

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	6
주식	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	78
외부감사 실시내용.....	82

주식회사 엔하이스틸

재무제표에 대한
감사보고서

제 51 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제 50 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

서현회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 엔아이스틸
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 엔아이스틸(이하 '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 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 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 3월 16일자 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.

- 수익인식기준의 적정성

재무제표에 대한 주식 2.22 및 19에서 기술하고 있는 바와 같이, 회사는 제품매출, 상품매출, 리스매출 및 기타매출(공사매출 등)로 수익을 인식하고 있습니다. 각각의 매출 형태별로 수익의 인식과 관련하여서는 고유한 위험이 존재합니다. 이러한 관점에서 수익의 인식과 관련한 기간귀속 및 과대 계상오류의 가능성이 존재한다고 가정을 하였으며, 이에 따라 수익인식의 적정성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

회사의 수익인식기준 적정성 등의 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 주요 매출 거래유형의 식별 및 계약서를 통한 회계처리의 적정성 검토
- 매출 발생사실에 대한 세부실증절차 수행
- 보고기간말 전후의 매출에 대한 기간귀속 확인
- 매출채권에 대한 표본추출방법을 적용한 외부조회 확인
- 리스매출의 기간구분에 대한 확인 및 계약부채의 적정성 검토
- 공사매출에 적용된 진행율의 적정성 검토
- 각 거래별 진행율 산정 및 계약자산 산정의 적정성 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.

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. 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 현명기입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 440 포스코센터 서관 3층
서 현 회 계 법 인
대표이사 배 흥 기

2023년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할

수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 엔아이스틸

제 51 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 50 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 엔아이스틸 대표이사 배종민

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 동작구 동작대로 35, 화민빌딩
(전 화) 02-758-6798

재 무 상 태 표

제51(당)기 2022년 12월 31일 현재

제50(전)기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 엔아이스틸

(단위 : 원)

과 목	주 석	제51(당)기말	제50(전)기말
자산			
유동자산			
현금및현금성자산	4,5,6	4,207,816,573	2,450,766,171
기타금융자산	5,7,27	473,400,829	539,435,062
매출채권및기타채권	4,5,8,26,28	57,973,168,592	37,766,899,476
계약자산	4,8,20,21	2,018,391,520	1,662,571,807
기타유동자산	9	189,802,500	210,319,324
재고자산	10,28	45,447,686,984	40,215,958,184
매각예정비유동자산	12,31	7,518,126,922	7,313,291,894
유동자산 합계		117,828,393,920	90,159,241,918
비유동자산			
관계기업투자	11,26	3,592,103,212	3,587,065,869
유형자산	12,16,28	271,214,712,449	242,625,053,535
무형자산	13	525,433,176	550,347,770
사용권자산	14,26	2,258,525,937	2,858,060,250
기타금융자산	5,7	554,595,343	233,912,499
기타비유동자산	5,9,26	755,743,000	725,725,000
이연법인세자산	24	715,135,865	317,400,317
비유동자산 합계		279,616,248,982	250,897,565,240
자산 총계		397,444,642,902	341,056,807,158
유동부채			
매입채무및기타채무	4,5,15,26	29,440,467,947	32,623,750,065
차입금	4,5,16,28,30	119,958,415,070	121,215,070,416
리스부채	4,5,14,28	912,893,131	870,105,449
기타유동부채	4,5,9	5,793,699,124	2,673,746,305
계약부채	4,20,21	7,907,725,016	6,876,257,930
공사손실충당부채	4,21	94,680,977	145,186,752
당기법인세부채	24	12,745,619,156	4,230,304,671
유동부채 합계		176,853,500,421	168,634,421,588
비유동부채			
차입금	4,5,16,28,30	22,510,115,000	20,410,120,000
리스부채	4,5,14,28	1,371,118,632	2,011,974,028
확정급여부채	17	8,474,588,655	8,107,224,300
기타비유동부채	4,5,9,26	40,000,000	40,000,000

비유동부채 합계		32,395,822,287	30,569,318,328
부채 총계		209,249,322,708	199,203,739,916
자본금	18	14,300,058,500	14,300,058,500
자본잉여금	18	8,329,229,505	8,329,229,505
기타포괄손익누계액	18	(1,589,057,315)	(1,286,706,647)
이익잉여금	18	167,155,089,504	120,510,485,884
자본 총계		188,195,320,194	141,853,067,242
부채와 자본 총계		397,444,642,902	341,056,807,158

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제51(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제50(전기) 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 엔아이스틸

(단위 : 원)

과 목	주 석	제51(당)기	제50(전기)
매출액	19,20,21,26	355,390,202,149	248,212,749,463
매출원가	19,22	(265,673,513,117)	(203,372,790,543)
매출총이익		89,716,689,032	44,839,958,920
판매비와관리비	22,26	(21,981,755,608)	(13,638,527,325)
영업이익		67,734,933,424	31,201,431,595
영업외손익			
금융수익	23	482,804,022	549,712,577
금융원가	23	(4,961,267,783)	(3,676,869,615)
지분법손익	11	280,004,816	379,978,178
기타수익	23,26,27	427,759,402	187,818,325
기타비용	23,27	(93,059,203)	(268,881,447)
영업외손익 합계		(3,863,758,746)	(2,828,241,982)
법인세비용차감전순이익		63,871,174,678	28,373,189,613
법인세비용	24	(15,081,562,283)	(6,318,382,361)
당기순이익		48,789,612,395	22,054,807,252
기타포괄손익			
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			
지분법자본변동	11	19,032,527	(20,818,933)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
확정급여제도의 재측정요소	17	(321,383,195)	(190,863,935)
기타포괄손익 합계		(302,350,668)	(211,682,868)
총포괄이익		48,487,261,727	21,843,124,384
주당손익			
기본주당순이익	25	1,706	771
희석주당순이익	25	1,706	771

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제51(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제50(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 엔아이스틸

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2021.1.1.(전기초)	14,300,058,500	8,329,229,505	6,348,000,572	92,462,660,131	121,439,948,708
당기순이익	-	-	-	22,054,807,252	22,054,807,252
기타포괄손익:					
지분법자본변동	-	-	(20,818,933)	-	(20,818,933)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(190,863,935)	-	(190,863,935)
총포괄손익	-	-	(211,682,868)	22,054,807,252	21,843,124,384
연차배당	-	-	-	(1,430,005,850)	(1,430,005,850)
자산재평가차익 계정재분류	-	-	(7,423,024,351)	7,423,024,351	-
2021.12.31.(전기말)	14,300,058,500	8,329,229,505	(1,286,706,647)	120,510,485,884	141,853,067,242
2022.1.1.(당기초)	14,300,058,500	8,329,229,505	(1,286,706,647)	120,510,485,884	141,853,067,242
당기순이익	-	-	-	48,789,612,395	48,789,612,395
기타포괄손익:					
지분법자본변동	-	-	19,032,527	-	19,032,527
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(321,383,195)	-	(321,383,195)
총포괄손익	-	-	(302,350,668)	48,789,612,395	48,487,261,727
연차배당	-	-	-	(2,145,008,775)	(2,145,008,775)
2022.12.31.(당기말)	14,300,058,500	8,329,229,505	(1,589,057,315)	167,155,089,504	188,195,320,194

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제51(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제50(전기) 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 엔아이스틸

(단위 : 원)

과 목	제51(당)기	제50(전기)
영업활동현금흐름		
당기순이익	48,789,612,395	22,054,807,252
비현금항목의 조정		
법인세비용	15,081,562,283	6,318,382,361
금융수익(이자수익)	(3,944,138)	(2,278,583)
금융원가(이자비용)	4,517,296,054	3,194,219,615
배당금수익	(5,434,000)	(2,310,000)
퇴직급여	2,085,081,607	1,136,711,018
감가상각비	22,078,172,538	17,382,913,633
사용권자산감가상각비	881,118,141	849,259,226
무형자산상각비	24,914,594	145,677,118
파생상품거래이익	-	(4,529,158)
파생상품평가이익	(473,400,829)	(539,435,062)
파생상품거래손실	56,785,062	-
외화환산손실	319,970,000	482,650,000
대손상각비	1,747,234,481	(2,051,036,115)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(821,691)	(1,159,774)
관계기업투자주식평가이익	(280,004,816)	(408,859,462)
관계기업투자주식평가손실	-	28,881,284
유형자산처분이익	(180,511,025)	(49,782,806)
유형자산처분손실	89,759,690	141,793,165
공사손실충당부채전입(환입)	(50,505,775)	145,186,752
소 계	45,887,272,176	26,766,283,212
운전자본의 조정		
매출채권의 감소(증가)	(21,955,223,974)	(876,824,555)
미수금의 감소(증가)	1,720,377	(2,820,377)
기타유동자산의 감소(증가)	20,516,824	(55,120,405)
재고자산의 감소(증가)	(20,885,023,073)	(25,776,154,685)
계약자산의 감소(증가)	(355,819,713)	(1,662,571,807)
매입채무의 증가(감소)	(5,220,255,455)	5,298,633,748
미지급금의 증가(감소)	1,063,181,701	2,179,946,733
기타부채의 증가(감소)	3,023,062,757	1,261,758,722
계약부채의 증가(감소)	1,031,467,086	3,668,991,911
퇴직금의 지급	(2,263,239,079)	(573,890,894)
퇴직급여부채 관계사전입	99,048,745	-
사외적립자산의 증가	3,608,280	(11,230,200)

