

한일철강 주식회사

재무제표에 대한  
감사보고서

제 65(당) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 64(전) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

성현회계법인

# 목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	6
1. 재무상태표	7
2. 포괄손익계산서	9
3. 자본변동표	10
4. 현금흐름표	11
5. 주식	12
III. 내부회계관리제도 검토의견	78
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도검토보고서	79
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서	81
IV. 외부감사 실시내용	82

# 독립된 감사인의 감사보고서

한일철강 주식회사  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 별첨된 한일철강 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 핵심감사사항

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

. 우리는 아래에 기술된 사항을 이 감사보고서에서 커뮤니케이션할 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

#### (1) 재고자산 평가

##### 핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표에 대한 주석 10에서 설명한 바와 같이 회사의 재고자산은 38,752백만원(자산 총계의 11.8%)으로, 재무제표에서 차지하는 비중이 유의적입니다. 재고자산은 최초에 원가로 측정되며 손상되었거나, 진부화되는 경우, 또는 예상 순실현가능가치가 원가에 이르지 못하는 경우에는 평가손실이 인식되어야 합니다. 회사의 재고자산의 순실현가능가치의 결정은 유의적인 경영자의 판단이 포함되므로 재고자산의 평가를 감사에 특히 중요한 사항으로 고려하였습니다.

##### 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

- 제품 재고자산의 평가 회계정책의 적정성 검토
- 제품 재고자산의 순실현가능가치 및 진부화 평가 프로세스와 관련된 주요 내부통제의 설계, 이행의 효과성에 대하여 평가
- 표본추출을 통하여 제품의 연령자료에 대한 정확성과 완전성을 확인
- 표본추출을 통하여 제품의 순실현가능가치 산정 시 사용된 추정 판매가격이 회사의 최근 실제 판매가격과 부합하는지 검증
- 회사가 제시한 제품 재고자산에 대한 평가충당금 설정 내역에 대한 재계산 검증

##### 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 기업

을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

### 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 조홍식입니다

.

서울특별시 강남구 테헤란로 508

성 현 회 계 법 인

대표이사 윤 길 배

2022년 3월 10일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)재 무 제 표

한일철강 주식회사

## 제 65 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

## 제 64 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한일철강 주식회사 대표이사 엄정현

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 퇴계로27길 28(충무로3가)

(전 화) (02)2273-2144

< 재 무 상 태 표 >

제 65 기 2021년 12월 31일 현재

제 64 기 2020년 12월 31일 현재

한일철강 주식회사

(단위 : 원)

과 목		제 65(당) 기		제 64(전) 기	
I. 유동자산			100,757,608,764		58,176,129,228
현금및현금성자산	4,5,7	10,445,999,491		11,567,633,125	
단기금융상품	4,6,7	15,764,226,160		6,112,971,168	
매출채권및기타채권	4,7,8,37	33,674,871,817		23,896,230,498	
기타유동자산	9	1,266,270,921		324,702,987	
재고자산	10	38,752,310,138		16,274,591,450	
기타금융자산		853,930,237		-	
II. 비유동자산			227,446,480,363		230,424,085,602
장기금융상품	4,6,7	9,500,000		615,566,894	
당기손익-공정가치측정금융자산	4, 7, 11	1,000,000,000		-	
기타포괄-공정가치측정금융자산	4,7,11	30,202,476		24,402,840	
기타비유동금융자산	4,7,12,37	982,499,020		251,926,020	
종속기업및관계기업투자	13	21,042,970,303		21,042,970,303	
투자부동산	14	123,818,866,798		124,005,693,373	
유형자산	15,17	79,576,932,846		83,715,606,172	
무형자산	16	985,508,920		767,920,000	
자산총계			328,204,089,127		288,600,214,830
I. 유동부채			83,381,670,655		72,061,783,242
매입채무및기타채무	4, 18, 19, 37	10,647,084,947		10,136,408,285	
단기차입금	4, 18, 20	68,188,622,000		52,050,512,000	
유동성장기부채	4, 18, 20	-		625,000,000	
단기사채	4, 18, 21	-		2,647,019,826	
기타금융부채	4, 18, 22, 37	2,157,761,525		2,525,358,280	
기타유동부채	23	2,388,202,183		1,789,721,346	
파생금융부채	4, 18, 22	-		2,287,763,505	
II. 비유동부채			71,484,770,021		69,805,947,682
장기차입금	4, 18, 20	16,421,500,000		13,511,200,000	
장기사채	4, 18, 21	21,317,186,466		21,926,912,815	
확정급여부채	24	(36,183,479)		648,233,853	
이연법인세부채	34	33,782,267,034		33,663,605,146	
기타비유동금융부채	4, 22	-		55,995,868	
파생금융부채	4, 22	-		-	
부채총계			154,866,440,676		141,867,730,924
I. 자본금	26		13,348,730,000		12,441,176,500
II. 기타불입자본	27		11,140,411,005		8,783,127,566

과목		제 65(당) 기		제 64(전) 기	
III.기타자본구성요소	28		(145,830,858)		(150,354,574)
IV.이익잉여금	29		148,994,338,304		125,658,534,414
자본총계			173,337,648,451		146,732,483,906
부채및자본총계			328,204,089,127		288,600,214,830

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

< 포 괄 손 익 계 산 서 >

제65기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제64기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

한일철강 주식회사

(단위 : 원)

과 목		제 65(당) 기		제 64(전) 기	
I.매출액	36,37		237,772,564,116		148,725,085,595
II.매출원가	31,37		200,127,820,066		145,691,565,946
III.매출총이익			37,644,744,050		3,033,519,649
IV.판매비와관리비	30,31	8,321,703,525		7,738,893,649	
V.영업이익(손실)			29,323,040,525		(4,705,374,000)
VI.기타수익	33	2,145,649,901		4,588,873,763	
VII.기타비용	33	(2,103,994,098)		(1,290,110,489)	
VIII.금융수익	32	4,147,184,497		5,837,705,056	
IX.금융비용	32	(6,859,823,210)		(8,530,403,376)	
X.법인세비용차감전순이익(손실)			26,652,057,615		(4,099,309,046)
XI.법인세비용	34		2,660,502,498		893,705,313
XII.당기순이익(손실)			23,991,555,117		(4,993,014,359)
XIII.기타포괄손익			(651,227,511)		(185,743,429)
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목			(651,227,511)		(185,743,429)
자산재평가차익			-		(360,938,776)
기타포괄-공정가치측정금융자산 평가손익		4,523,716			-
기타포괄-공정가치측정금융자산 처분손익			-		(11,400,241)
보험수리적손익		(655,751,227)		186,595,588	
XV.총포괄이익(손실)			23,340,327,606		(5,178,757,788)
XVI.주당이익(손실)					
기본주당이익(손실)			990		(242)

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

< 자 본 변 동 표 >

제65기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제64기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

한일철강 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타자본 구성요소	이 익 잉여금	총 계
2020년 01월 01일(전기초자본)	11,161,165,000	5,347,186,659	(143,070,278)	130,837,292,202	147,202,573,583
당기순이익	-	-	-	(4,993,014,359)	(4,993,014,359)
기타포괄-공정가치측정지분상품처분이익	-	-	-	(11,400,241)	(11,400,241)
전환권대가	-	(740,528,157)	-	-	(740,528,157)
기타자본잉여금	-	53,929,768	-	-	53,929,768
기타포괄손익	-	-	(7,284,296)	-	(7,284,296)
- 기타포괄-공정가치측정지분상품평가	-	-	-	(360,938,776)	(360,938,776)
- 보험수리적손익	-	-	-	186,595,588	186,595,588
증자(전환권행사)	1,280,011,500	4,122,539,296	-	-	5,402,550,796
2020년 12월 31일 (전기말자본)	12,441,176,500	8,783,127,566	(150,354,574)	125,658,534,414	146,732,483,906
2021년 01월 01일(당기초자본)	12,441,176,500	8,783,127,566	(150,354,574)	125,658,534,414	146,732,483,906
당기순이익	-	-	-	23,991,555,117	23,991,555,117
전환권대가	-	(601,544,265)	-	-	(601,544,265)
기타포괄손익	-	-	-	-	-
- 기타포괄-공정가치측정지분상품평가	-	-	4,523,716	-	4,523,716
- 보험수리적손익	-	-	-	(655,751,227)	(655,751,227)
증자(전환권행사)	907,553,500	2,958,827,704	-	-	3,866,381,204
2021년 12월 31일 (당기말자본)	13,348,730,000	11,140,411,005	(145,830,858)	148,994,338,304	173,337,648,451

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

< 현금흐름표 >

제 65 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 64 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

