

삼영엠텍 주식회사

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 25 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

정진세림회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

삼영엠텍 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 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 이행하였습니

다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

삼영엠텍 주식회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 대주회 계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 15일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

핵심감사사항

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

종속기업투자주식에 대한 손상 평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

주석9에서 공시한 바와 같이, 회사는 대련삼영두산금속제품유한공사의 지분을 89.2% 보유하여 종속기업투자주식으로 분류하고 있으며, 당기말 현재 대련삼영두산금속제품유한공사 지분에 대한 장부금액은 14,983,351천원입니다.

회사는 대련삼영두산금속제품유한공사에 대해 자산손상을 시사하는 징후가 있다고 판단하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 손상평가를 수행하였습니다. 우리는 해당 종속기업투자주식의 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 확인하기 위하여 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 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 분석결과 평가

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 요구심을 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, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 강원입니다.

서울특별시 강남구 역삼로 121
정진세림회계법인
대표이사 전이현

2022년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

삼영엠텍 주식회사

제 25 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 24 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

삼영엠텍 주식회사 대표이사 강문식

본점 소재지 : (도로명주소) 경상남도 함안군 칠서면 공단서길 40

(전 화) 055-589-7741

재 무 상 태 표

제 25(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 24(전) 기 2020년 12월 31일 현재

삼영엠텍주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 25(당)기말		제 24(전)기말	
자 산					
I. 유동자산			50,904,612,310		42,634,352,240
현금및현금성자산	4,32,33	6,028,819,100		6,999,192,872	
단기금융자산	8,32,33	9,919,635,867		10,122,365,757	
단기금융상품	5,32,33	6,015,436,471		3,013,390,142	
매출채권및기타채권	6,23,32,33,34	10,986,401,288		6,743,759,947	
재고자산	7	16,692,855,867		15,000,201,934	
파생금융자산	10	35,070,372		-	
당기법인세자산	28	-		-	
기타유동자산	11	1,226,393,345		755,441,588	
II. 비유동자산			55,070,645,026		70,871,492,461
장기금융자산	8,18,32,33	12,078,705,410		12,064,465,209	
장기금융상품	5,32,33	22,150,464		516,501,898	
장기기타채권	6,32,33	965,650,860		3,053,105,000	
종속기업투자주식	9	15,761,027,544		28,453,389,660	
유형자산	12,14,18	23,625,948,025		24,357,378,514	
사용권자산	13,37	116,774,278		123,495,330	

과 목	주석	제 25(당)기말		제 24(전)기말	
무형자산	15	317,530,761		317,530,761	
투자부동산	16	1,951,110,885		1,985,626,089	
확정급여자산	21	90,081,915		-	
이연법인세자산	28	141,664,884		-	
자 산 총 계			105,975,257,336		113,505,844,701
부 채					
I. 유동부채			29,655,997,903		26,346,570,104
매입채무및기타채무	19,32,33,34	6,515,918,988		5,443,091,629	
단기차입금	17,18,32,33	20,000,000,000		14,000,000,000	
유동성장기부채	17,18,32,33	513,520,000		13,520,000	
전환사채	17,32,33	-		4,882,514,135	
파생금융부채	10	61,466,975		13,267,056	
기타충당부채		221,461,664		50,050,000	
리스부채	13,37	53,336,163		40,067,057	
당기법인세부채	28	21,253,420		5,222,673	
기타유동부채	20,23	2,269,040,693		1,898,837,554	
II. 비유동부채			1,903,133,156		1,762,624,146
장기기타채무	19,21,32,33	169,891,549		189,101,995	
장기차입금	17,18,32,33	1,537,180,000		550,700,000	
확정급여부채	21	-		453,608,177	
리스부채	13,37	62,664,620		86,804,366	
이연법인세부채	28	-		205,469,873	
기타비유동부채	20	133,396,987		276,939,735	
부 채 총 계			31,559,131,059		28,109,194,250
자 본					
I. 자본금	22	7,513,150,500		6,772,413,500	
II. 자본잉여금	22	18,151,645,999		13,918,167,286	
III. 기타자본항목	22	(1,072,807,565)		(4,912,629,603)	
IV. 이익잉여금	22	49,824,137,343		69,618,699,268	
자 본 총 계			74,416,126,277		85,396,650,451
부 채 와 자 본 총 계			105,975,257,336		113,505,844,701

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 25(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 24(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

삼영엠텍주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 25(당)기		제 24(전)기	
I. 매출액	23,34,36		59,486,068,915		62,653,247,173
II. 매출원가	26		52,887,906,528		52,653,602,282
III. 매출총이익			6,598,162,387		9,999,644,891
IV. 판매비와관리비	24,26		6,262,318,770		8,590,947,726
V. 영업이익	36		335,843,617		1,408,697,165
VI. 영업외수익	25		1,311,288,827		1,116,005,225
VII. 영업외비용	25		12,850,562,667		38,796,484
VIII. 순금융손익			(478,260,903)		5,951,897,535
1. 금융수익	27	1,865,584,992		7,253,489,234	
2. 금융비용	27	2,343,845,895		1,301,591,699	
IX. 법인세비용차감전순이익			(11,681,691,126)		8,437,803,441
X. 법인세비용(수익)	28		(281,418,553)		1,023,733,212
XI. 당기순이익			(11,400,272,573)		7,414,070,229
XII. 기타포괄손익	29		110,861,366		(123,653,149)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익			-		-
			110,861,366		(123,653,149)

과 목	주석	제 25(당)기		제 24(전)기	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지않는 포괄손익					
XIII. 총포괄손익			(11,289,411,207)		7,290,417,080
XIV. 주당손익	30				
1. 기본주당순손익			(962원)		608원
2. 희석주당순손익			(962원)		569원

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 25(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 24(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

삼영엠텍주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
2020. 1. 1 (보고금액)	6,772,413,500	13,821,130,413	2,498,504,762	-	63,506,857,188	86,598,905,663
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	7,414,070,229	7,414,070,229
보험수리적손익	-	-	-	-	(123,653,149)	(123,653,149)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
연차배당	-	-	-	-	(1,178,575,000)	(1,178,575,000)
자기주식 취득	-	-	(7,411,134,365)	-	-	(7,411,134,365)
전환사채 발행	-	97,036,873	-	-	-	97,036,873
2020.12.31 (전기말)	6,772,413,500	13,918,167,286	(4,912,629,603)	-	69,618,699,268	85,396,651,251
2021. 1. 1 (보고금액)	6,772,413,500	13,918,167,286	(4,912,629,603)	-	69,618,699,268	85,396,651,251
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	(11,400,272,573)	(11,400,272,573)
보험수리적손익	-	-	-	-	110,861,366	110,861,366
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
연차배당	-	-	-	-	(1,680,000,000)	(1,680,000,000)
자기주식 취득	-	-	(2,985,328,680)	-	-	(2,985,328,680)
자기주식 소각	-	-	6,825,150,718	-	(6,825,150,718)	-
전환사채 전환	740,737,000	4,233,478,713	-	-	-	4,974,215,713
2021.12.31 (당기말)	7,513,150,500	18,151,645,999	(1,072,807,565)	-	49,824,137,343	74,416,126,277

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제 25(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 24(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

삼영엠텍주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 25(당)기		제 24(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			512,151,272		2,556,126,890
1. 영업에서 창출된 현금흐름	31	159,928,138		2,306,322,764	
(1) 당기순이익		(11,400,272,573)		7,414,070,229	
(2) 조정		15,240,935,563		(1,668,617,160)	
(3) 영업활동으로 인한 자산 부채 의 변동		(3,680,734,852)		(3,439,130,305)	
2. 이자수취액		592,038,931		774,289,596	
3. 이자지급액		(243,956,843)		(342,113,572)	
4. 배당금수취액		57,725,720		40,775,000	
5. 법인세의 환급(납부)액		(53,584,674)		(223,146,898)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(4,199,232,420)		3,388,365,838
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		53,630,202,146		87,199,652,672	
단기금융상품의감소		8,998,718,822		18,676,794,323	

과목	주석	제 25(당)기	제 24(전)기
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		1,150,966,300	4,237,697,117
상각후원가측정금융자산의 처분		42,919,026,041	63,205,584,808
단기대여금의 회수		225,263,910	753,729,000
장기대여금의 회수		18,880,000	-
보증금의 감소		30,000,000	-
장기금융상품의 감소		-	7,443,650
기계장치의 처분		-	27,819,400
차량운반구의 처분		-	1,700,000
국고보조금의 수령		287,347,073	237,074,500
통화선도의 감소		-	51,809,874
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		57,829,434,566	83,811,286,834
단기금융상품의 증가		11,500,000,000	17,001,428,899
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		2,477,990,000	3,609,717,515
상각후원가측정금융자산의 취득		42,686,681,151	61,150,308,556
단기대여금의 증가		76,845,580	1,073,000,000
장기금융상품의 증가		5,648,566	14,617,000
장기대여금의 증가		166,154,420	-
보증금의 증가		40,000,000	60,000,000
구축물의 취득		52,000,000	-
기계장치의 취득		550,496,000	247,922,727
차량운반구의 취득		42,221,553	207,182,048
공구와 기구의 취득		2,300,000	149,449,690
비품의 취득		104,953,296	131,160,399
리스개량자산의 취득		10,000,000	-
건설중인 자산의 증가		73,504,000	166,500,000
사용권 자산의 취득		2,030,000	-
통화선도 거래		38,610,000	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		2,753,256,301	(11,973,710,119)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		7,500,000,000	6,889,780,000
단기차입금의 증가		6,000,000,000	2,000,000,000
전환사채의 발행		-	4,889,780,000
장기차입금의 증가		1,500,000,000	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		4,746,743,699	18,863,490,119
단기차입금의 감소		-	10,200,000,000
배당금의 지급		1,680,000,000	1,178,575,000
유동성장기부채의 상환		13,520,000	13,520,000
리스부채의 원금상환		57,813,769	60,260,754
자기주식의 취득		2,985,328,680	7,411,134,365
전환사채의 전환		10,081,250	-
IV. 외화표시 현금및 현금성 자산의 환율변동효과		(36,548,925)	(7,656,559)
V. 현금및 현금성 자산의 증감 (I + II + III + IV)		(970,373,772)	(6,036,873,950)
VI. 기초의 현금 및 현금성 자산		6,999,192,872	13,036,066,822
VII. 기말의 현금 및 현금성 자산		6,028,819,100	6,999,192,872

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 25(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 24(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

삼영엠텍 주식회사

1. 일반적 사항

삼영엠텍주식회사(이사 "회사")는 철강제품제조업을 주사업목적으로 1997년 1월 29일 주식회사 삼영소재산업으로 설립되어 1998년 9월 주식회사 삼성소재를 흡수 합병하고 2001년 4월 2일 상호를 현재의 삼영엠텍주식회사로 변경하였으며, 2001년 11월 13일 한국거래소가 개설한 KRX 코스닥시장에 주식을 상장하였습니다.

