목 차

감 사 보 고 서 1
독립된 감사인의 감사보고서 2
(첨부)재 무 제 표 6
주석 14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견 71
외부감사 실시내용 75

문배철강 주식회사

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한

감 사 보 고 서

제 51 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 50 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

문배철강 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 문배철강 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 『내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 14일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

(1) 관계기업투자의 지분법 회계처리

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석 10에서 언급한 바와 같이, 회사는 당기말 현재 관계기업에 대한 투자지분으로 111,978백만원을 보유하고 있으며, 이는 총 자산의 48.34%를 차지하고 있습니다. 또한, 당기 중 관계기업의 순자산 변동으로 인해 회사가 인식한 지분법이익은 21,924백만원으로 법인세비용차감전순이익의 117.29%를 차지하고 있습니다.

우리는 관계기업투자의 장부금액과 지분법이익의 규모가 유의적이므로, 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.
・지분법 회계처리와 관련된 회사의 회계정책에 대한 이해 및 평가
・지분법 회계처리와 관련된 내부통제를 이해하고 주요 통제는 설계 및 운영의 효과성을 테스트
・관계기업 재무제표의 신뢰성을 검토하기 위해, 부문감사인의 유의적 위험 판단 및 실증감사절차의 적정성을 확인하는 등 감사 진행 전반에 걸쳐 그룹감사인으로 관여
・지분법 적용 시 관계기업의 재무제표와 부문감사인의 감사 받은 관계기업 재무제표 대사
・관계기업의 재무제표에 대한 분석적 검토
・관계기업과의 거래로 인하여 발생한 미실현손익을 제거하기 위해 회사 경영진이 적용한 주요 가정에 대한 합리성 평가
・지분법 회계처리의 재계산 검증
・관계기업투자의 지분법과 관련하여 재무제표 주석 공시사항의 적정성을 평가

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, 허위진술 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.
・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 공인회계사 변장원입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대표이사 윤 훈 수

2024년 3월 14일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 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 51 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 50 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

문배철강 주식회사 대표이사 이창환

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 동작구 동작대로 35

(전 화) 02-758-6600

재 무 상 태 표

제 51(당) 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 50(전) 기 : 2022년 12월 31일 현재

문배철강 주식회사 (단위: 원)

과목	주석	제 51(당) 기	제 50(전) 기
자산			
Ⅰ. 유동자산		54,897,665,431	60,235,180,840
1. 현금및현금성자산	5,28,29	1,463,227,674	1,746,505,920
2. 매출채권	7,28,29	30,224,842,246	30,828,571,513
3. 상각후원가 측정 금융자산	6,28,29	2,978,794,521	2,898,739,728
4. 기타유동금융자산	6,28,29	1,691,555,505	144,004,101
5. 당기손익-공정가치 측정 금융자산	6,28,29	4,291,455,513	7,139,702,499
6. 기타유동자산	8	6,580,449	31,378,142
7. 재고자산	9	14,241,209,523	17,446,278,937
Ⅱ. 비유동자산		176,748,299,255	146,671,677,609
1. 관계기업투자	10	111,978,425,132	88,649,876,172
2. 유형자산	11	15,842,290,038	13,869,442,769
3. 투자부동산	12	35,265,316,229	28,744,247,092
4. 무형자산	13	2,888,442,985	2,778,442,985
5. 사용권자산	14	331,050,694	380,917,576
6. 장기금융상품	6,28,29	70,896,083	43,726,083
7. 순확정급여자산	18	-	894,361,935
8. 기타비유동금융자산	6,28,29	47,024,000	742,603,070
9. 당기손익-공정가치 측정 금융자산	6,28,29	10,146,654,094	10,314,515,331
10. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	6,28,29	178,200,000	178,200,000
11. 기타비유동자산	8	-	75,344,596
자산 총계		231,645,964,686	206,906,858,449
부채			
Ⅰ. 유동부채		41,677,434,309	33,283,391,174
1. 매입채무	15,28,29	10,555,997,707	12,312,323,457
2. 단기차입금	16,25,28,29	14,273,865,858	-
3. 유동성장기차입금	16,25,28,29	14,000,000,000	17,000,000,000
4. 기타유동금융부채	17,25,29	2,002,375,048	2,357,717,635
5. 유동리스부채	14,25,29	98,133,811	118,264,339
6. 기타유동부채	8	565,333,765	1,066,229,699
7. 당기법인세부채		181,728,120	428,856,044
Ⅱ. 비유동부채		6,044,464,116	5,730,039,267
1. 기타비유동금융부채	17,25,28,29	1,534,939,398	1,457,801,931
2. 비유동리스부채	14,25,28,29	241,142,014	268,720,095
3. 기타비유동부채	8	1,363,177,315	1,413,148,265
4. 이연법인세부채	22	2,827,359,831	2,590,368,976

5. 확정급여부채	18	77,845,558	-
부채 총계		47,721,898,425	39,013,430,441
자본			
Ⅰ. 자본금	1,19	10,251,752,500	10,251,752,500
Ⅱ. 자본잉여금	19	16,495,179,912	16,494,659,961
Ⅲ. 자본조정	19	(2,385,192,596)	(1,779,234,207)
Ⅳ. 기타포괄손익누계액	19	(2,459,513,244)	(1,509,352,195)
Ⅴ. 이익잉여금	19	162,021,839,689	144,435,601,949
자본 총계		183,924,066,261	167,893,428,008
부채와 자본 총계		231,645,964,686	206,906,858,449

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

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

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

문배철강 주식회사 (단위: 원)

과목	주석	제 51(당) 기	제 50(전) 기
Ⅰ. 매출액	20	163,633,902,034	192,206,730,661
Ⅱ. 매출원가	20	(159,405,850,046)	(181,992,972,793)
Ⅲ. 매출총이익		4,228,051,988	10,213,757,868
Ⅳ. 판매비와관리비	20	(7,664,880,182)	(7,207,655,488)
Ⅴ. 영업이익(손실)		(3,436,828,194)	3,006,102,380
Ⅵ. 영업외손익			
금융수익	21	1,694,602,968	2,143,175,718
금융원가	21	(1,175,334,953)	(2,320,393,849)
지분법이익	10	21,924,147,128	21,293,005,458
기타수익	21	527,539,201	262,148,806
기타비용	21	(841,216,975)	(25,291,195)
Ⅶ. 법인세비용차감전순이익		18,692,909,175	24,358,747,318
Ⅷ. 법인세비용	22	(133,018,553)	1,858,481,062
Ⅸ. 당기순이익		18,559,890,622	26,217,228,380
Ⅹ. 기타포괄손익		(950,161,049)	233,370,457
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익		10,982,721	-
순확정급여부채의 재측정요소		(333,155,174)	357,432,872
관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액		(627,988,596)	(124,062,415)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		-	-
XI. 총포괄이익		17,609,729,573	26,450,598,837
XII. 주당손익			
기본및희석주당이익	23	961	1,338

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

문배철강 주식회사 (단위: 원)

구분	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	합계
2022.1.1(전기초)	10,251,752,500	16,413,892,188	(1,442,764,250)	881,059,037	116,889,681,080	142,993,620,555
총포괄손익						
당기순이익	-	-	-	-	26,217,228,380	26,217,228,380
기타포괄손익						
관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액	-	-	-	(124,062,415)	-	(124,062,415)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	357,432,872	-	357,432,872
총포괄손익 합계	-	-	-	233,370,457	26,217,228,380	26,450,598,837
소유주와의 거래						
연차배당	-	-	-	-	(1,469,578,950)	(1,469,578,950)
자기주식의 취득	-	-	(336,469,957)	-	-	(336,469,957)
소유주와의 거래 합계	-	-	(336,469,957)	-	(1,469,578,950)	(1,806,048,907)
기타	-	80,767,773	-	(2,623,781,689)	2,798,271,439	255,257,523
2022.12.31(전기말)	10,251,752,500	16,494,659,961	(1,779,234,207)	(1,509,352,195)	144,435,601,949	167,893,428,008
2023.1.1(당기초)	10,251,752,500	16,494,659,961	(1,779,234,207)	(1,509,352,195)	144,435,601,949	167,893,428,008
총포괄손익						
당기순이익	-	-	-	-	18,559,890,622	18,559,890,622
기타포괄손익						
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	10,982,721	-	10,982,721
관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액	-	-	-	(627,988,596)	-	(627,988,596)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(333,155,174)	-	(333,155,174)
총포괄손익 합계	-	-	-	(950,161,049)	18,559,890,622	17,609,729,573
소유주와의 거래						
연차배당	-	-	-	-	(974,719,300)	(974,719,300)
자기주식의 취득	-	-	(605,958,389)	-	-	(605,958,389)
소유주와의 거래 합계	-	-	(605,958,389)	-	(974,719,300)	(1,580,677,689)
기타	-	519,951	-	-	1,066,418	1,586,369
2023.12.31(당기말)	10,251,752,500	16,495,179,912	(2,385,192,596)	(2,459,513,244)	162,021,839,689	183,924,066,261

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

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

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

문배철강 주식회사 (단위: 원)

구분	제 51(당) 기	제 50(전) 기
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름	(1,468,750,485)	11,192,545,177
1. 당기순이익	18,559,890,622	26,217,228,380
2. 비현금항목조정	(20,109,121,661)	(21,836,658,542)
법인세비용(수익)	133,018,553	(1,858,481,062)
이자수익	(707,849,488)	(669,320,524)
배당수익	(124,700,000)	(1,036,350,809)
이자비용	1,070,099,538	1,129,698,430
퇴직급여	1,283,636,765	703,724,784
유형자산감가상각비	410,912,693	396,695,929
투자부동산감가상각비	167,554,909	159,401,126
사용권자산상각비	94,303,594	147,717,780
외화환산이익	(1,870)	(6,850)
외환차익	-	(262,000,000)
외환차손	-	26,678,863
무형자산손상차손환입	(110,000,000)	-
대손상각비환입	(14,779,123)	(40,743,859)
기타의대손상각비환입	(300,000,000)	(200,000,000)
지분법이익	(21,924,147,128)	(21,293,005,458)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(217,301,610)	(114,089,993)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	67,557,415	620,619,807
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	(644,750,000)	(61,407,542)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	-	257,976,355
장기금융상품평가손실	37,678,000	37,087,482
투자부동산손상차손	605,177,124	-
유형자산손상차손	36,012,797	-
유형자산처분이익	(3,196,200)	-
유형자산처분손실	4,526,668	-
무형자산처분이익	-	(19,660,000)
리스해지이익	(1,804,840)	-
파생상품거래손실	-	248,332,912
잡이익	(51,377,254)	(34,640,779)
잡손실	80,307,796	25,114,866
3. 운전자본변동	93,008,514	12,648,746,519
매출채권의 감소	618,508,390	924,326,680
미수금의 증가	(15,336,046)	(23,578,821)
선급비용의 감소	24,797,693	17,983

