

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	5
주석.....	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	86
외부감사 실시내용	91

주식회사 세아베스틸

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 3 기

2024년 01월 01일 부터
2024년 12월 31일 까지

제 2 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 세아베스틸

주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 10일

감사의견

우리는 주식회사 세아베스틸(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2025년 3월 10일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 10일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 세아베스틸

제 3 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 2 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 세아베스틸 대표이사 서한석

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 마포구 양화로 45
(전 화) 02-6970-2000

재 무 상 태 표

제 3 기 2024년 12월 31일 현재

제 2 기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 세아베스틸

(단위: 원)

과 목	주석	제3기(당)기말		제 2(전)기말	
자 산					
I. 유동자산			846,836,519,619		809,697,802,167
1. 현금및현금성자산	29,32	80,602,134,948		27,094,851,679	
2. 매출채권및기타채권	4,29,31	253,070,465,254		310,550,724,391	
3. 기타금융자산	5,29,30	42,591,732,838		3,513,865,708	
4. 기타유동자산	11	8,182,953,591		5,126,836,330	
5. 미청구공사	22	338,342,109		2,473,337,885	
6. 재고자산	6	462,050,890,879		460,938,186,174	
II. 비유동자산			757,901,735,112		719,453,231,776
1. 유형자산	7	616,925,119,687		591,596,648,857	
2. 사용권자산	8	10,407,078,133		9,731,252,028	
3. 투자부동산	9	7,981,556,584		7,970,659,778	
4. 무형자산	10	28,336,138,554		14,769,343,759	
5. 매출채권및기타채권	4,29,31	11,228,125,258		8,337,304,963	
6. 기타금융자산	3,5,29,30	5,088,395,820		14,062,593,469	
7. 이연법인세자산	27	77,428,348,537		59,936,024,275	
8. 순확정급여자산	15	-		13,049,404,647	
9. 기타비유동자산	11	506,972,539		-	
자 산 총 계			1,604,738,254,731		1,529,151,033,943
부 채					
I. 유동부채			676,758,239,946		339,433,336,962
1. 매입채무및기타채무	12,29,31	205,986,341,794		236,383,676,315	
2. 차입금	13,29	316,881,365,744		58,682,000,000	
3. 기타금융부채	8,14,29,30	5,734,055,029		4,500,151,120	
4. 당기법인세부채	27	12,109,153,170		19,442,959,353	
5. 기타유동부채	16	8,255,368,084		10,491,584,195	
6. 초과청구부채	22	3,687,019,602		9,296,697,349	
7. 총당부채	17	124,104,936,523		636,268,630	
II. 비유동부채			172,094,327,568		419,600,872,645
1. 매입채무및기타채무	12,29,31	467,417,160		128,461,939	
2. 차입금	13,29	149,885,179,241		318,255,021,980	
3. 기타금융부채	8,14,29,30	12,562,204,932		16,805,238,991	
4. 순확정급여부채	15	39,110,645		-	
5. 기타비유동부채	16	9,140,415,590		4,418,976,648	
6. 총당부채	17	-		79,993,173,087	
부 채 총 계			848,852,567,514		759,034,209,607
자 본					
I. 자본금	18		5,000,000,000		5,000,000,000
II. 주식발행초과금	19		588,858,710,569		588,858,710,569
III. 기타자본구성요소	20		262,444,834		1,048,812,898
IV. 이익잉여금	21		161,764,531,814		175,209,300,869

자 본 총 계			755,885,687,217		770,116,824,336
부 채 및 자 본 총 계			1,604,738,254,731		1,529,151,033,943

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 3 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 2 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 세아베스틸

(단위: 원)

과목	주석	제3(당)기	제2(전)기
I. 매출액	22,31	2,024,922,507,170	2,310,758,659,256
II. 매출원가	26,31	1,888,925,888,270	2,095,247,403,442
III. 매출총이익		135,996,618,900	215,511,255,814
판매비와관리비	23,26,31	101,630,563,376	104,645,296,309
IV. 영업이익		34,366,055,524	110,865,959,505
기타영업외수익	24	6,345,142,296	4,264,556,200
기타영업외비용	24	6,664,411,338	365,797,599
금융수익	25	39,270,565,511	15,158,835,775
금융비용	25	39,351,307,698	26,855,838,956
V. 법인세비용차감전순이익		33,966,044,295	103,067,714,925
VI. 법인세비용	27	8,461,273,399	20,781,184,527
VII. 당기순이익		25,504,770,896	82,286,530,398
VIII. 기타포괄이익		(5,735,908,015)	(16,953,189,889)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(786,368,064)	(2,397,084,250)
현금흐름위험회피파생상품평가손익		(1,022,585,259)	(3,122,979,318)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목의 법인세		236,217,195	725,895,068
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(4,949,539,951)	(14,556,105,639)
확정급여채무의 재측정요소		(6,436,332,836)	(18,943,193,615)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세		1,486,792,885	4,387,087,976
IX. 총포괄이익		19,768,862,881	65,333,340,509
X. 주당이익	28		
기본 및 희석주당이익		25,505	82,287

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 3 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 2 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 세아베스틸

(단위: 원)

과 목	자 본 금	주식발행초과금	기타자본구성요소	이익잉여금	총 계
I. 2023.01.01(전기초)	5,000,000,000	688,858,710,569	3,445,897,148	7,478,876,110	704,783,483,827
1. 총포괄손익	-	-	(2,397,084,250)	67,730,424,759	65,333,340,509
당기순이익	-	-	-	82,286,530,398	82,286,530,398
현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	(2,397,084,250)	-	(2,397,084,250)
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	(14,556,105,639)	(14,556,105,639)
2. 자본준비금의 이익잉여금 전입	-	(100,000,000,000)	-	100,000,000,000	-
II. 2023.12.31(전기말)	5,000,000,000	588,858,710,569	1,048,812,898	175,209,300,869	770,116,824,336
III. 2024.01.01(당기초)	5,000,000,000	588,858,710,569	1,048,812,898	175,209,300,869	770,116,824,336
연차배당	-	-	-	(34,000,000,000)	(34,000,000,000)
1. 총포괄손익	-	-	(786,368,064)	20,555,230,945	19,768,862,881
당기순이익	-	-	-	25,504,770,896	25,504,770,896
현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	(786,368,064)	-	(786,368,064)
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	(4,949,539,951)	(4,949,539,951)
IV. 2024.12.31(당기말)	5,000,000,000	588,858,710,569	262,444,834	161,764,531,814	755,885,687,217

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 3 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 2 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 세아베스틸

(단위: 원)

과목	제3(당)기	제2(전)기
1.영업활동으로 인한 현금흐름	121,214,696,571	120,822,362,021
1.당기순이익	25,504,770,896	82,286,530,398
2.현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	152,444,785,061	99,565,454,645
법인세비용	8,461,273,399	20,781,184,527
퇴직급여	10,521,045,085	8,098,743,288
감가상각비	44,739,568,285	38,197,246,164
외화환산손실	18,903,421,487	5,048,518,248
유형자산처분손실	1,317,753,784	12,661,176
재고자산평가손실(환입)	2,696,982,839	(3,227,082,888)
파생상품거래손실	2,982,000,000	1,735,650,000
이자비용	13,310,715,186	14,711,674,399
장기종업원급여	5,808,816,542	962,913,340
충당부채전입	43,690,612,505	13,850,553,426
대손상각비(환입)	12,595,949	(606,607,035)
3.현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(33,862,821,651)	(6,354,900,786)
외화환산이익	4,849,786,147	206,434,900
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	12,877,169	-
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	2,437,751,959	-
유형자산처분이익	148,539,762	30,846,070
파생상품평가이익	18,060,000,000	2,873,000,000
충당금전입액 환입	215,117,699	-
외환차익	2,982,000,000	1,735,650,000
이자수익	1,484,500,877	1,368,526,704
잡이익	3,672,248,038	140,443,112
4.영업활동으로 인한 자산부채의 변동	20,056,476,480	(37,477,267,861)
매출채권	62,348,072,886	(8,222,249,549)
기타채권	887,511,409	3,987,172,649
기타유동자산	187,997,471	3,087,747,471
재고자산	(2,398,118,768)	12,892,240,707
비유동기타채권	191,850,320	-
매입채무	(35,722,827,654)	(82,960,346,298)
기타채무	5,954,092,083	(10,515,032,741)
기타유동부채	(7,845,893,858)	61,423,979,269
비유동기타채무	322,655,221	(754,177,651)
퇴직금의 지급	(13,481,076,251)	(12,086,067,291)
사외적립자산의 감소	9,409,551,472	(5,181,111,137)
관계사퇴직금 전출입	170,584,049	830,573,310
국민연금전환금의 감소	32,078,100	20,003,400
5.이자의 수취	1,472,954,218	1,365,388,900
6.이자의 지급	(12,837,074,669)	(14,191,195,145)
7.법인세의 납부	(31,564,393,764)	(4,371,648,130)

