

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	6
주식	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	111
외부감사 실시내용	116

주식회사 세아베스틸지주(구, 주식회사 세아베스틸)

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한
감 사 보 고 서

제 68 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 세아베스틸지주(구, 세아베스틸)
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 (주)세아베스틸지주(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 3월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

종속기업투자주식의 손상

핵심감사사항으로 결정된 이유

회사는 보고기간말 현재 총 1,648,012백만원의 종속기업투자주식을 보유하고 있습니다. 재무제표 주석 2에서 기술한 바와 같이 회사는 종속기업투자주식에 대하여 원가법을 적용하여 회계처리하고 있으며, 종속기업투자주식의 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하여 회수가능가액이 장부가액을 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 있습니다.

우리는 보고기간말 현재 회사의 총자산 대비 종속기업투자주식의 장부가액 비중이 94%로 유의적이고, 해당 자산의 회수가능액을 산정에 유의적인 경영진의 가정과 판단이 포함되므로 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 손상검사 관련 회사의 회계정책이 관련 회계기준에 부합하는지 확인
- 손상검사를 위한 회사의 내부통제 이해 및 평가
- 경영진이 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성 평가
- 미래현금흐름 추정이 경영진이 승인한 사업계획에 기초하였는지 확인
- 사용가치 추정에 경영진의 편의가 포함되었는지 확인하기 위하여 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교
- 사용가치 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 경영진 측 외부전문가의 적격성 및 객관성 평가

기타사항

회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 한영회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 17일자 감사보고서에는 적정 의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

· 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 이효진입니다.

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

2023년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 세아베스틸지주(구, 주식회사 세아베스틸)

제 68 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 67 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 세아베스틸지주 대표이사 이태성, 양영주

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 마포구 양화로 45
(전 화) 02-6970-2173

재 무 상 태 표

제 68 기 2022년 12월 31일 현재

제 67 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 세아베스틸지주(구, 주식회사 세아베스틸)

(단위 : 원)

과 목	주석	제68(당) 기말		제67(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			16,668,300,614		869,750,347,370
1. 현금및현금성자산	31	11,591,913,445		21,198,419,884	
2. 매출채권및기타채권	5,31	4,034,928,385		311,476,450,647	
3. 기타금융자산	6,32	-		26,004,678,552	
4. 기타유동자산	14	776,262,274		4,141,006,711	
5. 재고자산	7	-		506,929,791,576	
6. 당기법인세자산	29	265,196,510		-	
II. 비유동자산			1,741,080,783,295		1,709,366,315,196
1. 유형자산	8	321,462,312		553,137,566,341	
2. 사용권자산	9	315,067,693		13,626,414,893	
3. 투자부동산	10	18,771,548,364		18,738,801,184	
4. 무형자산	11	4,770,799,181		5,210,799,181	
5. 매출채권및기타채권	5,31	273,989,017		8,071,010,368	
6. 기타금융자산	4,6,32	46,000,895,784		49,398,514,087	
7. 이연법인세자산	29	-		35,503,954,193	
8. 관계기업투자	12	22,099,117,010		21,099,117,010	
9. 종속기업투자	13	1,648,012,041,340		1,004,580,137,939	
10. 순확정급여자산	18	515,862,594		-	
자 산 총 계			1,757,749,083,909		2,579,116,662,566
부 채					
I. 유동부채			111,626,385,206		639,116,950,430
1. 매입채무및기타채무	15,31	6,478,217,908		348,162,743,656	
2. 차입금	16,31	-		162,936,834,052	
3. 기타금융부채	9,17,32	105,122,448,614		115,185,079,972	
4. 당기법인세부채	29	-		2,309,423,985	
5. 기타유동부채	19	25,718,684		8,162,829,298	
6. 초과청구부채	24	-		1,195,762,121	
7. 총당부채	20	-		1,164,277,346	
II. 비유동부채			129,129,630,932		381,223,582,855
1. 매입채무및기타채무	15,31	452,034,000		4,535,000,000	
2. 차입금	16,32	99,855,907,145		303,235,420,881	
3. 기타금융부채	9,17,31	217,181,816		24,724,470,456	
4. 이연법인세부채	29	28,576,885,752		-	
5. 순확정급여부채	18	-		11,427,546,522	
6. 기타비유동부채	19	27,622,219		5,457,971,909	
7. 총당부채	20	-		31,843,173,087	
부 채 총 계			240,756,016,138		1,020,340,533,285
자 본					
I. 자본금	21		219,310,595,000		219,310,595,000
II. 주식발행초과금	21		30,172,223,578		30,172,223,578

III. 기타잉여금	22		275,354,440,939		265,946,194,729
IV. 기타자본구성요소	23		(1,570,525,730)		(208,685,873)
V. 이익잉여금	24		993,726,333,984		1,043,555,801,847
자 본 총 계			1,516,993,067,771		1,558,776,129,281
부 채 및 자 본 총 계			1,757,749,083,909		2,579,116,662,566

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 68 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 67 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 세아베스틸지주(구, 주식회사 세아베스틸)

(단위 : 원)

과 목	주석	제68(당) 기		제67(전) 기	
I. 영업수익	24,33		699,556,410,636		2,185,601,024,621
매출			629,631,641,009		2,153,394,390,438
배당수익 등			69,924,769,627		32,206,634,183
II. 영업원가	28,33	636,697,012,028		2,010,829,670,937	
매출원가		590,997,671,836		1,920,326,897,809	
판매비및관리비	25,28,33	45,699,340,192		90,502,773,128	
III. 영업이익			62,859,398,608		174,771,353,684
기타영업외수익	26,33	1,304,417,118		1,379,536,571	
기타영업외비용	26,33	149,269,030		824,110,372	
금융수익	27,33	13,400,239,624		27,720,730,923	
금융비용	27,33	15,681,729,787		41,704,944,872	
IV. 법인세비용차감전순이익			61,733,056,533		161,342,565,934
V. 법인세비용	29		62,309,845,545		16,790,685,253
VI. 당기순이익			(576,789,012)		144,551,880,681
VII. 기타포괄손익			1,446,126,772		7,374,310,111
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			2,007,305,223		2,728,463,276
현금흐름위험회피파생상품 거래손익	22	2,648,159,925		3,549,690,989	
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목의 법인세	29	(640,854,702)		(821,227,713)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 거래			(561,178,451)		4,645,846,835
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	22	35,000,000		181,250,000	
확정급여채무의 재측정요소	18,23	(775,340,964)		4,973,374,166	
당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세	29	179,162,513		(508,777,331)	
VIII. 총포괄이익			869,337,760		151,926,190,792
IX. 주당이익	30				
기본 및 희석 주당이익			(16)		4,068

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

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)

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본		기타자본구성요소	이익잉여금	총 계
		주식발행초과금	기타잉여금			
I. 2021.1.1(전기초)	219,310,595,000	30,172,223,578	268,302,278,619	(2,866,613,868)	896,902,908,450	1,411,821,391,779
1. 연차배당	-	-	-	-	(2,615,369,400)	(2,615,369,400)
2. 총포괄손익	-	-	-	2,657,927,995	149,268,262,797	151,926,190,792
당기순이익	-	-	-	-	144,551,880,681	144,551,880,681
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	37,025,767	-	37,025,767
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 제거	-	-	-	(107,561,048)	107,561,048	-
현금흐름위험회피파생상품거래손익	-	-	-	2,728,463,276	-	2,728,463,276
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	-	4,608,821,068	4,608,821,068
3. 자기주식의 취득	-	-	(2,356,083,890)	-	-	(2,356,083,890)
II. 2021.12.31(전기말)	219,310,595,000	30,172,223,578	265,946,194,729	(208,685,873)	1,043,555,801,847	1,558,776,129,281
III. 2022.1.1(당기초)	219,310,595,000	30,172,223,578	265,946,194,729	(208,685,873)	1,043,555,801,847	1,558,776,129,281
1. 연차배당	-	-	-	-	(48,664,970,400)	(48,664,970,400)
2. 총포괄손익	-	-	-	2,033,835,223	(1,164,497,463)	869,337,760
당기순이익	-	-	-	-	(576,789,012)	(576,789,012)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	26,530,000	-	26,530,000
현금흐름위험회피파생상품거래손익	-	-	-	2,007,305,223	-	2,007,305,223
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	-	(587,708,451)	(587,708,451)
3. 분할로 인한 변동	-	-	-	(3,395,675,080)	-	(3,395,675,080)
4. 자기주식의 취득	-	-	(7,160,293,790)	-	-	(7,160,293,790)
5. 자기주식의 처분	-	-	16,568,540,000	-	-	16,568,540,000
IV. 2022.12.31(당기말)	219,310,595,000	30,172,223,578	275,354,440,939	(1,570,525,730)	993,726,333,984	1,516,993,067,771

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 68 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 67 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 세아베스틸지주(구, 주식회사 세아베스틸)

(단위 : 원)

