목록

[KG케미칼]연결감사보고서(2021.03.19)····· 1
감 사 보 고 서····· 2
독립된 감사인의 감사보고서····· 3
(첨부)연 결 재 무 제 표····· 7
주석····· 14
외부감사 실시내용····· 114
[KG케미칼]감사보고서(2021.03.19)····· 116
감 사 보 고 서····· 117
독립된 감사인의 감사보고서····· 118
(첨부)재 무 제 표····· 122
주석····· 128
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견····· 192
외부감사 실시내용····· 195

목 차

감 사 보 고 서 1
독립된 감사인의 감사보고서 2
(첨부)연 결 재 무 제 표 6
주석 13
외부감사 실시내용 113

케이지케미칼 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 66 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

성 현 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

케이지케미칼 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 케이지케미칼주식회사(이하 "회사")와 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 연결재무제표는 회사 및 그 종속기업의 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

기타사항

케이지케미칼주식회사의 2019년 12월 31일로 종료된 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 22일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

핵심감사사항 - 현금창출단위의 손상검사

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

핵심감사사항으로 결정한 이유
연결회사는 영업권에 대해서는 매년 손상검사를 수행하고, 상각대상 자산에 대해서는 해당 현금창출단위에 자산 손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 우리

는 현금창출단위의 손상 검사 시 사용된 사용가치 평가에 포함된 미래현금흐름 추정에는 미래 사업에 대한 예상과 할인율에 대한 경영진의 가정과 판단이 포함되므로 현금창출단위의 손상검사에 관심을 기울였습니다. 관련 내용은 회사의 연결재무제표에 대한 주석 17과 주석 19에 표시되어 있습니다.

우리는 손상 징후가 파악되어 손상 검사가 수행된 KG ETS(주) 부문 등의 일부 현금창출단위 손상 검사와 영업권 가액이 유의적인 ㈜케이지이니시스 등의 현금창출단위손상 검사에 집중된 감사절차를 수행하였습니다. 회사는 지속적인실적 부진 등으로 인해 손상 징후가 파악되어 손상 검사가 수행된 KG ETS(주) 부문 바이오 사업부의 유형자산 및 영업권 등에 대해 7,796 백만원의 손상차손을 인식하였습니다. 한편,영업권이 배부된 현금창출단위 손상검사 결과 (주)케이에프씨코리아 부문에 대해 6,061백만원의 무형자산손상차손을 인식하였습니다. 영업권 가액이 유의적인 부문은 ㈜케이지이니시스 부문 및 이데일리㈜ 부문 등으로 구성되며, 당기말 현재 영업권 잔액은 155,361백만원입니다. 회사의 경영진은 과거 성과에 기초하여 영업권이 배부된 해당 부문의 현금창출단위의 사용가치와 그들의 장부가액 사이에 충분한 여유가 존재한다고 판단하였지만, 우리는 관련된 영업권 가액의 규모 및 현금창출단위의 경영성과 변동으로 인해 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 부문감사인과 현금창출단위 손상검사와 관련한 감사절차를 커뮤니케이션
- 현금창출단위 손상평가에 대한 통제를 이해하고 평가
- 현금창출단위별 비교대상 장부가액 산정의 적절성 평가
- 회수가능가액을 추정하는데 참여한 경영진 측 전문가의 적격성 및 객관성 평가
- 경영진이 회수가능가액을 추정하는 데 적용한 가치평가 방법, 주요 가정 및 활 용된 데이터의 합리성과 적절성 검토

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

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

지배기구는 회사의 연결재무보고 절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임
우리의 목적은 회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터

발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:
- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사 및 그 종속기업의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

서울특별시 강남구 테헤란로 508
성 현 회 계 법 인
대표이사 박 근 서
2021년 3월 19일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

케이지케미칼 주식회사와 그 종속기업

제 67 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 66 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