한일철강 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 65(당) 기	제 64(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(3,068,013,048)	8,582,137,382
1. 영업으로부터 창출된 현금	1,563,055,537	9,797,559,095
가. 당기순이익(손실)	23,991,555,117	(4,993,014,359)
나. 손익조정	14,540,704,378	11,324,310,835
다. 운전자본의 증감	(36,969,203,958)	3,466,262,619
2. 이자수익의 수취	87,333,958	300,817,864
3. 이자비용의 지급	(3,283,976,153)	(1,484,656,587)
4. 법인세의 납부	(1,434,430,390)	(31,582,990)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(12,250,064,833)	11,841,038,181
1. 단기금융상품의 감소(증가)	(9,648,721,852)	9,691,905,792
2. 장기금융상품의 감소(증가)	611,699,936	(132,000,000)
3. 유형자산의 처분	105,909,112	3,704,649,640
4. 유형자산의 취득	(2,082,034,709)	(1,083,998,577)
5. 무형자산의 취득	(217,588,920)	(400,000,000)
6. 단기투자자산의 처분	188,545,200	64,987,326
7. 단기투자자산의 취득	(1,110,881,600)	(19,506,000)
8. 기타투자활동으로 인한 현금흐름	(96,992,000)	15,000,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	14,195,768,717	(18,009,085,981)
1. 단기차입금의 증가(감소)	15,161,198,000	(14,070,857,800)
2. 장기차입금의 감소	-	(1,034,688,885)
3. 유동성장기부채의 감소	(625,000,000)	(2,201,338,895)
4. 전환사채의 감소	-	(342,608,520)
5. 리스부채의 감소	(340,429,283)	(359,591,881)
IV. 외화환산으로 인한 현금변동	675,530	(6,619,997)
V. 현금의 증가(감소)(I+II+III+IV)	(1,121,633,634)	2,407,469,585
VI. 기초의 현금및현금성자산	11,567,633,125	9,160,163,540
VII. 기말의 현금및현금성자산	10,445,999,491	11,567,633,125

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주식

제 65(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 64(전) 기 2020년 12월 31일 현재

한일철강 주식회사

### 1. 당사의 개요

한일철강주식회사(이하 "당사")는 1957년 12월 5일 철강 관재류 및 강관류의 제조 및 판매를 주된 목적으로 설립되어, 철관류 및 건축자재 등을 생산·판매하고 있으며, 1988년 10월 7일 한국거래소(유가증권시장)에 주식을 상장하였습니다. 또한, 당사는 2003년 1월 1일을 기준으로 강관류 사업부문을 인적분할하여 2003년 1월 3일자로 존속회사인 당사와 신설회사인 (주)하이스틸로 분할등기를 완료하였습니다.

한편, 보고기간 종료일 현재 당사의 주요 주주의 내역은 다음과 같습니다.

주요 주주	주식수(주)	지분율(%)
대표이사 및 특수관계자	13,546,918	50.7%
자기주식	2,343,720	8.8%
기타	10,806,822	40.5%
합 계	26,697,460	100.0%

#### (1) 주식등에 관한 사항

당사의 정관에 의하면, 의결권이 없는 우선주식을 1,500,000주의 범위내에서 발행할 수 있으며, 우선주식에 대하여는 액면금액을 기준으로 연 9%이상 11%이내에서 배당하며, 잔여배당가능이익에 대하여 보통주식과 동일한 비율로 참가하여 배당받을 수 있습니다. 또한, 어느 사업연도에 있어서 소정의 우선배당을 하지 못한 경우에는 누적된 미배당분을 다음 사업연도의 배당시에 우선하여 배당하도록 되어 있습니다. 그리고 우선주식은 발행일로부터 5년이 경과하면 보통주식으로 전환됩니다. 다만, 위 기간중 소정의 배당을 하지 못한 경우에는 소정의 배당을 완료할 때까지 그 기간이 연장됩니다. 한편, 당사의 우선주식에 대하여 소정의 배당을 하지 아니한다는 결의가 있는 총회의 다음 총회부터 그 우선적 배당을 한다는 결의가 있는 총회의 종료

시까지는 의결권이 부여됩니다. 보고기간 종료일 현재 상기 조건으로 발행된 우선주식은 없습니다.

## 2. 재무제표 작성기준

### (1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

### (2) 회계정책 및 공시사항의 변경

#### 1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(가) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### 2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담 계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(라) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(마) 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 제정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(바) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(사) 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.

(아) 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.

(자) 기업회계기준서 제1116호 '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. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(차) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택'

개정기준서는 최초채택기업의 부담을 줄이기 위해 문단 D16(1)의 면제규정의 적용

범위에 자산과 부채뿐만 아니라 누적환산차이(CTD)도 포함하도록 하고 있습니다.  
상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

개정기준서는 채권자와 채무자간에 지급하거나 받은 수수료만 새로운 조건의 금융부채 현금흐름에 포함한다는 것을 명확하고 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브

개정기준서는 리스제공자가 리스이용자에게 제공하는 리스개량 변제액에 대해서 리스 인센티브의 정의를 충족하는지 여부를 판단하도록 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

개정기준서는 생물자산 등에 대한 공정가치 측정시 세금효과를 현금흐름에 고려하도록 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(3) 재무제표 작성기준

① 회계기준

재무제표는 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제13조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택 국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

② 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

③ 기능통화와 표시통화

재무제표는 회사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(4) 기능통화와 표시통화

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다. 화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (5) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

다음의 회계기간 이내에 중요한 조정이 발행할 수 있는 유의적인 위험을 포함하고 있는 회계추정 및 가정에 대한 판단은 다음과 같습니다.

- 매출채권및기타채권의 회수가능성
- 이연법인세자산의 측정
- 확정급여채무의 측정
- 충당부채와 우발부채

### (6) 별도재무제표의 발행승인일

당사의 별도재무제표는 2022년 3월 18일자 주주총회에서 승인될 예정입니다.

### 3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 별도재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

#### (1) 별도재무제표에서의 종속기업 및 관계기업 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 다만, 전환일의 한국채택국제회계기준 별도재무상태표에서는 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'을 적용하여 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (2) 현금 및 현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

#### (3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 이동평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정

하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

#### (4) 비파생금융자산

금융자산은 인식 및 측정을 위하여 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

1) 금융자산은 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

##### ① 당기손익인식금융자산

단기매매금융자산이나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

##### ② 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 연결실체가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

##### ③ 대여금 및 수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

#### ④매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산을 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초인식후에는 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

#### ⑤금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 연결실체가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련부채를 함께 인식하고 있습니다.

만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상을 대부분을 연결실체가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

#### ⑥금융자산과 부채의 상계

금융자산과 부채는 연결실체가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

### 2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로

손실충당금을 인식합니다.

구분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중된 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

#### (5) 파생금융상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 각각 아래와 같이 인식하고 있습니다.

##### ①내재파생상품

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익인식항목이 아니라면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## ②기타 파생상품

위험회피수단으로 지정되어 위험회피에 효과적인 파생상품을 제외한 모든 파생상품은 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (6) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 이후에 발생한 하나 이상의 사건이 발생한 결과 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름이 영향을 미친 경우에는 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 그러나, 미래 사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 않습니다.

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

### ① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 손상차손을 측정하거나 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다. 손상차손은 충당금계정을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### ② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

### ③ 매도가능금융자산

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

#### (7) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두가지 모두를 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 30~40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

#### (8) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다.

니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이 라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	추정내용연수	구분	추정내용연수
건 물	30~40년	차 량 운 반 구	5년
구 축 물	15~20년	기타의유형자산	5년~10년
기계 장치	8~15년		

당사는 매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

#### (9) 무형자산

무형자산은 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 무형자산은 당해 자산이 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 시설이용권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산은 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

계 정 과 목	추정내용연수
시 설 이 용 권	비 한 정

내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 회계연도말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

#### (10) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

## (11) 리스

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다.

### ① 금융리스

당사는 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 리스개설직접원가는 금융리스자산에 포함하고 있습니다.

최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 나누어서 인식하고 있으며, 금융원가는 부채잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 보고기간동안 배분하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간에 비용으로 처리하고 있습니다.

금융리스자산의 감가상각은 연결실체가 소유한 다른 감가상각대상자산과 일관된 체계적인 기준으로 상각하고 있으며, 리스기간 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않은 경우에는 리스기간과 리스자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다. 또한, 연결실체는 금융리스자산에 대해서 손상여부를 검토하고 있습니다.

### ② 운용리스

운용리스하의 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식하고 있습니다. 운용리스의 인센티브는 총효익을 리스기간에 걸쳐 리스비용에서 차감하여 인식하고 있습니다.

### ③ 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정

약정이 리스이거나 약정에 리스가 포함되어 있는지를 결정하기 위하여 약정의 실질에 근거하여 특정 자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지, 약정에 따라 그 자산의 사용권이 이전되는지를 검토하고 있습니다.

약정에 리스가 포함되어 있다면 약정 개시일이나 약정의 재검토 시점에 약정에서 요구하는 지급액과 기타 대가를 상대적 공정가치에 기초하여 리스 부분과 기타 요소 부

분으로 분리하고 있습니다. 구매자가 실무적으로 신뢰성 있게 지급액을 분리할 수 없는 경우에는 리스의 대상으로 파악된 약정대상 자산의 공정가치와 동일한 금액으로 자산과 부채를 인식하고 있습니다. 추후에 대가가 지급되면 부채는 감소하고, 부채에 대한 내재 금융원가는 구매자의 증분차입이자율을 사용하여 인식하고 있습니다.