II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(103,208,382,577)		(71,705,459,785)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	14,496,913,415		1,802,258,105	
기타금융자산의 감소	12,695,000		34,905,000	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	4,931,855,359		-	
유형자산의 처분	1,822,757,523		50,239,404	
임차보증금의 감소	739,860,390		289,000,000	
국고보조금 수령	95,437,889		29,862,582	
유동대여금의 감소	3,222,059,216		311,625,148	
비유동대여금의 감소	-		1,086,625,971	
보험금의 수령	3,672,248,038		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(117,705,295,992)		(73,507,717,890)	
유형자산의 취득	78,488,028,694		57,890,975,875	
무형자산의 취득	11,533,692,298		12,179,762,365	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	20,000,000,000		-	
유동대여금의 증가	-		16,500,000	
비유동대여금의 증가	6,784,000,000		2,807,708,330	
비유동기타금융자산의 증가	20,005,000		1,970,000	
임차보증금의 증가	879,570,000		610,801,320	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		34,444,194,936		(47,815,007,341)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	413,717,500,000		364,521,780,000	
단기차입금의 증가	363,700,000,000		234,800,000,000	
장기차입금의 증가	50,000,000,000		50,000,000,000	
사채의 발행	-		79,721,780,000	
임대보증금의 증가	17,500,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(379,273,305,064)		(412,336,787,341)	
단기차입금의 감소	303,700,000,000		299,300,000,000	
유동성장기차입금의 감소	35,700,000,000		107,550,650,000	
리스부채의 감소	5,870,005,064		5,486,137,341	
임대보증금의 감소	3,300,000		-	
배당금의 지급	34,000,000,000		-	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		52,450,508,930		1,301,894,895
V. 기초의 현금및현금성자산		27,094,851,679		25,785,989,127
VI. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		1,056,774,339		6,967,657
VII. 기말의 현금및현금성자산		80,602,134,948		27,094,851,679

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 3 기 : 2024년 12월 31일 현재

제 2 기 : 2023년 12월 31일 현재

주식회사 세아베스틸

1. 회사의 개요

주식회사 세아베스틸(이하 "당사")은 특수강 등의 제조 및 판매업을 목적으로 2022년 4월 1일을 분할기일로 하여 주식회사 세아베스틸지주(구, 주식회사 세아베스틸)에서 물적분할의 방법으로 설립되었습니다. 당사는 주요 사업으로 특수강 제품의 제조 및 판매 등을 영위하고 있습니다. 당사의 본사는 서울특별시 마포구 양화로 45에 소재하고 있으며, 공장은 전라북도 군산시 외항로 522에 위치하고 있습니다. 당사의 납입자본금은 5,000,000천원이며, 당기말 현재 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	보유주식수(주)	지분율
(주)세아베스틸지주	1,000,000	100.00%
합 계	1,000,000	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석2.2에서 설명하고 있습니다.

(2) 수익인식

당사는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

- 특수강 등의 제조 및 판매

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

1) 재화의 판매

구 분	수익인식 시기
내수	고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 수익으로 인식
수출	무역조건의 해석에 관한 국제규칙(Incoterms)'에 따라 고객에게 통제가 이전되는 시점에 수익으로 인식
내수/수출	고객의 특성에 맞게 개발되는 업무는 회사가 수행하여 만든 자산이 회사 자체에는 대체 용도가 없고, 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 회사에 있으므로 기간에 걸쳐 수익으로 인식

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. 유효이자율은금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다.

(3) 리스

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

① 당사가 리스이용자인 경우

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식 과측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

1) 사용권자산

당사는 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 리스기간

과 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 당사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.(11) 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

2) 리스부채

리스 개시일에, 당사는 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 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 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.

당사는 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

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

(4) 외화환산

당사의 재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표를 작성하기 위해 경영성과와 재무상태는 당사의기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율

로 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이(위험회피회계정책에 대해서는 주석 2(17) 참조)

(5) 차입원가

당사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 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 대상이자율을 반영합니다.

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

기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 정부보조금

당사는 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 당사에 제공되는 즉각적

인 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.

(7) 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 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의개정이나 축소가 일어날 때 또는 당사가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 당사는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자는 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.

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

종업원이나 제3자의 재량적 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 당사는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단 70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 당사는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

(8) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 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 제시된개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
건물 및 구축물	20년, 40년
기계장치	10년, 15년
차량운반구	5년
공구와 기구	2년, 4년
비품	4년, 10년

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. 당사는 예상 내용 연수 및 추정 잔존 가치를 평가할 때 보건, 안전 및 법규의 영향을 고려합니다.

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

(9) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적 효익이 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.

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

(10) 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.

무형자산은 아래 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
소프트웨어	4년, 10년
회원권	비한정

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 당사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성 있게 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) 무형자산의 제거

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

(11) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 당사는 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 평가모형을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

당사는 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.

당사는 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.

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

(12) 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 장부금액으로인식하며, 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.

(13) 충당부채

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

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 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 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

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

(14) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 당사의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는 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.

(15) 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 사업모형하에서 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 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 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-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 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 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 25 참고).

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정 항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 30에서 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 상각후원가로 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

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 최소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정 항목으

로의 지정은 허용되지 아니합니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가단기적 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.

배당은 당사가 배당을 받을 권리가 확정 되었을 때 포괄손익계산서에 금융수익으로 인식되나, 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리됩니다.

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치 측정항목으로 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 또는 인식 상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 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(주석 25 참고). 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '이자수익-기타'항목으로 계상하고 있습니다(주석 25 참고). 공정가치는 주석 30에서 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(주석25 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '금융수익 및 금융비용'항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석25 참고). 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '금융수익 및 금융비용'항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석25 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

당사는 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.

당사는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 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 당사는 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·질적정보를 모두 고려합니다. 당사가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크

및 유사기관 등에서 얻은 당사의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐 만 아니라 당사의 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 당사는 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.

당사는 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 당사가 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.

당사는 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

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

·차입자가 계약이행조건을 위반한 경우

상기의 분석과 무관하게 당사는 채무불이행을 더 늦게 인식하는 요건이 보다 적절하다는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융자산이 90~180일을 초과하여연체하는 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 당사의 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 당사의 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 기업회계기준서제1116호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

금융보증계약의 경우 당사는 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.

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, 당사는당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 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.

(16) 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. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자

기지분상품을 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 관련 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 조건부대가 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 당사의 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 25 참고).

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손

익으로 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 30에서 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 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

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

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
- 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(주석 25 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

당사는 당사의 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. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '영업외손익'항목으로 인식합니다.

(17) 파생상품

당사는 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

당사는 파생상품, 내재파생상품 또는 회피대상위험이 외화위험인 경우에는 비파생금융상품을 포함하여 특정 금융상품을 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피 또는 해외사업장순투자

위험회피에 대한 위험회피수단으로 지정하고 있습니다. 확정계약의 외화위험회피는 현금흐름위험회피로 회계처리하고 있습니다.

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

3) 공정가치위험회피

당사는 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 당사가 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

당사는 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 당사가 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.

(18) 온실가스 배출권 할당 및 거래제도 관련 회계처리

당사는 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.

(19) 재무제표의 승인

당기 재무제표는 2025년 2월 10일에 개최된 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 25일에 개최될 주주총회에서 상법 제449조 2항에 따라 최종확정 될 예정입니다.

(20) 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 회사는 공급자금융약정 부채에 대한 공시를 주식 29와 33에 추가하였습니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1001호 ‘재무제표 표시’ 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(21) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

① 기업회계기준서 제1021호 ‘환율변동효과’와 기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초채택’ 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’, 제1107호 ‘금융상품: 공시’ 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’과 제1107호 ‘금융상품: 공시’가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

③ 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호‘한국채택국제회계기준의 최초채택’: K-IFRS 최초 채택시 위험 회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호‘금융상품:공시’: 제거 손익, 실무적용지침

- 기업회계기준서 제1109호‘금융상품’: 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호‘연결재무제표’: 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호‘현금흐름표’: 원가법

2.1 중요한 회계추정 및 가정

당사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

2.2 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에 기술된 당사의 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

당사는 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

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 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

활성시장에서 거래되지 않은 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간 말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및

가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실을 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(5) 충당부채

주석 2(13)에 기술된 바와 같이, 당사는 미래 경제적자원의 유출금액을 합리적으로 추정하여 충당부채를 인식하고 있습니다. 경영진은 충당부채 산정을 위한 평가기법과 가정들이 적정하다고 믿고 있습니다.

(6) 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.

(7) 리스 - 증분차입이자율의 산정

당사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 당사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나(회사가 금융거래를 하지 않는 경우) 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스가 종속기업의 기능통화가 아닌 경우)에 측정이 요구되는 당사가 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

당사는 가능한 경우(시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고(회사의 개별 신용등급과 같은) 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

(8) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 27 참조).

당사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

3. 사용이 제한된 금융상품

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
계정과목	내역	당기말	전기말
장기금융상품	당좌개설보증금	2,000	2,000

4. 매출채권및기타채권

당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	247,822,303	-	304,881,973	-
차감: 손실충당금	(471,215)	-	(458,619)	-
매출채권(순액)	247,351,088	-	304,423,354	-
미수금	1,505,700	-	2,037,246	-
미수수익	28,106	-	16,559	-
대여금	1,461,299	10,001,622	1,546,362	6,861,591
보증금	2,724,273	1,226,503	2,527,203	1,475,714
합계	253,070,466	11,228,125	310,550,724	8,337,305

(2) 신용위험 및 손실충당금

상기 매출채권및기타채권은 상각후원가로 측정됩니다.

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

(당기말)

(단위: 천원)			
구분	매출채권	손실충당금	합계
90일 이내	235,586,848	(91,450)	235,495,398
90~180일	10,797,353	(42,616)	10,754,737
181~360일	1,438,102	(337,149)	1,100,953
360일 초과	-	-	-
합계	247,822,303	(471,215)	247,351,088

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	매출채권	손실충당금	합 계
90일 이내	265,319,686	(111,898)	265,207,788
90~180일	38,056,775	(175,503)	37,881,272
181~360일	1,505,512	(171,218)	1,334,294
360일 초과	-	-	-
합 계	304,881,973	(458,619)	304,423,354

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

(단위: 천원)			
구 분	당 기	전 기	
기초금액	458,619	1,065,226	
손상(환입)액	12,596	(606,607)	
기말금액	471,215	458,619	

당사는 매출채권및기타채권의 잔액에 대하여 매 보고기간말 개별 및 집합적으로 손상여부를 검토하고 있으며, 보고일 현재 매출채권및기타채권의 신용위험의 최대노출금액은 장부금액 전액입니다.

5. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
상각후원가측정금융자산	75	5,085,899	12,695	5,065,969
당기손익-공정가치측정금융자산	20,012,877	2,497	-	2,496,600
위험회피-파생상품자산	22,578,781	-	3,501,171	6,500,024
합 계	42,591,733	5,088,396	3,513,866	14,062,593

(1) 상각후원가측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
국공채	75	83,900	12,695	63,970
장기금융상품	-	5,001,999	-	5,001,999
합 계	75	5,085,899	12,695	5,065,969

(2) 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
비상장주식	-	2,497	-	2,496,600
수익증권	20,012,877	-	-	-
합 계	20,012,877	2,497	-	2,496,600

6. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
제품	169,370,127	(7,382,117)	161,988,010	157,117,616	(6,686,040)	150,431,576
부재료	23,887,557	-	23,887,557	34,152,242	-	34,152,242
반제품	10,473,431	-	10,473,431	3,393,802	-	3,393,802
재공품	183,397,067	(8,764,561)	174,632,506	153,225,825	(6,716,423)	146,509,402
원재료	71,883,325	-	71,883,325	109,345,401	-	109,345,401
저장품	14,072,277	(377,957)	13,694,320	13,738,958	(425,190)	13,313,768
미착품	5,491,742	-	5,491,742	3,791,995	-	3,791,995
합 계	478,575,526	(16,524,635)	462,050,891	474,765,839	(13,827,653)	460,938,186

당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산의 순실현재가치로 감액한 평가손실(환입)금액 2,696,983천원(전기말 : 3,227,082천원)을 포함하고 있습니다.

7. 유형자산

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

(당기말)

(단위: 천원)								
구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	미착기계	합 계
취득원가	210,865,242	365,955,260	80,064,772	1,789,481,765	128,590,044	54,482,811	1,310,644	2,630,750,538
감가상각누계액	-	(191,827,510)	(42,385,848)	(1,434,432,069)	(100,576,019)	-	-	(1,769,221,446)
손상차손누계액	-	-	-	(244,185,735)	-	-	-	(244,185,735)
정부보조금	-	(261,881)	-	(77,153)	(29,027)	(50,176)	-	(418,237)
장부금액	210,865,242	173,865,869	37,678,924	110,786,808	27,984,998	54,432,635	1,310,644	616,925,120

(전기말)

(단위: 천원)								
구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	미착기계	합 계
취득원가	212,163,498	360,530,819	78,865,578	1,923,117,744	128,984,857	41,844,902	2,745,115	2,748,252,513
감가상각누계액	-	(184,262,718)	(40,604,487)	(1,580,057,579)	(103,793,738)	-	-	(1,908,718,522)
손상차손누계액	-	-	-	(247,550,947)	-	-	-	(247,550,947)
정보보조금	-	(273,392)	-	(83,125)	(14)	(29,864)	-	(386,395)
장부금액	212,163,498	175,994,709	38,261,091	95,426,093	25,191,105	41,815,038	2,745,115	591,596,649

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

(당기)

(단위: 천원)								
구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	미착기계	합 계
기초금액	212,163,498	175,994,709	38,261,090	95,426,092	25,191,103	41,815,040	2,745,116	591,596,648
증가	-	-	-	-	-	63,565,385	2,814,344	66,379,729
감소	(1,298,256)	(440,337)	(257,877)	(912,185)	(83,306)	-	-	(2,991,961)
감가상각비	-	(9,645,839)	(2,621,744)	(15,491,245)	(12,084,210)	-	-	(39,843,038)
대체(주1)	-	7,957,337	2,297,455	31,764,145	14,961,410	(50,947,789)	(4,248,816)	1,783,742
기말금액	210,865,242	173,865,870	37,678,924	110,786,807	27,984,997	54,432,636	1,310,644	616,925,120

(주1) 재고자산의 저장품에서 기타의 유형자산으로 대체, 기타의 유형자산에서 무형자산으로 대체한 내역 등을 포함하고 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)								
구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	미착기계	합 계
기초금액	212,163,498	184,833,218	38,827,971	78,393,563	23,902,790	37,806,839	590,399	576,518,278
증가	-	-	-	-	-	50,369,473	3,276,814	53,646,287
정보보조금	-	-	-	-	-	(29,863)	-	(29,863)
감소	-	-	-	(11,749)	(20,304)	-	-	(32,053)
감가상각비	-	(9,380,388)	(2,520,474)	(14,432,970)	(9,051,813)	-	-	(35,385,645)
대체	-	541,879	1,953,594	31,477,249	10,360,432	(46,331,411)	(1,122,098)	(3,120,355)
기말금액	212,163,498	175,994,709	38,261,091	95,426,093	25,191,105	41,815,038	2,745,115	591,596,649

(3) 유형자산 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제조원가	37,066,019	32,402,705
판매비와관리비	2,668,911	2,839,334
영업외비용	108,108	143,606
기말금액	39,843,038	35,385,645

(4) 당기말 및 전기말 현재 차입금 약정을 위하여 담보로 제공되어 있는 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(외화단위: USD, 원화단위: 천원)				
채무의 종류	담보권자	담보제공자산	장부가액	담보설정액
차입금 포괄한도(주1)	한국산업은행	토지	137,348,214	349,940,000 (USD 102,000,000 KRW 200,000,000)
		건물	112,044,884	
		기계장치 등	21,687,020	

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

(전기말)

(외화단위: USD, 원화단위: 천원)				
채무의 종류	담보권자	담보제공자산	장부가액	담보설정액
차입금 포괄한도(주1)	한국산업은행	토지	138,646,470	331,518,800 (USD 102,000,000 KRW 200,000,000)
		건물	114,185,430	
		기계장치 등	26,843,279	

8. 리스(당사가 리스이용자인 경우)

당기말 및 전기말의 사용권자산 및 리스부채의 장부금액과 보고기간 중 변동금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)						
구분	토지	건물	기계장치	기타의유형자산	사용권자산 계	리스부채
기초	168,428	1,478,512	6,117,445	1,966,867	9,731,252	19,827,561
증가	-	2,087,101	-	4,401,257	6,488,359	6,488,359
감소	-	(1,947,159)	-	(206,746)	(2,153,905)	(2,149,655)
감가상각비	(56,142)	(820,551)	(979,914)	(1,802,020)	(3,658,627)	-
이자비용	-	-	-	-	-	667,013
지급	-	-	-	-	-	(6,537,018)
기타	-	-	-	-	-	-
기말	112,286	797,903	5,137,531	4,359,358	10,407,078	18,296,260

(전기말)

(단위 : 천원)						
구분	토지	건물	기계장치	기타의유형자산	사용권자산 계	리스부채
기초	224,571	2,043,226	6,523,914	1,308,875	10,100,586	23,107,277
증가	-	1,478,646	-	2,112,663	3,591,309	3,591,309
감소	-	(1,244,444)	-	-	(1,244,444)	(1,384,887)
감가상각비	(56,142)	(798,916)	(406,469)	(1,454,672)	(2,716,199)	-
이자비용	-	-	-	-	-	652,880
지급	-	-	-	-	-	(6,139,018)
기타	-	-	-	-	-	-
기말	168,428	1,478,512	6,117,445	1,966,867	9,731,252	19,827,561

(1) 당사는 당기까지 단기리스에 따른 리스료 121,996천원(전기 : 106,721천원), 소액자산 리스에 따른 리스료 263,797천원(전기 : 274,501천원), 변동리스에 따른 리스료 (-)389,763천원(전기 : (-)275,379천원)을 인식하였습니다.

(2) 리스부채 잔액은 유동리스부채 5,734,055천원, 비유동리스부채 12,562,205천원 입니다 .

(3) 당기 중 리스의 총 현금유출은 6,533,048천원 (전기 6,244,861천원) 입니다.

(4) 사용권자산 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조원가	2,742,364	1,829,077
판매비와관리비	916,264	887,122
기말금액	3,658,628	2,716,199

9. 투자부동산

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

(당기말)

(단위: 천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
취득원가	7,813,175	193,815	8,006,990
감가상각누계액	-	(25,433)	(25,433)
장부금액	7,813,175	168,382	7,981,557

(전기말)

(단위: 천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
취득원가	7,813,175	178,072	7,991,247
감가상각누계액	-	(20,587)	(20,587)
장부금액	7,813,175	157,485	7,970,660

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

(당기)

(단위: 천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
기초	7,813,175	157,485	7,970,660
감가상각비	-	(4,846)	(4,846)
대체	-	15,743	15,743
기말금액	7,813,175	168,382	7,981,557

(전기)

(단위: 천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
기초	7,813,175	162,330	7,975,505

감가상각비	-	(4,845)	(4,845)
기말금액	7,813,175	157,485	7,970,660

(3) 투자부동산 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
계정명	당기		전기
영업외비용	4,846		4,846
합계	4,846		4,846

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

(단위: 천원)			
구 분	당기		전기
임대수익	209,067		165,498
운영비용	11,494		9,687
합 계	197,573		155,811

(5) 현재 토지의 공시지가 및 시가표준액을 반영하여 산정한 금액은 8,560,365천원입니다.

