

목 차

| | |
|--------------------------|----|
| 감 사 보 고 서 | 1 |
| 독립된 감사인의 감사보고서..... | 2 |
| (첨부)재 무 제 표..... | 5 |
| 주식 | 12 |
| 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견..... | 70 |
| 외부감사 실시내용..... | 73 |

주식회사 엔아이스틸

재무제표에 대한

감사보고서

제 49 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

서현회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 엔아이스틸
주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 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 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

-수익인식기준의 적정성

회사는 제품매출, 상품매출, 리스매출 및 기타매출(공사매출 등)로 수익을 인식하고 있습니다. 각각의 매출 형태별로 수익의 인식과 관련하여서는 고유한 위험이 존재합니다. 이러한 관점에서 수익의 인식과 관련한 기간귀속 및 과대 계상오류의 가능성이 존재한다고 가정을 하였으며, 이에 따라 수익인식의 적정성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 주요 매출 거래유형의 식별 및 계약서를 통한 회계처리 검토
- 매출 발생사실에 대한 세부실증절차 수행
- 보고기간말 전후의 매출에 대한 기간귀속 확인
- 매출채권에 대한 표본추출방법을 적용한 외부조회 확인
- 리스매출의 기간구분에 대한 확인 및 선수금의 적정성 검토
- 공사매출에 적용된 진행율의 적정성 검토

·각 거래별 진행을 산정 및 공사미수금 산정의 적정성 검토

기타사항

회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 신한회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 12일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 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 현명기입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 440 포스코센터 서관 3층

서현회계법인

대표이사 강성원

2021년 3월 11일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 엔아이스틸

제 49 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 48 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 엔아이스틸 대표이사 배종민

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 동작구 동작대로 35, 화민빌딩
(전 화) 02-758-6798

재 무 상 태 표

제 49 기 2020년 12월 31일 현재

제 48 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 엔아이스틸

(단위 : 원)

| 과 목 | 주 석 | 제49기말 | 제48기말 |
|--------------|----------|-----------------|-----------------|
| 자산 | | | |
| Ⅰ. 유동자산 | | | |
| 1. 현금및현금성자산 | 5,6,27 | 596,196,250 | 2,003,663,000 |
| 2. 기타금융자산 | 7,26 | - | 201,875,846 |
| 3. 매출채권및기타채권 | 4,5,8,25 | 34,836,218,429 | 26,736,176,284 |
| 4. 기타유동자산 | 9 | 155,198,919 | 215,451,886 |
| 5. 재고자산 | 10 | 21,854,797,748 | 22,212,075,504 |
| 유동자산 합계 | | 57,442,411,346 | 51,369,242,520 |
| Ⅱ. 비유동자산 | | | |
| 1. 관계기업투자 | 11 | 3,227,906,624 | 2,976,726,431 |
| 2. 유형자산 | 12 | 221,573,643,343 | 201,897,621,458 |
| 3. 무형자산 | 13 | 415,124,888 | 560,802,005 |
| 4. 사용권자산 | 14 | 3,143,427,017 | 660,160,200 |
| 5. 기타금융자산 | 5,7 | 145,433,444 | 2,000,000 |
| 6. 기타비유동자산 | 5,9,25 | 669,489,000 | 689,149,272 |
| 7. 이연법인세자산 | 23 | 758,709,843 | 519,465,179 |
| 비유동자산 합계 | | 229,933,734,159 | 207,305,924,545 |
| 자산 총계 | | 287,376,145,505 | 258,675,167,065 |
| Ⅰ. 유동부채 | | | |
| 1. 매입채무및기타채무 | 5,15,25 | 28,204,185,269 | 13,798,706,541 |
| 2. 차입금 | 4,5,16 | 109,163,083,099 | 105,369,372,564 |
| 3. 전환사채 | 17 | - | 1,517,418,297 |
| 4. 리스부채 | 5,14 | 794,214,406 | 528,240,301 |
| 5. 기타금융부채 | 26 | 396,529,158 | - |
| 6. 기타유동부채 | 5,9 | 4,616,017,534 | 4,702,998,448 |
| 7. 당기법인세부채 | 23 | 2,677,972,634 | 1,309,264,318 |
| 유동부채 합계 | | 145,852,002,100 | 127,226,000,469 |
| Ⅱ. 비유동부채 | | | |
| 1. 차입금 | 4,5,16 | 10,373,604,440 | 13,798,591,096 |
| 2. 리스부채 | 5,14 | 2,358,904,668 | 137,316,713 |
| 3. 확정급여부채 | 18 | 7,311,685,589 | 6,553,547,939 |
| 4. 기타비유동부채 | 5,9 | 40,000,000 | 75,000,000 |
| 비유동부채 합계 | | 20,084,194,697 | 20,564,455,748 |
| 부채 총계 | | 165,936,196,797 | 147,790,456,217 |

| | | | |
|----------------|----|-----------------|-----------------|
| I. 자본금 | 19 | 14,300,058,500 | 14,300,058,500 |
| II. 자본잉여금 | 19 | 8,329,229,505 | 8,329,229,505 |
| III. 기타포괄손익누계액 | 19 | 6,348,000,572 | 6,496,309,507 |
| IV. 이익잉여금 | 19 | 92,462,660,131 | 81,759,113,336 |
| 자본 총계 | | 121,439,948,708 | 110,884,710,848 |
| 부채와 자본 총계 | | 287,376,145,505 | 258,675,167,065 |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

포 괄 손 익 계 산 서

제 49기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 48기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 엔아이스틸

(단위 : 원)

| 과 목 | 주 석 | 제49기 | 제48기 |
|------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| I. 매출액 | 20,25 | 192,571,841,002 | 148,224,449,796 |
| II. 매출원가 | 20,21,25 | (159,654,019,386) | (124,806,145,117) |
| III. 매출총이익 | | 32,917,821,616 | 23,418,304,679 |
| IV. 판매비와관리비 | 21,25 | (14,303,364,164) | (11,330,458,591) |
| V. 영업이익 | | 18,614,457,452 | 12,087,846,088 |
| VI. 영업외손익 | | | |
| 금융수익 | 22 | 401,657,694 | 206,664,136 |
| 금융원가 | 22 | (3,379,664,137) | (3,584,932,193) |
| 지분법손익 | 11 | (147,458,234) | 61,478,261 |
| 기타수익 | 22 | 90,459,342 | 221,760,911 |
| 기타비용 | 22 | (5,799,149) | (564,693,321) |
| 영업외손익 합계 | | (3,040,804,484) | (3,659,722,206) |
| VII. 법인세비용차감전순이익 | | 15,573,652,968 | 8,428,123,882 |
| VIII. 법인세비용 | 23 | (3,440,100,323) | (2,010,623,531) |
| IX. 당기순이익 | | 12,133,552,645 | 6,417,500,351 |
| X. 기타포괄손익 | | | |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목: | | | |
| 지분법자본변동 | | (1,361,573) | (6,650,531) |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목: | | | |
| 확정급여제도의 재측정요소 | | (146,947,362) | (166,818,220) |
| 전환사채의 전환 | | - | 359,778,157 |
| 기타포괄손익 합계 | | (148,308,935) | 186,309,406 |
| XI. 총포괄이익 | | 11,985,243,710 | 6,603,809,757 |
| XII. 주당손익 | | | |
| 기본주당순이익 | 24 | 424 | 224 |
| 희석주당순이익 | 24 | 423 | 210 |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

자 본 변 동 표

제 49기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 48기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 엔아이스틸

| 과 목 | 자본금 | 자본잉여금 | 기타포괄 손익누계액 | 이익잉여금 | 총 계 |
|-----------------|----------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|
| 2019.1.1(전기초) | 14,300,058,500 | 8,557,441,250 | 6,669,778,258 | 76,771,618,835 | 106,298,896,843 |
| 당기순이익 | - | - | - | 6,417,500,351 | 6,417,500,351 |
| 기타포괄손익: | | | | | |
| 지분법자본변동 | - | - | (6,650,531) | - | (6,650,531) |
| 확정급여제도의 재측정요소 | - | - | (166,818,220) | - | (166,818,220) |
| 전환권대가의 청산이익 | - | 359,778,157 | - | - | 359,778,157 |
| 총포괄손익 | - | 359,778,157 | (173,468,751) | 6,417,500,351 | 6,603,809,757 |
| 전환권대가의 감소 | - | (587,989,902) | - | - | (587,989,902) |
| 연차배당 | - | - | - | (1,430,005,850) | (1,430,005,850) |
| 2019.12.31(전기말) | 14,300,058,500 | 8,329,229,505 | 6,496,309,507 | 81,759,113,336 | 110,884,710,848 |
| 2020.1.1(당기초) | 14,300,058,500 | 8,329,229,505 | 6,496,309,507 | 81,759,113,336 | 110,884,710,848 |
| 당기순이익 | - | - | - | 12,133,552,645 | 12,133,552,645 |
| 기타포괄손익: | | | | | |
| 지분법자본변동 | - | - | (1,361,573) | - | (1,361,573) |
| 확정급여제도의 재측정요소 | - | - | (146,947,362) | - | (146,947,362) |
| 총포괄손익 | - | - | (148,308,935) | 12,133,552,645 | 11,985,243,710 |
| 연차배당 | - | - | - | (1,430,005,850) | (1,430,005,850) |
| 2020.12.31(당기말) | 14,300,058,500 | 8,329,229,505 | 6,348,000,572 | 92,462,660,131 | 121,439,948,708 |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현금흐름표

