

주식회사 세아베스틸지주(구, 주식회사 세아베스틸)와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 68 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼 일 회 계 법 인

목 차

	페 이 지
독립된 감사인의 감사보고서	1 - 6
(첨부)연결재무제표	
연결재무상태표	8 - 9
연결포괄손익계산서	10
연결자본변동표	11
연결현금흐름표	12 - 14
주석	15 - 144
외부감사 실시내용	145 - 146

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 세아베스틸지주(구, 주식회사 세아베스틸)

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 (주)세아베스틸지주와 그 종속회사들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

종속기업 재고자산 평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 9에 기술되어 있는 바와 같이, 2022년 12월 31일 현재 연결회사의 재고자산은 1,119,892백만원(자산총액의 29%)으로, 연결재무제표에서 차지하는 비중이 유의적입니다. 재고자산은 최초에 원가로 측정되며, 순실현가능가치가 취득원가보다 작은 경우에는 차이금액을 재고자산평가충당금과 평가손실로 회계처리 합니다. 우리는 연결회사의 재고자산평가충당금 회계처리에 미래 판매가격에 대한 경영자의 유의적인 추정 및 판단이 포함되고, 재고자산평가충당금이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리는 핵심감사사항에 대응하기 위하여 부문감사인의 활용을 포함하여 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 연결회사의 재고자산의 평가에 대한 회계정책 이해 및 적정성 검토
- 재고자산의 순실현가능가치 측정과 관련한 연결회사의 내부통제 이해 및 평가
- 연결회사가 재고자산 평가를 위해 제시한 재고자산 목록의 완전성을 확인하고 표본을 추출하여 재고자산의 연령자료에 대한 정확성을 확인
- 연결회사가 제시한 재고자산의 진부화로 인한 평가충당금 추정을 위해 사용한 기준을 계산의 정확성을 확인
- 연결회사가 추정한 재고자산의 순실현가능가치의 구성요소인 예상판매가격, 예상 판매부대비용 등의 정확성을 확인

- 표본추출을 통하여 재고자산의 순실현가능가치 산정시 사용된 판매가격과 최근 실제 판매가격과 일관성이 있는지 확인
- 연결회사가 제시한 재고자산 순실현가능가치에 대해 독립적인 재계산 검증
- 재고자산 평가충당금과 관련된 연결재무제표의 주석 공시가 관련 회계기준의 요구사항을 준수하고 있는지 확인

현금창출단위의 손상

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표 주석 2.(17)에 기술되어 있는 바와 같이 연결회사는 다수의 현금창출단위를 식별하고 있으며, 보고기간말 현재 연결회사의 순자산 장부금액이 시가총액을 초과하므로 손상징후가 존재한다고 판단하고 기업회계기준서 제1036호에 따라 현금창출단위에 대한 손상검사를 수행하였습니다. 연결회사는 사용가치 등에 근거하여 산정한 현금창출단위의 회수가능액을 해당 현금창출단위의 장부금액과 비교하였으며, 회수가능액이 장부금액에 못미치는 차이금액은 현금창출단위에 속하는 개별자산의 장부금액에 비례하여 배분하고, 장부금액 감소분을 손상차손으로 회계처리하였습니다.

우리는 회수가능가액 추정에 포함된 미래현금흐름 추정에는 재무예산의 예측, 성장을 및 할인율에 대한 경영진의 가정과 판단이 포함되며, 연결재무제표에 끼치는 영향이 유의적이므로, 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리는 핵심감사사항에 대응하기 위하여 부문감사인의 활용을 포함하여 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 손상검사 관련 회사의 회계정책이 관련 회계기준에 부합하는지 확인
- 손상검사를 위한 연결회사의 내부통제 이해
- 경영진이 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성 평가
- 미래현금흐름 추정이 경영진이 승인한 사업계획에 기초하였는지 확인

- 사용가치등 추정에 경영진의 편의가 포함되었는지 확인하기 위하여 당기 실제성과와 전기 추정을 비교
- 사용가치 등 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 경영진측 외부전문가의 적격성 및 객관성 평가

기타사항

연결회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 한영회계법인인 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 17일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 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 연결재무제표를 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 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 연결재무제표를 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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 관

런된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 이효진입니다

.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2023년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년3월21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 세아베스틸지주(구, 주식회사 세아베스틸)와 그 종속기업

제 68 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 67 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 세아베스틸지주 대표이사 이태성, 양영주

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 마포구 양화로 45

(전 화) 02-6970-2173

연 결 재 무 상 태 표
제 68 기 2022년 12월 31일 현재
제 67 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 세아베스틸지주(구, 주식회사 세아베스틸)와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 68(당) 기말		제 67(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			1,809,109,415,045		1,636,018,723,683
1. 현금및현금성자산	5, 32	136,897,186,911		64,772,638,376	
2. 매출채권및기타채권	6,32,34	531,477,776,798		444,513,178,916	
3. 기타금융자산	7, 32,33	8,978,115,553		30,076,329,575	
4. 기타유동자산	15	11,511,560,978		7,183,669,131	
5. 당기법인세자산		352,509,261		1,819,121,232	
6. 채고자산	8	1,119,892,265,544		1,087,653,786,453	
II. 비유동자산			2,009,294,637,014		1,889,977,831,812
1. 유형자산	9	1,691,878,639,908		1,680,963,401,140	
2. 사용권자산	10	24,929,901,291		28,759,523,619	
3. 투자부동산	11	26,747,053,486		18,738,801,184	
4. 무형자산	12	24,532,384,874		27,125,036,757	
5. 매출채권및기타채권	6,32,34	12,837,623,728		11,522,051,904	
6. 기타금융자산	7,32	71,512,356,537		50,986,397,107	
7. 관계기업투자	13	37,255,646,449		34,636,976,516	
8. 공동기업투자	13	24,099,314,099		-	
9. 이연법인세자산	30	55,006,434,100		37,213,225,807	
10. 순확정급여자산	19	39,889,923,546		-	
11. 기타비유동자산	15	605,358,996		32,417,778	
자 산 총 계			3,818,404,052,059		3,525,996,555,495
부 채					
I. 유동부채			1,025,589,889,996		910,905,882,900
1. 매입채무및기타채무	16, 32, 34	530,434,680,890		564,386,558,727	
2. 차입금	17, 32	407,274,182,717		291,808,440,075	
3. 당기법인세부채		28,816,139,997		21,943,131,926	
4. 기타유동부채	20	42,051,685,941		16,304,916,399	
5. 초과청구부채	25	-		1,195,762,121	
6. 기타금융부채	10, 18, 32	15,662,907,816		13,370,470,222	
7. 총당부채	21	1,350,292,635		1,896,603,430	
II. 비유동부채			821,069,415,040		708,729,166,591
1. 매입채무및기타채무	16, 32, 34	4,903,227,484		7,024,293,310	
2. 차입금	17, 32	548,600,411,788		452,744,256,951	
3. 기타금융부채	10, 18, 32	31,384,047,851		41,319,696,222	
4. 이연법인세부채	30	164,747,173,409		152,848,053,859	
5. 순확정급여부채	19	554,407,677		17,249,131,531	
6. 기타비유동부채	20	4,880,794,911		5,700,561,631	

과목	주석	제 68(당) 기말		제 67(전) 기말	
7. 총당부채	21	65,999,351,920		31,843,173,087	
부채총계			1,846,659,305,036		1,619,635,049,491
자본					
I. 지배기업의 소유주지분			1,885,615,784,819		1,818,177,919,096
1. 자본금	22	219,310,595,000		219,310,595,000	
2. 주식발행초과금	22	30,172,223,578		30,172,223,578	
3. 기타잉여금	22	414,778,350,349		405,370,104,139	
4. 기타자본구성요소	23	2,583,063,700		973,998,446	
5. 이익잉여금	24	1,218,771,552,192		1,162,350,997,933	
II. 비지배지분			86,128,962,204		88,183,586,908
자본총계			1,971,744,747,023		1,906,361,506,004
부채 및 자본총계			3,818,404,052,059		3,525,996,555,495

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 68 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 67 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 세아베스틸지주(구, 주식회사 세아베스틸)와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 68(당) 기		제 67(전) 기	
I. 매출액	4, 25, 34		4,386,332,748,546		3,651,102,951,303
II. 매출원가	29, 34		4,040,501,591,375		3,257,323,362,876
III. 매출총이익			345,831,157,171		393,779,588,427
판매비와관리비	26, 29, 34	217,974,691,339		155,349,962,867	
IV. 영업이익	4		127,856,465,832		238,429,625,560
기타영업외수익	27, 34	3,979,150,726		2,877,279,491	
기타영업외비용	27, 34	1,752,125,544		9,130,843,982	
금융수익	28, 34	58,482,948,992		39,329,198,833	
금융비용	28	77,675,022,383		42,225,047,842	
지분법손익	13	4,775,511,502		3,559,802,280	
V. 법인세비용차감전순이익			115,666,929,125		232,840,014,340
VI. 법인세비용	30		27,356,336,159		49,171,355,716
VII. 당기순이익			88,310,592,966		183,668,658,624
VIII. 기타포괄손익			16,170,619,200		10,645,684,960
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			2,199,633,521		6,387,301,142
현금흐름위험회피 파생상품평가손익		4,609,979,180		3,432,337,064	
해외사업장환산외환차이		1,306,120,839		3,745,752,008	
부의지분법자본변동		(3,341,013,227)		-	
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목의 법인세		(375,453,271)		(790,787,930)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			13,970,965,679		4,258,363,818
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익		(129,749,000)		181,250,000	
지분법이익잉여금		-		213,745,344	
확정급여채무의 재측정요소		18,462,548,599		4,241,114,656	
당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세		(4,361,813,920)		(377,726,182)	
IX. 총포괄이익			104,481,212,166		194,314,343,584
X. 당기순이익의 귀속			88,310,592,966		183,668,658,624
1. 지배기업의 소유주		90,976,319,980		185,883,846,517	
2. 비지배지분		(2,665,727,014)		(2,215,187,893)	
XI. 총포괄이익의 귀속			104,481,212,166		194,314,343,584
1. 지배기업의 소유주		106,694,589,913		196,529,531,477	
2. 비지배지분		(2,213,377,747)		(2,215,187,893)	
XII. 주당이익	31				
기본 및 희석 주당이익			2,572		5,231

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 68 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 67 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 세아베스틸지주(구, 주식회사 세아베스틸)와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	총 계
	자 본 금	주식발행초과금	기타잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	지배지분 계		
I. 2021.1.1(전기초)	219,310,595,000	30,172,223,578	402,111,667,637	(5,342,767,415)	974,753,601,717	1,621,005,320,517	92,715,248,683	1,713,720,569,200
1. 연차배당	-	-	-	-	(2,615,369,400)	(2,615,369,400)	-	(2,615,369,400)
2. 총포괄손익	-	-	-	6,316,765,861	190,212,765,616	196,529,531,477	(2,215,187,893)	194,314,343,584
당기순이익(손실)	-	-	-	-	185,883,846,517	185,883,846,517	(2,215,187,893)	183,668,658,624
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	-	-	-	37,025,767	-	37,025,767	-	37,025,767
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 처분손익	-	-	-	(107,561,048)	107,561,048	-	-	-
현금흐름위험회피 파생상품평가손실	-	-	-	2,639,509,002	-	2,639,509,002	-	2,639,509,002
해외사업환산손익	-	-	-	3,745,752,008	-	3,745,752,008	-	3,745,752,008
부의지분법자본변동	-	-	-	2,040,132	-	2,040,132	-	2,040,132
지분법이익잉여금	-	-	-	-	153,457,096	153,457,096	-	153,457,096
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	4,067,900,955	4,067,900,955	-	4,067,900,955
3. 자기주식의 취득	-	-	(2,356,083,890)	-	-	(2,356,083,890)	-	(2,356,083,890)
4. 종속기업 지분의 변동	-	-	5,614,520,392	-	-	5,614,520,392	(2,414,233,672)	3,200,286,720
5. 주식매수선택권의 부여	-	-	-	-	-	-	97,759,790	97,759,790
II. 2021.12.31(전기말)	219,310,595,000	30,172,223,578	405,370,104,139	973,998,446	1,162,350,997,933	1,818,177,919,096	88,183,586,908	1,906,361,506,004
III. 2022.01.01(당기초)	219,310,595,000	30,172,223,578	405,370,104,139	973,998,446	1,162,350,997,933	1,818,177,919,096	88,183,586,908	1,906,361,506,004
1. 연차배당	-	-	-	-	(48,664,970,400)	(48,664,970,400)	-	(48,664,970,400)
2. 총포괄손익	-	-	-	1,609,065,254	105,085,524,659	104,961,410,182	(2,213,377,747)	104,481,212,166
당기순이익(손실)	-	-	-	-	90,976,319,980	89,243,140,249	(2,665,727,014)	88,310,592,966
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	-	-	-	(138,219,000)	-	(138,219,000)	-	(138,219,000)
현금흐름위험회피 파생상품 평가손실	-	-	-	3,539,232,670	-	3,539,232,670	-	3,539,232,670
해외사업환산손익	-	-	-	853,771,572	-	853,771,572	452,349,267	1,306,120,839
부의지분법자본변동	-	-	-	(2,645,719,988)	-	(2,645,719,988)	-	(2,645,719,988)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	14,109,204,679	14,109,204,679	-	14,109,204,679
3. 자기주식의 취득	-	-	-	-	(7,160,293,790)	(7,160,293,790)	-	(7,160,293,790)
4. 자기주식의 처분	-	-	16,568,540,000	-	-	16,568,540,000	-	16,568,540,000
5. 주식매수선택권의 부여	-	-	-	-	-	-	158,753,043	158,753,043
IV. 2022.12.31(당기말)	219,310,595,000	30,172,223,578	414,778,350,349	2,583,063,700	1,218,771,552,192	1,883,882,605,088	86,128,962,204	1,971,744,747,023

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 68 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 67 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 세아베스틸지주(구, 주식회사 세아베스틸)와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 68(당) 기		제 67(전) 기	
I. 영업활동현금흐름		32,901,932,284		83,083,139,983
1. 당기순이익	88,310,592,966		183,668,658,624	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	244,808,690,223		207,123,149,576	
법인세비용	27,356,336,159		49,171,355,716	
재고자산평가손실(환입)	(23,423,704,882)		(14,951,301,533)	
퇴직급여	17,829,372,737		18,002,870,137	
감가상각비	107,440,161,917		112,023,017,276	
무형자산상각비	2,805,973,440		2,955,018,071	
배출원가환입	-		(1,209,639,000)	
외화환산손실	28,298,569,586		13,573,243,863	
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,186,918		336,280,000	
유형자산처분손실	969,754,329		311,607,462	
유형자산손상차손	-		7,583,895,443	
파생상품거래손실	1,493,158,053		-	
파생상품평가손실	2,288,052,121		362,933,797	
금융원가-이자비용	26,123,744,080		17,483,571,759	
장기종업원급여	572,130,093		549,057,473	
충당부채(전입)	35,429,480,315		708,098,441	
주식보상비용	16,568,540,000		-	
금융보증부채 전입	-		223,300,000	
대손상각비(환입)	1,055,935,357		(159,329)	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(35,554,512,178)		(27,354,822,060)	
외화환산이익	10,162,310,517		1,598,082,847	
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	1,411,499,768		4,698,872,339	
유형자산처분이익	446,087,881		252,996,077	
파생상품거래이익	487,749,243		-	
파생상품평가이익	11,955,875,000		12,706,609,523	
이자수익	3,483,022,991		1,720,981,897	
배당금수익	2,832,455,276		2,618,869,097	
무형자산손상차손 환입	-		198,608,000	
지분법이익(손실)	4,775,511,502		3,559,802,280	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(213,168,128,291)		(267,953,422,020)	
매출채권	(148,993,214,030)		(123,661,636,976)	
기타채권	6,216,648,281		(4,710,087,654)	
기타유동자산	5,925,871,558		(5,016,970,996)	
재고자산	(17,408,252,366)		(353,544,897,763)	

과목	제 68(당) 기		제 67(전) 기	
비유동기타채권	602,478,165		-	
매입채무	(59,798,374,755)		140,974,303,316	
기타채무	4,592,478,461		25,425,788,504	
기타유동부채	51,646,387,014		70,008,733,814	
비유동기타채무	(4,665,541,181)		(952,494,675)	
퇴직금의 지급	(19,645,675,335)		(18,809,228,640)	
사외적립자산의 감소(증가)	(30,189,181,133)		2,215,641,942	
국민연금전환금 감소	12,117,900		27,079,400	
관계사퇴직금의 전출입	(1,418,010,870)		126,707,708	
기타비유동부채	(45,860,000)		(36,360,000)	
5. 이자의 수취	3,404,904,106		1,923,510,131	
6. 배당금의 수취	2,832,455,276		2,618,869,097	
7. 이자의 지급	(28,242,218,316)		(20,628,203,163)	
8. 법인세의 환급(납부)	(29,489,851,502)		3,685,399,798	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(96,950,671,492)		94,974,179,444
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	58,321,395,240		212,927,130,887	
단기금융상품의 감소	1,291,950,000		-	
기타금융자산의 감소	36,586,798,646		210,086,601,607	
임차보증금의 감소	489,533,848		903,683,344	
유형자산의 처분	17,845,556,854		499,586,758	
무형자산의 처분	440,000,000		-	
매각예정자산의 처분	-		31,520,000	
국고보조금 수령	-		372,099,919	
유동대여금의 감소	591,055,312		228,734,189	
비유동기타금융자산의 감소	167,905,643		409,500,000	
비유동대여금의 감소	908,594,937		395,405,070	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(155,272,066,732)		(117,952,951,443)	
기타금융자산의 증가	14,519,690,760		47,266,133,538	
유형자산의 취득	103,147,592,459		58,725,266,755	
무형자산의 취득	592,408,457		1,571,092,083	
공동기업취득 순현금유출	25,065,752,479			
유동대여금의 증가	7,500,000		7,500,000	
비유동대여금의 증가	3,332,835,700		3,502,500,000	
비유동기타금융자산의 증가	3,268,266,792		5,097,358,719	
임차보증금의 증가	4,338,020,085		1,783,100,348	
관계기업투자의 취득	1,000,000,000			
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		136,419,491,018		(191,215,887,165)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	1,287,148,553,043		958,745,904,742	
단기차입금의 증가	1,022,121,368,543		791,407,099,742	
사채의 발행	236,475,410,480		-	
장기차입금의 증가	28,372,441,835		167,338,805,000	

과목	제 68(당) 기		제 67(전) 기	
기타금융부채의 증가	179,332,185		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(1,150,729,062,025)		(1,149,961,791,907)	
단기차입금의 상환	905,711,161,756		772,258,866,710	
유동성장기차입금의 상환	69,383,480,240		97,925,194,112	
장기차입금의 상환	1,500,875,000		98,001,750,000	
사채의 상환	110,000,000,000		90,000,000,000	
리스부채의 감소	8,189,136,079		8,625,698,455	
자기주식의 취득	7,160,293,790		2,356,083,890	
기타금융부채의 감소	119,144,760		78,178,829,340	
배당금의 지급	48,664,970,400		2,615,369,400	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I +II +III)		72,370,751,810		(13,158,567,738)
V. 기초의 현금및현금성자산		64,772,638,376		75,697,904,262
VI. 현금및현금성자산에 대한 환율변동 효과		(246,203,275)		2,233,301,852
VII. 기말의 현금및현금성자산		136,897,186,911		64,772,638,376

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주식

제68(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제67(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 세아베스틸지주(구, 주식회사 세아베스틸)와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

주식회사 세아베스틸지주(구, 주식회사 세아베스틸, 이하 "지배기업")는 특수강 등의 제조 및 판매업을 목적으로 1955년 4월에 대한민국에서 설립되어 1991년 3월 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 주식을 상장하였으며, 특수강제품과 자동차부품의 제조 및 판매 등의 사업을 영위하고 있습니다. 지배기업은 2004년 3월 12일 정기주주총회에서 세아컨소시엄의 회사인수 및 회사정리절차종결 후 상호를 기아특수강 주식회사에서 주식회사 세아베스틸로 변경하였습니다.