10. 무형자산

(1) 당사의 무형자산 중 골프장 등의 회원권은 순현금유입을 창출할 것으로 기대되는기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하였습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
취득원가	34,899,400	14,859,900
감가상각누계액	(6,528,105)	(90,556)
정부보조금	(35,156)	-
장부금액	28,336,139	14,769,344

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

(당기)

(단위: 천원)				
구 분	소프트웨어	회원권	건설중인자산	합계
기초금액	371,694	330,000	14,067,650	14,769,344
취득	-	-	14,723,862	14,723,862
감가상각비	(1,233,057)	-	-	(1,233,057)
대체	28,732,190	-	(28,656,200)	75,990
기말금액	27,870,827	330,000	135,312	28,336,139

(전기)

(단위: 천원)				
구 분	소프트웨어	회원권	건설중인자산	합계
기초금액	-	330,000	-	330,000
취득	-	-	12,179,762	12,179,762
감가상각비	(90,556)	-	-	(90,556)
대체	462,250	-	1,887,888	2,350,138
기말금액	371,694	330,000	14,067,650	14,769,344

(4) 무형자산 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기

제조원가	939,906	70,964
판매비와관리비	293,151	19,593
합계	1,233,057	90,557

11. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	1,018,581	-	2,195,518	-
선급비용	3,477,690	506,973	2,931,318	-
부가가치세대급금	3,686,683	-	-	-
합 계	8,182,954	506,973	5,126,836	-

12. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	132,294,410	-	167,935,387	-
미지급금	41,681,173	430,217	17,711,217	107,562
미지급비용	31,955,759	-	50,679,972	-
보증금	55,000	37,200	57,100	20,900
합 계	205,986,342	467,417	236,383,676	128,462

13. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단기차입금	80,000,000	-	20,000,000	-
장기차입금	100,850,000	70,000,000	38,682,000	110,917,000
사채	136,031,366	79,885,179	-	207,338,022
합 계	316,881,366	149,885,179	58,682,000	318,255,022

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	차입처	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
시설자금	하나은행	-	-	20,000,000
운영자금대출	MUFG	4.28	50,000,000	-
기업어음	KB증권	3.69	30,000,000	-
합 계			80,000,000	20,000,000

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	차입처	최장만기일	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
시설자금	한국산업은행	2026-12-19	1.76 ~ 2.03	40,000,000	40,000,000
시설자금	하나은행	2027-08-06	3.40	50,000,000	-
시설자금	한국산업은행	2025-02-28	1.41	80,850,000	70,917,000
운영자금	우리은행바레인	2024-05-30	-	-	38,682,000
합 계				170,850,000	149,599,000
차감: 유동성장기차입금				(100,850,000)	(38,682,000)
장기차입금				70,000,000	110,917,000

(4) 당기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	발행일	만기일	당기말 이자율(%)	당기말	전기말	이자지급방법
제76회 공모사채(주1)	2022-03-11	2025-03-11	3.306	70,000,000	70,000,000	3개월 후급
쇼군본드(주2)	2022-05-12	2025-05-13	3.804	66,150,000	58,023,000	3개월 후급

제1회 공모사채(주3)	2023-03-08	2026-03-08	4.906	80,000,000	80,000,000	3개월 후급
액면가액 합계				216,150,000	208,023,000	
(차감 : 사채할인발행차금)				(233,455)	(684,978)	
(차감 : 유동성사채)				(136,031,366)	-	
비유동성사채 장부금액				79,885,179	207,338,022	

- (주1) 당사는 제 76회 공모사채와 관련하여 원리금지급의무이행이 완료될 때까지 부채비율 300%이하유지와 자기자본 300%이하 담보권 설정 제한, 자산총계 50%이하 자산매각 제한 조건이 있습니다. 또한 원리금 지급의무 이행이 완료될 때까지 지배구조 변경사유(최대주주 변경)가 발생하지않아야 합니다.
- (주2) 당사는 쇼군본드와 관련하여 원리금 지급의무 이행이 완료될 때까지 부채비율 500% 이하를 유지하여야 합니다.
- (주3) 당사는 제 1회 공모사채와 관련하여 원리금 지급의무 이행이 완료될 때까지 부채비율 300% 이하 유지와 자기자본 200%이하 담보권 설정 제한, 자산총계 50%이하 자산매각 제한 조건이 있습니다. 또한 원리금 지급의무 이행이 완료될 때까지 지배구조 변경사유(최대주주 변경)가 발생하지않아야 합니다.

14. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
통화스왑계약	-	-	-	1,477,829
리스부채	5,734,055	12,562,205	4,500,151	15,327,410
합 계	5,734,055	12,562,205	4,500,151	16,805,239

15. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여제도

당사는 자격을 갖춘 종업원들을 위해 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리 하에서 기금형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 당사가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출원가	1,515,178	1,443,224
판매비와관리비	268,833	105,465
합 계	1,784,011	1,548,689

(2) 확정급여형퇴직급여제도

당사는 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 한국투자증권에 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	4.68	5.20
기대임금상승률	5.16	4.74

2) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련한 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	167,749,174	156,998,967
사외적립자산의 공정가치	(167,710,063)	(170,048,372)
순확정급여부채(자산)	39,111	(13,049,405)

3) 당기 및 전기의 순확정급여부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초금액	156,998,967	(170,048,372)	(13,049,405)
당기근무원가	11,300,968	-	11,300,968
이자비용(이자수익)	7,727,635	(8,517,379)	(789,744)
과거근무원가	9,821	-	9,821
소 계	19,038,424	(8,517,379)	10,521,045
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
재무적 가정의 변동	8,476,788	-	8,476,788
인구통계적 가정의 변동	3,172,764	-	3,172,764
경험조정으로 인한 변동	(5,533,795)	-	(5,533,795)
보험수리적손익	-	320,576	320,576
소 계	6,115,757	320,576	6,436,333
불입액	-	(4,088,663)	(4,088,663)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(13,481,076)	13,198,294	(282,782)
관계사전입(전출)로 인한 증가(감소)	(922,898)	1,093,482	170,584
기타(운용관리수수료 외)	-	331,999	331,999
기말금액	167,749,174	(167,710,063)	39,111

(전 기)

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초금액	134,022,779	(157,697,518)	(23,674,739)
당기근무원가	9,534,734	-	9,534,734
이자비용(이자수익)	7,779,137	(9,215,128)	(1,435,990)
과거근무원가	-	-	-
소 계	17,313,871	(9,215,128)	8,098,743
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
재무적 가정의 변동	16,851,725	-	16,851,725
인구통계적 가정의 변동	(5)	-	(5)
경험조정으로 인한 변동	1,135,720	-	1,135,720

보험수리적손익	-	955,753	955,753
소 계	17,987,440	955,753	18,943,193
불입액	-	(16,000,000)	(16,000,000)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(12,086,067)	10,661,068	(1,424,999)
관계사전입(전출)로 인한 증가(감소)	(239,056)	1,069,630	830,574
기타(운용관리수수료 외)	-	177,824	177,824
기말금액	156,998,967	(170,048,372)	(13,049,404)

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출원가	8,751,695	6,682,875
판매비와관리비	1,486,467	1,210,915
경상연구비	282,882	204,953
합 계	10,521,044	8,098,743

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
제예금 등	167,484,671	169,790,902
국민연금전환금	225,392	257,470
합 계	167,710,063	170,048,372

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

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	증가	감소	증가	감소
할인율의 1% 변동	(11,088,530)	12,609,836	(9,558,530)	10,836,173
기대임금상승율의 1% 변동	12,694,141	(11,358,607)	10,984,514	(9,855,038)

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 재무상태표 상 확정급여채무를 측

정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

6) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

당사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

2025년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 11,912,256천원입니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 7.554년입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
당기말 확정급여채무	3,962,480	14,441,279	64,390,780	429,567,031	512,361,570
전기말 확정급여채무	13,375,026	18,325,881	65,013,586	386,312,465	483,026,958

16. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선수금	3,526,911	-	3,930,372	-
예수금	4,728,457	-	6,561,212	-
장기종업원급여	-	9,140,416	-	4,418,977
합 계	8,255,368	9,140,416	10,491,584	4,418,977

17. 총당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
판매보증총당부채	448,385	-	386,442	-
소송총당부채(주1)	123,621,843	-	-	79,993,173
기타총당부채	34,709	-	249,827	-
합 계	124,104,937	-	636,269	79,993,173

(주1) 통상임금 소송 관련 총당부채입니다(주석 33참조)

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
구 분	기 초	증가	감소	기 말
판매보증총당부채	386,442	61,943	-	448,385
소송총당부채	79,993,173	43,628,670	-	123,621,843
기타총당부채	249,827	-	215,118	34,709
합 계	80,629,442	43,690,613	215,118	124,104,937

(전기)

(단위: 천원)				
구 분	기 초	증가	감소	기 말
판매보증총당부채	749,113	-	362,671	386,442

소송충당부채	65,843,173	14,150,000	-	79,993,173
기타충당부채	186,602	63,224	-	249,827
합 계	66,778,888	14,213,224	362,671	80,629,442

18. 자본금

당기말 및 전기말 현재 당사의 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	수권주식수	발행주식수	액면가액	당기말	전기말
보통주	1,000,000주	1,000,000주	5,000원	5,000,000	5,000,000

19. 주식발행초과금

당기말 및 전기말 현재 주식발행초과금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	588,858,711	588,858,711

20. 기타자본구성요소

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금흐름위험회피파생상품 평가손익	262,445	1,048,813
합 계	262,445	1,048,813

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	1,048,813	3,445,897
현금흐름위험회피 파생상품의 공정가치 변동	(1,022,585)	(3,122,979)
기타자본구성요소 변동으로 인한 법인세	236,217	725,895
기말금액	262,445	1,048,813

21. 이익잉여금

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이익준비금	2,500,000	-
임의적립금	138,709,301	-
확정급여채무의 재측정요소	(10,896,173)	(5,946,633)
미처분이익잉여금	31,451,404	181,155,934
합 계	161,764,532	175,209,301

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	175,209,301	7,478,876
당기순이익(손실)	25,504,771	82,286,530
배당금지급	(34,000,000)	-
확정급여채무의 재측정요소	(4,949,540)	(14,556,106)
자본준비금의 이익잉여금 전입	-	100,000,000
기말금액	161,764,532	175,209,300

