

동원금속 주식회사와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한

감사보고서

제 39 기

2023년 04월 01일 부터

2024년 03월 31일 까지

안경회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

동원금속 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 동원금속 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2024년 3월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2024년 3월 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 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

- 매출과 관련된 수익의 기간귀속 확인

매출은 연결회사의 핵심 재무성과 평가지표 중 하나입니다. 매출은 고객과의 계약 및 판매조건에 따라 다양한 수행의무가 존재하고, 통제의 이전 시기가 다르기 때문에 수익인식 시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 따라서 판단의 오류나 고의에 따른 수익의 과대계상 위험에 노출되어 있어 우리는 매출과 관련된 수익의 기간귀속을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 당기 중 발생한 매출거래에 대하여 표본추출방식을 이용한 세부 실증절차 수행
- 보고기간 말 전후 발생한 매출거래에 대한 수익인식의 기간귀속을 확인하는 절차 수행
- 수익인식에 대응되는 매출채권에 대해 표본추출방식을 이용한 외부조회 확인
- 매출유형별로 과거 기간과의 실적비교 및 추세 분석 등 분석적절차 수행

기타사항

연결회사의 2023년 3월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인인 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 6월 20일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 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, 허위 진술 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 변경시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹 내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 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 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 김두수입니다.

대구광역시 수성구 달구벌대로 2503
안 경 회 계 법 인
대 표 이 사 김 진 선
2024년 6월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 6월 19일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

동원금속 주식회사와 그 종속기업

제 39 기

2023년 04월 01일 부터

2024년 03월 31일 까지

제 38 기

2022년 04월 01일 부터

2023년 03월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

동원금속 주식회사 대표이사 이은우

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 경산시 진량읍 복리 1길 69

(전 화) 053-859-2311

연 결 재 무 상 태 표

제 39 기 2024년 3월 31일 현재

제 38 기 2023년 3월 31일 현재

동원금속 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 39(당) 기 말		제 38(전) 기 말	
자 산					
I.유동자산			167,969,050,036		185,219,830,046
현금및현금성자산	5,32,36	8,774,433,807		3,788,553,620	
매출채권및기타채권	6,32,34,36	57,819,767,244		85,979,639,282	
기타유동금융자산	7,32	9,070,044,005		6,672,577,000	
기타유동자산	8	13,107,482,928		10,250,149,269	
당기법인세자산		1,877,440,217		1,482,534,863	
재고자산	9	77,319,881,835		77,046,376,012	
II.비유동자산			310,935,691,149		302,647,690,888
관계기업투자	11	7,865,524,654		8,120,140,938	
유형자산	12	274,115,311,470		257,647,462,534	
사용권자산	33	12,073,800,918		15,836,667,109	
무형자산	13	5,110,104,609		6,707,062,670	
기타비유동금융자산	7,32	4,326,850,169		7,936,075,114	
기타비유동자산	14,32	262,628,226		235,387,656	
이연법인세자산	28	7,181,471,103		6,164,894,867	
자 산 총 계			478,904,741,185		487,867,520,934
부 채					
I.유동부채			235,215,647,661		303,611,966,575
매입채무및기타채무	15,32,36	91,509,730,477		117,656,048,063	
유동성차입금및사채	16,31,32,36	111,762,188,409		143,817,993,575	
기타유동금융부채	17,32,36	13,035,867,982		15,629,738,277	
기타유동부채	18	12,133,715,506		18,168,375,901	
유동성리스부채	32,33	1,502,572,317		2,305,944,708	

과목	주석	제 39(당) 기말		제 38(전) 기말	
당기법인세부채	28	5,271,572,970		6,033,866,051	
II.비유동부채				137,179,456,760	94,545,021,202
장기차입금및사채	16,31,32,36	89,206,976,798		49,125,891,371	
순확정급여부채	19	32,412,132,121		28,958,828,352	
기타비유동금융부채	17,32,36	2,225,914,147		1,151,528,085	
기타비유동부채	18	5,183,848,672		4,512,195,940	
리스부채	32,33	2,908,794,711		6,161,581,468	
이연법인세부채	28	5,241,790,311		4,634,995,986	
부채총계				372,395,104,421	398,156,987,777
자본					
I.지배기업지분				106,509,636,764	89,710,533,157
자본금	20	23,377,466,500		23,377,466,500	
기타불입자본	21	22,395,643,609		22,395,643,609	
기타자본구성요소	22	11,651,059,802		11,224,707,290	
이익잉여금	23	49,085,466,853		32,712,715,758	
II.비지배지분				-	-
자본총계				106,509,636,764	89,710,533,157
부채 및 자본총계				478,904,741,185	487,867,520,934

주석 참조

연결포괄손익계산서

제 39 기 2023년 4월 1일부터 2024년 3월 31일까지

제 38 기 2022년 4월 1일부터 2023년 3월 31일까지

동원금속 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 39(당) 기		제 38(전) 기	
I.매출액		4,24,34	568,241,480,277	538,640,239,424	
II.매출원가		4,29	453,589,891,044	427,814,741,773	
III.매출총이익			114,651,589,233	110,825,497,651	
판매비		25,29	29,965,189,415	42,173,111,417	
관리비		25,29	44,496,662,407	31,600,975,337	
경상연구개발비		13,29	4,516,110,484	1,478,144,108	
IV.영업이익			35,673,626,927	35,573,266,789	
기타수익		26	27,215,146,304	17,974,099,417	
기타비용		26	23,557,276,981	18,777,136,421	
금융수익		27	902,438,033	1,228,414,572	
금융원가		27	14,472,784,103	12,577,181,203	
지분법이익(손실)		11	(102,624,260)	(148,752,468)	
V.법인세비용차감전순이익			25,658,525,920	23,272,710,686	
VI.법인세비용		28	7,377,883,450	5,104,643,747	
VII.연결당기순이익			18,280,642,470	18,168,066,939	
지배기업지분순이익			18,280,642,470	18,168,066,939	
비지배지분순이익			-	-	
VIII.기타포괄이익			(546,642,763)	10,108,215,438	
1.후속적으로 당기손익 재분류되는 항목			404,938,654	7,399,325,571	
지분법자본변동		11	(120,225,691)	(167,712,249)	
해외사업환산손익			525,164,345	7,567,037,820	
2.후속적으로 당기손익 재분류되지 않는 항목			(951,581,417)	2,708,889,867	
확정급여제도의재측정요소		19	(972,995,275)	2,569,103,898	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익			21,413,858	84,334,369	
유형자산재평가이익			-	55,451,600	
IX.총포괄이익			17,733,999,707	28,276,282,377	
지배기업지분총포괄이익			17,733,999,707	28,276,282,377	
비지배지분총포괄이익			-	-	
X.지배기업지분주당손익		30			
연결기본주당순이익				391	389
연결희석주당순이익				391	389

주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제 39 기 2023년 4월 1일부터 2024년 3월 31일까지

제 38 기 2022년 4월 1일부터 2023년 3월 31일까지

동원금속 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	연 결 기타불입자본	연 결기타 자본구성요소	연 결 이익잉여금	비지배지분	자 본 총 계
2022.04.01(전기초)	23,377,466,500	22,395,643,609	3,767,069,912	11,894,070,759	-	61,434,250,780
지분법자본변동	-	-	(167,712,249)	-	-	(167,712,249)
유형자산재평가이익 법인세효과외의 변동	-	-	-	55,451,600	-	55,451,600
해외사업환산손익	-	-	7,567,037,820	-	-	7,567,037,820
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	58,311,807	26,022,562	-	84,334,369
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	2,569,103,898	-	2,569,103,898
당기순이익	-	-	-	18,168,066,939	-	18,168,066,939
2023.03.31(전기말)	23,377,466,500	22,395,643,609	11,224,707,290	32,712,715,758	-	89,710,533,157
2023.04.01(당기초)	23,377,466,500	22,395,643,609	11,224,707,290	32,712,715,758	-	89,710,533,157
배당금의 지급	-	-	-	(934,896,100)	-	(934,896,100)
지분법자본변동	-	-	(120,225,691)	-	-	(120,225,691)
해외사업환산손익	-	-	525,164,345	-	-	525,164,345
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	21,413,858	-	-	21,413,858
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(972,995,275)	-	(972,995,275)
당기순이익	-	-	-	18,280,642,470	-	18,280,642,470
2024.03.31(당기말)	23,377,466,500	22,395,643,609	11,651,059,802	49,085,466,853	-	106,509,636,764