제 49기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 48기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 엔아이스틸

| 과 목 | 제49기 | 제48기 |
|-----------------------|-----------------|-----------------|
| 1.영업활동현금흐름 | | |
| 1.당기순이익 | 12,133,552,645 | 6,417,500,351 |
| 2.비현금항목의 조정 | | |
| 법인세비용 | 3,440,100,323 | 2,010,623,531 |
| 금융수익(이자수익) | (3,821,872) | (3,688,290) |
| 금융원가(이자비용) | 2,958,597,430 | 3,226,848,528 |
| 배당금수익 | (3,850,000) | (1,100,000) |
| 사채할인발행차금의 상각 | 8,816,144 | 154,088,013 |
| 사채상환손실 | 13,765,559 | - |
| 퇴직급여 | 1,043,215,650 | 988,689,919 |
| 감가상각비 | 14,492,818,929 | 15,993,659,338 |
| 사용권자산감가상각비 | 707,004,084 | 326,072,132 |
| 무형자산상각비 | 145,677,117 | 153,734,791 |
| 파생상품평가이익 | - | (201,875,846) |
| 파생상품거래손실 | 1,955,846 | - |
| 파생상품평가손실 | 396,529,158 | - |
| 외화환산이익 | (392,000,000) | - |
| 외화환산손실 | - | 199,920,000 |
| 대손상각비 | 1,200,217,163 | 517,583,785 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익 | (3,246,172) | - |
| 관계기업투자주식평가이익 | - | (61,478,261) |
| 관계기업투자주식평가손실 | 147,458,234 | - |
| 유형자산처분이익 | - | - |
| 소모품비 | - | 5,000,000 |
| 소 계 | 24,153,237,593 | 23,308,077,640 |
| 3.운전자본 조정 | | |
| 매출채권의 감소(증가) | (9,311,039,308) | (5,489,468,686) |
| 미수금의 감소(증가) | 10,780,000 | (5,858,437) |
| 기타유동자산의 감소(증가) | 60,252,967 | 507,741,683 |
| 재고자산의 감소(증가) | (1,484,313,926) | (6,812,292,141) |
| 매입채무의 증가(감소) | 10,743,423,820 | (1,809,524,955) |
| 미지급금의 증가(감소) | 679,225,829 | 3,620,723,373 |
| 기타부채의 증가(감소) | (86,973,175) | (479,921,480) |

| | | |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| 리스부채의 감소(증가) | - | (320,675,318) |
| 퇴직금의 지급 | (472,643,251) | (400,789,057) |
| 사외적립자산의 증가 | 22,100 | (2,973,345) |
| 소 계 | 138,735,056 | (11,193,038,363) |
| 4. 법인세의 납부 | (2,269,189,980) | (4,184,321,750) |
| 영업활동으로 인한 순현금흐름 | 34,156,335,314 | 14,348,217,878 |
| II. 투자활동현금흐름 | | |
| 이자의 수취 | 1,710,620 | 6,876,564 |
| 만기보유금융자산의 처분 | - | 28,250,000 |
| 배당금의 수취 | 3,850,000 | 221,090,510 |
| 관계기업투자주식의 취득 | (400,000,000) | - |
| 유형자산의 취득 | (29,344,420,053) | (16,780,466,684) |
| 보증금의 증가 | (182,827,000) | (67,713,120) |
| 보증금의 감소 | 62,300,000 | - |
| 투자활동으로 인한 순현금흐름 | (29,859,386,433) | (16,591,962,730) |
| III. 재무활동현금흐름 | | |
| 이자의 지급 | (2,928,454,553) | (3,283,712,390) |
| 배당금의 지급 | (1,430,005,850) | (1,430,005,850) |
| 리스부채의 증가(감소) | (731,599,107) | - |
| 수입보증금의 증가(감소) | (35,000,000) | - |
| 전환사채의 증가(감소) | (1,540,000,000) | (7,700,000,000) |
| 차입금의 차입 | 148,760,233,931 | 124,330,946,293 |
| 차입금의 상환 | (147,799,590,052) | (108,070,178,935) |
| 재무활동으로 인한 순현금흐름 | (5,704,415,631) | 3,847,049,118 |
| IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) | (1,407,466,750) | 1,603,304,266 |
| V. 기초 현금및현금성자산 | 2,003,663,000 | 400,358,734 |
| VI. 기말 현금및현금성자산 | 596,196,250 | 2,003,663,000 |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

주석

제 49기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 48기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 엔아이스틸

1. 일반사항

주식회사 엔아이스틸(이하 "당사")은 철강재의 제조·판매 및 철강재임가공을 사업목적으로 1972년 12월 14일 신창강업주식회사의 상호로 설립되어 1975년 6월 16일 유가증권시장에 주식을 상장하였으며, 1976년 3월 26일 동성철강주식회사로, 2001년 4월 26일 주식회사 엔아이테크로, 2007년 3월 16일 주식회사 엔아이스틸로 상호를 각각 변경하였습니다. 보고기간종료일 현재 당사는 서울특별시 동작구 사당1동에소재하고 있으며, 철강제조공장은 포항시 장흥동과 당진시 청금리에, 리스용 강재관리공장은 당진시 옥호리와 광양시 죽림리에 두고 있습니다. 당기말 현재 자본금은 14,300백만원입니다.

당기말 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

| 주 주 명 | 주 식 수 | 지 분 율 |
|---------|------------|---------|
| 문배철강(주) | 11,385,595 | 39.81% |
| 배 종 민 | 1,698,811 | 5.94% |
| 기 타 | 15,515,711 | 54.25% |
| 합 계 | 28,600,117 | 100.00% |

2. 중요한 회계정책 :

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1. 재무제표의 작성 기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미

치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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.

(4) 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 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

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

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 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

(7) 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.

2.4 관계기업

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

2.5 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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.

2.6 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 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. 당사는 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) 측정

당사는 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. 당사는 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-공정가치 측정 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 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

당사는 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 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

당사는 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. (당사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 4 참조)

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금

흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.(주석 4 참조)

(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 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식하며 후속적으로 공정가치를 재측정합니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 "기타수익(비용)" 또는 "금융수익(비용)"으로 포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

2.8 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.9 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편, 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있습니다.

2.10 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 | 내용연수 |
|----|------|
| 건물 | 40년 |

| | |
|---------|--------|
| 구축물 | 20~40년 |
| 기계장치 | 8년 |
| 차량운반구 | 5년 |
| 기타의유형자산 | 5~10년 |

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

2.11 차입원가

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

2.12 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.

2.13 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 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

| | |
|---------|---------|
| 과 목 | 추정 내용연수 |
| 개발비 | 5년 |
| 산업재산권 | 5년 |
| 기타의무형자산 | 10년 |

2.14 비금융자산의 손상

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

니다.

2.15 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 당사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

당사의 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) 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.

2.17 금융보증계약

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

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실총당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.18 충당부채

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

2.19 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 당사는법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만,사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 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 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 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 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관

련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.21 수익인식

당사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 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

당사는 1차금속 부문의 강건재 철강성형제품 제조, 판매하고 있습니다. 재화의 판매로 인한 수익은 고객에게 제품을 판매하는 시점에 인식합니다.

(2) 리스매출

당사는 조립식H/Beam (N.I-Strut)과 System 비계&Support 강재리스업과 관련한 수익은 리스제공기간에 걸쳐 수익인식으로 인식하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상은 리스 제공자에게 있으며, 일시적으로 사용통제권을 이전하였다가 계약 종료 후 반환되므로 운용 리스로 분류합니다.

(3) 용역의 제공

당사는 Deck Plate 및 Steel Curtain Wall 등의 시공용역을 제공하고 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하고 원가기준 진행률을 산정해 수익을 인식하고 있습니다. 그러나 수행의무의 진행률을 합리적으로 측정할 수 없는 상황에서는 수행의무를 이행하는 동안에 드는 원가는 회수될 것으로 예상하여 발생원가의 범위에서만 수익을 인식하고 있습니다.

(4) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다.

(5) 배당금수익

당사는 배당금을 지급받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

2.22 리스

(1) 리스제공자

당사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

당사는 부동산, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~5년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 당사가 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.

당사는 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. 당사는 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 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 당사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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.

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변
경을 반영

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

당사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스
부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요
율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산
을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔
액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으
로 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 날
까지의 기간동안 감가상각합니다. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한
(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 당사
가 보유하고 있는 사용권자산인 건물에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합
니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 사무실 가구로 구성
되어 있습니다.

(1) 변동리스료

당사의 리스계약 중 변동리스료가 존재하는 계약은 존재하지 않습니다.

(2) 연장선택권 및 종료선택권

당사 전체에 걸쳐 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건
들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대
부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 당사가 행사할 수 있습니다.

(3) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위한 당사의 잔존가치보증은 존재하지 않습니다.

2. 23 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 대표이사를 최고이사결정자로 보고 있습니다.

당사는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일부문으로당사의 사업장은 국내에 위치하고 있어 지역부문별 정보는 공시하지 않았으며, 단일외부고객으로부터 수익이 당사 총수익의 10% 이상인 거래처는 없습니다.

2.24 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2021년 3월 2일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서수정승인될 수 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.

(1) COVID-19 영향

2020년도 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 당사의 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 당사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

(2) 법인세

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

(주석 22 참조).

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

(3) 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(주석 5 참조).

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 4 참조).

(5) 순확정급여부채

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

4. 재무위험관리

당사의 주요 금융부채는 차입금, 매입채무및기타채무 등으로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 단기에음과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 당사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 당사는 투기 목적의 파생상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 환율위험, 이자율위험 및 기타 가격위험의 세 유형의 위험으로 구성되어 있습니다. 시장위험에 영향을 받는 주요 금융상품은 차입금,예금, 당기손익-공정가치 측정금융자산입니다.

다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

순부채금액, 고정이자부 부채와 변동이자부 부채의 구성비율 및 외화금융상품의 구성이 모두 동일하고 위험회피지정이 되었다는 가정하에 민감도 분석이 수행되었습니다. 이 분석은 퇴직연금, 퇴직후급여, 충당금의 장부금액에 시장변수의 변동이 미치는 영향 및 해외영업활동을 위한 비금융자산 및 비금융부채에 미치는 영향을 배제하였습니다.

(가) 이자율위험

당사는 미래의 시장이자율 변동으로 차입금에서 발생하는 이자비용이 추가발생될 위험에 노출되어 있습니다.

보고기간 종료일 현재 당사의 차입금 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|-------------|-------------|
| 단기차입금(*) | 109,163,083 | 105,369,373 |
| 장기차입금 | 10,373,605 | 13,798,591 |
| 전환사채 | - | 1,517,418 |
| 합 계 | 119,536,688 | 120,685,382 |

(*)유동성장기차입금이 8,024,987천원(전기: 23,224,987천원) 포함되어 있습니다.

보고기간종료일 현재 차입금에 대해 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100베이스스포인트(bp) 변동시 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 100(bp) 상승시 | 100(bp) 하락시 | 100(bp) 상승시 | 100(bp) 하락시 |
| 이자비용 | (1,195,367) | 1,195,367 | (1,206,854) | 1,206,854 |

당사의 이자율 위험관리 목표는 이자율 변동으로 인한 이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다. 이를 위한 대응책으로 내부여유자금을 통한 외부차입금의 최소화, 고금리 차입금 상환, 장/단기 차입구조 개선, 국내외 금리동향 모니터링을 통해 선제적으로 이자율위험을 관리하고 있습니다.

