전기중 사택매입을 위해 당사가 발행후 만기전 취득하여 보유중이었던 제18회 전환사채권을 매매대금으로 지급하였으며, 당기 중 보유중인 전환사채권 일부를 전환청구하여 보통주로 전환하였습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	거래유형	기 초	증 가	감 소	연결실체변동	기 말
유의적인 영향력을 행사하는 기업	㈜대양홀딩스컴퍼니	단기대여금	1,400,000	4,200,000	(1,600,000)	(3,000,000)	1,000,000
		단기차입금	800,000	1,100,000	(1,900,000)	-	-
유의적인 영향력을 행사하는 기업의 주요 경영진의 일원 및 그 일원의 가까운 가족	이옥순 외 2인	유동성전환사채	1,500,000	-	(500,000)	-	1,000,000
		단기대여금	200,000	40,000	(71,591)	(168,409)	-
기타	㈜연이비엔티	단기대여금	-	2,200,000	(2,200,000)	-	-

(전기)

(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	공감상 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

(5) 지급보증 및 담보제공

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

(단위: 천원)

제공자	관 계	구 분	금 액	내 용	제공처
(주)대양홀딩스컴퍼니	유의적인 영향력을 행사하는 기업	지급보증	4,800,000	일반자금대출	기업은행
			6,500,000	기업할인어음한도대출	우리종합금융
		담보(토지, 건물)	1,300,000	단기대여금 근저당설정	-

2) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증 및 담보내역은 없습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	722,174	931,598
퇴직급여	122,980	65,216
주식보상비용	-	75,992
합 계	845,154	1,072,806

(7) 당기말 현재 주식매수선택권 부여 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

부여 받은자	부여일	부여방법	주식의 종류	최초 부여 수량	기초 미행사수량	당기변동수량		기말 미행사수량	행사기간	행사 가격 (주1)	의무 보유 여부	의무 보유 기간
						행사	취소					
주요 경영진 등	2020.03.25	신주발행 자기주식 교부 시가차액	보통주	1,049,600	863,000	-	-	863,000	2022.03.25 ~ 2027.03.24	2,415원	해당사항 없음	해당사항 없음

(주1) 2020년 4월 15일 발행된 제3차배정 유상증자의 발행가격이 주식매수선택권 행사가격보다 하회하여 관련 계약에 따라 행사가격이 2,415원으로 변경되었습니다.

31. 현금흐름표에 관한 정보

(1) 비현금항목의 조정

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산평가손실	482,376	2,403,651
퇴직급여	1,729,933	991,658
대손상각비(대손충당금환입)	(359,999)	1,119,748
감가상각비 및 사용권자산상각비	8,854,868	4,573,519
무형자산상각비	250,372	147,532
판매보증비	1,215,027	775,493
주식보상비용	-	103,626
이자비용	15,220,678	4,903,727
외화환산손실	503,601	1,136,738
사채상환손실	168,226	81,191
파생상품평가손실	6,158,411	3,262,137
단기금융상품평가손실	466,185	47,127
단기금융상품처분손실	513,800	972,336
유형자산처분손실	110,664	520,145
무형자산처분손실	36,170	34,566
유형자산손상차손	3,258,267	-
무형자산손상차손	1,410,743	-
투자부동산손상차손	379,068	-
종속기업투자처분손실	22,846,528	-
관계기업투자손상차손	3,248,673	-
지분법손실	575,340	-
이자수익	(1,215,245)	(341,464)
배당금수익	(202,786)	(275,263)
외화환산이익	(158,891)	(1,056,259)
사채상환이익	(4,563,615)	-
파생상품평가이익	(1,012,753)	(1,967,842)
단기금융상품평가이익	(1,641,117)	(650,067)

구 분	당 기	전 기
단기금융상품처분이익	(155,722)	(758,095)
유형자산처분이익	(485,756)	(1,413,119)
투자부동산처분이익	(1,346,446)	-
법인세수익(비용)	(9,788,559)	971,315
기타	(224,637)	(159,582)
합 계	46,273,404	15,422,818

(2) 운전자본의 조정

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권	5,090,658	1,009,236
미수금	(337,912)	4,366,656
재고자산	12,043,108	(8,931,707)
선급금	1,481,581	3,243,687
선급비용	(208,676)	157,687
부가세대급금	613,448	537,204
반환제품회수권	(5,560)	115,033
기타자산	-	75,219
매입채무	3,531,039	(9,702,671)
미지급금	(1,206,993)	240,440
미지급비용	(303,040)	78,544
예수보증금	(60,000)	-
충당부채	(1,121,726)	(905,929)
환불부채	66,071	(196,397)
선수금	786,021	(885,335)
예수금	2,556	(148,194)
부가세예수금	109,650	-
기타부채	(3,443,988)	2,886,387
퇴직금의 지급	(1,513,129)	(1,216,310)
사외적립자산	(104,840)	390,365
합 계	15,418,268	(8,886,085)

