

동일철강 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 56 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 55 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1 - 4
II. 재무제표	5
1. 재무상태표	6 - 7
2. 포괄손익계산서	8
3. 자본변동표	9
4. 현금흐름표	10 - 11
5. 주식	12 - 77
III. 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	78
· 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	79 - 80
· 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	81
IV. 외부감사 실시내용	82 - 83

독립된 감사인의 감사보고서

동일철강 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 동일철강 주식회사(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.

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.

- 관계기업투자(대선조선주) 손상

(1) 핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석3 및 9에서 기술하고 있는 바와 같이, 회사는 매 보고기간말에 관계기업투자에 대하여 손상징후의 존재 여부를 검토하며, 자산손상을 시사하는 징후가 있을 경우 자산의 회수가능가액을 추정하여 손상 검사를 수행합니다. 당기 회사는 대선조선주 투자주식에 대하여 손상징후가 존재한다고 판단하여 사용가치를 포함한 손상검사를 수행하였습니다. 한편, 회수가능가액 중 사용가치를 측정하는 경영진의 판단 및가정은 불확실성이 존재합니다. 우리는 손상 검사를 위한 사용가치는 미래 현금흐름 추정 등 경영진의 유의적인 판단이 포함되므로 이 부분에 관심을 기울였습니다.

(2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

관계기업투자의 손상을 평가하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 경영진이 활용한 외부전문가의 적격성 및 객관성 평가
- 미래현금흐름 추정에 대한 가정의 합리성 검토
- 사용가치 산정 시 사용된 성장률, 할인율 및 자본적 지출 등 주요 가정의 검토
- 현금흐름모형의 산술적 계산 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 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 기술함으로써 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 박호준입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2023년 03월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 03월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

동일철강 주식회사

제 56(당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 55(전) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

동일철강 주식회사 대표이사 박정욱

본점 소재지 : (도로명주소) 부산시 사상구 가야대로 46

(전 화) 051-796-7093

재 무 상 태 표

제 56 (당)기 2022년 12월 31일 현재

제 55 (전)기 2021년 12월 31일 현재

동일철강 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 56 (당) 기 말		제 55 (전) 기 말	
자 산					
I. 유동자산			20,514,216,954		27,835,790,992
1. 현금및현금성자산	4,30,32	1,208,905,572		4,512,901,248	
2. 매출채권및기타채권	6,30,32,33	5,738,848,298		7,762,755,877	
3. 당기법인세자산		77,892,080		28,100,750	
4. 유동금융자산	7,30,32	112,843,318		187,267,449	
5. 파생금융자산	15,31,32,33	255,065,270		1,444,486,395	
6. 재고자산	8	12,892,597,155		13,591,069,445	
7. 기타유동자산	7	228,065,261		309,209,828	
II. 비유동자산			75,511,164,366		71,563,900,963
1. 비유동기타채권	6,30,32,33	2,243,598,855		2,302,078,000	
2. 비유동금융자산	5,7,30,31,32	2,591,960,705		1,662,654,210	
3. 관계기업투자	9,14	24,607,220,387		19,849,722,544	
4. 유형자산	10,14	45,014,488,175		46,684,565,575	
5. 무형자산	11	1,033,896,244		1,064,880,634	
6. 기타비유동자산	7	20,000,000		-	
자 산 총 계			96,025,381,320		99,399,691,955
부 채					
I. 유동부채			40,207,087,102		46,575,691,152
1. 매입채무및기타채무	13,30,32	4,196,893,067		5,195,090,065	
2. 단기차입부채	9,10,14,30,32	23,271,887,812		29,394,867,106	
3. 전환사채	15,30,32	6,496,315,484		4,153,994,422	
4. 파생금융부채	15,31,32,33	5,330,053,527		7,358,725,044	
5. 리스부채	12,30,33	418,086,923		212,557,582	
6. 기타유동부채	16	286,176,631		176,456,933	
7. 금융보증부채	18,30,32	207,673,658		84,000,000	
II. 비유동부채			19,126,670,104		15,410,409,948
1. 장기차입부채	9,10,14,30,32	9,893,652,405		8,323,017,231	
2. 종업원급여부채	17	2,217,584,914		1,352,613,239	
3. 이연법인세부채	24	6,720,876,493		5,599,352,088	
4. 리스부채	12,30,33	266,626,287		135,427,390	
5. 금융보증부채	30,32	20,000,000		-	
6. 기타비유동부채	17	7,930,005		-	
부 채 총 계			59,333,757,206		61,986,101,100
자 본					

과 목	주 석	제 56 (당) 기말		제 55 (전) 기말	
I. 자본금	1,15,19	7,992,223,000		7,336,442,000	
II. 기타불입자본	15,20	31,503,130,522		25,748,097,034	
III. 기타자본구성요소	21	35,915,216,991		29,208,600,881	
IV. 결손금	22	(38,718,946,399)		(24,879,549,060)	
자 본 총 계			36,691,624,114		37,413,590,855
부 채 와 자 본 총 계			96,025,381,320		99,399,691,955

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 56 (당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 55 (전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

동일철강 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 56 (당) 기	제 55 (전) 기
I. 매출액	23,33,35	32,221,196,756	34,359,397,512
II. 매출원가	25,33	27,975,409,216	25,356,930,151
III. 매출총이익		4,245,787,540	9,002,467,361
IV. 판매비와관리비	25,26	3,344,110,646	4,652,703,224
V. 영업이익		901,676,894	4,349,764,137
1. 금융수익	27,32	8,025,019,230	1,491,424,495
2. 금융비용	27,32	7,567,571,562	6,005,589,308
3. 지분법손실	9	(16,516,232,605)	(7,093,774,678)
4. 기타영업외수익	9,28	3,897,235,554	61,467,180,221
5. 기타영업외비용	28	4,798,978,926	79,110,133,065
VI. 법인세비용차감전순손실		(16,058,851,415)	(24,901,128,198)
VII. 법인세비용(수익)	24	(424,218,764)	208,398,892
VIII. 당기순손실		(15,634,632,651)	(25,109,527,090)
IX. 기타포괄손익		8,859,971,867	4,841,675,954
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		8,859,971,867	4,841,675,954
자산재평가차익	10	8,140,276,700	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	32	929,306,495	(3,028,769,334)
확정급여제도의 재측정요소	17	(409,176,403)	83,054,451
지분법자본변동	9	1,047,599,071	7,322,202,632
지분법이익잉여금변동	9	697,709,173	(116,979,776)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세	24	(1,545,743,169)	582,167,981
X. 총포괄손실		(6,774,660,784)	(20,267,851,136)
XI. 주당손익	29		
기본 및 희석주당손실		(986)	(1,713)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 56 (당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 55 (전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

동일철강 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본				기타자본 구성요소	이익잉여금 (결손금)	총 계
		주식발행 초과금	기타자본 잉여금	자기주식	자기주식 처분손실			
2021.01.01 (전기초)	3,672,542,500	36,206,176,408	238,770,793	(246,846,391)	(6,786,104,276)	24,332,016,722	264,886,235	57,681,441,991
총포괄손익 :								
당기순손실	-	-	-	-	-	-	(25,109,527,090)	(25,109,527,090)
무상증자	3,663,899,500	(3,663,899,500)	-	-	-	-	-	-
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	-	64,782,472	64,782,472
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가이익	-	-	-	-	-	(2,362,440,080)	-	(2,362,440,080)
지분법자본변동	-	-	-	-	-	7,239,024,239	-	7,239,024,239
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	-	-	(99,690,677)	(99,690,677)
2021.12.31 (전기말)	7,336,442,000	32,542,276,908	238,770,793	(246,846,391)	(6,786,104,276)	29,208,600,881	(24,879,549,060)	37,413,590,855
2022.01.01 (당기초)	7,336,442,000	32,542,276,908	238,770,793	(246,846,391)	(6,786,104,276)	29,208,600,881	(24,879,549,060)	37,413,590,855
총포괄손익 :								
당기순손실	-	-	-	-	-	-	(15,634,632,651)	(15,634,632,651)
토지 재평가	-	-	-	-	-	6,723,228,653	-	6,723,228,653
토지의 처분	-	-	-	-	-	(1,448,928,797)	1,448,928,797	-
전환사채의 전환	655,781,000	5,755,033,488	-	-	-	-	-	6,410,814,488
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	-	(324,672,761)	(324,672,761)
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가이익	-	-	-	-	-	745,259,818	-	745,259,818
지분법자본변동	-	-	-	-	-	1,045,176,881	-	1,045,176,881
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	-	-	670,979,276	670,979,276
소유주와의 자본거래	-	-	-	-	-	(358,120,445)	-	(358,120,445)
2022.12.31 (당기말)	7,992,223,000	38,297,310,396	238,770,793	(246,846,391)	(6,786,104,276)	35,915,216,991	(38,718,946,399)	36,691,624,114

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 56 (당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 55 (전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