(나) 환율변동위험

환율변동위험은 환율변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 당사는 기업의 해외영업활동 등으로 인하여 USD의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|-------|-----|-----------|-----------|-----|-----------|-----------|
| | 외 화 | 원화환산액 | | 외 화 | 원화환산액 | |
| 단기차입금 | USD | 4,900,000 | 5,331,200 | USD | 4,900,000 | 5,473,300 |

당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동시 환율변동이 당기 및 전기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-------|-----------|---------|-----------|---------|
| | 5% 상승시 | 5% 하락시 | 5% 상승시 | 5% 하락시 |
| 단기차입금 | (266,560) | 266,560 | (273,665) | 273,665 |

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

(다) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 당사는 당기말 현재 시장성있는 기타포괄손익-공정가치 금융자산(지분증권) 또는 당기손익-공정가치 측정 금융자산을 보유하고 있지 않습니다.

(2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 못하여 손실이 발생할 위험입니다. 당사는 주요하게 매출채권, 대여금 등 영업활동 및 금융기관 예금, 외환거래, 기타 금융상품 등 재무활동으로 인한 신용위험에 노출되어 있습니다.

(가) 매출채권및기타채권

당사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권및기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를수행하고 있습니다.

당사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------|------------|------------|
| 매출채권 | 34,830,532 | 26,719,820 |
| 미수금 | 5,686 | 16,356 |
| 합 계 | 34,836,218 | 26,736,176 |

당사는 상기 채권에 대해 매 보고기간말에 개별적 또는 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

(나) 기타의 자산

현금, 단기에금 및 장·단기대여금 등으로 구성되는 당사의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 당사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 당사는 우리은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

당사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 당사는 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

다음은 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액입니다.

<당기말>

(단위: 천원)

| 구 분 | 3개월 이내 | 3개월~1년 | 1년~5년 | 5년 이상 | 합 계 |
|-----------|------------|------------|------------|--------|-------------|
| 매입채무및기타채무 | 28,204,185 | - | - | - | 28,204,185 |
| 단기차입금 | 41,016,046 | 68,147,037 | - | - | 109,163,083 |
| 장기차입금 | - | - | 10,373,605 | - | 10,373,605 |
| 리스부채 | 222,963 | 571,589 | 2,559,096 | - | 3,353,648 |
| 기타유동부채(주) | 927,212 | - | - | - | 927,212 |
| 기타비유동부채 | - | - | - | 40,000 | 40,000 |
| 합 계 | 70,370,406 | 68,718,626 | 12,932,701 | 40,000 | 152,061,733 |

(주) 재무상태표상 기타유동부채에는 선수금, 예수금, 부가세예수금이 포함되어 있는 바, 이를 제외하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

| 구 분 | 3개월 이내 | 3개월~1년 | 1년~5년 | 5년 이상 | 합 계 |
|-----------|------------|------------|------------|--------|-------------|
| 매입채무및기타채무 | 13,798,707 | - | - | - | 13,798,707 |
| 단기차입금 | 28,547,796 | 76,821,577 | - | - | 105,369,373 |
| 장기차입금 | - | - | 13,798,591 | - | 13,798,591 |
| 전환사채 | - | 1,517,418 | - | - | 1,517,418 |
| 리스부채 | 166,535 | 365,702 | 147,032 | - | 679,269 |
| 기타유동부채(주) | 761,168 | - | - | - | 761,168 |
| 기타비유동부채 | - | - | - | 75,000 | 75,000 |
| 합 계 | 43,274,206 | 78,704,697 | 13,945,623 | 75,000 | 135,999,526 |

(주) 재무상태표상 기타유동부채에는 선수금, 예수금, 부가세예수금이 포함되어 있는 바, 이를 제외하였습니다.

당사는 순부채를 총자본, 즉 자기자본과 순부채를 합한 총자본으로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 당사는 순부채를 매입채무및기타채무, 차입금,기타유동부채 및 기타비

유동부채에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------------------|-------------|-------------|
| 매입채무및기타채무 | 28,204,185 | 13,798,707 |
| 차입금 | 119,536,688 | 119,167,964 |
| 전환사채 | - | 1,517,418 |
| 리스부채 | 3,153,119 | 665,557 |
| 기타유동부채 | 4,616,018 | 4,702,998 |
| 기타비유동부채 | 40,000 | 75,000 |
| 당기법인세부채 | 2,677,973 | 1,309,264 |
| 합 계 | 158,227,983 | 141,236,908 |
| 차감: 현금및현금성자산 | (596,196) | (2,003,663) |
| 순부채(a) | 157,631,787 | 139,233,245 |
| 자기자본(b) | 121,439,949 | 110,884,711 |
| 순부채 및 자기자본(c=a+b) | 279,071,736 | 250,117,956 |
| 부채비율(a/c) | 56.48% | 55.67% |

5. 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

(1) 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

| 구 분 | 상각후 원가 측정 | 기타포괄손익 - 공정가치측정 | 당기손익 - 공정가치 측정 | 합 계 |
|-----------|--------------|--------------------|-------------------|------------|
| 유동: | | | | |
| 현금및현금성자산 | 596,196 | - | - | 596,196 |
| 매출채권및기타채권 | 34,836,218 | - | - | 34,836,218 |
| 소 계 | 35,432,414 | - | - | 35,432,414 |
| 비유동: | | | | |
| 기타금융자산 | 145,433 | - | - | 145,433 |
| 기타비유동자산 | 669,489 | - | - | 669,489 |
| 소 계 | 814,922 | - | - | 814,922 |
| 합 계 | 36,247,336 | - | - | 36,247,336 |

<전기말>

(단위: 천원)

| 구 분 | 상각후 원가 측정 | 기타포괄손익 - 공정가치측정 | 당기손익 - 공정가치 측정 | 합 계 |
|-----------|--------------|--------------------|-------------------|------------|
| 유동: | | | | |
| 현금및현금성자산 | 2,003,663 | - | - | 2,003,663 |
| 파생상품자산 | 201,876 | - | - | 201,876 |
| 매출채권및기타채권 | 26,736,176 | - | - | 26,736,176 |
| 소 계 | 28,941,715 | - | - | 28,941,715 |
| 비유동: | | | | |
| 기타금융자산 | 2,000 | - | - | 2,000 |
| 기타비유동자산 | 689,149 | - | - | 689,149 |
| 소 계 | 691,149 | - | - | 691,149 |
| 합 계 | 29,632,864 | - | - | 29,632,864 |

(2) 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기손익 - 공정가치 측정 | 상각후 원가 측정 | 합 계 |
|-----------|-------------------|--------------|-------------|
| 유동: | | | |
| 매입채무및기타채무 | - | 28,204,185 | 28,204,185 |
| 차입금 | - | 109,163,083 | 109,163,083 |
| 리스부채 | - | 794,214 | 794,214 |
| 기타유동부채(주) | - | 927,212 | 927,212 |
| 소 계 | - | 139,088,694 | 139,088,694 |
| 비유동: | | | |
| 차입금 | - | 10,373,605 | 10,373,605 |
| 리스부채 | - | 2,358,905 | 2,358,905 |
| 기타비유동부채 | - | 40,000 | 40,000 |
| 소 계 | - | 12,772,510 | 12,772,510 |
| 합 계 | - | 151,861,204 | 151,861,204 |

(주) 재무상태표상 기타유동부채 중 선수금, 예수금 및 부가세예수금을 제외하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기손익 - 공정가치 측정 | 상각후 원가 측정 | 합 계 |
|-----------|-------------------|--------------|-------------|
| 유동: | | | |
| 매입채무및기타채무 | - | 13,798,707 | 13,798,707 |
| 차입금 | - | 105,369,373 | 105,369,373 |
| 전환사채 | - | 1,517,418 | 1,517,418 |
| 리스부채 | - | 528,240 | 528,240 |
| 기타유동부채(주) | - | 761,168 | 761,168 |
| 소 계 | - | 121,974,906 | 121,974,906 |
| 비유동: | | | |
| 차입금 | - | 13,798,591 | 13,798,591 |
| 리스부채 | - | 137,317 | 137,317 |
| 기타비유동부채 | - | 75,000 | 75,000 |
| 소 계 | - | 14,010,908 | 14,010,908 |
| 합 계 | - | 135,985,814 | 135,985,814 |

(주) 재무상태표상 기타유동부채 중 선수금, 예수금 및 부가세예수금을 제외하였습니다.

(3) 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 금융자산 | | | | |
| - 현금및현금성자산 | 596,196 | 596,196 | 2,003,663 | 2,003,663 |
| - 기타금융자산 | 145,433 | 145,433 | 203,876 | 203,876 |
| - 매출채권및기타채권 | 34,836,218 | 34,836,218 | 26,736,176 | 26,736,176 |
| - 기타비유동자산 | 669,489 | 669,489 | 689,149 | 689,149 |
| 금융자산 합계 | 36,247,336 | 36,247,336 | 29,632,864 | 29,632,864 |
| 금융부채 | | | | |
| - 매입채무및기타채무 | 28,204,185 | 28,204,185 | 13,798,707 | 13,798,707 |
| - 차입금 | 119,536,688 | 119,536,688 | 119,167,964 | 119,167,964 |
| - 전환사채 | - | - | 1,517,418 | 1,517,418 |
| - 리스부채 | 3,153,119 | 3,153,119 | 665,557 | 665,557 |
| - 기타유동부채(주1) | 927,212 | 927,212 | 761,168 | 761,168 |
| - 기타비유동부채 | 40,000 | 40,000 | 75,000 | 75,000 |
| 금융부채 합계 | 151,861,204 | 151,861,204 | 135,985,814 | 135,985,814 |

(주1) 재무상태표상 기타유동부채에는 선수금, 예수금, 부가세예수금이 포함되어 있는 바, 이를 제외하였습니다.

(4) 공정가치 서열체계

당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 투입변수의 유의성 |
|------|---------------------------------------|
| 수준 1 | 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격 |
| 수준 2 | 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수 |
| 수준 3 | 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수 |

(5) 금융상품의 수준별 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품은 상각후원가로 인식된 금융상품이므로 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 공시하지 않습니다.

6. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 거래처 | 당기말 | 전기말 |
|------|-----------|---------|-----------|
| 보유현금 | - | 19,958 | 14,125 |
| 당좌예금 | KEB하나은행 외 | 8,960 | 4,153 |
| 보통예금 | 신한은행 외 | 567,278 | 1,985,385 |
| 합 계 | | 596,196 | 2,003,663 |

7. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-----------------|-----|---------|---------|-------|
| | 유 동 | 비유동 | 유 동 | 비유동 |
| 파생상품자산 | - | - | 201,876 | - |
| 장기금융상품 | - | 2,000 | - | 2,000 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | 143,433 | - | - |
| 합 계 | - | 145,433 | 201,876 | 2,000 |

(2) 보고기간종료일 현재 사용제한예금의 내역은 각각 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 계정과목 | 금융기관 | 당기말 | 전기말 | 제한내용 |
|---------|-----------|-------|-------|---------|
| 비유동금융자산 | KEB하나은행 외 | 2,000 | 2,000 | 당좌개설보증금 |

8. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-------------|-------------|
| 매출채권 | 38,261,634 | 29,281,071 |
| (대손충당금) | (3,431,102) | (2,561,251) |
| 미수금 | 5,720 | 16,500 |
| (대손충당금) | (34) | (144) |
| 합 계 | 34,836,218 | 26,736,176 |

(2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|-----------|-----------|
| 기초금액 | 2,561,395 | 2,023,103 |
| 대손상각비 | 1,200,217 | 517,584 |
| 제각 등 | (330,476) | 20,708 |
| 기말금액 | 3,431,136 | 2,561,395 |

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------------|------------|------------|
| 만기미도래 | 24,235,931 | 13,747,443 |
| 만기경과 미손상금액: | | |
| 30일 미만 | 7,920,052 | 6,260,864 |
| 30~60일 | 2,590,267 | 4,709,299 |
| 60~90일 | 391,222 | 1,175,620 |
| 90일~120일 | 348,200 | 740,928 |
| 120일 초과 | 2,781,682 | 2,663,417 |
| 합 계 | 38,267,354 | 29,297,571 |

9. 기타유동자산, 기타비유동자산 및 기타유동부채, 기타비유동부채

(1) 보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------|---------|---------|
| 선급비용 | 129,049 | 75,745 |
| 선급금 | 26,150 | 139,707 |
| 합 계 | 155,199 | 215,452 |

(2) 보고기간종료일 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-----|---------|---------|
| 보증금 | 669,489 | 689,149 |

(3) 보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------|-----------|-----------|
| 미지급비용 | 927,212 | 761,168 |
| 선수금 | 3,207,266 | 2,132,740 |
| 예수금 | 230,361 | 1,154,683 |
| 부가세예수금 | 251,179 | 654,407 |
| 합 계 | 4,616,018 | 4,702,998 |

(4) 보고기간종료일 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|--------|--------|
| 수입보증금 | 40,000 | 75,000 |

10. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|-----|------------|-------------|------------|------------|-------------|------------|
| | 취득원가 | 평가손실 총당금 | 장부금액 | 취득원가 | 평가손실 총당금 | 장부금액 |
| 상품 | 81,971 | (10,971) | 71,000 | 388,565 | (22,601) | 365,964 |
| 제품 | 7,278,021 | (15,995) | 7,262,026 | 6,527,051 | (23,963) | 6,503,088 |
| 원재료 | 14,697,567 | (175,795) | 14,521,772 | 15,576,079 | (233,055) | 15,343,024 |
| 합 계 | 22,057,559 | (202,761) | 21,854,798 | 22,491,695 | (279,619) | 22,212,076 |

당사는 당기에 76,858천원의 재고자산평가손실을 환입하였습니다. 한편, 당사의 재고자산은 주로 후판 및 원재료인 열연코일 등으로 구성되어 있으며, 당기말 현재 당사의 재고자산은 보험에 가입되어 있지 않습니다.

11. 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 지분법적용 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 회사명 | 당기말 | | 전기말 | |
|------------|--------|-----------|--------|-----------|
| | 지분율(%) | 장부금액 | 지분율(%) | 장부금액 |
| (주)포항에스알디씨 | 49.00 | 2,890,105 | 49.00 | 2,976,726 |
| NI건설(주) | 42.11 | 337,802 | - | - |
| 합 계 | | 3,227,907 | | 2,976,726 |

(2) 당기 및 전기 중 지분법적용 관계기업투자의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 회 사 명 | 기 초 | 취 득 | 지분법손익 | 지분법 자본변동 | 당기말 |
|------------|-----------|---------|-----------|-------------|-----------|
| (주)포항에스알디씨 | 2,976,726 | - | (91,256) | 4,635 | 2,890,105 |
| NI건설(주) | - | 400,000 | (56,202) | (5,996) | 337,802 |
| 합 계 | 2,976,726 | 400,000 | (147,458) | (1,361) | 3,227,907 |

<전기>

(단위: 천원)

| 회 사 명 | 기 초 | 지분법손익 | 지분법 자본변동 | 배당금 | 전기말 |
|------------|-----------|--------|-------------|-----------|-----------|
| (주)포항에스알디씨 | 3,141,889 | 61,478 | (6,650) | (219,991) | 2,976,726 |

(3) 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 회 사 명 | 자 산 | 부 채 | 매 출액 | 당기순손익 |
|------------|------------|-----------|-----------|-----------|
| (주)포항에스알디씨 | 15,172,634 | 5,838,446 | 2,555,361 | (186,236) |
| NI건설(주) | 1,383,742 | 581,463 | 3,250,290 | (133,481) |
| 합 계 | 16,556,376 | 6,419,909 | 5,805,651 | (319,717) |

<전기>

(단위: 천원)

| 회 사 명 | 자 산 | 부 채 | 매 출액 | 당기순손익 |
|------------|------------|-----------|-----------|---------|
| (주)포항에스알디씨 | 16,176,435 | 6,665,468 | 3,626,514 | 125,466 |

(*) 보고기간종료일 현재 (주)포항에스알디씨 순자산 지분을 해당액과 관계기업투자주식 장부금액의 차이는 내부 미실현손익 등으로 인한 것입니다.

(4) 미실현손익

<당기>

(단위: 천원)

| 회 사 명 | 실현손익 | 미실현손익 | 미실현손익 잔액 |
|------------|------|-------------|-------------|
| | 유형자산 | 유형자산 | |
| (주)포항에스알디씨 | - | (1,725,422) | (1,725,422) |

<전기>

(단위: 천원)

| 회 사 명 | 실현손익 | 미실현손익 | 미실현손익 잔액 |
|------------|------|-------------|-------------|
| | 유형자산 | 유형자산 | |
| (주)포항에스알디씨 | - | (1,725,422) | (1,725,422) |

(5) 지분법자본변동의 변동내역

<당기>

(단위: 천원)

| 회 사 명 | 기 초 | 증 감 | 당기말 |
|------------|--------|---------|---------|
| (주)포항에스알디씨 | 15,726 | 4,635 | 20,361 |
| NI건설(주) | - | (5,996) | (5,996) |
| 합 계 | 15,726 | (1,361) | 14,365 |

<전기>

(단위: 천원)

| 회 사 명 | 기 초 | 증 감 | 전기말 |
|------------|--------|---------|--------|
| (주)포항에스알디씨 | 22,376 | (6,650) | 15,726 |

(6) 당기와 전기의 중요한 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 기업명 | 기말 순자산 (a) | 지분율 (b) | 순자산 지분금액 (a×b) | 영업권 | 내부거래 미실현손익 | 장부금액 |
|----|------------|---------------|------------|-------------------|--------|---------------|-----------|
| 당기 | (주)포항에스알디씨 | 9,334,188 | 49.00% | 4,573,752 | 41,775 | (1,725,422) | 2,890,105 |
| 전기 | (주)포항에스알디씨 | 9,510,967 | 49.00% | 4,660,373 | 41,775 | (1,725,422) | 2,976,726 |

12. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 당사의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 취득 및 자본적지출 | 처분 등 | 대체 등 | 감가상각비 | 당기말 |
|----------|--------------|---------------|------|-------------|--------------|--------------|
| 취득원가: | | | | | | |
| 토지 | 45,242,427 | - | - | - | - | 45,242,427 |
| 건물 | 25,853,302 | - | - | - | - | 25,853,302 |
| 건축물 | 5,046,713 | - | - | 6,500 | - | 5,053,213 |
| 기계장치 | 35,871,502 | 74,580 | - | 1,642,600 | - | 37,588,682 |
| 차량운반구 | 555,546 | - | - | - | - | 555,546 |
| 집기비품 | 1,562,803 | 51,331 | - | 177,400 | - | 1,791,534 |
| 시설장치 | 1,489,882 | - | - | - | - | 1,489,882 |
| 리스용강재 | 162,233,613 | 29,315,960 | - | (6,754,588) | - | 184,794,985 |
| 건설중인자산 | 1,405,885 | 2,896,178 | - | (1,826,500) | - | 2,475,563 |
| 소계 | 279,261,673 | 32,338,049 | - | (6,754,588) | - | 304,845,134 |
| 국고보조금: | | | | | | |
| 건물 | (548,066) | - | - | - | 15,184 | (532,882) |
| 건축물 | (71,424) | - | - | - | 4,076 | (67,348) |
| 기계장치 | (84,822) | (10,800) | - | - | 17,917 | (77,705) |
| 소계 | (704,312) | (10,800) | - | - | 37,177 | (677,935) |
| 감가상각누계액: | | | | | | |
| 건물 | (6,661,128) | - | - | - | (646,293) | (7,307,421) |
| 건축물 | (1,939,145) | - | - | - | (183,720) | (2,122,866) |
| 기계장치 | (28,243,254) | - | - | - | (1,678,764) | (29,922,018) |
| 차량운반구 | (333,042) | - | - | - | (71,334) | (404,376) |
| 집기비품 | (1,121,763) | - | - | - | (205,802) | (1,327,565) |
| 시설장치 | (1,032,458) | - | - | - | (72,863) | (1,105,321) |
| 리스용강재 | (37,328,950) | - | - | 8,596,180 | (11,671,220) | (40,403,990) |
| 소계 | (76,659,740) | - | - | 8,596,180 | (14,529,996) | (82,593,556) |
| 장부금액: | | | | | | |
| 토지 | 45,242,427 | - | - | - | - | 45,242,427 |
| 건물 | 18,644,107 | - | - | - | (631,109) | 18,012,998 |
| 건축물 | 3,036,144 | - | - | 6,500 | (179,644) | 2,863,000 |
| 기계장치 | 7,543,427 | 63,780 | - | 1,642,600 | (1,660,847) | 7,588,960 |
| 차량운반구 | 222,504 | - | - | - | (71,334) | 151,170 |
| 집기비품 | 441,040 | 51,331 | - | 177,400 | (205,802) | 463,969 |
| 시설장치 | 457,424 | - | - | - | (72,863) | 384,561 |
| 리스용강재 | 124,904,663 | 29,315,960 | - | 1,841,592 | (11,671,220) | 144,390,995 |
| 건설중인자산 | 1,405,885 | 2,896,178 | - | (1,826,500) | - | 2,475,563 |
| 합계 | 201,897,621 | 32,327,249 | - | 1,841,592 | (14,492,819) | 221,573,643 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 기 초 | 취득 및 자본적지출 | 처 분 | 본계정대체로 인한 증감 | 감가상각비 | 전기말 |
|----------|--------------|---------------|-------------|-----------------|--------------|--------------|
| 취득원가: | | | | | | |
| 토지 | 43,518,390 | 1,724,037 | - | - | - | 45,242,427 |
| 건물 | 24,817,588 | 488,133 | - | 547,581 | - | 25,853,302 |
| 건축물 | 4,914,068 | 2,356 | - | 130,289 | - | 5,046,713 |
| 기계장치 | 33,926,402 | 29,000 | - | 1,916,100 | - | 35,871,502 |
| 차량운반구 | 408,709 | 146,837 | - | - | - | 555,546 |
| 집기비품 | 1,534,886 | 20,117 | - | 7,800 | - | 1,562,803 |
| 시설장치 | 1,444,882 | 3,000 | - | 42,000 | - | 1,489,882 |
| 리스용강재 | 154,801,654 | 12,121,656 | (4,689,697) | - | - | 162,233,613 |
| 건설중인자산 | 1,807,885 | 2,246,770 | - | (2,648,770) | - | 1,405,885 |
| 소 계 | 267,174,464 | 16,781,906 | (4,689,697) | (5,000) | - | 279,261,673 |
| 국고보조금: | | | | | | |
| 건물 | (563,250) | - | - | - | 15,184 | (548,066) |
| 건축물 | (75,500) | - | - | - | 4,076 | (71,424) |
| 기계장치 | (100,849) | (1,440) | - | - | 17,467 | (84,822) |
| 소 계 | (739,599) | (1,440) | - | - | 36,727 | (704,312) |
| 감가상각누계액: | | | | | | |
| 건물 | (6,015,852) | - | - | - | (645,276) | (6,661,128) |
| 건축물 | (1,753,671) | - | - | - | (185,474) | (1,939,145) |
| 기계장치 | (26,777,216) | - | - | - | (1,466,038) | (28,243,254) |
| 차량운반구 | (269,050) | - | - | - | (63,992) | (333,042) |
| 집기비품 | (931,266) | - | - | - | (190,497) | (1,121,763) |
| 시설장치 | (961,450) | - | - | - | (71,008) | (1,032,458) |
| 리스용강재 | (28,610,546) | - | 4,689,697 | - | (13,408,101) | (37,328,950) |
| 소 계 | (65,319,051) | - | 4,689,697 | - | (16,030,386) | (76,659,740) |
| 장부금액: | | | | | | |
| 토지 | 43,518,390 | 1,724,037 | - | - | - | 45,242,427 |
| 건물 | 18,238,485 | 488,133 | - | 547,581 | (630,092) | 18,644,107 |
| 건축물 | 3,084,897 | 2,356 | - | 130,289 | (181,398) | 3,036,144 |
| 기계장치 | 7,048,338 | 27,560 | - | 1,916,100 | (1,448,571) | 7,543,427 |
| 차량운반구 | 139,659 | 146,837 | - | - | (63,992) | 222,504 |
| 집기비품 | 603,620 | 20,117 | - | 7,800 | (190,497) | 441,040 |
| 시설장치 | 483,432 | 3,000 | - | 42,000 | (71,008) | 457,424 |
| 리스용강재 | 126,191,108 | 12,121,656 | - | - | (13,408,101) | 124,904,663 |
| 건설중인자산 | 1,807,885 | 2,246,770 | - | (2,648,770) | - | 1,405,885 |
| 합 계 | 201,115,814 | 16,780,466 | - | (5,000) | (15,993,659) | 201,897,621 |

(2) 보고기간종료일 현재 유형자산 관련 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 담보제공자산 | 장부금액 | 담보설정금액 | 관련계정과목 | 관련차입금액 | 담보및신탁권자 |
|--------|------------|------------|----------------|-----------|---------|
| 토지 | 23,214,056 | 42,760,000 | 차입금 (주식 16) | 7,437,480 | 산업은행 |
| 건물 | 11,332,994 | | | | |

한편, 상기 토지와 건물 외 당진시에서 고용 및 투자 이행조건의 보조금 수령과 관련하여 1,037,040천원의 근거당이 추가로 설정되어 있습니다.(주석16.(4) 참조)

13. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 기 초 | 증 가 | 감 소 | 상각액 | 당기말 |
|-------------|-------------|-----|-----|-----------|-------------|
| 취득원가: | | | | | |
| 개발비 | 1,166,174 | - | - | - | 1,166,174 |
| 산업재산권 | 189,741 | - | - | - | 189,741 |
| 기타의무형자산 | 203,800 | - | - | - | 203,800 |
| 회원권 | 224,391 | - | - | - | 224,391 |
| 소 계 | 1,784,106 | - | - | - | 1,784,106 |
| 상각비 및 손상차손: | | | | | |
| 개발비 | (870,566) | - | - | (138,720) | (1,009,286) |
| 산업재산권 | (148,938) | - | - | (6,957) | (155,895) |
| 기타의무형자산 | (203,800) | - | - | - | (203,800) |
| 소 계 | (1,223,304) | - | - | (145,677) | (1,368,981) |
| 순장부금액: | | | | | |
| 개발비 | 295,608 | - | - | (138,720) | 156,888 |
| 산업재산권 | 40,803 | - | - | (6,957) | 33,846 |
| 기타의무형자산 | - | - | - | - | - |
| 회원권 | 224,391 | - | - | - | 224,391 |
| 합 계 | 560,802 | - | - | (145,677) | 415,125 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 증가 | 감소 | 상각액 | 전기말 |
|-------------|-------------|----|----|-----------|-------------|
| 취득원가: | | | | | |
| 개발비 | 1,166,174 | - | - | - | 1,166,174 |
| 산업재산권 | 189,741 | - | - | - | 189,741 |
| 기타의무형자산 | 203,800 | - | - | - | 203,800 |
| 회원권 | 224,391 | - | - | - | 224,391 |
| 소계 | 1,784,106 | - | - | - | 1,784,106 |
| 상각비 및 손상차손: | | | | | |
| 개발비 | (724,681) | - | - | (145,885) | (870,566) |
| 산업재산권 | (141,981) | - | - | (6,957) | (148,938) |
| 기타의무형자산 | (202,907) | - | - | (893) | (203,800) |
| 소계 | (1,069,569) | - | - | (153,735) | (1,223,304) |
| 순장부금액: | | | | | |
| 개발비 | 441,493 | - | - | (145,885) | 295,608 |
| 산업재산권 | 47,760 | - | - | (6,957) | 40,803 |
| 기타의무형자산 | 893 | - | - | (893) | 0 |
| 회원권 | 224,391 | - | - | - | 224,391 |
| 합계 | 714,537 | - | - | (153,735) | 560,802 |

(2) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며 당기 및 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

14. 리스

당사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 리스와 관련해 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|--------|-----------|-----------|-----------|---------|-----------|---------|
| | 취득금액 | 감가상각누계액 | 장부금액 | 취득금액 | 감가상각누계액 | 장부금액 |
| 사용권자산: | | | | | | |
| 차량운반구 | 780,123 | (406,254) | 373,869 | 541,791 | (210,116) | 331,675 |
| 부동산 | 2,906,228 | (136,670) | 2,769,558 | 444,441 | (115,956) | 328,485 |
| 합 계 | 3,686,351 | (542,924) | 3,143,427 | 986,232 | (326,072) | 660,160 |

(2) 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-----|-----------|---------|
| 유동 | 794,214 | 528,240 |
| 비유동 | 2,358,905 | 137,317 |
| 합 계 | 3,153,119 | 665,557 |

(3) 보고기간종료일 현재 사용권자산과 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-------------------------|---------|---------|
| 사용권자산의 감가상각비 | | |
| 차량운반구 | 241,848 | 210,116 |
| 부동산 | 465,156 | 115,956 |
| 리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함) | 30,151 | 14,749 |
| 합 계 | 737,155 | 340,821 |

당기 중 리스의 총 현금유출은 731,599천원(전기: 320,675천원)입니다.

15. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|------|------------|------------|
| 매입채무 | 19,065,225 | 8,321,802 |
| 미지급금 | 9,138,960 | 5,476,905 |
| 합계 | 28,204,185 | 13,798,707 |

매입채무 및 미지급금은 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 30일입니다.

16. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 차입처 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|---------|-----------|---------------|-------------|-------------|
| 일반자금 | 산업은행 외 | 3CD+1.2%~2.3% | 78,415,480 | 60,080,047 |
| 기업구매자금 | KEB하나은행 외 | 3CD+1.1%~2.0% | 22,722,616 | 22,064,339 |
| 유동성장기부채 | 산업은행 외 | 2.0% ~3.1% | 8,024,987 | 23,224,987 |
| 합계 | | | 109,163,083 | 105,369,373 |

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 차입처 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|-------------|--------|------------|-------------|--------------|
| 장기 원화 일반 | 산업은행 외 | 2.0% ~3.1% | 18,398,591 | 37,023,578 |
| 차 감: 유동성 대체 | | | (8,024,987) | (23,224,987) |
| 잔액 | | | 10,373,604 | 13,798,591 |

(3) 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 종 류 | 당기말 잔액 | 2021년 | 2022년 | 2022년 |
|-------|------------|-----------|------------|-------|
| 장기차입금 | 18,398,591 | 8,024,987 | 10,373,604 | - |

(4) 담보제공자산

(단위: 천원)

| 구 분 | 담보및신탁권자 | 담보제공자산 | 담보설정금액 |
|-------|---------|---------|------------|
| 장기차입금 | 산업은행 | 토지 및 건물 | 36,400,000 |
| 장기차입금 | 신한은행 | 토지 및 건물 | 6,000,000 |
| 장기차입금 | 제주은행 | 부동산수익권 | 360,000 |
| 정부보조금 | 당진시 | 토지 및 건물 | 1,037,040 |

(5) 당사는 상기 차입금과 관련하여 대표이사로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

17. 전환사채

(1) 당기말 현재 상환완료된 당사의 전환사채 발행내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 내 역 |
|-------------------|---|
| 사채의 종류 | 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 |
| 사채의 권면총액 | 20,000,000 |
| 사채의 권면잔액 | - |
| 표면이자율 | 0.0 % |
| 만기보장수익률 | 0.0 % |
| 사채의 발행일 | 2017년 05월 26일 |
| 사채의 만기일 | 2020년 05월 26일 |
| 원금상환방법 | 만기일시상환 (사채의 발행일로부터 18개월이 되는 날부터 조기상환 청구가능) |
| 전환가액(원) | 2,828원 |
| 전환에 따라 발행할 주식의 종류 | 기명식 보통주 |
| 전환청구 시작일 | 2018년 05월 26일 |
| 전환청구 종료일 | 2020년 04월 26일 |

