

동일제강 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 64 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 63 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

광교회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	
재무상태표	6
포괄손익계산서	8
자본변동표	9
현금흐름표	10
재무제표에 대한 주석	12
III. 내부회계관리제도 검토의견	75
IV. 외부감사 실시내용	80

독립된 감사인의 감사보고서

동일제강 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 2월 29일자 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 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형

성시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

재고자산 저가법 평가

당기말 현재 재무상태표상 재고자산은 24,824백만원이며 재고자산평가충당금은 1,078백만원입니다(주석 7 참고). 재무제표에 대한 주석 3.(9)에서 기술하고 있는 바와 같이, 최초에 원가로 측정되는 재고자산은 재고자산이 손상되었거나 완전히 또는 부분적으로 진부화 되는 경우, 또는 예상 순실현가능가치가 더 이상 원가에 이르지 않는 경우에 가치가 감소되어야 합니다. 순실현가능가치는 재고자산을 판매할 때 실현될 것으로 예상되는 금액에 대해 어느 정도 예상 추정치를 요구합니다. 우리는 금액적 중요도와 추정의 불확실성을 고려하여 식별되지 않은 손상차손으로 인해 재고자산의과대 평가 가능성을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 재고자산 평가와 관련된 내부통제의 설계 및 운영평가
- 재고자산 평가 관련 회계정책 검토
- 회사제시 정보의 신뢰성 검토
- 재계산 검증
- 경영진 가정의 합리성 검토

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.

재무제표 감사에 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 따라 수행된 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. 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 공인회계사 장성완입니다.

2024년 2월 29일

서울특별시 서초구 남부순환로 2145, 5층(방배동, 대화빌딩)

광 교 회 계 법 인
대 표 이 사 하 헌 건

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 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

동일제강 주식회사

제 64 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 63 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

동일제강주식회사 대표이사 민세홍, 양영석, 김우진

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안성시 미양면 안성맞춤대로 474 - 40

(전 화) 031 - 677 - 1234

재 무 상 태 표

제 64(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제 63(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

동일제강 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 64(당) 기말		제 63(전) 기말	
자산					
유동자산			109,413,578,909		101,123,872,721
현금및현금성자산	4,5,36	34,332,230,056		14,437,981,226	
매출채권 및 기타채권	4,6,24,31,36	50,088,225,929		51,761,522,848	
재고자산	7	24,823,521,204		34,065,723,584	
기타유동자산	8,31	125,811,016		79,003,532	
기타유동금융자산	4,16,31,36	-		756,336,884	
계약자산	24	43,790,704		23,304,647	
비유동자산			69,818,696,129		78,584,846,316
기타포괄손익-공정가치금융자산	4,9	9,187,444,440		9,192,949,200	
당기손익-공정가치금융자산	4,10	110,000,000		110,000,000	
유형자산	11,14,36	37,140,743,518		40,587,563,822	
투자부동산	13	13,709,716,432		14,401,446,871	
무형자산	15	120,666,666		120,666,666	
기타비유동자산	12,34	9,026,063,800		12,926,063,800	
기타비유동금융자산	4,16,31,36	169,274,000		600,534,434	
순확정급여자산	20	354,787,273		645,621,523	
자 산 총 계			179,232,275,038		179,708,719,037
부채					
유동부채			23,203,916,506		18,680,811,170
매입채무및기타채무	4,17,31,36	19,300,986,773		15,019,807,776	
계약부채	24	40,004,828		23,821,385	
당기법인세부채	29	698,467,600		104,489,342	
기타유동금융부채	4,18,31,36	3,032,206,675		3,145,235,444	
기타유동부채	19	132,250,630		387,457,223	
비유동부채			2,792,344,198		3,347,436,729
기타비유동금융부채	4,18,36	25,471,975		52,626,579	
순확정급여부채	20	-		-	
이연법인세부채	29	2,766,872,223		3,294,810,150	
부 채 총 계			25,996,260,704		22,028,247,899
자본					
자본금	21		10,150,180,000		10,150,180,000
기타불입자본	21		39,732,339,130		39,732,339,130
기타자본항목	9,22		2,096,180,125		2,780,483,632
이익잉여금	23		101,257,315,079		105,017,468,376
자 본 총 계			153,236,014,334		157,680,471,138

과 목	주 석	제 64(당) 기말		제 63(전) 기말	
부 채 및 자 본 총 계			179,232,275,038		179,708,719,037

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

포 괄 손 익 계 산 서

제 64(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 63(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

동일제강 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 64(당) 기	제 63(전) 기
매출액	24,31	180,812,604,441	196,757,615,383
매출원가	26	177,097,372,185	187,429,930,895
매출총이익		3,715,232,256	9,327,684,488
판매비와관리비	25,26,31	6,627,790,865	6,870,754,538
영업이익(손실)		(2,912,558,609)	2,456,929,950
금융수익	4,27,31	583,590,820	264,673,032
금융비용	4,27	13,854,613	21,188,840
기타수익	28,31	5,109,826,600	1,423,646,904
기타비용	28	5,628,342,331	198,028,113
법인세비용차감전순이익(손실)		(2,861,338,133)	3,926,032,933
법인세비용	29	298,457,649	580,883,838
당기순이익(손실)		(3,159,795,782)	3,345,149,095
기타포괄손익		(402,072,055)	1,182,858,617
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소	20	(402,502,915)	(88,700,779)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	9,22	430,860	1,271,559,396
총포괄이익(손실)		(3,561,867,837)	4,528,007,712
주당손익	30		
기본주당이익(손실)		(160)	169

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

자 본 변 동 표

제 64(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 63(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

동일제강 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타불입자본	기타자본항목	이익잉여금	총 계
2022.01.01(전기초)	10,150,180,000	39,732,339,130	1,508,924,236	102,156,729,260	153,548,172,626
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	3,345,149,095	3,345,149,095
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(88,700,779)	(88,700,779)
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익	-	-	1,271,559,396	-	1,271,559,396
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:					
배당금지급	-	-	-	(395,709,200)	(395,709,200)
2022.12.31(전기말)	10,150,180,000	39,732,339,130	2,780,483,632	105,017,468,376	157,680,471,138
2023.01.01(당기초)	10,150,180,000	39,732,339,130	2,780,483,632	105,017,468,376	157,680,471,138
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	(3,159,795,782)	(3,159,795,782)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(402,502,915)	(402,502,915)
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익	-	-	430,860	-	430,860
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:					
자기주식	-	-	(684,734,367)	-	(684,734,367)
배당금지급	-	-	-	(197,854,600)	(197,854,600)
2023.12.31(당기말)	10,150,180,000	39,732,339,130	2,096,180,125	101,257,315,079	153,236,014,334

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현금흐름표

제 64(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 63(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