동일철강 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 56 (당) 기	제 55 (전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		583,297,326	3,875,726,565
1. 영업에서 창출된 현금흐름		2,152,843,596	4,375,378,413
가. 당기순손실		(15,634,632,651)	(25,109,527,090)
나. 조정		16,264,377,106	28,917,914,606
법인세비용(수익)		(424,218,764)	208,398,892
퇴직급여		385,826,199	399,086,027
감가상각비		267,193,356	217,425,249
지급수수료		1,440,000	2,794,800
대손상각비(환입)		(1,393,778,589)	499,632,732
외화환산손실		3,151	20,658,580
유형자산처분손실		157,793,814	-
선물거래손실		209,345,000	22,482,000
선물평가손실		89,000,000	-
파생상품평가손실		4,011,948,842	3,442,509,731
이자비용		2,919,594,154	2,215,472,207
재고자산평가손실		23,924,899	-
유형자산손상차손		95,591,955	170,479,153
무형자산손상차손		30,984,390	-
사용권자산손상차손		496,067,870	382,600,181
지분법손실		16,516,232,605	7,623,197,458
관계기업투자손상차손		3,888,754,609	77,041,303,288
염기매수차익		(169,773,443)	(53,949,884,285)
관계기업투자손상차손환입		-	(7,137,476,235)
유형자산처분이익		(2,080,940,701)	-
관계기업투자처분이익		(790,403,370)	-
파생상품평가이익		(7,392,343,361)	(972,933,679)
재고자산평가손실환입		(2,316,243)	(321,192,034)
외화환산이익		(200,882,513)	(86,331,171)
선물거래이익		(19,950,000)	(110,542,000)
잡이익		(94,620,000)	(7,853,436)
배당금수익		(76,983,970)	(54,988,550)
지분법이익		-	(529,422,780)
이자수익		(183,112,784)	(157,501,522)
다. 순운전자본의 변동		1,523,099,141	566,990,897
매출채권의 감소		1,551,559,338	1,944,243,570
기타채권의 감소		20,634,140	20,400,460
재고자산의 감소(증가)		700,938,634	(4,152,126,254)
기타유동자산의 감소(증가)		180,743,225	(150,154,234)
기타비유동자산의 증가		(128,993,855)	-
매입채무의 증가(감소)		(416,450,548)	2,022,942,485
기타채무의 증가(감소)		(565,020,564)	729,987,978

과 목	주 석	제 56 (당) 기		제 55 (전) 기	
기타유동부채의 증가		109,719,698		139,101,847	
퇴직금의 지급		(14,422,575)		(175,189,778)	
사외적립자산의 감소		84,391,648		187,784,823	
2. 이자의 수취		283,370,852		104,330,108	
3. 이자의 지급		(1,880,109,762)		(1,504,222,758)	
4. 배당금의 수취		76,983,970		54,988,550	
5. 법인세의 환급(납부)		(49,791,330)		845,252,252	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(9,169,429,950)		(22,863,153,784)
단기대여금의 회수		9,213,620,000		47,400,000	
단기금융상품의 처분		-		600,000,000	
증거금의 회수		187,364,703		-	
임차보증금의 회수		-		180,000,000	
관계기업투자의 처분		4,200,000,000		-	
유형자산의 처분		11,700,818,182		-	
단기금융상품의 증가		-		(50,000,000)	
증거금의 납입		(385,000,000)		-	
단기대여금의 대여		(7,413,620,000)		(2,923,400,000)	
관계기업투자의 취득		(26,657,000,000)		(20,700,000,000)	
유형자산의 취득		(15,612,835)		(17,153,784)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	34		5,280,945,732		20,115,929,902
단기차입금의 차입		19,321,446,524		22,466,840,325	
장기차입금의 차입		-		5,000,000,000	
전환사채의 발행		9,930,000,000		6,930,000,000	
리스부채의 상환		(277,842,303)		(132,288,546)	
단기차입금의 상환		(15,486,193,823)		(12,703,517,569)	
유동성장기부채의 상환		(3,939,904,666)		(1,445,104,308)	
장기차입금의 상환		(4,266,560,000)		-	
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			1,191,216		64,039,072
V. 현금및현금성자산의 증감 (I+II+III+IV)			(3,303,995,676)		1,192,541,755
VI. 기초의 현금및현금성자산			4,512,901,248		3,320,359,493
VII. 기말의 현금및현금성자산			1,208,905,572		4,512,901,248

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제56(당기) : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제55(전기) : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

동일철강 주식회사

1. 일반사항

동일철강 주식회사(이하 "회사")는 철강제품제조 및 판매를 주목적사업으로 1967년 7월 12일 설립되었고, 1994년 10월 31일에 자본시장과금융투자업에관한법률에 의해 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였습니다. 회사는 수차례 유·무상증자 등을 실시하였으며 당기말 현재 자본금은 7,992,223천원입니다. 회사의 본사는 부산광역시 사상구 가야대로 46에 소재하고 있습니다.

당기말 현재 회사의 주요주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
장인화	3,822,620	23.91
(주)화인인터내셔널	3,583,586	22.42
장재현	248,240	1.55
(주)에스비인베스트먼트	200,000	1.25
장재환	78,480	0.49
장순애	72,980	0.46
오현주	69,700	0.44
장주미	24,328	0.15
장혜정	24,328	0.15
자기주식	17,286	0.11
기타	7,842,898	49.07
합 계	15,984,446	100.00

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 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 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 개정 기준서

회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '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: 계약이행원가

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

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제·개정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서는 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. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

중요한 회계정책을 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 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. 회사는 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. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회

계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

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

2.3 관계기업투자

관계기업투자는 최초에 취득원가로 인식하며, 기업회계기준서 제1028호에서 규정하는 지분법을 적용하고 있습니다. 또한, 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 지분법 장부금액에서 차감하여 회계처리합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 회사의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화('기능통화')를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 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 발생

하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금 및 예금과 관련된 외환차이는 포괄손익계산서에 금융수익 또는 금융비용으로 표시되며, 다른 외환차이는 기타영업외수익 또는 기타영업외비용에 표시됩니다.

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

2.5 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 금융자산
- 상각후원가 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. 회사는 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.

다.

(2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 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. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가 금융자산

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 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 '금융수

익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타영업외수익(비용)'으로 표시하고 손상차손은 '기타영업외비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 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 '기타영업외수익' 또는 '기타영업외비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

회사는 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 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입부채'로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

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

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매목적으로 분류되고 파생상품의 공정가치변동은 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.7 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 측정하고 있으며, 원가는 미착품을 제외하고는 평균법에 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.

2.9 유형자산

토지를 제외한 유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 토지는 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치를 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	내용연수
건물	20~40년
건축물	20년
기계장치	15~20년
공기와기구	5년
비품	5년
차량운반구	3~5년

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

2.10 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다.

2.11 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.

2.12 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.13 복합금융상품

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

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인

식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

2.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 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', '차입부채' 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

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

(2) 제거

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

2.15 금융보증계약

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

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

금융보증계약의 공정가치는 유사한 금융상품의 시장가격을 참조하거나, 금융보증이 제공된 차입금과 제공되지 않은 차입금의 이자율을 비교하거나, 향후 금융보증으로 인해 지급해야 할 금액의 현재가치에 근거하여 추정합니다.

관련 부채는 재무상태표에서 '금융보증부채'로 표시되었습니다.

2.16 충당부채

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

2.17 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나

자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

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

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

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

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

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.

2.18 종업원급여

회사의 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 독립적이고 적격인 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

① 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간 종료일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 수익률을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 퇴직급여

보고기간 종료일 현재 확정급여제도와 관련된 순확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 순확정급여부채는 매년 독립적인 보험계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

2.19 수익인식

회사는 철강제품의 제조 및 판매로부터 수익을 인식합니다.

수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 회사는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

회사는 철강제품을 제조하여 고객에게 직접 판매하고 있습니다. 고객에 대한 철강제품 판매의 경우, 재화가 고객에게 인도되어 재화의 통제가 고객에게 이전되었을 때 수익을 인식합니다. 재화가 인도된 후에 고객은 재화를 유통하는 방식과 가격 결정에 완전한 재량권을 보유하며, 재화를 판매할 때 주된 책임을 지고 재화와 관련한 손실이나 진부화에 대한 위험을 부담합니다. 회사는 재화가 고객에게 인도되었을 때 수취채권을 인식합니다.

2.20 리스

(1) 리스제공자

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

(2) 리스이용자

회사는 다양한 사무실, 차량운반구 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결됩니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나

의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

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

회사는 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. 회사는 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 측정할, 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

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 획득하는데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 회사는 유사신용등급을 보유한 기업이 비슷한 자산을 획득하는데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율을 증분차입이자율로 적용하였습니다.

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 회사는 유형자산으로 표시된 토지를 재평가하지만 회사가 보유하고 있는 사용권자산인 건물에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

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

2.21 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자인 대표이사에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석35 참조). 대표이사는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

2.22 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2023년 3월 14일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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) 관계기업투자 손상차손

관계기업투자주식의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치 및 순공정가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석9 참조).

(2) 유형자산의 손상차손 및 재평가

유형자산의 손상여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다. 사용가치 추정은 매출액, 영업비용, 성장률 및 할인율에 대한 회사의 유의적인 판단과 가정에 근거하여 측정하고 있습니다. 한편, 회사의 유의적인 판단 및 가정은 경제 전망, 산업시황, 법률 규제 등 여러가지 내·외부요인의 영향으로 인하여 불확실성이 존재합니다. 회사의 경영진은 매 보고기간말 단기 및 중·장기 사업계획을 기초로 합리적인 가정 하에 최선의 추정치가 반영되도록 검토하고 있습니다. 한편, 유형자산의 재평가 금액은 공정가치 계산에 기초하여 결정됩니다(주석10 참조).

(3) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석24 참조).

(4) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석31 참조).

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석17 참조).

