

동원금속주식회사와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 37 기

2021년 04월 01일 부터

2022년 03월 31일 까지

제 36 기

2020년 04월 01일 부터

2021년 03월 31일 까지

이정회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
연결재무제표	
· 연결재무상태표	6
· 연결포괄손익계산서	8
· 연결자본변동표	9
· 연결현금흐름표	10
· 주식	11
외부감사 실시내용	94

독립된 감사인의 감사보고서

동원금속주식회사
주주 및 이사회 귀중

2022년 6월 20일

감사의견

우리는 동원금속주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 3월 31일과 2021년 3월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 3월 31일과 2021년 3월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

계속기업 관련 중요한 불확실성

연결재무제표에 대한 주석 39에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 39는 2022년 3월 31일로 종료되는 보고기간의 유동부채가 유동자산을 141,385백만원 초과하고 있고 부채비율이 644%에 이르고 있음을 나타내고 있습니다. 주석 39에서 기술된 바와 같이, 이러한 상황은 연결회사의 재무개선계획에도 불

구하고 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어 졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

가. 현금창출단위에 대한 자산손상

연결회사 자산의 경제적 성과가 예상 수준에 미치지 못할 것으로 예상됨에 따라 자산손상의 징후가 발생하였습니다. 이러한 손상의 징후에 따라 주석 14에서 설명하는 바와 같이 연결회사는 현금창출단위 별 회수가능액을 추정하였으며, 회수가능액 추정은 연결회사가 적용한 가정 및 주관적인 추정의 영향을 받고, 그로 인한 불확실성이 증가되기 때문에 현금창출단위의 손상검토를 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

본 핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음과 같습니다.

- 손상 평가를 위해 연결회사가 고용한 외부평가전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 감사인의 내부 가치평가전문가를 활용하여 평가방법론과 할인율 등 평가에 사용한 주요 가정에 대해 검토
- 손상평가에 사용한 재무데이터와 경영진이 확인한 중장기 사업계획의 비교 대사
- 손상차손 인식금액에 대한 재계산 검토

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 추연우입니다.

서울특별시 서초구 반포대로 306

이 정 회 계 법 인

대 표 이 사 최 창 기

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

동원금속주식회사와 그 종속기업

제 37 기

2021년 04월 01일 부터

2022년 03월 31일 까지

제 36 기

2020년 04월 01일 부터

2021년 03월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

동원금속주식회사 대표이사 이은우

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 경산시 진량읍 북리1길 69

(전 화) 053-859-2225

연 결 재 무 상 태 표

제 37 기 2022년 3월 31일 현재

제 36 기 2021년 3월 31일 현재

동원금속주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 37(당) 기말		제 36(전) 기말	
자 산					
I.유동자산			154,084,068,667		159,156,293,335
현금및현금성자산	5,33	7,207,632,953		15,428,520,705	
매출채권및기타채권	6,33	58,843,312,078		66,584,111,685	
기타유동금융자산	7	7,292,891,445		7,549,186,393	
기타유동자산	8	12,922,699,056		6,599,287,559	
당기법인세자산		519,213,407		481,733,140	
재고자산	9	67,298,319,728		62,513,453,853	
II.비유동자산			302,786,521,612		309,758,018,853
관계기업투자	11	8,480,919,005		7,667,565,050	
유형자산	12	259,007,953,241		266,077,112,570	
사용권자산	34	19,076,011,674		20,418,023,891	
무형자산	13	6,504,475,407		7,497,907,577	
기타비유동금융자산	7	2,947,831,656		2,336,923,849	
기타비유동자산	15,33	306,473,256		306,473,256	
이연법인세자산	29	6,462,857,373		5,454,012,660	
자 산 총 계			456,870,590,279		468,914,312,188
부 채					
I.유동부채			295,469,088,481		312,254,766,593
매입채무및기타채무	16,33	100,935,643,967		111,839,716,105	
유동성차입금및사채	17,32,33	150,838,479,743		145,398,591,229	
기타유동금융부채	18,33	22,813,178,687		25,027,002,836	
기타유동부채	19	16,827,669,022		25,213,452,654	
유동성리스부채	34	2,988,151,551		2,876,431,371	
당기법인세부채		1,065,965,511		1,899,572,398	
II.비유동부채			99,967,251,018		124,677,422,453
장기차입금및사채	17,32,33	47,638,434,037		70,279,761,295	
순확정급여부채	20	30,620,516,005		31,513,283,472	
기타비유동금융부채	18,33	4,300,448,393		4,073,339,177	
기타비유동부채	19	1,704,688,686		1,659,296,078	
리스부채	34	9,776,026,109		11,325,851,244	
이연법인세부채	29	5,927,137,788		5,825,891,187	
부 채 총 계			395,436,339,499		436,932,189,046
자 본					

과 목	주석	제 37(당) 기말		제 36(전) 기말	
I. 지배기업지분			61,434,250,780		31,982,123,142
자본금	21	23,377,466,500		23,377,466,500	
기타불입자본	22	22,395,643,609		22,395,643,609	
기타자본구성요소	23	3,767,069,912		57,898,383	
이익잉여금(결손금)	24	11,894,070,759		(13,848,885,350)	
II. 비지배지분			-		-
자 본 총 계			61,434,250,780		31,982,123,142
부 채 및 자 본 총 계			456,870,590,279		468,914,312,188

주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 37 기 2021년 4월 1일부터 2022년 3월 31일까지

제 36 기 2020년 4월 1일부터 2021년 3월 31일까지

동원금속주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
I.매출액	4,25,35		387,368,679,807		369,490,992,188
II.매출원가	4,25,30		323,312,212,653		321,796,137,424
III.매출총이익			64,056,467,154		47,694,854,764
판매비	26,30	22,525,340,181		19,269,082,017	
관리비	26,30	28,185,956,529		28,534,714,412	
연구개발비	13,30	1,597,372,840		1,062,334,302	
IV.영업이익(손실)			11,747,797,604		(1,171,275,967)
기타수익	27	29,752,811,292		17,531,339,560	
기타비용	27	8,150,067,374		29,089,680,993	
금융수익	28	185,705,619		568,985,473	
금융원가	28	11,574,102,574		14,118,656,806	
지분법이익	11	82,960,197		334,746,804	
V.법인세비용차감전순이익(손실)			22,045,104,764		(25,944,541,929)
VI.법인세비용(수익)	29		(614,988,081)		2,174,879,435
VII.연결당기순이익(손실)			22,660,092,845		(28,119,421,364)
지배기업지분순이익(손실)		22,660,092,845		(28,119,421,364)	
비지배자분순이익(손실)		-		-	
VIII.기타포괄이익(손실)			6,792,034,793		(2,148,070,960)
1.후속적으로 당기손익 재분류되는 항목		3,709,171,529		(2,303,109,032)	
지분법자본변동	11	569,707,131		83,862,065	
해외사업환산손익		3,139,464,398		(2,386,971,097)	
2.후속적으로 당기손익 재분류되지 않는 항목		3,082,863,264		155,038,072	
확정급여제도의재측정요소	20	3,082,863,264		155,038,072	
IX.총포괄이익(손실)			29,452,127,638		(30,267,492,324)
지배기업지분총포괄이익(손실)		29,452,127,638		(30,267,492,324)	
비지배자분총포괄이익(손실)		-		-	
X.지배기업지분주당손익	31				
연결기분주당순이익(손실)			485		(602)
연결회석주당순이익(손실)			485		(602)

주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제 37 기 2021년 4월 1일부터 2022년 3월 31일까지

제 36 기 2020년 4월 1일부터 2021년 3월 31일까지

동원금속주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	연결 기타불입자본	연결기타 자본구성요소	연결 이익잉여금	비지배 지분	총 계
2020.04.01(전기초)	23,377,466,500	22,395,643,609	499,688,032	23,277,884,913	-	69,550,683,054
회계변경 누적효과	-	-	1,861,319,383	(9,162,386,971)	-	(7,301,067,588)
수정후 기초자본	23,377,466,500	22,395,643,609	2,361,007,415	14,115,497,942	-	62,249,615,466
지분법자본변동	-	-	83,862,065	-	-	83,862,065
해외사업환산손익	-	-	(2,386,971,097)	-	-	(2,386,971,097)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	155,038,072	-	155,038,072
당기순손실	-	-	-	(28,119,421,364)	-	(28,119,421,364)
2021.03.31(전기말)	23,377,466,500	22,395,643,609	57,898,383	(13,848,885,350)	-	31,982,123,142
2021.04.01(당기초)	23,377,466,500	22,395,643,609	57,898,383	(13,848,885,350)	-	31,982,123,142
지분법자본변동	-	-	569,707,131	-	-	569,707,131
해외사업환산손익	-	-	3,139,464,398	-	-	3,139,464,398
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	3,082,863,264	-	3,082,863,264
당기순이익	-	-	-	22,660,092,845	-	22,660,092,845
2022.03.31(당기말)	23,377,466,500	22,395,643,609	3,767,069,912	11,894,070,759	-	61,434,250,780

주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제 37 기 2021년 4월 1일부터 2022년 3월 31일까지

제 36 기 2020년 4월 1일부터 2021년 3월 31일까지

동원금속주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 37(당) 기	제 36(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		44,960,067,543	21,977,281,571
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름		47,622,300,514	20,759,516,776
연결당기순이익(손실)		22,660,092,845	(28,119,421,364)
현금의 유출이 없는 비용의 가산	36	63,149,780,201	87,631,706,752
현금의 유입이 없는 수익의 차감	36	(14,312,023,538)	(8,528,287,120)
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	36	(23,875,548,994)	(30,224,481,492)
2. 법인세의 환급(납부)		(2,662,232,971)	1,217,764,795
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(14,053,959,561)	(9,242,341,458)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		31,261,854,757	53,762,188,507
기타금융자산의 감소		16,282,249,794	3,284,527,145
유형자산의 처분		14,379,305,745	46,130,673,339
종속기업의 처분		416,636,861	-
이자의 수취		183,662,357	544,251,000
기타자산의 감소		-	3,802,737,023
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(45,315,814,318)	(63,004,529,965)
기타금융자산의 증가		18,667,557,882	2,358,431,773
유형자산의 취득		25,399,079,375	58,656,890,636
무형자산의 취득		1,201,904,565	1,989,207,556
종속기업처분으로 인한 현금의 감소		47,272,496	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(39,825,648,838)	(5,921,943,188)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		172,657,008,476	194,015,241,578
유동성차입금및사채의 증가		175,006,568,107	164,068,056,646
장기차입금및사채의 차입		(2,349,559,631)	29,947,184,932
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(212,482,657,314)	(199,937,184,766)
유동성차입금및사채의 감소		192,748,017,841	176,095,475,116
차입금및사채의 감소		3,105,701,965	1,684,271,646
금융리스부채의 상환		5,663,731,497	8,552,188,870
이자의 지급		10,965,206,011	13,605,249,134
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		698,653,104	(1,159,196,262)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(8,220,887,752)	5,653,800,663
VI. 기초의 현금및현금성자산		15,428,520,705	9,774,720,042
VII. 기말의 현금및현금성자산		7,207,632,953	15,428,520,705

주석 참조

주석

제 37 기 2021년 4월 1일부터 2022년 3월 31일까지

제 36 기 2020년 4월 1일부터 2021년 3월 31일까지

동원금속주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

동원금속주식회사(이하 '지배기업')는 자동차부품 제조를 주 사업목적으로 1985년 12월에 설립되었으며, 지배기업의 본사는 경북 경산시 진량읍에 소재하며, 본사와 충남 아산시 및 경북 영천시 등의 공장에서 주로 자동차용 Door Frame류를 제조하여 국내외에 판매하고 있습니다. 지배기업의 주식은 1995년 11월 한국거래소가 개설하는 유가증권시장에 상장되었습니다.