소 계	(45,436,955,524)	(16,549,281,809)
법인세의 납부	(6,841,256,030)	(4,270,907,380)
영업활동으로 인한 순현금흐름	42,398,673,017	28,000,901,275
투자활동현금흐름		
이자의 수취	1,901,793	1,530,017
기타금융자산의 취득	(319,861,153)	(87,319,281)
배당금의 수취	299,434,000	2,310,000
유형자산의 취득	(34,335,772,386)	(41,535,086,187)
유형자산의 처분	180,943,150	51,438,673
무형자산의 취득	-	(559,700,000)
무형자산의 처분	-	278,800,000
보증금의 증가	(102,718,000)	(95,186,000)
보증금의 감소	72,700,000	38,950,000
투자활동으로 인한 순현금흐름	(34,203,372,596)	(41,904,262,778)
재무활동현금흐름		
이자의 지급	(4,360,900,166)	(3,123,090,390)
배당금의 지급	(2,145,008,775)	(1,430,005,850)
리스부채의 상환	(938,360,732)	(902,825,213)
차입금의 차입	248,995,952,774	178,665,020,223
차입금의 상환	(247,989,933,120)	(157,451,167,346)
재무활동으로 인한 순현금흐름	(6,438,250,019)	15,757,931,424
현금및현금성자산의 증가(감소)	1,757,050,402	1,854,569,921
기초 현금및현금성자산	2,450,766,171	596,196,250
기말 현금및현금성자산	4,207,816,573	2,450,766,171

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

주석

제51(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제50(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 엔아이스틸

1. 일반사항

주식회사 엔아이스틸(이하 '당사')은 1972년 12월 14일에 신창강업 주식회사로 설립되어 철강재의 제조·판매업, 건설기자재 판매 및 임대업, 건설업 등을 주요 영업으로 하고 있습니다.

당사는 1975년 6월 16일 유가증권시장에 주식을 상장하였으며, 1976년 3월 26일 동성철강 주식회사로, 2001년 4월 26일 주식회사 엔아이테크로, 2007년 3월 16일 주식회사 엔아이스틸로 상호를 각각 변경하였습니다.

보고기간말 현재 당사는 서울특별시 동작구에 본사를 두고 있으며, 포항에 철강제조공장, 당진 및 광양에 리스용강재 공장을 두고 있습니다.

당기말 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	주 식 수	지 분 율
문배철강(주)	11,358,595	39.72%
창화철강(주)	2,086,633	7.30%
배 종 민	1,698,811	5.94%
기 타	13,456,078	47.04%
합 계	28,600,117	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

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회사가 채택한 제·개정 기준서

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

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

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

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

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

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

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

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

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

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

2.3 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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

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

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

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

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

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

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

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

2.4 관계기업

관계기업은 당사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 당사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 당사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 당사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 당사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 당사에 법적·의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 당사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 당사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

2.5 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된경제 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.

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

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

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

2.6 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는

사업모형에 근거합니다. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 손상

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

(당사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 4 참조)

(4) 인식과 제거

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

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.(주석 4 참조)

(5) 금융상품의 상계

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

2.7 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식하며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 포괄손익계산서에서 인식됩니다.

2.8 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.(손상에 대한 회계정책은 주석 4 참조)

2.9 재고자산

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

2.10 매각예정비유동자산

비유동자산은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.11 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	20~40년
기계장치	8년
차량운반구	5년
기타의유형자산	5~10년

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

2.12 차입원가

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

2.13 정부보조금

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

2.14 무형자산

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

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
개발비	5년
산업재산권	10년
기타의무형자산	10년

2.15 비금융자산의 손상

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

2.16 매입채무와 기타채무

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

2.17 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', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

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

(2) 제거

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

2.18 금융보증계약

당사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.19 충당부채

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

2.20 당기법인세 및 이연법인세

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

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

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 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 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

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

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

2.21 종업원급여

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 당기손

익으로 인식됩니다.

2.22 수익인식

당사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

(1) 재화의 판매

당사는 1차금속 부문의 강건재 철강성형제품을 제조 및 판매하고 있습니다. 재화의 판매로 인한 수익은 고객에게 제품을 판매하는 시점에 인식합니다.

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

(2) 리스매출

당사는 조립식 H/Beam(N.I-Strut)과 System 비계&Support 강재리스업과 관련한 수익은 리스제공기간에 걸쳐 수익인식으로 인식하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상은 리스 제공자에게 있으며, 일시적으로 사용통제권을 이전하였다가 계약 종료 후 반환되므로 운용리스로 분류합니다.

(3) 용역의 제공

당사는 Deck Plate 및 Steel Curtain Wall 등의 시공용역을 제공하고 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하고 원가기준 진행률을 산정해 수익을 인식하고 있습니다. 그러나 수행의무의 진행률을 합리적으로 측정할 수 없는 상황에서는 수행의무를 이행하는 동안에 드는 원가는 회수될 것으로 예상하여 발생원가의 범위에서만 수익을 인식하고 있습니다.

(4) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다.

(5) 배당금수익

당사는 배당금을 지급받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

2.23 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 자산

은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

당사는 부동산, 장비, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~5년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 당사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

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(최

근의 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 리스 부채에 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. 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 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

2.24 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 대표이사를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

당사는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일부문으로당사의 사업장은 국내에 위치하고 있어 지역부문별 정보는 공시하지 않았으며, 단일외부고객으로부터 수익이 당사 총수익의 10% 이상인 거래처는 없습니다.

2.25 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2023년 3월 8일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 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(주석24참조).

당사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 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 5 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 4 참조).

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채(자산)는 많은 가정을 사용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 퇴직연금의 순원가(이익)를 결정하는 데 사용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 순확정급여부채(자산)의 장부금액에 영향을 줄 것입니다. 당사는 매년 말 우량회사채 이자율을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있으며 이러한 할인율은 순확정급여부채(자산)의 정산 시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 사용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 순확정급여부채(자산)와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다(주석 17 참조).

(5) 리스

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

부동산, 장비 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

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

(6) 총계약수익 추정치의 불확실성

총계약수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나 당사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 당사는 고객이 공사변경 등으로 인한 수익금액의 변동을 승인할 가능성이 높거나 당사가 성과기준을 충족할 가능성이 높고, 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 계약수익에 포함합니다.

(7) 추정총계약원가

공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다.

4. 재무위험관리

당사의 주요 금융부채는 차입금, 매입채무및기타채무 등으로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 단기에금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동

성위험입니다. 당사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 당사는 투기 목적의 파생상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

(1) 시장위험

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

다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

순부채금액, 고정이자부 부채와 변동이자부 부채의 구성비율 및 외화금융상품의 구성이 모두 동일하고 위험회피지정이 되었다는 가정하에 민감도 분석이 수행되었습니다. 이 분석은 퇴직연금, 퇴직후급여, 총당금의 장부금액에 시장변수의 변동이 미치는 영향 및 해외영업활동을 위한 비금융자산 및 비금융부채에 미치는 영향을 배제하였습니다.

(가) 이자율위험

당사는 미래의 시장이자율 변동으로 차입금에서 발생하는 이자비용이 추가발생될 위험에 노출되어 있습니다.

보고기간 종료일 현재 당사의 차입금 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기차입금(*)	119,958,415	121,215,070
장기차입금	22,510,115	20,410,120
합 계	142,468,530	141,625,190

(*) 유동성장기차입금 12,066,670천원(전기: 14,773,604천원)이 포함되어 있습니다.

보고기간종료일 현재 차입금에 대해 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100베이스스포인트(bp) 변동시 손익(법인세비용 반영 전)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	100(bp) 상승시	100(bp) 하락시	100(bp) 상승시	100(bp) 하락시
이자비용	(1,424,685)	1,424,685	(1,416,252)	1,416,252

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

(나) 환율변동위험

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

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	외 화	원화환산액		외 화	원화환산액	
단기차입금	USD	4,900,000	6,209,770	USD	4,900,000	5,808,950

당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동시 환율변동이 당기 및 전기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
단기차입금	(310,489)	310,489	(290,448)	290,448

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

(다) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 당사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 당사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 지분증권의 손익은 당기손익에 영향을 미치고 기타포괄손익-공정가치 측정 지분증권의 손익은 자본에 영향을 미칩니다.