(2) 보고기간종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|-----|-----------|
| 유동성 전환사채 | - | 1,540,000 |
| 사채할인발행차금 | - | (22,582) |
| 합 계 | - | 1,517,418 |

18. 퇴직급여

당사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 순확정급여부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|--------------|-----------|-----------|
| 확정급여채무의 현재가치 | 7,357,224 | 6,600,257 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (45,538) | (46,709) |
| 순확정급여부채 | 7,311,686 | 6,553,548 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-----------------------------------|-----------|-----------|
| 기초금액 | 6,600,257 | 5,798,592 |
| 퇴직급여 지급액 | (475,884) | (400,789) |
| 관계사 전출입 | 3,241 | - |
| 당기근무원가 | 921,312 | 865,497 |
| 이자원가 | 121,904 | 123,193 |
| 재측정요소(법인세 차감전) | | |
| 재무적 가정의 변동으로 인한 보험수리적손익 | (4,802) | 54,667 |
| 인구통계학적 가정 손실(이익)의 변동으로 인한 보험수리적손익 | - | - |
| 경험조정 손실(이익)으로 인한 보험수리적손익 | 191,196 | 159,097 |
| 기말금액 | 7,357,224 | 6,600,257 |

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---------------|---------|--------|
| 기초금액 | 46,709 | 43,841 |
| 퇴직급여 적립액 등 | 829 | 2,973 |
| 재측정요소(법인세차감전) | (2,000) | (105) |
| 기말금액 | 45,538 | 46,709 |

(4) 사외적립자산 중 주요 유형이 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|--------|--------|
| 국민연금전환금 | 19.42% | 18.93% |
| 출국자만기보험 | 80.58% | 81.07% |

(5) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-----------|-----------|---------|
| 당기근무원가 | 921,312 | 865,497 |
| 이자원가 | 121,904 | 123,193 |
| 사외적립자산 수익 | (851) | (744) |
| 합 계 | 1,042,365 | 987,946 |

(6) 상기 비용은 포괄손익계산서에서 다음 항목으로 인식되었습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------|-----------|---------|
| 매출원가 | 948,856 | 639,900 |
| 판매비와관리비 | 93,509 | 348,046 |
| 합 계 | 1,042,365 | 987,946 |

(7) 보고기간종료일 현재 재측정요소 산정을 위한 주요 가정은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---------|-------|-------|
| 기대임금상승률 | 3.00% | 3.00% |
| 할인율 | 2.04% | 2.05% |

(8) 당기말 현재 재측정요소 산정을 위한 주요 가정에 대한 확정급여채무의 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 확정급여채무에 대한 영향 | |
|-------|---------------|-----------|
| | 1% 상승시 | 1% 하락시 |
| 임금상승률 | 596,379 | (525,137) |
| 할인율 | (510,289) | 589,393 |

19. 자본금과 잉여금

(1) 자본금

당사가 발행할 주식의 총수는 당기말 현재 90,000,000주(전기말: 90,000,000주)이며, 당기말 현재 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 보통주 28,600,117주(전기말: 28,426,850주) 및 500원(전기말: 500원)입니다.

(2) 자본잉여금

보고기간종료일 현재 당사의 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-----------|-----------|
| 주식발행초과금 | 5,328,915 | 5,328,915 |
| 기타자본잉여금 | 3,000,314 | 2,882,716 |
| 전환권대가 | - | 117,598 |
| 합 계 | 8,329,229 | 8,329,229 |

(3) 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 당사의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------------|-------------|-----------|
| 자산재평가차액 | 7,423,024 | 7,423,024 |
| 지분법자본변동 | 14,365 | 15,726 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | (1,089,388) | (942,440) |
| 합 계 | 6,348,001 | 6,496,310 |

(4) 이익잉여금

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------------------|------------|------------|
| 법정적립금(이익준비금) (*) | 2,090,151 | 1,947,150 |
| 미처분이익잉여금 | 90,372,509 | 79,811,963 |
| 합 계 | 92,462,660 | 81,759,113 |

(*) 당사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 동 이익준비금은 자본전입 또는 결손보전 외에는 사용이 제한되어 있습니다.

(5) 이익잉여금처분계산서

(단위: 원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-------------------|------------------|------------------|
| | 처분예정일: 2021.3.19 | 처분확정일: 2020.3.20 |
| I. 미처분이익잉여금 | 90,372,509,386 | 79,811,963,176 |
| 전기이월미처분이익잉여금 | 78,238,956,741 | 73,394,462,825 |
| 당기순이익 | 12,133,552,645 | 6,417,500,351 |
| II. 이익잉여금처분액 | 1,573,006,435 | 1,573,006,435 |
| 이익준비금 | 143,000,585 | 143,000,585 |
| 현금배당 | 1,430,005,850 | 1,430,005,850 |
| III. 차기이월미처분이익잉여금 | 88,799,502,951 | 78,238,956,741 |

(6) 배당금

(단위: 원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|--------------|---------------|---------------|
| 1주당 배당금(배당률) | 50(10%) | 50(10%) |
| 발행주식수 | 28,600,117주 | 28,600,117주 |
| 배당금총액 | 1,430,005,850 | 1,430,005,850 |

전기 배당금의 지급액은 주주총회승인을 위해 제안된 배당금의 내역과 동일합니다.

20. 매출액 및 매출원가

(1) 당기 및 전기의 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-------|-------------|-------------|
| 제품매출액 | 109,832,345 | 66,254,055 |
| 상품매출액 | 9,211,103 | 28,627,434 |
| 리스매출액 | 47,854,971 | 44,004,433 |
| 기타매출액 | 25,673,422 | 9,338,528 |
| 합 계 | 192,571,841 | 148,224,450 |

(2) 당기 및 전기의 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|--------|-------------|-------------|
| 제품매출원가 | 101,525,770 | 59,147,464 |
| 상품매출원가 | 8,554,339 | 27,760,942 |
| 리스매출원가 | 28,940,311 | 29,238,187 |
| 기타매출원가 | 20,633,599 | 8,659,552 |
| 합 계 | 159,654,019 | 124,806,145 |

21. 판매비와 관리비

(1) 당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------|------------|------------|
| 급여 | 3,103,156 | 2,673,756 |
| 퇴직급여 | 93,509 | 348,046 |
| 복리후생비 | 366,645 | 704,114 |
| 여비교통비 | 67,501 | 64,891 |
| 통신비 | 31,050 | 30,452 |
| 세금과공과 | 382,155 | 115,421 |
| 지급임차료 | 347,970 | 427,923 |
| 감가상각비 | 131,420 | 109,459 |
| 사용권자산상각비 | 454,668 | 146,339 |
| 무형자산상각비 | 145,677 | 153,735 |
| 보험료 | 52,425 | 80,456 |
| 접대비 | 427,687 | 381,870 |
| 광고선전비 | 34,300 | 62,800 |
| 운반비 | 2,073,812 | 1,284,883 |
| 지급수수료 | 901,661 | 850,838 |
| 소모품비 | 59,475 | 70,726 |
| 판매수수료 | 4,185,760 | 3,235,118 |
| 대손상각비 | 1,200,217 | 517,584 |
| 차량유지비 | 48,477 | 55,147 |
| 도서인쇄비 | 26,921 | 14,078 |
| 교육훈련비 | 5,010 | 2,823 |
| 개발비 | 163,868 | - |
| 합계 | 14,303,364 | 11,330,459 |

(2) 당기와 전기 중 매출원가 및 판매비와관리비로 분류된 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-------------------|-------------|-------------|
| 재료비 | 98,957,168 | 54,176,664 |
| 상품의 매입 및 재고자산의 변동 | 7,043,639 | 24,626,883 |
| 종업원급여 | 15,112,719 | 13,315,307 |
| 세금과공과 | 558,263 | 198,090 |
| 지급임차료 | 455,858 | 598,565 |
| 감가상각비 | 14,492,819 | 15,993,659 |
| 사용권자산상각비 | 707,004 | 326,072 |
| 무형자산상각비 | 145,677 | 153,735 |
| 운반비 | 8,707,432 | 7,718,699 |
| 지급수수료 | 3,156,750 | 2,261,385 |
| 소모품비 | 1,658,392 | 1,582,609 |
| 판매수수료 | 4,185,760 | 3,235,118 |
| 대손상각비 | 1,200,217 | 517,584 |
| 차량유지비 | 429,276 | 421,749 |
| 외주가공비 | 5,712,070 | 4,676,711 |
| 기타금액 | 11,434,340 | 6,333,774 |
| 합 계 | 173,957,384 | 136,136,604 |

(3) 당기 및 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-------|------------|------------|
| 급여 | 12,787,764 | 11,134,460 |
| 복리후생비 | 1,281,739 | 1,192,157 |
| 퇴직급여 | 1,042,365 | 987,946 |
| 합 계 | 15,111,868 | 13,314,563 |

22. 금융손익 및 기타손익

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|--------------------|---------|---------|
| 이자수익 | 2,562 | 3,688 |
| 배당금 | 3,850 | 1,100 |
| 파생상품평가이익 | - | 201,876 |
| 외화환산이익 | 392,000 | - |
| 당기손익공정가치측정금융자산평가이익 | 3,246 | - |
| 합 계 | 401,658 | 206,664 |

(2) 당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|----------|-----------|-----------|
| 이자비용 | 2,967,414 | 3,380,936 |
| 외화환산손실 | - | 199,920 |
| 파생상품평가손실 | 396,529 | - |
| 파생상품거래손실 | 1,956 | 4,076 |
| 사채상환손실 | 13,765 | - |
| 합 계 | 3,379,664 | 3,584,932 |