과 목	제 68(당) 기		제 67(전) 기	
1.영업활동으로 인한 현금흐름		8,265,845,915		83,027,934,852
1.당기순이익	(576,789,012)		144,551,880,681	
2.현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	101,779,275,361		96,504,017,298	
법인세비용	62,309,845,545		16,790,685,253	
퇴직급여	1,089,110,828		11,951,532,732	
감가상각비	8,559,029,239		37,624,727,385	
잡손실 등	59,798,607		-	
사용권감가상각비	793,893,210		-	
배출원가	-		(1,209,639,000)	
외화환산손실	4,420,169,860		11,975,146,660	
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	1,186,918		336,280,000	
유형자산처분손실	35,767,495		6,371,728	
재고자산평가손실	(2,474,786,780)		(6,101,405,285)	
주식보상보상비용	16,568,540,000		-	
파생상품평가손실	-		7,444,487,077	
이자비용	10,682,106,270		16,394,240,309	
장기종업원급여	125,828,625		520,118,093	
총당부채의전입(환입)	(442,669,569)		548,172,346	
대손상각비	51,455,113		-	
금융보증부채 전입	-		223,300,000	
3.현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(76,881,448,161)		(50,502,988,584)	
외화환산이익	1,403,351,167		717,887,509	
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	1,411,499,768		4,698,872,339	
통화스왑평가이익	3,029,675,000		-	
유형자산처분이익	-		102,845,240	
파생상품평가이익	5,415,414,863		11,797,500,000	
이자수익	830,972,643		1,324,742,346	
배당금수익	64,790,534,720		31,224,341,097	
대손총당금환입	-		636,800,053	
4.영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(70,182,174,255)		(133,561,884,330)	
매출채권	(84,193,201,489)		(118,223,283,725)	
기타채권	(6,490,954,948)		729,879,124	
기타유동자산	3,771,840,171		(1,069,680,497)	
재고자산	438,747,050		(174,827,234,000)	
비유동기타채권	630,099,325		-	

매입채무	(3,020,007,541)		82,680,346,252	
기타채무	6,190,760,110		18,061,588,821	
기타유동부채	10,586,695,233		68,784,668,068	
비유동기타채무	(3,002,120,264)		(1,022,914,509)	
퇴직금의 지급	(956,479,376)		(14,188,136,265)	
사외적립자산의 증가	5,850,329,574		5,491,324,001	
국민연금전환금 증가	12,117,900		21,558,400	
5.이자의 수취	780,866,094		1,522,584,877	
6.배당금의 수취	64,790,534,720		31,224,341,097	
7.이자의 지급	(10,408,769,732)		(15,634,072,660)	
8.법인세의 환급	(1,035,649,100)		8,924,056,473	
II.투자활동으로 인한 현금흐름		(61,042,085,593)		139,251,031,166
1.투자활동으로 인한 현금유입액	37,713,519,819		192,025,364,511	
기타금융자산의 감소	36,344,847,187		190,711,496,069	
유형자산의 처분	-		162,963,372	
무형자산의 처분	440,000,000		-	
임차보증금의 감소	115,000,000		346,000,000	
유동대여금의 감소	33,333,333		-	
비유동대여금의 감소	612,433,656		395,405,070	
비유동기타금융자산의 감소	167,905,643		409,500,000	
2.투자활동으로 인한 현금유출액	(98,755,605,412)		(52,774,333,345)	
유형자산의 취득	7,463,001,399		19,609,536,961	
관계기업투자의 취득	1,000,000,000		-	
비유동대여금의 증가	1,110,835,700		3,180,000,000	
비유동기타금융자산의 증가	724,156,794		5,097,358,719	
임차보증금의 증가	50,000,000		887,437,665	
기타금융자산의 증가	10,000,000,000		24,000,000,000	
분할로 인한 변동	78,407,611,519		-	
III.재무활동으로 인한 현금흐름		43,899,294,053		(233,433,743,291)
1.재무활동으로 인한 현금유입액	458,729,780,000		493,368,866,710	
단기차입금의 증가	389,000,000,000		493,368,866,710	
사채의 발행	69,729,780,000		-	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(414,830,485,947)		(726,802,610,001)	
단기차입금의 감소	297,000,000,000		527,128,866,710	
유동성장기차입금의 감소	15,000,000,000		53,322,000,000	
장기차입금의 감소	1,500,875,000		48,001,750,000	
리스부채의 감소	1,472,638,767		5,733,063,023	
사채의 상환	40,000,000,000		-	
자기주식의 취득	7,160,293,790		2,356,083,890	
종속기업주식 취득	4,031,707,990		9,466,647,640	
기타금융부채의 감소	-		78,178,829,338	
배당금의 지급	48,664,970,400		2,615,369,400	

IV.현금의 감소(I + II + III)		(8,876,945,625)		(11,154,777,273)
V.기초의 현금및현금성자산		21,198,419,884		32,294,169,715
VI.현금및현금성자산에 대한 환율변동 효과		(729,560,814)		59,027,442
VII.기말의 현금및현금성자산		11,591,913,445		21,198,419,884

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 68 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 67 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 세아베스틸지주(구, 주식회사 세아베스틸)

1. 회사의 개요

주식회사 세아베스틸지주(구, 주식회사 세아베스틸, 이하 "당사")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. 당사는 2004년 3월 12일 정기주주총회에서 세아컨소시엄의 회사인수 및 회사정리절차종결 후 당사 상호를 기아특수강 주식회사에서 주식회사 세아베스틸로 변경하였습니다.

한편 당사는 2022년 4월 1일을 분할기일(분할등기일 2022년 4월 5일)로 하여 특수강제조 등 사업부문 일체를 물적분할 후 사명을 주식회사 세아베스틸로 하는 종속기업(설립 후 분할 존속법인의 보유지분을 100%)을 신규 설립하였으며, 분할 존속법인의 사명을 세아베스틸지주로 변경하였습니다.

당사의 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) 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다.

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법을 적용하여 표시한 재무제표입니다.

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

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

1) 제 · 개정된 기준서의 적용

당사는 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 제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

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

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

⑤ 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

2) 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 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 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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

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

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

⑤ 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

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 평가 손익 공시

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

(2) 수익인식

당사는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

- 특수강 등의 제조 및 판매
- 제품 및 상품의 운송 용역

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

1) 재화의 판매

당사는 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.

(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 과 측정 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 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

구 분	내용연수
토지 및 건물	2년 ~ 3년
차량운반구	1년 ~ 4년

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.(12) 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 잔존가치보중에 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. 또

한 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 환율로 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 2.3(18) 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 될 때까지 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 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.

(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 확정급여제도의정산 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 보험 수리적손실에서 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 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 당사는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

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

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

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

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

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

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

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

(9) 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.

구분	내용연수
건물	20년, 40년
차량운반구	5년
비품	4년

당사는 자산의 추정잔존가치와 기대내용연수를 매년 검토하고 있습니다. 특히, 당사는 예상 내용연수 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. 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.

(10) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산(사용권 자산을 포함)은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식 시점에 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.

(11) 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 당사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을최초로 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.

(12) 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. 순공

평가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모델을 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 회수가능액 측정에 중대한 영향을 미치는 경우 주요 가정으로 포함됩니다. 이러한 가정은 사용가치 평가 시 현금흐름 예측에 포함되었습니다.

(13) 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 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 '금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 27 참고).

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정 항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 36에서 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 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정 항목으로의 지정은 허용되지 않습니다.

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.

배당은 당사가 배당을 받을 권리가 확정 되었을 때 손익계산서에 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 따라자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식 상발생하는 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 27 참고). 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '이자수익-기타'항목으로 계상하고 있습니다(주석 27 참고). 공정가치는 주석 32에서 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 부분제외) 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

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 상황및 적절하다면 화폐의 시간 가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를통해 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 미래전망뿐만 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 변

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 견실한 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 고

려합니다.

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.

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, 당사는당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다만약 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. 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 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(주석28 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 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 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 27 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

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 재측정하고 있습니다.

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.

당기 재무제표는 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 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 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영진은 해당 자산이나 현금 창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(3) 금융상품의 공정가치 평가

주석 2에 기술된 바와 같이, 당사는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측 가능한 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) 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.

4. 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

5. 매출채권및기타채권

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

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	-	-	302,664,233	-
차감: 손실충당금	-	-	(111,569)	-
매출채권(순액)	-	-	302,552,664	-
미수금	4,014,567	-	5,642,420	-
미수수익	-	-	13,976	-
대여금	20,361	184,475	1,550,567	6,673,483
보증금	-	89,514	1,716,824	1,397,527
합 계	4,034,928	273,989	311,476,451	8,071,010

(2) 신용위험 및 손실충당금

상기 매출채권및기타채권은 상각후원가로 측정됩니다.

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

(당기말)

(단위: 천원)		
구 분	미수금	합 계
90일 이내	4,014,567	4,014,567
90~180일	-	-
181~360일	-	-
360일 초과	-	-
합 계	4,014,567	4,014,567

(전기말)

(단위: 천원)				
구분	매출채권	손실충당금	미수금	합계
90일 이내	281,118,718	(21,549)	5,642,420	286,739,589
90~180일	20,479,380	(15,950)	-	20,463,430
181~360일	1,064,508	(72,443)	-	992,065
360일 초과	1,627	(1,627)	-	-
합계	302,664,233	(111,569)	5,642,420	308,195,084

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	111,569	827,274
손상인식(환입)액	51,455	(715,705)
분할로 인한 변동	(163,024)	-
기말금액	-	111,569

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

6. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
상각후원가측정금융자산	-	2,000	2,339,772	5,066,089
당기손익-공정가치측정금융자산	-	40,455,079	23,664,907	38,823,608
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	5,543,817	-	5,508,817
합계	-	46,000,896	26,004,679	49,398,514

(1) 상각후원가측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
국공채	-	-	10,595	64,090
장단기금융상품	-	2,000	2,329,177	5,001,999
합 계	-	2,000	2,339,772	5,066,089

(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	-	40,455,079	23,664,907	38,823,608

(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)

(전기말)

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

(주1) 상기금액은 이연법인세효과 반영 전의 금액입니다.