주석 참조

연 결 현 금 흐름 표

제 39 기 2023년 4월 1일부터 2024년 3월 31일까지

제 38 기 2022년 4월 1일부터 2023년 3월 31일까지

동원금속 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 39(당) 기	제 38(전) 기
I.영업활동으로 인한 현금흐름		63,495,128,166	59,870,151,181
1.영업으로부터 창출된 현금흐름		72,359,344,717	62,975,327,531
연결당기순이익		18,280,642,470	18,168,066,939
현금의 유출이 없는 비용의 가산	35	81,330,021,446	76,351,821,519
현금의 유입이 없는 수익의 차감	35	(10,857,971,576)	(8,304,503,457)
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	35	(16,393,347,623)	(23,240,057,470)
2.법인세의 납부		(8,864,216,551)	(3,105,176,350)
II.투자활동으로 인한 현금흐름		(45,684,145,184)	(32,520,742,821)
1.투자활동으로 인한 현금유입액		47,351,221,093	31,433,785,666
기타금융자산의 감소		38,718,684,070	18,586,110,997
유형자산의 처분		8,181,559,173	11,637,392,115
이자의 수취		450,977,850	1,210,282,554
2.투자활동으로 인한 현금유출액		(93,035,366,277)	(63,954,528,487)
기타금융자산의 증가		34,615,266,406	23,222,645,288
유형자산의 취득		58,238,818,973	38,607,744,389
무형자산의 취득		181,280,898	2,124,138,810
III.재무활동으로 인한 현금흐름		(13,175,603,820)	(31,025,692,046)
1.재무활동으로 인한 현금유입액		409,083,132,243	310,673,751,690
유동성차입금및사채의 증가		341,058,430,467	296,319,893,384
장기차입금및사채의 차입		68,024,701,776	14,353,858,306
2.재무활동으로 인한 현금유출액		(422,258,736,063)	(341,699,443,736)
유동성차입금및사채의 감소		399,866,644,649	314,989,714,529
차입금및사채의 감소		-	8,421,755,378
금융리스부채의 상환		9,339,882,973	6,128,512,880

과목	주석	제 39(당) 기		제 38(전) 기	
이자의 지급		12,117,312,341		12,159,460,949	
배당금의 지급		934,896,100		-	
IV.현금및현금성자산의 환율변동효과			350,501,025	-	257,204,353
V.현금및현금성자산의 증가(감소)(I+II+III+IV)			4,985,880,187		(3,419,079,333)
VI.기초의 현금및현금성자산			3,788,553,620		7,207,632,953
VII.기말의 현금및현금성자산(V+VI)			8,774,433,807		3,788,553,620

주석 참조

주석

제 39(당) 기 2023년 4월 1일부터 2024년 3월 31일까지
제 38(전) 기 2022년 4월 1일부터 2023년 3월 31일까지

동원금속 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

동원금속 주식회사(이하 "지배기업" 또는 "당사")는 자동차부품 제조를 주 목적으로 1985년 12월에 설립되었으며, 1995년 11월 당사의 주식을 한국거래소가 개설하는 유가증권시장에 상장하였습니다. 당사의 본사는 경북 경산시 진량읍에 소재하고 있으며, 본사와 충남 아산시 및 경북 영천시 등의 공장에서 주로 자동차용 Door Frame 류를 제조하여 국내외에 판매하고 있습니다. 그 외에도 자동차의 Door INR Ass'y, Bumper Beam, Cow Cross Member, Front End Module Carrier, Battery Frame, Seat Frame 등으로 그 영역을 확장하고 있습니다.

한편, 당기말 현재 지배기업의 자본금은 23,377,467천원이며, 당기말 현재 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수	지분율	관계
이은우	6,783,966주	14.51%	대표이사
기타 특수관계자	3,560,198주	7.61%	
자기주식	10,128주	0.02%	
기타주주	36,400,641주	77.86%	
합계	46,754,933주	100.00%	

(2) 종속기업의 개요

당기말 및 전기말 현재 연결대상 종속기업의 개요는 다음과 같습니다.

종속기업명	지배기업의 소유지분율	연결범위 내 타 종속기업의 소유지분율	결산일 (*1)	업종
동원파이프(주)	100%	-	12월 31일	금속파이프제조업
Dongwon Autopart Technology Inc.	80.52%	19.48%(*2)		자동차부품제조업
Dongwon Autopart Technology Alabama. LLC	-	100%(*3)		
Dongwon Autopart Technology Georgia. LLC	-	100%(*3)		
Dongwon SK, s.r.o.	100%	-		
Dongwon CZ, s.r.o.	100%	-		
Dongwon Metal Do Brasil	92.19%	7.81%(*4)		
Dongwon Mexico Inc.	88.83%	11.17%(*5)		
Dongwon Mexico S DE R L DE C.V	-	100%(*6)		

(*1) 지배기업은 기업회계기준서 제1110호에 따라 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인 거래와 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최

근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하고 있으며 매 보고기간의 기간 및 재무제표일 차이는 매 기간 동일합니다.

(*2) 연결 대상 종속기업인 Dongwon SK, s.r.o.가 잔여지분을 보유하고 있습니다.

(*3) 연결 대상 종속기업인 Dongwon Autopart Technology Inc.가 모든 지분을 보유하고 있습니다.

(*4) 연결 대상 종속기업인 Dongwon CZ, s.r.o.가 잔여지분을 보유하고 있습니다.

(*5) 연결 대상 종속기업인 Dongwon Autopart Technology Inc.가 잔여지분을 보유하고 있습니다.

(*6) 연결 대상 종속기업인 Dongwon Mexico Inc.가 모든 지분을 보유하고 있습니다.

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표 작성기준

지배기업과 연결 대상 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표는 국제회계기준위원회(IASB)가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 본 주석에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

지배기업의 경영진은 연결재무제표를 승인하는 시점에 연결실체가 예측 가능한 미래 기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 지배기업의 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

2.1.1 연결재무제표의 승인

연결실체의 재무제표는 2024년 6월 3일 지배기업의 이사회에서 승인되었으며, 2024년 6월 27일 지배기업의 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2.2 중요한 회계정책

(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 작성시 모두 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분 변동은 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 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따른 금융자산의 최초 인식 시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동지배기업에 대한 투자의 최초 인식 시의 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 제한기간이 보고기간 후 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 보유 중인 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 거래 상대방에게 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 취소 불가능한 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. 취득 시 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 미래 현금수취액의 현재가치를 최초 인식 시 장부금액 총액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

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

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정된 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.

취득 시 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 32에서 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 인식 시 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 상각 후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족

하는 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 27 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 26 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 26 참고). 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 26 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 경제상황 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 미래전망뿐 만 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 신용 스프레드, 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 변동으로서 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 약해지지는 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 건실한 재무상태를 가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

금융보증계약의 경우 연결실체가 취소 불가능한 약정의 당사자가 된 날이 손상 목적의 금융상품을 평가하기 위한 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 신용위험관리 목적상 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 합리적으로 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융자산이 연결실체의 정상적인 채권회수기일로부터 일정기간을 초과하여 연체하는 경우에 채무불이행이 발생하였다고 간주합니다.

1-3-3) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정 미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우 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, 채무불이행 시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행 시 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 재무적 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 제3자에게서 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 누적되며 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

연결실체는 복합금융상품을 발행하는 경우 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. 복합금융상품의 만기까지 전환권옵션이 행사되지 않는 경우 자본으로 인식한 금액은 기타불입자본으로 대체하고 있습니다. 복합금융상품이 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

복합금융상품의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 주계약의 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 조건부대가가거나 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 목적이란 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(주석27 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 26, 27 참고). 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환

산합니다. 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 당기손익, 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 표시됩니다.

관계기업에 대한 연결실체의 지분(실질적으로 관계기업에 대한 연결실체의 순투자의 일부부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업의 손실은 연결실체가법적의무 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 재분류하게 되는 경우, 투자자는 관계기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

그리고 관계기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 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 지분 해당액이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체는 관계기업투자에 대한 순투자가 손상되었다는 객관적인 증거가 있는 경우, 관계기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산 손상'에 따라 회수가능액(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 회수가능액이 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 추정 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

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

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 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 제거로 인하여 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) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 연결실체의 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여 손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식됩니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

4) 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.

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

수익 관련 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 회계기간 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다. 종업원이 과거 근무용역의 결과 연결실체가 지급해야 할 법적인무 또는 의제의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여비용과 해고급여

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재

측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 개정이나 축소가 일어날 때 또는 연결실체가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 연결실체는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자자는 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가는 매출원가 및 판매비와 관리비로, 순이자비용(또는 순이자수익)은 금융원가로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

연결재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 초과적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 연결실체가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 연결실체가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른 날에 인식하고 있습니다.

3) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액, 동 급여액을 현재가치로 할인하며 관련 자산의 공정가치를 차감하여 부채를 인식하고 있습니다. 현재가치는 관련 부채의 만기와 유사한 만기를 가지는 종업원급여가 지급되는 통화로 표시된 국·공채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 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 매

우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다.

(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 예외규정을 선택하였습니다.

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 증분차임이자율을 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 행사여부 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 유동성장기부채 또는 장기차입금으로 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 종전 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 제1116호 '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 공시목적상 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)	수준1의 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 거래는거래일의 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 전부 나 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 자산 및 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 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(사업결합 제외)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 더 이상 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 대상 자산으로서 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. 사업결합 시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(17) 주당이익

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

2.3 제 · 개정 기준서의 적용

(1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)

기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체하는 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 보험계약의 인식, 측정, 표시 및 공시에 대한 원칙을 설정하고 있으며, 보험부채의 현행이행가치 측정, 발생주에 따른 보험수익 인식, 보험손익과 투자손익의 구분표시 등을 주요 특징으로 합니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1117호의 보험계약 정의를 충족하는 계약을 보유하고 있지 않습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서 2 '중요성에 대한 판단' - 회계정책 공시(개정)

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적 재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

동 개정사항은 기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않은 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 합니다. 다만 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준위원회는 국제회계기준 실무서 2에 제시된 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 예시하기 위한 지침과 사례를 개발하였습니다.