## (12) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금을 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

## (13) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

### ① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후

공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

## ② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

금융부채는 소멸한 경우 즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

## (14) 종업원급여

### ① 단기종업원급여

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

### ② 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 확정급여제도에서 지급될 미래 현금흐름을 관련 퇴직급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 퇴직금이 지급되는 통화로 표시된 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이

자산일 경우, 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 관련 급여가 가득되기까지의 평균기간에 정액법을 적용하여 비용으로 인식하고 있습니다. 단, 확정급여제도를 새로 도입하거나 개정하는 즉시 관련 급여가 가득되는 경우에는 해당 과거근무원가는 즉시 인식하고 있습니다.

#### (15) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

판매보증충당부채는 제품이나 용역이 판매 또는 제공될 때 인식되며, 과거의 보증자료에 기반하여 모든 가능한 결과와 그와 관련된 확률을 가중평균하여 추정하고 있습니다.

손실부담계약에 대한 충당부채는 계약상의 의무에 따라 발생하는 회피 불가능한 원가가 당해 회계연도 계약에 의하여 발생할 것으로 기대되는 효익을 초과하는 경우, 계약을 이행하기 위하여 소요되는 원가와 계약을 이행하지 못하였을 때 지급하여야 할 보상금 또는 위약금 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 충당부채 인식 전에 당해 계약을 이행하기 위하여 사용하는 자산에서 발생한 손상차손을 먼저 인식하고 있습니다

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

#### (16) 외화거래

개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (17) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

당사가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

#### (18) 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

위험과 보상의 이전 시점은 개별 계약조건에 따라 달라집니다. 일반적으로 목재와 종이의 판매의 경우에 보통 구매자의 창고에 제품이 도착할 때 이전되지만, 일부 국제적인 선적거래에서는 재화가 적절한 운반설비에 적재될 때 이전되고 있습니다.

2가지 이상의 제품과 용역이 하나의 계약을 통해 판매될 경우, 분리된 단위로 간주되는 각각의 제품과 용역은 분리하여 인식하며, 수취한 대가는 각 단위의 공정가치에 따라 배분하고 있습니다.

#### (19) 금융 수익과 비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산처분손익, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 증당부채의 상각액, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (20) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### ① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

### ② 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이 중 일시적 차이가 과세소득 발생으로 해소될 가능성이 높은 경우에 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정 되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

#### (21) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어계산하고 있습니다.

### 4. 위험관리

#### (1) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 유지하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 필요한 경우 당사는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주발행 및 자산매각 등을 실시하는 정책을 수립하고 있습니다.

당사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 당사의 전반적인 자본위험관리정책은 전기와 동일합니다. 한편, 보고기간 종료일 현재 당사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

보고기간 종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
차입금총계	105,927,308,466	90,760,644,641
차감: 현금및현금성자산	(10,445,999,491)	(11,567,633,125)
순차입금	95,481,308,975	79,193,011,516
자본총계	173,337,648,451	146,732,483,906
총자본부채비율	55.08%	53.97%

## (2) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

### ① 외환위험

당사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
외화금융자산	33,056,197	6,324,707
외화금융부채	30,306,122,000	33,177,650,726

당사는 내부적으로 환율변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 주요 외화에 대한 원화환율의 10% 변동시 당기손익에 미치는 영향

은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
외화	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	(3,027,306,580)	3,027,306,580	(3,317,132,602)	3,317,132,602

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 한 것입니다.

### ② 이자율위험

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 당사는 이자율변동에 따른 현금흐름변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간 종료일 현재 이자율변동위험에 노출된 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
차입금	105,927,308,466	90,760,644,641

당사는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 각 자산 및 부채에 대한 이자율이 1% 변동시 이자율변동이 당기 및 전기 손익과 순자산에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당기말		전기말	
	손익	순자산	손익	순자산
1%상승시	(1,059,273,085)	(1,059,273,085)	(907,606,446)	(907,606,446)
1%하락시	1,059,273,085	1,059,273,085	907,606,446	907,606,446

### ③ 가격위험

당사는 보고기간 종료일 현재 매도가능지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 공정가치로 평가하는 매도가능지분상품은 각각 1,030,202천원 및 31,692천원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 각각 103,020천원 및 3,169천원입니다.

니다.

④ 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금 및 현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	10,445,999,491	11,567,633,125
단기금융상품	15,764,226,160	6,112,971,168
매출채권및기타채권	33,674,871,817	23,896,230,498
장기금융상품	9,500,000	615,566,894
기타금융자산	1,836,429,257	251,926,020
합 계	62,751,729,201	42,456,730,545

당사는 (주)신한은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

⑤ 유동성위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동에서 발생하는 현금흐름과 보유금융자산으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	계	1년미만	1년~2년	2년~5년
차입금	84,610,122,000	68,188,622,000	-	16,421,500,000
매입채무 및 기타채무	10,647,084,947	10,647,084,947	-	-
외화회사채	21,317,186,466	-	-	21,317,186,466
기타금융부채	2,101,765,655	2,101,765,655	-	-
리스부채	55,995,870	55,995,870	-	-
합 계	118,732,154,938	80,993,468,472	-	37,738,686,466

상기 만기분석은 장부금액을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다.

### (3) 공정가치의 추정

정상거래시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 보고기간 종료일의 종가입니다.

정상거래시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간 종료일에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 장기부채 등 이용가능한 금융부채에는 고시시장가격 또는 유사 상품에 대한 딜러호가를 사용하고 있으며, 그 밖의 금융상품에는 추정현금흐름할인법과 같은 다양한 기법들을 사용하여 공정가치를 산정하고 있습니다.

매출채권 및 매입채무의 경우, 손상차손을 차감한 장부금액을 공정가치 근사치로 보며, 공시목적으로 금융부채 공정가치는 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 당사가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

한편, 당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

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

보고기간 종료일 현재 당사의 상기 서열체계에 따른 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)					
범주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	소계
금융자산					
시장성있는 지분증권	30,202,476	30,202,476	-	-	30,202,476
당기손익-공정가치측정 금융자산(*)	1,000,000,000	-	-	1,000,000,000	1,000,000,000
금융부채					
파생상품부채	853,930,237	-	-	853,930,237	853,930,237

(\*) 당기손익-공정가치측정금융자산은 취득일로부터 1년 미만인 투자전환사채이며, B-D-T 모형에 따른 평가금액과 유사한 취득원가를 장부금액으로 하였습니다.

② 전기말

(단위 : 원)					
범주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	소계
금융자산					
시장성있는 지분증권	24,402,840	24,402,840	-	-	24,402,840
금융부채					
파생상품부채	2,287,763,505	-	-	2,287,763,505	2,287,763,505

## 5. 현금및현금성자산

보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	700,000	700,000
당좌예금	1,036,002,302	251,409,581
원화보통예금	4,751,569,549	2,993,142,110
외화보통예금	33,056,197	6,324,707
원화저예금	4,624,671,443	8,316,056,727
합 계	10,445,999,491	11,567,633,125

## 6. 사용이 제한된 금융자산

보고기간 종료일 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구 분	내 역	당기말	전기말
단기금융상품	차입금 담보	15,260,000,000	5,312,261,161
장기금융상품	당좌개설보증금	9,500,000	12,000,000
합 계		15,269,500,000	5,324,261,161

## 7. 범주별 금융자산

보고기간 종료일 현재 범주별 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

### ① 당기말

(단위 : 원)			
구 분	상각후원가측정금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	계
현금및현금성자산	10,445,999,491	-	10,445,999,491
단기금융상품	15,764,226,160	-	15,764,226,160
매출채권및기타채권	33,674,871,817	-	33,674,871,817
장기금융상품	9,500,000	-	9,500,000
당기손익-공정가치측정금융자산		1,000,000,000	1,000,000,000
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	30,202,476	30,202,476
기타금융자산	982,499,020		982,499,020
파생상품자산	853,930,237		853,930,237
합 계	61,721,526,725	1,030,202,476	62,751,729,201

### ② 전기말

(단위 : 원)			
구 분	상각후원가측정금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	11,567,633,125	-	11,567,633,125
단기금융상품	6,112,971,168	-	6,112,971,168
매출채권및기타채권	23,896,230,498	-	23,896,230,498
장기금융상품	615,566,894	-	615,566,894
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	24,402,840	24,402,840
기타금융자산	251,926,020	-	251,926,020
합 계	42,432,327,705	24,402,840	42,456,730,545

경영진은 재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산(대여금및수취채권)의 장부금

액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

## 8. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간 종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	39,199,521,591	29,078,699,362
대손충당금	(5,630,084,956)	(5,279,275,325)
미수금	1,033,748,890	1,057,344,998
대손충당금	(966,600,707)	(966,016,827)
미수수익	38,286,999	5,478,290
단기대여금	3,643,104,840	3,343,482,131
대손충당금	(3,643,104,840)	(3,343,482,131)
합 계	33,674,871,817	23,896,230,498

당사의 매출채권 및 기타채권은 단기수취채권으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니하므로 원가로 측정하였습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

### ① 당기

(단위: 원)							
구 분	연체된 일수						
	무연체	3개월 초과	6개월 초과	9개월 초과	12개월 초과	개별손상	계
총장부금액	28,095,814,129	218,729,592	73,458,590	495,568,076	1,265,915,234	3,056,315,577	33,205,801,198
기대손실율	1.93%	100.00%	60.36%	100.00%	100.00%	100.00%	16.94%
전체기간기대손실	543,221,355	218,729,592	44,341,401	495,568,076	1,265,915,234	3,056,315,577	5,624,091,235
순장부금액	27,552,592,774	-	29,117,189	-	-	-	27,581,709,963