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
현금	940	5,155
보통예금	1,207,966	4,507,730
당좌예금	-	16
합 계	1,208,906	4,512,901

5. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	내 역	당기말	전기말	사용제한사유
비유동금융자산	당좌개설보증금	2,000	2,000	당좌계좌 개설보증

6. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	5,960,482	-	7,543,207	-
차감: 손실충당금	(714,545)	-	(2,108,324)	-
매출채권(순액)	5,245,937	-	5,434,883	-
대여금	400,000	2,100,000	2,200,000	2,100,000
미수금	-	-	20,634	-
미수수익	6,805	-	107,239	-
보증금	86,106	143,599	-	202,078
합 계	5,738,848	2,243,599	7,762,756	2,302,078

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권 연령분석 및 손실충당금 설정내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기말	연체된 일수					
	미연체	30일이하	60일이하	90일 이하	90일 초과	계
채무불이행률	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	56.82%	11.99%
총장부금액	3,109,985	1,542,574	-	50,474	1,257,450	5,960,483
전체기간 기대신용손실	-	-	-	-	(714,545)	(714,545)
순장부금액	3,109,985	1,542,574	-	50,474	542,905	5,245,938

전기말	연체된 일수					
	미연체	30일이하	60일이하	90일 이하	90일 초과	계
채무불이행률	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	56.00%	27.95%
총장부금액	3,653,220	-	76,241	48,882	3,764,864	7,543,207
전체기간 기대신용손실	-	-	-	-	(2,108,324)	(2,108,324)
순장부금액	3,653,220	-	76,241	48,882	1,656,540	5,434,883

(3) 당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초	2,108,324	1,608,691
매출채권의 증가로 인한 손실충당금의 증가	88,511	2,183,437
매출채권의 회수로 인한 손실충당금의 감소	(1,482,290)	(1,683,804)
기말	714,545	2,108,324

7. 기타금융자산 및 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
유동자산		
선물거래예치금	112,843	187,267
비유동자산		
장기금융상품	2,000	2,000
기타포괄손익-공정가치금융자산	2,589,961	1,660,654
소 계	2,591,961	1,662,654
합 계	2,704,804	1,849,921

(2) 당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말
	유 동	비유동	유 동
선급금	1,000	-	25,075
선급비용	227,065	20,000	114,016
부가세대급금	-	-	170,119
합 계	228,065	20,000	309,210

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	167,934	(13,945)	153,989	78,098	(10,160)	67,938
제품	3,796,700	(100,015)	3,696,685	3,355,692	(79,876)	3,275,816
원재료	8,959,171	(999)	8,958,172	8,491,304	(3,315)	8,487,989
저장품	80,250	-	80,250	-	-	-
미착원재료	3,501	-	3,501	1,759,326	-	1,759,326
합 계	13,007,556	(114,959)	12,892,597	13,684,420	(93,351)	13,591,069

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실(환입)	21,608	(321,192)

9. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	주요 영업활동	소재지	결산월	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부가액	지분율(%)	장부가액
(주)화인베스틸(*1)	열간압연제품 제조 및 판매업	대한민국	12월	18.73	11,629,309	22.93	19,255,953
(주)화인산업개발	호텔업 및 부동산관리업	대한민국	12월	50.00	167,592	50.00	593,770
대선조선주(*2)	선박건조 수리업	대한민국	12월	45.10	12,810,319	45.91	-
합 계					24,607,220		19,849,723

(*1) 당기 중 지분 일부를 처분하여 지분율이 20% 미만이나, 회사의 임원이 피투자자의 의사결정기구에 참여하여 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단됨에 따라 지분법을 적용 하였습니다.

(*2) 당기 중 지분을 추가 취득하였으나, 불균등 유상증자로 인하여 지분율이 감소되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	당기초	취득(처분)	영가매수차익 (*1)	손상차손 (*2)	지분법손익	지분법 자본변동	지분법 이익잉여금변동	당기말
㈜화인베스틸	19,255,953	(3,409,597)	-	(3,888,755)	(424,402)	(21,556)	117,666	11,629,309
㈜화인산업개발	593,770	-	-	-	(436,216)	-	10,038	167,592
대선조선주	-	26,657,000	169,773	-	(15,655,615)	1,069,155	570,006	12,810,319
합 계	19,849,723	23,247,403	169,773	(3,888,755)	(16,516,233)	1,047,599	697,710	24,607,220

(*1) 포괄손익계산서 상 기타영업외수익으로 반영되어 있습니다.

(*2) ㈜화인베스틸 투자주식은 공정가치 하락 등으로 손상검사가 수행되었으며, 회수가능가액(순공정가치)이 장부가액보다 작아 지분법투자주식에 대하여 손상차손을 인식하고, 기타영업외비용으로 계상되었습니다. 또한, 대선조선주 투자주식과 관련하여 조선업 경기침체 및 영업손실의 누적 등으로 손상검사가 수행되었으며, 인식된 손상차손은 없습니다. 동 투자주식의 회수가능가액은 사용가치에 근거하여 산출하였으며, 사용가치 산정에 사용된 할인율은 11.67%입니다. ㈜화인산업개발 투자주식과 관련해서는 회사의 영업손실누적으로 손상검사가 수행되었으며, 회수가능가액(순공정가치)이 장부가액보다 큼에 따라 인식된 손상차손은 없습니다.

회사명	전기초	취득	영가매수차익 (*1)	손상환입(차손) (*2)	지분법손익	지분법 자본변동	지분법 이익잉여금변동	전기말
㈜화인베스틸	11,289,557	-	-	7,137,476	529,423	378,064	(78,587)	19,255,953
㈜화인산업개발	1,402,660	-	-	-	(491,946)	(324,392)	7,448	593,770
대선조선주	-	23,000,000	53,949,884	(77,041,303)	(7,131,251)	7,268,511	(45,841)	-
합 계	12,692,217	23,000,000	53,949,884	(69,903,827)	(7,093,774)	7,322,203	(116,980)	19,849,723

(*1) 포괄손익계산서 상 기타영업외수익으로 반영되어 있습니다.

(*2) 회사가 보유한 대선조선주 투자주식은 조선업 경기침체 및 영업손실의 누적 등으로 손상검사가 수행되었으며, 77,041,303천원의 손상차손을 인식하였습니다. 동 현금창출단위의 회수가능가액은 사용가치에 근거하여 산출되었으며, 손상차손은 기타영업외비용으로 계상되었습니다. 사용가치 산정에 사용된 할인율은 11.42%입니다. 또한, 회사가 보유한 ㈜화인베스틸 투자주식과 관련하여 공정가치 하락 등으로 인해 2015년~2017년에 손상차손 7,137,476천원을 인식하였으나, 당기 중 공정가치가 지속적으로 상승함에 따라 과거에 인식하였던 손상차손 금액을 전액 환입하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 공시되는 시장가격이 존재하는 관계기업투자의 공정가치는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
(주)화인베스틸	11,656,118	20,636,239

(4) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	(주)화인베스틸		(주)화인산업개발		대선조선(주)	
	당기(말)	전기(말)	당기(말)	전기(말)	당기(말)	전기(말)
자산	179,679,505	183,881,832	13,782,397	14,063,988	553,366,332	444,695,970
부채	101,359,925	103,882,506	14,225,976	13,655,212	386,923,854	303,746,169
자본	78,319,579	79,999,326	(443,579)	408,776	166,442,478	140,949,801
매출	139,604,226	124,076,835	464,818	1,033,767	278,817,733	202,655,407
당기순손익	(2,542,387)	2,374,206	(876,101)	(983,892)	(38,162,837)	(41,100,300)
총포괄손익	(1,916,478)	3,178,635	(856,025)	(1,529,892)	(36,891,661)	10,582,895

(5) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정된 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	(주)화인베스틸		(주)화인산업개발		대선조선(주)	
	당기(말)	전기(말)	당기(말)	전기(말)	당기(말)	전기(말)
관계기업 기말 순자산(A)	78,319,579	79,999,326	(443,579)	408,776	166,442,478	140,949,801
지분율(B)	18.73%	22.93%	50.00%	50.00%	45.10%	45.91%
순자산 지분금액(AXB)	14,666,450	18,347,298	(221,790)	204,388	75,070,755	64,711,898
영업권	766,478	938,708	389,382	389,382	-	-
PPA 공정가치 인식분	-	-	-	-	3,316,961	3,396,151
내부거래 등	85,136	(30,053)	-	-	11,463,906	8,933,254
손상차손(*)	(3,888,755)	-	-	-	(77,041,303)	(77,041,303)
기말 장부금액	11,629,309	19,255,953	167,592	593,770	12,810,319	-

(6) 당기말 현재 회사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

담보제공자산	장부금액	관련 계정과목	실행금액	담보설정액	담보권자
(주)화인베스틸 주식	4,170,386	장단기 차입금 (주석14 참조)	13,398,431	16,500,000	(주)부산은행

10. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(*)	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	장부금액
토지	43,872,130	(438,721)	43,433,409	45,038,732	-	45,038,732
건물	3,087,744	(1,506,665)	1,581,079	4,819,256	(3,173,422)	1,645,834
구축물	131,752	(131,752)	-	131,752	(131,752)	-
기계장치	10,982,290	(10,982,290)	-	11,088,475	(11,088,475)	-
공기구비품	940,950	(940,950)	-	932,696	(932,696)	-
차량운반구	142,729	(142,729)	-	34,005	(34,005)	-
합계	59,157,595	(14,143,107)	45,014,488	62,044,916	(15,360,350)	46,684,566

(*) 손상차손누계액이 포함된 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기	토지	건물	공기구비품	차량운반구	계
기초 순장부금액	45,038,732	1,645,834	-	-	46,684,566
재평가(*)	8,140,277	-	-	-	8,140,277
취득	-	-	8,255	108,725	116,980
처분	(9,745,600)	-	-	-	(9,745,600)
감가상각비	-	(64,755)	(1,004)	(20,384)	(86,143)
손상차손(*)	-	-	(7,251)	(88,341)	(95,592)
기말 순장부금액	43,433,409	1,581,079	-	-	45,014,488

(*) 당기 중 회사는 1,030백만원(유형자산: 534백만원, 사용권자산: 496백만원)의 손상차손을 인식하였습니다(주석12 참조). 동 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 산출되었으며, 손상차손은 기타영업외비용 및 재평가잉여금의 차감(토지)으로 계상되었습니다. 사용가치 산정에 사용된 할인율은 11.65%입니다.