(3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시(개정)

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 : 표시' 문단11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

연결실체는 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채를 발행하지 아니하였습니다.

(4) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' - 회계추정치의 정의(개정)

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 '측정 불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액'이며, 회계추정의 변경에 대한 정의는 삭제되었습니다.

(5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세(개정)

동 개정사항은 최초 인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 적용 가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 동 개정사항에 따르면 이처럼 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초 인식 예외규정을 적용하지 않으며, 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁-필라2 모범규칙'(개정)

동 개정사항은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기 법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제

표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.4 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제(개)정·공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 연결실체가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 주요 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 재무제표 작성 시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2020년 개정) - 부채의 유동·비유동 분류

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항을 조기적용하는 경우에는 2023년 개정사항도 조기적용하여야 합니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2023년 개정) - 약정사항이 있는 비유동부채

동 개정사항은 보고기간말 이전에 준수해야 하는 차입약정의 특정 조건(이하 '약정사항')만 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리에 영향을 미친다고 규정합니다. 약정사항의 준수 여부가 보고기간 이후에만 평가되더라도, 이러한 약정사항은 보고기간말 현재 권리가 존재하는지에 영향을 미칩니다.

또한 보고기간 이후에만 준수해야 하는 약정사항은 결제를 연기할 수 있는 권리에 영향을 미치지 않는다고 규정합니다. 하지만 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 준수하는 약정사항에 따라 달라진다면, 보고기간 후 12개월 이내에 부채가 상환될 수 있는 위험을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 정보를 공시합니다. 이러한 정보에는 약정사항에 대한 정보(약정사항의 성격, 기업이 약정사항을 준수해야 하는 시점을 포함), 관련된 부채의 장부금액, 그리고 약정사항을 준수하기 어려울 수 있음을 나타내는 사실과 상황이 포함됩니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항을 조기적용하는 경우에는 2020년 개정사항도 조기적용하여야 합니다.

(3) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시' - 공급자 금융약정(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 공시 목적에 재무제표 이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 한다는 점을 추가합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'를 개정하여 유동성위험 집중도에 대한 익스포저와 관련한 정보를 공시하도록 하는 요구사항의 예로 공급자금융약정을 추가하였습니다.

'공급자금융약정'이라는 용어는 정의되지 않습니다. 대신 동 개정사항은 정보를 제공해야 하는 약정의 특성을 제시합니다.

공시 목적을 이루기 위하여, 공급자금융약정에 대한 다음 내용을 통합하여 공시하여야 합니다.

- 약정의 조건

- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 중 공급자가 금융제공자에게서 이미 금액을 받은 부분에 해당하는 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 지급기일 범위와 공급자금융약정에 해당하지 않는 비교 가능한 매입채무의 지급기일 범위
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 장부금액의 비현금 변동 유형과 영향
- 유동성위험정보

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 동 개정사항에는 최초로 적용하는 회계연도에 대한 구체적인 경과규정을 포함합니다. 또한 조기적용이 허용됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 판매후리스에서 발생하는 리스부채(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 판매로 회계처리 되는 판매후리스에 대하여 후속측정 요구사항을 추가하였습니다. 동 개정사항은 리스개시일 후에 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 판매자-리스이용자가 어떠한 차손익도 인식하지 않는 방식으로 '리스료'나 '수정 리스료'를 산정하도록 요구합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2023년 개정) - 가상자산 공시

동 개정사항은 가상자산 관련 거래에 대해 다른 기준서에서 요구하는 공시요구사항에 추가하여, ① 가상자산을 보유하는 경우, ② 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, ③ 가상자산을 발행하는 경우로 각각 구분하여 각 경우별로 공시해야 할 사항을 규정합니다.

가상자산을 보유하는 경우 가상자산의 일반정보, 적용한 회계정책, 가상자산별 취득 경로와 취득원가 및 당기말 공정가치 등에 대한 정보를 공시해야 합니다. 또한 가상자산을 발행한 경우 발행한 가상자산과 관련된 기업의 의무 및 의무 이행상황, 매각한 가상자산의 수익인식시기 및 금액, 발행 후 보유 중인 가상자산의 수량과 중요한 계약내용 등을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

3. 중요한 판단과 추정 불확실성의 주요 원천

주석 2에 기술된 연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 지배기업의 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 회계연도 내에 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 측정 시 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.

채무불이행 시 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.

(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 지배기업 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 지배기업 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다.

4. 부문별 정보

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

(1) 부문별 매출 및 매출원가

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

구분	당기		전기	
	매출액	매출원가	매출액	매출원가
강관부문	34,600,201	34,195,334	36,767,765	36,182,983
자동차부품부문	533,641,279	419,394,557	501,872,474	391,631,759
합계	568,241,480	453,589,891	538,640,239	427,814,742

(2) 부문별 자산 및 부채

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

구 분	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
강관부문	34,999,640	26,650,932	43,545,609	32,085,368
자동차부품부문	443,905,101	345,744,172	444,321,912	366,071,620
합 계	478,904,741	372,395,104	487,867,521	398,156,988

(3) 지역별 매출액 정보

연결실체는 국내 및 해외에서 영업활동이 이루어지고 있으며, 지역별로 세분화된 연결실체의 외부고객으로부터의 계속영업수익에 대한 정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
국내매출	116,075,107	117,718,637
해외매출		
북미	238,014,503	212,729,372
유럽	130,011,387	108,466,671
중국	1,756,152	3,077,409
기타	82,384,331	96,648,150
합 계	568,241,480	538,640,239

(4) 주요 고객에 대한 정보

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

매출처	매출부문	당 기	매출비율	전 기	매출비율
현대기아자동차 및 그 특수관계자	제품매출	431,264,683	75.89%	404,209,951	75.04%

5. 현금및현금성자산

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

구 분	당기말	전기말
기타현금성자산	41,332	27,818
보통예금	8,733,102	3,760,736
합 계	8,774,434	3,788,554

6. 매출채권 및 기타채권

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

구 분	당기말	전기말
매출채권	60,787,196	80,984,471
미수금	987,855	5,385,316
합 계	61,775,051	86,369,787
차감: 대손충당금	(3,955,284)	(390,148)
차감 후 합계	57,819,767	85,979,639

(2) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기		전 기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초금액	385,748	4,400	456,320	285,767
손상차손	3,536,578	28,559	(70,572)	(281,367)
기말금액	3,922,326	32,959	385,748	4,400

7. 기타금융자산

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

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단기금융상품	400,000	-	700,000	-
장기금융상품	-	961,991	-	1,019,193
대여금	282,028	100,000	148,903	-
미수수익	128,542	-	17,473	-
보증금	8,259,474	3,264,859	5,806,201	6,916,882
합 계	9,070,044	4,326,850	6,672,577	7,936,075

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

구 분	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융상품	400,000	700,000	차입금 담보
장기금융상품	-	200,000	차입금 담보
합 계	400,000	900,000	

8. 기타유동자산

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

구 분	당기말	전기말
선급금	4,569,534	4,378,419
선급비용	6,652,476	3,028,694
부가세대급금	1,885,473	2,843,036
합 계	13,107,483	10,250,149

9. 재고자산

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

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	2,688,081	(24,826)	2,663,255	3,306,584	(52,453)	3,254,131
제품	13,995,394	(682,608)	13,312,786	11,992,202	(636,616)	11,355,586
재공품	15,309,372	(153,762)	15,155,610	15,580,053	(94,862)	15,485,191
원부재료	41,382,659	(62,991)	41,319,668	44,083,989	(74,735)	44,009,254
구입부분품	1,136,547	(144,379)	992,168	1,098,309	(93,135)	1,005,174
저장품	1,787,059	-	1,787,059	1,681,672	-	1,681,672
미착품	2,089,336	-	2,089,336	255,368	-	255,368
합 계	78,388,448	(1,068,566)	77,319,882	77,998,177	(951,801)	77,046,376

당기와 전기 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실은 각각 116,765천원 및 167,900천원입니다. 한편 상기 재고자산 중 일부는 연결실체의 차입금과 관련하여 양도담보 제공되어 있습니다(주석 16 참조).

10. 종속기업

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	주요 영업활동	소재국가	결산월	지배기업지분	
				당기말	전기말
동원파이프(주)	파이프제조업	대한민국	12월	100%	100%
Dongwon Autopart Technology Inc. (*)	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 (*)	자동차부품제조업	브라질	12월	100%	100%
Dongwon Mexico Inc. (*)	자동차부품제조업	미국	12월	100%	100%

(*) Dongwon Autopart Technology Inc.의 지분 19%를 Dongwon SK, s.r.o.가 보유하고 있고, Dongwon Metal Do Brasil의 지분 8%를 Dongwon CZ, s.r.o.가 보유하고 있으며, Dongwon Mexico Inc.의 지분 11%를 Dongwon Autopart Technology Inc.가 보유하고 있습니다.