선급금의 감소	-	1,700,000
재고자산의 감소	3,205,069,414	9,213,551,381
매입채무의 (감소)증가	(1,756,325,750)	1,466,253,159
미지급금의 (감소)증가	(46,698,747)	130,952,836
미지급비용의 증가(감소)	4,366,204	(82,982,788)
퇴직급여 관계사전출	(26,991,520)	(96,233,876)
사외적립자산의 (증가)감소	(1,412,087,705)	37,727,233
선수금의 (감소)증가	(78,682,720)	80,651,966
부가세예수금의 (감소)증가	(388,148,660)	765,299,920
부가세선급금의 감소	-	214,128,866
예수금의 (감소)증가	(35,462,039)	16,931,980
4. 법인세 납부	(12,527,960)	(5,836,771,180)
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름	(7,802,755,072)	13,414,470,820
이자의 수취	649,390,200	572,581,375
배당금의 수취	1,260,559,500	1,888,245,434
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분	64,254,022,615	128,373,139,976
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득	(60,443,420,197)	(114,304,827,387)
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산의 취득	-	(178,200,000)
상각후원가 측정 금융자산의 처분	11,874,789,035	66,080,634,534
상각후원가 측정 금융자산의 취득	(11,954,843,828)	(68,979,374,262)
장기금융상품의 취득	(64,848,000)	(64,848,000)
대여금의 증가	(1,600,000,000)	(1,000,000,000)
대여금의 감소	1,100,000,000	1,200,000,000
비품의 취득	(25,187,455)	(16,535,000)
건물부속설비의 취득	(205,000,000)	-
기계장치의 취득	(1,209,500,000)	(215,000,000)
차량운반구의 취득	-	(161,295,850)
차량운반구의 처분	3,196,200	-
투자부동산의 취득	(7,726,913,142)	-
건설중인자산(투자부동산)의 취득	(485,000,000)	-
공구와기구의 취득	(30,000,000)	(24,000,000)
관계기업투자주식의 취득	(3,200,000,000)	-
회원권의 취득	-	(256,050,000)
회원권의 처분	-	500,000,000
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름	8,988,225,441	(25,890,581,639)
이자의 지급	(987,637,247)	(1,118,464,832)
배당금의 지급	(974,719,300)	(1,469,578,950)
단기차입금의 차입	145,132,432,498	161,459,109,708
단기차입금의 상환	(130,858,566,640)	(161,687,170,131)
유동성장기차입금의 상환	(3,000,000,000)	(22,593,000,000)
임대보증금의 증가	542,067,000	71,000

임대보증금의 감소	(169,052,000)	-
리스부채의 상환	(90,340,481)	(145,078,477)
자기주식의 취득	(605,958,389)	(336,469,957)
Ⅳ. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	1,870	6,850
Ⅴ. 현금및현금성자산의 감소	(283,278,246)	(1,283,558,792)
Ⅵ. 기초현금및현금성자산	1,746,505,920	3,030,064,712
Ⅶ. 기말현금및현금성자산	1,463,227,674	1,746,505,920

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 51(당) 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지
제 50(전) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

문배철강 주식회사

1. 일반사항

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

당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수	지분율
배종민	3,085,325	15.05%
배승준	2,969,100	14.48%
포스코(주)	1,022,000	4.98%
배종선	539,065	2.63%
이명자	475,505	2.32%
기타	11,220,448	55.62%
자기주식	1,192,062	4.92%
합계	20,503,505	100.00%

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.
・특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
・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 주석 3에서 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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, 약정사항이 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 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 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, 조기적용이 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 관계기업투자

관계기업은 당사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 당사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 당사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 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 대신하여지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업투자의 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.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

외환차이는 포괄손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융원가'로 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 분류

합니다.

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 변동을기타포괄손익으로 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 관리하는사업모형에 근거합니다. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가 측정 금융자산

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. 유효이자율법에따라 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 '금융수익' 또는 '금융원가'로 표시하고 손상차손은 '금융원가'로 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 당기손익

으로 인식하고 발생한 기간에 포괄손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융원가'로 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 '금융수익' 또는 '금융원가'로 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.

(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'으로 분류하고 있습니다.

(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 분류되고파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '금융수익' 또는 '금융원가'로 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.

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 월별총평균법에 따라 결정됩니다.

2.9 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.

구분	추정 내용연수
건물	40년
구축물	40년
건물부속설비	40년
기계장치	5~10년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비품	5년

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

2.10 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화되며, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.11 무형자산

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

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다.

2.12 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 경제적 내용연수 40년 동안 정액법으로 상각됩니다.

2.13 비금융자산의 손상

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

2.14 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 당사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식 후에 통상 30 ~ 90일 이내에 지급됩니다.매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

2.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

당사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 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 '매입채무', '기타금융부채', 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 높다는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

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

(2) 제거

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

2.16 충당부채

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

2.17 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 가장가능성이 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 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

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

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

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

2.18 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다.

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

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

2.19 수익인식

(1) 재화의 제조 및 판매

당사는 철강제품을 내수로 판매하고 있습니다. 당사는 고객과의 계약에서 고객에게 약속한 재화를 이전하여 수행의무를 이행하고, 고객이 재화를 통제하게 되는 때에 이전한 재화에 대해 예상되는 대가를 반영한 금액으로 수익을 인식하고 있습니다.

수취채권은 재화를 인도하였을 때 인식합니다. 이는 재화를 인도하는 시점부터는 시간이 지나기만 하면 대가를 지급받게 되므로 대가를 받을 무조건적인 권리가 생기기 때문입니다.

(2) 용역의 제공

당사는 고객과의 계약에서 임가공용역을 제공하기로 약속하고, 용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

2.20 리스

(1) 리스제공자

당사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

당사는 하치장, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3 ~ 4년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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

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

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.
・받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
・개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
・잔존가치보증에 따라 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
・당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
・리스기간이 당사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

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

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.
・개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 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.

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 복합기 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 연장선택권

부동산 리스계약에 연장선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다.

2.21 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 4 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를평가하는데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.22 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2024년 3월 8일자로 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 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

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

(1) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 22 참조).

당사는 특정 기간 동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인

세를 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 29 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 28 참조).

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 18 참조).

4. 영업부문정보

(1) 영업부문의 식별

당사는 철강재의 제조 및 판매하는 사업 등을 영위하고 있으며, 이를 단일 영업부문으로 하고 있습니다. 따라서, 보고부문별 매출액, 법인세비용차감전순손익 및 자산・부채 등에 대한 주석 공시는 생략하였습니다.

영업부문	주요 재화	주요 고객
철강재의 제조 및 판매업 등	열연후판, 열연박판, 무늬강판, 열연코일 등	보성파워텍(주), (주)영동철강, (주)제이케이E&I 등

(2) 지역에 대한 정보

당사의 매출은 전액 국내에서 발생하였으며 당사의 비유동자산 등은 국내에 소재하고 있으므로, 이에 따라 지역에 대한 정보는 생략하였습니다.

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 단일 외부 고객으로부터의 수익이 당사 총 수익의 10% 이상을 차지하는 고객은 없습니다.

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보유현금	15,514	10,322
보통예금 등	555,158	1,144,122
당좌예금	892,556	592,062
합계	1,463,228	1,746,506

6. 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
상각후원가 측정 금융자산	2,978,795	-	2,898,740	-
기타금융자산	1,691,556	47,024	144,004	742,603
장기금융상품	-	70,896	-	43,726
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,291,456	10,146,654	7,139,702	10,314,515
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	178,200	-	178,200
합계	8,961,807	10,442,774	10,182,446	11,279,044

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

(단위: 천원)				
구분	금융기관	당기말	전기말	제한내용
장기금융상품	하나은행 등	7,000	7,000	당좌개설보증금

(3) 당기말과 전기말 현재 상각후원가 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
회사채	2,978,795	2,898,740

(4) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	61,932	-	68,418	-
대여금	1,600,000	-	300,000	800,000
현재가치할인차금	-	-	-	(104,421)

손실충당금	-	-	(300,000)	-
미수수익	29,624	-	75,586	-
보증금	-	47,024	-	47,024
합계	1,691,556	47,024	144,004	742,603

(5) 당기말과 전기말 현재 장기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
당좌개설보증금	7,000	7,000
종신보험	63,896	36,726
합계	70,896	43,726

(6) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)			
구분	취득원가	공정가치 또는 순자산가치	장부금액
상장주식	1,061,176	1,040,000	1,040,000
수익증권(*)	9,840,920	8,330,539	8,330,539
신종자본증권	3,000,000	2,885,501	2,885,501
RP	2,177,876	2,182,070	2,182,070
합계	16,079,972	14,438,110	14,438,110

(*) 일부 수익증권의 만기가 1년 이내이나, 수익증권의 환매가 연기됨에 따라, 당사는 당기말 현재 동 자산을 비유동자산으로 분류하였으며, 판매사로부터 선보상 받은 금액으로 평가하였습니다. 판매사로부터 선보상 받은 금액은 장기선수금으로 인식하고 있습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)			
구분	취득원가	공정가치 또는 순자산가치	장부금액
상장주식	1,729,562	1,615,250	1,615,250
수익증권(*)	9,460,920	8,015,372	8,015,372
신종자본증권	3,000,000	2,790,554	2,790,554
RP	5,032,478	5,033,041	5,033,041
합계	19,222,960	17,454,217	17,454,217

(*) 일부 수익증권의 만기가 1년 이내이나, 수익증권의 환매가 연기됨에 따라, 당사는 전기말 현재 동

자산을 비유동자산으로 분류하였으며, 판매사로부터 선보상 받은 금액으로 평가하였습니다. 판매사로부터 선보상 받은 금액은 장기선수금으로 인식하고 있습니다.