전기	토지	건물	기계장치	공기구비품	차량운반구	계
기초 순장부금액	45,038,732	1,710,588	94,173	64,473	3,579	46,911,545
취득	-	-	-	15,200	25,954	41,154
감가상각비	-	(64,754)	(5,030)	(16,535)	(11,334)	(97,653)
손상차손(*)	-	-	(89,143)	(63,138)	(18,199)	(170,480)
기말 순장부금액	45,038,732	1,645,834	-	-	-	46,684,566

(*) 전기 중 회사는 553백만원(유형자산: 170백만원, 사용권자산: 383백만원)의 손상차손을 인식하였습니다(주석12 참조). 동 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 산출되었으며, 손상차손은 기타영업외비용으로 계상되었습니다. 사용가치 산정에 사용된 할인율은 11.65%입니다.

(3) 자산재평가

회사는 토지에 대하여 독립적인 외부평가기관의 전문가적 판단에 근거한 합리적인 평가모형과 적절한 추정치를 사용하여 산정한 금액을 공정가치로 보아 평가하였습니다. 외부평가기관은 공정가치 산정시 '부동산 가격공시 및 감정평가에 관한 법률' 제 10조 규정에 의거 표준지 공시지가를 기준으로 평가한 금액과 '감정평가에 관한 규칙' 제10조 제1항의 규정에 따라 원가방식, 수익방식, 비교방식을 통해 산출된 시산가격을 비교 검토하여 공정가치를 산정하였습니다.

1) 재평가기준일 및 외부평가기관

재평가기준일	외부평가기관
2016년 12월 31일	(주)가온감정평가법인
2018년 12월 31일	(주)써브감정평가법인
2020년 12월 31일	(주)가람감정평가법인
2022년 12월 31일	(주)에이원감정평가법인

2) 원가모형으로 평가되었을 경우 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	재평가모형	원가모형
토지	43,433,409	7,909,727

3) 재평가 관련 기타포괄손익의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	최초발생액	증 가	감 소	누적 장부가액
재평가잉여금	33,074,224	33,529,126	(38,521,066)	28,082,284

회사는 재평가잉여금에 대한 이연법인세부채를 인식하고 동액만큼 재평가잉여금을 직접 감소처리 하였습니다.

(4) 당기말 현재 회사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

담보제공자산	장부금액	관련 계정과목	실행금액	담보설정액	담보권자
토지	43,433,409	장단기 차입금 (주석14 참조)	33,165,540	95,006,820	(주)부산은행
건물(*)	-				
기계장치(*)	-				
공기구비품(*)	-				

(*) 손상차손 인식에 따라 장부금액은 0원 입니다.

11. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
회원권	1,033,896	1,064,880

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초	1,064,880	1,064,880
손상	(30,984)	-
기말	1,033,896	1,064,880

12. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말			전기말		
	부동산	차량운반구	합계	부동산	차량운반구	합계
취득원가	692,457	288,266	980,723	103,927	482,052	585,979
상각누계액	(204,446)	(73,428)	(277,874)	(32,253)	(171,125)	(203,378)
손상차손누계액	(488,011)	(214,838)	(702,849)	(71,674)	(310,927)	(382,601)
장부금액	-	-	-	-	-	-

(2) 당기와 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기	부동산	차량운반구	합 계
기초금액	-	-	-
증가	588,101	88,589	676,690
리스변경	429	-	429
감가상각비	(172,192)	(8,859)	(181,051)
손상차손(*)	(416,338)	(79,730)	(496,068)
기말금액	-	-	-

(*) 당기 중 회사는 1,030만원(유형자산: 534백만원, 사용권자산: 496백만원)의 손상차손을 인식하였습니다(주석10 참조).

전기	부동산	차량운반구	합 계
기초금액	88,469	437,670	526,139
리스변경	(7,621)	(16,146)	(23,767)
감가상각비	(9,174)	(110,597)	(119,771)
손상차손(*)	(71,674)	(310,927)	(382,601)
기말금액	-	-	-

(*) 전기 중 회사는 553만원(유형자산: 170백만원, 사용권자산: 383백만원)의 손상차손을 인식하였습니다(주석10 참조).

(3) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말			전기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
리스부채	418,087	266,626	684,713	212,558	135,427	347,985

(4) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기	당기초	증 가	상환 등	당기말
리스부채	347,985	709,190	(372,462)	684,713

전기	전기초	상환 등	전기말
리스부채	511,894	(163,909)	347,985

(5) 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	181,051	119,771
리스부채 이자비용	28,979	23,808
단기리스 관련 비용	-	2,584
소액리스자산 관련 비용	4,681	4,716

당기 중 리스의 총 현금유출은 311,502천원(전기: 163,397천원)입니다.

13. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
매입채무	2,814,053	3,280,224
미지급금	1,160,352	1,643,338
미지급비용	222,488	271,528
합 계	4,196,893	5,195,090

14. 차입부채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
단기차입부채:		
단기차입금	20,517,109	26,862,989
유동성장기차입금	2,754,779	2,531,878
소 계	23,271,888	29,394,867

구 분	당기말	전기말
장기차입부채:		
장기차입금	9,893,652	8,323,017
합 계	33,165,540	37,717,884

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

금융기관	내역	통화	이자율(%)	최장만기일	당기말	전기말
(주)부산은행(*1)	USANCE	USD	3.56 ~ 5.42	2023-06-14	2,166,545	3,002,989
(주)부산은행(*1,2)	일반대출	KRW	5.86 ~ 7.53	2023-09-14	12,400,000	22,700,000
(주)부산은행(*1)	일반대출	KRW	6.56	2023-12-15	5,950,564	-
(주)우리은행	일반대출	KRW	-	-	-	1,160,000
합 계					20,517,109	26,862,989

(*1) 회사의 유형자산이 담보로 제공되어 있으며, 최대주주로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석10, 18 참조).

(*2) 이 중 100억원에 대해 (주)화인베스탈 주식 2,000,000주가 담보로 제공되어 있습니다(주석9 참조).

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

금융기관	내역	통화	이자율(%)	최장만기일	당기말	전기말
(주)부산은행(*1)	시설대출	KRW	-	-	-	6,533,170
(주)부산은행(*1,2)	일반대출	KRW	7.89	2026-03-08	3,398,431	4,321,725
(주)부산은행(*1)	일반대출	KRW	5.69	2028-01-18	9,250,000	-
소 계					12,648,431	10,854,895
차감: 유동성대체					(2,754,779)	(2,531,878)
차감계					9,893,652	8,323,017

(*1) 회사의 유형자산이 담보로 제공되어 있으며, 최대주주로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석10, 18 참조).

(*2) (주)화인베스탈 주식 2,000,000주가 담보로 제공되어 있습니다(주석9 참조).

15. 전환사채

(1) 당기말 현재 전환사채의 발행 내역은 다음과 같습니다.

구분		제1회 전환사채 (*2,3)	제2회 전환사채 (*3)
전환사채의 종류		무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	
사채발행금액(액면금액)		7,000,000천원	10,000,000천원
발행일		2021-01-12	2022-03-25
만기일		2025-01-12	2027-03-25
액면이자율		2%	2%
만기보장수익율		3%	3%
이자지급방법		매 3개월마다 연간 이자금액의 1/4씩 분할하여 후급	
전환가액 조정내역		1) 사채 발행 후 3개월이 경과한 날 및 이후 매 3개월이 경과한날 기준으로 가중산술평균주가가 전환가액보다 낮은 경우 2) 유상증자, 합병, 감자, 주식병합 등 사유 발생 시	1) 사채 발행 후 3개월이 경과한 날 및 이후 매 3개월이 경과한날 기준으로 가중산술평균주가가 전환가액보다 낮은 경우 2) 유상증자, 합병, 감자, 주식병합 등 사유 발생 시
전환조건	전환청구기간	2022년 01월 12일 ~ 2024년 12월 12일	2023년 03월 25일 ~ 2027년 02월 25일
	전환시 발행할 주식	기명식 보통주식	기명식 보통주식
	전환가격	2,273원 (발행시점 전환가격은 6,145원이며, 시가 하락 및 유상증자에 따라 조정된 금액임)	2,722원 (발행시점 전환가격은 3,888원이며, 시가 하락에 따라 조정된 금액임)
잔여행사가능주식의 수		1,451,826주(*1)	3,673,769주
사채의 상환방법		만기일에 전자등록금액의 104.2330%에 해당하는 금액을 일시상환	만기일에 전자등록금액의 105.3728%에 해당하는 금액을 일시상환
조기상환권의 행사기간		2022년 01월 12일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 사채 발행가액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있음	2023년 09월 25일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 사채 발행가액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있음
발행인의 매도청구권		발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제 3자는 2022년 01월 12일을 시작으로 12개월이 되는 날(2023년 01월12일)까지 매 3개월에 해당되는 날에 사채 발행가액의 30%까지 매도청구권 보유	발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제 3자는 2023년 03월 26일을 시작으로 12개월이 되는 날(2024년 03월26일)까지 매 3개월에 해당되는 날에 사채 발행가액의 35%까지 매도청구권 보유

(*1) 전환청구권 행사(청구금액: 37억원)에 따라 감소하였습니다.

(*2) 회사는 제1회 전환사채 인수계약서의 매도청구권 협약에 따라, 회사가 가지고 있는 매도청구권(청구금액:21억원) 전액을 2022년 12월 12일 제3자 지정하였으며, 제3자 지정으로 지정된 매수인은 회사의 대주주인 ㈜화인인터내셔널입니다.

