

목 차

정 정 신 고 (보고)	1
감 사 보 고 서	2
독립된 감사인의 감사보고서	3
(첨부)재 무 제 표	7
주석	15
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	86
외부감사 실시내용	89

정정신고(보고)

2021년 3월 12일

1. 정정대상 공시서류 : 감사보고서
2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2021년 3월 11일
3. 정정사유 : 감사보고서일자 누락
4. 정정사항

항 목	정정전	정정후
감사보고서일	-	2021년 3월 11일

문배철강 주식회사

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 48 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

신한회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

문배철강 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 11일

감사의견

우리는 문배철강 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본 변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

관계기업투자의 지분법 평가

주석 11에서 언급된 바와 같이, 회사의 당기말 관계기업투자 장부금액은 58,268백만원으로 당기말 자산총액의 31%이며 지분법이익은 6,999백만원으로 당기 법인세차감전순이익의 68%를 차지하고 있습니다. 관계기업투자가 재무제표에 미치는 영향이 중요함에 따라 지분법 평가를 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

우리는 당기말 현재 회사의 지분법 평가의 적정성을 확인하기 위해 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- ① 관계기업투자의 실재성 확인
- ② 피투자회사 재무제표에 대한 분석적 검토
- ③ 회사가 제시한 지분법 평가의 재수행

기타사항

비교표시된 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서·자본변동표 및 현금흐름표는 한영회계법인이 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2020년 3월 12일의 감사보고서에서 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김동언 입니다.

서울특별시 영등포구 의사당대로 8, 8층(여의도동)

신 한 회 계 법 인

대표이사 이 상 문

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

문배철강 주식회사

제 48 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 47 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

문배철강 주식회사 대표이사 배종민

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 동작구 동작대로 35
(전 화) 02-758-6600

재무상태표

제 48 기 2020년 12월 31일 현재

제 47 기 2019년 12월 31일 현재

문배철강주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 48 (당)기말	제 47 (전)기말
자산			
Ⅰ. 유동자산		58,312,155,565	76,844,736,811
1. 현금및현금성자산	6,28,29	2,941,256,019	28,430,698,305
2. 기타유동금융자산	7,28,29	13,134,090,158	4,710,424,437
3. 매출채권및기타채권	8,20,24,28,29	31,714,460,789	32,125,006,060
4. 기타유동자산	9	10,252,181	306,165,812
5. 재고자산	10	10,512,096,418	11,272,442,197
Ⅱ. 비유동자산		129,378,476,074	118,406,568,728
1. 관계기업투자	11	58,268,519,852	50,948,386,459
2. 사용권자산	15	222,791,214	274,162,749
3. 유형자산	12	13,736,399,054	13,499,467,295
4. 투자부동산	13	29,103,179,405	29,810,007,009
5. 무형자산	14	2,814,869,755	1,914,287,775
6. 기타비유동금융자산	24,29	25,232,716,794	21,960,257,441
자산 총계		187,690,631,639	195,251,305,539
부채			
Ⅰ. 유동부채		40,324,531,322	56,681,935,747
1. 매입채무및기타채무	16,20,24,29	12,886,813,527	14,451,747,723
2. 차입금	17,28,29	7,234,473,825	21,130,463,888
3. 유동성 장기차입금	17,28,29	19,000,000,000	20,000,000,000
4. 리스부채	2,15,28,29	131,319,307	129,589,131
5. 기타유동부채	9,20	475,570,089	816,913,940
6. 당기법인세부채		596,354,574	153,221,065
Ⅱ. 비유동부채		28,281,642,936	27,226,194,160
1. 장기차입금	17,28,29	10,000,000,000	10,000,000,000
2. 외화장기차입금	17,28,29	10,880,000,000	11,578,000,000
3. 장기리스부채	2,15,28,29	94,280,446	150,547,745
4. 확정급여부채	18	-	-
5. 기타비유동금융부채	29	1,320,217,600	1,150,441,600
6. 파생상품부채	29, 30	948,077,196	138,062,224
7. 이연법인세부채	22	5,039,067,694	4,209,142,591
부채 총계		68,606,174,258	83,908,129,907
자본			
Ⅰ. 자본금	19	10,251,752,500	10,251,752,500

II. 자본잉여금	19	16,269,897,779	16,269,897,779
III. 자본조정	19	(1,442,764,250)	(1,442,764,250)
IV. 기타포괄손익누계액	19	1,472,676,916	1,428,613,508
V. 이익잉여금	19	92,532,894,436	84,835,676,095
자본 총계		119,084,457,381	111,343,175,632
부채와 자본 총계		187,690,631,639	195,251,305,539

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 48 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 47 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

문배철강주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제48 (당)기	제47 (전)기
I.매출액	20,24	152,678,066,899	162,552,515,072
II.매출원가	20,24	(143,294,460,485)	(153,152,457,004)
III.매출총이익		9,383,606,414	9,400,058,068
판매비와관리비	20	(6,585,019,692)	(6,799,421,741)
IV.영업이익		2,798,586,722	2,600,636,327
V.영업외손익			
금융수익	21	3,056,211,147	1,294,120,527
금융원가	21	(2,442,015,953)	(1,982,617,481)
지분법이익	11	6,999,351,726	1,018,320,236
기타수익	21	116,305,104	38,571,784
기타비용	21	(300,297,216)	(2,394,164)
영업외손익 합계		7,429,554,808	366,000,902
VI.법인세비용차감전순이익		10,228,141,530	2,966,637,229
VII.법인세비용	22	(1,616,039,323)	(594,647,160)
VIII.당기순이익		8,612,102,207	2,371,990,069
IX.기타포괄손익		108,898,842	(56,337,069)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
확정급여부채 재측정요소	18,22	169,672,119	64,624,197
지분법자본변동	11	(60,164,720)	(34,275,883)
지분법이익잉여금변동		64,835,434	(86,685,383)
기타포괄금융자산평가손익		(65,443,991)	-
X.총포괄손익		8,721,001,049	2,315,653,000
XI.주당이익			
기본및희석주당이익	23	440	121

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 48 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 47 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

문배철강주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2019.01.01(전기초)	10,251,752,500	16,269,897,779	(1,442,764,250)	1,398,265,194	83,530,090,709	110,007,241,932
당기순이익	-	-	-	-	2,371,990,069	2,371,990,069
기타포괄손익 :						
지분법자본변동	-	-	-	(34,275,883)	-	(34,275,883)
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	(86,685,383)	(86,685,383)
확정급여부채 재측정요소	-	-	-	64,624,197	-	64,624,197
총포괄손익	-	-	-	30,348,314	2,285,304,686	2,315,653,000
연차배당	-	-	-	-	(979,719,300)	(979,719,300)
2019.12.31(전기말)	10,251,752,500	16,269,897,779	(1,442,764,250)	1,428,613,508	84,835,676,095	111,343,175,632
2020.01.01(당기초)	10,251,752,500	16,269,897,779	(1,442,764,250)	1,428,613,508	84,835,676,095	111,343,175,632
당기순이익	-	-	-	-	8,612,102,207	8,612,102,207
기타포괄손익 :						
지분법자본변동	-	-	-	(60,164,720)	-	(60,164,720)
지분법이익잉여금의 변동	-	-	-	-	64,835,434	64,835,434
확정급여부채 재측정요소	-	-	-	169,672,119	-	169,672,119
기타포괄금융자산평가손익	-	-	-	(65,443,991)	-	(65,443,991)
총포괄손익	-	-	-	44,063,408	8,676,937,641	8,721,001,049
연차배당	-	-	-	-	(979,719,300)	(979,719,300)
2020.12.31(당기말)	10,251,752,500	16,269,897,779	(1,442,764,250)	1,472,676,916	92,532,894,436	119,084,457,381

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 48 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 47 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

문배철강주식회사

(단위 : 원)

과 목	제48 (당)기	제47 (전)기
1. 영업활동현금흐름		
1. 당기순이익	8,612,102,207	2,371,990,069
2. 비현금조정		
법인세비용	1,616,039,323	594,647,160
이자수익	(697,182,869)	(604,735,586)
배당금수익	(322,869,323)	(27,500,000)
이자비용	1,468,819,002	1,256,304,422
퇴직급여	403,509,973	386,013,999
유형자산 감가상각비	396,040,933	418,156,978
투자부동산 감가상각비	156,854,912	160,456,168
사용권자산 감가상각비	141,651,004	134,992,200
외화환산이익	(698,000,000)	(46,439,743)
대손상각비(환입)	(152,255,042)	103,031,803
기타의대손상각비	300,000,000	-
유형자산처분이익	-	(33,636,363)
무형자산처분이익	(99,727,272)	-
재고자산평가손실(환입)	(256,462,894)	(350,855,275)
파생상품평가손실	848,189,646	138,062,224
파생상품평가이익	-	(38,174,674)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	-	16,250,000
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(665,207,893)	(462,766,040)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(624,424,503)	(9,900,990)
파생상품거래이익	-	(10,656,721)
금융수수료	84,533,325	443,602,809
지분법이익	(6,999,351,726)	(1,018,320,236)
소 계	(5,099,843,404)	1,048,532,135
3. 운전자본조정		
매출채권	627,208,568	2,128,630,224
미수금	(129,852,246)	(591,233)
선급비용	(386,369)	3,056,804
선급금	(3,700,000)	(297,375,624)
재고자산	1,016,808,673	(824,112,305)
매입채무	(1,301,988,373)	1,626,708,203
미지급금	(197,561,187)	216,176,213