동일제강 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 64(당) 기	제 63(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		12,909,784,843	(6,359,717,744)
(1) 영업에서 창출된 현금흐름		12,687,635,295	(4,089,265,626)
가. 당기순이익(손실)		(3,159,795,782)	3,345,149,095
나. 수익 및 비용 조정	35	1,521,171,029	4,650,032,980
다. 자산부채의 변동	35	14,326,260,048	(12,084,447,701)
(2) 이자의 수취		500,343,540	218,063,633
(3) 이자의 지급		(13,854,613)	-
(4) 배당금의 수취		55,047,600	55,047,600
(5) 배당금의 지급		(197,854,600)	(395,709,200)
(6) 법인세의 납부		(121,532,379)	(2,147,854,151)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		7,941,743,741	2,640,406,782
(1) 투자활동으로 인한 현금유입액		8,873,054,975	13,195,069,375
단기금융상품의 감소		-	12,000,000,000
당기손익-공정가치금융자산의 처분		-	115,000,000
단기대여금의 감소		756,336,884	-
기타비유동자산의 처분		7,700,000,000	901,021,800
장기대여금의 감소		350,000,000	116,666,666
구축물의 처분		-	44,908,182
차량운반구의 처분		66,409,091	2,972,727
임차보증금의 감소		309,000	14,500,000
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액		(931,311,234)	(10,554,662,593)
단기금융상품의 증가		-	4,000,000,000
건물의 취득		26,354,350	1,336,452,090
구축물의 취득		63,633,320	330,769,645
기계장치의 취득		591,400,000	3,714,400,000
차량운반구의 취득		80,173,564	148,366,708
공구와기구의 취득		36,000,000	4,300,000
비품의 취득		17,500,000	104,150,000
건설중인자산의 취득		15,200,000	831,020,000
투자부동산의 취득		-	77,254,150
임차보증금의 증가		101,050,000	7,950,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(957,279,754)	(517,258,237)
(1) 재무활동으로 인한 현금유입액		129,000,000	86,518,924
단기차입금의 차입		-	86,518,924
임대보증금의 증가		129,000,000	-
(2) 재무활동으로 인한 현금유출액		(1,086,279,754)	(603,777,161)

과목	주석	제 64(당) 기		제 63(전) 기	
단기차입금의 상환		-		155,525,337	
자기주식의 취득		684,734,367		-	
리스부채의 상환		394,545,387		382,251,824	
임대보증금의 감소		7,000,000		66,000,000	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과			-		(4,912,718)
V. 현금의 증가(감소)			19,894,248,830		(4,241,481,917)
VI. 기초의 현금			14,437,981,226		18,679,463,143
VII. 기말의 현금			34,332,230,056		14,437,981,226

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

주식

제 64(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 63(전) 기 2022년 12월 31일 현재

동일제강 주식회사

1. 회사의 개요

동일제강 주식회사(이하 "당사")는 1959년 7월 13일 설립되어, PC강선 및 강연선, 아연도 강선 및 강연선, 경강선, 마봉강, 세경봉 등을 제조, 판매하는 업체로 경기도 안성시 미양면 안성맞춤대로 474-40에 본사 및 공장을 두고 있습니다. 한편, 당사는 2014년 11월 28일 2,500백만원의 무상증자를 실시하였으며, 2015년 1월 27일 1주당 5,000원에서 500원으로 액면분할을 실시하였고, 2015년 9월 24일 대한민국의 증권거래소에 상장하였습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 자본금은 10,150백만원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지분율(%)
에스폼(주)	8,450,812	41.63
김준년	1,000,000	4.93
김은경 외 5명	2,133,820	10.51
자기주식	888,206	4.37
기 타	7,827,522	38.56
합 계	20,300,360	100.00

2. 재무제표 작성기준과 중요한 회계추정 및 가정

(1) 재무제표의 작성기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 공정가치로 측정하는 금융자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 원화로 작성되어 보고되고 있습니다.

(3) 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.

외환차이는 손익계산서에 기타수익 또는 기타비용으로 표시됩니다.

(4) 추정과 판단

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

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

① 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을

때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라 지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

② 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

③ 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기 법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

④ 금융자산의 손상

금융자산의 대손충당금은 부도위험 및 기대손실을 등에 대한 가정에 기초하여 측정 됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어 서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하 여 판단합니다.

⑤ 수익인식

당사는 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부 채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에 서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품율을 예측하고 있으며, 당사의 수익 은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

3. 중요한 회계정책

(1) 수익인식

① 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 PC강선 및 강연선, 아연도 강선 및 강연선, 경강선, 마봉강, 세경봉 등을 주로 제조하여 판매하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객

에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 당사는 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다. 또한 당사의 판매정책에 따르면 최종고객은 제품을 구매한 후 1개월 이내에 주문착오/품명오류/클레임/과발주 등의 제품에 대하여 반품할 권리가 있습니다. 따라서 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채(계약부채)와 회수할 재화에 대한 권리(계약자산)를 인식하였습니다.

② 계약 잔액

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.

매출채권

수취채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다.

계약부채

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

③ 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법으로 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액과 일치시키

는 이자율입니다.

(2) 차입원가

당사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 퇴직급여비용과 해고급여

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 확정급여제도의 재측정요소와 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자 는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로구성되어 있습니다.

당사는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가

산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 당사가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

(4) 법인세비용

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

① 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

② 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적 차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자 자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를

인식합니다.

또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

③ 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세 효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(5) 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다. 후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건물	40년
건축물	10년~40년
기계장치	5년~10년
차량운반구	5년
기타유형자산	5년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 무형자산

① 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

② 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간 말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 총평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(10) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을

신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(11) 금융자산

① 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

② 측정

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

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

채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

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 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(12) 금융자산의 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. (회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 36. (나) 참조)

(13) 금융자산의 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.

(14) 금융자산과 부채의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도

를 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.

(15) 금융부채와 지분상품

① 부채·자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

② 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

③ 금융부채

금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융부채의 공정가치에서 차감하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융부채는 '당기손익인식금융부채' 또는 '기타부채'로 분류하고 있습니다.

④ 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은

발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

⑤ 기타금융부채

기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 후속측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

⑥ 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되지 않았다면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

(가)	금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
(나)	최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

⑦ 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손

은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

(17) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다.

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

(수준 1)	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
(수준 2)	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
(수준 3)	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

(18) 리스

당사는 토지 및 건물 등을 포함한 자산을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~3년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 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.

회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

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 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

(19) 주당이익

회사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(20) 영업부문

당사는 사업부문별 보고부문 하에 본질적으로 동일한 제품과 용역을 판매 및 제공하고 있습니다. 이에 따라 기업전체 수준에서 제품과 용역에 대한 정보, 주요 고객에 대한 정보를 공시하고 있습니다.

(21) 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

이 개정사항은 당사의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제 1001호는 당사의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 당사가 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다. 해당 기준서의 개정 이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

이 개정사항은 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

이 개정사항은 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점에 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

이 개정사항은 인식과 측정, 표시와 공시를 포함하여 보험계약에 대한 포괄적인 새로운 회계기준을 제공합니다. 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 인식하

도록 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 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

이 개정사항은 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.

(22) 당사가 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였으며, 다음의 제·개정 기준서는 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

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

4. 범주별 금융상품

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

(당기말)

(단위 : 천원)

과 목	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계 (장부금액)	공정가치
현금및현금성자산	34,332,230	-	-	34,332,230	34,332,230
매출채권	48,763,972	-	-	48,763,972	48,763,972
미수금	1,324,254	-	-	1,324,254	1,324,254
기타포괄손익-공정 가치금융자산	-	9,187,444	-	9,187,444	9,187,444
당기손익-공정가치 금융자산	-	-	110,000	110,000	110,000
기타비유동금융자산	169,274	-	-	169,274	169,274
합 계	84,589,730	9,187,444	110,000	93,887,174	93,887,174

(전기말)

(단위 : 천원)

과 목	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계 (장부금액)	공정가치
현금및현금성자산	14,437,981	-	-	14,437,981	14,437,981
매출채권	49,712,557	-	-	49,712,557	49,712,557
미수금	2,048,966	-	-	2,048,966	2,048,966
기타포괄손익-공정 가치금융자산	-	9,192,949	-	9,192,949	9,192,949
당기손익-공정가치 금융자산	-	-	110,000	110,000	110,000
기타유동금융자산	756,337	-	-	756,337	756,337
기타비유동금융자산	600,534	-	-	600,534	600,534
합 계	67,556,375	9,192,949	110,000	76,859,324	76,859,324

