

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	4
주석.....	11
외부감사 실시내용	68

창화철강 주식회사

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 65 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 64 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

서현회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

창화철강 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 창화철강 주식회사(이하 '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적

으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

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

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

서울특별시 강남구 테헤란로 440 포스코센터 서관 3층

서현회계법인

대표이사 배홍기

2024년 3월 26일

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

(첨부)재 무 제 표

창화철강 주식회사

제 65 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 64 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

창화철강 주식회사 대표이사 배종민

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 동작구 동작대로 35 화민 B/D
(전 화) 02-758-6700

재 무 상 태 표

제 65(당)기 2023년 12월 31일 현재

제 64(전)기 2022년 12월 31일 현재

창화철강 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 65(당) 기말	제 64(전) 기말
자 산			
I. 유동자산		79,374,512,457	69,609,129,009
현금및현금성자산	4, 27, 28, 29	2,689,326,796	1,132,099,869
기타유동금융자산	5, 26, 29, 30	12,646,433,573	10,364,095,779
매출채권및기타채권	6, 26, 29	45,288,298,536	41,372,220,257
재고자산	7	18,725,202,184	16,704,162,290
기타유동자산	8	25,251,368	36,550,814
II. 비유동자산		55,291,397,667	48,167,343,916
관계기업투자	9	20,239,405,440	13,983,715,663
종속기업투자	9	5,315,260,496	4,967,830,259
유형자산	10, 13, 27	9,599,575,082	9,455,201,625
투자부동산	11, 27	8,849,721,249	7,837,836,165
무형자산	12	1,040,300,000	1,040,300,000
기타비유동금융자산	5, 29, 30	10,247,135,400	10,462,268,830
이연법인세자산	24	-	420,191,374
자 산 총 계		134,665,910,124	117,776,472,925
자 본 및 부 채			
I. 유동부채		59,373,006,620	47,374,714,548
매입채무및기타채무	14, 26, 28, 29	18,844,995,443	17,564,371,068
단기차입금	15, 18, 27, 28, 29	37,097,085,877	25,260,000,000
유동리스부채	13, 28, 29	321,246,359	27,614,845
기타유동부채	8, 28, 29	2,751,994,900	3,068,838,089
당기법인세부채		357,684,041	1,453,890,546
II. 비유동부채		6,647,507,910	10,129,289,203
장기차입금	16, 18, 27, 28, 29	-	5,200,675,050
비유동리스부채	13, 28, 29	964,831,482	35,991,609
순확정급여부채	17	5,242,444,511	4,471,771,044
이연법인세부채	24	113,930,417	-
기타비유동금융부채	14, 29	326,301,500	420,851,500
부 채 총 계		66,020,514,530	57,504,003,751
자 본			
I. 자본금	19	5,057,380,000	5,057,380,000
II. 자본잉여금	19	135,790,895	135,790,895
III. 기타포괄손익누계액	9, 19	(154,653,413)	(76,748,991)
IV. 이익잉여금	17, 19	63,606,878,112	55,156,047,270
자 본 총 계		68,645,395,594	60,272,469,174

자 본 및 부 채 총 계		134,665,910,124	117,776,472,925
---------------	--	-----------------	-----------------

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

포 괄 손 익 계 산 서

제 65(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 64(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

창화철강 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 65(당) 기	제 64(전) 기
I. 매출액	11, 21, 22, 26	164,542,577,524	169,626,182,863
II. 매출원가	11, 22, 26	(153,290,993,387)	(160,372,511,302)
III. 매출총이익		11,251,584,137	9,253,671,561
IV. 판매비와관리비	22	(5,891,889,164)	(5,635,135,367)
V. 영업이익		5,359,694,973	3,618,536,194
VI. 영업외손익		3,993,135,156	6,463,673,239
금융수익	23	1,581,922,412	1,854,195,236
금융원가	13, 23, 26	(1,884,085,054)	(1,403,253,756)
기타수익	23, 26	1,318,452	57,126,229
기타비용	23	(16,417,160)	(1,468,546,812)
종속기업손익	9	347,208,532	3,804,398,676
관계기업손익	9	3,963,187,974	3,619,753,666
VII. 법인세비용차감전순이익		9,352,830,129	10,082,209,433
VIII. 법인세비용	24	440,783,626	1,982,898,310
IX. 당기순이익		8,912,046,503	8,099,311,123
X. 기타포괄이익(손실)		(539,120,083)	(302,928)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
지분법자본변동	9	(77,904,422)	(17,206,151)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소	17	(461,215,661)	16,903,223
XI. 총포괄이익		8,372,926,420	8,099,008,195
XII. 주당손익			
기본 및 희석주당이익	25	8,811	8,007

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

자 본 변 동 표

제 65(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 64(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

창화철강 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2022. 1. 1(전기초)	5,057,380,000	135,790,895	(59,542,840)	47,039,832,924	52,173,460,979
당기순이익(손실)	-	-	-	8,099,311,123	8,099,311,123
기타포괄손익 :					
지분법자본변동	-	-	(17,206,151)	-	(17,206,151)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	16,903,223	16,903,223
총포괄이익(손실)	-	-	(17,206,151)	8,116,214,346	8,099,008,195
연차배당	-	-	-	-	-
중간배당	-	-	-	-	-
2022.12.31(전기말)	5,057,380,000	135,790,895	(76,748,991)	55,156,047,270	60,272,469,174
2023. 1. 1(당기초)	5,057,380,000	135,790,895	(76,748,991)	55,156,047,270	60,272,469,174
당기순이익(손실)	-	-	-	8,912,046,503	8,912,046,503
기타포괄손익 :					
지분법자본변동	-	-	(77,904,422)	-	(77,904,422)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(461,215,661)	(461,215,661)
총포괄이익(손실)	-	-	(77,904,422)	8,450,830,842	8,372,926,420
연차배당	-	-	-	-	-
중간배당	-	-	-	-	-
2023.12.31(당기말)	5,057,380,000	135,790,895	(154,653,413)	63,606,878,112	68,645,395,594

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현금흐름표

제 65(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 64(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

창화철강 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 65(당) 기	제 64(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(70,159,548)	(3,827,819,564)
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름	1,027,514,525	(762,818,818)
당기순이익	8,912,046,503	8,099,311,123
비현금항목의 조정	(3,506,992,806)	(3,102,821,617)
퇴직급여	463,102,564	440,211,967
감가상각비	554,891,400	496,952,216
대손상각비	(333,390,677)	(174,411,169)
기타의대손상각비	15,300,000	817,750,000
재고자산평가손실	(639,445,855)	1,016,970,881
기타금융자산평가손실	-	241,943,825
기타금융자산평가이익	(150,234,364)	-
관계기업투자손익	(3,963,187,974)	(3,619,753,666)
종속기업투자손익	(347,208,532)	(3,804,398,676)
무형자산손상차손	-	191,900,000
외화환산이익	(11,924,202)	(100,591,544)
리스해지이익	-	(338,686)
이자비용	1,884,085,054	1,161,309,931
법인세비용	440,783,626	1,982,898,310
이자수익	(1,419,763,846)	(1,753,265,006)
운전자본조정	(4,377,539,172)	(5,759,308,324)
매출채권의 증가	(3,557,269,892)	(8,217,201,538)
기타채권의 증가	(37,886,755)	(423,310)
재고자산의 증가	(1,381,594,039)	(679,282,943)
기타유동자산의 감소(증가)	11,299,446	(14,075,898)
매입채무의 증가	1,000,077,124	2,957,625,678
기타채무의 증가	180,924,522	462,247,451
기타유동부채의 감소	(316,843,189)	(110,723,181)
퇴직금의 지급	(276,246,389)	(157,474,583)
2. 이자의 수취	1,432,232,891	1,489,177,335
3. 배당금의 수취	208,663,300	156,497,475
4. 이자의 지급	(1,879,012,325)	(1,131,071,507)
5. 법인세의 납부	(859,557,939)	(3,579,604,049)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(4,892,854,873)	(11,478,353,430)
기타금융자산의 감소	1,000,000	8,000,500,000