(2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 못하여 손실이 발생할 위험입니다. 당사는 주요하게 매출채권, 대여금 등 영업활동 및 금융기관 예금, 외환거래, 기타 금융상품 등 재무활동으로 인한 신용위험에 노출되어 있습니다.

(가) 매출채권및기타채권, 계약자산

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 매출채권및기타채권과 계약자산 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다.

당사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	57,966,364	37,758,385
계약자산	2,018,392	1,662,572
미수금	6,804	8,514
합 계	59,991,560	39,429,471

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

(나) 기타의 자산

현금, 단기예금 및 장·단기대여금 등으로 구성되는 당사 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 당사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 당사는 국민은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

(3) 유동성위험

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

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

다음은 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액입니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	5년 이상	합 계
매입채무및기타채무	29,440,468	-	-	-	29,440,468
단기차입금	49,247,744	70,710,671	-	-	119,958,415
장기차입금	-	-	22,093,455	416,660	22,510,115
리스부채	244,325	710,645	1,451,903	-	2,406,873
기타유동부채(*)	1,452,701	-	-	-	1,452,701
기타비유동부채	-	-	-	40,000	40,000
합 계	80,385,238	71,421,316	23,545,358	456,660	175,808,572

(*) 재무상태표상 기타유동부채에는 선수금, 예수금, 부가세선수금이 포함되어 있는바, 이를 제외하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	5년 이상	합 계
매입채무및기타채무	32,623,750	-	-	-	32,623,750
단기차입금	47,415,197	73,799,873	-	-	121,215,070
장기차입금	-	-	19,160,140	1,249,980	20,410,120
리스부채	238,717	685,966	2,122,675	-	3,047,358
기타유동부채(*)	1,081,414	-	-	-	1,081,414
기타비유동부채	-	-	-	40,000	40,000
합 계	81,359,078	74,485,839	21,282,815	1,289,980	178,417,712

(*) 재무상태표상 기타유동부채에는 선수금, 예수금, 부가세선수금이 포함되어 있는 바, 이를 제외하였습니다.

당사는 순부채를 총자본, 즉 자기자본과 순부채를 합한 총자본으로 나눈 자본조달비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 당사는 순부채를 매입채무및기타채무, 차입금, 기타유동부채 및 기타비유동부채에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무및기타채무	29,440,468	32,623,750
차입금	142,468,530	141,625,190
리스부채	2,284,012	2,882,079
계약부채	7,907,725	6,876,258
공사손실충당부채	94,681	145,187
기타유동부채	5,793,699	2,673,746
기타비유동부채	40,000	40,000
당기법인세부채	12,745,619	4,230,305
합 계	200,774,734	191,096,515
차감: 현금및현금성자산	(4,207,817)	(2,450,766)
순부채(a)	196,566,917	188,645,749
자기자본(b)	188,195,320	141,853,067
순부채 및 자기자본(c=a+b)	384,762,237	330,498,816
자본조달비율(a/c)	51.09%	57.08%

5. 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

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

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정	기타포괄손익 - 공정가치측정	당기손익 - 공정가치측정	합 계
유동:				
현금및현금성자산	4,207,817	-	-	4,207,817
매출채권및기타채권	57,973,169	-	-	57,973,169
기타금융자산	-	-	473,401	473,401
소 계	62,180,986	-	473,401	62,654,387
비유동:				
기타금융자산	2,000	-	552,595	554,595
기타비유동자산	755,743	-	-	755,743
소 계	757,743	-	552,595	1,310,338
합 계	62,938,729	-	1,025,996	63,964,725

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정	기타포괄손익 - 공정가치측정	당기손익 - 공정가치측정	합 계
유동:				
현금및현금성자산	2,450,766	-	-	2,450,766
매출채권및기타채권	37,766,899	-	-	37,766,899
기타금융자산	-	-	539,435	539,435
소 계	40,217,665	-	539,435	40,757,100
비유동:				
기타금융자산	2,000	-	231,912	233,912
기타비유동자산	725,725	-	-	725,725
소 계	727,725	-	231,912	959,637
합 계	40,945,390	-	771,347	41,716,737

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

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	당기손익 - 공정가치측정	상각후원가 측정	합 계
유동:			
매입채무및기타채무	-	29,440,468	29,440,468
차입금	-	119,958,415	119,958,415
리스부채	-	912,893	912,893
기타유동부채(*)	-	1,452,701	1,452,701
소 계	-	151,764,477	151,764,477
비유동:			
차입금	-	22,510,115	22,510,115
리스부채	-	1,371,119	1,371,119
기타비유동부채	-	40,000	40,000
소 계	-	23,921,234	23,921,234
합 계	-	175,685,711	175,685,711

(*) 재무상태표상 기타유동부채 중 선수금, 예수금 및 부가세선수금을 제외하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	당기손익 - 공정가치측정	상각후원가 측정	합 계
유동:			
매입채무및기타채무	-	32,623,750	32,623,750
차입금	-	121,215,070	121,215,070
리스부채	-	870,105	870,105

기타유동부채(*)	-	1,081,414	1,081,414
소 계	-	155,790,339	155,790,339
비유동:			
차입금	-	20,410,120	20,410,120
리스부채	-	2,011,974	2,011,974
기타비유동부채	-	40,000	40,000
소 계	-	22,462,094	22,462,094
합 계	-	178,252,433	178,252,433

(*) 재무상태표상 기타유동부채 중 선수금, 예수금 및 부가세선수금을 제외하였습니다.

(3) 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
- 현금및현금성자산	4,207,817	4,207,817	2,450,766	2,450,766
- 기타금융자산	1,027,996	1,027,996	773,347	773,347
- 매출채권및기타채권	57,973,169	57,973,169	37,766,899	37,766,899
- 기타비유동자산	755,743	755,743	725,725	725,725
금융자산 합계	63,964,725	63,964,725	41,716,737	41,716,737
금융부채				
- 매입채무및기타채무	29,440,468	29,440,468	32,623,750	32,623,750
- 차입금	142,468,530	142,468,530	141,625,190	141,625,190
- 리스부채	2,284,012	2,284,012	2,882,079	2,882,079
- 기타유동부채(*)	1,452,701	1,452,701	1,081,414	1,081,414
- 기타비유동부채	40,000	40,000	40,000	40,000
금융부채 합계	175,685,711	175,685,711	178,252,433	178,252,433

(*) 재무상태표상 기타유동부채 중 선수금, 예수금 및 부가세선수금을 제외하였습니다.

(4) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입 변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

(5) 금융상품의 수준별 공정가치

(단위 : 천원)

구분	금융상품	수준1	수준2	수준3	합계
당기말	당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	552,595	552,595
	파생상품자산	-	-	473,401	473,401
전기말	당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	231,912	231,912
	파생상품자산	-	-	539,435	539,435

6. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	거래처	당기말	전기말
보유현금	-	12,978	7,818
당좌예금	하나은행 외	16,302	114,109
보통예금	신한은행 외	4,178,537	2,328,839
합 계		4,207,817	2,450,766

당기말 하도급계좌의 현금및현금성자산 중 3,136,046천원은 건설근로자 노무비 구분관리 및 지급확인제 시행에 따라 승인절차에 거쳐 사용하도록 사용제한되어 있습니다.

7. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
파생상품자산	473,401	-	539,435	-
장기금융상품	-	2,000	-	2,000
당기손익-공정가치측정금융자산(*)	-	552,595	-	231,912
합 계	473,401	554,595	539,435	233,912

(*) 전문건설공제조합의 출자금으로서 계약이행보증 등의 지급보증을 제공받고 있으며 이와 관련 해당 출자금 전액이 담보제공 되어 있습니다(주석 29 참조).