② 전기

(단위: 원)							
구분	연체된 일수						
	무연체	3개월 초과	6개월 초과	9개월 초과	12개월 초과	개별손상	계
총장부금액	24,088,612,304	63,793,161	64,705,080	(128,211,647)	1,364,919,462	3,624,881,002	29,078,699,362
기대손실율	1.49%	45.55%	47.21%	100.00%	100.00%	100.00%	18.16%
전체기간기대손실	358,082,659	29,058,248	30,545,601	(128,211,647)	1,364,919,462	3,624,881,002	5,279,275,325
순장부금액	23,730,529,645	34,734,913	34,159,479	-	-	-	23,799,424,037

(2) 보고기간 종료일 현재 매출채권 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
기 초 금 액	5,279,275,325	4,541,882,200
손상차손 인식	470,032,899	1,178,518,205
손상차손 환입	(119,223,268)	(441,125,080)
기 말 금 액	5,630,084,956	5,279,275,325

당기 중 매출채권 제각으로 인식된 대손상각비는 없으며, 제각된 매출채권의 회수로 인한 부의 대손상각비도 없습니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
기초금액	966,016,827	444,208,507
대손상각비 인식	583,880	521,808,320
기말금액	966,600,707	966,016,827

(5) 보고기간 종료일 현재 대여금의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
기초금액	3,343,482,131	3,557,981,261
대손상각비 인식	299,622,709	(214,499,130)
기말금액	3,643,104,840	3,343,482,131

## 9. 기타유동자산

보고기간 종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	2,140,736,729	276,798,974
선급비용	7,058,328	5,697,483
선납법인세	(881,524,136)	42,206,530
합 계	1,266,270,921	324,702,987

## 10. 재고자산

보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상 품	12,283,617,828	(1,094,661,284)	11,188,956,544	4,692,518,836	(313,400,256)	4,379,118,580
제 품	7,695,148,248	(184,116,925)	7,511,031,323	3,651,634,453	(180,290,646)	3,471,343,807
원 재료	20,900,453,370	(861,537,228)	20,038,916,142	8,718,010,165	(299,884,736)	8,418,125,429
저 장 품	23,030,736	(23,030,736)	-	23,030,736	(23,030,736)	-
미 착 품	13,406,129	-	13,406,129	6,003,634	-	6,003,634
합 계	40,915,656,311	(2,163,346,173)	38,752,310,138	17,091,197,824	(816,606,374)	16,274,591,450

## 11. 공정가치측정금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 당기손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 원)			
구 분	취득원가	공정가치	장부가액(*)
세원 4회차 전환사채	1,000,000,000	1,000,000,000	1,000,000,000

(\*) 취득일로부터 1년 이내인 전환사채로써 옵션 비분리 평가 근사치인 취득원가를 공정가치로 하였습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 기타포괄공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다

지분증권

(단위 : 원)							
구 분	주식수	당기말			전기말		
		취득원가	공정가치	장부가액	취득원가	공정가치	장부가액
풍림산업	2	4,256,613	-	-	4,256,613	-	-
상상인인더스트리(*1)	31,692	205,998,000	30,202,476	30,202,476	205,998,000	24,402,840	24,402,840
동비건설	276	6,910,000	-	-	6,910,000	-	-
합 계		217,164,613	30,202,476	30,202,476	217,164,613	24,402,840	24,402,840

(\*1) 기업회생절차에 따라 출자전환된 유가증권으로 2021년 12월말 활성거래시장(코스닥) 종가로 평가하였습니다.

(3) 보고기간 종료일 기타포괄손익공정가치측정금융자산 평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
기초금액	(150,354,574)	(143,070,278)
당기변동	5,799,636	(7,171,506)
법인세효과	(1,275,920)	(112,790)
당기금액	(145,830,858)	(150,354,574)

## 12. 기타금융자산

보고기간 종료일 현재 기타금융자산은 전신전화가입권, 임차보증금, 영업보증금으로 구성되며, 연령은 1년을 초과합니다.

## 13. 종속기업투자 및 관계기업투자

(1) 보고기간 종료일 현재 당사가 보유한 종속기업 및 관계기업투자의내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
회사명	구분	법인설립및 영업소재지	지분율		장부가액	
			당기말	전기말	당기말	전기말
강음한일강철유한공사	종속기업	중 국	60.00%	60.00%	5,092,246,369	5,092,246,369
한일해운주(*1)	종속기업	대한민국	80.00%	80.00%	-	-
(주)하이스틸(*1,*2)	관계기업	대한민국	15.23%	15.23%	15,950,723,934	15,950,723,934
합 계					21,042,970,303	21,042,970,303

(\*1) 전기 이전 한일해운 손상차손 인식금액은 8,400,000천원, 하이스틸 손상차손 인식금액은 2,588,781천원입니다.

(\*2) (주)하이스틸의 주요 경영진이 당사와 동일하므로 관계기업으로 분류하였습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 종속기업 및 관계기업의 장부가액의 변동은 다음과 같습니다.

### ① 당기

(단위 : 원)						
회사명	구분	기초	취득	처분	손상차손	기말
강음한일강철유한공사	종속기업	5,092,246,369	-	-	-	5,092,246,369
한일해운주	종속기업	-	-	-	-	-
(주)하이스틸	관계기업	15,950,723,934	-	-	-	15,950,723,934
합 계		21,042,970,303	-	-	-	21,042,970,303

### ② 전기

(단위 : 원)						
회사명	구분	기초	취득	처분	손상차손	기말
강음한일강철유한공사	종속기업	5,092,246,369	-	-	-	5,092,246,369
한일해운주	종속기업	-	-	-	-	-
(주)하이스틸	관계기업	15,950,723,934	-	-	-	15,950,723,934
합 계		21,042,970,303	-	-	-	21,042,970,303

(3) 보고기간 종료일 현재 종속기업 및 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다

① 당기

(단위 : 원)					
회사명	자산	부채	순자산	매출액	당기순이익
강음한일강철유한공사	12,826,649,534	4,850,223,804	7,976,425,730	10,820,596,699	157,872,455
한일해운(주)	486,726,596	3,644,094,840	(3,157,368,244)	-	(302,049,382)
㈜하이스틸	271,523,942,156	128,948,844,837	142,575,097,319	238,750,249,686	15,897,414,193

② 전기

(단위 : 원)					
회사명	자산	부채	순자산	매출액	당기순이익
강음한일강철유한공사	11,388,816,638	4,417,893,636	6,970,923,002	8,394,593,281	330,767,120
한일해운(주)	489,593,269	3,344,912,131	(2,855,318,862)	-	211,828,913
㈜하이스틸	239,502,651,357	113,033,199,106	126,469,452,251	156,632,187,890	(1,362,471,474)

#### 14. 투자부동산

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 투자부동산 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
토 지	120,535,007,645	120,535,007,645
건 물	5,792,007,589	5,792,007,589
감가상각 누계액	(2,508,148,436)	(2,321,321,861)
합 계	123,818,866,798	124,005,693,373

(2) 보고기간 종료일 현재 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

##### ① 당기

(단위 : 원)						
과 목	기초	취득	처분	감가상각비	대체	기말
토 지	120,535,007,645	-	-	-	-	120,535,007,645
건 물	3,470,685,728	-	-	(186,826,575)	-	3,283,859,153
합 계	124,005,693,373	-	-	(186,826,575)	-	123,818,866,798

##### ② 전기

(단위 : 원)						
과 목	기초	취득	처분	감가상각비	대체	기말
토 지	120,535,007,645	-	-	-	-	120,535,007,645
건 물	3,657,512,302	-	-	(186,826,574)	-	3,470,685,728
합 계	124,192,519,947	-	-	(186,826,574)	-	124,005,693,373

(3) 보고기간 종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
토 지	120,535,007,645	120,535,007,645
건 물	3,283,859,153	3,470,685,728
합 계	123,818,866,798	124,005,693,373

(4) 보고기간 종료일 현재 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같

습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익	2,190,232,398	2,604,615,084
투자부동산에서 발생한 운영비용	(1,696,349,286)	(1,507,799,065)

## 15. 유형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 유형자산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
과 목	당기말	전기말
토 지	55,746,385,814	55,111,592,889
건 물	19,416,294,563	18,348,859,968
감가상각누계액	(7,138,779,861)	(6,586,508,044)
구 축 물	2,125,122,480	2,125,122,480
감가상각누계액	(1,587,560,282)	(1,494,741,194)
기계장치	19,944,639,320	19,944,639,320
감가상각누계액	(19,094,738,581)	(18,895,138,867)
차량운반구	1,960,584,517	1,774,847,281
감가상각누계액	(1,288,136,522)	(1,340,250,036)
리스자산	31,168,474,877	32,898,017,841
감가상각누계액	(21,767,937,566)	(18,631,108,346)
기타의유형자산	2,233,203,178	2,231,621,359
감가상각누계액	(2,193,935,301)	(2,158,922,445)
건설중인자산	-	-
사용권자산	1,053,827,730	1,053,827,730
감가상각누계액	(1,000,511,520)	(666,253,764)
합 계	79,576,932,846	83,715,606,172

