

삼영엠텍 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 27 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 26 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

정진세림회계법인

목 차

페이지

독립된 감사인의 감사보고서	1 - 5
(첨무)재무제표	
연 결 재 무 상 태 표	7 - 8
연 결 포 괄 손 익 계 산 서	9
연 결 자 본 변 동 표	10
연 결 현 금 흐름 표	11 - 12
주 석	13 - 86
외부감사 실시내용	87 - 88

독립된 감사인의 감사보고서

삼영엠텍 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 삼영엠텍 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일 및 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 연결무제표는 회사의 2023년 12월 31일 및 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

주석1에서 공시한 바와 같이, 회사는 대련삼영두산금속제품유한공사의 지분을 89.2

% 보유하여 종속기업으로 분류하고 있으며, 당기말 현재 대련삼영두산금속제품유한공사의 현금창출단위 장부금액은 15,345,265천원입니다.

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

대련삼영두산금속제품유한공사 현금창출단위에 대한 손상 평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결회사는 대련삼영두산금속제품유한공사 현금창출단위에 대해 자산손상을 시사하는 징후가 있다고 판단하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 손상평가를 수행하였습니다. 우리는 해당 현금창출단위의 회수가능가액 산정에 할인율 및 미래현금흐름 예측 등 회사 경영진의 유의적인 판단과 추정이 요구되므로 이를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 경영진이 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성을 평가
- 미래현금흐름의 추정이 경영진이 승인한 사업계획과 일치하는지 확인
- 추정치에 낙관적인 가정이 포함되었는지 사후적으로 확인하기위하여 당기 실제성과와 전기 추정을 비교
- 사용가치 추정에 참여한 경영진측 전문가의 적격성과 객관성 평가
- 사용가치 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 주요 가정의 변경이 손상 평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 경영진이 수행한 할인을 및 영구성장률에 대한 민감도 분석결과 평가

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이

도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 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 강원입니다.

서울특별시 강남구 역삼로 121

정진세림회계법인

대표이사 전이현

2024년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

삼영엠텍 주식회사와 그 종속기업

제 27 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 26 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

삼영엠텍 주식회사 대표이사 전 창 옥

본점 소재지 : (도로명주소) 경남 함안군 칠서면 삼철로 631-35

(전 화) (055)589-7700

연 결 재 무 상 태 표

제 27(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 26(전) 기 2022년 12월 31일 현재

삼영엠텍 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 27(당)기말		제 26(전)기말	
자 산					
I. 유동자산			67,455,225,942		61,900,876,884
1. 현금및현금성자산	4,32,33	4,307,409,800		8,768,123,079	
2. 단기금융상품	5,32,33	314,772,972		301,053,649	
3. 단기금융자산	8,32,33	19,162,755,665		15,823,830,575	
4. 매출채권및기타채권	6,23,32,33,34	14,296,888,878		12,463,080,943	
5. 재고자산	7	27,007,793,206		23,378,406,478	
6. 파생금융자산	9	77,608,930		-	
7. 당기법인세자산	28	102,106,584		74,157,960	
8. 기타유동자산	10	2,185,889,907		1,092,224,200	
II. 비유동자산			44,126,108,543		39,400,742,090
1. 장기금융상품	5,32,33	532,680,906		526,454,673	
2. 장기금융자산	8,17,32,33	9,148,913,035		7,547,383,503	
3. 장기기타채권	6,32,33	2,797,965,820		883,931,480	
4. 유형자산	11,13,17	26,143,025,690		25,419,859,123	
5. 사용권자산	12	28,434,213		93,941,529	
6. 무형자산	14	512,194,951		549,951,891	
7. 투자부동산	15	1,882,080,477		1,916,595,681	
8. 확정급여자산	3	1,043,617,843		406,441,883	
9. 이연법인세자산	28	2,037,195,608		2,056,182,327	
자 산 총 계			111,581,334,485		101,301,618,974
부 채					
I. 유동부채			42,256,955,559		36,855,524,149
1. 매입채무및기타채무	18,32,33,34	8,962,076,163		7,781,376,733	
2. 단기차입금	16,17,32,33	27,150,906,404		23,790,971,072	
3. 유동성장기부채	16,17,32,33	-		1,500,000,000	
4. 파생금융부채	9	77,139,413		-	
5. 기타충당부채	21	1,583,997,303		1,696,882,149	
6. 리스부채	12	51,744,970		212,025,055	
7. 기타유동부채	19	4,431,091,306		1,874,269,140	
II. 비유동부채			960,224,110		1,017,660,327
1. 장기기타채무	18,20,32,33	270,287,621		238,991,234	
2. 장기차입금	16,17,32,33	500,000,000		500,000,000	
3. 확정급여부채	20	-		-	
4. 리스부채	12	9,503,745		118,985,814	

과 목	주석	제 27(당)기말		제 26(전)기말	
5. 기타비유동부채	19,23	180,432,744		159,683,279	
부 채 총 계			43,217,179,669		37,873,184,476
자 본					
I. 지배기업 소유주지분			67,123,807,474		62,362,088,353
1. 자본금	22	7,513,150,500		7,513,150,500	
2. 자본잉여금	22	18,508,338,853		18,508,338,853	
3. 기타자본항목	22	(1,087,860,535)		(1,087,860,535)	
4. 기타포괄손익누계액	22,29	1,007,890,833		1,061,563,900	
5. 이익잉여금	22	41,182,287,823		36,366,895,635	
II. 비지배지분			1,240,347,342		1,066,346,145
자 본 총 계			68,364,154,816		63,428,434,498
부 채 와 자 본 총 계			111,581,334,485		101,301,618,974

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 27(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 26(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

삼영엠텍 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 27(당)기		제 26(전)기	
I. 매출액	23,34,37		95,749,467,252		90,676,947,922
II. 매출원가	26		79,906,576,590		80,110,931,976
III. 매출총이익			15,842,890,662		10,566,015,946
IV. 판매비와관리비	24,25		9,849,250,199		13,747,102,660
V. 영업이익	37		5,993,640,463		(3,181,086,714)
VI. 영업외수익	26		731,097,226		714,277,363
VII. 영업외비용	26		67,606,435		4,538,479,432
VIII. 순금융손익			(174,050,613)		(3,579,113,126)
1. 금융수익	27	2,519,360,386		2,007,866,194	
2. 금융비용	27	2,693,410,999		5,586,979,320	
IX. 법인세비용차감전순이익(손실)			6,483,080,641		(10,584,401,909)
X. 법인세비용(수익)	28		271,451,222		(1,861,231,443)
XI. 당기순이익(손실)			6,211,629,419		(8,723,170,466)
1. 지배기업 소유주지분		6,031,129,689		(8,233,702,193)	
2. 비지배지분		180,499,730		(489,468,273)	
XII. 기타포괄손익			(669,409,101)		(32,763,551)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목	29	(60,171,600)		(117,230,380)	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지않는 항목	29	(609,237,501)		84,466,829	
XIII. 총포괄손익			5,542,220,318		(8,755,934,017)
1. 지배기업 소유주지분		5,368,219,121		(8,253,804,863)	
2. 비지배지분		174,001,197		(502,129,154)	
XIV. 지배기업소유주에 대한 주당손익					
1. 기본주당순손익	30		497원		(679원)
2. 희석주당순손익	30		497원		(679원)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 27(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 26(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

삼영엠텍 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타 자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	지배기업소유주지 분 합계	비지배지분	총 계
2022.01.01 (보고금액)	7,513,150,500	18,508,338,853	(1,087,860,535)	1,166,133,399	45,365,230,999	71,464,993,216	1,568,475,299	73,033,468,515
총포괄손익:								
당기순손익	-	-	-	-	(8,233,702,193)	(8,233,702,193)	(489,468,273)	(8,723,170,466)
보험수리적손익	-	-	-	-	84,466,829	84,466,829	-	84,466,829
해외사업환산손익	-	-	-	(104,569,499)	-	(104,569,499)	(12,660,881)	(117,230,380)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:								
연차배당	-	-	-	-	(849,100,000)	(849,100,000)	-	(849,100,000)
2022.12.31 (전기말)	7,513,150,500	18,508,338,853	(1,087,860,535)	1,061,563,900	36,366,895,635	62,362,088,353	1,066,346,145	63,428,434,498
2023.01.01 (보고금액)	7,513,150,500	18,508,338,853	(1,087,860,535)	1,061,563,900	36,366,895,635	62,362,088,353	1,066,346,145	63,428,434,498
총포괄손익:								
당기순손익	-	-	-	-	6,031,129,689	6,031,129,689	180,499,730	6,211,629,419
보험수리적손익	-	-	-	-	(609,237,501)	(609,237,501)	-	(609,237,501)
해외사업환산손익	-	-	-	(53,673,067)	-	(53,673,067)	(6,498,533)	(60,171,600)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:								
연차배당	-	-	-	-	(606,500,000)	(606,500,000)	-	(606,500,000)
2023.12.31 (당기말)	7,513,150,500	18,508,338,853	(1,087,860,535)	1,007,890,833	41,182,287,823	67,123,807,474	1,240,347,342	68,364,154,816

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 27(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 26(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

삼영엠텍 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 27(당)기		제 26(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			3,413,451,587		2,564,005,829
1. 영업에서 창출된 현금흐름	31	3,601,279,729		2,471,176,655	
(1) 당기순이익		6,211,629,419		(8,723,170,466)	
(2) 조정		2,170,735,963		10,818,381,437	
(3) 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동		(4,781,085,653)		375,965,684	
2. 이자수취액		1,171,461,768		841,623,772	
3. 이자지급액		(1,308,461,760)		(643,026,960)	
4. 배당금수취액		68,610,720		65,379,400	
5. 법인세의 납부액		(119,438,870)		(171,147,038)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(8,948,930,554)		325,231,386
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		84,696,840,444		70,621,826,940	
단기금융상품의감소		305,666,353		11,219,910,453	
당기손익- 공정가치금융자산의처분		34,995,742,010		22,000,000,000	
상각후원가측정금융자산의처분		48,716,262,496		36,692,451,961	
단기대여금의 회수		256,558,560		229,728,250	
장기금융상품의감소		-		1,506,464	
장기대여금의 회수		157,335,860		92,339,860	
보증금의 감소		300,000		180,000,000	
기계장치의처분		847,615		22,968,372	
차량운반구의처분		21,818,182		49,909,091	
공구와기구의처분		2,412,917		-	
비품의처분		32,605		-	
국고보조금의수령		192,101,846		62,707,433	
통화선도거래		47,762,000		70,305,056	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(93,645,770,998)		(70,296,595,554)	
단기금융상품의 취득		315,410,763		2,759,770,969	
당기손익- 공정가치금융자산의취득		35,495,737,784		26,000,000,000	
상각후원가측정금융자산의취득		53,139,512,800		37,112,663,167	
단기대여금의증가		59,073,064		93,027,960	
장기금융상품의증가		6,226,233		505,810,673	
장기대여금의 증가		2,272,033,336		369,629,040	
보증금의증가		10,000,000		-	
토지의취득		-		324,339,921	
건물의취득		19,500,000		756,651,119	
구축물의취득		27,800,000		-	

과목	주석	제 27(당)기	제 26(전)기
기계장치의취득		1,372,928,828	950,344,451
차량운반구의취득		50,623,482	310,881,549
공구와기구의취득		63,608,573	60,328,500
기타의유형자산의취득		319,358,310	295,656,600
건설중인자산의취득		161,854,000	-
무형자산의취득		-	250,299,600
통화선도거래		332,103,825	507,192,005
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		1,076,286,486	(2,324,111,250)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		1,842,200,000	500,000,000
단기차입금의증가		1,842,200,000	-
장기차입금의증가		-	500,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(765,913,514)	(2,824,111,250)
단기차입금의감소		-	1,221,392,849
배당금의지급		606,500,000	849,100,000
유동성장기부채의상환		-	534,280,000
리스부채의 원금상환		159,413,514	192,298,401
장기차입금의상환		-	27,040,000
Ⅳ. 환율변동효과 반영전 현금및현금성 자산의 순증가(감소) (Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		(4,459,192,481)	565,125,965
Ⅴ. 기초의 현금 및 현금성자산		8,768,123,079	8,344,326,926
Ⅵ. 현금및현금성자산에 대한 환율변동 효과		(1,520,798)	(141,329,812)
Ⅶ. 기말의 현금 및 현금성자산		4,307,409,800	8,768,123,079

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제 27(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 26(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

삼영엠텍 주식회사와 그 종속기업

1. 일반적 사항

1-1 지배기업의 개요

삼영엠텍 주식회사(이하 "지배기업")는 철강제품제조업을 주사업목적으로 1997년 1월 29일 주식회사 삼영소재산업으로 설립되어 1998년 9월 주식회사 삼성소재를 흡수합병하고 2001년 4월 2일 상호를 현재의 삼영엠텍주식회사로 변경하였으며, 2001년 11월 13일 한국거래소가 개설한 KRX 코스닥시장에 주식을 상장하였습니다.