한편 지배기업은 2022년 4월 1일을 분할기일(분할등기일 2022년 4월 5일)로 하여 특수강 제조 등사업부문 일체를 물적분할 후 사명을 주식회사 세아베스틸로 하는 종속기업(설립 후 분할준속법인의 보유지분율 100%)을 신규 설립하였으며, 분할 준속법인의 사명을 세아베스틸지주로 변경하였습니다.

지배기업의 납입자본금은 219,310,595천원이며 당기말 현재 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	보유주식수(주)	지분율
(주)세아홀딩스	22,135,633	61.72%
기타특수관계자	333,950	0.93%
기타	13,392,536	37.35%
합 계	35,862,119	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 '연결실체')은 한국채택국제회계기준을 적용하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

연결재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가방법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

1) 제 · 개정된 기준서의 적용

연결실체는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제 · 개정 기준서 및

해석서를 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 기

준서의 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) 연결실체가 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 2024년 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 202

3년 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.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 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 ' - 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 연결기준

연결실체는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재무제표를 통합하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 연결실체는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력이 3 가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기 지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가 하고 있습니다.

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 피투자자의 관련활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

•	보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
•	연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
•	계약상 약정에서 발생하는 권리
•	과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

종속기업의 연결은 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 시작되어 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 때 중지됩니다. 특히 당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소를 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있으며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있으며, 연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

종속기업의 비지배지분은 연결실체의 자본과 별도로 식별합니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치와 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 취득일의 공정가치로 측정합니다. 취득 후에 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결실체의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 지배기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 이익잉여금으로 직접 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

(3) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하며, 종속기업이나 공동기업이 아닌 기업을 말합니다. 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정을 말하며, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분 취득

후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결실체가 법적의무 또는 의제의를 지니고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자는 피투자자가 관계기업 또는 공동기업이 되는 시점부터 지분법을 적용하여 회계처리 합니다. 취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결실체의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하며, 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함됩니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결실체의 지분해당액이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상 징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제 1036 호에 따라 이러한 투자자산의 회수가가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단합니다. 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과 공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게 되는 경우, 연결실체는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

관계기업투자가 공동기업투자가 되거나 반대로 공동기업투자가 관계기업투자로 되는 경우, 연결실체는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다. 연결실체가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결실체와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결실체의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

연결실체는 지분법을 적용하지 않고 순투자의 일부를 구성하는 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분에 손상요구사항을 포함한 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용합니다. 또한 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 연결실체는 기업회계기준서 제1028호에서 요구되는 장부금액에 대한 조정사항들을 고려하지 않습니다. 그러한 조정사항의 예로 기업회계기준서 제1028호에 따른 손상평가 또는 피투자자의 손실배분으로 인한 장기투자지분의 장부금액 조정사항을 들 수 있습니다.

(4) 공동영업에 대한 투자

공동영업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 공동약정으로, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

연결실체가 공동영업 하에서 활동을 수행하는 경우, 연결실체는 공동영업자로서 공동영업에 대한 자신의 지분과 관련하여 다음을 인식합니다.

- 자신의 자산. 공동으로 보유하는 자산 중 자신의 몫을 포함
- 자신의 부채. 공동으로 발생한 부채 중 자신의 몫을 포함
- 공동영업에서 발생한 산출물 중 자신의 몫의 판매 수익
- 공동영업의 산출물 판매 수익 중 자신의 몫
- 자신의 비용. 공동으로 발생한 비용 중 자신의 몫을 포함

연결실체는 공동영업에 대한 자신의 지분에 해당하는 자산, 부채, 수익 및 비용을 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용하는 기준서에 따라 회계처리하고 있습니다.

공동영업자인 연결실체가 공동영업에 자산을 판매하거나 출자하는 것과 같은 거래를 하는 경우, 그것은 공동영업의 다른 당사자와의 거래를 수행하는 것으로 간주되어, 연결실체는 거래의 결과인 손익을 다른 당사자들의 지분 한도까지만 인식하고 있습니다.

공동영업자인 연결실체가 공동영업과 자산의 구매와 같은 거래를 하는 경우, 연결실체는 자산을 제3자에게 재판매하기 전까지는 손익에 대한 자신의 몫을 인식하지 않습니다.

(5) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적 손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다. 손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 연결실체의 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다. 관계기업을 취득함에 따라 발생하는 영업권에 대한 연결실체의 회계정책은 주석 2.(4)에 설명되어 있습니다.

(6) 매각예정비유동자산

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정합니다. 연결실체는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

연결실체는 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 매각계획을 확약하는 경우, 매각 이후 연결실체가 종전 종속기업에 대한 비지배지분의 보유 여부에 관계없이 앞에서 언급한 조건을 충족한다면 해당 종속기업의 모든 자산과 부채를 매각예정으로 분류하고 있습니다.

연결실체가 관계기업에 대한 투자 전체 또는 일부의 매각계획을 확약하는 경우, 매각될 관계기업에 대한 투자 전체 또는 일부는 상기에서 언급된 매각예정분류기준을 충족하는 경우 매각예정으로 분류하며, 연결실체는 매각예정으로 분류된 부분과 관련된 관계기업에 대한 투자에 대하여 지분법 적용을 중단합니다. 한편 매각예정으로 분류되지 않는 관계기업에 대한 투자의 잔여 보유분에 대해서는 지분법을 계속 적용합니다.

(7) 수익인식

연결실체는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

- 특수강 등의 제조 및 판매
- 제품 및 상품의 운송 용역

수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제3자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 연결실체는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

1) 재화의 판매

연결실체는 재화의 통제가 이전된 시점에 재화의 판매에 따른 수익을 인식하고 있습니다.

2) 임대수익 및 용역수익

임대수익 및 용역수익은 기간에 걸쳐 이행되는 수행의무로 인식하고 있습니다.

3) 배당금수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

4) 이자수익

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

(8) 리스

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

① 리스이용자로서의 연결실체

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

1) 사용권자산

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

구 분	내용연수
토지 및 건물	2년 ~ 10년
기계장치	15년
차량운반구 및 기타설비	2년 ~ 3년

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.(17) 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

2) 리스부채

리스 개시일에, 연결실체는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결실체가 매수선택

권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결실체의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

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

3) 단기리스 및 소액자산리스

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

② 리스제공자로서의 연결실체

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

(9) 외화환산

연결실체는 연결재무제표를 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다만 연결실체 내 개별기업은 각각의 기능통화를 결정하고 이를 통해 재무제표 항목을 측정하고 있습니다. 연결실체는 직접 연결법을 사용하고 있으며, 해외영업의 처분 시 직접 연결법의 사용에 따른 금액을 반영한 손익을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

1) 거래와 잔액

연결실체의 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 해외사업장 순투자위험회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

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

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 연결기업이 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결기업은 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다. 연결실체의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

2) 해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 거래일의 환율을 적용하여 원화로 환산하며 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편 이러한 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

(10) 차입원가

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

적격자산을 취득하기 위하여 변동금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 현금흐름위험회피의 대상인 경우 파생상품의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 적격자산이 당기손익에 영향을 미칠 때 당기손익으로 재분류됩니다. 적격자산을 취득하기 위하여 고정금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 공정가치위험회피의 대상인 경우 자본화된 차입원가는 위험회피 대상 이자율을 반영합니다.

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

기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련 정부보조금은 보전하려 하는 의도된 비용에서 차감하는 방식으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

종업원교육에 소요되는 비용을 보전하기 위한 정부보조금은 관련 원가와 대응하는데 필요한 기간에 걸쳐 손익으로 인식되며 관련 비용에서 차감하고 있습니다.

(12) 퇴직급여비용과 해고급여

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 일어날 때 또는 연결실체가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 연결실체는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의정산 손익을 인식합니다.

순이자(순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가는 매출원가 및 판매비와관리비로, 순이자비용(또는 순이자수익)은 금융원가로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

연결재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

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

종업원이나 제3자의 채량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에 종업원이나 제3자로부터의 기여금이 있을 것이라고 특정할 때, 회계처리는 다음과 같이 기여금이 근무용역에 연계되어 있는지 여부에 달려 있습니다.

- 만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.
- 만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 연결실체는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 연결실체는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

(13) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기 법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

법인세를 결정하는 것이 불확실하나 향후 과세당국에 대한 현금유출이 발생할 가능성이 높다고 판단되는 경우 충당부채를 인식합니다. 충당부채는 지급할 것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치로 측정됩니다. 이러한 평가는 과거 경험에 따른 지배기업의 세무전문가의 판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

2) 이연법인세

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

연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

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

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

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

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

(14) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

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

구 분	내용연수
건물	10 ~ 50 년
구축물	10 ~ 50 년
기계장치	10 ~ 15 년
차량운반구	5년
공구와 기구	4년
비품	4년, 5년

연결기업은 자산의 추정잔존가치와 기대내용연수를 매년 검토하고 있습니다. 특히, 연결기업은 예상 내용 연수 및 추정 잔존 가치를 평가할 때, 보건, 안전 및 환경 법규의 영향을 고려합니다.

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

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

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

(15) 투자부동산

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

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 20년 또는 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

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

(16) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

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

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 연결실체가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

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

(17) 비금융자산의 손상

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

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

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

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

연결실체는 비한정 내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

연결실체는 제조 비용을 증가시킬 수 있는 온실가스배출량 규제 법안의 도입과 같이 기후관련 사안이 중대한 영향을 미칠 수 있는 부분을 평가합니다. 기후변화와 관련된 이러한 사안은 회수가능액 측정에 중대한 영향을 미치는 경우 주요 가정으로 포함됩니다. 이러한 가정은 사용가치 평가 시 현금흐름 예측에 포함되었습니다.

(18) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 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.

(19) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재 의무(법적 의무 또는 의제 의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

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

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

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

(20) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 연결실체의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(21) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 연결실체는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 최소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으

로 줄이는 경우(아래 1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융

자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석28 참고).

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정 항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석32에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후 원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정 항목으로 지정된 지분상품

연결실체는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정 항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

기타포괄손익-공정가치 항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융이익'항목으로 계상하고 있습니다(주석28 참고).

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는인식상 발생하는 불일치('회계불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '금융수익 및 금융비용'항목으로 계상하고 있습니다(주석28 참고). 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '이자수익-기타'항목으로 계상하고 있습니다(주석28 참고). 공정가치는 주석32에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '금융수익 및 금융비용'항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석28 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '금융수익 및 금융비용'항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석28 참고). 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '금융수익 및 금융비용'항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석28 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

연결실체는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 연결실체의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 연결실체는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

3-1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적 정보를 모두 고려합니다. 연결실체가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 연결실체의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐 만 아니라 연결실체의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공정가치가 상각후원가에 미달하는 기간이나 정도
- 차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
- 차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급이 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

상기 사항에도 불구하고 연결실체는 보고기간 말에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고 있습니다. (1) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 (2) 단기적으로 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 (3) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질 수도 있으나 반드시 약해지지 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

연결실체는 국제적인 통념에 따라 외부신용등급이 '투자등급'에 해당하는 금융자산 또는 외부신용등급을 이용할 수 없는 경우에 내부등급이 '정상'에 해당하는 금융자산은 낮은 신용위험을 갖는다고 판단합니다. '정상'은 거래상대방이 건실한 재무상태를 가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

금융보증계약의 경우 연결실체가 취소 불가능한 약정의 당사자가 된 날이 손상 목적의 금융상품을 평가하기 위한 목적의 최초 인식일입니다. 금융보증계약의 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 특정 채무자가 계약을 이행하지 못할 위험의 변동을 고려합니다.

연결실체는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

3-2) 채무불이행의 정의

연결실체는 과거 경험상 다음 기준 중 하나를 충족하는 금융자산은 일반적으로 회수 가능하지 않다는 점을 나타내므로, 다음 사항들은 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

- 차입자가 계약이행조건을 위반한 경우

상기의 분석과 무관하게 연결실체는 채무불이행을 더 늦게 인식하는 요건이 보다 적절하다는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융자산이 90~180일을 초과

하여연체하는 경우에 채무불이행이 발생하였다고 간주합니다.

3-3) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

- ① 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- ② 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 (상기 3-2) 참고)
- ③ 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
- ④ 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- ⑤ 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

3-4) 제각정책

차입자가 청산하거나 파산 절차를 개시하는 때 또는 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 연결실체의 회수절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

3-5) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말의 사용금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 연결실체의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 미래에 사용될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서 제1116호: 리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

금융보증계약의 경우 연결실체는 보증대상 금융상품의 계약조건에 따라 채무자의 채무불이행 사건에 대해서만 지급할 것을 요구받으며, 기대신용손실은 발생한 신용손실에 대해 피보증인에게 변제할 것으로 예상되는 금액에서 피보증인, 채무자, 그 밖의 제삼자에게서 수취할 것으로 예상되는 금액을 차감하여 산정하고 있습니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 아니합니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 연결실체는당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면 연결실체는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(22) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

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

2) 지분상품

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

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

3) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

4) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담한 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품(금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치측정금융부채 관련손익'의 항목으로 '금융수익 및 금융비용'에서 인식하고 있습니다(주석 28 참고).

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용 위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석 32에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

5) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

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

6) 금융보증부채

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

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

(가) 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)

(나) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

7) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '금융수익 및 금융비용'항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석30 참고). 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

8) 금융부채의 제거

연결실체는 연결실체의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대여자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경

이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재 가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '영업외손익'항목으로 인식합니다.

(23) 파생상품

연결실체는 이자율위험과 외화위험을 관리하기 위하여 통화선도, 통화스왑의 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하였으나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

공정가치가 정(+)의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

1) 내재파생상품

금융상품 또는 기타 주계약에 내재된 파생상품은 내재파생상품의 위험과 특성이 주계약과 밀접하게 관련되어 있지 않으며 합성계약의 공정가치변동을 당기손익으로 인식하지 않는 경우 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품과 관련되어 있는 합성계약의 잔여만기가 12개월을 초과하고, 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 내재파생상품은 비유동자산 또는 비유동부채로 표시하고 있습니다. 기타 내재파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

2) 위험회피회계

연결실체는 파생상품, 내재파생상품 또는 회피대상위험이 외화위험인 경우에는 비파생금융상품을 포함하여 특정 금융상품을 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피 또는 해외사업장순투자위험회피에 대한 위험회피수단으로 지정하고 있습니다. 확정계약의 외화위험회피는 현금흐름위험회피로 회계처리하고 있습니다.

연결실체는 위험회피관계의 개시시점에 위험관리목적, 위험회피전략 및 위험회피수단과 위험회피대상항목의 관계를 문서화하고 있습니다. 또한 연결실체는 위험회피의 개시시점과 후속기간에 위험회피수단이 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 상쇄하는데 매우 효과적인지 여부를 문서화하고 있습니다.

3) 공정가치위험회피

연결실체는 위험회피수단으로 지정되고 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동을 즉시 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동도 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피수단의 공정가치변동과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 포괄손익계산서상 위험회피대상항목과 관련된 항목에 인식하고 있습니다.

공정가치위험회피회계는 연결실체가 위험회피관계의 지정을 철회하는 경우, 위험회피수단이 소멸, 매각, 종료 또는 행사되는 경우, 또는 공정가치위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않는 경우에 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 현금흐름위험회피

연결실체는 위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 현금흐름위험회피적립금에 누계하고 있습니다.

위험회피에 비효과적인 부분과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고, 포괄손익계산서상 '금융수익 및 비용' 항목으로 처리하고 있습니다.

이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 때에 당기손익으로 재분류하고 있으며, 재분류된 금액은 포괄손익계산서상 위험회피대상항목과 관련된 항목에 인식하고 있습니다. 그러나 위험회피대상 예상거래에 따라 향후 비금융자산이나 비금융부채를 인식하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 자본에서 제거하여 비금융자산 또는 비금융부채의 최초 원가에 포함하고 있습니다.