한편, 당기말 현재 자본금은 23,377,467천원이며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율	관 계
이은우	9,783,966	20.93%	대표이사
기타특수관계자	732,384	1.57%	
자기주식	10,128	0.02%	
기타	36,228,455	77.48%	
합 계	46,754,933	100.00%	

(2) 종속기업의 개요

당기말 및 전기말 현재 연결대상 종속기업의 개요는 다음과 같습니다.

종속기업명	지배기업의 소유지분율	연결범위 내 타 종속기업의 소유지분율	결산일 (주1)	업종
동원파이프(주)	100%	-	12월 31일	파이프제조업
디에이케이(주)	-	-(주2)		자동차부품제조업
Dongwon Autopart Technology Inc.	81%	19%(주3)		
Dongwon Autopart Technology Alabama. LLC	-	100%(주4)		
Dongwon Autopart Technology Georgia. LLC	-	100%(주4)		
Dongwon SK, s.r.o.	100%	-		
Dongwon CZ, s.r.o.	100%	-		
Dongwon Metal Do Brasil	90%	10%(주5)		
Dongwon Mexico Inc	93%	7%(주6)		
Dongwon Mexico S DE R L DE C.V	-	100%(주7)		

(주1) 지배기업은 기업회계기준 제1110호에 따라 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인 거래와 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하고 있으며 매 보고기간의 기간 및 재무제표일 차이는 매 기간 동일합니다.

(주2) 연결대상 종속기업인 동원파이프(주)가 기타지분(20%)을 보유하고 있었으나, 당기 중 청산되었습니다.

(주3) 연결대상 종속기업인 Dongwon SK, s.r.o.가 기타지분을 보유하고 있습니다.

(주4) 연결대상 종속기업인 Dongwon Autopart Technology Inc.가 모든 지분을 보유하고 있습니다.

(주5) 연결대상 종속기업인 Dongwon CZ, s.r.o.가 기타지분을 보유하고 있습니다.

(주6) 연결대상 종속기업인 Dongwon Autopart Technology Inc.가 기타지분을 보유하고 있습니다.

(주7) 연결대상 종속기업인 Dongwon Mexico Inc가 모든 지분을 보유하고 있습니다.

(3) 연결범위의 변동

1) 당기 중 연결범위의 변동내용은 다음과 같습니다.

기업명	변동내용	사유
디에이케이(주)	제외	법인 청산

2) 연결범위 변동에 따른 요약재무정보(단위:천원)

구분	디에이케이(주)
<재무상태>	
유동자산	2,207,069
비유동자산	-
유동부채	-
비유동부채	-
<포괄손익>	
매출액	-
영업손실	(1,579)
당기손익	(65,726)
포괄손익	(65,726)
<현금흐름>	
영업활동현금흐름	(125,923)
투자활동현금흐름	158,376
재무활동현금흐름	-
현금및현금성자산의증감	32,453

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표 작성기준

지배기업과 그 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 연결재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 원 단위로 표시되어 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

연결실체의 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 연결기준

연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재무제표를 통합하고 있습니다. 연결실체는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력이 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기 지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가 하고 있습니다.

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 피투자자의 관련활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에게 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 주식 분산 규모와 다른 의결권 보유자의 정도

- 연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성 시 모두 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결실체의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉, 당기손익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품: 인식과 측정'에 따른 금융자

산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동지배기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

(2) 유동성/비유동성 구분

연결실체는 자산과 부채를 유동/비유동으로 연결재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상 영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

연결실체의 현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 유동성이 매우 높은 단기투자자산을 포함하고 있습니다.

(4) 금융상품 - 최초 인식과 후속 측정

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

1) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1-1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 연결실체는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식

합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융 자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융 자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융 자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 28 참고).

1-1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 33에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다.

채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

연결실체는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융이익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 28 참고).

1-1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 28 참고).

한편, 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융수익-기타' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 28 참고). 공정가치는 주석 32에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

1-2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 27 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 27 참고). 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 27 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

1-3) 금융자산의 손상

연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

연결실체는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 연결실체의 과거 신용손실 경험에

기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다. 이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 연결실체는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

1-3-1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적 정보를 모두 고려합니다. 연결실체가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 연결실체의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐만 아니라 연결실체의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공정가치가 상각후원가에 미달하는 기간이나 정도
- 차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 현재에 존재하거나 미래에 예측되는 사업적, 재무적, 경제적 상황의 불리한 변동

로서 차입자가 채무를 지급할 수 있는 능력에 유의적인 하락을 일으킬 것으로 예상되는 변동

- 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
- 차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급이 30일을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

상기 사항에도 불구하고 연결실체는 보고기간 말에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고 있습니다. (1) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 (2) 단기적으로 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 (3) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질 수도 있으나 반드시 약해지지 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

연결실체는 국제적인 통념에 따라 외부신용등급이 '투자등급'에 해당하는 금융자산 또는 외부신용등급을 이용할 수 없는 경우에 내부등급이 '정상'에 해당하는 금융자산은 낮은 신용위험을 갖는다고 판단합니다. '정상'은 거래상대방이 견실한 재무상태를 가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

금융보증계약의 경우 연결실체가 취소 불가능한 약정의 당사자가 된 날이 손상 목적의 금융상품을 평가하기 위한 목적의 최초 인식일입니다. 금융보증계약의 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 특정 채무자가 계약을 이행하지 못할 위험의 변동을 고려합니다.

연결실체는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

1-3-2) 채무불이행의 정의

연결실체는 과거 경험상 다음기준 중 하나를 충족하는 금융자산은 일반적으로 회수 가능하지 않다는 점을 나타내므로, 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

- 차입자가 계약이행조건을 위반한 경우
- 거래상대방의 파산
- 거래상대방의 신용등급의 유의적인 하락

상기의 분석과 무관하게 연결실체는 채무불이행을 더 늦게 인식하는 요건이 보다 적절하다는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융자산이 연결실체의 정상적인 채권회수기일로부터 일정기간을 초과하여 연체하는 경우에 채무불이행이 발생하였다고 간주합니다.

1-3-3) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

- ① 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- ② 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 (상기 3-2) 참고)
- ③ 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
- ④ 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- ⑤ 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

1-3-4) 제각정책

차입자가 청산하거나 파산 절차를 개시하는 때 또는 매출채권의 경우 연체기간이 2년을 초과하는 때 중 빠른 날과 같이 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는

점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 연결실체의 회수 절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

1-3-5) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말의 사용금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 채무적 필요성에 대한 연결실체의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 미래에 사용될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서 제1116호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

금융보증계약의 경우 연결실체는 보증대상 금융상품의 계약조건에 따라 채무자의 채무불이행 사건에 대해서만 지급할 것을 요구받으며, 기대신용손실은 발생한 신용손실에 대해 피보증인에게 변제할 것으로 예상되는 금액에서 피보증인, 채무자, 그 밖의 제삼자에게서 수취할 것으로 예상되는 금액을 차감하여 산정하고 있습니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되

며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 아니합니다.

1-4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

2) 금융부채 및 지분상품

2-1) 금융부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2-2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 회사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기

손익으로 인식하지 않습니다.

2-3) 복합금융상품

회사는 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다. 부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한, 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채의 만기까지 전환권옵션이 행사되지 않는 경우 자본으로 인식한 금액은 기타불입자본으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

2-4) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

2-5) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다. 다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치측정금융부채 관련손익'의 항목으로 '금융비용'에서 인식하고 있습니다(주석28 참고).

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를

기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석 32에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

2-6) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나(적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의주요구성요소임), 거래원가 및 기타할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

2-7) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한

금액

2-8) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '기타손익' 및 '금융손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 27, 28 참고). 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

2-9) 금융부채의 제거

연결실체는 연결실체의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대여자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다.

지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타손익' 항목으로 인식합니다.

(5) 관계기업투자

관계기업이란 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는 기업을 말하며, 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

관계기업에 대한 투자가 한국채택국제회계기준 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업투자는 취득원가에서 지분취득 후 발생한 관계기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다.

관계기업에 대한 연결실체의 지분(실질적으로 관계기업에 대한 연결실체의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업의 손실은 연결실체가 법적의무 또는 의제의무를 지고 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

관계기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게되는 경우, 투자자는 관계기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

그리고 관계기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기

손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

취득일 현재 관계기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결실체의 지분을 초과하는 이전대가는 영업권으로 인식하였습니다. 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함되며, 투자자산의 일부로서 손상여부를 검토합니다. 이전대가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결실체의 지분해당액이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체는 관계기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1109호 '금융상품: 인식과 측정' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 관계기업과 거래를 하는 경우, 거래에서 발생한 미실현 이익은 해당 관계기업에 대한 연결실체의 지분을 한도로 제거하고 있으며 미실현손실 또한, 거래가 이전된 자산에 대한 손상의 증거를 제공하지 않는 한 제거하고 있습니다. 관계기업의 회계정책은 연결실체의 회계정책과의 일관성있는 적용을 위해 필요할 경우 관계기업 재무제표의 일부를 수정하여 지분법을 적용하고 있습니다.

(6) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 총평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(7) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가와 자산 제거, 해체하거나 또는 부지를 복구하는데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적효익이 연결실체에 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선 및 유지비는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 자산별 추정내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
건물	10~40년
구축물	10~40년
기계장치	4~20년
차량운반구	3~7년
기타유형자산	3~7년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다

면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

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

유형자산을 처분하거나, 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

다음 사항을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식합니다.

무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성

- 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력
- 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법
- 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성
- 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 유·무형자산의 손상

유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결실체는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 연결재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련 정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다

(11) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간말부터 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 연결실체가 지급해야 할 법적의무 또는 의제의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

확정급여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자에는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

연결실체는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

연결재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나

제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

(12) 고객과의 계약에서 생기는 수익

기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 고객과의 계약에 다섯 단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다. 동 기준서에서 기업은 고객에게 약속한 재화나 용역의 이전에 대한 대가로 받게 될 것으로 예상하는 대가를 반영한 금액으로 수익을 인식해야 합니다.

1) 수행의무의 식별

연결실체는 자동차부품 등을 제조하여 국내 및 해외 고객에게 판매하고 있습니다.

기업회계기준서 제1115호 적용 시 무역거래조건에 따라 재화의 판매 시 운송활동이 제공되는 수출 계약의 경우 (1) 재화의 판매, (2) 운송 용역 등과 같이 구별되는 수행의무를 식별합니다. 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다.