(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 증가	(76,954)	126,854
유형자산 취득 관련 보증금 상계	-	1,500,000
유형자산 취득을 위한 전환사채 발행	-	1,500,000
건설중인자산의 본계정대체(유형자산)	794,297	12,371,603
사용권자산의 증가	1,530,772	191,531
사용권자산의 감소	17,592	114,491
전환권행사	18,474,730	3,528,574
리스부채 유동성대체	84,676	385,717
장기차입금 유동성 대체	6,000,000	6,000,000
단기대여금의 단기차입금 상계	-	2,300,000
임대보증금의 유동성 대체	1,720,000	6,100,000
종속기업투자에서 관계기업투자로 대체	29,608,935	-
종속기업투자 매각 관련 채권과 단기차입금의 상계	-	8,068,000

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	기 타	연결실체 변동	기 말
장·단기차입금	124,314,480	(49,060,147)	7,434,199	(58,050,000)	24,638,532
전환사채 및 파생상품	43,145,812	(36,428,010)	(3,838,112)	-	2,879,690
사채	4,000,000	-	-	-	4,000,000
리스부채	616,682	(557,281)	1,594,084	(774,874)	878,611
임대보증금	7,730,826	246,750	213,421	(8,190,997)	-
합 계	179,807,800	(85,798,688)	5,403,592	(67,015,871)	32,396,833

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동현금 흐름	사업결합	대 체	기 타	기 말
장·단기차입금	18,453,633	66,476,650	49,500,000	(10,368,000)	252,197	124,314,480

구 분	기 초	재무활동현금 흐름	사업결합	대 체	기 타	기 말
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

32. 우발부채 및 약정사항 등

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

(원화단위: 천원, 외화단위: 천USD, 천EUR)

금융기관 등	약정내역	약정한도		사용액	
		통 화	금 액	통 화	금 액
대구은행	유산스	USD	3,000	USD	1,379
	일반자금대출	KRW	3,228,528	KRW	3,228,528
	종합통장대출	KRW	1,000,000	KRW	-
	일반시설대출	KRW	1,700,000	KRW	1,700,000
	매출채권담보대출	USD	58	EUR	58
	매출채권담보대출	EUR	1,302	EUR	1,302
국민은행	제21회 사모사채	KRW	4,000,000	KRW	4,000,000
농협은행	유산스	USD	700	USD	-
	일반자금대출	KRW	2,000,000	KRW	2,000,000
	주식담보대출	KRW	10,000,000	KRW	10,000,000
기업은행	일반자금대출	KRW	4,000,000	KRW	4,000,000
우리종합금융	기업할인어음(CP)	KRW	5,000,000	KRW	-

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

(단위: 천원)

보증인	관 계	금 액	내 용	금융기관
(주)대양홀딩스컴퍼니	유의적인 영향력 을 행사하는 기업	4,800,000	일반자금대출	기업은행
		6,500,000	기업할인어음한도대출	우리종합금융

(3) 당기말 현재 당사는 서울보증보험으로부터 이행지급 등과 관련하여 2,328백만원 (전기말: 2,328백만원)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	내 용	담보권자
유형자산 (토지, 건물, 기계장치)	28,712,951	7,115,000	차입금 담보	대구은행
		US\$3,600		
정기예금	300,000	300,000	물품공급계약 담보	포스코스틸리온
관계기업투자주식	5,516,668	12,000,000	주식담보대출	농협은행
유형자산 (주1) (토지, 건물)	19,802,984			
장기금융상품 (주1)	2,300,000			

(주1) 당기중 담보제공한 관계기업투자주식 가격의 급격한 하락으로 담보설정비율 120%에 미달하여, 차입금융기관에 추가 담보 제공하였습니다.

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

(6) 당사는 전기에 영풍제지(주) 주식 2,950,000주를 엘제이에이치투자1호조합에 양도 하는 주식양수도계약을 체결하였고, 당기 중 이행 완료하여 거래가 종결되었습니다. 당기 중 금융기관에 영풍제지(주) 주식을 담보로 제공하였고, 영풍제지(주) 주식 거래 중지 및 재개 등으로 금융기관 중 일부가 영풍제지(주) 주식에 대한 질권을 행사함에 따라 당사의 지분율은 16.76%(유효지분율 17.64%)로 하락하게 되었습니다. 당사는 간주취득일을 2023년 9월 30일로 하여 영풍제지(주) 주식을 관계기업투자주식으로 재분류하였으며, 당사의 중단사업손익에는 영풍제지(주)의 2023년 9월 30일까지의 손익이 포함되어 있습니다.