케이지케미칼 주식회사 대표이사 곽정현, 김재익

본점 소재지 : (도로명주소) 울산광역시 울주군 온산읍 당월로 322

(전 화) 052-231-1842

연결재무상태표

제 67 기말 2020년 12월 31일 현재

제 66 기말 2019년 12월 31일 현재

케이지케미칼 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제 67 기말		제 66 기말	
자산					
유동자산			1,321,843,704,838		1,441,671,875,099
현금및현금성자산	4,5,6,7	237,066,347,317		327,254,145,709	
단기금융상품	5,6,8	18,614,110,205		40,671,032,414	
매출채권및대출채권	4,5,6,9,43	354,936,638,833		366,363,394,758	
금융선급금	4,5,6,10	227,210,931,988		197,697,801,044	
재고자산	13	372,386,114,073		367,080,969,367	
기타유동채권	4,5,6,9,43	42,783,122,983		29,319,082,172	
파생상품자산	5,6,26	1,377,584,033		4,556,614	
기타유동자산	14,34	51,746,023,279		41,223,320,635	
공정가치측정금융자산	5,6,11	-		14,940,362,363	
매각예정비유동자산	12	14,637,747,200		55,178,807,218	
당기법인세자산		1,085,084,927		1,938,402,805	
비유동자산			3,001,694,640,221		2,709,870,342,369
장기매출채권 및 장기대출채권	4,5,6,9,43	8,254,438,903		1,749,237,909	
장기금융선급금	4,5,6,10	17,113,611,510		18,535,891,141	
기타비유동채권	4,5,6,9,43	92,151,676,215		49,972,086,874	
장기금융상품	5,6,8	39,000,000		633,200,576	
비유동파생상품자산	5,6,26	45,171,000,000		4,810,033,530	
비유동공정가치측정금융자산	5,6,11	62,834,734,657		52,512,661,369	
비유동상각후원가측정금융자산	5,6,11	107,400,000		147,400,000	
관계기업에대한투자	15	55,204,584,932		29,676,266,414	
투자부동산	16	284,832,770,593		177,581,928,543	
유형자산	17	1,967,943,524,652		2,049,780,026,820	
사용권자산	18	153,513,814,342		106,032,913,248	
무형자산	19	271,578,345,737		181,568,918,997	
기타비유동자산	14	2,603,430,043		5,562,846,238	
이연법인세자산	30	40,346,308,637		31,306,930,710	
자산총계			4,323,538,345,059		4,151,542,217,468
부채					
유동부채			1,434,199,965,751		1,587,757,928,839
매입채무	4,5,6,20,43	254,295,786,112		260,292,683,602	
금융예수금	4,5,6,21	354,468,373,895		294,670,993,941	
기타유동채무	4,5,6,20,43	178,759,907,286		167,450,473,425	
단기차입금	4,5,6,22,24,42,43	433,027,003,390		585,671,320,728	
유동성장기차입금	4,5,6,22,24,42,43	58,355,985,964		43,943,608,816	
유동성사채	4,5,6,22,23	-		110,000,000,000	
유동성교환사채	4,5,6,22,25	-		11,877,841,704	
유동성파생상품부채	4,5,6,26	5,983,226		95,413	
유동성리스부채	4,5,6,18,43	48,012,694,958		30,444,144,696	
계약부채	34	31,184,893,652		23,857,718,934	

기타유동부채	27	48,902,267,337		42,517,917,023	
충당부채	28	669,727,229		434,547,261	
매각예정비유동부채	12	613,800,000		-	
당기법인세부채		25,903,542,702		16,596,583,296	
비유동부채			1,381,657,568,205		1,212,209,342,690
비유동기타채무	4,5,6,20,43	10,443,320,589		15,119,219,761	
장기차입금	4,5,6,22,24,42,43	873,598,841,971		775,116,635,324	
사채	4,5,6,22,23	170,640,666,977		161,260,390,083	
비유동성파생상품부채	4,5,6,26	2,261,081,123		-	
비유동리스부채	4,5,6,18,43	115,674,656,317		80,980,330,377	
비유동계약부채	34	2,750,754,630		-	
기타비유동부채	27	8,983,270,581		4,199,427,846	
순확정급여부채	29	26,436,237,804		55,254,068,550	
장기충당부채	28	8,101,403,149		5,755,013,521	
이연법인세부채	30	162,767,335,064		114,524,257,228	
부채총계			2,815,857,533,956		2,799,967,271,529
자본					
지배기업 소유주지분					
자본금	31	67,374,405,000		67,374,405,000	
자본잉여금	31	51,419,676,296		56,064,373,047	
기타자본항목	32	(40,930,951,019)		(43,278,547,470)	
이익잉여금	33	304,331,416,754		260,918,354,759	
지배기업 소유주지분 계			382,194,547,031		341,078,585,336
비지배지분	45		1,125,486,264,072		1,010,496,360,603
자본총계			1,507,680,811,103		1,351,574,945,939
자본과부채총계			4,323,538,345,059		4,151,542,217,468