기타금융자산의 증가	(1,933,270,000)	(19,038,853,430)
유형자산의 취득	(360,584,873)	(4,500,000)
무형자산의 취득	-	(255,500,000)
관계기업투자의 취득	(2,600,000,000)	-
종속기업의 설립	-	(180,000,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	6,508,317,146	8,574,065,527
단기차입금의 순증감	7,437,085,877	4,460,000,000
유동성장기차입금의 순증감	(800,000,000)	(800,000,000)
리스부채의 원금지급	(128,093,681)	(82,279,313)
장기차입금의 순증감	(675,050)	4,996,344,840
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과	11,924,202	100,591,544
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)	1,557,226,927	(6,631,515,923)
VI. 기초 현금및현금성자산	1,132,099,869	7,763,615,792
VII. 기말 현금및현금성자산	2,689,326,796	1,132,099,869

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

주석

재무제표에 대한 주석

제 65(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제 64(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

창화철강 주식회사

1. 회사의 개요

당사는 1959년 7월 1일자로 냉연, 열연, 철강재 판매업을 목적으로 설립되었으며, 서울특별시 동작구 동작대로에 본사를 두고 경기도에 공장을 운영하고 있습니다. 설립시 자본금은 500,000천원이었으나 수차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 5,057,380천원이며, 주주는 배종민 대표이사 외 특수관계자(지분율: 77.44%)와 문배철강(주)(지분율: 22.56%)입니다.

당사의 2023년 회계연도 재무제표는 2024년 3월 29일 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

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

재무제표는 주석에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

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

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다. 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있으며, 이에 따라발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

2.2.2 현금및현금성자산

채무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

2.2.3 금융상품: 최초인식과 후속측정

(1) 금융자산

1) 최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감하고 있습니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정하고 있습니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

2) 후속측정

금융자산의 후속측정은 그 분류에 따라 아래와 같이 측정하고 있습니다.

① 상각후원가 측정 금융자산(채무상품)

당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

니다.

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

3) 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있는 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식하고 있습니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

(2) 금융자산의 손상

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식하고 있습니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 단계로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식하고 있습니다.

당사는 계약상 지급이 만기일 이후 90일이 경과된 경우에는 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(3) 금융부채

1) 최초 인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다. 모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

기업의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품 부채를 포함합니다.

2) 후속측정

① 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다.

② 상각후원가 측정 금융부채

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다

(4) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.2.4 유형자산

유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 또한, 종합감사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 유형자산에 대하여 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
건물	40년
구축물	40년
기계장치	10년
차량운반구 및 비품	4 ~ 10년

유형자산은 처분하거나 사용 또는 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며 이에 인하여 발생하는 순처분가액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 매 회계연도말에 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 검토하고 변경이 필요한 경우 전진적으로 적용하고 있습니다.

2.2.5 투자부동산

당사는 임대수익이나 시세차익을 얻을 목적으로 보유하는 부동산을 투자부동산으로 분류하고 있습니다.

투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 투자부동산 중 건물은 내용연수 40년 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

당사는 투자부동산을 처분하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

2.2.6 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산을 취득원가로 계상하고 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한, 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에

그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 회원권에 대해서는 반영구적으로 사용할 목적으로 취득하였으며 장기간 보유할 것으로 예상되므로 비한정 내용연수를 적용하고 있습니다.

2.2.7 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 총평균법에 의해 산정된 단가와 수량을 이용하여 계산되며 매회계연도의 결산기에 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다.

2.2.8 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는 지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자로서의 당사

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

(1) 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

과목	적용내용연수	과목	적용내용연수
건물	40년	차량운반구	5년
구축물	40년	공구기구	5 ~ 10년
기계장치	10년	비품	5 ~ 10년

리스기간 종료시점에 당사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

(2) 리스부채

리스개시일에, 당사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보중에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가

아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 기계장치와 설비의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 당사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

한편, 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

2.2.9 유동성 · 비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동 · 비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 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. 한편, 이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.2.10 비금융자산의손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하여 평가하며 그러한 거래가 식별되지않는 경우 적절한 평가모형을 사용하여 결정하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

- 무형자산

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2.2.11 수익인식

당사는 회수 시기와 관계없이 경제적효익의 유입 가능성이 높고 신뢰성 있게 측정될 수 있는 경우에 수익을 인식하고 있으며, 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 계약상지급조건을 고려하고 세금과 관세 등을 차감하여 수익을 측정하고 있습니다.

당사는 다음의 인식 기준을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

(1) 재화의 판매

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되는 시점 즉, 일반적으로 재화의 인도시점에 인식하고 있습니다.

(2) 이자수익

상각후원가로 측정되는 모든 금융자산 및 매도가능금융자산에서 발생하는 이자의 경우 유효이자율법에 의하여 이자수익을 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융상품의기대존속기간이나 적절하다면 더 짧은 기간에 예상되는 미래 현금유출과 유입의 현재가치를 금융자산 또는 금융부채의 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.이자수익은 손익계산서상 금융수익에 포함되어 있습니다.

(3) 배당금수익

당사가 배당금을 지급받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(4) 임대수익

당사는 임대료수익을 기간경과에 따라 정액법으로 인식하고 있습니다.

2.2.12 퇴직급여

당사는 확정급여형 퇴직급여에 해당하는 퇴직금제도를 운영하고 있습니다.

확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 각각의 제도에 대해 결정됩니다. 보험수리적손익으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고, 즉시 이익잉여금에 반영하고 있습니다

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자(순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 당사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.13 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을)것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 포괄손익계산서에 반영되지 않고 있습니다.

(2) 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

당사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고, 거래 당시 회 계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생 하는 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회 계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생 하는 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2.2.14 영업부문정보

당사는 당기 보고기간종료일 현재 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따른 영업부문이 하나만 존재하므로 관련된 공시사항을 생략하였습니다.

2.2.15 종속기업, 공동기업 및 관계기업

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 기준서 제1028호에 따른 지분법으로 회계처리하고 있습니다. 지분법은 최초에 취득원가로 인식하며 후속적인 피투자자의 순자산 변동액 중 투자자의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하는 방법입니다. 당사와 피투자자 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 당사의 피투자자에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 투자자산에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 투자자산의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 피투자자로부터의 수취하는 배당금은 투자자산의 장부금액에서 차감하여 보고합니다.

