

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	1
(첨부)재 무 제 표.....	8
주식	15
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	98
외부감사 실시내용	103

동국제강주식회사

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한 감 사 보 고 서

제 68 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 67 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

동국제강주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 동국제강주식회사(이하 '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는

2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약 을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 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 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2022년 3월 17일자 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.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석3은 경영진이 코로나바이러스감염증-19의 확산이 기업의 생산 능력과 고객에 대한 주문 이행능력에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성을 설명합니다.

핵심감사사항

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

(1) 현금창출단위 손상검사

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표 주석10.(7)에 기술되어 있는 바와 같이 회사는 다수의 현금창출단위를 식별하고 있으며, 보고기간말 현재 회사의 순자산 장부금액이 회사 주식의 시가총액을 초과하므로 회사의 모든 현금창출단위에 손상징후가 존재한다고 판단하여 기업회계기준서 제1036호에 따라 손상검사를 수행하였습니다. 회사는 사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치에 근거하여 산정한 각 현금창출단위의 회수가능액을 각 현금창출단위의 장부금액과 비교하였습니다. 그리고 사용가치에 근거하여 산정한 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하여 발생한 차이금액을 해당 현금창출단위에 속하는 개별자산의 장부금액에 비례하여 배부하고 개별자산의 손상차손으로 회계처리하였습니다. 이 때, 현금창출단위 내 개별자산의 장부금액이 처분부대원가를 차감한 순공정가치 금액보다 작아지지 않도록 고려하였습니다. 손상검사 결과 현금창출단위에서 10,508백만원의 손상차손을 인식하였습니다. 회사의 경영진은 사용가치 및 처분부대원가를 차감한 공정가치 측정을 위해 독립적인 외부 전문가를 활용하였습니다.

우리는 현금창출단위의 손상검사 대상 장부금액(4,268,345백만원)이 재무제표에서 차지하는 비중이 유의적이며, 현금창출단위 손상검사 시 사용된 사용가치 및 처분부대원가를 차감한 공정가치 추정에 포함된 다양한 가정은 추정 불확실성이 높은 항목에 해당하고 유의적인 경영진의 판단이 포함되는 점을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항에 포함하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리는 핵심감사사항에 대응하기 위하여 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.우리는 이와 같은 감사절차 수행 시 가치평가 전문가를 감사팀에 포함하였습니다.

- 손상검사 관련 회사의 회계정책이 관련 회계기준에 부합하는지 확인
- 손상검사를 위한 사용가치 및 처분부대원가를 차감한 공정가치 평가모델, 주요 가정 및 기초 데이터에 대한 경영진의 검토 및 승인 등 내부통제와 프로세스 이해 및 평가
- 각 현금창출단위의 비교대상 장부금액과 명세서 상 금액의 일치 여부 대사
- 사용가치 추정의 근거가 된 미래현금흐름이 경영진이 승인한 사업계획에 기초하였는지 확인
- 사용가치 추정에 경영진의 편이가 포함되었는지 확인하기 위하여 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교
- 경영진 측 외부전문가의 적격성 및 객관성 평가
- 경영진이 사용가치 및 처분부대원가를 차감한 공정가치 추정에 적용한 가치평가 모델의 적절성 평가
- 경영진이 사용한 데이터가 정확하고 완전하며 관련성이 있는지 검토
- 사용가치 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
 - 현금창출단위의 매출성장률, 영업이익률 및 투자활동 예측이 과거 성과, 시장상 황과 비교하여 일관성이 있는지 확인
 - 경제 및 산업 예측과 장기 성장률을 비교
 - 관찰가능한 투입자료를 사용하여 독립적으로 계산된 할인율을 경영진이 적용한 할인율과 비교
- 사용가치 추정에 사용된 주요 가정의 변경이 손상검사에 미치는 영향을 평가하기 위해 경영진이 수행한 민감도 분석결과 평가
- 처분부대원가를 차감한 공정가치 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
 - 유사 거래사례와 비교하여 공정가치 및 처분부대원가 추정이 합리적인지 확인
 - 재조달원가 및 잔여 내용연수 추정이 관찰가능한 자료와 비교하여 일관성이 있는지 확인
- 손상검사와 관련된 재무제표의 주석 공시가 관련 회계기준의 요구사항을 준수하며 추정불확실성에 대한 공시가 적절한지 평가

(2) 종속기업 및 관계기업 투자주식 손상검사

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표 주석13.(2)에 기술되어 있는 바와 같이, 회사의 경영진은 종속기업인 인터지스(주) 및 관계기업인 Companhia Siderurgica do Pecem(이하 'CSP') 투자주식과 관련하여 인터지스(주) 투자주식의 장부금액이 보고기간말 현재 인터지스(주) 투자주식의 시가 총액을 초과하고, CSP투자주식의 장부금액이 CSP투자주식 지분율에 해당하는 순자산 장부금액을 유의적으로 초과하는 등 각각 손상징후가 존재한다고 판단하여 기업회계기준서 제1036호에 따라 손상검사를 수행하였습니다. 회사는 사용가치에 근거하여 산정한 각 투자주식의 회수가능액이 각 투자주식의 장부금액에 미달하는 차이금액을 손상차손으로 회계처리하였습니다. 손상검사 결과 CSP투자주식에 대하여 226,871백만원의 손상차손을 인식하였습니다. 회사의 경영진은 상기 종속기업 및 관계기업 투자주식의 회수가능액 측정을 위해 독립적인 외부 전문가를 활용하였습니다.

우리는 손상검사 대상인 CSP투자주식(손상 전 장부금액: 490,857백만원) 및 인터지스(주) 투자주식(손상 전 장부금액: 77,685백만원)이 재무제표에서 차지하는 비중이 유의적이며, 투자주식 손상검사 시 사용된 사용가치 추정에 포함된 다양한 가정은 추정 불확실성이 높은 항목에 해당하고 유의적인 경영진의 판단이 포함되는 점을 고려하여 해당 항목을 핵심감사 사항에 포함하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리는 핵심감사사항에 대응하기 위하여 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.우리는 이와 같은 감사절차 수행 시 가치평가 전문가를 감사팀에 포함하였습니다.

- 손상검사 관련 회사의 회계정책이 관련 회계기준에 부합하는지 확인
- 손상검사를 위한 사용가치 평가모델, 주요 가정 및 기초 데이터에 대한 경영진의 검토 및 승인 등 내부통제와 프로세스 이해 및 평가
- 각 투자주식의 장부금액과 명세서 상 금액의 일치 여부 대사
- 사용가치 추정의 근거가 된 미래현금흐름이 해당 종속 및 관계기업의 경영진이 승인한 사업계획에 기초하였는지 확인
- 사용가치 추정에 해당 종속 및 관계기업 경영진의 편익이 포함되었는지 확인하기 위하여 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교
- 경영진 측 외부전문가의 적격성 및 객관성 평가
- 경영진이 사용가치 추정에 적용한 가치평가 모델의 적절성 평가
- 경영진이 사용한 데이터가 정확하고 완전하며 관련성이 있는지 검토
- 사용가치 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
 - 종속 및 관계기업의 매출성장률, 영업이익률 및 투자활동 예측이 과거 성과, 시장상황과 비교하여 일관성이 있는지 확인
 - 경제 및 산업 예측과 장기 성장률을 비교
 - 관찰가능한 투입자료를 사용하여 독립적으로 계산된 할인율을 경영진이 적용한 할인율과 비교
- 사용가치 추정에 사용된 주요 가정의 변경이 손상검사에 미치는 영향을 평가하기 위해 경영진이 수행한 민감도 분석결과 평가
- 손상검사와 관련된 재무제표의 주석 공시가 관련 회계기준의 요구사항을 준수하며 추정 불확실성에 대한 공시가 적절한지 평가

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 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 여러가지 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 재무제표 감사에서 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 공인회계사 송문섭입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2022년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

동국제강주식회사

제 68 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 67 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

동국제강주식회사 대표이사 장세욱, 김연극

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 을지로5길 19 페럼타워
(전 화) 02-317-1114

재 무 상 태 표

제 68 기 2021년 12월 31일 현재

제 67 기 2020년 12월 31일 현재

동국제강주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 68 기		제 67 기	
자산					
유동자산			2,313,504,869,638		1,370,439,562,628
현금및현금성자산	4,5,40	330,551,693,559		151,609,205,060	
금융기관예치금	4,5,40	-		146,865,839,180	
매출채권	4,6,39,40	851,408,127,369		501,651,851,374	
기타수취채권	4,6,39,40	9,439,448,934		6,190,751,049	
기타금융자산	4,6,7,40	3,213,895,036		2,949,947,000	
재고자산	8	1,095,439,906,315		553,895,685,085	
기타자산	9,25	23,451,798,425		3,677,805,315	
계약자산	25,40	-		3,598,478,565	
매각예정비유동자산	15		-		34,560,000,000
비유동자산			3,639,250,884,089		3,844,538,640,929
금융기관예치금	4,5,40	972,505,377		971,709,755	
기타수취채권	4,6,39,40	34,556,866,560		14,570,818,472	
기타금융자산	4,6,7,40	21,014,962,344		10,795,934,216	
유형자산	10,39,40	2,967,869,206,523		2,919,725,763,659	
무형자산	11,39	38,131,218,096		39,606,642,744	
사용권자산	12	52,607,735,150		81,940,752,887	
투자부동산	14,40	14,295,275,000		14,295,275,000	
종속기업 및 관계기업투자	13,39	509,216,993,758		742,838,991,376	
기타자산	9	586,121,281		19,792,752,820	
자산총계			5,952,755,753,727		5,249,538,203,557
부채					
유동부채			2,825,021,975,014		2,520,164,785,848
매입채무	4,17,39,40	747,619,639,404		700,057,088,085	
차입금	4,16,38,39,40	1,573,271,924,375		1,482,808,928,486	
리스부채	4,12	15,866,916,162		18,813,425,550	
기타지급채무	4,17,39,40	339,103,014,059		259,698,234,767	
기타금융부채	4,7,40	3,832,271,883		6,782,128,745	
충당부채	18	3,883,123,310		2,238,386,993	
기타부채	21	59,921,061,455		39,026,207,800	
당기법인세부채	33	81,397,726,816		10,740,385,422	
계약부채	25	126,297,550		-	
비유동부채			402,033,959,964		366,369,936,898
차입금	4,16,38,39,40	155,418,487,600		145,790,182,400	
리스부채	4,12	50,112,724,408		74,557,970,331	
확정급여부채	20	47,818,811,532		33,763,709,236	
기타지급채무	4,17,39,40	2,079,683,733		719,400,002	
기타금융부채	4,7,40	16,368,996,609		19,168,231,513	
이연법인세부채	19	119,578,156,100		63,709,048,274	
기타부채	21	10,657,099,982		28,661,395,142	

부채총계			3,227,055,934,978		2,886,534,722,746
자본					
납입자본			690,953,196,364		690,953,196,364
자본금	1,22	589,228,035,000		589,228,035,000	
주식발행초과금	22	101,725,161,364		101,725,161,364	
이익잉여금	23		856,310,866,381		575,723,787,346
기타포괄손익누계액	24		402,120,379,698		320,011,120,795
기타자본구성요소	24		776,315,376,306		776,315,376,306
자본총계			2,725,699,818,749		2,363,003,480,811
자본 및 부채 총계			5,952,755,753,727		5,249,538,203,557

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 68 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 67 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

동국제강주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 68 기		제 67 기	
매출액	25,39		6,861,705,913,654		4,613,655,633,023
매출원가	8,26,27,39		5,785,066,706,889		4,120,050,243,050
매출총이익			1,076,639,206,765		493,605,389,973
판매비와 관리비	26,28	291,522,833,608		244,907,601,883	
영업이익(손실)			785,116,373,157		248,697,788,090
기타수익	4,29	58,510,048,127		93,797,921,123	
기타비용	4,30	86,798,350,594		63,447,025,872	
금융수익	4,31	24,476,251,574		42,391,409,607	
금융비용	4,32	99,648,799,435		117,087,298,345	
총속기업 및 관계기업투자 이익(손실)	13	(262,385,997,618)		(138,182,517,270)	
법인세비용차감전순이익(손실)			419,269,525,211		66,170,277,333
법인세비용(수익)	33	117,973,196,357		47,060,869,115	
당기순이익(손실)			301,296,328,854		19,109,408,218
주당이익(단위:원)					
기본주당이익(손실)	34		3,222		206
희석주당이익(손실)	34		3,222		206

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 68 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 67 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

동국제강주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제 68 기		제 67 기	
당기순이익(손실)			301,296,328,854		19,109,408,218
세후 기타포괄이익(손실)			80,100,500,484		90,485,505,238
당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
기타포괄손익-공정가치 금융자산(지분상품) 평가손익	7,24	8,343,697,702		(1,691,902,784)	
재평가잉여금	10,24	73,835,649,367		112,012,825,552	
순확정급여부채의 재측정요소	20	(2,078,846,585)		(19,835,417,530)	
세후 총포괄이익(손실)			381,396,829,338		109,594,913,456

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 68 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 67 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

동국제강주식회사

(단위: 원)

과목	주식	납입자본	이익잉여금	기타포괄 손익누계액	기타자본 구성요소	총계
제67기 초(2020.1.1)		690,953,196,364	576,415,686,761	209,724,307,924	775,960,411,780	2,253,053,602,829
총포괄이익(손실)						
당기순이익		-	19,109,408,218	-	-	19,109,408,218
기타포괄손익- 공정가치 금융자산 (지분상품) 평가손익	7,24	-	-	(1,691,902,784)	-	(1,691,902,784)
재평가잉여금	10,24	-	34,109,897	111,978,715,655	-	112,012,825,552
순확정급여의 재측정요소	20	-	(19,835,417,530)	-	-	(19,835,417,530)
총포괄이익(손실) 소계		-	(691,899,415)	110,286,812,871	-	109,594,913,456
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래						
자기주식		-	-	-	354,964,526	354,964,526
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 소계		-	-	-	354,964,526	354,964,526
제67기 말(2020.12.31)		690,953,196,364	575,723,787,346	320,011,120,795	776,315,376,306	2,363,003,480,811
제68기 초(2021.1.1)		690,953,196,364	575,723,787,346	320,011,120,795	776,315,376,306	2,363,003,480,811
총포괄이익(손실)						
당기순이익		-	301,296,328,854	-	-	301,296,328,854
기타포괄손익- 공정가치 금융자산 (지분상품) 평가손익	7,24	-	(99,738,764)	8,443,436,466	-	8,343,697,702
재평가잉여금	10,24	-	169,826,930	73,665,822,437	-	73,835,649,367
순확정급여의 재측정요소	20	-	(2,078,846,585)	-	-	(2,078,846,585)
총포괄이익(손실) 소계		-	299,287,570,435	82,109,258,903	-	381,396,829,338
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래						
연차배당		-	(18,700,491,400)	-	-	(18,700,491,400)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 소계		-	(18,700,491,400)	-	-	(18,700,491,400)
제68기 말(2021.12.31)		690,953,196,364	856,310,866,381	402,120,379,698	776,315,376,306	2,725,699,818,749

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 68 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 67 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