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 67 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 66 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

케이지케미칼 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제 67 기	제 66 기
매출액	34,43,44	3,686,350,351,629	2,068,395,230,839
매출원가	36,43	3,018,826,627,423	1,587,493,819,608
매출총이익		667,523,724,206	480,901,411,231
판매비와관리비	35,36,43	424,565,552,528	362,927,064,943
영업이익		242,958,171,678	117,974,346,288
금융수익	6,37,43	95,391,755,688	47,426,591,183
금융비용	6,37,43	102,432,268,164	55,199,625,252
기타수익	38,43	20,178,538,887	187,875,608,358
기타비용	38,43	45,603,921,078	38,989,888,848
지분법손익	15	934,078,221	4,153,994,762
법인세비용차감전순이익		211,426,355,232	263,241,026,491
법인세비용	30	56,762,021,764	43,899,603,955
당기순이익		154,664,333,468	219,341,422,536
기타포괄손익		21,294,162,663	(12,801,213,241)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(358,319,895)	(1,472,909,999)
지분법자본변동	15	1,180,959,720	768,562,362
파생상품평가손익	6	797,596,916	-
해외사업환산손익		(2,336,876,531)	(2,241,472,361)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목		21,652,482,558	(11,328,303,242)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	6	2,418,322,710	(4,944,387,202)
확정급여제도의 재측정요소	29	18,988,823,121	(5,607,676,534)
관계기업의 재측정요소	15	245,336,727	(776,239,506)
총포괄손익		175,958,496,131	206,540,209,295
당기순이익의 귀속:			
지배기업소유주지분		43,194,911,964	96,147,983,687
비지배지분		111,469,421,504	123,193,438,849
총포괄손익의 귀속:			
지배기업소유주지분		48,969,523,262	91,748,523,445
비지배지분		126,988,972,869	114,791,685,850
지배기업 소유주지분에 대한 주당손익	39		
기본 주당이익		3,358	7,691
희석 주당이익		3,338	7,611

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 67 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 66 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