2.2.16 전기 재무제표의 계정과목 재분류

당사는 당기 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 재무제표의 일부 계정과목을 당기 재무제표의 계정과목에 따라 재분류하였습니다. 그러나 이로 인하여 전기에 보고된 순자산가액이나 순이익에는 영향을 미치지 아니합니다.

2.3 회계정책과 공시의 변경

2.3.1 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유(또는 고객을 대신하여 보유)하거나 발행하는 경우, 해당 거래와 관련한 가상자산의 일반정보, 당사의 회계정책, 재무제표에 미치는 영향 등 재무제표 이용자에게 중요

한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

3.1 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 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 현금 창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

3.2 퇴직급여제도

확정급여퇴직연금제도의 원가와 퇴직연금채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

적절한 할인율을 결정하기 위하여 경영진은 AA등급 이상의 회사채의 이자율을 참조하고 있습니다. 사망률은 공개적으로 활용가능한 표에 기초하고 있으며 미래임금상승률은 기대인플레이션율에 기초하고 있습니다.

4. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	156,635	17,893
당좌예금	220,837	281,847
기타예금	2,311,855	832,360
합 계	2,689,327	1,132,100

5. 기타금융자산

5-1. 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
상각후원가측정 금융자산	9,631,950	10,068,935	7,860,000	9,923,915
당기손익-공정가치측정금융자산	3,014,484	-	2,504,096	360,153
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	178,200	-	178,200
합 계	12,646,434	10,247,135	10,364,096	10,462,268

5-2. 보고기간종료일 현재 사용 제한 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금융기관	당기말	전기말	제한내용
상각후원가측정 금융자산	우리은행 외	6,500	7,500	당좌개설보증금

5-3. 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	취득가액	공정가치	장부금액	평가이익 (손실)	손상차손 누계액
수익증권	4,960,396	2,648,418	2,648,418	144,323	(2,456,300)
저축성보험	360,153	366,065	366,065	5,912	-
합 계	5,320,549	3,014,484	3,014,484	150,234	(2,456,300)

<전기>

(단위: 천원)

구 분	취득가액	공정가치	장부금액	평가이익 (손실)	손상차손 누계액
수익증권	4,960,396	2,504,096	2,504,096	(241,944)	(2,214,356)
저축성보험	360,153	360,153	360,153	-	-
합 계	5,320,549	2,864,249	2,864,249	(241,944)	(2,214,356)

6. 매출채권및기타채권

6-1. 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	47,345,246	43,405,407
대손충당금	(2,428,941)	(2,379,763)
미수금	101,792	63,905
미수수익	270,202	282,671
합 계	45,288,299	41,372,220

6-2. 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 금액	2,379,763	2,408,908
대손상각비	(333,391)	(174,411)
제각채권회수	382,569	145,266
기중제각	-	-
기말 금액	2,428,941	2,379,763

6-3. 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
만기미도래 미손상채권	45,274,159	41,183,892
만기도래 미손상채권		
1개월~3개월	14,140	-
3개월~6개월	-	188,328
6개월~12개월	-	
12개월 초과	-	-
합 계	45,288,299	41,372,220

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
제품	1,733,996	(240,308)	1,493,688	1,949,148	(146,061)	1,803,087
상품	-	-	-	-	-	-
원재료	17,800,615	(569,100)	17,231,514	16,203,869	(1,302,793)	14,901,075
합 계	19,534,611	(809,409)	18,725,202	18,153,017	(431,883)	16,704,162

8. 기타자산 및 기타부채

8-1. 보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급비용	25,251	36,551
선급금	-	-
합 계	25,251	36,551

8-2. 보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	2,509,237	2,520,559
부가세예수금	159,928	465,177
예수금	82,830	83,102
합 계	2,751,995	3,068,838

9. 종속기업투자 및 관계기업투자

9-1. 당기말 현재 종속기업투자 및 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	주요 영업활동	당기말		전기말		결산월	주된 사업장
			지분율	장부금액	지분율	장부금액		
종속기업	씨엔엠금융대부(주)	대부업	100.00%	5,136,510	100.00%	4,789,101	12월	한국
	앞산농원 농업회사법인(주)	작물재배 지원 서비스업	90.00%	178,750	90.00%	178,729	12월	한국
합 계				5,315,260		4,967,830		
관계기업	(주)NI스틸(주)(*주1)	철강재의 제조·판매 및 철강재임가공	7.30%	17,086,261	7.30%	13,730,523	12월	한국
	(주)NI건설	건설자재 도소매	26.32%	701,097	26.32%	253,193	12월	한국
	(주)NI스틸 용인시스(*주2)	금속도매업	26.00%	2,452,047	-	-	12월	한국
합 계				20,239,405		13,983,716		

(*주1) 당사는 (주)NI스틸 지분을 7.3%를 보유하고 있으나, 당사의 임원이 (주)NI스틸의 임원을 겸직하고 있어 유의적인 영향력이 있는 것으로 보아 전기이전부터 지분법을 적용하였습니다.

(*주2) 당기 중 설립하였습니다.

9-2. 당기 중 종속기업 및 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	회사명	기초	취득	배당	대체	지분법 자본변동	지분법손익	기말
종속기업	씨엔엠금융대부(주)	4,789,101	-	-	-	222	347,187	5,136,510
	앞산농원 농업회사법인(주)	178,729	-	-	-	-	21	178,750
합 계		4,967,830	-	-	-	222	347,209	5,315,260
관계기업	(주)NI스틸	13,730,523	-	(208,663)	-	(98,835)	3,663,237	17,086,261

	(주)NI건설	253,193	-	-	-	-	447,905	701,097
	(주)NI스틸 용인시스	-	2,600,000	-	-	-	(147,953)	2,452,047
합 계		13,983,716	2,600,000	(208,663)	-	(98,835)	3,963,188	20,239,405

<전기>

(단위: 천원)

구분	회사명	기초	취득	배당	대체	지분법 자본변동	지분법손익	기말
종속기업	씨엔엠금융대부(주)	983,432	-	-	-	-	3,805,670	4,789,101
	앞산농원 농업회사법인(주)	-	180,000	-	-	-	(1,271)	178,729
합 계		983,432	180,000				3,804,399	4,967,830
관계기업	(주)NI스틸	10,349,443	-	(156,497)	-	(22,059)	3,559,636	13,730,523
	(주)NI건설	193,075	-	-	-	-	60,117	253,193
합 계		10,542,518		(156,497)	-	(22,059)	3,619,753	13,983,716

9-3. 당기말 현재 종속기업 및 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익	총포괄손익
종속기업	씨엔엠금융대부(주)	7,188,999	2,052,488	475,526	347,187	347,409
	앞산농원 농업회사법인(주)	198,611	-	-	23	23
관계기업	(주)NI스틸	447,987,063	213,796,827	382,911,139	50,209,593	48,854,927
	(주)NI건설	9,384,499	6,720,329	46,558,310	1,702,038	1,702,038
	(주)NI스틸 용인시스	15,280,269	5,849,320	186,368	(569,052)	(569,052)