지배기업은 경남 함안군 칠서면 공단서길에 본사 및 제1공장을, 칠서면 삼칠로에 제2공장을 두고 있으며, 2005년 7월 중국 요녕성 대련 개발구에 에이치에스디엔진주식회사(구. 두산엔진주식회사)와 합작으로 대련삼영두산금속제품유한공사를 설립하여 제품을 생산하고 있습니다.

지배기업은 수차례의 증자 및 합병을 통하여 보고기간종료일 현재 자본금은 7,513백만원이며, 최대주주는 9.23%(특수관계자지분 포함 16.82%)를 보유하고 있는 대표이사 전창옥입니다.

1-2 종속기업의 현황

당기말과 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	업종	결산일	투자금액(천원)	소유지분율	
					당기말	전기말
대련삼영두산금속제품유한회사	중국	철강제품제조업	12.31	24,128,113	89.2%	89.2%
(주)삼영영농	한국	농산물가공업	12.31	777,677	89.7%	89.7%

1-3 종속기업의 요약재무정보

연결재무제표에 포함된 종속기업의 주요 재무현황은 다음과 같습니다.

-당기말

(단위 : 천원)

회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순손익
대원상영두산금속제품유한회사	18,306,534	7,614,503	10,692,031	24,276,403	1,635,825
(주)삼영영농	833,107	-	833,107	-	(697)

-전기말

(단위 : 천원)

회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순손익
대원상영두산금속제품유한회사	17,727,288	8,610,923	9,116,365	23,436,220	(4,507,783)
(주)삼영영농	833,804	-	833,804	-	(375)

2. 중요한 회계정책

2-1 재무제표의 작성기준

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

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2-1-1 연결회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제 · 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익의 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2-1-2 제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정 사항이 있는 비유동부채

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사

항은 2024년1월1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년1월1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 ‘ 리스’ 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년1월1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다

한편, 지배회사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2024년 02월 08일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었으며, 2024년 03월 28일에 개최될 정기주주총회에서 승인될 예정입니다. 동 재무제표는 발행 후 정기주주총회의 결의로 그 내용이 수정될 수도 있습니다.

2-2 재무제표의 측정기준

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

2-3 연결기준

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성

하고 있습니다.

2-3-1 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

2-3-2 관계기업

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

2-3-3 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2-4 외화환산

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

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

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

2-5 현금및현금성자산

연결회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으나, 다만, 상환일이 정해져있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

2-6 금융자산

2-6-1 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에근거하여 분류합니다.

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

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

2-6-2 측정

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

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

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

2-6-3 손상

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

2-6-4 인식과 제거

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

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채

로인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류하고 있습니다.

2-6-5 금융상품의 상계

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

2-7 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타영업외수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2-8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 이동평균법에 따라 결정됩니다.

2-9 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

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

과 목	감가상각방법	적용내용연수
건물	정 액 법	20년 ~ 40년
구축물		20년
기계장치		5~ 20년
모형		3년
기타자산		5~ 10년

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

2-10 차입원가

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

2-11 정부보조금

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

2-12 무형자산

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

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

구 분	적용내용연수
기타의무형자산	5년 ~ 10년

2-13 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서

감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

2-14 비금융자산의 손상

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

2-15 금융부채

2-15-1분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

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

2-15-2제거

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

2-16 금융보증계약

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

(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금

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

2-17 복합금융상품

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

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

2-18 충당부채

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

2-19 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고

있습니다. 연결회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

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

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

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

2-20 종업원 급여

2-20-1 퇴직급여

① 확정기여형 퇴직연금

확정기여형 퇴직급여제도에 대한 부담금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다. 한편, 연결회사는 확정기여형 퇴직연금제도에 따라 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부하고 있습니다.

다.

②확정급여형 퇴직연금

연결회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 재무상태표상 확정급여부채는 보고 기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 계산하고 있습니다.

확정급여채무는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 관련연금부채의 만기와 유사한 만기를 가지는 퇴직금이 지급되는 통화로 표시된 우량 회사채(AA+)의 수익률을 사용하여 추정 미래현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 기타포괄손익으로 인식하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 이는 미인식과거근무원가 누계액과 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

퇴직급여를 새로 도입하거나 변경함에 따라 종업원의 과거 근무용역에 대한 확정급여채무의 현재가치의 변동액인 과거근무원가는 즉시 인식하고 있습니다.

2-20-2 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

종업원이 과거 근무용역의 결과 연결회사가 지급해야 할 법적의무 또는 의제의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성있게 추정할 수 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

2-20-3 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하여 계산하며 관련 자산의 공정가치를 차감하여 부채를 인식하고 있습니다. 현재가치는 추정미래현금흐름을 관련부채와 유사한 만기표지하는 종업원급여가 지급되는 통화로 표시된 국·공채의 이자율을 사용하여 할인하여 산정하고 있으며, 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-20-4 해고급여

연결회사가 통상적인 퇴직시점 이전에 종업원을 해고할 것을 현실적인 철회가능성이 없이 명시적으로 확약하거나, 연결회사가 종업원에게 명예퇴직에 대한 해고급여를 제안하고 종업원이 자발적으로 제안을 수락하는 경우 해고급여를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 종업원에게 자발적 명예퇴직을 제안하는 경우에는 제안을 수락할 것으로 기대되는 종업원의 수에 기초하여 해고급여를 측정하여 당기 손익으로 인식하고 있습니다. 해고급여의 지급기일이 보고기간 후 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

2-21 수익인식

기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

(1) 재화의 판매

연결회사는 고객에게 플랜트 기자재 및 선박엔진 구조재 등 산업에 필요한 철강소재와 구조물 구조재 등 교량건설에 필요한 교좌장치를 제공하는 사업을 영위하고 있습니다. 제품 판매로 인한 수익은 고객에게 제품을 판매하는 시점에 인식합니다.

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

(2) 설치공사계약

기업회계기준서 제1115호에 따르면 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다. 수행의무를 일정 기간에 걸쳐 이행하는지는 다음 기준 중 어느 하나를 충족해야 합니다. ① 고객이 기업이 업무를 수행하는 대로 효익을 얻고 동시에 소비한다. ② 기업이 만드는 대로 고객이 그 자산을 통제한다. ③ 기업이 업무를 수행하여 만든 자산이 기업자체에는 대체용도가 없고 지금까지 업무 수행을 완료한 부분에 대해서는 집행가능한 지급청구권이 있다. 연결회사의 사업 중 교량 등 설치계약은 계약기간 동안 고객에게 설치공사 등을 제공할 의무가 있으며 회사가 만들거나 가치를 높이는 대로 그 자산을 고객이 통제할 수 있는 것으로 판단되어 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식하고 있습니다.

2-22 리스

2-21-1 리스제공자의 회계처리

연결회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스로 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다. 연결회사는 새 리스기준서의 적용에 따라 리스제공자로서 보유하는 자산에 대한 회계처리를 조정할 필요가 없었습니다.

2-21-2 리스이용자의 회계처리

연결회사는 사무실 및 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3~6년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

연장선택권은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개

별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

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

연결회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사

용합니다.

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 종속기업이 보유한 리스의 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

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

연결회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감

가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 비품으로 구성되어 있습니다.

2-23 주당이익

연결회사는 보통주 종류별로 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해

당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 금융자산의 손상

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

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

(5) 리스

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

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현 금	39,079	41,174
제예금	4,268,331	8,726,949
합 계	4,307,410	8,768,123

5. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	예금종류	당기말	전기말	사용제한내용
장기금융상품	정기예금	2,000	2,000	당좌개설보증금
	별단예금	500,000	500,000	차입금담보
합 계		502,000	502,000	

6. 매출채권 및 기타채권

6-1 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	채권총액	손실충당금	장부가액	채권총액	손실충당금	장부가액
(유동자산)						
매출채권	13,617,853	(428,284)	13,189,569	12,620,097	(801,070)	11,819,027
기타채권:						
미청구공사	511,671	-	511,671	296,939	-	296,939
미수금	167,231	-	167,231	21,086	-	21,086
미수수익	170,325	-	170,325	80,567	-	80,567
단기대여금	258,092	-	258,092	245,461	-	245,461
유동자산 계	14,725,172	(428,284)	14,296,888	13,264,150	(801,070)	12,463,080
(비유동자산)						

구 분	당기말			전기말		
	채권총액	손실충당금	장부가액	채권총액	손실충당금	장부가액
장기기타채권:						
보증금	91,015	-	91,015	81,436	-	81,436
장기대여금	2,706,951	-	2,706,951	802,496	-	802,496
비유동자산 계	2,797,966	-	2,797,966	883,932	-	883,932
합 계	17,523,138	(428,284)	17,094,854	14,148,082	(801,070)	13,347,012

6-2 상기 매출채권 및 기타채권은 손실충당금을 차감한 순액으로 연결재무상태표에 표시하였으며 당기와 전기 중 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위 : 천 원)

과 목	기초금액	제각	손상차손	환입	환율변동효과	기말금액
매출채권	801,069	-	-	(371,886)	(899)	428,284
합계	801,069	-	-	(371,886)	(899)	428,284

- 전기 (단위 : 천 원)

과 목	기초금액	제각	손상차손	환입	환율변동효과	기말금액
매출채권	1,691,441	(1,273,357)	390,212	-	(7,226)	801,070
합계	1,691,441	(1,273,357)	390,212	-	(7,226)	801,070

6-3 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권의 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천 원)

구 분	당 기 말			전 기 말		
	채권금액	손상채권금액	장부금액	채권금액	손상채권금액	장부금액
6개월 미만	12,378,242	(157,157)	12,221,085	10,991,681	(333,961)	10,657,720
6개월 ~ 1년	624,062	-	624,062	1,202,708	(151,193)	1,051,515
1년 ~ 3년	294,372	-	294,372	103,632	(43,890)	59,742
3년 이상	321,177	(271,127)	50,050	322,076	(272,026)	50,050
합 계	13,617,853	(428,284)	13,189,569	12,620,097	(801,070)	11,819,027

7. 재고자산

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

구 분	당기말	전기말
제 품	10,256,541	7,507,832
제품 평가 충당금	(431,881)	(110,469)
재 공 품	11,050,231	11,956,079
재공품평가충당금	(499,616)	(843,825)
원 재 료	6,398,893	4,552,391
원재료평가충당금	(130,279)	(27,780)
부 재 료	363,905	297,715
미 착 품	-	46,463
합 계	27,007,794	23,378,406

연결회사는 원가와 순실현가능가치를 고려하여 재고자산평가충당금을 계상하였으며, 당기 중 인식한 재고자산평가손실은 79,703천원입니다(전기 재고자산평가손실 : 348,717천원). 동 재고자산평가충당금 인식액은 손익계산서의 '매출원가'에 포함되었습니다.