현금흐름위험회피회계는 연결실체가 위험회피관계의 지정을 철회하는 경우, 위험회피수단이 소멸, 매각, 종료, 행사되는 경우, 또는 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않는 경우에 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계 중단시점에서 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단의 평가손익은 계속하여 자본으로 인식하고 예상거래가 궁극적으로 당기손익으로 인식될 때 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 그러나 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 위험회피수단의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(24) 온실가스 배출권 할당 및 거래제도 관련 회계처리

연결실체는 배출권을 무형자산으로 분류하며 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입한 배출권은 배출권의 취득을 위한 지급한 대가인 원가로 측정하고 있습니다. 또한 정부로부터 해당 이행연도와 관련하여 무상으로 할당받은 배출권이 당기에 발생한 배출부채에 따른 의무를 이행하는데 충분한 경우에는 배출부채를 영(0)으로 측정하며, 다만 무상할당 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대해서는 부족분에 해당하는 배출부채의 이행에 소요될 것으로 예상되는 지출에 대한 보고기간 말 현재의 최선의 추정치로 배출부채를 측정하고 있습니다.

당기 연결재무제표는 2023년 2월 28일에 개최된 이사회에서 승인 되었으며, 2023년 3월 29일에 개최될 주주총회에서 상법 제449조 2항에 따라 최종확정 될 예정입니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에 기술된 연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

(1) 확정급여형 퇴직급여제도

연결실체는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

(2) 비금융자산의 손상

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

합니다.

(3) 금융상품의 공정가치 평가

주석 2에 기술된 바와 같이, 연결실체는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 2는 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

(4) 충당부채

주석 2에 기술된 바와 같이, 연결실체는 미래 경제적자원의 유출금액을 합리적으로 추정하여 충당부채를 인식하고 있습니다. 경영진은 충당부채 산정을 위한 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

(5) 재고자산의 순실현가치의 측정

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치 측정은 예상판매가격과 예상되는 추가완성원가 및 판매비용의 추정이 필요하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

(6) 이연법인세자산의 실현가능성

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 경영진이 향후 세무정책과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식 가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위해서 유의적인 판단이 요구됩니다.

(7) 매출채권의 기대손실충당금

연결기업은 매출채권에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는 데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(예를 들어, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험)별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 연결기업의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 연결기업은 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황(총 국내 생산)이 향후에 악화되어 생산 분야의 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행률은 조정됩니다. 매 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래전망치의 변동을 분석합니다.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래 경제 환경의 변화에 민감합니다. 연결기업의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다.

4. 부문정보

(1) 사업부문별에 대한 일반정보

연결실체가 제공하는 재화나 용역에 근거하여 특수강을 생산하는 부문과 알루미늄 압출 부문 및 기타 부문으로 구분하고 각 부문의 재무정보를 내부 관리목적으로 활용하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 사업부문별 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
계정과목	사업부문	당기말	전기말
매출액	특수강부문	4,314,615,055	3,595,492,720
	알루미늄압출부문	71,717,694	55,610,231
	소 계	4,386,332,749	3,651,102,951
영업이익	특수강부문	121,764,554	232,385,742
	알루미늄압출부문	6,091,912	6,043,884
	소 계	127,856,466	238,429,626
당기순이익	특수강부문	84,203,210	178,271,438
	알루미늄압출부문	4,107,383	5,397,221
	소 계	88,310,593	183,668,659
유형자산	특수강부문	893,505,833	874,745,637
	알루미늄압출부문	5,752,284	4,832,460
	기타(주1)	792,620,523	801,385,305
	소 계	1,691,878,640	1,680,963,401
이자수익	특수강부문	3,462,429	1,714,932
	알루미늄압출부문	20,594	6,050
	소 계	3,483,023	1,720,982
이자비용	특수강부문	26,078,846	17,482,984
	알루미늄압출부문	44,898	588
	소 계	26,123,744	17,483,572
상각비	특수강부문	100,698,718	104,834,496
	알루미늄압출부문	1,118,967	1,233,637

	소 계	101,817,686	106,068,133
지분법손익	특수강부문	4,775,512	3,559,802
	알루미늄압출부문	-	-
	소 계	4,775,512	3,559,802
법인세비용	특수강부문	26,885,259	47,774,108
	알루미늄압출부문	471,077	1,397,248
	소 계	27,356,336	49,171,356

(주1) 유형자산 중 기타는 토지와 지원부서 또는 관리부서의 유형자산을 합한 금액입니다.

(3) 당기 및 전기 중 부문별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	당기				전기			
	총부문 수익	부문간 수익 (주2)	외부고객으로 부터의 수익	영업이익	총부문 수익	부문간 수익 (주2)	외부고객으로 부터의 수익	영업이익
특수강 부문	4,760,048,232	445,433,177	4,314,615,056	128,396,664	3,817,660,302	222,167,582	3,595,492,720	236,733,564
알루미늄 압출부문	71,717,693	-	71,717,693	6,091,912	55,610,231	-	55,610,231	6,043,884
조정(주1)	-	-	-	(6,632,110)	-	-	-	(4,347,822)
합계	4,831,765,925	445,433,177	4,386,332,749	127,856,466	3,873,270,533	222,167,582	3,651,102,951	238,429,626

(주1) 연결회사는 내부거래 제거액을 조정으로 표시하고 있습니다.

(주2) 연결회사는 부문간 매출거래를 독립된 당사자 간의 거래조건에 따라 이루어진 것처럼 회계처리 합니다. 동 매출의 측정방식은 손익계산서 상의 측정방식과 동일합니다.

(4) 연결실체는 내수 및 수출을 모두 영위하고 있으며, 당기 및 전기 중 지역별 매출액에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	국내	남미주	북미주	오세아니아	유럽	아시아	기타	합 계
특수강	2,909,393,514	115,037,436	173,106,915	735,044,360	21,948,765	344,368,867	15,715,199	4,314,615,056
알루미늄압출부문	71,717,693	-	-	-	-	-	-	71,717,693
당기 합계	2,981,111,207	115,037,436	173,106,915	735,044,360	21,948,765	344,368,867	15,715,199	4,386,332,749
특수강	2,736,045,083	71,650,283	73,436,937	12,510,316	180,747,471	513,734,706	7,367,924	3,595,492,720
알루미늄압출부문	55,610,231	-	-	-	-	-	-	55,610,231
전기 합계	2,791,655,314	71,650,283	73,436,937	12,510,316	180,747,471	513,734,706	7,367,924	3,651,102,951

(5) 당기말 및 전기말 현재 지역별 비유동자산의 현황은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구분	국내	아시아	미국	내부거래조정	합계
비유동자산(*)	1,336,354,616	42,740,808	1,054,215	(401,381,323)	978,768,316

(*) 금융상품, 이연법인세자산, 관계기업 및 공동기업 투자 등이 제외된 금액입니다.

(전기)

(단위: 천원)					
구분	국내	아시아	미국	내부거래조정	합계
비유동자산(*)	1,363,749,975	24,621,270	1,537,757	(402,964,016)	986,944,986

(*) 금융상품, 이연법인세자산, 관계기업 및 공동기업 투자 등이 제외된 금액입니다.

(6) 당기 및 전기 중 연결실체 매출액의 10%이상을 차지하는 외부고객은 없습니다.

5. 사용이 제한된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
계정과목	내역	당기말	전기말
장기금융상품	당좌개설보증금 등	8,500	98,280

6. 매출채권및기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	517,418,373	-	425,542,299	-
차감: 손실충당금	(1,862,326)	-	(790,769)	-
매출채권(순액)	515,556,047	-	424,751,530	-
미수금	10,446,465	-	14,203,300	-
차감: 대손충당금	(2,401)	-	(320)	-
미수금(순액)	10,444,064	-	14,202,980	-
미수수익	62,114	-	15,782	-
대여금	2,471,700	7,985,195	2,529,198	8,065,994
보증금	2,943,852	4,852,429	3,013,689	3,456,058
합 계	531,477,777	12,837,624	444,513,179	11,522,052

(2) 신용위험 및 손실충당금

상기 매출채권및기타채권은 상각후원가로 측정됩니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)			
구 분	매출채권	손실충당금	합 계
90일 이내	479,464,742	(198,831)	479,265,911
90~180일	31,981,245	(145,415)	31,835,830
181~360일	4,744,769	(296,236)	4,448,533
360일 초과	1,227,617	(1,221,844)	5,773
합 계	517,418,373	(1,862,326)	515,556,047

(전기 말)

(단위: 천원)			
구 분	매출채권	손실충당금	합 계
90일 이내	398,303,458	(108,744)	398,194,714
90~180일	25,348,133	(15,950)	25,332,183
181~360일	1,183,773	(72,443)	1,111,330
360일 초과	706,935	(593,632)	113,303
합 계	425,542,299	(790,769)	424,751,530

2) 당기 및 전기 중 매출채권의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	953,793	1,796,507
사업결합	-	-
손상차손 인식금액	1,053,855	636,640
손상차손 환입액	-	(715,705)
제각	-	(969,472)
기타	(163,024)	-
환율변동효과	17,702	42,799
기말금액	1,862,326	790,769

연결실체는 매출채권 및 기타채권의 잔액에 대하여 매 보고기간말 개별 및 집합적으로 손상여부를 검토하고 있으며, 보고일 현재 매출채권 및 기타채권의 신용위험의 최대노출금액은 장부금액 전액입니다.

7. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
상각후원가측정금융자산	6,536,055	5,083,194	6,370,472	5,068,589
당기손익-공정가치측정금융자산	-	46,273,263	23,705,858	40,408,991
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	5,543,817	-	5,508,817
위험회피-파생상품자산	2,442,061	14,612,083	-	-
합 계	8,978,116	71,512,357	30,076,330	50,986,397

(1) 상각후원가측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
국공채	34,905	74,695	10,595	64,090
장단기금융상품	6,501,150	5,008,499	6,359,877	5,004,499
합 계	6,536,055	5,083,194	6,370,472	5,068,589

(2) 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
수익증권	-	44,537,062	23,705,858	40,408,991
GoX Studio, Inc.	-	1,736,201	-	-
합 계	-	46,273,263	23,705,858	40,408,991

(3) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

1) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
지분상품				
상장주식	-	4,838,750	-	4,803,750
비상장주식	-	705,067	-	705,067
합 계		5,543,817		5,508,817

2) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 중 상장주식의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)			
종목명	취득원가	장부금액	미실현보유손익(주1)
(주)포스코홀딩스	6,910,684	4,838,750	(2,071,934)

(주1) 상기금액은 이연법인세효과 반영 전의 금액입니다.

(전기말)

(단위: 천원)			
종목명	취득원가	장부금액	미실현보유손익(주1)
(주)포스코홀딩스(주2)	6,910,684	4,803,750	(2,106,934)

(주1) 상기금액은 이연법인세효과 반영 전의 금액입니다.

(주2) 전기 중 보유중인 (주)포스코홀딩스의 주식 1,000주를 매도하였습니다.

3) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 중 비상장주식의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)			
종목명	취득원가	장부금액	미실현보유손익
(주)한국경제신문	6,460	6,460	-
(주)경남신문사	1,675	1,675	-
ASSEMBRIX	696,932	696,932	-
합 계	705,067	705,067	-

(전기말)

(단위: 천원)			
종목명	취득원가	장부금액	미실현보유손익
(주)한국경제신문	6,460	6,460	-
(주)경남신문사	1,675	1,675	-
ASSEMBRIX	696,932	696,932	-
합 계	705,067	705,067	-

(4) 위험회피-파생상품자산

당기말 위험회피-파생상품자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	유동	비유동
통화스왑	2,442,061	14,612,084

8. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	475,973	-	475,973	19,487,089	-	19,487,089
제품	394,919,384	(12,014,666)	382,904,718	328,739,579	(14,359,295)	314,380,284
부재료	88,375,265	(673,165)	87,702,100	79,699,112	-	79,699,112
반제품	6,594,695	-	6,594,695	5,422,971	-	5,422,971
재공품	452,803,344	(22,228,050)	430,575,294	447,051,002	(23,729,432)	423,321,570
원재료	177,499,716	-	177,499,716	171,774,986	-	171,774,986
저장품	22,168,592	(511,003)	21,657,589	32,282,597	(353,049)	31,929,548
부산물	109,199	-	109,199	6,482	-	6,482
미착품	12,372,982	-	12,372,982	41,631,744	-	41,631,744
합 계	1,155,319,150	(35,426,884)	1,119,892,266	1,126,095,562	(38,441,776)	1,087,653,786

당기 및 전기에 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산의 순실현가치로 환입한 평가손실금액 (-)23,423,705천원 (전기: (-)14,951,302천원)이 포함되어 있습니다

9. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)								
구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	미착기계	합계
취득원가	793,626,370	582,156,118	120,940,563	3,076,254,636	180,350,988	69,142,597	2,975,170	4,825,446,443
감가상각누계액	-	(310,811,403)	(58,139,365)	(2,376,547,942)	(139,607,532)	-	-	(2,885,106,243)
손상차손누계액	-	-	-	(247,685,280)	-	-	-	(247,685,280)
정보보조금	-	(286,138)	-	(372,225)	(117,918)	-	-	(776,281)
장부금액	793,626,370	271,058,577	62,801,198	451,649,189	40,625,538	69,142,597	2,975,170	1,691,878,640

(전기말)

(단위: 천원)								
구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	미착기계	합계
취득원가	801,385,305	577,496,035	115,939,556	3,043,048,419	150,354,281	52,926,224	1,105,406	4,742,255,226
감가상각누계액	-	(294,302,557)	(54,462,136)	(2,324,684,128)	(130,847,243)	-	-	(2,804,296,064)
손상차손누계액	-	(28,658)	-	(256,123,234)	-	-	-	(256,151,892)
정보보조금	-	(298,158)	-	(324,937)	(220,774)	-	-	(843,869)
장부금액	801,385,305	282,866,662	61,477,420	461,916,120	19,286,264	52,926,224	1,105,406	1,680,963,401

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)								
구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	미착기계	합 계
기초금액	801,385,305	282,866,663	61,477,420	461,916,120	19,286,263	52,926,224	1,105,406	1,680,963,401
증가	-	163,468	27,835	1,163,714	1,214,302	102,514,073	4,174,812	109,258,204
정보보조금	-	-	-	-	-	-	-	-
감소	-	(12,296)	-	(1,422,419)	(105,747)	-	-	(1,540,462)
감가상각비	-	(16,527,577)	(3,677,244)	(72,075,292)	(9,537,572)	-	-	(101,817,685)
손상차손	-	-	-	-	-	-	-	-
대체	-	4,809,830	4,973,172	62,653,798	27,332,352	(87,124,568)	(2,305,049)	10,339,535
기타	(7,813,175)	(162,330)	-	(89,597)	2,455,083	-	-	(5,610,019)
환율변동효과	54,241	(79,180)	14	(497,135)	(19,142)	826,868	-	285,666
기말금액	793,626,371	271,058,578	62,801,197	451,649,189	40,625,539	69,142,597	2,975,169	1,691,878,640

(전 기)

(단위: 천원)								
구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	미착기계	합 계
기초금액	801,423,622	298,983,625	63,147,235	509,360,465	18,500,283	30,453,536	3,267,156	1,725,135,922
증가	-	989,403	90,425	844,904	293,132	67,150,224	2,035,157	71,403,245
정보보조금	-	-	-	(305,917)	(50,349)	-	-	(356,266)
감소	-	-	-	(456,350)	(61,848)	-	-	(518,198)
감가상각비	-	(18,289,939)	(3,546,386)	(75,478,782)	(8,757,696)	-	-	(106,072,803)
손상차손	-	(28,658)	-	(7,555,238)	-	-	-	(7,583,896)
대체(주1)	-	1,232,450	1,786,146	35,516,440	9,347,571	(46,937,700)	(4,196,907)	(3,252,000)
환율변동효과	(38,317)	(20,219)	-	(9,401)	15,170	2,260,164	-	2,207,397
기말금액	801,385,305	282,866,662	61,477,420	461,916,121	19,286,263	52,926,224	1,105,406	1,680,963,401

(3) 당기말 현재 차입금 약정을 위하여 담보로 제공되어 있는 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, 원화단위: 천원)				
채무의 종류	담보권자	담보제공자산	장부가액	담보설정액
차입금 포괄한도(주1)	한국산업은행	토지	138,646,470	329,264,600 (USD 102,000,000 KRW 200,000,000)
		건물	121,287,687	
		기계장치 등	32,958,843	
시설자금		토지	62,144,132	50,000,000

(주1) 연결실체는 한국산업은행의 차입금 약정을 위하여 해당 자산을 포괄담보형식으로 제공하고 있으며, 군산공장에 대하여 제1순위, 제2순위 및 제3순위의 근저당권을 제공하고 있습니다

(4) 연결실체는 토지, 건물에 대한 재산종합보험 외에 차량운반구에 대하여 차량종합보험에 가입하고 있으며, 임직원에 대한 재해보상보험 등에 가입하고 있습니다. 또한, 차입금의 담보로 제공된 관련 자산의 화재 보험금 수익권이 담보권자의 차입금에 대한 질권으로 설정되어 있습니다.

(5) 당기 및 전기 중 자본화된 차입원가와 자본화이자율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
자본화된 차입원가	-	18,052
자본화이자율(년)	-	2.16%

10. 리스(연결실체가 리스이용자인 경우)

연결실체의 당기 및 전기 중 사용권자산 및 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	사용권자산	리스부채	사용권자산	리스부채
당기초	28,759,524	39,135,567	26,673,487	41,218,746
증가	6,133,760	6,133,760	8,104,403	8,104,403
감가상각	(5,521,224)	-	(5,851,755)	-
처분	(1,106,854)	(1,066,467)	-	-
이자비용	-	960,738	-	1,061,379
지급	-	(9,192,484)	-	(9,687,079)
대체(주1)	-	-	1,156,300	-
기타	(3,335,306)	(3,325,687)	(1,322,911)	(1,561,882)
당기말	24,929,900	32,645,427	28,759,524	39,135,567

(주1) 전액 유형자산으로부터 대체되었습니다.

연결실체는 당기 중 단기리스에 따른 리스료 410,808천원(전기 : 217,653천원), 소액 자산리스에 따른 리스료 234,794천원(전기 : 255,254천원), 변동리스에 따른 리스료 (-)561,242천원(전기 : (-)1,086,328천원)을 인식하였습니다.

11. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)			
구분	토지	건물	합계
취득원가	25,788,897	3,830,760	29,619,657
감가상각누계액	-	(2,872,604)	(2,872,604)
기말금액	25,788,897	958,156	26,747,053

(전기말)

(단위: 천원)			
구분	토지	건물	합계
취득원가	17,975,722	3,518,688	21,494,410
감가상각누계액	-	(2,755,609)	(2,755,609)
장부금액	17,975,722	763,079	18,738,801

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)			
구분	토지	건물	합계
기초금액	17,975,722	763,079	18,738,801
취득액	-	134,000	134,000
감가상각비	-	(101,253)	(101,253)
대체	7,813,175	162,330	7,975,505
기말금액	25,788,897	958,156	26,747,053

(전기)

(단위: 천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
기초금액	17,975,722	861,540	18,837,262
감가상각비	-	(98,461)	(98,461)
기말금액	17,975,722	763,079	18,738,801

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
임대수익	1,264,346	1,107,692
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	(513,389)	(572,523)
합 계	750,957	535,169

한편, 상기 투자부동산의 토지 및 건물에 대하여 국민은행에 채권최고액 4,500,000천원의 담보를 제공하고 있습니다.

(4) 연결실체는 원가모형을 적용하는 투자부동산에 대해 공시지가 및 시가표준액의 변동률을 바탕으로 공정가치를 산정하였으며, 현재 공시지가 및 시가표준액을 반영하여 산정한 공정가치는 토지 26,260,583천원, 건물 2,522,910천원입니다.

12. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	영업권	회원권	기타의무형자산	합 계
취득원가	9,827,937	8,394,508	7,941,028	26,163,473
상각누계액	-	-	(1,631,088)	(1,631,088)
손상차손누계액	-	-	-	-
기타	-	-	-	-
장부금액	9,827,937	8,394,508	6,309,940	24,532,385

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분	영업권	개발비	회원권	기타의무형자산	합 계
취득원가	9,827,937	8,337,086	9,080,898	27,033,413	54,279,334
상각누계액	-	(6,498,042)	-	(20,336,521)	(26,834,563)
손상차손누계액	-	(1,839,044)	(576,390)	-	(2,415,434)
기타	-	-	-	2,095,700	2,095,700
장부금액	9,827,937	-	8,504,508	8,792,592	27,125,037

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구 분	영업권	개발비	회원권	기타의무형자산	합 계
기초금액	9,827,937	-	8,504,508	8,792,592	27,125,037
취득액	-	-	330,000	126,019	456,019
상각비	-	-	-	(2,805,973)	(2,805,973)
손상차손환입	-	-	-	-	-
처분액	-	-	(440,000)	-	(440,000)
대체	-	-	-	237,795	237,795
환율변동효과	-	-	-	(40,493)	(40,493)
기말금액	9,827,937	-	8,394,508	6,309,940	24,532,385

(전기)

(단위: 천원)					
구 분	영업권	개발비	회원권	기타의무형자산	합 계
기초금액	9,827,937	168,091	8,305,900	8,741,263	27,043,191
취득액	-	-	-	653,272	653,272
상각비	-	(168,091)	-	(2,786,927)	(2,955,018)
손상차손환입	-	-	198,608	-	198,608
대체(주1)	-	-	-	2,095,700	2,095,700
환율변동효과	-	-	-	89,284	89,284
기말금액	9,827,937	-	8,504,508	8,792,592	27,125,037

(주1) 기타의무형자산 대체금액은 건설중인자산으로부터 대체되었습니다.

13. 관계기업 및 공동기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 관계기업 및 공동기업투자의 세부내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)									
기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	당기말			전기말			결산월
			지분율	취득원가	장부금액	지분율	취득원가	장부금액	
진양특수강(주)	열간 압연 및 압출 제품 제조업	경상북도 영천시	35%	17,850,000	32,214,387	35%	17,850,000	30,683,496	12월
(주)세창스틸	철강관 제조업	전라북도 정읍시	35%	3,249,117	4,041,260	35%	3,249,117	3,953,480	12월
티비제이디 신기술조합 제1호 (주1)	투자업	서울특별시 용산구	60%	1,000,000	1,000,000	-	-	-	12월
SeAH Gulf Special Steel Industries (주2)	제조업	사우디	51%	24,099,314	24,099,314	-	-	-	12월
합 계				46,198,431	61,354,961		21,099,117	34,636,976	

(주1) 티비 제이디 신기술조합 1호에 대한 지배기업의 지분은 과반수를 초과하나, 공동업무집행조합원인 중동파이넨스 주식회사와 티비인베스트먼트 주식회사가 지배력을 보유하므로 피투자회사에 유의적인 영향력을 행사하는 것으로 판단하였습니다.

(주2) 당기중 연결대상 종속회사인 (주)세아창원특수강은 사우디아라비아 합작법인에 출자금 25,065,752천원을 납입하였습니다. (주)세아창원특수강이 소유하고 있는 지분율이 51%로 지분율 과반수 보유회사이나, 다른 주주와의 약정에 따라 주요한 영업 및 재무 의사결정은 공동으로 행사하도록 협약함에 따라 공동기업으로 분류하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 관계기업투자 및 공동기업의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
관계기업명	기초금액	증감	배당금수령	지분법손익	지분법자본변동	기말금액
진양특수강(주)	30,683,496	-	(875,000)	3,780,185	(1,374,295)	32,214,386
(주)세창스틸	3,953,480	-	-	1,203,402	(1,115,622)	4,041,260
티비제이디 신기술조합 제1호	-	1,000,000	-	-	-	1,000,000
SeAH Gulf Special Steel Industries	-	25,065,752	-	(208,075)	(758,363)	24,099,314
합 계	34,636,976	26,065,752	(875,000)	4,775,512	(3,248,280)	61,354,960

(전기)

(단위: 천원)					
관계기업명	기초금액	배당금수령	지분법손익	지분법자본변동	기말금액
진양특수강(주)	27,531,932	-	3,151,564	-	30,683,496
(주)세창스틸	3,331,497	-	408,238	213,746	3,953,481
합 계	30,863,429	-	3,559,802	213,746	34,636,977

한편, 연결실체는 상기 관계기업에 대한 지분법평가와 관련하여 가결산 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하기 위한 신뢰성 검증절차를 취하였으며, 신뢰성 검증결과 중요한 이상항목은 발견되지 않았습니다.

(3) 당기 및 전기의 중요한 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	진양특수강(주)	(주)세창스틸	진양특수강(주)	(주)세창스틸
유동자산	105,238,408	32,093,993	91,862,967	28,910,610
비유동자산	25,474,700	21,179,270	32,488,242	17,080,300
자 산 계	130,713,108	53,273,263	124,351,209	45,990,910
유동부채	42,576,230	19,152,333	40,480,448	10,958,130
비유동부채	1,601,132	21,663,790	1,090,809	22,247,281
부 채 계	44,177,362	40,816,123	41,571,257	33,205,411
자 본	86,535,746	12,457,140	82,779,952	12,785,499
매출액	264,849,508	67,110,766	233,123,987	59,438,856
영업손익	9,673,629	3,023,646	9,342,946	1,062,343
당기순손익	10,468,886	1,823,141	8,227,490	1,426,971

(4) 공동기업의 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
	SeAH Gulf Special Steel Industries
유동자산	17,870,719
비유동자산	29,382,838
자 산 계	47,253,557
유동부채	-
비유동부채	-
부 채 계	-
자 본	47,253,557
매출액	-
영업손익	(407,779)
당기순손익	(407,991)
기타포괄손익	-
당기총포괄손익	(407,991)

(5) 당기말 및 전기말 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	진양특수강(주)	(주)세창스틸	진양특수강(주)	(주)세창스틸
관계기업 기말 순자산(A)	86,535,746	12,457,140	82,779,952	12,785,499
지분율(B)	35.00%	35.00%	35.00%	35.00%
순자산 지분금액(AXB)	30,287,511	4,359,999	28,972,983	4,474,924
(+) 영업권	2,127,932	-	2,127,932	-
(-) 내부거래효과 제거 등	(201,056)	(318,739)	(417,419)	(521,444)
기말 장부금액	32,214,387	4,041,260	30,683,496	3,953,480

한편, 연결실체는 상기 관계기업에 대한 지분법평가를 위해 신뢰성 검증절차를 거친 가결산 재무제표를 이용하였습니다.

14. 종속기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업투자의 세부내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)							
종속기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	지배지분이 소유한 지분율 및 의결권비율(%)		비지배지분이 보유한 소유지분율(%)		결산월
			지분율	유효지분율	지분율	유효지분율	
(주)세아베스틸 (주1)	특수강 제조 외	서울	100.00	100.00	-	-	12월
(주)세아창원특수강	STS 특수강 제조 외	창원	100.00	100.00	-	-	12월
(주)씨티씨	스테인리스관 제조판매업	포천	100.00	100.00	-	-	12월
(주)세아항공방산소재	알루미늄 압출제조 판매	창원	100.00	100.00	-	-	12월
SeAH Global Inc.(주2)	판매	미국	100.00	100.00	-	-	12월
Everguard Inc.	서비스업	미국	70.00	70.00	30.00	30.00	12월
SeAH Global (Thailand) Co., Ltd.	판매	태국	100.00	100.00	-	-	12월
SeAH Global Vina Co., Ltd.	제조	베트남	100.00	100.00	-	-	12월
SeAH CTC Co., Ltd.	제조	중국	51.00	51.00	49.00	49.00	12월
SeAH Global India Private Limited(주3)	판매	인도	100.00	100.00	-	-	3월
SeAH Global Japan Co., Ltd.(주3)	판매	일본	100.00	100.00	-	-	12월

(주1) 당기 중 물적분할로 인해 신규 취득하였습니다.

(주2) 당기 및 전기 중 유상증자를 통해 추가취득 하였습니다.

(주3) 전기 중 신규설립 하였습니다.

(전기말)

(단위: 천원)							
종속기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	지배지분이 소유한 지분율 및 의결권비율(%)		비지배지분이 보유한 소유지분율(%)		결산월
			지분율	유효지분율	지분율	유효지분율	
(주)세아창원특수강	STS 특수강 제조 외	창원	100.00	100.00	-	-	12월
(주)씨티씨	스테인리스관 제조판매업	포천	100.00	100.00	-	-	12월
(주)세아항공방산소재	알루미늄 압출제조 판매	창원	100.00	100.00	-	-	12월
SeAH Global Inc.(주1)	판매	미국	100.00	100.00	-	-	12월
Everguard Inc.	서비스업	미국	70.00	70.00	30.00	30.00	12월
SeAH Global (Thailand) Co., Ltd.	판매	태국	100.00	100.00	-	-	12월
SeAH Global Vina Co., Ltd.	판매	베트남	100.00	100.00	-	-	12월
SeAH CTC Co., Ltd.	제조	중국	51.00	51.00	49.00	49.00	12월
SeAH Global India Private Limited(주2)	판매	인도	100.00	100.00	-	-	3월
SeAH Global Japan Co., Ltd.(주2)	판매	일본	100.00	100.00	-	-	12월

(주1) 전기 중 유상증자를 통해 추가취득 하였습니다.

(주2) 전기 중 신규설립 하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 신규로 종속기업에 포함된 기업은 다음과 같습니다.

종속기업명	사유
(당기)	
(주)세아베스틸	물적분할로 인한 신규취득
(전기)	
SeAH Global India Private Limited	신규 설립
SeAH Global Japan Co., Ltd.	신규 설립

(3) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 요약 재무상태는 아래와 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)							
종속기업명	유동자산	비유동자산	자산계	유동부채	비유동부채	부채계	자본계
(주)세아베스틸	863,146,131	620,233,191	1,483,379,322	492,719,289	285,876,549	778,595,838	704,783,484
(주)세아창원특수강	854,624,097	1,078,080,043	1,932,704,140	481,802,950	286,928,935	768,731,885	1,163,972,255
(주)씨티씨	23,441,203	7,365,794	30,806,997	11,520,890	(241,923)	11,278,967	19,528,030
(주)세아항공방산소재	34,348,466	63,306,698	97,655,164	12,204,492	14,336,986	26,541,478	71,113,686
SeAH Global Inc.(*)	72,322,633	2,848,426	75,171,059	55,583,095	254	55,583,349	19,587,710
SeAH Global Vina Co., Ltd.	1,678,700	22,974,859	24,653,559	15,441,684	-	15,441,684	9,211,875
SeAH Global (Thailand) Co., Ltd.	27,444,750	5,163,535	32,608,285	20,573,259	-	20,573,259	12,035,026
SeAH Global India Private Limited	8,513,095	24,099	8,537,194	7,690,758	29	7,690,787	846,407
SeAH Global Japan Co., Ltd.	31,471,208	175,516	31,646,724	30,219,217	231,008	30,450,225	1,196,499
SeAH CTC Co., Ltd.	11,850,383	14,428,872	26,279,255	12,445,705	954,370	13,400,075	12,879,180

(*) SeAH Global Inc.는 종속기업인 Everguard Inc.를 포함한 연결기준입니다.

(전기말)

(단위: 천원)							
종속기업명	유동자산	비유동자산	자산계	유동부채	비유동부채	부채계	자본계
㈜세아창원특수강	688,425,907	1,068,017,092	1,756,442,999	334,516,608	282,544,715	617,061,323	1,139,381,676
(주)씨티씨	16,143,496	7,892,122	24,035,618	11,424,903	2,110,359	13,535,262	10,500,356
㈜세아항공방산소재	25,289,569	62,720,514	88,010,083	9,496,629	11,457,830	20,954,459	67,055,624
SeAH Global Inc.(*)	40,630,972	1,327,945	41,958,917	24,538,990	3,687	24,542,677	17,416,240
SeAH Global Vina Co., Ltd.	7,768,356	19,604,652	27,373,008	11,957,145	4,766,108	16,723,253	10,649,755
SeAH Global (Thailand) Co., Ltd.	20,400,888	5,217,421	25,618,309	13,963,427	-	13,963,427	11,654,882
SeAH Global India Private Limited	3,666,278	51,997	3,718,275	3,542,860	-	3,542,860	175,415
SeAH Global Japan Co., Ltd.	44,482,116	124,125	44,606,241	43,988,203	-	43,988,203	618,038
SeAH CTC Co., Ltd.	5,019,699	12,507,716	17,527,415	4,411,336	41,778	4,453,114	13,074,301

(*) SeAH Global Inc.는 종속기업인 Everguard Inc.를 포함한 연결기준입니다.

상기 요약 재무상태는 사업결합 시 발생한 공정가치조정을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(4) 당기 및 전기 중 각 종속기업의 요약 경영성과는 아래와 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
종속기업명	매출액	영업손익	지배기업귀속 당기순손익	비지배지분 당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
(주)세아베스틸	1,839,349,322	6,513,515	(1,130,597)	-	8,659,695	7,529,098
(주)세아창원특수강	1,847,742,728	115,402,358	78,246,244	-	7,459,342	85,705,586
(주)씨티씨	58,351,921	10,791,392	8,868,549	-	-	8,868,549
(주)세아항공방산소재	71,717,693	5,443,627	3,626,679	-	(49,320)	3,577,359
SeAH Global Inc.(*)	166,362,327	(1,478,315)	(138,226)	(2,739,819)	-	(2,878,045)
SeAH Global Vina Co., Ltd.	-	(1,380,957)	(1,810,949)	-	-	(1,810,949)
SeAH Global (Thailand) Co., Ltd.	52,603,283	12,648	23,101	-	-	23,101
SeAH Global India Private Limited	9,227,746	893,946	727,405	-	-	727,405
SeAH Global Japan Co., Ltd.	132,151,012	973,315	644,520	-	-	644,520
SeAH CTC Co., Ltd.	21,028,882	33,509	151,209	-	-	151,209

(*) SeAH Global Inc.는 종속기업인 Everguard Inc.를 포함한 연결기준입니다.

(전기)

(단위: 천원)						
종속기업명	매출액	영업손익	지배기업귀속 전기순손익	비지배지분 전기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
(주)세아창원특수강	1,450,982,654	100,878,891	69,440,855	-	(1,130,939)	68,309,916
(주)씨티씨	38,839,424	542,240	536,562	-	4,195	540,757
(주)세아항공방산소재	55,610,231	5,395,598	4,891,558	-	496,869	5,388,427
SeAH Global Inc.(*)	63,050,457	(5,586,158)	(3,806,907)	(2,016,803)	-	(5,823,710)
SeAH Global Vina Co., Ltd.	-	(888,891)	(810,161)	-	-	(810,161)
SeAH Global (Thailand) Co., Ltd.	36,922,161	754,715	(127,468)	-	-	(127,468)
SeAH Global India Private Limited	1,739,992	(843,450)	(838,979)	-	-	(838,979)
SeAH Global Japan Co., Ltd.	39,184,712	(293,245)	(313,742)	-	-	(313,742)
SeAH CTC Co., Ltd.	33,546,511	(493,719)	(404,868)	-	-	(404,868)

(*) SeAH Global Inc.는 종속기업인 Everguard Inc.를 포함한 연결기준입니다.

상기 요약 경영성과는 사업결합 시 발생한 공정가치조정을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(5) 당기 및 전기 중 각 종속기업의 요약 현금흐름의 내용은 아래와 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)							
종속기업명	영업활동으로 인한 현금흐름	투자활동으로 인한 현금흐름	재무활동으로 인한 현금흐름	현금및 현금성자산의 순증감	기초현금및 현금성자산	외화표시현금및 현금성자산의 환율변동 효과	기말현금및 현금성자산
(주)세아베스틸	66,099,976	(52,696,354)	(66,662,377)	(53,258,755)	78,407,612	637,132	25,785,989
(주)세아창원특수강	14,197,098	(48,002,181)	95,342,446	61,537,363	5,056,846	-	66,594,209
(주)씨티씨	5,944,340	(1,372,418)	(3,851,477)	720,445	20,132	-	740,577
(주)세아항공방산소재	6,566,743	(3,614,050)	2,555,883	5,508,576	3,780,226	(292,526)	8,996,276
SeAH Global Inc.(*)	2,906,988	(9,067,116)	9,689,625	3,529,497	10,394,061	648,396	14,571,954
SeAH Global Vina Co., Ltd.	(1,746,165)	(2,687,835)	(2,043,629)	(6,477,629)	7,039,844	395,018	957,233
SeAH Global (Thailand) Co., Ltd.	652,931	(180,209)	-	472,723	604,904	16,354	1,093,981
SeAH Global India Private Limited	2,140,076	22,745	(569,757)	1,593,064	223,956	(152,555)	1,664,465
SeAH Global Japan Co., Ltd.	(12,595,805)	(84,165)	-	(9,729,650)	14,250,775	(766,554)	3,754,571
SeAH CTC Co., Ltd.	1,101,949	(2,448,391)	290,906	(1,055,536)	2,203,474	(1,920)	1,146,018

(*) SeAH Global Inc.는 종속기업인 Everguard Inc.를 포함한 연결기준입니다.