미지급비용	(48,480,209)	77,072,345
퇴직급여 관계사전입액	9,684,990	-
퇴직연금운용자산의 증가	(160,556,027)	(550,000,000)
선수금	120,325,788	41,944,717
부가가치세 예수금	(462,183,505)	156,173,768
예수금	513,866	1,286,771
예수보증금	169,776,000	(97,429,000)
소 계	(360,390,031)	2,481,540,883
4. 법인세납부	(364,740,210)	(1,481,890,820)
영업활동으로 인한 순현금흐름	2,787,128,562	4,420,172,267
II. 투자활동현금흐름		
이자수취	697,182,869	544,416,859
배당금수취	1,094,449,473	856,122,400
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	94,511,302,510	12,728,972,011
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(100,883,513,765)	(30,373,902,174)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분	13,500,000	13,500,000
차량운반구의 처분	-	33,636,363
기계장치의 취득	(69,000,000)	(343,000,000)
비품의 취득	(14,000,000)	-
건물부속설비의 취득	-	(1,353,049)
투자부동산의 취득	-	(5,906,951)
무형자산의 취득	(973,581,980)	(235,060,000)
무형자산의 처분	172,727,272	-
단기금융상품의 처분	300,000,000	240,000,000
대여금의 증가	(3,000,000,000)	-
장기금융상품의 증가	(1,800,000,000)	(200,000,000)
보증금의 감소	(5,600,000)	84,600,000
파생상품의 처분	-	76,000,000
관계기업투자주식의 취득	(813,787,843)	-
투자활동으로 인한 순현금흐름	(10,770,321,464)	(16,581,974,541)
III. 재무활동현금흐름		
이자지급	(1,479,940,900)	(1,249,928,703)
배당금지급	(979,719,300)	(979,719,300)
단기차입금의 차입	140,177,371,998	186,421,314,668
단기차입금의 상환	(154,073,362,061)	(167,377,511,042)
장기차입금의 차입	-	21,593,000,000
장기차입금의 상환	(1,000,000,000)	-
리스부채의 상환	(150,599,121)	(135,393,792)
재무활동으로 인한 순현금흐름	(17,506,249,384)	38,271,761,831

Ⅳ.현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	-	-
Ⅴ.현금및현금성자산의 증감 (Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ+Ⅳ)	(25,489,442,286)	26,109,959,557
Ⅵ.기초현금및현금성자산	28,430,698,305	2,320,738,748
Ⅶ.기말현금및현금성자산	2,941,256,019	28,430,698,305

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 48 (당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 47 (전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

문배철강주식회사

1. 일반사항

문배철강주식회사(이하 "당사")는 1973년 1월 22일 철강재의 제조 및 판매를 주된 목적으로 설립되어, 판재류, 형강, 스킵 등을 생산, 판매하고 있습니다. 당사는 1994년 11월 5일에 주식을 한국거래소의 유가증권시장에 상장하였으며, 보고기간종료일 현재 자본금은 10,252백만원입니다.

보고기간종료일 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	주 식 수	지 분 율
배 종 민	3,085,325	15.05%
배 승 준	2,969,100	14.48%
배 종 선	539,065	2.63%
기 타	13,910,015	67.84%
합 계	20,503,505	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

재무제표는 공정가치로 평가된 금융상품을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 원 단위로 표시되어 있습니다.

재무제표는 전기에 대한 비교정보를 제시하고 있으며, 추가적으로 당사는 회계정책의 소급 적용, 재무제표 항목의 소급재작성 또는 소급재분류가 있는 경우 가장 이른 기간의 기초 재무상태표를 공시하고 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 관계기업투자

관계기업은 투자회사가 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책의 지배력이나 공동지배력은 아닙니다.

당사는 관계기업투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업의 순자산변동액 중 당사의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업의 영업에 따른 손익 중 당사의 지분 해당분은 손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 당사의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 당사의 지분 해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 당사와 관계기업간 거래에 따른 미실현손익은 당사의 지분 해당분 만큼제거하고 있습니다.

관계기업에 대한 이익은 세효과를 차감한 후의 당사 지분에 해당하는 부분을 포괄손익계산서에 영업외손익의 지분법이익에 표시하고 있습니다.

관계기업의 보고기간은 당사의 보고기간과 동일하며 당사와 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 당사는 관계기업투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 당사는 매 보고기간말에 관계기업투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

당사는 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실한 때에 종전 관계기업에 대한 잔여 보유지분이 있다면 그 잔여 지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력을 상실한 때의 관계기업투자의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

2.2.2 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기

간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.
그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.2.3 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품과 투자부동산과 같은 비금융자산을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가방법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 : 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 : 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간 말 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 : 주석 29
- 비상장지분증권 투자 - 주석 7
- 투자부동산 : 주석 13
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) : 주석 29

2.2.4 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다. 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산 차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 당사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

2.2.5 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별 자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

당사는 유형자산에 대하여 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건 물	40년
구 축 물	40년
건물부속설비	40년
기 계 장 치	5~10년
차량운반구	5년
공 구 기 구	5년
비 품	5년

유형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

2.2.6 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 보고기간말 현재의 시장상황을 반영한 공정가치로 계상하고 공정가치의 변동에 따른 손익은 발생시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 투자부동산을 처분(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날)하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인해 발생하는 손익에 포함될 대가(금액)는 기업회계기준서 제1115호의 거래가격 산정에 관한 요구사항에 따라 산정됩니다.

또한 해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며 투자부동산에서 자가사용부동산(유형자산)으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점의 공정가치를 간주원가로 적용하고 있습니다. 또한 자가사용부동산(유형자산)이 투자부동산으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점까지 해당 부동산을 유형자산과 동일하게 회계처리하고 있습니다.

2.2.7 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 적어도 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 예상소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

(1) 회원권

회원권에 대해서는 반영구적으로 사용할 목적으로 취득하였으며 장기간 보유할 것으로 예상되므로 비한정내용연수를 적용하고 있습니다.

당사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구 분	회원권
내용연수	비한정
상각방법	상각대상 아님
내부창출 또는 취득	취득

2.2.8 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있습니다.

당사는 원재료의 구매와 관련하여 현금흐름위험회피 요건을 만족시키는 위험회피계약을 체결한 경우 해당 위험회피거래로 인해 자본에 계상된 평가손익을 재고자산의 취득원가에 포함하고 있습니다. 한편 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

2.2.9 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모형을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

당사는 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

(1) 무형자산

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2.2.10 현금 및 현금성자산

재무상태표상의 현금 및 현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 이러한 현금 및 현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

2.2.11 금융상품 - 최초 인식과 후속 측정

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

(가) 최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다. 주식 2.2.17의 회계정책을 참조합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

(나) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 당사와 가장 관련이 높습니다. 당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우를 나타내지 않는다면 그러한 배당은 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식됩니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우에 해당한다면 그러한 배당은 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측

정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의파생상품으로 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

(다) 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 당사는 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

당사는 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

(2) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시 : 주석 3
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품 : 주석 7
- 계약자산을 포함한 매출채권 ; 주석 8

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 당사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있

는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 당사는 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다. 또한, 당사는 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 당사의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 당사는 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

당사는 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(3) 금융부채

(가) 최초 인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품 부채를 포함합니다.

(나) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

① 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 당사는 파생상품부채를 당기손익-공정가치 항목으로 지정하였습니다.

② 대여금 및 차입금

이 범주는 당사와 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다. 더 자세한 정보는 주석 17에 언급되어 있습니다.

(다) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

(4) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.2.12 파생금융상품

최초 인식 및 후속 측정

당사는 외화위험, 이자율위험, 상품 가격 위험을 회피하기 위하여 통화선도계약, 이자율스왑, 상품선도계약과 같은 파생금융상품을 이용합니다. 이러한 파생금융상품은 파생계약이 체결된 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품은 공정가치가 0보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 0보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다.

2.2.13 자기주식

당사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 손익계산서에 반영하지 않으며 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

2.2.14 현금배당

당사는 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에 부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

2.2.15 종업원급여

당사는 확정급여제도를 운영하고 있으며, 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간종료일에 보험수리적 평가를 통하여 별도로 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과와 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으

로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 당사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.16 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

2.2.17 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 철강제의 제조 및 판매를 주요사업으로 하고 있습니다. 당사는 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당재화나 용역의 대가로받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.당사는 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 유의적인 판단, 추정, 가정에 대한 공시는 주석 3을 참조바랍니다.

(1) 변동대가

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.

(2) 유의적인 금융요소

일반적으로 당사는 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 대가(금액)에 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

(3) 계약 잔액

(가) 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

(나) 매출채권

수취채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급 받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.2.11 부분을 참조합니다.

(다) 계약부채

계약부채는 당사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 당사가 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 당사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

2.2.18 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을)것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

당사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2.2.19 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는 지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

(1) 리스이용자로서의 회계처리

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

(가) 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

- 건물 40년
- 차량운반구 5년

리스기간 종료시점에 당사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

(나) 리스부채

리스 개시일에, 당사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보중에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

(다) 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 일부 설비의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로 부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 당사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

(2) 리스제공자로서의 회계처리

당사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익 계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초 자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

2.3 회계정책 및 공시사항의 변경

2.3.1 제·개정된 기준서의 적용

당사는 당기부터 시행되는 다음 기업회계기준서의 제·개정내용을 최초로 적용하였습니다. 제·개정된 기준서의 내용 및 영향은 다음과 같습니다.