연결실체가 제공하는 운송 용역의 경우 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하므로 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

2) 거래가격의 배분

연결실체가 기업회계기준서 제1115호 적용 시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다.

3) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 연결실체는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대가와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니

다.

(13) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 연결실체는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 연결실체는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

1) 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 연결실체는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.

잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동,지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성장기부채' 또는 '장기차입금'으로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

2) 연결실체가 리스제공자인 경우

연결실체는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다.

2-1) 금융리스

리스제공자는 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고 있으며, 금융리스에서 이자수익은 리스제공자의 금융리스 순투자 금액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되는 방식을 적용하여 인식하고 있습니다. 금융리스에서 제조자나 판매자인 리스제공자는 일반판매에 대하여 채택하고 있는 회계정책에 따라 매출손익을 인식하고 있으며, 만약 인위적으로 낮은 이자율이 적용되었다면 시장이자율을 적용하였을 경우의 금액을 한도로 매출이익을 인식하고 있습니다. 제조자나 판매자인 리스제공자로서 부담하는 금융리스 체결원가는 리스개시일에 비용으로 인식하고 있습니다.

2-2) 운용리스

운용리스에서 리스료수익은 리스자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다. 운용리스의 체결 과정에서 발생한 리스개설직접원가는 운용리스자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하며 운용리스자산의 감가상각은 리스제공자가 소유한 비슷한 자산의 보통 감가상각 정책과 일치하게 회계처리하고 있습니다.

2-3) 판매후 리스거래

자산 이전이 판매요건을 충족하는 경우 계속 보유하는 사용권에 관련되는 자산의 종

전 장부금액에 비례하여 판매후리스에서 생기는 사용권자산을 측정합니다. 이에 따라 구매자-리스제공자에게 이전한 권리에 관련되는 차손익 금액만을 인식합니다.

자산 판매대가가 그 자산의 공정가치와 다른 경우에는 그 차이를 리스료의 선급이나 구매자가 제공한 추가 금융으로 회계처리합니다.

(14) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적 상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한, 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

(수준1)	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
(수준2)	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
(수준3)	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

(15) 외화환산

연결실체의 연결재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 연결실체의 경영성과와 재무상태는 연결실체의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

연결재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용 조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(16) 법인세비용

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법을 사용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식합니다. 그러나, 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 회계이익 또는 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생(사업결합제외)하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니하며, 차감할 일시적차이가 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세자산은 인식하지 아니합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더이상 높지 않는 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되었거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며, 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

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

기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

3) 당기법인세 및 이연법인세의 인식

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

(17) 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 연결실체의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다. 희석주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 연결실체의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

2.3 제 · 개정된 기준서의 적용

- 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - 코로나19 관련 임차료 할인 등

개정 기준서에서 리스이용자는 실무적 간편법으로 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 모두 충족하여야 하며, 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)개정된 기준서는 기존 이자율지표가 대체 지표 이자율로 대체될 때 발생할 수 있는 재무보고 영향을 해소할 수 있는 다음의 실무적 간편법을 제공하고 있습니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융상품과 관련하여 경제적 실질이 변경되지 않는 특정 요건 충족 시 금융상품 재측정에 따른 손익을 미인식
 - 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 반영하기 위해 과거 문서화된 위험회피관계의 공식적 지정을 수정하는 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속 적용
 - 특정 요건을 충족한 이자율지표 개혁에 따른 리스변경의 경우 새로운 대체 지표 이자율을 반영한 할인율을 적용
- 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.4 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결실체의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결실체가 채택하지 않은 기업회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다

·

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 재무보고를 위한 개념체계 참조
 식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채는 재무보고를 위한 개념체계의 정의를 충족하도록 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.

·

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액
 개정 기준서는 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 생산된 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 당기 손익으로 인식하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

·

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가
 개정 기준서는 손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가는 계약을 이행하는 데 드는

증분원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류
부채의 분류는 기업이 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않으며, 부채가 비유동부채로 분류되는 기준을 충족한다면, 경영진이 보고기간 후 12개월 이내에 부채의 결제를 의도하거나 예상하더라도, 또는 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 부채를 결제하더라도 비유동부채로 분류합니다. 또한, 부채를 유동 또는 비유동으로 분류할 때 부채의 결제조건에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품으로 분류되고 동 옵션을 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020
기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트관련 수수료에 차입자와 대여자 사이에서 지급하거나 수취한 수수료(상대방을 대신하여 지급하거나 수취한 수수료 포함)만 포함된다는 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업, 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스인센티브, 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)
개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정)
개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득,

새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경우 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 전진 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정)

개정 기준서는 이연법인세 최초 인식 예외규정을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우 각각 이연법인세 부채와 자산을 인식하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

'단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세'는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 (1) 사용권자산과 리스부채, (2) 사후처리 및 복구 관련 부채 및 이에 상응하여 자산 원가의 일부로 인식한 금액에 관련되는 모든 차감할 일시적 차이와 가산할 일시적 차이에 대해 이연법인세 자산과 부채를 인식하며, 최초 적용 누적 효과를 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소) 기초 잔액을 조정하여 인식합니다.

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토 중에 있습니다.

2.5 전기 재무제표 계정재분류

연결실체는 당기 연결재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위해 전기 연결재무제표의 일부 계정과목의 분류를 당기 연결재무제표의 계정과목의 분류에 따라 재분류하였습니다. 이러한 재분류가 보고된 순자산가액이나 전기 순이익에는 영향을 미치지 않습니다

3. 중요한 판단과 추정 불확실성의 주요 원천

주석 2에 기술된 연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정과 관련 가정은 역사적 경험과 관련성이 있다고 간주되는 기타요인들에 바탕을 두고 있습니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다. 추정과 기초적인 가정은 계속적으로 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기 그리고 미래기간 모두에 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래기간에 인식됩니다.

아래 항목들은 차기 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정 불확실성의 주요 원천입니다.

(1) 금융상품의 공정가치 측정

공정가치 측정시 활성시장에서 공시되는 시장가격이 있는 경우에는 그 시장가격을 공정가치로 적용하나, 그러한 시장가격이 없는 경우에는 미래기대현금흐름과 할인율에 대한 경영자의 판단을 요구하는 평가기법을 이용하여 공정가치를 추정하고 있습니다.

(2) 손실충당금의 계산

기대신용손실을 측정할 때 연결실체는 합리적이고 뒷받침할 수 있는 미래전망정보를 이용하며, 그러한 정보는 서로 다른 경제적 변수의 미래 변동 및 그러한 변수들이 상호 어떻게 영향을 미치는지에 대한 가정에 기초합니다.

채무불이행시 손실률은 채무불이행이 발생했을 때의 손실액에 대한 추정치입니다. 이는 계약상 현금흐름과 채권자가 수취할 것으로 예상하는 현금흐름의 차이에 기초하며, 담보와 신용보강에 따른 현금흐름을 고려합니다.

채무불이행 발생확률은 기대신용손실을 측정하기 위한 주요 투입변수를 구성합니다. 채무불이행 발생확률은 대상기간에 걸친 채무불이행의 발생가능성에 대한 추정치이며, 과거정보 및 미래상황에 대한 가정과 기대를 포함합니다.

(3) 비금융자산의 손상

연결실체는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

2022년 2월에 시작된 우크라이나 지역내 무력 분쟁 및 이와 관련한 국제사회의 러시아에 대한 제재 등으로 인하여 최근 이자율 상승이 두드러지고 있으며, 이러한 상황의 불확실성으로 인해 회수가능가액 추정치가 향후 변동될 수 있습니다.

(4) 퇴직급여제도

퇴직급여제도의 원가는 보험수리적 평가방법을 이용하여 결정하고 이러한 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서 할인율, 사외적립자산의 기대수익률 및 향후 급여증가율 등에 대한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인해 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

(5) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다.

4. 부문별정보

연결실체는 전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 회사의 영업부문을 결정하고 있습니다. 경영진은 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 부문의 영업이익을 기준으로 검토하고 있습니다. 당기와 전기의 영업부문의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 부문별 매출 및 매출원가

당기와 전기의 연결실체의 부문별 매출액 및 매출원가는 다음과 같습니다(단위:천원)

구 분	당기		전기	
	매출액	매출원가	매출액	매출원가
강관부문	37,859,346	34,627,492	36,042,605	34,626,320
자동차부품부문	349,509,334	288,684,721	333,448,387	287,169,817
합 계	387,368,680	323,312,213	369,490,992	321,796,137

(2) 부문별 자산 및 부채

당기말과 전기말 현재 연결실체의 부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다 (단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
강관부문	45,404,491	31,592,684	44,482,297	31,453,148
자동차부품부문	411,466,099	363,843,655	424,432,015	405,479,041
합 계	456,870,590	395,436,339	468,914,312	436,932,189

(3) 지역별 매출액 정보

연결실체는 국내 및 해외에서 영업활동이 이루어지고 있으며, 지역별로 세분화된 연

결실체의 외부고객으로부터의 계속영업수익에 대한 정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
국내매출	108,173,786	113,906,266
해외매출		
북미	126,127,445	113,613,609
유럽	92,698,173	88,145,434
중국	623,267	1,080,338
기타	59,746,009	52,745,345
합 계	387,368,680	369,490,992

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기에 연결실체 수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객에 대한 정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

매출처	매출부문	당기	매출비율	전기	매출비율
현대기아자동차 및 그 특수관계자	제품매출	329,305,445	85.01%	298,243,240	80.72%

5. 현금및현금성자산

연결실체의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
기타현금성자산	27,134	39,563
보통예금	7,180,499	15,388,958
합 계	7,207,633	15,428,521

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
매출채권	55,626,962	55,197,777
미수금	3,958,438	12,148,541
합 계	59,585,400	67,346,318
차감: 대손충당금	(742,087)	(762,207)
차감후 합계	58,843,313	66,584,111

(2) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기		전기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초금액	753,504	8,703	168,688	-
손상차손	1,274,581	277,064	584,816	8,703
제각	(1,571,765)	-	-	-
기말금액	456,320	285,767	753,504	8,703

7. 기타금융자산

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

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품	700,000	-	741,027	-
장기금융상품	-	1,142,507	-	955,000
대여금	279,339	-	435,974	-
미수수익	5,476	-	20,882	-
보증금	6,308,076	1,805,325	6,351,302	1,381,924
합 계	7,292,891	2,947,832	7,549,185	2,336,924

(2) 기타금융자산 중 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융상품	700,000	741,027	차입금담보
장기금융상품	200,000	200,000	차입금담보
합 계	900,000	941,027	

8. 기타유동자산

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

계정명	당기말	전기말
선급금	4,351,270	1,840,196
선급비용	6,309,211	3,213,408
부가세대급금	2,262,218	1,545,684
합 계	12,922,699	6,599,288

9. 재고자산

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

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	1,574,906	(13,620)	1,561,286	1,175,477	(63,252)	1,112,225
제품	14,128,748	(570,144)	13,558,604	14,048,067	(969,542)	13,078,525
재공품	16,151,018	(70,333)	16,080,685	15,733,919	(184,378)	15,549,541
원부재료	33,935,047	(39,451)	33,895,596	24,932,517	(116,652)	24,815,865
구입부분품	836,884	(90,353)	746,531	974,414	(99,980)	874,434
저장품	1,455,616	-	1,455,616	943,937	-	943,937
미착품	-	-	-	6,138,927	-	6,138,927
합 계	68,082,219	(783,901)	67,298,318	63,947,258	(1,433,804)	62,513,454

당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실(환입액)은 각각 (649,903)천원 및 869,726천원입니다. 한편 상기 재고자산 중 일부는 연결실체의 차입금과 관련하여 양도담보 제공되어 있습니다(주석 17 참조).