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

(당기말)

(단위 : 천원)

과 목	상각후원가 측정 금융부채	공정가액
매입채무	9,091,865	9,091,865
미지급금	10,209,122	10,209,122
리스부채(유동)	103,207	103,207

과 목	상각후원가 측정 금융부채	공정가액
임대보증금	2,851,000	2,851,000
예수보증금	78,000	78,000
리스부채(비유동)	25,472	25,472
합 계	22,358,666	22,358,666

(전기말)

(단위 : 천원)

과 목	상각후원가 측정 금융부채	공정가액
매입채무	9,386,400	9,386,400
미지급금	5,633,408	5,633,408
리스부채(유동)	325,235	325,235
임대보증금	2,729,000	2,729,000
예수보증금	91,000	91,000
리스부채(비유동)	52,627	52,627
합 계	18,217,670	18,217,670

(3) 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)

과 목	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
이자수익	528,543	-	-	-	528,543
배당금수익	-	-	55,048	-	55,048
이자비용	-	-	-	(13,855)	(13,855)
차가감 계	528,543	-	55,048	(13,855)	569,736

(전 기)

(단위 : 천원)

과 목	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
이자수익	209,625	-	-	-	209,625
배당금수익	-	-	55,048	-	55,048
이자비용	-	-	-	(21,189)	(21,189)
차가감 계	209,625	-	55,048	(21,189)	243,484

(4) 공정가치의 추정

당사는 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- 수준1: 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서 공시된 가격(조정되지 않은)을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 수준2: 수준 1에 해당되는 공시된 가격을 제외한, 자산이나 부채에 대하여 직접적으로(가격) 또는 간접적으로(가격으로부터 도출) 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 수준3: 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

당사의 상기 서열체계에 따른 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
기타포괄손익-공정가치금융자산	9,187,444	-	-	9,187,444
당기손익-공정가치금융자산	-	-	110,000	110,000
합 계	9,187,444	-	110,000	9,297,444

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
기타포괄손익-공정가치금융자산	9,192,949	-	-	9,192,949
당기손익-공정가치금융자산	-	-	110,000	110,000
합 계	9,192,949	-	110,000	9,302,949

유동자산으로 분류된 매출채권 및 기타채권의 경우 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 당사의 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
보통예금	34,332,230	14,437,981

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 매출채권 및 기타채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	49,807,206	51,200,810
대손충당금	(1,043,234)	(1,488,253)
합 계	48,763,972	49,712,557
미수금	1,324,254	2,048,966

(2) 당기와 전기 중 매출채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	1,488,253	1,914,833
대손상각비(환입)	(208,963)	(414,700)
제각	(236,056)	(11,880)
기말	1,043,234	1,488,253

7. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
제품	12,690,302	(780,846)	11,909,456	15,011,021	(495,385)	14,515,636
원재료	7,258,178	(100,429)	7,157,749	13,970,226	(207,116)	13,763,110
부재료	53,063	-	53,063	81,407	-	81,407
저장품	158,294	-	158,294	296,146	-	296,146
재공품	3,538,138	(196,424)	3,341,714	3,692,348	(128,142)	3,564,206
미착품	2,118,274	-	2,118,274	1,845,219	-	1,845,219
상품	84,971	-	84,971	-	-	-
합 계	25,901,220	(1,077,699)	24,823,521	34,896,367	(830,643)	34,065,724

(2) 당사는 당기와 전기에 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실액 247백만원과 817백만원을 각각 인식하였으며, 손익계산서의 매출원가에 포함되어 있습니다.

8. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 당사의 기타유동자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	78,000	59,000
선급비용	15,917	16,310
미수수익	31,894	3,694
합 계	125,811	79,004

9. 기타포괄손익-공정가치금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 기타포괄손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	회 사 명	당기말					전기말
		주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가액	장부금액	장부금액
상장주식	삼목에스폼(주)	550,476	3.74	4,407,824	9,187,444	9,187,444	9,192,949

위 지분상품을 처분하는 경우 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)

회 사 명	기 초	취 득	처 분	평 가	기말
삼목에스폼(주)	9,192,949	-	-	(5,505)	9,187,444

(전 기)

(단위 : 천원)

회 사 명	기 초	취 득	처 분	평 가	기말
삼목에스폼(주)	7,624,093	-	-	1,568,856	9,192,949

(3) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치금융자산의 미실현 보유손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)

회 사 명	기 초	증 감	기 말	법인세효과	장부금액
삼목에스폼(주)	4,785,125	(5,505)	4,779,620	(998,941)	3,780,679

(전 기)

(단위 : 천원)

회 사 명	기 초	증 감	기 말	법인세효과	장부금액
삼목에스폼(주)	3,216,269	1,568,856	4,785,125	(1,004,876)	3,780,249

10. 당기손익-공정가치금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 당기손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	회 사 명	당기말					전기말
		주식수(좌)	지분율(%)	취득원가	공정가액	장부금액	장부금액
출자금	코그니티브투자조합	1.1	4.95	110,000	110,000	110,000	110,000

(2) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

회 사 명	기 초	증 감	평 가	기말
코그니티브투자조합	110,000	-	-	110,000

(전기)

(단위 : 천원)

회 사 명	기 초	증 감	평 가	기말
코그니티브투자조합	225,000	(115,000)	-	110,000

11. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	8,199,768	-	-	8,199,768
건물	30,426,264	(16,714,323)	-	13,711,941
구축물	5,285,487	(3,511,242)	-	1,774,245
기계장치	49,176,836	(36,140,811)	(13,125)	13,022,900
차량운반구	432,059	(294,463)	-	137,596
공구와기구	554,792	(518,157)	-	36,635
비품	581,472	(464,971)	-	116,501
건설중인자산	15,200	-	-	15,200
사용권자산(토지 및 건물)	671,546	(598,507)	-	73,039
사용권자산(차량운반구)	78,178	(25,259)	-	52,919
합 계	95,421,602	(58,267,733)	(13,125)	37,140,744

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	7,792,562	-	-	7,792,562
건물	29,963,377	(15,605,122)	-	14,358,255
구축물	4,990,883	(3,351,887)	-	1,638,996
기계장치	48,433,466	(33,701,730)	(15,225)	14,716,511
차량운반구	586,059	(450,474)	-	135,585
공구와기구	1,592,896	(1,584,017)	-	8,879
비품	681,991	(547,423)	-	134,568
건설중인자산	1,431,020	-	-	1,431,020
사용권자산(토지 및 건물)	615,733	(283,793)	-	331,940
사용권자산(차량운반구)	55,434	(16,185)	-	39,249
합 계	96,143,421	(55,540,631)	(15,225)	40,587,565

(2) 당기와 전기 중 당사의 유형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	대 체(*)	감가상각비	기 말
토지(*)	7,792,562	-	-	407,206	-	8,199,768
건물(*)	14,358,255	26,354	-	87,989	(760,657)	13,711,941
구축물	1,638,996	63,633	-	230,970	(159,355)	1,774,244
기계장치	14,731,736	591,400	(21)	1,190,000	(3,477,089)	13,036,026
정부보조금	(15,225)	-	-	-	2,100	(13,125)
차량운반구	135,585	80,173	(39,070)	-	(39,092)	137,596
공구와기구	8,879	36,000	(202)	-	(8,042)	36,635
비품	134,568	17,500	(72)	-	(35,495)	116,501
건설중인자산	1,431,020	15,200	-	(1,431,020)	-	15,200
사용권자산(토지 및 건물)	331,940	63,409	-	-	(322,310)	73,039
사용권자산(차량운반구)	39,249	89,757	(7,719)	-	(68,368)	52,919
합 계	40,587,565	983,426	(47,084)	485,145	(4,868,308)	37,140,744

(*) 토지 및 건물의 일부는 당기에 유형자산과 투자부동산 사이에 대체한 것입니다.