8. 금융자산(파생상품 제외)

8-1 당기말과 전기말 현재 장단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당기말	전기말
단기금융자산		
당기손익- 공정가치측정 금융자산	4,399,368	5,483,694
상각후원가 금융자산	14,763,387	10,340,137
소 계	19,162,755	15,823,831
장기금융자산		
당기손익- 공정가치측정 금융자산	8,959,407	7,357,877
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	180,391	180,391
상각후원가 금융자산	9,115	9,115
소 계	9,148,913	7,547,383

계정과목	당기말	전기말
합 계	28,311,668	23,371,214

8-2 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동항목		
수익증권	3,992,060	4,481,047
파생결합증권	-	1,002,647
상장주식	407,308	-
비유동항목		
수익증권	3,297,970	1,496,774
채무증권	167,405	495,527
상장주식	5,494,031	5,365,576
합 계	13,358,774	12,841,571

(2) 당기말과 전기말 현재 수익증권의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말 (단위 : 천원)

구 분		취득가액	공정가액	장부가액	누적평가손익	전기누적인식 평가손익	당기인식평가손익	
							평가이익	평가손실
유동	SK증권 - 인천 CJ - GS 물류센터 부동산 투자 신탁	987,990	987,426	987,426	(564)	(586)	22	-
유동	한국투자증권 - KB 법인용 MMF	3,000,000	3,004,635	3,004,635	4,635	-	4,635	-
소 계		3,987,990	3,992,061	3,992,061	4,071	(586)	4,657	-
비유동	SK증권 - CJ제일제당(주) 오피스 사모 부동산 신탁	490,000	509,290	509,290	19,290	19,370	-	80
비유동	신한투자증권 - 디비엘엑스밸류 신기술사업투자조합	2,000,000	1,783,961	1,783,961	(216,039)	-	-	216,039
비유동	SK증권 - 현대유퍼스트전문투자사모부동산23 - 2호(독일)	986,034	1,004,719	1,004,719	18,685	(23,486)	42,171	-
소 계		3,476,034	3,297,970	3,297,970	(178,064)	(4,116)	42,171	216,119
합 계		7,464,024	7,290,031	7,290,031	(173,993)	(4,702)	46,828	216,119

- 전기말

(단위 : 천원)

구 분		취득가액	공정가액	장부가액	누적평가손익	전기누적인식 평가손익	당기인식평가손익	
							평가이익	평가손실
유동	SK증권 - 현대유퍼스트전문투자자사모부동산23 - 2호(독일)	986,034	962,548	962,548	(23,486)	(39,827)	16,341	-
유동	대신증권 - 흥국마스터즈일반사모투자신탁 5호	500,000	506,905	506,905	6,905	125	6,780	-
유동	한국투자증권 - KB 법인용 MMF	3,000,000	3,011,594	3,011,594	11,594	-	11,594	-
소 계		4,486,034	4,481,047	4,481,047	(4,987)	(39,702)	34,715	-
비유동	SK증권 - 인천 CJ - GS 물류센터 부동산 투자 신탁	987,990	987,404	987,404	(586)	(581)	-	5
비유동	SK증권 - CJ제일제당(주) 오피스 사모 부동산 신탁	490,000	509,370	509,370	19,370	19,370	-	-
소 계		1,477,990	1,496,774	1,496,774	18,784	18,789	-	5
합 계		5,964,024	5,977,821	5,977,821	13,797	(20,913)	34,715	5

(3) 당기말과 전기말 현재 파생결합증권의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말 현재 연결회사가 보유한 파생결합증권은 없습니다.

- 전기말

(단위 : 천원)

종 목	취득가액	공정가액	장부가액	누적평가손익	전기누적인식 평가손익	당기인식평가손익	
						평가이익	평가손실
BNK투자증권(DLB 파 생결합사채)	1,000,000	1,002,647	1,002,647	2,647	-	2,647	-

(4) 당기말과 전기말 현재 채무증권의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위 : 천원)

종 목	취득가액	공정가액	장부가액	누적평가손익	전기누적인식 평가손익	당기인식평가손익	
						평가이익	평가손실
DB증권 - (주)코렌텍 전환사채	150,000	167,405	167,405	17,405	(4,473)	21,879	-

- 전기말

(단위 : 천원)

종 목	취득가액	공정가액	장부가액	누적평가손익	전기누적인식 평가손익	당기인식평가손익	
						평가이익	평가손실
DB증권 - (주)코렌텍 전환사채	500,000	495,527	495,527	(4,473)	(12,100)	7,626	-

(5) 당기말 현재 상장주식의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위 : 주, 천 원)

구분		지분율	주식 수	취득가액	장부가액	누적평가손익	전기누적인식	당기인식평가손익	
							평가손익	평가이익	평가손실
유동	(주)코렌텍	0.25%	34,401	349,996	407,308	57,312	-	57,312	-
비유동	동아화성주	1.32%	207,756	1,408,537	1,709,832	301,295	398,941	-	97,645
비유동	나라엠앤디(주)	4.20%	595,000	3,000,223	3,784,200	783,977	557,877	226,100	-
합계			837,157	4,758,756	5,901,340	1,142,584	956,818	283,412	97,645

- 전기말

(단위 : 주, 천 원)

구분		지분율	주식 수	취득가액	장부가액	누적평가손익	전기누적인식	당기인식평가손익	
							평가손익	평가이익	평가손실
비유동	동아화성주	1.32%	207,756	1,408,537	1,807,477	398,941	1,105,311	-	706,370
비유동	나라엠앤디(주)	4.20%	595,000	3,000,223	3,558,100	557,877	2,943,827	-	2,385,950
합계			802,756	4,408,760	5,365,577	956,818	4,049,138	-	3,092,320

8-3 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치 지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천 원)

구 분	당기말	전기말
비유동항목		
지분증권(비상장주식)		
전문건설공제조합	179,891	179,891
주물공업협동조합	500	500
합 계	180,391	180,391

위 지분상품의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

상기 지분증권의 경우 지분율이 미미해 피투자회사로부터 연결회사가 공정가치 측정에 필요한 최소한의 정보를 얻을 수 없어 공정가치를 신뢰성 있게 측정 할 수 없었으며, 또한 해당 주식의 장부금액이 연결회사의 전체 자산에 미치는 금액적 중요성이 낮음에 따라 취득원가로 측정하였습니다.

(2) 기타포괄손익-공정가치 채무상품

당기말 현재 기타포괄손익-공정가치 채무상품은 없습니다.

8-4 상각후원가 측정 금융자산

상각후원가측정금융자산은 다음과 같으며 동 상품들은 계약 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있습니다. (단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동항목		
국공채	-	290
전자단기채권	14,763,387	10,339,847
소 계	14,763,387	10,340,137
비유동항목		
국공채	9,115	9,115
소 계	9,115	9,115
합 계	14,772,502	10,349,252

9. 파생상품

9-1 당기말과 전기말 현재 연결회사가 매매목적으로 보유하고 있는 파생상품은 통화선도계약으로 그 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말 (단위 : 천원)

계약처	계약일	계약건수	만기일	계약환율	매도금액
국민은행-통화선도	2023-12-13	1	2024-08-30	1298.95	USD 1,000,000
산업은행-통화선도	2023-12-13	1	2024-04-30	1417.88	EUR 1,300,000
	2023-12-13	1	2025-04-30	1413.07	EUR 1,000,000
	2023-12-13	1	2026-04-30	1414.37	EUR 1,000,000
신한은행-통화선도	2023-09-20	1	2024-07-30	1410.60	EUR 1,300,000
	2023-09-20	1	2024-08-30	1409.66	EUR 1,300,000
	2023-10-06	1	2024-09-30	1412.20	EUR 1,400,000
	2023-11-14	1	2024-09-30	1300.65	USD 1,000,000
	2023-12-07	1	2024-10-31	1291.40	USD 1,000,000

- 전기말

전기말 현재 연결회사가 매매목적으로 보유하고 있는 통화선도계약은 없습니다.

9-2 당기와 전기 중 파생상품 평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

파생상품 종류	평가이익(손실)			비 고
	구 분	당 기	전 기	
통화선도	평가이익	77,609	-	당기손익
	평가손실	77,139	-	당기손익

10. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
	유동	유동
선급금	1,564,432	756,316
선급비용	191,548	138,589
부가세대급금	429,909	197,319
합 계	2,185,889	1,092,224

11. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	기타자산	건설중인자산	합 계
취득원가							
기초금액	10,946,820	34,867,988	1,609,718	31,409,201	9,736,342	123,504	88,693,573
취득/자본적지출	-	19,500	27,800	1,418,929	438,640	268,854	2,173,723
대체	-	-	-	123,504	-	(123,504)	-
처분/폐기/손상	-	-	-	(46,571)	(111,826)	-	(158,397)
환율변동효과	-	(55,912)	(3,906)	(44,436)	(26,366)	-	(130,620)
기말금액	10,946,820	34,831,576	1,633,612	32,860,627	10,036,790	268,854	90,578,279
감가상각누계액 및 손상차손 누계액							
기초금액	-	(23,588,581)	(1,436,110)	(28,815,615)	(8,878,245)	-	(62,718,551)
감가상각	-	(450,976)	(22,337)	(489,571)	(267,071)	-	(1,229,955)
대체	-	-	-	(60,355)	(50,441)	-	(110,796)
처분/폐기	-	-	-	46,570	89,307	-	135,877
손상차손	-	-	-	-	-	-	-

구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	기타자산	건설중인자산	합 계
환율변동효과	-	55,912	3,906	42,878	21,944	-	124,640
기말금액	-	(23,983,645)	(1,454,541)	(29,276,093)	(9,084,506)	-	(63,798,785)
국고보조금							
기초금액	-	-	-	(399,359)	(155,804)	-	(555,163)
당기증가	-	-	-	(189,161)	(2,940)	-	(192,101)
대체(상각)	-	-	-	60,355	50,441	-	110,796
처분/폐기/손상	-	-	-	-	-	-	-
기말금액	-	-	-	(528,165)	(108,303)	-	(636,468)
장부가액:							
기초금액	10,946,820	11,279,407	173,608	2,194,227	702,293	123,504	25,419,859
기말금액	10,946,820	10,847,931	179,071	3,056,369	843,981	268,854	26,143,026

- 전기

(단위 : 천원)

구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	기타자산	건설중인자산	합 계
취득원가							
기초금액	10,622,480	34,560,498	1,641,093	31,091,632	9,424,114	123,504	87,463,321
취득/자본적지출	324,340	756,651	-	950,344	688,647	-	2,719,982
대체	-	-	-	-	-	-	-
처분/폐기/손상	-	-	-	(281,916)	(188,224)	-	(470,140)
환율변동효과	-	(449,160)	(31,376)	(350,859)	(188,195)	-	(1,019,590)
기말금액	10,946,820	34,867,989	1,609,717	31,409,201	9,736,342	123,504	88,693,573
감가상각누계액 및 손상차손 누계액							
기초금액	-	(20,019,944)	(1,424,239)	(28,554,833)	(8,612,181)	-	(58,611,197)
감가상각	-	(586,817)	(25,919)	(600,054)	(342,818)	-	(1,555,608)
대체	-	-	-	(60,355)	(50,786)	-	(111,141)
처분/폐기	-	-	-	281,915	163,905	-	445,820
손상차손	-	(3,532,942)	(17,949)	(235,780)	(227,993)	-	(4,014,664)
환율변동효과	-	551,121	31,999	353,492	191,628	-	1,128,240
기말금액	-	(23,588,582)	(1,436,108)	(28,815,615)	(8,878,245)	-	(62,718,550)
국고보조금							
기초금액	-	-	-	(459,714)	(143,883)	-	(603,597)
당기증가	-	-	-	-	(62,707)	-	(62,707)
대체(상각)	-	-	-	60,355	50,786	-	111,141
처분/폐기/손상	-	-	-	-	-	-	-
기말금액	-	-	-	(399,359)	(155,804)	-	(555,163)
장부가액:							
기초금액	10,622,480	14,540,554	216,854	2,077,085	668,050	123,504	28,248,527
기말금액	10,946,820	11,279,407	173,608	2,194,228	702,293	123,504	25,419,859

(2) 손상차손

연결회사는 종속기업인 대련삼영두산금속제품(유)에 대해 중국내 영업환경의 악화로 인해 손상징후가 존재한다고 판단하여 종속기업에 대해 손상검사를 수행하였습니다.