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

회사는 수차례의 증자 및 합병을 통하여 보고기간종료일 현재 자본금은 6,772백만원이며, 최대주주는 10.27%(특수관계자지분 포함 23.44%)를 보유하고 있는 대표이사 강문식입니다.

2. 유의적인 회계정책

2-1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 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 회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

회사는 코로나19의 직접적인 결과로 인한 임차료의 할인 등에 대해 리스이용자가 적용할 수 있는 실무적 간편법을 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료의 감면에도 적용할 수 있도록 하는 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인을 적용하였습니다.

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에도 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '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.

2-1-2 제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 회사가 조기 적용하지 아니

한 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표표시' 개정 - 유동부채와 비유동부채의 분류

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 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. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에 서차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 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. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단' 개정 - '회계정책'의 공시

회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제 1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하였습니다. 또한 국제회계기준 실무서2 에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류' - '회계추정치'의 정의

회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 '측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액'입니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계처리지 변경과 회계정책 변경에 적용합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다. 적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

한편, 회사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2022년 02월 14일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었으며, 2022년 03월 29일에 개최될 정기주주총회에서 승인될 예정입니다. 동 재무제표는 발행 후 정기주주총회의 결의로 그 내용이 수정될 수도 있습니다.

2-2 재무제표의 측정기준

회사의 재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

2-3 별도재무제표에서의 종속기업 및 관계기업투자

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제 1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 회사는 종속기업 및 관계기업투자에 대하여 원가법을 적용하여 회계처리하고 있으며, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에서 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 이러한 지분투자에 대해 한국채택국제회계기준 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)를 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다.

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

회사는 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

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 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

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 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. 회사는 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 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

회사는 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

회사는 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.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 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.

구분	추정내용연수	구분	추정내용연수
건 물	20~40년	모 형	3년
건축물	20년	기타유형자산	5년
기계장치	5 - 20년		

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 특정 목적차입금의 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.

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

회사의 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.

2-15-2 제거

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

회사가 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

회사가 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 총당부채

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. 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 총당부채의 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 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차

이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 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 자산으로 부터 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 회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2-20 종업원 급여

2-20-1 퇴직급여

회사는 확정기여형 및 확정급여형 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다.

① 확정기여형 퇴직연금

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

② 확정급여형 퇴직연금

회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 재무상태표상 확정급여부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 계상하고 있습니다.

확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리인에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 관련연금부채의 만기와 유사한 만기를 가지는 퇴직금이 지급되는 통화로 표시된 우량 회사채(AA+)의 수익률을 사용하여 추정미래현금흐름을 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 미인식과거근무원가누계액과 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적이익의 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 회사가 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 만기를가지는 종업원급여가 지급되는 통화로 표시된 국·공채의 이자율을 사용하여 할인하여산정하고 있으며, 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-20-4 해고급여

회사가 통상적인 퇴직시점 이전에 종업원을 해고할 것을 현실적인 철회가능성이 없이 명시적으로 확약하거나, 회사가 종업원에게 명예퇴직에 대한 해고급여를 제안하고 종업원이 자발적으로 제안을 수락하는 경우 해고급여를 당기 손익으로 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

회사는 고객에게 플랜트 기자재 및 선박엔진 구조재 등 산업에 필요한 철강소재와 구조물 구조재 등 교량건설에 필요한 교차장치를 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. 회사의 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

2-22-1 리스제공자의 회계처리

회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초 자산의 장부금액에 더하고 리스로 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

2-22-2 리스이용자의 회계처리

회사는 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. 회사는 상대적 개별 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.

회사는 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. 회사는 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 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(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 사용합니다.

회사는 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, 회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때

까지 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. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

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

회사는 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 회사의 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.

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

(1) 법인세

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

회사는 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 회사가 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. 회사는 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. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 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	19,261	28,926
제예금	6,009,558	6,970,267
합 계	6,028,819	6,999,193

5. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 :

천원)

과 목	예금종류	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융상품	자사주신탁	15,436	13,390	자사주 취득자금
	정기예금	500,000	-	차입금담보
장기금융상품	별단예금	2,000	2,000	당좌개설보증금
	정기예금	-	500,000	차입금담보
합 계		517,436	515,390	

6. 매출채권과 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	8,533,673	(1,412,188)	7,121,485	6,800,550	(1,653,478)	5,147,072

구 분	당기말			전기말		
	채권총액	손실충당금	장부가액	채권총액	손실충당금	장부가액
기타채권:						
미청구공사	235,729	-	235,729	621,813	-	621,813
미수금	195,685	-	195,685	2,483	-	2,483
미수수익	131,784	-	131,784	95,083	-	95,083
단기대여금	3,301,718	-	3,301,718	877,308	-	877,308
유동자산 계	12,398,589	(1,412,188)	10,986,401	8,397,237	(1,653,478)	6,743,759
(비유동자산)						
장기기타채권:						
보증금	224,785	-	224,785	214,785	-	214,785
장기대여금	740,866	-	740,866	2,838,320	-	2,838,320
비유동자산 계	965,651	-	965,651	3,053,105	-	3,053,105
합 계	13,364,240	(1,412,188)	11,952,052	11,450,342	(1,653,478)	9,796,864

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

- 당기 (단위 : 천원)

과 목	기초금액	제각	손상차손	환입	기말금액
매출채권	1,653,478	-	-	(241,289)	1,412,188
합계	1,653,478	-	-	(241,289)	1,412,188

- 전기 (단위 : 천원)

과 목	기초금액	제각	손상차손	환입	기말금액
매출채권	753,808	-	899,669	-	1,653,477
합계	753,808	-	899,669	-	1,653,477

한편, 매출채권및기타채권은 연체되었으나 손상되지 아니한 채권은 없으며, 장부금액과 상각후원가와의 차이가 중요하지 않아 장부금액으로 계상하였습니다.

6-3 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권의 금액은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	당 기 말			전 기 말		
	채권금액	손상채권금액	장부금액	채권금액	손상채권금액	장부금액
6개월 미만	6,766,107	(196,616)	6,569,491	5,369,544	(232,662)	5,136,881
6개월 ~ 1년	396,534	(10,915)	385,619	17,849	(16,471)	1,377
1년 ~ 3년	174,658	(58,333)	116,325	1,413,158	(1,404,344)	8,814
3년 이상	1,196,374	(1,146,324)	50,050	-	-	-
합 계	8,533,673	(1,412,188)	7,121,485	6,800,551	(1,653,477)	5,147,072

7. 재고자산

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

구 분	당기말	전기말
제 품	959,530	1,224,619
제품 평가 총당금	(109,429)	(84,188)
재 공 품	12,569,924	11,687,449
재공품평가총당금	(484,590)	(616,410)
원 재 료	3,379,186	2,533,238
원재료평가총당금	(39,338)	(10,259)
부 재 료	417,572	265,751
합 계	16,692,855	15,000,200

회사는 원가와 손실현가능가치를 고려하여 재고자산평가충당금을 계상하였으며, 당
기 중 인식한 재고자산평가충당금 환입은 77,499천원입니다(전기 재고자산평가손
실 : 710,856천원). 동 재고자산평가충당금 인식액은 손익계산서의 '매출원가'에 포
함되었습니다.

8. 금융자산(파생상품 제외)

8-1 당기말과 전기말 현재 장단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 :

천원)

계정과목	당기말	전기말
단기금융자산		
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-
상각후원가 금융자산	9,919,636	10,122,366
소 계	9,919,636	10,122,366
장기금융자산		
당기손익-공정가치측정 금융자산	11,888,909	11,845,054
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	180,391	180,391
상각후원가 금융자산	9,405	39,020
소 계	12,078,705	12,064,465
합 계	21,998,341	22,186,831

8-2 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습
니다.

(단위 : 천

원)

구 분	당기말	전기말
유동항목		
수익증권	-	-
비유동항목		
수익증권	2,943,111	944,761
채무증권	487,900	1,135,432
상장주식	8,457,898	9,764,861
합 계	11,888,909	11,845,054

(2) 당기말과 전기말 현재 수익증권의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위 :

천원)

구 분		취득가액	공정가액	장부가액	누적평가손익	전기누적인식 평가손익	당기인식평가손익	
							평가이익	평가손익
비유동	SK증권 - 현대유퍼스트전문투자사모부동산23 -2호(독일)	986,034	946,207	946,207	(39,827)	(41,273)	1,446	
비유동	SK증권 - 인천 CJ-GS 물류센터 부동산 투자신 탁	987,990	987,409	987,409	(581)	-	-	
비유동	SK증권 - CJ제일제당(주) 오피스 사모 부동산 신탁	490,000	509,370	509,370	19,370	-	19,370	
비유동	대신증권 - 흥국마스터즈 일반사모투자신탁 5호	500,000	500,125	500,125	125	-	125	
합계		2,964,024	2,943,111	2,943,111	(20,913)	(41,273)	20,941	

- 전기말

(단위 :

천원)

구 분		취득가액	공정가액	장부가액	누적평가손익		당기인식평가손익	
-----	--	------	------	------	--------	--	----------	--

						전기누적인식 평가손익	평가이익	평가손실
비유동	SK증권 - 현대유퍼스트전문투자자사모부동산23-2호(독일)	986,034	944,761	944,761	(41,273)	(48,647)	7,374	

(3) 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	500,000	487,900	487,900	(12,100)	-	-	12,100

- 전기말 (단위 : 천원)