(*3) 회사는 계약 상 명시된 주요 재무 및 영업 의사결정(자본금의 감소, 회생 또는 파산절차 신청, 주요사업의 전부 또는 일부의 중단이나 포기, 대주주 변경을 수반하는 지분의 매각 등)을 하는 경우 각 사항의 시행일로부터 5영업일 전까지 사채권자에게 사전에 서면으로 통지하고, 시행일 전까지 사채전자등록총액 기준으로 50% 이상의 사채권자 동의를 얻어야 합니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 장부가액은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기말	액면금액	사채상환할증금	전환권조정	장부금액
제1회(*)	3,300,000	139,689	(1,098,493)	2,341,196
제2회(*)	10,000,000	537,280	(6,382,161)	4,155,119
계	13,300,000	676,969	(7,480,654)	6,496,315

전기말	액면금액	사채상환할증금	전환권조정	장부금액
제1회(*)	7,000,000	296,310	(3,142,316)	4,153,994

(*) 투자자 조기상환청구권의 행사가능 시기를 고려하여 유동부채로 분류하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 전환사채와 관련하여 발생한 파생금융자산 및 파생금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기말		금액
파생금융자산	매도청구권	255,065
파생금융부채	전환권 및 조기상환청구권	5,322,454

전기말		금액
파생금융자산	매도청구권	1,444,486
파생금융부채	전환권 및 조기상환청구권	7,358,725

(4) 당기 및 전기 중 전환사채와 관련된 파생금융자산 및 파생금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기초	발행	평가	전환	처분	당기말
파생금융자산	1,444,486	1,338,029	(2,169,330)	-	(358,120)	255,065
파생금융부채	7,358,725	7,710,163	(5,549,724)	(4,196,710)	-	5,322,454

구분	전기초	발행	평가	전기말
파생금융자산	-	471,553	972,933	1,444,486
파생금융부채	-	3,916,215	3,442,510	7,358,725

16. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
선수금	-	143,563
예수금	52,788	32,894
부가세예수금	233,389	-
합 계	286,177	176,457

17. 종업원급여부채

(1) 당기말과 전기말 현재 종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	4,284,732	3,476,012
사외적립자산의 공정가치	(2,067,147)	(2,123,399)
확정급여제도의 부채 인식액	2,217,585	1,352,613

(2) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
당기근무원가	408,116	417,131
이자원가	29,280	23,441
사외적립자산의 기대수익	(51,570)	(41,486)
합 계	385,826	399,086

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초금액	3,476,012	3,312,630
당기근무원가	408,116	417,131
이자원가	29,280	23,441
퇴직급여 지급액	(14,423)	(175,190)
확정급여제도의 재측정요소:	385,747	(102,000)
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(793,988)	(64,981)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	1,179,735	(37,019)
기말금액	4,284,732	3,476,012

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초금액	2,123,399	2,288,643
퇴직급여 지급액	(84,392)	(187,784)
사외적립자산의 기대수익	51,570	41,486
확정급여제도의 재측정요소	(23,430)	(18,946)
기말금액	2,067,147	2,123,399

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
예금 등	2,067,147	2,120,519
국민연금전환금	-	2,880
합 계	2,067,147	2,123,399

(6) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요추정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	5.09%	2.48%
미래임금상승률	6.87%	5.97%

(7) 당기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	1%p 상승	1%p 하락
미래임금상승률의 변동	227,931	(209,369)
할인율의 변동	(205,785)	228,128

보험수리적 가정들 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.

(8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 없으며, 확정급여채무의 가중평균만기는 6.46년입니다.

(9) 기타장기종업원급여

회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

당기말 현재 기타장기종업원급여부채는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
기타비유동부채	7,930	-

18. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 회사가 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원, USD).

내 역	금 액	제공한 자	채무금액
(주)부산은행 구매자금 지급보증(*)	330,000	최대주주	-
(주)부산은행 차입금 지급보증	USD 5,500,000	최대주주	USD 1,709,576
	11,000,000	최대주주	5,950,564
	440,000	최대주주	400,000
	2,200,000	최대주주	2,000,000
	11,000,000	최대주주	10,000,000
	3,738,274	최대주주	3,398,431

(*) 회사는 (주)부산은행으로부터 450,000천원의 구매자금 지급보증을 제공받고 있습니다.

(2) 당기말 현재 회사가 체결하고 있는 자금조달약정의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원, USD).

금융기관명	약정사항	한도액	실행액
(주)부산은행	당좌차월	10,000,000	5,950,564
	USANCE	USD 5,000,000	USD 1,709,576
	기타원화지보	450,000	450,000
합 계		10,450,000	6,400,564
		USD 5,000,000	USD 1,709,576

(3) 당기말 현재 회사가 제공하고 있는 지급보증은 다음과 같습니다(단위:천원, USD)

제공받는 자	금융기관	보증금액	채무금액
대선조선(주)	한국수출입은행(*1)	USD 136,440,972	USD 105,673,791
	한국산업은행(*1)	USD 49,933,000	USD 74,885,361
	한국산업은행(*2)	8,600,000	12,950,000
	한국산업은행(*3)	USD 3,900,000	USD 12,000,000
	서울보증보험(*4)	29,656,943	29,656,943
	하나은행(*2)	18,000,000	15,000,000
합 계		USD 190,273,972	USD 192,559,152
		56,256,943	57,606,943

(*1) 대선조선(주)의 수출이행성보증에 대한 지급보증으로 보증기간은 각 호선별 1차 선수금 입금일로부터 선박인도일까지입니다.

(*2) 대선조선(주)의 운영자금대출(회전한도거래)에 대한 연대보증입니다. 보증금액은 채무금액 중 담보되지 아니한 신용대출의 120%이며, 이와 관련하여 금융보증부채를 계상하였습니다(주석30 참조).

(*3) 대선조선(주)의 선박건조에 필요한 수입기자재의 수입신용장 한도 약정을 위한 연대보증건이며, 이와 관련하여 금융보증부채를 계상하였습니다(주석30 참조).

(*4) 대선조선(주)의 선박건조와 관련하여 발주처로부터 수령하는 선수금에 대하여 서울보증보험과의 이행보증서 체결에 대한 연대보증건입니다.

19. 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000주	36,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식의 수	15,984,446주	14,672,884주
자본금(*)	7,992,223	7,336,442

(*) 전환사채의 전환청구권 행사로 인해 증가하였습니다(주석15 참조).

20. 기타불입자본

당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금(*)	38,297,310	32,542,276
기타자본잉여금	238,771	238,771
자기주식	(246,846)	(246,846)
자기주식처분손실	(6,786,104)	(6,786,104)
합 계	31,503,131	25,748,097

(*) 전환사채의 전환청구권 행사로 인해 증가하였습니다(주석15 참조).

21. 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가이익	1,611,659	866,400
지분법자본변동	6,579,393	5,534,216
재평가적립금	28,082,285	22,807,985
기타자본	(358,120)	-
합 계	35,915,217	29,208,601

(2) 당기와 전기 중기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기초	재평가	처분 시 대체	평가손익	소유주와의 거래	당기말
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가이익	866,400	-	-	745,259	-	1,611,659
지분법자본변동	5,534,216	-	-	1,045,177	-	6,579,393
재평가적립금	22,807,985	6,723,229	(1,448,929)	-	-	28,082,285
기타자본	-	-	-	-	(358,120)	(358,120)
합 계	29,208,601	6,723,229	(1,448,929)	1,790,436	(358,120)	35,915,217

구 분	전기초	평가손익	전기말
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가이익	3,228,840	(2,362,440)	866,400
지분법자본변동	(1,704,808)	7,239,024	5,534,216
재평가적립금	22,807,985	-	22,807,985
합 계	24,332,017	4,876,584	29,208,601

22. 결손금

(1) 당기말과 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
이익준비금(*)	198,834	198,834
임의적립금	10,764,742	10,764,742
미처리결손금	(49,682,523)	(35,843,125)
합 계	(38,718,947)	(24,879,549)

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

(2) 결손금처리계산서

당기와 전기의 결손금 처리내역은 다음과 같습니다.

결손금처리계산서

제 56 (당)기	2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지	제 55 (전)기	2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지
처리예정일	2023년 03월 29일	처리확정일	2022년 03월 29일

동일철강 주식회사

(단위:천원)

구 분	제 56 (당) 기		제 55 (전) 기	
I. 미처리결손금		(49,682,523)		(35,843,125)
전기이월미처리결손금	(35,843,125)		(10,698,689)	
당기순손실	(15,634,633)		(25,109,527)	
확정급여제도의 재측정요소	(324,673)		64,782	
지분법이익잉여금변동	670,979		(99,691)	
재평가잉여금	1,448,929		-	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(49,682,523)		(35,843,125)

23. 수익

(1) 회사의 부문은 단일영업부문입니다. 회사의 부문 간 수익은 없으며, 수익은 전액 외부고객으로부터의 수익입니다. 회사는 재화를 한 시점에 이전함으로써 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분		당기	전기
봉강사업부	제품매출	27,870,147	27,051,144
	기타매출	4,351,050	7,308,254
	합 계	32,221,197	34,359,398

24. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용(수익)의 산출내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
당기법인세환급액	-	(873,141)
일시적차이의 증감	(424,219)	1,081,540
법인세비용(수익)	(424,219)	208,399

(2) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손실	(16,058,851)	(24,901,128)
적용세율에 따른 세부담액	(3,372,359)	(5,478,248)
조정사항		
비과세수익	(7,519)	(4,568)
비공제비용	88,729	106,154
미인식 이연법인세 변동	3,018,678	6,500,944
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	-	(873,142)
기타	(151,748)	(42,741)
법인세비용(수익)	(424,219)	208,399

(3) 당기와 전기 중 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다(단위:천원).