연결회사는 외부평가기관의 평가결과를 근거로 전기까지 누적손상차손 13,579,601천원을 인식하였으며, 당기에는 추가로 손상차손을 인식하지 않았습니다. 누적손상차손금액은 유형자산 및 사용권자산에 배분되었습니다. 연결회사는 현금창출단위의 회수가능액을 산출하기 위하여 예상 사업계획에 기초한 추정현금흐름을 바탕으로 사용가치모형을 사용하였으며, 사용가치산정을 위하여 할인율은 13%, 영구성장율은 1%를 사용하였습니다.

(3)사용가치 계산에 사용된 주요가정

사용가치 계산에 영향을 미치는 주요 요소는 다음과 같습니다.

구분	내용
매출액	회사의 주요 매출은 내연기관 구조재, 구조물 구조재, 산업기계 수조재 제품으로 구성되어 있습니다. FY28까지는 회사의 사업계획을 준용하였으며, FY24부터 2023년의 사업계획 매출액 대비 실제 매출액 비율인 88.9%에 수렴하도록 조정하였습니다.
재료비	회사제시 2023년의 매출액 대비 재료비율(34.5%)가 유지됨을 가정하였습니다.
노무비	- 급여: 추정기간동안의 인원은 회사제시 사업계획상 인원을 적용하였으며, 평가기준일현재의 인당 노무비가 향후 EIU 제시 임금상승률만큼 증가하는 것으로 가정하였습니다 - 복리후생비, 여비교통비: 추정기간동안의 노무비성경비는 2023년의 급여대비 노무비성경비 평균비율이 향후 일정하게 유지된다고 가정하였습니다.
기타경비	매출원가의 경우 변동비성경비와 고정비성경비로 구분하여 변동비성경비의 경우 추정기간동안 2023년의 비율이 적용됨을 가정하였습니다. 고정비성경비의 경우 EIU 제시 물가상승률만큼 상승하는 것으로 가정하였

구분	내용
	습니다. 판관비의 경우 인건비성경비, 고정비성경비, 변동비성경비로 구분하여 금액을 산정하였습니다. 감가상각비는 기존자산 및 재투자분에 대해 회사의 감가상각스케줄을 반영하여 산정하였습니다.
순운전자본	매출채권, 재고자산, 기타유동자산, 매입채무, 기타유동부채로 구분하여 추정하였으며, 회전기일은 23년의 평균회전기일인 매출채권 101일, 재고자산 224일, 기타유동자산 6.9일, 매입채무 29일, 기타유동부채 15일의 회전기일이 향후 유지되는 것으로 가정하였습니다.
할인율	할인율은 화폐의 시간가치를 고려하고 현금흐름 추정에 포함되지 않은 기초자산의 개별위험을 고려한 고유위험에 대한 시장의 평가를 반영합니다. 할인율 계산은 회사의 특수한 상황과 영업부문에 기초하고 있으며 가중평균자본비용으로 산출하였습니다. 가중평균자본비용은 부채와 자본 모두를 고려하고 있습니다. 자기자본비용은 회사의 투자자의 기대 투자수익률에서 산출하였으며, 타인자본비용은 보고기간종료일 현재 회사의 신용등급을 고려하여 산출하였습니다. 부문 고유의 위험은 개별 베타를 적용하여 포함되었으며 베타는 매년 이용가능한 시장데이터에 기초하여 평가하고 있습니다.

12. 리스

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

12-1 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	2,506	32,581
차량운반구	25,928	61,361
합계	28,434	93,942

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	51,745	212,025
비유동	9,504	118,986
합계	61,249	331,011

당기 중 증가된 사용권자산은 없으며, 전기 중 증가된 사용권자산은 차량운반구 265백만원 입니다.

12-2 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	30,075	30,075
차량운반구	35,433	93,547
토지사용권	-	7,278
사용권자산의 손상차손		
부동산	-	-
차량운반구	-	220
토지사용권	-	239
합계	65,508	131,359
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	2,838	3,806
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	70,943	36,031
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	4,165	3,586
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(관리비에 포함)	233	24,884

당기 중 리스의 총 현금유출은 237,593천원(전기 260,605천원)입니다.

13. 보험가입내역

당기말 현재 보험가입자산의 내용은 다음과 같습니다. (원화단위 : 천원)

보험종류	보험가입자산	부보금액	보험회사
화재보험	건물·기계장치 등	61,921,684	삼성화재해상보험 메리츠화재해상보험
		CNY 187,599,807.48	중국인민재산보험

상기 보험가입자산의 화재보험에 대하여 질권이 설정되어 있는 바, 36,083,792천원을 산업은행에 대한 채무의 담보로 제공하였으며, 보험금 지불시 질권금액을 한도로 질권자에게 직접 지불하도록 약정되어 있습니다. 또한, 연결회사는 상기 보험 이외에 차량운반구에 대하여 책임보험 및 종합보험에 가입하고 있습니다.

14. 무형자산

14-1 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	특허권	회원권	특허권	회원권
기초금액	232,421	317,531	-	317,531
당기증가	-	-	250,300	-
당기상각	(35,757)	-	(17,878)	-
손상차손	-	(2,000)	-	-
기말금액	196,664	315,531	232,422	317,531

14-2 기중 비용으로 계상한 개발비 지출액은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

과 목	당기	전기
경상연구개발비(*)	3,243,686	2,507,232

(*)경상연구개발비 중 3,166,102천원(전기 2,446,267천원)은 매출원가에 포함되어 있습니다.

15. 투자부동산

15-1 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천 원)

구분	토지	건물	구축물	합계
취득원가:				
기초금액	1,140,440	1,192,038	86,500	2,418,978
대 체	-	-	-	-
후속지출	-	-	-	-
기말금액	1,140,440	1,192,038	86,500	2,418,978
감가상각누계액 및 손상차손누계액:				
기초금액	-	(444,548)	(57,835)	(502,383)
대 체	-	-	-	-
감가상각비	-	(30,190)	(4,325)	(34,515)
기말금액	-	(474,738)	(62,160)	(536,898)
장부금액:				
기초금액	1,140,440	747,490	28,665	1,916,595
기말금액	1,140,440	717,300	24,340	1,882,080

- 전기

(단위 : 천 원)

구분	토지	건물	구축물	합계
취득원가:				
기초금액	1,140,440	1,192,038	86,500	2,418,978
대 체	-	-	-	-
후속지출	-	-	-	-
기말금액	1,140,440	1,192,038	86,500	2,418,978
감가상각누계액 및 손상차손누계액:				
기초금액	-	(414,357)	(53,510)	(467,867)
대 체	-	-	-	-
감가상각비	-	(30,190)	(4,325)	(34,515)
기말금액	-	(444,547)	(57,835)	(502,382)
장부금액:				
기초금액	1,140,440	777,681	32,990	1,951,111

구분	토지	건물	구축물	합계
기말금액	1,140,440	747,491	28,665	1,916,596

15-2 투자부동산 관련 손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
임대수익	82,800	82,800
운용비용	(34,515)	(34,515)
합 계	48,285	48,285

15-3 투자부동산의 공정가치

당기말 현재 투자부동산의 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	
	공정가치(*)	장부금액
토 지	1,140,037	1,140,440
건 물	626,694	717,300
구축물	28,665	24,340
합 계	1,795,396	1,882,080

* 토지, 건물은 감정가액을 공정가치로, 구축물은 보고기간종료일 현재 미상각 잔액을 공정가치로 하였음

16. 차입금

16-1 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

차입처	차입용도	이자율(%)	당기말	전기말
산 업 은 행	운전자금	4.58%	14,000,000	14,000,000
수출입은행	무역금융	4.57%~5.94%	9,842,506	9,790,971
중국우리은행	운전자금	4.45%	1,808,400	-
국 민 은 행	운전자금	4.88%	1,500,000	-
합 계			27,150,906	23,790,971

16-2 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

차입처	차입용도	이자율(%)	당기말	전기말
농협은행	운영자금	1.82%	500,000	500,000
국민은행	운영자금	-	-	1,500,000
합 계			500,000	2,000,000
차감 : 유동성장기부채			-	(1,500,000)
장기차입금			500,000	500,000

16-3 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2025년	2026년	2027년 이후	합계
장기차입금	500,000	-	-	500,000

17. 담보제공 및 지급보증(특수관계자거래 제외)

17-1 당기말 현재 연결회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있는 자산(사용이 제한된 금융상품 제외)의 내용은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)

담보설정권자	담보제공자산	담보설정금액	비고
산업은행	토지, 건물, 기계장치	USD 5,000,000	근저당권
		EUR 3,000,000	
		17,500,000	
우리은행	토지	6,000,000	
전문건설공제조합	유가증권	191,968	

17-2 당기말 현재 연결회사의 차입금 등과 관련하여 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)

제공자명	제공받은 내용	보증액	보증처
	외화지급보증	EUR 736,898	DLSY Adi Ortakligi
	외화지급보증	USD 398,350	ENTER ENGINEERING

우리은행	외화지급보증	USD 398,350	ENTER ENGINEERING
	원화지급보증	13,100	안드리츠하이드로(주)
신한은행	외화지급보증	EUR 202,637.50	PRIMETALS
	외화지급보증	EUR 394,500	IHI Infrastructure System
산업은행	외화지급보증	EUR 1,677,450	LMEL
		EUR 733,660	SOTRA JV
		EUR 366,830	SOTRA JV
서울보증보험	계약이행보증 외	14,050,581	OUTO TEC외
합 계		14,063,681 EUR 4,111,975.50 USD 796,700	

18. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	6,133,494	-	5,559,158	-
기타채무:				
미지급금	943,576	-	902,196	-
미지급비용	1,885,006	175,078	1,320,023	143,631
예수보증금	-	95,210	-	95,360
합 계	8,962,076	270,288	7,781,377	238,991

한편, 상기 매입채무 및 기타채무는 장부금액과 상각후원가의 차이가 중요하지 않다고 판단하여 장부금액으로 계상하였습니다.

