

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	6
주식	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	76
외부감사 실시내용.....	81

태양금속공업주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 58 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제 57 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

태양금속공업 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2023년 03월 23일

감사의견

우리는 태양금속공업 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2023년 3월 23일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

중속기업과 거래에서 발생한 매출채권의 기대신용손실 측정

재무상태표에 계상된 중속기업에 대한 매출채권(손실충당금 등 차감 후 순액 기준) 금액은 70,494백만원으로 전체 자산에서 17.92%의 유의적인 비중을 차지하고 있습니다. 재무제표에 대한 주식 2와 34. (3)에서 기술한 바와 같이 회사는 기대신용손실모형을 사용하여 해당 매출채권을 회수가능액으로 평가하고 있습니다. 회수가능액의 평가는 높은 수준으로 경영진의 판단이 수반되고, 추정의 불확실성이 존재하며, 회수가능성에 대한 추정의 변경은 당기손익에 중대한 영향을 미치므로 우리는 중속기업에 대한 매출채권의 기대신용손실 측정을 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 경영진이 주요 중속기업 매출채권에 대하여 외부전문가를 활용한 미래전망 정보를 기대신용손실 추정에 반영하는 방법의 적정성을 확인하고, 재계산 및 관련 자료 대사등의 절차를 통해 기대신용 손실평가의 합리성 및 계산의 정확성 검증
- 중속기업 매출채권의 회수계획 대비 실적률에 대한 분석을 통한 연체 발생 여부에 대한 검토 및 중속기업 매출채권 회수에 대한 실재성 검토
- 충당금 설정률을 계산 시 사용한 채무불이행 기간에 대한 가정이 적절한지를 검토하고 미래 회수가능성 및 회수시점을 고려하여 매출채권에 대한 유동성 분류의 적정성 검토
- 충당금 설정률을 계산 시 사용한 기간별 채권의 연령금액 및 기대신용 설정대상 채권잔액이 적절한지에 대한 검토
- 장기매출채권의 현재가치평가 및 할인율에 대한 적정성 검토

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 계속기업전체의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고 절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김영석입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철

2023년 03월 23일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 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

태양금속공업주식회사

제 58 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 57 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

태양금속공업 주식회사 대표이사 한우삼

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안산시 단원구 해봉로 212 (성곡동)
(전 화) 031-490-5500

재 무 상 태 표

제58(당)기말 2022년 12월 31일 현재

제57(전)기말 2021년 12월 31일 현재

태양금속공업 주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제58(당)기말	제57(전)기말
자 산			
I.유동자산		140,728,883,337	114,667,832,630
현금및현금성자산	4,5,33,36	7,813,455,706	1,478,581,459
단기금융상품	4,36	2,053,999,050	1,560,000,000
매출채권	4,6,35,36	78,318,143,045	78,489,057,119
기타채권	4,7,36	2,392,394,055	2,830,330,705
기타유동금융자산	4,8,36	80,921,154	118,966,015
기타유동자산	10	4,068,417,345	2,814,533,445
당기법인세자산		1,449,155,104	-
재고자산	9	44,552,397,878	27,376,363,887
II.비유동자산		252,670,503,409	241,272,028,882
장기금융상품	4,36	8,300,000	1,877,005,208
장기매출채권	4,6,35,36	34,193,508,612	39,538,679,732
기타채권	4,7,36	5,470,256,045	3,714,755,186
기타비유동금융자산	4,8,36	8,525,471,820	6,096,096,990
종속기업투자및관계기업투자	11	36,037,440,408	37,168,775,919
유형자산	13	163,736,558,379	148,094,691,466
무형자산	14	541,615,443	542,784,758
투자부동산	12	3,963,384,006	3,983,901,312
사용권자산	15	193,968,696	255,338,311
자 산 총 계		393,399,386,746	355,939,861,512
부 채			
I.유동부채		223,091,644,215	196,883,293,854
매입채무	4,35,36	83,990,359,487	55,206,899,561
기타채무	4,16,36	12,978,027,231	7,682,106,219
단기차입금	4,5,9,12,13,17,35,36	108,095,557,511	107,755,198,176
기타유동금융부채	4,15,18,35,36	871,774,778	964,912,877
기타유동부채	21	519,535,664	403,131,410
유동성장기차입금	4,12,13,17,33,34,35,36	16,281,871,043	21,682,317,436
판매보증충당부채	19	354,518,501	394,403,858
당기법인세부채	30	-	2,794,324,317
II.비유동부채		54,403,344,200	62,398,023,207
장기차입금	4,12,13,17,33,34,35,36	13,041,644,806	19,188,255,529
기타비유동금융부채	4,15,18,35,36	98,542,579	272,294,098
확정급여부채	20	25,162,255,453	31,990,730,202
판매보증충당부채	19	465,945,113	460,435,369
장기종업원급여충당부채	19	176,980,841	260,359,906
이연법인세부채	30	12,838,037,112	10,225,948,103

비유동기타채무		2,619,938,296		-	
부 채 총 계			277,494,988,415		259,281,317,061
자 본					
I.자본금	22		20,000,000,000		20,000,000,000
보통주자본금		18,350,000,000		18,350,000,000	
우선주자본금		1,650,000,000		1,650,000,000	
II.자본잉여금	23		20,251,411,054		20,251,411,054
주식발행초과금		19,145,408,225		19,145,408,225	
기타자본잉여금		1,106,002,829		1,106,002,829	
III.자본조정	24		(123,003,809)		(123,003,809)
자기주식		(123,003,809)		(123,003,809)	
IV.기타포괄손익누계액	25		50,332,959,371		38,825,812,089
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손익		(560,301,889)		(588,052,179)	
토지재평가차익	13	50,893,261,260		39,413,864,268	
V.이익잉여금	26	25,443,031,715		17,704,325,117	
자 본 총 계			115,904,398,331		96,658,544,451
부 채 및 자 본 총 계			393,399,386,746		355,939,861,512

별첨 주식 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제58(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제57(전기) 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

태양금속공업 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제58(당)기		제57(전기)	
I .매출액	34,37		341,955,370,911		297,668,558,091
II .매출원가	31,34		302,265,648,902		262,101,323,599
III .매출총이익			39,689,722,009		35,567,234,492
판매비와관리비	27,31		34,230,429,331		33,805,509,966
IV .영업이익(손실)			5,459,292,678		1,761,724,526
기타수익	28	9,425,532,999		8,919,455,129	
기타비용	28	8,875,374,011		21,127,485,284	
금융수익	29	659,888,218		5,358,223,929	
금융비용	29	7,572,006,370		5,566,782,131	
V .법인세비용차감전순이익(손실)			(902,666,486)		(10,654,863,831)
VI .법인세비용(수익)	30		(2,031,681,861)		3,309,696,972
VII .당기순이익(손실)			1,129,015,375		(13,964,560,803)
VIII .법인세비용차감후기타포괄손익			18,331,957,805		2,239,282,115
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		18,331,957,805		2,239,282,115	
(1) 확정급여제도의 재측정요소	20	6,824,810,523		2,310,428,396	
(2) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산관련 손익		27,750,290		(71,146,281)	
(3) 토지재평가잉여금	13	11,479,396,992		-	
IX .총포괄이익(손실)			19,460,973,180		(11,725,278,688)
X .주당손익	32				
기본주당순손익			30		(384)
희석주당순손익			30		(384)

별첨 주석 참조

자 본 변 동 표

제58(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제57(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

태양금속공업 주식회사

(단위: 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익	이익잉여금	총 계
2021. 1. 1(전기초)	20,000,000,000	20,251,411,054	(123,003,809)	38,896,958,370	29,386,222,014	108,411,587,629
연차배당	-	-	-	-	(215,119,300)	(215,119,300)
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(13,964,560,803)	(13,964,560,803)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(71,146,281)	187,354,810	116,208,529
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	2,310,428,396	2,310,428,396
2021.12.31(전기말)	20,000,000,000	20,251,411,054	(123,003,809)	38,825,812,089	17,704,325,117	96,658,544,451
2022. 1. 1(당기초)	20,000,000,000	20,251,411,054	(123,003,809)	38,825,812,089	17,704,325,117	96,658,544,451
연차배당	-	-	-	-	(215,119,300)	(215,119,300)
당기순이익(손실)	-	-	-	-	1,129,015,375	1,129,015,375
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	27,750,290	-	27,750,290
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	6,824,810,523	6,824,810,523
토지재평가잉여금	-	-	-	11,479,396,992	-	11,479,396,992
2022.12.31(당기말)	20,000,000,000	20,251,411,054	(123,003,809)	50,332,959,371	25,443,031,715	115,904,398,331

별첨 주식 참조

현금흐름표

제58(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제57(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

태양금속공업 주식회사

(단위: 원)

과 목	제58(당)기		제57(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금 흐름		26,853,396,783		(2,957,567,775)
1. 영업에서 창출된 현금흐름	40,027,984,898		5,527,919,566	
(1) 당기순이익	1,129,015,375		(13,964,560,803)	
(2) 조정	24,155,878,332		34,512,693,315	
(3) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	14,743,091,191		(15,020,212,946)	
2. 이자의 수취	199,944,857		206,454,088	
3. 이자의 지급	(6,684,348,808)		(5,261,237,662)	
4. 배당금의 수취	18,691,980		1,376,260	
5. 법인세의 지급	(6,708,876,144)		(3,432,080,027)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(8,846,519,310)		(3,493,441,447)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	2,093,487,703		101,964,367,816	
단기금융상품의 감소	1,984,706,158		2,100,000,000	
장기금융상품의 처분	-		98,524,291,566	
단기투자증권의 처분	-		46,237,573	
장기투자증권의 처분	-		983,873,758	
보증금의 회수	50,300,000		400,000	
회원권의 처분	-		200,000,000	
기계장치의 처분	21,900,000		107,054,919	
공구와기구의 처분	8,512,000		450,000	
집기비품의 처분	2,615,000		300,000	
차량운반구의 처분	25,454,545		1,760,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	10,940,007,013		105,457,809,263	
단기금융상품의 증가	610,000,000		1,790,000,000	
단기투자증권의 취득	-		37,978,356	
장기금융상품의 취득	-		98,883,725,913	
보증금의 증가	5,300,000		4,812,786	
장기대여금의 증가	5,373,400,000		-	
장기투자증권의 취득	190,490,000		102,780,000	
구축물의 취득	-		6,200,000	
기계장치의 취득	38,500,000		54,400,000	
집기비품의 취득	78,795,389		42,654,774	
공구와기구의 취득	7,900,000		2,650,000	
금형의 취득	2,479,785,884		2,762,346,924	
차량운반구의 취득	236,755,599		660,000	
건설중인자산의 취득	1,916,965,841		1,769,600,510	
산업재산권의 취득	2,114,300		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(11,669,693,749)		5,025,254,855
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	19,801,557,511		30,973,198,176	

단기차입금의 차입	9,201,557,511		6,173,198,176	
원화장기차입금의 차입	5,000,000,000		24,800,000,000	
사채의 발행	5,600,000,000		-	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	31,471,251,260		25,947,943,321	
단기차입금의 상환	8,861,198,176		13,183,300,000	
유동성장기부채의 상환	15,261,266,664		11,424,940,021	
유동성사채의 상환	7,000,000,000		-	
원화장기차입금의 상환	-		1,000,000,000	
리스부채의 상환	133,667,120		124,584,000	
배당금의 지급	215,119,300		215,119,300	
IV. 현금성자산의 환율 변동 효과		(2,309,477)		2,393,782
V. 현금및현금성자산의 증가 (I+II+III+IV)		6,334,874,247		(1,423,360,585)
VI. 기초의 현금및현금성자산		1,478,581,459		2,901,942,044
VII. 기말의 현금및현금성자산		7,813,455,706		1,478,581,459

별첨 주석 참조

주석

제58(당)기말 2022년 12월 31일 현재

제57(전)기말 2021년 12월 31일 현재

태양금속공업 주식회사

1. 회사의 개요

태양금속공업주식회사(이하 "회사"라 함)는 1954년 3월 1일에 설립되어 자동차용 볼트 및 단조제품제조 등을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 본사는 경기도 안산시에 위치하고 있습니다. 회사는 1976년 5월 유가증권시장에 주식을 상장하였습니다.