(7) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 당기손익으로 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	149,744	(506,530)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손익	644,750	(196,569)
합계	794,494	(703,099)

(8) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	공정가치 또는 순자산가액	장부금액	평가손실 (누계액)(*1)(*2)
지분상품				
대우자동차(주)	2,347	-	-	1,856
KDB산업은행(수익증권)	414	-	-	327
평산에스아이(주)	144,019	-	-	113,919
건양철강(주)	56,424	-	-	44,631
SG신성건설(주)	41,804	-	-	33,067
상무철강(주)	65,444	-	-	51,766
(주)이스틸포유	178,200	178,200	178,200	-
합계	488,652	178,200	178,200	245,566

(*1) 상기 금액은 법인세 차감 후 금액입니다.
(*2) 위 지분상품을 처분하는 경우 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며, 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	공정가치 또는 순자산가액	장부금액	평가손실 (누계액)(*1)(*2)
지분상품				
대우자동차(주)	2,347	-	-	1,831
KDB산업은행(수익증권)	414	-	-	323
평산에스아이(주)	144,019	-	-	112,335
건양철강(주)	56,424	-	-	44,010
SG신성건설(주)	41,804	-	-	32,607

상무철강(주)	65,444	-	-	65,444
(주)이스틸포유	178,200	178,200	178,200	-
합계	488,652	178,200	178,200	256,550

(*1) 상기 금액은 법인세 차감 후 금액입니다.
(*2) 위 지분상품을 처분하는 경우 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며, 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

7. 매출채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매출채권	30,241,154	30,859,663
손실충당금	(16,312)	(31,091)
합계	30,224,842	30,828,572

(2) 당기와 전기 중 당사의 매출채권 관련 손실충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	개별적 손상	집합적 손상	합계
전기초	66,851	16,997	83,848
설정(환입)	(27,144)	(13,600)	(40,744)
제각	(12,013)	-	(12,013)
전기말	27,694	3,397	31,091
당기초	27,694	3,397	31,091
설정(환입)	(15,460)	681	(14,779)
당기말	12,234	4,078	16,312

(3) 당기말 현재 연체되지 않은 매출채권의 장부금액은 29,819,398천원(전기말: 30,543,443천원)입니다.

(4) 매출채권 기대신용손실모형에 의한 평가를 수행한 결과, 손실충당금 14,779천원(전기: 40,744천원 환입)을 환입하였습니다.

8. 기타자산 및 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동

선급비용	6,580	-	31,378	75,345

(2) 당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	16,438	1,300,000	95,120	1,300,000
부가세예수금	377,151	-	765,300	-
예수금	119,561	-	155,024	-
선수수익	52,184	63,177	50,786	113,148
합계	565,334	1,363,177	1,066,230	1,413,148

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 충당금	장부금액	취득원가	평가손실 충당금	장부금액
상품	3,580,487	(388,347)	3,192,140	3,613,350	(146,324)	3,467,026
제품	3,658,091	(395,922)	3,262,169	3,522,066	(477,658)	3,044,408
원재료	8,118,409	(340,364)	7,778,045	12,099,237	(1,164,392)	10,934,845
재공품	8,856	-	8,856	-	-	-
합계	15,365,843	(1,124,633)	14,241,210	19,234,653	(1,788,374)	17,446,279

순실현가능가액이 장부금액보다 상승한 재고자산에 대해 당기 중 905,764천원의 재고자산평가손실 환입 및 하락한 재고자산에 대해 242,023천원의 재고자산평가손실(전기: 1,646,159천원 재고자산평가손실)을 인식하였으며, 파손 등에 의해 폐기된 재고자산과 관련하여 계상된 재고자산폐기손실은 없습니다. 한편, 당사의 재고자산은 주로 후판 및 원재료인 코일 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기 중 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 153,831백만원(전기: 176,771백만원) 입니다.

10. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 지분법 적용 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	주된 사업장	사용재무제표일	취득가액	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)NI스틸	한국	2023년 12월 31일	7,131,161	39.72%	93,035,887	39.72%	74,749,767

창화철강(주)	한국	2023년 12월 31일	4,420,154	22.56%	15,083,900	22.56%	13,596,278
엔아이건설(주)	한국	2023년 12월 31일	300,000	31.58%	840,734	31.58%	303,831
(주)엔아이스틸용인시스	한국	2023년 12월 31일	3,200,000	32.00%	3,017,904	-	-
합계			15,051,315		111,978,425		88,649,876

(2) 당기와 전기 중 지분법 적용 관계기업투자의 변동은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	지분법손익	배당금 수령액	지분법 자본변동	기말
(주)NI스틸	74,749,767	-	19,959,988	(1,135,860)	(538,008)	93,035,887
창화철강(주)	13,596,278	-	1,609,352	-	(121,730)	15,083,900
엔아이건설(주)	303,831	-	536,903	-	-	840,734
(주)엔아이스틸용인시스	-	3,200,000	(182,096)	-	-	3,017,904
합계	88,649,876	3,200,000	21,924,147	(1,135,860)	(659,738)	111,978,425

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	지분법손익	배당금 수령액	지분법 자본변동	기말
(주)NI스틸	56,327,921	19,393,820	(851,895)	(120,079)	74,749,767
창화철강(주)	11,769,302	1,827,044	-	(68)	13,596,278
엔아이건설(주)	231,690	72,141	-	-	303,831
합계	68,328,913	21,293,005	(851,895)	(120,147)	88,649,876

(3) 당기와 전기의 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기				전기			
	자산	부채	매출	당기손익	자산	부채	매출	당기손익
(주)NI스틸	447,987,063	213,796,827	382,911,139	50,209,593	397,444,643	209,249,323	355,390,202	48,789,612
창화철강(주)	138,694,461	71,807,487	165,006,584	7,134,279	119,811,957	59,519,629	169,972,561	8,099,170
엔아이건설(주)	9,384,499	6,720,329	46,558,310	1,702,038	6,481,300	5,519,168	17,143,091	228,446
(주)엔아이스틸용인시스	15,280,269	5,849,320	186,368	(569,052)	-	-	-	-
합계	611,346,292	298,173,963	594,662,401	58,476,858	523,737,900	274,288,120	542,505,854	57,117,228

(4) 당기와 전기의 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기말 순자산	지분율(%)	순자산 지분금액	영업권	미실현손익 잔액	장부금액
(주)NI스틸	234,190,236	39.72%	93,009,131	28,673	(1,917)	93,035,887
창화철강(주)	66,867,113	22.56%	15,083,900	-	-	15,083,900
엔아이건설(주)	2,664,170	31.58%	841,317	-	(583)	840,734
(주)엔아이스틸용인시스	9,430,948	32.00%	3,017,904	-	-	3,017,904

(*) 비지배지분을 제외한 지배지분 해당액입니다.

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기말 순자산	지분율(%)	순자산 지분금액	영업권	미실현손익 잔액	장부금액
(주)NI스틸	188,195,320	39.72%	74,742,157	28,673	(21,063)	74,749,767
창화철강(주)	60,272,469	22.56%	13,596,278	-	-	13,596,278
엔아이건설(주)	962,132	31.58%	303,831	-	-	303,831

(*) 비지배지분을 제외한 지배지분 해당액입니다.

(5) 당기와 전기의 미실현손익 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	유동자산			미실현손익 잔액
	기초	실현손익	미실현손익	
(주)NI스틸	(21,063)	21,063	(1,917)	(1,917)
엔아이건설(주)	-	-	(583)	(583)
합계	(21,063)	21,063	(2,500)	(2,500)

2) 전기

(단위: 천원)

구분	유동자산			미실현손익 잔액
	기초	실현손익	미실현손익	
(주)NI스틸	(37,989)	37,989	(21,063)	(21,063)
합계	(37,989)	37,989	(21,063)	(21,063)

(6) 당기와 전기 중 투자제거차액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
(주)NI스틸	28,673	-	28,673	28,673	-	28,673

투자제거차액은 과거 지분 추가 취득 과정에서 발생한 영업권 해당액입니다.

(7) 당기와 전기 중 지분법자본변동의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)					
구분	기초	증감	기말	이연법인세 자산(부채)	지분법자본변동
(주)NI스틸	(46,352)	(538,008)	(584,360)	27,992	(556,368)
창화철강(주)	(137,099)	(121,731)	(258,830)	12,648	(246,182)
엔아이건설(주)	(4,497)	-	(4,497)	188	(4,309)
합계	(187,948)	(659,739)	(847,687)	40,828	(806,859)

2) 전기

(단위: 천원)						
구분	기초	증감	기타(*)	기말	이연법인세 자산(부채)	지분법자본변동
(주)NI스틸	3,021,797	(120,079)	(2,948,069)	(46,351)	2,239	(44,112)
창화철강(주)	(137,031)	(68)	-	(137,099)	6,621	(130,478)
엔아이건설(주)	(4,497)	-	-	(4,497)	217	(4,280)
합계	2,880,269	(120,147)	(2,948,069)	(187,947)	9,077	(178,870)

(*) 관계기업 자본의 계정재분류로 인하여 이익잉여금으로 대체되었습니다.

(8) 당기말과 전기말 현재 시장성 있는 관계기업의 시장가격정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	시장가치	장부금액	시장가치	장부금액
(주)NI스틸	68,151,570	93,035,887	50,829,713	74,749,767

11. 유형자산

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

1) 당기

(단위: 천원)						
구분	기초	취득 및 자본적지출	처분 등	감가상각	기타증감(*)	기말
취득원가:						
토지	9,400,136	-	-	-	705,900	10,106,036

건물	6,776,367	-	(118,818)	-	185,936	6,843,485
구축물	373,466	-	-	-	-	373,466
기계장치	6,461,303	1,246,000	-	-	-	7,707,303
차량운반구	457,336	-	(100,000)	-	-	357,336
공구와기구	27,443	30,000	-	-	-	57,443
비품	433,256	25,187	(17,800)	-	-	440,643
건물부속설비	548,333	205,000	-	-	51,724	805,057
소계	24,477,640	1,506,187	(236,618)	-	943,560	26,690,769
감가상각누계액:						
건물	(3,917,114)	-	82,805	(172,920)	(24,585)	(4,031,814)
구축물	(287,463)	-	-	(9,336)	-	(296,799)
기계장치	(5,649,413)	-	-	(133,474)	-	(5,782,887)
차량운반구	(261,738)	-	100,000	(44,658)	-	(206,396)
공구와기구	(8,243)	-	-	(8,300)	-	(16,543)
비품	(377,630)	-	13,274	(25,549)	-	(389,905)
건물부속설비	(106,596)	-	-	(16,676)	(863)	(124,135)
소계	(10,608,197)	-	196,079	(410,913)	(25,448)	(10,848,479)
장부금액:						
토지	9,400,136	-	-	-	705,900	10,106,036
건물	2,859,253	-	(36,013)	(172,920)	161,351	2,811,671
구축물	86,003	-	-	(9,336)	-	76,667
기계장치	811,890	1,246,000	-	(133,474)	-	1,924,416
차량운반구	195,598	-	-	(44,658)	-	150,940
공구와기구	19,200	30,000	-	(8,300)	-	40,900
비품	55,626	25,187	(4,526)	(25,549)	-	50,738
건물부속설비	441,737	205,000	-	(16,676)	50,861	680,922
합계	13,869,443	1,506,187	(40,539)	(410,913)	918,112	15,842,290

(*) 자가사용면적과 임대면적의 사용비율이 변동됨에 따른 유형자산과 투자부동산의 대체내역입니다.