<전기>

(단위: 천원)

구분	회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
종속기업	씨엔엠금융대부(주)	8,305,946	3,516,845	357,538	3,805,670	3,805,670
	앞산농원 농업회사법인(주)	204,088	5,500	-	(1,412)	(1,412)
관계기업	(주)니스틸	397,211,643	209,016,323	355,390,202	48,789,612	48,487,262
	(주)니건설	6,481,300	5,519,168	17,143,091	228,446	228,446

10. 유형자산

10-1. 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부가액
토지(*주)	4,846,420	-	4,846,420
건물	5,470,318	(3,088,933)	2,381,385
구축물	438,624	(144,577)	294,047
기계장치	2,982,587	(2,426,875)	555,712
차량운반구	282,957	(113,367)	169,590
비품	831,528	(756,050)	75,478
사용권자산	1,447,293	(170,350)	1,276,943
합 계	16,299,727	(6,700,152)	9,599,575

(*주) 본사 일부 토지에 국토교통부가 구분지상권을 설정하고 있습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부가액
토지	5,673,697	-	5,673,697
건물	6,073,678	(3,275,050)	2,798,628
구축물	290,875	(136,698)	154,177
기계장치	2,982,587	(2,275,325)	707,262
차량운반구	109,786	(109,784)	2
비품	791,865	(732,851)	59,014
사용권자산	119,174	(56,752)	62,422
합 계	16,041,662	(6,586,460)	9,455,202

10-2. 당기 및 전기 중 유형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	대 체	감가상각비	기 말
토지	5,673,697	-	-	(827,277)	-	4,846,420

건물	2,798,628	-	-	(265,401)	(151,842)	2,381,385
건축물	154,177	147,749	-	-	(7,879)	294,047
기계장치	707,262	-	-	-	(151,550)	555,712
차량운반구	2	173,173	-	-	(3,585)	169,590
비품	59,014	39,662	-	-	(23,198)	75,478
사용권자산	62,422	1,350,565	-	-	(136,044)	1,276,943
합 계	9,455,202	1,711,149	-	(1,092,678)	(474,098)	9,599,575

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	대 체	감가상각비	기 말
토지	5,673,697	-	-	-	-	5,673,697
건물	2,950,470	-	-	-	(151,842)	2,798,628
건축물	161,449	-	-	-	(7,272)	154,177
기계장치	858,812	-	-	-	(151,550)	707,262
차량운반구	2	-	-	-	-	2
비품	78,440	4,502	-	-	(23,928)	59,014
사용권자산	115,670	39,733	(11,414)	-	(81,567)	62,422
합 계	9,838,540	44,235	(11,414)	-	(416,159)	9,455,202

10-3. 보유토지의 공시지가

보고기간 종료일 현재 당사가 보유하고 있는 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 역	면적 (㎡)	당 기		전 기	
		장부가액	공시지가	장부가액	공시지가
본사	232	2,342,684	6,131,622	3,169,961	8,484,000
시화공장	16,804	2,503,736	20,584,410	2,503,736	21,542,215
합 계		4,846,420	26,716,032	5,673,697	30,026,215

11. 투자부동산

11-1. 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부가액
토지	7,225,127	-	7,225,127
건물	3,835,083	(2,210,489)	1,624,594
합 계	11,060,210	(2,210,489)	8,849,721

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부가액
토지	6,397,850	-	6,397,850
건물	3,231,722	(1,791,736)	1,439,986
합 계	9,629,572	(1,710,943)	7,837,836

11-2. 당기 및 전기 중 투자부동산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	대 체	감가상각비	기 말
토지	6,397,850	-	827,277	-	7,225,127
건물	1,439,986	-	265,401	(80,793)	1,624,594
합 계	7,837,836	-	1,092,678	(80,793)	8,849,721

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	대 체	감가상각비	기 말
토지	6,397,850	-	-	-	6,397,850
건물	1,520,779	-	-	(80,793)	1,439,986
합 계	7,918,629	-	-	(80,793)	7,837,836

11-3. 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 18,574,862천원(전기말 : 19,418,323천원)입니다. 당사는 토지에 대해 공시지가를, 건물에 대해 상각후 잔액을 사용하여 공정가액을 산출 하였습니다.

11-4. 당기 및 전기 중 투자부동산으로 인한 임대수익 및 임대원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
임대수익	1,268,375	1,140,017
임대원가	457,473	447,513
합 계	810,902	692,504

11-5. 당기말 현재 당사의 토지와 건물은 (주)포스코 등에 재고자산 매입대금과 관련하여 대물반환예약되어 있습니다.

12. 무형자산

12-1. 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	장부가액
회원권	822,800	822,800
기타무형자산	217,500	217,500
합 계	1,040,300	1,040,300

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	장부가액
회원권	822,800	822,800
기타무형자산	217,500	217,500
합 계	1,040,300	1,040,300

12-2. 당기 및 전기 중 무형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	손상차손	상각비	기 말
회원권	822,800	-	-	-	822,800	1,645,600
기타무형자산	217,500	-	-	-	217,500	435,000
합 계	1,040,300	-	-	-	1,040,300	2,080,600

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	손상차손	상각비	기 말
회원권	759,200	255,500	-	(191,900)	-	822,800
기타무형자산	217,500	-	-	-	-	217,500
합 계	976,700	255,500	-	(191,900)	-	1,040,300

13. 사용권자산

13-1. 보고기간종료일 현재 사용권자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	취득금액	감가상각비	계
사용권자산			
건물	1,069,336	(53,467)	1,015,869
차량운반구	377,957	(116,883)	261,074
합 계	1,447,293	(170,350)	1,276,943

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	취득금액	감가상각비	계
사용권자산			
차량운반구	119,174	(56,752)	62,422

13-2. 보고기간종료일 현재 리스부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	대 상	당기말	전기말
리스부채	건물	1,022,895	-
	차량운반구	263,183	63,606
차감 : 유동성대체		(321,246)	(27,615)
차감계		964,832	35,991

13-3. 보고기간종료일 현재 사용권자산과 관련하여 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산의 감가상각비	(136,044)	(81,567)
리스부채 이자비용	(21,196)	(1,852)
리스해지이익	-	339

13-4. 당기 중 리스계약으로 인해 유출된 총 현금유출액은 169,126천원(전기: 100,409천원)입니다.

14. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
<유동>		
매입채무	17,416,174	16,416,096
미지급금	575,834	487,454
미지급비용	210,795	186,488
예수보증금(유동)	642,193	474,333
유동 계	18,844,996	17,564,371
<비유동>		
예수보증금(비유동)	326,302	420,852

15. 단기차입금

보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입금 종류	당기말 연이자율	당기말	전기말
우리은행	운영자금대출	3.31%~5.49%	15,000,000	15,000,000
산업은행	운영자금대출	5.25%	5,000,000	5,000,000
신한은행	구매자금대출	4.65%	9,897,086	4,460,000
하나은행	일반자금대출	5.40%	2,000,000	-
합 계			31,897,086	24,460,000

(*주) 당사는 상기 차입금과 관련하여 대표이사로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

16. 장기차입금

16-1. 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	당기말 연이자율	당기말	전기말
국민은행	2.30%	-	675
국민은행	5.45%~5.93%	5,200,000	6,000,000
유동성대체액(-)		(5,200,000)	(800,000)
소 계		-	5,200,675

(*주) 당사는 상기 차입금과 관련하여 대표이사로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

16-2. 장기차입금에 대한 담보제공자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종 류	금융기관	담보제공 자산	담보설정금액
장기차입금	국민은행	아파트	18,000

16-3. 장기차입금에 대한 차입금상환스케줄은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	장기차입금
2024년	5,200,000

17. 순확정급여부채

17-1. 보고기간종료일 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	5,249,707	4,479,033
사외적립자산의 공정가치	(7,262)	(7,262)
순확정급여부채	5,242,445	4,471,771

17-2. 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	4,479,033	4,217,967
당기근무원가	364,773	365,283
순이자원가	98,329	74,929
퇴직급여지급액	(176,928)	(150,756)
전출입효과	(99,318)	(6,719)
재측정요소:		
인구통계학적 가정의 변동	-	-
재무적 가정의 변동	57,210	3,680
경험조정	526,607	(25,351)
재측정요소 소계	583,817	(21,671)
기말금액	5,249,707	4,479,033

17-3. 당기 및 전 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	7,262	7,262
증감액	-	-
기말금액	7,262	7,262

17-4. 사외적립자산 중 주요 유형이 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
국민연금전환금	100.0%	100.0%

17-5. 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	364,773	365,283
순확정급여부채의 순이자	98,329	74,929
합 계	463,102	440,212

17-6. 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 누적액	(1,700,748)	(1,722,418)
당기 인식액	(583,817)	21,671
기말 누적액(세전)	(2,284,565)	(1,700,748)
법인세 효과	496,766	374,164
기말 누적액(세후)	(1,787,799)	(1,326,583)

17-7. 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
기대임금상승률	3.82%	6.53%
할인율	6.60%	5.99%

17-8. 당기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	증 가	감 소
기대임금상승률	1% 포인트	47,420	(46,007)
할인율	1% 포인트	(46,354)	48,696

위 민감도분석은 보고기간말 현재 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향을 추정한 방법에 기초한 것입니다.

18. 우발채무와 약정사항

18-1. 당기말 현재 당사가 금융기관과 체결한 약정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	약정내역	한도금액
KEB하나은행	전자방식외상매출채권담보대출	50,000
	기업운전상업어음할인	1,000,000
	기업운전일반자금대출	2,000,000
	기업구매자금대출	7,000,000
국민은행	온렌딩대출	5,200,000
산업은행	산업운영자금대출	5,000,000
신한은행	기업구매자금대출	16,000,000
우리은행	우리CUBE론	5,000,000
	대기업 협력기업 상생대출	4,000,000
	기업운전일반자금대출	6,000,000

18-2. 당기말 현재 당사가 제공하고 있는 지급보증 내역은 없습니다.

18-3. 타인으로부터 제공받은 지급보증

(단위: 천원)

보증제공처	지급보증금액	보증기간	제공받은 보증내용	보증처
신한은행	1,500,000	2014년 12월 18일~2024년 12월 18일	E-BIZ제휴업체승인내역	-
신용보증기금	38,000	2022년 8월 9일~2025년 8월 8일	공탁	(주)에스케이스틸
서울보증보험	70,850	2023년 12월 1일~2025년 12월 31일	지급	광주과학기술원

18-4. 소송사건

당기말 현재 당사를 피고로 하는 계류중인 소송사건은 없습니다.

19. 자본

19-1. 자본금

당사가 발행할 주식의 총수는 5,000,000주이며, 당기말 현재 발행한 주식수 및 1주당 금액은 각각 보통주 1,011,476주 및 5,000원입니다.

당기 및 전기 중 발행주식수와 자본금의 변동은 없습니다.

19-2. 자본잉여금

보고기간종료일 현재 당사의 자본잉여금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	135,791	135,791

당사는 주식의 발행가액 중 액면가액을 초과하는 부분을 주식발행초과금으로 계상하고 있습니다. 주식발행초과금은 자본전입 혹은 결손보전 외에는 그 사용이 제한되어 있습니다.

19-3. 기타포괄손익누계액

19-3-1. 보고기간종료일 현재 당사의 기타포괄손익누계액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	(154,653)	(76,749)

19-3-2. 당기 및 전기 중 기타포괄손익누계액의 구성요소별 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	감 소	평 가	기 말
지분법자본변동	(76,749)	-	(77,904)	(154,653)

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	감 소	평 가	기 말
지분법자본변동	(59,543)	-	(17,206)	(76,749)

19-4. 이익잉여금

보고기간종료일 현재 당사의 이익잉여금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금:		
이익준비금(주1)	1,731,676	1,731,676
임의적립금:		
기업합리화적립금	116,165	116,165
임의적립금	176,877	176,877
기업발전적립금	500,000	500,000
미처분이익잉여금(주2)	61,082,160	52,631,329
합 계	63,606,878	55,156,047

(주1) 당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(주2) 당사는 1984년 1월 1일 및 1988년 10월 1일을 기준으로 유형자산에 대하여 자산재평가법에 의한 재평가를 실시하여 8,822,540천원의 재평가차액이 발생하였으며, 동 평가차액 중 재평가세, 자본전입액 및 법인세효과를 차감한 6,881,581천원을 재평가적립금으로 계상하고 있습니다. 동 재평가적립금은 미처분이익잉여금에 포함되어 있으며 현금으로 배당할

수 없으나 주주총회의 결의에 의하여 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

19-5. 당기 및 전기의 현재 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과 목	제 65(당)기 (처분예정일: 2024년 3월 29일)		제 64(전)기 (처분확정일: 2023년 3월 24일)	
I.미처분이익잉여금		61,082,159,573		52,631,328,731
1.전기이월미처분이익잉여금	52,631,328,731		44,515,114,385	
2.중간배당	-		-	
3.당기순이익	8,912,046,503		8,099,311,123	
4.확정급여제도의 재측정요소	(461,215,661)		16,903,223	
III.이익잉여금처분액		-		-
1.이익준비금	-		-	
2.배당금(주석20) 주당 배당금 및 배당률: 당기 : - 전기 : -	-		-	
IV.차기이월미처분이익잉여금		61,082,159,573		52,631,328,731

20. 배당금

20-1. 당기 및 전기 중 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
보통주배당금 (당기: -, 전기: -)	-	-
중간배당 (당기: -, 전기: -)	-	-

20-2. 당기 및 전기 중 주주총회 승인을 위해 제안된 보통주에 대한 배당금은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
배당받을 보통주식수	1,011,476 주	1,011,476 주
주당액면금액	5,000 원	5,000 원
액면배당률	-	-
배당금 총액	-	-

21. 영업부문정보

지 역	주요재화 및 용역	주요고객
국내	냉연, 열연, 철강재	A사

당사의 영업부문은 하나이므로, 부문별정보를 공시하지 않습니다.

