

조일알미늄주식회사

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 38 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 37 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

안경회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
재무제표		
재무상태표	-----	7
포괄손익계산서	-----	10
자본변동표	-----	12
현금흐름표	-----	13
주석	-----	15
참고자료		
내부회계관리제도 검토의견	-----	93
외부감사 실시내용	-----	98

독립된 감사인의 감사보고서

조일알미늄주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 3월 16일 감사보고서에서 적정의견을 표명하고 있습니다.

감사의견근거

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

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 손상평가

- 핵심감사사항으로 결정된 이유

회사는 압연부문을 현금창출단위(Cash Generating Unit, 이하 "CGU")로 식별하고 있으며, 2022년 12월31일 현재 CGU에 귀속된 손상 검토 대상 자산은 88,593백만원으로 전체 자산의 약 24%를 이루고 있습니다. (주석10 참조). 회사의 경영진은 보고기간말 현재 시가총액은 순자산 장부금액을 회복하였으나, 자산의 경제적 성과가 기대수준에 미치지 못하고 있다고 판단하여 손상평가를 수행하였습니다.

우리는 각 현금창출단위 귀속 자산 금액의 규모가 유의적이고, 현금창출단위의 사용가치 평가에 유의적인 경영진의 판단이 포함되므로 해당 항목을 핵심감사사항에 포함하였습니다.

- 해당사항이 감사에서 다뤄진 방법

우리는 경영진의 미래 현금흐름 추정 절차를 이해하고 평가하였습니다. 또한 우리는 미래 현금흐름 추정에 사용된 기초자료가 경영진이 승인한 사업계획과 일치하고 있음을 확인하였습니다.

우리는 사용가치 평가와 연관되어 있는 가치평가모델, 주요가정 및 판단에 대한 감사 절차를 다음과 같이 수행하였습니다.

- 회사가 적용한 가치평가모델에 대한 질문과 검토 수행
- 현금창출단위 손상평가에 대한 경영진 검토 통제의 설계 및 운영의 효과성 테스트
- 현금창출단위의 과거 사업계획 대비 실적을 비교함으로써 경영진의 과거 사업 계획 추정의 적절성 평가
- 할인율, 성장을 등 사용가치 계산에 사용된 주요 가정의 타당성 평가
- 매출원가, 판매관리비 및 기타 추정에 대한 검토 수행

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 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, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡 표시를 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 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션 해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 우호정입니다.

대구광역시 수성구 달구벌대로 2503

안 경 회 계 법 인

대 표 이 사 김 진 선

2023년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 16일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

조일알미늄주식회사

제 38 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 37 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

조일알미늄 주식회사 대표이사 이영호

본점 소재지 : (도로명주소) 경북 경산시 진량읍 공단6로 98

(전 화) 053)856- 5252

재무상태표

제 38 기 2022년 12월 31일 현재

제 37 기 2021년 12월 31일 현재

조일알미늄주식회사

(단위 : 원)

과목	주식	제 38(당) 기말	제 37(전) 기말
자 산			
I. 유동자산		215,659,159,961	211,525,739,717
(1) 현금및현금성자산	5,27,30	23,515,771,345	33,195,546,707
1. 현금및현금성자산		23,515,771,345	33,195,546,707
(2) 매출채권 및 기타유동채권		85,995,333,341	90,550,003,607
1. 매출채권	6,27,30	83,797,699,903	88,811,197,936
대손충당금	6	-	(335,447,959)
2. 미수금	27	1,091,173,631	1,300,972,047
3. 선급금		403,100,000	71,123,480
4. 선급비용		703,359,807	702,158,103
(3) 기타유동금융자산		254,345,490	88,081,200
1. 당기손익- 공정가치측정금융자산	7,27	75,869,600	88,081,200
2. 종업원단기대여금	14	178,475,890	-
(4) 재고자산	10	105,893,709,785	87,692,108,203
1. 제품		24,240,856,698	14,853,667,333
제품평가충당금		(382,242,474)	-
2. 재공품		65,071,060,796	55,198,359,933
재공품평가충당금		(1,650,175,152)	-
3. 원재료		12,049,061,915	5,398,007,426
원재료평가충당금		(1,672,383,906)	-
4. 저장품		3,123,558,536	3,389,222,096
5. 미착품		5,113,973,372	8,852,851,415
II. 비유동자산		152,021,430,381	136,411,839,792
(1) 장기매출채권 및 기타비유동채권		544,834,000	159,834,000
1. 보증금	27	159,834,000	159,834,000
2. 장기미수금		385,000,000	-
(2) 유형자산	11,26	88,593,436,230	80,048,228,241
1. 토지		35,370,625,000	35,370,625,000
2. 건물		32,415,194,347	30,829,305,417
감가상각누계액		(12,248,916,816)	(11,884,043,859)
손상차손누계액		(11,012,994,996)	(11,012,994,996)
3. 구축물		1,827,921,197	1,827,921,197
감가상각누계액		(1,230,112,495)	(1,206,171,943)
손상차손누계액		(222,375,613)	(222,375,613)
4. 기계장치		221,800,288,028	205,456,876,786
감가상각누계액		(131,934,395,098)	(127,450,040,588)
손상차손누계액		(45,963,166,382)	(46,523,349,138)
정보보조금		(1,689,818,842)	(1,597,442,185)
5. 차량운반구		1,904,232,535	1,798,910,535

과목	주석	제 38(당) 기말		제 37(전) 기말	
감가상각누계액		(1,131,290,789)		(1,080,141,798)	
손상차손누계액		(257,653,888)		(282,255,497)	
6. 기타유형자산		11,492,927,419		11,365,487,219	
감가상각누계액		(9,213,402,086)		(9,075,526,397)	
손상차손누계액		(1,398,654,352)		(1,398,654,352)	
7. 건설중인자산		-		5,006,395,962	
8. 사용권자산		132,018,807		174,086,213	
감가상각누계액		(46,989,746)		(48,383,722)	
(3) 투자부동산	12		53,914,561,838		53,934,905,512
1. 토지		53,285,567,910		53,285,567,910	
2. 건물		1,017,183,780		1,017,183,780	
감가상각누계액		(388,189,852)		(367,846,178)	
(4) 무형자산	13		546,081,133		617,485,059
1. 기타무형자산		546,081,133		617,485,059	
(5) 기타비유동금융자산			1,322,350,000		1,651,386,980
1. 장기금융상품	9,27	1,097,000,000		797,000,000	
2. 기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	8,27	225,350,000		225,350,000	
3. 장기종업원대여금	14	-		629,036,980	
(6) 기타비유동자산			7,100,167,180		-
1. 이연법인세자산		7,100,167,180		-	
자 산 총 계			367,680,590,342		347,937,579,509
부 채					
I. 유동부채			164,284,251,035		160,232,629,300
(1) 매입채무 및 기타유동채무			30,302,936,076		26,589,691,229
1. 매입채무	27,28,30	20,318,936,307		18,344,877,883	
2. 미지급금	27	1,344,654,388		328,992,357	
3. 선수금		75,286,800		1,076,033	
4. 예수금		834,831,528		256,855,790	
5. 미지급비용	27	7,094,617,893		6,360,530,314	
6. 미지급배당금	27	74,960		74,960	
7. 임대보증금	27	275,650,000		325,650,000	
8. 선수수익	27	57,946,200		57,946,200	
9. 배출부채	31	60,672,000		414,251,677	
10. 리스부채		-		16,328,005	
11. 미지급법인세	23	240,266,000		483,108,010	
(2) 단기차입금	15,26,27,30		133,981,314,959		131,760,264,528
1. 단기차입금		130,181,314,959		123,960,264,528	
2. 유동성장기부채		3,800,000,000		7,800,000,000	
(3) 유동성전환사채			-		1,882,673,543
1. 유동성전환사채	16,30	-		2,000,000,000	
상환할증금		-		125,074,000	
할인발행차금		-		(66,344)	
전환권조정		-		(242,334,113)	
II. 비 유 동 부 채			16,483,462,951		20,837,155,217
(1) 장기매입채무 및 기타비유동채무			832,936,658		757,324,242
1. 장기미지급금	27	692,566,288		642,605,562	
2. 임대보증금		50,000,000		-	
3. 리스부채	11	90,370,370		114,718,680	

과목	주식	제 38(당) 기말		제 37(전) 기말	
(2) 장기차입금	15,26,27,30		6,650,000,000		10,450,000,000
1. 장기차입금		6,650,000,000		10,450,000,000	
(3) 순확정급여부채	17		9,000,526,293		9,629,830,975
1. 순확정급여채무		15,210,337,113		15,357,400,732	
2. 사외적립자산		(6,209,810,820)		(5,727,569,757)	
부채총계			180,767,713,986		181,069,784,517
자본					
I. 자본금	1,18		63,315,860,500		61,315,860,500
1. 보통주자본금		63,315,860,500		61,315,860,500	
II. 자본잉여금	18		80,732,756,929		80,710,032,592
1. 주식발행초과금		44,276,293,654		43,933,254,517	
2. 전환권대가		-		320,314,800	
3. 기타자본잉여금		36,456,463,275		36,456,463,275	
III. 이익잉여금	20		42,864,258,927		24,841,901,900
1. 법정적립금		2,918,200,000		2,918,200,000	
2. 미처분이익잉여금		39,946,058,927		21,923,701,900	
자본총계			186,912,876,356		166,867,794,992
부채 및 자본총계			367,680,590,342		347,937,579,509