19. 기타부채

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

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
초과청구공사	29,718	-	133,021	-
선수금	4,212,398	-	1,366,723	-
예수금	188,976	-	374,525	-
하자예치금	-	180,433	-	159,683
합 계	4,431,092	180,433	1,874,269	159,683

20. 종업원급여

20-1 퇴직급여

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
적립형 의무의 현재가치	6,488,076	5,789,750
사외적립자산의 공정가치	(7,531,694)	(6,196,192)
확정급여제도의 부채(자산) 인식액	(1,043,618)	(406,442)

(2) 확정급여부채와 관련된 사외적립자산은 퇴직금운용자산으로, 종업원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금에서 동 금액을 차감하여 지급할 예정입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	7,531,694	6,196,192
합 계	7,531,694	6,196,192

(4) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
근무원가		
당기근무원가	724,698	651,245
이자원가		
확정급여채무의 이자비용	294,353	151,461
사외적립자산의 이자수익	(315,973)	(154,064)
합 계	703,078	648,642

(5) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	5,789,750	5,472,887
근무원가	724,698	651,245
확정급여채무의 이자비용	294,353	151,461
보험수리적손실(이익) :		-
경험조정에 의한 손익	716,797	(18,397)
인구통계적 가정 변동에 의한 손익	1,906	-
재무적 가정 변동에 의한 손익	(17,600)	(185,823)
지급액	(1,021,829)	(189,242)
확정기여형 전환	-	(92,380)
기말금액	6,488,075	5,789,751

(6) 당기와 전기 중 사외적립자산 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	6,196,192	5,562,969
사용자 기여금	1,867,251	824,050
당기 지급액	(778,613)	(160,900)
확정기여형 전환	-	(92,380)
사외적립자산 기대수익	315,973	154,064

구 분	당 기	전 기
보험수리적이익(손실)	(69,108)	(97,300)
기말금액	7,531,695	6,190,503

(7) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 보험수리적손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세차감전 보험수리적손실(이익)	770,212	(106,920)
법인세효과	(160,974)	22,453
법인세차감후 보험수리적손실(이익)	609,238	(84,467)

(8) 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	4.44%	5.32%
미래임금인상률	4.20%	5.35%

(9) 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	1%상승시	1%하락시
할인율의 변동 :		
확정급여채무의 증가(감소)	(392,053)	443,569
근무원가의 증가(감소)	(44,030)	50,522
이자원가의증가(감소)	30,553	(36,168)
기대임금상승률의 변동 :		
확정급여채무의 증가(감소)	440,147	(396,443)
근무원가의 증가(감소)	56,940	(50,451)
이자원가의증가(감소)	23,345	(21,020)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여

채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다. 민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(10) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

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

2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 340백만원이며, 확정급여채무의 가중평균만기는 7.55년입니다.

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1 ~ 2년 미만	2 ~ 5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	509,291	623,012	1,436,835	6,711,165	9,280,303

(11) 확정기여형 퇴직급여

확정기여제도와 관련하여 당기 중 비용 등 으로 인식 한 기여금은 76,654천원(전기: 166,406천원)(확정급여형에서 전환된 금액 포함)이며, 당기말과 전기말 현재 미지급된 기여금 (당기: 70,434천원, 전기: 166,406천원)을 매입채무 및 기타채무로 계상하였습니다.

20-2 기타종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 기타종업원급여와 관련된 부채내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
장기근속휴가에 대한 부채	175,078	143,631

(2) 당기와 전기 중 기타 종업원급여와 관련된 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	143,631	119,892
근무원가	19,134	17,861
이자원가	7,570	3,198
보험수리적손실(이익)	26,543	33,881
지급액	(21,800)	(31,200)
기말금액	175,078	143,632

(3) 당기와 전기 중 기타 종업원급여와 관련하여 당기 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
근무원가		
- 당기근무원가	19,134	17,861
이자원가	7,570	3,198
보험수리적손실(이익)		
- 경험조정에 의한 손익	9,057	51,369
- 인구통계적 가정 변동에 의한 손익	6,409	-
- 재무적 가정 변동에 의한 손익	11,077	(17,488)
합 계	53,247	54,940

(4) 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	4.31%/4.37%	5.27%/5.28%
금시세상승률	3.90%	3.60%

21. 기타충당부채

당기말과 전기말 현재 기타충당부채와 관련된 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
	공사손실충당부채	하자보수충당부채	공사손실충당부채	하자보수충당부채
기초금액	12,771	1,684,111	-	221,462
당기증가	-	-	12,771	1,462,649
당기감소	(12,771)	(100,114)	-	-
기말금액	-	1,583,997	12,771	1,684,111

22. 지배주주지분

22-1 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
수권주식수	30,000,000주	30,000,000주
주당금액	500원	500원
발행주식수	13,000,000주	13,000,000주
보통주자본금	7,513,151천원	7,513,151천원

지배회사는 2021년도에 전환사채 전환권 행사로 신주 1,481,474주를 발행하였으며, 2016년, 2021년에 자기주식 544,827주, 1,481,474주를 이익잉여금을 재원으로 소각하여 발행주식의 액면총액과 자본금이 일치하지 않습니다.

22-2 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	13,406,731	13,406,731
자기주식처분이익	4,005,898	4,005,898
기타자본잉여금	1,095,710	1,095,710
합 계	18,508,339	18,508,339

22-3 기타자본항목

22-3-1 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(4,452,505)	(4,452,505)
기타항목	3,364,644	3,364,644
합 계	(1,087,861)	(1,087,861)

22-3-2 기타자본항목 중 자기주식의 기중 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

구 분	당 기		전 기	
	주식수	금 액	주식수	금 액
기 초	870,000	4,452,505	870,000	4,452,505
취 득	-	-	-	-
소 각	-	-	-	-
기 말	870,000	4,452,505	870,000	4,452,505

상기 자기주식은 주가안정 및 주주가치 제고를 위하여 취득한 것입니다.

22-3-3 주식선택권

전기 이전 행사가능기간이 종료 및 소멸된 주식매입선택권 611,250천원은 기타자본 잉여금으로 계정재분류 되었습니다.

한편, 당기말 현재 미행사된 주식매입선택권은 없습니다.

22-4 기타포괄손익누계액

당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	증가	감소	기말금액
해외산업환산손익	1,061,564	-	(53,673)	1,007,891

- 전기

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	증가	감소	기말금액
해외산업환산손익	1,166,133	-	(104,569)	1,061,564

22-5 이익잉여금

22-5-1 당기말과 전기말 현재 연결회사의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
1. 법 정 적 립 금		
이 익 준 비 금(주1)	1,983,706	1,923,056
2. 임 의 적 립 금		
기업합리화적립금(주2)	413,000	413,000
3. 미처분이익잉여금	38,785,582	34,030,840
합 계	41,182,288	36,366,896

(주1) 지배기업 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(주2) 세법의 규정에 따른 준비금등의 적립과 처분은 관련 세법의 규정에 의하고 있습니다.

22-5-2 당기와 전기 중 미처분이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	34,030,840	43,114,085
이익준비금 적립	(60,650)	(84,910)
연차배당	(606,500)	(849,100)
당기순손익(지배주주지분)	6,031,130	(8,233,702)
보험수리적손익(법인세 차감후)	(609,238)	84,467
기말금액	38,785,582	34,030,840

22-6 배당금

지배기업의 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서상에 계상되어 있는 배당금에 관한 사항은 다음과 같습니다. (단위 : 원)

과 목	당 기	전 기
	주주	주주
1주당배당금	100	50
1주당배당률	20%	10%
발행주식수 (자기주식제외)	12,130,000주	12,130,000주
배당금총액	1,213,000,000	606,500,000

23. 수익

23-1 수익의 구분

당기와 전기 중 연결회사의 주요 지리적 시장과 수익인식시기에 따라 구분한 수익은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위 : 천원)

구 분	소재	기타	합계
주요지리적시장			
국내	53,516,276	10,610,014	64,126,290
아시아 등	31,623,177	-	31,623,177
합계	85,139,453	10,610,014	95,749,467
수익인식시기			
한시점에 이전	85,139,453	7,671,419	92,810,872
기간에 걸쳐 이전	-	2,938,595	2,938,595
합계	85,139,453	10,610,014	95,749,467

- 전기 (단위 : 천원)

구 분	소재	기타	합계
주요지리적시장			
국내	36,069,480	7,452,757	43,522,237
아시아 등	39,767,808	7,386,903	47,154,710
합계	75,837,288	14,839,660	90,676,948

구 분	소재	기타	합계
수익인식시기			
한시점에 이전	75,837,288	13,673,722	89,511,010
기간에 걸쳐 이전	-	1,165,938	1,165,938
합계	75,837,288	14,839,660	90,676,948

23-2 당기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	매출액	비중	매출액	비중
고객1	38,463,524	37.99%	24,848,412	27.40%

23-3 계약잔액

보고기간종료일 현재고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산 및 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함된 수취채권	13,189,570	11,819,028
계약자산(미청구공사)	511,671	296,939
계약부채(초과청구공사)	29,718	133,021
계약부채(선수금)	4,212,398	1,366,723

계약자산은 회사가 고객에게 이전한 재화나 용역에 대한 대가를 받을 권리가 발생하였으나 미청구한 금액으로 청구 시 수취채권으로 대체 됩니다. 계약부채는 기간에 걸쳐 이행하는 건설계약 등을 위해 고객으로부터 선수취한 금액으로 고객에게 재화나 용역을 이전함에 따라 수익으로 대체되며, 기초 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익은 1,488,576천원입니다.

23-4 기간에 걸쳐 이행되는 수행의무에 배분된 거래가격 변동내역

당기와 전기 중 기간에 걸쳐 이행되는 수행의무에 배분된 거래가격 잔액의 내역은 다음과 같습니다

- 당기

(단위 : 천원)

발주처	공사명	공사기간	전기말잔액	신규수주	계약금액변경	매출계상으로 인한 감소액	기말잔액
<내진>							
삼환기업	경부고철 이연고가 외	2023.08.16~2025.01.20	-	7,467,000	-	1,089,484	6,377,516
부흥시스템	인천발 KTX 직결사업	2023.05.12~2025.06.21	-	1,080,000	-	-	1,080,000
현대엔지니어링	세종안성 9공구	2022.02.17~2024.06.30	349,991	-	-	-	349,991
디엘건설	양산 북정 물류센터	2023.06.14~2025.04.02	-	327,176	-	43,626	283,550
DL건설	인천도화물류센터	2023.11.21~2024.12.05	-	275,994	-	36,623	239,371
기타	기타	-	2,194,451	977,859	(38,810)	1,768,862	1,364,638
합 계			2,544,442	10,128,029	(38,810)	2,938,595	9,695,066

- 전기

(단위 : 천원)

발주처	공사명	공사기간	전기말잔액	신규수주	계약금액변경	매출계상으로 인한 감소액	기말잔액
<내진>							
이원산업	세종안성 6공구외	2022.11.30~2025.12.31	-	410,000	-	32,958	377,042
현대엔지니어링	세종안성 9공구	2022.02.17~2024.06.30	-	359,000	-	9,009	349,991
신세계건설	평택포승물류센터	2022.11.04~2023.02.28	-	313,900	-	24,198	289,702
주대우건설	아산천안 1공구	2021.05.11~2023.06.30	325,439	-	-	137,732	187,707
주대우건설	강진광주 1공구	2019.07.17~2024.08.31	166,250	-	9,001	44,673	130,578
기타	기타	-	1,405,522	676,475	44,793	917,368	1,209,422
합 계			1,897,211	1,759,375	53,794	1,165,938	2,544,442

23-5 당기말 현재 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약은 다음과 같습니다. (단위: 천원)

발주처	공사명	공사기간	수주총액	진행률	미청구공사
삼환기업	경부고철 이연고가 외	2023.08.16~2025.01.20	7,467,000	14.59%	227,484

24. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	3,119,428	2,757,728
퇴직급여	246,627	317,663
복리후생비	627,559	559,781
접대비	190,284	135,557
세금과공과	538,903	473,630
감가상각비	269,024	236,287
임차료	7,305	12,600
운반비	768,622	771,006
지급수수료	3,584,075	2,448,917
경상연구개발비	77,585	60,965
기타비용	419,837	5,972,969
합 계	9,849,249	13,747,103

25. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
원재료와 소모품의 사용액	31,963,962	30,622,920
종업원급여비용	11,673,958	8,931,727
감가상각비와 기타상각비	959,333	2,094,598
외주가공비	17,922,856	16,518,544
전력비	6,804,734	5,964,922
경상연구개발비	3,243,686	2,507,232
지급수수료	4,167,456	2,902,663
운반비	1,753,959	1,879,200
검사비	3,024,697	2,323,650

구 분	당기	전기
기타비용	8,241,187	20,112,579
합계(*)	89,755,827	93,858,035

(*) 연결포괄손익계산서상 매출원가, 판매비와관리비의 합계입니다.