당기말 현재 회사의 주요주주(보통주)의 현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수	지분율 (%)
한우삼 외	16,237,450	40.59

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

회사는 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(국제회계기준)를 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 측정기준

회사의 재무제표는 주식에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

(3) 기능통화와 표시통화

회사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 본 재무제표는 회사의 기능통화인 대한민국의 '원'으로 표시되어 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성함에 있어서 경영진은 회계정책의 적용과 보고기간 종료일 현재 보고된 자산 및 부채와 수익 및 비용의 금액에 영향을 미치는 판단, 추정 및 가정을 사용하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 경영진의 최선의 판단에 근거한 추정치는 이에 사용된 가정이 실제와 상이할 수 있어 실제 결과치와는 다를 수 있습니다.

경영진은 2020년 초부터 전세계적으로 유행한 COVID-19와 관련하여 회사가 사업을 영위하는 대부분의 지역 및 영업 부문이 어느 정도 영향을 받을 것으로 예상하고 있으나, COVID-19가 회사의 영업에 미치는 영향의 정도와 기간은 불확실하므로 COVID-19 관련 재무 영향은 합리적으로 추정할 수 없습니다.

재무제표에서 사용된 회사의 회계정책의 적용과 추정금액에 대한 경영진의 판단은 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연차재무제표와 동일한 회계정책과 추정의근거를 사용하였습니다.

3. 유의적인 회계정책

회사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용된 유의한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사가 2022년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 재무보고를 위한 개념체계 참조

식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채는 재무보고를 위한 개념체계의 정의를 충족하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

개정 기준서는 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 생산된 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함된 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약: 계약이행원가

개정 기준서는 손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(마) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트관련 수수료에 차입자와 대여자 사이에서 지급하거나 수취한 수수료(상대방을 대신하여 지급하거나 수취한 수수료 포함)만 포함된다는 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제

회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업, 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스인센티브, 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표 되었으나 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동·비유동 분류

부채의 분류는 기업이 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않으며, 부채가 비유동부채로 분류되는 기준을 충족한다면, 경영진이 보고기간 후 12개월 이내에 부채의 결제를 의도하거나 예상하더라도, 또는 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 부채를 결제하더라도 비유동부채로 분류합니다. 또한, 부채를 유동 또는 비유동으로 분류할 때 부채의 결제조건에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품으로 분류되고 동 옵션을 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 또한, 발행자의 주가변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건(리픽싱 조건)이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권에 대해 보고기간에 발생한 평가손익을 제외한 법인세비용차감전계속사업손익을 주석으로 공시하도록 2022년 12월 추가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정)

개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경우 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 전진 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(라) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정)

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

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

(마) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시 (현재 공개초안이며 K-IFRS 개정 공표시 적용)

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(바) 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. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

(2) 별도재무제표에서의 종속기업 및 관계기업 투자

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 회사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 한국채택국제회계기준 제1027호에 따른

원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 다만, 종속기업 및 관계기업투자에 대해서는 한국채택국제회계기준 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)를 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다. 한편 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

(3) 외화

재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 현금 및 현금성자산

회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

(5) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 종료일 현재의 공정가치로 재측정합니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이지 않다면, 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있으며, 인식시기는 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다. 회사는 자산 또는 부채, 확정계약의 공정가치 변동위험(공정가치위험회피), 발생가능성이 매우 높은 예상거래 또는 확정거래의 외화위험(현금흐름위험회피) 등을 회피하기 위하여 특정 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

(가) 공정가치 위험회피

회사는 위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

회사가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸·매각·종료·행사되거나 공정가치 위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 위험회피회계는 전진적으로 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험

회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 현금흐름 위험회피

회사는 위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하고 있으며, 위험회피에 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거에 기타포괄손익으로 인식하고 자본으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 위험회피 대상항목이 포괄손익계산서상 당기손익에 영향을 미치는 때에 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 그러나, 위험회피대상 예상거래에 따라 향후 비금융자산이나 비금융부채를 인식하는 경우에는 과거에 자본으로 인식한 파생상품평가손익은 자본에서 제거하여 비금융자산 또는 비금융부채의 최초 원가에 포함하고 있습니다.

현금흐름위험회피회계는 회사가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나, 위험회피수단이 소멸·매각·종료·행사되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계 중단시점에서 자본으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 계속하여 자본으로 인식하고, 예상거래가 발생하는 시점에 당기손익으로 인식합니다. 다만, 예상거래가 더 이상 발생하지 않을것이라예상되는 경우에는 자본으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(6) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 총평균법(저장품과 미착품은 각각 선입선출법과 개별법)으로 결정하고 있으며 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 이르게 하는데 발생한 기타 모든 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산의 판매 시, 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(7) 유형자산

토지는 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치에서 이후의 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

토지를 제외한 유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 토지는 간주원가를 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수	구분	내용연수
건물	50년	차량운반구	5년
구축물	20년	공구와기구, 집기비품 및 금형	6년
기계장치	12년		

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

회사는 매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금이 한하여, 회계기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 회계기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 회계기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(9) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없는 경우 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로

로 평가하고 상각하지 아니합니다.

구분	내용연수
산업재산권(특허권과 상표권)	10년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(10) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초인식 후에는 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 50년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법과 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(11) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 퇴직급여채무는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

퇴직급여채무는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 퇴직급여부채의 현재가치는 확정급여제도에서 지급될 미래 현금흐름을 관련 퇴직급여의 만기

와 유사한 만기를 가지는 퇴직금이 지급되는 통화로 표시된 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 기타포괄손익으로 인식한 재측정요소는 즉시 이익잉여금으로 인식하고 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 미인식과거근무원가 누계액과 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

퇴직급여를 새로 도입하거나 변경함에 따라 종업원의 과거 근무용역에 대한 확정급여채무의 현재가치의 변동액인 과거근무원가는 관련 급여가 가득되기까지의 평균기간에 정액법을 적용하여 비용으로 인식하고 있습니다. 단, 확정급여제도를 새로 도입하거나 개정하는 즉시 관련 급여가 가득되는 경우에는 해당 과거근무원가는 즉시 인식하고 있습니다.

③ 해고급여

당사가 통상적인 퇴직시점 이전에 종업원을 해고할 것을 현실적인 철회가능성이 없이 명시적으로 약속하거나, 당사가 종업원에게 명예퇴직에 대한 해고급여를 제안하고 종업원이 자발적으로 제안을 수락하는 경우 해고급여를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 종업원에게 자발적 명예퇴직을 제안하는 경우에는 제안을 수락할 것으로 기대되는 종업원의 수에 기초하여 해고급여를 측정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다. 해고급여의 지급기일이 보고기간 후 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(12) 충당부채

과거사건의 결과, 현재의 법적의무 또는 의제의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다.

부채에 대한 최선의 추정치를 구할 때는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과불확실성을 고려하고 있으며, 화폐의 시간가치가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 종속회사 등에 제공한 금융지급보증부채는 공정가치로 평가하여 부채로 계상하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 않은 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(13) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

우선주는 상환하지 않아도 되거나 당사의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이

당사의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 당사의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정가능한 금액의 상황을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있으며, 이와 관련된 배당은 발생시점의 이자비용으로서 당기손익으로 인식하고 있습니다.

회사가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(14) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 확정되었거나 실질적으로 확정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세비용

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 차감할 일시적차이에 대하여 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정 되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(15) 주당이익

회사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(16) 영업부문

당사의 영업부문은 단일부문이므로 추가적인 정보를 공시하지 아니합니다.

(17) 금융상품

1) 금융자산의 분류 및 측정

회사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

구 분	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정 (주1)	당기손익- 공정가치 측정 (주2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정 (주1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(주1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다(취소 불가).

(주2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다(취소 불가).

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매개가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

2) 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황

에서 우선적으로 제거됩니다.

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

회사는 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 회사는 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 회사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결기업이 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다. 보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

3) 손상: 금융자산과 계약자산

회사는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있습니다.

구분 (주1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 (주2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 기업회계기준서 제1115호 (고객과의 계약에서 생기는 수익)의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

(주2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음. 기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

4) 금융부채의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

(18) 수익

고객과의 모든 계약에 적용되는 단일의 기준서로서 수익인식을 위한 5 단계 분석을 제시하고 통제에 기반한 모형이 위험과 보상에 기반한 모형을 대체합니다. 기존 위험과 보상 모델은 수행의무의 이행 시점을 나타내는 하나의 지표로 변경되었습니다.

기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

회사는 해외고객에게 제조 및 납품에 일부 운임지급조건 수출(C조건)의 운송용역을 제공하여 기간에 걸쳐 수익으로 인식하였으나, 당사의 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

(19) 비금융자산의 손상

건설계약에서 발생한 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간종료일마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 우선, 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간종료일에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(20) 정부보조금

정부보조금은 회사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다. 회사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각 자산의내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식됩니다.

4. 금융상품

(1) 보고기간말 현재 금융자산의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익-공정가 치측정금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	7,813,455,706	-	7,813,455,706	7,813,455,706
장단기금융상품	-	2,062,299,050	-	2,062,299,050	2,062,299,050
매출채권	-	112,511,651,657	-	112,511,651,657	112,511,651,657
기타채권	-	7,862,650,100	-	7,862,650,100	7,862,650,100
기타금융자산	80,921,154	8,122,109,388	403,362,432	8,606,392,974	8,606,392,974
합계	80,921,154	138,372,165,901	403,362,432	138,856,449,487	138,856,449,487

② 전기말

(단위: 원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익-공정가 치측정금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	-	1,478,581,459	-	1,478,581,459	1,478,581,459
장단기금융상품	-	3,437,005,208	-	3,437,005,208	3,437,005,208
매출채권	-	118,027,736,851	-	118,027,736,851	118,027,736,851
기타채권	-	6,545,085,891	-	6,545,085,891	6,545,085,891
기타금융자산	118,966,015	5,916,994,518	179,102,472	6,215,063,005	6,215,063,005
합계	118,966,015	135,405,403,927	179,102,472	135,703,472,414	135,703,472,414

(2) 보고기간말 현재 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합계	공정가치
매입채무	-	83,990,359,487	83,990,359,487	83,990,359,487
기타채무	-	15,597,965,527	15,597,965,527	15,597,965,527
차입금	-	137,419,073,360	137,419,073,360	137,419,073,360
기타금융부채	-	970,317,357	970,317,357	970,317,357
합계	-	237,977,715,731	237,977,715,731	237,977,715,731

구분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계	공정가치
매입채무	-	55,206,899,561	55,206,899,561	55,206,899,561
기타채무	-	7,682,106,219	7,682,106,219	7,682,106,219
차입금	-	148,625,771,141	148,625,771,141	148,625,771,141
기타금융부채	-	1,237,206,975	1,237,206,975	1,237,206,975
합 계	-	212,751,983,896	212,751,983,896	212,751,983,896

(3) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받거나 부채를 이전할 때 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 회사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

회사는 공정가치로 측정되는 자산 부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- 수준1 : 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산·부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.
- 수준2 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산·부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다.
- 수준3 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

자산·부채의 공정가치는 자체적으로 개발한 내부평가모형을 통해 평가한 값을 사용하거나 독립적인 외부평가기관이 평가한 값을 제공받아 사용하고 있습니다.