주식 참조

포괄손익계산서

제 38 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 37 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

조일알미늄주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 38(당) 기		제 37(전) 기	
I. 매출액	4,21		562,385,283,324		466,932,503,112
(1) 제품매출액			562,215,987,474		466,668,443,972
1. 국내매출액		461,152,994,919		397,633,323,509	
2. 수출매출액		101,062,992,555		69,035,120,463	
(2) 임가공매출액			169,295,850		264,059,140
1. 임가공매출액		169,295,850		264,059,140	
II. 매출원가	21,24		534,546,742,976		437,103,250,757
(1) 제품매출원가			534,416,015,815		436,933,561,127
1. 제품매출원가		534,416,015,815		436,933,561,127	
(2) 임가공매출원가			130,727,161		169,689,630
1. 임가공매출원가		130,727,161		169,689,630	
III. 매출총이익			27,838,540,348		29,829,252,355
IV. 판매비와관리비	22,24		12,007,369,312		11,550,014,469
V. 영업이익			15,831,171,036		18,279,237,886
VI. 기타수익			1,866,116,321		3,183,438,312
1. 임대료수익	12	695,312,587		799,324,978	
2. 당기손익- 공정가치측정평가이익	7	247,600		11,538,100	
3. 외환차익		613,388,648		231,917,893	
4. 외화환산이익		40,506,238		5,731,392	
5. 유형자산처분이익		40,303,536		11,487,098	
6. 기타포괄손익- 공정가치측정금융자산 처분이익	8	-		1,381,644,165	
7. 잡이익		476,357,712		741,794,686	
VII. 기타비용			246,119,161		116,191,221
1. 당기손익- 공정가치측정평가손실	7	13,802,650		1,110,600	
2. 외환차손		28,430,688		18,511,244	
3. 외화환산손실		127,306,620		21,071,872	
4. 유형자산처분손실		8,362,626		-	
5. 유가증권처분손실		23,240,658		4,868,166	
6. 매출채권처분손실		19,120,018		22,438,753	
7. 기부금		25,820,000		23,602,000	
8. 잡손실		35,901		24,588,586	
VIII. 금융수익	27		839,579,042		131,287,953
1. 이자수익		239,550,376		83,113,761	
2. 배당금수익		2,136,000		2,104,000	
3. 외환차익		514,065,639		32,903,299	
4. 외화환산이익		83,827,027		13,166,893	
IX. 금융비용	27		7,008,791,422		4,626,664,973
1. 이자비용		6,523,455,572		4,365,047,491	

과 목	주석	제 38(당) 기		제 37(전) 기	
2. 외환차손		426,440,005		219,646,476	
3. 외화환산손실		58,895,845		41,971,006	
X. 법인세비용차감전순이익			11,281,955,816		16,851,107,957
XI. 법인세비용(수익)	23		(6,546,923,826)		1,175,584,023
XII. 당기순이익			17,828,879,642		15,675,523,934
XIII. 기타포괄손익			193,477,385		(642,704,227)
(1) 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			193,477,385		(642,704,227)
1. 순확정급여부채의 재측정요소	17,23	193,477,385		(642,704,227)	
XIV. 당기총포괄이익			18,022,357,027		15,032,819,707
XV. 주당손익	25				
1. 기본주당순이익			142		161
2. 희석주당순이익			141		146

주석 참조

자 본 변 동 표

제 38 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 37 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

조일알미늄주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	이익잉여금	총 계
2021.01.01(전기초)	41,887,296,500	60,176,241,380	151,846,593	9,657,235,600	111,872,620,073
당기순이익	-	-	-	15,675,523,934	15,675,523,934
자본금 및 자본잉여금					
전환권사채의전환	9,428,564,000	-	-	-	9,428,564,000
전환권 대가의변동	-	(281,633,237)	-	-	(281,633,237)
유상증자	10,000,000,000	20,815,424,449	-	-	30,815,424,449
기타포괄손익					
기타포괄손익- 공정가치측정평가이익	-	-	(151,846,593)	151,846,593	-
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(642,704,227)	(642,704,227)
2021.12.31(전기말)	61,315,860,500	80,710,032,592	-	24,841,901,900	166,867,794,992
2022.01.01(당기초)	61,315,860,500	80,710,032,592	-	24,841,901,900	166,867,794,992
당기순이익	-	-	-	17,828,879,642	17,828,879,642
자본금 및 자본잉여금					
전환권사채의전환	2,000,000,000	-	-	-	2,000,000,000
주식발행초과금의변동	-	343,039,137	-	-	343,039,137
전환권 대가의변동	-	(320,314,800)	-	-	(320,314,800)
기타포괄손익					
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	193,477,385	193,477,385
2022.12.31(당기말)	63,315,860,500	80,732,756,929	-	42,864,258,927	186,912,876,356

주 석 참 조

현 금 흐 림 표

제 38 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 37 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

조일알미늄주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 38(당) 기	제 37(전) 기
I. 영업활동 현금흐름		5,792,647,946	(28,053,513,184)
1. 영업에서 창출된 현금흐름		12,653,755,164	(24,032,117,004)
가. 당기순이익		17,828,879,642	15,675,523,934
나. 조정사항		6,646,393,614	10,775,003,276
법인세비용(수익)	23	(6,546,923,826)	1,175,584,023
이자비용		6,504,342,944	4,336,529,593
외화환산손실		186,202,465	63,042,878
감가상각비	11,12,22	5,158,986,138	4,715,048,367
무형자산상각비	13	70,071,926	70,071,926
퇴직급여	17	1,993,567,427	1,988,834,745
당기손익-공정가치측정평가손실		13,802,650	1,110,600
대손상각비(환입)		(335,447,959)	(66,433,447)
유형자산 처분손실		8,362,626	-
유형자산 처분이익	11	(40,303,536)	(11,487,098)
이자수익		(239,550,376)	(83,113,761)
배당금수익		(2,136,000)	(2,104,000)
외화환산이익		(124,333,265)	(18,898,285)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	8	-	(1,381,644,165)
당기손익-공정가치측정평가이익		(247,600)	(11,538,100)
다. 자산및부채의 증감		(11,821,518,092)	(50,482,644,214)
매출채권의 감소(증가)		4,886,191,413	(26,017,292,611)
미수금의 감소(증가)		209,798,416	(1,185,873,440)
선급금의 감소(증가)		(331,976,520)	(29,940,420)
선급비용의 감소(증가)		(3,630,351)	(432,433)
재고자산의 감소(증가)		(18,201,601,582)	(33,437,635,142)
장기미수금의감소(증가)		(35,000,000)	-
매입채무의 증가(감소)		1,978,107,924	11,361,980,717
미지급금의 증가(감소)		1,102,079,495	62,867,605
선수금의 증가(감소)		74,210,767	-
예수금의 증가(감소)		577,975,738	(72,005,641)
미지급비용의 증가(감소)		650,730,463	1,288,192,640
선수수익의 증가(감소)		-	2,064,200
퇴직급여의 지급	17	(1,972,770,760)	(1,504,854,180)
사외적립자산의 감소(증가)	17	(402,053,418)	(800,582,186)
배출부채의 증가(감소)		(353,579,677)	(149,133,323)
2. 이자의 수취		239,550,376	83,113,761
3. 이자의 지급		(6,362,969,719)	(4,114,325,431)
4. 배당금 수취		2,136,000	2,104,000

과목	주석	제 38(당) 기	제 37(전) 기
5. 법인세의 현금(납부)		(739,823,875)	7,711,490
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(13,851,359,903)	(4,709,161,179)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		1,372,693,792	3,753,679,163
가. 유형자산의 처분		521,558,702	110,961,273
나. 단기금융상품의 감소		-	1,250,000,000
다. 종업원장기대여금의 감소		450,561,090	-
라. 기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산의 처분		-	2,392,717,890
마. 정부보조금의 수령		350,574,000	-
바. 임대보증금의 증가		50,000,000	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(15,224,053,695)	(8,462,840,342)
가. 장기금융상품의 증가		300,000,000	210,000,000
나. 종업원장기대여금의 증가		-	629,036,980
다. 당기손익- 공정가치측정금융자산의 취득		1,343,450	-
라. 유형자산의 취득		14,370,888,745	7,477,047,362
마. 무형자산의 취득		151,821,500	146,756,000
바. 장기미수금의 증가		350,000,000	-
사. 임대보증금의 감소		50,000,000	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(1,562,167,560)	43,394,256,075
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		431,890,763,620	355,284,630,199
가. 단기차입금의 차입		431,890,763,620	324,469,205,750
나. 유상증자		-	30,815,424,449
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(433,452,931,180)	(311,890,374,124)
가. 단기차입금의 상환		425,585,886,162	308,042,090,674
나. 유동성장기부채의 상환		7,800,000,000	3,800,000,000
다. 리스부채의 상환		47,828,300	48,270,600
라. 전환시 단주상환		-	12,850
마. 주식발행초과금의 증가		19,216,718	
IV. 현금의 증감(I +II+III)		(9,620,879,517)	10,631,581,712
V. 기초의 현금		33,195,546,707	22,582,792,148
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(58,895,845)	(18,827,153)
VII. 기말의 현금		23,515,771,345	33,195,546,707

주석 참조

주석

제 38 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 37 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

조일알미늄주식회사

1. 회사의 개요

조일알미늄주식회사(이하 '당사')는 알미늄판 제조·판매를 주 사업목적으로 1985년 9월에 설립되었으며, 경상북도 경산시에 소재한 본사 및 공장에서 알미늄판을 제조하여 국내외에 판매하고 있습니다. 당사는 1988년 11월 발행주식을 한국거래소가 개설하는 유가증권시장에 상장하였으며, 보고기간 종료일 현재 대표이사 및 특수관계자가 소유한 당사의 지분율은 약 42%입니다.