(3) 당기 및 전기 중 범주별 금융상품의 금융수익 및 금융원가의 인식 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 상각후원가로 측정하는 채무상품 | 당기손익- 공정가치측정금융자산 | 파생상품 자산/부채 | 합 계 |
|------------------------|---------------------|---------------------|---------------|-----------|
| 금융수익: | | | | |
| 이자수익 | 2,562 | - | - | 2,562 |
| 배당금수익 | 3,850 | - | - | 3,850 |
| 외화환산이익 | 392,000 | - | - | 392,000 |
| 당기손익공정가치측정금융자산평가이 익 | - | 3,246 | - | 3,246 |
| 소 계 | 398,412 | 3,246 | - | 401,658 |
| 금융원가 : | | | | |
| 이자비용 | 2,967,414 | - | - | 2,967,414 |
| 파생상품평가손실 | - | - | 396,529 | 396,529 |
| 파생상품거래손실 | - | - | 1,956 | 1,956 |
| 사채상환손실 | 13,765 | - | - | 13,765 |
| 소 계 | 2,981,179 | - | 398,485 | 3,379,664 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 상각후원가로 측정하는 채무상품 | 당기손익- 공정가치측정금융자산 | 파생상품 자산/부채 | 합 계 |
|----------|---------------------|---------------------|---------------|-----------|
| 금융수익: | | | | |
| 이자수익 | 3,688 | - | - | 3,688 |
| 배당금수익 | 1,100 | - | - | 1,100 |
| 파생상품평가이익 | - | - | 201,876 | 201,876 |
| 소 계 | 4,788 | - | 201,876 | 206,664 |
| 금융원가 : | | | | |
| 이자비용 | 3,380,936 | - | - | 3,380,936 |
| 외화환산손실 | 199,920 | - | - | 199,920 |
| 파생상품거래손실 | - | - | 4,076 | 4,076 |
| 소 계 | 3,580,856 | - | 4,076 | 3,584,932 |

(4) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-------|--------|---------|
| 임대료수익 | 70,250 | 96,464 |
| 잡이익 | 20,209 | 125,297 |
| 합 계 | 90,459 | 221,761 |

(5) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-----|-------|---------|
| 기부금 | 3,000 | - |
| 잡손실 | 2,799 | 564,693 |
| 합 계 | 5,799 | 564,693 |

23. 법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|----------------------------|-----------|-----------|
| 세무상 법인세부담액(법인세 추납액·환급액 포함) | 3,634,870 | 2,676,273 |
| 일시적차이로 인한 이연법인세 변동 | (239,245) | (777,068) |
| 자본에 직접 반영된 법인세비용 | 44,475 | 111,419 |
| 손익에 반영된 법인세비용 | 3,440,100 | 2,010,624 |

(2) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|--------------------|--------|---------|
| 이연법인세 | | |
| 확정급여부채에 대한 보험수리적손익 | 41,447 | 47,051 |
| 전환권대가 | 3,028 | 64,368 |
| 자본에 직접 반영된 법인세비용 | 44,475 | 111,419 |

(3) 당기와 전기 중 당사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|--------------------------------------|------------|-----------|
| 법인세비용차감전순이익 | 15,573,653 | 8,428,124 |
| 적용세율(당기: 21.86%, 전기: 21.74%)에 따른 법인세 | 3,404,204 | 1,832,187 |
| 조정사항 | | |
| - 비과세수익 | (298) | (15,982) |
| - 비공제비용 | 104,261 | 141,137 |
| - 법인세추납액(환급액), 전기법인세 조정액 | (105,074) | 224,871 |
| - 이연법인세 미인식 변동 | 32,441 | 34,873 |
| - 기타(세율차이 등) | 4,566 | (206,462) |
| 법인세비용 | 3,440,100 | 2,010,624 |
| 유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익) | 22.09% | 23.86% |

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|----------------------|-------------|-------------|
| 이연법인세자산 | | |
| 12개월 후에 회수될 이연법인세자산 | 2,376,062 | 1,820,466 |
| 12개월 이내에 회수될 이연법인세자산 | 1,372,663 | 1,147,449 |
| 이연법인세부채 | | |
| 12개월 후에 결제될 이연법인세부채 | (2,990,015) | (2,443,482) |
| 12개월 이내에 결제될 이연법인세부채 | - | (4,968) |
| 이연법인세자산(부채) 순액 | 758,710 | 519,465 |

(5) 당기와 전기 중 이연법인세의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 계정과목 | 누적일시적차이 | | | 이연법인세자산(부채) | | |
|--------------|--------------|-------------|--------------|-------------------|-----------|-------------------|
| | 기초잔액 | 증 감 | 당기말 잔액 | 기초이연법인세 자산(부채) | 증 감 | 기말이연법인세 자산(부채) |
| (차감할 일시적 차이) | | | | | | |
| 퇴직급여충당부채 | 5,383,261 | 570,466 | 5,953,727 | 1,184,317 | 125,503 | 1,309,820 |
| 대손충당금 | 2,256,076 | 781,180 | 3,037,256 | 496,337 | 171,859 | 668,196 |
| 감가상각비 | 1,452,956 | (445,461) | 1,007,495 | 319,651 | (98,002) | 221,649 |
| 재고자산평가손실 | 279,620 | (76,859) | 202,761 | 61,516 | (16,909) | 44,607 |
| 지분법적용주식 | 1,410,465 | 147,458 | 1,557,923 | - | - | - |
| 기타 | 4,118,609 | 2,719,812 | 6,838,421 | 906,094 | 598,359 | 1,504,453 |
| 소 계 | 14,900,987 | 3,696,596 | 18,597,583 | 2,967,915 | 780,810 | 3,748,725 |
| (가산할 일시적 차이) | | | | | | |
| 감가상각누계액 | (929,503) | 1,895 | (927,608) | (204,490) | 417 | (204,073) |
| 지분법자본변동 | (15,726) | 1,362 | (14,364) | - | - | - |
| 전환권조정 | (22,582) | 22,582 | - | (4,968) | 4,968 | - |
| 재평가적립금 | (9,516,698) | - | (9,516,698) | (2,093,674) | - | (2,093,674) |
| 기타 | (660,534) | (2,486,139) | (3,146,673) | (145,318) | (546,950) | (692,268) |
| 소 계 | (11,145,043) | (2,460,300) | (13,605,343) | (2,448,450) | (541,565) | (2,990,015) |
| 이연법인세자산(부채) | | | | 519,465 | 239,245 | 758,710 |

| 계정과목 | 누적일시적차이 | | | 이연법인세자산(부채) | | |
|--------------|--------------|-----------|--------------|----------------|-----------|----------------|
| | 기초잔액 | 증 감 | 당기말 잔액 | 기초이연법인세 자산(부채) | 증 감 | 기말이연법인세 자산(부채) |
| (차감할 일시적 차이) | | | | | | |
| 퇴직급여충당부채 | 4,795,360 | 587,901 | 5,383,261 | 1,054,979 | 129,338 | 1,184,317 |
| 대손충당금 | 1,770,293 | 485,783 | 2,256,076 | 389,464 | 106,873 | 496,337 |
| 감가상각비 | 28,613 | 1,424,343 | 1,452,956 | 6,295 | 313,356 | 319,651 |
| 재고자산평가손실 | 434,233 | (154,613) | 279,620 | 95,531 | (34,015) | 61,516 |
| 지분법적용주식 | 1,251,952 | 158,513 | 1,410,465 | - | - | - |
| 기타 | 2,763,504 | 1,355,105 | 4,118,609 | 607,970 | 298,124 | 906,094 |
| 소 계 | 11,043,955 | 3,857,032 | 14,900,987 | 2,154,239 | 813,676 | 2,967,915 |
| (가산할 일시적 차이) | | | | | | |
| 감가상각누계액 | (935,062) | 5,559 | (929,503) | (205,713) | 1,223 | (204,490) |
| 미수수익 | (3,188) | 3,188 | - | (701) | 701 | - |
| 지분법자본변동 | (22,378) | 6,652 | (15,726) | - | - | - |
| 전환권조정 | (469,249) | 446,667 | (22,582) | (103,234) | 98,266 | (4,968) |
| 재평가적립금 | (9,516,698) | - | (9,516,698) | (2,093,674) | - | (2,093,674) |
| 기타 | (38,729) | (621,805) | (660,534) | (8,520) | (136,798) | (145,318) |
| 소 계 | (10,985,304) | (159,739) | (11,145,043) | (2,411,842) | (36,608) | (2,448,450) |
| 이연법인세자산(부채) | | | | (257,603) | 777,068 | 519,465 |

당사는 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

한편, 당사는 지분법평가와 관련하여 발생한 일시적차이 중 예측 가능한 미래에 관계기업 주식의 처분에 따른 일시적차이의 소멸가능성이 낮아 법인세효과를 인식하지 아니하였습니다.

당사의 경영진은 차기 이후 예상 과세소득이 각 회계연도에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

24. 주당이익

(1) 기본주당이익은 당사의 보통주당기순이익을 당기 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다. 당기와 전기의 주당이익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------------|----------------|---------------|
| 당기순이익 | 12,133,552,645 | 6,417,500,351 |
| 가중평균 유통 보통주식수 | 28,600,117 | 28,600,117 |
| 기본주당이익 | 424 | 224 |

(2) 희석주당이익

1주당 희석주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-------------|----------------|---------------|
| 보통주당기순이익 | 12,133,552,645 | 6,417,500,351 |
| 가산 : 이자비용 | 6,876,592 | 154,088,013 |
| 보통주희석화당기순이익 | 12,140,429,237 | 6,571,588,364 |
| 조정된 가중평균주식수 | 28,684,924 주 | 30,628,094 주 |
| 희석주당순이익 | 423 | 210 |

희석주당순이익의 계산에 사용된 주식수의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|--------------|------------|------------|
| 가중평균유통보통주식수 | 28,600,117 | 28,600,117 |
| 가중평균잠재적보통주식수 | 84,807 | 2,027,977 |
| 조정된 가중평균주식수 | 28,684,924 | 30,628,094 |

25. 특수관계자 공시

(1) 특수관계자 현황

당기말 현재 당사와 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

| 회사명 | 특수 관계 |
|------------|--------------|
| 문배철강(주) | 유의적 영향력 행사기업 |
| (주)포항에스알디씨 | 관계기업 |
| NI건설(주) | 관계기업 |
| 창화철강(주) | 기타 특수관계자 |

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요한 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 특수관계구분 | 회사명 | 제품 매출 | 임가공 매출 | 임대료 수익 | 매출 등 합계 |
|--------------|---------|----------|-----------|-----------|------------|
| 유의적 영향력 행사기업 | 문배철강(주) | - | 75,960 | 60,000 | 135,960 |
| 관계기업 | NI건설(주) | 53,870 | - | - | 53,870 |
| 기타 특수관계자 | 창화철강(주) | - | - | 1,000 | 1,000 |
| 합 계 | | 53,870 | 75,960 | 61,000 | 190,830 |

(단위: 천원)

| 특수관계구분 | 회사명 | 매입 | 외주 가공 | 지급 임차료 | 지급 수수료 | 운반비 등 | 매입 등 합계 |
|--------------|---------|------------|----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 유의적 영향력 행사기업 | 문배철강(주) | 11,955,924 | 640 | 695,270 | - | - | 12,651,834 |
| 관계기업 | NI건설(주) | 3,273,933 | - | - | 47,479 | - | 3,321,412 |
| 기타 특수관계자 | 창화철강(주) | - | 2,343 | 230,413 | 25,200 | 1,694,511 | 1,952,467 |
| 합 계 | | 15,229,857 | 2,983 | 925,683 | 72,679 | 1,694,511 | 17,925,713 |