종 목	취득가액	공정가액	장부가액	누적평가손익	전기누적인식 평가손익	당기인식평가손익	
						평가이익	평가손실
SK증권 -외화채권(멕시코노스 PEMEX 6.5)	1,201,181	1,135,432	1,135,432	(65,749)	-	-	65,749

(4) 당기말과 전기말 현재 상장주식의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말 (단위 : 주, 천원)

구분		지분율	주식 수	취득가액	장부가액	누적평가손익	전기누적인식	당기인식평가손익	
							평가손익	평가이익	평가손실
비유동	동아화성(주)	1.32%	207,756	1,408,537	2,513,848	1,105,311	710,575	394,736	-
비유동	나라엠앤디(주)	4.20%	595,000	3,000,223	5,944,050	2,943,827	4,645,527	-	1,701,700
합계			802,756	4,408,760	8,457,898	4,049,138	5,356,102	394,736	1,701,700

- 전기말 (단위 : 주, 천원)

구분		지분율	주식 수	취득가액	장부가액	누적평가손익	전기누적인식	당기인식평가손익	
							평가손익	평가이익	평가손실
비유동	동아화성(주)	1.32%	207,756	1,408,537	2,119,111	710,575	-	710,575	-
비유동	나라엠앤디(주)	4.20%	595,000	3,000,223	7,645,750	4,645,527	(370,323)	5,015,850	-
합계			802,756	4,408,760	9,764,861	5,356,102	(370,323)	5,726,425	-

8-3 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(단위 : 천원)

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 회사가 공정가치 측정에

필요한 최소한의 정보를 얻을 수 없어 공정가치를 신뢰성 있게 측정 할 수 없었으며, 또한 해당 주식의 장부금액이 회사의 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	31,415	480
전자단기채권	7,953,816	7,960,444
CP	1,934,405	1,961,442
이표채	-	200,000
소 계	9,919,636	10,122,366
비유동항목		
국공채	9,405	39,020
소 계	9,405	39,020
합 계	9,929,041	10,161,386

9. 종속기업투자
9-1 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

종속회사명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			소유지분율	장부가액	소유지분율	장부가액
대련삼영두산금속제품(유)	중국	철강제품제조업	89.20%	14,983,351	89.20%	27,675,713
(주)삼영영농	한국	농산물가공업	89.72%	777,677	89.72%	777,677
합 계				15,761,028		28,453,390

9-2 당기와 전기 중 종속회사투자의 변동내역은 다음과 같습니다.
- 당기 (단위 : 천원)

종속회사명	기초금액	취득	처분	손상차손	기말금액
대련삼영두산금속제품(유)	27,675,713	-	-	(12,692,362)	14,983,351
(주)삼영영농	777,677	-	-	-	777,677
합 계	28,453,390	-	-	(12,692,362)	15,761,028

- 전기 (단위 : 천원)

종속회사명	기초금액	취득	처분	손상차손	기말금액
대련삼영두산금속제품(유)	27,675,713	-	-	-	27,675,713
(주)삼영영농	777,677	-	-	-	777,677
합 계	28,453,390	-	-	-	28,453,390

9-3 종속기업의 당기말과 전기말 현재 주요재무정보는 다음과 같습니다.
- 당기말 (단위 : 천원)

구분	자산	부채	순자산	매출	당기순손익
대련삼영두산금속제품(유)	23,243,045	9,501,666	13,741,379	17,084,618	(8,832,565)
(주)삼영영농	834,179	-	834,179	-	(4,709)

- 전기말
천원)

(단위 :

구분	자산	부채	순자산	매출	당기순손익
대려상영두산금속제품(유)	28,786,294	8,157,416	20,628,878	16,243,524	(464,030)
(주)삼영영농	838,889	-	838,889	-	(330)

9-4 당기인식손상차손

회사는 종속기업인 대려상영두산금속제품(유)에 대해 중국내 영업환경의 악화로 인해 손상징후가 존재한다고 판단하여 종속기업투자에 대해 손상검사를 수행하였습니다.

회사는 당기에 외부평가기관의 평가결과를 근거로 종속기업투자주식에 12,692,362천원의 손상차손을 인식하였습니다. 회사는 종속기업투자주식의 회수가능액을 산출하기 위하여 예상 사업계획에 기초한 추정현금흐름을 바탕으로 사용가치모형을 사용하였으며, 사용가치산정을 위하여 할인율은 13.21%, 영구성장율은 1.00%를 사용하였습니다.

<사용가치 계산에 사용된 주요가정>

사용가치 계산에 영향을 미치는 주요 요소는 다음과 같습니다.

구분	내용
매출액	회사의 주요 매출은 선박용 엔진 제작에 사용되는 주조, 주물 제품으로 구성되어 있습니다. FY22까지는 회사의 사업계획을 준용하였으며, FY23부터 Clarkson Research Shipbuilding 예측치를 사용하여 매년 선박 건조수 증감율만큼 매출액이 증가 또는 감소하는 것으로 가정하였습니다.
재료비	회사제시 과거 3개년의 평균 재료비율인 44%가 향후 일정하게 유지된다고 가정하였습니다.
노무비	- 급여: 추정기간동안의 인원은 회사제시 사업계획상 인원인 89명이 유지되는 것으로 가정하였으며, 최근기간의 인당 노무비가 향후 TIU 제시 임금 상승률만큼 증가하는 것으로 가정하였습니다 - 상여: 추정기간동안의 상여는 과거 3개년의 급여대비 상여 평균비율이 향후 일정하게 유지된다고 가정하였습니다. - 복리후생비: 추정기간동안의 상여는 과거 3개년의 급여대비 복리후생비 평균비율이 향후 일정하게 유지된다고 가정하였습니다.
기타경비	매출원가의 경우 변동제조경비와 고정제조경비로 구분하여 과거평균치 및 CPI를 고려하여 산정하였으며, 판매비의 경우 인건비성경비, 고정비성경비, 변동비성경비로 구분하여 금액을 산정하였습니다. 감가상각비는 기존자산 및 재투자분에 대해 회사의 감가상각스케줄을 반영하여 산정하였습니다.
순운전자본	매출채권, 재고자산, 선금금, 매입채무, 선수금으로 구분하여 추정하였으며, 회전기일은 과거 3개년의 평균회전기일인 매출채권 66일, 원재료55일, 부재료62일, 제품 113일, 선금금 19일, 선금비용 24일, 매입채무34일, 선수금1.28일, 미지급금 32일의 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.

10-1 당기말과 전기말 현재 회사가 매매목적으로 보유하고 있는 파생상품은 통화선도계약으로 그 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

계약처	계약일	계약건수	만기일	계약환율	매도금액
우리은행_통화선도	2021-10-29	1	2022-06-30	1,375.50	EUR 1,500,000
신한은행_통화선도	2021-08-19	1	2022-08-01	1,172.50	USD 1,200,000
신한은행_통화선도	2021-08-19	1	2022-08-31	1,172.54	USD 1,200,000
신한은행_통화선도	2021-08-19	1	2022-09-30	1,172.69	USD 1,200,000

- 전기말

계약처	계약일	계약건수	만기일	계약환율	매도금액
우리은행_통화선도	2020-12-03	1	2021-10-29	1,338.37	EUR 1,500,000

10-2 당기와 전기 중 파생상품 평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 :

천원)

파생상품 종류	평가이익(손실)			비 고
	구 분	당 기	전 기	
통화선도	평가이익	35,070	-	당기손익
	평가손실	61,467	13,267	당기손익

11. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 :

천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	438,649	218,251
선급비용	164,425	104,860
부가세대급금	623,320	432,330
합 계	1,226,394	755,441

12. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 :

천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	기타자산	건설중인자산	합 계
취득가액 :							
기초금액	9,811,042	17,203,532	376,637	17,135,323	2,423,069	166,500	47,116,103
취득및자본적지출	-	-	52,000	550,496	159,475	73,504	835,475
대 체	-	-	-	116,500	-	(116,500)	-
처분/폐기/손상	-	-	-	-	-	-	-
기말금액	9,811,042	17,203,532	428,637	17,802,319	2,582,544	123,504	47,951,578
감가상각누계액 :							
기초금액	-	(5,807,686)	(212,490)	(14,717,624)	(1,605,715)	-	(22,343,517)
감가상각비	-	(431,816)	(21,107)	(592,039)	(234,597)	-	(1,279,558)
대체	-	-	-	(48,218)	(50,740)	-	(98,959)
처분/폐기/손상	-	-	-	-	-	-	-
기말금액	-	(6,239,502)	(233,597)	(15,357,882)	(1,891,052)	-	(23,722,033)
국고보조금 :							
기초금액	-	-	-	(226,200)	(189,008)	-	(415,208)
당기증가	-	-	-	(281,732)	(5,615)	-	(287,347)
대체	-	-	-	48,218	50,740	-	98,958
처분/폐기/손상	-	-	-	-	-	-	-

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	기타자산	건설중인자산	합 계
기말금액	-	-	-	(459,714)	(143,883)	-	(603,596)
장부가액 :							
기초금액	9,811,042	11,395,845	164,146	2,191,499	628,346	166,500	24,357,378
기말금액	9,811,042	10,964,030	195,040	1,984,724	547,609	123,504	23,625,949

- 전기
(단위 :
천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	기타자산	건설중인자산	합 계
취득가액 :							
기초금액	9,811,042	17,203,532	612,536	18,011,471	2,343,666	111,000	48,093,247
취득및자본적지출	-	-	-	247,923	487,792	166,500	902,215
대 체	-	-	-	111,000	-	(111,000)	-
처분/폐기/손상	-	-	(235,900)	(1,235,070)	(408,389)	-	(1,879,359)
기말금액	9,811,042	17,203,532	376,636	17,135,324	2,423,069	166,500	47,116,103
감가상각누계액 :							
기초금액	-	(5,375,871)	(429,553)	(15,362,378)	(1,728,098)	-	(22,895,900)
감가상각비	-	(431,816)	(18,832)	(560,056)	(252,347)	-	(1,263,051)
대체	-	-	-	(29,533)	(33,468)	-	(63,001)
처분/폐기/손상	-	-	235,895	1,234,342	408,197	-	1,878,434
기말금액	-	(5,807,687)	(212,490)	(14,717,625)	(1,605,716)	-	(22,343,518)
국고보조금 :							
기초금액	-	-	-	(176,272)	(64,862)	-	(241,134)
당기증가	-	-	-	(79,461)	(157,613)	-	(237,074)
대체	-	-	-	29,533	33,468	-	63,001
처분/폐기/손상	-	-	-	-	-	-	-
기말금액	-	-	-	(226,200)	(189,007)	-	(415,207)
장부가액 :							
기초금액	9,811,042	11,827,661	182,983	2,472,821	550,706	111,000	24,956,213
기말금액	9,811,042	11,395,845	164,146	2,191,499	628,346	166,500	24,357,378

13. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

13-1 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	62,655	110,396
차량운반구	54,119	13,099
합계	116,774	123,495

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	53,336	40,067
비유동	62,665	86,804
합계	116,001	126,871

당기 중 증가된 사용권자산은 부동산 90백만원, 차량운반구 72백만원입니다. 전기 중 증가된 사용권자산은 없습니다.