당사 전체 수익의 일정부분을 차지하는 외부고객으로부터의 수익금액 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
	비 중	매출액	비 중	매출액
A사	5.25%	8,641,901	6.59%	11,184,763
B사	4.74%	7,802,616	3.08%	5,216,564

22. 영업이익

22-1. 당기 및 전기 중 당사의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출	158,640,602	164,804,341
상품매출	621,479	683,725
임가공매출	1,755,259	1,554,943
리스매출액	1,268,375	1,140,017
기타매출액	2,256,862	1,443,157
합 계	164,542,577	169,626,183

22-2. 당기 및 전기 중 당사의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출원가	149,462,860	156,868,027
상품매출원가	594,424	661,338
임가공매출원가	2,776,237	2,395,633
리스매출원가	457,473	447,513
합 계	153,290,994	160,372,511

22-3. 당기 및 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	3,233,597	3,031,338
퇴직급여	278,388	246,363
복리후생비	545,974	521,485
여비교통비	115,932	42,000
통신비	25,531	25,590
수도광열비	201,736	238,750
세금과공과	164,305	167,856
지급임차료	2,809	4,800
감가상각비	209,408	151,469
지급수수료	476,719	257,812
수선비	24,704	14,801
보험료	42,717	119,224
접대비	186,372	183,027
광고선전비	1,500	2,500
운반비	638,062	697,970
도서인쇄비	6,594	7,426
차량유지비	37,670	44,422
교육훈련비	1,135	9,496
소모품비	29,811	37,689
대손상각비	(333,391)	(174,411)
회비	2,137	5,137
잡비	180	180
안전관리비	-	213
합 계	5,891,890	5,635,137

22-4. 당기 및 전기 중 발생한 매출원가 및 판매비와관리비를 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
원재료 사용과 재고자산의 변동	149,097,563	154,894,890
종업원급여	6,000,056	5,465,323
감가상각비	554,891	496,952
기타	3,530,372	5,150,481
합 계	159,182,882	166,007,646

22-5. 당기 및 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	4,946,696	4,456,788
퇴직급여	422,388	433,493
복리후생비	630,973	575,042
합 계	6,000,057	5,465,323

23. 영업외수익(비용)

23-1. 당기 및 전기 중 발생한 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	1,419,764	1,753,265
외화환산이익	11,924	100,592
금융자산평가이익	150,234	-
리스해지이익	-	339
합 계	1,581,922	1,854,196

23-2. 당기 및 전기 중 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
금융기관예치금	181,118	181,118
기타	1,238,646	1,572,147
합 계	1,419,764	1,753,265

23-3. 당기 및 전기 중 발생한 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	1,884,085	1,161,310
금융상품평가손실	-	241,944
합 계	1,884,085	1,403,254

23-4. 당기 및 전기 중 금융원가에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융기관차입금	1,862,889	1,159,458
리스부채에 대한 이자비용	21,196	1,852
합 계	1,884,085	1,161,310

23-5. 당기 및 전기 중 발생한 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
수수료수익	-	50,000
잡이익	1,318	7,126
합 계	1,318	57,126

23-6. 당기 및 전기 중 발생한 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타의대손상각비	15,300	817,750
무형자산손상차손	-	191,900
기부금	500	-
잡손실	617	458,897
합 계	16,417	1,468,547

24. 법인세

24-1. 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세:		
당기법인세부담액	1,007,191	2,397,428
이연법인세:		
일시적차이로 인한 변동	534,122	(410,433)
자본에 직접 반영된 이연법인세	143,310	85
법인세추납액 등	(1,243,839)	(4,182)
법인세비용(수익)	440,784	1,982,898

24-2. 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
지분법자본변동	122,601	4,853
확정급여제도의재측정요소	20,709	(4,768)
합 계	143,310	85

24-3. 당기 및 전기 중 당사의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	9,352,830	10,082,209
적용세율(당기:18.79%, 전기: 19.8%)에 따른 법인세	1,757,038	1,996,442
비과세수익	(11,760)	(6,412)
비공제비용	8,168	2,905
법인세추납액	(68,824)	(5,855)
기타	(1,243,839)	(4,182)
법인세비용	440,783	1,982,898
유효세율	4.71%	19.67%

24-4. 당기 및 전기 중 이연법인세의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	손익반영	자본반영	기 말
대손금	735,264	(73,180)	-	662,084
대손충당금	649,945	(1,733)	-	648,212
확정급여채무	939,072	156,015	122,602	1,217,689
투자주식손상차손	178,561	(850)	-	177,711
재고자산평가충당금	304,259	(135,093)	-	169,166
감가상각비	(37,413)	(892)	-	(38,305)
매도가능금융자산평가손익	108,279	(516)	-	107,763
토지재평가차액	(1,857,934)	8,847	-	(1,849,087)
미지급연차	28,871	3,883	-	32,754
사용권자산	(13,109)	(253,772)	-	(266,881)
장기리스부채	13,357	255,433	-	268,790
금융상품평가손익	712,173	(3,391)	-	708,782
미수수익	59,361	(115,833)	-	(56,472)
여가매수차익	(517,183)	2,462	-	(514,721)
지분법평가손익	(944,274)	(518,423)	-	(1,462,697)
지분법자본변동	20,663	(197)	20,709	41,175
무형자산손상차손	40,299	(192)	-	40,107
합 계	420,191	(677,432)	143,311	(113,930)
이연법인세자산	3,842,467			2,236,063
이연법인세부채	(3,422,276)			(2,349,993)
합 계	420,191			(113,930)

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	손익반영	자본반영	기 말
대손금	802,233	(66,969)	-	735,264
대손충당금	422,644	227,301	-	649,945
확정급여채무	926,355	17,485	(4,768)	939,072
투자주식손상차손	187,064	(8,503)	-	178,561
재고자산평가충당금	95,014	209,245	-	304,259
감가상각비	(37,593)	180	-	(37,413)
매도가능금융자산평가손익	113,435	(5,156)	-	108,279
토지재평가차액	(1,940,959)	83,025	-	(1,857,934)
미지급연차	10,045	18,826	-	28,871
사용권자산	(25,447)	12,338	-	(13,109)
장기리스부채	25,939	(12,582)	-	13,357
금융상품평가손익	692,859	19,314	-	712,173
미수수익	4,089	55,272	-	59,361
염가매수차익	(774,016)	256,833	-	(517,183)
지분법평가손익	(508,698)	(435,576)	-	(944,274)
지분법자본변동	16,794	(984)	4,853	20,663
무형자산손상차손	-	40,299	-	40,299
합 계	9,758	410,348	85	420,191
이연법인세자산	3,296,471			3,842,467
이연법인세부채	(3,286,713)			(3,422,276)
합 계	9,758			420,191

25. 주당손익

25-1. 주당손익은 보통주 1주당 손익을 계산한 것으로 당기 및 전기의 1주당 손익 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익	8,912,046,503	8,099,311,123
가중평균유통보통주식수	1,011,476 주	1,011,476 주
기본주당이익	8,811	8,007

25-2. 당사는 보고기간종료일 현재 유통중인 보통주 청구가능증권이 없는데, 희석주당손익은 기본주당손익과 일치합니다.