기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

2018년 10월, 국제회계기준위원회(IASB)는 기업이 취득한 활동과 자산의 집합이 사업인지 여부를 결정하는데 도움을 주기 위하여 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 '사업의 정의'를 개정하였습니다. 개정 사항은 사업의 정의를 충족하기 위한 최소한의 요구사항을 명확히 하고 '시장참여자가 누락된 투입물을 대체할 능력'이 있는지에 대한 평가를 삭제하였습니다. 또한 취득한 '과정'이 실질적인지를 기업이 평가할 수 있는 지침을 추가하였으며, 사업 및 산출물의 정의를 좁히고 선택적 집중테스트를 신설하였습니다. 동 개정에 따라 새로운 적용사례가 추가되었습니다.

동 개정 사항은 최초적용일 이후에 발생하는 거래 또는 사건에 대하여 전진적으로 적용되기 때문에 개정일에 동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1001호와 제1008호 개정 - 중요성의 정의

2018년 10월, 국제회계기준위원회(IASB)는 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'와 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'의 중요성 정의를 일치시키고 정의의 특정 측면을 명확하게 개정하였습니다. 새 정의에 따르면, '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'합니다.

동 중요성의 정의 개정 사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나-19 (Covid-19) 관련 임차료 면제, 할인, 유예('임차료 할인' 등)

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정 사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액

에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본관리, 재무위험관리의 목적 및 정책, 민감도 분석(주석 29)이 있습니다.

(1) 회계적 판단

당사의 회계정책을 적용하는 과정에서, 재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 고객과의 계약에서 생기는 수익의 금액과 시기를 결정하는데 유의적인 영향을 미치는 다음의 판단을 적용하였습니다.

- 운송용역 제공에 따른 수익인식 시점에 대한 판단

재화의 통제권이 이전되는 시점 이후에 운송용역을 제공하는 거래의 경우 운송용역의 개별 판매가격을 산정하여 각각의 수행의무에 배분 해야 합니다. 또한 운송용역에배분된 금액 및 관련 비용은 운송용역을 제공하는 기간 동안 수익으로 인식해야 합니다. 당사의 경우 제품 및 상품의 판매를 모두 고객에게 인도하는 시점(고객이 원하는 장소에 도착)에 재화의 통제권이 이전하는 것으로 계약이 되어 있으며, 재화에 대한 수익의 인식시기 또한 동일하게 고객의 원하는 장소에 도착했을 때입니다. 또한 운송용역이 또 다른 하나의 수행의무로 식별된다 하더라도, 제품의 통제권이 이전되는 시점과 운송용역(통상 당일 또는 익일 배송)이 제공되는 시점이 동일하므로 수익의 인식시기가 동일하다고 판단하였습니다.

(2) 회계 추정 및 변경

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

- 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금 창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(가) 매출채권과 계약자산의 기대손실충당금

당사는 매출채권과 계약자산에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(예를 들어, 지역적위치, 상품형태, 고객형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험)별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 당사의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 당사는 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래경제적상황(총

국내생산)이 향후에 악화 되어 생산분야의 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거채무불이행률은 조정됩니다. 매 결산일에 과거채무불이행률을 조정하고 미래전망치의 변동을 분석합니다.

과거채무불이행률과 미래경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래경제환경의 변화에 민감합니다. 당사의 과거신용손실경험과 경제적환경에 대한 예상은 고객의 미래 실제채무불이행을 나타내지 않습니다. 당사의 매출채권의 기대신용손실에 대한 정보는주석 8에 공시됩니다.

(나) 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 당사의 경영자는향후 세무정책과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 유의적인 판단이 요구됩니다.

(다) 퇴직급여제도

확정급여퇴직연금제도 및 퇴직후의료급여제도의 원가와 퇴직연금채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

(라) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용 위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

4. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초 채택’: 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’: 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 ‘리스’: 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 ‘농림어업’: 공정가치 측정

(6) 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 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

5. 영업부문

(1) 영업부문의 식별

당사는 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고 각 부문의 재무정보를 내부관리목적으로 활용하고 있으며, 이에 따라 구분된 단일의 영업부문은 다음과 같습니다.

영업부문	주요 재화	주요 고객
철강재의 제조 및 판매업	열연후판, 열연박판, 무늬강판, 열연코일, 미니밀, 후판, 박판, 무늬, 형강, 기타 등	보성파워텍(주), 지에스건설(주) 등

(2) 지역에 대한 정보

당사의 사업장은 국내에 위치하고 있으므로 지역 부문별 정보는 공시하지 아니하였습니다.

(3) 주요고객에 대한 정보

당기와 전기 중 단일 외부 고객으로부터의 수익이 당사 총 수익의 10% 이상인 거래처는 없습니다.

6. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	22,392	15,613
보통예금 외	2,401,703	28,082,795
당좌예금	517,161	332,290
합 계	2,941,256	28,430,698

7. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
상각후원가 측정 금융자산	2,714,263	2,783,763	300,000	1,013,274
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	62,168	-	75,668
당기손익-공정가치 측정 금융자산	10,419,827	22,386,785	4,410,424	20,833,140
파생상품자산	-	-	-	38,175
합 계	13,134,090	25,232,716	4,710,424	21,960,257

(2) 보고기간종료일 현재 사용 제한 금융상품의 내역은 각각 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	금융기관	당기말	전기말	제한내용
비유동기타금융자산(주1)	KEB 하나은행 외	7,000	7,000	당좌개설보증금

(주1) 상기 당좌개설보증금 중 일부는 당좌차월약정과 관련하여 예치되어 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 상각후원가-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	당기말			전기말		
	취득원가	공정가치 또는 순자산가액	장부금액	취득원가	공정가치 또는 순자산가액	장부금액
단기금융상품	-	-	-	300,000	300,000	300,000
장기금융상품(*)	2,731,139	2,731,139	2,731,139	966,250	966,250	966,250
대여금	3,000,000	2,700,000	2,700,000	-	-	-
미수수익	14,263	14,263	14,263	-	-	-
보증금	52,624	52,624	52,624	47,024	47,024	47,024
합계	5,798,026	5,498,026	5,498,026	1,313,274	1,313,274	1,313,274

(*) 사외적립자산이 확정급여채무를 초과하여 적립됨에 따라 724,140천원이 기타비유동금융자산으로 대체되었습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

회사명	주식수	취득원가	공정가치 또는 순자산가액	장부금액	평가손실 (누계액)(주1)
시장성 없는 지분상품					
대우자동차(주)	346	2,347	2,347	2,347	-
산업은행(수익증권)	-	421	421	421	-
평산에스아이	-	144,019	-	-	112,336
경원실업	-	105,300	59,400	59,400	14,741
건양철강	-	56,424	-	-	44,010
신성건설	-	41,804	-	-	32,607
상무철강	-	65,443	-	-	65,443
합계		415,758	62,168	62,168	269,137

(주1) 상기금액은 법인세 차감 후 금액입니다.

<전기말>

(단위: 천원)

회사명	주식수	취득원가	공정가치 또는 순자산가액	장부금액	평가손실 (누계액)(주1)
시장성 없는 지분상품					
대우자동차(주)	346	2,347	2,347	2,347	-
산업은행(수익증권)	-	421	421	421	-
평산에스아이	-	144,019	-	-	112,336
경원실업	-	105,300	72,900	72,900	14,741
건양철강	-	56,424	-	-	44,010
신성건설	-	41,804	-	-	32,607
합 계		350,315	75,668	75,668	203,694

(주1) 상기금액은 법인세 차감 후 금액입니다.

(5) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

회사명	주식수	취득원가	공정가치 또는 순자산가치	장부금액	평가손익 (누계액)
시장성 있는 지분상품:					
(주)포스코	2,500	668,386	680,000	680,000	11,614
사모펀드	-	17,360,758	18,316,036	18,316,036	955,278
회사채 外	-	13,646,922	13,810,576	13,810,576	163,654
합 계	-	31,676,066	32,806,612	32,806,612	1,130,546

<전기말>

(단위: 천원)

회사명	주식수	취득원가	공정가치 또는 순자산가치	장부금액	평가손익 (누계액)
시장성 있는 지분상품:					
(주)포스코	2,500	668,386	591,250	591,250	(77,136)
사모펀드	-	24,115,629	24,652,314	24,652,314	536,685
합 계	-	24,784,015	25,243,564	25,243,564	459,549

8. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	31,677,063	32,369,715
기대신용손실충당금	(98,601)	(250,856)
미수금	135,999	6,147
합 계	31,714,461	32,125,006

(2) 당기 및 전기 중 당사의 매출채권및기타채권 관련 기대신용손실충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	개별적 손상	집합적 손상	합 계
전기초	557,753	116,873	674,626
설정(환입)	153,972	(50,940)	103,030
제각	(526,800)	-	(526,800)
전기말	184,923	65,933	250,856
당기초	184,923	65,933	250,856
설정(환입)	(117,444)	(34,811)	(152,255)
제각	-	-	-
당기말	67,479	31,122	98,601

(3) 당기말 현재 연체되지 않은 매출채권의 장부금액은 31,068,234천원(전기말 :31,824,962천원)입니다.

(4) 매출채권의 경우 개별적으로 손상발생의 객관적인 증거가 없어 기대신용손실모형에 의한 평가를 수행한 결과, 대손충당금 152,255천원 (전기말: 103,032천원 설정)을 환입하였습니다.