13-2 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	27,568	27,036
차량운반구	31,139	34,094
합계	58,707	61,129
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	1,695	4,389
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	3,300	4,500
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	3,803	4,276
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(관리비에 포함)	2,128	-

당기 중 리스의 총 현금유출은 68,740천원(전기 73,426천원)입니다.

14. 보험가입내역

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

보험종류	보험가입자산	부보금액	보험회사
화재보험	건물·기계장치 등	51,622,611	삼성화재해상보험 메리츠화재해상보험

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, 회사는 상기 보험 이외에 차량운반구에 대하여 책임보험 및 종합보험에 가입하고 있습니다.

15. 무형자산

15-1 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	당기	전기
	회원권	회원권
기초금액	317,531	319,531
당기증가	-	-
당기처분	-	-
손상차손	-	(2,000)
기말금액	317,531	317,531

15-2 당기와 전기 중 비용으로 계상한 경상연구개발비 지출액은 다음과 같습니다.

(단위 :

천원)

과 목	당기	전기
경상연구개발비	1,956,903	2,649,326

(*) 경상연구개발비 중 1,925,760천원(전기 2,617,173천원)은 매출원가에 포함되어 있습니다.

16. 투자부동산

16-1 당기와 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

-당기 (단위 : 천원)

구분	토지	건물	구축물	합계
----	----	----	-----	----

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	-	(384,167)	(49,185)	(433,352)
대 체	-	-	-	-
감가상각비	-	(30,190)	(4,325)	(34,515)
기말금액	-	(414,357)	(53,510)	(467,867)
장부금액:				
기초금액	1,140,440	807,871	37,315	1,985,626
기말금액	1,140,440	777,681	32,990	1,951,111

-전기

(단위 :

천원)

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	-	(353,977)	(44,860)	(398,837)
대 체	-	-	-	-
감가상각비	-	(30,190)	(4,325)	(34,515)
기말금액	-	(384,167)	(49,185)	(433,352)
장부금액:				
기초금액	1,140,440	838,061	41,640	2,020,141
기말금액	1,140,440	807,871	37,315	1,985,626

16-2 투자부동산 관련 손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 :

천원)

구 분	당 기	전 기
임대수익	82,800	79,921
운영비용	(34,515)	(34,515)
합 계	48,285	45,406

16-3 투자부동산의 공정가치

당기말 현재 투자부동산의 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 :

천원)

구 분	당기말	
	공정가치(*)	장부금액
토 지	1,186,500	1,140,440
건 물	626,694	777,681
구축물	32,990	32,990
합 계	1,846,184	1,951,111

(*) 토지, 건물은 감정가액을 공정가치로, 구축물은 보고기간종료일 현재 미상각 잔

액을 공정가치로 하였음

17. 차입금 및 전환사채

17-1 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입처	차입용도	이자율(%)	당기말	전기말
산 업 은 행	운전자금	1.42%~1.44%	14,000,000	14,000,000
수출입은행	무역금융	1.54%	6,000,000	-
합 계			20,000,000	14,000,000

17-2 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입처	차입용도	이자율(%)	당기말	전기말
농협은행	운영자금	0.60%	500,000	500,000
우리은행	시설자금	1.50%	50,700	64,220
국민은행	운영자금	1.50%	1,500,000	-
합 계			2,050,700	564,220
차감 : 유동성장기부채			(513,520)	(13,520)
장기차입금			1,537,180	550,700

17-3 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)

구 분	2023년	2024년	2025년 이후	합계
장기차입금	1,513,520	13,520	10,140	1,537,180

17-4 전환사채

당기말과 전기말 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
전환사채	-	5,000,000
상환할증금	-	306,040
전환권조정	-	(423,526)
합 계	-	4,882,514

17-5 전환사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

사채의 명칭	제2회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
액면금액	5,000,000,000
발행가액	5,000,000,000
발행일자	2020-04-29
만기일자	2023-04-29
표면이자율	0%
보장수익률	2%
상환방법	1. 조기상환 : 투자자의 요청에 의하여 발행 후 12개월이 되는 날 및 이후 매 3개월이 되는 날에 가능하며 조기상환기간별 조기상환 수익율에 따라 상환 2. 만기상환 : 만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여 2023년04월29일에 전자등록금액의 106.1208%(소수점네째자리미만 올림)에 해당하는 금액을 일시 상환
매도청구권	발행회사는 매도청구기간별 행사금액에 따라 발행일로부터 12개월이 되는 날부터 발행 후 24개월이 되는 날까지 매2개월에 해당되는 날에 각 인수인이 본 계약에 따라 인수한 본 사채 전자등록총액의 일부에 대하여, 발행회사 및 발행회사가 지정하는 자에게 매도할 것을 청구할 수 있는 권리를 가짐
전환시 발행할 주식의 종 류 및 주식수	삼영엠텍 주식회사 기명식 보통주 1,481,481주
전환청구기간	2021년 4월 29일 ~ 2023년 3월 29일

사채의 명칭	제2회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
전환가격(*1)	3,375원(액면가 500원 기준)

(*1) 전환가격은 발행일로부터 1개월마다 아래의 조건처럼 변경이 됨.

(i) 거래소시장에서 보통주의 각 해당 조정일 직전 1개월 가중산술평균주가

(ii) 각 해당 조정일 직전 1주 종가의 가중산술평균주가

(iii) 각 해당 조정일의 최근일 가중산술평균주가

(i)~(iii)의 산술 평균과 (iii)의 금액 중 높은 금액이 본건 전환사채의 전환가격보다 낮은 경우에는 그 금액을 새로운 전환가격으로 조정함. 단, 새로운 전환가격은 발행 당시 전환가격(조정일 전에 신주의 할인발행 등의 사유로 전환가격을 이미 조정한 경우에는 이를 감안하여 산정한 가격)의 70% 이상으로 함.

17-6 상기 전환사채의 전환권은 자본으로 분류되었으며, 당기 중 액면금액 전체에 대한 전환청구권이 행사되었습니다.

18. 담보제공 및 지급보증(특수관계자거래 제외)

18-1 당기말 현재 회사의 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
		17,500,000	
우리은행	토지	6,000,000	
전문건설공제조합	유가증권	190,600	

상기 외에 회사는 에이치에스디엔진주식회사(구, 두산엔진주식회사)에 계약이행보증 등의 담보로 백지수표 1장을 제공하고 있습니다.

18-2 당기말 현재 회사의 차입금 등과 관련하여 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천

원)

제공자명	제공받은 내용	보증액	보증처
우리은행	외화지급보증	EUR 736,898	DLSY Adi Ortakligi
	외화지급보증	EUR 253,000	ASTALDI-IHI
	외화지급보증	EUR 387,920	PRIMETALS
	원화지급보증	40,836	안드리츠하이드로㈜
신한은행	외화지급보증	EUR 263,000	IHI Infrastructure System
	외화지급보증	EUR 394,500	IHI Infrastructure System
서울보증보험	계약이행보증 외	13,392,989	OUTO TEC외
전문건설공제조합	계약이행보증	13,823	한국전력공사
합 계		13,447,649 EUR 2,035,318	

19. 매입채무및기타채무

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

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	5,351,747	-	4,069,776	-
기타채무:				
미지급금	363,957	-	350,608	-
미지급비용	800,126	-	1,022,303	
보증계약채무	88	-	404	-
리스부채	53,336	62,665	40,067	86,804

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수보증금	-	50,000	-	50,000
합 계	6,569,254	112,665	5,483,158	136,804

한편, 상기 매입채무및기타채무는 장부금액과 상각후원가의 차이가 중요하지 않다고 판단하여 장부금액으로 계상하였습니다.

20. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
초과청구공사	100,013	-	15,917	-
선수금	1,969,026	-	1,636,633	-
예수금	200,002	-	246,287	-
하자에치금	-	133,397	-	276,940
합 계	2,269,041	133,397	1,898,837	276,940

21. 종업원급여

21-1 퇴직급여

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
적립형 의무의 현재가치	5,472,887	5,214,187
사외적립자산의 공정가치	(5,562,969)	(4,760,579)
확정급여제도의 부채(자산) 인식액	(90,082)	453,608

(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
현금및현금등가물	5,562,969	4,760,579
합 계	5,562,969	4,760,579

(4) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식 된 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
근무원가		
당기근무원가	702,993	679,365
이자원가		
확정급여채무의 이자비용	101,642	90,986
사외적립자산의 이자수익	(110,979)	(86,860)
합 계	693,656	683,491

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

(단위 :

천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	5,214,187	4,634,633
근무원가	702,993	679,365
확정급여채무의 이자비용	101,642	90,986
보험수리적손실(이익) :		
경험조정에 의한 손익	(35,054)	138,173
인구통계적 가정 변동에 의한 손익	-	-
재무적 가정 변동에 의한 손익	(190,300)	(20,393)
지급액	(216,025)	(118,916)
확정급여형 전환	(104,556)	(189,661)
기말금액	5,472,887	5,214,187

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

(단위 :

천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	4,760,579	3,811,369
사용자 기여금	1,034,318	1,137,876
당기 지급액	(159,868)	(45,115)
확정급여형 전환	(99,815)	(189,661)
사외적립자산 기대수익	110,979	86,860
보험수리적이익(손실)	(83,224)	(40,749)
기말금액	5,562,969	4,760,580

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

(단위 :

천원)

구 분	당기	전기
법인세차감전 보험수리적손실(이익)	(142,130)	158,530
법인세효과	31,269	(34,877)
법인세차감후 보험수리적손실(이익)	(110,861)	123,653

(8) 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.89%	2.41%
미래임금인상률	3.39%	3.50%

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

(단위 :

천원)

구 분	1% 상승시	1% 하락시
할인율의 변동 :		
확정급여채무의 증가(감소)	(400,246)	456,700
근무원가의 증가(감소)	(46,730)	54,107
이자원가의증가(감소)	36,840	(43,777)
기대임금상승률의 변동 :		
확정급여채무의 증가(감소)	450,873	(403,044)
근무원가의 증가(감소)	60,306	(53,000)
이자원가의증가(감소)	12,995	(11,612)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다. 민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(10) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

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

2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 559백만원이며, 확정급여채무의 가중평균만기는 8.03년입니다.