당기	반영 전	법인세 효과	반영 후
자산재평가차익	8,140,277	(1,417,048)	6,723,229
기타포괄손익-공정가치금융자산	929,306	(184,047)	745,259
확정급여제도의 재측정요소	(409,176)	84,504	(324,672)
지분법자본변동	1,047,599	(2,422)	1,045,177
지분법이익잉여금변동	697,709	(26,730)	670,979
합계	10,405,715	(1,545,743)	8,859,972

전기	반영 전	법인세 효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치금융자산	(3,028,769)	666,329	(2,362,440)
확정급여제도의 재측정요소	83,054	(18,272)	64,782
지분법자본변동	378,084	(83,178)	294,906
지분법이익잉여금변동	(78,587)	17,289	(61,298)
합계	(2,646,218)	582,168	(2,064,050)

(4) 당기와 전기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기초	당기손익	기타포괄손익	당기말
퇴직급여채무	279,937	77,901	84,504	442,342
관계기업투자	(710,655)	(35,589)	(29,152)	(775,396)
기타포괄손익-공정가치 금융자산	(244,369)	-	(184,047)	(428,416)
감가상각비	1,242,949	(403,516)	-	839,433
대손충당금	447,236	(309,698)	-	137,538
재평가잉여금	(6,433,021)	390,096	(1,417,048)	(7,459,973)
재고자산평가충당금	20,537	3,604	-	24,141
기타	(201,966)	701,421	-	499,455
이월결손금	1,375,829	(140,395)	-	1,235,434
이월기부금	30,976	19,970	-	50,946
이연법인세자산(부채)	(4,192,547)	303,794	(1,545,743)	(5,434,496)
실현가능성 없는 이연 법인세자산	(1,406,805)	120,425	-	(1,286,380)
합계	(5,599,352)	424,219	(1,545,743)	(6,720,876)

구 분	전기초	당기손익	기타포괄손익	전기말
퇴직급여채무	226,148	72,060	(18,272)	279,936
관계기업투자	1,350,626	(1,995,392)	(65,889)	(710,655)
기타포괄손익-공정가치 금융자산	(910,698)	-	666,329	(244,369)
감가상각비	1,200,539	42,410	-	1,242,949

구 분	전기초	당기손익	기타포괄손익	전기말
대손충당금	333,026	114,210	-	447,236
재평가잉여금	(6,433,021)	-	-	(6,433,021)
재고자산평가충당금	91,199	(70,662)	-	20,537
기타	11,233	(213,198)	-	(201,965)
이월결손금	1,914,029	(538,200)	-	1,375,829
이월기부금	-	30,976	-	30,976
이연법인세자산(부채)	(2,216,919)	(2,557,796)	582,168	(4,192,547)
실현가능성 없는 이연 법인세자산	(2,883,061)	1,476,256	-	(1,406,805)
합계	(5,099,980)	(1,081,540)	582,168	(5,599,352)

(5) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	3,478,130	2,448,716
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	24,141	20,537
소 계	3,502,271	2,469,253
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(10,223,148)	(7,854,559)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-	(214,046)
소 계	(10,223,148)	(8,068,605)
이연법인세부채 순액	(6,720,876)	(5,599,352)

(6) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	사유	기한
관계기업투자	39,679,089	처분하지 않을 예정	-
이월결손금	5,883,019	미래 과세소득의 불확실	2035년
이월기부금	242,600	미래 과세소득의 불확실	2030년~2032년
합 계	45,804,708		

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
제품 및 상품의 변동	(530,843)	(181,620)
원재료와 소모품의 사용액	22,458,249	18,994,897
종업원 급여	4,332,345	3,414,312
감가상각비	267,193	217,424
대손상각비(대손충당금환입)	(1,393,779)	499,633
기타 비용	6,186,355	7,064,987
매출원가 및 판매비와관리비 합계	31,319,520	30,009,633

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
급여	2,259,542	1,598,124
지급수수료	718,008	840,033
퇴직급여	294,961	309,014
운반비	288,436	313,186
복리후생비	276,785	219,631
접대비	207,837	280,804
세금과공과	182,986	204,656
사용권자산상각비	181,051	119,772
대손상각비(대손충당금환입)	(1,393,779)	499,633
유형감가상각비	85,235	78,016
차량유지비	60,779	46,749
보험료	51,337	42,063
여비교통비	33,923	29,780
소모품비	33,150	19,131

구분	당기	전기
수선유지비	21,841	4,433
지급임차료	10,498	10,454
기타	31,521	37,224
합계	3,344,111	4,652,703

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
이자수익	183,113	157,501
외환차익	151,746	109,128
외화환산이익	200,883	86,331
선물거래이익	19,950	110,542
파생상품평가이익	7,392,343	972,934
배당금수익	76,984	54,988
합계	8,025,019	1,491,424

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
이자비용	2,919,594	2,215,472
외환차손	337,680	304,466
외화환산손실	3	20,659
선물평가손실	89,000	-
선물거래손실	209,345	22,482
파생상품평가손실	4,011,949	3,442,510
합계	7,567,571	6,005,589

28. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	2,080,941	-
임대료수익	37,983	56,500
관계기업투자처분이익	790,403	-
염가매수차익	169,773	53,949,884
관계기업투자손상차손환입	-	7,137,476
잡이익	818,135	323,320
합 계	3,897,235	61,467,180

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
유형자산처분손실	157,794	-
기부금	129,300	184,839
유형자산손상차손	95,592	170,480
무형자산손상차손	30,984	-
관계기업투자손상차손	3,888,755	77,041,303
사용권자산손상차손	496,068	382,601
잡손실	486	1,260,910
손해배상금	-	70,000
합 계	4,798,979	79,110,133

29. 주당손익

(1) 당기와 전기 중 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
당기순손실(단위:천원)	(15,634,633)	(25,109,527)
가중평균유통보통주식수(단위:주)	15,864,197	14,655,598
기본주당손익(단위:원)	(986)	(1,713)

(2) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다(단위:주).

구분	당기	전기
발행주식수	15,984,446	7,345,085
차감: 가중평균자기주식수	(17,286)	(17,286)
차감: 가중평균전환권행사주식수	(102,963)	-
가산: 무상증자(*)	-	7,327,799
가중평균유통보통주식수	15,864,197	14,655,598

(*) 전기초에 무상증자한 것으로 주식수를 소급하여 조정하였습니다.

(3) 당기 중 전환사채는 희석효과가 발생하지 아니하여 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

30. 재무위험관리

30.1 재무위험관리요소

회사는 금융위험과 관련하여 시장위험, 신용위험, 유동성위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 회사의 위험관리는 회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

30.1.1 시장위험

(1) 외환 위험

ㄱ. 당기말과 전기말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 회사의 금융자산 및 금융부채의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말			전기말		
	USD	JPY	합 계	USD	JPY	합 계
금융자산	18,523	39	18,562	1,295,587	42	1,295,629
금융부채	2,343,823	1,620,916	3,964,739	3,002,989	1,719,385	4,722,374
차감 계	(2,325,300)	(1,620,877)	(3,946,177)	(1,707,402)	(1,719,343)	(3,426,745)

회사는 외환 위험, 주로 미국달러(USD) 및 일본엔화(JPY)와 관련된 환율 변동 위험에 노출되어 있습니다. 회사의 외환 위험은 대한민국 원화(KRW)가 아닌 다른 통화로 지급하거나 수취하는 매일의 거래에서 발생하는 거래위험, 대한민국 원화(KRW)가 아닌 다른 통화로 표시된 차입금 등의 노출로 인해 발생하는 외환위험으로부터 발생합니다. 회사는 예금과 단기차입금 등을 미국달러(USD)로 관리하며, 원자재 매입 중 일부를 일본엔화(JPY)로 거래하고 있기 때문에 USD와 JPY 등은 환율변동위험에 노출되어 있습니다.

ㄴ. 당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 회사의 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(232,530)	232,530	(170,740)	170,740
JPY	(162,088)	162,088	(171,934)	171,934

ㄷ. 회사는 외화채무 지급액의 외환위험을 회피하기 위하여 위험노출금액에 대해 선물거래계약을 체결하고 있으며, 당기말 현재 미결제된 선물거래계약의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	거래일	만 기	계약금액	매수환율(원)	매수금액	정산환율(원)	정산금액	추가납입분	파생금융부채
통화선물	2022-12-19	2023년 1월	USD 2,000,000	1,308.5	2,617,000	1,264	2,528,000	(81,400)	7,600

ㄴ. 당기와 전기 중 파생금융상품 관련손익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기		전 기	
	이 익	손 실	이 익	손 실
선물평가손익	-	89,000	-	-
선물거래손익	19,950	209,345	110,542	22,482

당기와 전기 중 통화선물을 매입하여 평가손익 및 거래손익이 발생하였습니다.

(2) 이자율위험

이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 및 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동 금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 회사의 이자율위험 관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

회사는 보고기간말 현재 순차입금 상태로 이자율 상승에 따라 순이자 비용이 증가할 위험에 일부 노출되어 있으나, 내부적으로 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율 변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동시 회사의 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
상승 시	(241,792)	(250,577)
하락 시	241,792	250,577

상기 회사의 세전손익에 미치는 영향은 세효과 반영전 자본에 미치는 영향과 동일합니다.

30.1.2 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 회사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다.

회사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보 또는 지급보증을 수취하고 있습니다. 회사는 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출금액은 다음과 같습니다(단위:천원, USD).

구 분	당기말	전기말
현금성자산	1,207,966	4,507,746
매출채권및기타채권	8,696,993	12,173,158
유동금융자산	112,843	187,267
비유동금융자산	2,591,961	1,662,654
금융보증계약	26,600,000	8,400,000
금융보증계약(수입신용장 한도 약정)	USD 3,900,000	-
이행보증계약(선수금 환급보증)	USD 186,373,972	USD 168,440,972
이행보증계약(이행보증보험 체결 보증)	29,656,943	-

30.1.3 유동성위험관리

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 회사의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성 관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 회사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다(단위:천원, USD).