(전 기)

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	대 체(*)	감가상각비	기 말
토지(*)	7,940,263	-	-	(147,701)	-	7,792,562
건물(*)	12,299,936	1,336,452	-	1,450,812	(728,945)	14,358,255
구축물	1,317,556	330,770	(30,115)	144,600	(123,815)	1,638,996
기계장치	10,475,803	3,714,400	-	3,567,800	(3,026,267)	14,731,736
정보보조금	(17,325)	-	-	-	2,100	(15,225)
차량운반구	16,376	148,367	(2)	-	(29,156)	135,585
공구와기구	20,561	4,300	-	-	(15,982)	8,879
비품	48,573	104,150	-	-	(18,155)	134,568
건설중인자산	6,808,394	831,020	(104,000)	(6,104,394)	-	1,431,020
사용권자산(토지 및 건물)	129,614	615,733	(104,034)	-	(309,373)	331,940
사용권자산(차량운반구)	12,626	100,034	(14,567)	-	(58,844)	39,249
합 계	39,052,377	7,185,226	(252,718)	(1,088,883)	(4,308,437)	40,587,565

(*) 토지 및 건물의 일부는 전기에 유형자산과 투자부동산 사이에 대체한 것입니다.

(3) 당기와 전기 중 사용권자산 및 리스부채과 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산 감가상각비	390,678	368,217
리스부채 이자비용	13,855	21,189
단기리스료(매출원가 및 판매비관리비에 포함)	129,165	80,317
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(판매비와관리비에 포함)	6,532	6,264

당기 중 리스의 총 현금유출은 544백만원(전기: 469백만원)입니다.

12. 소비대차자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 소비대차자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
알루미늄 스크랩	9,026,064	12,926,064

(2) 당기 및 전기 중 소비대차자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

<당 기>				
구 분	기 초	증 가	감 소(*)	기 말
알루미늄 스크랩	12,926,064	-	(3,900,000)	9,026,064

(*) 당사는 당기 및 전기에 기타비유동자산처분이익 3,800백만원 및 490백만원을 인식하였습니다.

(단위 : 천원)

<전 기>				
구 분	기 초	증 가	감 소	기 말
알루미늄 스크랩	13,337,056	-	(410,992)	12,926,064

13. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 투자부동산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	9,445,686	-	9,445,686	9,852,893	-	9,852,893
건물	7,861,405	(3,597,375)	4,264,030	8,297,939	(3,749,385)	4,548,554
합 계	17,307,091	(3,597,375)	13,709,716	18,150,832	(3,749,385)	14,401,447

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	대 체(*)	감가상각비	기 말
토지	9,852,893	-	(407,207)	-	9,445,686
건물	4,548,554	-	(87,989)	(196,535)	4,264,030
합 계	14,401,447	-	(495,196)	(196,535)	13,709,716

(*) 토지 및 건물의 일부는 당기에 유형자산과 투자부동산 사이에 대체한 것입니다.

(전 기)

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	대 체(*)	감가상각비	기 말
토지	8,453,226	77,254	1,322,413	-	9,852,893
건물	4,989,533	-	(233,530)	(207,449)	4,548,554
합 계	13,442,759	77,254	1,088,883	(207,449)	14,401,447

(*) 토지 및 건물의 일부는 전기에 유형자산에서 투자부동산으로 대체한 것입니다.

(3) 당기 중 투자부동산에서 발생한 운용리스로부터의 임대수익은 294백만원(전기: 132백만원)이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용은 196만원(전기: 207백만원)입니다.

(4) 당사의 투자부동산은 당사가 보유하고 있는 토지 및 건물로 임대목적으로 사용되고 있어 투자부동산으로 분류하고 있으나, 비교할만한 시장거래의 발생빈도가 낮고 신뢰성 있는 공정가치의 대체적 추정방법이 가능하지 않아, 공정가치를 신뢰성 있게 결정할 수 없습니다. 한편 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공시지가는 27,973백만원(전기: 30,549백만원)입니다.

14. 보험가입자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사는 건물 및 기계장치 등 유형자산과 관련하여 38,107백만원의 화재보험에 가입하고 있으며, 35,000백만원의 환경책임보험 및 580백만원의 가스사고배상책임보험에 각각 가입하고 있습니다.

(2) 당사는 상기 보험 이외에 차량보험, 종업원에 대한 건강보험, 산업재해보험 및 고용보험 등을 관계법규에 따라 가입하고 있습니다.

(3) 당사는 공장건물에 대한 부보금액 중 신한은행에 9,800백만원(전기: 9,800백만원)의 담보(질권설정)를 제공하고 있습니다(주석 32 참조).

15. 무형자산

보고기간종료일 현재 당사의 무형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
회원권	120,667	120,667

한편, 당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 당기 및 전기에 인식한 금액은 없습니다. 회원권의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중에서 큰 금액이며, 순공정가치가 존재한다면 이를 사용하고, 존재하지 않는다면 순공정가치 및 사용가치를 합리적으로 산정하여 회수가능액을 결정하였습니다.

16. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 당사의 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
<유동>		
단기대여금	-	756,337
유동 계	-	756,337
<비유동>		
임차보증금	167,500	66,759
예치보증금	1,370	183,371
전신전화가입권	404	404
장기대여금	-	350,000
비유동 계	169,274	600,534

17. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 당사의 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	9,091,865	9,386,400
미지급금	10,209,122	5,633,408
합 계	19,300,987	15,019,808

18. 기타금융부채

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
<유동>		
리스부채(유동)	103,207	325,235
임대보증금	2,851,000	2,729,000
예수보증금	78,000	91,000
유동 계	3,032,207	3,145,235
<비유동>		
리스부채(비유동)	25,472	52,627
비유동 계	25,472	52,627

(2) 리스부채

① 당기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

(단위 : 천원)

구 분	당기말	
	유동	비유동
금융리스부채	103,207	25,472

② 당기말 현재 미래 지급할 기간별 최소리스료의 총합계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
1년 이내	107,450
1년 초과	26,600
합 계	134,050

19. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 당사의 기타유동부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	84,878	340,955
예수금	47,373	46,502
합 계	132,251	387,457

20. 퇴직급여제도

당사는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 동 제도하에서 종업원들은 퇴직시점에 제공한 근무용역기간에 최종 3개월 평균급여를 적용하여 일시불급여를 수령받고 있습니다. 동 제도로 당사는 투자위험, 이자율위험 및 임금위험 등에 노출되어 있습니다.