9. 기타자산 및 기타부채

(1) 보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	5,200	301,500
선급비용	5,052	4,666
합 계	10,252	306,166

(2) 보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	177,614	57,288
부가세예수금	187,522	649,706
예수금	110,434	109,920
합 계	475,570	816,914

10. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	2,015,464	(25,711)	1,989,753	2,521,744	(80,478)	2,441,266
제품	1,384,947	(89,277)	1,295,670	2,466,215	(220,022)	2,246,193
원재료	7,231,505	(4,832)	7,226,673	6,660,764	(75,781)	6,584,983
합 계	10,631,916	(119,820)	10,512,096	11,648,723	(376,281)	11,272,442

순실현가능가액이 장부가액보다 상승한 재고자산에 대해 당기에 256,461천원의 재고자산평가손실총당금 환입을 인식하였으며, 파손 등에 의해 폐기된 재고자산과 관련하여 계상된 재고자산폐기손실은 없습니다. 한편, 당사의 재고자산은 주로 후판 및원재료인 코일 등으로 구성되어 있으며, 보고기간종료일 현재 당사의 재고자산은 보험금 7,479,608천원의 화재보험 등에 부보되어 있습니다.

11. 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 지분법적용 관계기업 투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회 사 명	당기말		전기말	
	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)NI스틸	39.72%	48,229,622	38.00%	42,143,726
창화철강(주)	22.56%	9,785,546	22.56%	8,804,660
엔아이건설(주)	31.58%	253,351	-	-
합 계		58,268,519		50,948,386

(2) 당기 및 전기 중 지분법적용 관계기업투자의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	기 초	지분법손익	배당금 수령액	지분법 자본변동	지분법 이익잉여금	기타증감 (주1)	당기말
(주)NI스틸	42,143,726	5,874,420	(543,411)	(58,901)	-	813,788	48,229,622
창화철강(주)	8,804,660	1,167,082	(228,169)	(13,735)	55,708	-	9,785,546
엔아이건설(주)	-	(42,152)	-	(4,497)	-	300,000	253,351
합 계	50,948,386	6,999,350	(771,580)	(77,133)	55,708	1,113,788	58,268,519

(주1) 기타증감은 당기중 신규취득금액 입니다.

<전기>

(단위: 천원)

회사명	기 초	지분법손익	배당금 수령액	지분법 자본변동	지분법 이익잉여금	전기말
(주)NI스틸	40,451,823	2,332,929	(543,411)	(31,696)	(65,919)	42,143,726
창화철강(주)	10,461,944	(1,314,609)	(285,211)	(12,248)	(45,216)	8,804,660
합 계	50,913,767	1,018,320	(828,622)	(43,944)	(111,135)	50,948,386

(3) 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당 기				전 기			
	자산	부채	매출	당기손익	자산	부채	매출	전기손익
(주)NI스틸	287,787,503	166,347,554	192,571,841	12,133,553	258,675,167	147,790,456	148,224,450	6,417,500
창화철강(주)	90,314,799	46,935,119	110,378,761	5,237,830	80,324,530	41,357,267	115,621,690	(5,891,584)
엔아이건설(주)	1,383,742	581,463	3,250,290	(133,481)	-	-	-	-

(4) 미실현손익

<당기>

(단위: 천원)

회사명	유동자산	미실현손익 잔액
-----	------	----------

	실현손익	미실현손익	
(주)NI스틸	8,141	(7,345)	(7,345)
창화철강(주)	51	(1)	(1)
엔아이건설(주)	-	-	-
합 계	8,192	(7,346)	(7,346)

<전기>

(단위: 천원)

회사명	유동자산		미실현손익 잔액
	실현손익	미실현손익	
(주)NI스틸	13,606	(8,141)	(8,141)
창화철강(주)	-	(51)	(51)
합 계	13,606	(8,192)	(8,192)

(5) 투자제거차액

(단위: 천원)

회사명	당 기			전 기		
	기 초	증 감	기 말	기 초	증 감	기 말
(주)NI스틸	28,673	-	28,673	28,673	-	28,673

투자제거차액은 과거 지분 추가 취득 과정에서 발생한 영업권 해당액입니다.

(6) 지분법자본변동의 변동내역

<당기>

(단위: 천원)

회사명	기 초	증 감	기 말	이연법인세 자산(부채)	지분법자본변동
(주)NI스틸	3,164,768	(58,901)	3,105,867	(56,859)	3,049,008
창화철강(주)	(37,318)	(13,735)	(51,053)	(85,094)	(136,147)
엔아이건설(주)	-	(4,497)	(4,497)	989	(3,508)
합 계	3,127,450	(77,133)	3,050,317	(140,964)	2,909,353

<전기>

(단위: 천원)

회사명	기 초	증 감	기 말	이연법인세 자산(부채)	지분법자본변동
(주)NI스틸	3,196,464	(31,696)	3,164,768	(69,817)	3,094,951
창화철강(주)	(25,070)	(12,248)	(37,318)	(88,114)	(125,432)
합 계	3,171,394	(43,944)	3,127,450	(157,931)	2,969,519

(7) 시장성 있는 관계기업의 시장가격정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기말		전기말	
	시 가	장부금액	시 가	장부금액
(주)NI스틸	29,134,796	48,229,622	24,018,773	42,143,726

12. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 당사의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득 및 자본적지출	처 분	감가상각비	기타증감	당기말
취득원가:						
토지	8,852,764	-	-	-	439,063	9,291,827
건물	6,632,188	-	-	-	115,651	6,747,839
구축물	373,466	-	-	-	-	373,466
기계장치	7,198,420	69,000	-	-	-	7,267,420
차량운반구	234,040	-	-	-	-	234,040
공구와기구	37,100	-	-	-	-	37,100
비품	1,206,555	14,000	-	-	-	1,220,555
건물부속설비	647,849	-	-	-	1,559	649,408
소 계	25,182,382	83,000	-	-	556,273	25,821,655
감가상각누계액 및 정부보조금:						
건물	(3,400,178)	-	-	(169,419)	(6,264)	(3,575,861)
구축물	(259,454)	-	-	(9,337)	-	(268,791)
기계장치	(6,590,603)	-	-	(159,131)	-	(6,749,734)
차량운반구	(234,040)	-	-	-	-	(234,040)
공구와기구	(37,100)	-	-	-	-	(37,100)
비품	(1,091,836)	-	-	(41,909)	-	(1,133,745)
건물부속설비	(69,704)	-	-	(16,245)	(36)	(85,985)
소 계	(11,682,915)	-	-	(396,041)	(6,300)	(12,085,256)
장부금액:						
토지	8,852,764	-	-	-	439,063	9,291,827
건물	3,232,010	-	-	(169,419)	109,387	3,171,978
구축물	114,012	-	-	(9,337)	-	104,675
기계장치	607,817	69,000	-	(159,131)	-	517,686
비품	114,719	14,000	-	(41,909)	-	86,810
건물부속설비	578,145	-	-	(16,245)	1,523	563,423
합 계	13,499,467	83,000	-	(396,041)	549,973	13,736,399

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득 및 자본적지출	처 분	감가상각비	전기말
취득원가:					
토지	8,852,764	-	-	-	8,852,764
건물	6,632,188	-	-	-	6,632,188
건축물	373,466	-	-	-	373,466
기계장치	6,855,420	343,000	-	-	7,198,420
차량운반구	370,841	-	(136,801)	-	234,040
공구와기구	37,100	-	-	-	37,100
비품	1,206,555	-	-	-	1,206,555
건물부속설비	646,496	1,353	-	-	647,849
소 계	24,974,830	344,353	(136,801)	-	25,182,382
감가상각누계액 및 정부보조금:					
건물	(3,234,373)	-	-	(165,805)	(3,400,178)
건축물	(250,117)	-	-	(9,337)	(259,454)
기계장치	(6,417,422)	-	-	(173,181)	(6,590,603)
차량운반구	(370,841)	-	136,801	-	(234,040)
공구와기구	(37,100)	-	-	-	(37,100)
비품	(1,038,184)	-	-	(53,652)	(1,091,836)
건물부속설비	(53,522)	-	-	(16,182)	(69,704)
소 계	(11,401,559)	-	136,801	(418,157)	(11,682,915)
장부금액:					
토지	8,852,764	-	-	-	8,852,764
건물	3,397,815	-	-	(165,805)	3,232,010
건축물	123,349	-	-	(9,337)	114,012
기계장치	437,998	343,000	-	(173,181)	607,817
비품	168,371	-	-	(53,652)	114,719
건물부속설비	592,974	1,353	-	(16,182)	578,145
합 계	13,573,271	344,353	-	(418,157)	13,499,467

(2) 보고기간종료일 현재 당사가 유형자산에 대하여 가입하고 있는 보험의 부보금액은 20,730,608천원입니다. 해당 보험의 부보금액 중 100억원의 질권이 신한은행과 산업은행에 설정되어 있습니다.

13. 투자부동산

(1) 당기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득 및 자본적지출	감가상각비	기타증감	기 말
취득원가:					
토지	23,773,234	-	-	(439,063)	23,334,171
건물	6,261,933	-	-	(115,651)	6,146,282
건물부속설비	158,774	-	-	(1,559)	157,215
소 계	30,193,941	-	-	(556,273)	29,637,668
감가상각누계액					
건물	(378,325)	-	(152,934)	6,264	(524,995)
건물부속설비	(5,609)	-	(3,921)	36	(9,494)
소 계	(383,934)	-	(156,855)	6,300	(534,489)
장부금액:					
토지	23,773,234	-	-	(439,063)	23,334,171
건물	5,883,608	-	(152,934)	(109,387)	5,621,287
건물부속설비	153,165	-	(3,921)	(1,523)	147,721
합 계	29,810,007	-	(156,855)	(549,973)	29,103,179

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득 및 자본적지출	감가상각비	기 말
취득원가:				
토지	23,773,234	-	-	23,773,234
건물	6,261,933	-	-	6,261,933
건물부속설비	152,867	5,907	-	158,774
소 계	30,188,034	5,907	-	30,193,941
감가상각누계액				
건물	(221,777)	-	(156,548)	(378,325)
건물부속설비	(1,701)	-	(3,908)	(5,609)
소 계	(223,478)	-	(160,456)	(383,934)
장부금액:				
토지	22,773,234	-	-	23,773,234
건물	6,040,156	-	(156,548)	5,883,608
건물부속설비	151,166	5,907	(3,908)	153,165
합 계	29,964,556	5,907	(160,456)	29,810,007

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 토지와 건물은 임차인의 임대보증금(예수보증금)과 관련하여 채권최고액 1,069,276천원의 근저당권과 173,604천원의 전세권이 설정되어 있습니다.

14. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	당기말
취득원가:				
회원권	2,445,151	973,582	125,686	3,293,047
손상차손누계액:				
회원권	(530,863)	-	(52,686)	(478,177)
순장부금액:				
회원권	1,914,288	973,582	73,000	2,814,870

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	전기말
취득원가:			
회원권	2,210,091	235,060	2,445,151
손상차손누계액:			
회원권	(530,863)	-	(530,863)
순장부금액:			
회원권	1,679,228	235,060	1,914,288

(2) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며 당기에 인식한 손상차손은 없습니다. 회원권의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중에서 큰 금액이며, 순공정가치가 존재한다면 이를 사용하고, 존재하지 않는다면 순공정가치 및 사용가치를 합리적으로 산정하여 회수가능액을 결정하였습니다.

15. 사용권자산 및 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 사용권자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기 초	증 가	감 소	감가상각	당기말
사용권자산:					
차량운반구	238,125	47,654	(16,551)	(85,889)	183,339
부동산	36,038	59,177	-	(55,763)	39,452
소계	274,163	106,831	(16,551)	(141,652)	222,791

<전기>

(단위: 천원)

구분	기 초	회계정책변경	증 가	감 소	감가상각	전기말
사용권자산:						
차량운반구	-	212,672	98,666	-	(73,213)	238,125
부동산	-	97,817	-	-	(61,779)	36,038
소계	-	310,489	98,666	-	(134,992)	274,163

당사는 기업회계기준서 제1116호의 적용으로 2019년1월1일을 최초적용일로 하여 사용권 자산 310,489천원 및 리스부채 310,489천원을 인식하였으며 사용권자산에 대한 법적소유권은 리스제공자가 보유하고 있습니다.

(2) 당기 중 리스부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	취득	처분	이자비용	지급	당기말 장부금액
차량운반구	240,514	47,654	(16,551)	4,963	(90,599)	185,981
부동산	39,623	59,177	-	819	(60,000)	39,619
소 계	280,137	106,831	(16,551)	5,782	(150,599)	225,600

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	회계정책변경	취득	이자비용	지급	전기말 장부금액
차량운반구	-	212,672	98,666	4,570	(75,394)	240,514
부동산	-	97,817	-	1,806	(60,000)	39,623
소 계	-	310,489	98,666	6,376	(135,394)	280,137

(3) 당기말 현재 당사가 인식한 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

만 기	당기말	전기말
<유동부채>		
리스부채	131,319	129,589
<비유동부채>		
리스부채	94,281	150,548
<총리스부채>		
1년 이내	131,319	129,589
1년 초과 5년 미만	94,281	150,548
총 계	225,600	280,137

(4) 당기 중 리스와 관련하여 유출된 현금의 흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
차량운반구	95,071	75,394
부동산	60,000	60,000
리스료(단기리스)	46,429	46,500
리스료(소액기초자산리스)	14,880	7,920
총금액	216,380	189,814

(5) 당기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	(141,652)	(134,992)
리스부채의 이자비용	(5,782)	(6,376)
리스료(단기리스)	(46,429)	(46,500)
리스료(소액기초자산리스)	(14,880)	(7,920)
합계	(208,743)	(195,788)

감가상각비는 판매비와관리비에 전액 배부되었습니다.

16. 매입채무및기타채무

(1) 보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	12,001,150	13,303,138
미지급금	680,056	877,617
미지급비용	205,607	270,992
합 계	12,886,813	14,451,747

17. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입금 종류	차입처	이자율(%)	만기일	당기말	전기말
--------	-----	--------	-----	-----	-----

외화자금대출	KEB하나은행	-	-	-	1,130,464
일반자금대출	KDB산업은행	-	-	-	20,000,000
구매자금대출	신한은행 外	CD+1.04~1.09	3월 이내	7,234,474	-
합 계				7,234,474	21,130,464

(주1) 보고기간종료일 현재 당사의 단기차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 없으며, 상기 차입금과 관련하여 대표이사로부터 연대보증을 제공받고 있습니다(주석 24 참조).

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입금 종류	차입처	이자율(%)	만기일	당기말	전기말
시설자금대출(주1)	KDB산업은행	산금채3년물+0.64	2021년 8월 1일	9,000,000	10,000,000
시설자금대출(주1)	신한은행	금융채3년물+0.66	2021년 8월 1일	10,000,000	10,000,000
외화장기차입금(주2)	신한은행	3MLIBOR+0.95	2022년 5월 3일	10,880,000	11,578,000
일반자금대출	우리은행	CD+1.39	2022년 8월16일	10,000,000	10,000,000
합 계				39,880,000	41,578,000
차감: 유동성 대체				(19,000,000)	(20,000,000)
차감 계				20,880,000	21,578,000

(주1) 보고기간종료일 현재 당사의 장기차입금과 관련하여 금융기관 등에 토지와 건물을 담보로 제공하고 있습니다(채권최고액: 25,229,954천원)

(주2) 보고기간종료일 현재 당사는 통화스왑을 체결하고 있습니다(주석 30).

18. 퇴직급여

당사는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 순확정급여부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	5,538,770	5,369,072
사외적립자산의 공정가치	(6,262,910)	(6,128,322)
순확정급여부채(주1)	(724,140)	(759,250)

(주1) 사외적립자산이 확정급여채무를 초과하여 적립됨에 따라 기타비유동금융자산으로 대체되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	5,369,072	5,237,501
퇴직급여 지급액	(118,507)	(261,033)
전출입에 따른 확정급여부채 증감	(4,284)	-
당기근무원가	416,527	396,198
이자원가	93,823	109,635
재측정요소		
-재무적가정변동	5,310	54,668
-인구통계적가정변동	-	-
-경험조정	(223,171)	(167,897)
기말금액	5,538,770	5,369,072

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	6,128,322	5,710,469
기업이 납부한 기여금	200,000	550,000
퇴직급여 수령액	(171,920)	(221,589)
기대수익	106,842	119,819
재측정요소	(334)	(30,377)
기말금액	6,262,910	6,128,322

(4) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	416,527	396,198
순이자	93,823	109,635
기대수익	(106,842)	(119,819)
합 계	403,508	386,014

(5) 상기 비용은 포괄손익계산서에서 다음 항목으로 인식되었습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	156,283	147,721
판매비와관리비	247,225	238,293
합 계	403,508	386,014

(6) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 누적액	(1,714,373)	(1,797,224)
당기 인식액	217,528	82,852
기말 누적액(법인세 차감전)	(1,496,845)	(1,714,373)
법인세효과	329,306	377,162
기말 누적액(법인세 차감후)	(1,167,539)	(1,337,211)

(7) 보고기간종료일 현재 재측정요소 산정을 위한 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
임금상승율	5.00%	5.00%
할인율	2.00%	2.02%

(8) 당기말 현재 재측정요소 산정을 위한 주요 가정에 대한 확정급여채무의 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향	
	1% 상승시	1% 하락시
임금상승률	5,886,865	5,228,974
할인율	5,223,587	5,901,115

19. 자본금과 잉여금

(1) 자본금

보고기간종료일 현재 자본금과 납입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
수권주식수	50,000,000주	50,000,000주
전액납입된 보통주식수	20,503,505주	20,503,505주
1주당 액면금액	500원	500원
자본금	10,251,752,500원	10,251,752,500원

(2) 자본잉여금

보고기간종료일 현재 당사의 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	10,208,702	10,208,702
기타자본잉여금	6,061,196	6,061,196
합 계	16,269,898	16,269,898

(3) 자본조정

보고기간종료일 현재 당사의 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(1,442,764)	(1,442,764)

(4) 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 당사의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	(269,138)	(203,694)
지분법자본변동	2,909,353	2,969,518
확정급여제도의 재측정요소	(1,167,539)	(1,337,211)
합 계	1,472,676	1,428,613

(5) 이익잉여금

보고기간종료일 현재 당사의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	2,904,582	2,806,610
임의적립금	14,890,964	14,890,964
미처분이익잉여금	74,737,348	67,138,102
합 계	92,532,894	84,835,676

(주1) 당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(6) 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
I. 미처분이익잉여금	74,737,348,782	67,138,102,371
1. 전기이월미처분이익잉여금	66,060,411,141	64,852,797,685
2. 회계변경의 누적효과	-	-
3. 지분법이익잉여금의 변동	64,835,434	(86,685,383)
4. 당기순이익	8,612,102,207	2,371,990,069
II. 이익잉여금처분액	(1,077,691,230)	(1,077,691,230)
1. 이익준비금	(97,971,930)	(97,971,930)
2. 현금배당	(979,719,300)	(979,719,300)
III. 차기이월미처분이익잉여금	73,659,657,552	66,060,411,141

상기 이익잉여금처분의 당기 처분예정일은 2021년 3월 19일이며, 전기 처분 확정일은 2020년 3월 20일이었습니다.