당사의 설립시 자본금은 4,230백만원이었으나, 수차의 유·무상증자를 거쳐 보고기간 종료일 현재 자본금은 63,316백만원입니다. 당기와 전기의 보고기간 종료일 현재 당사의 주주구성 내역은 다음과 같습니다.

구 분	2022.12.31		2021.12.31		비 고
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)	
이영호	22,048,727	17.41	22,048,727	17.98	대표이사
이재섭	820,444	0.65	820,444	0.67	특수관계자
(주)조광	30,289,327	23.92	30,289,327	24.70	특수관계자
우리사주조합	1,204,654	0.95	1,334,016	1.09	
기타	72,268,569	57.07	68,139,207	55.56	
합 계	126,631,721	100.00	122,631,721	100.00	

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가방법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 당사가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

(1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 사업결합 - 개념체계에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산의 적용범위'에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재 의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다. 동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'에 따라 측정합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

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

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히 합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스', 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환 일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치측정이 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호 '공정가치 측정'의 요구사항과 일관되도록 하며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

당사는 동 제,개정사항이 당사의 재무제표에 인식되는 금액에유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 당사가 조기적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

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

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

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

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

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나 경과규정을 포함하지 않습니다.

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

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

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

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다.

회계추정의 변경에 대한 정의는 삭제되었으나, 기준서에 다음을 명확히 함으로써 회계추정의 변경에 대한 개념은 유지되었습니다.

1) 회계추정치 변경은 새로운 정보나 새로운 상황의 전개에서 비롯될 수 있으며 오류수정으로 보지 않음

2) 회계추정치를 개발하기 위해 사용한 투입변수나 측정기법의 변경에 따른 영향은 전기오류수정에서 비롯되지 않는 한 회계추정치 변경임

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업 회계기준서 제1116호 '리스'를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

개정사항은 표시되는 가장 이른 비교기간의 시작일 이후에 발생한 거래에 대하여 적용합니다. 또한 비교표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 다음 항목을 인식합니다.

- 1) 다음과 관련되는 모든 차감할 일시적차이와 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산(차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 한정됨)과 이연법인세부채
 - 사용권자산 그리고 리스부채
 - 사후처리 및 복구 관련 부채, 그리고 이 부채에 대응하여 관련 자산원가의 일부로 인식한 금액

- 2) 개정내용의 최초 적용에 따른 누적효과를 비교 표시되는 가장 이른 기간 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 항목) 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

당사의 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 당사의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 금융자산

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

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

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

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

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

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

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

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

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

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

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

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익,손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

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

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

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

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

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다.

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다.
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다.

2) 금융자산의 손상

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

당사는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 당사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

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

3) 금융자산의 제거

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

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

(3) 재고자산

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

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

(4) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 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 토지는 감가상각을 하지 않고 있으며, 건물은 50년의 내용연수동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 그 변경효과에 대해 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 매각예정비유동자산

당사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다.

(6) 유형자산

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

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

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

구 분	내용연수
건물	36~50년
건축물	15~30년
기계장치	3~15년
차량운반구	6년
기타유형자산	6~20년

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

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

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

(7) 무형자산

1) 개별 취득하는 무형자산

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

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 당사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성 있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 무형자산의 제거

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

(8) 유·무형자산의 손상(영업권 제외)

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

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

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

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

(9) 금융부채 및 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

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

2) 지분상품

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

자가지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기 손익으로 인식하지 않습니다.

3) 복합금융상품

당사는 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자가지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

또한 당사는 발행한 전환권이나 신주인수권이 행사될 경우 발행될 자가지분상품의 수량이 확정되지 않은 조건인 경우에도 금융감독원 질의회신 연석회의 결과에 의거하여 전환권이나 신주인수권을 자본으로 분류하고 있습니다. 다만 동 회계처리는 한국채택국제회계기준을 적용하는 경우에 한하여 효력이 있습니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

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

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

4) 금융부채

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

5) 당기손익-공정가치측정금융부채

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

다음의 경우 금융부채를 단기매매금융부채로 분류하고 있습니다.

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

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

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

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익과 지급한 이자비용은 당기손익으로 인식하며, 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

6) 상각후원가측정금융부채

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

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

7) 금융보증부채

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

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되지 않았다면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

8) 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대여자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 기타손익으로 인식합니다.

(10) 수익인식

당사는 고객에게 알미늄판을 제작하여 판매하는 재화판매 등을 주요 원천으로 수익을 인식합니다. 수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제3자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

알미늄판의 경우 재화가 고객의 특정위치에 인도되어 고객에게 재화의 통제가 이전 되었을때 수익을 인식합니다. 재화의 판매와 관련한 품질보증은 제품이 합의된 규격에 부합한다는 확신을 제공합니다. 따라서 당사는 그러한 보증의 금액이 유의적일 경우 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'에 따라 회계처리합니다.

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

(11) 리스

당사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일에 이 기준서의 최초적용 누적효과를 인식하도록 소급 적용하였습니다. 따라서 기업회계기준서 제1017호에 따라 표시된 비교 정보는 재작성되지 않았습니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준서 제1116호 하에서 적용한 회계정책의 세부 내용은 아래와 같습니다.

1) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 당사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액기초 자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 당사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

당사는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

당사가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 기초자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2의 (4) 참조)에 설명되어 있습니다.

당사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 당사는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

2) 당사가 리스제공자인 경우

당사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우 당사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 당사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

당사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 당사는 그 기준을 적용합니다.

당사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

(12) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산원가의 일부로서 자본화하고 있는 바, 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 자본화가능 차입원가에서 차감하며, 기타 차입원가는 발생기간에 손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 차입원가의 자본화와 관련하여 한국채택국제회계기준 전환일 이후의 적격자산과 관련된 차입원가에 대해서 적용하였습니다.

(13) 종업원 급여

1) 단기종업원급여

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

2) 퇴직급여비용과 해고급여

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자 는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다.

확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다. 당사는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

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

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

종업원이나 제3자의 재량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에 종업원이나 제3자로부터의 기여금이 있을 것이라고 특정할 때, 회계처리는 다음과 같이 기여금이 근무용역에 연계되어 있는지 여부에 달려 있습니다.

만약, 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어, 사외적립자산의 손실이나 보험수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.

만약, 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 당사는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 당사는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

3) 기타장기종업원 급여

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

(14) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다. 시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다. 자산 관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있으며, 수익 관련 정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 공정가치

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

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

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

(16) 외화환산

당사의 재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표를 작성하기 위해 당사의 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

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

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(17) 법인세비용

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 손익계산서상의 이익에서 다른 과세기간에 가산되었거나, 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 과세소득과 손익계산서상 손익의 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

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

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않는 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다. 이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되었거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 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 상계합니다.

3) 당기법인세 및 이연법인세의 인식

당기법인세 및 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로 영업권을 최초 인식하는 경우에서 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율이나 세법에 기초하여 계산됩니다. 경영진은 적용가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 당사가 세무보고시 취한 입장을 주기적으로 평가하고 과세당국에 지급할 것으로 예상되는 금액은 부채로 계상하고 있습니다.

(18) 주당이익

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

(19) 온실가스 배출권 할당 및 거래제도 관련 회계처리

당사는 배출권을 무형자산으로 분류하며, 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입한 배출권은 배출권의 취득을 위한 지급한 대가인 원가로 측정하고 있습니다. 또한, 정부로부터 해당 이행연도와 관련하여 무상으로 할당받은 배출권이 당기에 발생한 배출부채에 따른 의무를 이행하는데 충분한 경우에는 배출부채를 영(0)으로 측정하며, 다만 무상할당 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대해서는 부족분에 해당하는 배출부채의 이행에 소요될 것으로 예상되는 지출에 대한 보고기간 말 현재의 최선의 추정치로 배출부채를 측정하고 있습니다.

3. 중요한 판단과 추정 불확실성의 주요 원천

주석 2에 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정과 관련 가정은 역사적 경험과 관련성이 있다고 간주되는 기타요인들에 바탕을 두고 있으나 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속적으로 검토되며, 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기 그리고 미래기간 모두에 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래기간에 인식됩니다.

아래 항목들은 차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

(1) 금융상품의 공정가치 측정

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

(2) 대여금 및 수취채권에 대한 대손충당금 설정

대여금 및 수취채권에 대한 손상차손금액을 산정하기 위해 현재 채권의 연령, 과거 대손경험 및 기타 경제·산업환경요인들을 고려하여 대손발생액을 추정하고 있습니다.

(3) 비금융자산의 손상

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

(4) 퇴직급여제도

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

(5) 이연법인세

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

4. 부문별정보

(1) 당사는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 등을 고려하여 당사 전체를 단일 보고부문으로 결정하였습니다. 따라서 보고부문별 영업수익 및 법인세비용차감전순이익, 자산·부채총액에 대한 주식기재는 생략하였습니다.