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

1) 당기말

구 분	동원파이프(주)	Dongwon Autopart Technology Inc. (*)	Dongwon CZ, s.r.o.	Dongwon SK, s.r.o.	Dongwon Metal Do Brasil	Dongwon Mexico Inc. (*)
유동자산	22,138,248	52,277,449	18,205,570	12,704,167	19,381,438	47,875,037
비유동자산	12,861,392	110,020,714	31,708,232	20,610,006	23,274,344	20,781,954
자산총계	34,999,640	162,298,163	49,913,802	33,314,173	42,655,782	68,656,991
유동부채	22,878,613	55,045,539	12,044,271	9,960,653	46,474,213	51,764,265
비유동부채	3,772,319	47,859,484	6,936,549	3,034,853	2,338,406	448,187
부채총계	26,650,932	102,905,023	18,980,820	12,995,506	48,812,619	52,212,452
자본	8,348,708	59,393,140	30,932,982	20,318,667	(6,156,837)	16,444,539
부채및자본총계	34,999,640	162,298,163	49,913,802	33,314,173	42,655,782	68,656,991

(*) 해당 종속기업의 연결 기준 재무상태에 해당합니다.

상기 요약 재무상태는 내부거래를 제거하기 전 금액입니다.

2) 전기말

구 분	동원파이프(주)	Dongwon Autopart Technology Inc. (*)	Dongwon CZ, s.r.o.	Dongwon SK, s.r.o.	Dongwon Metal Do Brasil	Dongwon Mexico Inc. (*)
유동자산	30,646,483	57,737,508	26,129,888	12,005,808	21,616,717	22,777,183
비유동자산	12,899,126	95,167,987	33,606,778	21,814,832	32,767,435	34,669,136
자산총계	43,545,609	152,905,495	59,736,666	33,820,640	54,384,152	57,446,319
유동부채	27,942,349	56,626,929	21,578,412	10,222,280	62,491,536	38,163,977
비유동부채	4,143,019	41,043,831	8,012,075	4,753,357	1,428,496	2,439,141
부채총계	32,085,368	97,670,760	29,590,487	14,975,637	63,920,032	40,603,118
자본	11,460,241	55,234,735	30,146,179	18,845,003	(9,535,880)	16,843,201
부채및자본총계	43,545,609	152,905,495	59,736,666	33,820,640	54,384,152	57,446,319

(*) 해당 종속기업의 연결 기준 재무상태에 해당합니다.

상기 요약 재무상태는 내부거래를 제거하기 전 금액입니다.

(3) 당기와 전기 종속기업의 요약 경영성과는 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기

구 분	동원파이프(주)	Dongwon Autopart Technology Inc. (*)	Dongwon CZ, s.r.o.	Dongwon SK, s.r.o.	Dongwon Metal Do Brasil	Dongwon Mexico Inc. (*)
매출액	34,600,201	198,369,430	83,600,026	46,413,232	67,149,839	53,421,091
영업이익(손실)	(1,518,886)	6,570,104	4,121,973	604,838	5,133,616	1,079,693
당기순이익(손실)	(2,664,158)	2,284,222	2,315,802	922,714	3,832,361	(902,293)
기타포괄이익(손실)	(133)	1,874,184	559,025	550,950	(453,318)	503,631
총포괄이익(손실)	(2,664,291)	4,158,406	2,874,827	1,473,664	3,379,043	(398,662)

(*) 해당 종속기업의 연결 기준 경영성과에 해당합니다.

상기 요약 경영성과는 내부거래를 제거하기 전 금액입니다.

2) 전기

구 분	동원파이프(주)	Dongwon Autopart Technology Inc. (*)	Dongwon CZ, s.r.o.	Dongwon SK, s.r.o.	Dongwon Metal Do Brasil	Dongwon Mexico Inc. (*)
매출액	36,767,765	186,925,718	69,339,717	39,031,042	59,930,169	57,455,893
영업이익(손실)	(1,399,064)	7,161,328	1,962,190	1,049,068	2,813,788	4,103,310
당기순이익(손실)	(2,754,583)	5,130,498	2,294,201	1,910,171	(1,424,275)	(1,233,422)
기타포괄이익(손실)	58,312	3,555,148	559,025	1,086,126	(79,544)	1,266,806
총포괄이익(손실)	(2,696,271)	8,685,646	2,853,226	2,996,297	(1,503,819)	33,384

(*) 해당 종속기업의 연결 기준 경영성과에 해당합니다.

상기 요약 경영성과는 내부거래를 제거하기 전 금액입니다.

11. 관계기업투자

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

구 분	주요 영업활동	소재국가	결산월	지분율		취득원가		장부금액	
				당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
북경링원동원과기유한공사	자동차부품제조업	중국	12월	30%	30%	3,712,506	3,712,506	7,865,525	8,120,141

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

1) 당기

구 분	기초금액	지분법손익	지분법 자본변동	기말금액
북경링원동원과기유한공사	8,120,141	(102,624)	(151,992)	7,865,525

2) 전기

구 분	기초금액	지분법손익	지분법 자본변동	기말금액
북경링원동원과기유한공사	8,480,919	(148,752)	(212,026)	8,120,141

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

구 분	북경링원동원과기유한공사	
	당기말	전기말
유동자산	17,484,149	20,254,862
비유동자산	26,212,221	30,284,176
자산총계	43,696,370	50,539,038
유동부채	17,319,319	23,259,327
비유동부채	-	18,793
부채총계	17,319,319	23,278,120
자본	26,377,051	27,260,918
부채및자본총계	43,696,370	50,539,038

(4) 당기와 전기 관계기업의 요약 경영성과는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	북경링원동원과기유한공사	
	당 기	전 기
매출액	33,977,355	34,237,513
영업이익	152,096	124,801
당기순이익(손실)	(377,226)	(418,322)
기타포괄손익	(506,640)	(706,752)
총포괄이익(손실)	(883,866)	(1,125,074)

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

관계기업명	내 역	당기말	전기말
북경링원동원과기유한공사	유형자산	47,591	58,134

(6) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정된 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	북경링원동원과기유한공사	
	당기말	전기말
순자산금액	26,377,051	27,260,918
지분율	30.00%	30.00%
순자산 지분금액	7,913,116	8,178,275
내부거래 제거	(47,591)	(58,134)
기말금액	7,865,525	8,120,141

12. 유형자산

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

1) 당기말

구 분	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
토지	32,292,390	-	-	32,292,390
건물	114,557,852	(48,212,576)	(4,934,053)	61,411,223
건축물	3,401,294	(2,573,843)	(101,925)	725,526
기계장치	479,904,351	(337,014,314)	(19,212,127)	123,677,910
차량운반구	2,072,475	(1,473,439)	(15,714)	583,322
기타의유형자산	64,542,419	(37,235,297)	(396,133)	26,910,989
건설중인자산	28,513,951	-	-	28,513,951
합 계	725,284,732	(426,509,469)	(24,659,952)	274,115,311

2) 전기말

구 분	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
토지	32,156,723	-	-	32,156,723
건물	112,627,365	(44,634,225)	(4,867,684)	63,125,456
건축물	3,211,944	(2,470,376)	(101,925)	639,643
기계장치	462,363,577	(311,933,135)	(18,893,682)	131,536,760
차량운반구	1,753,509	(1,420,051)	(15,714)	317,744
기타의유형자산	46,416,339	(33,789,107)	(396,133)	12,231,099
건설중인자산	17,640,037	-	-	17,640,037
합 계	676,169,494	(394,246,894)	(24,275,138)	257,647,462

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

1) 당기

구 분	기초금액	취 득	대 체	처 분	감가상각비	기 타	기말금액
토지	32,156,723	-	-	-	-	135,667	32,292,390
건물	63,125,456	249,653	-	(15,645)	(3,024,194)	1,075,952	61,411,222
건축물	639,642	55,073	118,231	-	(89,308)	1,888	725,526
기계장치	131,536,760	7,693,352	20,632,272	(7,134,737)	(31,021,816)	1,972,080	123,677,910
차량운반구	317,744	404,329	-	(46,701)	(107,682)	15,631	583,321
기타의유형자산	12,231,100	11,500,480	7,010,562	(441,238)	(3,721,994)	332,079	26,910,989
건설중인자산	17,640,037	39,401,152	(28,564,005)	(372,371)	-	409,139	28,513,952
합 계	257,647,462	59,304,039	(802,940)	(8,010,692)	(37,964,994)	3,942,436	274,115,311

2) 전기

구 분	기초금액	취 득	대 체	처 분	감가상각비	손상차손	기 타	기말금액
토지	32,195,563	-	-	-	-	-	(38,841)	32,156,722
건물	62,002,074	144,761	-	-	(3,072,564)	(20,526)	4,071,711	63,125,456
건축물	331,290	-	-	(1)	(88,122)	(5,359)	401,835	639,643
기계장치	138,919,192	1,424,163	20,167,910	(4,589,879)	(29,941,116)	(905,031)	6,461,522	131,536,761

차량운반구	297,508	159,635	-	(42,101)	(113,247)	-	15,949	317,744
기타의유형자산	12,351,181	2,445,358	1,720,632	(1,204,403)	(3,172,401)	-	90,732	12,231,099
건설중인자산	12,911,145	31,973,992	(22,934,122)	(5,054,079)	-	-	743,101	17,640,037
합 계	259,007,953	36,147,909	(1,045,580)	(10,890,463)	(36,387,450)	(930,916)	11,746,009	257,647,462

(3) 담보제공자산 및 보험가입 내역

연결실체의 유형자산 중 토지 및 건물 등의 일부는 부담하는 차입금과 관련하여 (주) 대구은행 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석 16참조). 또한 유형자산과 관련하여 D B손해보험(주) 등에 88,160,260천원을 부보액으로 하여 화재보험에 가입하고 있으며, 부보액 중 47,233,238천원은 (주)대구은행 등을 수익자로 하여 질권 설정되어 있습니다.