케이지케미칼 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2019.01.01(전기초)	64,585,875,000	52,408,927,491	(39,633,666,286)	169,814,065,730	247,175,201,935	356,983,360,010	604,158,561,945
당기순이익	-	-	-	96,147,983,687	96,147,983,687	123,193,438,849	219,341,422,536
기타포괄손익							
지분법자본변동	-	-	335,884,328	-	335,884,328	432,678,034	768,562,362
해외사업환산손익	-	-	(455,793,028)	-	(455,793,028)	(1,785,679,333)	(2,241,472,361)
공정가치측정금융자산평가손익	-	-	(2,347,434,458)	-	(2,347,434,458)	(2,596,952,744)	(4,944,387,202)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(1,614,184,384)	(1,614,184,384)	(3,993,492,150)	(5,607,676,534)
관계기업의 재측정요소	-	-	-	(317,932,700)	(317,932,700)	(458,306,806)	(776,239,506)
총포괄손익:	-	-	(2,467,343,158)	94,215,866,603	91,748,523,445	114,791,685,850	206,540,209,295
연차배당	-	-	-	(4,289,115,600)	(4,289,115,600)	(9,680,929,146)	(13,970,044,746)
신주인수권의 행사	2,788,530,000	4,392,678,280	-	-	7,181,208,280	-	7,181,208,280
공정가치측정금융자산 처분에 따른 자본재분류	-	-	(1,177,538,026)	1,177,538,026	-	-	-
종속기업 지분율 변동 등	-	(737,232,724)	-	-	(737,232,724)	10,771,766,411	10,034,533,687
연결범위의 변동	-	-	-	-	-	537,630,477,478	537,630,477,478
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:	2,788,530,000	3,655,445,556	(1,177,538,026)	(3,111,577,574)	2,154,859,956	538,721,314,743	540,876,174,699
2019.12.31(전기말)	67,374,405,000	56,064,373,047	(43,278,547,470)	260,918,354,759	341,078,585,336	1,010,496,360,603	1,351,574,945,939
2020.01.01(당기초)	67,374,405,000	56,064,373,047	(43,278,547,470)	260,918,354,759	341,078,585,336	1,010,496,360,603	1,351,574,945,939
당기순이익	-	-	-	43,194,911,964	43,194,911,964	111,469,421,504	154,664,333,468
기타포괄손익							
지분법자본변동	-	-	464,086,558	-	464,086,558	716,873,162	1,180,959,720
공정가치측정금융자산평가손익	-	-	957,437,393	-	957,437,393	1,460,885,317	2,418,322,710
파생상품평가손익	-	-	167,319,305	-	167,319,305	630,277,611	797,596,916
해외사업환산손익	-	-	(516,694,689)	-	(516,694,689)	(1,820,181,842)	(2,336,876,531)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	4,600,533,375	4,600,533,375	14,388,289,746	18,988,823,121
관계기업의 재측정요소	-	-	-	101,929,356	101,929,356	143,407,371	245,336,727
총포괄손익:	-	-	1,072,148,567	47,897,374,695	48,969,523,262	126,988,972,869	175,958,496,131
연차배당	-	-	-	(4,484,312,700)	(4,484,312,700)	(10,116,960,970)	(14,601,273,670)
교환사채의 교환	-	631,521,304	1,275,447,884	-	1,906,969,188	-	1,906,969,188
연결범위변동	-	-	-	-	-	42,431,163,039	42,431,163,039
종속기업의 지분율 변동 등	-	(5,276,218,055)	-	-	(5,276,218,055)	(44,313,271,469)	(49,589,489,524)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:	-	(4,644,696,751)	1,275,447,884	(4,484,312,700)	(7,853,561,567)	(11,999,069,400)	(19,852,630,967)
2020.12.31(당기말)	67,374,405,000	51,419,676,296	(40,930,951,019)	304,331,416,754	382,194,547,031	1,125,486,264,072	1,507,680,811,103

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제 67 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 66 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

케이지케미칼 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제 67 기		제 66 기	
영업활동으로 인한 현금흐름			310,297,841,334		146,745,850,908
영업활동으로부터 창출된 현금	41	379,795,746,778		202,964,439,426	
이자의 수취		2,760,569,187		4,756,372,643	
이자의 지급		(41,479,990,317)		(33,778,140,614)	
배당금의 수취		245,204,944		1,139,966,994	
법인세의 납부		(31,023,689,258)		(28,336,787,541)	
투자활동으로 인한 현금흐름			(182,941,322,744)		246,507,707,585
단기금융상품의 감소		44,004,724,260		12,171,468,793	
장기금융상품의 감소		360,000,000		82,732,153	
기타채권의감소		29,353,338,529		56,151,477,852	
상각후원가측정금융자산의 처분		40,000,000		260,000,000	
공정가치측정금융자산의 처분		32,687,240,110		60,781,894,398	
유형자산의 처분		733,557,143		743,582,014	
무형자산의 처분		618,810,548		151,962,500	
투자부동산의 처분		5,820,000,000		-	
정부보조금의 수령		107,896,623		163,734,546	
단기금융상품의 증가		(16,688,261,786)		(12,426,151,038)	
장기금융상품의 증가		(184,627,052)		-	
기타채권의증가		(34,848,579,490)		(42,795,234,465)	
공정가치측정금융자산의 취득		(15,368,245,726)		(51,735,873,381)	
유형자산의 취득		(100,612,550,330)		(51,093,918,447)	
무형자산의 취득		(6,455,174,863)		(2,644,022,577)	
투자부동산의 취득		(143,488,800)		-	
정부보조금의 사용		-		(163,734,546)	
관계기업투자주식의 취득		(23,499,987,900)		-	
사업결합으로 인한 현금유입		2,275,798,647		250,397,340,043	
사업결합으로 인한 현금유출		(139,884,698,593)		-	
지분취득 관련 미지급금의 감소		(30,000,000,000)		-	
사업부취득 및 영업양수로 인한 현금의 감소		(1,300,000,000)		-	
매각예정자산의 처분		70,000,000,000		24,628,000,000	
기타투자활동으로 인한 현금흐름		42,925,936		1,834,449,740	
재무활동으로 인한 현금흐름			(217,231,086,054)		(243,958,277,204)
단기차입금의 차입		314,263,375,457		363,588,731,250	
단기차입금의 상환		(452,523,325,122)		(536,979,349,146)	
유동성장기차입금의 상환		(187,586,786,870)		(17,186,165,993)	
장기차입금의 차입		188,760,193,836		170,799,662,000	
장기차입금의 상환		(3,726,398,729)		(239,903,045,834)	
보증금부채의 증가		1,276,937,313		1,628,805,030	
보증금부채의 감소		(1,868,538,062)		(3,747,036,400)	
사채의 발행		60,000,000,000		253,828,250,000	
사채의 상환		(60,000,000,000)		(208,571,300,000)	
교환사채의 상환		(9,800,000,000)		(1,025,283,000)	
리스부채의 상환		(34,301,294,366)		(25,920,258,885)	
배당금의 지급		(14,601,273,670)		(14,054,913,300)	