10. 종속기업

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	주요영업활동	소재국가	결산월	지배기업지분	
				당기말	전기말
동원파이프(주)	파이프제조업	대한민국	12월	100%	100%
디에이케이(주) (주2)	자동차부품제조업	대한민국	12월	-	100%
Dongwon Autopart Technology Inc. (주1)	자동차부품제조업	미국	12월	100%	100%
Dongwon CZ, s.r.o.	자동차부품제조업	체코	12월	100%	100%
Dongwon SK, s.r.o.	자동차부품제조업	슬로바키아	12월	100%	100%
Dongwon Metal Do Brasil (주1)	자동차부품제조업	브라질	12월	100%	100%
Dongwon Mexico Inc. (주1)	자동차부품제조업	미국	12월	100%	100%

(주1) Dongwon Autopart Technology Inc.의 지분 19%를 Dongwon SK, s.r.o.가 보유하고 있으며, Dongwon Metal Do Brasil의 지분 10%를 Dongwon CZ, s.r.o.가 보유하고 있으며, Dongwon Mexico Inc.의 지분 7%를 Dongwon Autopart Technology Inc.가 보유하고 있습니다.

(주2) 종속기업 디에이케이(주)는 2021년 12월 중 청산하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약재무상태는 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기말

구 분	동원파이프(주)	Dongwon Autopart Technology Inc.(주1)	Dongwon CZ, s.r.o.	Dongwon SK s.r.o.	Dongwon Metal Do Brasil	Dongwon Mexico Inc (주1)
유동자산	32,503,685	42,750,702	18,502,185	11,771,158	17,998,522	16,008,825
비유동자산	12,900,806	95,618,642	33,930,369	21,100,280	28,183,708	34,228,249
자산총계	45,404,491	138,369,344	52,432,554	32,871,438	46,182,230	50,237,074
유동부채	28,070,808	49,154,366	17,234,537	16,639,583	51,160,657	29,928,547
비유동부채	3,521,876	42,665,890	9,870,233	383,149	3,053,634	3,498,710
부채총계	31,592,684	91,820,256	27,104,770	17,022,732	54,214,291	33,427,257
자본	13,811,807	46,549,089	25,327,783	15,848,706	(8,032,061)	16,809,818
부채및자본총계	45,404,491	138,369,345	52,432,553	32,871,438	46,182,230	50,237,075

(주1) 해당 종속기업의 연결기준 재무상태에 해당합니다.

상기 요약 재무상태는 내부거래를 제거하기 전 금액입니다.

2) 전기말

구 분	동원파이프(주)	디에이케이(주)	Dongwon Autopart Technology Inc.(주1)	Dongwon CZ, s.r.o.	Dongwon SK, s.r.o.	Dongwon Metal Do Brasil	Dongwon Mexico Inc (주1)
유동자산	31,468,276	2,260,310	37,601,718	17,322,291	17,683,209	11,769,882	14,833,979
비유동자산	13,014,021	30,103	103,016,378	36,766,668	19,047,801	16,823,407	34,827,615
자산총계	44,482,297	2,290,413	140,618,096	54,088,959	36,731,010	28,593,289	49,661,594
유동부채	27,133,315	18,379	51,257,712	21,249,299	11,620,160	41,170,841	31,914,716
비유동부채	4,319,833	(761)	44,726,978	10,803,166	10,077,068	2,815,883	5,023,528
부채총계	31,453,148	17,618	95,984,690	32,052,465	21,697,228	43,986,724	36,938,244
자본	13,029,148	2,272,794	44,633,406	22,036,494	15,033,782	(15,393,435)	12,723,350
부채및자본총계	44,482,296	2,290,412	140,618,096	54,088,959	36,731,010	28,593,289	49,661,594

(주1) 해당 종속기업의 연결기준 재무상태에 해당합니다.

상기 요약 재무상태는 내부거래를 제거하기 전 금액입니다.

(3) 당기와 전기 중 종속기업의 요약경영성과는 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기

구 분	동원파이프(주)	디에이케이(주)	Dongwon Autopart Technology Inc. (주1)	Dongwon CZ, s.r.o.	Dongwon SK, s.r.o.	Dongwon Metal Do Brasil	Dongwon Mexico Inc (주1)
매출액	37,859,346	-	111,176,333	59,003,738	34,728,189	37,753,094	35,629,873
영업이익(손실)	906,934	(1,578)	(4,247,368)	1,591,573	3,642	1,893,397	2,331,336
당기순이익(손실)	574,487	(65,725)	(1,085,476)	1,292,626	122,365	10,230,128	3,114,547
기타포괄이익(손실)	(221,651)	-	3,001,159	1,998,663	692,559	(2,868,754)	971,921
총포괄이익(손실)	352,836	(65,725)	1,915,683	3,291,289	814,923	7,361,374	4,086,468

(주1) 해당 종속기업의 연결기준 경영성과에 해당합니다.

상기 요약 경영성과는 내부거래를 제거하기 전 금액입니다.

2) 전기

구 분	동원파이프(주)	디에이케이(주)	Dongwon Autopart Technology Inc. (주1)	Dongwon CZ, s.r.o.	Dongwon SK, s.r.o.	Dongwon Metal Do Brasil	Dongwon Mexico Inc (주1)
매출액	36,042,605	30,164	101,238,936	59,065,280	30,168,199	29,910,899	31,982,618
영업이익(손실)	(633,495)	(29,100)	1,258,985	1,017,338	(190,444)	(2,687,462)	3,544,287
당기순이익(손실)	(2,827,856)	768,139	1,742,440	1,051,012	581,204	(14,635,684)	(3,765,641)
기타포괄이익(손실)	-	-	(3,415,407)	559,025	(763,094)	1,680,086	(1,201,227)
총포괄이익(손실)	(2,827,856)	768,139	(1,672,966)	1,610,037	(181,890)	(12,955,598)	(4,966,868)

(주1) 해당 종속기업의 연결기준 경영성과에 해당합니다.

상기 요약 경영성과는 내부거래를 제거하기 전 금액입니다.

11. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자주식의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	주요영업활동	소재국가	결산월	지분율		취득원가		장부금액	
				당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
북경링원동원과기유한공사	자동차부품제조업	중국	12월	30%	30%	3,712,506	3,712,506	8,480,919	7,667,565

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기

구 분	기초금액	지분법손익	지분법 자본변동	기말금액
북경링원동원과기유한공사	7,667,565	82,960	730,394	8,480,919

2) 전기

구 분	기초금액	지분법손익	지분법 자본변동	기말금액
북경링원동원과기유한공사	7,225,303	334,747	107,515	7,667,565

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 현재 요약재무상태는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	북경링원동원과기유한공사	
	당기말	전기말
유동자산	29,677,688	31,419,610
비유동자산	29,379,920	26,947,917
자산총계	59,057,608	58,367,527
유동부채	30,286,788	33,016,678
비유동부채	571,423	-
부채총계	30,858,211	33,016,678
자본	28,199,397	25,350,849
부채및자본총계	59,057,608	58,367,527

(4) 당기와 전기 중 관계기업의 현재 요약경영성과는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	북경링원동원과기유한공사	
	당기	전기
매출액	39,798,407	39,285,539
영업이익	200,734	1,013,546
당기순이익	238,503	1,082,346
기타포괄손익	2,434,646	358,385
총포괄이익	2,673,149	1,440,731

(5) 당기말과 전기말 현재 관계기업에 대한 지분법 적용 시 제거된 내부거래 미실현 손익 잔액은 다음과 같습니다(단위:천원).

관계기업 명	내역	당기말	전기말
북경링원동원과기유한공사	유형자산	34,879	46,288

(6) 당기말 및 전기말 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	북경링원동원과기유한공사	
	당기말	전기말
순자산금액	28,385,992	25,712,843
지분율	30.00%	30.00%
순자산지분금액	8,515,798	7,713,853
내부거래제거	(34,879)	(46,288)
기말금액	8,480,919	7,667,565

12. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기말

구 분	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
토지	32,195,563	-	-	32,195,563
건물	106,054,534	(39,216,636)	(4,835,825)	62,002,073
구축물	2,784,909	(2,357,052)	(96,566)	331,291
기계장치	445,657,187	(288,761,175)	(17,976,821)	138,919,191
차량운반구	1,726,486	(1,413,264)	(15,714)	297,508
기타의유형자산	43,875,424	(31,128,109)	(396,133)	12,351,182
건설중인자산	12,911,145	-	-	12,911,145
합 계	645,205,248	(362,876,236)	(23,321,059)	259,007,953

2) 전기말

구 분	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
토지	31,264,425	-	-	31,264,425
건물	97,403,202	(34,148,344)	(4,532,977)	58,721,881
구축물	3,160,164	(2,206,114)	(96,566)	857,484
기계장치	433,779,803	(270,417,677)	(16,841,217)	146,520,909
차량운반구	1,714,637	(1,338,895)	(15,714)	360,028
기타의유형자산	42,174,943	(29,047,655)	(390,218)	12,737,070
건설중인자산	15,615,315	-	-	15,615,315
합 계	625,112,489	(337,158,685)	(21,876,692)	266,077,112

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기

구 분	기초금액	취득	대체(주1)	처분	감가상각비	기타	기말금액
토지	31,264,425	-	-	(21,640)	-	952,778	32,195,563
건물	58,721,881	2,199,880	-	(184,592)	(3,035,633)	4,300,538	62,002,074
구축물	857,484	-	-	-	(127,342)	(398,851)	331,291
기계장치	146,520,909	3,260,771	16,288,826	(5,881,315)	(29,990,587)	8,720,587	138,919,191
차량운반구	360,028	61,070	-	(16,172)	(125,947)	18,529	297,508
기타의유형자산	12,737,070	275,504	4,129,205	(2,711,654)	(2,683,187)	604,243	12,351,181
건설중인자산	15,615,315	21,367,446	(21,917,605)	(3,688,689)	-	1,534,678	12,911,145
합 계	266,077,112	27,164,671	(1,499,574)	(12,504,062)	(35,962,696)	15,732,502	259,007,953

2) 전기

구 분	기초금액	취득	대체(주1)	처분	감가상각비	손상	기타	기말금액
토지	31,385,390	2,122,062	-	(2,121,958)	-	-	(121,059)	31,264,425
건물	68,327,929	67,605	-	(842,909)	(2,690,304)	(2,308,498)	(3,831,943)	58,721,880
구축물	1,064,795	64,547	-	(17,987)	(157,832)	(80,159)	(15,880)	857,484
기계장치	152,966,645	7,344,946	71,263,805	(33,225,746)	(32,348,969)	(8,078,417)	(11,401,354)	146,520,910
차량운반구	407,146	92,601	-	(4,540)	2,138	-	(137,316)	360,029
기타의유형자산	8,639,726	2,291,853	6,494,383	(1,698,933)	(2,385,134)	-	(604,824)	12,737,071
건설중인자산	34,389,300	40,129,276	(72,296,523)	(7,208,073)	-	-	20,601,336	15,615,316
합 계	297,180,931	52,112,880	5,461,665	(45,120,146)	(37,580,101)	(10,467,074)	4,488,960	266,077,115

(2) 주식 14에 기술한 바와 같이 전기 중 지배기업인 동원금속 귀속 현금창출단위 및 종속기업인 동원파이프(주) 및 Dongwon Metal Do Brasil에 대한 손상검사 결과 유형자산 손상차손이 발생 하였으며, 해당 현금창출단위에 속하는 유형자산의 장부가액을 기준으로 손상차손 발생액을 배부하였습니다.