(2) 지역에 대한 정보

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

구 분	당기	전기
국내매출	461,322,291	397,897,383
수출매출	101,062,992	69,035,120
합 계	562,385,283	466,932,503

(3) 주요고객에 대한 정보

알미늄 매출로 인한 수익에는 당사 매출의 10% 이상을 차지하는 고객들에 대한 매출액 약 146,731백만원(전기: 102,633백만원)이 포함되어 있습니다.

5. 현금 및 현금성자산

당사의 현금 및 현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있으며, 당기와 전기의 보고기간 종료일 현재 당사의 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
현금시재	2,549	2,154
제예금	12,013,222	18,193,393
수익증권	11,500,000	15,000,000
합 계	23,515,771	33,195,547

6. 매출채권

(1) 당기와 전기의 보고기간 종료일 현재 매출채권의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
매출채권	83,797,700	88,811,198
대손충당금	-	(335,448)
장부가액	83,797,700	88,475,750

(2) 매출채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	64,866,498	74,821,596
3개월 이하	16,710,912	11,375,738
3~6개월	2,220,290	2,602,122
6~12개월	-	11,742
12개월 초과	-	-
손상채권	-	-
합 계	83,797,700	88,811,198

(3) 당기 및 전기의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초금액	335,448	674,609
손상된 채권에 대한 제각	-	(272,728)
상각비 계상(환입)	(335,448)	(66,433)
기말금액	-	335,448

7. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기와 전기의 보고기간 종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같으며 전부 유동자산으로 분류하였습니다.(단위:천원).

구 분	주식수(주)	지분율(%)	당기말			전기말		
			취득원가	장부가액(*)	평가손익	취득원가	장부가액	평가손익
삼화왕관(주)	1,520	0.0706	33,785	56,012	(10,108)	33,785	66,120	6,232
롯데쇼핑(주)	50	0.0002	20,000	4,550	190	20,000	4,360	(765)
롯데지주(주)	64	0.0001	2,400	1,971	58	2,400	1,913	(345)
두산에너지리티(주)	866	0.0001	21,312	13,336	(3,695)	21,312	15,688	5,306
합 계			77,497	75,869	(13,555)	77,497	88,081	10,428

(*) 금융자산의 공정가치에 대해서는 주석 27에서 설명하고 있습니다.

8. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 상각후원가측정금융자산

(1) 당기와 전기의 보고기간 종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같으며 전부 비유동자산으로 분류하였습니다(단위:천원).

구 분	주식수(주)	지분율(%)	당기말		전기말	
			취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
시장성없는 지분증권						
(주)엑스코(*1)	25,070	0.06	125,350	125,350	125,350	125,350
(주)대구시민프로축구단(*1)	20,000	0.61	100,000	100,000	100,000	100,000
합 계			225,350	225,350	225,350	225,350

(*1) 시장성 없는 지분증권 중 (주)엑스코와 (주)대구시민프로축구단은 미래현금흐름을 예측할 수 있는 기초자료와 경험이 부족하여 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로 취득원가로 평가하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 상각후원가측정금융자산의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	기타포괄손익 공정가치측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정금융자산	상각후원가측정 금융자산
기초금액	225,350	-	1,236,424	-
취득	-	210,710	-	121,495
처분	-	(210,710)	(1,011,074)	(121,495)
기말금액	225,350	-	225,350	-

9. 기타금융자산

(1) 당기와 전기의 보고기간 종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장기금융상품	-	1,097,000	-	797,000

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

구 분	당기말	전기말	사용제한내용
장기금융상품	2,000	2,000	당좌개설보증금

10. 재고자산

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

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
제 품	24,240,857	(382,242)	23,858,615	14,853,667	-	14,853,667
재공품	65,071,060	(1,650,175)	63,420,885	55,198,360	-	55,198,360
원재료	12,049,062	(1,672,384)	10,376,678	5,398,008	-	5,398,008
저장품	3,123,559	-	3,123,559	3,389,222	-	3,389,222
미착품	5,113,973	-	5,113,973	8,852,851	-	8,852,851
합 계	109,598,511	(3,704,801)	105,893,710	87,692,108	-	87,692,108

당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실 3,704,801천원이 있으며 재고자산평가손실 환입액은 없습니다.

11. 유형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 당사는 유형자산 등에 대하여 보험금 합계 229,587,309천원의 화재보험등에 가입하고 있으며, 보험금 중 88,651,000천원은 한국산업은행 등을 수익자로 하고 있습니다.

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

1) 당기

과 목	기초장부금액	취 득	처 분	대 체	감가상각비	기말장부금액
토지	35,370,625	-	-	-	-	35,370,625
건물	7,932,267	31,559	-	1,554,330	(364,873)	9,153,283
구축물	399,374	-	-	-	(23,941)	375,433
기계장치	29,886,045	630,004	(334,234)	16,462,366	(4,431,273)	42,212,908
차량운반구	436,512	216,188	(2,230)	-	(135,182)	515,288
기타유형자산	891,305	109,263	-	23,000	(142,698)	880,870
건설중인자산	5,006,396	13,033,300	-	(18,039,696)	-	-
사용권자산	125,704	-	-	-	(40,675)	85,029
합 계	80,048,228	14,020,314	(336,464)	-	(5,138,642)	88,593,436

2) 전기

과 목	기초장부금액	취 득	처 분	대 체	감가상각비	기말장부금액
토지	35,370,625	-	-	-	-	35,370,625
건물	8,213,252	-	-	-	(280,985)	7,932,267
건축물	339,790	-	-	81,000	(21,416)	399,374
기계장치	31,532,635	1,284,500	-	1,160,913	(4,092,003)	29,886,045
차량운반구	294,692	235,995	(340)	-	(93,835)	436,512
기타유형자산	974,764	55,843	-	29,400	(168,702)	891,305
건설중인자산	377,000	5,900,709	-	(1,271,313)	-	5,006,396
사용권자산	31,449	132,019	-	-	(37,764)	125,704
합 계	77,134,207	7,609,066	(340)	-	(4,694,705)	80,048,228

(3) 손상차손

회사는 압연부문을 현금창출단위로 구분하였으며, 사용가치를 기초로 회수가능액 검토를 수행하였습니다. 회사는 사용가치 계산 시 경영진이 승인한 5년 예산을 기초로 추정된 현금흐름을 사용하였으며, 5년 후의 현금흐름은 0%의 장기성장률을 적용하였습니다. 또한 사용가치 산정에 사용된 할인율은 12.04%입니다. 유형자산에 대한 손상평가 수행결과, 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단됩니다.

(4) 담보제공 유형자산

당기 보고기간 종료일 현재 당사의 유형자산 중 토지 및 건물 등의 일부는 차입금과 관련하여 한국산업은행에 담보로 제공되어 있습니다(주석15, 26 참조).

(5) 사용권자산 및 리스부채

보고기간 종료일 현재 사용권자산은 전액 차량운반구이며, 당기 중 단기리스에 따른 리스료 130,860천원, 소액자산리스에 따른 리스료 6,507천원을 인식하였습니다.

한편, 당기 중 리스부채 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	기초금액	회계정책변경	증가	상환	이자비용	기말금액
리스부채	131,047	-	-	(47,828)	7,151	90,370

12. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기

과 목	기초장부금액	취 득	처 분	대 체	감가상각비	기말장부금액
토지	53,285,568	-	-	-	-	53,285,568
건물	649,338	-	-	-	(20,344)	628,994
합 계	53,934,906	-	-	-	(20,344)	53,914,562

2) 전기

과 목	기초장부금액	취 득	처 분	대 체	감가상각비	기말장부금액
토지	53,285,568	-	-	-	-	53,285,568
건물	669,681	-	-	-	(20,343)	649,338
합 계	53,955,249	-	-	-	(20,343)	53,934,906

(2) 당기와 전기의 보고기간 종료일 현재 투자부동산의 공시지가는 각각 57,796백만원 및 53,873백만원입니다.

(3) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 당사가 인식한 임대수익은 각각 630,866천원 및 743,068천원이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운용비용(유지와 보수비용 포함)은 각각 507,179천원 및 509,730천원입니다.

(4) 당기 보고기간 종료일 현재 당사의 투자부동산 중 토지 및 건물 등의 일부는 차입금과 관련하여 하나은행 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석15와 26 참조).

13. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천 원).

1) 당기

과 목	기초금액	증가(감소)	상각액	기말금액
회원권	347,244	300	-	347,544
시설물이용권	268,609	-	(70,072)	198,537
배출권	1,632	(1,632)	-	-
합 계	617,485	(1,332)	(70,072)	546,081

2) 전기

과 목	기초금액	증가(감소)	상각액	기말금액
회원권	301,254	45,990	-	347,244
시설물이용권	338,681	-	(70,072)	268,609
배출권	-	1,632	-	1,632
합 계	639,935	47,622	(70,072)	617,485

(2) 당사는 개발비 요건을 충족하지 못하는 연구목적 등의 지출은 경상연구비로 처리하고 있으며, 당기와 전기의 경상연구비는 각각 339,733천원과 231,244천원입니다.