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	(5,946,633)	8,609,473
당기변동(주1)	(4,949,540)	(14,556,106)
기말금액	(10,896,173)	(5,946,633)

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

(4) 당기 이익잉여금처분계산서(안)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	제 3(당) 기		제 2(전) 기	
	처분예정일 : 2025년 3월 25일		처분확정일 : 2024년 3월 19일	
I. 미처분이익잉여금		20,555,230,945		175,209,300,869
1. 전기이월미처분이익잉여금	-		107,478,876,110	
2. 확정급여제도의 재측정요소	(4,949,539,951)		(14,556,105,639)	
3. 당기순이익(손실)	25,504,770,896		82,286,530,398	
II. 임의적립금 등의 이입액		9,444,769,055		-
1. 사업확장적립금	9,444,769,055		-	
III. 이익잉여금처분액		30,000,000,000		175,209,300,869
1. 이익준비금	-		2,500,000,000	
2. 사업확장적립금	-		138,709,300,869	
3. 배당금	30,000,000,000		34,000,000,000	
가. 현금배당 주당배당금(율)				
당기: 30,000원 (600%)	30,000,000,000		34,000,000,000	
전기 : 34,000원 (680%)				
IV. 차기이월미처분이익잉여금		-		-

22. 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재화 또는 용역의 유형		
제품매출	1,999,025,076	2,286,328,321
상품매출	3,811,386	431,499
용역매출	20,979,818	22,070,907
기타매출	1,106,227	1,927,932
합 계	2,024,922,507	2,310,758,659
지리적 시장		
국내	1,599,951,040	1,733,597,312
남미주	63,947,215	81,039,590
북미주	67,602,375	107,400,985
아시아	173,255,335	227,503,674
오세아니아	21,534,808	12,105,447
유럽	96,642,924	140,610,251
기타	1,988,810	8,501,400
합 계	2,024,922,507	2,310,758,659
재화나 용역의 이전 시기		
한 시점에 인식하는 수익	1,985,532,250	2,285,948,637
기간에 걸쳐 인식하는 수익(주1)	39,390,257	24,810,022
합 계	2,024,922,507	2,310,758,659

(주1) 당기인식 수익에는 기초 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익 13,125,516천원이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
원자력 사업에 대한 계약자산	338,342	2,473,338
계약자산 합계	338,342	2,473,338
원자력 사업에 대한 계약부채	3,687,020	9,296,697
제품공급계약에 대한 계약부채	2,675,100	3,582,388
운송용역에 대한 계약부채	566,291	347,984
계약부채 합계	6,928,411	13,227,069

(3) 당기말 및 전기말 현재 미청구공사와 초과청구공사의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
누적발생원가	17,085,815	8,011,785
누적손익	4,738,633	(1,483,070)
누적공사수익(미성공사) 합계	21,824,448	6,528,715
차감: 진행청구액	(25,173,126)	(13,352,074)
합 계	(3,348,678)	(6,823,359)
재무상대표		
- 미청구공사	338,342	2,473,338
- 초과청구공사	(3,687,020)	(9,296,697)

23. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	18,025,426	18,343,870
퇴직급여	1,750,572	1,316,380
대손상각비(환입)	12,596	(606,607)
광고선전비	254,869	465,853
운반비	24,768,464	27,054,301
수출제비용	14,220,815	14,671,655
복리후생비	4,110,374	3,861,249
여비교통비	1,385,423	1,137,565
수도광열비	1,959,406	1,892,401
유형자산감가상각비	2,668,911	2,839,334
리스감가상각비	916,264	887,122
무형자산감가상각비	293,151	19,593
지급수수료	15,702,294	16,773,986
세금과공과	949,983	1,033,701
접대비	464,722	418,784
용역비	4,793,641	4,722,258
경상연구개발비	5,531,135	6,065,302
기타판매비와관리비	3,822,517	3,748,549
합 계	101,630,563	104,645,296

24. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기 및 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
임대료수익	1,173,653	1,129,109
유형자산처분이익	148,540	30,846
잡이익	5,022,949	3,104,601
합 계	6,345,142	4,264,556

(2) 당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
투자부동산감가상각비	4,846	4,845
유형자산처분손실	1,317,754	12,661
기부금	182,500	140,688
잡손실	208,914	63,997
운휴자산상각비	108,108	143,606
기타비용	4,842,290	-
합 계	6,664,412	365,797

25. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	1,484,501	1,368,527
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	12,877	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	2,437,752	-
외화매매손익	12,425,649	10,710,874
외화환산이익	4,849,786	206,435
파생상품평가이익	18,060,000	2,873,000
합 계	39,270,565	15,158,836

(2) 당기 및 전기 중 금융상품의 범주별로 분석한 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기

상각후원가측정금융자산	101,732	1,292,078
당기손익-공정가치측정금융자산	2,450,629	-
대여금 및 수취채권	18,658,205	10,977,655
상각후원가측정금융부채	-	16,103
위험회피지정파생상품	18,060,000	2,873,000
합 계	39,270,566	15,158,836

(3) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	13,310,715	14,711,674
외화매매손실	4,155,171	5,359,996
외화환산손실	18,903,421	5,048,518
파생상품평가손실	-	-
파생상품거래손실	2,982,000	1,735,650
합 계	39,351,307	26,855,838

(4) 당기 및 전기 중 금융상품의 범주별로 분석한 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
대여금 및 수취채권	4,998,593	7,525,822
상각후원가측정금융부채	31,370,715	17,594,367
위험회피지정파생상품	2,982,000	1,735,650
합 계	39,351,308	26,855,839

26. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(1,112,705)	7,344,234
원부재료 매입액	1,095,342,518	1,413,746,847
종업원급여	180,666,167	178,280,550
감가상각비	44,626,615	38,048,795
지급수수료	29,266,026	26,010,702
세금과공과	6,944,663	6,821,953
기타비용	634,823,168	529,639,619

합 계	1,990,556,452	2,199,892,700
-----	---------------	---------------

27. 법인세

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세부담액	21,790,772	21,738,822
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	2,439,816	59,994
총당기법인세	24,230,588	21,798,816
기타포괄손익의 변동으로 인한 법인세	1,723,010	5,112,983
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액(주1)	(17,492,325)	(6,130,614)
총이연법인세	(15,769,315)	(1,017,631)
법인세비용	8,461,273	20,781,184

(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	33,966,044	103,067,715
국내법인세율로 계산된 법인세비용	7,384,156	23,346,642
법인세 효과		
세무상 과세되지 않는 수익	(1,578)	(2,307)
과세소득(세무상 결손금) 결정시 차감되지 않는 비용	584,103	218,077
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(580,499)	(2,432,418)
미환류소득에 대한 법인세효과, 외납세액 등	-	485,549
세율변경으로 인한 이연법인세 변동	-	252,561
전기법인세의 조정사항 (법인세 추납액 또는 환급액)	1,075,091	(1,086,919)
기타	-	-
소 계	1,077,117	(2,565,458)
법인세 비용	8,461,273	20,781,184
평균유효세율	24.9%	20.2%

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

(단위: 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	반영전	법인세 효과	반영 후	반영전	법인세 효과	반영 후
보험수리적손실(증가)	(6,436,333)	1,486,793	(4,949,540)	(18,943,194)	4,387,088	(14,556,106)

통화스왑평가손실(자본조정)	(1,022,585)	236,217	(786,368)	(3,122,979)	725,895	(2,397,084)
합 계	(7,458,918)	1,723,010	(5,735,908)	(22,066,173)	5,112,983	(16,953,190)

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

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	기 초	당기이익(비용)	기타포괄손익으로 인한 법인세효과	기 말
확정급여채무	34,061,173	1,124,696	1,486,793	36,672,662
사외적립자산	(38,184,377)	2,938,065	-	(35,246,312)
유형자산	13,136	8,642	-	21,778
정부보조금	83,472	204,218	-	287,690
감가상각비	403,643	394,143	-	797,786
매출할인	(59,367)	(39,270)	-	(98,637)
인건비	324,602	(324,602)	-	-
분할(유형자산)	42,565,458	(181,424)	-	42,384,034
기타충당부채전입액	18,625,401	10,042,839	-	28,668,240
기타	2,102,883	1,602,008	236,217	3,941,107
합 계	59,936,024	15,769,315	1,723,010	77,428,348

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	기 초	당기이익(비용)	기타포괄손익으로 인한 법인세효과	기 말
확정급여채무	27,620,940	2,274,490	4,165,743	34,061,173
사외적립자산	(33,139,732)	(5,265,990)	221,345	(38,184,377)
유형자산	4,901	8,235	-	13,136
정부보조금	35,606	47,866	-	83,472
감가상각비	195,906	207,738	-	403,643
매출할인	(59,624)	257	-	(59,367)
인건비	156,771	167,831	-	324,602
분할(유형자산)	42,816,737	(251,279)	-	42,565,458
기타충당부채전입액	15,492,702	3,132,699	-	18,625,401
기타	681,203	695,784	725,895	2,102,883
합 계	53,805,410	1,017,631	5,112,983	59,936,024

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	136,025,196	121,270,803
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	87,308	171,025
소 계	136,112,504	121,441,828
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(58,497,216)	(61,127,559)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(186,939)	(378,245)
소 계	(58,684,155)	(61,505,804)
이연법인세자산(부채) 순액	77,428,349	59,936,024

28. 주당이익

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

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
기본주당이익 계산을 위한 가중평균유통보통주식수	1,000,000	1,000,000

(2) 당기 및 전기의 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주, 원)		
구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	25,504,771	82,286,530
기본주당손익 계산을 위한 가중평균유통보통주식수	1,000,000	1,000,000
기본주당이익(손실)	25,505	82,287

한편, 당사는 당기말 현재 회석화증권을 발행하지 않았으므로 주당순이익이 낮아질 가능성은 없습니다.