(3) 담보제공 유형자산 및 화재보험가입

연결실체의 유형자산 중 토지 및 건물 등의 일부는 차입금과 관련하여 대구은행 등에 담보로 제공되어 있으며(주석 17참조), 상기 유형자산과 관련하여 87,975,234천원의 화재보험에 가입하고 있으며, 이 중 50,300,598천원은 대구은행 등을 수익자로 하고 있습니다.

13. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기말

구 분	개발비(주1)	소프트웨어	회원권	기타의 무형자산	합 계
취득원가	24,385,440	2,993,663	724,473	690,012	28,793,588
감가상각누계액	(16,107,875)	(2,835,638)	-	(683,827)	(19,627,340)
손상차손누계액	(2,649,774)	-	(12,000)	-	(2,661,774)
장부금액	5,627,791	158,025	712,473	6,185	6,504,474

2) 전기말

구 분	개발비(주1)	소프트웨어	회원권	기타의 무형자산	합 계
취득원가	23,204,846	2,939,740	724,473	684,375	27,553,434
감가상각누계액	(14,077,569)	(2,715,097)	-	(613,088)	(17,405,754)
손상차손누계액	(2,649,774)	-	-	-	(2,649,774)
장부금액	6,477,503	224,643	724,473	71,287	7,497,906

(2) 연결실체는 신차종 수주를 위하여 개발활동을 수행하고 이와 관련한 비용을 개발비로 계상하고 있으며, 당기 중 개발비 장부금액의 변동 세부내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

개별 연구개발 프로젝트	전기말 장부금액	증가	상각	당기말 장부금액
L**외 33개 프로젝트(*1)	6,351,735	496,641	(1,904,537)	4,943,839
O** 외 16개 프로젝트(*2)	-	683,952	-	683,952
T**외 1개 프로젝트(*3)	125,769	-	(125,769)	-
합 계	6,477,504	1,180,593	(2,030,306)	5,627,791

(*1) 개발이 완료되었으며 관련 매출의 발생에 대응하여 상각 진행 중입니다.

(*2) 당기말 현재 관련 제품 개발진행중인 프로젝트입니다.

(*3) 당기 중 상각이 종료되었습니다.

(3) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기

구 분	개발비	소프트웨어	회원권	기타의무형자산	합 계
기초금액	6,477,504	224,643	724,473	71,287	7,497,907
취득	1,180,594	18,492	-	2,819	1,201,905
상각비	(2,030,306)	(120,541)	-	(70,739)	(2,221,586)
손상차손	-	-	(12,000)	-	(12,000)
기타	-	35,431	-	2,818	38,249
기말금액	5,627,792	158,025	712,473	6,185	6,504,475

2) 전기

구 분	개발비	소프트웨어	회원권	기타의무형자산	합 계
기초금액	7,242,003	304,883	724,473	196,865	8,468,224
취득	1,979,675	1,353	-	8,179	1,989,207
상각비	(2,205,415)	(87,673)	-	(104,665)	(2,397,753)
손상차손	(538,760)	-	-	-	(538,760)
기타	-	6,079	-	(29,092)	(23,013)
기말금액	6,477,503	224,642	724,473	71,287	7,497,905

한편, 당기 무형자산상각비는 전액 관리비에 계상되어 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 자산 및 비용으로 인식한 연구 및 개발활동과 관련된 지출의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
자산인식	1,180,594	1,979,675
연구개발비	1,628,271	1,062,334

14. 현금창출단위의 손상검사

연결실체는 지배기업인 동원금속(주)에 대하여 2개의 현금창출단위를 인식하고 각 종속기업을 별도의 현금창출단위로 인식하였습니다. 이 중 동원금속(주), 동원파이프(주) 및 Dongwon Metal Do Brasil 의 현금창출단위에 속한 주요 자산에 중요한 손상징후가 발견됨에 따라 연결실체는 동 현금창출단위별 손상검사를 수행하였습니다.

동 손상검사결과에 따라당사가 인식한 손상차손 금액은 없습니다.

(1) 당사가 손상검사를 수행 시 적용한 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	할인율 (주1)	추정기간 이후 영구성장률 (주2)
지배기업	12.14%	1.00%
동원파이프(주)	10.91%	1.00%
Dongwon Metal Do Brasil	14.33%	1.00%

(주1) 현금창출단위의 가중평균자본비용 추정치를 할인율로 적용하였습니다.

(주2) 현금흐름은 과거경험, 실질적인 영업결과 및 성장률 실적추세를 바탕으로 한 향후 5개년의 사업계획을 근거로 추정하였으며 추정기간 5년 이후의 현금흐름은 1.0%의 영구성장률을 가정하여 추정하였습니다.

(2) 피평가대상 현금창출단위의 장부금액 및 손상검사 결과 산출된 회수가능액 및 손상차손 인식액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	지배기업		동원파이프(주)	Dongwon Metal Do Brasil
	A사업장	B사업장		
현금창출단위의 장부금액	16,431,246	9,970,721	18,708,464	14,895,465
현금창출단위의 회수가능액	89,327,516	10,666,356	19,149,049	15,540,122
손상차손 인식액	-	-	-	-

15. 기타비유동자산

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

구 분	당기말	전기말
비상장주식	306,473	306,473

16. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무는 전액 유동부채이며 그 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
매입채무	56,596,970	63,205,747
미지급금	44,338,674	48,633,969
합 계	100,935,644	111,839,716

17. 차입금 및 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 유동성차입금 및 사채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

차입의종류	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
매출채권양도	대구은행 등	2.67~5.54	3,557,322	4,810,296
무역금융	대구은행 등	3.40~11.14	24,274,000	27,035,000
운영자금	대구은행 등	1.10~13.92	82,556,976	71,065,074
구매자금	대구은행 등	4.76~7.94	12,210,511	12,081,092
단기차입금 합계			122,598,809	114,991,462
가산: 유동성장기차입금 대체			25,306,434	27,407,129
가산: 유동성사채 대체			2,933,236	3,000,000
유동성차입금 및 사채 합계			150,838,479	145,398,591

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

은행명	차입종류	연이자율(%)	당기말	전기말
운영자금	대구은행 외	1.10~13.80	19,852,369	28,341,680
시설자금	대구은행 외	1.10~13.92	50,242,500	66,443,976
		유동성대체전	70,094,869	94,785,656
		유동성대체	(25,306,434)	(27,407,129)
		유동성대체후	44,788,435	67,378,527

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

종류	연이자율(%)	당기말	전기말	인수기관
39회 사모사채	4.33	-	3,000,000	하나금융투자
40회 사모사채	4.37	2,000,000	2,000,000	하나금융투자
41회 사모사채	6.28	2,850,000	-	하이투자증권
무보증사모사채	4.55	940,000	940,000	산업은행
유동성대체전	사채액면총액	5,790,000	5,940,000	
	사채할인발행차금총액	(6,764)	(38,766)	
유동성대체	사채액면총액	2,940,000	3,000,000	
	사채할인발행차금총액	(6,764)	(8,407)	
유동성대체후	사채액면총액	2,850,000	2,940,000	
	사채할인발행차금총액	-	(38,766)	
	장부금액	2,850,000	2,901,234	

(4) 담보제공자산

당기말 현재 차입금 및 사채, 기타 금융약정과 관련하여 담보로 제공된 자산은 다음과 같습니다(단위:천원).

담보제공처	담보제공자산	장부금액	채권최고액 등	비고
대구은행 등 하나금융투자 산업은행	토지	32,195,563	근저당(채권최고액 합계: 68,291,112천원, 2,140천USD 상당액 포함)	차입금 및 사채 무역금융약정(한도액: 26,506,000천원) 매출채권할인약정(한도액: 11,300,000천원) 구매자금약정(한도액: 12,520,000천원)
	건물	61,885,783	양도담보(채권최고액 합계: 10,000,000천원)	
	기계장치 등	112,630,979	담보신탁(채권최고액 합계: 390,000천원)	
	단기금융상품	700,000	-	
	장기금융상품	200,000	-	
	재고자산	10,606,250	채권최고액 합계: 10,606,250천원	

한편, 지배기업의 대표이사 및 신용보증기금, 한국무역보험공사 등으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석32,35참조).

(5) 당기말 현재 장기차입금 등의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다(단위:천원).

상환기간	장기차입금 등
2023.04.01~2024.03.31	19,992,063
2024.04.01~2025.03.31	10,621,500
2025.04.01~2026.03.31	5,439,237
이 후	11,585,634
합 계	47,638,434

18. 기타금융부채

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

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급비용	22,600,104	-	24,863,928	-
장기미지급비용	-	2,024,422	-	1,945,905
장기미지급금	-	2,150,834	-	1,213,216
미지급배당금	75	-	75	-
예수보증금	213,000	-	163,000	-
기타금융부채	-	125,193	-	914,219
합 계	22,813,179	4,300,449	25,027,003	4,073,340

(2) 연결실체는 장기간 근속한 직원들에 대하여 장기종업원 인센티브를 부여하였는 바, 향후 지급이 예상되는 금액의 경과기간 해당분을 장기미지급비용으로 계상하고 있으며, 지급이 확정된 금액은 장기미지급비용에서 제외하고 있습니다. 한편, 당기와 전기 중 장기종업원급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초장기종업원급여채무	1,945,905	1,543,573
당기근무원가	32,094	121,335
이자비용	41,729	32,041
보험수리적손실(이익)	(269,733)	290,605
유동성 대체	-	(41,649)
지급액	274,427	-
기말 장기종업원급여채무	2,024,422	1,945,905

19. 기타부채

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

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	13,285,423	-	22,457,217	-
선수수익	23,807	1,704,689	207,948	1,659,296
예수금	948,312	-	1,048,623	-
부가세예수금	1,679,213	-	923,811	-
기타부채	890,914	-	575,854	-
합 계	16,827,669	1,704,689	25,213,453	1,659,296

20. 퇴직급여제도

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	31,073,246	31,969,700
사외적립자산의 공정가치	(426,980)	(428,929)
국민연금전환금	(25,751)	(27,487)
순확정급여부채	30,620,515	31,513,284