13. 무형자산

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

1) 당기말

구 분	개발비	소프트웨어	회원권	기타의 무형자산	합 계
취득원가	26,389,267	3,132,922	899,775	690,059	31,112,023
감가상각누계액	(19,579,377)	(2,975,722)	-	(690,059)	(23,245,158)
손상차손누계액	(2,649,772)	-	(106,988)	-	(2,756,760)
장부금액	4,160,118	157,200	792,787	-	5,110,105

2) 전기말

구 분	개발비	소프트웨어	회원권	기타의 무형자산	합 계
취득원가	26,389,267	3,103,714	738,095	690,059	30,921,135
감가상각누계액	(17,891,052)	(2,876,200)	-	(690,059)	(21,457,311)
손상차손누계액	(2,649,773)	-	(106,988)	-	(2,756,761)
장부금액	5,848,442	227,514	631,107	-	6,707,063

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

개별 연구개발 프로젝트	전기말 장부금액	상 각	당기말 장부금액
J**외 45개 프로젝트(*1)	5,159,146	(1,524,504)	3,634,642
C**외 12개 프로젝트(*2)	525,476	-	525,476
C**외 2개 프로젝트(*3)	163,820	(163,820)	-
합 계	5,848,442	(1,688,324)	4,160,118

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

(*2) 당기말 현재 관련 제품 개발이 진행 중인 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	5,848,442	227,514	631,107	-	6,707,063
취득	-	19,601	161,680	-	181,281
상각비	(1,688,324)	(99,523)	-	-	(1,787,847)
기타	-	9,608	-	-	9,608
기말금액	4,160,118	157,200	792,787	-	5,110,105

2) 전기

구 분	개발비	소프트웨어	회원권	기타의무형자산	합 계
기초금액	5,627,792	158,025	712,473	6,185	6,504,475
취득	2,003,827	106,691	13,622	-	2,124,140
상각비	(1,783,177)	(40,562)	-	(6,232)	(1,829,971)
손상차손	-	-	(94,989)	-	(94,989)
기타	-	3,361	-	47	3,408
기말금액	5,848,442	227,515	631,106	-	6,707,063

한편, 당기와 전기 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	당 기	전 기
자산 인식	-	2,003,827
경상연구개발비	4,516,110	1,478,144

14. 기타비유동자산

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

구 분	당기말	전기말
비상장주식	142,732	235,388
상장주식	119,896	-
합 계	262,628	235,388

15. 매입채무 및 기타채무

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

구 분	당기말	전기말
매입채무	51,990,032	81,293,607
미지급금	39,519,698	36,362,441
합 계	91,509,730	117,656,048

16. 차입금 및 사채

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

구 분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
매출채권양도	(주)대구은행 등	6.41~6.41	1,468,402	3,544,146
무역금융	(주)대구은행 등	5.40~6.40	18,418,000	21,756,000
운전자금	(주)대구은행 등	0.95~10.04	44,898,301	76,835,495
구매자금	(주)대구은행 등	6.03~6.41	9,627,879	11,552,144
단기차입금 합계			74,412,582	113,687,785
가산: 유동성장기차입금			22,516,546	27,280,209
가산: 유동성사채			14,833,060	2,850,000
유동성차입금 및 사채 합계			111,762,188	143,817,994

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

구 분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
시설자금	(주)대구은행 외	1.41~8.50	65,571,229	59,242,291
운영자금	(주)대구은행 외	4.00~6.91	30,102,293	14,356,766
소 계			95,673,522	73,599,057
차감: 유동성 대체			(22,516,546)	(27,280,209)
유동성 대체 후			73,156,976	46,318,848

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

구 분	연이자율(%)	당기말	전기말	인수기관
-----	---------	-----	-----	------

41회 사모사채	6.28	-	2,850,000	하이투자증권(주)
42회 사모사채	6.56	1,900,000	1,900,000	하이투자증권(주)
43회 사모사채	10.05	10,000,000	-	한국투자증권(주)
44회 사모사채	6.78	5,000,000	-	한국투자증권(주)
45회 사모사채	9.00	8,000,000	-	한국투자증권(주)
46회 사모사채	9.00	2,500,000	-	한국투자증권(주)
47회 사모사채	6.59	2,550,000	-	한국투자증권(주)
무보증사모사채	7.56	940,000	940,000	한국산업은행
유동성 대체 전	사채액면총액	30,890,000	5,690,000	
	사채할인발행차금총액	(6,940)	(32,957)	
유동성 대체	사채액면총액	14,840,000	2,850,000	
	사채할인발행차금총액	(6,940)	-	
유동성 대체 후	사채액면총액	16,050,000	2,840,000	
	사채할인발행차금총액	-	(32,957)	
	장부금액	16,050,000	2,807,043	

(4) 담보제공자산

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

담보제공처	담보제공자산	장부금액	채권최고액 등	비고
(주)대구은행, 한국산업은행 등	토지	15,119,222	근저당(채권최고액 합계: 67,282,152천원, 2,140천 USD 상당액 포함), 양도담보(채권최고액 합계: 5,000,000천원)	차입금 및 사채, 무역금융약정(한도액: 21,218,000천원) 매출채권할인약정(한도액: 9,900,000천원) 구매자금약정(한도액: 9,820,000천원)
	건물	7,485,430		
	기계장치 등	108,027,885		
	단기금융상품	400,000	-	
	재고자산	9,980,000	채권최고액 합계: 9,980,000천원	

한편, 연결실체는 한국무역보험공사 등으로부터 13,899,556천원의 지급보증을 제공 받고 있습니다(주석31, 34참조).

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

상환기간	장기차입금 등
2025.04.01~2026.03.31	26,800,196
2026.04.01~2027.03.31	35,209,110
2027.04.01~2028.03.31	6,858,084
2028.04.01 이후	20,339,587
합 계	89,206,977

17. 기타금융부채

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

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급비용	12,902,790	-	15,416,663	-
장기미지급금	-	313,505	-	687,770
미지급배당금	78	-	75	-
예수보증금	133,000	-	213,000	-
기타금융부채	-	1,912,409	-	463,758
합 계	13,035,868	2,225,914	15,629,738	1,151,528

18. 기타부채

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

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	6,496,566	-	13,987,850	-

선수수익	212	1,745,411	22,867	1,762,654
예수금	1,092,780	-	1,133,376	-
부가세예수금	1,677,398	-	2,533,613	-
장기미지급비용	-	3,438,438	-	2,749,542
기타부채	2,866,760	-	490,670	-
합 계	12,133,716	5,183,849	18,168,376	4,512,196

(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	당 기	전 기
기초 장기종업원급여채무	2,749,542	2,024,422
당기근무원가	142,413	70,481
이자비용	134,792	63,422
재측정요소	642,694	873,379
지급액	(231,003)	(282,162)
기말 장기종업원급여채무	3,438,438	2,749,542

19. 퇴직급여제도

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

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	33,007,147	29,417,308
사외적립자산의 공정가치	(570,545)	(434,010)
국민연금전환금	(24,470)	(24,470)
순확정급여부채	32,412,132	28,958,828

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

1) 당기

구 분	확정급여채무	사외적립자산	합 계
기초금액	29,417,308	(458,480)	28,958,828
당기근무원가	3,162,704	-	3,162,704
이자비용(이자수익)	1,547,651	(22,645)	1,525,006
소 계	34,127,663	(481,125)	33,646,538
재측정요소			
가정변경으로 인한 차이	26,585	-	26,585
가정과 실제로 발생한 결과의 차이	1,316,762	6,210	1,322,972
소 계	1,343,347	6,210	1,349,557
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(120,100)	(120,100)
관계사전입액	69,089	-	69,089
소 계	69,089	(120,100)	(51,011)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(2,532,952)	-	(2,532,952)
관계사전출액	-	-	-
소 계	(2,532,952)	-	(2,532,952)
기말금액	33,007,147	(595,015)	32,412,132

2) 전기

구 분	확정급여채무	사외적립자산	합 계
기초금액	31,073,246	(452,730)	30,620,516
당기근무원가	3,453,644	-	3,453,644
이자비용(이자수익)	1,142,709	(16,027)	1,126,682
소 계	35,669,599	(468,757)	35,200,842
재측정요소			

가정변경으로 인한 차이	(4,497,713)	-	(4,497,713)
가정과 실제로 발생한 결과의 차이	1,195,987	8,997	1,204,984
소 계	(3,301,726)	8,997	(3,292,729)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	-	-
관계사전입액	180,403	-	180,403
소 계	180,403	-	180,403
제도에서 지급한 금액			
지급액	(3,130,969)	1,281	(3,129,688)
관계사전출액	-	-	-
소 계	(3,130,969)	1,281	(3,129,688)
기말금액	29,417,307	(458,479)	28,958,828

(3) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 전액 정기예금에 투자되어 있습니다.