(2) 보고기간종료일 현재 기타금융자산 중 사용제한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	금융기관	당기말	전기말	제한내용
기타금융자산	하나은행	2,000	2,000	당좌개설보증금

8. 매출채권 및 기타채권, 계약자산

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권, 계약자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	60,858,465	39,048,423
(대손충당금)	(2,892,101)	(1,290,038)
계약자산	2,018,392	1,662,572
미수금	6,820	8,540
(대손충당금)	(16)	(26)
합 계	59,991,560	39,429,471

(2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권, 계약자산에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기초금액	1,290,064	3,431,136
설정	1,747,234	(2,051,036)
환입	11,468	172,435
제각	(156,649)	(262,471)
기말금액	2,892,117	1,290,064

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권, 계약자산의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
만기미도래	31,978,399	25,872,457
만기경과 미손상금액:		
30일 미만	20,017,766	9,761,607
30~60일	7,528,832	2,269,565
60~90일	1,651,489	735,647
90일~120일	271,601	330,654
120일 초과	1,435,590	1,749,605
합 계	62,883,677	40,719,535

9. 기타유동자산, 기타비유동자산 및 기타유동부채, 기타비유동부채

(1) 보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급비용	76,549	68,359
선급금	113,254	141,960
합 계	189,803	210,319

(2) 보고기간종료일 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보증금	755,743	725,725

(3) 보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미지급비용	1,452,701	1,081,414
선수금	820,000	770,000
예수금	479,916	286,311
부가세선수금	3,041,082	536,021
합 계	5,793,699	2,673,746

(4) 보고기간종료일 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보증금	40,000	40,000

10. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	89,900	(294)	89,606	463,136	-	463,136
제품	21,834,556	(394,984)	21,439,572	17,200,805	(379,701)	16,821,104
원재료	24,134,221	(215,712)	23,918,509	23,063,215	(131,497)	22,931,718
합 계	46,058,677	(610,990)	45,447,687	40,727,156	(511,198)	40,215,958

당기 중 비용으로 인식된 재고자산은 195,930,449천원(전기: 147,005,956천원)입니다. 당기의 재고자산평가손실은 99,793천원(전기: 308,437천원)이며 상기의 비용에 포함되어 있습니다.

한편, 당사의 재고자산은 주로 후판 및 원재료인 열연코일 등으로 구성되어 있으며, 당기말 현재 재고자산은 보험에 가입되어 있지 않습니다.

11. 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 지분법적용 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기말		전기말	
	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)포항에스알디씨	49.00	3,186,995	49.00	3,278,145
NI건설(주)	42.11	405,108	42.11	308,921
합 계		3,592,103		3,587,066

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

<당기>

(단위: 천원)

회사명	기초	취득	배당금 수령(*)	지분법손익	지분법 자본변동	기말
(주)포항에스알디씨	3,278,145	-	(294,000)	183,818	19,032	3,186,995
NI건설(주)	308,921	-	-	96,187	-	405,108
합 계	3,587,066	-	(294,000)	280,005	19,032	3,592,103

(*) 당기 중 당사는 관계기업으로부터 294,000천원의 배당금을 수령하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

회사명	기초	취득	지분법손익	지분법 자본변동	기말
(주)포항에스알디씨	2,890,105	-	408,859	(20,819)	3,278,145
NI건설(주)	337,802	-	(28,881)	-	308,921
합 계	3,227,907	-	379,978	(20,819)	3,587,066

(3) 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회 사 명	자 산	부 채	매 출 액	당 기 순 손 익
(주)포항에스알디씨	14,354,442	4,414,355	6,566,206	375,137
NI건설(주)	6,481,300	5,519,168	17,143,091	228,446
합 계	20,835,742	9,933,523	23,709,297	603,583

<전기>

(단위: 천원)

회 사 명	자 산	부 채	매 출 액	당 기 순 손 익
(주)포항에스알디씨	15,391,667	5,265,558	6,290,716	834,407
NI건설(주)	2,473,658	1,739,972	9,171,127	(68,593)
합 계	17,865,325	7,005,530	15,461,843	765,814

(*) 보고기간종료일 현재 (주)포항에스알디씨 순자산 지분을 해당액과 관계기업투자주식 장 부금액의 차이는 내부 미실현손익 등으로 인한 것입니다.

(4) 미실현손익

<당기>

(단위: 천원)

회 사 명	실현손익	미실현손익	미실현손익 잔액
	유형자산	유형자산	
(주)포항에스알디씨	-	(1,725,422)	(1,725,422)

<전기>

(단위: 천원)

회 사 명	실현손익	미실현손익	미실현손익 잔액
	유형자산	유형자산	
(주)포항에스알디씨	-	(1,725,422)	(1,725,422)

(5) 지분법자본변동의 변동내역

<당기>

(단위: 천원)

회 사 명	기 초	증 감	기 말
(주)포항에스알디씨	(458)	19,032	18,574
NI건설(주)	(5,996)	-	(5,996)
합 계	(6,454)	19,032	12,578

<전기>

(단위: 천원)

회 사 명	기 초	증 감	기 말
(주)포항에스알디씨	20,361	(20,819)	(458)
NI건설(주)	(5,996)	-	(5,996)
합 계	14,365	(20,819)	(6,454)

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

(단위: 천원)

구분	기업명	기말 순자산 (a)	지분율 (b)	순자산 지분금액 (a×b)	영업권	내부거래 미실현손익	장부금액
당기	(주)포항에스알디씨	9,940,087	49.00%	4,870,642	41,775	(1,725,422)	3,186,995
전기	(주)포항에스알디씨	10,126,108	49.00%	4,961,792	41,775	(1,725,422)	3,278,145

12. 유형자산

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

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득 및 자본적지출	처분 등	대체 등	감가상각비	기말
취득원가:						
토지	45,255,427	-	-	-	-	45,255,427
건물	27,318,316	-	-	-	-	27,318,316
건축물	4,965,203	-	(560,097)	786,646	-	5,191,752
기계장치	38,203,402	115,650	(11,114,219)	1,802,800	-	29,007,633
차량운반구	670,580	55,061	-	-	-	725,641
집기비품	1,803,151	38,839	-	69,000	-	1,910,990
시설장치	1,637,281	-	-	38,500	-	1,675,781
리스용강재	211,878,520	32,721,984	-	9,733,201	-	254,333,705
건설중인자산	5,196,416	2,378,030	-	(2,901,781)	-	4,672,665
소계	336,928,296	35,309,564	(11,674,316)	9,528,366	-	370,091,910
국고보조금:						
건물	(523,249)	-	-	-	15,323	(507,926)
건축물	(63,273)	-	-	-	4,076	(59,197)
기계장치	(77,088)	-	-	-	21,217	(55,871)
소계	(663,610)	-	-	-	40,616	(622,994)
감가상각누계액:						
건물	(7,978,557)	-	-	-	(682,918)	(8,661,475)
건축물	(2,208,333)	-	470,337	-	(199,915)	(1,937,911)
기계장치	(31,132,097)	-	11,113,787	-	(1,796,312)	(21,814,622)
차량운반구	(382,221)	-	-	-	(94,203)	(476,424)
집기비품	(1,497,218)	-	-	-	(162,050)	(1,659,268)
시설장치	(1,190,541)	-	-	-	(93,616)	(1,284,157)
리스용강재	(49,250,665)	-	-	5,920,093	(19,089,775)	(62,420,347)
소계	(93,639,632)	-	11,584,124	5,920,093	(22,118,789)	(98,254,204)
장부금액:						
토지	45,255,427	-	-	-	-	45,255,427
건물	18,816,510	-	-	-	(667,595)	18,148,915
건축물	2,693,597	-	(89,760)	786,646	(195,839)	3,194,644
기계장치	6,994,217	115,650	(432)	1,802,800	(1,775,095)	7,137,140
차량운반구	288,359	55,061	-	-	(94,203)	249,217
집기비품	305,933	38,839	-	69,000	(162,050)	251,722
시설장치	446,740	-	-	38,500	(93,616)	391,624
리스용강재	162,627,855	32,721,984	-	15,653,294	(19,089,775)	191,913,358
건설중인자산	5,196,416	2,378,030	-	(2,901,781)	-	4,672,665
합계	242,625,054	35,309,564	(90,192)	15,448,459	(22,078,173)	271,214,712