(2) 보고기간 종료일 현재 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)					
과 목	기초	취득	처분	감가상각비	기말
토 지	55,111,592,889	634,792,925	-	-	55,746,385,814
건 물	11,762,351,924	1,067,434,595	-	(552,271,817)	12,277,514,702
구 축 물	630,381,286	-	-	(92,819,088)	537,562,198
기계장치	1,049,500,453	-	-	(199,599,714)	849,900,739
차량운반구	434,597,245	535,648,909	(77,062,072)	(220,736,087)	672,447,995
리스자산	14,266,909,495	1,525,837,347	(3,255,380,311)	(3,136,829,220)	9,400,537,311
기타의유형자산	72,698,914	1,581,819	-	(35,012,856)	39,267,877
사용권자산	387,573,966	-	-	(334,257,756)	53,316,210
합 계	83,715,606,172	3,765,295,595	(3,332,442,383)	(4,571,526,538)	79,576,932,846

② 전기

(단위 : 원)					
과 목	기초	취득	처분	감가상각비	기말
토 지	56,885,774,889	-	(1,774,182,000)	-	55,111,592,889
건 물	12,634,764,788	-	(717,156,737)	(155,256,127)	11,762,351,924
구 축 물	723,741,624	-	(23,500,000)	(69,860,338)	630,381,286
기계장치	1,218,544,324	67,800,000	(1,219,577,000)	982,733,129	1,049,500,453
차량운반구	605,178,685	43,557,836	(134,349,840)	(79,789,436)	434,597,245
리스자산	21,068,689,447	-	-	(6,801,779,952)	14,266,909,495
기타의유형자산	114,176,162	2,012,547	(34,371,625)	(9,118,170)	72,698,914
사용권자산	59,996,701	660,746,163	-	(333,168,898)	387,573,966
합 계	93,310,866,620	774,116,546	(3,903,137,202)	(6,466,239,792)	83,715,606,172

(3) 사용권자산

당사는 건물과 차량운반구를 리스하였으며 평균리스기간은 5년입니다.

① 당기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구 분	건물	차량운반구	합계
취득금액	634,154,282	68,722,463	702,876,745
감가상각누계액	(607,731,185)	(41,829,350)	(649,560,535)
장부금액	26,423,097	26,893,113	53,316,210

② 당기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)	
구 분	당기말
사용권자산 감가상각비	(649,560,535)
리스부채 이자비용(*1)	(11,479,769)

(\*1) 당사가 당기말 현재 체결하고 있는 단기리스의 리스약정 금액은 27백만원입니다.

## 16. 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
시설이용권(*1)	367,920,000	367,920,000
회원권	617,588,920	400,000,000
합 계	985,508,920	767,920,000

(\*1) 시설이용권은 시설을 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하였는 바, 동 시설이용권에 대해서는 상각하지 아니 하였습니다.

### (2) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며, 당기 및 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다. 회원권의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중에서 큰 금액이며, 순공정가치가 존재한다면 이를 사용하고 존재하

지 않는다면 순공정가치 및 사용가치를 합리적으로 산정하여 회수가능액을 결정하였습니다.

### 17. 담보로 제공된 자산 등

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 채무 등을 위하여 담보로 제공된 자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원/달러)			
구 분	담보제공자산	담보설정금액	담보권자
물류센터	토지, 건물	52,983,100,000	KEB하나은행외
		US\$23,033,000	
		300,000,000	쿠팡(주)
코일센터	토지, 건물	20,000,000,000	신한은행외
		US\$16,899,354	
포항공장	토지, 건물	7,200,000,000	KEB하나은행
평택공장	토지, 건물	21,700,000,000	
오산공장	토지, 건물	960,000,000	오비맥주주식회사
		3,400,000,000	신한은행
당진공장	토지, 건물	5,400,000,000	우리은행
계		111,943,100,000	
		US\$39,932,354	

(2) 보고기간 종료일 현재 특수관계자에 대한 담보제공내역은 없습니다.

18. 범주별 금융부채

보고기간 종료일 현재 범주별 금융부채 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)			
구 분	상각후원가측정 금융부채	당기손익인식 금융부채	계
매입채무및기타채무	10,647,084,947	-	10,647,084,947
단기차입금	68,188,622,000	-	68,188,622,000
유동성장기부채	-	-	-
기타금융부채	2,157,761,525	-	2,157,761,525
장기차입금	16,421,500,000	-	16,421,500,000
유동성장기사채	-	-	-
회사채(비유동)	21,317,186,466	-	21,317,186,466
기타비유동금융부채	-	-	-
합 계	118,732,154,938	-	118,732,154,938

<전기>

(단위 : 원)			
구 분	상각후원가측정 금융부채	당기손익인식 금융부채	계
매입채무및기타채무	10,136,408,285	-	10,136,408,285
단기차입금	52,050,512,000	-	52,050,512,000
유동성장기부채	625,000,000	-	625,000,000
기타금융부채	2,525,358,280	2,287,763,505	4,813,121,785
장기차입금	13,511,200,000	-	13,511,200,000
유동성장기사채	2,647,019,826	-	624,784,014
회사채(비유동)	21,926,912,815	-	23,949,148,627
기타비유동금융부채	55,995,868	-	55,995,868
합 계	103,478,407,074	2,287,763,505	105,766,170,579

19. 매입채무 및 기타채무

보고기간 종료일 현재 당사의 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	7,312,469,103	6,424,251,497
미지급금	646,912,200	529,087,053
미지급비용	2,687,703,644	3,183,069,735
합 계	10,647,084,947	10,136,408,285

20. 장기 및 단기 차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
외화일반자금	KEB하나은행 외	3.2-4.4	24,378,622,000	8,240,512,000
일반자금	KEB하나은행 외	2.7-3.5	34,000,000,000	41,299,430,000
시설자금	KEB하나은행	2.8-3.1	9,810,000,000	2,510,000,000
계			68,188,622,000	52,050,512,000

(2) 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구분	차입처	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
원화차입금	우리은행 외	2021년 이후	2.0-2.25	10,494,000,000	11,119,000,000
외화차입금	신한은행 외	2022년 이후	2.0	5,927,500,000	3,017,200,000
소 계				16,421,500,000	14,136,200,000
유동성 장기부채 대체				-	(625,000,000)
장기 차입금 잔액				16,421,500,000	13,511,200,000

## 21. 장기사채

(1) 보고기간 종료일 현재 장기사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
전환사채	-	-	5,699,570,060	-
일반사채	-	21,317,186,466	-	21,926,912,815
합 계	-	21,317,186,466	5,699,570,060	21,926,912,815

(2) 보고기간 종료일 현재 일반사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구 분	차입처	발행일	만기일	이자율	금 액
해외 FRN	하나은행	2019.01.30	2022.01.28	USD Libor3m+0.95%	22,006,800,000
사채할인발행차금					(21,813,534)
합 계					21,984,986,466

## 22. 기타금융부채

보고기간 종료일 현재 당사의 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	2,012,000,000	-	2,108,992,000	-
예수금	89,765,655	-	75,936,995	-
파생상품부채	-	-	591,957,600	-
리스부채	55,995,870	-	340,429,285	55,995,868
통화스왑부채(자산)	-	-	1,695,805,905	-
합 계	2,157,761,525	-	4,813,121,785	55,995,868

## 23. 기타유동부채

보고기간 종료일 현재 당사의 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	836,768,108	819,022,971
선수수익	1,551,434,075	969,765,255
합 계	2,388,202,183	1,789,721,346

#### 24. 확정급여부채

당사는 종업원들을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다. 확정급여제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률을 곱한 금액을 지급하도록 되어 있습니다.

(1) 보고기간 종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.57%	1.95%
미래임금인상률	4.91%	4.91%

(2) 보고기간 종료일 현재 확정급여제도와 관련하여 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
당기근무원가	601,242,433	608,553,322
이자비용	40,578,419	41,166,137
사외적립자산의 기대수익	(96,944,885)	(88,239,193)
합 계	544,875,967	561,480,266

(3) 보고기간 종료일 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하

여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	6,705,989,803	5,450,413,966
사외적립자산의 공정가치	(6,732,120,082)	(4,792,126,913)
국민연금전환금, 퇴직보험예치금	(10,053,200)	(10,053,200)
확정급여채무에서 발생한 순부채	(36,183,479)	648,233,853

(4) 보고기간 종료일 현재 확정급여채무의 현재가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무(기초)	5,450,413,966	5,308,335,162
당기근무원가	601,242,433	608,553,322
과거근무원가 정산으로 인한 손익	-	-
이자비용	40,578,419	41,166,137
보험수리적손익(법인세 차감전)	769,401,255	(272,518,025)
지급액	(155,646,270)	(235,122,630)
확정급여채무(당기)	6,705,989,803	5,450,413,966

(5) 보고기간 종료일 현재 사외적립자산(국민연금전환금 포함)의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
기초 사외적립자산의 공정가치	4,802,180,113	4,532,356,463
납입액	2,070,000,000	450,000,000
사외적립자산기대수익	96,944,885	88,239,193
지급액	(155,646,270)	(235,122,630)
보험수리적손익	(71,305,446)	(33,292,913)
기말 사외적립자산의 공정가치	6,742,173,282	4,802,180,113

한편, 보고기간 종료일 현재 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손익의 누계액은 각각 2,220,820천원 및 1,565,069천원입니다.