확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	4,530,768	3,814,519
사외적립자산의 공정가치	(4,885,556)	(4,460,141)
순확정급여부채(자산)	(354,788)	(645,622)

(2) 당기 및 전기 중 순확정급여부채(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산 공정가치	합 계
기초	3,814,519	(4,460,141)	(645,622)
당기손익으로 인식되는 금액 :			
당기근무원가	625,104	-	625,104
이자비용(수익)	132,926	(252,425)	(119,499)
소 계	758,030	(252,425)	505,605
재측정요소 :			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	80,264	80,264
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	427,188	-	427,188
소 계	427,188	80,264	507,452
사외적립자산 불입액	-	(419,100)	(419,100)
제도에서 지급한 금액	(320,118)	165,846	(154,272)
관계사 전입	48,764	-	48,764
관계사 전출	(197,615)	-	(197,615)
기말	4,530,768	(4,885,556)	(354,788)

(전 기)

(단위 : 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산 공정가치	합 계
기초	3,397,466	(3,202,854)	194,612
당기손익으로 인식되는 금액 :			
당기근무원가	610,671	-	610,671
이자비용(수익)	73,390	(106,664)	(33,274)
소 계	684,061	(106,664)	577,397
재측정요소 :			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	71,496	71,496
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	28,015	-	28,015
소 계	28,015	71,496	99,511
사외적립자산 불입액	-	(1,415,408)	(1,415,408)
제도에서 지급한 금액	(130,302)	193,289	62,987
관계사 전입	67,146	-	67,146
관계사 전출	(231,867)	-	(231,867)
기말	3,814,519	(4,460,141)	(645,622)

(3) 보고기간종료일 현재 당사의 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
예금 등	4,885,556	4,460,141

(4) 보고기간종료일 현재 당사가 확정급여형 퇴직급여제도의 보험수리적 평가를 위해 사용한 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	5.07%	5.80%
기대임금상승률	4.78%	3.32%

(5) 보고기간종료일 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)

구 분	증 가	감 소
할인율의 1% 변동	(266,124)	308,884
기대임금상승률의 1% 변동	307,103	(269,537)

(전 기)

(단위 : 천원)

구 분	증 가	감 소
할인율의 1% 변동	(181,218)	207,917
기대임금상승률의 1% 변동	211,344	(187,155)

보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(6) 보고기간종료일 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
당기말 확정급여채무	230,926	267,771	1,027,827	20,047,500	21,574,025
전기말 확정급여채무	215,349	242,143	914,787	13,925,774	15,298,053

확정급여채무의 가중평균만기는 9.679년(전기: 8.546년)입니다.

(7) 2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 663,813천원입니다.

21. 자본금 및 기타불입자본

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
수권주식수	100,000,000 주	100,000,000 주
1주의 금액	500 원	500 원
발행한 주식수	20,300,360 주	20,300,360 주
자본금	10,150,180 천원	10,150,180 천원
기타불입자본	39,732,339 천원	39,732,339 천원

(2) 보고기간종료일 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	22,733,801	22,733,801
감자차익	16,998,538	16,998,538
합 계	39,732,339	39,732,339

22. 기타자본항목

보고기간종료일 현재 당사의 기타자본항목 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	3,780,679	3,780,249
자기주식	(1,684,499)	(999,765)
합 계	2,096,180	2,780,484

23. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금(*)	149,356	129,571
기업합리화적립금	27,171	27,171
미처분이익잉여금	101,080,788	104,860,727
합 계	101,257,315	105,017,469

(*) 이익준비금은 상법상 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익 배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본 전입 이외에는 그 사용이 제한되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	105,017,469	102,156,730
당기순이익(손실)	(3,159,796)	3,345,149
확정급여제도의 재측정요소	(402,503)	(88,701)
배당금의 지급	(197,855)	(395,709)
기말	101,257,315	105,017,469

(3) 이익잉여금처분 계산서

이익잉여금처분계산서

제64(당)기	2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지	제63(전)기	2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지
처분예정일	2024년 3월 29일	처분확정일	2023년 3월 30일

동일제강 주식회사

(단위: 천원)

구 분	제64(당) 기		제63(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		101,080,788		104,860,727
1. 전기이월미처분이익잉여금	104,643,087		101,604,279	
2. 확정급여제도의 재측정요소의 변동	(402,503)		(88,701)	
3. 당기순이익(손실)	(3,159,796)		3,345,149	
II. 이익잉여금처분액		-		217,640
1. 이익준비금	-		19,785	
2. 현금배당 주당배당금(률) 당기: 0원(%) 전기: 10원(2%)	-		197,855	
III. 차기이월미처분이익잉여금		101,080,788		104,643,087

24. 영업부문 정보

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

(1) 사업부문의 일반정보

사업부문	구분	주요 재화
철강부문	선재	콘크리트 보강용 강선외
	마봉	직선형태의 BAR외
알루미늄부문	세경봉	원통형태의 BAR

(2) 당기 및 전기 중 회사 부문손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

<당 기>				
구 분	선재	마봉	세경봉	합계
재화 또는 용역의 유형				
제품매출	41,122,282	85,125,089	53,721,173	179,968,544
상품매출	-	196,103	1,932	198,035
원재료매출	-	30,046	-	30,046
기타매출	79,404	536,575	-	615,979
합 계	41,201,686	85,887,813	53,723,105	180,812,604
지리적 시장				
국내	38,749,814	85,887,813	53,723,105	178,360,732
해외	2,451,872	-	-	2,451,872
합 계	41,201,686	85,887,813	53,723,105	180,812,604
재화나 용역의 이전 시기				
한 시점에 이전하는 재화와 용역	41,145,096	85,887,813	53,723,105	180,756,014
기간에 걸쳐 이행	56,590	-	-	56,590
고객과의 계약에서 생기는 수익	41,201,686	85,887,813	53,723,105	180,812,604

(단위 : 천원)

<전 기>				
구 분	선재	마봉	세경봉	합계
재화 또는 용역의 유형				
제품매출	46,954,104	105,859,987	43,147,356	195,961,447
원재료매출	-	78,889	-	78,889
기타매출	337,760	379,519	-	717,279
합 계	47,291,864	106,318,395	43,147,356	196,757,615
지리적 시장				
국내	42,798,830	106,318,395	43,147,356	192,264,581
해외	4,493,034	-	-	4,493,034
합 계	47,291,864	106,318,395	43,147,356	196,757,615
재화나 용역의 이전 시기				

<전 기>				
구 분	선재	마봉	세경봉	합계
한 시점에 이전하는 재화와 용역	47,169,255	106,318,395	43,147,356	196,635,006
기간에 걸쳐 이행	122,609	-	-	122,609
고객과의 계약에서 생기는 수익	47,291,864	106,318,395	43,147,356	196,757,615

(3) 계약잔액

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	48,763,972	49,712,557

매출채권은 무이자조건이며 통상적인 수금기일은 30일에서 180일입니다. 또한 보고 기간종료일 현재 기대신용손실에 따라 충당금을 1,043백만원(전기말: 1,488백만원) 인식하였습니다.

(4) 수행의무

당사의 수행의무에 대한 요약정보는 다음과 같습니다.

- 제품, 상품, 원재료, 기타 매출

해당 수행의무는 재화를 이전할 때 이행됩니다. 통상적인 수금기간은 재화의 이전후 30일에서 180일 입니다.

(5) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기의 단일 외부 고객으로부터의 수익이 당사 총 수익의 10% 이상인 주요 고객에 대한 수익은 다음과 같습니다.