(7) 배당금

당기 및 전기의 배당금, 배당성향 및 배당수익률의 산정내역은 다음과 같습니다.

① 배당액의 산정내역

구 분	당 기	전 기
발행주식수	20,503,505	20,503,505
자기주식	(909,119)	(909,119)
배당받을 보통주식수	19,594,386	19,594,386
1주당배당금(율)	50원(10%)	50원(10%)
총배당액	979,719,300원	979,719,300원

② 배당성향

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
배당금(A)	979,719,300	979,719,300
당기순이익(B)	8,612,102,207	2,371,990,069
배당성향(A/B)	11.38%	41.30%

③ 배당수익율

구 분	당 기	전 기
주당배당금(A)	50원	50원
결산일종가(B)	3,420원	2,560원
배당수익율(A/B)	1.46%	1.95%

20. 영업이익

(1) 당기 및 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
제품매출액	102,143,014	109,207,221
상품매출액	46,875,359	49,409,639
임가공매출액	1,230,665	1,503,798
임대매출액	2,429,029	2,431,857
합 계	152,678,067	162,552,515
재화나 용역의 이전시기		
한 시점에 이전하는 재화	149,018,373	158,616,860
기간에 걸쳐 이전하는 용역	3,659,694	3,935,655
합 계	152,678,067	162,552,515

(2) 계약 잔액

당기 및 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당 기	전 기
수취채권	매출채권	31,677,063	32,369,715
계약부채	선수금	177,614	57,288
	예수보증금	1,320,218	1,150,442

(3) 당기 및 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
제품매출원가	96,065,180	102,949,483
상품매출원가	44,292,469	47,102,933
임가공매출원가	1,898,130	2,112,997
임대매출원가	1,038,682	987,043
합 계	143,294,461	153,152,456

(4) 당기 및 전기 중 판매관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	2,478,563	2,373,163
퇴직급여	247,227	238,293
복리후생비	240,223	246,272
여비교통비	38,575	55,695
통신비	31,317	33,959
세금과공과	15,396	15,881
감가상각비	235,783	236,403
지급수수료	382,504	358,838
보험료	39,346	39,427
접대비	205,978	222,757
수선비	-	2,300
운반비	2,723,503	2,769,332
도서인쇄비	8,494	8,552
차량유지비	54,925	63,092
교육훈련비	4,150	645
소모품비	31,290	31,781
대손상각비(환입)	(152,255)	103,032
합 계	6,585,019	6,799,422

(5) 당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재료비	93,824,865	101,228,436
상품매입 및 재고자산의 변동	46,124,819	48,484,357
종업원급여	4,079,845	3,915,730
복리후생비	357,444	452,015
퇴직급여	403,510	386,014
유형자산 감가상각비	396,041	418,157
투자부동산 감가상각비	156,855	160,456
사용권자산 감가상각비	141,651	134,992
지급수수료	412,352	390,843
접대비	209,540	228,024
운반비	2,723,503	2,769,332
차량유지비	102,231	106,649
소모품비	61,643	69,250
대손상각비(환입)	(152,255)	103,032
전력비	235,846	250,447
외주가공비	107,382	142,754
수선비	124,042	127,455
포장비	120,443	125,146
기타금액	449,723	458,789
합 계	149,879,480	159,951,878

21. 영업외손익

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	697,183	604,736
배당금수익	322,869	27,500
외화환산이익	698,000	46,440
외환차익	48,527	93,947
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분이익	665,208	462,766
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	624,424	9,901
파생상품거래이익	-	38,175
파생상품평가이익	-	10,657
합 계	3,056,211	1,294,122

(2) 당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	1,468,819	1,256,304
외환차손	-	128,398
파생상품평가손실	848,190	138,062
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	40,474	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	16,250
금융수수료	84,533	443,603
합 계	2,442,016	1,982,617

(3) 당기 및 전기 중 범주별 금융상품의 금융수익 및 금융원가의 인식 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익 -공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
금융수익:				
이자수익	697,183	-	-	697,183
배당금수익	-	322,869	-	322,869
외화환산이익	-	-	698,000	698,000
외환차익	-	-	48,527	48,527
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	-	665,208	-	665,208
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-	624,424	-	624,424
소 계	697,183	1,612,501	746,527	3,056,211
금융원가:				
대손상각비(환입)	(152,255)	-	-	(152,255)
이자비용	-	-	1,468,819	1,468,819
파생상품 평가손실	-	-	848,190	848,190
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	-	40,474	-	40,474
금융수수료	-	84,533	-	84,533
소 계	(152,255)	125,007	2,317,009	2,289,761

<전기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익 -공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
금융수익:				
이자수익	604,735	-	-	604,735
배당금수익	-	27,500	-	27,500
외화환산이익	-	-	46,439	46,439
외환차익	-	-	93,947	93,947
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	9,901	-	9,901
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	462,766	-	462,766
파생상품 거래이익	-	-	10,657	10,657
파생상품 평가이익	-	-	38,175	38,175
소 계	604,735	500,167	189,218	1,294,120
금융원가:				
대손상각비	103,032	-	-	103,032
이자비용	-	-	1,256,304	1,256,304
외환차손	-	-	128,398	128,398
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	16,250	-	16,250

파생상품평가손실	-	-	138,062	138,062
금융수수료	-	443,603	-	443,603
소 계	103,032	459,853	1,522,764	2,085,649

(4) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	-	33,636
무형자산처분이익	99,727	-
잡이익	16,578	4,935
합 계	116,305	38,571

(5) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타의대손상각비	300,000	-
잡손실	297	2,394
합 계	300,297	2,394

22. 법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
세무상 법인세부담액(법인세 추납액·환급액 포함)	807,873	513,471
일시적차이로 인한 이연법인세 변동	829,925	65,286
자본에 직접 반영된 법인세비용	(21,759)	15,890
손익에 반영된 법인세비용	1,616,039	594,647

(2) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이연법인세		
지분법자본변동 및 지분법이이익잉여금변동	26,097	34,117
확정급여제도의 재측정요소	(47,856)	(18,227)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(21,759)	15,890

(3) 당기와 전기 중 당사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	10,228,142	2,966,637
적용세율(당기: 22%, 전기: 21.67%)에 따른 법인세	2,228,963	652,660
조정사항		
- 비과세수익	(67,022)	(73,638)
- 비공제비용	23,982	27,361
- 법인세추납액	-	107,189
- 기타(세율차이 등)	(569,884)	(118,925)
법인세비용	1,616,039	594,647
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	15.80%	18.47%

(4) 당기와 전기 중 이연법인세의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

계정과목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		

	기초	증 감	기말	기초	증 감	기말
일시적차이로 인한 이연법인세						
(차감할일시적차이)						
대손충당금	224,151	-	224,151	49,313	-	49,313
통화선도평가이익	-	63,832	63,832	-	14,043	14,043
퇴직급여충당부채	5,354,831	169,698	5,524,529	1,178,063	37,334	1,215,397
재고자산평가손실	376,282	(256,463)	119,819	82,782	(56,422)	26,360
회원권손상차손	530,864	(52,687)	478,177	116,790	(11,591)	105,199
출자전환채권(매도가능증권)	850,656	65,444	916,100	187,144	14,398	201,542
미확정 연차수당	102,809	893	103,702	22,618	196	22,814
기타의대손상각비	-	300,000	300,000	-	66,000	66,000
단기리스부채	129,589	1,730	131,319	28,510	381	28,891
장기리스부채	150,548	(56,268)	94,280	33,121	(12,379)	20,742
당기손익-공정가치측정금융자산평가	(464,916)	(665,208)	(1,130,124)	(102,281)	(146,346)	(248,627)
소 계	7,254,814	(429,029)	6,825,785	1,596,060	(94,386)	1,501,674
(가산할일시적차이)						
감가상각누계액	45,720	(36,154)	9,566	10,058	(7,953)	2,105
퇴직연금	(5,354,831)	(169,699)	(5,524,530)	(1,178,063)	(37,334)	(1,215,397)
지분법이익	(35,982,698)	(6,227,772)	(42,210,470)	(4,155,409)	(724,513)	(4,879,922)
지분법자본변동	(717,877)	77,134	(640,743)	(157,933)	16,970	(140,963)
자본잉여금	(1,309,040)	-	(1,309,040)	(287,989)	-	(287,989)
지분법이익잉여금	111,135	41,487	152,622	24,450	9,127	33,577
사용권자산	(274,163)	51,372	(222,791)	(60,316)	11,302	(49,014)
미수수익	-	(14,263)	(14,263)	-	(3,138)	(3,138)
소 계	(43,481,754)	(6,277,895)	(49,759,649)	(5,805,202)	(735,539)	(6,540,741)
이연법인세자산(부채)				(4,209,142)		(5,039,067)

<전기>

(단위: 천원)