26. 영업외수익 및 영업외비용

당기와 전기 중 영업외수익 및 영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
영업외수익 :		
유형자산처분이익	5,064	53,959
보조금수익	63,821	132,858
수수료수익	295,651	301,277
임대료수익	82,800	82,800
리스계약해지이익	113,377	-
잡이익	170,384	143,384
합 계	731,097	714,278
영업외비용 :		
유형자산손상차손	-	4,014,665
사용권자산손상차손	-	458,693
회원권손상차손	2,000	-
유형자산처분손실	973	5,402
투자부동산감가상각비	34,515	34,515
잡손실	30,119	25,204
합 계	67,607	4,538,479

27. 금융수익과 비용

27-1 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익 :		
이자수익	1,261,206	753,104
외환차익	696,487	1,083,469
외화환산이익	15,567	25,692
당기손익- 공정가치 금융자산평가이익	352,119	44,987
파생상품평가이익	77,609	-
파생상품거래이익	47,762	35,235
배당금수익	68,611	65,379
합 계	2,519,361	2,007,866
금융비용 :		
이자비용	1,304,999	653,496
리스부채이자비용	2,838	3,806
외환차손	540,599	814,563
외화환산손실	100,821	577,063
당기손익- 공정가치 금융자산평가손실	313,765	3,092,326
당기손익- 공정가치 금융자산처분손실	21,146	-
파생상품거래손실	332,104	445,725
파생상품평가손실	77,139	-
합 계	2,693,411	5,586,979
순금융손익	(174,050)	(3,579,113)

27-2 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융수익과 금융비용의 금융상품 범주별 구분 내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천 원)

구 분	당기손익- 공정 가치금융자산	기타포괄손익- 공 정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	당기손익- 공정 가치금융부채	상각후원가 금융부채	합 계
금융수익:						
이자수익	302,775	-	958,431	-	-	1,261,206
외환차익	-	-	640,337	-	56,150	696,487
외화환산이익	-	-	11,009	-	4,558	15,567
배당금수익	66,581	2,030	-	-	-	68,611
당기손익- 공정가치금융자산 평가이익	352,119	-	-	-	-	352,119
파생상품거래이익	47,762	-	-	-	-	47,762
파생상품평가이익	77,609	-	-	-	-	77,609
금융수익 합계	846,846	2,030	1,609,777	-	60,708	2,519,361
금융비용:						
이자비용	-	-	-	-	1,304,999	1,304,999
리스부채이자비용	-	-	-	-	2,838	2,838
외환차손	-	-	496,353	-	44,246	540,599
외화환산손실	-	-	35,552	-	65,269	100,821
당기손익- 공정가치금융자산 평가손실	313,765	-	-	-	-	313,765
당기손익- 공정가치금융자산 처분손실	21,146	-	-	-	-	21,146
파생상품평가손실	-	-	-	77,139	-	77,139
파생상품거래손실	-	-	-	332,104	-	332,104
금융비용 합계	334,911	-	531,905	409,243	1,417,352	2,693,411

- 전기

(단위 : 천 원)

구 분	당기손익- 공정 가치금융자산	기타포괄손익- 공 정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	당기손익- 공정 가치금융부채	상각후원가 금융부채	합 계
금융수익:						
이자수익	562,653	-	190,451	-	-	753,104
외환차익	-	-	971,782	-	111,687	1,083,469
외화환산이익	-	-	14,394	-	11,298	25,692
배당금수익	60,913	4,466	-	-	-	65,379
당기손익- 공정가치금융자산 평가이익	44,987	-	-	-	-	44,987
파생상품거래이익	35,235	-	-	-	-	35,235
금융수익 합계	703,788	4,466	1,176,627	-	122,985	2,007,866
금융비용:						
이자비용	-	-	-	-	653,496	653,496

구 분	당기손익-공정 가치금융자산	기타포괄손익-공 정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	당기손익-공정 가치금융부채	상각후원가 금융부채	합 계
리스부채이자비용	-	-	-	-	3,806	3,806
외환차손	-	-	713,655	-	100,908	814,563
외화환산손실	-	-	238,616	-	338,447	577,063
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	3,092,326	-	-	-	-	3,092,326
파생상품거래손실	-	-	-	445,725	-	445,725
금융비용 합계	3,092,326	-	952,271	445,725	1,096,657	5,586,979

28. 법인세비용

28-1 당기와 전기의 법인세 비용 구성내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	96,711	77,496
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(5,221)	(1,757)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	18,987	(1,862,255)
법인세율 변경효과(*)	-	(52,263)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	160,974	(22,453)
법인세비용(수익)	271,451	(1,861,232)

(*) 연결회사는 전기 법인세법의 개정으로 인하여 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 22%에서 20.9%로 변경하였습니다.

28-2 당기와 전기 중 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구분	당기	전기
보험수리적손익	160,974	(22,453)
합계	160,974	(22,453)

28-3 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	6,483,081	(10,584,402)
적용세율에 따른 법인세비용	1,415,100	(2,328,568)

구분	당기	전기
조정사항		
비과세수익으로 인한 효과	(3,962)	-
비공제비용으로 인한 효과	70,381	83,656
이연법인세를 인식하지 않은 일시적차이 효과(*1)	(12,652)	1,554,523
자본에 직접 가감되는 법인세효과	160,974	(22,453)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(5,221)	(1,757)
세액공제 및 이월결손금 효과	(1,202,953)	(532,349)
세율차이	(22,000)	(22,000)
세율변경으로 인한 이연법인세변동	-	(52,263)
기타 등	(128,217)	(540,021)
법인세비용	271,451	(1,861,232)
유효세율(2)	4.19%	-

(*1) 전기 금액은 세율변경으로 인한 효과가 포함되어 있습니다.

(*2) 전기는 경우 세전손실이 발생함에 따라 유효세율을 산출하지 아니함.

28-4 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)와 일시적 차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기말 이연법인세자산(부채)	2,037,196	2,056,182
기초 이연법인세자산(부채)	2,056,182	141,665
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	18,986	(1,914,517)

28-5 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 원천 및 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

구 분	기초잔액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말잔액
일시적차이로 인한 이연법인세				
손실충당금	95,336	(81,677)	-	13,660
기타의대손상각비	373,483	(16,715)	-	356,769
파생상품평가손실	-	16,122	-	16,122
퇴직급여충당부채	1,215,847	(6,370)	146,531	1,356,008
장기투자증권	30,702	(146)	-	30,556
토지	3,696	(18)	-	3,678

구 분	기초잔액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말잔액
당기손익- 공정가치금융자산 평가손실	1,121,683	60,235	-	1,181,918
미지급비용	72,899	14,898	-	87,797
장기미지급비용	30,163	6,428	-	36,591
감가상각누계액	(17,046)	11,800	-	(5,246)
감가상각비	2,659	6,758	-	9,417
회원권손상차손	14,206	351	-	14,557
리스부채	19,896	(13,712)	-	6,184
사용권자산	(19,727)	13,786	-	(5,942)
퇴직보험예치금	(1,215,847)	(154,605)	14,444	(1,356,008)
미수수익	(16,165)	(18,972)	-	(35,137)
파생상품평가이익	-	(16,220)	-	(16,220)
당기손익- 공정가치금융자산 평가이익	(1,325,128)	(62,863)	-	(1,387,992)
국고보조금	116,584	16,438	-	133,022
일시상각충당금	(116,584)	(16,438)	-	(133,022)
재고자산평가손실	206,235	15,677	-	221,911
하자보수충당부채	353,663	(22,608)	-	331,055
공사손실충당부채	2,682	(2,682)	-	-
이월세액공제	958,667	218,850	-	1,177,517
이월결손금	148,278	(148,278)	-	-
이연법인세 자산/부채	2,056,182	(179,961)	160,975	2,037,195

- 전기

(단위 : 천 원)

구 분	기초잔액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	세율변경	기말잔액
일시적차이로 인한 이연법인세					
손실충당금	291,367	(200,571)	-	4,540	95,336
기타의대손상각비	144,209	211,489	-	17,785	373,483
파생상품평가손실	13,523	(13,523)	-	-	-
퇴직급여충당부채	1,204,035	(3,199)	(42,886)	57,897	1,215,847
장기투자증권	32,164	(2,924)	-	1,462	30,702
토지	3,872	(352)	-	176	3,696
당기손익- 공정가치금융자산 평가손실	494,785	573,485	-	53,413	1,121,683
미지급비용	83,636	(14,208)	-	3,471	72,899
장기미지급비용	26,376	2,351	-	1,436	30,163

구 분	기초잔액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	세율변경	기말잔액
감가상각누계액	(26,361)	10,127	-	(812)	(17,046)
감가상각비	12,323	(9,791)	-	127	2,659
회원권손상차손	14,883	(1,353)	-	676	14,206
리스부채	25,521	(6,572)	-	947	19,896
사용권자산	(25,691)	6,903	-	(939)	(19,727)
퇴직보험예치금	(1,204,035)	25,652	20,432	(57,896)	(1,215,847)
미수수익	(28,992)	13,597	-	(770)	(16,165)
파생상품평가이익	(7,716)	7,716	-	-	-
당기손익- 공정가치금융자산 평가이익	(1,378,333)	116,306	-	(63,101)	(1,325,128)
국고보조금	132,791	(21,759)	-	5,552	116,584
일시상각충당금	(132,791)	21,759	-	(5,552)	(116,584)
재고자산평가손실	139,337	57,077	-	9,821	206,235
하자보수충당부채	48,722	288,100	-	16,841	353,663
공사손실충당부채	-	2,554	-	128	2,682
이월세액공제	278,040	680,627	-	-	958,667
이월결손금	-	141,217	-	7,061	148,278
이연법인세 자산/부채	141,665	1,884,708	(22,454)	52,263	2,056,182

28-6 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천 원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	3,594,213	3,368,966
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,517,007	1,481,415
소계	5,111,220	4,850,381
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(3,022,668)	(2,778,034)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(51,357)	(16,165)
소계	(3,074,025)	(2,794,199)
이연법인세자산(부채) 순액	2,037,195	2,056,182

28-7 당기말과 전기말 현재 상계전 총액기준에 의한 미지급법인세와 미수법인세환급액의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
미지급법인세	58,554	26,105
미수법인세환급액	(160,660)	(100,263)
상계후 금액	(102,106)	(74,158)

28-8 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구분	당기말	전기말	사유
종속기업투자지분	(3,547,600)	(3,547,600)	처분하지않을예정
미수금	2,462,896	2,434,271	처분하지않을예정
미사용결손금(*)	(1,885,389)	(3,429,860)	미래과세소득의 불확실성

(*) 미사용결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구분	당기	전기
2023년	-	(1,544,471)
2024년	(162,204)	(162,204)
2025년	(735,788)	(735,788)
2026년	-	-
2027년	(987,397)	(987,398)
합계	(1,885,389)	(3,429,861)

29. 기타포괄손익

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

구분	당기			전기		
	법인세차감전	법인세효과	법인세차감후	법인세차감전	법인세효과	법인세차감후
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목						
해외사업환산손익	(60,172)	-	(60,172)	(117,230)	-	(117,230)
소 계	(60,172)	-	(60,172)	(117,230)	-	(117,230)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목						
보험수리적손익	(770,212)	160,974	(609,238)	106,920	(22,453)	84,467
소 계	(770,212)	160,974	(609,238)	106,920	(22,453)	84,467

구분	당기			전기		
	법인세차감전	법인세효과	법인세차감후	법인세차감전	법인세효과	법인세차감후
합 계	(830,384)	160,974	(669,410)	(10,310)	(22,453)	(32,763)

(*) 해외사업 환산 손익은 비지배지분 차감전 금액입니다.