2) 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	취득 및 자본적지출	처분 등	감가상각	기말
취득원가:					
토지	9,400,136	-	-	-	9,400,136
건물	6,776,367	-	-	-	6,776,367
구축물	373,466	-	-	-	373,466
기계장치	6,361,453	215,000	(115,150)	-	6,461,303
차량운반구	296,040	161,296	-	-	457,336
공구와기구	37,100	24,000	(33,657)	-	27,443

비품	1,251,026	16,535	(834,305)	-	433,256
건물부속설비	548,333	-	-	-	548,333
소계	25,043,921	416,831	(983,112)	-	24,477,640
감가상각누계액:					
건물	(3,747,705)	-	-	(169,409)	(3,917,114)
구축물	(278,126)	-	-	(9,337)	(287,463)
기계장치	(5,627,546)	-	115,150	(137,017)	(5,649,413)
차량운반구	(241,273)	-	-	(20,465)	(261,738)
공구와기구	(37,100)	-	33,657	(4,800)	(8,243)
비품	(1,169,975)	-	834,305	(41,960)	(377,630)
건물부속설비	(92,888)	-	-	(13,708)	(106,596)
소계	(11,194,613)	-	983,112	(396,696)	(10,608,197)
장부금액:					
토지	9,400,136	-	-	-	9,400,136
건물	3,028,662	-	-	(169,409)	2,859,253
구축물	95,340	-	-	(9,337)	86,003
기계장치	733,907	215,000	-	(137,017)	811,890
차량운반구	54,767	161,296	-	(20,465)	195,598
공구와기구	-	24,000	-	(4,800)	19,200
비품	81,051	16,535	-	(41,960)	55,626
건물부속설비	455,445	-	-	(13,708)	441,737
합계	13,849,308	416,831	-	(396,696)	13,869,443

(2) 당기말 현재 당사가 유형자산에 대하여 가입하고 있는 보험의 부보금액은 36,044백만원입니다. 보험금에 대하여 100억원의 질권이 신한은행과 KDB산업은행에 설정되어 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 당사는 상기 토지 및 건물의 일부를 차입금에 대한 담보로 제공하고 있습니다(주석 27 참조).

(4) 당기와 전기 중 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제조원가	325,010	298,397
판매비와관리비	85,903	98,299
합계	410,913	396,696

12. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)						
구분	기초	취득 및 자본적지출	처분 등	감가상각	기타증감(*)	기말
취득원가:						
토지	23,225,862	6,488,362	-	-	(705,900)	29,008,324
건물	6,117,754	1,033,253	(612,837)	-	(185,936)	6,352,234
건물부속설비	258,290	205,298	-	-	(51,724)	411,864
건설중인자산	-	485,000	-	-	-	485,000
소계	29,601,906	8,211,913	(612,837)	-	(943,560)	36,257,422
감가상각누계액:						
건물	(828,446)	-	7,660	(160,617)	24,585	(956,818)
건물부속설비	(29,213)	-	-	(6,938)	863	(35,288)
소계	(857,659)	-	7,660	(167,555)	25,448	(992,106)
장부금액:						
토지	23,225,862	6,488,362	-	-	(705,900)	29,008,324
건물	5,289,308	1,033,253	(605,177)	(160,617)	(161,351)	5,395,416
건물부속설비	229,077	205,298	-	(6,938)	(50,861)	376,576
건설중인자산	-	485,000	-	-	-	485,000
합계	28,744,247	8,211,913	(605,177)	(167,555)	(918,112)	35,265,316

(*) 자가사용면적과 임대면적의 사용비율이 변동됨에 따른 유형자산과 투자부동산의 대체내역입니다.

2) 전기

(단위: 천원)				
구분	기초	취득 및 자본적지출	감가상각	기말
취득원가:				
토지	23,225,862	-	-	23,225,862
건물	6,117,754	-	-	6,117,754
건물부속설비	258,290	-	-	258,290
소계	29,601,906	-	-	29,601,906
감가상각누계액:				
건물	(675,502)	-	(152,944)	(828,446)
건물부속설비	(22,756)	-	(6,457)	(29,213)
소계	(698,258)	-	(159,401)	(857,659)
장부금액:				
토지	23,225,862	-	-	23,225,862

건물	5,442,252	-	(152,944)	5,289,308
건물부속설비	235,534	-	(6,457)	229,077
합계	28,903,648	-	(159,401)	28,744,247

(2) 당기말 현재 당사의 토지와 건물은 임차인의 임대보증금과 관련하여 채권최고액 783,991천원의 근저당권이 설정되어 있습니다

(3) 당기 중 투자부동산에서 발생한 운용리스로부터의 임대수익은 2,836백만원(전기: 2,643백만원)이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 1,164백만원(전기: 1,207백만원)입니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 당사는 상기 투자부동산 중 일부를 차입금에 대한 담보로 제공하고 있습니다(주석 27 참조).

(5) 운용리스 제공 내역

투자부동산은 매달 임차료를 지급하는 조건으로 운용리스 하에서 임차인에게 리스되었습니다.

당기말과 전기말 현재 체결된 운용리스계약으로 당사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
1년이내	1,554,265	1,658,437
1년 초과 2년 이내	269,423	1,222,664
2년 초과 3년 이내	277,506	846,012
3년 초과 4년 이내	-	275,367
합계	2,101,194	4,002,480

13. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 회원권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
취득원가:		
기초	2,908,559	3,132,849
취득	-	256,050
처분	-	(480,340)
기말	2,908,559	2,908,559
상각누계액 및 손상차손누계액:		
기초	(130,116)	(130,116)

손상차손환입	110,000	-
기말	(20,116)	(130,116)
장부금액:		
기초	2,778,443	3,002,733
기말	2,888,443	2,778,443

(2) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며, 당기 중 손상차손환입 110백만원을 인식하였습니다. 회원권의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중에서 큰 금액이며, 순공정가치가 존재한다면 이를 사용하고, 존재하지 않는다면 순공정가치 및 사용가치를 합리적으로 산정하여 회수가능액을 결정하였습니다.

14. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)					
구분	기초	증가	감소	감가상각	기말
사용권자산:					
차량운반구	123,043	102,377	(57,940)	(38,040)	129,440
부동산	257,875	-	-	(56,264)	201,611
합계	380,918	102,377	(57,940)	(94,304)	331,051

2) 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	증가	감소	감가상각	기말
사용권자산:					
차량운반구	114,868	121,355	(21,726)	(91,454)	123,043
부동산	314,139	-	-	(56,264)	257,875
합계	429,007	121,355	(21,726)	(147,718)	380,918

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)						
구분	기초	증가	해지	이자비용	상환	기말
차량운반구	125,430	102,377	(59,745)	6,761	(42,228)	132,595

부동산	261,554	-	-	5,127	(60,000)	206,681
합계	386,984	102,377	(59,745)	11,888	(102,228)	339,276

2) 전기

(단위: 천원)						
구분	기초	증가	해지	이자비용	상환	기말
차량운반구	117,184	121,355	(21,727)	3,720	(95,102)	125,430
부동산	315,251	-	-	6,303	(60,000)	261,554
합계	432,435	121,355	(21,727)	10,023	(155,102)	386,984

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
1년 이내	110,345	125,716
1년 초과 5년 미만	254,032	278,497
5년 이상	-	-
합계	364,377	404,213

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
차량운반구	42,228	95,102
부동산	60,000	60,000
리스료(단기리스)	44,360	42,000
리스료(소액기초자산리스)	11,717	12,205
합계	158,305	209,307

(5) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	94,304	147,718
리스부채의 이자비용	11,888	10,023
리스료(단기리스)	44,360	42,000
리스료(소액기초자산리스)	11,717	12,205
리스해지이익	1,805	-
합계	164,074	211,946

감가상각비는 판매비와관리비에 전액 배부되었습니다.

15. 매입채무

당기말과 전기말 현재 매입채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매입채무	10,555,998	12,312,323

16. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
차입금 종류	차입처	당기말 현재 이자율(%)	만기일	당기말	전기말
구매자금대출	신한은행(*)	신한은행 고시금리 + 0.70	2024년 03월 06일	4,273,866	-
일반자금대출	KDB산업은행	기준금리 3M + 1.27	2024년 10월 31일	10,000,000	-
합계				14,273,866	-

(*) 당기말 현재 상기 차입금과 관련하여 주요 경영진 등으로부터 연대보증을 제공받고 있습니다(주석24 참조).

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
차입금 종류	차입처	당기말 현재 이자율(%)	만기일	당기말	전기말
시설자금대출(*)	KDB산업은행	산금채 12M + 0.7	2024년 08월 01일	6,000,000	7,000,000
시설자금대출(*)	신한은행	CD 3M + 0.96	2024년 08월 01일	8,000,000	10,000,000
합계				14,000,000	17,000,000
차감: 유동성 대체				(14,000,000)	(17,000,000)
차감 계				-	-

(*) 당기말과 전기말 현재 당사의 유동성장기차입금과 관련하여 금융기관 등에 토지와 건물을 담보로 제공하고 있습니다(당기말 채권최고액: 24,000,000천원).

17. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동

미지급금	741,747	-	1,455,178	-
미지급비용	346,491	-	309,671	-
임대보증금	914,137	1,534,939	592,869	1,457,802
합계	2,002,375	1,534,939	2,357,718	1,457,802

18. 퇴직급여

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

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	5,513,910	5,661,244
사외적립자산의 공정가치	(5,426,786)	(6,541,365)
국민연금전환금	(9,278)	(14,241)
순확정급여부채(자산)	77,846	(894,362)

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	5,661,244	6,243,228
당기근무원가	410,530	429,768
이자비용	268,113	147,351
과거근무원가와 정산으로 인한 손익	929,310	288,059
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(1,989,188)	(827,429)
계열사로부터의 전출입:	(26,992)	(96,234)
재측정요소:		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	307,191	(932,262)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(46,298)	408,763
기말	5,513,910	5,661,244

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	6,541,365	6,589,659

당사가 납부한 기여금	1,412,088	-
이자수익	324,316	161,453
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익이 포함된 금액 제외)	(158,571)	(47,823)
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(2,692,412)	(161,924)
기말	5,426,786	6,541,365

(4) 당기말과 전기말 현재 당사의 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	공시가격	비공시가격	합계	구성비	공시가격	비공시가격	합계	구성비
현금성자산	130	-	130	0%	1,332	-	1,332	0%
예금	2,984,747	-	2,984,747	55%	3,709,355	-	3,709,355	57%
발행어음	225,355	-	225,355	4%	224,163	-	224,163	3%
이율보증형보험	2,216,554	-	2,216,554	41%	2,606,515	-	2,606,515	40%
합계	5,426,786	-	5,426,786	100%	6,541,365	-	6,541,365	100%

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	410,530	429,768
이자비용	268,113	147,351
기대수익	(324,316)	(161,453)
과거근무원가와 정산으로 인한 손익	929,310	288,059
합계	1,283,637	703,725

(6) 당기와 전기 중 퇴직급여는 포괄손익계산서에서 다음 항목으로 인식되었습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	159,562	153,821
판매비와관리비	1,124,075	549,904
합계	1,283,637	703,725

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기

기초누적액	(1,359,409)	(1,835,085)
당기인식액	(419,464)	475,676
기말누적액(법인세차감전)	(1,778,873)	(1,359,409)
법인세효과	371,784	285,476
기말누적액(법인세차감후)	(1,407,089)	(1,073,933)

(8) 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
임금상승율	5.000%	5.000%
할인율	4.155%	5.135%

(9) 당기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	확정급여채무에 대한 영향	
	1% 상승 시	1% 하락 시
임금상승률	341,718	(312,482)
할인율	(311,608)	347,524

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정 하에 산정됐습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정됐습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(10) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 392백만원입니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 6.2년입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	1년 미만	1년 초과 ~ 2년 미만	2년 초과 ~ 5년 미만	5년 이상	합계
확정급여채무	686,303	624,576	1,710,637	5,353,016	8,374,532

19. 자본금과 잉여금

(1) 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	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

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	10,208,702	10,208,702
기타자본잉여금	6,286,478	6,285,958
합계	16,495,180	16,494,660

(3) 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식	(2,385,193)	(1,779,234)

(4) 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	(245,566)	(256,549)
지분법자본변동	(806,859)	(178,870)
순확정급여부채의 재측정요소	(1,407,088)	(1,073,933)
합계	(2,459,513)	(1,509,352)

(5) 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(*)	3,246,983	3,149,511
임의적립금	14,890,964	14,890,964
미처분이익잉여금	143,883,893	126,395,127
합계	162,021,840	144,435,602

(*) 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

당기의 이익잉여금처분계산서는 2024년 3월 22일 주주총회에서 처분될 예정입니다(전기 처분 확정일: 2023년 3월 24일).

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
Ⅰ. 미처분이익잉여금	143,883,893	126,395,127
1. 전기이월미처분이익잉여금	125,322,936	97,379,627
2. 지분법이익잉여금의 변동	1,066	2,798,272
3. 당기순이익	18,559,891	26,217,228
Ⅱ. 이익잉여금처분액	(1,062,129)	(1,072,191)
1. 이익준비금	(96,557)	(97,472)
2. 현금배당	(965,572)	(974,719)
Ⅲ. 차기이월미처분이익잉여금	142,821,764	125,322,936

(7) 배당금

당기와 전기의 배당금, 배당성향 및 배당수익률의 산정내역은 다음과 같습니다.

1) 배당액의 산정내역

구분	당기	전기
발행주식수	20,503,505주	20,503,505주
자기주식	(1,192,062)주	(1,009,119)주
배당 받을 보통주식수	19,311,443주	19,494,386주
1주당 배당금(율)	50원(10%)	50원(10%)
총배당액	965,572,150원	974,719,300원

2) 배당성향

구분	당기	전기

배당금(A)	965,572,150원	974,719,300원
당기순이익(B)	18,559,890,622원	26,217,228,380원
배당성향(A/B)	5.20%	3.72%

3) 배당수익율

구분	당기	전기
주당배당금(A)	50원	50원
결산일종가(B)	3,120원	3,220원
배당수익율(A/B)	1.60%	1.55%

20. 영업이익

(1) 당기와 전기 중 당사의 수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익	160,797,980	189,563,737
한 시점에 인식	158,126,420	186,984,256
기간에 걸쳐 인식	2,671,560	2,579,481
2. 기타 원천으로부터의 수익: 임대수익 등	2,835,922	2,642,994
합계	163,633,902	192,206,731

(2) 계약 잔액

1) 당기말과 전기말 현재 고객과의 계약과 관련하여 인식한 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분		당기말	전기말
계약부채	선수금	16,438	95,120

2) 당기와 전기 중 계약부채와 관련하여 인식한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익	86,489	4,936

(3) 당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기

제품매출원가	109,305,446	127,411,112
상품매출원가	46,079,416	50,790,601
임가공매출원가	2,857,163	2,584,075
임대매출원가	1,163,825	1,207,185
합계	159,405,850	181,992,973

(4) 당기와 전기 중 판매관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	2,692,311	3,045,463
퇴직급여	1,124,075	549,904
복리후생비	428,535	310,836
여비교통비	126,386	48,537
통신비	28,410	29,550
세금과공과	25,273	24,346
감가상각비	180,207	246,016
지급수수료	365,403	527,063
보험료	50,288	54,600
접대비	199,387	200,380
광고선전비	-	707
수선비	-	40
운반비	2,321,422	2,065,673
도서인쇄비	8,145	7,678
차량유지비	39,181	57,064
교육훈련비	4,624	571
소모품비	23,050	27,392
수도광열비	62,962	52,579
대손상각비환입	(14,779)	(40,744)
합계	7,664,880	7,207,655

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재료비	107,978,224	124,849,927
상품매입 및 재고자산의 변동	45,852,800	51,921,525
종업원급여	5,050,332	5,110,155
복리후생비	751,320	593,573
퇴직급여	1,283,637	703,725

유형자산 감가상각비	410,913	396,696
투자부동산 감가상각비	167,555	159,401
사용권자산 감가상각비	94,304	147,718
지급수수료	404,953	604,132
접대비	206,307	206,356
운반비	2,321,423	2,066,623
차량유지비	101,360	115,860
소모품비	75,584	62,845
대손상각비환입	(14,779)	(40,744)
전력비	307,540	260,221
외주가공비	48,250	37,254
수선비	291,894	341,322
포장비	147,877	182,180
기타	1,591,236	1,481,859
합계	167,070,730	189,200,628

21. 영업외손익

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)
구분	당기	전기
이자수익	707,849	669,321
배당금수익	124,700	1,036,351
외화환산이익	2	7
외환차익	-	262,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	217,302	114,090
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	644,750	61,407
합계	1,694,603	2,143,176

(2) 당기와 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)
구분	당기	전기
이자비용	1,070,100	1,129,698
외환차손	-	26,680
파생상품평가손실	-	248,333
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	67,557	620,620
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	-	257,976
장기금융상품평가손실	37,678	37,087

합계	1,175,335	2,320,394

(3) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분이익	3,196	-
기타의대손상각비환입	300,000	200,000
무형자산처분이익	-	19,660
무형자산손상차손환입	110,000	-
리스해지이익	1,805	-
잡이익	112,538	42,489
합계	527,539	262,149

(4) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
유형자산손상차손	36,013	-
유형자산처분손실	4,527	-
투자부동산손상차손	605,177	-
잡손실	195,500	25,291
합계	841,217	25,291

22. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세	(234,600)	1,154,070
당기손익에 대한 당기법인세	286,478	1,862,614
전기법인세의 조정사항	(521,078)	(708,544)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동	236,991	(3,145,651)
자본에 직접 반영된 법인세비용	130,628	133,100
법인세비용(수익)	133,019	(1,858,481)

(2) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
지분법자본변동 등	33,336	251,343
순확정급여제도의 재측정요소	86,309	(118,243)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	10,983	-
합계	130,628	133,100

(3) 당기와 전기 중 당사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용(수익)간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	18,692,909	24,358,747
적용세율에 따른 법인세	3,887,018	5,432,817
조정사항		
- 비과세수익	(193,745)	(160,006)
- 비공제비용	10,908	11,968
- 투자・상생협력촉진세제	286,478	540,610
- 전기법인세의 조정사항	(521,078)	(708,544)
- 기타(세율차이 등)	(3,336,562)	(6,975,326)
법인세비용(수익)	133,019	(1,858,481)
유효세율(법인세비용(수익)/법인세비용차감전순이익)	0.71%	(-)7.63%

(4) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	1,569,600	1,540,158
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,514,404	935,509
소계	3,084,004	2,475,667
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(5,905,173)	(5,050,163)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(6,191)	(15,873)
소계	(5,911,364)	(5,066,036)
이연법인세자산(부채) 순액	(2,827,360)	(2,590,369)

(5) 당기와 전기 중 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
일시적차이로 인한 이연법인세						
(차감할일시적차이)						
대손충당금	5,569	(5,569)	-	1,169	(1,169)	-
대손금부인	524,151	(300,000)	224,151	110,072	(63,224)	46,848
퇴직급여충당부채	5,647,003	(142,371)	5,504,632	1,185,871	(35,403)	1,150,468
재고자산평가손실	1,788,374	(663,741)	1,124,633	375,558	(140,510)	235,048
회원권손상차손	130,116	(110,000)	20,116	27,324	(23,120)	4,204
출자전환채권(매도가능증권)	899,961	-	899,961	188,992	(900)	188,092
미확정 연차수당	221,831	(10,983)	210,848	46,585	(2,518)	44,067
미지급비용	83,172	2,468	85,640	17,466	433	17,899
리스부채	386,984	(47,708)	339,276	81,267	(10,358)	70,909
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가	1,831,709	(89,202)	1,742,507	384,659	(20,475)	364,184
현재가치할인차금(장기대여금)	104,421	(104,421)	-	21,928	(21,928)	-
선수수익	165,600	(47,213)	118,387	34,776	(10,033)	24,743
투자부동산손상차손	-	605,177	605,177	-	126,482	126,482
잡손실	-	22,500	22,500	-	4,702	4,702
소계	11,788,891	(891,063)	10,897,828	2,475,667	(198,021)	2,277,646
(가산할일시적차이)						
감가상각누계액	(58,492)	(37,132)	(95,624)	(12,283)	(7,702)	(19,985)
퇴직연금	(5,675,296)	220,217	(5,455,079)	(1,191,812)	51,701	(1,140,111)
지분법이익	(72,882,022)	(20,788,288)	(93,670,310)	(3,520,202)	(975,109)	(4,495,311)
지분법자본변동	187,948	659,739	847,687	9,078	31,750	40,828
자본잉여금	(1,309,040)	-	(1,309,040)	(63,227)	520	(62,707)
지분법이익잉여금	(2,795,447)	-	(2,795,447)	(135,020)	1,066	(133,954)
사용권자산	(380,918)	49,867	(331,051)	(79,993)	10,803	(69,190)
미수수익	(75,585)	45,961	(29,624)	(15,873)	9,682	(6,191)
현재가치할인차금(임대보증금)	(165,600)	47,213	(118,387)	(34,776)	10,033	(24,743)
선급비용	(104,421)	104,421	-	(21,928)	21,928	-
소계	(83,258,873)	(19,698,002)	(102,956,875)	(5,066,036)	(845,328)	(5,911,364)
이월결손금	-	3,858,174	3,858,174	-	806,358	806,358
이연법인세자산(부채)				(2,590,369)		(2,827,360)