보고기간말 현재 상기 서열체계에 따른 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)

구분	장부금액	공정가치			
		수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	80,921,154	80,921,154	-	-	80,921,154
기타포괄손익-공정가치금융자산	403,362,432	223,120,000	-	180,242,432	403,362,432
합계	484,283,586	304,041,154	-	180,242,432	484,283,586

② 전기말

(단위: 원)

구분	장부금액	공정가치			
		수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	118,966,015	118,966,015	-	-	118,966,015
기타포괄손익-공정가치금융자산	179,102,472	-	-	179,102,472	179,102,472
합계	298,068,487	118,966,015	-	179,102,472	298,068,487

보고기간 중 상기 수준 3으로 분류되는 금융상품의 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구분	기초	매입	매도	평가	기말
기타포괄손익-공정가치금융자산	179,102,472	-	-	1,139,960	180,242,432

② 전기

(단위: 원)

구분	기초	매입	매도	평가	기말
기타포괄손익-공정가치금융자산	79,009,148	102,780,000	-	(2,686,676)	179,102,472

(4) 보고기간 중 금융상품 범주별로 발생한 순손익의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구분	당기손익-공정가치 금융자산평가손익	기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익	이자수익	배당금수익	이자비용	기대신용손실
금융자산						
당기손익-공정가치측정금융자산	(38,044,861)	-	-	18,691,980	-	-
상각후원가측정금융자산	-	-	358,101,776	-	-	(5,744,976,324)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	27,750,290	-	-	-	-
합계	(38,044,861)	27,750,290	358,101,776	18,691,980	-	(5,744,976,324)
금융부채						
상각후원가측정금융부채	-	-	-	-	(7,048,709,268)	-

② 전기

(단위: 원)

구분	당기손익-공정가치금융자산평가손익	이자수익	배당금수익	이자비용	기대신용손실
금융자산					-
당기손익-공정가치측정금융자산	1,737,419	-	1,376,260	-	-
상각후원가측정금융자산	-	5,102,313,143	-	-	(4,114,630,739)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-	-
합계	1,737,419	5,102,313,143	1,376,260	-	(4,114,630,739)
금융부채					
상각후원가측정금융부채	-	-	-	(5,343,556,850)	-

(5) 회사는 수준 간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준 간의 이동을 인식하고 있으며, 당기 중 수준 1과 2간의 유의적인 이동은 없습니다.

(6) 다음은 수준 3으로 분류되는 주요 금융상품 공정가치측정치에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명입니다.

비상장주식의 공정가치는 현금흐름할인모형을 사용하여 측정하며, 미래현금흐름을 추정하기 위하여 사업계획 및 업종의 상황 등에 기초한 매출액 증가율, 세전 영업이익률, 할인율 등에 대한 가정이나 추정과 같이 관측가능한 시장가격이나 비율에 근거하지 않은 가정이 일부 사용됩니다. 미래현금흐름을 할인하기 위하여 사용된 할인율은 유사한 상장기업의 자료를 활용하여 자본자산가격결정모형(CAPM)을 적용하여 산정하였습니다. 회사는 상기에서 언급된 주요 가정과 추정이 비상장주식의 공정가치에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단하여 비상장주식의 공정가치 측정치를 공정가치 서열체계상 수준 3으로 분류하였습니다.

(7) 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수를 사용하는 공정가치 측정치(수준3)에 대한 양적 정보와 관측가능하지 않은 주요 투입변수와 공정가치 측정치간의 연관성에 대한 설명은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	공정가치	가치평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
기타포괄손익-공정가치금융자산	180,242,432	현금흐름할인 등	성장율, 할인율	성장율이 상승하고 할인율이 하락한다면 공정가치는 증가

5. 현금및현금성자산과 사용제한 금융상품

(1) 보고기간말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
보통예금	7,787,229,412	1,459,234,913
기타현금성자산	26,226,294	19,346,546
합계	7,813,455,706	1,478,581,459

(2) 보고기간말 현재 사용이 제한되어 있는 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과목	거래처	금액		사용제한사유
		당기말	전기말	
단기금융상품	신한은행	-	1,000,000,000	단기차입금 (담보제공)
	KEB하나은행	500,000,000	500,000,000	
	우리온기업제4호	1,503,999,050	-	(*)
	소계	2,003,999,050	1,500,000,000	
장기금융상품	산업은행외3	8,300,000	8,300,000	당좌거래보증
	우리온기업제4호	-	1,868,705,208	(*)
	소계	8,300,000	1,877,005,208	
합계		2,012,299,050	3,377,005,208	

(*) 우리온기업 제4호에 대해서는 현대차, 기아 및 현대글로벌비스 장래매출채권을 담보로 제공하고 있습니다.

6. 매출채권

(1) 보고기간말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권(*)	86,037,139,972	41,839,763,681	86,027,845,187	45,492,865,325
손실충당금	(7,718,996,927)	(68,777,321)	(7,538,788,068)	-
현재가치할인차금	-	(7,577,477,748)	-	(5,954,185,593)
합계	78,318,143,045	34,193,508,612	78,489,057,119	39,538,679,732

(*) 보고기간말 현재, 회사의 매출채권은 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석35 참조).

(2) 보고기간말 현재 매출채권 연령별 채권액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)

구분	연체된 일수					
	3개월이하	6개월이하	9개월이하	1년이하	1년초과	계
총장부금액	60,715,124,832	12,610,322,192	5,708,984,625	2,158,062,428	46,684,409,576	127,876,903,653
기대손실율	1.91%	7.09%	6.30%	21.28%	26.76%	12.02%
전체기간기대손실(*)	(1,161,014,594)	(894,295,617)	(359,903,515)	(459,137,306)	(12,490,900,964)	(15,365,251,996)
순장부금액	59,554,110,238	11,716,026,575	5,349,081,110	1,698,925,122	34,193,508,612	112,511,651,657

(*) 현재가치평가로 인한 기대신용손실이 포함되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 원)

구분	연체된 일수					
	3개월이하	6개월이하	9개월이하	1년이하	1년초과	계
총장부금액	50,208,345,546	12,484,657,763	8,108,966,056	9,669,834,835	51,048,906,312	131,520,710,512
기대손실율	0.99%	2.48%	4.17%	10.11%	22.27%	10.26%
전체기간기대손실(*)	(497,052,169)	(309,386,241)	(338,488,970)	(977,759,966)	(11,370,286,315)	(13,492,973,661)
순장부금액	49,711,293,377	12,175,271,522	7,770,477,086	8,692,074,869	39,678,619,997	118,027,736,851

(*) 현재가치평가로 인한 기대신용손실이 포함되어 있습니다.

(3) 보고기간 중 매출채권의 손실충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초	7,538,788,068	6,978,272,781
손상차손(환입)	248,986,180	560,515,287
기말	7,787,774,248	7,538,788,068

(*) 비유동성 매출채권의 현재가치할인차금 및 상각은 손실충당금의 변동과 상관없이 기대신용

손실로 각각(당기:1,745,415,064원, 전기: 2,811,780,031원) 반영되어 있습니다.

7. 기타채권

(1) 보고기간말 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	2,843,041,292	7,390,911,675	3,105,668,893	5,527,321,808
미수수익	106,196,788	-	21,488,361	-
손실충당금	(556,844,025)	(1,421,041,290)	(296,826,549)	(852,551,828)
현재가치할인차금	-	(499,614,340)	-	(960,014,794)
합계	2,392,394,055	5,470,256,045	2,830,330,705	3,714,755,186

(2) 보고기간 중 기타채권의 손실충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초	1,149,304,934	1,177,550,512
손상차손(환입)	828,580,381	(28,245,578)
제각	-	-
기말	1,977,885,315	1,149,304,934

(*) 비유동성 기타채권의 현재가치할인차금 및 상각은 손실충당금의 변동과 상관없이 기대신용 손실로 각각(당기: 291,518,489원, 전기: 712,826,106원) 반영되어 있습니다.

8. 기타금융자산

(1) 보고기간말 현재 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
기타유동금융자산		
당기손익-공정가치측정금융자산	80,921,154	118,966,015
소계	80,921,154	118,966,015
기타비유동금융자산		
상각후원가측정금융자산	8,122,109,388	5,916,994,518
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	403,362,432	179,102,472
소계	8,525,471,820	6,096,096,990
합계	8,606,392,974	6,215,063,005

(2) 보고기간말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
지분증권	80,921,154	118,966,015

(3) 보고기간말 현재 상각후원가측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
채무증권	5,626,531,000	5,761,531,000
보증금	110,463,518	155,463,518
장기대여금	5,404,800,000	-
장기대여금손실충당금	(3,019,685,130)	-
합계	8,122,109,388	5,916,994,518

(4) 보고기간말 현재 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
시장성있는지분증권(*)	223,120,000	-
시장성없는지분증권(*)	180,242,432	179,102,472
합계	403,362,432	179,102,472

(*) 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초적용일에 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였음.

(5) 보고기간말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 중 지분상품의 내용은 다음과 같습니다.

(가) 보고기간말 현재 시장성 있는 지분증권은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회사명	당기말				전기말
	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부금액	장부금액
쌍용자동차(주1)	44,624	-	274,227,500	223,120,000	-

(주1) 거래정지로 인하여 보유주식에 대하여 회생인가 진행되어 재평가를 반영하였습니다.

(나) 보고기간말 현재 시장성 없는 지분증권은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구분	당기말				전기말
	주식수	지분율(%)	취득원가	장부금액	장부금액
기안실업(주)	600	-	3,000,000	-	-
괌채널	364,980	5.00	559,580,000	-	-
하이드로젠파워	94,191	-	47,096,500	50,562,432	48,622,472
(주)세양	632	-	113,864,172	-	-
에나인더스트리	278	-	195,085,211	-	-
태화화스너	278	-	2,780,000	2,780,000	2,780,000
비상장주식 소계			921,405,883	53,342,432	51,402,472
한국자동차공업협동조합	-	-	6,900,000	6,900,000	6,900,000
한국열처리공업협동조합	-	-	300,000	-	300,000
한국도금공업협동조합	-	-	500,000	-	500,000
한국파스너공업협회	-	-	20,000,000	20,000,000	20,000,000
케이엔 미래기술5호 투자조합	100		100,000,000	100,000,000	100,000,000
출자금 소계	-	-	127,700,000	126,900,000	127,700,000
합계			1,049,105,883	180,242,432	179,102,472

9. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
제품	17,613,433,546	(1,999,539,206)	15,613,894,340	11,519,759,759	(1,230,988,881)	10,288,770,878
상품	15,423,179,987	(1,084,589,481)	14,338,590,506	6,441,579,023	(200,200,666)	6,241,378,357
재공품	9,784,203,119	-	9,784,203,119	7,258,160,582	-	7,258,160,582
원재료	3,372,088,046	-	3,372,088,046	2,637,888,326	-	2,637,888,326
저장품	127,594,049	-	127,594,049	110,358,980	-	110,358,980
미착품	1,316,027,818	-	1,316,027,818	839,806,764	-	839,806,764
합계	47,636,526,565	(3,084,128,687)	44,552,397,878	28,807,553,434	(1,431,189,547)	27,376,363,887

(*) 보고기간종료일 현재, 회사의 재고자산은 단기차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석35 참조).

10. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,236,678,295	-	1,023,093,849	-
손실총당금	(679,839,961)	-	(679,839,961)	-
선급비용	114,870,912	-	96,308,873	-
부가세대급금	3,396,708,099	-	2,374,970,684	-
합계	4,068,417,345	-	2,814,533,445	-

11. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 보고기간말 현재 종속기업 및 관계기업 투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말				전기말	
	기업명	소재지	결산월	지분율(%)	장부금액	장부금액
종속기업	(주)프라이맥스 (주1)	대한민국	12월	95.57	24,006,625,021	24,285,020,328
	Taeyang America Corp.	미국	12월	100	377,338,000	377,338,000
	Taeyang Metal India Pvt.	인도	3월	100	30,654,147	300,017,724

	연대태양금속유한공사	중국	12월	100	7,119,929,791	7,642,658,415
	태양프라이맥스기배(장가항)유한공사	중국	12월	89.82	4,457,171,039	4,450,980,925
	Taeyang Metal North America LLC.	미국	12월	100	45,722,410	112,760,527
	우리온기업제4호 태양금속공업 유한회사 (주3)	한국	12월	-	-	-
관계기업	(주)썬테크 (주2)	대한민국	12월	19.9	-	-
합계					36,037,440,408	37,168,775,919

(주1) (주)프라이맥스는 PRIMAX-TMC MEXICO, S. DE R.L. DE C.V를 100% 보유하고 있습니다.

(주2) 회사의 지분율이 20%에 미달하지만 피투자기업의 이사회 참여 등 피투자기업에 대하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하여 관계기업에 포함하였습니다.

(주3) 회사가 소유하고 있는 지분은 없으나, 실질지배력 요건을 충족하여 종속기업투자주식으로 분류하였습니다.