(전기)

(단위: 천원)							
종속기업명	영업활동으로 인한 현금흐름	투자활동으로 인한 현금흐름	재무활동으로 인한 현금흐름	현금및 현금성자산의 순증감	기초현금및 현금성자산	외화표시 현금및 현금성자산의 환율변동효과	기말현금및 현금성자산
(주)세아창원특수강	17,785,042	(22,360,658)	4,363,354	(212,262)	5,143,633	125,475	5,056,846
(주)씨티씨	4,721,286	(592,148)	(4,177,293)	(48,155)	68,287	-	20,132
(주)세아항공방산소재	(1,100,875)	(2,282,998)	(7,044,127)	(10,428,000)	14,206,478	1,748	3,780,226
SeAH Global Inc.(*)	208,744	(11,630,326)	15,259,860	3,838,278	5,710,878	844,905	10,394,061
SeAH Global Vina Co., Ltd.	(879,073)	(6,251,895)	4,805,600	(2,325,368)	8,586,627	778,585	7,039,844
SeAH Global (Thailand) Co., Ltd.	(664,131)	(123,460)	-	(787,591)	1,417,470	(24,975)	604,904
SeAH Global India Private Limited	(1,274,024)	(56,496)	1,539,894	209,374	-	14,583	223,956
SeAH Global Japan Co., Ltd.	10,617,738	(129,281)	3,946,790	14,435,247	-	(184,472)	14,250,775
SeAH CTC Co., Ltd.	(1,288,793)	(8,590,260)	3,193,740	(6,685,313)	8,270,362	618,425	2,203,474

(*) SeAH Global Inc.는 종속기업인 Everguard Inc.를 포함한 연결기준입니다.

상기 요약 현금흐름은 사업결합 시 발생한 공정가치조정을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

15. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	3,592,188	-	3,557,471	-
차감: 손상차손누계액	(2,778,858)	-	(2,778,857)	-
선급금(순액)	813,330	-	778,614	-
선급비용	8,129,303	605,359	5,865,624	32,418
기타자산	398,642	-	539,431	-
계약자산	2,170,286	-	-	-
합 계	11,511,561	605,359	7,183,669	32,418

16. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	390,597,824	-	452,919,528	-
미지급금	33,492,214	3,817,306	33,266,984	2,489,293
미지급비용	101,809,643	613,887	77,730,047	-
보증금	4,535,000	472,034	470,000	4,535,000
합 계	530,434,681	4,903,227	564,386,559	7,024,293

17. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	233,693,775	-	112,431,106	-
장기차입금	173,580,408	212,793,220	69,440,500	352,954,336
사채	-	335,807,192	109,936,834	99,789,921
합계	407,274,183	548,600,412	291,808,440	452,744,257

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	차입처	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
운영자금	한국산업은행 등(주1)	1.71 외	187,751,480	55,284,998
시설자금	하나은행 등	1.57 외	29,455,610	7,146,108
기업어음 및 유산스	KB증권 등	3.58 외	16,486,685	50,000,000
합계			233,693,775	112,431,106

(주1) 연결실체는 상기의 차입금의 일부와 관련하여 당기말 현재 토지 및 건물 등의 일부를 담보로 제공하고 있습니다(주석8 참조).

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	차입처	최장 만기일	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
산업시설자금	한국산업은행 등	2026-12-19	1.76 ~ 2.52	67,480,020	79,532,216
	한국산업은행(주1)	2025-09-07	1.36 ~ 4.78	40,000,000	15,000,000
	한국산업은행	2025-02-28	3M Libor + 0.36	69,701,500	65,202,500
수출촉진자금	한국수출입은행	-	-	-	5,000,000
운영자금	씨티은행	-	-	-	9,674,392
	미쓰비시도쿄UFJ은행(주2)	2023-05-12	2.09	14,214,088	15,363,228
	하나은행 등	2024-11-19	2.52 ~ 4.35	37,672,720	-
	리치게이트제심2차	-	-	-	40,000,000
	한국수출입은행 등	2023-06-26	1.50	80,000,000	114,379,500
	국민은행 등	2024-05-30	3M Libor + 1.41 ~ 3M Libor + 2.72	77,305,300	78,243,000
합 계				386,373,628	422,394,836
차감: 유동성장기부채				(173,580,408)	(69,440,500)
장기차입금				212,793,220	352,954,336

(주1) 당기말 현재 한국산업은행 차입금과 관련하여 연결실체의 토지 등이 담보로 제공되어 있습니다.(주석9 참조)

(주2) 당기말 현재 미쓰비시도쿄UFJ은행 장기차입금과 관련하여 (주)세아창원특수강과 그 종속기업은 원리금 지급의무이행이 완료될 때까지 부채비율 300% 이하 유지와 자기자본 500% 이하 담보권 설정 제한, 채무불이행(Cross Default) 500억원 이하 제한조건이 있습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
발행회사	구 분	발행일	만기일	당기말 이자율(%)	당기말	전기말	이자지급방법
(주)세아베스틸지주	제73-2회 무보증사채	2017-07-14	2022-07-14	-	-	40,000,000	3개월 후급
	제74-2회 무보증사채(주1)	2019-07-31	2024-07-31	2.13	70,000,000	70,000,000	3개월 후급
	제74-3회 무보증사채(주1)	2019-07-31	2026-07-31	2.28	30,000,000	30,000,000	3개월 후급
(주)세아베스틸	제74-1회 무보증사채(주2)	2019-07-31	2022-07-29	1.64	-	70,000,000	3개월 후급
	제76회 공모사채(주3)	2022-03-11	2025-03-11	3.31	70,000,000	-	3개월 후급
	쇼군본드(주4)	2022-05-12	2025-05-13	3.80	57,028,500	-	3개월 후급
(주)세아창원특수강	제37회 공모사채(주5)	2022-01-24	2025-01-24	2.91	110,000,000	-	3개월 후급
액면가액 합계					337,028,500	210,000,000	-
(사채할인발행차금)					(1,221,308)	(273,245)	-
차감: 유동성사채					-	(110,000,000)	-
(유동성사채할인발행차금)					-	63,166	-
비유동성사채 장부가액					335,807,192	99,789,921	-

- (주1) 상기 무보증사채와 관련하여 지배기업은 약정에 따라 사채의 원리금지급의무 이행이 완료될 때까지 부채비율 500% 이하 유지와 자기자본 500% 이하 담보권 설정 제한, 자산총계 100% 이하 자산매각 제한 조건이 있습니다. 또한 원리금지급의무이행이 완료될 때까지 지배구조 변경사유(최대주주 변경)가 발생하지 않아야 합니다.
- (주2) 상기 무보증사채와 관련하여 지배기업의 종속기업인 (주)세아베스틸은 약정에 따라 사채의 원리금지급의무 이행이 완료될 때까지 부채비율 500% 이하 유지와 자기자본 500% 이하 담보권 설정 제한, 자산총계 100% 이하 자산매각 제한 조건이 있습니다. 또한 원리금지급의무 이행이 완료될 때까지 지배구조 변경사유(최대주주 변경)가 발생하지 않아야 합니다.
- (주3) 지배기업의 종속기업인 (주)세아베스틸은 제 76회 공모사채와 관련하여 원리금지급의무이행이 완료될 때까지 부채비율 300% 이하 유지와 자기자본 300% 이하 담보권 설정 제한, 자산총계 50% 이하 자산매각 제한 조건이 있습니다. 또한 원리금 지급의무 이행이 완료될 때까지 지배구조 변경사유(최대주주 변경)가 발생하지 않아야 합니다.
- (주4) 당사는 쇼군본드와 관련하여 원리금지급의무이행이 완료될 때까지 부채비율 500% 이하 유지하여야 합니다.
- (주5) 상기 공모사채와 관련하여 원리금 지급의무이행이 완료될때까지 (주)세아창원특수강의 별도재무제표를 기준으로 부채비율을 300% 이하로 유지하여야하며, 자기자본이 300% 이하로 담보권 설정 제한 및 자산매각한도가 자산총계의 50% 이하로 설정되어 있습니다. 또한 원리금지급의무이행이 완료될 때까지 지배구조 변경사유(최대주주 변경)가 발생하지 않아야 합니다

18. 기타금융부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
파생상품부채	271,253	8,159	-	-
통화선도계약	-	-	4,741	-
통화스왑계약	2,643,728	2,756,382	326,057	2,887,423
리스부채	8,076,097	24,569,331	8,143,667	30,991,900
금융보증부채	1,281,634	-	1,570,800	-
기타의금융부채	3,390,197	4,050,176	3,325,205	7,440,373
합 계	15,662,908	31,384,048	13,370,470	41,319,696

(2) 신종자본증권

연결실체는 권면총액 100,000,000천원의 신종자본증권(교환사채)을 발행하였으며, 계약 상 주요 내역은 다음과 같습니다. 한편, 상기 신종자본증권과 관련하여 재무적 투자자들과 정산계약을 체결하였습니다(주석 36 참조).

구 분	제75회 무기명식 이권부 무보증 후순위 교환사채
만기	30년(발행회사가 만기연장 권한 보유)
사채의 권면 총액	100,000,000,000원
이자율	표면이자율 3.51% 발행 5년 이후 기준금리에 2.00% 가산금리 적용
이자지급 정지권한	가. 본 사채 발행일로부터 5년이 경과한 이후에는 회사의 선택에 따라 이자의 전부 또는 일부를 지급하지 아니할 수 있다. 단, 매 이자지급일 기준 직전 12개월 간 본 사채 대비 후순위 및 동 순위인 채권 및 주식에 대한 매입, 상환, 이익소각을 한 경우 이자지급 유예가 불가하다. 나. 발행회사가 위 가.목에 따라 이자의 전부 또는 일부의 지급을 유예한 경우에도, 발행회사는 이후 도래하는 이자지급일에 발행인의 선택에 따라 이자의 지급을 재개할 수 있다. 이 경우 발행회사는 지급을 유예한 이자를 누적적으로 합하여 지급할 의무는 없으며, 해당 이자지급일에 원래 지급할 이자기간에 대한 이자만을 지급하기로 한다(비누적적). 다. 이자 지급 유예 시, 본 사채보다 후순위 및 동순위인 채무의 변제, 상환, 현금 및 주식배당 결의, 자기주식매입, 상환주식의 상환 또는 이익소각을 하여서는 아니된다.
교환대상	(주)세아창원특수강 기명식 보통주
교환청구기간	2021년 3월 16일부터 2050년 2월 16일까지
교환가액	22,500원
교환가액 조정	가. 사채를 소유한 자가 교환권 행사 청구를 하기 이전에, (i) 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자를 하거나, (ii) 준비금의 자본전입을 통하여 무상증자를 하거나, (iii) 주식배당을 통하여 주식을 발행하거나, (iv) 주식분할을 하거나, (v) 시가를 하회하는 전환가액 내지행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하거나, (vi) 기타 방법으로 주식을 발행하는 경우에는 교환가액을 조정 나. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 교환가격의 조정이 필요한 경우에는 당해 합병 또는 자본의 감소 직전에 전액 교환되어 주식으로 교부되었더라면 교환인수인이 가질 수 있었던 증권수에 따른 가치에 상응하도록 교환가액을 조정 다. 조정된 교환가액이 증권의 보통주식의 액면가 이하일 경우에는 액면가를 교환가액으로 함.
기타사항 (조기상환권)	가. 발행회사의 선택으로 3년 이내의 경우 발행일로부터 매 1년 경과시점마다, 3년 이후부터 5년 이내 시점까지는 매 6개월 경과 시 마다, 5년 이후의 경우 매 이자지급일마다 전부 조기상환 가능 나. 조기상환 시에는 조기상환 원리금(연체이자 포함)을 지급 다. 조기상환 시 각 조기상환일의 5영업일 전, 5년 경과시점의 조기상환 시에는 해당 조기상환일의 3개월 전 사채권자에게 서면통지

연결실체는 행사가격 인하조건이 내재된 교환사채에 대해서 금융감독원의 질의회신(회제이-00094)에 따라 회계처리 하였습니다. 만일 동 질의회신의 내용에 대하여 한국채택국제회계기준 유권해석이 변경될 경우 교환사채와 관련된 회계처리가 변경될 수 있습니다.

19. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여제도

연결실체는 자격을 갖춘 종업원들을 위해 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 연결실체의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 연결실체가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다.

당기 및 전기 중 확정기여형퇴직급여제도에 의하여 포괄손익계산서에 인식된 비용 및 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출원가	5,438,482	4,312,000
판매비와관리비	108,818	72,495
합 계	5,547,300	4,384,495

(2) 확정급여형퇴직급여제도

연결실체는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 동 제도하에서 종업원들은 퇴직시점에 제공한 근무용역기간에 최종 3개월 평균급여를 적용하여 일시불급여를 수령받고 있습니다.

가장 최근의 사외적립자산과 퇴직급여채무의 보험수리적 평가는 삼성증권(주) 등에 의하여 수행되었습니다. 퇴직급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

(단위: %)		
구 분	당기말	전기말
할인율	5.20~6.53%	2.10~3.47%
기대임금상승률	2.53~5.51%	2.6~4.45%

2) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형퇴직급여제도와 관련하여 연결실체의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	191,578,571	214,885,286
사외적립자산의 공정가치	(230,914,087)	(197,636,155)
순확정급여부채	(39,335,516)	17,249,131

3) 당기 및 전기의 순확정급여부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초금액	214,885,286	(197,636,155)	17,249,131
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	18,856,368	—	18,856,368
이자비용(이자수익)	7,408,288	(6,765,905)	642,383
과거근무원가	(1,669,378)	—	(1,669,378)
소 계	24,595,278	(6,765,905)	17,829,373
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소	—	—	—
재무적가정 등의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(22,779,229)	—	(22,779,229)
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(314,331)	—	(314,331)
경험조정으로 인해 발생하는 보험수리적손익	861,828	—	861,828
사외적립자산의 수익	—	3,871,867	3,871,867
소 계	(22,231,732)	3,871,867	(18,359,865)
기여금			
기업이 납부한 기여금	—	(55,273,838)	(55,273,838)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(19,645,675)	24,925,240	5,279,565
관계사전입(전출)로 인한 증가(감소)	(1,211,728)	(420,036)	(1,631,764)
기타	(4,812,858)	384,740	(4,428,118)
기말금액	191,578,571	(230,914,087)	(39,335,516)

(전기)

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초금액	215,640,975	(196,053,700)	19,587,275
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	17,571,678	-	17,571,678
이자비용(이자수익)	5,456,149	(5,024,957)	431,192
소 계	23,027,827	(5,024,957)	18,002,870
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익 (위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	1,176,106	1,176,106
재무적가정 등의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(10,481,458)	-	(10,481,458)
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	360,516	-	360,516
경험조정으로 인해 발생하는 보험수리적손익	4,703,722	-	4,703,722
소 계	(5,417,220)	1,176,106	(4,241,114)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(11,486,098)	(11,486,098)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(18,809,229)	13,750,833	(5,058,396)
관계사전입(전출)로 인한 증가(감소)	442,933	(442,933)	-
기타	-	444,594	444,594
기말금액	214,885,286	(197,636,155)	17,249,131

한편, 확정급여형퇴직급여제도에 의하여 포괄손익계산서에 인식된 비용 및 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출원가	13,635,533	14,977,909
판매비와관리비	4,193,840	3,024,961
합 계	17,829,373	18,002,870

4) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
제예금 등	170,492,048	196,980,292
국민연금전환금	60,422,039	655,863
합 계	230,914,087	197,636,155

5) 당기말 및 전기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)		
구 분	증 가	감 소
할인율의 1%변동	(12,124,530)	19,361,150
기대임금상승률의 1%변동	19,605,241	(12,555,709)

(전기말)

(단위: 천원)		
구 분	증 가	감 소
할인율의 1% 변동	(17,653,271)	20,350,320
기대임금상승률의 1% 변동	20,391,442	(17,965,699)

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

6) 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 10,241백만원입니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 6.4~12.7년(전기 9.0~13.2년)입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
당기말 확정급채무	12,673,556	19,019,142	66,772,021	409,416,727	507,881,446
전기말 확정급여채무	11,965,294	26,254,990	64,318,954	321,787,237	424,326,475

20. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선수수익	1,222,522	-	205,970	-
예수금	10,144,645	420,659	9,179,838	-
선수금	30,484,439	-	6,919,108	-
장기종업원급여	-	-	-	5,700,562
기타	200,080	4,460,136	-	-
합 계	42,051,686	4,880,795	16,304,916	5,700,562

21. 충당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
판매보증충당부채	1,319,869	-	1,724,930	-
소송충당부채	-	65,843,173	-	31,843,173
기타충당부채	30,424	156,179	171,674	-
합 계	1,350,293	65,999,352	1,896,604	31,843,173

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
구 분	기 초	증가	감소	당기말
판매보증충당부채	1,724,929	1,242,878	(1,647,938)	1,319,869
소송충당부채	31,843,173	34,000,000	-	65,843,173
기타충당부채	171,674	186,602	(171,674)	186,602
합 계	33,739,777	35,429,480	(1,819,612)	67,349,645

(전기)

(단위: 천원)				
구 분	기 초	증가	감소	당기말
판매보증충당부채	1,188,505	536,425	-	1,724,930
소송충당부채	31,843,173	-	-	31,843,173
배출부채	1,209,639	-	(1,209,639)	-
기타충당부채	-	171,674	-	171,674
합 계	34,241,317	708,099	(1,209,639)	33,739,777

22. 자본금 및 주식발행초과금

(1) 당기말 및 전기말 현재 지배기업의 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	수권주식수	발행주식수	액면가액	당기말	전기말
보통주	150,000,000주	35,862,119주	5,000원	219,310,595	219,310,595

지배기업은 주주에게 배당할 이익으로 자기주식을 소각하기 위하여 전기 이전에 이사회에서 이익소각을 결의하여 자기주식(보통주: 8,000,000주, 취득가액: 55,444,934천원)을 이익잉여금으로 소각하였습니다. 이러한 이익소각으로 인하여 보고기간종료일 현재 발행주식의 액면총액은 179,310,595천원으로 납입자본금(219,310,595천원)과 상이합니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 주식발행초과금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	30,172,224	30,172,224

(3) 당기말 및 전기말 현재 기타잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
감자차익	261,360,929	261,360,929
자기주식	-	(12,697,415)
자기주식처분이익	13,993,512	17,282,681
기타	139,423,909	139,423,909
합 계	414,778,350	405,370,104

지배기업은 당기 중 자기주식 7,160,294천원(전기:2,356,084천원)을 주가관리 목적으로 취득하였습니다. 이후 보유한 자기주식 전량인 828,427주를 우리사주조합 출연을위해 처분하였습니다. 동거래는 기업회계기준서 제1102호에 따른 주식결제형 주식기준보상 거래로 권리부여일도 2022년 9월 5일입니다. 권리부여일 즉시 기득되었으며, 이에 따라 16,568,540천원을 권리부여일 현재 전액 주식보상비용으로 반영하였으며, 3,289,170천원을 자기주식 처분손실로 인식하였습니다. 부여일의 공정가치는 부여일 전일의 보통주 종가인 20,000원으로 추정되었습니다.