동국제강주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제 68 기		제 67 기	
영업활동으로 인한 현금흐름			33,781,296,511		563,218,811,974
영업으로부터 창출된 현금	36	109,360,069,390		650,554,371,938	
이자의 수취		1,506,745,760		2,053,337,509	
이자의 지급		(60,771,628,873)		(85,418,667,857)	
배당금의 수취		505,701,295		496,079,844	
법인세의 회수(납부)		(16,819,591,061)		(4,466,309,460)	
투자활동으로 인한 현금흐름			21,304,876,545		(389,536,163,267)
투자활동으로 인한 현금유입액		1,018,255,113,118		238,514,705,938	
금융기관예치금 및 기타금융자산의 감소		979,429,653,565		226,278,217,949	
기타수취채권의 감소		2,648,775,508		10,740,419,807	
유형자산의 처분		2,296,684,045		496,068,182	
무형자산의 처분		240,000,000		-	
매각예정비유동자산의 처분		33,640,000,000		-	
매각예정비유동자산 처분대가의 선수		-		1,000,000,000	
투자활동으로 인한 현금유출액		(996,950,236,573)		(628,050,869,205)	
금융기관예치금 및 기타금융자산의 증가		832,054,009,416		368,583,564,048	
기타수취채권의 증가		2,321,448,930		845,971,330	
유형자산의 취득		133,589,986,227		75,759,061,876	
무형자산의 취득		220,792,000		1,042,800	
매각예정비유동자산 처분부대원가의 선급		-		80,000,000	
종속기업 및 관계기업투자의 취득		28,764,000,000		182,781,229,151	
재무활동으로 인한 현금흐름	36		123,856,315,443		(324,520,057,173)
재무활동으로 인한 현금유입액		2,510,296,451,986		1,770,586,614,263	
차입금의 증가		2,503,434,783,071		1,770,586,614,263	
기타수취채권의 감소		6,861,668,915		-	
재무활동으로 인한 현금유출액		(2,386,440,136,543)		(2,095,106,671,436)	
차입금의 상환		2,344,092,590,276		2,072,412,435,680	
자기주식의 취득	24	-		7,177,513,340	
리스부채의 상환		16,268,788,981		15,516,722,416	
배당금의 지급		18,700,005,730		-	
기타금융부채의 상환		7,378,751,556		-	
현금및현금성자산의 증가(감소)			178,942,488,499		(150,837,408,466)
기초의 현금및현금성자산			151,609,205,060		302,446,613,526
기말의 현금및현금성자산			330,551,693,559		151,609,205,060

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

주석

제68기 : 2021년 12월 31일 현재

제67기 : 2020년 12월 31일 현재

동국제강주식회사

1. 일반사항

동국제강주식회사(이하 '당사')는 1954년 7월 7일 설립되었으며, 2015년 1월 1일을 합병기일로 종속기업이었던 유니온스틸주식회사를 흡수합병하여 후판, 봉형강 및 냉연강판 등의 제조 및 판매를 주요 영업으로 하고 있습니다. 당사는 대한민국 서울특별시 중구 을지로 5길에 본사를 두고 있으며, 인천광역시 동구, 경상북도 포항시 남구, 부산광역시 사하구와 남구 및 충청남도 당진시에 공장을 두고 있습니다. 또한, 당사는 인터지스(주), 동국시스템즈(주), Dongkuk International Inc. 및 Dongkuk Corporation 등 국내외 다수의 회사에 투자하고 있습니다.

당사는 1988년 5월에 한국거래소의 KRX유가증권시장에 상장되었으며, 설립 후 수차례의 증자를 거쳐 2021년 12월 31일 현재 납입자본금은 589,228백만원(우선주자본금 36,781백만원 포함)이며, 당사의 보통주 주주 구성내역은 다음과 같습니다.

구분	소유주식수(주)	지분율(%)
장세주	13,300,000	13.94
장세육	9,000,000	9.43
제이에프이스틸 인터내셔널 유럽	8,309,404	8.71
자기주식	1,930,280	2.02
기타주주	62,893,053	65.90
계	95,432,737	100.00

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 '기업회계기준서')에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회('IASB')가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 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 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품 : 인식과 측정', 제1107호 '금융상품 : 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생

산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을것으로 예상하고 있습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점에 동일한가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(8) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택':최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품':금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스':리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업':공정가치 측정

2.3 종속기업, 공동기업 및 관계기업

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용했습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제 환경에서의 통화('기능통화')를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외화환산차이는 당기손익으로 인식됩니다.

차입금과 관련된 외화환산차이는 손익계산서에 금융비용으로 표시되며, 다른 외화환산차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외화환산차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외화환산차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외화환산차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가 측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익 또는 기타수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외화환산손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외화환산손익은 '기타

수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융손익 또는 기타손익'으로 표시합니다.

② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 인식합니다.

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

(3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(당사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 40.1(2)참조)

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다(주석6참조).

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산

의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치 변동은 '기타수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.7 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.(당사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주식 6, 손상에 대한 회계정책은 주식 40.1(2) 참조)

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 개별법을 적용하는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정됩니다.

2.9 매각예정비유동자산

비유동자산은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.10 유형자산

토지는 독립적인 외부평가인이 평가한 금액에 기초하여 공정가치로 측정됩니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행됩니다.

당사는 토지를 제외한 유형자산을 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식되고 법인세효과를 차감하여 재평가잉여금의 과목으로 자본에 가산됩니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식됩니다. 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식되나, 그 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액은 기타포괄손익의 감소로 인식됩니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정내용연수
건물	20 ~ 40년

구축물	10 ~ 40년
기계장치	2 ~ 35년
기타의유형자산	4 ~ 20년

당사는 매 회계연도 말에 유형자산의 감가상각방법, 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하여 필요한 경우 조정하고, 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 '기타수익(비용)'으로 표시됩니다.

유형자산 항목과 관련하여 자본에 계상된 재평가잉여금은 그 자산이 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

2.11 차입원가

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

2.12 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.13 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을차감한 금액으로 표시됩니다. 회원권은 이용 가능한 기간에 대하여 예측 가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정 내용연수 동안 정액법 또는 생산량비례법으로 상각됩니다.

과목	추정내용연수
소프트웨어	4~10년
기타의무형자산	
포항 호안부두 부두이용권(*)	총사업비보전기간
당진 부두이용권(*)	총사업비보전기간
인천 북항 부두이용권	47년
기타	5~20년

(*) 생산량비례법을 적용하여 상각하고 있습니다.

2.14 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

2.15 비금융자산의 손상

내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 손상차손은 매 보고기간말에 환입 가능성이 검토됩니다. 현금창출단위의 손상차손 배부 시 현금창출단위 내 개별자산의 장부금액은 처분부대원가를 차감한 순공정가치 금액보다 작아지지 않도록 배부됩니다.

2.16 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 당사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.17 금융부채

(1) 분류 및 측정

당사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 채무상태표상 '매입채무', '차입금' 및 '기타지급채무' 등으로 표시됩니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 금융부채는 유동부채로 분류합니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 채무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제 3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.18 금융보증계약

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

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

2.19 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다. 동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

당사는 금융감독원 질의회신 '회제이-00094'에 의거하여 전환권을 자본으로 인식했으며, 동 회계처리는 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

2.20 충당부채

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

2.21 당기법인세 및 이연법인세

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

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

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만,사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측 가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측 가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.22 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다. 확정기여제도는 당사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련된 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

(2) 해고급여

해고급여는 종업원이 통상적인 퇴직시점 이전에 당사에 의해 해고되거나 종업원이 해고의 대가로 당사가 제안하는 급여를 수락하는 경우 지급됩니다. 당사는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때 또는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여를 인식합니다.

(3) 기타장기종업원급여

당사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립된 보험계리인에 의해 평가됩니다.

2.23 수익인식

(1) 재화의 판매

당사는 후판, 봉형강, 냉연, 도금 및 컬러강판 등을 제조·판매하고 있습니다. 재화의판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에 인식하고 있습니다. 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 당사가 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 재화가 인도된 것으로 판단됩니다.

(2) 운송 용역

당사는 고객과의 철강제품 수출 계약 일부에 운송서비스 등을 포함하여 제공하고 있습니다. 고객에게 별도로 제공하는 용역의 제공으로 인한 수익은 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 진행기준을 적용하여 인식합니다. 예상수익금액, 원가 및 용역 제공 정도에 변동이 발생하는 경우 이에 대한 추정을 변경하고 있으며 예상수익 및 원가의 증감은 해당 기간의 손익에 반영하고 있습니다.

(3) 임대 용역

당사는 계약에 의하여 임대용역을 제공하고 있으며, 수익은 일반적으로 용역이 제공되는 기간에 걸쳐 인식하고 있습니다.

2.24 리스

(1) 리스제공자

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

① 금융리스

리스제공자는 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고 있으며, 금융리스에서 이자수익은 리스제공자의 금융리스 순투자 금액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되는 방식을 적용하여 인식하고 있습니다.

② 운용리스

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

(2) 리스이용자

당사는 토지 및 건물, 선박, 기타의 유형자산을 리스하여 사용하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~15년의 고정기간으로 체결됩니다. 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분합니다. 그러나 당사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

당사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다. 당사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 당사가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 당사는당사와 리스제공자가 각자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정하며, 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보중에 따라 당사가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사 가격
- 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 당사의 증분차입이자율을 사용합니다.

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

각 리스료는 리스부채의 상황과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받을 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 당사가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 당사는 유형자산으로 표시된 토지를 재평가하지만 당사가 보유하고 있는 사용권자산인 토지에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

단기리스나 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 사무용 기기등으로 구성되어 있습니다.

① 연장선택권 및 종료선택권

당사는 부동산 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들

은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 당사가 행사할 수 있습니다. 리스기간의 결정과 관련한 중요한 회계추정 및 가정에 대한 정보는 주석 3에서 다루고 있습니다.

② 판매후리스

당사는 자산 이전을 자산의 판매로 회계 처리할지를 판단하기 위하여 수행 의무의 이행 시기 판단에 대한 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 요구사항을 적용합니다.

자산의 이전이 판매에 해당하는 경우 당사는 계속 보유하는 사용권에 관련되는 자산의 종전 장부금액에 비례하여 판매후리스에서 생기는 사용권자산을 측정하며, 이전한 권리에 관련되는 차손익 금액만을 인식합니다.

2.25 온실가스배출권과 배출부채

당사는 배출권거래제에 따라 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입배출권은 취득원가로 측정하며 손상차손누계액을 차감하여 표시합니다. 온실가스 배출 결과 발생하는 배출부채는 당사가 보유한 해당 이행연도분 배출권의 장부금액과 이를 초과하는 배출량에 대한 의무 이행에 소요되는 지출의 보고기간말 현재 최선의 추정치의 합으로 측정합니다.

2.26 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2022년 3월 3일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 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 판단 및 주요 회계추정치와 관련된 내용은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 주요 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

2021년중 "코로나바이러스감염증-19 (이하 코로나19)"의 확산은 우리나라를 포함한 전 세계 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 당사의 전방산업인 건설, 조선, 가전 산업의 수요감소가 발생할 수 있습니다. 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 코로나 19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, 코로나19로 인하여 당사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재로는 예측할 수 없습니다.

2022년 2월 중 러시아와 우크라이나 간 분쟁이 발생하였으며, 이후 러시아에 대한 국제제재가 이루어지고 있습니다. 이러한 분쟁 및 제재가 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정과 당사의 영업상황 등에 미칠 영향의 범위를 예측하는 것은 현재 시점에는 매우 불확실합니다.

(1) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석19 및 33 참조).

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

(2) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 40.1(2) 참조).

(3) 현금창출단위 및 종속·관계기업투자 손상차손

유·무형자산 등 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액과 종속·관계기업투자의 손상여부를 검토하기 위한 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영진은 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다(주석10 및 주석13 참조).

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석20 참조).

(5) 품질보증충당부채

당사는 일반적으로 냉연 제품에 대하여 품질보증기간을 제공하고 있습니다. 경영진은 품질보증 클레임에 대한 과거 자료 및 과거 비용에 대한 정보에 최근의 변동 추이를 반영하여 미래의 품질보증 클레임에 대한 충당부채를 추정하고 있습니다.

(6) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경

제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 당사가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 당사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 당사가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 당사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

(7) 재고자산의 순실현가능가치

당사는 재고자산의 순실현가능가치를 추정할 때 재고자산의 과거 판매가격 및 과거 비용에 대한 정보에 최근의 변동 추이를 반영하여 추정하고 있으며, 제품의 원가가 순실현가능가치를 초과할 것으로 예상되는 원재료에 대해서는 현행대체원가를 순실현가능가치로 판단합니다.

(8) 수익인식

고객과의 제품수출계약 일부에 포함된 운송용역에 대하여 별도의 수행의무를 식별하고 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 동 용역제공거래의 성과를 추정하여 진행률을 측정하고 있으며 이러한 추정을 수반한 수익금액 측정요소는 변동될 수 있습니다.

(9) 유형자산의 감가상각

당사는 유형자산의 감가상각을 추정할 때 자산의 미래경제적효익이 매년 균등하게 발생한다고 가정하여 토지를 제외한 자산에 대해 정액법을 적용합니다. 또한, 내용연수와 관련하여 당사는 실제 자산의 사용 경험, 타사 및 산업에서 적용하는 내용연수 등을 고려하여 결정합니다.

(10) 유형자산의 재평가

토지는 독립된 평가기관이 평가한 금액에 기초하여 공정가치로 측정되어 있으며, 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행됩니다. 평가는 표준지 공시지가를 기준으로 대상 토지의 현황에 맞게 조정하여 가격을 산정하는 공시지가기준법을 적용하고 있습니다.

(11) 파생상품의 공정가치

당사는 외화가치 상승에 따른 위험을 관리하기 위해 선물환거래 등 파생상품을 거래하고 있으며 해당 파생상품의 공정가치는 보고기간 말의 현물환율과 약정시의 환율에 따라 변동될 수 있습니다.

4. 범주별 금융상품

(1) 보고기간말 현재 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 백만원)

재무상태표 상 자산	2021.12.31	2020.12.31
당기손익-공정가치 금융자산	2,451	2,447
기타포괄손익-공정가치 금융자산	20,672	10,465
상각후원가 금융자산		
매출채권	851,408	501,652
기타수취채권	37,468	17,339
기타금융자산	98	834
금융기관예치금	973	147,838
현금및현금성자산	330,552	151,609
파생상품		
단기매매	1,008	-
기타		
기타수취채권(리스채권)	6,529	3,423
계	1,251,159	835,607

재무상태표 상 부채	2021.12.31	2020.12.31
상각후원가 금융부채		
매입채무	747,620	700,057
기타지급채무	341,183	260,418
차입금(유동)	1,566,583	1,477,262
차입금(비유동)	155,418	145,790
파생상품		
단기매매	344	4,574
기타		
리스부채	65,980	93,371
기타금융부채(금융보증부채)	19,857	21,376
차입금(할인어음)	6,689	5,547
계	2,903,674	2,708,395

(2) 금융상품 범주별 순손익

(단위: 백만원)

구분	2021	2020
당기손익-공정가치 금융자산		
이자수익	140	122

평가손익	4	11
배당수익	4	5
상각후원가 금융자산		
이자수익	2,443	2,611
대손충당금환입	833	8,506
외화관련손익	14,525	(13,760)
처분손익	-	(66)
기타포괄손익-공정가치 금융자산		
배당수익	270	256
평가손익(기타포괄손익)	11,008	(2,232)
처분손익	(2)	-
파생상품		
파생상품거래손익	3,550	7,076
파생상품평가손익	664	(4,574)
상각후원가 금융부채		
이자비용	(54,103)	(70,035)
외화관련손익	(45,729)	18,934
기타		
리스이자수익	159	166
리스이자비용	(5,869)	(7,356)
기타총당부채환입액(인식액)	-	29,294
금융보증수익	2,739	3,179
금융보증부채이자비용	(393)	-
할인어음이자비용	(226)	(353)

5. 현금및현금성자산과 금융기관예치금

(1) 현금및현금성자산의 구성내역

(단위: 백만원)

구분	2021.12.31	2020.12.31
은행예금 등(*)	330,552	151,609

(*) 취득일 현재 만기가 3개월 이내에 도래하는 정기예금 등을 포함하고 있습니다.