(6) 보고기간 종료일 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
퇴직연금운용자산(정기예금)	6,732,120,082	4,792,126,913
국민연금전환금	10,053,200	10,053,200
합 계	6,742,173,282	4,802,180,113

(7) 보고기간 종료일 현재 보험수리적손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
기 초 금 액	1,565,069,029	1,751,664,617
당 기 변 동	840,706,701	(239,225,112)
법인세효과	(184,955,474)	52,629,524
기 말 금 액	2,220,820,256	1,565,069,029

(8) 보고기간말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	금 액	비 율
<b>&lt;할인율&gt;</b>		
1%감소	6,887,051,528	102.70%
1%증가	6,551,752,038	97.70%
<b>&lt;임금상승률&gt;</b>		
1%감소	6,545,046,048	97.60%
1%증가	6,880,345,538	102.60%

(9) 보고기간말 현재 당사의 확정급여채무의 가중평균만기는 6.95년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합계
급여지급액	346,419,277	311,476,391	678,276,875	781,557,204	962,473,809	3,080,203,556

25. 우발채무 및 약정사항

(1) 당사는 거래처 등에 백지어음 5매와 어음 7매(액면가액: 5,384천원) 및 백지수표 1매를 견질로 제공하고 있습니다. 해당 어음은 상법상 소멸시효가 만료된 어음으로 현재 말소를 위한 제권판결을 준비 중에 있습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 당사가 금융기관과 체결한 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, USD)			
금융기관명	구분	한도액	실행액
KEB하나은행	수입신용장	\$6,500,000.00	\$2,598,540.00
	기업구매자금	5,000,000,000	0
	원화지급보증	14,000,000,000	14,000,000,000
	시설자금	7,810,000,000	7,810,000,000
	일반자금	24,000,000,000	24,000,000,000
	외화지급보증	\$18,000,000.00	\$18,000,000.00
	외담대	1,499,000,000	0
신한은행	수입신용장	\$8,000,000.00	\$3,545,688.00
	기업구매자금	4,000,000,000	0
	일반자금	10,494,000,000	10,494,000,000
	외화자금	\$10,424,000.00	\$10,424,000.00
	외화지급보증	\$5,000,000.00	\$5,000,000.00
우리은행	수입신용장	\$6,000,000.00	\$0.00
	일반자금	10,000,000,000	10,000,000,000
	시설자금	2,000,000,000	2,000,000,000
		\$3,840,000.00	\$3,840,000.00
부산은행	종합통장대출	1,260,000,000	0
NH농협은행	수입신용장	\$5,000,000.00	\$1,650,000.00
		\$2,370,000.00	\$2,370,000.00
국민은행	외화자금	\$3,930,000.00	\$3,930,000.00
합 계		80,063,000,000	68,304,000,000
		\$69,064,000.00	\$51,358,228.00

## 26. 자본금

보고기간 종료일 현재 당사의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
수권주식수	60,000,000주	60,000,000주
1주당 금액	500원	500원
발행주식수	26,697,460주	24,882,353주
자본금	13,348,730,000원	12,441,176,500원

## 27. 기타불입자본

보고기간 종료일 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	14,459,853,139	11,501,025,435
자기주식(*)	(3,373,371,902)	(3,373,371,902)
기타자본잉여금	53,929,768	53,929,768
전환권대가	-	601,544,265
계	11,140,411,005	8,783,127,566

(\*)당사는 경영권 보호와 주식가격안정을 목적으로 자사주펀드에 가입하고 있으며, 자사주펀드 등과 관련하여 2,343,720주의 자기주식을 취득하여 자본조정으로 계상하고 있습니다. 동 자기주식은 향후 시장상황에 따라 처분할 예정입니다.

## 28. 기타자본구성요소

보고기간 종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기말	전기말
공정가치측정금융자산평가손익	(145,830,858)	(150,354,574)

## 29. 이익잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
이익준비금(*1)	315,984,900	315,984,900
미처분이익잉여금(*2)	148,678,353,404	125,342,549,514
합 계	148,994,338,304	125,658,534,414

(\*1) 당사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(\*2) 미처분이익잉여금 중 41,457,029천원은 과거 자산재평가법에 의한 자산재평가에서 발생한 재평가차익으로 당사는 동 재평가차익을 미처분이익잉여금으로 계상하고 있습니다. 동 재평가차익은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
기초금액	125,658,534,414	130,837,292,202
당기순이익	23,991,555,117	(4,993,014,359)
보험수리적손익	(840,706,701)	239,225,112
법인세효과	184,955,474	52,389,172
직접반영한지분상품처분이익	-	(477,357,712)
당기말 금액	148,994,338,304	125,658,534,414

(3) 당기와 전기 중 당사의 이익잉여금의 처분(안)은 다음과 같습니다.

제65(당기)	2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지	제64(전기)	2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지
처분예정일	2022년 3월 18일	처분확정일	2021년 03월 19일

(단위: 원)			
과 목	당 기		전 기
I. 미처분이익잉여금		148,678,353,404	125,342,549,514
1. 전기이월미처분이익잉여금	125,342,549,514		130,521,307,302
2. 당기순이익	23,991,555,117		(4,993,014,359)
3. 보험수리적손익	(655,751,227)		186,595,587
4. 기타포괄-당기손익인식금융 상품처분손익			(11,400,241)
5. 재평가잉여금 법인세			(360,938,776)
II. 이익잉여금 처분액		1,339,455,700	-
1. 이익준비금	121,768,700		-
2. 배당금	1,217,687,000		-
현금배당(주당배당금(율): 당기: 50원(10%) 전기: -			
III. 차기이월미처분이익잉여금		147,338,897,704	125,342,549,514

### 30. 판매비와관리비

보고기간 종료일 현재 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
급여	3,470,468,580	2,545,724,948
퇴직급여	378,040,212	354,266,467
복리후생비	394,175,580	258,867,485
여비교통비	29,218,272	26,789,986
통신비	50,770,466	46,898,827
수도광열비	4,828,987	993,460
세금과공과	60,759,851	57,332,687
임차료	2,190,320	10,784,000
수선비	1,020,000	3,184,390
보험료	40,878,595	17,937,038
접대비	132,051,924	97,829,905
차량유지비	133,692,830	176,153,819
광고선전비	16,485,300	26,036,355
지급수수료	223,530,858	238,466,697
운반비	2,396,753,118	2,041,368,510
소모품비	21,948,454	34,686,118
감가상각비	595,285,746	527,613,010
대손상각비	351,393,511	1,259,201,445
도서인쇄비	9,860,900	11,541,530
교육훈련비	878,000	-
지급리스크	7,472,021	3,216,972
계	8,321,703,525	7,738,893,649

### 31. 비용의 성격별 분류

보고기간 종료일 현재 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
제품 등 재고자산의 변동	(13,888,999,815)	2,875,834,993
원재료 등 사용액	88,968,873,404	62,383,173,079
상품 등 매입액	112,453,210,951	67,773,697,460
종업원급여	8,283,036,241	6,731,198,185
감가상각비	6,144,568,043	6,757,679,616
운반비	2,793,416,077	2,385,120,854
기타 비용	3,695,418,690	4,523,755,408
합 계	208,449,523,591	153,430,459,595

### 32. 금융수익 및 금융비용

(1) 보고기간 종료일 현재 당기손익으로 인식된 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	120,146,667	190,382,408
외환차익-금융	-	515,602,800
외화환산이익-금융	312,166,223	4,741,564,262
금융상품처분이익	15,199,936	7,391,002
금융상품평가이익	(7,033,754)	9,991,914
통화거래이익	339,964,956	372,772,670
합 계	4,147,184,497	5,837,705,056
금융비용:		
이자비용	(2,872,543,226)	(3,860,690,564)
외환차손-금융	-	(138,592,200)
외화환산손실-금융	(3,231,279,984)	(2,826,615,989)

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
금융상품처분손실	-	(1,076,552)
통화스왑평가손실	(756,000,000)	(1,693,267,172)
사채상환손실	-	(10,160,899)
합 계	(6,859,823,210)	(8,530,403,376)

(2) 보고기간 종료일 현재 범주별 금융상품의 순손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)				
계정과목	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	상각후원가로 측정하는 부채	합 계
이자수익	120,146,667	-	-	120,146,667
외화환산이익	-	-	312,166,223	312,166,223
금융상품처분이익	-	-	15,199,936	15,199,936
금융상품평가이익	(7,033,754)	-	-	(7,033,754)
통화거래이익	339,964,956	-	-	339,964,956
통화스왑평가이익	3,305,736,142	-	-	3,305,736,142
배당금수익	-	-	61,004,327	61,004,327
통화스왑평가손실	(756,000,000)	-	-	(756,000,000)
이자비용	-	-	(2,872,543,226)	(2,872,543,226)
외화환산손실	-	-	(3,231,279,984)	(3,231,279,984)
순손익	3,002,814,011	-	(5,715,452,724)	(2,712,638,713)