(주2) 전기 중 보유중인 (주)포스코의 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	-

7. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
제품	-	-	-	164,538,762	(6,719,953)	157,818,809
부재료	-	-	-	29,875,533	-	29,875,533
반제품	-	-	-	5,422,971	-	5,422,971
재공품	-	-	-	189,294,465	(7,945,069)	181,349,396
원재료	-	-	-	90,788,509	-	90,788,509
저장품	-	-	-	13,350,989	(353,049)	12,997,940
미착품	-	-	-	28,676,634	-	28,676,634
합 계	-	-	-	521,947,863	(15,018,071)	506,929,792

당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산의 순실현재가치로 감액한 평가손실환입 금액 (-)2,474,787천원(전기 (-)6,101,405천원)이 포함되어 있습니다.

8. 유형자산

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

(당기말)

(단위: 천원)				
구분	차량운반구	비품	건설중인자산	합계
취득원가	124,587	143,627	85,344	353,558
감가상각누계액	(12,459)	(19,637)	-	(32,096)
장부금액	112,128	123,990	85,344	321,462

(전기말)

(단위: 천원)								
구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타유형자산(*)	미착기계	건설중인자산	합계
취득원가	219,976,674	360,113,688	72,935,557	1,881,377,580	108,573,093	1,380,870	10,178,281	2,654,535,743
감가상각누계액	-	(165,503,313)	(35,747,432)	(1,557,777,289)	(93,333,238)	-	-	(1,852,361,272)
손상차손누계액	-	-	-	(248,567,996)	-	-	-	(248,567,996)
정부보조금	-	(297,080)	-	(21,417)	(150,412)	-	-	(468,909)
장부금액	219,976,674	194,313,295	37,188,125	75,010,878	15,089,443	1,380,870	10,178,281	553,137,566

(*) 기타유형자산은 차량운반구,비품,공구와기구로 구성되어 있습니다.

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

(당 기)

(단위: 천원)								
구 분	토 지	건 물	구 축 물	기 계 장 치	기 타 의 유 형 자 산 (*1)	미 착 기 계	건 설 중 인 자 산	합 계
기초금액	219,976,674	194,313,295	37,188,125	75,010,879	15,089,443	1,380,870	10,178,281	553,137,567
증가	-	-	-	-	-	87,604	7,437,897	7,525,501
감소	-	(12,296)	-	(23,428)	(43)	-	-	(35,767)
감가상각비	-	(2,344,314)	(563,687)	(3,762,821)	(1,846,752)	-	-	(8,517,574)
대체(*2)	-	-	83,200	578,031	3,133,965	(430,926)	(3,498,270)	(134,000)
분할로 인한 변동	(219,976,674)	(191,956,685)	(36,707,638)	(71,802,660)	(16,140,495)	(1,037,548)	(14,032,564)	(551,654,264)
기말금액	-	-	-	-	236,118	-	85,344	321,462

(*1) 기타의 유형자산은 차량운반구, 비품, 공구와기구로 구성되어 있습니다.

(*2) 건설중인자산 대체 금액 134,000천원은 투자부동산으로 대체된 금액입니다.

(전 기)

(단위: 천원)								
구 분	토 지	건 물	구 축 물	기 계 장 치	기 타 의 유 형 자 산	미 착 기 계	건 설 중 인 자 산	합 계
기초금액	219,976,674	203,002,918	38,522,123	74,847,258	13,786,120	3,267,156	6,161,975	559,564,224
증가	-	-	-	-	-	2,310,622	25,912,661	28,223,283
감소	-	-	-	(66,483)	(6)	-	-	(66,489)
감가상각비	-	(9,358,123)	(2,224,654)	(16,382,973)	(6,617,701)	-	-	(34,583,451)
대체	-	668,500	890,656	16,613,077	7,921,030	(4,196,908)	(21,896,355)	-
기말금액	219,976,674	194,313,295	37,188,125	75,010,879	15,089,443	1,380,870	10,178,281	553,137,567

9. 리스(당사가 리스이용자인 경우)

당기 및 전기의 사용권자산 및 리스부채의 장부금액과 보고기간 중 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	사용권자산	리스부채	사용권자산	리스부채
당기초	13,626,415	29,337,382	12,656,347	31,300,195
증가	712,640	712,640	4,592,490	4,592,490
감가상각비	(793,893)	-	(2,942,815)	-
이자비용	-	188,223	-	800,672
처분	(1,106,852)	(1,066,466)		-
지급	-	(1,660,862)	-	(6,533,735)
분할	(12,123,242)	(27,189,910)		-
기타	-	-	(679,607)	(822,240)
당기말	315,068	321,007	13,626,415	29,337,382

당사는 당기까지 단기리스에 따른 리스료 13,030천원(전기 : 55,501천원), 소액자산 리스에 따른 리스료 48,323천원(전기 : 121,363천원), 변동리스에 따른 리스료 (-)74,179천원(전기 : (-)748,923천원)을 인식하였습니다.

10. 투자부동산

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

(당기말)

(단위: 천원)			
구분	토지	건물	합계
취득원가	17,975,722	3,518,687	21,494,409
취득액	-	134,000	134,000
감가상각누계액	-	(2,856,861)	(2,856,861)
장부금액	17,975,722	795,826	18,771,548

(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)
기말금액	17,975,722	795,826	18,771,548

(전 기)

(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	1,173,278	1,107,692
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	(513,389)	(572,523)
합 계	659,889	535,169

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

(4) 투자부동산 중 건물의 감가상각 방법은 정액법이고 내용연수는 40년입니다. 현재 공시지가 및 시가표준액을 반영하여 산정한 공정가치는 토지 18,447,409천원, 건물 2,360,580천원입니다.

11. 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)		
구분	당기말	전기말
취득액	4,770,799	5,210,799
장부금액	4,770,799	5,210,799

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
	회원권	회원권
기초금액	5,210,799	5,210,799
감소	(440,000)	-
기말금액	4,770,799	5,210,799

12. 관계기업투자

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

(단위: 천원)								
관계기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	지분율 (%)	당기말		전기말		결산월
				취득원가	장부금액	취득원가	장부금액	
진양특수강주	열간 압연 및 압출 제품 제조업	경상북도 영천시	35	17,850,000	17,850,000	17,850,000	17,850,000	12월
㈜세창스틸	철강관 제조업	전라북도 정읍시	35	3,249,117	3,249,117	3,249,117	3,249,117	12월
티비제이디 신기술조합 1호(주1)	신기술투자	서울 용산구	61	1,000,000	1,000,000	-	-	12월
합 계				22,099,117	22,099,117	21,099,117	21,099,117	

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

(2) 당기 및 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당 기	전 기
기초 장부금액	21,099,117	21,099,117
취득	1,000,000	-
기말 장부금액	22,099,117	21,099,117

13. 종속기업투자

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

(단위: 천원)								
종속기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	지분율 (%)	당기말		전기말		결산월
				취득원가	장부금액	취득원가	장부금액	
(주)세아베스틸(주1)	특수강 제조	서울	100	639,400,195	639,400,195	-	-	12월
(주)세아창원특수강(주1)	STS 특수강 제조외	창원	100	877,102,038	877,102,038	877,081,030	877,081,030	12월
(주)세아항공방산소재	알루미늄 압출 제품 제조	창원	100	77,182,730	77,182,730	77,182,730	77,182,730	12월
SeAH Global Inc.(주2)	판매	미국	100	29,938,724	29,938,724	25,928,024	25,928,024	12월
SeAH Global (Thailand) Co., Ltd.	판매	태국	100	10,426,478	10,426,478	10,426,478	10,426,478	12월
SeAH Global Vina Co., Ltd.	제조	베트남	100	12,021,228	12,021,228	12,021,228	12,021,228	12월
SeAH Global Japan Co., Ltd.(주3)	판매	일본	100	914,985	914,985	914,985	914,985	12월
SeAH Global India Private Limited(주3)	판매	인도	100	1,025,663	1,025,663	1,025,663	1,025,663	3월
합 계				1,648,012,041	1,648,012,041	1,004,580,138	1,004,580,138	

(주1) 당기 중 물적분할을 통해 신규취득 하였습니다.

(주2) 전기 중 유상증자를 통해 추가취득 하였습니다.