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	432,891	509,265	1,374,521	4,669,281	6,985,959

(11) 확정기여형 퇴직급여

확정기여제도와 관련하여 당기 중 비용 등 으로 인식 한 기여금은 262,102천원(전기 360,566천원)(확정급여형에서 전환된 금액 포함)이며, 당기말과 전기말 현재 미지급된 기여금 (당기 : 157,545천원, 전기 : 154,216천원)을 매입채무및기타채무로 계상하였습니다.

21-2 기타종업원급여

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

구 분	당기말	전기말
장기근속휴가에 대한 부채	119,892	139,102

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

구 분	당기	전기
기초금액	139,102	125,121
근무원가	19,489	18,844
이자원가	2,426	2,294
보험수리적손실	(16,156)	18,427
지급액	(24,970)	(25,584)
기말금액	119,892	139,102

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

구 분	당기	전기
근무원가		
－ 당기근무원가	19,489	18,844
이자원가	2,426	2,294
보험수리적손실		
－ 경험조정에 의한 손익	(5,928)	22,382
－ 인구통계적 가정 변동에 의한 손익	－	(303)

구 분	당기	전기
- 재무적 가정 변동에 의한 손익	(10,227)	(3,653)
합 계	5,760	39,564

(4) 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.67%/2.66%	2.06%/2.02%
금시세상승률	2.81%	3.78%

22. 자본

22-1 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
수권주식수	20,000,000주	20,000,000주
주당금액	500원	500원
발행주식수	13,000,000주	13,000,000주
보통주자본금	7,513,151천원	6,772,414천원

회사는 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	9,076,216
자기주식처분이익	4,005,898	4,005,898
기타자본잉여금	739,017	739,017
전환권대가	-	97,037
합 계	18,151,646	13,918,168

22-3 기타자본항목

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

(단위 :

천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(4,452,505)	(8,292,327)
기타항목	3,379,697	3,379,697
합 계	(1,072,808)	(4,912,630)

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	1,800,000	8,292,327	250,000	881,193
취 득	551,474	2,985,329	1,550,000	7,411,134
소 각	(1,481,474)	(6,825,151)	-	-
기 말	870,000	4,452,505	1,800,000	8,292,327

상기 자기주식은 주가안정 및 주주가치 제고를 위하여 취득한 것입니다.

22-3-3 주식선택권

전기 이전 행사가능기간이 종료 및 소멸된 주식매입선택권 611,250천원은 기타자
본잉여금으로 계정재분류 되었습니다.

한편, 당기말 현재 미행사된 주식매입선택권은 없습니다.

22-4 이익잉여금

22-4-1 당기말과 전기말 현재 회사의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 :

천원)

구 분	당기말	전기말
1. 법정적립금		
이익준비금(주1)	1,838,146	1,670,146
2. 임의적립금		
기업합리화적립금(주2)	413,000	413,000
3. 미처분이익잉여금	47,572,992	67,535,554
합 계	49,824,137	69,618,700

(주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에
의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익
준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수
있습니다.

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

22-4-2 당기와 전기 중 미처분이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다. (단위 : 천
원)

구분	당기	전기
기초금액	67,535,554	61,541,569
이익준비금 적립	(168,000)	(117,858)
연차배당	(1,680,000)	(1,178,575)
당기순손익	(11,400,273)	7,414,070
보험수리적손익(법인세 차감후)	110,861	(123,653)
자기주식소각	(6,825,151)	-
기말금액	47,572,992	67,535,553

22-4-3 당기와 전기 중 이익잉여금의 처분은 다음과 같습니다.

제 25(당)기 2021년 1월 1일 부터 제 24(전기) 2020년 1월 1일 부터
 2021년 12월 31일 까지 2020년 12월 31일 까지
처분예정일 2022년 3월 29일 처분확정일 2021년 3월 29일

(단위:천원)				
과 목	제25(당)기		제24(전)기	
I. 미처분이익잉여금		47,572,991		67,535,553
1. 전기이월미처분이익잉여금	65,687,554		60,245,136	
2. 당기순손익	(11,400,273)		7,414,070	
3. 보험수리적손익	110,861		(123,653)	
4. 자기주식소각	(6,825,151)		-	
II. 이익잉여금 처분액		(934,010)		(1,848,000)
1. 이익준비금	84,910		168,000	
2. 배당금	849,100		1,680,000	
가. 현금배당 (주당배당금(율) : 당기 70원(14%) 전기 150원(30%))	849,100		1,680,000	
III. 차기이월미처분이익잉여금		46,638,981		65,687,553

22-4-4 배당금

회사의 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서상에 계상되어 있는 배당금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

(단

위 : 원)

과 목	당 기	전 기
	주 주	주 주
1주당배당금	70	150
1주당배당률	14.00%	30.00%
발행주식수 (자기주식제외)	12,130,000 주	11,200,000 주
배당금총액	849,100,000	1,680,000,000

23. 수익

23-1 수익의 구분

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

- 당기 (단위 : 천원)

구 분	소재	내진	합계
주요지리적시장			
국내	30,960,954	5,448,773	36,409,728
아시아 등	21,829,967	1,246,375	23,076,341
합계	52,790,921	6,695,148	59,486,069
수익인식시기			
한시점에 이전	52,790,921	5,565,494	58,356,414
기간에 걸쳐 이전	-	1,129,655	1,129,655
합계	52,790,921	6,695,148	59,486,069

- 전기 (단위 : 천원)

구 분	소재	내진	합계
주요지리적시장			
국내	27,283,982	8,146,851	35,430,833
아시아 등	26,344,833	877,582	27,222,414
합계	53,628,814	9,024,433	62,653,247
수익인식시기			
한시점에 이전	53,628,814	6,505,383	60,134,197
기간에 걸쳐 이전	-	2,519,050	2,519,050
합계	53,628,814	9,024,433	62,653,247

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

(단위 :

천원)

구분	당기		전기	
	매출액	비중	매출액	비중
고객1	20,189,969	33.94%	19,859,526	31.92%
고객2	-	-	8,032,962	12.91%
고객3	7,721,071	12.98%	-	-

23-3 계약잔액

보고기간종료일 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산 및 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 :

천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함된 수취채권	7,121,485	5,147,073
계약자산	235,729	621,813
계약부채	100,013	15,917

계약자산은 회사가 고객에게 이전한 재화나 용역에 대한 대가를 받을 권리가 발생 하였으나 미청구한 금액으로 청구 시 수취채권으로 대체 됩니다. 계약부채는 기간에 걸쳐 이행하는 건설계약 등을 위해 고객으로부터 선수취한 금액으로 고객에게 재화 나 용역을 이전함에 따라 수익으로 대체되며, 기초 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익은 15,917천원입니다.

23-4 기간에 걸쳐 이행되는 수행의무에 배분된 거래가격 잔액
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	
<내진>							
(주)대우건설	아산천안 1공구	2021.05.11 ~ 2022.12.31	-	460,016	-	134,577	
(주)대우건설	강진광주 1공구	2019.07.17 ~ 2024.08.31	176,354	-	8,578	18,683	
에스코알티에스	화도양평 2공구	2021.02.25 ~ 2022.12.31	-	169,159	-	20,407	
(주)에스코RTS	안성용인 2공구	2019.09.10 ~ 2022.12.31	190,000	-	-	45,697	
세영건설	원창동 저온물류센터	2021.10.27 ~ 2022.10.31	-	151,070	-	14,574	
기타	기타	-	1,101,625	838,266	(68,203)	895,716	
합 계			1,467,979	1,618,511	(59,625)	1,129,655	

-전기 (단위 : 천원)

발주처	공사명	공사기간	전기말잔액	신규수주	계약금액변경	매출계상으로 인한 감소액	
<내진>							
(주)에스코RTS	안성용인 2공구	2019.09.10 ~ 2022.12.31	190,000	-	-	-	
(주)대우건설	강진광주 1공구	2019.07.17 ~ 2024.08.31	243,016	-	-	66,661	
(주)포스코건설	이천오산 3공구	2019.10.17 ~ 2022.03.20	199,760	-	16,167	58,841	
(주)한화건설	함양창녕 6공구	2019.10.28 ~ 2023.12.31	148,372	-	-	38,721	
유니슨HKR(주)	평택 팜스캠프	2020.09.28 ~ 2021.12.31	-	90,125	-	-	
기타	기타	-	1,571,721	1,362,514	165,353	2,354,825	
합 계			2,352,869	1,452,639	181,520	2,519,049	

23-5 당기말 현재 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으 로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약은 없습니다.

24. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천 원)

구 분	당 기	전 기
급여	2,429,369	2,814,732
퇴직급여	323,468	325,734
복리후생비	361,728	374,509
접대비	116,072	121,174
세금과공과	208,533	186,797
감가상각비	219,568	246,733
임차료	7,922	8,776

구 분	당 기	전 기
운반비	494,627	516,490
지급수수료	1,543,147	2,330,963
기타비용	557,886	1,665,040
합 계	6,262,319	8,590,948

25. 영업외수익 및 영업외비용

당기와 전기 중 영업외수익 및 영업외비용의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
영업외수익 :		
수수료수익	831,402	792,605
임대료수익	82,800	79,920
유형자산처분이익	-	28,653
리스계약해지이익	3,013	-
보조금수익	111,903	179,422
잡이익	282,171	35,406
합 계	1,311,289	1,116,006
영업외비용 :		
회원권손상차손	-	2,000
유형자산처분손실	-	57
종속기업투자주식손상차손	12,692,362	-
투자부동산 감가상각비	34,515	34,515
잡손실	123,685	2,224
합 계	12,850,562	38,796

26. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 :

천원)

구 분	당기	전기
원재료와 소모품의 사용액	25,222,639	24,268,544
종업원급여비용	8,750,878	9,201,067
감가상각비와 기타상각비	1,096,976	2,223,849
외주가공비	9,831,619	10,386,571
전력비	3,624,160	3,479,049
경상연구개발비	1,956,903	2,649,326
지급수수료	1,788,705	2,577,467
운반비	1,386,646	1,379,215
검사비	1,280,822	1,662,131
기타비용	4,210,877	3,417,330
합계	59,150,225	61,244,550

27. 금융수익과 비용

27-1 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단

위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익 :		
이자수익	629,505	731,459
외환차익	371,034	723,657
외화환산이익	341,039	23,799
배당금수익	57,726	40,775

구 분	당 기	전 기
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	415,677	5,733,799
당기손익-공정가치금융자산 처분이익	15,535	-
파생상품거래이익	-	-
파생상품평가이익	35,070	-
합 계	1,865,585	7,253,489
금융비용 :		
이자비용	319,353	442,558
리스부채이자비용	1,695	4,389
외환차손	170,395	550,274
외화환산손실	51,212	47,385
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	1,714,380	65,749
당기손익-공정가치금융자산 처분손실	-	108,184
상각후원가측정금융자산 처분손실	-	-
파생상품평가손실	61,467	13,267
파생상품거래손실	25,343	69,785
합 계	2,343,846	1,301,591
순금융손익	(478,261)	5,951,898

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

- 당기 (단위 : 천원)

구 분	당기손익-공정 가치금융자산	기타포괄손익-공 정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	당기손익-공정 가치금융부채	상각후원가 금융부채	합 계
금융수익:						
이자수익	75,640	-	553,864	-	-	629,505
외환차익	-	-	312,858	-	58,176	371,034
외화환산이익	-	-	341,039	-	-	341,039
배당금수익	54,681	3,045	-	-	-	57,726
당기손익-공정가치금융자 산평가이익	415,677	-	-	-	-	415,677
당기손익-공정가치금융자 산처분이익	15,535	-	-	-	-	15,535
파생상품평가이익	35,070	-	-	-	-	35,070
파생상품거래이익	-	-	-	-	-	-
금융수익 합계	596,603	3,045	1,207,761	-	58,176	1,865,585
금융비용:						
이자비용	-	-	-	-	319,353	319,353
리스부채이자비용	-	-	-	-	1,695	1,695
외환차손	-	-	110,021	-	60,374	170,395
외화환산손실	-	-	51,212	-	-	51,212
당기손익-공정가치측정금 용자산평가손실	1,714,380	-	-	-	-	1,714,380
당기손익-공정가치측정금 용자산처분손실	-	-	-	-	-	-
상각후원가측정금융자산 처분손실	-	-	-	-	-	-
파생상품평가손실	-	-	-	61,467	-	61,467
파생상품거래손실	-	-	-	25,343	-	25,343
금융비용 합계	1,714,380	-	161,233	86,810	381,422	2,343,846

- 전기 (단위 : 천원)

구 분	당기손익-공정 가치금융자산	기타포괄손익-공 정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	당기손익-공정 가치금융부채	상각후원가 금융부채	합 계
-----	-------------------	----------------------	---------------	-------------------	---------------	-----

구 분	당기손익-공정 가치금융자산	기타포괄손익-공 정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	당기손익-공정 가치금융부채	상각후원가 금융부채	합 계
금융수익:						
이자수익	13,534	-	717,925	-	-	731,459
외환차익	-	-	677,372	-	46,285	723,657
외화환산이익	-	-	23,536	-	263	23,799
배당금수익	35,700	5,075	-	-	-	40,775
당기손익-공정가치금융자 산평가이익	5,733,799	-	-	-	-	5,733,799
금융수익 합계	5,783,033	5,075	1,418,833	-	46,548	7,253,489
금융비용:						
이자비용	-	-	-	-	442,558	442,558
리스부채이자비용	-	-	-	-	4,389	4,389
외환차손	-	-	444,844	-	105,430	550,274
외화환산손실	-	-	47,385	-	-	47,385
당기손익-공정가치측정금 용자산평가손실	65,749	-	-	-	-	65,749
당기손익-공정가치측정금 용자산처분손실	108,184	-	-	-	-	108,184
상각후원가측정금융자산 처분손실	-	-	-	-	-	-
파생상품평가손실	-	-	-	13,267	-	13,267
파생상품거래손실	-	-	-	69,785	-	69,785
금융비용 합계	173,933	-	492,229	83,052	552,377	1,301,591

28. 법인세비용

28-1 당기와 전기의 법인세 비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 :

천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	126,902	140,765
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(57,287)	(641)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(347,135)	876,103
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(3,899)	7,507
법인세비용	(281,419)	1,023,734

28-2당기와 전기 중 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 :

천원)

구분	당기	전기
보험수리적손익	(31,269)	34,877
전환권대가	27,370	(27,369)
합계	(3,899)	7,508

28-3 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 :

천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(11,681,691)	8,437,803
적용세율에 따른 법인세비용	(2,569,972)	1,856,317
조정사항		
비과세수익으로 인한 효과	(12,671)	(47,018)
비공제비용으로 인한 효과	64,867	62,474
이연법인세를 인식하지 않은 일시적차이 효과	2,794,093	1,632

구분	당기	전기
자본에 직접 가감되는 법인세효과	(3,899)	7,507
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(57,287)	(641)
세액공제	(501,001)	(854,436)
세율차이	(22,000)	(22,000)
미인식세액공제 등	26,449	19,898
법인세비용(수익)	(281,421)	1,023,734
평균유효세율(*)	-	12.13%

(*) 당기 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)	141,665	(205,470)
기초 이연법인세자산(부채)	(205,470)	670,633
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(347,135)	876,103

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

- 당기 (단위 : 천원)

구분	기초잔액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말잔액
일시적차이로 인한 이연법인세				
손실충당금	348,061	(56,694)	-	291,367
기타의대손상각비	144,209	-	-	144,209
파생상품평가손실	2,919	10,604	-	13,523
퇴직급여충당부채	1,147,121	106,492	(49,578)	1,204,035
장기투자증권	32,164	-	-	32,164
토지	3,872	-	-	3,872
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	132,086	362,699	-	494,785
미지급비용	83,137	499	-	83,636
장기미지급비용	30,602	(4,226)	-	26,376
감가상각누계액	(34,419)	8,058	-	(26,361)
감가상각비	9,290	3,033	-	12,323
회원권손상차손	14,883	-	-	14,883
리스부채	27,912	(2,391)	-	25,521
사용권자산	(27,169)	1,478	-	(25,691)
퇴직보험예치금	(1,047,327)	(175,017)	18,309	(1,204,035)
미수수익	(20,918)	(8,074)	-	(28,992)
파생상품평가이익	-	(7,716)	-	(7,716)
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	(1,286,883)	(91,450)	-	(1,378,333)
국고보조금	91,346	41,445	-	132,791
일시상각충당금	(91,346)	(41,445)	-	(132,791)
전환사채	(25,848)	(1,522)	27,369	-
재고자산평가손실	156,388	(17,051)	-	139,337
하자보수충당부채	-	48,722	-	48,722
이월세액공제	104,450	173,590	-	278,040
이연법인세 자산/부채	(205,470)	351,034	(3,900)	141,665

- 전기 (단위 : 천원)

구 분	기초잔액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말잔액
일시적차이로 인한 이연법인세				
손실충당금	141,417	206,644	-	348,061
기타의대손상각비	197,894	(53,685)	-	144,209
파생상품평가손실	-	2,919	-	2,919
퇴직급여충당부채	1,019,619	101,590	25,912	1,147,121
장기투자증권	32,164	-	-	32,164
토지	3,872	-	-	3,872
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	119,105	12,981	-	132,086
미지급비용	73,875	9,263	-	83,137
장기미지급비용	27,527	3,075	-	30,602
감가상각누계액	(36,730)	2,311	-	(34,419)
감가상각비	6,014	3,276	-	9,290
회원권손상차손	14,443	440	-	14,883
리스부채	41,169	(13,257)	-	27,912
사용권자산	(40,617)	13,448	-	(27,169)
퇴직보험예치금	(838,501)	(217,791)	8,965	(1,047,327)
미수수익	(30,341)	9,423	-	(20,918)
파생상품평가이익	(26,751)	26,751	-	-
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	(33,526)	(1,253,357)	-	(1,286,883)
국고보조금	53,050	38,296	-	91,346
일시상각충당금	(53,050)	(38,296)	-	(91,346)
전환사채	-	1,521	(27,369)	(25,848)
재고자산평가손실	-	156,388	-	156,388
이월세액공제	-	104,450	-	104,450
이연법인세 자산/부채	670,633	(883,610)	7,508	(205,470)

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

(단위 :

천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	2,194,143	1,654,255
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	805,903	762,284
소계	3,000,046	2,416,539
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(2,821,673)	(2,507,914)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(36,708)	(114,094)
소계	(2,858,381)	(2,622,008)
이연법인세자산(부채) 순액	141,665	(205,469)

28-7 이연법인세자산(부채)로 인식되지 아니한 일시적차이 등

당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식되지 아니한 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 :

천원)

구 분	당기말		전기말	
	일시적차이	법인세효과	일시적차이	법인세효과
지분법이익	(340,296)	(74,865)	(340,296)	(74,865)
지분법자본변동	(3,207,304)	(705,607)	(3,207,304)	(705,607)
종속기업손상차손	12,692,362	2,792,320	-	-
미수금	2,423,655	533,204	2,415,594	531,431

구 분	당기말		전기말	
	일시적차이	법인세효과	일시적차이	법인세효과
합 계	11,568,417	2,545,052	(1,132,006)	(249,041)

상기 일시적차이는 대련상영두산금속제품(유)의 지분법 평가 및 거래, 손상인식으로 인한 일시적차이로, 일시적차이를 발생원천별로 구분하지 아니하고 하나의 일시적차이로 보아야연법인세자산 또는 부채의 인식여부를 판단하였으며, 가까운 장래에 동 주식의 처분 및 배당금 수익 등에 의한 법인세효과의 실현가능성이 없어 이연법인세부채를 인식하지 않았습니다.