30. 지배기업 소유주에 대한 주당손익

30-1 기본주당순이익

당기와 전기의 기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
당기순이익	6,031,129,689 원	(8,233,702,193원)
÷ 가중평균유통보통주식수(*)	12,130,000주	12,130,000주
기본주당순이익	497원	(679원)

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)

구 분	당기	전기
기초 발행보통주식수	12,130,000	12,130,000
전환권행사	-	-
자기주식 효과	-	-
가중평균유통보통주식수	12,130,000	12,130,000

30-2 희석주당순이익

연결회사는 희석성 잠재적 보통주가 발행되지 아니하였으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

31. 현금흐름표

31-1 당기와 전기의 영업활동 현금흐름 중 조정 및 순운전자본의 변동 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
조정 :		
법인세비용	271,451	(1,861,231)
이자비용	1,304,999	653,496
리스부채이자비용	2,838	3,806

구 분	당 기	전 기
리스계약해지이익	(113,377)	-
이자수익	(1,261,206)	(753,104)
퇴직급여	779,733	815,048
당기손익- 공정가치금융자산 평가손실	313,765	3,092,326
당기손익- 공정가치금융자산 처분손실	21,146	-
유형자산처분손실	973	5,402
유형자산손상차손	-	4,014,665
사용권자산손상차손	-	458,693
회원권손상차손	2,000	-
감가상각비	1,229,954	1,555,608
대손상각비(대손충당금의 환입)	(371,886)	390,212
사용권자산상각비	65,507	130,900
무형자산상각비	35,757	17,878
투자부동산감가상각비	34,515	34,515
하자보상비	(88,766)	1,462,632
파생상품평가손실	77,139	-
파생상품거래손실	332,104	445,725
외화환산손실	100,821	577,063
당기손익- 공정가치금융자산 평가이익	(352,119)	(44,987)
유형자산처분이익	(5,064)	(53,959)
외화환산이익	(15,567)	(25,692)
파생상품평가이익	(77,609)	-
파생상품거래이익	(47,762)	(35,235)
배당금수익	(68,611)	(65,379)
합 계	2,170,735	10,818,382
영업활동으로인한 자산부채의증감 :		
매출채권의감소(증가)	(1,079,655)	(258,671)
미청구공사의감소(증가)	(214,732)	(61,210)
미수금의감소(증가)	(147,319)	187,719
선급금의감소(증가)	(808,306)	(292,477)
선급비용의감소(증가)	(52,979)	31,883
부가세대급금의 감소(증가)	(232,590)	426,001
재고자산의감소(증가)	(3,689,253)	1,229,425
장기선급비용의감소(증가)	-	16,783
매입채무의증가(감소)	582,740	(409,307)
초과청구공사의증가(감소)	(103,303)	33,008

구 분	당 기	전 기
미지급금의 증가(감소)	(111,612)	428,653
미지급비용의증가(감소)	660,021	496,761
선수금의증가(감소)	2,847,075	(602,302)
예수금의증가(감소)	(188,709)	148,168
장기미지급비용의증가(감소)	31,446	23,740
퇴직금의지급	(1,192,896)	(439,167)
사외적립자산의감소(증가)	(1,088,638)	(576,460)
하자보수충당부채의증가(감소)	(625)	5,069
공사손실충당부채의증가(감소)	(12,771)	12,771
하자보수예치금의증가(감소)	21,021	(24,422)
합 계	(4,781,085)	375,965

31-2 연결회사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래는 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
장기차입금의 유동성 대체	-	1,510,140
유동성장기차입금의 단기차입금대체	1,500,000	-
건설중인자산 본계정 대체	123,504	-
유형자산의 취득 미지급금	158,050	-
상각후원가측정금융자산의유동성대체	-	290
당기손익- 공정가치금융자산의 유동성 대체	338,409	1,446,332
장단기대여금의 유동성대체	210,242	215,659
리스부채의 유동성분류	52,336	127,316

한편, 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

31-3 재무활동에서 발생한 부채의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위 : 천원)

구 분	전기말	현금 흐름	비현금 변동			당기말
			대체	환율 변동(*)	공정가치 변동	
장기차입금	500,000	-	-	-	-	500,000
유동성장기차입금	1,500,000	-	(1,500,000)	-	-	-
단기차입금	23,790,971	1,842,200	1,500,000	17,735	-	27,150,906

구 분	전기말	현금 흐름	비현금 변동			당기말
			대체	환율 변동(*)	공정가치 변동	
예수보증금	95,360	-	-	(150)	-	95,210
리스부채	331,011	(159,414)	(113,377)	3,028	-	61,248
재무활동으로부터의 총부채	26,217,342	1,682,786	(113,377)	20,613	-	27,807,364

(*) 연결포괄손익계산서상의 외화환산손익과 해외중속기업의 환율변동효과가 포함된 금액입니다.

- 전기

(단위 : 천원)

구 분	전기말	현금 흐름	비현금 변동			당기말
			대체	환율 변동(*)	공정가치 변동	
장기차입금	1,537,180	472,960	(1,510,140)	-	-	500,000
유동성장기차입금	513,520	(523,660)	1,510,140	-	-	1,500,000
단기차입금	24,750,151	-	-	(959,180)	-	23,790,971
예수보증금	96,565	-	-	(1,205)	-	95,360
리스부채	254,403	(192,298)	278,151	(9,245)	-	331,011
재무활동으로부터의 총부채	27,151,819	(242,998)	278,151	(969,630)	-	26,217,342

(*) 연결포괄손익계산서상의 외화환산손익과 해외중속기업의 환율변동효과가 포함된 금액입니다.

32. 범주별 금융상품

32-1 당기말과 전기말 현재 연결회사의 범주별 금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위 : 천원)

구 분	당기손익- 공정 가치금융자산	기타포괄손익- 공 정가치금융자산	상각후원가 금융자산	당기손익- 공정 가치금융부채	상각후원가 금융부채	합 계
금융자산 :						
현금및현금성자산	-	-	4,307,410	-	-	4,307,410
단기금융상품	-	-	314,773	-	-	314,773
단기금융자산	4,399,368	-	14,763,387	-	-	19,162,755
매출채권및기타채권(*)	-	-	13,785,218	-	-	13,785,218
파생금융상품	77,609	-	-	-	-	77,609
장기금융상품	-	-	532,681	-	-	532,681
장기금융자산	8,959,407	180,391	9,115	-	-	9,148,913
장기매출채권및 기타채권	-	-	2,797,966	-	-	2,797,966
금융자산 계	13,436,384	180,391	36,510,550	-	-	50,127,325
금융부채 :						
매입채무및기타채무	-	-	-	-	8,962,076	8,962,076
차입금	-	-	-	-	27,650,906	27,650,906
파생금융부채	-	-	-	77,139	-	77,139
장기매입채무및 기타채무	-	-	-	-	95,210	95,210
리스부채	-	-	-	-	61,249	61,249
금융부채 계	-	-	-	77,139	36,769,441	36,846,580

(*) 미청구공사금액 및 장기미지급비용은 제외하였습니다.

- 전기말

(단위 : 천원)

구 분	당기손익- 공정 가치금융자산	기타포괄손익- 공 정가치금융자산	상각후원가 금융자산	당기손익- 공정 가치금융부채	상각후원가 금융부채	합 계
금융자산 :						
현금및현금성자산	-	-	8,768,123	-	-	8,768,123
단기금융상품	-	-	301,054	-	-	301,054
단기금융자산	5,483,694	-	10,340,137	-	-	15,823,831
매출채권및기타채권(*)	-	-	12,166,142	-	-	12,166,142
장기금융상품	-	-	526,455	-	-	526,455
장기금융자산	7,357,878	180,391	9,115	-	-	7,547,384
장기매출채권및 기타채권	-	-	883,931	-	-	883,931
금융자산 계	12,841,572	180,391	32,994,957	-	-	46,016,920
금융부채 :						

구 분	당기손익- 공정 가치금융자산	기타포괄손익- 공 정가치금융자산	상각후원가 금융자산	당기손익- 공정 가치금융부채	상각후원가 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	-	-	-	-	7,781,377	7,781,377
차입금	-	-	-	-	25,790,971	25,790,971
장기매입채무및 기타채무	-	-	-	-	95,360	95,360
리스부채	-	-	-	-	331,011	331,011
금융부채 계	-	-	-	-	33,998,719	33,998,719

(*) 미청구공사금액 및 장기미지급비용은 제외하였습니다.

32-2 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다.

- 당기말 (단위 : 천원)

구 분	Level 1	Level 2	Level 3	합 계
자산 :				
당기손익- 공정가치 금융자산	5,901,340	5,673,475	1,783,961	13,358,776
기타포괄손익- 공정가 치 금융자산	-	-	180,391	180,391
파생금융상품	-	77,609	-	77,609
자산 계	5,901,340	5,751,084	1,964,352	13,616,776
부채 :				
파생금융상품(부채)		77,139	-	77,139
부채 계	-	77,139	-	77,139

- 전기말 (단위 : 천원)

구 분	Level 1	Level 2	Level 3	합 계
자산 :				
당기손익- 공정가치 금융자산	5,365,577	7,475,994	-	12,841,571
기타포괄손익- 공정가 치 금융자산	-	-	180,391	180,391
자산 계	5,365,577	7,475,994	180,391	13,021,962

공정가치 측정의 투입변수 특징에 따른 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
Level 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
Level 2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
Level 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)를 이용하여 산정한 공정가치

33. 재무위험 관리

연결회사의 재무위험 관리는 영업활동에서 파생되는 시장위험, 신용위험 및 유동성 위험을 최소화하는 데 중점을 두고 있습니다. 연결회사는 이를 위하여 각각의 위험에 대해 모니터링하고 대응하는 재무위험 관리정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

연결회사의 재무위험관리의 주요 대상인 금융자산은 현금및현금성자산, 매도가능금융자산, 매출채권 및 기타채권 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 매입채무, 차입금 및 기타채무 등으로 구성되어 있습니다.