<전기>

(단위: 천원)

| 특수관계구분 | 회사명 | 제품 매출 | 임가공 매출 | 임대료 수익 | 매출 등 합계 |
|--------------|---------|----------|-----------|-----------|------------|
| 유의적 영향력 행사기업 | 문배철강(주) | - | 122,296 | 60,000 | 182,296 |

(단위: 천원)

| 특수관계구분 | 회사명 | 매입 | 외주 가공 | 지급 임차료 | 지급 수수료 | 매입 등 합계 |
|--------------|---------|-----------|----------|-----------|-----------|------------|
| 유의적 영향력 행사기업 | 문배철강(주) | 7,333,196 | 264 | 481,076 | - | 7,814,536 |
| 기타 특수관계자 | 창화철강(주) | 471 | 1,925 | 227,378 | 45,480 | 275,254 |
| 합 계 | | 7,333,667 | 2,189 | 708,454 | 45,480 | 8,089,790 |

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자 채권 및 채무의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

| 특수관계 구분 | 회사명 | 채 권 | | | 채 무 | | |
|--------------|---------|------|-------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | 매출채권 | 미수금 | 임차 보증금 | 매입채무 | 미지급금 | 수입 보증금 |
| 유의적 영향력 행사기업 | 문배철강(주) | - | 5,500 | 407,454 | 1,902,204 | - | 40,000 |
| 관계기업 | NI건설(주) | - | - | - | - | 700,266 | - |
| 기타특수관계자 | 창화철강(주) | -- | 220 | 100,000 | 714,309 | 475,376 | - |
| 합 계 | | - | 5,720 | 507,454 | 2,616,513 | 1,175,642 | 40,000 |

<전기말>

(단위: 천원)

| 특수관계 구분 | 회사명 | 채 권 | | | 채 무 | | |
|--------------|---------|------|-------|-----------|--------|--------|-----------|
| | | 매출채권 | 미수금 | 임차 보증금 | 매입채무 | 미지급금 | 수입 보증금 |
| 유의적 영향력 행사기업 | 문배철강(주) | - | 5,500 | 258,377 | 64,412 | - | 40,000 |
| 기타특수관계자 | 창화철강(주) | - | - | 100,000 | - | 28,332 | - |
| 합 계 | | - | 5,500 | 358,377 | 64,412 | 28,332 | 40,000 |

(4) 특수관계자와의 자금 거래

<당기>

(단위: 천원)

| 특수관계 구분 | 회사명 | 자금대여 거래 | | 자금차입 거래 | | 현금출자 |
|---------|---------|---------|----|---------|----|---------|
| | | 대여 | 회수 | 차입 | 상환 | |
| 관계기업 | NI건설(주) | - | - | - | - | 400,000 |

(5) 지급보증 및 담보제공

당기말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위해 제공하고 있는 지급보증 및 담보는 없으며, 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보는 없으나, 대표이사로부터 차입금과 관련하여 연대보증을 제공받고 있습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

당사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 당사의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 이사 및 주요임원을 포함하였습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------|-----------|-----------|
| 단기 급여 | 1,757,788 | 1,564,225 |
| 퇴직 급여 | 96,037 | 265,842 |
| 합계 | 1,853,825 | 1,830,067 |

26. 파생상품

당사는 차입금의 이자율변동위험을 회피하기 위해 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 계정과목 | 당기 | 전기 |
|----------------|---------|---------|
| 파생상품자산 | - | 201,876 |
| 파생상품부채 | 396,529 | - |
| 파생상품평가이익(당기손익) | - | 201,876 |
| 파생상품평가손실(당기손익) | 396,529 | - |

(2) 당기에 인식한 파생상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원, 1USD)

| 거래일 | 만기일 | 매입통화 | 매입금액 | 이자율 | 매도통화 | 매도금액 | 이자율 | 평가금액 |
|------------|------------|------|-----------|--------------|------|-----------|-------|-----------|
| 2020-01-07 | 2021-01-07 | USD | 4,900,000 | LIBOR_3M+160 | KRW | 5,723,200 | 2.75% | (396,529) |

(3) 전기에 인식한 파생상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

<전기>

(단위: 천원, 1USD)

| 거래일 | 만기일 | 매입통화 | 매입금액 | 이자율 | 매도통화 | 매도금액 | 이자율 | 평가금액 |
|------------|------------|------|-----------|--------------|------|-----------|-------|---------|
| 2019-01-07 | 2020-01-07 | USD | 4,900,000 | LIBOR_3M+160 | KRW | 5,473,300 | 3.00% | 201,876 |

(4) 상기의 파생상품은 위험회피관계를 지정하지 않은 이자율스왑 계약입니다. 동 금융상품은 사업에 대한 경영진의 기대에 기초하여 환율 및 이자율위험의 수준을 감소시키기 위하여 체결되었습니다. 당사는 이러한 금융상품에 대하여 위험회피회계를 적용하지 않고 있습니다. 따라서, 파생상품 관련 평가손익을 당기손익으로 처리하고 있습니다.

27. 현금 유·출입이 없는 중요한 거래

(1) 현금흐름표상의 현금유·출입은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|--------------------|-----------|------------|
| 리스용강재의 재고자산으로 대체 | 8,596,180 | 4,689,697 |
| 건설중인자산의 건물 대체 | - | 547,581 |
| 건설중인자산의 구축물 대체 | 6,500 | 130,289 |
| 건설중인자산의 기계장치 대체 | 1,642,600 | 1,916,100 |
| 건설중인자산의 시설장치 대체 | - | 42,000 |
| 건설중인자산의 비품 대체 | 177,400 | 7,800 |
| 장기차입금의 유동성 대체 | 8,024,987 | 13,466,667 |
| 리스부채의 유동성 대체 | 794,214 | 528,240 |
| 매출채권의 제각 | 330,475 | - |
| 유형자산의 취득관련 미지급금 증가 | 5,472,174 | - |

28. 지급보증

(1) 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역

당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 제공자 | 보증금액 | 보증내용 |
|-------------|-----------|----------------|
| 서울보증보험(주) 외 | 9,623,643 | 계약 이행지급보증 등 |
| 전문건설공제조합 | 228,477 | 계약, 하자보수, 기계대여 |

(2) 타인에게 제공한 지급보증 내역은 없습니다.

29. 약정사항과 우발사항

당기말 현재 당사의 당좌차월약정 등의 약정사항내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원화:천원, 외화: 1USD)

| 구 분 | 약정액(USD) | 약정액(원화) | 내 용 |
|----------|-----------|-------------|-----------------|
| 씨티은행 | - | 15,000,000 | 원화포괄 |
| KEB하나은행 | 5,000,000 | 33,000,000 | 수입신용장, 원화포괄,외담대 |
| KEB하나은행 | - | 1,500,000 | 상업어음할인 |
| 수협 | 4,900,000 | - | 원화일반 |
| 우리은행 | - | 6,000,000 | 수입신용장, 원화일반 등 |
| 신한은행 | - | 13,000,000 | 원화포괄 |
| 신한은행 | - | 1,500,000 | 구매카드 |
| 제주은행 | - | 300,000 | 원화일반 |
| 국민은행 | - | 14,600,000 | 원화일반 |
| 산업은행 | - | 40,000,000 | 원화포괄 |
| 농협 | - | 10,000,000 | 원화일반 |
| 전문건설공제조합 | - | 111,188 | |
| 합 계 | 9,900,000 | 135,011,188 | |

상기 당좌차월약정과 관련하여 당좌개설보증금이 예치되어 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 엔아이스틸의 2020년 12월 31자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 엔아이스틸

대표이사 귀하

2021년 3월 11일

우리는 첨부된 주식회사 엔아이스틸의 2020년 12월 31일 현재의 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 엔아이스틸의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다" 고 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 경우제한적 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, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

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

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 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.

서울특별시 강남구 테헤란로 440 포스코센터 서관 3층

서현회계법인

대표이사 강성원

[대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서]

㈜엔아이스틸 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 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 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준' 을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준' 에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2021년 3월 2일

내부회계관리자 유 증 모 (인)

대 표 이 사 배 중 민 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 주식회사 엔아이스틸 | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2020년 01월 01일 | 부터 | 2020년 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 | | | | | | |
| 투입 인원수 | 1 | 1 | 2 | 1 | 5 | 3 | 5 | - | 4 | - | - | - | 17 | 5 |
| 투입시 간 | 분·반기검토 | 6 | 2 | 80 | 8 | 158 | 200 | 34 | - | - | - | - | 278 | 210 |
| | 감사 | 8 | 6 | 112 | 20 | 441 | 570 | 304 | - | 61 | - | - | 926 | 596 |
| | 합계 | 14 | 8 | 192 | 28 | 599 | 770 | 338 | - | 61 | - | - | 1204 | 806 |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | |
|--------------------|---------------|---|--------|--------------|---|--------------|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2020.5.27-29 | | 3 일 | | |
| | 주요내용 | 감사경형, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정 | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | 투입인원 | | 주요 감사업무 수행내용 | | |
| | | 상주 | 비상주 | | | |
| | 2020.7.30-8.5 | 5 일 | 5 명 | | 1 명 | 반기검토 |
| | 2020.10.12-15 | 4 일 | 5 명 | | 1 명 | 내부통제 이해 및 평가 |
| | 2021.2.3-9 | 5 일 | 5 명 | 1 명 | 중요 계정 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) | |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2021.1.4 | | 1 일 | | |
| | 실사(입회)장소 | 포항공장 | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 제품, 상품, 원재료 등 재고자산 | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2021.1.5 | | 1 일 | | |
| | 실사(입회)장소 | 서울본사 | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 현금, 받을어음, 유가증권 등 자금실사 | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | ○ | 채권채무조회 | ○ | 변호사조회 | - |
| | 기타조회 | - | | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 3 | 회 | | | |
| | 수행시기 | 2020.8.5, 2020.10.15, 2021.2.9 | | | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | - | | | | |
| | 수행시기 | - | - | 일 | | |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|-------------|------|-----------------------|
| 1 | 2020년 08월 05일 | 감사 및 업무수행이사 | 서면회의 | 반기검토 결과보고 |
| 2 | 2020년 10월 15일 | 감사 및 업무수행이사 | 서면회의 | 입증감사 실시계획 |
| 3 | 2021년 02월 09일 | 감사 및 업무수행이사 | 서면회의 | 입증감사 진행상황보고 및 결과관련 논의 |