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득 및 자본적지출	처분 등	대체 등	감가상각비	기말
취득원가:						
토지	45,242,427	-	-	13,000	-	45,255,427
건물	25,853,302	13,300	(148,929)	1,600,643	-	27,318,316
건축물	5,053,213	10,500	(98,510)	-	-	4,965,203
기계장치	37,588,682	28,000	(466,580)	1,053,300	-	38,203,402
차량운반구	555,546	217,042	(102,008)	-	-	670,580
집기비품	1,791,534	11,617	-	-	-	1,803,151
시설장치	1,489,882	4,399	-	143,000	-	1,637,281
리스용강재	184,794,985	25,371,899	-	1,711,636	-	211,878,520
건설중인자산	2,475,563	12,844,088	-	(10,123,235)	-	5,196,416
소계	304,845,134	38,500,845	(816,027)	(5,601,656)	-	336,928,296
국고보조금:						
건물	(532,882)	(5,575)	-	-	15,208	(523,249)
건축물	(67,348)	-	-	-	4,075	(63,273)
기계장치	(77,705)	(19,200)	-	-	19,817	(77,088)
소계	(677,935)	(24,775)	-	-	39,100	(663,610)
감가상각누계액:						
건물	(7,307,421)	-	7,136	-	(678,272)	(7,978,557)
건축물	(2,122,865)	-	98,509	-	(183,977)	(2,208,333)
기계장치	(29,922,018)	-	466,561	-	(1,676,640)	(31,132,097)
차량운반구	(404,376)	-	100,374	-	(78,219)	(382,221)
집기비품	(1,327,565)	-	-	-	(169,653)	(1,497,218)
시설장치	(1,105,321)	-	-	-	(85,220)	(1,190,541)
리스용강재	(40,403,990)	-	-	5,703,358	(14,550,033)	(49,250,665)
소계	(82,593,556)	-	672,580	5,703,358	(17,422,014)	(93,639,632)
장부금액:						
토지	45,242,427	-	-	13,000	-	45,255,427
건물	18,012,999	7,725	(141,793)	1,600,643	(663,064)	18,816,510
건축물	2,863,000	10,500	(1)	-	(179,902)	2,693,597
기계장치	7,588,959	8,800	(19)	1,053,300	(1,656,823)	6,994,217
차량운반구	151,170	217,042	(1,634)	-	(78,219)	288,359
집기비품	463,969	11,617	-	-	(169,653)	305,933
시설장치	384,561	4,399	-	143,000	(85,220)	446,740
리스용강재	144,390,995	25,371,899	-	7,414,994	(14,550,033)	162,627,855
건설중인자산(*)	2,475,563	12,844,088	-	(10,123,235)	-	5,196,416
합계	221,573,643	38,476,070	(143,447)	101,702	(17,382,914)	242,625,054

(*) 전기 중 건설중인자산 7,313,292천원은 매각 계획이 있는 토지로 매각예정비유동자산으로 계정 대체되었습니다(주석 31 참조).

(2) 보고기간종료일 현재 유형자산 관련 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련계정과목	관련차입금액	담보및신탁권자
토지(*)	35,193,353	42,400,000	차입금 (주석 16)	30,410,120	산업은행 신한은행
건물	11,881,365				
기계장치, 구축물	535,837				

(*) 상기 토지 장부금액에는 매각예정비유동자산인 7,518,127천원이 포함되어 있습니다(주석 31 참조).

한편, 상기 토지와 건물에는 당진시에서 고용 및 투자 이행조건의 보조금 수령과 관련하여 1,037,040천원의 근거당이 추가로 설정되어 있습니다(주석 16.(4) 참조).

13. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	상각	기말
취득원가:					
개발비	1,166,174	-	-	-	1,166,174
산업재산권	189,741	-	-	-	189,741
기타의무형자산	203,800	-	-	-	203,800
회원권	505,291	-	-	-	505,291
소계	2,065,006	-	-	-	2,065,006
상각비 및 손상차손:					
개발비	(1,148,007)	-	-	(18,167)	(1,166,174)
산업재산권	(162,851)	-	-	(6,748)	(169,599)
기타의무형자산	(203,800)	-	-	-	(203,800)
소계	(1,514,658)	-	-	(24,915)	(1,539,573)
순장부금액:					
개발비	18,167	-	-	(18,167)	-
산업재산권	26,890	-	-	(6,748)	20,142
기타의무형자산	-	-	-	-	-
회원권	505,291	-	-	-	505,291
합계	550,348	-	-	(24,915)	525,433

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	상각	기말
취득원가:					
개발비	1,166,174	-	-	-	1,166,174
산업재산권	189,741	-	-	-	189,741
기타의무형자산	203,800	-	-	-	203,800
회원권	224,391	559,700	(278,800)	-	505,291
소계	1,784,106	559,700	(278,800)	-	2,065,006
상각비 및 손상차손:					
개발비	(1,009,286)	-	-	(138,721)	(1,148,007)
산업재산권	(155,895)	-	-	(6,956)	(162,851)
기타의무형자산	(203,800)	-	-	-	(203,800)
소계	(1,368,981)	-	-	(145,677)	(1,514,658)
순장부금액:					
개발비	156,888	-	-	(138,721)	18,167
산업재산권	33,846	-	-	(6,956)	26,890
기타의무형자산	-	-	-	-	-
회원권	224,391	559,700	(278,800)	-	505,291
합계	415,125	559,700	(278,800)	(145,677)	550,348

(2) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며 당기 및 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

14. 리스

당사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 리스와 관련해 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득금액	감가상각누계액	장부금액	취득금액	감가상각누계액	장부금액
사용권자산:						
차량운반구	1,064,471	(492,295)	572,176	1,050,672	(380,924)	669,748
부동산	3,013,057	(1,326,707)	1,686,350	2,906,228	(717,916)	2,188,312
합 계	4,077,528	(1,819,002)	2,258,526	3,956,900	(1,098,840)	2,858,060

(2) 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동	912,893	870,105
비유동	1,371,119	2,011,974
합 계	2,284,012	2,882,079

(3) 보고기간종료일 현재 사용권자산과 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
차량운반구	272,327	268,013
부동산	608,791	581,246
합 계	881,118	849,259
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	59,506	67,893
단기리스료	30,600	24,600
소액자산리스료	32,120	36,152
합 계	122,226	128,645

당기 중 리스의 총 현금유출은 1,001,081천원(전기: 963,577천원)입니다.

15. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	19,143,604	24,363,859
미지급금	10,296,864	8,259,891
합계	29,440,468	32,623,750

매입채무 및 미지급금은 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 30일입니다.

16. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
일반자금(*)	산업은행 외	1.9%~6.2%	80,145,020	78,929,207
기업구매자금	하나은행 외	4.7%~5.3%	27,746,725	27,512,259
유동성장기부채	국민은행 외	5.0%~6.2%	12,066,670	14,773,604
합계			119,958,415	121,215,070

(*) 당기말 현재 당사는 이자율스왑을 체결하고 있습니다(주석 27 참조).

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
장기 원화 일반	국민은행 외	4.1%~6.1%	34,576,785	35,183,724
차 감: 유동성 대체			(12,066,670)	(14,773,604)
잔액			22,510,115	20,410,120

(3) 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종 류	당기말 잔액	2023년	2024년	2025년	2026년	2027년	2028년 이후
장기차입금	34,576,785	12,066,670	12,760,170	7,666,645	833,320	833,320	416,660

(4) 담보제공자산

(단위: 천원)

구 분	담보및신탁권자	담보제공자산	담보설정금액
차입금	산업은행	토지, 건물, 기계장치, 구축물	36,400,000
차입금	신한은행(*)	토지, 건물, 부동산수익권	6,000,000
정부보조금	당진시	토지, 건물	1,037,040

(*) 충청남도 당진시 소재 토지 및 건물을 담보신탁하면서 제주은행을 1순위 우선수익자로 360백만원 및 신한은행을 2순위 우선수익자로 5,640백만원을 발행금액으로 하는 신탁계약을 체결하고 있습니다.

(5) 당사는 상기 차입금과 관련하여 대표이사로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

17. 퇴직급여

당사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
확정급여채무의 현재가치	8,530,833	8,166,684
사외적립자산의 공정가치(*)	(56,244)	(59,460)
순확정급여부채	8,474,589	8,107,224

(*) 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 7,981천원(전기말: 8,844천원)이 포함된 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	8,166,684	7,357,224
퇴직급여 지급액	(2,263,239)	(573,891)
관계사 전출입	99,049	-
당기근무원가	1,068,889	1,001,403
과거근무원가	815,201	-
이자원가	200,992	135,308
재측정요소(법인세 차감전)		
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(213,037)	(332,005)
경험적조정으로 인한 보험수리적손익	656,294	578,645
기말금액	8,530,833	8,166,684

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	59,460	45,538
퇴직급여 적립액 등	(2,362)	11,980
재측정요소(법인세차감전)	(854)	1,942
기말금액	56,244	59,460

(4) 사외적립자산 중 주요 유형이 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
국민연금전환금	14.19%	14.87%
출국자만기보험	85.81%	85.13%

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	1,068,889	1,001,403
과거근무원가	815,201	-
이자원가	200,992	135,308
합 계	2,085,082	1,136,711

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	930,703	959,182
판매비와관리비	1,154,379	177,529
합 계	2,085,082	1,136,711

(7) 보고기간종료일 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
기대임금상승률	5.18%	3.00%
할인율	5.17%	2.62%

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

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향	
	1% 상승시	1% 하락시
임금상승률	550,272	(486,512)
할인율	(481,735)	555,241

18. 자본금과 잉여금

(1) 자본금

당사가 발행할 주식의 총수는 당기말 현재 90,000,000주(전기말: 90,000,000주)이며, 당기말 현재 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 보통주 28,600,117주(전기말: 28,600,117주) 및 500원(전기말: 500원)입니다.