(주3) 전기 중 신규설립 하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)			
종속기업명	기 초	증 가	기 말
(주)세아베스틸	-	639,400,195	639,400,195
(주)세아창원특수강	877,081,030	21,008	877,102,038
(주)세아항공방산소재	77,182,730	-	77,182,730
SeAH Global Inc.	25,928,024	4,010,700	29,938,724
SeAH Global (Thailand) Co., Ltd.	10,426,478	-	10,426,478
SeAH Global Vina Co., Ltd.	12,021,228	-	12,021,228
SeAH Global Japan Co., Ltd.	914,985	-	914,985
SeAH Global India Private Limited	1,025,663	-	1,025,663
합 계	1,004,580,138	643,431,903	1,648,012,041

(전기)

(단위: 천원)			
종속기업명	기 초	증 가	기 말
(주)세아창원특수강	877,081,030	-	877,081,030
(주)세아항공방산소재	77,182,730	-	77,182,730
SeAH Global Inc.	18,393,000	7,535,024	25,928,024
SeAH Global (Thailand) Co., Ltd.	10,426,478	-	10,426,478
SeAH Global Vina Co., Ltd.	12,021,228	-	12,021,228
SeAH Global Japan Co., Ltd.	-	914,985	914,985
SeAH Global India Private Limited	-	1,025,663	1,025,663
합 계	995,104,466	9,475,672	1,004,580,138

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

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

14. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	-	-	2,819,150	-
차감: 손상차손누계액	-	-	(2,778,857)	-
선급금(순액)	-	-	40,293	-
선급비용	776,262	-	4,100,714	-
합계	776,262	-	4,141,007	-

15. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	-	-	285,244,827	-
미지급금	835,398	-	14,296,583	-
미지급비용	1,142,820	27,622	48,151,334	-
보증금	4,500,000	452,034	470,000	4,535,000
합계	6,478,218	479,656	348,162,744	4,535,000

16. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	-	-	38,000,000	-
장기차입금	-	-	15,000,000	203,445,500
사채	-	99,855,907	109,936,834	99,789,921
합계	-	99,855,907	162,936,834	303,235,421

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	차입처	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
운영자금	한국산업은행(주1)	-	-	38,000,000
합계			-	38,000,000

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

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	차입처	최장만기일	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
수출촉진자금	한국수출입은행(주2)	-	-	-	5,000,000
산업시설자금	한국산업은행 등(주1)	2022-10-31	-	-	70,000,000
	한국산업은행(주2)	2025-02-28	-	-	65,202,500
운영자금	국민은행 등(주2)	2024-05-30	-	-	78,243,000
합계				-	218,445,500
차감: 유동성장기차입금				-	(15,000,000)
장기차입금				-	203,445,500

(주1) 전기말 현재 한국산업은행 차입금과 관련하여 당사의 토지 등이 담보로 제공되어 있습니다.(주석8 참조).

당기 중 물적분할로 인한 (주)세아베스틸 설립에 따라, 당사가 보유한 한국수출입은행 차입금(주2) 금(1건), 산업시설자금 차입금(2건중 1건), 운영자금 차입금(1건)이 (주)세아베스틸로 이관되었습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	발행일	만기일	당기말 이자율(%)	당기말	전기말	이자지급방법
제73-2회 무보증사채(주1)	2017-07-14	2022-07-14	-	-	40,000,000	3개월 후급
제74-1회 무보증사채(주2)	2019-07-31	2022-07-29	-	-	70,000,000	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
액면가액 합계				100,000,000	210,000,000	
(사채할인발행차금)				(144,093)	(273,245)	
차감: 유동성사채				-	110,000,000	
(유동성사채할인발행차금)				-	(63,166)	
비유동성사채 장부금액				99,855,907	99,789,921	

(주1) 상기 무보증사채와 관련하여 당사는 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.

(주2) 당기 중 물적분할로 인한 (주)세아베스틸 설립에 따라, 당사가 보유한 제74-1회 무보증사채가 (주)세아베스틸로 이관되었습니다.

17. 기타금융부채

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

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
파생상품부채(주1)	6,122,131	-	11,537,546	-
통화스왑계약	-	-	-	851,527
리스부채	103,825	217,182	5,464,440	23,872,943
금융보증부채	1,281,634	-	1,570,800	-
교환사채	97,614,859	-	96,612,294	-
합 계	105,122,449	217,182	115,185,080	24,724,470

(주1) 교환사채 발행시 교환권의 콜·풋 옵션과 관련된 파생상품부채입니다.

(2) 교환사채

당사는 권면총액 100,000,000천원의 교환사채를 발행하였습니다. 교환사채의 주요사항은 다음과 같습니다.

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 기존금리에 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 동순위인 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 이자지급기일에 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 주식 배당 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	<p>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 내 집행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하거나, (vi) 기타 방법으로 주식을 발행하는 경우에는 교환가액을 조정</p> <p>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</p> <p>다. 조정된 교환가액이 증권의 보통주식의 액면가 이하일 경우에는 액면가를 교환가액으로 함.</p>
기타사항 (조기상환권)	<p>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</p> <p>나. 조기상환 시에는 조기상환 원리금(연체이자 포함)을 지급</p> <p>다. 조기상환 시 각 조기상환일의 5영업일 전, 5년 경과시점의 조기상환 시에는 해당 조기상환일의 3개월 전 사채권자에게 서면통지</p>

한편, 상기 교환사채와 관련하여 재무적 투자자들과 정산계약을 체결하였습니다(주석 34 참조).

18. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여제도

당사는 자격을 갖춘 종업원들을 위해 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 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	당 기	전 기
매출원가	330,826	1,369,244
판매비와관리비	885	22,284
합 계	331,711	1,391,528

(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 삼성증권(주)에 의하여 수행되었습니다. 퇴직급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

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

(단위: %)		
구 분	당기말	전기말
할인율	6.53	3.47
기대임금상승률	5.51	4.36

2) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	1,384,620	151,502,042
사외적립자산의 공정가치	(1,900,483)	(140,074,496)
순확정급여부채	(515,863)	11,427,546

3) 당기 및 전기의 순확정급여부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초금액	151,502,042	(140,074,496)	11,427,546
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	2,915,559	-	2,915,559
이자비용(이자수익)	1,299,253	(1,196,715)	102,538
과거근무원가	(1,928,986)	-	(1,928,986)
소 계	2,285,826	(1,196,715)	1,089,111
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(66,710)	-	(66,710)
재무적가정의 변동으로 인해 발생한 보험수리적손익	(83,069)	-	(83,069)
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	204,669	-	204,669
사외적립자산의 수익		720,452	720,452
소 계	54,890	720,452	775,342
불입액	-	(640,000)	(640,000)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(956,479)	6,533,328	5,576,849
분할에 의한 증가(감소)	(4,812,859)	132,815,752	128,002,893
관계사전입(전출)로 인한 증가(감소)	(146,688,800)	(144,151)	(146,832,951)
소 계	(152,458,138)	139,204,929	(13,253,209)
기타(운용관리수수료 외)	-	85,347	85,347
기말금액	1,384,620	(1,900,483)	(515,863)

(전 기)

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초금액	155,613,625	(142,820,415)	12,793,210
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	11,639,720	-	11,639,720
이자비용(이자수익)	4,274,816	(3,963,003)	311,813
소 계	15,914,536	(3,963,003)	11,951,533
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익 (위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	1,180,834	1,180,834
재무적가정의 변동으로 인해 발생한 보험수리적손익	(5,373,103)	-	(5,373,103)
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	(781,105)	-	(781,105)
소 계	(6,154,208)	1,180,834	(4,973,374)
불입액	-	(5,000,009)	(5,000,009)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(14,188,136)	10,512,891	(3,675,245)
관계사전입(전출)로 인한 증가(감소)	316,225	(316,225)	-
소 계	(13,871,911)	10,196,666	(3,675,245)
기타(운용관리수수료 외)	-	331,431	331,431
기말금액	151,502,042	(140,074,496)	11,427,546

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출원가	1,217,870	10,007,319
판매비와관리비	(128,760)	1,944,214
합 계	1,089,110	11,951,533

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
제예금 등	1,900,483	139,776,811
국민연금전환금	-	297,685
합계	1,900,483	140,074,496

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)		
구분	증가	감소
할인율의 1% 변동	(153,470)	179,344
기대임금상승률의 1% 변동	183,698	(129,465)

(전기말)

(단위: 천원)		
구분	증가	감소
할인율의 1% 변동	(8,781,005)	9,865,782
기대임금상승률의 1% 변동	9,872,445	(8,948,882)

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 202백만원입니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 12.733년(전기 8.993년)입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
당기말 확정급여채무	54,348	61,902	116,037	3,038,511	3,270,798
전기말 확정급여채무	10,180,213	23,408,231	56,432,246	247,681,440	337,702,130

19. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
예수금	25,719	-	5,710,743	-
선수금	-	-	2,452,086	-
장기종업원급여	-	27,622	-	5,457,972
합 계	25,719	27,622	8,162,829	5,457,972

20. 충당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
판매보증충당부채	-	-	992,603	-
소송충당부채	-	-	-	31,843,173
기타충당부채	-	-	171,674	-
합 계	-	-	1,164,277	31,843,173

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구분	기 초	증가	감소	분할로 인한 변동	기 말
판매보증총당부채	992,603	-	(310,406)	(682,197)	-
소송총당부채	31,843,173	6,200,000	-	(38,043,173)	-
기타총당부채	171,674	-	(132,263)	(39,411)	-
합 계	33,007,450	6,200,000	(442,669)	(38,764,781)	-

(전기)

(단위: 천원)				
구분	기 초	증가	감소	기 말
판매보증총당부채	616,105	376,498	-	992,603
소송총당부채	31,843,173	-	-	31,843,173
배출부채	1,209,639	-	(1,209,639)	-
기타총당부채	-	171,674	-	171,674
합 계	33,668,917	548,172	(1,209,639)	33,007,450

21. 자본금 및 주식발행초과금

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

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

당사는 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 보고기간종료일현재 발행주식의 액면총액은 179,310,595천원으로 납입자본금(219,310,595천원)과 상이합니다.