유상증자		-		7,181,208,280	
종속기업의 유상증자		642,914,924		-	
종속기업투자주식의 일부 처분		941,789,440		-	
종속기업투자주식의 추가 취득		(11,863,126,780)		(33,333,333)	
연결자본거래로 인한 현금흐름		(6,845,553,425)		6,250,864,853	
기타재무활동으로 인한 현금흐름		-		184,887,274	
현금및현금성자산의 증가(감소)			(89,874,567,464)		149,295,281,289
기초의 현금및현금성자산			327,254,145,709		180,745,143,426
외화환산으로 인한 현금의 변동			(313,230,928)		(2,786,279,006)
기말의 현금및현금성자산			237,066,347,317		327,254,145,709

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제67기: 2020년 12월 31일 현재

제66기 : 2019년 12월 31일 현재

케이지케미칼 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

케이지케미칼주식회사(이하 "지배기업", 또는 "당사")는 1954년에 설립되어, 비료, 화학제품 등의 제조 및 판매 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 1989년 8월에 주식을 한국거래소에 상장하였습니다. 당기말 현재 지배기업은 울산광역시 울주군에 본사를 두고 있습니다.

당기말 현재 주요 주주는 곽재선(46.62%, 특수관계자 지분 포함) 등으로 구성되어있습니다.

2020년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결실체")으로 구성되어 있습니다.

1.1 종속기업 현황

당기말 및 전기말 현재 지배기업의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요 영업활동	소재지	결산월	소유지분율(*1)	
				당기말	전기말
㈜케이지	지주회사 및 경영컨설팅 서비스업	대한민국	12월	100.00%	100.00%
KG ETS㈜(*2)	증기, 냉온수 및 공기조절 공급업	대한민국	12월	48.22%	47.53%
이데일리㈜	데이터베이스 및 온라인정보 제공업	대한민국	12월	78.38%	81.68%
㈜이데일리씨앤비	방송업	대한민국	12월	100.00%	100.00%
㈜이데일리인포(*7)	데이터베이스 및 온라인정보 제공업	대한민국	12월	-	-
㈜케이지이니시스(*2)	시스템 소프트웨어 개발 및 공급업	대한민국	12월	41.50%	41.50%
㈜케이지모빌리언스(*2)	온라인 정보제공, 솔루션개발 ·판매업 및 데이터서비스업	대한민국	12월	52.77%	49.06%
㈜케이지써닝라이프	골프장 운영업	대한민국	12월	100.00%	100.00%
㈜스룩	소프트웨어 하드웨어 자문 및 개발공급업 제작 및 판매업	대한민국	12월	48.57%	68.36%
㈜케이지올앳(*6)	전자지급결제대행업	대한민국	12월	-	60.00%
모바일핀테크제이차유동화전문유한회사 (이하 "모바일핀테크2차")(*3)	금융업	대한민국	12월	-	-
㈜케이지에듀원	학원경영업, 도서출판업, 소프트웨어개발업	대한민국	12월	76.49%	73.02%
케이지에너켐㈜	무기 안료용 금속 산화물 및 관련 제품제조업	대한민국	12월	100.00%	60.00%
㈜케이지에프앤비	사업경영 및 관리자문업	대한민국	12월	100.00%	100.00%
㈜케이에프씨코리아	체인화음식점업(프랜차이즈)	대한민국	12월	100.00%	100.00%
KG Networks CIS	콘크리트 혼화제 제조 및 공급업	카자흐스탄	12월	68.00%	68.00%
캑터스혁신성장사모투자합자회사	금융업	대한민국	12월	99.01%	99.01%
케이지스틸㈜	지주회사 및 경영컨설팅 서비스업	대한민국	12월	89.53%	89.53%
케이지동부제철(주)(구,동부제철(주))(*4)	철강재 및 비철금속 제조 및 판매	대한민국	12월	39.98%	39.98%
동부인천스틸㈜(*8)	철강제품 제조 및 판매	대한민국	12월	-	100.00%
케이지지엔에스㈜(구,동부당진항만㈜)	항만시설운영	대한민국	12월	100.00%	-
동부USA	철강재 판매	미국	12월	100.00%	100.00%