33. 위험관리

당사의 주요 금융부채는 차입금, 사채(전환사채 포함), 매입채무 및 기타지급채무로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생

하였습니다. 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 22,639백만원입니다.

아래의 표는 차입금에 대해 합리적인 범위 내에서 가능한 이자율변동이 미치는 효과에 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)	(226,385)	226,385	(1,331,765)	1,331,765

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.

(원화단위: 천원, 외화단위: 천USD, 천EUR, 천JPY)

구 분	계정과목	화폐단위	당기말		전기말	
			외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화금융자산	현금및현금성자산	USD	985	1,269,933	2,366	2,998,284
	매출채권	USD	9,383	11,986,388	10,360	12,835,368
	현금및현금성자산	EUR	1,560	2,225,068	60	81,047
	매출채권	EUR	4,602	6,553,596	8,696	11,942,941
	현금및현금성자산	JPY	-	-	-	1
	소 계			22,034,986		27,857,641
외화금융부채	미지급금	USD	360	464,408	-	-
	미지급금	JPY	-	-	547	5,216
	매입채무	USD	-	-	527	667,919
	차입금	USD	1,437	1,852,755	2,579	3,268,727
	차입금	EUR	1,302	1,857,249	630	850,766
	소 계			4,174,412		4,792,628

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)	1,786,057	(1,786,057)	2,306,501	(2,306,501)

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 공개시장에서 거래되고 있으며, KOSPI 주가지수에 속해 있습니다.

- 민감도 분석

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 두 개의 주가지수 변동시 당사의 법인세 비용차감전순손익 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	5,297	8,784	5,297	8,784
	10% 하락시	(5,297)	(8,784)	(5,297)	(8,784)

(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	329,928	2,357,462
매출채권	35,197,522	49,469,674
미수금	266,222	317,831
미수수익	160,072	109,342
유동성보증금	-	529,873
파생상품자산	-	2,485,038
단기대여금	1,200,000	17,586,532
장기금융상품	2,807,234	13,377,217
보증금	1,342,451	3,309,256

구 분	당기말	전기말
합 계	41,303,429	89,542,225

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 회수가능할 것으로 보아손실충당금을 설정하지 않은 매출채권 및 기타채권의 연령은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	채권금액	손상된금액	채권금액	손상된금액
연체되지 않은 채권	28,766,624	158,777	57,183,736	1,485,052
만기 경과 후 6개월	9,597,960	167,164	15,894,023	270,199
만기 경과 후 12개월	29,077	1,454	-	-
만기 경과 후 12개월 초과	4,254,014	4,154,014	3,794,005	3,794,005
합 계	42,647,675	4,481,409	76,871,764	5,549,256

2) 기타금융자산

장·단기금융상품 등으로 구성되는 기타금융자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 인하여 발생합니다. 이러한 경우 당사의 신용위험 노출정도

는 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	11,137,778	11,137,778	11,137,778	-
미지급금	2,018,557	2,018,557	2,018,557	-
미지급비용	163,724	163,724	163,724	-
차입금	24,638,532	32,295,539	22,938,532	9,357,007
사채	4,000,000	4,269,734	-	4,269,734
전환사채 및 파생상품부채	2,879,689	3,007,830	3,007,830	-
예수보증금	30,000	30,000	30,000	-
리스부채	878,611	1,002,923	445,138	557,784
합 계	45,746,891	53,926,085	39,741,559	14,184,525

(전기)

(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	-

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년~5년
예수보증금	7,730,826	7,730,826	6,086,778	1,644,048
리스부채	612,726	635,840	412,822	223,018
합 계	195,835,166	199,541,350	90,747,860	108,793,490

(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)	53,311,055	226,378,022
현금및현금성자산 (B)	8,732,054	13,463,309
조정부채 (C=A-B)	44,579,001	212,914,713
자기자본 (D)	97,745,705	174,499,069
조정부채비율 (C/D)	45.61%	122.01%

(5) 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	1,931,642	850,766
관련 부채의 장부금액	(1,931,642)	(850,766)
양도자산에 한하여 소구권이 있는 부채:		
자산의 공정가치	1,931,642	850,766
관련 부채의 공정가치	(1,931,642)	(850,766)
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.