(2) 보고기간말 현재 금융기관예치금 중 계약이행보증관련 담보제공 등으로 사용이제한되어 있는 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2021.12.31	2020.12.31
----	------------	------------

사용제한 금융기관예치금	973	1,138
--------------	-----	-------

6. 매출채권 및 기타 상각후원가 금융자산

(1) 매출채권 및 기타 상각후원가 금융자산의 장부금액과 손실충당금 내역

(단위: 백만원)

구분	2021.12.31				2020.12.31			
	총장부금액	손실충당금	현재가치 할인차금	장부금액 (순액)	총장부금액	손실충당금	현재가치 할인차금	장부금액 (순액)
매출채권	873,818	(22,410)	-	851,408	529,371	(27,719)	-	501,652
기타 상각후원가 금융자산								
유동성 기타수취채권(*)	9,871	(374)	(58)	9,439	6,565	(374)	-	6,191
비유동성 기타수취채권(*)	43,843	(72)	(9,214)	34,557	16,648	-	(2,077)	14,571
유동성 기타금융자산	4	-	-	4	750	-	-	750
비유동성 기타금융자산	94	-	-	94	84	-	-	84

(*) 유동성기타수취채권 및 비유동성기타수취채권에는 금융리스채권이 각각 1,835백만원 (전기말: 1,257백만원) 및 4,694백만원(전기말: 2,166백만원) 포함되어 있습니다.

(2) 기타 상각후원가 측정 금융자산의 구성내역

(단위: 백만원)

구분	2021.12.31			2020.12.31		
	유동	비유동	계	유동	비유동	계
단기대여금	-	-	-	28	-	28
미수금	7,496	16,474	23,970	2,718	802	3,520
미수수익	108	-	108	136	-	136
보증금	-	13,390	13,390	2,051	11,603	13,654
국공채	4	94	98	750	84	834
계	7,608	29,958	37,566	5,683	12,489	18,172

(3) 보고기간말 현재 매출채권 및 유동성 기타수취채권의 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

(4) 보고기간말 현재 신용위험의 최대 노출금액은 상기에서 언급한 채권의 각 종류별총 장부금액 전액입니다.

(5) 매출채권 및 기타수취채권의 손실충당금 변동내역

(단위: 백만원)

구분	2021	2020
----	------	------

기초금액	28,093	37,451
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(감소)	(833)	(8,506)
제각 및 대체	(4,502)	(854)
기타	98	2
기말금액	22,856	28,093

채권에 대한 충당금 설정 및 환입액은 손익계산서 상 대손상각비로 판매비와 관리비(주석28 참조) 및 기타비용(주석30 참조)에 포함되어 있습니다. 추가적인 현금회수가능성이 없는 경우 손실충당금은 일반적으로 제각하고 있습니다.

(6) 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산

당사는 당기 및 전기 중 금융기관과의 매출채권 양도 계약을 통해 매출채권을 할인하였습니다. 이 거래는 매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 당사가 금융기관에 해당 금액을 지급할 의무를 가지므로 소구권이 있는 거래에 해당하여 담보부 차입으로 회계처리하였습니다(주석 16 참조). 당사는 이러한 매출채권의 사업모형이 여전히 수취목적임에 따라 상각후원가로 측정하는 것이 적합하다고 판단하였습니다.

(단위: 백만원)

구분	매출채권 할인액	
	2021.12.31	2020.12.31
자산의 장부금액	6,689	5,547
관련 부채의 장부금액	(6,689)	(5,547)
양도자산에 한하여 소구권이 있는 부채		
자산의 공정가치	6,689	5,547
관련 부채의 공정가치	(6,689)	(5,547)
순포지션	-	-

7. 기타금융자산 및 기타금융부채

(1) 기타금융자산 및 기타금융부채의 구성내역

(단위: 백만원)

구분	2021.12.31	2020.12.31
기타금융자산(*1)		
당기손익-공정가치 금융자산	2,451	2,447
기타포괄손익-공정가치 금융자산	20,672	10,465
기타 상각후원가 금융자산(*2)	98	834
파생금융자산	1,008	-
차감: 유동항목	(3,214)	(2,950)
계	21,015	10,796
기타금융부채		
파생금융부채	344	4,574
금융보증부채	19,857	21,376
차감: 유동항목	(3,832)	(6,782)
계	16,369	19,168

(*1) 기타금융자산 중 손상되거나 연체된 자산은 없으며, 제공하고 있는 담보도 없습니다.

(*2) 국공채 항목으로 기타상각후원가 금융자산으로 분류됩니다(주석6 참조).

(2) 당기손익-공정가치 금융자산

1) 당기손익-공정가치 금융자산의 구성내역

(단위: 백만원)

구분	2021.12.31	2020.12.31
수익증권	2,202	2,200
환매가능출자금	249	247
계	2,451	2,447

2) 당기손익-공정가치 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서상 기타수익(비용)에 포함되어 있습니다.

(3) 기타포괄손익-공정가치 금융자산

1) 기타포괄손익-공정가치 금융자산

(단위: 백만원)

구분	2021년	2020년
기초금액	10,465	12,505

취득	-	192
처분 등(*)	(800)	-
평가손익	11,008	(2,232)
기말금액	20,672	10,465
차감: 유동항목	-	-
비유동항목	20,672	10,465

(*) 당기 중 주식 처분 등으로 인하여 관련 기타포괄손익누계액 100백만원이 이익잉여금으로 재분류 되었습니다.

2) 기타포괄손익-공정가치 금융자산의 구성내역

(단위: 백만원)

구분	장부금액	
	2021.12.31	2020.12.31
시장성 있는 지분증권	20,528	10,321
시장성 없는 지분증권	144	144
계	20,672	10,465

(4) 파생금융상품

1) 당사는 재고자산 매입 등 관련 환위험을 회피할 목적으로 파생상품 계약을 체결하고 있으나 위험회피회계는 적용하지 않습니다. 당기말 및 전기말 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2021.12.31		2020.12.31	
	자산	부채	자산	부채
유동				
매매목적파생상품	1,008	10	-	4,574
비유동				
매매목적파생상품	-	334	-	-

2) 당기손익으로 인식된 파생상품의 거래이익은 3,550백만원(전기: 거래이익 8,398백만원, 거래손실 1,323백만원), 평가이익과 평가손실은 각각 1,008백만원(전기: 1백만원) 및 344백만원(전기: 4,575백만원)입니다.

3) 보고기간 말 현재 당사가 체결하고 있는 주요 미결제 파생상품의 계약내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

계약처	계약체결일	계약금액(단위 : 천)	계약실행일	약정가격
우리은행	2021.10.26~2021.12.17	USD 14,000 매수	2022.01.04~2022.02.28	1,168.85~1,186.20
SC은행	2021.04.29~2021.12.16	USD 17,000 매수	2022.01.04~2022.02.07	1,107.65~1,187.60
산업은행	2021.05.12~2021.12.23	USD 20,000 매수	2022.01.07~2022.02.28	1,112.80~1,188.30
하나은행	2021.10.25	USD 32,288 매도	2022.01.26~2024.10.26	1,174.00

- 전기말

계약처	계약체결일	계약금액(단위 : 천)	계약실행일	약정가격
SC은행	2020.02.06~2020.12.23	USD 20,000 매수	2021.01.04~2021.07.29	1,093.40~1,216.40
산업은행	2020.02.17~2020.12.30	USD 38,000 매수	2021.01.25~2021.08.23	1,087.15~1,232.20

8. 재고자산

(1) 재고자산의 구성내역

(단위: 백만원)

구분	2021.12.31			2020.12.31		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	12,332	(645)	11,687	12,841	-	12,841
제품	364,973	(4,652)	360,321	210,213	(3,688)	206,525
반제품	152,130	(537)	151,593	78,742	(2,693)	76,049
원부재료	420,545	(1,825)	418,720	196,527	(3,101)	193,426
저장품	12,590	-	12,590	11,499	-	11,499
미착품	130,892	-	130,892	48,543	-	48,543
기타의재고자산	9,637	-	9,637	5,013	-	5,013
계	1,103,099	(7,659)	1,095,440	563,378	(9,482)	553,896

(2) 당기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 5,674,339백만원(전기: 4,060,100백만원)입니다. 이 중 재고자산평가손실 금액은 1,610백만원(전기: 1,468백만원)이며, 재고자산평가손실충당금환입 금액은 3,433백만원(전기: 4,550백만원)입니다.

9. 기타자산

(단위: 백만원)

구분	2021.12.31	2020.12.31
유동성 기타자산		
선급금	4,269	355
선급비용	13,618	3,323
선급부가세	5,565	-
소계	23,452	3,678
비유동성 기타자산		
장기선급비용	586	19,793
소계	586	19,793
합계	24,038	23,471

10. 유형자산

(1) 유형자산의 구성내역

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타의 유형자산	건설중인 자산	계
2021.12.31							
취득원가	884,782	657,757	218,484	3,436,388	177,232	43,632	5,418,275
감가상각누계액	-	(305,365)	(101,252)	(2,388,096)	(115,646)	-	(2,910,359)
손상차손누계액	-	(1,128)	(202)	(59,657)	(800)	-	(61,787)
정부보조금	-	-	(125)	(677)	(79)	-	(881)
재평가잉여금	522,621	-	-	-	-	-	522,621
순장부금액	1,407,403	351,264	116,905	987,958	60,707	43,632	2,967,869
2020.12.31							
취득원가	880,602	655,910	217,350	3,961,596	171,664	41,695	5,928,817
감가상각누계액	-	(289,927)	(95,639)	(2,805,285)	(106,185)	-	(3,297,036)
손상차손누계액	-	-	-	(101,741)	(337)	-	(102,078)
정부보조금	-	-	(128)	(433)	(293)	-	(854)
재평가잉여금	425,437	-	-	-	-	-	425,437
매각예정 비유동자산대체	-	(279)	(520)	(29,804)	(3,957)	-	(34,560)
순장부금액	1,306,039	365,704	121,063	1,024,333	60,892	41,695	2,919,726

(2) 유형자산 순장부금액의 변동내역

(단위: 백만원)

구분	2021						
	토지	건물	구축물	기계장치	기타의 유형자산	건설중인 자산	계
기초 순장부금액	1,306,039	365,704	121,063	1,024,333	60,892	41,695	2,919,726
취득	-	-	-	4,897	12,513	123,495	140,905
재평가(*1)	97,408	-	-	-	-	-	97,408
대체	4,695	4,583	2,667	102,835	5,264	(121,558)	(1,514)
처분	(739)	(929)	(8)	(3,019)	(3,748)	-	(8,443)
감가상각비	-	(16,966)	(6,615)	(133,806)	(13,751)	-	(171,138)
손상차손	-	(1,128)	(202)	(7,282)	(463)	-	(9,075)
기말순장부가액	1,407,403	351,264	116,905	987,958	60,707	43,632	2,967,869
구분	2020						
	토지	건물	구축물	기계장치	기타의 유형자산	건설중인 자산	계
기초 순장부금액	1,171,391	379,697	127,604	1,149,201	60,443	17,414	2,905,750
취득	-	1,174	-	3,121	11,403	66,508	82,206
재평가(*1)	147,744	-	-	-	-	-	147,744
대체	(12,929)	2,369	695	37,817	5,358	(42,227)	(8,917)
매각예정 비유동자산대체	-	(279)	(520)	(29,804)	(3,957)	-	(34,560)
처분	(167)	(331)	-	(5,100)	(2,018)	-	(7,616)

감가상각비	-	(16,926)	(6,716)	(139,494)	(10,000)	-	(173,136)
손상차손	-	-	-	-	(337)	-	(337)
손상차손환입(*2)	-	-	-	8,592	-	-	8,592
기말순장부가액	1,306,039	365,704	121,063	1,024,333	60,892	41,695	2,919,726

(*1) 당기 중 토지의 재평가를 실시하여 97,408백만원(전기:147,744백만원)을 평가증 하였습니다.

(*2) 전기 중 포항공장 설비 일부 매각과 관련하여 8,592백만원 손상차손 환입 후 매각예정 비유동자산으로 대체되었습니다.

(3) 당기에 당사는 토지 재평가를 수행하여 기타포괄손익누계액으로 인식하였으며, 보고기간 말 현재 토지를 역사적 원가로 인식하는 경우의 금액은 884,782백만원(전기말 : 880,602백만원)입니다.

(4) 당기 중 적격 자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 1,695백만원이며, 자본화가 능차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 3.31% 입니다.

(5) 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액

(단위: 백만원)

구분	2021	2020
매출원가	168,832	170,665
판매비와 관리비(경상연구개발비 제외)	653	851
경상연구개발비	1,653	1,620
계	171,138	173,136

(6) 유형자산 담보제공 내역

(단위: 백만원)

2021.12.31					
담보제공자산	장부금액	담보권자	관련 계정과목	관련 금액	담보설정금액
토지, 건물, 기계장치 및 선박 등	2,845,334	한국산업은행	차입금 (주석 16)	1,136,130	2,161,707
		KEB하나은행		61,538	176,340
		우리은행		93,303	355,050
		KB국민은행		336	2,704
계				1,291,307	2,695,801
2020.12.31					
담보제공자산	장부금액	담보권자	관련 계정과목	관련 금액	담보설정금액
토지, 건물, 기계장치 및 선박 등	2,806,870	한국산업은행	차입금 (주석 16)	1,045,054	2,151,212
		KEB하나은행		9,634	171,190
		우리은행		38,108	323,250
		KB국민은행		806	2,704
계				1,093,602	2,648,356

(7) 보고기간말 현재 현금창출단위에 대한 손상검사를 수행하였습니다. 당사는 경영진의 영업관찰방법, 제품생산방식, 그리고 현금유입의 최소식별 방식에 따라 봉형강, 후판, 냉연 그리고 특정 현금창출단위에 귀속되지 않는 개별 선박(주석12참조)으로 현금창출단위를 구분하였으며, 사용가치 계산시 경영진이 승인한 5년예산을 기초로 추정된 현금흐름으로 현금창출단위별 손상검사를 수행하였습니다.