(4) 당기 및 전기 기타잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	405,370,104	402,111,668
종속기업 지분변동으로 인해 발생한 차이(주1)	-	5,614,520
자기주식의 취득	(7,160,294)	(2,356,084)
자기주식의 처분	16,568,540	-
기말금액	414,778,350	405,370,104

(주1) 2020년 중 종속기업의 지분을 처분하면서 주주간 약정을 체결하였으며, 주주간 약정에 따라 발생한 자기지분상품의 매입의무에 대해 기타잉여금의 차감으로 회계처리하였고, 전기 중 주주간 약정은 종료되었습니다.

23. 기타자본구성요소

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(1,735,275)	(1,597,056)
현금흐름위험회피파생상품 평가손익	4,569,771	1,030,538
해외사업환산손익	2,464,579	1,610,808
지분법의자본변동	-	(70,292)
부의지분법변동	(2,716,011)	-
합 계	2,583,064	973,998

(2) 당기 및 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	973,998	(5,342,767)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	-	37,025
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동	(138,219)	(107,561)
현금흐름위험회피 파생상품의 공정가치 변동	3,539,233	2,639,509
해외사업환산손익 변동	853,772	3,745,752
부의 지분법자본변동	(2,645,720)	2,040
기말금액	2,583,064	973,998

24. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	175,444,377	175,444,377
임의적립금	1,170,571,821	1,001,677,220
미처분이익잉여금(결손금)	(128,977,826)	(14,770,599)
합 계	1,217,038,372	1,162,350,998

(주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하였습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	1,162,350,998	974,753,602
배당금 지급	(48,664,970)	(2,615,369)
지분법이익잉여금	-	153,457
확정급여제도의 재측정요소	14,109,205	4,067,901
당기순이익	89,243,139	185,883,846
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 제거	-	107,561
기말금액	1,217,038,372	1,162,350,998

(3) 당기 및 전기 중 확정급여제도의 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	(30,406,259)	(34,474,159)
당기변동(주1)	14,109,205	4,067,901
기말금액	(16,297,054)	(30,406,258)

(주1) 자본에 직접 반영된 이연법인세효과에 법인세율 변동에 따른 법인세효과가 포함되어 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 지배기업의 배당내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
당기(주1)	보통주	35,862,119주	423,861주	35,438,258주	1,500원	48,664,970
전기(주2)	보통주	35,862,119주	315,689주	13,076,847주	200원	2,615,369

(주1) 지배기업은 자기주식을 제외하고 특수관계자(1,300원/주)와 일반주주(1,500원/주)의 차등배당을 실시하였습니다

(주2) (주)세아홀딩스 등 특수관계자가 보유하고 있는 22,469,583주의 경우, 지배기업의 내부유보를 통한 재무구조 건실화를 위해 배당권리를 포기한 바 배당주식수에서 제외되었습니다.

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당사는 수익과 관련해 손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
	누 적	누 적
고객과의 계약에서 생기는 수익	4,386,332,749	3,651,102,951
기타원천으로부터의 수익	4,724,753	4,483,257
배당수익	2,832,456	2,618,869
임대수익	1,892,297	1,864,388
합 계	4,391,057,502	3,655,586,208

(2) 당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
	누 적	누 적
재화 또는 용역의 유형		
제품매출	4,317,913,565	3,551,881,534
상품매출	19,692,950	69,939,603
용역매출	48,726,234	29,281,814
합 계	4,386,332,749	3,651,102,951
지리적 시장		
국내	3,140,895,006	2,791,655,314
남미주	94,508,433	71,650,283
북미주	95,052,222	73,436,937
아시아	474,781,149	513,734,706
오세아니아	261,017,771	12,510,316
유럽	212,439,624	180,747,471
기타	107,638,544	7,367,924
합 계	4,386,332,749	3,651,102,951
재화나 용역의 이전 시기		
한 시점에 인식하는 수익	4,331,510,143	3,621,821,137
기간에 걸쳐 인식하는 수익	54,822,606	29,281,814
합 계	4,386,332,749	3,651,102,951

(3) 당기말 및 전기말 현재 계약자산(미청구공사) 및 계약부채(초과청구공사 및 선수금)의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
제품공급계약에 대한 계약부채	5,742,085	4,150,960
- 선수금	3,873,580	4,150,960
- 운송용역에 대한 계약부채	1,868,505	
원자력 사업에 대한 계약부채	-	1,195,762
- 초과청구부채	-	1,195,762
- 선수금	-	-
계약부채 합계	5,742,085	5,346,722

(4) 당기 및 전기 중 미청구공사와 초과청구공사의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
누적발생원가	5,824,310	5,605,573
누적손익	(309,272)	(786,199)
누적공사수익(미성공사) 합계	5,515,038	4,819,374
차감: 진행청구액	(3,344,752)	(6,015,136)
합 계	2,170,286	(1,195,762)
재무상대표		
- 미청구공사	2,170,286	-
- 초과청구공사	-	1,195,762

26. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	45,237,271	37,634,097
퇴직급여	4,338,375	3,054,090
대손상각비(환입)	1,053,855	(159)
광고선전비	782,118	420,669
운반비	40,918,568	35,449,012
수출제비용	35,668,448	22,894,142
복리후생비	7,031,880	6,757,766
여비교통비	2,660,200	1,352,014
수도광열비	2,097,129	1,634,837
감가상각비	6,515,383	6,122,858
무형자산상각비	1,474,012	1,295,677
지급수수료	29,444,975	17,516,171
세금과공과	3,847,446	1,863,753
접대비	1,158,565	722,641
용역비	5,974,698	6,321,322
경상연구개발비	6,970,285	6,531,616
주식보상비용	16,568,540	-
기타판매비와관리비	6,232,943	5,779,457
합 계	217,974,691	155,349,963

27. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기 및 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
임대료수익	1,892,297	1,864,388
유형자산처분이익	446,088	252,996
수입수수료	-	-
충당부채 환입	-	-
잡이익	1,640,765	759,895
합 계	3,979,150	2,877,279

(2) 당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
투자부동산감가상각비	101,253	98,461
유형자산처분손실	969,754	311,607
무형자산처분손실	-	-
유형자산손상차손	-	7,583,896
기부금	202,670	218,354
잡손실	299,053	219,165
기타의손상차손	-	-
충당부채 전입	-	223,300
운휴자산상각비	179,396	476,060
합 계	1,752,126	9,130,843

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	3,483,023	1,720,982
배당수익	2,832,456	2,618,869
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	1,411,500	4,698,872
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익		15,422
외환차익	28,150,036	11,541,483
외화환산이익	10,162,310	1,598,083
파생상품평가이익	11,984,894	12,706,609
파생상품거래이익	458,730	4,428,879
합 계	58,482,949	39,329,199

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	26,123,744	17,483,572
외환차손	19,432,437	10,253,461
외화환산손실	28,298,570	13,573,244
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,187	336,280
파생상품평가손실	2,288,052	362,934
파생상품거래손실	1,531,033	215,557
합 계	77,675,023	42,225,048

29. 비용의 성격별분류

당기 및 전기의 비용의 성격별분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(51,971,857)	(345,321,189)
원부재료매입액	2,791,566,786	2,575,208,910
종업원급여	337,658,222	323,835,711
감가상각비	107,117,721	111,448,496
지급수수료	45,750,523	33,814,140
세금과공과	14,418,507	12,495,642
기타비용	1,013,936,381	701,191,616
합 계	4,258,476,283	3,412,673,326

30. 법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세부담액	38,731,212	26,614,897
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(1,512,510)	(9,488,338)
기타포괄손익의 변동으로 인한 법인세(주1)	(3,968,277)	(1,168,514)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액(주1)	(5,894,089)	33,213,311
법인세비용	27,356,336	49,171,356

(주1) 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상평균세율에 대한 변경효과가 포함되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	115,666,929	232,840,014
국가별 적용세율에 따른 세부담액	42,715,741	55,885,283
조정사항		
비과세수익	(13,678,552)	(5,879,931)
비공제비용	316,031	153,106
세액공제 및 농특세	(1,298,970)	(1,640,311)
미인식 이연법인세의 변동	10,569,563	(8,871,405)
종속기업 등에 대한 이연법인세	(13,086,376)	10,059,632
미환류소득	2,766,308	-
세율변경으로 인한 이연법인세변동	1,349,660	-
기타	(784,557)	8,953,320
소 계	(13,846,894)	2,774,411
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(1,512,510)	(9,488,338)
법인세비용	27,356,336	49,171,356
유효법인세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	23.65%	21.12%

(3) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(8,470)	(144,224)
현금흐름위험회피파생상품평가손익	(404,439)	(792,828)
확정급여제도의 재측정요소	(4,250,661)	(173,214)
지분법자본변동	695,293	(58,248)
합 계	(3,968,277)	(1,168,514)

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

(단위: 천원)	
구 분	기 말
이연법인세자산	
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	73,497,216
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	8,599,679
소 계	82,096,895
이연법인세부채	
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(191,837,634)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-
소 계	(191,837,634)
이연법인세자산(부채) 순액	(109,740,739)

(5) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기 말)

(단위: 천원)				
구 분	기 초	당기이익(비용)	기타포괄손익으로 인 한 법인세효과	기 말
확정급여채무	47,355,031	(1,960,631)	(4,979,813)	40,414,587
사외적립자산	(45,674,442)	(4,052,933)	729,152	(48,998,223)
미수수익	37,814	(8,566)	—	29,248
건설자금이자	230,379	(283,942)	—	(53,563)
유형자산	(84,893,486)	(3,145,475)	—	(88,038,961)
무형자산	(855,737)	1,428,449	—	572,712
정부보조금	944,345	810,365	—	1,754,710
감가상각비	(11,034,104)	4,311,042	—	(6,723,062)
일시상각충당금	(83,322)	11,035	—	(72,287)
재고자산평가손실	3,068,510	871,748	—	3,940,258
충당부채전입액	8,503,623	7,417,552	—	15,921,175
매출할인	314,358	(73,913)	—	240,445
관계기업투자	(2,330,353)	44,392	695,293	(1,590,668)
종속기업투자	(16,910,266)	10,808,649	—	(6,101,617)
투자유가증권	(905,510)	(1,461,842)	(8,470)	(2,375,822)
장기종업원급여	1,910,051	(631,648)	—	1,278,403
미지급비용	2,788,409	433,077	—	3,221,486
토지재평가	(31,313,435)	1,322,850	—	(29,990,585)
무형자산손상차손	139,487	(5,764)	—	133,723
파생상품	(336,977)	(585,027)	(404,439)	(1,326,443)
기타	2,112,161	(1,875,471)	—	236,690
수선비의 자본적 지출	642,233	(219,011)	—	423,222
교환사채	2,073,413	(1,141,861)	—	931,552
이월결손금	8,582,990	(2,150,709)	—	6,432,281
합 계	(115,634,828)	9,862,366	(3,968,277)	(109,740,739)

(전기 말)

(단위: 천원)				
구 분	기 초	당기이익(비용)	기타포괄손익으로 인한 법 인세효과	기 말
확정급여채무	44,671,476	2,940,320	(256,765)	47,355,031
사외적립자산	(43,438,167)	(2,319,826)	83,551	(45,674,442)
미수수익	(56,813)	94,627	-	37,814
건설자금이자	202,303	28,076	-	230,379
유형자산	(30,609,700)	(54,283,786)	-	(84,893,486)
무형자산	(891,393)	35,656	-	(855,737)
개발비	30,385	(30,385)	-	-
정보보호금	643,143	301,202	-	944,345
감가상각비	(51,757,110)	40,723,006	-	(11,034,104)
일시상각총당금	(95,126)	11,804	-	(83,322)
재고자산평가손실	4,886,552	(1,818,042)	-	3,068,510
총당부채전입액	7,842,133	661,490	-	8,503,623
매출환인	142,120	172,238	-	314,358
관계기업투자	(1,523,269)	(748,836)	(58,248)	(2,330,353)
종속기업투자	(7,364,972)	(9,545,294)	-	(16,910,266)
투자유가증권	(785,486)	24,200	(144,224)	(905,510)
장기종업원급여	1,766,188	143,863	-	1,910,051
미지급비용	2,961,216	(172,807)	-	2,788,409
토지재평가	(28,460,490)	(2,852,945)	-	(31,313,435)
무형자산손상차손	187,550	(48,063)	-	139,487
파생상품	463,817	(7,966)	(792,828)	(336,977)
장기성재고 폐기 매출원가	613,498	(613,498)	-	-
기타	2,393,262	1,792,312	-	4,185,574
수선비의 자본적 지출	718,689	(76,456)	-	642,233
공제감면세액	3,025,605	(3,025,605)	-	-
기부금이월공제	2,364,393	(2,364,393)	-	-
이월결손금	9,648,679	(1,065,689)	-	8,582,990
합 계	(82,421,517)	(32,044,797)	(1,168,514)	(115,634,828)

(6) 당기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 일시적차이의 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
항 목	당기	전기
차감할 일시적차이	24,361,593	3,290,342
가산할 일시적차이	(9,893,124)	(14,581,262)
이월결손금(*)	35,016,380	
합 계	49,484,849	(11,290,920)

(*) 미사용결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	금액
2035-12-31	7,904,248
2037-12-31	27,112,132

31. 주당이익

(1) 당기 및 전기 중 기본주당이익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당 기	전 기
기본주당이익 계산을 위한 가중평균유통보통주식수(주1)	35,366,364	35,533,467

(주1) 상기 가중평균유통보통주식수는 당기 및 전기 중 지배기업이 보유하고 있는 자기주식을 제외하였습니다.

(2) 당기 및 전기의 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	당 기	전 기
지배기업주주에게 귀속되는 당기순이익	90,976,319,980	185,883,846,517
기본주당순이익 계산을 위한 가중평균유통보통주식수	35,366,364	35,533,467
기본주당이익	2,572	5,231

한편, 연결실체는 당기말 및 전기말 현재 회석화증권을 발행하지 않았으므로 주당순이익이 낮아질 가능성은 없습니다.

32. 금융위험관리

(1) 자본위험관리

연결실체는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 전략은 전기와 비교하여 변동이 없습니다. 연결실체는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채	1,853,911,277	1,619,635,049
자본	1,970,011,567	1,906,361,506
부채비율	94.11%	84.96%

(2) 금융위험

연결실체의 재무부문은 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장위험(통화위험, 공정가치이자율위험 및 기타가격위험 포함), 신용위험, 유동성위험 및 현금흐름이자율위험을 포함하고 있습니다.

연결실체는 위험회피를 위하여 파생금융상품을 이용함으로써 이러한 위험의 영향을 최소화시키고자 합니다. 파생금융상품의 사용은 이사회가 승인한 연결실체의 정책에 따라 결정되는데, 이에 따라 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생금융상품 및 비파생금융상품의 이용, 그리고 초과유동성의 투자에 관한 명문화된 원칙이 제공되고 있습니다.

내부감사인은 지속적으로 정책의 준수와 위험노출한도를 검토하고 있습니다. 연결실체는 투기적 목적으로 파생금융상품을 포함한 금융상품계약을 체결하거나 거래하지 않습니다.

(3) 범주별 금융자산 및 금융부채

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장 가격에 기초하여 산정됩니다. 연결실체가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장 가격은 매입호가입니다. 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간종료일에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 금융상품에는 추정현금흐름할인법과 같은 다양한 기법들을 사용하여 공정가치를 산정하고 있습니다.

매출채권, 대여금, 미수금, 미지급금, 임대보증금 및 차입부채의 경우, 손상차손을 차감한 장부금액을 공정가치 근사치로 보며, 공시목적으로 금융부채 공정가치는 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 연결실체가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기 말)

(단위: 천원)						
구 분		당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	위험회피지정 파생상품	합 계
현금및현금성자산		-	136,897,187	-	-	136,897,187
매출채권및기타채권	유동	-	531,477,777	-	-	531,477,777
	비유동	-	12,837,624	-	-	12,837,624
기타금융자산	유동	-	6,536,055	-	2,442,060	8,978,116
	비유동	44,537,062	5,083,194	7,280,018	14,612,083	71,512,357
합 계		44,537,062	692,831,837	7,280,018	17,054,143	761,703,060

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분		당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산		-	64,772,638	-	64,772,638
매출채권및기타채권	유동	-	444,513,179	-	444,513,179
	비유동	-	11,522,052	-	11,522,052
기타금융자산	유동	23,705,858	6,370,472	-	30,076,330
	비유동	40,408,991	5,068,589	5,508,817	50,986,397
합 계		64,114,849	532,246,930	5,508,817	601,870,596

2) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분		당기말			전기말		
		당기손익- 공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	위험회피지정 파생상품	당기손익- 공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	위험회피지정 파생상품
매입채무및기타채무	유동	-	530,434,681	-	-	564,386,559	-
	비유동	-	4,903,227	-	-	7,024,293	-
차입금	유동	-	407,274,183	-	-	291,808,440	-
	비유동	-	548,600,412	-	-	452,744,257	-
기타금융부채	유동	271,253	4,671,831	2,643,728	4,741	4,896,005	326,057
	비유동	8,159	4,050,175	2,756,382	-	7,440,373	2,887,423
합 계		279,412	1,499,934,509	5,400,110	4,741	1,328,299,927	3,213,480

(4) 시장위험

연결실체의 활동은 주로 환율과 이자율의 변동으로 인한 금융위험에 노출되어 있습니다.