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

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

(3) 당기말 및 전기말 현재 기타잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
감자차익	261,360,929	261,360,929
자기주식	-	(12,697,416)
자기주식처분이익	13,993,512	17,282,681
합계	275,354,441	265,946,194

(4) 당사는 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 기록되었으며, 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.

22. 기타자본구성요소

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(1,570,526)	(1,597,056)
현금흐름위험회피파생상품 평가손익	-	1,388,370
합계	(1,570,526)	(208,686)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	(208,686)	(2,866,614)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	26,530	37,026
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 제거	-	(107,561)
현금흐름위험회피 파생상품의 공정가치 변동	2,007,305	2,728,463
분할로 인한 변동	(3,395,675)	-
기말금액	(1,570,526)	(208,686)

23. 이익잉여금

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	109,655,298	109,655,298
임의적립금	885,127,973	784,632,242
미처분이익잉여금	(1,056,937)	149,268,262
합계	993,726,334	1,043,555,802

상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배

(주1) 당액의 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)		
구분	당기	전기
기초금액	1,043,555,802	896,902,909
당기순이익(손실)	(576,790)	144,551,880
배당금 지급	(48,664,970)	(2,615,369)
확정급여제도의 재측정요소	(587,708)	4,608,821
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 제거	-	107,561
기말금액	993,726,334	1,043,555,802

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	(25,137,665)	(29,746,486)
당기변동(주1)	(587,708)	4,608,821
기말금액	(25,725,373)	(25,137,665)

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

(4) 당기 및 전기 중 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
당기(주1)	보통주	35,862,119주	422,861주	35,439,258주	1,500원	48,664,970
전기(주2)	보통주	35,862,119주	315,689주	13,076,847주	200원	2,615,369

(주1) 당사는 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, 당사의 내부유보를 통한 재무구조 건실화를 위해 배당권리를 포기한 바 배당주식수에서 제외되었습니다.

(5) 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서(안)의 내역은 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

제 68(당) 기 2022년 1월 1일 부터
2022년 12월 31일 까지
처분예정일 2023년 3월 29일

제 67(전) 기 2021년 1월 1일 부터
2021년 12월 31일 까지
처분확정일 2022년 3월 19일

(단위: 원)				
과 목	제 68(당) 기		제 67(전) 기	
I. 미처분이익잉여금(결손금)		(1,164,497,463)		149,160,701,749
1. 전기이월미처분이익잉여금(결손금)	-		-	
2. 확정급여제도의 재측정요소	(587,708,451)		4,608,821,068	
3. 당기순이익	(576,789,012)		144,551,880,681	
II. 임의적립금 등의 이입액		39,705,123,663		-
1. 사업확장적립금	39,705,123,663		-	
III. 이익잉여금처분액		(38,540,626,200)		(149,160,701,749)
1. 사업확장적립금	-		100,495,731,349	
2. 배당금(주1)	38,540,626,200		48,664,970,400	
가. 현금배당금				
주당배당금(율):				
당기:1200원(24%)				
전기:1500원(30%)				
38,540,626,200			48,664,970,400	
IV. 차기이월미처분이익잉여금(결손금)		-		-

(주1) 당기말 현재 회사는 자기주식을 제외하고 특수관계자(1,000원/주)와 일반주주(1,200원/주)의 차등배당을 실시하였습니다. (현재 당기 이익잉여금처분은 결정되지 않았습니다.)

24. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당사는 수익과 관련해 손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
	누적	누적
고객과의 계약에서 생기는 수익	633,231,010	2,153,394,390
기타원천으로부터의 수익	66,325,401	32,206,634
배당수익	64,790,535	31,224,341
임대수익	1,534,866	982,293
합 계	699,556,411	2,185,601,024

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재화 또는 용역의 유형		
제품매출	618,254,217	2,116,999,867
상품매출	691,568	4,027,450
용역매출	14,285,225	32,367,073
합계	633,231,010	2,153,394,390
지리적 시장		
국내	486,899,952	1,684,475,929
남미주	16,867,201	69,416,935
북미주	17,065,145	32,812,670
아시아	69,855,986	230,729,532
오세아니아	3,284,161	8,914,114
유럽	36,789,850	120,439,976
기타	2,468,715	6,605,234
합계	633,231,010	2,153,394,390
재화나 용역의 이전 시기		
한 시점에 인식하는 수익	618,945,785	2,121,027,317
기간에 걸쳐 인식하는 수익	14,285,225	32,367,073
합계	633,231,010	2,153,394,390

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

(단위: 천원)	
구 분	전기말
제품공급계약에 대한 계약부채(선수금)	2,406,333
원자력 사업에 대한 계약부채	1,195,762
- 초과청구부채	1,195,762
- 선수금	-
계약부채 합계	3,602,095

(4) 전기말 현재 미청구공사와 초과청구공사의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	전기말
누적발생원가	5,605,573
누적손익	(786,199)
누적공사수익(미성공사) 합계	4,819,374
차감: 진행청구액	(6,015,136)
합 계	(1,195,762)
재무상태표	
- 미청구공사	-
- 초과청구공사	1,195,762

25. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	7,394,404	17,805,244
퇴직급여	(214,617)	1,601,055
대손상각비(환입)	51,455	(636,800)
광고선전비	125,787	199,636
운반비	6,995,955	28,909,115
수출제비용	3,172,316	13,775,020
복리후생비	741,399	3,059,153
여비교통비	352,370	631,096
수도광열비	608,831	1,578,789
감가상각비	1,150,503	3,747,652
지급수수료	4,901,967	6,201,125
세금과공과	559,501	1,033,004
접대비	183,495	332,834
용역비	1,026,368	3,896,744
경상연구개발비	1,291,256	5,505,041
주식보상비용	16,568,540	-
기타판매비와관리비	789,810	2,864,065
합 계	45,699,340	90,502,773

26. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기 및 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
임대료수익	-	789,435
유형자산처분이익	-	102,845
잡이익	1,304,417	487,257
합계	1,304,417	1,379,537

(2) 당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분손실	35,767	6,372
기부금	2,000	112,640
잡손실	111,502	5,738
유희자산상각비	-	476,060
충당부채 전입	-	223,300
합계	149,269	824,110

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	830,973	1,324,742
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	1,411,500	4,698,872
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	15,422
외화매매이익	1,290,326	5,469,655
외화환산이익	1,403,351	717,888
파생상품평가이익	8,445,090	11,797,500
파생상품거래이익	19,000	3,696,652
합 계	13,400,240	27,720,731

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
상각후원가측정금융자산	3,524,650	7,435,772
당기손익-공정가치측정금융자산	1,411,500	36,031,537
상각후원가측정금융부채	-	76,513
당기손익-공정가치측정금융부채	5,415,415	-
위험회피지정파생상품	3,048,675	15,401,250
합 계	13,400,240	58,945,072

(3) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자비용	10,682,106	16,394,240
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,187	336,280
외화매매손실	578,267	5,433,065
외화환산손실	4,420,170	11,975,147
파생상품평가손실	-	7,444,487
파생상품거래손실	-	121,726
합계	15,681,730	41,704,945

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상각후원가측정금융자산	15,621,367	5,070,962
당기손익-공정가치측정금융자산	1,187	336,280
당기손익-공정가치측정금융부채	59,176	7,566,213
상각후원가측정금융부채	-	28,731,490
합계	15,681,730	41,704,945

28. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	(2,036,040)	(180,928,639)
원부재료 매입액	460,538,824	1,542,348,066
종업원급여	42,548,228	175,683,598
감가상각비	9,351,500	37,050,206
지급수수료	6,640,305	14,291,987
세금과공과	2,033,425	6,350,922
기타비용	117,620,770	415,935,070
합계	636,697,012	2,010,731,210

29. 법인세

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세부담액	-	4,897,768
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(1,950,158)	(9,328,324)
기타포괄손익의 변동으로 인한 법인세(주1)	179,163	(1,330,005)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액(주1)	63,447,784	22,551,246
법인세율 변경효과	633,057	-
총 법인세비용	62,309,846	16,790,685

(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(손실)	61,733,057	161,342,566
적용세율(당기 23.1%, 전기 23.9%)에 따른 세부담액	14,260,337	38,582,901
조정사항		
비과세수익	(13,671,573)	(5,878,036)
비공제비용	41,304	84,139
세액공제 및 농특세	-	(1,140,671)
미인식 이연법인세 일시적차이의 변동	53,224,073	(8,626,635)
세무상결손금의 효과	8,088,784	-
종속법인에 대한 이연법인세	772,164	-
세율변경으로 인한 이연법인세변동	633,056	-
기타	174,211	3,097,311
소 계	49,562,019	(12,463,892)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(1,512,510)	(9,328,324)
법인세비용	62,309,846	16,790,685
유효법인세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	100.93%	10.4%

(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)
확정급여제도 재측정요소	187,633	(364,553)
현금흐름위험회피평가손익	-	(821,228)
합 계	179,163	(1,330,005)

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

(단위: 천원)	
구분	기 말
이연법인세자산	
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	11,995,565
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	-
소 계	11,995,565
이연법인세부채	
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(40,572,451)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-
소 계	(40,572,451)
이연법인세자산(부채) 순액	(28,576,886)