구 분	주요 고객	당 기	전 기
제품매출	고객 1	42,846,620	37,504,996

(6) 당사가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
계약자산 - 반품재고회수권	43,791	23,305
계약부채 - 환불부채	40,005	23,821

25. 판매비와관리비

당기와 전기 중 당사의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당 기	전 기
급여	2,240,981	2,434,618
상여금	170,536	180,938
퇴직급여	324,889	356,189
복리후생비	351,488	324,620
여비교통비	17,718	26,819
접대비	25,691	20,748
통신비	14,263	17,743
수도광열비	9,368	4,724
세금과공과	38,665	33,443
감가상각비	243,833	243,366
임차료	2,737	19,634
보험료	33,322	29,150
차량유지비	175,558	199,544
운반비	2,505,460	2,063,166
교육훈련비	3,347	1,055
도서인쇄비	5,234	5,466
소모품비	44,466	25,377
지급수수료	549,949	1,153,043
대손상각비	(208,963)	(414,700)
수출비용	79,249	145,812
합 계	6,627,791	6,870,755

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	9,242,202	(3,317,570)
원재료 등 매입액	135,656,307	160,351,049
급여	7,194,571	7,074,711
퇴직급여	505,605	577,397
복리후생비	1,089,033	1,097,683
감가상각비	5,064,843	4,515,886
지급임차료	147,248	86,581
세금과공과	264,896	273,321
소모품비	4,107,281	3,868,758
운반비	2,505,460	2,063,166
전력비	4,432,631	3,575,329
가스수도료	3,760,916	3,299,985
수선비	2,942,767	2,972,799
외주가공비	5,437,691	4,476,310
대손상각비	(208,963)	(414,700)
기타	1,582,675	3,799,980
합 계	183,725,163	194,300,685

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 당사의 금융수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	528,543	209,625
배당금수익	55,048	55,048
합 계	583,591	264,673

(2) 당기와 전기 중 당사의 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	13,855	21,189

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 당사의 기타수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	16,884	66,438
외화환산이익	335	710
수입임대료	1,106,965	695,801
유형자산처분이익	27,339	17,763
기타비유동자산처분이익	3,800,000	490,029
잡이익	158,304	152,906
합 계	5,109,827	1,423,647

(2) 당기와 전기 중 당사의 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	37,031	51,200
외화환산손실	1,323	41,065
유형자산처분손실	295	104,000
잡손실(*)	5,589,693	1,763
합 계	5,628,342	198,028

(*) 강선제품 가격 담합 관련한 공정거래위원회 과징금 금액 5,556백만원이 포함되어 있습니다.

29. 법인세비용

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

(단위 : 천원)

내역	당기	전기
법인세부담액	773,852	623,692
과거기간의 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(58,342)	127,501
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	(527,938)	116,178
자본에 직접 반영된 법인세비용	110,885	(286,487)
법인세비용	298,457	580,884

(2) 당기 및 전기 중 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내역	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(2,861,338)	3,926,033
적용세율에 따른 세부담액	(576,020)	824,467
조정사항		
1. 비과세수익	(3,325)	(5,008)
2. 비공제비용	1,124,109	2,080
3. 세액공제	(174,251)	(315,511)
4. 과거기간의 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(58,342)	127,501
5. 기타(세율차이 등)	(13,715)	(52,645)
법인세비용	298,457	580,884
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)(*)	-	14.80%

(*) 법인세비용차감전순손실로 유효세율은 산정하지 않았습니다.

(3) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

계정과목	가산할(차감할)일시적 차이			이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	기말잔액
퇴직급여충당부채	3,813,092	717,677	4,530,768	800,749	946,931
퇴직연금운용자산	(3,813,092)	(717,677)	(4,530,768)	(800,749)	(946,931)

계 정 과 목	가산할(차감할)일시적 차이			이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	증 감	기말잔액	기초잔액	기말잔액
대손충당금	976,245	(431,083)	545,162	205,012	113,939
감가상각비	(13,996,511)	3,334,767	(10,661,744)	(2,939,267)	(2,228,304)
무형자산손상차손	102,981	-	102,981	21,626	21,523
기타포괄손익-공정가치 금융자산	(4,785,125)	5,505	(4,779,620)	(1,004,876)	(998,941)
재고자산평가충당금	830,644	247,055	1,077,699	174,435	225,239
미지급금	673,500	(673,500)	-	141,435	-
미지급비용	499,244	2,226	501,470	104,841	104,807
미수수익	(3,694)	(28,200)	(31,894)	(776)	(6,666)
반품재고회수권	(23,305)	(20,486)	(43,791)	(4,894)	(9,152)
환불부채	23,821	16,183	40,005	5,002	8,361
사용권자산	(371,189)	245,231	(125,958)	(77,950)	(26,325)
리스부채	377,862	(249,183)	128,679	79,351	26,894
기타	5,953	2,433	8,387	1,250	1,753
합 계	(15,689,574)	2,450,948	(13,238,624)	(3,294,811)	(2,766,872)

(전 기)

(단위 : 천원)

계 정 과 목	가산할(차감할)일시적 차이			이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	증 감	기말잔액	기초잔액	기말잔액
퇴직급여충당부채	3,396,039	417,053	3,813,092	747,128	800,749
퇴직연금운용자산	(3,201,426)	(611,666)	(3,813,092)	(704,314)	(800,749)
대손충당금	1,446,837	(470,592)	976,245	318,304	205,012
감가상각비	(13,613,132)	(383,379)	(13,996,511)	(2,994,889)	(2,939,266)
무형자산손상차손	102,981	-	102,981	22,656	21,626
기타포괄손익-공정가치 금융자산	(3,216,268)	(1,568,857)	(4,785,125)	(707,579)	(1,004,876)
재고자산평가충당금	13,418	817,226	830,644	2,952	174,435
미지급금	-	673,500	673,500	-	141,435
미지급비용	629,481	(130,237)	499,244	138,486	104,841
미수수익	(12,132)	8,438	(3,694)	(2,669)	(776)
반품재고회수권	(10,939)	(12,366)	(23,305)	(2,407)	(4,894)
환불부채	14,785	9,036	23,821	3,253	5,002
사용권자산	(142,240)	(228,949)	(371,189)	(31,293)	(77,950)
리스부채	144,271	233,591	377,862	31,740	79,351
기타	-	5,953	5,953	-	1,250
합 계	(14,448,325)	(1,241,249)	(15,689,574)	(3,178,632)	(3,294,810)

(4) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 일시적 차이 총액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
대손금	4,220,760	4,220,760
건설자금이자	145,893	145,893
합 계	4,366,653	4,366,653

(5) 보고기간종료일 현재 자본에 직접 부가되거나 차감된 법인세 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	세전금액	법인세효과	세후금액
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(5,505)	5,936	431
확정급여제도의 재측정요소	507,940	(104,949)	402,503

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	세전금액	법인세효과	세후금액
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	1,568,857	(297,298)	1,271,559
확정급여제도의 재측정요소	(99,511)	10,810	(88,701)

(6) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	997,976	910,755
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	452,346	630,726
소 계	1,450,322	1,541,481
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(4,201,376)	(4,830,621)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(15,818)	(5,670)
소 계	(4,217,194)	(4,836,291)
이연법인세자산 순액	(2,766,872)	(3,294,810)

30. 주당손익

(1) 당기 및 전기의 기본주당순손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	(3,159,795,782) 원	3,345,149,095 원
가중평균유통보통주식수(*)	19,725,575 주	19,785,460 주
기본주당순이익(손실)	(160)원	169 원

(*)가중평균유통보통주식수

(당기)

구분	주식수	일수	적수(주식수)
기초 유통보통 주식수	20,300,360	365	7,409,631,400
자기주식	(514,900)	365	(187,938,500)
자기주식	(373,306)	4~119	(21,858,082)
유통보통주식수 적수 합계			7,199,834,818
유통보통주식수/365			19,725,575

(전기)

구분	주식수	일수	적수(주식수)
기초 유통보통 주식수	20,300,360	365	7,409,631,400
자기주식	(514,900)	365	(187,938,500)
유통보통주식수 적수 합계			7,221,692,900
유통보통주식수/365			19,785,460

한편, 당사는 회석증권을 보유하고 있지 아니하므로, 회석주당순이익은 기본주당순이익과 일치합니다.