(2) 보고기간 중 종속기업 및 관계기업의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구분	기업명	기초	취득	기타증감	손상차손	기말
종속기업	(주)프라이맥스	24,285,020,328	-	(40,549,885)	(237,845,422)	24,006,625,021
	Taeyang America Corp.	377,338,000	-	-	-	377,338,000
	Taeyang Metal India Pvt.	300,017,724	-	(10,860,387)	(258,503,190)	30,654,147
	연대태양금속유한공사	7,642,658,415	-	13,577,473	(536,306,097)	7,119,929,791
	태양프라이맥스기배(장가항)유한공사	4,450,980,925	-	6,190,114	-	4,457,171,039
	Taeyang Metal North America LLC.	112,760,527	-	(67,038,117)	-	45,722,410
	우리온기업제4호 태양금속공업 유한회사	-	-	-	-	-
관계기업	(주)썬테크	-	-	-	-	-
합 계		37,168,775,919	-	(98,680,802)	(1,032,654,709)	36,037,440,408

② 전기

(단위: 원)

구분	기업명	기초	취득	기타증감	손상차손	기말
종속기업	(주)프라이맥스	24,166,084,932	-	118,935,396	-	24,285,020,328
	Taeyang America Corp.	377,338,000	-	-	-	377,338,000
	Taeyang Metal India Pvt.	9,821,799,874	-	20,898,752	(9,542,680,902)	300,017,724
	연대태양금속유한공사	7,655,529,895	-	(12,871,480)	-	7,642,658,415
	태양프라이맥스기배(장가항)유한공사	8,511,782,999	-	6,861,228	(4,067,663,302)	4,450,980,925
	Taeyang Metal North America LLC.	3,750,273,813	-	80,787,605	(3,718,300,891)	112,760,527
	우리온기업제4호 태양금속공업 유한회사	-	-	-	-	-
관계기업	(주)썬테크	-	-	-	-	-
합 계		54,282,809,513	-	214,611,501	(17,328,645,095)	37,168,775,919

(3) 보고기간말 현재 종속기업 및 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구분	기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
종속기업	(주)프라이맥스	98,268,197,412	88,091,875,443	10,176,321,969	115,017,412,920	1,339,042,307	2,022,248,033

	Taeyang America Corp.	18,191,366,249	10,793,650,179	7,397,716,070	27,022,473,774	3,341,748,054	3,341,748,054
	Taeyang Metal India Pvt.	50,714,149,459	58,090,853,002	(7,376,703,543)	95,299,102,773	(2,249,472,016)	(2,249,472,016)
	연대태양금속유한공사	29,660,250,554	19,467,728,366	10,192,522,188	25,459,445,105	(836,932,704)	(836,932,704)
	태양프라이맥스기배(장가항)유한공사	34,199,183,181	32,954,535,226	1,244,647,955	40,494,259,447	(798,142,827)	(798,142,827)
	Taeyang Metal North America LLC.	16,961,740,022	22,124,049,974	(5,162,309,952)	6,483,238,958	(3,355,042,761)	(3,355,042,761)
	PRIMAX-TMC MEXICO, S. DE R.L. DE C.V	14,407,549,843	10,275,005,735	4,132,544,108	17,856,172,256	637,208,765	637,208,765
	우리온기업제4호 태양금속공업 유한회사	14,266,118,722	14,266,118,622	100	-	-	-
관계기업	(주)썬테크	20,906,112,497	15,029,092,362	5,877,020,135	21,046,014,643	105,220,223	105,220,223

② 전기

(단위: 원)

구분	기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
종속기업	(주)프라이맥스	97,269,403,066	89,115,329,130	8,154,073,936	95,881,984,427	(5,629,436,978)	(4,555,413,569)
	Taeyang America Corp.	12,049,740,090	8,196,948,209	3,852,791,881	19,795,536,016	928,288,202	928,288,202
	Taeyang Metal India Pvt.	48,173,488,249	54,423,071,033	(6,249,582,784)	70,843,501,473	(9,162,225,937)	(9,162,225,937)
	연대태양금속유한공사	31,577,291,002	20,168,075,795	11,409,215,207	23,912,783,263	2,484,422,148	2,484,422,148
	태양프라이맥스기배(장가항)유한공사	31,671,721,843	29,619,812,816	2,051,909,027	30,568,147,899	511,900,869	511,900,869
	Taeyang Metal North America LLC.	15,184,773,006	16,934,243,442	(1,749,470,436)	2,777,053,743	(2,172,530,420)	(2,172,530,420)
	PRIMAX-TMC MEXICO, S. DE R.L. DE C.V	11,015,115,433	7,890,304,422	3,124,811,011	11,893,340,825	(57,504,963)	(57,504,963)
	우리온기업제4호 태양금속공업 유한회사	21,347,698,680	21,347,698,580	100	-	-	-
관계기업	(주)썬테크	19,838,917,333	13,924,915,096	5,914,002,237	21,193,243,787	1,189,599,417	1,189,599,417

12. 투자부동산

(1) 보고기간말 현재 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	3,330,107,000	-	3,330,107,000	3,330,107,000	-	3,330,107,000
건물	1,000,658,390	(367,381,384)	633,277,006	1,000,658,390	(346,864,078)	653,794,312
합계	4,330,765,390	(367,381,384)	3,963,384,006	4,330,765,390	(346,864,078)	3,983,901,312

(*) 투자부동산은 회사의 채무에 대하여 담보로 제공되어 있습니다(주석13 참조).

(2) 보고기간 중 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구분	기초	취득	감가상각비	기말
토지	3,330,107,000	-	-	3,330,107,000
건물	653,794,312	-	(20,517,306)	633,277,006
합계	3,983,901,312	-	(20,517,306)	3,963,384,006

② 전기

(단위: 원)

구분	기초	취득	감가상각비	기말
토지	3,330,107,000	-	-	3,330,107,000
건물	674,311,618	-	(20,517,306)	653,794,312
합계	4,004,418,618	-	(20,517,306)	3,983,901,312

(3) 보고기간말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
토지	3,330,107,000	3,330,107,000
건물	633,277,006	653,794,312
합계	3,963,384,006	3,983,901,312

투자부동산의 공정가치 평가는 독립된 평가인에 의해 수행되었으며, 회사는 투자부동산 최초 인식시 수행한 공정가치 평가 이후 공정가치 변동이 중요하지 않은 것으로 판단하고 있습니다. 한편, 투자부동산의 공정가치는 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3으로 분류하고 있습니다. 공정가치 측정에 사용된 가치평가 기법은 원가접근법이며, 원가접근법 적용시 건물 구조, 설계 등과 부대설비 현황 및 감가상각 기간을 고려하여 산정한 재조달 원가로 공정가치를 측정합니다.

(4) 보고기간 중 투자부동산 관련 수익(비용)은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과목	당기	전기
임대수익 등	65,358,000	76,263,356
운영/유지보수비용	(36,425,975)	(34,541,998)
합계	28,932,025	41,721,358

13. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	135,235,019,000	-	135,235,019,000	120,722,507,000	-	120,722,507,000
건물	18,760,908,585	(9,707,285,125)	9,053,623,460	18,760,908,585	(9,326,492,436)	9,434,416,149
구축물	9,710,607,218	(7,361,598,159)	2,349,009,059	9,068,166,558	(7,147,549,010)	1,920,617,548
기계장치	91,230,324,455	(79,809,364,627)	11,420,959,828	87,106,259,945	(77,967,701,326)	9,138,558,619
공구와기구	13,934,092,188	(13,874,910,063)	59,182,125	13,977,192,188	(13,894,959,553)	82,232,635
집기비품	4,261,705,340	(3,878,379,131)	383,326,209	4,356,845,792	(3,898,799,040)	458,046,752
금형	15,165,611,838	(10,719,281,604)	4,446,330,234	14,434,100,296	(9,778,716,050)	4,655,384,246
차량운반구	1,095,264,085	(879,692,621)	215,571,464	1,061,281,736	(997,268,003)	64,013,733
건설중인자산	861,087,000	-	861,087,000	1,918,914,784	-	1,918,914,784
국고보조금	(287,550,000)	-	(287,550,000)	(300,000,000)	-	(300,000,000)
합계	289,967,069,709	(126,230,511,330)	163,736,558,379	271,106,176,884	(123,011,485,418)	148,094,691,466

(2) 보고기간 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구분	기초	취득	대체	처분및폐기	감가상각비	재평가	기말
토지	120,722,507,000	-	-	-	-	14,512,512,000	135,235,019,000
건물	9,434,416,149	-	-	-	(380,792,689)	-	9,053,623,460
구축물	1,920,617,548	-	642,440,660	-	(214,049,149)	-	2,349,009,059
기계장치	9,138,558,619	2,597,207,147	1,922,858,549	(18,018,211)	(2,219,646,276)	-	11,420,959,828
공구와기구	82,232,635	7,900,000	-	(3,000)	(30,947,510)	-	59,182,125
집기비품	458,046,752	74,102,779	-	(95,000)	(148,728,322)	-	383,326,209
금형	4,655,384,246	2,813,850,264	-	(1,609,282,730)	(1,413,621,546)	-	4,446,330,234
차량운반구	64,013,733	197,340,169	-	(1,000)	(45,781,438)	-	215,571,464
건설중인자산	1,918,914,784	1,507,471,425	(2,565,299,209)	-	-	-	861,087,000
국고보조금	(300,000,000)	-	-	-	12,450,000	-	(287,550,000)
합계	148,094,691,466	7,197,871,784	-	(1,627,399,941)	(4,441,116,930)	14,512,512,000	163,736,558,379

② 전기

(단위: 원)

구분	기초	취득	대체	처분및폐기	감가상각비	기말
토지	120,722,507,000	-	-	-	-	120,722,507,000
건물	9,815,208,838	-	-	-	(380,792,689)	9,434,416,149
구축물	2,154,679,350	6,200,000	-	-	(240,261,802)	1,920,617,548
기계장치	10,389,500,314	54,400,000	870,856,045	(37,418,303)	(2,138,779,437)	9,138,558,619
공구와기구	116,340,289	2,650,000	-	(450,000)	(36,307,654)	82,232,635
집기비품	589,695,824	50,153,501	-	(300,000)	(181,502,573)	458,046,752
금형	5,797,845,135	2,995,236,904	-	(2,484,321,893)	(1,653,375,900)	4,655,384,246
차량운반구	65,001,532	40,075,430	-	(3,000)	(41,060,229)	64,013,733
건설중인자산	862,610,103	1,927,160,726	(870,856,045)	-	-	1,918,914,784
국고보조금	-	(300,000,000)	-	-	-	(300,000,000)
합계	150,513,388,385	4,775,876,561	-	(2,522,493,196)	(4,672,080,284)	148,094,691,466

(3) 토지재평가

당사는 보유토지에 대하여 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'에 따라 재평가 모형을 적용하고 있으며, 당기말 장부가액과 공정가치의 유의적인 차이는 없습니다.

(4) 보고기간말 현재 회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	담보제공자산 내용	설정금액	설정권자	비 고
토지	경기도 안산시 해봉로212(성곡동)	29,000,000,000	산업은행	차입금 담보
건물, 구축물		25,200,000,000	기업은행	
기계장치		15,300,000,000	신한은행	
토지	음성군 삼성면 선정리191-1외	19,000,000,000	산업은행	
투자부동산	서울시 풍납동407-8	7,000,000,000	하나은행	
합계		95,500,000,000		

(5) 보고기간말 현재 회사가 가입하고 있는 보험의 종류, 보험금액 및 보험에 가입된 자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

보험의 종류	부보자산	부보금액		보험회사
		당기말	전기말	
화재보험	건물·구축물·기계장치	150,624,847,000	130,787,784,000	KB손해보험
	(음성)건물	270,000,000	270,000,000	현대해상
	재고자산	1,000,000,000	1,000,000,000	KB손해보험
	투자부동산	1,378,623,495	1,378,623,495	현대해상
합 계		153,273,470,495	133,436,407,495	

회사는 상기보험 이외에 산업재해보상보험, 자동차종합보험 및 종업원의료보험 등에 가입하고 있습니다. 또한, 상기 보험금액 중 37,000,000천원은 한국산업은행과 기업은행에 질권으로 설정되어 있습니다.

(6) 타처에 제공된 지급보증

보고기간종료일 현재 회사는 음성군 등으로부터 이행보증 및 차입금 지급보증(현대커머셜)을 위해, 서울보증보험으로부터 1,687,165천원의 지급보증을 받았습니다.