(5) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)					
구 분	기 초	당기이익(비용)	기타포괄손익으로 인한 법인세효과	분할로 인한 변동	기 말
확정급여채무	32,942,116	(545,721)	187,633	(31,907,869)	676,159
사외적립자산	(32,467,516)	120,632	-	31,907,869	(439,015)
미수수익	37,901	(37,901)	-	-	-
유형자산	7,221,166	(7,221,166)	-	-	-
정부보조금	113,476	(113,476)	-	-	-
감가상각비	38,351,674	(38,351,674)	-	-	-
재고자산평가손실	261,735	(261,735)	-	-	-
총당부채전입액	8,326,399	(8,030,342)	-	-	296,057
매출할인	314,358	(314,358)	-	-	-
종속기업투자	(1,615,318)	(772,165)	-	-	(2,387,483)
투자유가증권	(916,982)	(1,461,368)	(8,470)	-	(2,386,820)
장기종업원급여	1,857,493	(1,857,493)	-	-	-
토지재평가	(31,326,890)	27,535,529	-	-	(3,791,361)
건설자금이자	297,342	(297,342)	-	-	-
파생상품	(443,254)	443,254	-	-	-
기타	1,366,828	(1,304,929)	-	-	61,899
수선비의 자본적지출	527,024	(527,024)	-	-	-
공제감면세액	-	-	-	-	-
이월결손금	8,582,990	(2,150,709)	-	-	6,432,281
물적분할	-	(27,970,155)	-	-	(27,970,155)
교환사채	2,073,413	(1,141,861)	-	-	931,552
합 계	35,503,955	(64,260,004)	179,163	-	(28,576,886)

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	기 초	당기이익(비용)	기타포괄손익으로 인한 법인세효과	기 말
확정급여채무	30,985,968	2,407,257	(451,109)	32,942,116
사외적립자산	(30,927,522)	(1,626,550)	86,556	(32,467,516)
미수수익	(55,392)	93,293	-	37,901
유형자산	62,763,226	(55,542,060)	-	7,221,166
정부보조금	188,479	(75,003)	-	113,476
감가상각비	1,653,914	36,697,760	-	38,351,674
재고자산평가손실	1,314,165	(1,052,430)	-	261,735
충당부채전입액	7,703,611	622,788	-	8,326,399
매출할인	142,120	172,238	-	314,358
종속기업투자	(1,602,843)	(12,475)	-	(1,615,318)
투자유가증권	(796,958)	24,200	(144,224)	(916,982)
장기종업원급여	1,711,997	145,496	-	1,857,493
토지재평가	(28,478,991)	(2,847,899)	-	(31,326,890)
건설자금이자	280,358	16,984	-	297,342
파생상품	377,974	-	(821,228)	(443,254)
장기성재고 폐기 매출원가	613,498	(613,498)	-	-
기타	1,570,397	1,869,844	-	3,440,241
수선비의 자본적지출	578,458	(51,434)	-	527,024
공제감면세액	384,063	(384,063)	-	-
이월결손금	9,648,679	(1,065,689)	-	8,582,990
합 계	58,055,201	(21,221,241)	(1,330,005)	35,503,955

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산(부채)를 인식하지 않은 일시적차이의 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
항 목	당기말	전기말
차감할일시적차이	242,346,425	16,602,333
가산할일시적차이	(9,893,124)	(66,854,524)
이월결손금(*)	35,016,380	-
합 계	267,469,681	(50,252,191)

(*)미사용결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다.

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

30. 주당이익(손실)

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

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

(주1) 상기 가중평균유통보통주식수는 당기 및 전기 중 당사가 보유하고 있는 자기주식을 제외 하였습니다.

(2) 당기 및 전기의 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	(576,789,012)	144,551,880,681
기본주당손익 계산을 위한 가중평균유통보통주식수	35,366,364	35,533,467
기본주당이익(손실)	(16)	4,068

한편, 당사는 당기말 및 전기말 현재 희석화증권을 발행하지 않았으므로 주당순이익이 낮아 질 가능성은 없습니다.

31. 금융위험관리

(1) 자본위험관리

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

한편, 당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채	240,756,016	1,020,340,533
자본	1,516,993,068	1,558,776,129
부채비율	15.87%	65.46%

(2) 금융위험

당사의 재무부서는 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 최소화시키고자 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. 당사는투기적 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)					
구분	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	위험회피지정 파생상품	합계
현금및현금성자산	-	11,591,913	-	-	11,591,913

매출채권및기타채권	유동	-	4,034,928	-	-	4,034,928
	비유동	-	273,989	-	-	273,989
기타금융자산	유동	-	-	-	-	-
	비유동	40,455,079	2,000	5,543,817	-	46,000,896
합 계		40,455,079	15,902,830	5,543,817	-	61,901,726

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분		당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산		-	21,198,420	-	21,198,420
매출채권및기타채권	유동	-	311,476,451	-	311,476,451
	비유동	-	8,071,010	-	8,071,010
기타금융자산	유동	23,664,907	2,339,772	-	26,004,679
	비유동	38,823,608	5,066,089	5,508,817	49,398,514
합 계		62,488,515	348,151,742	5,508,817	416,149,074

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

(단위: 천원)						
구 분		당기말		전기말		
		당기손익- 공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	위험회피지정 파생상품
매입채무및기타채무	유동	-	6,478,218	-	348,162,744	-
	비유동	-	479,656	-	4,535,000	-
차입금	유동	-	-	-	162,936,834	-
	비유동	-	99,855,907	-	303,235,421	-
기타금융부채	유동	6,122,131	98,896,493	11,537,546	98,183,095	-
	비유동	-	-	-	-	851,527
합 계		6,122,131	205,710,274	11,537,546	917,053,094	851,527

(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	5,082,138	-	82,713,774	168,187,735
JPY	-	-	8,726,589	3,328,025
EUR	-	-	8,531,017	-
CNY	-	-	5,600,116	-
합 계	5,082,138	-	105,571,496	171,515,760

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% 하락시	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	508,214	(8,547,396)	(508,214)	8,547,396
JPY	-	539,856	-	(539,856)
EUR	-	853,102	-	(853,102)
CNY	-	560,012	-	(560,012)

상기 민감도 분석은 당기말 및 전기말 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) 가격위험

당사는 유가증권에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 공정가치로 평가하는 유가증권의 장부금액 및 다른 변수가 일정하고 가격이 10% 증가 및 감소할 경우 가격변동이 기타포괄손익(법인세효과 차감전) 및 법인세비용 차감전 순손익에 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)	5,543,817	5,508,817	554,382	550,882
당기손익-공정가치측정금융자산	법인세비용차감전순손익	40,455,079	62,488,515	4,045,508	6,248,852

(6) 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, 회수가지연되는 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 중

에 총 화폐성 자산의 10%를 초과하는 신용위험의 집중은 없습니다.

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

(단위: USD, JPY, 천원)			
구 분	통 화	당기말	전기말
금융보증계약(주1)	KRW	1,281,634	1,570,800
	USD	61,400,000	26,700,000
	JPY	708,000,000	348,000,000

(주1) 금융보증계약과 관련된 당사의 최대노출정도는 보증이 청구되면 당사가 지급하여야 할 최대금액입니다.

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

(7) 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	-	-	-	-
차입금(주1)	2,177,400	71,555,275	30,541,738	104,274,413
리스부채(주1)	103,825	217,182	-	321,007
기타금융부채및채무(주1,2)	6,478,218	479,656	105,018,624	111,976,498
합계	8,759,443	72,252,113	135,560,362	216,571,918

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

(주2) 교환사채는 유동성 부채이나 주주간 계약에 따른 만기시점 기준으로 구분하였습니다.

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	1년 미만	1년~2년	2년 이상	합 계
매입채무	285,244,827	-	-	285,244,827
차입금(주1)	177,623,394	63,343,558	248,944,501	489,911,453
리스부채(주1)	6,149,381	5,949,555	20,384,567	32,483,503
기타금융부채및채무(주1)	67,623,679	8,045,000	104,387,500	180,056,179
합계	536,641,281	77,338,113	373,716,568	987,695,962

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

32. 금융상품의 공정가치

(1) 당사는 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에서 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 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				
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산				
상장주식	4,838,750	-	-	4,838,750
비상장주식(주1)	-	-	705,067	705,067
당기손익- 공정가치측정금융자산				
수익증권	-	-	40,455,079	40,455,079
합 계	4,838,750	-	41,160,146	45,998,896
금융부채				
당기손익- 공정가치측정금융부채				
파생상품부채	-	-	6,122,131	6,122,131
위험회피회계적용 파생상품부채	-	-	-	-
합 계	-	-	6,122,131	6,122,131

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

(전기말)

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산				
상장주식	4,803,750	-	-	4,803,750
비상장주식(주1)	-	-	705,067	705,067
당기손익- 공정가치측정금융자산				
수익증권	-	23,664,907	38,823,608	62,488,515
합계	4,803,750	23,664,907	39,528,675	67,997,332
금융부채				
당기손익- 공정가치측정금융부채				
파생상품부채	-	-	11,537,546	11,537,546
위험회피회계적용 파생상품부채	-	851,527	-	851,527
합계	-	851,527	11,537,546	12,389,073

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

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

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

- 수익증권

미래현금흐름을 추정하기 위하여 매출액 증가율,여유자금운용수익율, 장기차입금 이자비용, 자기자본비용등에 대한 가정이나 추정과 같이 관측가능한 시장가격이나 비율에 근거하지 않 은 가정이 일부 사용됩니다. 미래현금흐름을 할인하기 위하여 사용된 자기자본비용은 자본 자산가격결정모형(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 순 자산에 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)						
구분	기초금액	취득	당기손익	처분	기타	기말금액
금융자산						
당기손익- 공정가치측정금융자산						
수익증권	38,823,608	714,825	1,075,220	(158,574)	-	40,455,079
금융부채						
당기손익- 공정가치측정금융부채						
파생상품부채	11,537,546	-	(5,415,415)	-	-	6,122,131

(전기)

(단위: 천원)						
구분	기초금액	취득	당기손익	처분	기타	기말금액
금융자산						
당기손익- 공정가치측정금융자산						
수익증권	30,588,029	-	4,485,290	-	3,750,289	38,823,608
금융부채						
당기손익- 공정가치측정금융부채						
파생상품부채	4,093,059	-	7,444,487	-	-	11,537,546

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

33. 특수관계자거래

(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)윈트러스트, PT.SeAHNESIA, Pos-SeAH Steel Wire(Nantong) Co., Ltd., SeAH Automotive(Nantong) Co., Ltd., (주)아이언그레이, KB와이즈스타사모부동산투자신탁제2호, 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 보유지분율 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.