26. 특수관계자와의 주요거래 등

26-1. 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
당사에 유의한 영향력을 미치는 기업	문배철강(주)
종속기업	씨엔엠금융대부(주) , 앞산농원 농업회사법인 주식회사(*주1)
관계기업	(주)NI스틸, (주)NI건설, (주)NI스틸 용인시스(*주2)
기타의 특수관계자	(주)삼윤, 윤일(주), (주)순성, (주)민윤강재

(*주1) 전기 중 당사가 90% 신규 출자하여 설립되었습니다.

(*주2) 당기 중 당사가 26% 신규 출자하여 설립되었습니다.

26-2. 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	계정과목	당 기	전 기
당사에 유의한 영향력을 미치는 기업	문배철강(주)	제품매출	326,074	568,718
		상품매출	-	54,592
		기타매출	272,935	241,474
		원재료매입	160,955	95,473
		상품매입	29,666	57,494
		외주가공	128,683	155,968
		이자비용	15,282	-
종속기업	씨엔엠금융대부(주)	이자수익	62,285	97,044
		임대료 수익	11,160	11,160
관계기업	(주)NI스틸	제품매출	4,526,732	486,867
		임대료매출	240,734	229,403
		기타매출	1,925,675	1,188,401
	(주)NI스틸 용인시스	이자수익	9,994	-
		운송료매출	7,118	-
기타의특수관계자	(주)순성	이자수익	460,000	141,151
	(주)민윤강재	운송료매출	27,110	-
수익 합계			7,869,817	3,018,811
비용 합계			334,586	308,935

26-3. 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 거래로 인한 채권·채무잔액(자금거래 별도)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	계정과목	당기말	전기말
당사에 유의한 영향력을 미치는 기업	문배철강(주)	매출채권	1,009,249	501,371
		임차보증금	133,270	-
		매입채무	44,577	-
		미지급금	16,316	32,436
		리스부채(*주)	1,022,895	-
종속기업	씨엔엠금융대부(주)	미수금	1,056	-
		미수수익	-	197
		예수보증금	5,500	-
관계기업	(주)NI스틸	매출채권	4,679,625	1,269,617
		미수금	25,536	21,479
		미지급금	220	220
		예수보증금	100,000	-
기타의특수관계자	(주)순성	미수수익	-	141,151
	(주)민윤강재	매출채권	127,919	-
자산 합계			6,020,267	1,933,815
부채 합계			1,189,508	32,656

(*주) 특수관계자인 문배철강(주)와의 리스 거래와 관련하여 당기말 현재 사용권자산 1,015,869천원, 리스부채 1,022,895천원을 인식하였으며, 당기 중 사용권자산상각비 53,467천원, 이자비용 15,282천원을 인식하였습니다.

26-4. 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자 구분	특수관계자명	계정과목	기 초	증가	감 소	기 말
종속기업	씨엔엠금융대부(주)	단기대여금	1,500,000	-	-	2,000,000
		대손충당금	(12,750)	(4,250)	-	(17,000)
관계기업	(주)NI스틸 용인시스	단기대여금	-	1,300,000	-	1,300,000
		대손충당금	-	(11,050)	-	(11,050)
기타의특수관계자	(주)순성	장기대여금	10,000,000	-	-	10,000,000
		대손충당금	(85,000)	-	-	(85,000)
합 계			11,402,250	1,284,700	-	13,186,950

또한, 당기 중 (주)NI스틸 용인시스에 2,600백만원(지분율 26%)을 설립시 출자하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자 구분	특수관계자명	계정과목	기 초	증가	감 소	기 말
----------	--------	------	-----	----	-----	-----

종속기업	씨엔엠금융대부(주)	당기손익-공정가치측정금융자산(투자사채)	4,500,000	-	4,500,000	-
		단기대여금	-	1,500,000	-	1,500,000
		대손충당금	-	(12,750)	-	(12,750)
기타의특수관계자	(주)순성	장기대여금	-	10,000,000	-	10,000,000
		대손충당금	-	(85,000)	-	(85,000)
합 계			4,500,000	11,402,250	4,500,000	11,402,250

또한, 전기 중 앞산농원 농업회사법인 주식회사에 180백만원(지분율 90%)을 설립시 출자하였습니다.

26-5. 당기 및 전기 중 비용으로 인식된 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	1,529,169	1,285,261
퇴직급여	98,762	115,753
합 계	1,627,931	1,401,014

27. 현금흐름표

27-1. 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

27-2. 당사는 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산에서 투자부동산으로 대체	1,092,678	-
장기차입금의 유동성대체	5,200,000	800,000
리스부채의 유동성대체	293,632	26,144

27-3. 당사의 당기 중 재무활동으로 인한 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초금액	재무활동현금흐름		대체	기타	기말금액
		증가	감소			
단기차입금	24,460,000	159,319,871	(151,882,785)	-	-	31,897,086
유동성장기차입금	800,000	-	(800,000)	5,200,000	-	5,200,000
장기차입금	5,200,675	-	(675)	(5,200,000)	-	-
유동리스부채	27,615	-	-	293,632	-	321,247
비유동리스부채	35,992	-	(128,094)	(293,632)	1,350,565	964,831

합 계	30,524,282	159,319,871	(152,811,554)	-	1,350,565	38,383,164
-----	------------	-------------	---------------	---	-----------	------------

(주) 당사는 이자의 지급을 재무활동현금으로 분류하고 있습니다.

28. 재무위험관리의 목적 및 정책

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

당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험 등이 있으며 당사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다.

28-1. 시장위험

시장위험은 시장가격의 변화로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 환율위험, 이자율위험 및 기타 가격위험의 세 유형의 위험으로 구성되어 있습니다. 시장위험에 영향을 받는 주요 금융상품은 차입금, 예 금, 기타금융자산입니다.

28-1-1. 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다.

변동 이자율 차입금 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
단기차입금	31,897,086	24,460,000
유동성장기차입금	5,200,000	800,000
장기차입금	-	5,200,675
합 계	37,097,086	30,460,675

당기말과 전기말 현재 차입금에 대해 다른 모든 변수가 일정하고 이자율 변동 시 세후 이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	100(bp) 상승 시	100(bp) 하락 시	100(bp) 상승 시	100(bp) 하락 시
세후 이익에 대한 영향	(370,971)	370,971	(304,607)	304,607

당사의 이자율 위험관리 목표는 이자율 변동으로 인한 이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다. 이를 위한 대응책으로 내부 여유자금을 통한 외부차

입금의 최소화, 고금리 차입금 상환, 장/단기 차입구조 개선, 국내외 금리동향 모니터링등을 통해 선제적으로 이자율위험을 관리하고 있습니다.

28-1-2. 환율변동위험

환율변동위험은 환율변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 당사는 당사의 영업활동으로 인해 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간 종료일 현재 환율변동위험에 노출되어 있는 자산은 당기 현금및현금성자산 749백만원(전기: 현금및현금성자산: 708백만원)입니다.

28-1-3. 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 보고기간 종료일 현재 가격변동위험에 노출되어 있는 자산은 없습니다.