또한, 코로나19로 인한 시장변동성의 비정상적인 증감이 할인율에 반영되는 효과를 제거하기 위해 시장 위험프리미엄을 보다 장기 관측기간의 평균값을 적용하였습니다.

(단위: 백만원)

현금창출단위		2021.12.31		
		봉형강	후판	냉연
사용가치		2,243,199	279,306	1,290,642
손상차손(*1)		-	10,508	-
영구성장률		0%	0%	0%
할인율(*2)		10.06%		
민감도(*3)	할인율 0.5% 상승	(103,348)	(8,251)	(57,054)
	할인율 0.5% 하락	114,146	8,987	62,986

현금창출단위		2020.12.31		
		봉형강	후판	냉연
사용가치		1,945,275	291,434	999,160
손상차손		-	3,653	-
영구성장률		0%	0%	0%
할인율		9.20%		
민감도	할인율 0.5% 상승	(98,162)	(11,417)	(52,643)
	할인율 0.5% 하락	109,437	12,582	58,696

(*1) 후판 현금창출단위의 손상차손을 개별자산에 배부시 개별자산의 장부금액이 처분부대 원가를 차감한 공정가치 이하로 감액되지 않도록 고려하였으며, 손상검사 결과 후판 현금창출단위에서 손상차손 10,508백만원(전기: 3,653백만원)을 인식하였습니다. 손상차손은 유형자산 9,075백만원(전기: 337백만원), 무형자산 1,433백만원(전기: 3,316백만원)이 발생하였고 해당 손상차손은 기타비용으로 계상하였습니다(주석30 참조).

(*2) 사용가치 산정시 현금흐름을 세후로 이용하여 세후할인율을 적용하였습니다(전기 9.20%).

(*3) 사용가치의 변동에 해당됩니다.

(8) 보고기간말 현재 당사는 재고자산 및 유형자산 등에 대하여 메리츠화재해상보험 등에 재산종합보험 등을 가입하고 있으며, 해당 보험의 부보금액 중 일부는 유형자산담보가 제공된 금융기관에 유형자산과 함께 담보로 제공되어 있습니다. 또한, 당사는가스배상책임보험, 차량운반구에 대한 책임보험 및 종합보험 등에 가입하고 있습니다.

11. 무형자산

(1) 무형자산의 상세내역

(단위: 백만원)

구분	회원권	부두이용권	기타의무형자산	계
2021.12.31				
취득원가	7,483	60,204	48,651	116,338
상각누계액	-	(18,735)	(44,093)	(62,828)
손상누계액	(345)	(1,836)	(2,914)	(5,095)
정부보조금	-	(10,284)	-	(10,284)
순장부금액	7,138	29,349	1,644	38,131
2020.12.31				
취득원가	7,502	60,204	47,137	114,843
상각누계액	-	(17,475)	(43,500)	(60,975)
손상누계액	(345)	(1,196)	(2,120)	(3,661)
정부보조금	-	(10,600)	-	(10,600)
순장부금액	7,157	30,933	1,517	39,607

(2) 무형자산 순장부금액의 변동내역

(단위: 백만원)

2021	회원권	부두이용권	기타의무형자산	계
기초 순장부금액	7,157	30,933	1,517	39,607
취득	221	-	-	221
대체	-	-	1,514	1,514
무형자산상각비	-	(944)	(594)	(1,538)
처분	(240)	-	-	(240)
손상차손	-	(640)	(793)	(1,433)
기말 순장부금액	7,138	29,349	1,644	38,131
2020	회원권	부두이용권	기타의무형자산	계
기초 순장부금액	7,156	32,998	4,283	44,437
취득	1	-	-	1
대체	-	85	240	325
무형자산상각비	-	(954)	(886)	(1,840)
손상차손	-	(1,196)	(2,120)	(3,316)
기말 순장부금액	7,157	30,933	1,517	39,607

(3) 무형자산 상각액이 포함되어 있는 계정과목별 금액

(단위: 백만원)

구분	2021	2020
매출원가	1,411	1,829
판매비와 관리비	127	11
계	1,538	1,840

(4) 당기 중 당사가 비용으로 인식한 연구와 개발비 지출의 총액

(단위: 백만원)

구분	2021	2020
매출원가	-	2
판매비와 관리비	11,885	10,287
계	11,885	10,289

(5) 온실가스 배출권

1) 무상할당 배출권 수량

(단위 : 톤(tCO₂-eq))

구분	2021년도 분	2022년도 분	2023년도 분	2024년도 분	2025년도 분	합계
무상할당배출권(*)	2,009,378	2,009,378	2,009,378	1,990,559	1,990,559	10,009,252

(*) 3차 계획기간(2021년~2025년)에 대한 수량입니다.

2) 배출권 증감내용 및 장부금액

(단위 : 천톤(tCO₂-eq), 백만원)

2021년	2020년도 분		2021년도 분		2022년도 분		2023년도 분		2024년도 분		2025년도 분		합계	
	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액
기초 및 무상할당	1,776	-	2,009	-	2,009	-	2,009	-	1,991	-	1,991	-	11,785	-
매입	10	238	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10	238
매각	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
정부제출(*)	(1,831)	(238)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,831)	(238)
차입	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
이월	45	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	45	-
기말	-	-	2,009	-	2,009	-	2,009	-	1,991	-	1,991	-	10,009	-

(*) 당기 사용배출권은 차기 6월에 제출합니다.

(단위 : 천톤(tCO₂-eq), 백만원)

2020년	2019년도 분		2020년도 분		합계	
	수량	금액	수량	금액	수량	금액
기초 및 무상할당	1,776	-	1,776	-	3,552	-
매입	200	4,109	10	238	210	4,347
매각	(10)	(228)	-	-	(10)	(228)

정부제출	(1,879)	(3,881)	-	-	(1,879)	(3,881)
차입	(42)	-	-	-	(42)	-
이월	(45)	-	45	-	-	-
기말	-	-	1,831	238	1,831	238

3) 당기 이행연도에 대한 당사의 온실가스 배출량 추정치는 1,887,345톤(tCO₂-eq)이며, 당기 이행연도 무상할당 배출권 수량을 초과하지 않을 것으로 추정되어 배출부채는 설정하지 않았습니다.

12. 리스

12.1 당사가 리스이용자인 경우

(1) 재무상태표에 인식된 금액

1) 사용권자산 및 리스부채

(단위: 백만원)

구분	2021.12.31	2020.12.31
사용권자산		
토지 및 건물(*1)	26,250	38,053
선박(*2)	25,038	42,522
기타	1,320	1,366
계	52,608	81,941

(단위: 백만원)

구분	2021.12.31	2020.12.31
리스부채		
유동	15,867	18,813
비유동	50,113	74,558
계	65,980	93,371

(*1) 특수관계자인 제이비당진페럼빌전문투자형사모투자(유)와의 거래가 포함되어 있습니다.

(*2) 전액 특수관계자와의 거래입니다.

당기 중 증가된 사용권자산은 1,614백만원(전기말 : 1,303백만원)입니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액

(단위: 백만원)

구분	2021	2020
사용권자산의 감가상각비		
토지 및 건물	7,599	8,075
선박	7,949	9,705
기타	915	849
계	16,463	18,629
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	5,869	7,356
단기리스 및 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	137	195
선박사용권자산에 대한 손상차손(기타비용에 포함)(*)	-	6,694

(*) 전기말 손상징후가 존재한다고 판단하여 특정 현금창출단위에 귀속되지 않는 개별 선박에 대한 손상검사를 수행하였으며, 이 중 Korea Tonnage NO.16 Shipping Company S.A.의 선박의 처분부대원가를 차감한 공정가치가 장부금액에 미달하여 6,694백만원의 손상차손(기타비용)을 인식하였습니다.

당기 중 리스의 총 현금유출은 22,274백만원(전기 : 23,068백만원)입니다.

12.2 당사가 리스제공자인 경우

(1) 금융리스채권

보고기간말 현재 당사는 페럼타워에 대해 전대리스를 제공하여 금융리스회계처리를 적용하고 있으며, 금융리스채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2021.12.31	2020.12.31
채권원금	6,896	3,671
현재가치할인차금	(367)	(248)
장부금액	6,529	3,423

보고기간말 현재 금융리스채권 중 회수가 불확실한 채권 및 관련 대손충당금은 없습니다.

(2) 리스총투자와 최소리스료의 현재가치

(단위: 백만원)

구분	2021.12.31		2020.12.31	
	리스총투자	최소리스료의 현재가치	리스총투자	최소리스료의 현재가치
1년 이내	2,018	1,835	1,358	1,257
1년 초과 5년 이내	4,878	4,694	2,313	2,166
계	6,896	6,529	3,671	3,423

(3) 미실현이자수익

(단위: 백만원)

구분	2021.12.31	2020.12.31
리스총투자	6,896	3,671
리스순투자		
최소리스료의 현재가치	6,529	3,423
미실현이자수익	367	248

(4) 금융수익

(단위: 백만원)

구분	2021.12.31	2020.12.31
금융리스채권에 대한 이자수익	159	166

(5) 당기 중 발생한 임대수익은 720백만원(전기: 773백만원)이며, 임대비용은 98백만원(전기: 121백만원)입니다.

13. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 종속기업 및 관계기업투자의 변동내역

(단위: 백만원)

구분	2021	2020
기초 장부금액	742,839	698,240
취득	28,764	182,781
손상차손	(262,386)	(138,182)
기말 장부금액	509,217	742,839

(2) 종속기업 및 관계기업투자의 손상내역

보고기간말 현재 종속기업 및 관계기업의 투자주식에 대해서 손상징후를 검토하였습니다. 손상징후가 있는 종속기업인 인터지스(주)와 Dongkuk Steel China Co. Ltd, 관계기업인 CSP 투자주식에 대해서 손상검사를 수행하였습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 적용하였습니다. 사용가치 계산시 각 회사의 경영진이 승인한 5년 예산을 기초로 추정된 현금흐름을 통해 회수가능가액을 산정하였습니다. 또한, 코로나19로 인한 시장 변동성의 비정상적인 증감이 할인율에 반영되는 효과를 제거하기 위해 시장 위험프리미엄을 보다 장기 관측기간의 평균값을 적용하였습니다.

(단위: 백만원)

2021.12.31				
현금창출단위	CSP(*2)	인터지스(주)(*2)	Dongkuk Steel China Co. Ltd.	
회수가능액(*1)	263,986	89,228	-	
손상차손	226,871	-	35,515	
영구성장률	1.5%	0.0%	-	
할인율	9.98%	10.64%	-	
민감도	할인율 0.5% 상승	(46,432)	(2,768)	-
	할인율 0.5% 하락	52,127	3,062	-

(단위: 백만원)

2020.12.31				
현금창출단위		CSP(*2)	인터지스(주)(*2)	Dongkuk Steel China Co. Ltd.(*2)
사용가치		424,460	77,685	35,515
손상차손		115,115	12,148	10,920
영구성장률		1.5%	0.0%	0.0%
할인율		7.88%	9.39%	8.53%
민감도	할인율 0.5% 상승	(90,198)	(3,589)	(4,656)
	할인율 0.5% 하락	105,457	4,026	5,217

(*1) 회수가능액 산정 시 종속기업인 인터지스(주)와 관계기업인 CSP는 사용가치를 적용하였고 종속기업인 Dongkuk Steel China Co. Ltd.는 순공정가치를 적용하였습니다.

(*2) 사용가치 산정시 현금흐름을 세후로 이용하여 세후할인율을 적용하였고 민감도는 사용가치의 변동에 해당합니다.

(3) 종속기업 및 관계기업투자 현황

(단위: 백만원)

구분	장부금액	
	2021.12.31	2020.12.31
종속기업투자	245,231	280,746
관계기업투자	263,986	462,093
계	509,217	742,839

(4) 종속기업투자 내역

(단위: 백만원)

구분	소재	소유지분율(%)		2021.12.31	2020.12.31
		2021.12.31	2020.12.31		
인터지스(주)(*1)	대한민국	48.34	48.34	77,685	77,685
Dongkuk International Inc.	미국	100.00	100.00	28,188	28,188
Dongkuk Corporation	일본	95.89	95.89	32,669	32,669
당진고대부두운영(주)(*2)	대한민국	21.22	21.22	849	849
동국시스템즈(주)	대한민국	100.00	100.00	18,984	18,984
Dongkuk Steel China Co. Ltd.(*6)	중국	100.00	100.00	-	35,515
연합물류(강음)유한공사(*3)	중국	24.00	24.00	-	-
Dongkuk Steel Mexico S.A. de C.V.	멕시코	55.56	55.56	8,129	8,129
Dongkuk Steel India Pvt. Ltd.	인도	75.00	75.00	6,573	6,573
Dongkuk Steel (Thailand) Ltd.	태국	100.00	100.00	11,589	11,589
제이비당진페림빌전문투자형사모투자(유)	대한민국	81.89	81.89	11,186	11,186
가온에스티(주)	대한민국	64.25	64.25	-	-
(주)페림인프라(*4)(*5)	대한민국	61.44	61.44	49,379	49,379
계				245,231	280,746

- (*1) 상기 소유지분율은 의결권 없는 자기주식을 포함한 지분율이며, 의결권 없는 자기주식을 제외할 경우 의결권지분율은 50.97%입니다.
- (*2) 종속기업인 인터지스(주)가 48.78%의 지분을 보유하고 있습니다.
- (*3) 종속기업인 인터지스(주)가 76.00%의 지분을 보유하고 있습니다.
- (*4) 전기 중 추가 출자로 인하여 직접소유지분율이 증가하였으며 관계기업에서 종속기업으로 편입되었습니다. 의결권 있는 상환우선주를 제외할 경우 지분율은 87.06%입니다.
- (*5) 종속기업인 Dongkuk Corporation와 인터지스(주)가 각각 7.71% 및 0.75%의 지분을 보유하고 있습니다. 의결권 있는 상환우선주를 제외할 경우의 지분율은 각각 10.93% 및 1.07%입니다.
- (*6) 당기 중 전액 손상처리 하였습니다.

(5) 관계기업투자 내역

(단위: 백만원)

구분	소재	2021.12.31 소유지분율(%)	2021.12.31	2020.12.31
CSP (*)	브라질	30.00	263,986	462,093

(*) 당기 중 USD 25,500천(28,764백만원)과 전기 중 USD 79,500천(94,067백만원)을 출자 하였습니다(주석38 및 주석39 참조).

14. 투자부동산

(1) 투자부동산의 상세내역

(단위: 백만원)

구분	2021.12.31	2020.12.31
토지	14,295	14,295

(2) 투자부동산 순장부금액의 변동내역

구분	2021	2020
	토지	토지
기초 순장부가액	14,295	1,366
대체	-	12,929
기말 순장부가액	14,295	14,295

(3) 투자부동산의 공정가치

(단위: 백만원)

구분	2021.12.31	2020.12.31
토지	21,612	20,004

15. 매각예정비유동자산

2020년 12월 24일 당사는 포항 공장 설비 일부를 매각하기로 결정하였으며, 이로 인해 관련된 자산은 매각예정으로 표시되었습니다. 동 거래는 2021년 3월 완료되었습니다.