지배기업이 당기 중 신규로 취득하였습니다. 티비 제이디 신기술조합 1호에 대한 지분은 과반수를 초과하나, 공동업무집행조합원인 중동파이낸스 주식회사와 티비인베스트먼트 주식회사가 지배력을 보유하고 있으므로 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 지분율 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 대규모기업집단체열회사는 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 당사와 특수관계자간의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)										
구분	거래회사명	매출	배당금 수익	기타수익	기타거래 (수익) (주1)	매입	배당금 지급	유무형 자산매입	기타비용	기타거래 (비용) (주1)
지배기업	㈜세아홀딩스	-	-	107,591	-	-	28,776,323	6,508	870,094	2,520,000
종속기업	㈜세아베스틸	-	-	2,151,498	1,482,750	-	-	-	168,726	-
	㈜세아황원특수강	7,186,856	61,115,007	1,938,951	999,000	2,586,561	-	-	654,174	-
	㈜세아황공방산소재	-	-	45,196	38,250	29,167	-	-	-	-
	SeAH Global Inc.	19,085,498	-	-	-	-	-	-	-	-
	SeAH Global (Thailand) Co.,Ltd.	9,897,779	-	-	-	-	-	-	-	-
	SeAH Global India Private Limited	591,821	-	-	-	-	-	-	-	-
	SeAH Global Japan Co.,Ltd.	17,579,031	-	-	-	-	-	-	-	-
	씨티씨	-	-	28,000	-	-	-	-	-	-
지배기업의 종속기업	㈜세아엘앤에스	-	-	-	-	-	-	-	13,965,021	-
	㈜세아네트웍스	-	-	123,703	-	-	-	538,200	424,720	-
	㈜브이엔티지	-	-	-	-	-	-	153,270	1,466,475	-
	㈜세아특수강	3,273,299	-	-	-	403,362	-	-	-	-
	㈜세아엠앤에스	-	-	-	-	3,325,824	-	-	-	-
	KB와이즈스타사모 부동산투자신탁제2호	-	1,274,580	-	-	-	-	-	416,989	-
	㈜세아기술투자	-	-	317	-	-	-	-	-	-
관계기업	진양특수강㈜	10,985,720	875,000	-	-	-	-	-	1,489,139	-
	㈜세창스틸	3,208,801	-	-	-	-	-	-	-	-
기타 특수관계자	㈜세아제강	-	-	-	-	7,393,827	-	-	-	-
	SeAH Japan Co.,Ltd	-	-	-	-	1,302,793	-	-	-	-
	㈜세아씨엠	-	-	-	-	2,024,290	-	-	-	-
총합계		71,808,805	63,264,587	4,395,256	2,520,000	17,065,824	28,776,323	697,978	19,455,338	2,520,000

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

(전기)

(단위: 천원)							
구분	거래회사명	매출	배당금수익	기타수익	매입	유무형자산매입	기타비용
지배기업	㈜세아홀딩스	-	-	109,352	-	30,304	2,447,146
종속기업	㈜세아창원특수강	20,327,653	21,570,002	2,818,411	52,073,688	-	2,524,816
	㈜세아항공공방산소재	-	7,035,470	55,962	-	-	-
	SeAH Global Inc.	33,836,112	-	-	-	-	4,030
	EVERGUARD, INC.	-	-	-	274,057	-	-
	SeAH Global (Thailand) Co.,Ltd.	24,473,403	-	-	-	-	-
	SeAH Global Vina Co.,Ltd.	77,604	-	-	-	-	-
	SeAH Global India Private Limited(주1)	2,239,467	-	-	-	-	-
	SeAH Global Japan Co.,Ltd.(주1)	21,152,352	-	-	-	-	-
지배기업의 종속기업	㈜세아엘앤에스	15,629	-	-	-	-	49,047,961
	㈜세아네트웍스	-	-	123,703	-	4,891,200	2,404,027
	㈜브이엔티지	-	-	-	-	1,556,595	5,902,595
	㈜세아특수강	13,945,779	-	-	1,393,383	-	-
	㈜세아엠앤에스	-	-	-	7,792,825	-	-
	KB와이즈스타사모 부동산투자신탁제2호	-	2,204,277	-	-	-	1,092,233
	PT. SeAH Resources & Investment	-	-	-	-	-	113,540
	Pos-SeAH Steel Wire (Thailand) Co., Ltd.	13,025	-	-	-	-	-
	㈜세아엔지니어링(주2)	-	-	-	-	232,000	725,353
지배기업의관계기업	㈜세아엔지니어링(주2)	-	-	-	-	-	127,964
지배기업의매각예정자산	India SeAH Precision Metal Pvt., Ltd.	1,064,124	-	-	-	-	-
관계기업	진양특수강(주)	35,657,622	-	-	-	-	8,917,419
	㈜세창스틸	11,941,344	-	-	-	-	-
기타특수관계자	㈜세아제강지주	-	-	-	-	-	792,160
	㈜세아제강	382,000	-	-	23,062,059	-	-
	SeAH Japan Co., Ltd.	37,756,715	-	-	8,381,464	-	3,278
	㈜세아씨엠	-	-	-	6,793,079	-	-
합계	202,882,829	30,809,749	3,107,428	99,770,555	6,710,099	74,102,522	

(주1) 전기 중 (주)세아네트웍스에서 인적분할 하였습니다.

(주2) 전기 중 매각됨에 따라 특수관계자에서 제외되었으며, 매각 이전시점까지의 거래내역을 표기하였습니다.

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

(당기말)

(단위: 천원)					
구분	거래회사명	미수금	기타채권	미지급금	기타채무
지배기업	㈜세아홀딩스	91,911	-	208,355	-
종속기업	㈜세아베스틸	2,366,157	-	14,562	-
	㈜세아창원특수강	1,394,283	-	16,179	-
	(주)세아항공방산소재	49,716	-	-	-
	씨티씨	30,800	-	-	-
	지배기업의 종속기업	㈜브이엔티지	-	-	50,560
	㈜세아기술투자	384	-	-	2,034
	KB와이즈스타사모부동산투자신탁제2호	-	89,515	74	-
총합계		3,933,251	89,515	289,730	185,982

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분	거래회사명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	주세아홀딩스(주1)	-	450,109	-	13,766
종속기업	주세아창원특수강	690,564	819,112	150,279	697,973
	(주)세아항공방산소재	-	-	-	-
	SeAH Global Inc.	15,090,015	-	-	9,057
	EVERGUARD, INC.	-	1,407	-	-
	SeAH Global (Thailand) Co., Ltd.	8,642,135	-	-	-
	SeAH Global India Private Limited(주2)	1,722,764	-	-	-
	SeAH Global Japan Co., Ltd.(주2)	19,114,912	-	-	-
지배기업의 종속기업	주세아엘앤에스	-	-	3,909,649	-
	주세아네트웍스	-	-	-	3,763,618
	주브이엔티지	-	-	-	5,288,688
	주세아특수강	916,621	-	341,414	-
	주세아엠앤에스	-	-	748,825	-
	KB와이즈스타사모부동산투자신탁제2호(주1)	-	689,614	-	1,244,833
지배기업의 관계기업	주세아엔지니어링(주3)	-	-	-	5,227
지배기업의 매각예정자산	India SeAH Precision Metal Pvt., Ltd.	1,065,750	-	-	4,830
관계기업	진양특수강(주)	5,151,893	-	-	514,195
	주세창스틸	1,394,104	-	-	-
기타특수관계자	주세아제강지주	-	-	-	-
	주세아제강	-	-	5,380,987	-
	SeAH Japan Co., Ltd.	28,841	-	1,515,158	-
	주세아씨엠	-	-	1,503,359	-
합계		53,817,599	1,960,242	13,549,671	11,542,187

(주1) 전기 중 상기 특수관계자에 대한 리스부채 상환액은 총 682,483천원이며, 전기말 리스부채 잔액은 1,258,194천원입니다.

(주2) 전기 중 신규설립되었습니다.