계정과목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증 감	기말	기초	증 감	기말
일시적차이로 인한 이연법인세						
(차감할일시적차이)						
대손금부인	324,319	(100,168)	224,151	71,350	(22,037)	49,313
통화선도평가이익	757	(757)	-	166	(166)	-
퇴직급여충당부채	5,223,260	131,571	5,354,831	1,149,117	28,946	1,178,063
재고자산평가손실	727,137	(350,855)	376,282	159,970	(77,188)	82,782
회원권손상차손	530,864	-	530,864	116,790	-	116,790
출자전환채권(매도가능증권)	850,656	-	850,656	187,144	-	187,144
미확정 연차수당	98,608	4,201	102,809	21,694	924	22,618
단기리스부채	-	129,589	129,589	-	28,510	28,510
장기리스부채	-	150,548	150,548	-	33,121	33,121
당기손익-공정가치측정금융자산평가	(18,400)	(446,516)	(464,916)	(4,048)	(98,233)	(102,281)
소 계	7,737,201	(482,387)	7,254,814	1,702,183	(106,123)	1,596,060
(가산할일시적차이)						
감가상각누계액	(265,623)	311,343	45,720	(58,437)	68,495	10,058
퇴직연금	(5,175,154)	(179,677)	(5,354,831)	(1,138,534)	(39,529)	(1,178,063)
지분법이익	(35,695,805)	(286,893)	(35,982,698)	(4,193,480)	38,071	(4,155,409)
지분법자본변동	(761,821)	155,079	(606,742)	(167,601)	34,118	(133,483)
자본잉여금	(1,309,040)	-	(1,309,040)	(287,989)	-	(287,989)
사용권자산	-	(274,163)	(274,163)	-	(60,316)	(60,316)
소 계	(43,207,443)	(274,311)	(43,481,754)	(5,846,041)	40,839	(5,805,202)
이연법인세자산(부채)				(4,143,858)		(4,209,142)

23. 주당이익

당기와 전기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익

(단위: 원)

구 분	당기	전기
보통주 당기순이익	8,612,102,207	2,371,990,069
가중평균 유통 보통주식수	19,594,386	19,594,386
주당이익	440	121

(2) 가중평균유통보통주식수

<당기>

(단위: 주)

구 분	누 적		
	주식수	가중치(일)	가중평균주식수
기초	20,503,505	366/366	20,503,505
기초자기주식효과	(909,119)	366/366	(909,119)
가중평균유통보통주식수			19,594,386

<전기>

(단위: 주)

구 분	누 적		
	주식수	가중치(일)	가중평균주식수
기초	20,503,505	365/365	20,503,505
기초자기주식효과	(909,119)	365/365	(909,119)
가중평균유통보통주식수			19,594,386

24. 특수관계자 공시

(1) 특수관계자 현황

보고기간종료일 현재 당사와 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	당사와의 관계
(주)NI스틸, 창화철강(주)	관계기업

(2) 특수관계자 거래

1) 보고기간종료일 현재의 관련 채권, 채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기말					전기말				
	매출채권	임차보증금	매입채무	미지급금	예수보증금	매출채권	임차보증금	매입채무	미지급금	예수보증금
관계기업										
(주)NI스틸	1,902,204	40,000	-	5,500	407,454	73,725	40,000	-	14,813	258,377
창화철강(주)	53,966	-	30,656	471,647	-	74,052	-	148,627	9,034	-
엔아이건설	-	-	-	-	2,784	-	-	-	-	-
합 계	1,956,170	40,000	30,656	477,147	410,238	147,777	40,000	148,627	23,847	258,377

2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요한 매출거래내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

특수관계자 성격	특수관계자명	제품매출	상품매출	임가공매출	임대매출	합계
관계기업	(주)NI스틸	2,080,136	9,875,788	641	695,270	12,651,835
	창화철강(주)	169,716	11,665	129,549	-	310,930
합 계		2,249,852	9,887,453	130,190	695,270	12,962,765

<전기> (단위: 천원)

특수관계자 성격	특수관계자명	제품매출	상품매출	임가공매출	임대매출	합계
관계기업	(주)NI스틸	327,546	7,005,650	264	481,076	7,814,536
	창화철강(주)	180,720	145,490	156,763	-	482,973
합 계		278,993	6,165,179	143,837	324,791	6,912,800

3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요한 매입거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자 성격	특수관계자명	원재료매입	상품매입	지급수수료	외주가공	지급임차료	기타매입	합계
관계기업	㈜NI스틸	-	-	-	75,960	60,000	-	135,960
	창화철강(주)	296,652	64,327	13,620	-	-	1,205,883	1,580,482
합 계		296,652	64,327	13,620	75,960	60,000	1,205,883	1,716,442

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자 성격	특수관계자명	원재료매입	상품매입	지급수수료	외주가공	지급임차료	기타매입	합계
관계기업	㈜NI스틸	-	-	-	122,296	60,000	-	182,296
	창화철강(주)	288,894	137,708	24,600	5,322	-	45,295	501,819
합 계		288,894	137,708	24,600	127,618	60,000	45,295	684,115

4) 보고기간종료일 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다 .

(단위: 원화:천원, 외화: USD)

특수관계자	외화 보증금액	원화 보증금액	보증내용
대표이사	15,480,000	79,200,000	차입관련 연대보증

(3) 당사가 당기 및 전기 중 특수관계자에게 지급 결의한 배당금은 각각 328백만원입니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자 자금거래는 없습니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상

당사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 당사의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 이사 및 주요임원을 포함하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기 급여	1,074,435	1,043,533
퇴직 급여	101,213	101,212
합 계	1,175,648	1,144,745

25. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

(2) 당사의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
장기차입금의 유동성대체	-	20,000,000
선급금의 관계기업투자주식 대체	300,000	-
투자부동산의 유형자산 대체	549,240	-

(3) 당사의 당기 중 재무활동으로 인한 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초금액	재무활동현금흐름		기타	기말금액
		증가	감소		
단기차입금	21,130,464	140,177,372	(154,073,362)	-	7,234,474
장기차입금	10,000,000	-	-	-	10,000,000
유동성장기차입금	20,000,000	-	(1,000,000)	-	19,000,000
외화장기차입금	11,578,000	-	-	(698,000)	10,880,000
리스부채	280,137	-	(54,537)	-	225,600
합 계	62,988,601	140,177,372	(155,127,899)	(698,000)	47,340,074

(주1) 당사는 이자의 지급을 재무활동현금흐름으로 분류하고 있습니다.

26. 지급보증

보고기간종료일 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	보증수혜자	보증금액	보증내용
서울보증보험(주)	삼중테크 外	1,507,031	공탁보증보험 外

27. 약정사항과 우발사항

(1) 약정사항

보고기간종료일 현재 당사의 약정사항내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원화:천원, 외화:USD)

구 분	약정액(USD)	약정액(원화)	내 용
KEB하나은행	-	15,000,000	포괄한도
	1,000,000	-	외화일반대출(개별)
	2,300,000	-	수입신용장(개별)
	-	3,000,000	일반자금대출(개별)
우리은행	-	10,000,000	일반자금대출(개별)
KDB 산업은행	-	-	일반자금대출(개별)
	-	9,000,000	시설자금대출
신한은행	-	15,000,000	구매자금대출(개별)
	-	-	시설자금대출
	800,000	-	수입신용장(개별)
	10,000,000	-	외화채권
농협은행	-	5,000,000	구매자금대출(개별)
합 계	14,100,000	57,000,000	

(2) 소송사건

보고기간 종료일 현재 당사가 피소된 소송사건은 없습니다.

28. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 주요 금융부채는 차입금, 매입채무및기타채무 등으로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 단기예금과 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 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 당사는 투기 목적의 파생상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 환율위험, 이자율위험 및 기타 가격위험의 세 유형의 위험으로 구성되어 있습니다. 시장위험에 영향을 받는 주요 금융상품은 차입금,예금, 매도가능금융자산입니다.

다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

순부채금액, 고정이자부 부채와 변동이자부 부채의 구성비율 및 외화금융상품의 구성이 모두 동일하고 위험회피지정이 되었다는 가정하에 민감도 분석이 수행되었습니다.

이 분석은 퇴직연금, 퇴직후급여, 충당금의 장부금액에 시장변수의 변동이 미치는 영향 및 해외영업활동을 위한 비금융자산 및 비금융부채에 미치는 영향을 배제하였습니다.

(가) 이자율위험

당사는 미래의 시장이자율 변동으로 차입금에서 발생하는 이자비용이 추가발생될 위험에 노출되어 있습니다. 보고기간 종료일 현재 당사의 변동이자율 차입금 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기차입금	7,234,474	21,130,463
장기차입금(주1)	29,000,000	30,000,000
합 계	36,234,474	51,130,463

(주1) 유동성 장기차입금을 포함하였으며, 외화장기차입금은 고정이자부 부채이므로 제외하였습니다.

보고기간종료일 현재 차입금에 대해 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100베이스스포인트(bp) 변동시 당기 및 전기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	100(bp) 상승시	100(bp) 하락시	100(bp) 상승시	100(bp) 하락시
이자비용	362,345	(362,345)	511,304	(511,304)

회사의 이자율 위험관리 목표는 이자율 변동으로 인한 이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다. 이를 위한 대응책으로 내부여유자금을 통한 외부차입금의 최소화, 고금리 차입금 상환, 장/단기 차입구조 개선, 국내외 금리동향 모니터링을 통해 선제적으로 이자율위험을 관리하고 있습니다.

(나) 환율변동위험

환율변동위험은 환율변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 당사는 기업의 해외영업활동 등으로 인하여 USD의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	-	-	-	1,130,464

당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동시 환율변동이 당분기 및 전기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시

USD	-	-	(56,523)	56,523
-----	---	---	----------	--------

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

(2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 못하여 재정적 손실을 초래할 수 있는 위험입니다. 당사는 주요하게 매출채권, 대여금 등 영업활동 및 금융기관 예금, 외환거래, 기타 금융상품 등 재무활동으로 인한 신용위험에 노출되어 있습니다.