14. 종업원대여금

당기 중 우리사주조합원에게 우선 배정된 공모주식의 취득을 위하여 종업원에게 주식인수자금을 무이자로 대여하고 있으며, 보고기간 종료일 현재 종업원대여금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기

과 목	기초금액	증가	감소	대체	기말금액
종업원단기대여금	-	-	-	178,476	178,476
종업원장기대여금	629,037	-	(450,561)	(178,476)	-

2) 전기

과 목	기초금액	증가	감소	기말금액
종업원장기대여금	-	629,037	-	629,037

15. 차입금

(1) 당기와 전기의 보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

차입의종류	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
USANCE차입	한국산업은행	-	-	5,401,690
	우리은행	5.32	2,313,734	-
기업구매자금대출	하나은행	4.56~6.93	29,133,006	28,859,779
	대구은행	5.21~6.78	32,878,364	38,605,385
	한국산업은행	4.56~5.84	40,856,211	35,093,411
일반대출	하나은행	5.95	7,000,000	7,000,000
	국민은행	6.64	4,000,000	-
	한국산업은행	3.37~5.77	14,000,000	9,000,000
단기차입금 합계			130,181,315	123,960,265
가산: 장기차입금 유동성대체			3,800,000	7,800,000
유동성차입금 합계			133,981,315	131,760,265

(2) 당기와 전기의 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

차입의종류	차입종류	연이자율(%)	당기말	전기말
시설대출	한국산업은행	3.09~4.78	10,450,000	14,250,000
일반대출	국민은행	-	-	4,000,000
합 계			10,450,000	18,250,000
차감 : 유동성차입금대체			(3,800,000)	(7,800,000)
차감잔액			6,650,000	10,450,000

(3) 상기 차입금 및 약정사항 등과 관련하여 당사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석26 참조).

(4) 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다(단위:천원).

상환기간	장기차입금
2024년	3,800,000
2025년	2,850,000
합 계	6,650,000

16. 전환사채

당기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
제8회 무보증 사모전환사채	2020-03-27	2023-03-27	1.00	-	2,000,000
사채할인발행차금				-	(66)
상환할증금				-	125,074
전환권조정				-	(242,334)
합 계				-	1,882,674

위 전환사채는 전액 당기 중 전환권이 행사되어 보통주로 전환되었습니다.(주석 18 참조)

17. 순확정급여부채

당사는 종업원들을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 김스 보험계리컨설팅에 의하여 2021년 12월 31일을 기준으로 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 당기와 전기의 보고기간 종료일 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	15,210,337	15,357,401
사외적립자산의 공정가치	(6,209,811)	(5,727,570)
합 계	9,000,526	9,629,831

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

1) 당기

구 분	확정급여채무	사외적립자산	합 계
기초금액	15,357,401	(5,727,570)	9,629,831
당기근무원가	1,751,327	-	1,751,327
이자비용(이자수익)	400,555	(158,315)	242,240
소 계	17,509,283	(5,885,885)	11,623,398
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	78,127	78,127
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(1,260,596)	-	(1,260,596)
인구통계적가정 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	-	-
경험률의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	934,421	-	934,421
소 계	(326,175)	78,127	(248,048)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(1,200,000)	(1,200,000)
소 계	-	(1,200,000)	(1,200,000)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(1,972,771)	797,947	(1,174,824)
소 계	(1,972,771)	797,947	(1,174,824)
기말금액	15,210,337	(6,209,811)	9,000,526

2) 전기

구 분	확정급여채무	사외적립자산	합 계
기초금액	14,011,231	(4,888,779)	9,122,452
당기근무원가	1,802,700	-	1,802,700
이자비용(이자수익)	287,278	(101,144)	186,134
소 계	16,101,209	(4,989,923)	11,111,286
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	62,935	62,935
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(609,037)	-	(609,037)
인구통계적가정 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	-	-
경험률의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	1,370,083	-	1,370,083
소 계	761,046	62,935	823,981
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(1,200,000)	(1,200,000)
소 계	-	(1,200,000)	(1,200,000)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(1,504,854)	399,418	(1,105,436)
소 계	(1,504,854)	399,418	(1,105,436)
기말금액	15,357,401	(5,727,570)	9,629,831

(3) 당기와 전기의 보고기간 종료일 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
정기예금 등	6,209,811	5,727,570

사외적립자산에 대한 투자전략과 정책은 위험 감소와 수익 추구를 균형 있게 추구하고 있습니다. 부채와 관련한 자산의 변동성을 사외적립자산에 대한 투자전략과 정책은 위험 감소와 수익 추구를 균형 있게 추구하고 있습니다. 부채와 관련한 자산의 변동성을 부채와 관련한 자산의 변동성을 전체적으로 보다 감소시키면서(위험 조정) 목표한 수익을 달성하기 위해 많은 종류의 자산에 광범위하게 분산투자하고 있습니다. 고정적인 수익을 얻기 위한 자산 배분은 채권과 유사하고 만기가 긴 특성을 가진 연금부채와 부분적으로 대응됩니다.

(4) 당기와 전기의 보고기간 종료일 현재 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	5.26%	2.77%
기대임금상승률	3.17%	2.00%

(5) 당기와 전기의 보고기간 종료일 현재 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기말

구 분	확정급여채무에 미치는 영향		
	가정의 변경	상승시	하락시
할인율	1.00%	(847,418)	945,103
기대임금상승률	1.00%	957,138	(872,835)

2) 전기말

구 분	확정급여채무에 미치는 영향		
	가정의 변경	상승시	하락시
할인율	1.00%	(946,638)	1,065,770
기대임금상승률	1.00%	1,064,448	(958,090)

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

18. 자본금

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 수권주식수와 발행 보통주식수는 각각 200,000천주와 126,632천주이며, 1주당 액면가액은 500원입니다. 당기와 전기 중 발행주식수와 자본금의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:주,천원).

구 분	당기말		전기말	
	발행주식수	자본금	발행주식수	자본금
기초	122,631,721	61,315,861	83,774,593	41,887,297
전환권행사	4,000,000	2,000,000	18,857,128	9,428,564
유상증자	-	-	20,000,000	10,000,000
기말	126,631,721	63,315,861	122,631,721	61,315,861

(2) 자본잉여금

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

구 분	당기말	전기말
재평가적립금(*1)	31,229,783	31,229,783
전환권대가등(*2)	5,226,680	5,226,680
합 계	36,456,463	36,456,463

(*1) 재평가적립금 계상액은 1988년 4월 1일과 2000년 7월 1일 실시한 유형자산에 대한 자산재평가 결과 발생한 재평가차액에서 자본전입액 및 재평가 토지의 매각에 따른 이연법인세 효과 등을 차감한 잔액입니다.

(*2) 기타계상액은 전기 이전 전환사채의 전환과 관련하여 발생한 5,142,178천원과 2000년 7월1일 실시한 자산재평가와 관련하여 발생한 84,502천원이 계상된 것으로 이월결손금의 보전이나 자본전입 이외에는 처분이 제한되어 있습니다.

19. 기타포괄손익누계액

당기와 전기의 보고기간 종료일 현재 기타포괄손익누계액은 전액 기타포괄손익-공정가치측정평가손익이며, 당기와 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
기초금액	-	151,847
기타포괄손익- 공정가치측정평가이익	-	(151,847)
법인세효과	-	-
기말금액	-	-

20. 이익잉여금

(1) 당기와 전기의 보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	2,918,200	2,918,200
미처분이익잉여금	39,946,059	21,923,702
기말금액	42,864,259	24,841,902

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

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

구 분	당기	전기
기초금액	24,841,902	9,657,236
당기순이익	17,828,880	15,675,524
확정급여제도의 재측정요소	193,477	(642,704)
기타포괄손익- 공정가치측정평가이익	-	151,846
기말금액	42,864,259	24,841,902

(3) 당기와 전기의 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다(단위:천원).

이익잉여금처분계산서

제 38 기 2022년 01월 01일부터
 2022년 12월 31일까지
처분예정일 2023년 03월 24일

제 37 기 2021년 01월 01일부터
 2021년 12월 31일까지
처분확정일 2022년 03월 25일

조일알미늄주식회사

(단위: 천원)

과 목	제 38(당) 기		제 37(전) 기	
I.미처분이익잉여금		39,946,059		21,923,702
1.전기이월미처분이익잉여금	21,923,702		6,739,036	
2.확정급여제도의 재측정요소	193,477		(642,704)	
3.당기순이익	17,828,880		15,675,524	
4.기타포괄손익- 공정가치측정 평가이익	-		151,846	
II. 임의적립금의이입액		-		-
III. 이익잉여금처분액		-		-
IV. 차기이월미처분이익잉여금		39,946,059		21,923,702

21. 매출액 및 매출원가

(1) 당기와 전기의 매출의 세부내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
제품매출	562,215,987	466,668,444
임가공매출	169,296	264,059
합 계	562,385,283	466,932,503

(2) 당기와 전기의 매출원가의 세부내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
제품매출원가	534,416,016	436,933,561
기초제품재고액	14,853,667	8,241,414
당기제품제조원가	552,239,872	449,260,512
계	567,093,539	457,501,926
타계정으로대체	8,812,989	5,676,674
관세환급금	5,920	38,024
기말제품재고액	23,858,614	14,853,667
임가공매출원가	130,727	169,690
합 계	534,546,743	437,103,251