14. 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	장부가액
산업재산권	59,185,595	(37,177,452)	22,008,143	57,071,295	(33,893,837)	23,177,458
회원권	519,607,300	-	519,607,300	519,607,300	-	519,607,300
합계	578,792,895	(37,177,452)	541,615,443	576,678,595	(33,893,837)	542,784,758

(2) 보고기간 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구분	기초	취득	처분	상각	기말
산업재산권	23,177,458	2,114,300	-	(3,283,615)	22,008,143
회원권	519,607,300	-	-	-	519,607,300
합계	542,784,758	2,114,300	-	(3,283,615)	541,615,443

② 전기

(단위: 원)

구분	기초	취득	처분	상각	기말
산업재산권	26,477,391	-	-	(3,299,933)	23,177,458
회원권	724,007,300	-	(204,400,000)	-	519,607,300
합계	750,484,691	-	(204,400,000)	(3,299,933)	542,784,758

무형자산상각비는 전액 판매비와관리비에 계상되어 있습니다.

15. 리스

(1) 회사는 기업회계기준서 제1116호 리스에 따라 리스계약 건에 대하여 사용권자산과 리스부채로 각각 계상하고 있는 바, 보고기간종료일 현재 동 리스계약에 따라 향후 지급할 리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

지급년도	리스료	미경과이자	리스부채
1차년도	130,611,120	6,960,821	123,650,299
2차년도	34,611,120	3,145,225	31,465,895
3차년도	32,611,120	1,325,570	31,285,550
4차년도	10,611,120	231,944	10,379,176
5차년도이상	-	-	-
합계	208,444,480	11,663,560	196,780,920

(2) 사용권자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건물	314,239,711	(170,090,979)	144,148,732	410,849,351	(229,277,919)	181,571,432
차량운반구	86,660,139	(36,840,175)	49,819,964	98,426,221	(24,659,342)	73,766,879
합계	400,899,850	(206,931,154)	193,968,696	509,275,572	(253,937,261)	255,338,311

(3) 보고기간 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구분	기초	취득	처분	상각	기말
건물	181,571,431	-	-	(102,873,175)	78,698,256
차량운반구	73,766,880	65,450,475	-	(23,946,915)	115,270,440
합계	255,338,311	65,450,475	-	(126,820,090)	193,968,696

② 전기

(단위: 원)

구분	기초	취득	처분	상각	기말
건물	123,974,767	161,032,654	-	(103,435,990)	181,571,431
차량운반구	7,162,924	82,667,790	-	(16,063,834)	73,766,880
합계	131,137,691	243,700,444	-	(119,499,824)	255,338,311

(4) 보고기간 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구분	기초	증가	감소	이자비용	지급	기말
리스부채	256,572,826	65,450,475	-	8,424,739	(133,667,120)	196,780,920

리스부채의 측정에 사용된 가중평균 증분차입이자율은 3.48%~3.65%입니다.

② 전기

(단위: 원)

구분	기초	증가	감소	이자비용	지급	기말
리스부채	134,287,195	243,700,444	-	3,169,187	(124,584,000)	256,572,826

리스부채의 측정에 사용된 가중평균 증분차입이자율은 3.48%입니다.

(5) 보고기간 중 리스와 관련한 손익계산서상 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	102,873,175	103,435,990
차량운반구	23,946,915	16,063,834
합계	126,820,090	119,499,824
리스부채에 대한 이자비용	8,424,739	3,169,187

(6) 보고기간 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	133,667,120	124,584,000

(7) 보고기간말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
유동	123,650,299	123,585,924
비유동	73,130,621	132,986,902
합계	196,780,920	256,572,826

(8) 상기 리스계약은 종료시점에 재연장 및 재조정 될 수 있습니다.

16. 기타채무

보고기간말 현재 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	11,825,664,162	-	6,682,598,783	-
미지급비용	1,152,363,069	-	999,507,436	-
장기미지급금	-	2,619,938,296	-	-
합계	12,978,027,231	2,619,938,296	7,682,106,219	-

17. 차입금

(1) 보고기간말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
운영대	산업은행	5.77~7.01	42,500,000,000	39,500,000,000
무역금융	한국수출입은행	4.8	10,700,000,000	11,000,000,000
일반대	신한은행	5.85	5,500,000,000	6,500,000,000
무역금융		8.2	600,000,000	1,600,000,000
일반대	하나은행	6.5~6.8	5,000,000,000	7,000,000,000
무역금융	우리은행	8.38	3,664,000,000	3,857,000,000

일반대		6.64~8.03	5,255,000,000	6,325,000,000
ABL	SC은행	7.79	6,000,000,000	1,000,000,000
일반대	농협은행	9.11	6,175,000,000	6,500,000,000
무역금융		7.07	7,000,000,000	7,000,000,000
일반대	기업은행	4.88~5.77	13,000,000,000	13,000,000,000
시설대	현대커머셜	3.76	500,000,000	500,000,000
금전소비	세아특수강	4.0	2,000,000,000	2,000,000,000
당좌차월	신한은행외	-	-	1,713,909,401
할인채권	신한은행외	7.01	201,557,511	259,288,775
합계 (단기차입금)			108,095,557,511	107,755,198,176

(2) 보고기간말 현재 장기차입금(사채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말	비고
일반대	국민은행	-	-	400,000,000	
일반대	기업은행	4.32~5.61	7,444,100,000	7,038,700,000	
일반대	기간산업유한회사	-	-	3,600,000,000	
ABL	우리온기업 제4호 태양금속공업 유한회사(주1)	5.5	13,279,415,849	19,831,872,965	
사채	교보증권	-	-	5,000,000,000	53회사모사채
사채	유안타증권	-	-	2,000,000,000	54회사모사채
사채	이베스트먼트 증권	4.81	3,000,000,000	3,000,000,000	55회사모사채
사채	IBK투자증권(신보)	6.4	4,000,000,000	-	56회사모사채
사채	한양증권(신보)	6.6	1,600,000,000	-	57회사모사채
소계 (장기차입금, 사채)			29,323,515,849	40,870,572,965	
유동성대체			(16,281,871,043)	(21,682,317,436)	
계			13,041,644,806	19,188,255,529	

회사의 자산유동화를 위해 설립된 유동화전문유한회사 및 상법상 SPC로, 회사가 현대자동차(주1) 차(주), 기아(주), 현대글로벌비스(주)에 대하여 장래의 제품판매 대금채권 등을 신탁하여 이를 기초로 금융기관으로부터 자금을 차입하고 대출 원리금을 상환하고 있습니다.

18. 기타금융부채

(1) 보고기간말 현재 기타금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
----	-----	-----

기타유동금융부채		
상각후원가측정금융부채	871,774,778	964,912,877
기타비유동금융부채		
상각후원가측정금융부채	98,542,579	272,294,098
합계	970,317,357	1,237,206,975

(2) 보고기간말 현재 상각후원가로 측정되는 금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	123,650,299	73,130,621	123,585,924	132,986,902
금융보증부채	232,209,179	25,411,958	216,994,743	139,307,196
보증금	515,915,300	-	624,332,210	-
합계	871,774,778	98,542,579	964,912,877	272,294,098

19. 총당부채

(1) 보고기간말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
판매보증총당부채	820,463,614	854,839,227
장기종업원총당부채	176,980,841	260,359,906
합계	997,444,455	1,115,199,133

(2) 당기 중 총당부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구분	기초	설정액	사용액	기말
판매보증총당부채	854,839,227	491,130,776	(525,506,389)	820,463,614
장기종업원총당부채	260,359,906	89,820,935	(173,200,000)	176,980,841
합계	1,115,199,133	580,951,711	(698,706,389)	997,444,455

② 전기

(단위: 원)

구분	기초	설정액	사용액	기말
판매보증총당부채	831,462,779	741,575,987	(718,199,539)	854,839,227
장기종업원총당부채	-	260,359,906	-	260,359,906

합계	831,462,779	1,001,935,893	(718,199,539)	1,115,199,133
----	-------------	---------------	---------------	---------------

20. 확정급여부채

(1) 보고기간말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	27,197,346,802	34,001,755,493
사외적립자산의 공정가치	(1,902,914,349)	(1,878,848,291)
국민연금전환금	(132,177,000)	(132,177,000)
순확정급여부채	25,162,255,453	31,990,730,202

(2) 보고기간 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기초	34,001,755,493	(2,011,025,291)	31,990,730,202
당기근무원가	3,651,496,720	-	3,651,496,720
이자비용(이자수익)	890,347,821	(105,782,988)	784,564,833
소계	38,543,600,034	(2,116,808,279)	36,426,791,755
재측정요소:			
사외적립자산의 손익	-	81,716,930	81,716,930
재무적가정 변동 보험수리적손익	(7,493,564,789)	-	(8,709,795,973)
경험조정 보험수리적손익 및 기타	(1,216,231,184)	-	-
소계	(8,709,795,973)	81,716,930	(8,628,079,043)
기여금	-	-	-
지급액	(2,636,457,259)	-	(2,636,457,259)
기말	27,197,346,802	(2,035,091,349)	25,162,255,453

② 전기

(단위: 원)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기초	34,312,591,842	(2,005,330,105)	32,307,261,737
당기근무원가	3,793,474,231	-	3,793,474,231
이자비용(이자수익)	805,360,911	(94,696,192)	710,664,719
소계	38,911,426,984	(2,100,026,297)	36,811,400,687
재측정요소:			
사외적립자산의 손익	-	89,001,006	89,001,006

재무적가정 변동 보험수리적손익	(1,493,662,131)	-	(1,493,662,131)
경험조정 보험수리적손익 및 기타	(1,557,426,563)	-	(1,557,426,563)
소계	(3,051,088,694)	89,001,006	(2,962,087,688)
기여금	-	-	-
지급액	(1,858,582,797)	-	(1,858,582,797)
기말	34,001,755,493	(2,011,025,291)	31,990,730,202

(3) 보고기간말 현재 확정급여형 퇴직급여제도의 보험수리적 평가를 위해 사용한 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	5.81%	3.55%
임금상승률	3.80%	5.08%

(4) 보고기간말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	1% 증가시	1% 감소시	1% 증가시	1% 감소시
할인율	(1,483,392,692)	1,711,616,753	(2,558,860,685)	3,032,875,225
기대임금상승률	1,731,082,508	(1,525,039,439)	2,956,969,453	(2,548,807,222)

(5) 보고기간말 현재 사외적립자산의 공정가치 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
예금	1,902,914,349	1,878,848,291
기타	132,177,000	132,177,000
합계	2,035,091,349	2,011,025,291

(6) 보고기간말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 9.06년입니다.

21. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
예수금	519,535,664	403,131,410

22. 자본금

보고기간말 현재 보통주 및 우선주 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 보통주 자본금

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
발행주식의 총수	36,700,000주	36,700,000주
1 주당 금액(*)	500	500
자본금	18,350,000,000	18,350,000,000

(*) 회사는 2015년 5월 1일자로 액면분할을 하였으며, 이로 인하여 1주당 액면가액이 5,000원에서 500원으로 변경되었습니다.

(2) 우선주 자본금

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
발행주식의 총수	3,300,000주	3,300,000주
1 주당 금액(*)	500	500
자본금	1,650,000,000	1,650,000,000

(*) 회사는 2015년 5월 1일자로 액면분할을 하였으며, 이로 인하여 1주당 액면가액이 5,000원에서 500원으로 변경되었습니다.

23. 자본잉여금

보고기간말 현재 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	19,145,408,225	19,145,408,225
기타자본잉여금	1,106,002,829	1,106,002,829
합계	20,251,411,054	20,251,411,054

24. 자본조정

자본조정항목은 자사주식의 가격안정과 주식배당 및 무상증자시 발행한 단주의 처리를 위하여 기명식 보통주식을 시가로 취득하여 보유한 자기주식이며, 보고기간 종료일 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
자기주식(*)	(123,003,809)	(123,003,809)

(*) 보고기간말 현재 자기주식으로 보통주 276,140주를 보유하고 있습니다.