29. 금융위험관리

(1) 자본위험관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 당사의 전반적인 전략은 변동이 없습니다. 당사는 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)		
구 분	당기말	전기말
부채	848,852,568	759,034,210
자본	755,885,687	770,116,824
부채비율	112.30%	98.56%

(2) 금융위험

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

당사는 위험회피를 위하여 파생금융상품을 이용함으로써 이러한 위험의 영향을 최소화하고자 합니다. 파생금융상품의 사용은 이사회가 승인한 당사의 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. 당사는 투기적 목적으로 파생금융상품을 포함한 금융상품계약을 체결하거나 거래하지 않습니다.

(3) 범주별 금융자산 및 금융부채

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 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 당사가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

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

(당기말)

(단위: 천원)					
구 분		당기손익- 공정가치측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	위험회피지정 파생상품	합 계
현금및현금성자산		-	80,602,135	-	80,602,135
매출채권및기타채권	유동	-	253,070,465	-	253,070,465
	비유동	-	11,228,125	-	11,228,125
기타금융자산	유동	20,012,877	75	22,578,781	42,591,733
	비유동	2,497	5,085,899	-	5,088,396
합 계		20,015,374	349,986,699	22,578,781	392,580,854

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분		당기손익- 공정가치측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	위험회피지정 파생상품	합 계
현금및현금성자산		-	27,094,852	-	27,094,852
매출채권및기타채권	유동	-	310,550,724	-	310,550,724
	비유동	-	8,337,305	-	8,337,305
기타금융자산	유동	-	12,695	3,501,171	3,513,866
	비유동	2,496,600	5,065,969	6,500,024	14,062,593
합 계		2,496,600	351,061,545	10,001,195	363,559,340

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

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	상각후원가측정	위험회피지정	상각후원가측정	위험회피지정

		금융부채	파생상품	금융부채	파생상품
매입채무및기타채무	유동	196,351,864	-	226,714,165	-
	비유동	467,417	-	128,462	-
차입금	유동	316,881,366	-	58,682,000	-
	비유동	149,885,179	-	318,255,022	-
기타금융부채	비유동	-	-	-	1,477,829
합 계		663,585,826	-	603,779,649	1,477,829

(4) 시장위험

당사의 활동은 주로 환율과 이자율의 변동으로 인한 금융위험에 노출되어 있습니다.

1) 외화위험관리

당사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험과 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다.

당사의 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	75,535,421	150,324,741	79,312,113	168,373,143
JPY	12,315,524	4,801,254	6,106,542	3,101,207
EUR	6,318,458	21,322	8,896,861	144,656
CNY	1,420,760	-	3,939,450	-
합 계	95,590,163	155,147,317	98,254,966	171,619,006

당사는 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% 상승시	10% 하락시	10% 하락시
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	(7,478,932)	(8,906,103)	7,478,932	8,906,103
JPY	751,427	300,534	(751,427)	(300,534)

EUR	629,714	875,221	(629,714)	(875,221)
CNY	142,076	393,945	(142,076)	(393,945)

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

2) 이자율위험관리

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

(5) 신용위험관리

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

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

신용위험에 노출된 금융자산 중 상기 금융보증계약을 제외한 나머지 금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대 노출정도를 가장 잘 나타내는 경우에 해당하여 상기 공시에서 제외하고 있습니다.

(6) 유동성위험관리

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

1) 비파생금융부채의 만기구조

당기말 및 전기말 현재 당사의 비파생금융부채의 만기구조는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	1년 미만	1년~2년	2년 이상	합 계
매입채무(주1)	132,294,410	-	-	132,294,410
차입금(주2)	326,300,256	102,924,572	51,131,115	480,355,942
리스부채(주2)	6,229,151	3,708,922	10,171,447	20,109,520
기타금융부채및채무(주2)	73,691,932	3,835,117	319,319	77,846,368
합계	538,515,748	110,468,611	61,621,881	710,606,241

회사는 금융기관과 공급자금융약정을 체결하였습니다. (주석 33 참조) 공급자금융약정을

(주1) 체결한 금융기관은 양호한 재무 상태를 유지하고 있으며, 회사는 해당 금융기관에 대한 유의적인 유동성 위험 집중이 없습니다.

(주2) 상기 금융부채는 원금에 추가로 부담해야 할 이자까지 포함한 금액입니다.

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	1년 미만	1년~2년	2년 이상	합 계
매입채무	167,935,387	-	-	167,935,387
차입금(주1)	65,761,611	219,588,783	100,906,109	386,256,503
리스부채(주1)	5,058,326	4,672,035	12,362,974	22,093,335
기타금융부채및채무(주1)	68,448,289	20,900	107,562	68,576,751
합계	307,203,613	224,281,718	113,376,645	644,861,976

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

30. 금융상품 공정가치

(1) 당기 중 당사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

(2) 당사는 당기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되지 않는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(3) 공정가치 측정에 적용된 평가기법과 가정

당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입 변수에 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(관측가능하지 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				
당기손익- 공정가치측정금융자산				
수익증권	-	20,012,877	-	20,012,877
비상장주식	-	-	2,497	2,497
위험회피회계적용 파생상품자산	-	22,578,781	-	22,578,781
합 계	-	42,591,658	2,497	42,594,155

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
당기손익- 공정가치측정금융자산				
비상장주식	-	-	2,496,600	2,496,600
위험회피회계적용 파생상품자산	-	10,001,195	-	10,001,195
합 계	-	10,001,195	2,496,600	12,497,795
금융부채				
당기손익- 공정가치측정금융부채				
위험회피회계적용 파생상품부채	-	1,477,829	-	1,477,829
합 계	-	1,477,829	-	1,477,829

당기 중 공정가치 수준 1과 수준 2 사이의 유의적인 이동 및 공정가치 수준3으로 또는 수준 3으로부터의 유의적인 이동은 없었습니다.

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

- 수익증권, 주식

보유 포트폴리오의 공정가치로 평가하고 있는 수익증권의 경우, 금융기관이 제공하는 각 보유채권의 기말 평가금액을 활용하고 있습니다..

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

- 파생상품자산

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	취 득	당기손익	처 분	기 타	기말금액
금융자산						
당기손익- 공정가치측정금융자산						
비상장주식	2,496,600	-	2,437,752	(4,931,855)	-	2,497

(전기)

(단위: 천원)						
구 분	기초금액	취 득	당기손익	처 분	기 타	기말금액
금융자산						
당기손익- 공정가치측정금융자산						
비상장주식	2,496,600	-	-	-	-	2,496,600

(6) 당사는 수준간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준간의 이동을 인식하고 있습니다. 또한, 당기 중 수준 2와 수준 3 공정가치측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법의 변경은 없습니다.

31. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
최상위 지배기업	(주)세아홀딩스
지배기업	(주)세아베스틸지주
최상위 지배기업의 종속기업	(주)세아엘앤에스, (주)세아네트웍스, (주)브이엔티지, (주)세아특수강, (주)세아엠앤에스, PT.SeAHNESIA, Pos-SeAH Steel Wire(Nantong) Co., Ltd., SeAH Automotive(Nantong) Co., Ltd., (주)아이언그레이, IRONGREY LLC, KB와이즈스타사모부 동산투자신탁제2호, 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)세아기술투자, FR GTUS CO-INVESTMENT, L.P. AL-500-FUNDS, LP, 포레스트아이지합자조합, SeAH Global AutoTech Mexico, S.A. de C.V
최상위 지배기업의 관계기업	케이퓨전테크놀로지(주), Xen Technologies Pte. Ltd., (주)포도미디어네트워크, Wow Kids (Beijing) Nutrition Tech. Co., Ltd., PT BARUN GROUP ASIA, CherubicVentures SSG V Ltd, 레버런트프론티어1호 창업벤처전문 사모투자 합자회사, 오아시스셀스앤류티투자조합, ZIGG LF OPPORTUNITY I, LLC, Fund IV-C, A Series of Riot Ventures Opportunity Fund, L.P., TCP TacOpps I L.P., 세아-블리츠 미래 환경 신기술사업투자조합, (주)상정개발, 세아 스마트솔루션 신기술투자조합 1호(주3), 세아 케이웨이브 신기술투자조합1호, (주)폐치, 세아 에스앤에스 2024 지역혁신 투자조합, (주)리텍
최상위 지배기업의 공동기업	IG DIGITAL, LLC
지배기업의 종속기업	(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 IndiaPrivate Limited, SeAH Global Japan Co., Ltd.,PT. SeAH Global Indonesia, 세아 ESG 신기술사업투자조합, SeAH Global Holdings, Inc., SeAH Superalloy Technologies, LLC.
지배기업의 관계기업	진양특수강(주), (주)세창스틸,티비제이디신기술조합제1호, 세아-KAI ESG 신기술투자조합 1호, 파빌리온엠씨클라이밋테크제일호사모투자 합자회사, IMMCETFI재간접일반사모투자신탁제1호
지배기업의 공동기업	SeAH Gulf Special Steel Industries
기타특수관계자(주1)	(주)세아제강지주 등 기타 세아 계열사

(주1) 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.