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

구 분	당기말	전기말
할인율	4.65%~5.05%	5.36%~5.60%
기대임금상승률	3.74%~3.86%	2.91%~3.74%

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

구 분	당기말			전기말		
	가정의 변경	상 승	하 락	가정의 변경	상 승	하 락
할인율	0.50%	(1,274,224)	1,357,007	0.50%	(1,170,430)	1,248,204
기대임금상승률	0.50%	1,384,267	(1,310,527)	0.50%	1,277,612	(1,207,580)

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

20. 자본금

당기말과 전기말 현재 지배기업의 자본금 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 액면금액	500원	500원
자본금	23,377,467	23,377,467

21. 기타불입자본

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

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	22,210,884	22,210,884
자기주식(*1)	(8,627)	(8,627)
신주인수권대가(*2)	193,386	193,386
합 계	22,395,643	22,395,643

(*1) 당기말과 전기말 현재 자기주식은 지배기업 발행 주식의 가격안정을 위하여 취득한 보통주입니다.

(*2) 신주인수권대가는 제27회, 제28회 신주인수권부사채와 관련하여 발생한 금액입니다.

22. 기타자본구성요소

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

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(427,433)	(448,847)
지분법자본변동	831,343	951,569
해외사업환산손익	11,247,150	10,721,986
합 계	11,651,060	11,224,708

23. 이익잉여금

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

구 분	당기말	전기말
법정적립금	1,325,981	1,232,491
미처분이익잉여금	47,759,486	31,480,225
합 계	49,085,467	32,712,716

(2) 법정적립금

법정준비금은 이익준비금으로서 상법상 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있습니다. 동 이익준비금은 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에 사용될 수 있으며, 자본준비금과의 합계액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 초과한 금액 범위 내에서 감액할 수 있습니다.

(3) 당기와 전기의 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
기초 이익잉여금	32,712,716	11,894,070
배당금의 지급	(934,896)	-
당기순이익	18,280,642	18,168,067
확정급여제도의 재측정요소	(972,995)	2,569,104
매도가능금융자산평가손익	-	26,023
유형자산재평가이익	-	55,452
기말 이익잉여금	49,085,467	32,712,716

24. 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

구 분	당 기	전 기
재화 또는 용역의 유형:		
도어프레임 등 제 · 상품	563,036,969	532,530,749
기타	5,204,511	6,109,490
합 계	568,241,480	538,640,239

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	60,787,196	80,984,471
선수금	6,496,566	13,987,850

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 손상차손(손상차손환입)의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
매출채권의 손상(환입)	3,536,578	(70,572)

(4) 연결실체가 당기말 현재까지 체결한 주요 계약상의 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.

25. 판매비와 관리비

(1) 당기와 전기의 판매비의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
광고선전비	12,065	4,688
운반비	13,791,859	12,791,834
포장비	173,063	551,436
수출비	15,988,202	28,825,153
합 계	29,965,189	42,173,111

(2) 당기와 전기의 관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
급여	19,685,164	16,498,484
퇴직급여	906,832	913,466
복리후생비	3,874,436	3,010,174
여비교통비	2,634,538	1,243,327
통신비	247,019	233,380
세금과공과	686,026	549,484
임차료	426,074	391,757
감가상각비	484,584	639,338
무형자산상각비	1,787,847	1,829,971
수선비	866,282	456,545
차량유지비	518,452	535,622
보험료	782,945	698,796
접대비	144,320	113,419
지급수수료	5,479,118	3,203,454
소모품비	1,065,947	736,020
대손상각비	3,565,136	(351,940)
기타	1,341,942	899,678
합 계	44,496,662	31,600,975

26. 기타수익 및 비용

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

구 분	당 기	전 기
임대료수익	24,236	36,327
외환차익	2,504,463	5,599,416
외화환산이익	9,383,712	5,991,925
유형자산처분이익	228,614	1,084,164
수수료수익	-	18,470
잡이익	15,074,121	5,243,797
합 계	27,215,146	17,974,099

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

구 분	당 기	전 기
외환차손	4,759,643	6,330,410
외화환산손실	4,955,433	8,406,292
재고자산감모손실	9,127	-
기부금	53,504	32,387
유형자산처분손실	105,552	345,666
유형자산손상차손	-	930,916

무형자산손상차손	-	94,988
잡손실	13,674,018	2,636,477
합 계	23,557,277	18,777,136

27. 금융수익 및 비용

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

구 분	당 기	전 기
금융비용		
이자비용	13,990,630	12,274,781
매출채권처분손실	153,352	213,470
당기손익인식금융상품평가손실	328,802	88,930
금융비용 소계	14,472,784	12,577,181
금융수익		
이자수익	562,169	1,226,447
당기손익인식금융상품처분이익	340,269	-
단기투자자산처분이익	-	1,968
금융수익 소계	902,438	1,228,415
순금융비용	13,570,346	11,348,766

28. 법인세비용

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

구 분	당 기	전 기
법인세부담액	8,028,272	5,105,510
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	4,606,354	624,281
자본에 직접 반영된 법인세비용	(5,256,743)	(625,147)
법인세비용	7,377,883	5,104,644

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

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	25,658,526	23,272,711
적용세율에 따른 세부담액	5,362,632	5,119,996
조정사항		
비공제비용	119,907	172,169
세액공제	1,310,438	-
이월결손금 효과	304,159	286,737
당기 이전 이연법인세미인식액 당기 인식효과	(63,724)	112,829
당기 발생 일시적차이 중 이연법인세 미인식	205,379	1,265,886
기타	139,093	(1,852,973)
법인세비용	7,377,884	5,104,644
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	28.75%	21.93%

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

구 분	당 기	전 기
확정급여제도의 재측정요소	257,193	(723,582)
재평가잉여금	(5,539,875)	55,452
지분법자본변동	31,766	44,313
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	(5,827)	(1,330)
합 계	(5,256,743)	(625,147)

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

구 분	당기말			전기말		
	기초금액	증 감	기말금액	기초금액	증 감	기말금액
퇴직급여충당부채	6,440,118	457,758	6,897,876	6,932,922	(492,804)	6,440,118

관계기업투자	(231,855)	(2,056,549)	(2,288,404)	(387,002)	155,147	(231,855)
매도가능금융자산	701,219	(104,282)	596,937	649,770	51,449	701,219
대손금	255,768	(12,788)	242,980	255,768	-	255,768
투자자산처분이익	(360,580)	18,029	(342,551)	(360,580)	-	(360,580)
유형자산처분이익	(1,253,098)	62,655	(1,190,443)	(1,253,098)	-	(1,253,098)
토지재평가이익	(2,998,224)	(5,448,188)	(8,446,412)	(1,833,741)	(1,164,483)	(2,998,224)
단기유급휴가	341,769	95,402	437,171	254,452	87,317	341,769
기타	(1,365,218)	7,397,745	6,032,527	(4,630,370)	3,265,152	(1,365,218)
합 계	1,529,899	409,782	1,939,681	(371,879)	1,901,778	1,529,899

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

구 분	당기말	전기말
종속기업투자	39,835,654	35,230,268
기타 일시적차이	37,719,792	35,678,792
이월결손금	2,553,391	1,203,350
미사용 세액공제	4,252,631	4,975,699

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

구 분	당기말	전기말
종속기업투자	2,563,103	927,515

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

구 분	당기말		전기말	
	이월결손금	미사용 세액공제	이월결손금	미사용 세액공제
1년 이내	-	85,726	-	-
1년 초과 5년 이내	-	1,729,356	-	1,858,643
5년 초과	2,553,391	2,437,549	1,203,350	3,117,056
합 계	2,553,391	4,252,631	1,203,350	4,975,699