1) 외화위험관리

연결실체는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험과 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 환위험은 외화로 표시된 화폐성자산과 화폐성부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채로 표시된 외화표시 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	144,244,529	249,914,218	117,405,006	252,421,653
JPY	30,132,849	18,356,742	29,165,327	18,929,944
EUR	8,616,688	131,400	8,531,017	266,517
CNY	5,933,738	-	7,872,731	4,435,282
합 계	188,927,804	268,402,360	162,974,081	276,053,396

연결실체는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	10%상승시		10%하락시	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	(10,566,969)	(13,501,665)	10,566,969	13,501,665
JPY	1,177,611	1,023,536	(1,177,611)	(1,023,538)
EUR	848,529	826,450	(848,529)	(826,450)
CNY	593,374	343,745	(593,374)	(343,745)

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

2) 이자율위험관리

연결실체는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리부차입금과 변동금리부 차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 위험회피활동은 이자율 현황과 정의된 위험성향을 적절히 조정하기 위해 정기적으로 평가되며 최적의 위험회피전략이 적용되도록 하고 있습니다.

(5) 가격위험

연결실체는 유가증권에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 공정가치로 평가하는 유가증권의 장부금액 및 다른 변수가 일정하고 가격이 10% 증가 및 감소할 경우 가격변동이 법인세비용차감전순이익 및 기타포괄손익(법인세효과 차감전)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	영향을 미치는 부분	장부금액		가격 10% 변동시 손익 영향	
		당기말	전기말	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	기타포괄손익(세전)	7,280,018	5,508,817	728,002	550,882
당기손익-공정가치측정금융자산	법인세비용차감전순이익	44,537,062	64,114,849	4,453,706	6,411,485

(6) 신용위험관리

연결실체는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결실체는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 연결실체는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

연결실체의 매출채권은 다수의 거래처로 구성되어 있고, 지속적인 신용평가가 이루어지고 있으며, 필요한 경우 보증보험계약을 체결하고 있습니다. 연결실체는 단일의 거래상대방 또는 유사한 특성을 가진 거래상대방집단에 대한 중요한 신용위험에 노출되어 있지 않으며, 당해연도 중에 총 화폐성 자산의 10%를 초과하는 신용위험의 집중은 없습니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	통 화	당기말	전기말
금융보증계약(주1)	KRW	1,281,634	1,570,800

(주1) 금융보증계약과 관련된 연결실체의 최대노출정도는 보증이 청구되면 연결실체가 지급하여야 할 최대금액입니다.

(7) 유동성위험관리

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

1) 비파생금융부채의 만기구조

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 비파생금융부채의 만기구조는 다음과 같습니다
(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	1년 미만	1년~2년	2년 이상	합 계
매입채무	420,902,692	-	9,533,614	430,436,306
차입금(주1)	407,811,241	164,491,027	536,321,287	1,108,623,555
리스부채(주1)	8,737,812	6,942,662	16,964,954	32,645,428
기타금융부채및채무(주1)	103,491,984	6,288,416	131,591,076	241,371,476
합계	940,943,729	177,722,105	694,410,931	1,813,076,765

(주1) 상기 금융부채는 원금에 추가로 부담해야 할 이자까지 포함한 금액입니다.

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	1년 미만	1년~2년	2년 이상	합 계
매입채무	452,919,528	-	-	452,919,528
차입금(주1)	304,955,170	176,993,093	284,018,925	765,967,188
리스부채(주1)	9,056,929	8,056,551	26,817,493	43,930,973
기타금융부채및채무(주1)	106,043,412	9,688,355	107,067,964	222,799,731
합계	872,975,039	194,737,999	417,904,382	1,485,617,420

(주1) 상기 금융부채는 원금에 추가로 부담해야 할 이자까지 포함한 금액입니다.

33. 금융상품의 공정가치

(1) 연결실체는 당기말 및 전기말 현재 연결재무상태표에서 공정가치로 후속측정되지 않는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(2) 공정가치로 후속측정하는 것이 원칙인 금융상품 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 공정가치 정보를 공시하지 않은 금융상품의 내역 및 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
범 주	내 역	종목명	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	비상장주식	(주)한국경제신문	6,460	6,460
		(주)경남신문사	1,675	1,675
		ASSEMBRIX	696,932	696,932
합 계			705,067	705,067

(3) 공정가치 측정에 적용된 평가방법과 가정

연결실체는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- (수준 1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
- (수준 3) 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측 가능하지 않은 투입변수)

당기말 및 전기말 현재 최초 인식후 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치가 시장에서 관측가능한 정도에 따라 분류하여 분석한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
상장주식	6,574,951	-	-	6,574,951
비상장주식(주1)	-	-	705,067	705,067
당기손익-공정가치측정금융자산				
수익증권	-	2,496,600	42,040,462	44,537,062
위험회피회계적용 파생상품자산	-	17,054,143	-	17,054,143
합 계	6,574,951	19,550,743	42,745,529	68,871,223
금융부채				
당기손익-공정가치측정금융부채				
파생상품부채	-	279,412	-	279,412
위험회피회계적용 파생상품부채	-	5,400,110	-	5,400,110
합 계	-	5,679,522	-	5,679,522

(전기 말)

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
상장주식	4,803,750	-	-	4,803,750
비상장주식(주1)	-	-	705,067	705,067
당기손익- 공정가치측정금융자산				
수익증권	-	27,415,196	40,408,991	67,824,187
파생상품자산	-	40,951	-	40,951
합 계	4,803,750	27,456,147	41,114,058	73,373,955
금융부채				
당기손익-공정가치측정금융부채				
파생상품부채	-	4,741	-	4,741
위험회피회계적용 파생상품부채	-	3,213,480	-	3,213,480
합 계	-	3,218,221	-	3,218,221

(주1) 일부 공정가치로 측정되는 금융자산의 경우 중요성을 고려하여 공정가치로 측정하지 않았습니다.

당기 및 전기 중 공정가치 수준 1과 수준 2 사이의 유의적인 이동 및 공정가치 수준 3으로 또는 수준 3으로부터의 유의적인 이동은 없었습니다.

(4) 다음은 수준 2와 수준 3으로 분류되는 금융상품 공정가치측정치에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명입니다.

- 수익증권

미래현금흐름을 추정하기 위하여 매출액 증가율, 여유자금운용수익율, 장기차입금 이자비용, 자기자본비용등에 대한 가정이나 추정과 같이 관측가능한 시장가격이나 비율에 근거하지 않은 가정이 일부 사용됩니다. 미래현금흐름을 할인하기 위하여 사용된 자기자본비용은 자본자산가격결정모형(CAPM)을 적용하여 산정하고 있으며, 베타는 Hamada model을 이용하여 '비거주용 건물 임대업'의 업종베타를 적용하여 산출하였습니다.

보유 포트폴리오의 공정가치로 평가하고 있는 수익증권의 경우, 해당 기업의 재무제표 상 순자산에 비례하는 부분으로 평가하였습니다.

- 파생상품부채

옵션의 만기일까지 주가가 변할 수 있는 여러 과정을 보여주며, 옵션의 최종가격을 산정한 후, 이를 각 노드(Node)마다 할인하여 옵션가치를 산정하고 있습니다.

(5) 재무상태표에서 반복적으로 공정가치로 측정되는 금융상품 중 수준 3으로 분류되는 금융자산과 금융부채의 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	취득	당기손익	처분	기말금액
금융자산					
당기손익-공정가치측정금융자산					
수익증권(주1)	40,408,991	714,825	1,075,220	(158,574)	42,040,462

(주1) 일부 공정가치로 측정되는 금융자산의 경우 중요성을 고려하여 공정가치로 측정하지 않았습니다.

(전기)

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	취득	당기손익	처분	기말금액
금융자산					
당기손익-공정가치측정금융자산					
수익증권(주1)	32,173,412	3,442,394	4,793,185	-	40,408,991

(주1) 일부 공정가치로 측정되는 금융자산의 경우 중요성을 고려하여 공정가치로 측정하지 않았습니다.

(6) 연결실체는 수준간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준간의 이동을 인식하고 있습니다. 또한, 당기 중 수준2와 수준3 공정가치측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법의 변경은 없습니다.

34. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
지배기업	(주)세아홀딩스
지배기업의 종속기업	(주)세아엘앤에스, (주)세아네트웍스, (주)브이엔티지, (주)세아특수강, (주)세아메탈, (주)세아엠앤에스, (주)원트러스트, PT.SeAHNESIA, Pos-SeAH Steel Wire(Nantong) Co., Ltd., SeAH Automotive(Nantong) Co., Ltd., (주)아이언그레이, KB와이즈스타사모동산투자신탁제2호, PT. SeAH Resources & Investment, Pos-SeAH Steel Wire(Tianjin) Co., Ltd., Pos-SeAH Steel Wire(Thailand) Co., Ltd., Neptune Partners Pte. Ltd., SeAH M&S Vietnam Co., LTD, (주)디어테일(주1), (주)세아기술투자(주2), IRONGREY LLC(주3), FR GTUS CO-INVESTMENT, L.P.(주4)
지배기업의 관계기업	(주)간만세, 케이퓨전테크놀로지(주), Xen Technologies Pte. Ltd., (주)포도미디어네트워크, Wow Kids (Beijing) Nutrition Tech. Co., Ltd.(주5), PT BARUN GROUP ASIA(주6)
지배기업의 공동기업	IG DIGITAL, LLC, (주)피치
당사 보유 종속기업	(주)세아베스틸(주7), (주)세아창원특수강, (주)씨티씨, (주)세아항공방산소재, SeAH Global Inc., Everguard Inc, SeAH Global (Thailand) Co., Ltd., SeAH Global Vina Co., Ltd., SeAH CTC Co., Ltd., SeAH Global India Private Limited(주8), SeAH Global Japan Co., Ltd.(주8)
관계기업	진양특수강(주), (주)세창스틸, 티비제이디신기술조합 제1호(주9)
공동기업	SeAH Gulf Special Steel Industries(주10)
기타특수관계자(주11)	(주)세아제강지주 등 기타 세아 계열사

- (주1) 지배기업의 종속기업인 (주)브이엔티지는 당기 중 디어테일사업부문을 물적분할 후 사명을 주식회사 디어테일로 하는 종속기업(설립 후 분할종속법인의 보유지분을 100%)을 신규 설립하였습니다.
- (주2) 당기 중 지배기업이 신규 설립하였으며, 100% 지분을 보유한 종속회사입니다.
- (주3) 지배기업의 종속기업인 (주)아이언그레이는 IRONGREY LLC를 신규 설립하였습니다.
- (주4) 종속기업인 (주)아이언그레이는 FR GTUS CO-INVESTMENT, L.P.를 신규로 취득하였습니다.
- (주5) 종속기업인 (주)아이언그레이는 Wow Kids (Beijing) Nutrition Tech. Co., Ltd를 신규로 취득하였습니다. 지분율은 20% 미만이지만, 당사가 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정 과정에 참여할 수 있는 경우 등에 해당되어 피투자회사에 유의적인 영향력을 행사하는 것으로 보아 관계기업으로 분류하였습니다.
- (주6) 종속기업인 (주)아이언그레이는 PT BARUN GROUP ASIA를 신규로 취득하였습니다.
- (주7) 당기 중 물적분할로 인해 신규설립하였으며, 100% 지분을 보유한 종속회사입니다.
- (주8) 전기 중 신규 설립하였습니다.
- (주9) 지배기업이 당기 중 신규로 취득하였습니다. 티비 제이디 신기술조합 1호에 대한 지분은 과반수를 초과하나, 공동업무집행조합원인 중동파이낸스 주식회사와 티비인베스트먼트 주식회사가 지배력을 보유하므로 피투자회사에 유의적인 영향력을 행사하는 것으로 판단하였습니다.
- (주10) 종속기업인 (주)세아창원특수강은 사우디산업투자공사(Dussur)와 계약을 체결하여 합작법인 SeAH Gulf Special Steel Industries 을 설립하였습니다. (주)세아창원특수강이 소유하고 있는 지분율이 51%로 지분을 과반수 보유회사이나, 다른 주주와의 약정에 따라 주요한 영업 및 재무 의사결정은 공동으로 행사하도록 협약함에 따라 공동기업으로 분류하였습니다.
- (주11) 기타 특수관계자는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단계열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다

최상위 지배기업인 (주)세아홀딩스는 외부공표용 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 연결실체와 특수관계자간의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다

(당기)

(단위: 천원)									
구분	거래회사명	매출	배당금수령	기타수익	매입	배당금지급	유형자산 취득	기타비용	기타거래 (비용) 주1)
지배기업	(주)세아홀딩스	-	-	131,011	-	28,776,323	6,508	2,940,902	2,520,000
지배기업의 종속기업	(주)세아엘엔에스	4,531	-	-	3,655,456	-	-	63,925,977	-
	(주)세아네트웍스	-	-	123,703	1,195,047	-	6,565,125	2,163,255	-
	(주)브이엔티지	-	-	-	4,722,943	-	4,239,371	9,866,822	-
	(주)세아특수강	114,220,273	-	-	8,548,190	-	-	-	-
	(주)세아엠엔에스	-	-	-	124,225,707	-	-	-	-
	KB와이즈스타사모부동산투자신탁 제2호	-	1,274,580	-	270	-	-	2,056,838	-
	POS-SEAH STEEL WIRE (Thailand) Co., Ltd.	1,108,547	-	-	-	-	-	-	-
	(주)세아메탈	51,428,857	-	-	1,054,086	-	-	-	-
	(주)아이언그레이	-	-	18,701	-	-	-	-	-
	(주)세아기술투자	-	-	317	-	-	-	-	-
관계기업	진양특수강(주)	58,123,161	875,000	-	2,082	-	-	5,820,461	-
	(주)세창스틸	15,188,420	-	-	1,176,286	-	-	-	-
기타 특수관계자	(주)세아제강 지주	-	-	-	-	-	-	1,530,260	-
	(주)세아제강	117,972	-	-	28,363,656	-	-	-	-
	SeAH Japan Co., Ltd	-	-	-	5,281,813	-	-	25,171	-
	(주)세아에프에스	2,817	-	-	-	-	-	-	-
	(주)우진정공	426,388	-	-	-	-	-	-	-
	SeAH Precision Mexico S.A. DE C.V	105,797	-	-	-	-	-	-	-
	(주)세아씨엠	-	-	-	7,200,343	-	-	-	-
	SeAH Steel America, Inc.	111,999	-	-	-	-	-	-	-
	India SeAH Precision Metal Pvt., Ltd	-	-	-	(11,877)	-	(22,745)	-	-
	(주)세아에샵	1,166,895	-	-	-	-	-	-	-
합계		242,005,657	2,149,580	273,732	185,414,002	28,776,323	10,788,259	88,329,686	2,520,000

주1) 기타거래는 대리인으로서 특수관계자를 대신하여 채무를 결제한 현금유출입 내역이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)							
구분	거래회사명	매출	배당금수령	기타수익	매입	유형자산취득	기타비용
지배기업	주세아홀딩스	-	-	109,352	-	30,304	4,134,428
지배기업의 종속기업	KB와이즈스타사모부동산투자신탁 제2호	-	2,204,277	-	318	-	1,918,345
	Posco SeAH Steel Wire(Nantong) C o., Ltd.	13,025	-	-	27,107	-	-
	PT. SeAH Resources & Investment	-	-	-	446,400	-	113,540
	(주)세아네트웍스	-	-	123,703	667,961	8,893,550	2,404,027
	(주)브이엔티지	-	-	-	4,817,812	4,136,568	6,524,651
	(주)세아메탈	41,400,687	-	-	203,317	-	4,375
	(주)세아웰앤에스	15,629	-	-	2,150,069	400	57,233,733
	(주)세아엠앤에스	-	-	-	90,446,254	-	-
	(주)세아특수강	68,670,382	-	-	10,241,174	-	-
	(주)우진정공	209,875	-	-	-	-	-
	(주)세아엔지니어링(주1)	-	-	-	37,433	1,110,100	797,961
지배기업의 관계기업	(주)세아엔지니어링(주1)	-	-	-	-	-	161,904
지배기업의 공동기업	(주)세아에샵	441,661	-	-	-	-	-
지배기업의 매각예정 자산	India SeAH Precision Metal Pvt., Ltd.	1,064,124	-	-	1,157,047	51,981	11,455
	SeAH Precision Mexico S.A. DE C.V	2,448,885	-	-	-	-	-
관계기업	(주)세창스틸	11,941,344	-	-	3,205,395	-	-
	진양특수강(주)	49,876,101	-	-	-	-	8,917,419
기타특수관 계자	SeAH Japan Co., Ltd.	63,797,007	-	86	13,241,562	-	167,064
	SeAH Steel America, Inc.	2,713,009	-	-	-	-	-
	(주)세아씨엠	-	-	-	6,793,079	-	-
	(주)세아제강	388,494	-	-	26,226,129	-	-
	(주)세아제강지주	-	-	-	-	-	1,275,005
합계		242,980,223	2,204,277	233,141	159,661,057	14,222,903	83,663,907

(주1) 당기 중 지배기업으로부터 지분매각이 완료됨에 따라 이를 지배기업의 관계기업으로 분류하였으며, 분류 전
· 후의 금액을 각각 기재하였습니다.

- (3) 당기말 및 전기말 현재 연결실체와 특수관계자간의 거래에서 발생한 중요한 채권
- 채무잔액은 다음과 같습니다.