(1) 매각예정으로 분류한 자산의 내역

(단위: 백만원)

구분	2021.12.31	2020.12.31
유형자산	-	34,560

매각예정으로 분류된 자산은 기업회계기준서 제1105호에 따라 순공정가치로 측정되었으며, 이는 계약된 매각가격을 사용하여 측정된 비반복적인 공정가치입니다.

16. 차입금

(1) 차입금 장부금액의 내역

(단위: 백만원)

구분	2021.12.31	2020.12.31
유동부채		
단기차입금	1,396,671	1,220,194
유동성 장기차입금	176,601	219,626
사채	-	42,989
소계	1,573,272	1,482,809
비유동부채		
장기차입금	155,418	145,790
소계	155,418	145,790
합계	1,728,690	1,628,599

(2) 차입금 상세내역

1) 단기차입금

(단위: 백만원)

차입금종류	차입처	최장 만기일	연이자율(%) 2021.12.31	장부금액	
				2021.12.31	2020.12.31
Banker's Usance	한국산업은행 외	2022.07.04	0.25~0.57	324,183	172,980
일반대출	한국산업은행 외	2022.11.30	2.15~4.22	1,022,900	1,041,667
구매자금대출	SC제일은행	2022.05.30	4.22	42,899	-
어음할인(*)	아이비케이캐피탈	2022.02.28	3.70	6,689	5,547
계				1,396,671	1,220,194

(*) 보고기간말 현재 당사의 해당 차입금에 대하여 동일한 금액의 매출채권이 담보로 제공되어 있습니다.

2) 장기차입금

(단위: 백만원)

차입금종류	차입처	최장 만기일	연이자율(%) 2021.12.31	장부금액	
				2021.12.31	2020.12.31
임대주택자금	국민은행	2025.04.04	2.30	336	806
일반대출(원화)	우리종합금융	2023.06.21	3.65	20,000	26,000
일반대출(외화)	하나은행	2024.10.28	3.10	35,565	-
시설자금대출	한국산업은행	2023.10.12	2.40~2.83	70,000	70,000
신디케이션론	한국산업은행 외	2024.07.09	3.17~3.35	206,118	268,610
소계				332,019	365,416
차감: 유동성대체				(176,601)	(219,626)
합계				155,418	145,790

3) 사채

당사가 발행한 확정금리 원화사채는 당기 중 만기가 도래하여 전액 상환하였습니다.

(단위: 백만원)

차입금종류	차입처	만기일	연이자율(%) 2020.12.31	2020.12.31		
				원화가액	유동성사채	비유동성사채
확정금리 원화사채	제98회 원화사모사채	2021.01.31	4.70	10,000	10,000	-
확정금리 원화사채	제99회 원화사모사채	2021.03.27	4.50	25,000	25,000	-
확정금리 원화사채	제100회 원화사모사채	2021.06.15	5.30	8,000	8,000	-
차감: 사채할인발행차금				(11)	(11)	-
계				42,989	42,989	-

17. 매입채무 및 기타지급채무

(단위: 백만원)

구분	2021.12.31	2020.12.31
유동성(*1)		
매입채무	747,620	700,057
소계	747,620	700,057
미지급금(*2)	303,501	225,534
미지급비용	35,262	32,460
임대보증금	339	1,703
기타	1	1
소계	339,103	259,698
비유동성		
임대보증금	2,080	719
소계	2,080	719
합계	1,088,803	960,474

(*1) 매입채무 및 유동성 기타지급채무는 거래기간이 단기임에 따라 장부금액과 공정가치가 동일한 것으로 간주됩니다.

(*2) 당사는 전력비 납부를 위한 구매전용카드를 사용하고 있으며, 이와 관련하여 당기말 129,134백만원(전기말 : 99,038백만원)을 미지급금으로 계상하고 있습니다.

18. 총당부채

(단위: 백만원)

구분	2021		2020	
	품질보증총당부채	기타총당부채	품질보증총당부채	기타총당부채
기초 장부금액	2,238	-	3,023	29,294
총당부채 인식액	3,849	-	2,419	-
총당부채 환입액	-	-	-	(29,294)
사용액	(2,204)	-	(3,204)	-
기말 장부금액	3,883	-	2,238	-

19. 이연법인세

(1) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기

(단위: 백만원)

구분	2021.12.31	2020.12.31
----	------------	------------

이연법인세자산		
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	30,776	5,194
12개월 이후에 회수될 이연법인세자산	148,318	208,106
상계 전 이연법인세자산	179,094	213,300
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(27)	(36)
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(298,645)	(276,973)
상계 전 이연법인세부채	(298,672)	(277,009)
이연법인세자산(부채) 순액	(119,578)	(63,709)

(2) 이연법인세자산(부채)의 변동

(단위: 백만원)

2021	기초	증가(감소)		기말
		당기손익	기타포괄손익 등	
일시적차이 변동 효과				
재고자산평가손실	2,295	(441)	-	1,854
순확정급여부채	4,931	2,068	664	7,663
감가상각비	4,274	2,711	-	6,985
정부보조금	3,234	130	-	3,364
차입원가자본화	(5,520)	487	-	(5,033)
종속기업 및 관계기업투자	(8,254)	47,794	-	39,540
유형자산	(167,317)	(31,605)	(23,573)	(222,495)
기타포괄손익-공정가치금융자산	8,040	395	(2,696)	5,739
기타	18,408	(1,580)	-	16,828
계	(139,909)	19,959	(25,605)	(145,555)
이월결손금	76,200	(50,223)	-	25,977
이연법인세자산(부채)	(63,709)	(30,264)	(25,605)	(119,578)

(단위: 백만원)

2020	기초	증가(감소)		기말
		당기손익	기타포괄손익 등	
일시적차이 변동 효과				
재고자산평가손실	3,041	(746)	-	2,295
순확정급여부채	-	(1,402)	6,333	4,931
감가상각비	4,407	(133)	-	4,274
정부보조금	3,044	190	-	3,234
차입원가자본화	(6,024)	504	-	(5,520)
종속기업 및 관계기업투자	(8,217)	(37)	-	(8,254)
유형자산	(131,159)	(396)	(35,762)	(167,317)
기타포괄손익-공정가치금융자산	13,462	(5,962)	540	8,040
기타	17,695	713	-	18,408
계	(103,751)	(7,269)	(28,889)	(139,909)
이월결손금	100,095	(23,895)	-	76,200
이연법인세자산(부채)	(3,656)	(31,164)	(28,889)	(63,709)

(3) 자본에 직접 반영된 법인세효과

(단위: 백만원)

구분	2021			2020		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치 금융자산	11,008	(2,664)	8,344	(2,232)	540	(1,692)
순확정급여부채의 재측정요소	(2,742)	664	(2,078)	(26,168)	6,333	(19,835)
자기주식처분이익	-	-	-	1,517	(367)	1,150
재평가잉여금	97,409	(23,573)	73,836	147,775	(35,762)	112,013
계	105,675	(25,573)	80,102	120,892	(29,256)	91,636

(4) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적 차이 등의 내역

(단위: 백만원)

구분	2021.12.31	2020.12.31	사유
종속기업 및 관계기업 투자 등	917,914	851,595	예측 가능한 미래에 처분하지 않을 예정임
기타	2,771	4,414	실현가능성 불확실

20. 퇴직급여

20.1 확정급여제도

(1) 순확정급여부채 산정내역

(단위: 백만원)

구분	2021.12.31	2020.12.31
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	270,441	234,469
사외적립자산의 공정가치(*)	(222,622)	(200,705)
기말 재무상태표상 부채	47,819	33,764

(*) 보고기간말 현재 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 243백만원 (전기말 : 248백만원)이 포함된 금액입니다.

(2) 손익계산서에 반영된 금액의 내역

(단위: 백만원)

구분	2021	2020
당기근무원가	20,447	16,769
순이자원가	(382)	(1,136)
종업원급여에 포함된 총 비용	20,065	15,633

(3) 확정급여채무의 현재가치 변동내역

(단위: 백만원)

구분	2021	2020
기초 장부금액	234,469	202,906
당기근무원가	20,447	16,769
이자비용	4,228	3,350
재측정요소		
- 인구통계적가정 및 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	1,249	19,760
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(1,430)	4,721
퇴직급여지급액(*)	(7,379)	(13,037)
대체	18,801	-
전출입	56	-
기말 장부금액	270,441	234,469

(*) 전기 중 확정기여제도로 전환한 임직원에 대한 퇴직급여지급액 6,576백만원이 포함되어 있습니다.

(4) 사외적립자산 공정가치의 변동

(단위: 백만원)

구분	2021	2020
기초 장부금액	200,705	193,596
이자수익	4,610	4,486
재측정요소		
- 사외적립자산의 수익 (이자수익에 포함된 금액 제외)	(2,923)	(1,687)
사용자의 기여금	25,510	15,000
퇴직급여지급액(*)	(5,336)	(10,690)
관계회사 전출입	56	-
기말 장부금액	222,622	200,705

(*) 전기 중 확정기여제도로 전환한 임직원에 대한 퇴직급여지급액 중 사외적립자산에서 지급된 4,755백만원이 포함되어 있습니다.

(5) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 백만원)

구분	2021.12.31		2020.12.31	
	금액	구성비율(%)	금액	구성비율(%)
정기예금	155,283	69.75	168,570	83.99
퇴직연금보험	67,091	30.14	31,871	15.88
기타	248	0.11	264	0.13
계	222,622	100.00	200,705	100.00

(6) 주요 보험수리적 가정

(단위: %)

구분	2021.12.31	2020.12.31
할인율	2.89	2.38
임금상승률	4.95	4.97

(7) 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석

(단위: 백만원)

구분	확정급여채무에 대한 영향	
	1% 상승시	1% 하락시
할인율	(16,716)	19,233
임금상승률	19,023	(16,857)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적 가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었으며, 민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

당사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있으며, 2022년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 예상기여금은 66,641백만원입니다.

보고기간말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 6.55년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	1년 미만	1년~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	계
급여지급액	59,825	32,178	48,905	171,437	312,345

20.2 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 1,927백만원(전기:929백만원)입니다.

21. 기타부채

(단위: 백만원)

구분	2021.12.31	2020.12.31
유동성 기타부채		
미지급금	350	357
미지급급여	17,174	17,325
미지급비용	1,232	1,079
선수금	4,674	7,071
예수금	18,369	7,735
기타	18,122	5,459
소계	59,921	39,026
비유동성 기타부채		
장기선수수익	131	25
기타장기종업원급여	10,457	28,568
예수보증금	69	68
소계	10,657	28,661
합계	70,578	67,687

22. 납입자본

(1) 당사가 발행할 주식의 총수는 200,000,000주(1주당 액면금액 5,000원)이며, 2021년 12월 31일 현재까지 발행한 주식은 보통주 110,489,447주와 우선주 7,356,160주입니다.

(2) 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	보통주(*)		우선주(*)		주식발행초과금
	주식수(주)	자본금	주식수(주)	자본금	
2020.01.01	95,432,737	552,447	-	36,781	101,725
2020.12.31	95,432,737	552,447	-	36,781	101,725
2021.12.31	95,432,737	552,447	-	36,781	101,725

(*) 당사는 전기 이전 발생한 주식소각으로 인하여 유통주식의 액면총액과 납입자본금이 상이합니다.

(3) 당사는 2003년 중 상환기일(2003년 3월 31일)이 도래한 상환우선주 7,356,160주전부를 가와사키제철로부터 36,563백만원에 매입한 후 이를 이사회결의에 따라 이익잉여금으로 소각하였습니다. 따라서, 보고기간말 현재 유통중인 상환우선주는 없습니다. 또한, 당사는 2003년, 2004년 및 2006년에 각각 취득한 보통주식 10,000,000주(40,855백만원), 2,300,000주(22,420백만원) 및 2,756,710주(13,523백만원)를 이사회결의에 따라 이익잉여

금으로 소각하였으며, 이로 인하여 소각주식을 제외한 보통주 발행주식의 액면총액은 477,164백만원으로 보통주 납입자본금과 상이합니다.

23. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 백만원)

구분	2021.12.31	2020.12.31
법정적립금(*1)	88,224	86,354
임의적립금(*2)	468,799	490,062
미처분이익잉여금(결손금)	299,288	(692)
계	856,311	575,724

(*1) 당사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(*2) 당사의 임의적립금은 주주총회의 결의에 의하여 배당이 가능한 잉여금입니다.

(2) 이익잉여금의 변동내역

(단위: 백만원)

구분	2021	2020
기초 장부금액	575,724	576,416
당기순이익(손실)	301,296	19,109
연차배당	(18,700)	-
기타포괄손익-공정가치 금융자산 (지분상품) 평가손익 대체	(100)	-
순확정급여부채의 재측정요소	(2,079)	(19,835)
재평가잉여금 대체	170	34
기말 장부금액	856,311	575,724

(3) 이익잉여금처분계산서

당기의 이익잉여금처분계산서는 2022년 3월 25일 주주총회에서 처리될 예정입니다
(전기 처리 확정일: 2021년 3월 26일).

(단위: 백만원)

과목	제 68 기		제 67 기	
미처분이익잉여금(미처리결손금)		299,287		(692)
전기이월미처분이익잉여금	-		-	
순확정급여부채의 재측정요소	(2,079)		(19,835)	
재평가잉여금 대체	170		34	
기타포괄손익-공정가치 금융자산 (지분상품) 평가손익 대체	(100)		-	
당기순이익(손실)	301,296		19,109	
임의적립금 등의 이입액		-		21,262
임의적립금		-	21,262	
이익잉여금처분액		299,287		20,570
임의적립금의 적립	258,145		-	
이익준비금	3,740		1,870	
배당금 (현금배당주당배당금(률): 보통주: 당기 400원(8%), 전기 200원(4%))	37,402		18,700	
차기이월미처분이익잉여금		-		-

24. 기타포괄손익누계액 및 기타자본구성요소

(1) 기타포괄손익누계액의 구성내역

(단위: 백만원)

구분	2021.12.31	2020.12.31
기타포괄손익-공정가치 금융자산(지분상품) 평가손익	5,973	(2,470)
재평가잉여금	396,147	322,481
계	402,120	320,011

(2) 기타포괄손익누계액의 증감

(단위: 백만원)

2021	기초	증감(*)	기말
기타포괄손익-공정가치 금융자산(지분상품) 평가손익	(2,470)	8,443	5,973
재평가잉여금	322,481	73,666	396,147
2020	기초	증감(*)	기말
기타포괄손익-공정가치 금융자산(지분상품) 평가손익	(778)	(1,692)	(2,470)
재평가잉여금	210,502	111,979	322,481

(*) 상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세효과가 차감된 후의 금액입니다.

(3) 기타자본구성요소

(단위: 백만원)

구분	2021.12.31	2020.12.31
재평가적립금	386,141	386,141
자기주식처분손익(*1)	100,817	100,817
자기주식(*1)(*2)	(12,608)	(12,608)
기타	301,965	301,965
계	776,315	776,315

(*1) 당사는 전기 중 자기주식 2,000,000주(7,178백만원)를 취득하였습니다. 또한 전기 중 자기주식 977,240주(6,383백만원)를 직원 성과급으로 지급하여 1,517백만원의 자기주식처분이익이 발생하였으며 자기주식처분이익 중 법인세효과 367백만원을 차감한 금액을 기타 자본구성요소로 계상하였습니다.