당기말	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년~2년	2년~5년	5년 초과
매입채무및기타채무	4,196,893	4,196,893	4,196,893	-	-	-
단기차입부채	23,271,888	24,373,711	24,373,711	-	-	-
장기차입부채	9,893,652	10,504,186	-	3,152,282	7,101,904	250,000
전환사채	6,496,315	13,529,514	13,529,514	-	-	-
리스부채	684,713	717,947	439,824	196,795	73,313	8,015
금융보증계약	227,674	-	26,600,000 USD 3,900,000	-	-	-
이행보증계약	-	-	29,656,943 USD 186,373,972	-	-	-
합 계	44,771,135	53,365,955	96,840,589	5,349,077	7,175,217	258,015
	-	-	USD 190,273,972	-	-	-

전기말	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년~2년	2년~5년	5년 초과
매입채무및기타채무	5,195,090	5,195,090	5,195,090	-	-	-
단기차입부채	29,394,867	30,239,963	30,239,963	-	-	-
장기차입부채	8,323,017	8,973,524	-	2,927,811	6,045,713	-
전환사채	4,153,994	7,088,816	7,088,816	-	-	-
리스부채	347,985	374,883	227,831	92,514	34,783	19,755
금융보증계약	84,000	-	8,400,000	-	-	-
이행보증계약	-	-	USD 168,440,972	-	-	-
합 계	47,498,953	51,872,276	51,151,700	3,020,325	6,080,496	19,755
	-	-	USD 168,440,972	-	-	-

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 않은 명목금액으로서, 지급을 요구받을 수 있는 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

30.2 자본위험관리

회사는 부채와 자본잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 회사의 전반적인 전략은 전기와 변동이 없습니다.

회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다. 회사는 외부적으로 강제된 자기자본 규제 대상은 아닙니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
부채	59,333,757	61,986,101
자본	36,691,624	37,413,591
부채비율	161.71%	165.68%

31. 금융상품의 공정가치

31.1 금융상품 종류별 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	종류	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산	기타포괄손익-공정가치금융자산	2,589,961	2,589,961	1,660,654	1,660,654
	파생금융자산	255,065	255,065	1,444,486	1,444,486
	소계	2,845,026	2,845,026	3,105,140	3,105,140
금융부채	파생금융부채	5,322,454	5,322,454	7,358,725	7,358,725
	통화선도부채	7,600	7,600	-	-
	소계	5,330,054	5,330,054	7,358,725	7,358,725

금융자산 및 금융부채 중 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금액은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

31.2 공정가치 서열체계

회사는 공정가치를 산정하는 데 사용한 투입변수의 신뢰성에 대한 정보를 제공하기 위하여 금융상품을 기준서에서 정한 세 수준으로 분류합니다. 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 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

당기말과 전기말 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 서열체계별 공정가치 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말			전기말		
	수준1	수준2	수준3	수준1	수준2	수준3
기타포괄손익-공정가치금융자산						
비상장주식	-	2,589,961	-	-	1,660,654	-
당기손익-공정가치금융자산						
파생금융자산(*)	-	-	255,065	-	-	1,444,486
당기손익-공정가치금융부채						
파생금융부채(*)	-	-	5,322,454	-	-	7,358,725
통화선도부채	-	7,600	-	-	-	-

(*) 당기 및 전기 중 발행한 전환사채와 분리하여 인식한 파생상품입니다(주석15 참조).

회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 날짜에 인식하며, 당기 중 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

31.3 관측할 수 없는 유의적인 투입변수를 사용한 공정가치 측정(수준 3)

(1) 당기 중 수준3으로 분류된 금융상품의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기손익-공정가치 금융자산	당기손익-공정가치 금융부채
기초 장부금액	1,444,486	7,358,725
전환사채 발행 시 취득	1,338,029	7,710,163
전환	-	(4,196,710)
제3자 처분	(358,120)	-
평가손익	(2,169,330)	(5,549,724)
당기말 장부금액	255,065	5,322,454

(2) 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준2와 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다(단위:천원).

당기말	공정가치	수준	가치평가기법	주요 투입변수	투입변수 값
비상장주식	2,589,961	2	시장접근법	거래가격	2,355원/주
통화선도	7,600	2	시장접근법	환율	USD 1,264원/미결제수량
파생상품자산	255,065	3	이항모형	주가변동성	65.09%
파생상품부채	5,322,453	3	이항모형	주가변동성	55.43%~65.09%

(3) 수준3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

금융상품 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도 분석 결과는 아래와 같습니다(단위:천원).

구분	유리한 변동	불리한 변동
파생금융자산(*)	101,895	(93,218)
파생금융부채(*)	488,044	(527,920)

(*) 주요 관측불가능한 투입변수인 주가변동성을 10%p 만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하고 있음

32. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기말	당기손익-공정 가치금융자산	상각후원가 금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	당기손익-공정 가치금융부채	상각후원가 금융부채	합 계
현금및현금성자산	-	1,208,906	-	-	-	1,208,906
유동금융자산	-	112,843	-	-	-	112,843
파생금융자산	255,065	-	-	-	-	255,065
매출채권및기타채권	-	5,738,848	-	-	-	5,738,848
비유동금융자산	-	2,000	2,589,961	-	-	2,591,961
장기매출채권및 기타채권	-	2,243,599	-	-	-	2,243,599
자산 합계	255,065	9,306,196	2,589,961	-	-	12,151,222
매입채무및기타채무	-	-	-	-	4,196,893	4,196,893
단기차입부채 (유동성장기부채 포함)	-	-	-	-	23,271,888	23,271,888
전환사채	-	-	-	-	6,496,315	6,496,315
파생금융부채	-	-	-	5,330,054	-	5,330,054
장기차입부채	-	-	-	-	9,893,652	9,893,652
부채 합계	-	-	-	5,330,054	43,858,748	49,188,802

전기말	당기손익-공정 가치금융자산	상각후원가 금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	당기손익-공정 가치금융부채	상각후원가 금융부채	합 계
현금및현금성자산	-	4,512,901	-	-	-	4,512,901
유동금융자산	-	187,267	-	-	-	187,267
파생금융자산	1,444,486	-	-	-	-	1,444,486
매출채권및기타채권	-	7,762,756	-	-	-	7,762,756
비유동금융자산	-	2,000	1,660,654	-	-	1,662,654
장기매출채권및 기타채권	-	2,302,078	-	-	-	2,302,078
자산 합계	1,444,486	14,767,002	1,660,654	-	-	17,872,142
매입채무및기타채무	-	-	-	-	5,195,090	5,195,090
단기차입부채 (유동성장기부채 포함)	-	-	-	-	29,394,867	29,394,867
전환사채	-	-	-	-	4,153,995	4,153,995
파생금융부채	-	-	-	7,358,725	-	7,358,725
장기차입부채	-	-	-	-	8,323,017	8,323,017
부채 합계	-	-	-	7,358,725	47,066,969	54,425,694

(2) 당기와 전기 중 금융자산과 금융부채의 범주별 순손익은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당기	당기손익-공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	당기손익-공정가치 금융부채	상각후원가 금융부채	합 계
금융수익:						
이자수익	-	183,113	-	-	-	183,113
대손상각비(환입)	-	1,393,779	-	-	-	1,393,779
외환차익	-	-	-	-	151,746	151,746
외화환산이익	-	1,194	-	-	199,688	200,882
파생상품평가이익	7,392,343	-	-	-	-	7,392,343
선물거래이익	19,950	-	-	-	-	19,950
배당금수익	-	-	76,984	-	-	76,984
금융비용:						
이자비용	-	-	-	-	(2,890,615)	(2,890,615)
외환차손	-	-	-	-	(337,680)	(337,680)
외화환산손실	-	(3)	-	-	-	(3)
선물평가손실	(89,000)	-	-	-	-	(89,000)
선물거래손실	(209,345)	-	-	-	-	(209,345)
파생상품평가손실	-	-	-	(4,011,949)	-	(4,011,949)
기타포괄손익:						
기타포괄-공정가치금융자산 평가손익(세전)	-	-	929,306	-	-	929,306
순금융수익(비용)	7,113,948	1,578,083	1,006,290	(4,011,949)	(2,876,861)	2,809,511

전기	당기손익-공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	당기손익-공정가치 금융부채	상각후원가 금융부채	합 계
금융수익:						
이자수익	-	157,502	-	-	-	157,502
외환차익	-	-	-	-	109,128	109,128
외화환산이익	-	64,040	-	-	22,291	86,331
파생상품평가이익	972,934	-	-	-	-	972,934
선물거래이익	110,542	-	-	-	-	110,542
배당금수익	-	-	54,988	-	-	54,988
금융비용:						
이자비용	-	-	-	-	(2,191,664)	(2,191,664)
대손상각비	-	(499,633)	-	-	-	(499,633)
외환차손	-	-	-	-	(304,466)	(304,466)
외화환산손실	-	(1)	-	-	(20,658)	(20,659)
선물거래손실	(22,482)	-	-	-	-	(22,482)
파생상품평가손실	-	-	-	(3,442,510)	-	(3,442,510)
기타포괄손익:						
기타포괄-공정가치금융자산 평가손익(세전)	-	-	(3,028,769)	-	-	(3,028,769)
순금융수익(비용)	1,060,994	(278,092)	(2,973,781)	(3,442,510)	(2,385,369)	(8,018,758)

33. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 회사와 매출 등 거래 또는 채권 및 채무 잔액이 있는 특수 관계자는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
대표이사	박정목(*1)	장인화
사내이사	장인화, 장재헌	장재헌
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)화인인터내셔널	(주)화인인터내셔널
	수성자산운용(주) 등(*2)	수성자산운용(주) 등(*2)
관계기업	(주)화인베스틸	(주)화인베스틸
	(주)화인산업개발	(주)화인산업개발
	대선조선(주)	대선조선(주)
기타특수관계기업	(주)에스비인베스트먼트	(주)에스비인베스트먼트

(*1) 당기 중 대표이사로 선임되었습니다.

(*2) 전환사채 투자자가 회사의 주요 의사결정에 영향을 미침에 따라 유의적인 영향력이 존재하는 것으로 판단하였습니다(주석15 참조).