동부Singapore	철강재 판매	싱가포르	12월	100.00%	100.00%
동부Thai Steel	철강제품 제조 및 판매	태국	12월	90.35%	90.35%
동부Vietnam Steel	선철 제조 및 판매	베트남	12월	100.00%	100.00%
DB사모부동산투자신탁 제9호	부동산 임대	대한민국	12월	100.00%	100.00%
케이지동부이앤씨㈜(*9)	철강제품 제조 및 판매	대한민국	12월	100.00%	-
크라운에프앤비㈜(*9)	투자업	대한민국	12월	100.00%	-
㈜할리스에프앤비(*10)	체인화음식점업(프랜차이즈)	대한민국	12월	100.00%	-
LB전문투자형사모부동산투자신탁9호(*5)	부동산 임대	대한민국	12월	100.00%	100.00%

(*1) 자기주식 차감 및 간접소유를 포함한 단순합산 지분율입니다.
(*2) 간접소유를 포함한 지분율은 과반수 미만이나 나머지 주주는 모두 소액주주로 넓게 분산되어 있으며 과거 주주총회에서 지배기업 또는 종속기업의 지분율만으로도의사결정과정에서 과반수의 의결권을 행사할 수 있었던 상황 등을 감안하여 지배력이 있는 것으로 판단되어 종속기업으로 분류하였습니다.
(*3) 지배력을 결정할 때 의결권이나 그와 유사한 권리는 주된 요소가 되지 않도록 설계되어 있어 구조화기업에 해당합니다. 또한 설립된 약정의 조건을 고려할 때 연결실체가 구조화기업의 영업에 따른 수익에 가장 유의적으로 영향을 미칠 수 있는 구조화기업의 활동을 지시할 수 있는 능력을 보유하고 있으며, 관여로 인한 변동이익에 노출되어 있으므로 동 구조화기업을 전기까지 연결대상 종속기업에 포함하였습니다. 한편, 당기 중 해산으로 인하여 당기 중 연결대상 종속기업에서 제외하였습니다.
(*4) 간접소유를 포함한 지분율은 과반수 미만이나 주주간 약정에 의해 케이지스틸(주)가 이사회 구성원의 과반수 이상을 선임할 수 있는 능력이 있으므로 영업 및 재무의사결정에 대한 권한을 연결실체가 보유한다고 보아 연결범위에 포함하였습니다.
(*5) 지분율은 2종 수익증권을 기준으로 산정되었습니다.
(*6) 당기 중 ㈜케이지모빌리언스와 합병되었습니다.
(*7) 당기 중 이데일리㈜로부터 물적분할 후, (주)케이지제로인에 처분되었습니다.
(*8) 당기 중 동부제철㈜와 합병되었습니다.
(*9) 당기 중 출자설립되었습니다.
(*10) 당기 중 지분인수를 통해서 연결범위로 편입되었습니다.