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

(당기)

(단위: 천원)							
구분	거래회사명	매출	기타수익	매입	배당금지급	유무형자산 매입	기타비용
최상위 지배기업	(주)세아홀딩스	170,000	-	-	-	-	946,294
지배기업	(주)세아베스틸지주	130,000	190,561	-	34,000,000	-	9,913,184
지배기업의 종속기업	(주)세아창원특수강	27,892,455	899,690	1,859,517	-	-	715,700
	(주)세아항공방산소재	70,000	-	-	-	-	-
	SeAH Global Inc.	68,856,600	-	-	-	-	29,893
	SeAH Global Thailand	25,325,581	-	-	-	-	45,565
	SeAH Global Vina Co., Ltd.	356,853	-	175,290	-	-	-
	Seah Global India Private Limited	1,639,283	-	-	-	-	-
	SEAH GLOBAL JAPAN CO., LTD	55,375,070	-	-	-	-	5,339
	EVERGUARD, INC.	-	-	-	-	149,940	718,300

	PT SeAH Global Indonesia	-	-	5,609,810	-	-	-
최상위 지배기업의 종속기업	(주)세아멜앤에스	114,122	-	-	-	-	38,452,210
	(주)세아네트웍스	-	123,703	1,146,600	-	3,664,500	1,384,915
	주식회사 브이엔티지	70,000	-	-	-	14,878,960	9,341,347
	(주)세아특수강	17,123,934	-	953,625	-	-	-
	㈜세아엠앤에스	130,000	-	4,187,686	-	-	-
	(주)아이언그레이	70,000	-	-	-	-	-
	KB와이즈스타사모부동산투자신탁제2호	-	-	-	-	-	1,303,092
지배기업의 관계기업	진양특수강㈜	38,401,489	106,391	1,513,993	-	-	1,679,029
	(주)세창스틸	17,770,529	5,149	-	-	-	-
기타 특수관계자	(주)세아제강지주	170,000	-	-	-	-	728,420
	(주)세아제강	190,000	-	23,545,133	-	-	-
	(주)세아씨엠	-	-	7,106,370	-	-	-
총합계		253,855,916	1,325,494	46,098,024	34,000,000	18,693,400	65,263,288

(전기)

(단위: 천원)							
구분	거래회사명	매출	기타수익	매입	배당금지급	유무형자산 매입	기타비용
최상위 지배기업	㈜세아홀딩스	-	-	-	-	-	1,142,390
지배기업	㈜세아베스틸지주	-	315,398	-	-	-	8,790,667
지배기업의 종속기업	㈜세아창원특수강	38,010,216	756,992	22,821,608	-	-	1,027,488
	SeAH Global Inc.	130,081,972	-	-	-	-	8,182
	EVERGUARD, INC.	-	-	-	-	1,890,561	-
	SeAH Global (Thailand) Co., Ltd.	25,822,023	-	-	-	-	1,354
	SeAH Global Vina Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-
	SeAH Global India Private Limited	4,889,792	-	-	-	-	-
	SeAH Global Japan Co., Ltd.	64,027,285	-	-	-	-	10,054
최상위 지배기업의 종속기업	㈜세아멜앤에스	1,864	-	-	-	-	43,237,330
	㈜세아네트웍스	-	123,703	-	-	4,387,500	3,033,135
	㈜브이엔티지	-	-	-	-	11,408,547	7,663,265
	㈜세아특수강	18,500,572	-	1,206,101	-	-	-
	㈜세아엠앤에스	-	-	19,609,822	-	-	-
	KB와이즈스타사모부동산투자신탁 제2호	-	-	-	-	1,478,646	1,122,257
지배기업의 관계기업	진양특수강㈜	36,921,788	-	-	-	-	3,614,003
	㈜세창스틸	16,134,304	-	-	-	-	-
기타 특수관계자	㈜세아제강지주	-	-	-	-	-	817,251
	㈜세아제강	-	-	25,917,964	-	-	-
	SeAH Japan Co., Ltd	-	-	3,310,723	-	-	-
	㈜세아씨엠	-	-	6,284,713	-	-	-
총합계		334,389,816	1,196,093	79,150,931	-	19,165,254	70,467,376

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 중요한 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)					
구분	거래회사명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무

최상위 지배기업	(주)세아홀딩스	-	375,792	-	394,678
지배기업	(주)세아베스틸지주	-	103,708	-	1,345,064
지배기업의 종속기업	(주)세아창원특수강	4,581,700	214,351	7,212	134,302
	SeAH Global Inc.	19,649,886	-	-	9,659
	SeAH Global Thailand	9,392,315	-	-	-
	SeAH Global Vina Co., Ltd.	150,351	-	175,290	-
	Seah Global India Private Limited	1,307,422	-	-	-
	SEAH GLOBAL JAPAN CO., LTD	7,842,056	-	-	1,236
	EVERGUARD, INC.	-	-	-	868,240
	PT SeAH Global Indonesia	-	-	714,004	-
최상위 지배기업의 종속기업	(주)세아엘앤에스	-	-	-	6,296,271
	(주)세아네트웍스	-	-	878,460	129,800
	주식회사 브이엔티지	-	-	-	5,698,351
	(주)세아특수강	1,599,172	-	141,598	-
	KB와이즈스타사모부동산투자신탁제2호	-	693,441	-	888
지배기업의 관계기업	진양특수강(주)	5,820,295	-	-	359,873
	(주)세창스틸	2,994,585	-	-	-
기타 특수관계자	(주)세아제강지주	-	-	-	374,803
	(주)세아제강	-	-	3,822,008	-
	(주)세아씨엠	-	-	999,807	-
총합계		53,337,782	1,387,292	6,738,379	15,613,165

(주1) 당기 중 상기 특수관계자에 대한 리스부채 상환액은 총 789,220천원이며, 당기말 리스부채 잔액은 701,421천원입니다.

(주2) 당기말 상기 특수관계자에 대한 매출채권에 대해 인식한 누적 대손충당금은 372,793천원입니다.

(전기말)

(단위: 천원)					
구분	거래회사명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위 지배기업	㈜세아홀딩스	-	375,792	-	473,209
지배기업	㈜세아베스틸지주	-	200,852	-	3,930,907
지배기업의 종속기업	㈜세아창원특수강	2,727,785	374,927	97,181	154,596
	SeAH Global Inc.	29,886,606	-	-	5,937
	SeAH Global (Thailand) Co., Ltd.	9,553,494	-	-	-
	SeAH Global India Private Limited	4,026,684	-	-	-
	SeAH Global Japan Co., Ltd.	8,735,702	-	-	-
최상위 지배기업의 종속기업	㈜세아엘앤에스	-	-	-	3,273,960
	㈜세아네트웍스	-	-	-	1,622,577
	㈜브이엔티지	-	537,998	-	3,679,820
	㈜세아특수강	3,400,653	-	185,498	-
	㈜세아엠앤에스	-	427	155,661	-
	KB와이즈스타사모부동산투자신탁제2호	-	750,801	-	802
지배기업의 관계기업	진양특수강㈜	5,473,960	-	-	347,056
	㈜세창스틸	2,796,089	-	-	-
기타특수관계자	㈜세아제강지주	-	-	-	409,668
	㈜세아제강	-	-	4,991,622	-
	㈜세아씨엠	-	-	1,303,621	-
총합계		66,600,973	2,240,797	6,733,583	13,898,532

(주1) 전기 중 상기 특수관계자에 대한 리스부채 상환액은 총 680,433천원이며, 전기말 리스부채 잔액은 1,422,278천원입니다.

(주2) 전기말 상기 특수관계자에 대한 매출채권에 대해 인식한 누적 대손충당금은 264,476천원입니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
종업원대여금	6,969,894	8,341,287

(5) 당기 중 특수관계자에 대한 대여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	기초	대여금의 증가	대여금의 회수	대여금의 잔액
종업원대여금	8,341,287	1,784,000	3,155,393	6,969,894

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	6,433,048	5,003,743
퇴직급여	472,738	797,850
합 계	6,905,786	5,801,593

(7) 분할존속회사인 (주)세아베스틸지주와 분할신설회사인 (주)세아베스틸은 분할 기준일 (4월 1일) 의 채무금액에 대하여 상호간 연대보증의무를 부담하고 있습니다(주석 33 참고).

32. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보통예금	30,639	457
당좌예금	2,953	2,133
기타(MMDA 등)	80,568,543	27,092,262
합 계	80,602,135	27,094,852

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
유형자산 및 무형자산으로 인한 미지급금 증감	7,426,124	2,693,981
건설중인자산 및 미착기계의 고정자산 대체	57,117,238	45,484,619
리스부채의 유동성 대체	5,481,046	4,179,907
자본준비금의 이익잉여금 전입	-	100,000,000
유형자산의 투자부동산 대체	15,742	-
차입금의 유동성 대체	90,917,000	89,384,000
사채의 유동성 대체	127,633,143	-

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

(당기)

(단위: 천원)						
구 분	기 초	재무활동현금흐름에서 발생한 변동	환율변동효과	유동성대체	기타변동	기 말
단기차입금	20,000,000	60,000,000	-	-	-	80,000,000

유동성장기차입금	38,682,000	(35,700,000)	6,951,000	90,917,000	-	100,850,000
장기차입금	110,917,000	50,000,000	-	(90,917,000)	-	70,000,000
유동성사채	-	-	8,127,000	127,633,143	271,223	136,031,366
사채	207,338,022	-	-	(127,633,143)	180,300	79,885,179
유동성리스부채	4,500,151	(5,870,005)	-	5,481,046	1,622,863	5,734,055
비유동성리스부채	15,327,410	-	-	(5,481,046)	2,715,841	12,562,205
재무활동으로부터의 총부채	396,764,583	68,429,995	15,078,000	-	4,790,227	485,062,805

(전기)

(단위: 천원)						
구 분	기 초	재무활동현금흐름 에서 발생한 변동	환율변동효과	유동성대체	기타변동	기 말
단기차입금	84,500,000	(64,500,000)	-	-	-	20,000,000
유동성장기차입금	59,286,300	(107,550,650)	(2,437,650)	89,384,000	-	38,682,000
장기차입금	147,720,500	50,000,000	2,580,500	(89,384,000)	-	110,917,000
유동성사채	-	-	-	-	-	-
사채	126,206,056	79,721,780	994,500	-	415,686	207,338,022
리스부채	5,202,585	(5,486,137)	-	4,179,907	603,797	4,500,151
비유동성리스부채	17,904,692	-	-	(4,179,907)	1,602,625	15,327,410
재무활동으로부터의 총부채	440,820,133	(47,815,007)	1,137,350	-	2,622,108	396,764,583