34. 매각예정비유동자산과 중단영업

당사는 2022년 11월 23일자로 영풍제지 주식회사 주식 2,950,000주를 엘제이에이치투자 1호 조합에 유상 양도하는 계약을 체결 후 당해 주식의 장부가액과 순공정가치 중 작은 금액을 매각예정비유동자산으로 분류하였으며, 해당 계약에 따라 2023년 3월 31일자로 주식이 모두 양도되어 거래가 종료되었습니다.

당사는 금융기관 차입금에 담보로 제공된 영풍제지 주식회사의 주가가 하락에 따른 담보가치 하락에 의한 금융기관의 담보권실행으로 인한 반대매매를 목적으로 2023년 10월 30일 이사회결의로 영풍제지 주식회사 주식을 매각하기로 결정하였으며, 이에 따라 2023년 11월 7일 영풍제지 주식회사의 주식 13,125,000주를 매각하였습니다. 해당 거래로 인해 영풍제지 주식회사에 대한 당사의 지분율이 17.64%로 감소하여 영풍제지 주식회사에 대한 지배력을 상실하였으나, 주요 경영진 교류 등으로 인하여 유의적인 영향력을 보유하므로 관련 주식을 관계기업투자주식으로 재분류하였습니다.

영풍제지 주식회사와 관련된 자산 및 부채는 제거되었으며 관련 손익은 중단영업으로 재분류(전기 포괄손익계산서도 재작성)하였습니다.

(1) 지배력 상실과 관련된 회계처리 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기
총처분대가 (A)	
현금	51,064,651
관계기업투자주식	29,608,935
소 계	80,673,586
처분 순자산 장부금액 (B)	
유동자산	67,326,759
현금및현금성자산	20,580,105
단기금융상품	16,432,658
매출채권및기타채권	20,273,002
재고자산	9,615,060
기타유동자산	425,934
비유동자산	197,758,697
장기금융상품	1,513,516
기타금융자산	440,767
유형자산	82,186,684
무형자산	22,836,437
투자부동산	89,321,643

구 분	당 기
이연법인세자산	1,459,650
유동부채	20,673,348
매입채무및기타채무	14,729,222
기타금융부채	1,952,150
단기차입금	2,050,000
기타유동부채	1,085,541
총당부채	-
당기법인세부채	856,435
비유동부채	58,257,320
장기차입금	56,000,000
순확정금융부채	942,180
기타금융부채	512,841
기타비유동부채	1,269
이연법인세부채	801,030
소 계	186,154,788
비지배지분 (C)	82,634,675
종속기업처분이익(손실) (A - (B - C))	(22,846,527)

(2) 종속기업 처분으로 인한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기
현금 및 현금성자산으로 수취한 대가	51,064,651
차감 : 현금 및 현금성자산 수취액	(20,580,105)
순현금흐름	30,484,546

(3) 당기 및 전기 중 중단영업에서 발생한 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출액	62,983,322	15,487,676

구 분	당 기	전 기
매출원가	(56,013,448)	(13,009,497)
판매비와관리비	(9,167,244)	(2,491,463)
영업손실	(2,197,370)	(13,284)
영업외손익	(3,952,347)	349,656
종속기업처분손실	(22,846,528)	-
법인세비용차감전순이익(손실)	(28,996,245)	336,372
법인세수익(비용)	9,793,783	(690,753)
중단영업 당기순손실	(19,202,462)	(354,380)

(3) 당기 및 전기 중 중단영업에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	6,387,097	2,229,141
투자활동으로 인한 현금흐름	11,109,147	16,822,994
재무활동으로 인한 현금흐름	885,555	(698,511)
중단영업에서 발생한 총 현금흐름	18,381,799	18,353,624

35. 보고기간 후 사건

(1) 당사는 보고기간 이후 제20회 전환사채 1,100백만원의 전환청구 행사에 따라 보통주 929,835주, 자본금 약 465백만원이 증가하였습니다.

(2) 당기중 제3자배정 유상증자 결정에 따라 보고기간 이후 납입일이 예정되어 있으며, 납입이 완료되는 때에 결과를 공시할 예정입니다.

(3) 당사는 보고기간 이후 제18회 전환사채의 미상환잔액 1,000백만원을 만기 전 증도상환 및 말소처리하였습니다.

(4) 당사는 보고기간 이후 증도상환하여 보유 중인 제22회 전환사채(자기 전환사채)

3,000백만원을 재발행하였습니다.

- 최근 2사업연도의 배당에 관한 사항
해당사항없음.