2) 전기

(단위: 천원)

구분	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
일시적차이로 인한 이연법인세						
(차감할일시적차이)						
대손충당금	-	5,569	5,569	-	1,169	1,169
대손금부인	724,151	(200,000)	524,151	159,313	(49,241)	110,072
통화선도평가이익	(78,560)	78,560	-	(17,283)	17,283	-
퇴직급여충당부채	6,228,987	(581,984)	5,647,003	1,370,377	(184,506)	1,185,871
재고자산평가손실	142,215	1,646,159	1,788,374	31,287	344,271	375,558

매입할인	509,920	(509,920)	-	112,182	(112,182)	-
회원권손상차손	130,116	-	130,116	28,626	(1,302)	27,324
출자전환채권(매도가능증권)	899,961	-	899,961	197,991	(8,999)	188,992
미확정 연차수당	203,455	18,376	221,831	44,760	1,825	46,585
미지급비용	69,502	13,670	83,172	15,290	2,176	17,466
리스부채	432,435	(45,451)	386,984	95,136	(13,869)	81,267
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가	1,076,825	754,884	1,831,709	236,901	147,758	384,659
현재가치할인차금(장기대여금)	125,574	(21,153)	104,421	27,626	(5,698)	21,928
선수수익	115,542	50,058	165,600	25,419	9,357	34,776
소계	10,580,123	1,208,768	11,788,891	2,327,625	148,042	2,475,667
(가산할일시적차이)						
감가상각누계액	(11,049)	(47,443)	(58,492)	(2,430)	(9,853)	(12,283)
퇴직연금	(6,228,987)	553,691	(5,675,296)	(1,370,376)	178,564	(1,191,812)
지분법이익	(52,440,911)	(20,441,111)	(72,882,022)	(6,102,901)	2,582,699	(3,520,202)
지분법자본변동	(2,880,269)	3,068,217	187,948	(311,295)	320,373	9,078
자본잉여금	(1,309,040)	-	(1,309,040)	(143,994)	80,767	(63,227)
지분법이익잉여금	152,622	(2,948,069)	(2,795,447)	14,778	(149,798)	(135,020)
사용권자산	(429,007)	48,089	(380,918)	(94,382)	14,389	(79,993)
미수수익	-	(75,585)	(75,585)	-	(15,873)	(15,873)
현재가치할인차금(임대보증금)	(115,542)	(50,058)	(165,600)	(25,419)	(9,357)	(34,776)
선급비용	(125,574)	21,153	(104,421)	(27,626)	5,698	(21,928)
소계	(63,387,757)	(19,871,116)	(83,258,873)	(8,063,645)	2,997,609	(5,066,036)
이연법인세자산(부채)				(5,736,020)		(2,590,369)

(6) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식	942,428	336,470

23. 주당순이익

당사는 희석성 잠재적 보통주를 보유하고 있지 않으므로, 당기와 전기의 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다. 당기와 전기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익

(단위: 원)		
구분	당기	전기
보통주당기순이익	18,559,890,622	26,217,228,380
가중평균 유통 보통주식수	19,314,001주	19,593,427주
주당이익	961	1,338

(2) 가중평균유통보통주식수

1) 당기

(단위: 주)			
구분	주식수	가중치(일)	가중평균주식수
기초	20,503,505	365/365	20,503,505
기초자기주식효과	(1,009,119)	365/365	(1,009,119)
자기주식 1차취득	(50,000)	364/365	(49,863)
자기주식 2차취득	(50,000)	363/365	(49,726)
자기주식 3차취득	(6,842)	360/365	(6,748)
자기주식 4차취득	(10,578)	357/365	(10,346)
자기주식 5차취득	(24,073)	356/365	(23,479)
자기주식 6차취득	(21,258)	355/365	(20,676)
자기주식 7차취득	(20,000)	354/365	(19,397)
자기주식 8차취득	(192)	285/365	(150)
가중평균유통보통주식수			19,314,001

2) 전기

(단위: 주)			
구분	주식수	가중치(일)	가중평균주식수
기초	20,503,505	365/365	20,503,505
기초자기주식효과	(909,119)	365/365	(909,119)
자기주식 1차 취득	(50,000)	4/365	(548)
자기주식 2차 취득	(50,000)	3/365	(411)
가중평균유통보통주식수			19,593,427

24. 특수관계자 등

(1) 특수관계자 현황

당기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
관계기업	(주)NI스틸, 창화철강(주), 엔아이건설(주), (주)엔아이스틸용인시스(*2)	(주)NI스틸, 창화철강(주), 엔아이건설(주)
기타 특수관계자	씨엔엠금융(주), 앞산농원 농업회사법인 주식회사(*1)	씨엔엠금융(주), 앞산농원 농업회사법인 주식회사(*1)
주요 경영진 등	대표이사 등 주요 경영진	대표이사 등 주요 경영진

(*1) 전기 중 당사의 관계기업인 창화철강(주)가 90% 신규 출자하여 설립되었습니다.
(*2) 당기 중 당사가 32% 신규 출자하여 설립되었습니다.

(2) 특수관계자 거래

1) 당기말과 전기말 현재 특수관계자 관련 채권・채무의 내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	매출채권	미수금	미수수익	임차보증금	대여금	매입채무	미지급금	임대보증금	리스부채(*)
관계기업	(주)NI스틸	59,620	19,147	-	40,000	-	-	5,500	438,203	206,681
	창화철강(주)	60,893	-	-	-	-	581,335	427,913	133,270	-
	엔아이건설(주)	182,525	-	-	-	-	-	-	3,028	-
	(주)엔아이스틸용인시스	-	38,490	12,300	-	1,600,000	-	-	337,800	-
합계		303,038	57,637	12,300	40,000	1,600,000	581,335	433,413	912,301	206,681

(*) 특수관계자와의 리스 거래와 관련하여 당기말 현재 사용권자산 201,612천원, 리스부채 206,681천원을 인식하였으며, 당기 중 사용권자산상각비 56,264천원, 이자비용 5,127천원을 인식하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	매출채권	미수금	미수수익	임차보증금	대여금	매입채무	미지급금	임대보증금	리스부채(*)
관계기업	(주)NI스틸	1,048,802	14,618	-	40,000	-	-	5,500	432,258	261,554
	창화철강(주)	32,436	-	-	-	-	28,968	472,402	-	-
	엔아이건설(주)	-	-	-	-	-	-	-	2,925	-
기타 특수관계자	씨엔엠금융(주)	-	-	101	-	800,000	-	-	-	-
합계		1,081,238	14,618	101	40,000	800,000	28,968	477,902	435,183	261,554

(*) 특수관계자와의 리스 거래와 관련하여 전기말 현재 사용권자산 257,875천원, 리스부채 261,554천원을 인식하였으며, 전기 중 사용권자산상각비 56,264천원, 이자비용 6,303천원을 인식하였습니다.

2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출 등 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	제품매출	상품매출	임가공매출	임대매출	이자수익	합계
관계기업	(주)NI스틸	117,705	3,548,438	-	799,599	-	4,465,742
	창화철강(주)	190,621	-	128,683	59,731	-	379,035
	엔아이건설(주)	152,193	2,221,395	-	5,737	-	2,379,325
	(주)엔아이스틸용인시스	-	-	-	154,297	12,300	166,597
기타 특수관계자	씨엔엠금융(주)	-	-	-	-	21,475	21,475
합계		460,519	5,769,833	128,683	1,019,364	33,775	7,412,174

② 전기

(단위: 천원)							
구분	특수관계자명	제품매출	상품매출	임가공매출	임대매출	이자수익	합계
관계기업	(주)NI스틸	-	5,777,280	-	774,758	-	6,552,038
	창화철강(주)	107,509	45,458	155,968	-	2,156	311,091
	엔아이건설(주)	-	195,611	-	5,537	-	201,148
기타 특수관계자	씨엔엠금융(주)	-	-	-	-	36,901	36,901
합계		107,509	6,018,349	155,968	780,295	39,057	7,101,178

3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매입 등 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
구분	특수관계자명	원재료매입	상품매입	외주가공	이자비용(*)	기타매입	합계
관계기업	(주)NI스틸	-	697,250	10,088	5,127	-	712,465
	창화철강(주)	119,388	136,101	-	-	2,227,357	2,482,846
합계		119,388	833,351	10,088	5,127	2,227,357	3,195,311

(*) 당기에 인식한 리스부채 이자비용이며, 당기 중 지급한 리스료는 60,000천원입니다.

② 전기

(단위: 천원)							
구분	특수관계자명	원재료매입	상품매입	외주가공	이자비용(*)	기타매입	합계
관계기업	(주)NI스틸	-	306,444	1,993	6,303	-	314,740
	창화철강(주)	410,782	145,089	3,858	-	1,981,496	2,541,225
합계		410,782	451,533	5,851	6,303	1,981,496	2,855,965

(*) 전기에 인식한 리스부채 이자비용이며, 전기 중 지급한 리스료는 60,000천원입니다.