(2) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 변동 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기

구 분	확정급여채무	사외적립자산	합 계
기초금액	31,969,700	(456,416)	31,513,284
당기근무원가	4,032,204	-	4,032,204
이자비용(이자수익)	901,262	(12,268)	888,994
소 계	36,903,166	(468,684)	36,434,482
재측정요소			
가정변경으로 인한 차이	(2,041,275)	-	(2,041,275)
가정과 실제로 발생한 결과의 차이	(1,921,439)	10,325	(1,911,114)
소 계	(3,962,714)	10,325	(3,952,389)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	-	-
관계사전입액	-	-	-
소 계	-	-	-
제도에서 지급한 금액			
지급액	(1,867,204)	5,629	(1,861,575)
관계사전출액	-	-	-
소 계	(1,867,204)	5,629	(1,861,575)
당기말금액	31,073,248	(452,730)	30,620,518

2) 전기

구 분	확정급여채무	사외적립자산	합 계
기초금액	29,419,669	(354,306)	29,065,363
당기근무원가	4,156,623	-	4,156,623
이자비용(이자수익)	775,177	(8,805)	766,372
소 계	34,351,469	(363,111)	33,988,358
재측정요소			
가정변경으로 인한 차이	(600,533)	-	-
가정과 실제로 발생한 결과의 차이	807,580	8,280	(198,767)
소 계	(207,047)	8,280	(198,767)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(103,558)	(103,558)
관계사전입액	175,730	-	175,730
소 계	175,730	(103,558)	72,172
제도에서 지급한 금액			
지급액	(2,316,278)	1,973	(2,314,305)
관계사전출액	(34,174)	-	(34,174)
소 계	(2,350,452)	1,973	(2,348,479)
당기말금액	31,969,700	(456,416)	31,513,284

(3) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산은 전액 정기예금에 투자되어 있습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인률	3.16%~4.00%	2.59%~3.05%
기대임금상승률	2.89%~3.96%	3.00%~3.98%

(5) 당기말과 전기말 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말			전기말		
	가정의 변경	상승시	하락시	가정의 변경	상승시	하락시
할인율	0.50%	(1,163,967)	1,168,896	0.50%	(1,190,412)	1,271,107
기대임금상승률	0.50%	1,178,250	(1,184,221)	0.50%	1,270,040	(1,200,644)

상기 민감도 분석은 해당 변수 이외에 다른 모든 변수에 변동이 없을 것이라는 전제 하에서 작성되었습니다. 하지만, 실제로는 해당 변수의 변동은 다른 변수와 상호 연관관계를 가지고 변동될 수 있을 것입니다.

21. 자본금

당기말과 전기말 현재 지배기업에 대한 자본금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	80,000,000주	80,000,000주
발행한 주식의 총수	46,754,933주	46,754,933주
1주당 금액	500원	500원
자본금	23,377,467	23,377,467

22. 기타불입자본

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

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	22,210,884	22,210,884
자기주식(주1)	(8,627)	(8,627)
신주인수권대가(주2)	193,386	193,386
합 계	22,395,643	22,395,643

(주1) 당기말과 전기말 현재 자기주식은 연결실체 주식의 가격안정을 위하여 취득한 보통주입니다.

(주2) 신주인수권대가는 27회, 28회 신주인수권부사채와 관련하여 발생한 금액입니다.

23. 기타자본구성요소

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

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(507,159)	(507,159)
지분법자본변동	1,119,281	549,574
해외사업환산손익	3,154,948	15,484
합 계	3,767,070	57,899

24. 이익잉여금(결손금)

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금(결손금)의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
법정적립금	1,232,491	1,232,491
미처분이익잉여금(결손금)	10,661,579	(15,081,377)
합 계	11,894,070	(13,848,886)

(2) 법정적립금

법정준비금은 이익준비금으로서 상법상 연결실체는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 이를 법정적립금으로 구분하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(3) 당기와 전기의 이익잉여금(결손금)의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초이익잉여금	(13,848,886)	23,277,885
당기순이익(손실)	22,660,093	(28,119,421)
확정급여제도의 재측정요소	3,082,863	155,038
회계변경 누적효과(*)	-	(9,162,388)
기말이익잉여금(결손금)	11,894,070	(13,848,886)

(*) 연결실체는 전기이전 종속기업의 12월말 결산 재무제표를 통하여 연결재무제표를 작성하였으나, 전기부터 지배기업의 결산시점과 일치시켜 연결재무제표를 작성하기로 하였으며 이에 따라, 결산시점의 차이로 나타나는 2020년 1월 1일부터 2020년 3월 31일까지의 금액을 회계변경 누적효과로 반영하였습니다.

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결실체가 당기 및 전기 중 인식한 고객과의 계약에서 생긴 수익의 구분은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
재화 또는 용역의 유형:		
도어프레임 등 제 · 상품	382,178,708	366,348,241
기타	5,189,972	3,142,752
합 계	387,368,680	369,490,993

지리적 시장에 따른 수익의 구분은 주석4에 기술되어 있으며 상기 수익은 모두 한 시점에 인식되는 수익에 해당합니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권 · 계약자산 · 계약부채의 잔액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
매출채권	55,626,962	55,197,777
선수금	13,285,423	22,457,217

당기 중에 발생한 유의적인 잔액의 변동은 신규계약의 체결 및 회수 등으로 인해 발생하였습니다.

(3) 고객과의 계약에서 생기는 수취채권 및 계약자산에 대해 연결실체가 당기와 전기 중 인식한 손상차손의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
매출채권의 손상	1,274,581	584,821

(4) 연결실체가 당기말 현재까지 체결한 주요 계약 상의 거래가격 중 이행되지 아니한(또는 부분적으로 이행되지 않은) 수행의무에 배분된 금액은 없습니다.

(5) 연결실체가 고객과의 계약을 체결하거나 이행하는데 소요한 원가 중에서 자산으로 인식한 금액은 없습니다.

26. 판매비와 관리비

(1) 당기와 전기의 판매비의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
광고선전비	4,947	1,283
운반비	8,068,665	7,356,631
포장비	914,358	865,879
수출비	13,537,370	11,045,289
합 계	22,525,340	19,269,082

(2) 당기와 전기의 관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
급여	15,651,424	14,507,338
퇴직급여	814,801	778,886
복리후생비	2,454,105	2,298,800
여비교통비	528,986	973,805
통신비	222,722	216,892
세금과공과	652,064	927,850
임차료	381,460	427,779
감가상각비	617,917	1,500,994
무형자산상각비	2,221,586	2,397,753
수선비	257,415	213,469
차량유지비	422,137	354,209
보험료	450,509	803,815
접대비	85,537	75,463
지급수수료	2,870,277	1,142,488
소모품비	609,705	503,818
대손상각비	374,197	589,119
기타	(428,885)	822,236
합 계	28,185,957	28,534,714

27. 기타수익 및 비용

(1) 당기와 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
임대료수익	36,327	36,327
외환차익	4,143,262	1,778,291
외화환산이익	11,509,724	6,255,025
유형자산처분이익	2,533,634	1,290,129
수수료수익	257,241	597,021
잡이익	11,272,623	7,574,546
합 계	29,752,811	17,531,339

(2) 당기와 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
외환차손	2,627,158	5,820,784
외화환산손실	3,621,658	10,385,099
재고자산감모손실	-	979
기부금	13,848	13,036
유형자산처분손실	658,438	279,603
유형자산손상차손	-	10,467,075
무형자산손상차손	-	538,760
기타의대손상각비	30,000	824,400
종속기업처분손실	36,991	-
잡손실	1,161,974	759,945
합 계	8,150,067	29,089,681

28. 금융수익 및 비용

당기와 전기의 순금융원가(수익)의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
금융비용		
이자비용	11,300,104	13,979,105
매출채권처분손실	133,759	139,552
당기손익인식금융상품평가손실	140,240	-
금융비용 소계	11,574,103	14,118,657
금융수익		
이자수익	181,059	568,985
당기손익인식금융상품평가이익	4,647	-
금융수익 소계	185,706	568,985
순금융비용	11,388,397	13,549,672

29. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
법인세부담액	1,170,371	329,378
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(756,506)	1,896,711
자본에 직접 반영된 법인세비용	(1,030,224)	(67,382)
법인세추납액	1,370	16,173
법인세비용(수익)	(614,989)	2,174,880

(2) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	22,317,199	(25,944,542)
적용세율에 따른 세부담액	4,909,784	(5,707,799)
조정사항		
비공제비용	97,478	86,625
세액공제	229,922	809,774
이월결손금 효과	(733,675)	(795,672)
당기 이전 이연법인세미인식액 당기 인식효과	5,089	(1,086,044)
당기 발생 일시적차이 중 이연법인세 미인식	(859,358)	1,676,508
기타	(4,264,228)	7,191,487
법인세비용	(614,988)	2,174,879

(3) 당기와 전기 중 인식한 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	(230,411)	(43,729)
지분법자본변동	(799,813)	(23,653)
합 계	(1,030,224)	(67,382)

(4) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말			전기말		
	기초금액	증감	기말금액	기초금액	증감	기말금액
퇴직급여충당부채	6,932,922	(96,808)	6,836,114	5,750,295	1,182,627	6,932,922
관계기업투자	(387,002)	(35,234)	(422,236)	(409,509)	22,507	(387,002)
매도가능금융자산	649,770	33,242	683,012	49,500	600,270	649,770
대손금	255,768	-	255,768	255,768	-	255,768
투자자산처분이익	(360,580)	-	(360,580)	(360,580)	-	(360,580)
유형자산처분이익	(1,253,098)	-	(1,253,098)	(1,253,098)	-	(1,253,098)
토지재평가이익	(1,833,741)	(1,219,935)	(3,053,676)	(1,833,741)	-	(1,833,741)
단기유급휴가	254,452	183,890	438,342	368,384	(113,932)	254,452
이월결손금	-	-	-	950,834	(950,834)	-
세액공제	-	-	-	544,540	(544,540)	-
기타	(4,630,370)	2,042,443	(2,587,927)	518,272	(5,148,642)	(4,630,370)
합 계	(371,879)	907,598	535,719	4,580,665	(4,952,544)	(371,879)

(5) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이, 이월결손금 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
종속기업투자	34,509,129	33,249,305
기타 일시적차이	29,242,948	33,296,214
이월결손금	-	16,630,945
미사용세액공제	3,204,857	4,449,976

(6) 당기말과 전기말 현재 이연법인세부채로 인식되지 않은 가산할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
종속기업투자	(3,437,916)	8,013,737

(7) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지않은 이월결손금 및 미사용 세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	이월결손금	미사용세액공제	이월결손금	미사용세액공제
1년 내	-	872,543	-	1,145,356
1년 초과 5년 이내	-	2,332,314	-	3,304,619
5년 초과	-	-	16,630,945	-
합 계	-	3,204,857	16,630,945	4,449,975

30. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기			전기		
	판매관리비 및연구비	매출원가	합계	판매관리비 및연구비	매출원가	합계
재고의변동	-	(1,011,222)	(1,011,222)	-	(2,290,916)	(2,290,916)
상품매출원가	-	16,432,430	16,432,430	-	10,523,922	10,523,922
종업원급여	18,920,330	67,919,944	86,840,274	17,585,024	70,960,330	88,545,354
감가상각비	617,917	39,830,754	40,448,671	1,500,994	38,958,189	40,459,183
무형자산상각비	2,221,586	-	2,221,586	2,397,753	-	2,397,753
외주비 및 용역비	-	6,002,257	6,002,257	-	6,155,600	6,155,600
재료비	195,795	172,388,001	172,583,796	-	163,930,508	163,930,508
임차료	381,460	2,740,671	3,122,131	427,779	2,780,144	3,207,923
수수료	3,276,343	8,286,668	11,563,011	1,142,488	8,077,339	9,219,827
전력비	54,766	5,824,612	5,879,378	39,226	3,945,745	3,984,971
제세공과	700,486	2,911,045	3,611,531	971,668	2,596,267	3,567,935
운반비	8,068,665	3,025,789	11,094,454	7,356,631	2,666,551	10,023,182
수출비	13,537,370	-	13,537,370	11,045,289	-	11,045,289
기타	4,333,952	(1,038,737)	3,295,215	6,399,278	13,492,460	19,891,738
합 계	52,308,670	323,312,212	375,620,882	48,866,130	321,796,139	370,662,269

31. 연결주당손익

(1) 연결기본주당손익

1) 당기와 전기의 연결기본주당손익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원,주).