33-1 시장위험

가. 환율변동위험

연결회사는 수출 및 원재료 수입과 관련하여 USD, JPY 및 EUR의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 경영진은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 필요한 경우 환위험관리를 목적으로 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구분	당기말				전기말			
	USD	JPY	CNY	EUR	USD	JPY	CNY	EUR
자산 :								
현금및현금성자산	487,548	286,274	158,812	-	308,056	255,133	45,428	85,357
단기금융상품	317,303	-	-	-	301,054	-	-	-
매출채권	1,061,116	328,587	-	858,957	2,669,322	163,275	-	250,869
자산합계	1,865,967	614,861	158,812	858,957	3,278,432	418,408	45,428	336,226

구분	당기말				전기말			
	USD	JPY	CNY	EUR	USD	JPY	CNY	EUR
부채 :								
차입금	3,842,506	-	-	-	3,790,971	-	-	-
부채합계	3,842,506	-	-	-	3,790,971	-	-	-

법인세차감전 손익에 영향을 미치는 환율효과는 보고통화인 원화에 대한 다른 통화들의 변동효과 합계로 계산된 것입니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	10%하락시	10%상승시	10%하락시	10%상승시
USD	197,654	(197,654)	51,254	(51,254)
JPY	(61,486)	61,486	(41,841)	41,841
CNY	(15,881)	15,881	(4,543)	4,543
EUR	(85,896)	85,896	(33,623)	33,623
합계	34,391	(34,391)	(28,752)	28,752

나. 주가변동위험

연결회사는 전략적 목적 등으로 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류된 지분상품에 투자하고 있으며 해당 보유지분의 가격위험에 노출되어 있습니다. 시장성있는 지분증권에 대한 투자는 비경상적인 경영진의 판단에 따라 이루어지고 있습니다.

당기말 현재 지분상품 중 상장주식의 주가가 약 1% 변동할 경우 자본에 미치는 영향은 46,680천원입니다.

다. 이자율 위험

이자율위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 연결회사의 현금흐름 이자율위험은 차입금에서 비롯됩니다. 변동 이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결회사는 현금흐름 이자율위험에 노출되어 있으며 동 이자율위험의 일부는 변동이자부 현금성자산으로부터의 이자율위험과 상쇄됩니다.

연결회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성을 최소화하면

서 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

이를 위해 근본적으로 내부자금 공유확대를 통한 외부차입을 최소화하여 이자율 위험의 발생을 제한하고 있으며, 차입구조의 개선을 통한 전사적인 이자비용 관리활동, 장·단기차입금 구조개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 주기적인 금리동향 모니터링 및 대응방안 수립을 통해 이자율 위험을 관리하고 있습니다

당기말과 전기말 현재 변동이자부 차입금 현황은 다음과 같습니다. (단위: 천원)

구 분	당 기 말		전 기 말	
	유 동	비 유 동	유 동	비 유 동
차 입 금	27,150,906	500,000	25,290,971	500,000

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 1%P 변동시 연결회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다. (단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
차입금	(216,402)	216,402	(202,232)	202,232

33-2 신용위험

신용위험은 연결회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권및 확정계약을 포함한 매출거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금성자산과 은행 등의 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다. 매출거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다

연결회사가 보유하고 있는 금융자산의 신용위험에 대한 최대노출금액은 당기말 현재 계상된 해당 금융자산의 장부금액입니다.

당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으며, 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행

으로 인한 손실을 예상하고 있지 아니합니다.

33-3 유동성위험

연결회사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 한편, 연결회사는 필요한 경우 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여 금융기관과 당좌차월약정 등을 체결하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	장부가액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			3개월미만	3개월 ~1년	1 ~ 5년	5년이상
당기말 :						
파생금융부채	77,139	77,139	-	52,733	24,406	-
비파생금융부채	36,769,441	37,222,391	940,219	27,050,655	771,517	-
합 계	36,846,580	37,299,530	940,219	27,103,388	795,923	-
전기말 :						
파생금융부채	-	-	-	-	-	-
비파생금융부채	33,998,719	34,555,839	6,376,031	27,317,515	862,293	-
합 계	33,998,719	34,555,839	6,376,031	27,317,515	862,293	-

33-4 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것이며, 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율, 순차입금 비율 등의 재무비율을 모니터링하며 필요할 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

연결회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총 차입금(재무상태표의

장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다. (단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
총 차 입 금	27,650,906	25,790,971
차감: 현금및현금성자산	(4,307,410)	(8,768,123)
순 부 채	23,343,496	17,022,848
자 본 총 계	68,364,155	63,428,434
총 자 본	91,707,651	80,451,282
자본조달비율	25.45%	21.16%

34. 특수관계자와의 주요거래내용

34-1 당기와 전기중 특수관계자와의 자금거래내용은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위 : 천원)

계정과목	특수관계자	기초금액	증가	감소	대체	기말금액
단기대여금	임원, 종업원	206,204	36,967	207,979	174,242	209,434
장기대여금	임원, 종업원	746,495	2,272,033	157,336	(174,242)	2,686,951

- 전기 (단위 : 천원)

계정과목	특수관계자	기초금액	증가	감소	대체	기말금액
단기대여금	임원, 종업원	96,299	32,871	119,625	196,659	206,204
장기대여금	임원, 종업원	729,865	305,629	92,340	(196,659)	746,495

34-2 당기 와 전기 중 자금거래 외에 특수관계자와의 거래는 없습니다.

- 당기 중 자금거래 외에 특수관계자와의 거래는 없습니다.

- 전기 (단위 : 천원)

구 분	특수관계자명	건물 및 토지 취득
임원	전창욱	950,000

34-3 당기말 현재 특수관계자의 차입금 등을 위하여 연결회사가 제공한 담보 및 지급보증의 내용은 없습니다.

34-4 보고기간말 현재 연결회사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증의 내용은 다음과 같습니다. (단위 : 천원, 천USD, 천EUR)

제공자	내용	설정금액	종류	실행금액	담보권자
대표이사	연대보증	7,200,000	수출성장자금(중기)	6,000,000	수출입은행
대표이사	연대보증	588,000	B2B 주계약	490,000	우리은행
대표이사	연대보증	EUR 3,600	외화지급보증	EUR 3,000	우리은행
대표이사	연대보증	EUR 1,489	외화지급보증	EUR 4,400	산업은행
대표이사	연대보증	EUR 372	외화지급보증	EUR 1,100	산업은행
대표이사	연대보증	108,000	원화지급보증	90,000	우리은행
대표이사	연대보증	600,000	B2B 주계약	500,000	신한은행
대표이사	연대보증	EUR 1,800	외화지급보증	EUR 1,500	신한은행
대표이사	연대보증	USD 1,200	통화선도	USD 1,000	신한은행

34-5 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종 류	계정과목	당 기	전 기
급여 등	급여	1,595,366	1,574,153
	복리후생비 및 보험료	73,865	81,493
	퇴직급여	857,170	267,151
합 계		2,526,401	1,922,797

한편, 상기 주요 경영진은 연결회사의 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원으로 구성되어 있습니다.

35. 연결실체내 회사간의 주요거래내용

35-1 당기와 전기 중 지배기업과 종속기업간의 주요 거래 내용은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위 : 천원)

종속기업명	매출	이자수익	수수료수익	원재료매입
대련삼영두산금속제품(유)	127,603	24,903	421,365	5,502,029

- 전기 (단위 : 천원)

종속기업명	매출	이자수익	수수료수익	원재료매입
대련삼영두산금속제품(유)	35,632	102,784	432,189	7,908,263

35-2 당기말과 전기말 현재 지배기업과 종속기업간의 거래로 인한 채권·채무의 내용은 다음과 같습니다.

- 당기말 (단위 : 천원)

종속기업명	매출채권	미수금	매입채무	보증계약채무
대련삼영두산금속제품(유)	60,334	234,059	602,416	314

- 전기말 (단위 : 천원)

종속기업명	매출채권	미수수익	매입채무	보증계약채무
대련삼영두산금속제품(유)	5,806	180,344	408,225	87

35-3 당기말 현재 종속기업의 차입금 등을 위하여 지배기업이 제공한 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

종속기업명	담보제공 및 보증내역	담보 및 보증금액	제공처
대련삼영두산금속제품(유)	차입금지급보증	USD 3,000,000	한국수출입은행

36. 우발채무와 약정사항

36-1 당기말 현재 연결회사의 금융기관과의 한도 약정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, 천EUR)

과 목	금융기관	한도
전자외상매출채권담보대출	신한은행	500,000
	우리은행	490,000
원화지급보증	우리은행	90,000
외화지급보증	신한은행	EUR 1,500
외화지급보증	우리은행	EUR 3,000
외화지급보증	산업은행	EUR 4,400
계약이행보증	전문건설공제조합	1,000,000
신용운영자금	전문건설공제조합	146,566
담보운영자금	전문건설공제조합	213,150
어음할인	전문건설공제조합	203,000

37. 부문정보

37-1 영업부문

연결회사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고경영의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 각 부문은 연결회사의 전략적 영업단위들입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업단위 별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

연결회사는 생산되는 제품의 종류 및 그 사용처에 따라 소재사업부문과 기타부문으로 구분하고 있습니다.

영업부문	사용처
소재사업부	선박엔진구조재(Main Bearing Support) 플랜트기자재(제철설비, 발전설비, 시멘트설비) 풍력기자재(제너레이터, 기어박스, 베어링, 메인샤프트)
기타	구조물구조재(교량받침) 외

37-2 당기와 전기 중 부문별 영업정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

영업부문	당기		전기	
	매출액	영업손익	매출액	영업손익
소재사업부	85,139,453	7,783,746	75,837,289	(4,788,031)
기타	10,610,014	(1,790,106)	14,839,659	1,606,944
합 계	95,749,467	5,993,640	90,676,948	(3,181,087)

37-3 당기말과 전기말 현재 부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위 : 천원)

구 분	소재사업부	기타	합 계
자산:			
부문자산	59,771,490	9,904,368	69,675,858
공통자산			41,905,476
총자산			111,581,334
부채:			
공통부채			43,217,180
총부채			43,217,180
순자산			68,364,154

- 전기말

(단위 : 천원)

구 분	소재사업부	기타	합 계
자산:			
부문자산	57,563,001	9,979,986	67,542,987
공통자산			33,758,632
총자산			101,301,619
부채:			
공통부채			37,873,185
총부채			37,873,185
순자산			63,428,434

부문별 자산은 주로 매출채권 및 재고자산, 유무형자산 등으로 구성되며, 현금및현

금성자산, 금융자산 등 공통자산은 배분하지 않았습니다. 또한 부문별 부채는 배분하지 않았습니다.

37-4 지역별 매출액

당기와 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

지 역	당 기	전 기
한국	64,126,290	43,522,238
일본	5,956,840	6,236,873
중국외	25,666,337	40,917,837
합 계	95,749,467	90,676,948

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	삼영엠텍 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사								전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		당기	전기	당기	전기	당기	전기								
투입 인원수		5	5	1	1	4	4	-	-	-	3	-	-	10	13
투입 시간	분·반기검토	12	10	10	10	278	240	-	-	-	-	-	-	300	260
	감사	28	26	47	60	798	878	-	-	-	208	-	-	873	1,172
	합계	40	36	57	70	1,076	1,118	-	-	-	208	-	-	1,173	1,432

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023년 7월			3 일
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 통한 감사절차의 범위와 시기 등을 결정			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2023. 7. 24~2023. 7. 26	3 일	4 명	1 명	반기검토
	2023. 12. 11~2023. 12. 15	5 일	4 명	1 명	내부통제테스트 및조기입증 감사 수행
	2024. 2. 13~2023. 2. 16	4 일	4 명	1 명	중요 계정잔액 및 공시내용 에 대해 질문, 분석적절차, 표본 점검
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024- 01- 03			1 일
	실사(입회)장소	함안군 제1공장, 제2공장			
	실사(입회)대상	원재료, 제품, 재공품 등 재고자산			
	실사(입회)시기	2024- 01- 03			1 일

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	함안군 본사 사무실				
	실사(입회)대상	현금 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2023년 8월 9일, 2024년 3월 18일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 08월 09일	- 회사측: 감사 - 감사인측: 담당이사 외 1명	서면회의	감사계획 논의
2	2024년 03월 19일	- 회사측: 감사 - 감사인측: 담당이사 외 1명	서면회의	감사결과 논의