22. 판매비와 관리비

당기와 전기의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
급여	4,657,669	4,368,516
퇴직급여	473,376	462,026
복리후생비	302,878	246,349
여비교통비	216,415	194,119
통신비	30,520	33,449
전력비	22,786	23,286
소모품비	67,918	58,332
세금과공과	1,685,161	1,609,549
임차료	130,860	130,860
감가상각비	233,388	161,151
수선비	112,341	91,340
보험료	8,542	7,093
접대비	63,179	52,744
광고선전비	32,200	11,000
차량유지비	21,408	19,587
운반비	2,793,492	2,874,169
지급수수료	507,789	530,634
수출비용	218,610	135,219
경상연구비	339,733	231,244
대손상각	(335,448)	(66,433)
잡비	424,552	375,780
합 계	12,007,369	11,550,014

23. 법인세비용

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

구 분	당 기	전 기
법인세부담액	517,469	495,895
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(7,100,167)	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	35,774	679,689
법인세비용(수익)	(6,546,924)	1,175,584

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

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	11,281,956	16,851,108
적용세율에 따른 세부담액	2,236,391	3,350,222
조정사항		
비공제수익	(89)	(100)
비공제비용	5,304	5,871
세액공제	(322,041)	(351,190)
이월결손금	(1,006,123)	(1,313,974)
법인세추납액	44,611	-
기타		
일시적차이 자산성 회복 효과	(7,100,167)	-
세율차이등	(404,810)	(515,245)
법인세비용(수익)	(6,546,924)	1,175,584

(3) 당기와 전기 중 주요 누적일시적차이의 증감내역과 당기와 전기의 보고기간 종료일 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기			전기		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
일시적차이에 대한 이연법인세						
재고자산평가손실	-	3,704,802	3,704,802	-	-	-
미지급비용	787,047	46,935	833,982	808,533	(21,486)	787,047
대손충당금	183,318	553,778	737,096	779,709	(596,391)	183,318
퇴직급여충당금	15,349,413	(146,385)	15,203,028	14,003,244	1,346,169	15,349,413
정부보조금	2,215,488	155,338	2,370,826	2,407,809	(192,321)	2,215,488
일시상각충당금	(1,589,000)	(99,149)	(1,688,149)	(1,838,000)	249,000	(1,589,000)
장기투자증권손상차손	-	-	-	2,105,694	(2,105,694)	-
선수수익	414,252	(353,580)	60,672	563,385	(149,133)	414,252
단기투자자산평가이익	(10,584)	13,555	2,971	(156)	(10,428)	(10,584)
감가상각비	51,976,650	(5,934,764)	46,041,886	57,687,315	(5,710,665)	51,976,650
퇴직보험료	(5,719,582)	(482,919)	(6,202,501)	(4,880,791)	(838,791)	(5,719,582)
업무용승용차(감가상각비)	85,412	(6,357)	79,055	84,289	1,123	85,412
전환권조정	(242,334)	242,334	-	(2,445,229)	2,202,895	(242,334)
사채상환할증금	125,074	(125,074)	-	741,063	(615,989)	125,074
전환사채할인발행차금	(66)	66	-	(92,836)	92,770	(66)
토지재평가차액	(22,004,757)	-	(22,004,757)	(22,004,757)	-	(22,004,757)
사용권자산	131,047	(40,677)	90,370	(31,449)	(94,253)	(125,702)
리스부채	(125,702)	40,673	(85,029)	39,577	91,470	131,047
합 계	41,575,676	(2,431,424)	39,144,252	47,927,400	(6,351,724)	41,575,676
이월결손금	-		27,728,636	-		-
이연법인세인식제외	(41,575,676)		(40,853,481)	(47,927,400)		(41,575,676)
이연법인세 대상	-		26,019,407	-		-
세 율			22%			22%
일시적차이에 대한 이연법인세	-		5,724,270	-		-
이월세액공제로 인한 이연법인세	-		1,375,897	-		-
이연법인세자산(부채)	-		7,100,167	-		-

(4) 당기 및 전기 중 인식한 기타포괄손익에 가감되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
확정급여제도의 재측정요소	(54,571)	181,276
전환권대가	90,345	498,413
합 계	35,774	679,689

(5) 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적 차이는 다음과 같습니다.(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적 차이		
이월결손금	-	33,094,380
실현가능성이 없는 일시적 차이	40,853,481	41,575,676
이월세액공제액등	-	1,557,273

(6) 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 이월세액공제는 다음과 같습니다.(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
연구인력개발비 등	-	1,557,273

(7) 미사용 이월세액공제액의 만료 시기는 다음과 같습니다.(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
2028년	-	1,149,013
2029년	-	303,032
2030년 이후	-	105,228
합 계	-	1,557,273

(8) 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 이월결손금은 다음과 같습니다.(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
이연법인세자산 미인식 이월결손금	-	33,094,380

(9) 미사용 이월결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다.(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
2028년	-	4,039,546
2029년	-	16,274,756
2030년 이후	-	12,780,078
합 계	-	33,094,380

24. 비용의 성격별 분류

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

구 분	당기	전기
원재료 매입액	342,126,939	320,433,473
재고자산의 변동	(18,201,602)	(33,437,635)
종업원급여	24,165,634	23,176,212
감가상각비	5,149,686	4,700,248
복리후생비	2,324,562	2,197,477
경상연구개발비	339,733	231,244
운반비	2,827,872	2,910,829
소모품비	7,365,661	6,944,213
포장비	3,575,055	3,439,138
외주가공비	4,829,491	4,321,069
전력비	10,572,971	9,689,998
기타비용	161,478,110	104,046,999
합 계	546,554,112	448,653,265

25. 주당이익

주당순이익은 보통주 1주에 대한 순이익을 계산한 것으로, 당사의 1주당 순이익의 산출내역은 다음과 같습니다(단위:원,주).

(1) 기본주당이익

구 분	당 기	전 기
당기순이익	17,828,879,642	15,675,5243,934
가중평균유통보통주식수(*1)	125,190,077	97,126,181
주당순이익	142	161

(2) 당분기 및 전분기의 희석주당순이익의 내역은 다음과 같습니다(단위:원,주)

구 분	당 기	전 기
희석주순이익	17,843,425,576	15,711,887,961
가중평균유통보통주식수	126,631,721	107,289,255
희석주당순이익	141	146

(*) 전기는 희석증권의 희석화 효과가 없으므로, 희석주당순이익과 기본주당순이익은 동일합니다.

(3) 기본주당순이익

보통주 기본주당순이익에 사용된 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다(단위:주)

1) 당기

구 분	발행주식수	가중치	가중평균주식수
기초유통보통주식수	122,631,721	365	44,760,578,165
제8회 전환사채 전환권행사	400,000	362	144,800,000
	400,000	352	140,800,000
	900,000	271	243,900,000
	900,000	247	222,300,000
	600,000	222	133,200,000
	800,000	61	48,800,000
주식수 합계	45,694,378,165		
가중평균일수	365		
가중평균유통보통주식수	125,190,077		

2) 전기

구 분	발행주식수	가중치	가중평균주식수
기초유통보통주식수	83,774,593	365	30,577,726,445
제7회 전환사채 전환권행사	380,952	341	129,904,632
	952,380	318	302,856,840
	476,190	299	142,380,810
	952,380	291	277,142,580
	761,904	263	200,380,752
	3,047,616	257	783,237,312
	2,476,189	242	599,237,738
	1,904,760	234	445,713,840
	3,809,520	233	887,618,160
제8회 전환사채 전환권행사	2,000,000	229	458,000,000
제7회 전환사채 전환권행사	1,904,761	198	377,142,678
	190,476	156	29,714,256
유상증자	20,000,000	12	240,000,000
주식수 합계	35,451,056,043		
가중평균일수	365		
가중평균유통보통주식수	97,126,181		

(4) 회석주당순이익

회석주당순이익은 모든 회석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정
한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

보통주 회석주당순이익 계산에 사용된 당기순이익 및 가중평균 유통주식수의 내역은
다음과 같습니다(단위:원,주).

(4)-1. 회석주당 순이익에 계산된 당기순이익

구 분	당 기	전 기
당기순이익	17,828,879,642	15,675,523,934
전환사채 이자비용	14,545,934	36,364,027
회석주 당기순이익	17,843,425,576	15,711,887,961

(4)-2 회석주당순이익 계산에 사용된 가중평균 유통주식수

1) 당기

구 분	발행주식수	가중치	가중평균 회석주식수
기초유통보통주식수	122,631,721	-	-
제8회 전환사채 전환권행사분	400,000	3	1,200,000
	400,000	13	5,200,000
	900,000	94	84,600,000
	900,000	118	106,200,000
	600,000	143	85,800,000
	800,000	304	243,200,000
주식수 합계	526,200,000		
가중평균일수	365		
가중평균회석주식수	1,441,644		
가중평균유통회석주식수	126,631,721		

2) 전기

구 분	발행주식수	가중치	가중평균 희석주식수
기초유통보통주식수	83,774,593	-	-
제7회 전환사채 전환권행사분	380,952	24	9,142,848
	952,380	47	44,761,860
	476,190	66	31,428,540
	952,380	74	70,476,120
	761,904	102	77,714,208
	3,047,616	108	329,142,528
	2,476,189	123	304,571,247
	1,904,760	131	249,523,560
	3,809,520	132	502,856,640
제8회 전환사채 전환권행사분	2,000,000	136	272,000,000
제7회 전환사채 전환권행사분	1,904,761	167	318,095,087
	190,476	209	39,809,484
제8회 전환사채 전환권 미행사분	4,000,000	365	1,460,000,000
주식수 합계	3,709,522,122		
가중평균일수	365		
가중평균희석주식수	10,163,074		
가중평균유통보통주식수	97,126,181		
가중평균유통희석주식수	107,289,255		

(*) 전환사채를 제외한 희석효과가 없는 잠재적 보통주식은 없습니다.