(주3) 전기 중 지배기업으로부터 지분매각이 완료됨에 따라 이를 지배기업의 관계기업으로 분류하였습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
종업원대여금	204,836	6,831,001

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	2,341,189	4,377,650
퇴직급여	135,679	437,814
합 계	2,476,868	4,815,464

(6) 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 지분거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	거래내역	당기	전기
(주)세아베스틸	지분취득	639,400,195	-
(주)세아창원특수강	간주취득	21,008	-
SeAH Global Inc.	현금출자	4,010,700	7,535,024
SeAH Global India Private Limited	지분취득	-	1,025,663
SeAH Global Japan Co., Ltd.	지분취득	-	914,985
합 계		643,431,903	9,475,672

(7) 당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(외화단위 : USD, JPY, 원화단위 : 천원)				
제공받은자	통화	지급보증액	보증기간	금융기관
(주)세아베스틸	USD	9,350,000	2022.05.20~2023.05.29	국민은행
(주)세아베스틸	USD	24,750,000	2022.05.20~2023.06.30	국민은행
SeAH Global Vina Co., Ltd.	USD	10,800,000	2020.08.25~2023.08.25	하나은행 싱가포르
SeAH Global Vina Co., Ltd.	USD	4,800,000	2022.12.22~2023.12.22	하나은행 싱가포르
SeAH Global Vina Co., Ltd.	USD	3,300,000	2022.12.21~2023.12.21	국민은행 호치민
SeAH Global Vina Co., Ltd.	USD	7,200,000	2022.08.15~2023.08.15	하나은행 싱가포르
SeAH Global India Private Limited	USD	1,200,000	2021.12.30~2022.12.30	하나은행 바레인
SeAH Global Japan Co., Ltd.	JPY	348,000,000	2022.10.25~2023.10.25	하나은행 동경
SeAH Global Japan Co., Ltd.	JPY	360,000,000	2022.12.02~2023.12.02	신한은행 동경

34. 우발부채 및 약정사항

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

(단위 : 천원)			
금융기관명	구분	통화	한도금액
하나은행	동반성장론	KRW	5,000,000
하나은행	동반성장론	KRW	1,000,000

(2) 당기말 현재 당사의 미결제된 파생상품 내역은 없습니다.

(3) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 담보내역은 없습니다.
 한편, 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공 받은 보증내역은 없습니다.

(4) 당기말 현재 당사가 타인에게 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위 : USD, JPY, 원화단위 : 천원)				
제공받은자	통화	지급보증액	보증기간	금융기관
정선라임(주)	KRW	1,281,634	차입금 상환시까지	한국산업은행 등
SeAH Global Vina Co., Ltd.	USD	10,800,000	2020.08.25~2023.08.25	하나은행 싱가포르
SeAH Global Vina Co., Ltd.	USD	4,800,000	2022.12.22~2023.12.22	하나은행 싱가포르
SeAH Global Vina Co., Ltd.	USD	3,300,000	2022.12.21~2023.12.21	국민은행 호치민
SeAH Global Vina Co., Ltd.	USD	7,200,000	2022.08.15~2023.08.15	하나은행 싱가포르
SeAH Global India Private Limited	USD	1,200,000	2021.12.30~2022.12.30	하나은행 바레인
SeAH Global Japan Co., Ltd.	JPY	348,000,000	2022.10.25~2023.10.25	하나은행 동경
SeAH Global Japan Co., Ltd.	JPY	360,000,000	2022.12.02~2023.12.02	신한은행 동경

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

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

(단위: 천원)		
구분	소송가액	현황
공정위 관련 소송	100,000	2022년 12월 2심패소 대법원 상고

(7) 당사는 교환사채와 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)세아베스틸 정산금	정산가격이 음(-)일 경우, 차액을 (주)세아베스틸지주가 투자자에게 지급
투자자 정산금	정산가격이 양(+)일 경우, 차액을 투자자가 (주)세아베스틸지주에게 지급

35. 물적분할

당사는 2022년 1월 20일 이사회에서 당사의 투자사업부문을 제외한 특수강 제조 및 판매 일체를 분할하여 신설회사인 (주)세아베스틸로 이전하고 존속회사인 (주)세아베스틸지주가 신설회사 (주)세아베스틸의 지분을 100%소유하는 물적분할을 결의하였으며 2022년 03월 25일 주주총회에서 동 결의안을 원안대로 승인하였습니다. 당사의 분할 진행 경과는 다음과 같습니다.

구분	내용
분할방법	물적분할
분할회사	(주)세아베스틸지주(분할존속회사) (주)세아베스틸(분할신설회사)
주주총회승인	2022년 03월 25일
분할기일	2022년 04월 01일

당사는 동 분할로 인하여 감소하는 순자산 장부금액으로 종속기업투자주식의 취득원가를 결정하였으며, 분할로 인하여 이전된 순자산 장부금액과 종속기업투자주식의 취득원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
자산	
현금및현금성자산	78,407,612
매출채권및기타채권	378,861,209
기타금융자산	32,365
기타유동자산	4,552,442
재고자산	508,965,831
유형자산	551,591,763
사용권자산	12,123,241
매출채권및기타채권	7,114,661
기타비유동금융자산	6,569,923
자산총계	1,548,219,047
부채	
매입채무및기타채무	343,586,371
차입금	199,973,990
기타유동금융부채	4,863,729
기타유동부채	5,011,457
초과청구부채	116,115
충당부채	696,260
매입채무및기타채무	15,000
차입금	274,727,748
기타금융부채	22,411,278
순확정급여부채	13,900,423
기타비유동부채	5,218,292
충당부채	38,068,520
이연법인세부채	229,669
부채총계	908,818,852
이전한 순자산금액(종속기업투자주식)	639,400,195

36. 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
현금	-	163
보통예금	11,550,901	9,616
당좌예금	-	85,550
기타(MMDA 등)	-	21,103,091
합 계	11,550,901	21,198,420

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
건설중인자산 및 미착기계의 유형자산 대체	3,929,196	34,362,986
유형자산 취득으로 인해 증가한 미지급금 증감	-	8,613,363
장기차입금의 유동성대체	-	15,000,000
사채의 유동성대체	-	110,000,000
사용권자산 및 리스부채의 인식	(353,827)	3,770,250
물적분할로 인한 관련 자산 이전	1,469,811,435	-
물적분할로 인한 관련 부채 및 자본의 이전	908,818,852	-

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

(당기)

(단위: 천원)							
구분	기 초	재무활동현금흐름 에서 발생한 변동	환율변동효과 외	유동성대체	분할로 인한 변동	기타변동	기 말
단기차입금	38,000,000	92,000,000	-	-	(130,000,000)	-	-
유동성장기차입금	15,000,000	(15,000,000)	-	-	-	-	-
장기차입금	203,445,500	(1,500,875)	3,048,675	-	(204,993,300)	-	-
유동성사채	109,936,834	(40,000,000)	-	-	(69,973,989)	37,155	-
사채	99,789,921	69,729,780	-	-	(69,734,448)	70,654	99,855,907
리스부채	29,337,382	(1,472,639)	-	-	(27,189,910)	(353,826)	321,007
기타의 금융부채	96,612,295	-	1,002,564	-	-	-	97,614,859
재무활동으로부터의 총부채	592,121,932	103,756,266	4,051,240	-	(501,891,647)	(246,018)	197,791,773

(전기)

(단위: 천원)						
구분	기 초	재무활동현금흐름 에서 발생한 변동	환율변동효과 외	유동성대체	기타변동	기 말
단기차입금	73,039,557	(33,760,000)	8,750	-	(1,288,307)	38,000,000
유동성장기차입금	50,000,000	(53,322,000)	-	15,000,000	3,322,000	15,000,000
장기차입금	254,368,000	(48,001,750)	11,797,500	(15,000,000)	281,750	203,445,500
유동성사채	-	-	-	109,936,834	-	109,936,834
사채	209,552,625	-	-	(109,936,834)	174,129	99,789,920
리스부채	31,300,195	(5,733,063)	-	-	3,770,250	29,337,382
기타의 금융부채	137,195,885	(78,178,829)	-	-	37,595,239	96,612,295
재무활동으로부터의 총부채	755,456,262	(218,995,642)	11,806,250	-	43,855,061	592,121,931

37. 보고기간 이후 사건

(1) 당사는 2021년 6월 30일 공정거래위원회로부터 소송을 제기받았습니다. 2심 진행 이후 2023년 2월 23일 대법원 선고 벌금 1억원으로 사건 종결이 선고되었습니다.

(2) 당사는 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) 당사는 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.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

(주)세아베스틸지주

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 (주)세아베스틸지주의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 세아베스틸지주(구, 세아베스틸)
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

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

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, (주)세아베스틸지주의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 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 (2023년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 세아베스틸지주 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년12월31일 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 회사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년12월31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 거짓의 기재 또는 표시가 없고, 기재 또는 표시를 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용의 기재 또는 표시사항을 이용하는 자로 하여금 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재 또는 표시되어 있지 아니하다는 사실을 확인하였으며, 보고내용의 기재사항에 대하여 상당한 주의를 다하여 직접 확인 검토하였습니다.

2023년 3월 16일

대표이사 양 영 주

내부회계관리자 박 성 준



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	
투입시 간	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	2	내부통제 감사 (통제 이해 및 평가)	
	2022.7.18 ~ 8.5	15	일	6	2	내부통제 감사 (통제 이해 및 평가), 중요 계정잔액에 대해 조기 표본점검	
	2022.10.17 ~ 11.4	15	일	6	2	내부통제 감사 (통제 이해 및 평가), 중요 계정잔액에 대해 조기 표본점검	
	2023.1.26 ~ 2.10	12	일	6	2	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 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