31. 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간종료일 현재 당사와 특수관계에 있는 지배·종속회사는 없으며, 기타특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	특수관계자	당사와의 관계
개인	김준년	대주주
기업	에스폼(주)	유의한 영향력 행사 기업
	(주)삼목	기타특수관계자
	삼목에스폼(주)	

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자명	당 기						전 기			
	임대료	배당금수익	이자수익	유형자산취득	유형자산처분	소비대차자산 회수	임대료	이자수익	배당금수익	소비대차자산 회수
삼목에스폼(주)	1,104,465	55,048	-	-	-	7,700,000	695,801	-	55,048	901,022
에스폼(주)	-	-	-	27,000	40,909	-	-	-	-	-
(주)삼목	-	-	10,973	-	-	-	-	9,342	-	-
합 계	1,104,465	55,048	10,973	27,000	40,909	7,700,000	695,801	9,342	55,048	901,022

당사는 특수관계자와 공동으로 사용하는 공장의 전기요금과 가스요금과 관련하여 당사가 이를 선납한 후 특수관계자와 정산하고 있으며 동 금액은 4,876,778천원 (전기: 5,853,750천원)으로 당사의 비용에서 차감하고 있습니다.

또한, 당사는 특수관계자인 삼목에스폼(주)와 알루미늄 스크랩을 목적물로 하는 소비대차계약을 체결하고 이에 따라 사용료를 지급받고 있습니다. 당기 및 전기 중 당사가 수입임대료로 인식한 금액은 각각 810,495천원 및 564,271천원입니다.

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

특수관계자명	당기말			전기말				
	채 권	채 무		채 권			채 무	
	미수금	보증금(*1)	미지급금	미수금	미수수익	대여금(*2)	보증금(*1)	미지급금
삼목에스폼(주)	1,284,544	2,841,000	60,069	1,964,950	-	-	2,717,000	54,365
에스폼(주)	-	5,000	-	-	-	-	6,000	-
(주)삼목	-	5,000	-	-	3,694	583,333	-	-
임직원	-	-	-	-	-	523,004	-	-
합 계	1,284,544	2,851,000	60,069	1,964,950	3,694	1,106,337	2,723,000	54,365

당사는 보고기간종료일 현재 특수관계자인 삼목에스폼(주)와 알루미늄 스크랩을목적 물로 하는 소비대차계약을 체결하고 있으며 이에 따라 사용료를 수취하고 있습니다. 당사는 소비대차계약과 관련하여 보고기간종료일 현재 9,026,064천원(전기말: 12,926,064천원)을 소비대차자산으로 인식하고 있습니다.

한편, 상기 채권에 대하여 당사가 인식한 대손충당금은 없습니다.

(*1) 특수관계자와의 임대차거래에서 발생한 임대보증금액 등이며 임대보증금의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

거래처	구 분	기 초	증 가	감 소	기 말
삼목에스폼(주)	안성공장 등 보증금	2,717,000	124,000	-	2,841,000
에스폼(주)	안성사업부 보증금	6,000	-	(1,000)	5,000
(주)삼목	양변리 1-6 보증금	-	5,000	-	5,000
합 계		2,723,000	129,000	(1,000)	2,851,000

(전기)

(단위 : 천원)

거래처	구 분	기 초	증 가	감 소	기 말
삼목에스폼(주)	안성공장 등 보증금	2,777,000	80,000	(140,000)	2,717,000
에스폼(주)	안성사업부 보증금	6,000	-	-	6,000
합 계		2,783,000	80,000	(140,000)	2,723,000

(*2) 특수관계자와의 자금 대여거래에서 발생한 증감 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

거래처	기 초	증 가	감 소	기 말
(주)삼목	583,333	-	(583,333)	-
임직원	523,004	-	(523,004)	-

(전기)

(단위 : 천원)

거래처	기 초	증 가	감 소	기 말
(주)삼목	700,000	-	(116,667)	583,333
임직원	523,004	-	-	523,004

(4) 보고기간종료일 현재 당사가 특수관계자인 대주주로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위 : USD, 원화단위 : 천원)

특수관계자	지급보증내역	금융기관	통화	지급보증금액
김준년	신용장발행지급보증	신한은행	USD	6,600,000
		KEB하나은행	USD	12,000,000
		국민은행	USD	3,300,000
	포괄한도지급보증	KEB하나은행	KRW	6,000,000
	상생대출지급보증	신한은행	KRW	8,580,000
	합 계		USD	21,900,000
			KRW	14,580,000

(5) 당사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진은 당사의 기업활동의 계획 · 운영 · 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사입니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	834,793	722,331
퇴직급여	100,654	166,227

32. 담보제공자산

보고기간종료일 현재 차입 약정과 관련하여 당사가 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	담보제공자산	근저당설정액		채무내용	채 권 자
		당기말	전기말		
토지와 건물	경기 안성시 미양면 안성맞춤대로 474-40	9,800,000	9,800,000	포괄담보	신한은행

33. 지급보증

보고기간종료일 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제 공 자	지급보증의 내용	당기말		전기말	
		한도액	실행금액	한도액	실행금액
서울보증보험(주)	계약이행 및 공탁보증	1,255,180	1,255,180	6,962,766	6,962,766

34. 우발채무 및 주요 약정사항

보고기간종료일 현재 금융기관과 체결하고 있는 약정내역은 다음과 같습니다.

(외화단위 : USD, 원화단위 : 천원)

구 분	금융기관	한도금액	사용금액
일반대출	신한은행	1,000,000	—
구매자금대출	신한은행	5,000,000	—
	KEB하나은행	5,000,000	—
수입신용장	신한은행	USD 5,500,000	—
	국민은행	USD 3,000,000	USD 2,146,400
	KEB하나은행	USD 10,000,000	USD 5,744,998
기타약정	신한은행	10,000,000	—

35. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
1. 당기순이익(손실)		(3,159,796)		3,345,149
2. 조정 내역		1,521,171		4,650,034
퇴직급여	505,605		577,397	
감가상각비	5,064,843		4,515,886	
대손상각비	(208,963)		(414,700)	
유형자산처분손실	295		104,000	
재고자산평가손실	247,055		-	
이자비용	13,855		21,189	
외화환산손실	1,323		41,065	
법인세비용	298,458		580,884	
이자수익	(528,543)		(209,625)	
배당금수익	(55,048)		(55,048)	
외화환산이익	(335)		(710)	
유형자산처분이익	(27,339)		(17,763)	
기타비유동자산처분이익	(3,800,000)		(490,029)	
잡이익	(85)		(2,512)	
수선비	10,050		-	
3. 자산부채의 증감		14,326,259		(12,084,448)
매출채권	1,156,474		(4,449,257)	
미수금	724,712		(614,593)	
선급금	(19,000)		(59,000)	
선급비용	392		(5,084)	
재고자산	8,995,147		(1,856,529)	
계약자산	(20,486)		(12,366)	
예치보증금	182,001		(11,337)	
매입채무	(294,535)		(6,287,495)	
미지급금	4,575,800		2,435,706	
선수금	(256,077)		275,084	
예수금	871		8,528	
계약부채	16,183		9,037	
예수보증금	(13,000)		-	

구 분	당 기		전 기	
퇴직금의 지급	(468,969)		(295,023)	
사외적립자산의 순증감	(253,254)		(1,222,119)	
영업에서 창출된 현금흐름		12,687,634		(4,089,265)

(2) 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내 역	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정대체	1,420,970	6,104,394
리스자산 및 리스부채 증가(변경 포함)	145,362	594,655
리스부채 유동성대체	-	49,742
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	431	-
유형자산의 투자부동산대체	-	531,495
투자부동산의 유형자산대체	495,195	233,530

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	기 초	재무현금흐름		비현금변동			기 말
		차입(발행)	상환	리스부채 인식	현할차 상각	유동성 대체	
리스부채(유동)	325,235	-	(408,400)	145,362	13,855	27,155	103,207
리스부채(비유동)	52,626	-	-	-	-	(27,155)	25,471
합 계	377,861	-	(408,400)	145,362	13,855	-	128,678

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	기 초	재무현금흐름		비현금변동			기 말
		차입(발행)	상환	리스부채 인식	현할차 상각	유동성 대체	
단기차입금	69,006	-	(69,006)	-	-	-	-
리스부채(유동)	141,386	-	(382,252)	594,655	21,187	(49,741)	325,235
리스부채(비유동)	2,885	-	-	-	-	49,741	52,626
합 계	213,277	-	(451,258)	594,655	21,187	-	377,861

36. 재무위험관리

당사는 신용위험, 유동성 위험과 시장위험에 노출되어 있습니다(시장위험은 다시 환율변동위험, 이자율변동위험 등으로 구분됨). 당사는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리 정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 당사의 금융자산은 현금및현금성자산, 단기금융상품, 매도가능금융자산, 매출채권및기타채권 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무및기타채무, 차입금 등으로 구성되어 있습니다.