25. 기타포괄손익누계액

보고기간말 현재 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(560,301,889)	(588,052,179)
토지재평가잉여금	50,893,261,260	39,413,864,268
합계	50,332,959,371	38,825,812,089

26. 이익잉여금 및 배당금

(1) 보고기간 말 현재 법령 등에 의하여 이익배당이 제한된 법정적립금과 이익배당의제한이 없는 임의적립금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	과목	적립금액		제한근거
		당기말	전기말	
법정적립금	이익준비금	6,300,000,000	6,270,000,000	(주1)
합계		6,300,000,000	6,270,000,000	
임의적립금	재무구조개선적립금	990,000,000	990,000,000	
	사업확장적립금	20,510,000,000	20,510,000,000	
	연구개발적립금	19,660,000,000	19,660,000,000	
합계		41,160,000,000	41,160,000,000	

회사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 이익배당액의

(주1) 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(2) 보고기간 중 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과 목	당기 (처분예정일: 2023년 3월 31일)		전기 (처분확정일: 2022년 03월 23일)	
	I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		(22,016,968,285)	
1. 전기이월미처리결손금	(29,970,794,183)		(18,258,897,286)	
2. 확정급여제도의 재측정요소	6,824,810,523		2,310,428,396	
3. 당기순이익(손실)	1,129,015,375		(13,964,560,803)	
4. 기타포괄손익 전환금액	-		187,354,810	
II. 이익잉여금처분액		245,119,300		245,119,300
1. 이익준비금	30,000,000		30,000,000	
2. 배당금	215,119,300		215,119,300	
IV. 차기이월미처리결손금		(22,262,087,585)		(29,970,794,183)

(3) 보고기간 중 지급한 배당금(중간배당 포함)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	당기		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
액면가액	18,211,930,000	1,650,000,000	18,211,930,000	1,650,000,000
배당받을 주식수	36,423,860	3,300,000	36,423,860	3,300,000
주당배당금	5	10	5	10
배당률	1.00%	2.00%	1.00%	2.00%
배당액	182,119,300	33,000,000	182,119,300	33,000,000

27. 판매비와관리비

보고기간 중 판매관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
급여	9,517,658,507	8,867,529,191
퇴직급여	1,550,872,068	1,293,548,148
복리후생비	1,400,154,989	1,189,386,026
여비교통비	119,061,774	108,270,479
통신비	18,546,124	21,772,529
세금과공과	454,660,193	442,694,242
차량유지비	202,802,625	158,067,092
감가상각비	412,303,043	438,903,413
접대비	151,983,627	115,716,885
소모품비	1,544,685,762	1,067,393,557
도서인쇄비	2,749,890	10,114,160
수선비	2,847,000	23,180,770
연수비	14,530,219	18,696,760
지급수수료	1,757,113,893	2,436,049,196
광고선전비	27,450,000	9,360,000
일숙직비	4,420,000	3,920,000
수출제비용	5,355,480,621	5,024,715,441
운반비	5,512,107,142	5,042,346,900
포장비	2,719,083,048	2,461,722,321
지급임차료	51,279,055	39,040,494
보험료	167,381,313	144,885,126
전력수도료	23,552,853	28,430,577
대손상각비	2,725,291,194	4,114,630,739
판매보증금	491,130,776	741,575,987
무형자산상각	3,283,615	3,299,933
잡비	-	260,000
합 계	34,230,429,331	33,805,509,966

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 보고기간 중 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
----	----	----

외환차익	4,466,812,513	2,171,553,414
외화환산이익	2,423,176,476	3,910,731,829
수입임대료	65,358,000	65,358,000
고철매각	1,287,411,880	1,211,357,650
유형자산처분이익	43,972,316	71,393,616
대손충당금환입액	-	32,656,024
잡이익	1,138,801,814	1,456,404,596
합계	9,425,532,999	8,919,455,129

(2) 보고기간 중 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기부금	5,400,000	2,400,000
외환차손	757,433,259	221,499,052
외화환산손실	2,154,427,045	65,478,761
유형자산처분손실	3,607,982	-
무형자산처분손실	-	4,400,000
유형자산폐기손실	1,609,282,730	2,484,321,893
기타대손상각비	3,019,685,130	-
종속회사투자자산손상차손	1,032,654,709	17,328,645,095
장기투자증권손상차손	135,800,000	-
잡손실	157,083,156	1,020,740,483
합계	8,875,374,011	21,127,485,284

29. 금융수익 및 금융비용

(1) 보고기간 중 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
이자수익	358,101,776	5,102,313,143
배당금수익	18,691,980	1,376,260
외환차익	279,901,204	241,592,781
외화환산이익	3,193,258	4,033,853
당기손익-공정가치금융자산처분이익	-	7,170,473
당기손익-공정가치금융자산평가이익	-	1,737,419
합계	659,888,218	5,358,223,929

(2) 보고기간 중 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
이자비용	7,048,709,268	5,343,556,850
외환차손	479,749,506	221,585,210
외화환산손실	5,502,735	1,640,071
당기손익-공정가치금융자산평가손실	38,044,861	-
합 계	7,572,006,370	5,566,782,131

30. 법인세비용

(1) 보고기간 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세부담액	92,542,378	2,951,978,529
미환류법인세에 대한 법인세 부담액	14,127,458	348,681,488
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	2,612,089,009	55,065,661
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(4,843,203,198)	(632,350,919)
법인세추납(환입)액	92,762,492	586,322,213
법인세비용(수익)	(2,031,681,861)	3,309,696,972

(2) 보고기간 중 법인세비용과 법인세비용차감전순이익간의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(902,666,486)	(10,654,863,831)
적용세율	11.00%	11.00%
적용세율에 따른 법인세	(99,293,313)	(1,172,035,021)
조정사항		
비공제비용	1,386,142,215	99,916,305
법인세추납(환입)	92,762,492	586,322,213
미환류법인세에 대한 법인세추가 부담액	14,127,458	348,681,488
기타	(3,425,420,713)	3,446,811,987
조정계	(1,932,388,547)	4,481,731,993
법인세비용	(2,031,681,860)	3,309,696,972
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	225.08%	-31.06%

(3) 보고기간 중 누적 일시적차이의 증감 및 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구분	기초	조정	변동	기말	이연법인세자산(부채)
일시적차이					
퇴직급여충당부채	34,001,755,493	(132,177,000)	(6,672,231,691)	27,197,346,802	5,684,245,482
퇴직보험예치금	(1,049,841,895)	(829,006,396)	(24,066,058)	(1,902,914,349)	(397,709,099)
대손충당금	14,867,120,173	501,676,354	4,722,638,196	20,091,434,724	4,199,109,857
미수수익	(21,488,361)	-	(84,708,427)	(106,196,788)	(22,195,129)
단기매매증권평가이익	(1,359,106)	15,112,354	38,044,861	51,798,109	10,825,805
매도가능증권손상차손	464,980,866	-	-	464,980,866	97,181,001
토지재평가차손	3,241,780	-	-	3,241,780	677,532
장기투자증권손상차손	778,403,172	25,025,426	(135,800,000)	667,628,598	139,534,377
압축기장충당금	(9,401,472,032)	-	-	(9,401,472,032)	(1,964,907,655)
미지급비용	668,644,196	-	25,167,019	693,811,215	145,006,544
국고보조금	-	300,000,000	(12,450,000)	287,550,000	60,097,950
일시상각충당금	-	(300,000,000)	12,450,000	(287,550,000)	(60,097,950)
감가상각비(업무용)	141,664,276	8,386,650	-	150,050,926	31,360,644
토지(자본적지출)	698,727,320	-	-	698,727,320	146,034,010
판매보증충당금	854,839,227	-	(34,375,613)	820,463,614	171,476,895
장기종업원충당부채	260,359,906	-	(83,379,065)	176,980,841	36,988,996
재고자산평가충당금	1,431,189,547	-	1,652,939,140	3,084,128,687	644,582,896
금융보증부채	1,234,515	-	1,847,709	3,082,224	644,185
기타	792,359,410	-	-	792,359,410	165,603,117
소계	44,490,358,487	(410,982,612)	(593,923,929)	43,485,451,947	9,088,459,457
자본에 직접 부가되는 이연법인세					
매도가능증권평가손익	88,623,852	605,615,904	(32,630,000)	661,609,756	138,276,572
토지재평가차익	(91,947,540,144)	-	(14,512,512,000)	(106,460,052,144)	(22,250,150,898)
보험수리적손실	886,974,914	-	-	886,974,914	185,377,757
소계	(90,971,941,378)	605,615,904	(14,545,142,000)	(104,911,467,474)	(21,926,496,569)
합계	(46,481,582,891)	194,633,292	(15,139,065,929)	(61,426,015,527)	(12,838,037,112)

② 전기

(단위: 원)

구분	기초	조정	변동	기말	이연법인세자산(부채)
일시적차이					
퇴직급여충당부채	33,304,299,978	1,008,291,864	(310,836,349)	34,001,755,493	7,480,386,208
퇴직보험예치금	(1,035,380,498)	(14,461,397)	-	(1,049,841,895)	(230,965,217)
대손충당금	15,777,032,043	3,318,670	(913,230,540)	14,867,120,173	3,270,766,438
미수수익	(26,116,565)	-	4,628,204	(21,488,361)	(4,727,439)
단기매매증권평가이익	39,423,380	(39,045,067)	(1,737,419)	(1,359,106)	(299,003)
매도가능증권손상차손	464,980,866	-	-	464,980,866	102,295,791
토지재평가차손	3,241,780	-	-	3,241,780	713,192
장기투자증권손상차손	472,210,735	306,192,437	-	778,403,172	171,248,698
압축기장충당금	(9,401,472,032)	-	-	(9,401,472,032)	(2,068,323,847)

미지급비용	681,810,129	-	(13,165,933)	668,644,196	147,101,723
감가상각비(업무용)	134,322,958	7,341,318	-	141,664,276	31,166,141
토지(자본적지출)	698,727,320	-	-	698,727,320	153,720,010
판매보증충당금	-	-	854,839,227	854,839,227	188,064,630
장기종업원충당부채	-	-	260,359,906	260,359,906	57,279,179
재고자산평가충당금	760,926,185	(760,926,185)	1,431,189,547	1,431,189,547	314,861,700
금융보증부채	2,473,904	675,600	(1,914,989)	1,234,515	271,593
만기보유증권손상차손	315,000,000	(315,000,000)	-	-	-
기타	3,528,803,355	(2,736,443,945)	-	792,359,410	174,319,070
소계	45,720,283,538	(2,540,056,705)	1,310,131,654	44,490,358,487	9,787,878,867
자본에 직접 부가되는 이연법인세					
매도가능증권평가손익	(4,027,825)	4,886,352	87,765,325	88,623,852	19,497,380
토지재평가차익	(91,947,540,144)	-	-	(91,947,540,144)	(20,228,458,832)
보험수리적손실	-	886,974,914	-	886,974,914	195,134,481
소계	(91,951,567,969)	891,861,266	87,765,325	(90,971,941,378)	(20,013,826,970)
합계	(46,231,284,431)	(1,648,195,439)	1,397,896,979	(46,481,582,891)	(10,225,948,103)

(4) 보고기간말 현재 이연법인세 자산(부채)로 인식하지 아니한 일시적차이 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
재고자산평가손실 (주1)	4,028,716,794	4,581,054,295
종속기업투자주식 손상차손 (주2)	46,973,276,426	45,940,621,717
기타 (주3)	2,266,748,937	2,266,748,937
합계	53,268,742,157	52,788,424,949

- (주1) 재고자산평가손실에 대하여 예측가능한 미래에 처분될 금액을 합리적으로 추정할 수 없어 법인세효과를 인식하지 아니하였습니다.
- (주2) 종속기업투자주식 손상차손에 대하여 예측가능한 미래에 처분될 금액을 합리적으로 추정할 수 없어 법인세효과를 인식하지 아니하였습니다.
- (주3) 토지에 대한 건설자금이자 등 예측가능한 미래에 실현될 가능성이 없는 일시적차이에 대하여 법인세효과를 인식하지 아니하였습니다.

(5) 보고기간 중 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 관련 손익	(6,819,670)	33,534,545
확정급여제도의 재측정요소	(1,803,268,520)	(651,659,291)
토지재평가잉여금	(3,033,115,008)	-
합계	(4,843,203,198)	(618,124,746)

31. 비용의 성격별 분류

보고기간 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(1,814,846,193)	2,634,379,574
원재료 사용액 및 상품매입액	187,768,070,944	152,705,197,771
급여	32,684,197,160	31,537,525,687
퇴직급여	4,436,061,553	4,504,138,949
복리후생비	4,281,608,923	3,600,627,369
세금과공과	567,615,255	561,862,232
감가상각비	4,588,454,326	4,812,097,414
외주가공비	59,670,027,625	55,655,267,347
운반비	5,512,107,142	5,042,346,900
기타비용	38,802,781,498	34,853,390,322
합계	336,496,078,233	295,906,833,565

(*) 매출원가와 판매관리비의 합계입니다.