(당기 말)

(단위: 천원)							
구분	거래회사명	매출채권	미수금	기타채권	매입채무	미지급금	기타채무
지배기업	주세아홀딩스	-	206,965	626,320	-	521,458	509,206
지배기업의 종속기업	주세아엘앤에스	-	-	-	4,940,532	18,858	-
	주세아네트웍스	-	33,074	-	89,540	1,236,443	1,396,097
	주브이엔티지	-	-	-	693,790	2,169,557	3,496,196
	주세아특수강	18,159,122	-	-	737,024	-	-
	주세아엠앤에스	-	15,202	-	6,671,666	266,845	-
	KB와이즈스타사모부동산투자신탁 제2호	-	-	1,227,739	89,515	2,151	1,486,949
	주세아메탈	4,019,015	-	-	144,806	54,411	-
	주세아기술투자	-	384	-	-	-	2,034
관계기업	진양특수강(주)	9,585,616	-	-	-	-	513,836
	주세창스틸	3,208,399	127	-	96,932	122,219	-
공동기업	SeAH Gulf Special Steel Industries	-	-	-	-	-	21,224,751
기타특수관계자	주세아제강	-	-	-	4,383,597	137,933	-
	주세아제강지주	-	-	-	-	312,862	482,873
	주세아씨엠	-	-	-	886,759	-	-
	주세아에샵	77,204	-	-	-	-	-
	India SeAH Precision Metal Pvt., Ltd.	128,031	-	-	-	-	-
합계		35,177,387	255,752	1,854,059	18,734,161	4,842,737	29,111,942

(전기말)

(단위: 천원)					
구분	거래회사명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	주세아홀딩스(주1)	-	798,953	-	23,533
지배기업의 종속기업	KB와이즈스타사모부동산투자신탁(주1)	-	1,212,113	-	1,648,814
	주세아네트웍스	-	-	65,450	4,983,168
	주브이엔티지	-	-	-	9,871,016
	주세아메탈	6,354,825	-	185,088	-
	주세아엘앤에스	-	-	3,977,046	728,446
	주세아엠앤에스	-	1,676	5,460,109	263,913
	주세아특수강	7,306,236	-	512,344	-
지배기업의 관계기업	주세아엔지니어링	-	-	-	5,227
지배기업의 공동기업	주세아에삼	122,337	-	-	-
지배기업의 매각예정자산	India SeAH Precision Metal Pvt., Ltd.	1,065,750	-	828,409	67,849
	SeAH Precision Mexico S.A. DE C.V.	1,764,817	-	-	-
관계기업	주세창스틸	1,394,104	-	333,445	-
	진양특수강(주)	5,843,306	-	-	514,195
기타특수관계자	SeAH Japan Co., Ltd.	1,857,410	-	1,983,510	374
	주세아씨엠	-	-	1,503,359	-
	주세아제강	-	-	6,236,646	-
합 계		25,708,785	2,012,742	21,085,406	18,106,535

(주1) 전기 중 상기 특수관계자에 대한 리스부채 상환액은 총 1,197,689천원이며, 전기말 리스부채 잔액은 1,670,934천원입니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 대여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
종업원대여금	9,574,183	8,223,511

(5) 당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	11,820,082	7,959,024
퇴직급여	873,939	914,310
합 계	12,694,021	8,873,334

(6) 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 지분거래는 없습니다.

(7) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자에게 제공한 지급보증은 다음과 같습니다

종속기업 세아창원특수강은 2022년 3월 21일 이사회를 통해 SeAH Gulf Special Steel Industries의 자금차입에 대한 채무보증을 결의하였으며, 채무보증 한도는 세아창원특수강이소유하고 있는 지분율인 51%에 해당하는 금액입니다.

당기말 기준 SeAH Gulf Special Steel Industries에서 실행한 차입금은 없습니다.

35. 현금흐름표

(1) 연결실체의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 현금흐름표상의 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금	1,081	1,625
보통예금	20,140,343	12,232,353
당좌예금	6,645,597	4,602,726
외화보통예금	20,330,342	22,175,996
기타(MMDA 등)	89,779,824	25,759,938
합 계	136,897,187	64,772,638

(2) 당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않은 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
건설중인자산 및 미착기계의 유·무형자산 대체	89,429,617	51,134,607
유형자산 취득으로 인해 증가한 미지급금 증가(감소)	6,246,419	12,963,032
장기차입금의 유동성대체	145,542,060	64,674,392
사채의 유동성대체	63,166	110,000,000
사용권자산 및 리스부채의 인식	1,691,294	8,104,403

(3) 재무활동에서 발생한 부채의 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구 분	기 초	재무활동현금흐름 에서 발생한 변동	환율변동효과	유동성대체	기타변동	기 말
단기차입금	112,431,106	116,410,207	604,718	-	4,247,744	233,693,775
유동성장기차입금	69,440,500	(69,383,480)	602,360	145,542,060	27,378,968	173,580,408
장기차입금	352,954,337	26,871,567	7,174,700	(145,542,060)	(28,665,324)	212,793,220
유동성사채	109,936,834	(110,000,000)	-	63,166	-	-
사채	99,789,920	236,475,410	(859,500)	(63,166)	464,528	335,807,192
리스부채	39,135,568	(8,189,136)	-	-	1,698,996	32,645,428
기타의 금융부채	10,765,578	(48,485,638)	-	-	45,160,433	7,440,373
재무활동으로부터의 총부채	794,453,843	143,698,930	7,522,278	-	50,285,345	995,960,396

(전기)

(단위: 천원)						
구 분	기 초	재무활동현금흐름 에서 발생한 변동	환율변동효과	유동성대체	기타변동	기 말
단기차입금	91,060,629	19,148,233	8,750	-	2,213,494	112,431,106
유동성장기차입금	94,455,364	(97,925,194)	-	64,674,392	8,235,938	69,440,500
장기차입금	342,696,727	69,337,055	11,797,500	(64,674,392)	(6,202,553)	352,954,337
유동성사채	89,929,053	(90,000,000)	-	109,936,834	70,947	109,936,834
사채	209,552,625	-	-	(109,936,834)	174,129	99,789,920
리스부채	41,218,746	(8,625,698)	-	-	6,542,520	39,135,568
기타의 금융부채	55,567,868	(78,178,829)	-	-	33,376,539	10,765,578
재무활동으로부터의 총부채	924,481,012	(186,244,433)	11,806,250	-	44,411,014	794,453,843

36. 우발부채 및 주요약정

(1) 당기말 현재 연결실체의 금융기관과의 자금조달약정 내역은 다음과 같습니다.

구분	통화	한도금액 (외화단위:각 1단위 원화단위: 천원)	금융기관
시설자금	KRW	70,060,000	한국산업은행 등
	USD	72,677,110	국민은행 호치민 등
운영자금	KRW	93,175,000	KEB하나은행 등
	USD	75,000,000	KEB하나은행 등
	JPY	2,081,228,070	미쓰비시도쿄UFJ은행 등
	CNY	45,000,000	Bank of Ningbo 등
이행보증	KRW	1,500,000	KEB하나은행 등
	USD	186,359	KEB하나은행 등
파생상품	KRW	21,265,000	한국산업은행 등
	USD	19,110,000	신한은행 등
지급보증	KRW	6,000,000	KEB 하나은행 등
	USD	5,774,134	신한은행 등
당좌차월	KRW	10,000,000	KEB 하나은행 등
동반성장론	KRW	206,200,000	농협은행 등
무역금융	KRW	85,026,000	한국수출입은행 등
외담대	KRW	55,500,000	국민은행 등
기업어음할인	KRW	20,000,000	한국수출입은행 등
기타	KRW	-	신한은행 등
At sight L/C	USD	68,000,000	KEB하나은행 등
Usance L/C	USD	15,000,000	신한은행 등
외화포괄한도	USD	66,000,000	국민은행
포괄한도	KRW	100,000,000	KEB하나은행

(2) 당기말 현재 연결실체가 타인에게 제공한 채무보증 내역은 다음과 같습니다.

- 세아창원특수강은 2022년 3월 21일 이사회를 통해 SeAH Gulf Special Steel Industries의 자금차입에 대한 채무보증을 결의하였으며, 채무보증 한도는 연결기업이 소유하고 있는 지분율인 51%에 해당하는 금액입니다.

(3) 당기말 현재 연결실체의 미결제된 파생상품 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, JPY 원화단위: 천원)						
계약처	계약일	만기일	통화	계약수량	평가금액(천원)	계약채결목적
국민은행	2020-05-29	2023-05-29	USD	8,500,000	435,114	금리 및 환율변동에 따른 위험 회피
국민은행	2020-06-30	2023-06-30	USD	20,000,000	1,770,719	
국민은행	2020-06-30	2023-06-30	USD	3,750,000	207,961	
우리은행	2019-05-31	2024-05-30	USD	30,000,000	3,585,391	
산업은행	2020-02-28	2025-02-28	USD	55,000,000	7,266,193	
미쓰비시도쿄UFJ은행	2022-05-13	2025-05-13	USD	45,000,000	(2,756,382)	
미쓰비시도쿄UFJ은행	2020-05-13	2023-05-13	JPY	1,491,228,070	(2,785,912)	
하나은행	2021-11-19	2024-11-19	USD	29,000,000	2,444,700	

(4) 당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 담보내역 등은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
담보목적물	담보설정액
지급보증서 등	93,597,500
토지, 아파트 등 부동산	26,167,520
합 계	119,765,020

한편, 당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
금융기관	보증금액	보증내용
서울보증보험 등	6,600,835	계약이행보증
KB국민은행 등	35,831,810	외화지급보증
하나은행	75,158,598	원화지급보증
신한은행 등	4,500,000	L/C지급보증

(5) 당기말 현재 연결실체가 타인에게 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
제공받은자	통화	지급보증액	보증기간	금융기관
정선라임(주)	KRW	1,281,634	차입금 상환시까지	한국산업은행 등

(6) 당기말 현재 연결실체가 피고로 계류중인 소송사건은 다음과 같으며, 소송사건의 결과는 현재로서는 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(단위: 천원)		
구 분	소송가액	현 황
통상임금 관련 소송(주1)	338,790	1심 승소, 2심 일부패소, 3심 진행중
통상임금 관련 소송	459,210	1심 합의부 이송
지급 절도 일부 부인 소송	50,000	소장접수 후, 1심 재판 진행중
포트카 반출 방해 등 손해배상 소송	1,560,212	1심 합의부 이송 후 반소
공정위 관련 소송	100,000	2022년 12월 2심패소 대법원 상고
통상임금	180,000	1심 진행중

(주1) 당기말 현재 연결실체는 통상임금 관련 소송 사건으로부터 예상되는 손실금액 65,843,173천원을 소송충당부채로 재무제표에 계상하고 있으며, 과거기간 중 소송판결금액인 229,202천원을 법원에 공탁하였습니다.

(7) 신종자본증권과 관련된 재무적 투자자들과 교환대상 주식의 정산 등에 관한 주주간 계약을 체결하였으며, 주요내용은 다음과 같습니다.

구분	내역
교환권 행사	발행일로부터 3년이 되는 날의 다음 날에 개시하여 매 6개월마다 교환권을 행사할 수 있으며, 5년이 경과한 후에는 언제나 교환권 행사가 가능함.
조기정산	5년시점까지 이자지급을 중지하는 등의 조기정산의 사유가 발생하는 경우 조기정산이 가능함.
정산일	정산기준일 : 2025년 01월 06일 정산일 : 2025년 03월 16일
정산가격	기초자산 순매도금액 + 유상감자금액 - 정산기준금액
정산기준금액	22,500원(단, 인수계약에 따라 본건 사채의 교환가격이 조정되는 경우, 정산기준가격도 조정)
(주)세아베스틸지주 정산금	정산가격이 음(-)일 경우, (주)세아베스틸지주가 정산금 차액을 투자자에게 지급
투자자 정산금	정산가격이 양(+)일 경우, 투자자가 (주)세아베스틸지주에게 정산금 차액을 지급

(8) 2020년 중 지배기업의 종속기업인 SeAH Global Inc.은 그 종속기업인 Everguard Inc.의 지분 30%를 처분하였으며, 처분 시 지분옵션계약을 체결하였습니다. 전기 중 풋옵션은 특정 요건을 충족하여 옵션에 대한 권리가 소멸되었습니다.

구분	내용
[콜옵션]	
행사대상	Everguard Inc. 비지배지분 30%
행사가능시기	2022-09-08 이후
행사가격	행사시점의 SeAH Global Inc.와 비지배주주가 합의한 가격
[풋옵션]	
행사대상	Everguard Inc. 비지배지분 30%
행사가능시기	2022-09-08 이후, 단 특정 요건을 충족할 경우 행사기간 이후 옵션에 대한 권리 소멸
행사가격	행사시점의 SeAH Global Inc.와 비지배주주가 합의한 가격

(9) 지배기업의 종속기업인 (주)세아베스틸은 쇼군본드와 관련하여 원리급지급의무이행에 대해 미쓰비시UFJ은행과 보증약정을 체결하여 보증을 제공받고 있습니다.

37. 온실가스 배출권과 배출부채

(1) 당기말 현재 3차 계획기간(2021년~2025년)의 이행연도별로 무상할당받은 배출권의 수량은 다음과 같습니다.

(단위: KAU)	
이행연도	무상할당 배출권
2021년분	1,926,159
2022년분	1,926,159
2023년분	1,926,159
2024년분	1,908,119
2025년분	1,908,119
합 계	9,594,715

(2) 당기 중 배출권 수량 및 장부금액의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: KAU, 천원)				
구 분	당기		전기	
	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	154,039	238,479	(22,132)	(1,209,639)
무상할당	1,926,159	-	1,926,159	-
매입	-	-	47,220	856,692
사용(주1)	(1,747,330)	(238,479)	(1,807,178)	-
조정(주2)	11,824	-	9,970	591,426
차입	-	-	-	-
매각	(53,883)	-	-	-
기말	290,809	-	154,039	238,479

(주1) 당기 및 전기 중 연결실체가 추정 한 온실가스 배출권 사용량입니다.

(주2) 정부에서 확정 한 전년도 온실가스 배출권 사용량과 연결실체가 전년도 사용한 추정치와의 차이를 당기에 조정하였습니다.

한편, 당기말 현재 담보로 제공한 배출권은 없으며, 당기 중 발생한 온실가스 배출량이 정부에서 무상으로 할당받은 배출량을 초과하지 않을 것으로 예상하여 온실가스 배출 충당부채를 인식하지 않았습니다.

38. 보고기간 후 사건

(1) 지배기업은 2021년 06월 30일 공정거래위원회로부터 소송을 제기받았습니다. 2심 진행 이후 2023년 2월 23일 대법원 선고 벌금 1억원으로 사건 종결이 선고되었습니다.

(2) 지배기업은 계열사의 인도네시아 내 영업채널 확장 및 원재료 조정 채널 확보를 위해 2022년 11월 17일 이사회에서 계열사인 주식회사 아이언그레이가 보유한 인도네시아 현지 설립법인 PT.SeAH Resources and Investment의 지분 99.7%를 인수하기로 결의하였습니다. 취득금액은 1,949,216천원이며, 2023년 2월 대금 지급을 완료하였습니다.

(3) 지배기업은 2023년 2월 2일 분할이전 (구)세아베스틸의 ESS(에너지저장장치) 설비와 관련하여 공급업체로부터 운영손실 비용 청구 소송을 제기받았습니다. 군산 공장 설비는 분할 이후 신설회사(세아베스틸)에게 이관하였고, 이에 소송 사건도 신설회사(세아베스틸)에 이관할 예정입니다.

(4) 지배기업의 종속기업인 세아창원특수강은 ESS(에너지저장장치) 설비와 관련하여 공급업체로부터 운영손실 비용 청구 소송을 제기 받았습니다.

(5) 지배기업의 종속기업인 세아창원특수강은 보고기간말 이후인 2023년 3월 1일에 장부가액이 약 476억원인 당사의 설비 일부를 SeAH Gulf Special Steel Industries에 매각했으며 그 대가는 약 USD 39백만불입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 세아베스틸지주			
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		15	5	1	1	29	6	11	2	12	21	-	-	68	35
투입 시간	분·반기검토	50	12	89	158	1,444	2,499	357	160	4	27	-	-	1,944	2,856
	감사	70	139	117	154	1,787	3,720	528	278	418	588	-	-	2,920	4,879
	합계	120	151	206	312	3,231	6,219	885	438	422	615	-	-	4,864	7,735

회사의 전기 재무제표는 타감사인(한영회계법인)이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용입니다

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.7 ~ 2022. 12			10 일
	주요내용	회사 및 산업에 대한 이해를 바탕으로 감사절차의 성격, 범위, 시기를 결정			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2022.4.18 ~ 4.29	10 일	6 명	2 명	내부통제 감사 (통제 이해 및 평가)
	2022.7.18 ~ 8.5	15 일	6 명	2 명	내부통제 감사 (통제 이해 및 평가), 중요 계정잔액에 대해 조기 표본점검
	2022.10.17 ~ 11.4	15 일	6 명	2 명	내부통제 감사 (통제 이해 및 평가), 중요 계정잔액에 대해 조기 표본점검
	2023.1.26 ~ 2.10	12 일	6 명	2 명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.4.12		1	일	
	실사(입회)장소	군산공장, 창녕공장				
	실사(입회)대상	원재료, 제품, 재공품 등 재고자산 일체				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.4.5, 2022.12.30		2	일	
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금, 유가증권, 회원권 등 금융자산 일체				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	타처보관재고 확인서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회			
	수행시기	2022.05.19, 2022.08.19, 2022.11.18, 2023.02.07, 2023.03.21				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	감정평가사				
	수행시기	2023년 2월		2	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 05월 19일	회사:감사위원회 감사인:담당이사 외 1인	대면회의	감사계약, 감사시간 등 감사계획단계 필수 커뮤니케이션 사항
2	2022년 08월 19일	회사:감사위원회 감사인:담당이사 외 1인	컨퍼런스콜	연감감사일정 및 독립성
3	2022년 11월 18일	회사:감사위원회 감사인:담당이사 외 1인	화상회의	핵심감사사항 선정 및 기타 사항
4	2023년 02월 07일	회사:감사위원회 감사인:담당이사 외 1인	대면회의	주요 사항 진행경과 논의
5	2023년 03월 21일	회사:감사위원회 감사인:담당이사 외 1인	화상회의	핵심감사사항에 대한 회계감사 진행 경과 내부회계관리제도 및 재무제표 감사절차 진행 경과 감사인의 독립성 등 기타 감사종료단계 필수 커뮤니케이션 사항