(*2) 보고기간말 현재 당사는 1,930,280주(전기말: 1,930,280주)의 자기주식을 보유하고 있습니다.

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 수익과 관련해 손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 백만원)

구분	2021	2020
고객과의 계약에서 생기는 수익		
한시점에 이행하는 수행의무		
- 제품 및 상품	6,705,401	4,524,349
- 기타	43,292	25,641
기간에 걸쳐 이행하는 수행의무		
- 운송용역 등	112,293	62,893
소계	6,860,986	4,612,883
기타 원천으로부터의수익 : 임대수익	720	773
합계	6,861,706	4,613,656

(2) 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

당사가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 자산과 부채는 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2021.12.31	2020.12.31
자산으로 인식한 계약이행원가(*1)	11,779	3,598
계약부채-제품 판매 등(*2)	4,800	7,071

(*1) 당사는 제품 수출계약에 포함된 운송서비스를 제공하기 위하여 선지급된 원가이며, 재무제표상 기타자산에 포함되어 있습니다.

(*2) 동 금액은 기타부채 중 선수금과 계약부채(초과청구공사) 합계입니다.

26. 비용의 성격별 분류

(단위: 백만원)

구분	2021	2020
재고자산의 변동	(233,784)	41,281
원부재료의 사용 및 상품매입액	4,759,171	2,959,613
종업원급여	310,044	273,666
감가상각비 및 무형자산상각비(*1)	189,139	193,605
전력비	244,335	238,046
연료비	120,436	105,501
운반비	226,514	164,027
지급수수료 및 지급용역비	222,084	186,793
소모품비	95,349	85,325
수선비	81,956	69,456
포장비	40,589	30,717
화학처리비	10,905	10,322
기타	9,852	6,606
계(*2)	6,076,590	4,364,958

(*1) 사용권자산상각비 16,463백만원(전기 : 18,629백만원)이 포함되어 있습니다.

(*2) 순익계산서상 매출원가 및 판매비와 관리비를 합한 금액입니다.

27. 종업원급여

(단위: 백만원)

구분	2021	2020
급여	252,202	203,104
퇴직급여	21,992	16,562
기타장기종업원급여	1,817	18,332
복리후생비	34,033	35,668
계	310,044	273,666

28. 판매비와 관리비

(단위: 백만원)

구분	2021	2020
급여	53,655	40,950
퇴직급여	4,675	4,179
복리후생비	5,911	6,438
대손상각비(환입)	(1,112)	(8,506)
운반비	91,566	88,735
지급임차료	441	486
지급수수료	4,514	4,544
감가상각비 및 무형자산상각비(*)	7,207	7,793
세금과공과	2,728	1,298
접대비	1,375	1,416
보험료	306	295
품질보증비	3,849	2,419
경상연구개발비	11,885	10,287
지급용역비	78,874	62,625
교육훈련비	666	572
수출비용	20,223	16,487
기타	4,760	4,890
계	291,523	244,908

(*) 당기 사용권자산상각비 6,427백만원(전기: 6,931백만원)이 포함되어 있습니다.

29. 기타수익

(단위: 백만원)

구분	2021	2020
이자수익	1,319	643
외화관련이익	23,622	38,440
파생상품관련이익	4,558	8,399
유형자산처분이익	787	795
유형자산손상차손환입	-	8,592
기타(*)	28,224	36,929
계	58,510	93,798

(*) 전기 종속기업 Dongkuk Steel China Co. Ltd에 대한 지급보증충당부채 환입액 29,294백만원이 포함되어 있습니다(주석18 참조).

30. 기타비용

(단위: 백만원)

구분	2021	2020
이자비용	2,719	5,146
외화관련손실	36,372	27,736
파생상품관련손실	344	5,897
유형자산처분손실	6,933	7,247
유형자산손상차손	9,075	337
무형자산손상차손	1,433	3,316
사용권자산손상차손	-	6,694
기부금	697	321
기타의대손상각비	279	-
기타	28,946	6,753
계	86,798	63,447

31. 금융수익

(단위: 백만원)

구분	2021	2020
이자수익	1,423	2,256
배당수익	546	534
외화관련이익	19,768	36,422
금융보증수익	2,739	3,179
계	24,476	42,391

32. 금융비용

(단위: 백만원)

구분	2021	2020
이자비용(*)	56,177	72,598
외화관련손실	38,222	41,952
기타	5,250	2,537
계	99,649	117,087

(*) 당기 유형자산에 대한 자본화 금액 1,695백만원이 차감되어 있습니다(주석10 참조).

33. 법인세비용(수익)

(1) 법인세비용(수익)의 구성 내역

(단위: 백만원)

구분	2021	2020
당기법인세		
법인세 부담액	88,445	15,897
전기 법인세 등의 조정사항	(736)	-
총 당기법인세	87,709	15,897
이연법인세		
일시적차이 변동 효과	(19,846)	7,269
세무상결손금 등으로 인한 변동 효과	50,110	23,895
총 이연법인세	30,264	31,164
법인세비용(수익)	117,973	47,061

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용(수익) 간의 관계

(단위: 백만원)

구분	2021	2020
법인세비용차감전순이익(손실)	419,270	66,170
적용세율로 계산된 법인세비용	101,463	16,013
법인세효과		
세무상 차감되지 않는 비용	1,917	1,814
이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이 변동 등	16,049	37,933
이연법인세가 인식되지 않은 이월결손금의 변동	-	(8,244)
이연법인세가 인식되지 않은 이월세액공제 등의 사용	(398)	(441)
전기 법인세 조정사항	(736)	-
기타	(322)	(14)
법인세비용(수익)	117,973	47,061

당기 법인세비용차감전순이익에 대한 적용세율은 24.2%(전기: 24.2%)입니다.

34. 주당이익(손실)

(1) 기본주당이익(손실)

기본주당이익(손실)은 보통주당기순이익(손실)을 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(단위: 원)

구분	2021	2020
당기순이익(손실)	301,296,328,854	19,109,408,218
가중평균유통보통주식수(*)	93,502,457주	92,955,451주
기본주당이익(손실)	3,222	206

(*) 가중평균유통보통주식수의 산정내역

(단위: 주)

구분	2021	2020
기초 유통보통주식수	93,502,457	94,525,217
자기주식 증감	-	(1,569,766)
가중평균유통보통주식수	93,502,457	92,955,451

(2) 희석주당이익(손실)

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기말 현재 당사의 잠재적 보통주는 존재하지 않으므로, 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

35. 배당금

2021년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 대한 주당배당금 및 총배당금은 각각 400원과 37,402백만원이며, 2022년 3월 25일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

36. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 백만원)

구분	2021	2020
법인세비용차감전순손익	419,270	66,170
조정		
유형자산감가상각비	171,138	173,136
무형자산상각비	1,538	1,840
사용권자산상각비	16,463	18,629
대손상각비(환입)	(1,112)	(8,506)
기타의대손상각비(환입)	279	-
파생상품평가손익	(664)	4,574
파생상품거래손익	(3,550)	(7,076)
재고자산평가손실(환입)	(1,823)	(3,082)
퇴직급여	20,065	15,633
기타장기종업원급여	1,816	18,332
이자수익	(2,742)	(2,899)
배당수익	(546)	(534)
이자비용	58,896	77,744
외화환산손실(이익)	5,917	(34,799)
유형자산처분손실(이익)	6,146	6,452
유형자산손상차손	9,075	337
무형자산손상차손	1,433	3,316
사용권자산손상차손	-	6,694
유형자산손상차손환입	-	(8,592)
종속기업및관계기업투자손상차손	262,386	138,182
품질보증충당부채 전입액	3,849	2,419
지급보증충당부채 환입액(*)	-	(29,294)
기타손실(이익)	14,429	5,911
매출채권의 변동	(348,094)	46,650
기타수취채권의 변동	1,134	12,841
재고자산의 변동	(539,721)	84,711
계약자산의 변동	(8,176)	595
기타자산의 변동	(9,268)	1,537
매입채무의 변동	(15,075)	30,680
기타지급채무의 변동	75,351	42,495
충당부채의 사용	(2,204)	(3,204)
기타부채의 변동	703	7,009
사외적립자산의 불입액	(25,510)	(15,000)

퇴직금 지급액	(2,043)	(2,347)
영업으로부터 창출된 현금	109,360	650,554

(*) 전기 중 종속기업인 Dongkuk Steel China Co. Ltd.에 대한 지급보증충당부채에 대한 환입 29,294백만원 인식하였습니다(주석18 참조). 동 금액은 기타수익에 포함되어 있습니다.

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 백만원)

구분	2021	2020
건설중인자산의 본계정 대체	121,558	42,227
차입금의 유동성 대체	176,601	254,590
유형자산 취득 관련 미지급금의 변동	7,315	6,447
토지(유형자산)의 재평가	97,408	147,744
사용권자산의 인식	1,614	1,303
리스계약 해지 등으로 인한 변동	14,223	494
리스부채의 유동성 대체	16,668	18,658
매각예정비유동자산 재분류	-	34,560

(3) 재무활동에서 생기는 자산/부채의 변동

(단위 : 백만원)

구분	2021년 기초	재무활동으로 인한 효과	기타변동으로 인한 효과					2021년 기말
			외화차이	금융보증비용	이자비용	이자수익	기타	
자산								
기타수취채권	-	(6,862)	(38)	7,323	-	631	18,584	19,638
계	-	(6,862)	(38)	7,323	-	631	18,584	19,638
부채								
차입금	1,628,599	159,342	3,090	-	11	-	(62,352)	1,728,690
리스부채	93,371	(16,269)	3,101	-	-	-	(14,223)	65,980
계	1,721,970	143,073	6,191	-	11	-	(76,575)	1,794,670
2020년								
구분	2020년 기초	재무활동으로 인한 효과	기타변동으로 인한 효과					2020년 기말
			외화차이	금융보증비용	이자비용	이자수익	기타	
부채								
차입금	1,939,517	(301,826)	(11,149)	-	2,057	-	-	1,628,599
리스부채	110,367	(15,517)	(2,676)	-	-	-	1,197	93,371
계	2,049,884	(317,343)	(13,825)	-	2,057	-	1,197	1,721,970

37. 우발 상황

(1) 보고기간말 현재 당사는 원재료 수입 등에 따른 신용장 개설 등과 관련하여 한국산업은행 등 금융기관으로부터 774,013백만원(USD 652,900천/전기말: 812,141백만원(USD 746,453천))을 한도로 지급보증 및 수입결제자금대출 약정을 체결하고 있습니다. 또한, 보고기간말 현재 당사는 한국산업은행 등과 17,706백만원(전기말: 24,144백만원)의 통화관련 파생상품 한도 약정을 체결하고 있습니다.

(2) 보고기간말 현재 당사는 한국산업은행 등과 1,196,221백만원(전기말: 1,138,473백만원)의 일반운전자금대출 및 시설자금대출한도 약정 등을 체결하고 있습니다.

(3) 보고기간말 현재 당사는 농협은행 등과 매입대금 지급을 위하여 37,000백만원(전기말: 47,000백만원)을 한도로 전자방식 외상매출채권 담보대출 계약을 체결하고 있으며, 아이비케이캐피탈 등과 40,000백만원(전기말: 10,000백만원)의 매출채권 할인약정을 체결하고 있습니다.

(4) 보고기간말 현재 당사는 서울보증보험 등으로부터 구매계약이행 등과 관련하여 73,911백만원(전기말: 68,880백만원)의 지급보증을 받고 있습니다.

(5) 보고기간말 현재 당사는 관계기업인 CSP에 출자하여 브라질에 제철소를 신설하는 사업과 관련하여 한국산업은행 등 2개 금융기관으로부터 282,864백만원의 신디케이션론 약정을 체결하고 있으며 부채비율 200% 이하, EBITDA/이자비용 1이상 유지하는 기한이익 상실 조항이 있습니다. 실행된 대출잔액은 206,118백만원(전기말: 268,610백만원)입니다.

(6) 당사는 상기 신디케이션론 약정에 따른 차입금 외에 신용등급하락에 따른 기한이익 상실 조항이 포함된 금융기관 차입금 등이 341,416백만원(전기말: 262,968백만원)입니다.

(7) 당사는 산업은행과 수입결제자금대출 및 일반운전자금대출등에 대해 부채비율 200%이하, 이자보상배율 1이상, EBITDA 2,500억원 이상 유지하는 기한이익상실 조항이 포함된 추가약정을 체결하고 있습니다. 추가약정 대상금액은 상기 기재된 한도약정등에 포함되어 있습니다.

(8) 보고기간말 현재 당사가 피고로 계류 또는 중재중인 소송사건은 1건이며, 소송가액은 없습니다. 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

38. 약정사항

(1) 보고기간말 현재 당사는 일본의 전기로 철강사인 동경제철과 주식의 약 1%를 상호 보유하는 약정을 체결하고 있으며, 동경제철의 주식 1,430,000주를 보유하고 있습니다.

(2) 보고기간말 현재 당사는 관계기업인 CSP의 주주인 VALE S.A. 및 포스코와 CSP의 차입금과 관련하여 소유지분율에 따라 지급보증을 제공하는 주주합의서를 체결하고 있습니다. 또한, 당사는 소유지분율 상당액에 해당하는 CSP의 장기차입금의 지급보증과 관련하여 VALE S.A.로부터 연대보증을 받고 이와 관련하여 VALE S.A.의 요청이 있는 경우 당사의 후관공장의 유형자산 또는 CSP지분을 담보로 제공하여야 하는 약정을 체결하고 있습니다.

(3) 보고기간말 현재 당사는 원부재료, 반제품 및 제품의 안정적인 운송을 위하여 종속기업인 CE LINE 4 Corporation 및 인터지스(주)와 체결한 장기화물운송계약에 대해 리스 회계 처리를 적용하고 있으며, 해당 자산은 선박에 대한 법적 소유권자의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

(4) 당사는 전기 이전에 사원아파트(페럼빌)의 건물 및 토지를 처분하고 리스하는 계약을 체결하였으며, 해당 자산은 페럼빌에 대한 법적소유권자의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다. 또한, 보고기간말 현재 당사는 사원아파트인 페럼빌의 리스 계약과 관련하여 임대인이 페럼빌을 매각하고자 하는 경우 제3자에 우선하여 계약상 정한 조건으로 매수할 수 있는 권리와 계약상 정한 기간에 행사할 수 있는 매수선택권을 보유하고 있습니다.

(5) 당사는 전기 이전에 본사 사옥 및 토지(페럼타워)를 처분하고 당사 사용분에 대해리스계약을 체결하였으며, 페럼타워의 리스계약과 관련하여 임대인이 페럼타워를 매각하고자 하는 경우 제3자에 우선하여 임대인이 제시하는 조건으로 매수할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다.