(2) 자본잉여금

보고기간종료일 현재 당사의 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	5,328,916	5,328,916
기타자본잉여금	3,000,314	3,000,314
합 계	8,329,230	8,329,230

(3) 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 당사의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	12,578	(6,454)
확정급여제도의 재측정요소	(1,601,635)	(1,280,253)
합 계	(1,589,057)	(1,286,707)

(4) 이익잉여금

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(이익준비금) (*)	2,447,653	2,233,152
자산재평가차액	7,423,024	7,423,024
미처분이익잉여금	157,284,413	110,854,310
합 계	167,155,090	120,510,486

(*) 당사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 동 이익준비금은 자본전입 또는 결손보전 외에는 사용이 제한되어 있습니다.

(5) 이익잉여금처분계산서

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
	처분예정일: 2023.3.24.	처분확정일: 2022.3.18.
I. 미처분이익잉여금	157,284,412,946	110,854,310,203
전기이월미처분이익잉여금	108,494,800,551	88,799,502,951
당기순이익	48,789,612,395	22,054,807,252
II. 이익잉여금처분액	3,146,012,870	2,359,509,652
이익준비금	286,001,170	214,500,877
현금배당	2,860,011,700	2,145,008,775
III. 차기이월미처분이익잉여금	154,138,400,076	108,494,800,551

(6) 배당금

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
1주당 배당금(배당률)	100(20%)	75(15%)
발행주식수	28,600,117주	28,600,117주
배당금총액	2,860,011,700	2,145,008,775

19. 매출액 및 매출원가

(1) 고객과의 계약에서 인식한 수익

1) 당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 인식한 수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출	153,246,098	110,766,901
상품매출	59,476,753	36,820,467
강재리스매출	88,342,224	59,881,086
임가공매출	176,207	461,927
공사매출	53,595,704	39,333,786
기타매출	553,216	948,582
합 계	355,390,202	248,212,749

2) 당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 인식한 수익의 범주별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	수익인식시점			수익인식시점		
	한 시점에 인식	기간에 걸쳐 인식	합계	한 시점에 인식	기간에 걸쳐 인식	합계
제품매출	153,246,098	-	153,246,098	110,766,901	-	110,766,901
상품매출	59,476,753	-	59,476,753	36,820,467	-	36,820,467
강재리스매출	-	88,342,224	88,342,224	-	59,881,086	59,881,086
임가공매출	176,207	-	176,207	461,927	-	461,927
공사매출	-	53,595,704	53,595,704	-	39,333,786	39,333,786
기타매출	553,216	-	553,216	948,582	-	948,582
합 계	213,452,274	141,937,928	355,390,202	148,997,877	99,214,872	248,212,749

(2) 당기 및 전기 중 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출원가	116,968,446	95,993,085
상품매출원가	57,104,227	35,128,274
강재리스매출원가	44,382,178	35,085,680
공사매출원가	47,024,878	36,630,378
임가공매출원가	193,784	535,374
합 계	265,673,513	203,372,791

20. 계약자산 및 계약부채

(1) 보고기간종료일 현재 계약자산 및 계약부채의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	계약자산	계약부채	계약자산	계약부채
공사매출	2,018,318	1,148,310	1,624,805	1,151,276
강재리스매출	74	5,571,073	37,767	5,614,982
선수금	-	1,188,342	-	110,000
합 계	2,018,392	7,907,725	1,662,572	6,876,258

계약자산은 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전한 재화나 용역에 대해 대가를 받을 권리가 발생하였으나 미청구한 금액에 대한 자산이며, 계약부채는 진행률 또는 기간인식하여 초과 청구 또는 선수취한 부채입니다. 당사는 산정한 계약자산과 계약부채를 보고기간의 매출에 반영하여 산정하고 있습니다.

(2) 보고기간 초의 계약부채 잔액 중 당기 및 전기에 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
공사매출 진행률 인식	1,151,276	422,661
강재리스매출 기간 인식	5,614,982	3,197,266
합계	6,766,258	3,619,927

21. 공사계약

(1) 보고기간 중 당사의 공사계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	증감액	공사수익인식	기말
데크플레이트 공사	21,935,861	50,156,805	(33,062,019)	39,030,647
스틸커튼월 공사	16,091,076	16,486,665	(20,528,393)	12,049,348
기타 공사	-	5,292	(5,292)	-
합계	38,026,937	66,648,762	(53,595,704)	51,079,995

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	증감액	공사수익인식	기말
데크플레이트 공사	12,187,198	36,514,297	(26,765,634)	21,935,861
스틸커튼월 공사	126,785	27,511,655	(11,547,364)	16,091,076
기타 공사	957,265	63,523	(1,020,788)	-
합계	13,271,248	64,089,475	(39,333,786)	38,026,937

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 진행 중인 건설계약과 관련하여 인식한 공사손익 등의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	누적계약수익	누적계약원가	누적손익	계약자산	계약부채
데크플레이트 공사	27,447,249	(26,090,278)	1,356,970	1,319,428	478,570
스틸커튼월 공사	25,481,184	(23,878,121)	1,603,062	698,890	669,740
합계	52,928,433	(49,968,399)	2,960,032	2,018,318	1,148,310

<전기>

(단위: 천원)

구분	누적계약수익	누적계약원가	누적손익	계약자산	계약부채
데크플레이트 공사	31,481,598	(30,453,962)	1,027,636	1,090,836	1,024,825
스틸커튼월 공사	10,807,237	(9,965,438)	841,799	505,354	126,451
기타 공사	2,439,690	(2,326,622)	113,068	28,615	-
합계	44,728,525	(42,746,022)	1,982,503	1,624,805	1,151,276

(3) 보고기간종료일 현재 당사의 공사손실예상액의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	공사수익예상액	공사원가예상액	손실예상액	기말
데크플레이트 공사	13,227,561	13,388,767	161,206	33,344
스틸커튼월 공사	1,817,260	1,935,430	118,170	61,337
합계	15,044,821	15,324,197	279,376	94,681

<전기>

(단위: 천원)

구분	공사수익예상액	공사원가예상액	손실예상액	기말
데크플레이트 공사	11,289,582	11,595,667	306,085	142,666
스틸커튼월 공사	177,000	180,683	3,683	2,521
기타 공사	-	-	-	-
합계	11,466,582	11,776,350	309,768	145,187

(4) 보고기간종료일 현재 공사손실충당부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
기초잔액	145,187	-
설정(환입)액	(50,506)	145,187
사용액	-	-
기말잔액	94,681	145,187
유동부채	94,681	145,187
비유동부채	-	-

22. 비용의 성격별 분류 등

(1) 당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
급여	4,462,443	3,567,380
퇴직급여	1,154,379	177,529
복리후생비	601,046	652,480
여비교통비	112,437	82,006
통신비	35,571	33,601
세금과공과	988,006	873,900
지급임차료	256,400	265,964
감가상각비	136,882	131,957
사용권자산상각비	640,643	609,873
무형자산상각비	24,915	145,677
보험료	97,816	70,053
접대비	442,967	390,044
광고선전비	17,200	25,200
운반비	3,934,763	2,638,030
지급수수료	723,630	790,083
소모품비	53,137	47,391
판매수수료	5,848,121	4,865,610
대손상각비	1,747,234	(2,051,036)
차량유지비	85,468	60,332
도서인쇄비	15,201	16,105
교육훈련비	2,513	16,835

개발비	600,984	229,513
합 계	21,981,756	13,638,527

(2) 당기와 전기 중 매출원가 및 판매비와관리비로 분류된 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재료비	127,761,126	108,135,468
상품의 매입 및 재고자산의 변동	47,378,397	22,934,565
종업원급여	21,785,408	17,393,616
세금과공과	1,187,294	1,070,189
지급임차료	361,388	352,259
감가상각비	22,078,173	17,382,914
사용권자산상각비	881,118	849,259
무형자산상각비	24,915	145,677
운반비	13,690,865	10,510,456
지급수수료	3,923,881	3,609,470
소모품비	1,996,166	1,831,774
판매수수료	5,848,121	4,865,610
대손상각비	1,747,234	(2,051,036)
차량유지비	595,306	509,645
외주가공비	10,762,220	6,121,881
기타금액	27,633,657	23,349,571
합 계	287,655,269	217,011,318

(3) 당기 및 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	17,785,298	14,551,749
복리후생비	1,915,028	1,705,156
퇴직급여	2,085,082	1,136,711
합 계	21,785,408	17,393,616

23. 금융손익 및 기타손익

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	3,147	2,279
배당금수익	5,434	2,310
파생상품평가이익	473,401	539,435
파생상품거래이익	-	4,529
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	822	1,160
합 계	482,804	549,713