26. 우발상황 및 약정사항

(1) 보고기간 종료일 현재 당사는 이행지급보증 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 2,521,200천원의 보증을 제공받고 있습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 당사가 체결하고 있는 약정사항은 다음과 같습니다.

차입처	내 용	원화금액(단위:천원)		외화금액(단위:USD천,EUR천)	
		약정 한도	차입액	약정 한도	차입액
하나은행(*1)	기업구매자금대출	40,000,000	29,133,005	-	-
	전자방식외담대	3,000,000	-	-	-
	수입신용장발행	-	-	USD 860	-
		-	-	EUR 3,501	EUR 438
	시설대출	7,000,000	7,000,000	-	-
한국산업은행(*2)	수입신용장발행	-	-	USD 8,500	USD 2
	기업구매자금대출	65,000,000	40,856,211	-	-
	시설대출	10,450,000	10,450,000	-	-
	일반대출	14,000,000	14,000,000	-	-
대구은행(*3)	기업구매자금대출	41,000,000	32,878,364	-	-
	수입신용장발행	-	-	USD 4,000	USD 2,617
신한은행	전자방식외담대	5,000,000	-	-	-
국민은행(*4)	일반대출	4,000,000	4,000,000	-	-
우리은행(*4)	수입신용장발행	-	-	USD 6,000	USD 4,610
합 계		189,450,000	138,317,580	USD 19,360	USD 7,229
				EUR 3,501	EUR 438

(*1) 해당 차입과 관련하여 당사의 토지가 담보(채권최고액: 50,000백만원)로 제공되어 있으며, 특수관계자인 (주)조광 소유의 건물을 담보(채권최고액 : 50,000백만원)로 제공받고 있습니다(주석28 참조).

(*2) 해당 차입과 관련하여 당사 공장의 토지와 건물, 기계장치가 담보(채권최고액 : 116,000백만원과 USD 5,700천)로 제공되어 있으며, 대표이사의 연대보증을 제공받고 있습니다.

(*3) 해당 차입과 관련하여 당사 및 (주)조광 소유의 토지와 건물이 공동담보(채권최고액 : 49,200백만원과 USD 4,800천)로 제공되어 있으며, 대표이사의 연대보증을 제공받고 있습니다.

(*4) 해당 차입과 관련하여 대표이사의 연대보증을 제공받고 있습니다.

27. 금융상품의 구분 및 공정가치

(1) 당기와 전기의 보고기간 종료일 현재 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기말

가. 금융자산

금융자산범주	대여금 및 수취채권	당기손익- 공정가치 측정금융자산	기타포괄손익- 공정 가치측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	23,515,771	-	-	23,515,771
매출채권	83,797,700	-	-	83,797,700
미수금	1,091,174	-	-	1,091,174
기타유동금융자산	178,476	75,869	-	254,345
기타비유동금융자산	1,097,000	-	225,350	1,322,350
합 계	109,680,121	75,869	225,350	109,981,340

나. 금융부채

금융부채범주	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
매입채무	-	20,318,936	20,318,936
미지급금	-	2,037,221	2,037,221
미지급비용	-	7,094,618	7,094,618
미지급배당금	-	75	75
장단기차입금	-	140,631,315	140,631,315
임대보증금	-	325,650	325,650
합 계	-	170,407,815	170,407,815

2) 전기말

가. 금융자산

금융자산범주	대여금 및 수취채권	당기손익- 공정가치 측정금융자산	기타포괄손익- 공정 가치측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	33,195,547	-	-	33,195,547
매출채권	88,475,750	-	-	88,475,750
미수금	1,300,972	-	-	1,300,972
기타유동금융자산	-	88,081	-	88,081
기타비유동금융자산	1,426,037	-	225,350	1,651,387
합 계	124,398,306	88,081	225,350	124,711,737

나. 금융부채

금융부채범주	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
매입채무	-	18,344,878	18,344,878
미지급금	-	971,598	971,598
미지급비용	-	6,360,530	6,360,530
미지급배당금	-	75	75
장단기차입금	-	142,210,264	142,210,264
사채	-	1,882,674	1,882,674
임대보증금	-	325,650	325,650
합 계	-	170,095,669	170,095,669

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

구 분	당 기	전 기
당기손익- 공정가치측정금융자산		
평가손익(당기손익)	(13,555)	10,428
대여금및 수취채권		
은행예치금에 대한 이자수익	239,550	83,114
은행예치금에 대한 환산(손)익	(58,895)	(18,826)
외화채권에 대한 환산(손)익	(127,307)	(17,813)
외화채권에 대한 환산차(손)익	(1,299)	1,453
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산		
처분손익(당기손익)	-	1,381,644
상각후원가측정금융자산		
처분손익(당기손익)	(23,241)	(4,868)
매입채무		
외화채무에 대한 환산(손)익	40,506	2,472
외화채무에 대한 환산차(손)익	586,257	211,953
차입금		
이자비용	6,523,456	4,365,047
외화채무에 대한 환산(손)익	83,827	(9,977)
외화채무에 대한 환산차(손)익	87,626	(186,743)
합 계	7,336,925	5,817,884

(3) 당기와 전기의 보고기간 종료일 현재 범주별 금융자산 및 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산(*1)				
현금 및 현금성자산	23,515,771	23,515,771	33,195,547	33,195,547
당기손익- 공정가치측정금융자산	75,870	75,870	88,081	88,081
장기금융상품	1,097,000	1,097,000	797,000	797,000
소 계	24,688,641	24,688,641	34,080,628	34,080,628
금융부채(*1)				
단기차입금	130,181,315	130,181,315	123,960,264	123,960,264
유동성장기부채	3,800,000	3,800,000	7,800,000	7,800,000
장기차입금	6,650,000	6,650,000	10,450,000	10,450,000
사채	-	-	1,882,674	1,882,674
소 계	140,631,315	140,631,315	144,092,938	144,092,938

(*1) 매출채권, 매입채무 및 기타금융자산, 기타금융부채 중 단기성으로 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금액은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(4) 당기와 전기의 보고기간 종료일 현재 금융상품 중 원가로 측정된 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산		
(주)엑스코(*)	125,350	125,350
(주)대구시민프로축구단 출자금(*)	100,000	100,000
합 계	225,350	225,350

(*) 미래현금흐름을 예측할 수 있는 기초자료와 경험이 부족하여 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로 취득원가로 평가하였습니다.

(5) 공정가치 측정에 적용된 평가기법과 가정

1) 금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정하였습니다.

표준거래조건과 활성시장이 존재하는 금융자산과 금융부채의 공정가치는 시장가격을 참고하여 결정하였습니다. 기타 금융자산의 공정가치는 유사한 금융상품에 대하여 관측가능한 현행시장거래에서의 가격과 할인된 현금흐름분석에 기초하여 일반적으로 인정된 가격결정모형에 따라 결정하였습니다.

2) 당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

(수준 1)	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격
(수준 2)	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
(수준 3)	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

3) 당기와 전기의 보고기간 종료일 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다(단위:천원).

가. 당기말

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익- 공정가치측정금융자산	75,870	-	-	75,870

나. 전기말

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익- 공정가치측정금융자산	88,081	-	-	88,081

28. 특수관계자 거래

(1) 당기와 전기의 보고기간 종료일 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
기타특수관계자	(주)조광
	(주)에스제이엘엠씨

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 중요한 거래내역 및 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기중				당기말			
	매출등		매입등		채권		채무	
	당기	전기	당기	전기	당기말	전기말	당기말	전기말
기타 특수관계자								
(주)조광(*1)	295,920	414,840	130,860	130,860	154,000	154,000	-	-
(주)에스제이엘엠씨(*2)	-	-	611,086	582,732	-	-	162,434	146,677
합 계	295,920	414,840	741,946	713,592	154,000	154,000	162,434	146,677

(*1) 매출 등은 임대료이고 매입 등은 임차료이며, 채권은 임차보증금입니다. 한편, 당사는 하나은행 등의 차입금과 관련하여 위 특수관계자의 소유건물을 담보(채권최고액: 89,891백만원)로 제공받고 있습니다.

(*2) 매입 등은 공장가동에 필요한 연료 및 윤활유 등의 구매분이며, 채무는 구매대금 미지급분입니다.

(3) 당사는 하나은행 등의 차입금과 관련하여 대표이사로부터 연대보증을 제공받고 있습니다(주석26 참조).

(4) 당기와 전기 중 주요경영진 전체에 대한 보상내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
급여 및 상여	1,503,330	1,652,965
퇴직급여	228,538	198,449
합 계	1,731,868	1,851,414

29. 비현금거래

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

거래내용	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정으로의 대체	-	132,019
장기차입금의 유동성대체	18,039,696	1,241,913
보험수리적손익	3,800,000	7,800,000
사용권자산의 변동	248,048	(823,980)
전환사채의 전환	2,535,734	12,731,502

(2) 재무활동에서 발생한 부채의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	기초금액	현금흐름	비현금흐름		기말금액
			비현금비용	대체	
단기차입금	131,760,265	(1,495,123)	(83,827)	3,800,000	133,981,315
전환사채	1,882,674	-	(1,882,674)	-	-
장기차입금	10,450,000	-	-	(3,800,000)	6,650,000
리스부채	131,047	(47,828)	7,151	-	90,370
재무활동으로부터의 총부채	144,223,986	(1,542,951)	(1,959,350)	-	140,721,685

30. 위험관리

(1) 자본위험관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속 기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 당사의 전반적인 전략은 전기말과 변동이 없습니다.