(6) 보고기간말 현재 장기화물운송계약과 페럼타워, 페럼빌 리스관련 리스부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	계	1년 이내	2년 이내	3년 이내	4년 이내	5년 이내	5년 이후
리스부채	64,359	14,997	14,860	15,649	9,591	3,374	5,888

(7) 보고기간말 현재 발생하지 아니한 유형자산의 취득을 위한 약정액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2021.12.31	2020.12.31
유형자산	23,461	45,685

(8) 당사는 국토해양부 등 정부기관과 부두이용에 대한 협약을 체결하였습니다. 보고기간말 현재 부두이용권 관련 무형자산의 장부금액은 29,349백만원이며 총 이용기간은 인천북항부두 47년, 당진부두 등은 투자비 보전 기간입니다.

39. 특수관계자

(1) 특수관계자 현황

1) 보고기간말 현재 당사는 연결재무제표를 작성하는 최상위 지배기업입니다.

2) 종속기업 현황

구분	종속기업명	2021.12.31		2020.12.31		비고
		직접소유지분율(%) (*1)	투자지분율(%) (*2)	직접소유지분율(%) (*1)	투자지분율(%) (*2)	
종속기업	Dongkuk Steel China Co. Ltd.	100.00	100.00	100.00	100.00	
	Dongkuk Steel Mexico S.A. de C.V.	55.56	100.00	55.56	100.00	
	Dongkuk Steel India Pvt. Ltd.	75.00	75.00	75.00	75.00	
	Dongkuk Steel (Thailand) Ltd.	100.00	100.00	100.00	100.00	
	Dongkuk International Inc.	100.00	100.00	100.00	100.00	
	Dongkuk Corporation	95.89	95.89	95.89	95.89	
	DKC S.A.	-	100.00	-	100.00	
	인터지스(주)	48.34	48.34	48.34	48.34	(*3)
	연합물류(강음)유한공사	24.00	100.00	24.00	100.00	
	Intergis Logistica Ltda.	-	100.00	-	100.00	
	Intergis Vina Co. Ltd.	-	100.00	-	100.00	
	Intergis Mexico S. de R.L. de C.V.	-	100.00	-	-	(*5)
	인터지스신항센터(주)	-	80.00	-	80.00	
	인터지스웅동센터(주)	-	90.00	-	90.00	
	인터지스중앙부두(주)	-	100.00	-	100.00	
	당진고대부두운영(주)	21.22	70.00	21.22	70.00	
	(주)제주로해운물류	-	-	-	100.00	(*6)
	동국시스템즈(주)	100.00	100.00	100.00	100.00	
	DK UNC Servicio de T.I. Ltda.	-	100.00	-	100.00	
	(주)페럼인프라	61.44	69.91	61.44	69.91	
	가온에스티(주)	64.25	64.25	64.25	64.25	
	제이비당진페럼빌전문투자형사모투자(유)	81.89	81.89	81.89	81.89	(*4)
	Korea Tonnage No.16 Shipping Company S.A.	-	-	-	-	(*4)
	Korea Tonnage No.17 Shipping Company S.A.	-	-	-	-	(*4)
	CE LINE 3 Corporation	-	-	-	-	(*4)(*7)
	CE LINE 4 Corporation	-	-	-	-	(*4)
페럼제일차(유)	-	-	-	-	(*4)(*8)	
원편치디케이제일차(주)	-	-	-	-	(*4)	

(*1) 당사가 직접 보유하고 있는 지분율입니다.

(*2) 당사 및 종속기업이 보유하고 있는 지분율의 단순 합계입니다.

(*3) 상기 지분율은 의결권 없는 자기주식을 포함한 지분율이며, 의결권 없는 자기주식을 제외할 경우 지분율은 50.97%입니다.

(*4) 해당 기업들은 당사의 필요에 따라 설립된 구조화기업으로 당사가 동 기업들의 변동이익에 노출되어 있으며, 이러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있으므로 종속기업에 포함하였

습니다.

- (*5) 당기 중 지분을 매입하여 연결대상 종속기업에 포함되었습니다.
- (*6) 당기 중 지분을 매각하여 연결대상 종속기업에서 제외되었습니다.
- (*7) 당기 중 구조화기업과의 계약해지로 인해 종속기업에서 제외되었습니다.
- (*8) 당기 중 청산이 종결되어 종속기업에서 제외되었습니다.

3) 당사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 등

구분	2021.12.31	2020.12.31	비고
관계기업	CSP	CSP	

(2) 매출 및 매입 등 거래

(단위: 백만원)

2021	기업명	매출 등 (*2)	매입 등 (*1)(*2)	유/무형자산 취득	배당수익	이자수취	이자지급
종속기업	인터지스(주)	636	299,677	257	-	72	542
	동국시스템즈(주)	167	16,499	4,685	-	65	-
	당진고대부두운영(주)	26	-	-	-	-	-
	제이비당진페렴빌전문투자형사모투자(유)	-	-	-	273	-	551
	(주)페렴인프라	121	30,424	1,210	-	21	-
	가온에스티(주)	-	-	-	-	244	-
	연합물류(강음)유한공사	-	-	374	-	-	-
	Dongkuk Steel China Co. Ltd.	230	30,972	-	-	-	-
	Dongkuk Steel India Pvt. Ltd.	118,470	-	-	-	-	-
	Dongkuk Steel (Thailand) Ltd.	78,927	-	-	-	-	-
	Dongkuk Steel Mexico S.A. de C.V.	14,999	-	-	-	-	-
	Dongkuk Corporation	48,087	822,141	98	-	-	-
	Dongkuk International Inc.	687,691	88,042	-	-	-	-
	CE LINE 3 Corporation	5,314	-	-	-	-	1,716
	CE LINE 4 Corporation	-	-	-	-	-	2,004
	페렴제일차(유)	-	-	-	-	-	160
	원편치디케이제일차(주)	-	-	-	-	-	131
관계기업	CSP	2,288	51,722	-	-	245	-
계		956,956	1,339,477	6,624	273	647	5,104

(단위: 백만원)

2020	기업명	매출 등 (*2)	매입 등 (*1)(*2)	유형자산 취득	배당수익	이자수취	이자지급
종속기업	인터지스(주)	577	226,155	157	-	87	754
	동국시스템즈(주)	196	16,498	366	-	53	-
	당진고대부두운영(주)	30	-	-	-	-	-
	인터지스중동센터(주)	1	-	-	-	-	-
	인터지스중앙부두(주)	1	-	-	-	-	-
	제이비당진페렴빌전문투자형사모투자(유)	-	-	-	274	-	843
	가온에스티(주)	-	-	-	-	566	-
	연합물류(강음)유한공사	-	215	330	-	-	-
	Dongkuk Steel China Co. Ltd.	11,426	16,852	-	-	-	-

	Dongkuk Steel India Pvt. Ltd.	61,212	-	-	-	-	-
	Dongkuk Steel (Thailand) Ltd.	59,419	-	-	-	-	-
	Dongkuk Steel Mexico S.A. de C.V.	8,629	-	-	-	-	-
	Dongkuk Corporation	37,206	518,175	204	-	-	-
	Dongkuk International Inc.	340,623	50,612	-	-	-	-
	CE LINE 3 Corporation	-	-	-	-	-	2,053
	CE LINE 4 Corporation	-	-	-	-	-	2,175
	페렴제일차(유)	-	-	-	-	-	1,195
	경희공제일차(주)	-	-	-	-	-	183
	경희공제이차(주)	-	-	-	-	-	504
	원편치디케이제일차(주)	-	-	-	-	-	400
관계기업	CSP	2,302	52,365	-	-	-	-
	(주)페렴인프라	126	27,078	392	-	26	-
	계	521,747	907,950	1,449	274	732	8,107

(*1) 당기 중 매입 등 거래는 총액으로 공시하였으며 Dongkuk Corporation의 매입 순액은 11,647백만원(전기: 7,614백만원)이고 Dongkuk International Inc.의 매입 순액은 19,717백만원(전기: 15,406백만원) 입니다.

(*2) 매출 등 및 매입 등에는 기타수익과 및 기타비용이 포함되어 있습니다.

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

(단위: 백만원)

2021.12.31	기업명	채권			채무				
		매출채권	리스채권	기타	매입채무	리스부채	미지급금	차입금	기타
종속기업	인터지스(주)	3	1,682	1,220	12,991	15,424	95,508	-	327
	동국시스템즈(주)	-	4,363	75	1,652	-	2,466	-	823
	Dongkuk Steel Mexico S.A. de C.V.	995	-	17	-	-	-	-	-
	Dongkuk Steel India Pvt. Ltd.	55,324	-	-	-	-	-	-	-
	Dongkuk Steel (Thailand) Ltd.	2,727	-	8	-	-	-	-	-
	Dongkuk Corporation	4,431	-	6	29,918	-	-	-	101
	Dongkuk International Inc.	155,580	-	-	-	-	1	-	-
	CE LINE 4 Corporation	-	-	-	-	12,502	-	-	-
	제이비당진페렴빌전문투자형사모투자(유)	-	-	4,800	-	8,771	-	-	-
	가온에스티(주)	-	-	432	-	-	-	-	-
	(주)페렴인프라	-	484	23	7,418	-	6,516	-	244
관계기업	CSP	-	-	19,638	-	-	-	-	-
계		219,060	6,529	26,219	51,979	36,697	104,491	-	1,495

(단위: 백만원)

2020.12.31	기업명	채권			채무				
		매출채권	리스채권	기타	매입채무	리스부채	미지급금	차입금	기타
종속기업	인터지스(주)	1	2,110	180	8,382	19,646	67,985	-	322
	동국시스템즈(주)	-	707	103	-	-	1,542	-	979
	Dongkuk Steel Mexico S.A. de C.V.	519	-	-	-	-	3	-	-
	Dongkuk Steel India Pvt. Ltd.	21,877	-	-	-	-	-	-	-
	Dongkuk Steel (Thailand) Ltd.	3,394	-	-	-	-	9	-	-
	Dongkuk Corporation	3,130	-	-	315,969	-	167	-	1,382
	Dongkuk International Inc.	15,513	-	-	1,352	-	34	-	-
	CE LINE 3 Corporation	-	-	-	-	12,023	-	-	-
	CE LINE 4 Corporation	-	-	-	-	12,207	-	-	-
	페렴제일차(유)	-	-	-	-	-	-	12,000	15
	원편치디케이제일차(주)	-	-	77	-	-	-	10,000	-
	제이비당진페렴빌전문투자형사모투자(유)	-	-	4,867	-	13,094	5	-	-
	가온에스티(주)	-	-	531	-	-	-	-	-
	(주)페렴인프라	-	607	20	3,366	-	4,689	-	243
관계기업	CSP	-	-	-	2,782	-	-	-	-
계		44,434	3,424	5,778	331,851	56,970	74,434	22,000	2,941

(4) 특수관계자와의 자금거래

(단위: 백만원)

2021	기업명	현금 출자	리스 거래		자금 거래		자금 차입		배당금 수취	기타수취
			회수	상환	회수	대여	차입	상환		
종속기업	인터지스(주)	-	428	5,288	-	-	-	-	-	-
	동국시스템즈(주)	-	1,269	-	-	-	-	-	-	-
	Dongkuk Steel China Co. Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	-	169
	Dongkuk International Inc.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Dongkuk Corporation	-	-	-	-	-	-	-	-	260
	제이비당진페렴빌전문투자형사모투자(유)	-	-	1,617	-	-	-	-	273	-
	CE LINE 3 Corporation	-	-	800	-	-	-	-	-	-
	CE LINE 4 Corporation	-	-	733	-	-	-	-	-	-
	페렴제일차(유)	-	-	-	-	-	-	12,000	-	-
	원펀치디케이제일차(주)	-	-	-	41	13	-	10,000	-	-
(주)페렴인프라	-	123	-	-	-	-	-	-	-	
관계기업	CSP	28,764	-	-	-	-	-	-	-	6,433
계		28,764	1,820	8,438	41	13	-	22,000	273	6,862

(단위: 백만원)

2020	기업명	현금 출자	리스 거래		자금 거래		자금 차입		배당금 수취	기타수취
			회수	상환	회수	대여	차입	상환		
종속기업	인터지스(주)	-	400	5,561	-	-	-	-	-	-
	동국시스템즈(주)	-	1,201	-	-	-	-	-	-	-
	Dongkuk Steel China Co. Ltd.	46,434	-	-	-	-	-	-	-	213
	Dongkuk International Inc.	-	-	-	-	-	-	-	-	237
	Dongkuk Corporation	-	-	-	-	-	-	-	-	172
	제이비당진페렴빌전문투자형사모투자(유)	-	-	1,082	-	-	-	-	274	-
	CE LINE 3 Corporation	-	-	1,886	-	-	-	-	-	-
	CE LINE 4 Corporation	-	-	1,792	-	-	-	-	-	-
	페렴제일차(유)	-	-	-	-	-	-	22,000	-	-
	경희공제일차(주)	-	-	-	355	35	-	20,000	-	-
	경희공제이차(주)	-	-	-	159	51	-	30,000	-	-
원펀치디케이제일차(주)	-	-	-	63	60	-	-	-	-	
관계기업	CSP	94,067	-	-	-	-	-	-	-	-
(주)페렴인프라	-	115	-	-	-	-	-	-	-	-
계		140,501	1,716	10,321	577	146	-	72,000	274	622

(5) 지급보증 및 담보제공내역

보고기간말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보 내역은 다음과 같으며, 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

1) 제공한 지급보증

(외화: 천, 원화: 백만원)

2021.12.31	제공받은 회사	보증처	통화	지급보증금액		보증기간		비고
				외화	원화 상당액	시작일	만기일	
종속기업	Dongkuk Corporation	Tokyo Star Bank	JPY	5,000,000	51,512	2021.09.10	2022.08.31	자금차입
	Dongkuk Steel China Co. Ltd.	한국산업은행	USD	15,200	18,020	2021.03.05	2022.03.05	
		한국수출입은행	USD	15,000	17,782	2021.04.29	2022.04.29	
관계기업	CSP	한국수출입은행 등	USD	341,764	405,162	2015.05.11	2031.09.30	
		무역보험공사 등	USD	207,897	246,461	2015.05.11	2031.09.30	
		BNDES	USD	149,837	177,632	2015.05.11	2031.09.30	
		BNDES	BRL	363,713	77,391	2015.05.11	2031.09.30	
계					993,960			

(외화: 천, 원화: 백만원)

2020.12.31	제공받은 회사	보증처	통화	지급보증금액		보증기간		비고
				외화	원화 상당액	시작일	만기일	
종속기업	Dongkuk International Inc.	Hanmi Bank	USD	32,000	34,816	2020.05.18	2021.05.18	자금차입
	Dongkuk Corporation	Tokyo Star Bank	JPY	3,000,000	31,628	2020.08.25	2021.08.31	
	Dongkuk Steel China Co. Ltd.	한국산업은행	USD	15,200	16,537	2020.03.06	2021.03.06	
		한국수출입은행	USD	20,000	21,760	2020.04.29	2021.04.29	
관계기업	CSP	한국수출입은행 등	USD	345,752	376,178	2015.05.11	2031.09.30	
		무역보험공사 등	USD	210,322	228,830	2015.05.11	2031.09.30	
		BNDES	USD	151,671	165,018	2015.05.11	2031.09.30	
		BNDES	BRL	363,462	76,134	2015.05.11	2031.09.30	
계					950,901			

상기 지급보증 이외에 종속기업인 Dongkuk Corporation의 차입금과 관련하여 보고기간말 현재 당사는 금융기관에 6,181백만원(JPY 600,000천/전기말: 6,326백만원(JPY 600,000천))을 한도로 LOC(Letter of Comfort)를 제공하고 있습니다.