(가) 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	2,941,256	28,430,698
매출채권및기타채권	31,714,461	32,125,006
단기금융상품	-	300,000
장기금융상품	2,731,139	966,250
대여금	2,700,000	-
미수수익	14,263	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	62,168	75,668
당기손익-공정가치 측정 금융자산	32,806,612	25,243,565
파생금융자산	-	38,175
보증금	52,624	47,024
합계	73,022,523	87,226,386

(나) 매출채권및기타채권

당사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권및기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를수행하고 있습니다. 당사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말(주1)	전기말
매출채권	31,677,063	32,369,715
미수금	135,999	6,147
합 계	31,813,062	35,030,703

(주1) 매출채권은 대손충당금 차감 전 금액입니다.

당사는 상기 채권에 대해 매 보고기간말에 개별적 또는 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

(다) 기타의 자산

현금성자산 및 장단기금융상품 등으로 구성되는 당사의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용 위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 당사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 당사는 신한은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 장단기금융상품 등을 예치하고있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

당사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 당사는 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

다음은 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액입니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	5년 이상	합 계
매입채무및기타채무	12,886,814	-	-	-	12,886,814
단기차입금	-	7,234,474	-	-	7,234,474
기타유동부채(주1)	-	-	-	-	-
장기차입금(주2)	-	19,191,992	10,474,400	-	29,666,392
외화장기차입금(주2)	-	-	11,979,778	-	11,979,778
리스부채	-	133,988	80,265	-	214,253
합 계	12,886,814	26,560,454	22,534,443	-	61,981,711

(주1) 재무상태표상 기타유동부채에는 선수금, 예수금, 부가세예수금이 포함되어 있는바, 이를 제외하였습니다.

(주2) 미지급비용 포함 금액입니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	5년 이상	합 계
매입채무및기타채무	14,451,748	-	-	-	14,451,748
단기차입금	-	21,454,843	-	-	21,454,843
기타유동부채(주1)	-	-	-	-	-
장기차입금(주2)	-	20,297,841	10,767,200	-	31,065,041
외화장기차입금(주2)	-	-	12,260,652	-	12,260,652
리스부채	-	129,589	150,548	-	280,137
합 계	14,451,748	41,882,273	23,178,400	-	79,512,421

(주1) 재무상태표상 기타유동부채에는 선수금, 예수금, 부가세예수금이 포함되어 있는바, 이를 제외하였습니다.

(주2) 미지급비용 포함 금액입니다.

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구 받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

(4) 자본관리

자본관리의 주 목적은 당사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

당사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

당사는 순부채를 총자본, 즉 자기자본과 순부채를 합한 총자본으로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 당사는 순부채를 매입채무및기타채무, 차입금, 기타유동부채, 기타비유동금융부채, 리스부채 및 당기법인세부채에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무와 기타채무	12,886,814	14,451,748
차입금	47,114,474	62,708,464
기타유동부채	475,570	816,913
기타비유동금융부채	1,320,218	1,150,442
리스부채	225,600	280,137
당기법인세부채	596,382	153,221
합 계	62,619,058	79,560,925
차감: 현금및현금성자산	(2,941,256)	(28,430,698)
순부채(a)	59,677,802	51,130,227
자기자본(b)	119,084,457	111,343,176
순부채 및 자기자본(c=a+b)	178,762,259	162,473,403
부채비율(a/c)	33.38%	31.47%

29. 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

(1) 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	합 계
유동:				
현금및현금성자산	2,941,256	-	-	2,941,256
기타금융자산	2,714,263	10,419,827	-	13,134,090
매출채권및기타채권	31,714,461	-	-	31,714,461
소 계	37,369,980	10,419,827	-	47,789,807
비유동:				
파생금융자산	-	-	-	-
기타금융자산	2,783,763	22,386,785	62,168	25,232,716
소 계	2,783,763	22,386,785	62,168	25,232,716
합 계	40,153,743	32,806,612	62,168	73,022,523

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	합 계
유동:				
현금및현금성자산	28,430,698	-	-	28,430,698
기타금융자산	500,000	4,410,424	-	4,910,424
매출채권및기타채권	32,125,006	-	-	32,125,006
소 계	61,055,704	4,410,424	-	65,466,128
비유동:				
파생금융자산	-	38,175	-	38,175
기타금융자산	813,274	20,833,140	75,668	21,722,082
소 계	813,274	20,871,315	75,668	21,760,257
합 계	61,868,978	25,281,739	75,668	87,226,385

(2) 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융부채	
	당기말	전기말
유동:		
매입채무및기타채무	12,886,814	14,451,748
단기차입금	7,234,474	21,130,464
유동성 장기차입금	19,000,000	20,000,000
유동성 리스부채	131,319	129,589
예수금	110,434	109,920
비유동:		
장기차입금	10,000,000	10,000,000
외화장기차입금	10,880,000	11,578,000
비유동성 리스부채	94,280	150,548
파생상품부채	948,077	138,062
기타비유동금융부채	1,320,218	1,150,441
합 계	62,605,616	78,838,772

(3) 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	2,941,256	2,941,256	28,430,698	28,430,698
기타금융자산	38,366,806	38,366,806	26,632,506	26,632,506
매출채권및기타채권	31,714,461	31,714,461	32,125,006	32,125,006
파생금융자산	-	-	38,175	38,175
금융자산 합계	73,022,523	73,022,523	87,226,385	87,226,385
금융부채				
매입채무및기타채무	12,886,814	12,886,814	14,451,748	14,451,748
단기차입금	7,234,474	7,234,474	21,130,464	21,130,464
유동성 장기차입금	19,000,000	19,000,000	20,000,000	20,000,000
장기차입금	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000
외화장기차입금	10,880,000	10,880,000	11,578,000	11,578,000
리스부채	225,599	225,599	280,137	280,137
파생상품부채	948,077	948,077	138,062	138,062

기타비유동금융부채	1,320,218	1,320,218	1,150,441	1,150,441
금융부채 합계	62,495,182	62,495,182	78,728,852	78,728,852

(4) 공정가치 서열체계

당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

(5) 금융상품의 수준별 공정가치

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정한 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말:				
금융자산				
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산	680,000	32,126,612	-	32,806,612
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	62,168	62,168
- 파생상품자산	-	-	-	-
금융부채				
- 파생상품부채	-	948,077	-	948,077
전기말:				
금융자산				
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산	591,250	24,652,314	-	25,243,564
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	75,668	75,668
- 파생상품자산	-	38,175	-	38,175
금융부채				
- 파생상품부채	-	138,062	-	138,062

30. 파생상품

당기말 현재 당사는 이자율변동 및 환율변동에 따른 위험을 회피할 목적으로 통화스왑을 체결하고 있으며, 동 파생상품계약은 현금흐름위험회피나 공정가치위험회피, 해외사업장순투자 위험회피로 지정되어 있지 않습니다.

(1) 당기말 현재 파생상품의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD)

거래은행	파생상품 종류	계약내용			
		계약기간	수취이자율	지급이자율	매도금액
신한은행	통화스왑	2019.05.03~2022.05.03	3MLIBOR+0.95%	2.98%	USD10,000,000
우리은행	이자율 스왑	2019.08.14~2022.08.16	KRWKRCD3MAVG +1.73%	2.92%	10,000,000

(2) 당기 및 전기말 현재 파생상품과 관련하여 인식한 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
통화스왑	-	948,077	38,175	138,062

(3) 당기 및 전기 중 파생상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
파생상품평가이익	-	38,175
파생상품거래이익	-	10,657
파생상품평가손실	848,190	138,062

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

문배철강 주식회사

내부회계관리제도 검토보고서는 문배철강 주식회사의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제 8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

내부회계관리제도 검토보고서

=====

문배철강 주식회사

대표이사 귀하

2021년 3월 11일

우리는 첨부된 문배철강 주식회사의 2020년 12월 31일 현재의 대표자 및 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 문배철강 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 대표자 및 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 대표자 및 내부회계관리자의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 대표자 및 내부회계관리자의 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

신 한 회 계 법 인
대 표 이 사 이 상 문

내부회계관리제도 운영실태 보고서

문배철강㈜ 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 내부회계관리제도 모범규준을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2021년 3월 4일

내부회계관리자 유종모 (인)

대표이사 배종민 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	문배철강 주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사								전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사									
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	6	1	1	3	6	-	7	-	6	-	-	6	26
투입시 간	분·반기검토	6	7	11	12	294	106	-	158	-	-	-	-	311	283
	감사	9	21	25	90	787	355	-	245	-	106	-	-	821	817
	합계	15	28	36	102	1,081	461	-	403	-	106	-	-	1,132	1,100

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.07.11			1 일
	주요내용	과거의 감사업무, 회사의 상황, 회사가 속한 산업에 대하여 전반적인 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2020.7.15~2020.7.17	3 일	3 명	- 명	반기재무제표에 대한 검토
	2020.11.2~2020.11.4	3 일	3 명	- 명	회사의 프로세스 및 통제에 대한 이해/평가 및 테스트, 기타 위험 평가 절차 수행
재고자산실사(입회)	2021.02.15~2021.2.17	3 일	3 명	- 명	입증감사절차를 통한 감사증거 획득 및 의견 형성
	실사(입회)시기	2021년 1월 5일			1 일
	실사(입회)장소	시화공장			
	실사(입회)대상	회사 보유 재고자산			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 1월 5일			1 일
	실사(입회)장소	사당 본사			

	실사(입회)대상	회사 보유 금융자산				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2020.12.27, 2021.2.22				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 12월 28일	감사/담당이사	서면	핵심감사항목, 독립성
2	2021년 02월 22일	감사/담당이사	서면	기말감사결과