32. 주당이익

(1) 기본주당순이익

기본주당순이익은 보통주 1주에 대한 순이익을 계산한 것입니다. 유통보통주식수의 계산시 자기주식은 차감하여 산정하였고, 보통주 순이익은 손익계산서상 당기순이익에서 배당 지급 의무가 있는 우선주의 배당금을 차감하여 계산하였습니다.

(2) 기본주당순이익의 계산내역

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
법인세비용차감후 이익(손실)	1,129,015,375	(13,964,560,803)
차감 : 우선주 배당금	(33,000,000)	(33,000,000)
보통주 당기순이익	1,096,015,375	(13,997,560,803)
가중평균 유통보통주식수(*)	36,423,860	36,423,860
주당순이익	30	(384)

(*) 가중평균유통보통주식수

기간	구분	주식수(주1)	가중치	가중평균 유통보통주식수
당기	2022.01.01-2022.12.31	36,423,860	365	36,423,860
전기	2021.01.01-2021.12.31	36,423,860	365	36,423,860

(주1) 당 보고기간 종료일 현재 회사는 자기주식 276,140주를 보유하고 있으며 이에 대하여는 배당을 실시하지 않습니다.

(3) 보고기간말 현재 회사가 보유한 희석화증권이 없으므로, 희석 주당순이익을 산정하지 아니합니다.

33. 현금흐름표

(1) 보고기간 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
1. 당기순이익	1,129,015,375	(13,964,560,803)
2. 조정사항	24,155,878,332	34,512,693,315
대손상각비	2,337,081,806	4,081,974,715
기타대손상각비	3,407,894,518	-
감가상각비	4,461,634,236	4,692,597,590
무형자산상각비	3,283,615	3,299,933
복리후생비	89,820,935	260,359,906
퇴직급여	4,436,061,553	4,504,138,949
외화환산손실	2,159,929,780	67,118,832
이자비용	7,048,709,268	5,343,556,850
유형자산처분손실	3,607,982	(1,757,000)
유형자산폐기손실	1,609,282,730	2,484,321,893
무형자산처분손실	-	4,400,000
판매보증비	491,130,776	741,575,987
장기투자증권손상차손	135,800,000	-
당기손익-공정가치금융자산평가손실	38,044,861	-
종속회사투자자산손상차손	1,032,654,709	17,328,645,095
기타수익비용	1,652,939,140	670,263,362
법인세비용(수익)	(2,031,681,861)	3,309,696,972
당기손익-공정가치금융자산평가이익	-	(1,737,419)
당기손익-공정가치금융자산처분이익	-	(7,170,473)
이자수익	(358,101,776)	(5,102,313,143)
배당금수익	(18,691,980)	(1,376,260)
외화환산이익	(2,426,369,734)	(3,914,765,682)
유형자산처분이익	(43,972,316)	(69,636,616)
사용권자산상각비	126,820,090	119,499,824
3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	14,743,091,191	(15,020,212,946)
매출채권의 증가	(9,646,838,080)	(22,955,771,481)
장기성매출채권의 감소	14,071,260,303	23,482,880,730
기타채권의 증가	(840,506,556)	(693,567,053)
기타자산의 감소(증가)	(1,253,883,900)	568,460,996
재고자산의 증가	(18,828,973,131)	(7,945,305,421)
매입채무의 증가(감소)	28,798,675,750	(4,309,450,258)
기타채무의 증가(감소)	5,245,026,720	(952,781,240)
기타부채의 증가(감소)	7,987,344	(356,096,422)
퇴직금의 지급	(2,636,457,259)	(1,858,582,797)
장기종업원급여충당부채증감	(173,200,000)	-
영업으로부터 창출된 현금흐름	40,027,984,898	5,527,919,566

(2) 보고기간 중 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동 거래와 비현금 재무활동 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	13,805,719,996	15,474,057,485
유형자산 취득 관련 미지급금의 변동	2,509,090,220	137,364,353
매출채권의 장기매출채권으로 대체	9,350,488,484	13,650,197,967
건설중인자산 대체액	2,565,299,209	870,856,045
사채의 유동성 대체	3,000,000,000	7,000,000,000
종속기업투자자산의 증감(지급보증 대체)	(98,680,802)	214,611,501

(3) 보고기간 중 재무활동에서 생기는 주요 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구분	기초	현금흐름의 변동		비현금흐름의 변동		기말
		차입	상환	유동성대체	손(익) 등	
단기차입금	107,755,198,176	9,201,557,511	(8,861,198,176)	-	-	108,095,557,511
유동성장기부채	14,682,317,436	-	(15,261,266,664)	13,805,719,996	55,100,275	13,281,871,043
장기차입금	16,188,255,529	5,000,000,000	-	(13,805,719,996)	59,109,273	7,441,644,806
유동성사채	7,000,000,000	-	(7,000,000,000)	3,000,000,000	-	3,000,000,000
사채	3,000,000,000	5,600,000,000	-	(3,000,000,000)	-	5,600,000,000
유동성리스부채	123,585,924	-	(125,242,381)	125,306,756	-	123,650,299
리스부채	132,986,902	-	(8,424,739)	(125,306,756)	73,875,214	73,130,621
합 계	148,882,343,967	19,801,557,511	(31,256,131,960)	-	188,084,762	137,615,854,280

② 전기

(단위: 원)

구분	기초	현금흐름의 변동		비현금흐름의 변동		기말
		차입	상환	유동성대체	손(익) 등	
단기차입금	114,765,300,000	6,173,198,176	(13,183,300,000)	-	-	107,755,198,176
유동성장기부채	10,633,199,972	-	(11,424,940,021)	15,474,057,485	-	14,682,317,436
장기차입금	7,830,440,049	24,800,000,000	(1,000,000,000)	(15,474,057,485)	31,872,965	16,188,255,529
유동성사채	-	-	-	7,000,000,000	-	7,000,000,000
사채	10,000,000,000	-	-	(7,000,000,000)	-	3,000,000,000
유동성리스부채	109,648,731	-	(109,648,731)	123,585,924	-	123,585,924
리스부채	24,638,464	243,700,444	(14,935,269)	(123,585,924)	3,169,187	132,986,902
합 계	143,363,227,216	31,216,898,620	(25,732,824,021)	-	35,042,152	148,882,343,967

34. 특수관계자와의 거래내역

(1) 특수관계자 현황

관계	회 사 명
종속기업	(주)프라이맥스
	Taeyang America Corp.
	연대태양금속유한공사
	Taeyang Metal India Pvt.
	태양프라이맥스기배(장가항)유한공사
	Taeyang Metal North America, LLC.
	PRIMAX-TMC MEXICO, S. DE R.L. DE C.V
	우리온기업 제4호태양금속공업 유한회사(주1)
관계기업	(주)썬테크

(주1) 회사가 소유하고 있는 지분은 없으나, 실질지배력 요건을 충족하여 종속기업투자주식으로 분류하였습니다.

(2) 보고기간 중 회사와 특수관계자와의 영업상 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

특수관계자	수익거래		비용거래	
	매출	기타	매입	기타
(주)프라이맥스	21,411,283,417	21,993,130	-	32,097,179
Taeyang America Corp.	16,308,588,710	34,359,639	1,994,228,573	-
연대태양금속유한공사	3,123,868,339	92,644,738	4,587,478,728	-
Taeyang Metal India Pvt.	7,613,531,445	114,865,162	2,962,152,291	-
태양프라이맥스기배(장가항)유한공사	4,457,782,365	76,189,662	-	-
Taeyang Metal North America, LLC.	858,749,680	88,840,775	1,130,094,857	-
PRIMAX-TMC MEXICO, S. DE R.L. DE C.V	4,626,956,508	33,076,795	-	-
우리온기업 제4호태양금속공업 유한회사	-	-	-	976,187,209
(주)썬테크	1,376,951,836	-	12,767,339,412	-
합계	59,777,712,300	461,969,901	23,441,293,861	1,008,284,388

② 전기

(단위: 원)

특수관계자	수익거래		비용거래	
	매출	기타	매입	기타
(주)프라이맥스	20,645,609,599	77,115,900	7,386,172,941	-
Taeyang America Corp.	15,447,823,151	61,301,019	1,749,875,611	-
연대태양금속유한공사	3,579,730,697	241,320,380	3,806,643,582	-
Taeyang Metal India Pvt.	7,733,869,980	295,315,431	1,661,978,270	-
태양프라이맥스기배(장가항)유한공사	4,264,536,091	148,010,860	-	-
Taeyang Metal North America, LLC.	745,642,590	239,200,706	-	-
PRIMAX-TMC MEXICO, S. DE R.L. DE C.V	4,174,029,071	60,332,466	-	-
우리온기업 제4호태양금속공업 유한회사	-	-	-	235,068,492
(주)썬테크	2,711,044,866	-	17,549,487,386	-
합계	59,302,286,045	1,122,596,762	32,154,157,790	235,068,492

(3) 보고기간말 현재 회사와 특수관계자와의 거래에서 발생한 중요한 채권·채무의 내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)

특수관계자	채권(*)		채무	
	매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등
(주)프라이맥스	27,956,070,577	-	-	-
Taeyang America Corp.	10,763,926,064	212,677,020	-	244,688,573
연대태양금속유한공사	1,556,228,512	1,446,562,792	-	1,096,612,059
Taeyang Metal India Pvt.	26,140,082,381	4,148,863,155	-	4,313,017,722
태양프라이맥스기배(장가항)유한공사	8,919,776,862	74,744,087	-	-
Taeyang Metal North America, LLC.	580,855,689	2,993,310,655	-	1,044,732,560
PRIMAX-TMC MEXICO, S. DE R.L. DE C.V	4,585,237,229	211,531,380	-	-
우리온기업 제4호태양금속공업 유한회사	-	-	-	13,366,484,020
(주)썬테크	262,127,735	-	4,435,517,883	154,974,820
합계	80,764,305,049	9,087,689,089	4,435,517,883	20,220,509,754

(*) 당기말 현재 특수관계자 채권에 대하여 손실총당금 및 현재가치할인차금 11,718,191,620원을 계상하고 있으며, 이와 관련하여 당기에 인식한 기대신용손실은 3,224,881,311원입니다.

② 전기말

(단위: 원)

특수관계자	채권(*)		채무	
	매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등
(주)프라이맥스	33,915,271,440	41,701,150	-	-
Taeyang America Corp.	7,830,341,356	167,419,867	-	59,039,013
연대태양금속유한공사	4,719,003,455	1,285,513,779	-	1,358,150,256
Taeyang Metal India Pvt.	26,112,769,438	3,532,513,781	-	1,308,215,091

태양프라이맥스기배(장가항)유한공사	11,546,528,116	148,010,861	-	-
Taeyang Metal North America, LLC.	403,513,070	2,067,840,846	-	-
PRIMAX-TMC MEXICO, S. DE R.L. DE C.V	3,028,362,300	167,523,006	-	-
우리온기업 제4호태양금속공업 유한회사	-	-	-	20,051,232,876
(주)썬테크	264,084,966	-	5,084,878,836	-
합계	87,819,874,141	7,410,523,290	5,084,878,836	22,776,637,236

(*) 전기말 현재 특수관계자 채권에 대하여 손실총당금 및 현재가치할인차금 11,935,265,552원을 계상하고 있으며, 이와 관련하여 당기에 인식한 기대신용손실은 4,707,695,143원입니다.

(4) 보고기간 중 회사와 특수관계자간 중요한 자금거래내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

특수관계자	관계	구분	기초잔액	증가	상환	외환차(등)(*)	기말잔액
우리온기업 제4호 태양금속공업 유한회사	종속기업	자금차입	20,000,000,000	-	(6,666,666,664)	-	13,333,333,336
썬테크	관계기업	자금거래(선수금)	-	8,869,935,056	(8,869,935,056)	-	-
Taeyang Metal India Pvt.(*)	종속회사	자금거래(대여금)	-	5,373,400,000	-	(2,988,285,130)	2,385,114,870
합계			20,000,000,000	14,243,335,056	(15,536,601,720)	(2,988,285,130)	15,718,448,206

(*) 인도법인에 대한 대여금과 관련하여 당기에 인식한 기타의 대손상각비(3,019,685,930원)와 외화환산이익(31,400,000원)을 반영함

② 전기

(단위: 원)

특수관계자	관계	구분	기초잔액	증가	상환	기말잔액
우리온기업 제4호태양금속공업 유한회사	종속기업	자금차입	-	20,000,000,000	-	20,000,000,000

(5) 보고기간말 현재 특수관계자의 자금조달에 대한 지급보증 제공 내역은 '주석35'에 기재되어 있습니다.