(2) 당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	4,517,296	3,194,220
외환차손	67,217	-
외화환산손실	319,970	482,650
파생상품거래손실	56,785	-
합 계	4,961,268	3,676,870

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
금융수익:				
이자수익	3,147	-	-	3,147
배당금수익	-	5,434	-	5,434
파생상품평가이익	-	473,401	-	473,401
당기손익공정가치측정금융자산평가이 익	-	822	-	822
소 계	3,147	479,657	-	482,804
금융원가:				
이자비용	-	-	4,517,296	4,517,296
외환차손	-	-	67,217	67,217
외화환산손실	-	-	319,970	319,970
파생상품거래손실	-	56,785	-	56,785
소 계	-	56,785	4,904,483	4,961,268

<전기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
금융수익:				
이자수익	2,279	-	-	2,279
배당금수익	-	2,310	-	2,310
파생상품평가이익	-	539,435	-	539,435
파생상품거래이익	-	4,529	-	4,529
당기손익공정가치측정금융자산평가이 익	-	1,160	-	1,160
소 계	2,279	547,434	-	549,713
금융원가:				
이자비용	-	-	3,194,220	3,194,220
외화환산손실	-	-	482,650	482,650
소 계	-	-	3,676,870	3,676,870

(4) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
임대료수익	67,400	62,400
유형자산처분이익	180,511	49,783
잡이익	179,848	75,635
합 계	427,759	187,818

(5) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	89,760	141,793
잡손실	3,299	127,088
합 계	93,059	268,881

24. 법인세

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
세무상 법인세부담액(법인세 추납액·환급액 포함)	15,356,571	5,823,239
일시적차이로 인한 이연법인세 변동	(271,615)	441,310
세율변동으로 인한 이연법인세 변동	(126,121)	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	122,727	53,833
손익에 반영된 법인세비용	15,081,562	6,318,382

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이연법인세		
확정급여부채에 대한 보험수리적손익	122,727	53,833
자본에 직접 반영된 법인세비용	122,727	53,833

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	63,871,175	28,373,190
적용세율(당기: 23.48%, 전기: 22.57%)에 따른 법인세	14,994,824	6,404,312
조정사항		
- 비과세수익	(20,462)	-
- 비공제비용	173,689	112,032
- 법인세추납액(환급액), 전기법인세 조정액	(39,827)	(67,671)
- 이연법인세 미인식 변동	(1,108)	(79,015)
- 기타(세율차이 등)	(25,554)	(51,276)
법인세비용	15,081,562	6,318,382
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	23.61%	22.27%

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	2,511,629	2,529,300
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,270,061	853,860
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(3,066,554)	(3,065,760)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-	-
이연법인세자산(부채) 순액	715,136	317,400

(5) 당기와 전기 중 이연법인세의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

계정과목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
(차감할 일시적 차이)						
퇴직급여충당부채	6,514,548	(76,957)	6,437,591	1,433,201	60,320	1,493,521
대손충당금	888,854	1,326,105	2,214,959	195,548	318,322	513,870
감가상각비	591,384	(346,750)	244,634	130,105	(73,350)	56,755
재고자산평가손실	511,198	99,792	610,990	112,463	29,287	141,750
지분법적용투자주식	1,177,945	13,995	1,191,940	-	-	-
기타	6,208,405	(39,186)	6,169,219	1,365,849	65,411	1,431,260
소 계	15,892,334	976,999	16,869,333	3,237,166	399,990	3,637,156
(가산할 일시적 차이)						
감가상각누계액	(892,496)	78,036	(814,460)	(196,349)	7,394	(188,955)
지분법자본변동	6,454	(19,032)	(12,578)	-	-	-
재평가적립금	(9,516,698)	-	(9,516,698)	(2,093,674)	(114,200)	(2,207,874)
기타	(2,862,466)	598,712	(2,263,754)	(629,743)	104,552	(525,191)
소 계	(13,265,206)	657,716	(12,607,490)	(2,919,766)	(2,254)	(2,922,020)
이연법인세자산(부채)				317,400	397,736	715,136

계정과목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
(차감할 일시적 차이)						
퇴직급여충당부채	5,953,833	560,715	6,514,548	1,309,843	123,358	1,433,201
대손충당금	3,037,256	(2,148,402)	888,854	668,196	(472,648)	195,548
감가상각비	1,007,495	(416,110)	591,384	221,649	(91,544)	130,105
재고자산평가손실	202,761	308,437	511,198	44,607	67,856	112,463
지분법적용투자주식	1,557,923	(379,978)	1,177,945	-	-	-
기타	6,838,421	(630,016)	6,208,405	1,504,453	(138,604)	1,365,849
소 계	18,597,689	(2,705,354)	15,892,334	3,748,748	(511,582)	3,237,166
(가산할 일시적 차이)						
감가상각누계액	(927,608)	35,112	(892,496)	(204,073)	7,724	(196,349)
지분법자본변동	(14,364)	20,818	6,454	-	-	-
재평가적립금	(9,516,698)	-	(9,516,698)	(2,093,674)	-	(2,093,674)
기타	(3,146,673)	284,207	(2,862,466)	(692,268)	62,525	(629,743)
소 계	(13,605,343)	340,137	(13,265,206)	(2,990,015)	70,249	(2,919,766)
이연법인세자산(부채)				758,733	(441,333)	317,400

당사는 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

한편, 당사는 지분법평가와 관련하여 발생한 일시적차이 중 예측 가능한 미래에 관계기업 주식의 처분에 따른 일시적차이의 소멸가능성이 낮아 법인세효과를 인식하지 아니하였습니다.

당사의 경영진은 차기 이후 예상 과세소득이 각 회계연도에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

25. 주당이익

(1) 기본주당이익은 당사의 보통주당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다. 당기와 전기의 주당이익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	48,789,612,395	22,054,807,252
가중평균 유통 보통주식수	28,600,117	28,600,117
기본주당이익	1,706	771

(2) 희석주당이익

당기말 현재 부여된 희석증권은 없으며, 잠재적 보통주를 발행하고 있지 아니하므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

26. 특수관계자 공시

(1) 특수관계자 현황

당기말 현재 당사와 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	특수 관계
문배철강(주)	유의적 영향력 행사기업
(주)포항에스알디씨	관계기업
NI건설(주)	관계기업
창화철강(주)	기타 특수관계자

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요한 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	제품 매출	상품 매출	임가공 매출	임대료 수익	기타 수익	매출 등 합계
유의적 영향력 행사기업	문배철강(주)	-	306,444	1,993	60,000	-	368,437
관계기업	NI건설(주)	4,960,126	1,573,396	-	-	50,132	6,583,654
기타 특수관계자	창화철강(주)	-	-	-	2,400	-	2,400
합 계		4,960,126	1,879,840	1,993	62,400	50,132	6,954,491

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매입	외주 가공	운반비 등	이자비용 (*)	매입 등 합계
유의적 영향력 행사기업	문배철강(주)	5,777,280	-	-	33,484	5,810,764
관계기업	NI건설(주)	4,389,141	486,326	-	-	4,875,467
기타 특수관계자	창화철강(주)	486,867	3,418	9,545,357	7,206	10,042,848
합 계		10,653,288	489,744	9,545,357	40,690	20,729,079

(*) 당기에 인식한 리스부채 이자비용입니다.

<전기>

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	제품 매출	임가공 매출	임가공 매출	임대료 수익	매출 등 합계
유의적 영향력 행사기업	문배철강(주)	-	-	14,787	60,000	74,787
관계기업	NI건설(주)	357,120	710,535	-	-	1,067,655
기타 특수관계자	창화철강(주)	-	-	-	2,400	2,400
합 계		357,120	710,535	14,787	62,400	1,144,842

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매입	외주 가공	운반비 등	이자비용 (*)	매입 등 합계
유의적 영향력 행사기업	문배철강(주)	6,740,739	1,311	-	40,271	6,782,321
관계기업	NI건설(주)	7,442,041	71,133	-	-	7,513,174
기타 특수관계자	창화철강(주)	-	6,480	4,365,317	9,548	4,381,345
합 계		14,182,780	78,924	4,365,317	49,819	18,676,840

(*) 전기에 인식한 리스부채 이자비용입니다.