1.2 종속기업의 요약 재무정보

당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	순손익	총포괄손익
㈜케이지	78,404,925	4,455,666	73,949,259	2,577,657	1,819,776	1,819,776
KG ETS㈜	368,946,668	185,587,360	183,359,308	153,866,930	(58,435,997)	(54,193,081)
이데일리㈜	73,832,253	39,507,996	34,324,257	32,120,091	998,893	1,080,307
㈜이데일리씨앤비	7,341,541	2,979,117	4,362,424	13,794,757	954,106	954,106
㈜이데일리인포(*4)	-	-	-	4,090,552	(27,646)	(27,646)
㈜케이지써닝라이프	180,971,582	84,715,442	96,256,140	18,814,235	4,067,341	4,059,373
케이지에너켐㈜	16,668,164	26,560,676	(9,892,512)	13,637,895	(5,903,611)	(5,903,611)
KG Networks CIS	37,692	1,553	36,139	92,413	149,589	164,761
㈜케이지이니시스	690,796,065	432,077,345	258,718,720	515,820,849	38,792,679	65,702,648
㈜케이지모빌리언스	413,502,780	147,621,037	265,881,743	204,350,244	23,380,192	23,731,870
㈜스룩	2,913,677	1,320,728	1,592,949	4,433,021	(128,056)	(165,143)

㈜케이지에듀원	82,179,198	45,862,845	36,316,353	60,430,899	400,503	320,311
모바일핀테크제이차유동화전문회사(*1)	-	-	-	1,080,528	(1)	(1)
㈜케이지올앳(*2)	-	-	-	14,378,610	1,335,968	1,335,968
㈜케이지에프앤비	213,381	-	213,381	-	(24,074,475)	(24,074,475)
㈜케이에프씨코리아	150,497,297	151,066,899	(569,602)	197,446,277	(2,850,015)	(2,833,613)
케이지스틸㈜	245,381,089	10,872,304	234,508,785	-	30,628,199	30,628,199
케이지동부제철(주)(구,동부제철(주))	2,226,734,064	1,270,270,654	956,463,410	2,098,691,006	42,433,613	60,857,105
동부인천스틸㈜(*3)	-	-	-	114,521,437	820,184	820,184
케이지지엔에스㈜(구,동부당진항만㈜)	223,433,492	9,237,428	214,196,064	18,578,522	3,066,802	3,102,579
동부USA	34,528,716	23,766,884	10,761,832	289,079,109	1,542,965	1,542,965
동부Singapore	32,546	18,376	14,170	-	29,831,104	29,831,104
동부Thai Steel	46,472,774	46,612,566	(139,792)	88,732,307	847,044	847,044
동부Vietnam Steel	3,983,294	31,849,288	(27,865,994)	-	(904,402)	(904,402)
DB사모부동산투자신탁 제9호	-	-	-	1,579,851	7,286,359	7,286,359
케이지동부이앤씨㈜	25,402,457	17,283,793	8,118,664	36,976,434	3,463,341	3,767,265
크라운에프앤비㈜	145,426,748	87,238,485	58,188,263	-	(2,009,736)	(2,009,736)
㈜할리스에프앤비(*5)	154,276,476	84,191,159	70,085,317	17,246,085	(1,582,557)	(1,582,557)
LB전문투자형사모부동산투자신탁9호	217,576,443	135,162,804	82,413,639	10,407,121	3,737,366	3,737,366
캑터스혁신성장사모투자합자회사	912	6,314	(5,402)	-	(6,400)	(6,400)

(*1) 당기 중 해산되었으며, 해산 시점까지의 재무성과에 해당됩니다.
(*2) 당기 중 종속기업인 ㈜케이지모빌리언스에 합병되었으며, 합병되기 이전까지의 재무성과에 해당됩니다.
(*3) 당기 중 종속기업인 동부제철(주)에 합병되었으며, 합병되기 이전까지의 재무성과에 해당됩니다.
(*4) 당기 중 처분되었으며, 처분 시점까지의 재무성과에 해당됩니다.
(*5) 당기 중 연결범위로 편입되었으며, 편입 이후의 재무성과에 해당됩니다.