29. 비용의 성격별 분류

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

구 분	당 기			전 기		
	판매관리비, 경상연구개발비	매출원가	합 계	판매관리비, 경상연구개발비	매출원가	합 계
재고의변동	-	(1,261,878)	(1,261,878)	-	2,798,512	2,798,512
상품매출원가	-	21,520,690	21,520,690	-	19,296,902	19,296,902
종업원급여	24,466,432	82,715,198	107,181,630	20,422,124	74,433,363	94,855,487
감가상각비	484,584	43,500,998	43,985,582	639,338	41,091,518	41,730,856
무형자산상각비	1,787,847	-	1,787,847	1,829,971	-	1,829,971
외주비 및 용역비	-	5,793,833	5,793,833	-	6,703,380	6,703,380
재료비	1,581,852	264,826,429	266,408,281	704,558	244,694,397	245,398,955
임차료	426,074	3,438,299	3,864,373	391,757	2,857,321	3,249,078
수수료	5,931,538	13,701,032	19,632,570	3,519,928	15,592,070	19,111,998
전력비	55,958	8,476,735	8,532,693	59,997	7,390,070	7,450,067
제세공과	751,253	3,583,111	4,334,364	608,283	3,803,077	4,411,360
운반비	13,791,859	6,286,636	20,078,495	12,791,834	5,729,397	18,521,231
수출비	15,988,203	-	15,988,203	28,825,153	-	28,825,153
기타	13,712,364	1,008,806	14,721,170	5,459,288	3,424,735	8,884,023
합 계	78,977,964	453,589,889	532,567,853	75,252,231	427,814,742	503,066,973

30. 연결주당손익

(1) 연결기본주당순손익

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

구 분	당 기	전 기
당기순손익	18,280,642	18,168,067
가중평균유통보통주식수	46,744,805주	46,744,805주
주당순이익	391원	389원

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

(당기)

구 분	발행주식수	가중치	가중발행주식수
기초유통보통주식수	46,754,933	366일	17,112,305,478
자기주식	(10,128)	366일	(3,706,848)
		주식수 합계	17,108,598,630
		가중평균 일수	366일
		가중평균유통보통주식수	46,744,805

(전기)

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

(2) 연결회석주당순손익

당기와 전기의 회석주당순손익은 기본주당순손익과 동일합니다.

31. 우발부채 및 약정사항

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

구 분	금융기관	여신한도	사용금액
무역금융약정	농협은행(주) 등	21,218,000	18,418,000
구매자금약정	(주)대구은행 등	9,820,000	9,627,878
매출채권할인약정	(주)대구은행 등	9,900,000	1,468,404
계약이행보증	(주)대구은행 등	1,525,000	600,000

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

구 분	보증제공자	보증금액
계약이행보증	서울보증보험(주)	85,556
보조금반환보증	서울보증보험(주)	25,000
계약이행보증	(주)대구은행	600,000
차입금지급보증	한국무역보험공사	1,800,000
차입금지급보증	서울보증보험(주)	1,220,000
차입금지급보증	신용보증기금	1,344,000
사모사채보증	신용보증기금	940,000
차입금지급보증	기술보증기금	2,550,000
P-CBO보증	신용보증기금	9,450,000

(3) 당기말 현재 연결실체가 사건의 당사자로서 계류 중인 소송사건은 다음과 같습니다. 두 사건 모두 감사보고서일 현재 1심 재판이 진행 중이므로 소송의 결과는 불확실합니다.

사건내용	적 요	원 고	피 고	소송가액
손해배상	군산공장 사고 관련	문**	동원금속(주) 외	76백만원

부당이득금	타사 토지 점유 관련	(주)미래****	동원금속(주)	15백만원
-------	-------------	-----------	---------	-------

32. 금융상품의 구분 및 공정가치

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

1) 당기말

구분	당기손익 -공정가치 측정금융자산	기타포괄손익 -공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
금융자산					
현금및현금성자산	-	-	8,774,434	-	8,774,434
매출채권및기타채권	-	-	57,819,767	-	57,819,767
투자지분상품	-	262,628	-	-	262,628
기타금융자산	61,991	961,991	12,372,912	-	13,396,894
금융자산 합계	61,991	1,224,619	78,967,113	-	80,253,723
금융부채					
매입채무및기타채무	-	-	-	91,509,730	91,509,730
차입금및사채	-	-	-	200,969,165	200,969,165
기타금융부채	-	-	-	15,261,782	15,261,782
리스부채	-	-	-	4,411,367	4,411,367
금융부채 합계	-	-	-	312,152,044	312,152,044

2) 전기말

구분	당기손익 -공정가치 측정금융자산	기타포괄손익 -공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
금융자산					
현금및현금성자산	-	-	3,788,554	-	3,788,554
매출채권및기타채권	-	-	85,979,639	-	85,979,639
투자지분상품	-	235,388	-	-	235,388
기타금융자산	282,507	-	14,326,145	-	14,608,652
금융자산 합계	282,507	235,388	104,094,338	-	104,612,233
금융부채					
매입채무및기타채무	-	-	-	117,656,048	117,656,048
차입금및사채	-	-	-	192,943,885	192,943,885
기타금융부채	-	-	-	16,781,266	16,781,266
리스부채	-	-	-	8,467,526	8,467,526
금융부채 합계	-	-	-	335,848,725	335,848,725

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

구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정 금융자산		
당기손익인식금융상품처분이익	340,269	-
당기손익인식금융상품평가손실	(328,802)	(88,930)
상각후원가측정 금융자산		
대손충당금환입(대손상각비)	(3,565,136)	351,940
이자수익	562,169	1,226,447
외화환산손익	3,653,298	125,375
상각후원가측정 금융부채		
이자비용	(13,990,629)	(12,274,781)
외화환산손익	774,981	(2,539,742)
합계	(12,553,850)	(13,199,691)

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

구분	당기말	전기말
----	-----	-----

	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	8,774,434	8,774,434	3,788,554	3,788,554
매출채권및기타채권	57,819,767	57,819,767	85,979,639	85,979,639
기타비유동자산	262,628	262,628	235,388	235,388
기타금융자산	13,396,894	13,396,894	14,608,652	14,608,652
금융자산 합계	80,253,723	80,253,723	104,612,233	104,612,233
금융부채				
매입채무및기타채무	91,509,730	91,509,730	117,656,048	117,656,048
차입금및사채	200,969,165	200,969,165	192,943,885	192,943,885
기타금융부채	15,261,782	15,261,782	16,781,266	16,781,266
리스부채	4,411,367	4,411,367	8,467,526	8,467,526
금융부채 합계	312,152,044	312,152,044	335,848,725	335,848,725

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).

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기말				
투자지분상품	119,896	-	142,733	262,629
기타금융자산	-	-	61,991	61,991
금융자산 합계	119,896	-	204,724	324,620
전기말				
투자지분상품(*)	92,655	-	142,733	235,388
기타금융자산	-	-	282,507	282,507
금융자산 합계	92,655	-	425,240	517,895

(*) 전기말 현재 투자지분상품 중 KG모빌리티(주)(구 쌍용자동차) 보통주는 거래정지 상태이기에 액면금액으로 평가하였습니다.

(5) 금융자산의 양도

당기말과 전기말 현재 양도되었으나 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	매출채권	
	당기말	전기말
양도자산에 한하여 상환청구권이 있는 부채:		
자산의 공정가치	1,468,402	3,544,146
관련부채의 공정가치	(1,468,402)	(3,544,146)

33. 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	증 가	감 소	감가상각비	기 타	기말장부가액
건물	1,144,728	1,488,643	-	(1,341,091)	34,333	1,326,613
기계장치	13,767,591	774	-	(4,044,659)	316,427	10,040,133
차량운반구	752,422	158,906	(47,805)	(239,062)	5,674	630,135
기타의유형자산	171,926	-	-	(103,041)	8,035	76,920
합 계	15,836,667	1,648,323	(47,805)	(5,727,853)	364,469	12,073,801

2) 전기

계정과목	기초장부가액	증 가	감 소	감가상각비	기 타	기말장부가액
건물	1,621,687	443,065	-	(924,933)	4,909	1,144,728
기계장치	16,599,474	196,118	-	(4,086,870)	1,058,869	13,767,591
차량운반구	549,683	382,988	(8,431)	(196,865)	25,047	752,422
기타의유형자산	305,167	-	-	(134,738)	1,497	171,926
합 계	19,076,011	1,022,171	(8,431)	(5,343,406)	1,090,322	15,836,667

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

구 분	당 기	전 기
단기리스료	493,165	250,985
소액리스료	352,396	415,388
감가상각비	5,755,898	5,343,407
이자비용	250,950	338,075
합 계	6,852,409	6,347,855

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

구 분	1년 이내	1년 초과 5년 미만	합 계
리스부채	2,002,775	6,169,443	8,172,218

(5) 당기 중 리스 관련 총 현금유출액은 6,219백만원입니다.

34. 특수관계자

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명
관계기업	북경링원동원유한과기공사

(2) 당기와 전기 중 발생한 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 매출 등

특수관계자명		당 기		전 기	
		매 출	기 타	매 출	기 타
관계기업	북경링원동원유한과기공사	1,756,152	-	3,077,409	-

2) 매입 등

특수관계자명		당 기		전 기	
		자재매입	기 타	자재매입	기 타
관계기업	북경링원동원유한과기공사	-	583,723	-	179,600

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

1) 당기말

특수관계자명		매출채권및 기타채권	매입채무및 기타채무
관계기업	북경링원동원유한과기공사	1,843,231	-

2) 전기말

특수관계자명		매출채권및 기타채권	매입채무및 기타채무
관계기업	북경링원동원유한과기공사	2,480,926	-

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 없으며, 따라서 당기말과 전기말 현재 자금 대여 및 차입과 관련된 계정 잔액은 없습니다.