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입등의 거래내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기	회사명	매출 등	매입 등	이자수익 등	이자비용 등	투자주식 처분
임원		-	-	4,600	-	-
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)화인인터내셔널(*1)	73,577	21,473	-	3,529	-
	수성자산운용(주) 등	-	-	7,392,343	5,245,008	4,200,000
관계기업	(주)화인베스틸(*2)	1,121,274	-	-	-	-
	(주)화인산업개발	-	-	98,805	-	-
	대선조선(주)	-	-	37,052	-	-

전기	회사명	매출 등	매입 등	이자수익 등	이자비용 등
임원		-	-	4,980	-
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)화인인터내셔널	152,904	21,384	-	2,920
	수성자산운용(주) 등	-	-	972,933	4,216,167
관계기업	(주)화인베스틸(*2)	67,094	4,829,825	-	-
	(주)화인산업개발	-	-	84,186	-
기타특수관계기업	(주)에프엔인베스트먼트	-	-	59,800	-

(*1) 회사는 제1회 전환사채 인수계약서의 매도청구권 협약에 따라, 회사가 가지고 있는 매도청구권(청구금액: 21억원) 전액을 2022년 12월 12일 (주)화인인터내셔널에게 지정하였습니다(주석 15 참조).

(*2) 매입 등의 거래내역은 발생액 기준으로서 회사가 계상한 매출원가와 차이가 발생합니다.

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기	회사명	자금대여	자금상환	유상증자	전환사채 발행	리스부채 상환
임원		12,000	12,000	-	-	-
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)화인인터내셔널	-	-	-	-	10,975
	수성자산운용(주) 등(*)	-	-	-	10,000,000	-
관계기업	(주)화인산업개발	400,000	-	-	-	-
	대선조선(주)	3,000,000	3,000,000	26,657,000	-	-
합계		3,412,000	3,012,000	26,657,000	10,000,000	10,975

(*) 당기 중 수성자산운용(주) 등이 보유하고 있는 전환사채 중 일부의 전환권이 행사(청구금액: 37억원)되었습니다(주석15 참조). 또한, 회사가 보유하고 있는 (주)화인베스틸의 주식(1,200천 주)가 매각되어 처분이익이 7.9억원이 발생하였습니다.

전기	회사명	자금대여	자금상환	전환사채 발행	리스부채 상환
임원		12,000	36,000	-	-
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	주화인인터내셔널	-	-	-	10,930
	수성자산운용(주) 등	-	-	7,000,000	-
관계기업	주화인산업개발	2,000,000	84,186	-	-
합계		2,012,000	120,186	7,000,000	10,930

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기말	회사명	채 권				채 무				
		매출채권	임차보증금	대여금 등	파생금융 자산	미지급금	전환사채	금융보증 부채	파생금융 부채	리스부채
임원		-	-	100,000	-	-	-	-	-	-
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	주화인인터내셔널(*)	542,905	12,420	-	-	2,058	-	-	-	56,711
	수성자산운용(주) 등	-	-	-	255,065	-	6,496,315	-	5,322,454	-
관계기업	주화인베스틸	8,234	-	-	-	-	-	-	-	-
	주화인산업개발	-	-	2,406,805	-	-	-	-	-	-
	대선조선(주)	-	-	-	-	-	-	227,674	-	-
합계		551,139	12,420	2,506,805	255,065	2,058	6,496,315	227,674	5,322,454	56,711

전기말	회사명	채 권				채 무				
		매출채권	임차보증금	대여금 등	파생금융 자산	미지급금	전환사채	금융보증 부채	파생금융 부채	리스부채
임원		-	-	117,884	-	-	-	-	-	-
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	주화인인터내셔널(*)	1,668,701	12,420	-	-	1,960	-	-	-	63,728
	수성자산운용(주) 등	-	-	-	1,444,486	-	4,153,994	-	7,358,725	-
관계기업	주화인베스틸	17,015	-	-	-	-	-	-	-	-
	주화인산업개발	-	-	2,000,000	-	-	-	-	-	-
	대선조선(주)	-	-	-	-	-	-	84,000	-	-
합계		1,685,716	12,420	2,117,884	1,444,486	1,960	4,153,994	84,000	7,358,725	63,728

(*) 매출채권은 손실충당금(당기말: 714,545천원, 전기말: 2,108,324천원)이 차감된 금액입니다.

(5) 당기와 전기의 주요경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
단기종업원급여	1,072,407	682,409
퇴직급여	221,308	214,923

회사의 주요경영진에는 등기 임원인 이사(사외이사 포함) 및 감사를 포함하였습니다.

(6) 당기말 현재 회사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 보증의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원, USD, JPY).

제공받는 내용			관련 채무		
제공자	내 용	금 액	종 류	실행액	담보권자
장인화	한. 특근보증	USD 5,500,000	L/C 거래승인	USD 1,709,576	(주)부산은행
			미확정채무	USD 139,886	
				JPY 170,053,548	
	특정근보증	11,000,000	기업당좌대출	5,950,564	
	특정근보증	440,000	일반대출	400,000	
	특정근보증	330,000	지급보증	300,000	
	특정근보증	2,200,000	일반대출	2,000,000	
	특정근보증	11,000,000	일반대출	10,000,000	
특정근보증	3,738,274	일반대출	3,398,431		

(7) 당기말 현재 회사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 지급보증은 다음과 같습니다(단위:천원, USD).

구 분	제공받는 자	보증기관	지급보증금액
관계기업	대선조선(주)	한국수출입은행	USD 136,440,972
		한국산업은행	USD 53,833,000
			8,600,000
		서울보증보험	29,656,943
		(주)하나은행	18,000,000
합 계(USD)			USD 190,273,972
합 계(KRW)			56,256,943

34. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
단기차입금 장기차입금 대체	10,000,000	-
토지재평가	8,578,998	-
전환사채 발행금액의 파생금융상품 대체	6,372,133	3,444,662
전환사채의 전환	6,410,814	-
장기차입금 유동성대체	4,162,805	3,210,153

(2) 당기와 전기 중 재무활동에서 발생하는 부채의 변동내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기초	현금흐름	비현금 변동			당기말
			환율변동	상각	대체 등	
단기차입금	26,862,989	3,835,253	(181,132)	-	(10,000,000)	20,517,110
유동성장기부채	2,531,879	(3,939,905)	-	-	4,162,804	2,754,778
유동성전환사채	4,153,994	9,930,000	-	998,559	(8,586,238)	6,496,315
리스부채(유동부채)	212,558	(372,462)	-	-	577,991	418,087
장기차입금	8,323,017	(4,266,560)	-	-	5,837,195	9,893,652
리스부채(비유동부채)	135,427	-	-	-	131,199	266,626
재무활동으로부터의 총부채	42,219,864	5,186,326	(181,132)	998,559	(7,877,049)	40,346,568

구 분	전기초	현금흐름	비현금 변동			전기말
			환율변동	상각	대체 등	
단기차입금	17,081,656	9,763,322	18,011	-	-	26,862,989
유동성장기부채	766,830	(1,445,104)	-	-	3,210,153	2,531,879
유동성전환사채	-	6,930,000	-	668,656	(3,444,662)	4,153,994
리스부채(유동부채)	154,906	(132,288)	-	-	189,940	212,558
장기차입금	6,533,170	5,000,000	-	-	(3,210,153)	8,323,017
리스부채(비유동부채)	356,988	-	-	-	(221,561)	135,427
재무활동으로부터의 총부채	24,893,550	20,115,930	18,011	668,656	(3,476,283)	42,219,864

35. 부문 정보

(1) 회사의 보고부문은 봉강사업부 단일영업부문이며, 영업수익은 모두 국내에 귀속됩니다.

(2) 당기와 전기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 매출액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
주요거래처(A)	5,417,593	4,702,993
주요거래처(B)	3,511,670	3,596,457
주요거래처(C)	-	3,466,057

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

동일철강 주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 동일철강 주식회사의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

동일철강 주식회사

대표이사 귀하

2023년 3월 21일

우리는 첨부된 동일철강주식회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 동일철강주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태보고는 내부회계관리제도모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도

의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2022년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

이 검토보고서는 검토보고서일(2023년 03월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

[대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서]



[동일철강 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중]

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 동일철강으로 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 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

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 01월 25일

대 표 이 사 박 정 동



내부회계관리자 허 창 수



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	동일철강 주식회사			
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
투입 인원수	10	15	1	1	16	16	2	2	2	2	-	-	31	36	
투입 시간	분·반기검토	10	16	14	25	309	291	-	68	2	1	-	-	335	401
	감사	38	54	175	98	1,339	974	103	206	6	15	-	-	1,661	1,347
	합계	48	70	189	123	1,648	1,265	103	274	8	16	-	-	1,996	1,748

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.08.01~2022.09.30			5 일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주	
	2022.12.26 ~ 2022.12.30	5 일	5 명	3 명		
	2023.02.13 ~ 2023.02.17	5 일	6 명	3 명		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.30			1 일	
	실사(입회)장소	동일철강 본사공장, 동일철강 녹산창고, 북항7부두				
	실사(입회)대상	상품, 제품, 원자재				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.30			1 일	
	실사(입회)장소	동일철강 본사공장				

	실사(입회)대상	현금시재액, 회원권, 유가증권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	X
	기타조회	타처보관재고자산 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2022.8.11, 2023.3.21				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	토지 공정가치 평가 검증				
	수행시기	2023.01.03 ~ 2023.02.16	33	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 08월 11일	회사측: 감사위원회 3인, 재무담당임원 등 2인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 2인	서면회의	경영진 및 감사인의 책임, 핵심감사사항, 감사인의 독립성 등
2	2023년 03월 21일	회사측: 감사위원회 3인, 재무담당임원 등 2인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 2인	서면회의	핵심감사사항 주요 감사절차, 감사종결 커뮤니케이션