② 전기

(단위 : 원)				
계정과목	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	상각후원가로 측정하는 부채	합 계
이자수익	190,382,408	-	-	190,382,408
외환차익	-	-	515,602,800	515,602,800
외화환산이익	-	-	4,741,564,262	4,741,564,262
금융상품처분이익	-	-	7,391,002	7,391,002
금융상품평가이익	9,991,914	-	-	9,991,914
통화거래이익	372,772,670	-	-	372,772,670
통화스왑평가손실	(1,693,267,172)	-	-	(1,693,267,172)
사채상환손실	(10,160,899)	-	-	(10,160,899)
이자비용	-	-	(3,860,690,564)	(3,860,690,564)
외환차손	-	-	(138,592,200)	(138,592,200)
외화환산손실	-	-	(2,826,615,989)	(2,826,615,989)
금융상품처분손실	-	(1,076,552)	-	(1,076,552)
순손익	(1,130,281,079)	(1,076,552)	(1,561,340,689)	(2,692,698,320)

### 33. 기타수익 및 기타비용

보고기간 종료일 현재 당사의 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
임대료수익	2,190,232,398	2,604,615,084
단기투자자산처분이익	77,663,600	30,305,020
유형자산처분이익	29,769,120	1,624,218,357
잡이익	105,645,727	180,860,100
수입수수료	96,035,454	122,820,000
외환차익	(354,026,398)	11,699,102
부산물수익	330,000	14,356,100
기타수익계	2,145,649,901	4,588,873,763
임대관리비	(1,696,349,286)	(1,507,799,065)
잡손실	(107,471,309)	3,689,446
매출채권처분손실	(50,794)	-
기타의대손상각비	(299,622,709)	214,499,130
기부금	(500,000)	(500,000)
기타비용계	(2,103,994,098)	(1,290,110,489)
기타손익계	41,655,803	3,298,763,274

### 34. 법인세비용

(1) 보고기간 종료일 현재 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
내역	당기	전기
법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세변동액(*1)	2,476,822,944	1,093,136,698
자본에 직접 반영된 이연법인세(*2)	183,679,554	(199,431,385)
법인세비용	2,660,502,498	893,705,313

(\*1) 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기 이연법인세부채	33,782,267,034	33,663,605,146
전기말 이연법인세부채	33,663,605,146	32,570,468,448
이연법인세부채 증가(감소)	118,661,888	1,093,136,698

(\*2) 자본에 직접 반영된 이연법인세

(단위: 원)				
내역	당기		전기	
	변동금액	자본에 반영된 금액	변동금액	자본에 반영된 금액
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	5,799,636	(1,275,920)	(9,338,841)	2,054,545
기타포괄-공정가치측정금융자산처분손익	-	-	(14,615,694)	3,215,453
재평가잉여금	-	-	1,640,630,800	(360,938,776)
보험수리적손실	(840,706,701)	184,955,474	239,225,111	(52,629,523)
전환권대가	(601,544,265)	-	(949,395,073)	208,866,916
합계	(1,436,451,330)	183,679,554	906,506,303	(199,431,385)

(2) 보고기간 종료일 현재 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음

과 같습니다.

(단위: 원)		
	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	26,652,057,615	(4,099,309,046)
적용세율에 따른 법인세	5,841,452,675	(901,847,990)
조정사항	(3,180,950,177)	1,795,553,303
비공제수익	(2,050,906)	-
비공제비용	73,958,649	59,989,722
이월결손금 미인식 효과	(3,253,782,256)	1,828,848,712
미인식이연법인세자산(부채)	924,336	(93,285,131)
법인세비용	2,660,502,498	893,705,313
유효세율	9.98%	-

(3) 당기와 전기의 주요 누적일시적차이의 증감내역 및 이연법인세자산(부채)는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)					
계정과목	기초잔액	증가	감소	당기잔액	이연법인세 자산(부채)
퇴직급여충당부채	443,250,745	(458,769,904)	-	(15,519,159)	(3,414,215)
미수수익	(5,478,290)	(38,286,999)	(5,478,290)	(38,286,999)	(8,423,140)
재고자산	816,606,374	2,163,346,173	816,606,374	2,163,346,173	475,936,158
지분법투자주식	(12,343,351,179)	-	-	(12,343,351,179)	(2,715,537,259)
미지급연차	272,794,122	26,550,683	272,794,122	26,550,683	5,841,150
감가상각	862,443,061	109,115,937	148,306,916	823,252,082	181,115,458
토지재평가잉여금	(31,036,370,568)	-	-	(31,036,370,568)	(6,828,001,525)
압축기장충당금	(127,754,563,788)	-	-	(127,754,563,788)	(28,106,004,033)
매도가능증권	322,525,295	(5,799,636)	-	316,725,659	69,679,645
파생상품부채	591,957,600	-	591,957,600	-	-
대손충당금	9,287,060,559	9,837,457,799	9,287,060,559	9,837,457,799	2,164,240,716
상환할증금	185,151,000	-	185,151,000	-	-
전환권조정	(530,828,062)	-	(530,828,062)	-	-
사용권자산	(387,573,966)	-	(334,257,756)	(53,316,210)	(11,729,566)
리스부채	396,425,153	-	340,429,283	55,995,870	12,319,091
운반비	97,400,327	136,621,666	97,400,327	136,621,666	30,056,766
세금과공과	8,800,000	-	-	8,800,000	1,936,000
계	(158,773,751,617)	11,770,235,720	10,869,142,073	(157,872,657,971)	(34,731,984,754)
이월결손금	5,757,364,589	-	1,440,465,863	4,316,898,726	949,717,720
합 계	(153,016,387,028)	11,770,235,720	12,309,607,936	(153,555,759,245)	(33,782,267,034)

<전기>

(단위: 원)					
계정과목	기초잔액	증가	감소	당기잔액	이연법인세 자산(부채)
퇴직급여충당부채	570,995,591	(127,744,846)	-	443,250,745	97,515,164
미수수익	(115,913,746)	(5,478,290)	(115,913,746)	(5,478,290)	(1,205,224)
재고자산	358,189,617	816,606,374	358,189,617	816,606,374	179,653,402
지분법투자주식	(12,343,351,179)	-	-	(12,343,351,179)	(2,715,537,259)
미지급연차	170,037,182	272,794,122	170,037,182	272,794,122	60,014,707
감가상각	1,069,984,174	121,961,999	329,503,112	862,443,061	189,737,473
토지재평가잉여금	(32,070,635,368)	-	(1,034,264,800)	(31,036,370,568)	(6,828,001,525)
압축기장총당금	(128,360,929,788)	-	(606,366,000)	(127,754,563,788)	(28,106,004,033)
외화환산손실	170,912,000	-	170,912,000	-	-
매도가능증권	313,186,455	24,402,840	15,064,000	322,525,295	70,955,565
파생상품부채	1,726,543,000	-	1,134,585,400	591,957,600	130,230,672
대손총당금	8,245,924,133	9,287,060,559	8,245,924,133	9,287,060,559	2,043,153,323
상환할증금	469,049,200	-	283,898,200	185,151,000	40,733,220
전환권조정	(2,337,533,424)	-	(1,806,705,362)	(530,828,062)	(116,782,174)
사용권자산	(59,996,701)	(327,577,265)	-	(387,573,966)	(85,266,273)
리스부채	61,306,130	335,119,023	-	396,425,153	87,213,534
미확정비용	241,782,600	-	241,782,600	-	-
운반비	89,468,990	97,400,327	89,468,990	97,400,327	21,428,072
세금과공과	-	8,800,000	-	8,800,000	1,936,000
계	(161,800,981,134)	10,503,344,844	7,476,115,326	(158,773,751,617)	(34,930,225,356)
이월결손금	13,753,397,279	-	7,996,032,690	5,757,364,589	1,266,620,210
합 계	(148,047,583,855)	10,503,344,844	15,472,148,016	(153,016,387,027)	(33,663,605,146)

35. 주당이익(손실)

(1) 보고기간 종료일 현재 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)		
구 분	당기	전기
발행주식수	24,882,353	24,882,353
자기주식	(2,343,720)	(2,343,720)
전환청구권행사	1,815,107	-
가중평균유통보통주식수	24,353,740	22,538,633

(2) 보고기간 종료일 현재 기본주당순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	23,991,555,117	(4,993,014,359)
가중평균유통보통주식수	24,224,589	20,624,409
기본주당이익(손실)	990	(242)

(3) 보고기간 종료일 현재 희석주당순이익계산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
보통주당기순이익 [A]	23,991,555,117	(4,993,014,359)
전환사채 이자비용 [B](*)1)	83,933,164	455,978,667
희석주당순이익 산정을 위한 순이익 [C=A+B]	24,075,488,281	(4,537,035,692)
가중평균유통보통주식수 [D]	24,224,589주	20,624,409주
전환사채의 전환 효과 [E](*)2)	0주	1,815,107주
희석주당순이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수 [F=D+E]	24,224,589주	22,439,517주
희석주당순이익 [C/F](*)3)	994	(202)

(\*)1) 법인세비용이 차감된 금액입니다.