2) 제공한 담보

(단위: 백만원)

2021.12.31	기업명	담보제공자산	장부금액	담보설정액	제공처
종속기업	Korea Tonnage NO.16 Shipping Company S.A.	선박관련 사용권자산 등	20,042	35,257	캠코선박운영 회사 외
	Korea Tonnage NO.17 Shipping Company S.A.				
	CE LINE 4 Corporation				
2020.12.31	기업명	담보제공자산	장부금액	담보설정액	제공처
종속기업	Korea Tonnage NO.16 Shipping Company S.A.	선박관련 사용권자산 등	36,193	41,605	캠코선박운영 회사 외
	Korea Tonnage NO.17 Shipping Company S.A.				
	CE LINE 3 Corporation				
	CE LINE 4 Corporation				

(6) 주요 경영진에 대한 보상

(단위: 백만원)

구분	2021	2020
단기급여 및 상여	19,479	13,920
퇴직급여	1,523	1,451
계	21,002	15,371

상기의 주요 경영진은 당사의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 주요 임원입니다.

(7) 당기 중 주요경영진 및 특수관계자에게 지급한 배당금은 5,004백만원입니다.

40. 재무위험관리

40.1 재무위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 가격위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리 정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며, 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 당사는 특정 위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다.

위험관리는 재무부서의 주관으로 이루어지고 있으며, 재무부서는 재무위험을 식별하고 평가하고 관리합니다. 재무부서는 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야를 관리하고 있습니다.

(1) 시장위험

1) 외환위험

당사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 다양한 통화로부터의 환율변동 위험에 노출되어 있습니다. 당사가 위험에 노출되어 있는 주요 통화는 미달러화이며, 기타의 통화로는 일본 엔화, 유로화 등이 있습니다.

당사는 환위험 관리지침에 의해서 환율변동위험을 관리하고 있으며, 당사의 외환위험 관리 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화 함으로써 안정적인 사업 운영의 기반을 제공하는 데 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10%변동시 당사의 세전이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분		세전이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		2021.12.31	2020.12.31	2021.12.31	2020.12.31
미국달러/원	상승시	(26,121)	(38,359)	(26,121)	(38,359)
	하락시	26,121	38,359	26,121	38,359
엔화/원	상승시	(8,198)	(10,047)	(8,198)	(10,047)
	하락시	8,198	10,047	8,198	10,047
유로/원	상승시	100	(204)	100	(204)
	하락시	(100)	204	(100)	204

2) 가격위험

당사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치 금융자산 또는 당기손익-공정가치 금융자산으로 분류되는 당사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 당사는 금융상품의 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 포트폴리오를 분산투자하고 있습니다. 또한, 포트폴리오 내에서 중요한 투자자산의 관리는 개별적으로 수행하고 있습니다.

보고기간말 현재 당사가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며, KOSPI, NIKKEI 주가지수에 속해 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주가지수의 10% 변동시 당사의 세전이익 및 자본(법인세효과 반영 전)에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 백만원)

지수		세전이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		2021.12.31	2020.12.31	2021.12.31	2020.12.31
KOSPI	상승시	-	-	1	15
	하락시	-	-	(1)	(15)
NIKKEI	상승시	-	-	2,000	560
	하락시	-	-	(2,000)	(560)

3) 이자율위험

당사의 이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율위험 관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

이를 위해 당사는 차입구조 개선을 통한 전사적인 이자비용 관리활동, 고금리차입금 축소, 장·단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 주간·월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 이자율 변동에 따른 위험을 최소화 하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동이자부 차입금의 이자율이 100bp변동시 당사의 세전이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	세전이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	2021.12.31	2020.12.31	2021.12.31	2020.12.31
이자율 상승시	(8,061)	(4,826)	(8,061)	(4,826)
이자율 하락시	8,061	4,826	8,061	4,826

(2) 신용위험

신용위험은 당사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정 계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금성자산, 과생금융상품 및 은행 등의 금융기관예치금으로부터 발생할 수 있습니다.

1) 위험관리

거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용위험을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험 한도는 경영진이 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정되며, 신용한도의 준수여부는 정기적으로 검토되고 있습니다. 또한, 거래처의 신용도에 따라 신용보강을 위해담보를 설정하고 있으며, 필요한 경우 거래처의 거래 금융기관으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

한편, 당사는 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

2) 금융자산의 손상

당사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권

- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

(가) 매출채권

당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실율은 확인된 과거 신용손실 정보를 근거로 산출하였으며, 과거손실정보는 고객의 채무이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래 전망정보를 반영하여 조정합니다.

당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 계약자산에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	정상	3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 12개월 이하	12개월 초과	사고채권	계
당기말							
기대 손실률	0.49%	1.44%	9.09%	-	100.00%	71.18%	2.56%
총 장부금액 - 매출채권	823,759	24,775	11	-	11	25,262	873,818
손실충당금	4,060	356	1	-	11	17,982	22,410

(단위: 백만원)

구분	정상	3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 12개월 이하	12개월 초과	사고채권	계
전기말							
기대 손실률	0.48%	1.00%	4.41%	51.17%	100.00%	79.99%	5.20%
총 장부금액 - 매출채권	488,775	8,418	522	213	11	31,432	529,371
총 장부금액 - 계약자산	3,598	-	-	-	-	-	3,598
손실충당금	2,351	84	23	109	11	25,141	27,719

(나) 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산의 경우 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다. 당기 현재 당사의 관련 최대 노출금액은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2021.12.31	2020.12.31
현금및현금성자산	330,552	151,609
금융기관예치금	973	147,838
기타상각후 원가 금융자산(국공채)	98	834
기타수취채권(*)	53,268	20,762

(*) 상각후원가측정 금융자산 범주로 분류하지 않는 금융리스채권이 포함되어 있습니다.

(3) 유동성 위험

유동성 위험은 당사의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 당사가 부담하고 있는 단기 채무를 적기에 이행하지 못할 위험으로 정의합니다.

당사는 미사용 차입금 한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차

입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링 하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 당사의 자금조달 계획, 약정 준수, 당사내부의 목표채무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

한편, 보고기간말 현재 금융부채에 대하여 보고기간말로부터 계약만기일까지의 잔여만기에 따라 만기별로 구분된 순유동성으로서 할인되지 않은 계약상의 금액은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 아니하였으며, 이자지급액이 포함된 금액입니다.

(단위: 백만원)

구분	2021.12.31				
	계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
비파생상품					
매입채무	747,620	747,620	-	-	-
기타지급채무	341,313	339,103	665	1,545	-
차입금(리스부채 제외)	1,760,012	1,598,008	69,424	92,580	-
리스부채	78,474	19,393	18,206	29,097	11,778
금융보증계약(*)	1,000,142	1,000,142	-	-	-
비파생상품 합계	3,927,561	3,704,266	88,295	123,222	11,778
파생상품					
매매목적파생상품	344	10	-	334	-

(단위: 백만원)

구분	2020.12.31				
	계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
비파생상품					
매입채무	700,057	700,057	-	-	-
기타지급채무	260,443	259,698	180	565	-
차입금(리스부채 제외)	1,658,151	1,509,305	148,325	521	-
리스부채	119,376	25,029	21,109	50,173	23,065
금융보증계약(*)	952,539	952,539	-	-	-
비파생상품 합계	3,690,566	3,446,628	169,614	51,259	23,065
파생상품					
매매목적파생상품	4,574	4,574	-	-	-

(*)금융보증계약의 경우 보증의 최대금액을 보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간에 배분하였습니다.

40.2 자본 위험 관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고 부채 감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 고려할 수 있습니다.

당사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총 차입금(리스부채 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 자본에 순부채를 가산한 금액입니다.

보고기간말 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2021.12.31	2020.12.31
총차입금	1,794,670	1,628,599
차감: 현금및현금성자산	(330,552)	(151,609)
순부채(A)	1,464,118	1,476,990
자본총계(B)	2,725,700	2,363,003
총자본(C)=(A)+(B)	4,189,818	3,839,993
자본조달비율(A)/(C)	34.94%	38.46%

40.3 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2021.12.31		2020.12.31	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	330,552	330,552	151,609	151,609
금융기관예치금	973	973	147,838	147,838
매출채권	851,408	851,408	501,652	501,652
기타수취채권	43,996	43,996	17,338	17,338
기타금융자산				
기타상각후원가 금융자산	98	98	834	834
기타포괄손익-공정가치 금융자산	20,672	20,672	10,465	10,465
당기손익-공정가치 금융자산	2,451	2,451	2,447	2,447
파생금융자산	1,008	1,008	-	-
계	1,251,158	1,251,158	832,183	832,183
금융부채				
매입채무	747,620	747,620	700,057	700,057
차입금	1,728,690	1,728,690	1,628,599	1,628,599
기타지급채무	341,183	341,183	260,418	260,418
기타금융부채				
파생금융부채	344	344	4,574	4,574
금융보증부채	19,857	(*)	21,376	(*)
계	2,837,694	2,817,837	2,615,024	2,593,648

(*) 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품'에 따라 산정한 손실충당금과 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제 1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다.

(2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

구분	내용
수준1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의(조정하지 않은) 공시가격
수준2	수준1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수로 측정된 공정가치
수준3	자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수로 측정된 공정가치

보고기간말 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산 및 부채의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

2021.12.31	수준1	수준2	수준3	계
반복적인 공정가치 측정치				
기타포괄손익-공정가치금융자산	20,528	-	144	20,672
당기손익-공정가치금융자산	-	2,202	249	2,451
파생금융자산	-	1,008	-	1,008
파생금융부채	-	344	-	344
비반복적인 공정가치로 측정되는 비금융상품				
토지(유형자산)	-	-	1,407,403	1,407,403
공정가치가 공시되는 비금융상품				
투자부동산	-	-	21,612	21,612

(단위: 백만원)

2020.12.31	수준1	수준2	수준3	계
반복적인 공정가치 측정치				
기타포괄손익-공정가치금융자산	10,321	-	144	10,465
당기손익-공정가치금융자산	-	2,200	247	2,447
파생금융부채	-	4,574	-	4,574
비반복적인 공정가치로 측정되는 비금융상품				
토지(유형자산)	-	-	1,306,039	1,306,039
공정가치가 공시되는 비금융상품				
투자부동산	-	-	20,004	20,004

(3) 가치평가기법 및 투입변수

당사는 공정가치 서열체계에서 수준2와 수준3으로 분류되는 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 백만원)

2021.12.31	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
기타포괄손익-공정가치금융자산					
비상장주식	144	3	현금흐름할인모형	할인율	-
당기손익-공정가치금융자산					
수익증권	2,202	2	현금흐름할인모형	할인율	-
채무증권	249	3	현금흐름할인모형	할인율	-
파생금융자산	1,008	2	현금흐름할인모형	선도환율	-
파생금융부채	344	2	현금흐름할인모형	선도환율	-
유형자산					
토지(유형자산)	1,407,403	3	공시지가기준법	개별요인	1.0
투자부동산					
토지	21,612	3	공시지가기준법	개별요인	1.0

(단위: 백만원)

2020.12.31	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
기타포괄손익-공정가치금융자산					
비상장주식	144	3	현금흐름할인모형	할인율	-
당기손익-공정가치금융자산					
수익증권	2,200	2	현금흐름할인모형	할인율	-
채무증권	247	3	현금흐름할인모형	할인율	-
파생금융부채	4,574	2	현금흐름할인모형	선도환율	-
유형자산					
토지(유형자산)	1,306,039	3	공시지가기준법	개별요인	1.0
투자부동산					
토지	20,004	3	공시지가기준법	개별요인	1.0

(4) 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

당사는 재무보고 목적의 공정가치를 측정하고 있으며, 이러한 공정가치 측정치는 수준3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

동국제강주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 동국제강주식회사의 2021년 12월31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

동국제강주식회사
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 동국제강주식회사(이하 '회사')의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 동국제강주식회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2022년 3월 17일자 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 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 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 이사회 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 공인회계사 송문섭입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2022년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 17일) 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.

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

동국제강 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다. 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2022년 1월 27일

대 표 이 사 장 세 옥

내부회계관리자 정 순 옥



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	동국제강주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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	11	14	1	1	23	26	9	13	8	14	-	-	52	68	
투입 시간	분·반기검토	13	20	209	120	2,153	2,148	198	733	-	-	-	-	2,573	3,021
	감사	69	80	393	468	6,324	5,505	770	1,925	883	887	-	-	8,439	8,865
	합계	82	100	602	588	8,477	7,653	968	2,658	883	887	-	-	11,012	11,886

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.4.19 ~ 2021.9.30		30 일		
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험평가 및 감사절차의 범위와시기 등을 결정				
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용		
		상주	비상주			
	2021.07.11 ~ 2022.01.28	19 일	14 명		6 명	
	2021.05.16 ~ 2022.01.28	103 일	9 명	13 명	내부통제 감사(수동통제 이해 및 평가), 중요 계정잔액에 대한 조기 입증감사	
	2022.02.09 ~ 2022.03.11.	22 일	11 명	13 명	내부통제 감사, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질 문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.03, 2022.01.04, 2022.01.07, 2022.01.10.		4 일		
	실사(입회)장소	인천, 포항, 당진, 부산 등 5개 사업장				
	실사(입회)대상	제품, 상품, 재공품, 원부재료, 저장품 등				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.03		1 일		
	실사(입회)장소	서울 본사				
	실사(입회)대상	보관 유가증권, 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산 조회				
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수	5	회			

커뮤니케이션	수행시기	2021.05.13, 2021.08.12, 2021.11.11, 2022.03.03, 2022.03.16		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 05월 13일	회사측: 감사위원회, 재무담당이사 등 7인, 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	핵심감사사항, 지배기구 Communication 예상 일정, 감사인의 독립성 등 필수 커뮤니케이션 사항
2	2021년 08월 12일	회사측: 감사위원회, 재무담당이사 등 7인, 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	연간 감사 계획, 핵심감사사항, 연간 재무제표 감사 및 내부회계관리제도 감사 진행 경과 등
3	2021년 11월 11일	회사측: 감사위원회, 재무담당이사 등 7인, 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	연간 감사 계획, 유의적 감사 위험, 핵심감사사항, 연간 재무제표 감사 및 내부회계관리제도 감사 진행 경과 등
4	2022년 03월 03일	회사측: 감사위원회, 재무담당이사 등 6인, 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	연간 재무제표 감사 및 그룹감사 진행 경과, 내부회계관리 제도 감사 진행 경과, 핵심감사사항 등
5	2022년 03월 16일	회사측: 감사위원회 등 5인, 감사인측: 업무수행이사 등 3인	서면회의	감사인의 독립성 등 필수 커뮤니케이션 사항