28-8 당기말과 전기말 현재 상계전 총액기준에 의한 미지급법인세와 미수법인세환급액의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
미지급법인세	126,902	140,765
미수법인세환급액	(105,649)	(135,542)
상계후 금액	21,253	5,223

29. 기타포괄손익

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

구분	당기			전기		
	법인세차감전	법인세효과	법인세차감후	법인세차감전	법인세효과	법인세차감후
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목						
보험수리적손익	142,130	(31,269)	110,861	(158,530)	34,877	(123,653)
합 계	142,130	(31,269)	110,861	(158,530)	34,877	(123,653)

30. 주당손익

30-1 기본주당순이익

당기와 전기의 기본주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
당기순이익	(11,400,272,573원)	7,414,070,229원
÷가중평균유통보통주식수(*)	11,856,727주	12,199,527주
기본주당이익	(962원)	608원

(*) 가중평균유통보통주식수 (단위 : 주)

구 분	당기	전기
기초 발행보통주식수	11,200,000	13,000,000
전환권행사	850,164	-
자기주식 효과	(193,437)	(800,473)
가중평균유통보통주식수	11,856,727	12,199,527

30-2 희석주당순이익

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환되었다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사는 희석성 잠재적보통주로 전환사채가 있으나 당기에는 희석효과가 발생하지 않아 당기 희석주당순이익은 기본주당이익과 동일합니다.

구 분	당기	전기
당기순이익	-	7,414,070,229원
희석당기순이익	-	7,505,439,727원
÷가중평균희석증권주식수(*)	-	13,199,324주

구 분	당기	전기
희석주당이익	-	569원

(*) 가중평균희석증권주식수
주)

(단위 :

구 분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	-	12,199,527
전환사채 효과	-	999,797
가중평균희석증권주식수	-	13,199,324

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	(281,419)	1,023,733
이자비용	319,353	442,558
리스부채이자비용	1,695	4,389
리스계약해지이익	(3,013)	-
하자보상비	171,412	-
퇴직급여	851,202	854,396
대손상각비(대손충당금의환입)	(241,289)	899,669
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	1,714,380	65,749
당기손익-공정가치금융자산 처분손실	-	108,184
상각후원가측정금융자산 처분손실	-	-
유형자산처분손실	-	57
감가상각비	1,279,558	1,263,050
사용권자산상각비	58,707	61,129
투자부동산감가상각비	34,515	34,515
회원권손상차손	-	2,000
외화환산손실	51,212	47,385
이자수익	(629,505)	(731,459)
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	(415,677)	(5,733,799)
당기손익-공정가치금융자산 처분이익	(15,535)	-
종속기업투자주식손상차손	12,692,363	-
유형자산처분이익	-	(28,653)
외화환산이익	(341,038)	(23,799)
파생상품평가이익	(35,070)	-
파생상품거래손실	25,343	69,785
파생상품평가손실	61,467	13,267
배당금수익	(57,726)	(40,775)
합 계	15,240,935	(1,668,619)
영업활동으로인한 자산부채의증감 :		
매출채권의감소(증가)	(1,734,066)	3,238,870
미청구공사의감소(증가)	386,084	(382,481)
미수금의감소(증가)	(193,202)	799
선급금의감소(증가)	(220,398)	163,378
부가세대급금의 감소(증가)	(190,989)	54,892
선급비용의감소(증가)	(59,564)	31,899
재고자산의감소(증가)	(1,692,654)	(1,855,655)
매입채무의증가(감소)	1,281,189	(675,706)
초과청구공사의증가(감소)	84,097	(163,002)
미지급금의 증가(감소)	13,349	(30,269)
미지급비용의증가(감소)	(217,938)	173,247

구 분	당 기	전 기
선수금의증가(감소)	332,392	(2,715,557)
예수금의증가(감소)	(46,286)	(325)
보증계약채무의증가(감소)	(316)	147
장기미지급비용의증가(감소)	(19,210)	13,981
퇴직금의지급	(485,045)	(451,726)
사외적립자산의감소(증가)	(774,635)	(903,099)
하자보수예치금의증가(감소)	(143,543)	61,478
합 계	(3,680,735)	(3,439,129)

31-2 회사의 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	513,520	13,520
건설중인자산의 본계정 대체	116,500	111,000
상각후원가측정금융자산의 유동성 대체	31,415	200,480
단기차입금의 장기차입금 대체	-	500,000
장기금융상품의 유동성 대체	500,000	-
장기대여금의 유동성 대체	2,244,729	-
리스부채의 유동성 대체	44,940	40,067

한편, 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

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

- 당기

(단위 :

천원)

구 분	전기말	현금 흐름	비현금 변동			당기말
			대체	환율 변동	공정가치 변동	
장기차입금	564,220	1,486,480	-	-	-	2,050,700
단기차입금	14,000,000	6,000,000	-	-	-	20,000,000
전환사채	4,882,514	(10,081)	(4,872,433)	-	-	-
예수보증금	50,000	-	-	-	-	50,000
리스부채	126,871	(57,814)	46,943	-	-	116,000
재무활동으로부터의 총부채	19,623,605	7,418,585	(4,825,490)	-	-	22,216,700

- 전기

(단위 :

천원)

구 분	전기말	현금 흐름	비현금 변동			당기말
			대체	환율 변동	공정가치 변동	
장기차입금	77,740	-	486,480	-	-	564,220
단기차입금	22,700,000	(8,213,520)	(486,480)	-	-	14,000,000
전환사채	-	4,889,780	(7,266)	-	-	4,882,514
예수보증금	50,000	-	-	-	-	50,000
리스부채	187,132	(60,261)	-	-	-	126,871
재무활동으로부터의 총부채	23,014,872	(3,384,001)	(7,266)	-	-	19,623,605

32. 범주별 금융상품

32-1 당기말과 전기말 현재 회사의 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	-	-	6,028,819	-	-	6,028,819
단기금융상품	-	-	6,015,436	-	-	6,015,436
단기금융자산	-	-	9,919,636	-	-	9,919,636
매출채권 및 기타채권(*)	-	-	10,750,672	-	-	10,750,672
파생금융상품	35,070	-	-	-	-	35,070
장기금융상품	-	-	22,150	-	-	22,150
장기금융자산	11,888,909	180,391	9,405	-	-	12,078,705
장기매출채권 및 기타채권	-	-	965,651	-	-	965,651
금융자산 계	11,923,979	180,391	33,711,769	-	-	45,816,139
금융부채 :						
매입채무 및 기타채무	-	-	-	-	6,515,919	6,515,919
차입금	-	-	-	-	22,050,700	22,050,700
전환사채	-	-	-	-	-	-
파생금융부채	-	-	-	61,467	-	61,467
장기매입채무 및 기타채무(*)	-	-	-	-	50,000	50,000
리스부채	-	-	-	-	116,001	116,001
금융부채 계	-	-	-	61,467	28,732,620	28,794,087

(*) 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	-	-	6,999,193	-	-	6,999,193
단기금융상품	-	-	3,013,390	-	-	3,013,390
단기금융자산	-	-	10,122,366	-	-	10,122,366
매출채권 및 기타채권(*)	-	-	6,121,947	-	-	6,121,947
파생금융상품	-	-	-	-	-	-
장기금융상품	-	-	516,502	-	-	516,502
장기금융자산	11,845,054	180,391	39,020	-	-	12,064,465
장기매출채권 및 기타채권	-	-	3,053,105	-	-	3,053,105
금융자산 계	11,845,054	180,391	29,865,523	-	-	41,890,968
금융부채 :						
매입채무 및 기타채무	-	-	-	-	5,443,092	5,443,092
차입금	-	-	-	-	14,564,220	14,564,220
전환사채	-	-	-	-	4,882,514	4,882,514
파생금융부채	-	-	-	13,267	-	13,267
장기매입채무 및 기타채무(*)	-	-	-	-	50,000	50,000
리스부채	-	-	-	-	126,871	126,871
금융부채 계	-	-	-	13,267	25,066,697	25,079,964

(*) 미청구공사금액 및 장기미지급비용은 제외하였습니다.

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

- 당기말

(단위 :

천원)

구 분	Levle 1	Level 2	Level 3	합 계
자산 :				
당기손익-공정가치 금융자산	8,457,898	3,431,012	-	11,888,909
	-	-	180,391	180,391

구 분	Levle 1	Level 2	Level 3	합 계
기타포괄손익-공정가치 금융자산				
파생금융상품	-	35,070	-	35,070
자산 계	8,457,898	3,466,082	180,391	12,104,371

- 전기말

(단위 : 천원)

구 분	Levle 1	Level 2	Level 3	합 계
자산 :				
당기손익-공정가치 금융자산	9,764,861	2,080,193	-	11,845,054
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	180,391	180,391
파생금융상품	-	-	-	-
자산 계	9,764,861	2,080,193	180,391	12,025,445

공정가치 측정의 투입변수 특징에 따른 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

구 분	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

회사의 재무위험 관리는 영업활동에서 파생되는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험을 최소화하는 데 중점을 두고 있습니다. 회사는 이를 위하여 각각의 위험에 대해 모니터링하고 대응하는 재무위험 관리정책 및 프로그램을 운용하고 있습니다.