구 분	당기	전기
당기순손익	22,660,093	(28,119,421)
가중평균유통보통주식수	46,744,805	46,744,805
주당순이익(손실)(원)	485	(602)

2) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다(단위:주).

(당기)

구 분	발행주식수	가중치	가중발행주식수
기초유통보통주식수	46,754,933	365	17,065,550,545
자기주식	(10,128)	365	(3,696,720)
주식수 합계			17,061,853,825
가중평균일수			365
가중평균유통보통주식수			46,744,805

(전기)

구 분	발행주식수	가중치	가중발행주식수
기초유통보통주식수	46,754,933	365	17,065,550,545
자기주식	(10,128)	365	(3,696,720)
주식수 합계			17,061,853,825
가중평균일수			365
가중평균유통보통주식수			46,744,805

(2) 연결희석주당손익

당기와 전기의 회석주당순손익은 기본주당순손익과 동일합니다.

32. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체의 주요 약정사항은 다음과 같습니다(단위:천원).

분	금융기관	여신한도	사용금액
무역금융약정	농협은행 등	26,506,000	24,274,000
구매자금융약정	대구은행 등	12,520,000	12,210,511
매출채권할인약정	대구은행 등	11,300,000	3,557,322

(2) 당기말 현재 연결실체가 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다 (단위:천원).

구 분	보증제공자	보증금액
계약이행보증	서울보증보험	17,035
계약이행보증	대구은행	3,000,000
차입금지급보증	한국무역보험공사	2,484,329
차입금지급보증	서울보증보험	900,000
차입금지급보증	신용보증기금	1,350,000
P-CBO보증	신용보증기금	5,790,000
차입금지급보증	기술신용보증기금	2,850,000
계약이행보증	농협은행	300,000

33. 금융상품의 구분 및 공정가치

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 범주별 금융자산 및 금융부채 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기말

구 분	당기손익 -공정가치 측정금융자산	기타포괄손익 -공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
금융자산					
현금및현금성자산	-	-	7,207,633	-	7,207,633
매출채권및기타채권	-	-	58,843,312	-	58,843,312
투자지분상품	-	306,473	-	-	306,473
기타금융자산	282,507	-	9,958,216	-	10,240,723
금융자산 합계	282,507	306,473	76,009,161	-	76,598,141
금융부채					
매입채무및기타채무	-	-	-	100,935,644	100,935,644
차입금및사채	-	-	-	198,476,914	198,476,914
기타금융부채	-	-	-	27,113,627	27,113,627
리스부채	-	-	-	12,764,178	12,764,178
금융부채 합계	-	-	-	339,290,363	339,290,363

2) 전기말

구 분	기타포괄손익 -공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
금융자산				
현금및현금성자산	-	15,428,521	-	15,428,521
매출채권및기타채권	-	66,584,112	-	66,584,112
투자지분상품	306,473	-	-	306,473
기타금융자산	-	9,886,110	-	9,886,110
금융자산 합계	306,473	91,898,743	-	92,205,216
금융부채				
매입채무및기타채무	-	-	111,839,716	111,839,716
차입금및사채	-	-	215,678,353	215,678,353
기타금융부채	-	-	29,100,342	29,100,342
리스부채	-	-	14,202,283	14,202,283
금융부채 합계	-	-	370,820,694	370,820,694

(2) 당기와 전기에 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산		
당기손익인식금융상품평가이익	4,647	-
당기손익인식금융상품평가손실	(140,240)	-
상각후원가측정 금융자산		
대손충당금환입(대손상각비)	(404,197)	(589,119)
이자수익	181,059	568,985
외화환산손익	2,056,757	(1,500,669)
상각후원가측정 금융부채		
이자비용	(11,300,104)	(13,979,105)
외화환산손익	5,831,309	(2,629,406)
합 계	(3,770,769)	(18,129,314)

(3) 당기말 및 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	7,207,633	7,207,633	15,428,521	15,428,521
매출채권및기타채권	58,843,312	58,843,312	66,584,112	66,584,112
기타비유동자산	306,473	306,473	306,473	306,473
기타금융자산	10,240,723	10,240,723	9,886,110	9,886,110
금융자산 합계	76,598,141	76,598,141	92,205,216	92,205,216
금융부채				
매입채무및기타채무	100,935,644	100,935,644	111,839,716	111,839,716
차입금및사채	198,476,914	198,476,914	215,678,353	215,678,353
기타금융부채	27,113,627	27,113,627	29,100,342	29,100,342
리스부채	12,764,178	12,764,178	14,202,283	14,202,283
금융부채 합계	339,290,363	339,290,363	370,820,694	370,820,694

연결실체는 상기 금융자산 및 금융부채 중 기타비유동자산(투자지분상품)을 제외한 금융자산 및 금융부채는 취득원가 또는 상각후원가가 공정가치의 합리적 근사치라고 판단하고 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	수준1	수준2	수준3	합 계
<당기말>				
투자지분상품	-	-	306,473	306,473
기타금융자산	-	-	282,507	282,507
금융자산 합계	-	-	588,980	588,980
<전기말>				
투자지분상품	-	-	306,473	306,473
금융자산 합계	-	-	306,473	306,473

(5) 금융자산의 양도

당기말과 전기말 현재 양도되었으나 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산의 종류별로 양도된 금융자산과 관련 부채의 관계에 대한 이해를 위한 정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	할인양도된 매출채권(주1)	
	당기말	전기말
자산의 공정가치	3,557,322	4,391,355
관련부채의 공정가치	(3,557,322)	(4,391,355)

(주1) 당기말 현재 연결실체가 은행에 할인양도한 매출채권의 잔액 중 3,557,322천원에 대해서 연결실체는 양도한 매출채권이 만기에 회수되지 않는 경우, 회수되지 않은 매출채권금액 전액에 대한 소구의무를 부담하고 있습니다. 연결실체는 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액 전액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 담보차입으로 인식하였습니다(주석 17 참고).

34. 리스

(1) 연결실체는 건물, 기계장치 및 차량운반구를 리스하였으며 리스기간은 1년~5년입니다. 사용권자산에 대한 법적소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 기초자산 유형별 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기

계정과목	기초장부가액	증가	감가상각비	기타	기말장부가액
건물	1,626,072	452,711	(686,810)	229,714	1,621,687
기계장치	18,149,277	721,348	(3,547,330)	1,276,180	16,599,475
차량운반구	389,017	357,108	(232,253)	35,811	549,683
기타의유형자산	253,658	-	(19,582)	71,091	305,167
소 계	20,418,024	1,531,167	(4,485,975)	1,612,796	19,076,012

2) 전기

계정과목	기초장부가액	증가	감가상각비	기타	기말장부가액
건물	1,269,482	1,270,619	(872,027)	(42,001)	1,626,073
기계장치(주)	14,091,542	11,207,612	(1,692,633)	(5,457,244)	18,149,277
차량운반구	445,706	198,309	(232,038)	(22,960)	389,017
기타유형자산(주)	312,895	360,267	(82,385)	(337,118)	253,659
소 계	16,119,625	13,036,807	(2,879,083)	(5,859,323)	20,418,026

(주) 기계장치 및 기타유형자산은 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 규정에 따라 유형자산에서 사용권자산으로 대체한 금액을 포함하고 있습니다(주석 12 참조).

(3) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 리스관련 비용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
단기리스료	221,327	11,610
소액리스료	248,300	195,212
감가상각비	4,485,975	3,262,994
이자비용	326,820	555,637
합 계	5,282,422	4,025,453

(4) 연결실체가 인식한 리스부채의 만기분석 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	1년 이내	1년~5년	5년초과	합 계
리스부채	3,039,179	13,066,698	198,020	16,303,897

(5) 당기 중 리스의 총 현금유출액은 3,378백만원입니다.

35. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자 명
관계기업	북경링원동원유한과기공사
기타특수관계자	UZ-DONGWON

1) 매출 등

특수관계자 명		당기		전기	
		매출	기타	매출	기타
관계기업	북경링원동원유한과기공사	623,267	251,954	1,080,338	230,824
기타특수관계자	UZ-DONGWON	-	-	92,376	-

2) 매입 등

특수관계자 명		당기		전기	
		자재매입	기타	자재매입	기타
관계기업	북경링원동원유한과기공사	-	-	734,463	-

(2) 당기말 및 전기말 현재 채권·채무잔액(차입금 및 대여금은 제외)은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기말

특수관계자 명		매출채권및 기타채권	매입채무및 기타채무
관계기업	북경링원동원유한공사	1,033,624	-

'2) 전기말

특수관계자 명		매출채권및 기타채권	매입채무및 기타채무
관계기업	북경링원동원유한공사	1,647,975	-

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 없으며, 이와 관련하여 당기말과 전기말 현재 자금 대여 및 차입에 대한 잔액은 없습니다.

(4) 당기말 현재 특수관계자간의 지급보증과 관련하여 연결실체는 연결실체의 차입금과 관련하여 대표이사로부터 지급보증 및 유가증권(채권최고액 합계: 114,058,215천원)을 담보로 제공받고 있습니다.

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

구 분	당기	전기
단기종업원급여	5,132,931	4,176,106
퇴직급여 전입액	428,193	656,409
퇴직금지급액	-	-
합 계	5,561,124	4,832,515

상기의 주요 경영진에는 연결실체의 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임 포함) 및 감사가 포함되어 있습니다.

36. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기		전기	
연결당기순이익(손실)		22,660,093		(28,119,421)
현금의 유출이 없는 비용의 가산		63,149,781		87,631,708
퇴직급여	4,921,197		5,038,700	
종업원급여	(134,073)		402,332	
감가상각비	40,448,672		40,459,183	
무형자산상각비	2,221,586		2,397,753	
이자비용	11,433,863		13,979,105	
대손상각비	404,197		589,119	
기타의대손상각비	-		824,400	
경상연구개발비	-		95,700	
유형자산처분손실	658,438		279,603	
유형자산손상차손	-		10,467,075	
당기손익인식금융상품평가손실	140,240		-	
무형자산손상차손	12,000		538,760	
외화환산손실	3,621,658		10,385,099	
법인세비용(수익)	(614,988)		2,174,879	
종속기업처분손실	36,991		-	
현금의 유입이 없는 수익의 차감		(14,312,024)		(8,528,287)
유형자산처분이익	2,533,634		1,290,129	
외화환산이익	11,509,724		6,255,025	
지분법이익	82,960		334,747	
이자수익	181,059		568,985	
잡이익	-		79,401	
당기손익인식금융상품평가이익	4,647		-	
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		(23,875,550)		(30,224,481)
매출채권및기타채권의 감소(증가)	13,693,272		(5,034,013)	
기타자산의 감소(증가)	(5,333,920)		8,778,417	
재고자산의 증가	(16,553)		(2,586,035)	
매입채무및기타채무의 감소	(18,456,853)		(27,091,721)	
기타금융부채의 감소	(1,487,219)		(5,953,990)	
기타부채의 증가(감소)	(10,412,701)		4,112,146	

확정급여부채의 감소	(1,861,576)		(2,449,285)	
영업으로부터 창출된 현금흐름		47,622,300		20,759,519

(2) 당기와 전기중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

거래내용	당기	전기
유형자산취득시 대금 미지급	836,334	2,708,652
건설중인자산의 본계정 대체	21,917,605	72,296,644
사용권자산의 유형자산대체	-	5,715,624
사채의 유동성대체	2,946,764	2,068,407
장기차입금 유동성대체	17,715,092	28,017,511
확정급여제도의 재측정요소의 이익잉여금 대체	3,964,443	143,397
장기미지급금의 유동성대체	1,076,210	229,764
리스부채의 유동성대체	5,288,744	6,059,536

(3) 당기 중 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기말

구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			환율변동	상각(주1)	대체(주2)	
장기차입금	67,372,362	(8,305,262)	3,436,426	(17,715,092)	-	44,788,434
유동성차입금	142,398,591	(14,741,450)	4,205,098	17,715,092	(1,672,088)	147,905,243
사채	5,907,399	(150,000)	-	-	25,837	5,783,236
금융리스부채	14,202,283	(5,663,731)	1,048,191	-	3,177,436	12,764,179
재무활동으로부터의총부채	229,880,635	(28,860,443)	8,689,715	-	1,531,185	211,241,092

2) 전기말

구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			환율변동	상각(주1)	대체(주2)	
장기차입금	73,653,018	28,262,913	(3,575,407)	(28,017,511)	(2,950,651)	67,372,362
유동성차입금	134,295,231	(12,027,418)	(3,242,151)	28,017,511	(4,644,581)	142,398,592
사채	5,931,593	-	-	-	(24,193)	5,907,400
금융리스부채	10,814,540	(8,552,189)	(59,583)	-	11,999,515	14,202,283
재무활동으로부터의총부채	224,694,382	7,683,306	(6,877,141)	11,999,515	(7,619,425)	229,880,637

(주1) 리스부채의 현재가치평가에 따른 이자비용 인식액입니다.

(주2) 당기 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 최초적용에 따라 인식한 금액과 당기 신규계약에 따라 증가한 금액이 포함된 금액입니다.

37. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결실체는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 전략은 전기말과 변동이 없습니다. 연결실체의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성 자산을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 연결실체의 전반적인 자본위험 관리정책은 전기와 동일합니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 연결실체가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
차입금총계	198,476,914	215,678,353
차감: 현금및현금성자산	7,207,633	15,428,521
순차입금	191,269,281	200,249,832
자본총계	61,434,251	31,982,123
총자본부채비율	311.34%	626.13%

(2) 금융위험관리

연결실체의 재무부서는 영업을 관리하고 국내외 금융시장의 접근을 조직하며, 각 위험의 범위와 규모를 분석한 내부위험보고서를 통하여 연결실체의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장위험(이자율위험 및 환율위험 포함), 신용위험, 유동성위험을 포함하고 있습니다.

전기말 이후 연결실체의 금융위험관리목적과 위험관리정책의 변화는 없습니다.

1) 이자율위험

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결실체는 이자율변동에 따른 현금흐름변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 이자율변동위험에 노출된 부채의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말
차입금및사채	135,317,085

연결실체는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 현재 각 자산 및 부채에 대한 이자율이 1% 변동시 이자율변동이 당기손익 및 순자산에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	1% 상승시		1% 하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
차입금및사채	(1,353,171)	(1,353,171)	1,353,171	1,353,171

2) 환율위험

연결실체는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다(원화단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
자산				
현금및현금성자산	USD 143,128.44	173,300	-	-
	-	-	MXN 5,574,425	306,928
매출채권	USD 17,442,387.98	21,119,243	USD 33,384,926	37,841,813
	-	-	CNY 11,058,103	1,905,864
	-	-	EUR 5,909,442	7,849,453
	-	-	MXN 386,098,076	21,258,560
미수금	-	-	USD 9,172,342	10,396,850
외화자산 계		21,292,543		79,559,468
부채				
	USD 19,232,601.84	23,286,834	-	-

미지급금	-	-	EUR 988,704	1,313,286
	-	-	MXN 1,364,488	75,129
단기차입금	USD 10,638,850.00	12,881,520	USD 378,824	429,397
	-	-	EUR 6,006,369	7,978,200
	-	-	MXN 24,396,000	1,343,244
유동성장기차입금	-	-	USD 1,898,100	2,151,496
	-	-	MXN 21,000,000	1,156,260
외화부채 계		36,168,354		14,447,012

연결실체는 내부적으로 외화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

당기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

통 화	10% 상승시	10% 하락시
USD	(1,487,581)	1,487,581

3) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결실체에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품 및 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반 거래처의 경우 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만 수행하고 있습니다.

또한, 대손위험에 대한 연결실체의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및 기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있으며, 매 보고기간말에 개별적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

신용위험에 노출된 금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대 노출정도를 가장

잘 나타내는 경우에 해당하여 상기 공시에서 제외하고 있습니다.

4) 유동성위험

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

당기말 현재 비과생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기말)

구 분		1년 이내	1년 초과~5년 이내	합 계
금융부채	무이자	129,975,927	12,884,301	142,860,228
	변동이자율상품	102,648,080	32,669,005	135,317,085
	고정이자율상품	31,024,231	32,142,363	63,166,594
금융부채 소계		263,648,238	77,695,669	341,343,907
지급이자	변동이자율상품	3,979,012	2,585,517	6,564,529
	고정이자율상품	1,797,251	4,250,926	6,048,177
지급이자 소계		5,776,263	6,836,443	12,612,706
합 계		269,424,501	84,532,112	353,956,613

(전기말)

구 분		1년 이내	1년 초과~5년 이내	합 계
금융부채	무이자	134,399,636	23,482,328	157,881,964
	변동이자율상품	99,678,615	56,128,924	155,807,539
	고정이자율상품	24,890,819	35,012,595	59,903,414
금융부채 소계		258,969,070	114,623,847	373,592,917
지급이자	변동이자율상품	2,662,491	3,126,674	5,789,165
	고정이자율상품	1,493,746	2,493,676	3,987,422
지급이자 소계		4,156,237	5,620,350	9,776,587
합 계		263,125,307	120,244,197	383,369,504

38. 보고기간후사건

연결실체는 2022년 4월 28일에 제42회차 무보증 일반회사채 1,900백만을 발행하였습니다.

39. 계속기업에 대한 불확실성

연결실체의 연결재무제표는 연결실체가 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었으므로 자산과 부채가 정상적인 영업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수하거나 상환할 수 있다는 가정하에 회계처리 되었습니다.

그러나, 연결실체는 2022년 3월 31일로 종료되는 보고기간 종료일 현재 유동부채가 유동자산을 141,385백만원 초과하고 있고 부채비율이 644%에 이르고 있습니다. 이러한 상황은 회사의 계속기업으로서의 존속능력에 의문을 불러일으킬 만한 중요한 불확실성이 존재함을 의미합니다.

연결실체는 이러한 재무구조를 개선하기 위해 아래와 같이 재무적 안정성 확보방안, 영업손익 개선방안을 마련하고 있습니다.

(1) 재무적 안정성 확보방안

연결실체는 2022년에 만기가 도래하는 금융기관 차입금에 대해 제공된 담보권 및 정부정책자금 등의 활용을 바탕으로 차입금의 만기 연장 및 추가 자금조달을 계획하고 있습니다.

(2) 영업손익 개선방안

급격한 시장 상황의 변화에 적응하기 위해 연결실체는 제품가격의 인상을 통하여 판매단가를 정상화하여 수익성을 개선할 계획을 가지고 있으며, 지속적인 원가절감과 조직의 구조조정을 통하여 지출을 축소하고 변동비를 줄이기 위한 노력을 지속하고 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	동원금속주식회사와 종속기업			
감사대상 사업연도	2021년 04월 01일	부터	2022년 03월 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
투입 인원수	1	2	1	1	5	3	-	1	-	-	-	-	7	7	
투입 시간	분·반기검토	5	7	150	230	490	292	-	224	-	-	-	-	645	753
	감사	16	16	298	528	1,528	756	-	448	-	-	-	-	1,842	1,748
	합계	21	23	448	758	2,018	1,048	-	672	-	-	-	-	2,487	2,501

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
	수행시기	2021.10.20~10.22				3	일	
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서 중요성 금액 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2021.10.25~11.5	10	일	5	명	1	명	재무제표 반기검토 - 중요 계정잔액 및 주식사항에 대하여 검토 수행
	2022.4.4~8	5	일	5	명	1	명	중간감사 - 내부통제의 이해 및 평가
	2022.5.23~6.3	10	일	5	명	1	명	재무제표 기말감사 - 중요 계정잔액 및 주식사항에 대하여 입증감사 수행, 내부회계관리제도 검토

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.4.1		1	일
	실사(입회)장소	경산공장, 아산공장			
	실사(입회)대상	원재료, 제품, 상품			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.4.1		1	일
	실사(입회)장소	경산사무실, 아산사무실			
	실사(입회)대상	현금 및 유가증권			
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회	0	변호사조회
	기타조회	-			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회		
	수행시기	2021.10.8 2022.4.11 2022.6.14			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 10월 08일	회사측: 감사, 재무담당이사 감사인측: 업무수행이사, 담당 회계사 1인	서면회의	감사팀 구성, 감사투입시간, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성
2	2022년 04월 11일	회사측: 감사, 재무담당이사 감사인측: 업무수행이사, 담당 회계사 4인	서면회의	감사팀 구성, 감사투입시간, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 핵심감사 사항 등
3	2022년 06월 14일	회사측: 감사, 재무담당이사 감사인측: 업무수행이사, 담당 회계사 4인	서면회의	기말입증감사에서의 유의적 발견사항 등