당사의 자본구조는 차입금(사채 및 금융리스부채 포함)에서 현금 및 현금성자산을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 당사의 전반적인 자본위험관리정책은 전기와 동일합니다. 한편, 당기와 전기의 보고기간 종료일 현재 당사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
차입금및사채총계	140,631,315	144,092,938
차감:현금및현금성자산	23,515,771	33,195,547
순차입금	117,115,544	110,897,391
자본총계	186,912,876	166,867,795
총자본부채비율	62.66%	66.46%

(2) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 시장위험(이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 전반적인 금융위험 관리 전략은 매년 동일합니다.

1) 이자율위험

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 당사는 이자율변동에 따른 현금흐름변동위험에 노출되어 있습니다. 당기와 전기의 보고기간 종료일 현재 이자율변동위험에 노출된 부채의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
차입금	140,631,315	142,210,265

당사는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기와 전기의 보고기간 종료일 현재 각 자산 및 부채에 대한 이자율이 1% 변동 시 이자율변동이 당기 손익 및 순자산에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

가. 당기말

구 분	1% 상승시		1% 하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
차입금	(1,406,313)	(1,406,313)	1,406,313	1,406,313

나. 전기말

구 분	1% 상승시		1% 하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
차입금	(1,422,103)	(1,422,103)	1,422,103	1,422,103

2) 환율위험

당사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기와 전기의 보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:USD, EUR, 천원).

구 분	당기말		전기말	
	외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
자산				
현금및현금성자산	USD 1,496,884	1,897,001	USD 2,864,900	3,396,339
	EUR 4,515	6,100	-	-
매출채권	USD 5,470,189	6,932,370	USD 7,908,025	9,374,964
외화자산 계		8,835,471		12,771,303
부채				
외상매입금	USD 2,601,298	3,296,625	USD 3,033,775	3,596,540
미지급금	EUR 632,600	854,769	-	-
단기차입금	USD 1,825,720	2,313,734	USD 4,556,466	5,401,691
외화부채 계		6,465,128		8,998,231

당사는 내부적으로 외화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기와 전기의 보고기간 종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익 및 순자산에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

가. 당기말

통 화	10%상승시		10%하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
USD	321,901	321,901	(321,901)	(321,901)
EUR	(84,867)	(84,867)	84,867	84,867

나. 전기말

통 화	10%상승시		10%하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
USD	377,307	377,307	(377,307)	(377,307)

3) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금 및 현금성자산, 파생금융상품 및 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

일반거래처의 경우 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및 기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있으며, 매 보고기간말에 개별적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

4) 유동성위험

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

당기와 전기의 보고기간 종료일 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

가. 당기말

구 분		1년 이내	1년초과~5년 이내	5년초과	합 계
원금	무이자(*)	29,094,605	742,566	-	29,837,171
	변동이자율상품	115,981,315	6,650,000	-	122,631,315
	고정이자율상품	18,000,000	-	-	18,000,000
금융부채 소계		163,075,920	7,392,566	-	170,468,486
지급이자	변동이자율상품	1,971,010	656,716	-	2,627,726
	고정이자율상품	578,955	-	-	578,955
지급이자 소계		2,549,965	656,716	-	3,206,681
합 계		165,625,885	8,049,282	-	173,675,167

(*) 할인되지 않은 계약상의 현금흐름입니다.

나. 전기말

구 분		1년 이내	1년초과~5년 이내	5년초과	합 계
원금	무이자(*)	25,774,377	642,606	-	26,416,983
	변동이자율상품	126,358,574	10,450,000	-	136,808,574
	고정이자율상품	2,125,074	-	-	2,125,074
금융부채 소계		154,258,025	11,092,606	-	165,350,631
지급이자	변동이자율상품	1,527,366	860,240	-	2,387,606
	고정이자율상품	20,000	4,712	-	24,712
지급이자 소계		1,547,366	864,952	-	2,412,318
합 계		155,805,391	11,957,558	-	167,762,949

(*) 할인되지 않은 계약상의 현금흐름입니다.

31. 온실가스 배출권과 배출부채

(1) 당기말 현재 3차 계획기간(2021년~25년)의 이행연도별로 무상할당받은 배출권의 수량은 다음과 같습니다(단위:KAU).

이행연도	무상할당 배출권
2021년도 분	80,878
2022년도 분	80,878
2023년도 분	80,878
2024년도 분	80,120
2025년도 분	80,120
합 계	402,874

(2) 당기 중 배출권 수량 및 장부금액의 증감내역은 다음과 같습니다(단위:KAU,천원).

구 분	2022년도 분		2021년도 분	
	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	-	-	96	1,632
무상할당	80,878	-	80,878	-
대체	-	-	-	-
매입	-	-	8,637	151,688
매각(제출)	-	-	89,611	153,320
기말	80,878	-	-	-

한편, 당기 중 배출된 온실가스 추정량은 84,670 KAU이며, 당기 및 전기 중 담보로 제공한 배출권은 없습니다.

(3) 당기 배출부채의 증감내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	기초금액	증가	감소	기말금액
배출부채	414,252	60,672	(414,252)	60,672

32. 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2023년 2월 8일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2022년 3월 24일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 조일알미늄주식회사의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조의 6에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

조일알미늄주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 조일알미늄주식회사(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 회계감사기준에 따라, 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표를 감사하였으며 2023년 3월 16일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도감사와 관련된 공인회계사윤리기준에 따라 회사로부터 독립적이며 공인회계사윤리기준에 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 이사회에 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 업무 수행이사는 우호정입니다.

대구광역시 수성구 달구벌대로 2503

안 경 회 계 법 인

대 표 이 사 김 진 선

2023년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 16일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태 보고서

조일알미늄(주) 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 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 조해할 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 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

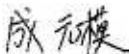
본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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.

2023년 2월 8일

조일알미늄주식회사

대표이사 : 이 영 호 

내부회계관리자 : 성 원 모 

내부회계관리제도 운영실태 보고서(제38기)_1

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	조일알미늄 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						
투입 인원수		1	1	1	1	10	13	1	6	-	-	-	-	13	21
투입 시간	분·반기검토	4	4	24	24	224	188	-	50	-	-	-	-	252	266
	감사	8	6	136	106	1,096	732	80	142	-	-	-	-	1,320	986
	합계	12	10	160	130	1,320	920	80	192	-	-	-	-	1,572	1,252

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.05.16			1	일
	주요내용	중간, 기말감사를 위한 감사전략수립				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	내부회계감사 (22.05.16~20/ 06.20~22/07.01)	9 일	4 명	1 명	내부회계관리제도 설계평가	
	2분기검토 (22.08.01~03)	3 일	4 명	1 명	중요계정의 변동사항에 대한 재무제표 분석적 절차	
	내부회계감사 (22.09.06~16)	7 일	3 명	1 명	내부회계관리제도 운영평가	
	중간감사 (22.11.21~23)	3 일	3 명	1 명	주요 변동사항 검토	
	KAM설정 (22.11.24~25)	2 일	3 명	1 명	핵심감사사항 결정	
	내부회계 감사 (22.12.19~23)	5 일	3 명	1 명	내부회계 미비점 확인 및 평가	
재고자산실사(입회)	기말감사 (23.02.01~07)	5 일	4 명	1 명	계정과목에 대한 입증절차 수행	
	실사(입회)시기	2022.01.02			1	일
	실사(입회)장소	진량본사 및 공장				
금융자산실사(입회)	실사(입회)대상	재고자산(상품, 제품, 재공품, 원재료, 저장품등)				
	실사(입회)시기	2022.01.02			1	일
	실사(입회)장소	진량본사 및 공장				
외부조회	실사(입회)대상	시자금, 회원권 등				
	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	X
지배기구와의 커뮤니케이션	기타조회	-				
	커뮤니케이션 횟수	4	회			
외부전문가 활용	수행시기	2022.05.20/11.23/12.23/2023.02.07				
	감사 활용 내용	종업원급여 계리평가 보고서				
외부전문가 활용	수행시기	2022.02.07			1	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 05월 20일	회사측 : 감사위원 1인, 회계팀장 외 2인, 감사인 : 업무수행이사 외 4인	대면회의	연간 감사계획 및 진행상황 내부회계 감사계획
2	2022년 11월 23일	회사측 : 감사위원 1인, 회계팀장 외 2인, 감사인 : 업무수행이사 외 3인	대면회의	핵심감사사항 선정 필수 커뮤니케이션 사항
3	2022년 12월 23일	회사측 : 감사위원 1인, 회계팀장 외 2인, 감사인 : 업무수행이사 외 3인	대면회의	내부회계 미비점 커뮤니케이션
4	2023년 02월 07일	회사측 : 감사위원 1인, 회계팀장 외 2인, 감사인 : 업무수행이사 외 4인	대면회의	핵심감사사항 등 중점 감사사항 감사종료단계 필수 커뮤니케이션 사항