회사의 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

회사는 수출 및 원재료 수입과 관련하여 USD, JPY, CNY 및 EUR의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 회사의 경영진은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을정기적으로 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	650,685	2,257,313	64,204	770,469	31,546	522,404	54,220	356
단기금융자산	-	-	-	-	-	-	-	-
매출채권	729,618	159,886	769,328	892,840	166,637	514,970	-	2,733,215
장기대여금	-	-	-	-	-	-	2,838,320	-
단기대여금	-	-	3,166,420	-	-	-	-	-

구분	당기말				전기말			
	USD	JPY	CNY	EUR	USD	JPY	CNY	EUR
자산합계	1,380,303	2,417,199	3,999,952	1,663,309	198,183	1,037,374	2,892,540	2,733,571
부채:								
매입채무	-	-	358,840	-	-	-	223,120	-
부채합계	-	-	358,840	-	-	-	223,120	-

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

(단위 :

천원)

구 분	당 기		전 기	
	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시
USD	(138,030)	138,030	(19,818)	19,818
JPY	(241,720)	241,720	(103,737)	103,737
CNY	(364,111)	364,111	(266,942)	266,942
EUR	(166,331)	166,331	(273,357)	273,357
합 계	(910,192)	910,192	(663,855)	663,855

나. 추가변동위험

회사는 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 65,972천원입니다.

다. 이자율 위험

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

회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성을 최소화하면서 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	20,513,520	1,537,180	14,013,520	550,700

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 1%P 변동시 회사의 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

구 분	당 기		전 기	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
차입금	(171,995)	171,995	(113,601)	113,601

33-2 신용위험

신용위험은 회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 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.

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

당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으며, 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 아니합니다.

33-3 유동성위험

회사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 회사의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 한편, 회사는 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	61,467	6,147	-	61,467	-	-
비파생금융부채	28,732,620	28,939,075	6,907,556	20,217,050	1,814,469	-
합 계	28,794,087	28,945,222	6,907,556	20,278,517	1,814,469	-
전기말 :						
파생금융부채	13,267	13,267	-	13,267	-	-
비파생금융부채(*)	25,066,697	25,286,997	4,490,194	19,907,335	889,468	-
합 계	25,079,964	25,300,264	4,490,194	19,920,602	889,468	-

(*) 장기미지급비용은 제외하였습니다.

33-4 자본위험관리

회사의 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.

회사는 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
총차입금	22,050,700	19,446,734
차감: 현금및현금성자산	(6,028,819)	(6,999,193)
순부채	16,021,881	12,447,541
자본총계	74,416,126	85,396,650
총자본	90,438,007	97,844,191
자본조달비율	17.72%	12.72%

34. 특수관계자거래

34-1 당기말 현재 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명
종속회사	대련삼영두산금속제품(유), (주)삼영영농

34-2 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위 : 천원)

계정과목	특수관계자	기초금액	증가	감소	대체	기말금액
단기대여금	임원,종업원	791,962	71,846	184,918	(582,591)	96,298
장기대여금	임원,종업원	-	166,154	18,880	582,591	729,866
단기대여금	대련삼영두산금속제품(유)	-	-	-	3,166,420	-
장기대여금	대련삼영두산금속제품(유)	2,838,320	328,100	-	(3,166,420)	3,166,420
합 계		3,630,282	566,100	203,798	-	3,992,584

(*) 장기대여금 증가금액은 전액 외화환산이익임.

- 전기 (단위 : 천원)

계정과목	특수관계자	기초금액	증가	감소	대체	기말금액
단기대여금	임원,종업원	427,691	1,064,000	699,729	-	791,962
장기대여금	대련삼영두산금속제품(유)	2,817,580	20,740	-	-	2,838,320
합계		3,245,271	1,084,740	699,729	-	3,630,282

(*) 장기대여금 증가금액은 전액 외화환산이익임.

34-3 당기와 전기 중 자금거래 외에 특수관계자와의 주요거래 내용은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위 : 천원)

구 분	특수관계자명	매출	이자수익	수수료수익	원재료매입
종속회사	대련삼영두산금속제품(유)	56,121	104,366	448,827	6,702,426

- 전기 (단위 : 천원)

구 분	특수관계자명	매출	이자수익	수수료수익	원재료매입
종속회사	대련삼영두산금속제품(유)	35,226	117,761	296,540	10,841,126

34-4 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 거래로 인한 채권·채무의 내용은 다음과 같습니다.

- 당기말 (단위 : 천원)

구 분	특수관계자명	매출채권	미수금	매입채무	보증계약채무

구 분	특수관계자명	매출채권	미수금	매입채무	보증계약채무
종속회사	대련삼영두산금속제품(유)	9,388	177,502	358,840	88

- 전기말 (단위 : 천원)

구 분	특수관계자명	매출채권	미수수익	매입채무	보증계약채무
종속회사	대련삼영두산금속제품(유)	-	-	223,120	404

34-5 당기말 현재 회사가 특수관계자의 차입금 등을 위하여 제공한 지급보증의 내용은 다음과 같습니다. (원화단위 : 천원)

구 분	특수관계자명	담보제공 및 보증내역	담보 및 보증금액	제공처
종속회사	대련삼영두산금속제품(유)	차입금지급보증	USD 4,000,000	한국수출입은행
합 계			USD 4,000,000	

34-6 보고기간말 현재 당사가 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	840,000	B2B 주계약	405,762	우리은행
대표이사	연대보증	EUR 3,600	외화지급보증	EUR 1,377	우리은행
대표이사	연대보증	114,000	에너지시설자금	47,320	우리은행
대표이사	연대보증	108,000	원화지급보증	40,836	우리은행
대표이사	연대보증	1,200,000	B2B 주계약	25,751	신한은행
대표이사	연대보증	EUR 1,800	외화지급보증	EUR 658	신한은행
대표이사	연대보증	2,160,000	구매자금	-	신한은행
대표이사	연대보증	USD 444	통화선도	USD 345	신한은행
대표이사	연대보증	EUR 666	통화선도	-	신한은행

34-7 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

종 류	계정과목	당 기	전 기
급여 등	급여	1,486,685	1,546,779
	복리후생비 및 보험료	84,281	92,319
	퇴직급여	400,003	554,815
합 계		1,970,968	2,193,913

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

35. 우발채무와 약정사항

35-1 당기말 현재 회사의 금융기관과의 한도 약정내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원, 천EUR)

과 목	금융기관	한도
전자외상매출채권담보대출	신한은행	500,000
	우리은행	700,000
원화지급보증	우리은행	90,000
외화지급보증	신한은행	EUR 1,500
외화지급보증	우리은행	EUR 3,000
계약이행보증	전문건설공제조합	5,100,142
신용운영자금	전문건설공제조합	146,566

과 목	금융기관	한도
담보운영자금	전문건설공제조합	213,150
어음할인	전문건설공제조합	203,000
특별한도	전문건설공제조합	40,000

35-2 회사는 에이치에스디엔진주식회사(구. 두산엔진주식회사)에 계약이행보증 등의 담보로 백지수표 1장을 제공하고 있습니다.

36. 부문정보

36-1 영업부문

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

회사는 생산되는 제품의 종류 및 그 사용처에 따라 소재사업부문과 내진사업부문으로 구분하고 있습니다.

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

36-2 당기와 전기 중 부문별 영업정보는 다음과 같습니다.

(단위 :

천원)

영업부문	당 기		전 기	
	매출액	영업손익	매출액	영업손익
소재사업부	52,790,921	1,886,552	53,628,814	1,805,887
내진사업부	6,695,148	(1,550,708)	9,024,433	(397,190)
합 계	59,486,069	335,844	62,653,247	1,408,697

36-3 당기말과 전기말 현재 부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위 :

천원)

구 분	소재사업부	내진사업부	합 계
자산:			
부문자산	42,475,652	6,364,871	48,840,523
공통자산			57,134,734
총자산			105,975,257
부채:			
공통부채			31,559,131
총부채			31,559,131
순자산			74,416,126

- 전기말

(단위 :

천원)

구 분	소재사업부	내진사업부	합 계
자산:			
부문자산	39,557,586	6,814,204	46,371,790
공통자산			67,134,055
총자산			113,505,845
부채:			
공통부채			28,109,194

구 분	소재사업부	내진사업부	합 계
총부채			28,109,194
순자산			85,396,651

부문별 자산은 주로 매출채권 및 재고자산, 유무형자산 등으로 구성되며, 현금및현금성자산, 금융자산 등 공통자산은 배분하지 않았습니다. 또한 부문별 부채는 배분하지 않았습니다.

36-4 지역별 매출액
당기와 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

지 역	당 기	전 기
한국	36,409,728	39,899,589
일본	7,336,208	7,556,606
중국외	15,740,133	15,197,052
합 계	59,486,069	62,653,247

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 삼영엠텍 주식회사의 2021년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

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

삼영엠텍 주식회사

대표이사 귀하

2022년 3월 21일

우리는 첨부된 삼영엠텍 주식회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 삼영엠텍 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 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 한국채택국제회계 기준에 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, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 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 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

정진세림회계법인
대표이사 전이현

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서
=====

삼영애크 주식회사

[내부회계관리제도 운영실태보고서.jpg](#)
내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	삼영애크 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	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		4	1	1	1	5	3	-	1	-	-	-	-	10	6
투입 시간	분·반기검토	10	5	5	60	268	230	-	-	-	-	-	-	283	295
	감사	25	6	80	166	710	558	-	64	-	-	-	-	815	794
	합계	35	11	85	226	978	788	-	64	-	-	-	-	1,098	1,089

회사의 전기 재무제표는 대주회계법인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기 감사인이 작성한 외부감사실시 내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역			
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021년 7월	1	일
	주요내용			

		회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 통한 감사절차의 범위와 시기를 결정									
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상주		비상주					
	2021.7.26~2021.7.30	5	일	4	명	1	명	반기검토			
	2021.12.13~2021.12.17	5	일	4	명	1	명	내부통제테스트 및조기입증 감사 수행			
	2022.2.14~2022.2.18	5	일	4	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내용 에 대해 질문, 분석적절차, 표본 점검			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022-01-03				1	일				
	실사(입회)장소	함안군 제1공장, 제2공장									
	실사(입회)대상	원재료, 제품, 재공품 등 재고자산									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022-01-03				1	일				
	실사(입회)장소	함안군 본사 사무실									
	실사(입회)대상	현금 등									
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사조회	○			
	기타조회	-									
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회								
	수행시기	2021년 8월 9일, 2022년 3월 18일									
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-									
	수행시기	-				-	일				

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 08월 09일	· 회사측:감사 · 감사인측:담당이사 외 1명	서면회의	감사계획 논의
2	2022년 03월 18일	· 회사측:감사 · 감사인측:담당이사 외 1명	서면회의	감사결과 논의