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자 채권 및 채무의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	채 권			채 무			
		매출채권	미수금	임차 보증금	매입채무	미지급금	수입 보증금	리스부채 (*)
유의적 영향력 행사기업	문배철강(주)	-	5,500	432,258	1,048,802	14,618	40,000	1,386,700
관계기업	NI건설(주)	4,582,678	-	-	-	567,981	-	-
기타특수관계자	창화철강(주)	-	220	100,000	-	1,291,096	-	297,009
합 계		4,582,678	5,720	532,258	1,048,802	1,873,695	40,000	1,683,709

(*) 특수관계자인 문배철강(주)와의 리스 거래와 관련하여 당기말 현재 사용권자산 1,375,432천원, 리스부채 1,386,700천원을 인식하였으며, 당기 중 사용권자산상각비 471,662천원, 이자비용 33,484천원을 인식하였고, 창화철강(주)와의 리스 거래와 관련하여 당기말 현재 사용권자산 294,809천원, 리스부채 297,009천원을 인식하였으며 당기 중 사용권자산상각비 117,924천원, 이자비용 7,206천원을 인식하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	채 권			채 무			
		매출채권	미수금	임차 보증금	미지급금	수입 보증금	리스부채 (*)	
유의적 영향력 행사기업	문배철강(주)	425	5,500	417,640	-	40,000	1,764,746	
관계기업	NI건설(주)	803,932	-	-	664,795	-	-	
기타특수관계자	창화철강(주)	-	220	100,000	572,822	-	415,804	
합 계		804,357	5,720	517,640	1,237,617	40,000	2,180,550	

(*) 특수관계자인 문배철강(주)와의 리스 거래와 관련하여 전기말 현재 사용권자산 1,753,615천원, 리스부채 1,764,746천원을 인식하였으며, 전기 중 사용권자산상각비 457,465천원, 이자비용 40,271천원을 인식하였고, 창화철강(주)와의 리스 거래와 관련하여 전기말 현재 사용권자산 412,733천원, 리스부채 415,804천원을 인식하였으며 전기 중 사용권자산상각비 117,924천원, 이자비용 9,548천원을 인식하였습니다.

(4) 지급보증 및 담보제공

당기말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위해 제공하고 있는 지급보증 및 담보는 없으며, 특수관계자인 대표이사로부터 차입금과 관련하여 연대보증을 제공받고 있습니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기 급여	2,655,386	2,081,074
퇴직 급여	1,038,557	501,955
합계	3,693,943	2,583,029

27. 파생상품

당사는 차입금의 이자율변동위험을 회피하기 위해 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
파생상품자산	473,401	539,435
파생상품평가이익(당기손익)	473,401	539,435
파생상품거래이익(당기손익)	-	4,529
파생상품거래손실(당기손익)	56,785	-

(2) 당기에 인식한 파생상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원, 1USD)

구분	거래일	만기일	매입통화	매입금액	이자율	매도통화	매도금액	평가금액
수협은행	2022-01-07	2023-01-07	USD	4,900,000	2.95%	KRW	5,889,800	313,297
우리은행	2021-01-29	2024-01-29	KRW	7,000,000	2.66%	KRW	7,000,000	160,104
합계							12,889,800	473,401

(3) 전기에 인식한 파생상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

<전기>

(단위: 천원, 1USD)

구분	거래일	만기일	매입통화	매입금액	이자율	매도통화	매도금액	평가금액
수협은행	2021-01-07	2022-01-07	USD	4,900,000	LIBOR_3M+1.60	KRW	5,326,300	481,711
우리은행	2021-01-29	2024-01-29	KRW	9,000,000	LIBOR_3M+1.36	KRW	9,000,000	57,724
합 계							14,326,300	539,435

(4) 상기의 파생상품은 위험회피관계를 지정하지 않은 이자율스왑 계약입니다. 동 금융상품은 사업에 대한 경영진의 기대에 기초하여 환율 및 이자율위험의 수준을 감소시키기 위하여 체결되었습니다. 당사는 이러한 금융상품에 대하여 위험회피회계를 적용하지 않고 있습니다. 따라서, 파생상품 관련 평가손익을 당기손익으로 처리하고 있습니다.

28. 현금 유·출입이 없는 중요한 거래

(1) 현금흐름표상의 현금유·출입은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산 및 리스용강재 간 대체	15,653,294	7,414,995
건설중인자산의 토지 대체	-	13,000
건설중인자산의 건물 대체	-	1,600,643
건설중인자산의 구축물 대체	786,646	-
건설중인자산의 기계장치 대체	1,802,800	1,053,300
건설중인자산의 시설장치 대체	38,500	143,000
건설중인자산의 비품 대체	69,000	-
건설중인자산의 매각예정비유동자산 대체	-	7,313,292
장기차입금의 유동성 대체	12,066,670	14,773,604
리스부채의 유동성 대체	912,893	870,105
매출채권의 제각	156,649	262,471
유형자산의 취득관련 미지급금	3,386,950	2,413,158

29. 지급보증

(1) 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역

당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	보증금액	보증내용
서울보증보험(주)	12,525,479	계약 이행지급보증 등
전문건설공제조합	13,794,637	계약, 하자보수, 기계대여

(2) 타인에게 제공한 지급보증 내역은 없습니다.

30. 약정사항과 우발사항

당기말 현재 당사의 당좌차월약정 등의 약정사항내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원화:천원, 외화: 1USD)

구 분	약정액(USD)	약정액(원화)	실행액(원화)	내 용
씨티은행	-	25,000,000	25,000,000	원화포괄
하나은행	5,000,000	25,000,000	13,287,025	수입신용장, 원화포괄,외담대
하나은행	-	10,000,000	-	상업어음할인
수협	4,900,000	-	6,209,770	원화일반
우리은행	-	12,166,665	12,166,665	원화일반
신한은행	-	26,000,000	25,994,950	원화포괄
신한은행	-	1,500,000	470,266	구매카드
국민은행	-	16,400,000	16,400,000	원화일반
산업은행	-	28,410,120	28,410,120	원화포괄
농협은행	-	15,000,000	15,000,000	원화일반
합 계	9,900,000	159,476,785	142,938,796	

상기 당좌차월약정과 관련하여 당좌개설보증금이 예치되어 있습니다.

31. 매각예정비유동자산

2021년 12월 30일 당사는 충청남도 당진시 순성면 아찬리 소재 토지를 매각하는 계약을 체결하였으며 이로 인하여 해당 토지인 7,518,127천원은 매각예정비유동자산으로 분류되어 있으며 2023년 중에 매각이 완료될 것으로 예상하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 엔아이스틸의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 엔아이스틸
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 엔아이스틸(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 16일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도감사에 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 표명하는 데 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 이사회 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 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 현명기입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 440 포스코센터 서관 3층

서현회계법인

대표이사 배흥기

2023년 3월 16일

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

[대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서]

주엔아이스틸 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'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 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2023년 3월 3일

내부회계관리자 서 경 원



대 표 이 사 배 중 민



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 엔아이스틸			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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	1	1	1	4	5	5	6	5	4	-	-	17	17	
투입시 간	분·반기검토	10	9	20	52	103	126	134	112	-	-	-	-	267	299
	감사	36	10	225	262	662	320	266	187	127	46	-	-	1,316	825
	합계	46	19	245	314	765	446	400	299	127	46	-	-	1,583	1,124

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역												
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022년 4월							3	일			
	주요내용	감사경형, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정											
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용						
			상주		비상주								
	2022.5.25-27 2022.9.26-30		8	일	4	명	1	명	내부회계 설계평가				
	2022.8.1-5		5	일	4	명	1	명	반기검토				
	2022.11.30-12.2.		3	일	3	명	-	명	내부통제 이해 및 평가				
	2022.12.13-16 2023. 1.11-12		6	일	3	명	-	명	내부회계 운영평가				
2023. 2.6-10.		5	일	5	명	1	명	기말입증감사, 전산감사, 내부회계감사					
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023. 1. 2. / 2023. 1. 3.							2	일			
	실사(입회)장소	포항공장, 당진공장											
	실사(입회)대상	제품, 상품, 원재료 등 재고자산											
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023. 1. 3.							1	일			
	실사(입회)장소	서울 본사											
	실사(입회)대상	현금, 받을어음, 회원권 등											
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회				○	변호사조회		○			
	기타조회	타처보관 재고자산, 회원권 조회											
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4		회									
	수행시기	2022. 5.27 / 2022. 8. 5 / 2023. 2.10. / 2023. 3. 8.											
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-											
	수행시기	-							-	일			

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 05월 27일	감사 및 업무수행이사	서면회의	감사계획 및 진행상황 핵심감사사항 선정계획 및 선정내역 내부회계관리제도 감사 진행상황
2	2022년 08월 05일	감사 및 업무수행이사	서면회의	감사계획 및 진행상황 내부회계관리제도 감사 진행상황
3	2023년 02월 10일	감사 및 업무수행이사	서면회의	입증감사 진행상황보고 및 결과 관련 논의
4	2023년 03월 08일	감사 및 업무수행이사	서면회의	입증감사 결과 보고