33. 우발부채 및 약정사항

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

(외화단위: USD, 원화단위: 천원)			
금융기관명	구 분	통화	한도금액
KEB 하나은행	동반성장론	KRW	150,000,000
	당좌차월	KRW	10,000,000
	외화지급보증	USD	4,000,000
	전자방식외담대	KRW	50,000
	기타지급보증	KRW	1,000,000
	기업시설일반자금	KRW	50,000,000
	수입 L/C(At Sight)	USD	22,500,000
신한은행	기업어음할인	KRW	10,000,000
	수입 L/C(At Sight)	USD	20,000,000
	파생상품거래한도	USD	6,000,000
국민은행	외화포괄한도	USD	10,000,000
농협은행	외화포괄한도	USD	10,000,000
	외상매출채권담보대출	KRW	50,000,000
우리은행	포괄한도	KRW	9,000,000
	수입 L/C(At Sight)	USD	9,000,000
	파생상품거래한도	USD	10,000,000
SMBC은행	외화포괄한도	USD	30,000,000
미쓰비시UFJ은행 서울	운영자금	KRW	50,000,000
	파생상품거래한도	USD	15,730,000
미쓰비시UFJ은행	외화운영자금	USD	45,000,000
미즈호은행 서울	시설자금 한도대출	KRW	30,000,000
산업은행	운영자금	KRW	60,000,000
	시설자금	KRW	40,000,000
	외화시설자금	USD	55,000,000
	파생상품거래한도	KRW	14,000,000
수출입은행	수출성장자금	KRW	70,000,000
	수입자금대출	KRW	10,000,000
우리투자증권	기업어음할인	KRW	30,000,000
합 계		KRW	584,050,000
		USD	237,230,000

(2) 당기말 현재 당사의 미결제된 파생상품 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, 원화단위: 천원)

계약처	계약일	만기일	통화	계약수량	평가금액	계약체결목적
산업은행	2020-02-28	2025-02-28	USD	55,000,000	14,693,933	금리 및 환율변동에 따른 위험 회피
미쓰비시UFJ은행	2022-05-12	2025-05-13	USD	45,000,000	7,884,847	

(3) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 담보내역 등은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
담보목적물	담보설정액
지급보증서 등	38,990,799
토지, 아파트 등 부동산	34,685,000
기타 자산	2,100,000
합 계	75,775,799

한편, 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
금융기관	보증금액	보증내용
서울보증보험	29,207,220	계약이행보증
하나은행	82,144	외화지급보증
신한은행 등	3,727,654	L/C지급보증

(4) 당사는 쇼군본드와 관련하여 원리금지급의무이행에 대해 미쓰비시UFJ은행과 보증약정을 체결하여 보증을 제공받고 있습니다.

(5) 분할존속회사인 (주)세아베스틸지주와 분할신설회사인 (주)세아베스틸은 분할 기준일 (4월 1일) 의 채무금액에 대하여 상호간 연대보증의무를 부담하고 있습니다.

(6) 당기말 당사는 차입금 약정을 위하여 군산공장의 토지, 건물 및 기계장치 등을 담보로 제공하였습니다(주석 7참조).

(7) 당기말 현재 당사가 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 파기환송
통상임금 관련 소송	459,211	1심 합의부 이송, 2심 진행중
통상임금 관련 소송	1,079,000	1심 소장 접수 후 재판 진행중
지급 절도 일부 부인 소송	50,000	1심 승소, 2심 진행중
손해배상청구 소송	1,194,195	1심 소장 접수 후 재판 진행중

(주1) 당기말 현재당사는 25년 1월 23일 대법원 판결에 따른 통상임금 관련 소송 사건으로 예상되는 손실금액 123,621,843천원을 소송충당부채로 재무제표에 반영하고 있으며, 과거

에 해당 사건으로 법원에 공탁된 금액은 229,202천원입니다. 통상임금과관련된 임금의 추가지급 청구 소가 진행 될 수 있으며 추가지급 소송의 최종 결과 및 그 영향은 보고기간 말 현재 예측할 수 없습니다.

(8) (주)세아베스틸지주 및 관계사가 피고로 계류중인 ESS 정산금 청구소송과 관련하여 당사는 소송비용 분담을 합의하였습니다. (주)세아베스틸지주와 관련된 소송가액은 1,250,665천원으로 전체 소송가액의 56.0%이며, 그와 관련된 소송비용은 당사가 분담합니다.

(9) 보고기간말 현재 발생하지 않은 자본적지출 약정사항은 유형자산 11,709백만원과 무형자산 297백만원입니다.

(10) 공급자금융약정은 하나 이상의 금융기관 등이 회사가 공급자에게 지급하여야 할 금액을 지급하고, 회사는 공급자가 지급받은 이후에 해당 약정의 조건에 따라 금융기관 등에 지급하는 것을 포함하고 있습니다. 이러한 약정은 관련 송장의 지급기한보다 회사에 연장된 지급기한을 제공하거나, 회사의 공급자가 대금을 조기에 수취하게 합니다.

당기말 현재 회사는 다음과 같은 공급자금융약정을 체결하고 있습니다.

(단위: 천원)				
구 분	재무상태표상 계정과목	장부금액	실행액	비고
WOR동반성장론	매입채무	50,054,680	50,054,680	(*1)
외상매출채권담보 대출	매입채무	-	-	(*1)

(*1) 약정에 따라 금융기관은 공급자의 특정 매출채권에 대한 권리를 취득합니다. 해당 약정으로 인한 지급기일의 변동은 없으며, 채무의 조건이 실질적으로 변동되지 않았으므로 재무상태표의 매입채무에 관련 금액을 계속 표시하고 있습니다. 현금흐름표에서 회사는 금융기관과 공급자 간 현금흐름의 당사자가 아닌 것으로 판단하였으며, 부채의 실질적인 조건이 변경되지 않았으므로 회사가 대금을 지급하는 시점에 영업활동 현금유출로 표시하였습니다.

공급자금융약정 부채에 영향을 미칠 중요한 사업결합이나 환율 차이는 없었습니다.

공급자금융약정 부채는 단기성으로 장부금액이 공정 가치의 합리적인 근사치로 간주됩니다.

34. 온실가스 배출권과 배출부채

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

(단위: KAU)	
이행연도	무상할당 배출권
2022년분	1,381,672
2023년분	1,381,672
2024년분	1,368,731
2025년분	1,368,731
합 계	5,500,806

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

(단위: KAU, 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	330,159	-	204,951	-
무상할당	1,368,731	-	1,381,672	-
사용(주1)	(1,160,340)	-	(1,189,736)	-
조정(주2)	7,322	-	13,109	-
매각	(79,008)	-	(79,837)	-
기말	466,864	-	330,159	-

(주1) 당기 중 당사가 추정한 온실가스 배출권 사용량입니다.

(주2) 정부에서 확인한 전년도 온실가스 배출권 사용량과 당사가 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 온실가스배출 충당부채를 인식하지 않았습니다.

35. 보고기간 후 사건

당사는 2025년 2월 13일 주식회사 세아베스틸 제2회 무보증사채 1,650억원을 발행하였으며, 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	회차별 발행총액	상환기일
제2-1회 무보증사채	105,000,000	2028-02-11
제2-2회 무보증사채	60,000,000	2030-02-13

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 세아베스틸

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 세아베스틸의 2024년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

=====

주식회사 세아베스틸

주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 10일

우리는 첨부된 주식회사 세아베스틸의 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 세아베스틸의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결론을 표명하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장대기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 제4장 '중소기업에 대한 적용'과 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

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

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

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2024년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2025년 3월 10일

이 검토보고서는 검토보고서일 (2025년 3월 10일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 세아베스틸 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2025년 2월 10일

대 표 이 사 서한석 (인) 

내부회계관리자 윤찬식 (인) 

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 세아베스틸			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 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		5	3	1	1	14	16	6	10	6	2	-	-
투입시 간	분 · 반기검토	11	4	56	19	464	294	76	88	-	-	-	-	607	405
	감사	94	91	126	165	1,585	1,799	541	703	37	12	-	-	2,383	2,770
	합계	105	95	182	184	2,049	2,093	617	791	37	12	-	-	2,990	3,175

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2024.04.24 ~ 2024.10.30				10		일		
	주요내용		회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정								
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상 주		비상주					
	2024.11.11 ~ 2024.11.15		5	일	7	명	3	명	내부통제 이해 및 평가, 초기입증감사 수행		
	2025.01.16 ~ 2025.01.31		10	일	7	명	3	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차, 표본점검 (문서검증, 재계산 등) 수행		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2025.01.06				1		일		
	실사(입회)장소		군산공장, 창녕공장								
	실사(입회)대상		원재료, 제품, 재공품 등 재고자산 일체								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2025.01.03				1		일		
	실사(입회)장소		서울 본사								
	실사(입회)대상		실물어음/수표, 회원권								
외부조회	금융거래조회		○		채권채무조회		○		변호사조회		○
	기타조회		타처보관재고자산 조회								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		2		회						
	수행시기		2024.12.12, 2025.03.07								
외부전문가 활용	감사 활용 내용		-								
	수행시기		-				-		일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
----	----	-----	----	----------

1	2024년 12월 12일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사, 담당공인회계사 총 2명	서면회의	감사팀 구성, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등 감사계획단계 필수커뮤니케이션 사항
2	2025년 03월 07일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사, 담당공인회계사 총 2명	서면회의	감사인의 독립성 등 감사종결단계 필수커뮤니케이션 사항