4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	특수관계자명	기초	상환	대여	기말
기타 특수관계자	씨엔엠금융(주)	800,000	(800,000)	-	-
관계기업	(주)엔아이스틸용인시스	-	-	1,600,000	1,600,000

② 전기

(단위: 천원)					
구분	특수관계자명	기초	상환	대여	기말
기타 특수관계자	씨엔엠금융(주)	800,000	-	-	800,000

5) 당기말과 전기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(원화단위: 천원, 외화단위: USD)			
구분	외화 보증금액	원화 보증금액	보증내용
주요 경영진 등	USD 1,200,000	61,200,000	차입 관련 연대보증

② 전기말

(원화단위: 천원, 외화단위: USD)			
구분	외화 보증금액	원화 보증금액	보증내용
주요 경영진 등	USD 1,200,000	61,200,000	차입 관련 연대보증

(3) 당사가 당기 중 특수관계자에게 지급한 배당금은 379백만원(전기: 568백만원)입니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자로부터 받은 배당수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	특수관계자명	당기	전기
관계기업	(주)NI스틸	1,135,860	851,895

(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 주요 임원을 포함하였습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기급여	993,035	1,396,164
퇴직급여	1,006,539	405,919
합계	1,999,574	1,802,083

25. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
유형자산의 폐기	96,078	983,112

비유동임대보증금의 유동성 대체	-	623,402
신규 리스계약에 따른 사용권자산 및 리스부채 증가	102,377	121,355
퇴직급여 관련 미지급금	-	703,232
투자부동산의 유형자산 대체	943,560	-

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	재무활동현금흐름		유동성대체	기타	기말
		증가	감소			
단기차입금	-	145,132,432	(130,858,566)	-	-	14,273,866
유동성장기차입금	17,000,000	-	(3,000,000)	-	-	14,000,000
유동리스부채	118,264	-	(102,228)	129,955	(47,857)	98,134
비유동리스부채	268,720	-	-	(129,955)	102,377	241,142
유동임대보증금	592,869	512,143	(169,052)	-	(21,823)	914,137
비유동임대보증금	1,457,802	29,924	-	-	47,213	1,534,939
합계	19,437,655	145,674,499	(134,129,846)	-	79,910	31,062,218

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	재무활동현금흐름		유동성대체	환율변동효과	기타	기말
		증가	감소				
단기차입금	201,382	161,459,110	(161,687,171)	-	26,679	-	-
유동성장기차입금	39,855,000	-	(22,593,000)	-	(262,000)	-	17,000,000
유동리스부채	107,186	-	(155,102)	156,157	-	10,023	118,264
비유동리스부채	325,249	-	-	(156,157)	-	99,628	268,720
유동임대보증금	1,175,230	71	-	(623,402)	-	40,970	592,869
비유동임대보증금	884,458	-	-	623,402	-	(50,058)	1,457,802
합계	42,548,505	161,459,181	(184,435,273)	-	(235,321)	100,563	19,437,655

또한, 당사는 이자의 지급을 재무활동으로 인한 현금흐름으로 분류하고 있습니다.

26. 지급보증

당기말과 전기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: USD)

보증처	보증내역	당기말	전기말
서울보증보험(주)	하자보증	260,099	745,432
주요 경영진 등	차입 관련 연대보증	61,200,000	61,200,000
		USD 1,200,000	USD 1,200,000

27. 우발상황과 약정사항

(1) 금융기관 약정사항

당기말과 전기말 현재 당사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(원화단위: 천원, 외화단위: USD)			
구분	약정액(USD)	약정액(원화)	내용
하나은행	-	15,000,000	포괄한도(*)
KDB산업은행	-	10,000,000	일반자금대출
	-	6,000,000	시설자금대출
신한은행	-	25,000,000	구매자금대출(개별)
	-	8,000,000	시설자금대출
	-	1,000,000	전자방식외담대
	800,000	-	수입신용장(개별)
	200,000	-	파생상품(통화선도)
농협은행	-	10,000,000	구매자금대출(개별)
합계	1,000,000	75,000,000	

(*) 상기 포괄한도에는 수입신용장(개별) USD 3,300,000, 일반자금대출(개별) 2,000,000천원이 포함되어 있습니다.

2) 전기말

(원화단위: 천원, 외화단위: USD)			
구분	약정액(USD)	약정액(원화)	내용
하나은행	-	15,000,000	포괄한도(*)
KDB산업은행	-	7,000,000	시설자금대출
신한은행	-	25,000,000	구매자금대출(개별)
	-	10,000,000	시설자금대출
	-	1,000,000	전자방식외담대
	800,000	-	수입신용장(개별)
	200,000	-	파생상품(통화선도)
농협은행	-	10,000,000	구매자금대출(개별)
합계	1,000,000	68,000,000	

(*) 상기 포괄한도에는 수입신용장(개별) USD 3,300,000, 일반자금대출(개별) 2,000,000천원이 포함되어 있습니다.

(2) 담보로 제공한 자산 등

당기말과 전기말 현재 당사가 담보로 제공한 자산 등의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	담보설정금액	차입금액	담보권자	내용
유형자산 및 투자부동산 (토지 및 건물)	35,680,421	24,000,000	14,000,000	신한은행 KDB산업은행	차입금 관련 담보제공
		1,200,000	1,000,000	신한은행	임대차계약 보증금
		783,991	-	삼성생명보험㈜	(*)

(*) 투자부동산 임차인의 임대보증금 관련하여 근저당이 설정되어 있습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	담보설정금액	차입금액	담보권자	내용
유형자산 및 투자부동산 (토지 및 건물)	35,872,828	24,000,000	17,000,000	신한은행 KDB산업은행	차입금 관련 담보제공
		1,200,000	1,000,000	신한은행	임대차계약 보증금
		1,069,276	-	삼성생명보험㈜	(*)

(*) 투자부동산 임차인의 임대보증금 관련하여 근저당이 설정되어 있습니다.

(3) 출자약정

당기말과 전기말 현재 당사는 포스코 부산 지역뉴딜 벤처투자조합과 출자 약정을 체결하고 있으며, 출자약정액 및 출자액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	출자약정액	출자액	출자약정액	출자액
포스코 부산 지역뉴딜 벤처투자조합	2,000,000	1,880,000	2,000,000	1,500,000

28. 재무위험관리

당사의 주요 금융부채는 차입금, 매입채무 및 기타금융부채 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 외환위험, 이자율위험 및 가격위험의 세 유형의 위험으로 구성되어 있습니다. 시장위험에 영향을 받는 주요 금융상품은 차입금, 예금, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 등입니다.

1) 이자율위험

당사의 이자율위험은 주로 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하는 현금흐름 이자율위험입니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 변동이자율 차입금 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기차입금	14,273,866	-
유동성장기차입금	14,000,000	17,000,000
합계	28,273,866	17,000,000

당기말과 전기말 현재 차입금에 대해 다른 모든 변수가 일정하고 이자율 변동 시 세후 이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	100(bp) 상승 시	100(bp) 하락 시	100(bp) 상승 시	100(bp) 하락 시
세후 이익에 대한 영향	(223,646)	223,646	(134,300)	134,300

당사의 이자율 위험관리 목표는 이자율 변동으로 인한 이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다. 이를 위한 대응책으로 내부 여유자금을 통한 외부차입금의 최소화, 고금리 차입금 상환, 장/단기 차입구조 개선, 국내외 금리동향 모니터링 등을 통해 선제적으로 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

2) 가격위험

당사는 재무상태표 상 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 지분증권의 가격위험에 노출돼 있습니다. 당사가 보유하고 있는 상장주식은 KOSPI 주가지수에 속해 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 당사의 재무제표에 인식된 금융자산의 장부금액은 손상차손을 차감한 후의 금액으로, 획득한 담보물의 가치를 고려하지 않은 당사의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

1) 신용위험에 대한 노출

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	1,463,228	1,746,506
매출채권	30,224,842	30,828,572
상각후원가 측정 금융자산	2,978,795	2,898,740
기타유동금융자산	1,691,556	144,004
당기손익-공정가치 측정 금융자산	14,438,110	17,454,217
장기금융상품	70,896	43,726
기타비유동금융자산	47,024	742,603
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	178,200	178,200
합계	51,092,651	54,036,568

2) 매출채권

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 매출채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다.

당사는 매출채권에 대해 매 보고기간말에 개별적 또는 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로구분하였습니다.

(단위: 천원)					
구분	정상	30일 초과 연체	60일 초과 연체	120일 초과 연체	합계
당기말					
기대 손실률	0.01%	0.30%	7.99%	100.00%	
총 장부금액 - 매출채권	29,819,398	393,098	16,425	12,233	30,241,154
손실충당금	1,598	1,168	1,313	12,233	16,312
전기말					
기대 손실률	0.01%	0.37%	-	100.00%	
총 장부금액 - 매출채권	30,543,444	288,525	-	27,694	30,859,663
손실충당금	2,327	1,070	-	27,694	31,091

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	31,091	83,848
환입	(14,779)	(40,744)
제각	-	(12,013)
기말	16,312	31,091

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 당사와의 채무조정에 응하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

매출채권에 대한 손상은 포괄손익계산서 상 대손상각비로 표시되고 있습니다. 제각된 금액을 회수하는 경우 회수 시점에 당기손익으로 인식하고, 포괄손익계산서에서 대손상각비환입으로 인식하고 있습니다.

3) 상각후원가 측정 금융자산

현금및현금성자산, 장단기금융상품 등으로 구성되는 당사의 상각후원가 측정 금융자산으로부터 발생하는 신용위험은 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 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

또한, 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 대여금, 미수금, 미수수익 등이 포함됩니다. 당기와 전기 중 상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
	대여금	대여금
기초 손실충당금	300,000	500,000
당기손익에 인식된 손실충당금의 증감	(300,000)	(200,000)
기말 손실충당금	-	300,000

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

4) 대손상각비

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기

매출채권	(14,779)	(40,744)
기타금융자산	(300,000)	(200,000)
상각후원가 측정 금융자산의 대손상각비환입	(314,779)	(240,744)
대손상각비환입	(14,779)	(40,744)
기타의대손상각비환입	(300,000)	(200,000)

상기 대손상각비환입 중 15백만원(전기: 41백만원)은 고객과의 계약에서 생기는 채권과 관련된 금액입니다.

(3) 유동성위험

당기말과 전기말 현재 당사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 당사의 자금조달계획, 약정 준수, 당사 내부의 목표재무비율, 외부 법규나 법률 요구사항 등도 고려하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다. 유동성 위험 분석에서는 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였고, 유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상 할인되지 않은 현금흐름입니다.