가. 시장위험

(1) 환율변동위험

당사는 외화로 표시된 채권과 채무에 대한 환율변동위험에 노출되어 있으며, 외화로 표시된 채권과 채무 관리시스템을 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(외화단위 : USD,JPY, 원화단위 : 천원)

계정과목	화폐단위	외화금액		원화환산액	
		당기말	전기말	당기말	전기말
외화자산					
외화예금	USD	59,010	114,783	76,087	145,465
매출채권	USD	193,268	405,557	249,200	513,963
	JPY	1,180,344	9,609,216	10,773	91,593
자산합계	USD	252,278	520,340	325,287	659,428
	JPY	1,180,344	9,609,216	10,773	91,593
외화부채					
미지급금	USD	4,205	15,745	5,422	19,954
부채합계	USD	4,205	15,745	5,422	19,954

또한, 외화에 대한 기능통화의 환율이 5% 변동시 환율변동이 당기 및 전기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
USD	15,993	(15,993)	31,974	(31,974)
JPY	539	(539)	4,580	(4,580)
합 계	16,532	(16,532)	36,554	(36,554)

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

(2) 이자율 위험

이자율 위험은 시장금리 변동으로 인한 재무상태표 항목의 가치변동 (공정가치) 위험과 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 현금흐름(이자수익 및 비용)이 변동될 위험을 의미합니다. 회사의 이자율 변동위험은 주로 예금 및 변동금리부 차입금으로 인해 발생하며, 회사는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위한 관리방안을 수립, 운용하고 있습니다.

① 보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
고정이자율		
예금	34,332,230	14,437,981

② 보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동이자부 금융자산 및 금융부채의 이자율이 1% 변동할 때 당사의 세전이익에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 가격 위험

당사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 지분상품은 매매 목적이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있으며, 당사는 해당 투자자산을 활발하게 매매하고 있지는 않습니다.

가. 주가민감도 분석

아래 민감도분석은 보고기간말 현재 주가변동위험에 근거하여 수행되었습니다.

주가가 5% 상승/하락하는 경우

- 지분증권의 공정가치변동으로 당기 중 기타포괄손익에 미치는 영향은 459,372천원(법인세효과 차감전) 입니다.

나. 신용위험

신용위험은 회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 회사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래 상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 대손위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	49,807,206	51,200,810
미수금	1,324,254	2,048,966
보증금	168,870	250,534
단기대여금	-	756,337
장기대여금	-	350,000
합 계	51,300,330	54,606,647

보고기간종료일 현재 일반고객들의 매출채권에 대한 기대신용손실과 신용위험익스포저에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	가중평균 기대손실률	매출채권	손실충당금
30일 이내	0.25%	41,324,290	104,249
30일초과 90일이하	3.09%	6,634,039	205,219
90일초과 180일이하	31.89%	1,637,254	522,143
180일초과 1년이하	100.00%	-	-

구 분	가중평균 기대손실률	매출채권	손실충당금
1년초과	100.00%	211,623	211,623
합 계		49,807,206	1,043,234

신용위험은 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다.

다. 유동성 위험

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

다음은 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액입니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	3개월 이내	3개월 ~ 6개월	6개월 ~ 1년	1년 초과	합 계
매입채무	9,091,865	-	-	-	9,091,865
미지급금	10,209,122	-	-	-	10,209,122
예수보증금	-	-	78,000	-	78,000
리스부채	50,900	6,450	50,100	26,600	134,050
임대보증금	5,000	-	2,846,000	-	2,851,000
합 계	19,356,887	6,450	2,974,100	26,600	22,364,037

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	3개월 이내	3개월 ~ 6개월	6개월 ~ 1년	1년 초과	합 계
매입채무	9,386,400	-	-	-	9,386,400
미지급금	5,633,408	-	-	-	5,633,408
예수보증금	-	-	91,000	-	91,000
리스부채	95,700	93,800	171,300	26,450	387,250
임대보증금	-	-	2,729,000	-	2,729,000
합 계	15,115,508	93,800	2,991,300	26,450	18,227,058

라. 자본위험관리

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

당사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순차입부채를 총조달자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입부채는 총차입금(재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총조달자본은 재무상태표의 자본에 순차입부채를 가산한 금액입니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
총 차입금	-	-
차감: 현금및현금성자산	(34,332,230)	(14,437,981)
순차입부채	(34,332,230)	(14,437,981)
자본 총계	153,236,014	157,680,471
자본조달비율(*)	-	-

(*) 부(-)의 비율로 산출되어 기재하지 않았습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 동일제강 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. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

동일제강 주식회사

주주 및 이사회 귀하

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 동일제강 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 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 2월 29일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도 감사와 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 책

임이 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 내부회계관리제도에 대한 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 이사회에 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 절차를 포함합니다.

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 달

라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 장성완입니다.

2024년 2월 29일

서울특별시 서초구 남부순환로 2145

광 교 회 계 법 인

대 표 이 사 하 현 건

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.

2023 년 운영실태 보고서

동일제강(주) 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동 일자로 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 2023년 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 보고내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2024년 2월 15일

내부회계관리자 전무이사 박 규 혁 

대표이사 만 세 홍 

내부회계관리제도운영실태 보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	동일제강 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		2	2	1	1	4	3	-	-	-	-	-	-	7	6
투입 시간	분·반기검토	6	4	37	30	126	84	-	-	-	-	-	-	169	118
	감사	16	18	206	262	700	678	-	-	-	-	-	-	922	958
	합계	22	22	243	292	826	762	-	-	-	-	-	-	1,091	1,076

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023년 4월			2 일
	주요내용	과거 감사경험 및 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2023.08.02 ~ 04	3 일	4 명	- 명	반기검토
	2023.11.06 ~ 08	3 일	4 명	- 명	중간감사
	2023.12.18 ~ 19	2 일	4 명	- 명	내부통제 이해 및 평가
재고자산실사(입회)	2024.02.05 ~ 07	3 일	4 명	- 명	기말감사
	실사(입회)시기	2024.01.02			1 일
	실사(입회)장소	안성 공장			
금융자산실사(입회)	실사(입회)대상	제품 및 원재료 등 회사 보유 재고자산			
	실사(입회)시기	-			- 일
	실사(입회)장소	-			

	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	X
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2023.08.04, 2023.11.08, 2023.12.19, 2024.02.07				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 08월 04일	회사측 : 감사위원 1인 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	대면회의	반기 검토 결과
2	2023년 11월 08일	회사측 : 감사위원 1인 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	대면회의	중간 감사 결과
3	2023년 12월 19일	회사측 : 감사위원 1인 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	대면회의	내부회계관리제도 감사 진행상황 및 결과
4	2024년 02월 07일	회사측 : 감사위원 1인 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	대면회의	기말 감사 결과