(\*)2) 전환사채의 전환효과에 따른 유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

발행회차	주식수	발행일(기초발행가정)	가중치	적수	일수	전환사채 전환 효과
1회차(6억)	374,531주	2021-01-01	15일	5,617,965	15일	0주
	1,080,432주	2021-01-01	7일	7,563,024	7일	0주
2회차(70억)	60,024주	2021-01-01	11일	660,264	11일	0주
	300,120주	2021-01-01	117일	35,114,040	117일	0주

### 36. 영업부문

당사는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일부문이며, 제품과 용역에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구 분	수익의 범주	당기	전기
상품매출액	한시점 수익인식	120,331,471,618	73,209,588,122
제품매출액	한시점 수익인식	106,013,119,672	66,832,268,257
임가공수입	한시점 수익인식	4,573,873,679	4,327,973,928
기타매출액	기간에 걸쳐 수익인식	6,854,099,147	4,355,255,288

(단위 : 원)			
구 분	수익의 범주	당기	전기
매출액 계		237,772,564,116	148,725,085,595
상품매출원가		102,602,978,652	70,330,286,605
제품매출원가		86,536,722,567	64,255,957,313
임가공원가		5,075,231,538	4,613,141,398
기타매출원가		5,912,887,309	6,492,180,630
매출원가 계		200,127,820,066	145,691,565,946

### 37. 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간 종료일 현재 당사와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

당기		전기	
특수관계 구분	회 사 명	특수관계 구분	회 사 명
종속기업	강음한일강철유한공사	종속기업	강음한일강철유한공사
종속기업	한일해운(주)	종속기업	한일해운(주)
관계기업	(주)하이스틸	관계기업	(주)하이스틸
기타특수관계자	한영강재공업(주)	기타특수관계자	한영강재공업(주)
기타특수관계자	한영빌딩	기타특수관계자	한영빌딩

(2) 보고기간 종료일 현재 특수관계자의 주요 손익거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
특수관계자	매출(*1)		기타수익(*2)	
	당기	전기	당기	전기
한일해운(주)	-	-	2,400,000	2,400,000
㈜하이스틸	1,207,907,235	778,116,215	114,691,886	122,820,000
한영강재공업(주)	1,241,850	-	50,563,494	46,621,500
한영빌딩	-	-	6,073,780	-
계	1,209,149,085	778,116,215	173,729,160	171,841,500

(\*1) 매출, 임가공수입

(\*2) 전산용역 수수료, 임대료수입

(단위 : 원)				
특수관계자	매입		기타비용(*1)	
	당기	전기	당기	전기
(주)하이스틸	-	-	9,887,730	667,830,840
한영빌딩	-	-	362,250,000	365,400,000
주요경영진	-	-	1,101,410,810	806,822,670
계	-	-	1,473,548,540	1,840,053,510

(\*1) 임차료 비용, 주차료

(4) 보고기간 종료일 현재 당사의 특수관계자에 대한 중요한 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
특수관계자	매출채권		기타채권(*1)	
	당기말	전기말	당기말	전기말
(주)하이스틸	151,287,455	73,974,417	1,712,020	10,000,000
한영강재공업(주)	-	-	356,450	-
한영빌딩	-	-	185,602,460	185,000,000
합 계	151,287,455	73,974,417	187,670,930	195,000,000

(\*1) 미수금, 임대차보증금

(단위 : 원)				
특수관계자	매입채무		기타채무(*1)	
	당기말	전기말	당기말	전기말
한일해운(주)	-	-	1,000,000	1,000,000
한영강재공업(주)	123,760	123,760	116,250	116,250
주요경영진	-	-	2,937,101,556	2,399,175,506
합 계	123,760	123,760	2,938,217,806	2,400,291,756

(\*1) 임대보증금, 미지급금, 퇴직급여충당금

(5) 보고기간 종료일 현재 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
단기급여	935,859,440	675,681,600
퇴직급여	165,551,370	131,141,070
합 계	1,101,410,810	806,822,670

당사의 주요경영진에는 등기 임원인 이사 및 감사를 포함하였습니다.

(6) 보고기간 종료일 현재 당사는 당사의 대표이사로부터 당사의 차입금 및 약정사항과 관련하여 66,547백만원과 54,973천USD의 지급보증을 제공받고 있습니다.

38. 현금흐름표

(1) 보고기간 종료일 현재 영업활동으로 인한 현금흐름 중 손익조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
퇴직급여	544,875,967	561,480,266
감가상각비	6,331,394,618	6,944,506,191
대손상각비	651,016,220	1,044,702,315
재고자산평가손실	1,346,739,799	458,416,757
사채상환손실	-	10,160,899
외화환산손실(금융비용)	3,231,279,984	2,826,615,989
이자비용(금융비용)	2,872,543,226	3,860,690,564
법인세비용	2,660,502,498	893,705,313
유형자산처분이익	(29,769,120)	(1,624,218,357)
통화스왑거래이익	-	(372,772,670)
통화스왑평가이익	(2,549,736,142)	1,693,267,172
금융상품평가이익	(8,166,182)	(9,991,914)
매도가능금융자산처분이익	(77,663,600)	(30,305,020)
외화환산이익(금융수익)	(312,166,223)	(4,741,564,262)
이자수익(금융수익)	(120,146,667)	(190,382,408)
합계	14,540,704,378	11,324,310,835

(2) 보고기간 종료일 현재 영업활동으로 인한 현금흐름 중 운전자본의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
매출채권의 증가	(10,120,822,229)	(356,588,813)
대여금및수취채권의 감소	23,596,108	35,328,041
기타유동자산의 증가	(1,865,298,600)	(154,521,022)
재고자산의 감소(증가)	(23,824,458,487)	7,637,581,151
매입채무의 증가(감소)	888,217,606	(3,240,716,209)
기타지급채무의 증가(감소)	117,825,147	(16,328,999)

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
기타금융부채의 증가	13,828,660	14,051,885
기타유동부채의 증가(감소)	598,480,837	(79,809,415)
기타비유동부채의 증가(감소)	(730,573,000)	77,266,000
퇴직금의 지급	(155,646,270)	(235,122,630)
사외적립자산의 감소(증가)	(1,914,353,730)	(214,877,370)
합 계	(36,969,203,958)	3,466,262,619

(3) 보고기간 종료일 현재 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
전환권청구에 따른 계정대체	4,378,652,865	5,402,550,796
장기차입금의 유동성대체	-	625,000,000
사용권자산의 증가	-	660,746,163

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)							
구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			환율변동	공정가치변동	유동성대체	기타변동	
단기차입금	52,050,512,000	15,161,198,000	976,912,000	-	-	-	68,188,622,000
유동성장기부채	625,000,000	(625,000,000)	-	-	-	-	-
전환사채	2,647,019,826	-	-	-	-	(2,647,019,826)	-
외화회사채	21,926,912,815	-	1,755,000,000	-	-	(2,364,726,349)	21,317,186,466
장기차입금	13,511,200,000	-	-	-	-	2,910,300,000	16,421,500,000
리스부채	396,425,153	(340,429,283)	-	-	-	-	55,995,870
합 계	91,157,069,794	14,195,768,717	2,731,912,000	-	-	(2,101,446,175)	105,983,304,336

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 한일철강 주식회사의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
- 2. 내부회계관리자의 운영실태평가보고서

# 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

한일철강 주식회사

대표이사 귀하

우리는 첨부된 한일철강 주식회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 한일철강 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

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

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

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이 나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 508  
성현회계법인  
대표이사 윤길배

2022년 3월 10일

## 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

한일철강 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 “내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계”를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 실제 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 “내부회계관리제도 평가 및 보고 도범기준”을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 “내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계”에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2022년 01월 28일

내부회계관리 팀장 석진욱 (서명)

대 표 이 사 임 정 현 (서명)

2021년 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

# 외부감사 실시내용

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

## 1. 감사대상업무

회 사 명	한일철강 주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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						
투입 인원수	2	2	2	1	2	2	3	1	-	-	-	-	9	6
투입 시간	분·반기검토	9	4	84	72	112	380	184	-	-	-	-	389	456
	감사	8	12	192	118	210	374	368	256	-	-	-	778	760
	합계	17	16	276	190	322	754	552	256	-	-	-	1,167	1,216

## 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.05.17~2021.05.18			2	일		
	주요내용	감사계획 등						
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용			
		상주		비상주				
	2021.08.02~2021.08.04	3	일	3	명	-	명	반기검토
	2021.12.01~2021.12.03	3	일	4	명	-	명	중간감사
	2022.02.07~2022.02.10	4	일	4	명	-	명	기말감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.18			1	일		
	실사(입회)장소	인천, 평택, 함덕 공장						
	실사(입회)대상	재고자산, 유형자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.03			1	일		
	실사(입회)장소	서울 사무실						
	실사(입회)대상	현금 시재, 유가증권 등						
	금융거래조회	○		채권채무조회	○	변호사조회	○	

외부조회	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2021.12.31, 2022.03.07		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 31일	업무수행이사 및 감사	서면보고	부정에 관한 질문, KAM 논의
2	2022년 03월 07일	업무수행이사 및 감사	서면보고	감사결과 보고