(5) 연결실체는 연결실체의 차입금과 관련하여 대표이사로부터 지급보증(채권최고액

67,539백만원) 및 유가증권(채권최고액 합계: 1,300,300천원)을 담보로 제공받고 있습니다.

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

구 분	당 기	전 기
단기급여	5,876,219	5,185,843
퇴직급여 전입	291,922	292,158
퇴직금 지급	407,068	-
합 계	6,575,209	5,478,001

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

35. 현금흐름표

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

구 분	당 기	전 기
연결당기순이익	18,280,642	18,168,067
현금의 유출이 없는 비용의 가산	81,330,021	76,351,822
퇴직급여	4,687,661	4,580,284
종업원급여	630,065	750,785
감가상각비	43,692,847	41,730,856
무형자산상각비	1,787,847	1,829,971
이자비용	14,143,982	12,488,251
대손상각비(환입)	3,565,136	(351,940)
유형자산처분손실	105,552	345,666
유형자산손상차손	-	930,916
당기손익인식금융상품평가손실	328,802	88,930
무형자산손상차손	-	94,988
외화환산손실	4,955,433	8,406,292
법인세비용	7,377,883	5,104,644
지분법손실	102,624	148,752
잡손실	(47,811)	203,427
현금의 유입이 없는 수익의 차감	(10,857,972)	(8,304,504)
유형자산처분이익	228,614	1,084,164
외화환산이익	9,383,712	5,991,925
이자수익	562,169	1,226,447
잡이익	343,208	-
당기손익인식금융상품처분이익	340,269	-
단기투자자산처분이익	-	1,968
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(16,393,347)	(23,240,058)
매출채권및기타채권의 감소(증가)	29,677,129	(23,207,718)
기타자산의 감소(증가)	(2,597,795)	3,577,772
재고자산의 증가	(914,167)	(5,827,784)
매입채무및기타채무의 증가(감소)	(30,311,996)	13,423,099
기타금융부채의 감소	(3,318,281)	(8,805,987)
기타부채의 증가(감소)	(6,463,797)	548,808
확정급여부채의 감소	(2,464,440)	(2,948,248)
영업으로부터 창출된 현금흐름	72,359,344	62,975,327

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

거래내용	당 기	전 기
정기예금 유동성 대체	200,000	-
유형자산 취득 시 대금 미지급	948,393	2,459,834
건설중인자산의 본계정 대체	28,564,005	22,934,122
사채의 유동성 대체	15,346,940	1,916,764
장기차입금 유동성 대체	13,665,669	5,835,559

확정급여제도의 재측정요소의 이익잉여금 대체	1,246,102	3,309,554
장기미지급금의 유동성 대체	12,171	19,019
리스부채의 유동성 대체	4,676,963	5,095,809

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

1) 당기

구 분	기 초	현금흐름	비현금 변동			기 말
			환율변동	대체(*1)	기타(*2)	
장기차입금	46,318,848	39,474,702	1,029,096	(13,665,669)	-	73,156,977
유동성차입금	140,967,994	(58,897,198)	1,192,664	13,665,669	-	96,929,129
사채	5,657,043	25,200,000	-	-	26,017	30,883,060
리스부채	8,467,526	(5,900,899)	105,528	-	1,739,212	4,411,367
합 계	201,411,411	(123,395)	2,327,288	-	1,765,229	205,380,533

2) 전기

구 분	기 초	현금흐름	비현금 변동			기 말
			환율변동	대체(*1)	기타(*2)	
장기차입금	44,788,434	4,032,103	3,333,870	(5,835,559)	-	46,318,848
유동성차입금	147,905,244	(16,669,821)	3,897,012	5,835,559	-	140,967,994
사채	5,783,236	(100,000)	-	-	(26,193)	5,657,043
리스부채	12,764,178	(6,128,513)	725,278	-	1,106,583	8,467,526
합 계	211,241,092	(18,866,231)	7,956,160	-	1,080,390	201,411,411

(*1) 리스 신규계약에 따라 증가한 금액이 포함되어 있습니다.

(*2) 리스부채의 현재가치평가에 따른 이자비용 인식액이 포함되어 있습니다.

36. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결실체는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속할 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 전략은 전기말과 변동이 없습니다.

연결실체의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 연결실체의 전반적인 자본위험관리정책은 전기와 동일합니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 총자본부채비율은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
차입금총계	200,969,165	192,943,885
차감: 현금및현금성자산	8,774,434	3,788,554
순차입금	192,194,731	189,155,331
자본총계	106,509,637	89,710,533
총자본부채비율	180.45%	210.85%

(2) 금융위험관리

연결실체의 재무부문은 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	123,372,992

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

구 분	1% 상승		1% 하락	
	손 익	순자산	손 익	순자산
차입금 및 사채	(1,233,730)	(1,233,730)	1,233,730	1,233,730

2) 환율위험

연결실체는 외화 표시 거래로 인해 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	-	-	PLN 9,629.37	2,928
매출채권	USD 80,810.11	108,835	USD 501,057.99	653,279
	CNY 9,168,632.92	1,703,074	CNY 12,966,567.34	2,452,367
미수금	USD 408,771.30	550,533	USD 132,208.25	172,373
	CNY 751,800.00	139,647	CNY 151,000.00	28,559
외화자산 계		2,502,089		3,309,506
부채				
미지급금	USD 763,827	1,028,722	USD 1,531,289.15	1,996,495
외화부채 계		1,028,722		1,996,495

연결실체는 내부적으로 외화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

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

통 화	10% 상승	10% 하락
USD	(36,935)	36,935
CNY	184,272	(184,272)
합 계	147,337	(147,337)

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 보유 금융자산으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기말)

구 분		1년 이내	1년 초과~5년 이내	합 계
금융부채	무이자	106,048,171	5,134,709	111,182,880
	변동이자율상품	74,566,930	48,806,062	123,372,992
	고정이자율상품	37,195,257	40,400,915	77,596,172
금융부채 소계		217,810,358	94,341,686	312,152,044
지급이자	변동이자율상품	5,180,109	8,065,754	13,245,863
	고정이자율상품	3,833,327	2,864,174	6,697,501
	지급이자 소계	9,013,436	10,929,928	19,943,364
합 계		226,823,794	105,271,614	332,095,408

(전기말)

구 분		1년 이내	1년 초과~5년 이내	합 계
금융부채	무이자	135,700,356	6,161,581	141,861,937
	변동이자율상품	114,932,922	18,528,324	133,461,246
	고정이자율상품	29,282,332	30,200,308	59,482,640
금융부채 소계		279,915,610	54,890,213	334,805,823
지급이자	변동이자율상품	8,148,200	5,188,506	13,336,706
	고정이자율상품	6,053,775	2,730,242	8,784,017
	지급이자 소계	14,201,975	7,918,748	22,120,723
합 계		294,117,585	62,808,961	356,926,546

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	동원금속 주식회사와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2023년 04월 01일	부터	2024년 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		세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계					
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기				
투입 인원수	1	1	1	1	11	5	-	-	-	-	-	-	-	13	7		
투입 시간	분·반기검토	5	6	52	136	268	756	-	-	-	-	-	-	325	898		
	감사	16	16	231	612	1,776	1,740	-	-	-	140	-	-	2,023	2,508		
	합계	21	22	283	748	2,044	2,496	-	-	-	140	-	-	2,348	3,406		

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.08.21~08.25			5 일
	주요내용	회사에 대한 이해를 통한 감사위험 식별 및 감사전략 수립			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2023.10.30~11.10	10 일	6 명	1 명	재무제표 반기검토

	2024.03.25~04.05	10	일	5	명	1	명	내부통제제도 설계 및 운영의 효과성 평가
	2024.04.22~04.26	5	일	5	명	1	명	내부통제제도 설계 및 운영의 효과성 평가
	2024.05.13~05.17, 05.27~05.31	10	일	5	명	1	명	재무제표에 대한 입증감사의 수행 및 내부회계관리제도 감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.04.01				1	일	
	실사(입회)장소	경산공장 및 아산공장						
	실사(입회)대상	실물 재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.04.01				1	일	
	실사(입회)장소	경산공장 및 아산공장						
	실사(입회)대상	시재현금을 포함한 실물 금융자산						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	X		
	기타조회	해당사항 없음						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회					
	수행시기	2023.11.10, 2024.04.26, 2024.06.10						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 11월 10일	지배기업 지배기구, 감사팀	대면회의	반기검토 수행 결과, 핵심감사사항 선정계획
2	2024년 04월 26일	지배기업 지배기구, 감사팀	서면회의	중간감사 수행 결과, 핵심감사사항 선정내역
3	2024년 06월 10일	지배기업 지배기구, 감사팀	서면회의	핵심감사사항을 포함한 재무제표감사 수행 결과, 내부회계관리제도 감사 결과