1) 당기말

(단위: 천원)						
구분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	5년 초과	합계	장부금액
매입채무	10,555,998	-	-	-	10,555,998	10,555,998
기타금융부채	1,088,238	914,137	1,653,326	-	3,655,701	3,537,314
단기차입금	153,673	14,548,841	-	-	14,702,514	14,273,866
유동성장기차입금	162,504	14,219,648	-	-	14,382,152	14,000,000
리스부채	27,586	82,759	254,032	-	364,377	339,276
합계	11,987,999	29,765,385	1,907,358	-	43,660,742	42,706,454

2) 전기말

(단위: 천원)						
구분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	5년 초과	합계	장부금액
매입채무	12,312,323	-	-	-	12,312,323	12,312,323
기타금융부채	1,767,774	589,944	1,623,402	-	3,981,120	3,815,520
유동성장기차입금	194,600	17,583,800	-	-	17,778,400	17,000,000
리스부채	31,429	94,287	278,496	-	404,212	386,984
합계	14,306,126	18,268,031	1,901,898	-	34,476,055	33,514,827

(4) 자본위험관리

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

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채	47,721,898	39,013,430
자본	183,924,066	167,893,428
부채비율	25.95%	23.24%

29. 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)				
구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합계
유동:				
현금및현금성자산	1,463,228	-	-	1,463,228
매출채권	30,224,842	-	-	30,224,842
기타유동금융자산	1,691,556	-	-	1,691,556
상각후원가 측정 금융자산	2,978,795	-	-	2,978,795
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	4,291,456	-	4,291,456
비유동:				
장기금융상품	70,896	-	-	70,896
기타비유동금융자산	47,024	-	-	47,024
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	10,146,654	-	10,146,654
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	178,200	178,200
합계	36,476,341	14,438,110	178,200	51,092,651

2) 전기말

(단위: 천원)				
구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합계
유동:				
현금및현금성자산	1,746,506	-	-	1,746,506

매출채권	30,828,572	-	-	30,828,572
기타유동금융자산	144,004	-	-	144,004
상각후원가 측정 금융자산	2,898,740	-	-	2,898,740
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	7,139,702	-	7,139,702
비유동:				
장기금융상품	43,726	-	-	43,726
기타비유동금융자산	742,603	-	-	742,603
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	10,314,515	-	10,314,515
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	178,200	178,200
합계	36,404,151	17,454,217	178,200	54,036,568

(2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)			
구분	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채(*)	합계
유동:			
매입채무	10,555,998	-	10,555,998
단기차입금	14,273,866	-	14,273,866
유동성장기차입금	14,000,000	-	14,000,000
기타유동금융부채	2,002,375	-	2,002,375
리스부채	-	98,134	98,134
비유동:			
기타비유동금융부채	1,534,939	-	1,534,939
리스부채	-	241,142	241,142
합계	42,367,178	339,276	42,706,454

(*) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채 등을 포함하고 있습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)			
구분	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채(*)	합계
유동:			
매입채무	12,312,323	-	12,312,323
유동성장기차입금	17,000,000	-	17,000,000
기타유동금융부채	2,357,718	-	2,357,718
리스부채	-	118,264	118,264
비유동:			
기타비유동금융부채	1,457,802	-	1,457,802

리스부채	-	268,720	268,720
합계	33,127,843	386,984	33,514,827

(*) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채 등을 포함하고 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 금융상품 범주별 순손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
이자수익	479,489	361,717
배당금수익	124,700	1,036,351
당기손익-공정가치 금융자산 평가이익	217,302	114,090
당기손익-공정가치 금융자산 평가손실	(67,557)	(620,620)
당기손익-공정가치 금융자산 처분이익	644,750	61,408
당기손익-공정가치 금융자산 처분손실	-	(257,976)
상각후원가 금융자산		
이자수익	228,360	307,604
장기금융상품평가손실	(37,678)	(37,087)
대손상각비환입	14,779	40,744
기타의대손상각비환입	300,000	200,000
파생상품자산		
파생상품거래손실	-	(248,333)
상각후원가 측정 금융부채		
이자비용	(1,058,212)	(1,119,675)
외화환산이익	2	7
외환차익	-	262,000
외환차손	-	(26,679)

(4) 금융상품의 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	1,463,228	1,463,228	1,746,506	1,746,506
매출채권	30,224,842	30,224,842	30,828,572	30,828,572
기타유동금융자산	1,691,556	1,691,556	144,004	144,004
장기금융상품	70,896	70,896	43,726	43,726
기타비유동금융자산	47,024	47,024	742,603	742,603

당기손익-공정가치 측정 금융자산	14,438,110	14,438,110	17,454,217	17,454,217
상각후원가 측정 금융자산	2,978,795	2,978,795	2,898,740	2,898,740
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	178,200	178,200	178,200	178,200
금융자산 합계	51,092,651	51,092,651	54,036,568	54,036,568
금융부채				
매입채무	10,555,998	10,555,998	12,312,323	12,312,323
단기차입금	14,273,866	14,273,866	-	-
유동성장기차입금	14,000,000	14,000,000	17,000,000	17,000,000
기타유동금융부채	2,002,375	2,002,375	2,357,718	2,357,718
기타비유동금융부채	1,534,939	1,534,939	1,457,802	1,457,802
금융부채 합계	42,367,178	42,367,178	33,127,843	33,127,843

(5) 공정가치 서열체계

당사는 공정가치를 산정 시 사용한 투입변수의 신뢰성에 대한 정보를 제공하기 위하여 금융상품을 기준서에서 정한 세 수준으로 분류합니다. 공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며, 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격으로, 해당 공시가격에는 금리 상승 및 인플레이션, ESG관련 위험 등의 경제환경 변화에 대한 시장의 가정이 반영되어 있음. (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 비상장 지분증권과 ESG관련 위험으로 인해 유의적인 관측불가능한 조정이 반영되는 금융상품과 같이, 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

(6) 금융상품의 수준별 공정가치

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정한 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기말:				
금융자산				
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산	3,925,501	6,395,772	4,116,837	14,438,110
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	178,200	178,200
전기말:				
금융자산				
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,405,804	10,811,576	2,236,837	17,454,217
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	178,200	178,200

(7) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

1) 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역

당기와 전기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

2) 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역

당기와 전기 중 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초	취득	처분	기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	3,736,837	500,000	(120,000)	4,116,837
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	178,200	-	-	178,200

② 전기

(단위: 천원)			
구분	기초	취득	기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,736,837	1,000,000	3,736,837
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	178,200	178,200

(8) 가치평가기법 및 투입변수

당기말과 전기말 현재 당사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)						
구분	당기말					
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위	투입변수 가중평균
당기손익-공정가치 측정 금융자산						
수익증권 등	1,172,548	2	순자산접근법	기초자산 가격	해당사항 없음	해당사항 없음
	3,041,154		순자산접근법, 현금흐름할인법	기초자산 가격	해당사항 없음	해당사항 없음
	1,880,000	3	(*3)	-	해당사항 없음	해당사항 없음
	500,000		(*1)	-	해당사항 없음	해당사항 없음
	800,000		(*1)	-	해당사항 없음	해당사항 없음
	936,837		(*2)	-	해당사항 없음	해당사항 없음
채무증권	2,182,070	2	순자산접근법	기초자산가격	해당사항 없음	해당사항 없음
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산						
비상장주식	178,200	3	(*3)	-	해당사항 없음	해당사항 없음

(*1) 환매가 중단된 수익증권으로 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우로서, 판매사로부터 선보상 받은 금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 판단하였습니다.
(*2) 해외비상장기업의 지분에 투자한 수익증권으로 해당 상품의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우로서 취득원가를 공정가치의 합리적인 근사치로 판단하였습니다.
(*3) 취득원가를 공정가치의 합리적인 근사치로 판단하였습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)						
구분	당기말					
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위	투입변수 가중평균
당기손익-공정가치 측정 금융자산						
수익증권 등	1,169,824	2	순자산접근법	기초자산 가격	해당사항 없음	해당사항 없음
	3,108,711		순자산접근법, 현금흐름할인법	등급별 금리	8.70%~11.84%	10.96%
	1,500,000	3	(*3)	-	해당사항 없음	해당사항 없음
	500,000		(*1)	-	해당사항 없음	해당사항 없음
	800,000		(*1)	-	해당사항 없음	해당사항 없음
	936,837		(*2)	-	해당사항 없음	해당사항 없음
채무증권	5,033,041	2	순자산접근법	기초자산가격	해당사항 없음	해당사항 없음
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산						
비상장주식	178,200	3	(*3)	-	해당사항 없음	해당사항 없음

(*1) 환매가 중단된 수익증권으로 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우로서, 판매사로부터 선보상 받은 금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 판단하였습니다.
(*2) 해외비상장업체의 지분에 투자한 수익증권으로 해당 상품의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우로서 취득원가를 공정가치의 합리적인 근사치로 판단하였습니다.
(*3) 전기 중 취득한 지분상품으로, 취득원가를 공정가치의 합리적인 근사치로 판단하였습니다.

30. 파생상품

(1) 당기말 현재 당사가 체결하고 있는 파생상품계약은 없습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 파생상품과 관련하여 인식한 자산・부채의 내역은 없습니다.

(3) 당기와 전기 중 파생상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
파생상품거래손실	-	248,333

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

문배철강 주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 문배철강 주식회사의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

문배철강 주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 문배철강 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 14일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 변장원입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대표이사 윤 훈 수

2024년 3월 14일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태보고서

문배철강㈜ 주주, 이사회 및 감사귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 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 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 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 직접 확인·검토하였습니다.

2024년 3월 7일

대 표 이 사 이 창 환 (인)

내부회계관리자 김 대 준 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	문배철강 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사 · 세무 · 가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		3	6	1	1	11	12	4	4	1	4	-	-	20	27
투입시간	분 · 반기검토	6	4	16	5	190	137	40	124	-	-	-	-	252	270
	감사	34	21	44	46	925	965	272	501	4	14	-	-	1,279	1,547
	합계	40	25	60	51	1,115	1,102	312	625	4	14	-	-	1,531	1,817

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.09.18 ~ 2023.09.27				8	일	
	주요내용	2023년 회계감사에 대한 통합감사계획 수립(회사와 회사 환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 금액 결정 등)						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2023.07.10 ~ 2023.07.12 2023.09.25 ~ 2023.09.27 2024.01.08 ~ 2024.01.10	9	일	5	명	4	명	내부회계관리제도의 이해, 설계 및 운영평가, 전산감사 등
	2023.12.18 ~ 2023.12.21	4	일	5	명	4	명	중간감사 - 조기입증절차 등(연중감사), 내부회계관리제도 감사
	2024.02.05 ~ 2024.02.08	4	일	5	명	4	명	기말감사 - 중요 계정잔액 및 공시 내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 수행, 내부회계관리제도 감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.02				1	일	
	실사(입회)장소	시화공장, 광양공장						
	실사(입회)대상	상품, 제품, 원재료						

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.03		1	일	
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금, 회원권 등				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	타처보관재고자산 조회서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2023-11-07, 2024-03-13				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 11월 07일	회사 측: 감사 등 3인 감사인 측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	통합감사계획, 감사계약(감사투입시간과 보수 등), 감사팀 구성, 감사인의 독립성, 핵심감사사항 등
2	2024년 03월 13일	회사 측: 감사 등 3인 감사인 측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 핵심감사사항, 감사인의 독립성 등 감사수행/종결보고