28-2. 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 재무손실이 발생할 위험입니다. 당사는 영업활동과 재무활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

28-2-1. 매출채권및기타채권

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 제공하고 있으며 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 매출채권및기타채권의 당기말 잔액입니다.당사는 상기 채권에 대해 매 보고기간종료일에 개별적 또는 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

28-2-2. 기타의 자산

현금, 보통예금, 당좌예금, 기타예금, 매도가능금융자산, 보증금 등의 기타자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 당사의 신용위험 노출 정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다.

한편, 당사는 KEB하나은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 장기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

28-3. 유동성위험

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

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출에

산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

다음은 보고기간종료일 현재 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액입니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3~12개월 이내	1년 초과	합 계
매입채무및기타채무	18,844,995	-	-	18,844,995
리스부채	87,206	261,617	1,098,496	1,447,319
차입금	658,745	37,638,908	-	38,297,653
기타비유동금융부채	-	-	326,302	326,302
합 계	19,590,946	37,900,525	1,424,798	58,916,269

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3~12개월 이내	1년 초과	합 계
매입채무및기타채무	17,564,371	-	-	17,564,371
리스부채	6,904	20,711	35,992	63,607
차입금	574,982	25,807,895	5,347,567	31,730,444
기타비유동금융부채	-	-	420,852	420,852
합 계	18,146,257	25,828,606	5,804,411	49,779,274

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구 받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

28-4. 자본관리

자본관리의 주 목적은 당사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

당사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

당사는 순부채를 총자본, 즉 자기자본과 순부채를 합한 총자본으로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있는바, 당사는 순부채를 매입채무및기타채무, 차입금 및 기타유동부채 및 기타비유동부채에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무및기타채무	18,844,995	17,564,371
차입금	37,097,086	30,460,675
리스부채	1,286,078	63,606
기타비유동금융부채	326,302	420,852
합 계	57,554,461	48,509,504
차감:현금및현금성자산	(2,689,327)	(1,132,100)
순부채(a)	54,865,134	47,377,404
자기자본(b)	68,645,396	60,272,469
순부채 및 자기자본(c=a+b)	123,510,529	107,649,873
순부채비율(a/c)	44.42%	44.01%

29. 범주별 금융상품

29-1. 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정 하는 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
유동:				
현금및현금성자산	2,689,327	-	-	2,689,327
기타유동금융자산	9,631,950	-	3,014,484	12,646,434
매출채권및기타채권	45,288,299	-	-	45,288,299
소 계	57,609,576	-	3,014,484	60,624,060
비유동:				
기타비유동금융자산	10,068,935	178,200	-	10,247,135
소 계	10,068,935	178,200	-	10,247,135
합 계	67,678,511	178,200	3,014,484	70,871,195

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정 하는 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
유동:				
현금및현금성자산	1,132,100	-	-	1,132,100
기타유동금융자산	7,860,000	-	2,504,096	10,364,096
매출채권및기타채권	41,372,220	-	-	41,372,220
소 계	50,364,320	-	2,504,096	52,868,416
비유동:				
기타비유동금융자산	9,923,915	178,200	360,153	10,462,268
소 계	9,923,915	178,200	360,153	10,462,268
합 계	60,288,235	178,200	2,864,249	63,330,684

29-2. 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
유동(*주):			
매입채무및기타채무	-	18,844,995	18,844,995
차입금	-	37,097,086	37,097,086
유동리스부채	-	321,246	321,246
소 계	-	56,263,327	56,263,327
비유동:			
차입금	-	-	-
비유동리스부채	-	964,831	964,831
기타비유동부채	-	326,302	326,302
소 계	-	1,291,133	1,291,133
합 계	-	57,554,460	57,554,460

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

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
유동(*주):			
매입채무및기타채무	-	17,564,371	17,564,371
차입금	-	25,260,000	25,260,000
유동리스부채	-	27,615	27,615
소 계	-	42,851,986	42,851,986
비유동:			
차입금	-	5,200,675	5,200,675
비유동리스부채	-	35,992	35,992
기타비유동부채	-	420,852	420,852
소 계	-	5,657,519	5,657,519
합 계	-	48,509,505	48,509,505

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

29-3. 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
금융자산(*주):				
현금및현금성자산	2,689,327	2,689,327	1,132,100	1,132,100
기타유동금융자산	12,646,434	12,646,434	10,364,096	10,364,096
매출채권및기타채권	45,288,299	45,288,299	41,372,220	41,372,220
기타비유동금융자산	10,247,135	10,247,135	10,462,268	10,462,268
합 계	70,871,195	70,871,195	63,330,684	63,330,684
금융부채:				
매입채무및기타채무	18,844,995	18,844,995	17,564,371	17,564,371
차입금	37,097,086	37,097,086	30,460,675	30,460,675
리스부채	1,286,077	1,286,077	63,607	63,607
기타비유동금융부채	326,302	326,302	420,852	420,852
합 계	57,554,460	57,554,460	48,509,505	48,509,505

(*주) 재무상태표상 기타유동자산에는 선급비용 및 선급금이 포함되어 있는 바, 이를제외하였습니다.

금융상품의 공정가치는 강제매각이나 청산매각이 아닌 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 거래에서 자산이 교환되거나 부채가 결제될 수 있는 금액을 포함하고 있습니다. 공정가치의 측정을 위해 사용된 방법과 가정은 다음과 같습니다.

현금및현금성자산, 매출채권및기타채권, 매입채무및기타채무는 만기가 1년 이내 에 도래하는바, 그 공정가치가 장부금액에 근사합니다.

30. 공정가치

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

구 분	투입변수의 유의성
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되었거나 공정가치가 공시된 자산·부채의 서열체계에 따른 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말:				
금융자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	3,014,484	-	3,014,484
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(*주)	-	-	178,200	178,200
전기말:				
금융자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	2,864,249	-	2,864,249
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	178,200	178,200

(*주) 지분상품으로, 취득원가를 공정가치의 합리적인 근사치로 판단하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	창화철강 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	-	1	4	4	4	1	2	-	-	-	-	7	10
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	12	-	83	132	257	184	40	44	-	-	-	-	392	360
	합계	12	-	83	132	257	184	40	44	-	-	-	-	392	360

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023년 11월			2 일
	주요내용	과거 감사경험 및 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2023.11.06~11.10	5 일	4 명	- 명	내부통제 이해 및 평가, 기말 입증절차 계획
	2024.01.29~2024.02.02	5 일	4 명	- 명	기말 입증감사 절차
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.03			1 일
	실사(입회)장소	경기도 시흥시 시화공단(시화공장)			
	실사(입회)대상	원재료, 제품			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.03			1 일
	실사(입회)장소	본사			
	실사(입회)대상	현금, 받을어음, 유가증권 등 자금실사			
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회 X
	기타조회	해당사항없음			

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회		
	수행시기	2023.11.10, 2024.02.02			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항없음			
	수행시기	-		-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 11월 10일	회사측 2인 감사인측 2인	대면회의	계획된 감사범위와 시기, 감사인의 독립성 등
2	2024년 02월 02일	회사측 2인 감사인측 2인	대면회의	재무제표감사와 관련된 감사인책임, 감사에서의 유의적인 발견사항 등