□ 이사의 선임

제2호 의안 : 이사 선임의 건

가. 후보자의 성명·생년월일·추천인·최대주주와의 관계·사외이사후보자 등 여부

후보자 성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회의 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
정순규	63.12.25	사내이사	-	-	이사회
이옥순	49.08.29	사내이사	-	최대주주 및 대표이사	이사회
김재수	57.02.20	사외이사	-	-	이사회
총 (3) 명					

나. 후보자의 주된직업·세부경력·당해법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		당해법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
정순규	(주)대양금속 사장	1995.09~1997.08	맨체스터대학교 경영대학원 (MBA)	없음
		1989.08~2020.01	포스코 전무	
		2020.02~현재	(주)대양금속 사장	
		2022.11~현재	영풍제지(주) 사장	
이옥순	(주)대양홀딩스컴퍼니 대표이사 (주)대양금속 사내이사	2016.03~2017.03	코원재단 이사장	없음
		2017.08~현재	한글로벌 고문	
		2020.04~현재	(주)대양홀딩스컴퍼니 대표이사	
		2021.03~현재	(주)대양금속 사내이사	
김재수	동국대학교 석좌교수	2001.02	중앙대학교 경제학 박사	없음
		2016.09~2017.07	농림축산식품부 장관	
		2021.03~현재	동국대학교 석좌교수	
		2021.03~현재	(주)대양금속 사외이사	

다. 후보자의 직무수행계획(사외이사 선임의 경우에 한함)

본인은 주식회사 대양금속의 사외이사 후보자로서 향후 사외이사 직무수행과 관련하여 아래와 같이 직무수행 계획을 가지고 있습니다.

과거 농림축산식품부 장관 등 현재 동국대학교 석좌교수로서 농업 및 경제학 등 폭넓은 경험과 지식을 통해 주식회사 대양금속 이사회의 합리적인 의사결정이 가능하도록 그 역

할을 수행하는 한편, 대표이사 및 업무담당이사의 경영활동을 감시, 감독하고 주주 전체의 이익을 보호하는 등 중요한 역할을 수행할 예정입니다.

또한, 상법상 선량한 관리자의 주의의무, 충실의무, 비밀유지의무, 경영진에 대한 감시의무, 경업금지 의무, 회사 기회유용금지 의무, 자기거래금지 의무, 감사에 대한 보고의무 등 권한과 의무가 있다는 사항도 인지하고 있으며, 이러한 의무를 벗어나지 않도록 최선의 노력을 기울일 예정입니다.

주식회사 대양금속은 기업의 가치 극대화를 위하여 정진할 때라고 생각되며, 본인의 폭넓은 경험과 풍부한 지식을 토대로 적극적이고, 양심적인 역량을 발휘하여 사외이사로써의 직무를 수행할 계획이 있습니다.

라. 후보자에 대한 이사회 추천 사유

이사회에서는 업무 전문성 및 보유 역량을 바탕으로 회사의 발전 및 주주가치 제고에 기여할 것으로 판단되어 후보자를 사내이사 및 사외이사로 선임코자 추천하였습니다.

확인서

확 인 서

주식회사 대양금융 귀중

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2024년 3월 14일

보고자 : 이 옥 순 (서명인)

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 계약등을 체결한 법인, 사무소 등에 동 계약등의 계약기간 중 근우한 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(이옥순)

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.

2024년 3월 14일

보고자 : 김 재 수 (서명, 날인)

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, 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(김재수)

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.

2024년 3월 14일

보고자 : 정 순 규 (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 공전, 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 청형 화원 거래는 제외한다.

마. 후보자(사외이사 선임의 경우에 한한다.)의 직무수행 계획

확인서(정순규)

□ 이사의 보수한도 승인

제3호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건

가. 이사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(당 기)

이사의 수 (사외이사수)	6명(2명)
보수총액 또는 최고한도액	70억원

(전 기)

이사의 수 (사외이사수)	6명(2명)
실제 지급된 보수총액	7.1억원
최고한도액	70억원

※ 기타 참고사항

전기(제50기) 주주총회에서 2020년 3월 25일 주요경영진에 부여한 주식매수선택권 관련하여 2023년 3월 25일부터 100% 행사가 가능하므로 행사시 발생할 것으로 예상되는 행사이익을 반영하여 보수총액의 최고한도액을 증액하였습니다.

□ 감사의 보수한도 승인

제4호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건

가. 감사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(당 기)

감사의 수	1명
보수총액 또는 최고한도액	2억원

(전 기)

감사의 수	1명
실제 지급된 보수총액	0.5억원
최고한도액	2억원

※ 기타 참고사항

최고 한도액 전기 대비 변동 없음.