(6) 보고기간말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증 및 담보내역은 '주석35'에 기재되어 있습니다.

(7) 보고기간 중 회사의 주요 경영진에 대한 분류별 보상금액과 총 보상금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
단기급여	2,648,107,132	2,731,712,627
퇴직급여	489,134,495	191,277,947

회사의 주요경영진은 금융감독원에 공시하는 사업보고서의 "임원의 현황"에 기재되어 있는 경영진을 의미합니다.

35. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관 등과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위: 원, 외화단위: USD)

계정과목	구분	금융기관명	환종	약정한도액
매출채권	상업어음 할인	신한은행	KRW	300,000,000
		KEB하나은행	KRW	700,000,000
	담보대출	KEB하나은행	KRW	3,000,000,000
		우리은행	KRW	2,784,632,000
매입채무	지급어음 담보	KEB하나은행	KRW	3,000,000,000
		신한은행	KRW	2,890,000,000
		우리은행	KRW	400,000,000
	수입신용장	신한은행	USD	1,500,000
단기차입금	당좌차월	신한은행	KRW	1,000,000,000
		KEB하나은행	KRW	1,000,000,000
	시설자금	현대커머셜(주1)	KRW	500,000,000
	운영자금	신한은행	KRW	5,500,000,000
		SC은행(주4)	KRW	6,000,000,000
		KEB하나은행	KRW	5,000,000,000
		우리은행	KRW	5,255,000,000
		농협은행	KRW	6,500,000,000
		산업은행	KRW	42,500,000,000
		기업은행	KRW	18,000,000,000
		세아특수강	KRW	2,000,000,000
	무역금융	한국수출입은행(주2)	KRW	10,700,000,000
		우리은행	KRW	3,664,000,000
		신한은행	KRW	600,000,000
농협은행		KRW	7,000,000,000	
장기차입금	운영자금	기업은행	KRW	5,000,000,000
		우리온기업 제4호(주3)	KRW	20,000,000,000
회사채	운영자금	신용보증기금	KRW	8,600,000,000
합 계			KRW	161,893,632,000
			USD	1,500,000

(주1) 현대커머셜에 대하여 서울보증보험 500,000천원을 지급보증 약정을 하였습니다.

(주2) 당기말 현재 한국수출은행에 대해서는 당사의 재고자산 143억원을 담보로 제공하고 있습니다.

(주3) 우리온기업 제4호에 대해서는 현대차,기아,현대글로벌비스 장래매출채권을 담보로 제공하고 있습니다.

(주4) SC은행에 대해서는 현대모비스의 장래 발생할 매출채권을 담보로 제공하고 있습니다.

(2) 보고기간 말 현재 상표권 라이선스 계약 약정을 체결하고 있습니다.

구분	관련 사업부문/제품	기술 등 제공처	기술 등 사용처
기술사용	단조사업 / 후렌치볼트외	MATHREAD EMD	당 회사
	단조사업 / 솔더볼트외	ARNOLD UMFORMTECHNIK GmbH&Co.KG	

(3) 당기말 현재 회사가 그 종속기업을 위하여 지급보증을 제공하고 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원,USD)

구분	특수관계자 명	보증 내용	금융 기관	보증기간	보증금액
종속 기업	연대태양금속 유한공사	설비대출 및	한국수출입은행	상환일 까지	USD2,000,000
		일반대출	한국수출입은행		USD3,000,000
		설비대출	기업은행 엔타이분행		USD2,760,000
		설비대출	기업은행 엔타이분행		USD600,000
		설비대출	기업은행 엔타이분행		RMB7,560,000
	태양프라이맥스기배 (장가항)유한공사	일반대출	한국수출입은행	상환일	USD3,000,000
		일반대출	기업은행 수조우분행	까지	RMB21,600,000
	Taeyang Metal India Pvt.	일반대출	SC은행 첸나이지점	상환일 까지	USD8,400,000
	(주)프라이맥스	무역금융 및 일반대출	우리은행	상환일 까지	2,400,000,000
			우리은행		2,400,000,000
			KEB하나은행안산지점		4,000,000,000
			농협은행		900,000,000
	Taeyang Metal North America LLC	설비대출	한국산업은행	상환일 까지	USD3,951,000
우리온기업제4호 태양금속공업 유한회사	연대보증	우리글로벌 자산운용 주식회사	상환일 까지	26,000,000,000	

(4) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증 및 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

제공자	보증 또는 담보 내역	금액	제공처	내용
최대주주	연대보증	12,000,000,000	산업은행	차입금보증
		12,840,000,000	한국수출입은행	차입금보증
		16,800,000,000	농협은행	차입금보증
		14,629,140,000	신한은행	차입금보증

		22,440,000,000	하나은행	차입금보증
		14,044,358,400	우리은행	차입금보증
		7,200,000,000	SC은행	차입금보증
		27,600,000,000	기업은행	차입금보증
		26,000,000,000	우리글로벌자산운용	차입금보증
		4,800,000,000	신보2022 제7차유동화 전문 유한회사	회사채보증
		1,920,000,000	신보2022 제11차유동화 전문 유한회사	회사채보증
		3,600,000,000	신보2020 제13차유동화 전문 유한회사	회사채보증
	합계	163,873,498,400		

36. 위험관리

(1) 금융위험관리

회사는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험 등의 금융위험에 노출되어 있습니다. 회사의 위험관리는 회사의 재무적성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 회사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

(가) 시장위험

① 환위험관리

회사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 다양한 통화의 환율변동위험에 노출됩니다. 회사가 노출되어 있는 주요 통화는 USD, EUR, JPY 등 입니다.

당기말 현재 각 외화에 대한 회사의 기능통화인 원화 환율의 5% 변동시 환율변동이 법인세 비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

환종	5% 상승시	5% 하락시
USD	2,875,899,167	(2,875,899,167)
EUR	(33,599,475)	33,599,475
JPY	281,346,451	(281,346,451)
RMB	468,472,124	(468,472,124)

② 이자율위험관리

회사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며 보유하고 있는 변동이자율부 금융상품의 이자율 변동으로 인하여 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 변동성 축소와 이자비용의 최소화를추구함으로써 기업의

가치를 제고하는데 있습니다.

당기말 현재 각 자산 및 부채에 대한 이자율이 1% 변동시 이자율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	1% 상승시	1% 하락시
현금및현금성자산	77,872,294	(77,872,294)
단기금융상품	20,539,991	(20,539,991)
차입금 및 사채	(616,381,000)	616,381,000

③ 가격위험관리

회사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 당기손익-공정가치측정 금융자산과 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 중 지분상품은 484,283,586원입니다.

(나) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 회사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 회사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 회사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 회사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 회사는 현금및현금성자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 보고기간말 현재 회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	7,813,455,706	1,478,581,459
장단기금융상품	2,062,299,050	3,437,005,208
매출채권	112,511,651,657	118,027,736,851
기타채권	7,862,650,100	6,545,085,891
기타금융자산	8,122,109,388	5,916,994,518
합계	138,372,165,901	135,405,403,927

② 손상차손

보고기간말 현재 매출채권과 기타채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 '주석6'과 '주석7'에 기재되어 있습니다.

(다) 유동성위험

회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속적으로 분석·검토하여 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성 위험을 관리하고 있습니다.

한편, 보고기간말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년~2년 이내	2년~3년 이내	3년 초과
매입채무	83,990,359,487	83,990,359,487	83,990,359,487	-	-	-
기타채무	15,597,965,527	15,597,965,527	15,597,965,527	-	-	-
차입금(*)	137,419,073,360	145,864,074,012	132,079,351,371	12,530,883,744	1,253,838,897	-
기타금융부채	970,317,357	970,317,357	871,774,778	56,877,853	31,285,550	10,379,176
합계	237,977,715,731	246,422,716,383	232,539,451,163	12,587,761,597	1,285,124,447	10,379,176

(*) 계약상 현금흐름은 이자비용이 포함되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년~2년 이내	2년~3년 이내	3년 초과
매입채무	55,206,899,561	55,206,899,561	55,206,899,561	-	-	-
기타채무	7,682,106,219	7,682,106,219	7,682,106,219	-	-	-
차입금(*)	148,625,771,141	152,609,958,266	132,493,920,686	15,319,594,188	4,796,443,392	-
기타금융부채	1,237,206,975	1,237,206,975	964,912,877	132,999,223	118,952,767	20,342,108
합계	212,751,983,896	216,736,171,021	196,347,839,343	15,452,593,411	4,915,396,159	20,342,108

(*) 계약상 현금흐름은 이자비용이 포함되어 있습니다.

(2) 자본위험관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 회사는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 회사의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
부채총계	277,494,988,415	259,281,317,061
차감: 현금및현금성자산	(7,813,455,706)	(1,478,581,459)
순부채	269,681,532,709	257,802,735,602
자본총계	115,904,398,331	96,658,544,451
순부채비율	232.68%	266.71%

37. 부문정보

보고기간 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 단일 외부고객은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

주요고객	당기	전기
A사	39,053,986,721	41,619,101,401
B사	38,139,535,107	33,120,268,582

38. 보고기간후 사건

동 재무제표는 2023년 3월 16일자 이사회에서 승인 되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

태양금속공업 주식회사

내부회계관리제도 감사보고서는 태양금속공업 주식회사의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

태양금속공업 주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 태양금속공업 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 23일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회의 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김영석입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철

2023년 03월 23일

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

태양금속공업(주)
내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

태양금속공업주식회사 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일 까지의 회계기간에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되고 있다고 판단됩니다.

2023년 3월 16일

태양금속공업주식회사

대표이사 한우삼

내부회계관리자 최동배



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	태양금속공업 주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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	3	2	1	1	8	6	-	1	3	-	-	-	15	10	
투입시 간	분·반기검토	7	4	152	78	390	322	-	-	-	-	-	-	549	404
	감사	41	17	601	205	1,479	1,059	-	-	80	-	-	-	2,201	1,281
	합계	48	21	753	283	1,869	1,381	-	-	80	-	-	-	2,750	1,685

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
	수행시기	2022년 5월 16일~18일			3 일
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용	중요한 왜곡표시 위험의 결정과 파악한 위험에 대한 감사전략 수립, 전문가 활용 계획의 결정, 기말감사 예비적 중요성 기준의 결정, 중요 업무프로세스별 감사계획의 결정, 연결재무제표 감사범위의 결정 및 내부회계감사의 범위 등.			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용
		상주	비상주		
	2022.07.28.~08.03.	5 일	6 명	1 명	별도 및 연결재무제표에 대한 반기검토
	2022.11.14.~11.25.	10 일	6 명	1 명	별도 및 연결재무제표에 대한 내부통제 검토 및 중간감사 실시와 내부회계관리제도 감사(설계평가)
	2023.02.06.~02.10.	5 일	6 명	1 명	별도 및 연결재무제표에 대한 기말감사 실시
	2023.02.16.~02.17..	2 일	6 명	1 명	내부회계관리제도 감사(운영평가)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.29.			1 일

	실사(입회)장소	본사 창고			
	실사(입회)대상	재고자산			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.29.	1	일	
	실사(입회)장소	본사 회의실			
	실사(입회)대상	현금시재, 유가증권 및 회원권 등			
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회 ○
	기타조회	타처보관 조회서(재고자산)			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회		
	수행시기	2022.07.04, 2022.08.03, 2022.11.25, 2023.02.10.			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 07월 04일	담당이사 및 감사	서면보고	전반감사 계획단계
2	2022년 08월 03일	담당이사 및 감사	서면보고	반기검토 결과 보고
3	2022년 11월 25일	담당이사 및 감사	서면보고	핵심감사사항의 선정, 내부회계관리제도 평가 및 중간감사 결과 보고
4	2023년 02월 10일	담당이사 및 감사	서면보고	2022년 외부감사 결과 및 내부회계관리제도 감사 결과 보고