(2) 전기

(단위: 천원)

회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	순손익	총포괄손익
㈜케이지	78,110,268	5,980,785	72,129,483	2,343,325	2,069,440	16,063,695
KG ETS㈜	433,209,372	190,816,360	242,393,012	160,879,256	97,780,142	95,768,490
케이지씨에스에너지㈜(*3)	-	-	-	10,277,236	(794,875)	(794,875)
이데일리㈜	79,707,793	46,000,607	33,707,186	44,851,599	1,233,953	1,322,269
㈜이데일리씨앤비	5,291,649	1,883,331	3,408,318	8,177,797	479,905	479,905
㈜케이지써닝라이프	175,714,379	83,517,612	92,196,767	17,464,063	2,197,942	2,141,209
케이지에너켐㈜	23,064,592	33,053,494	(9,988,902)	9,530,422	(20,595,428)	(20,595,428)
KG Networks CIS	493,438	622,060	(128,622)	884,538	(257,263)	(277,966)
㈜케이지이니시스	551,916,069	350,115,895	201,800,174	481,270,151	40,601,537	49,464,890
㈜케이지모빌리언스	388,597,400	162,854,001	225,743,399	125,600,384	17,906,001	17,545,337
㈜스룩	2,132,102	1,016,924	1,115,178	3,167,430	234,941	224,399
㈜케이지에듀원	85,218,934	49,222,893	35,996,041	62,881,947	614,741	316,122
모바일핀테크제이차유동화전문회사	100,555,333	100,555,332	1	2,753,846	-	-
㈜케이지올앳	70,938,911	45,398,267	25,540,644	81,543,114	4,647,271	4,499,620
㈜케이지에프앤비	31,022,272	6,734,416	24,287,856	-	(204,036)	(204,036)
㈜케이지아이씨티(*3)	-	-	-	2,363,690	221,122	221,122
㈜케이에프씨코리아	145,088,829	142,824,818	2,264,011	209,798,452	(983,817)	(1,605,058)

KG RUS LLC.(*1)	-	-	-	-	(188,345)	(107,875)
㈜이지캠퍼스(*3)	-	-	-	649,055	(59,959)	(59,959)
케이지스틸㈜	204,894,028	1,013,443	203,880,585	-	3,398,810	3,398,810
케이지동부제철(주)(구,동부제철(주))(*2)	2,045,911,368	1,143,864,766	902,046,602	521,548,031	3,876,118	2,261,849
동부인천스틸㈜(*2)	842,236,352	304,361,093	537,875,259	229,850,372	(519,305)	(2,432,149)
케이지지엔에스㈜(구,동부당진항만㈜)(*2)	225,063,806	13,970,321	211,093,485	6,702,032	724,857	694,192
동부USA(*2)	95,587,506	85,649,128	9,938,378	80,713,825	242,079	242,079
동부Singapore(*2)	1,925,591	31,179,146	(29,253,555)	-	(472,161)	(472,161)
동부Thai Steel(*2)	30,910,466	38,168,874	(7,258,408)	25,663,875	(902,350)	(902,350)
동부Vietnam Steel(*2)	4,700,283	33,466,653	(28,766,370)	-	(288,144)	(288,144)
DB사모부동산투자신탁 제9호(*2)	62,960,388	25,915,375	37,045,013	1,314,062	911,728	911,728
LB전문투자형사모부동산투자신탁9호(*2)	218,608,523	135,862,829	82,745,694	6,183,045	601,102	601,102
캑터스혁신성장사모투자합자회사	1,022	25	997	-	(439,994)	(439,994)

(*1) KG RUS LLC.는 전기중 청산되었습니다.
(*2) 전기 중 연결대상으로 편입되었으며, 편입된 이후의 재무성과에 해당됩니다.
(*3) 전기 중 종속기업에 합병되었으며, 합병되기 이전까지의 재무성과에 해당됩니다.

1.3 연결범위의 변동

(1) 당기 중 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	사유
KG동부이앤씨㈜	설립
크라운에프앤비㈜	설립
㈜할리스에프앤비	지분인수

한편, ㈜케이지올앳과 동부인천스틸㈜는 당기 중 각각 ㈜케이지모빌리언스와 동부제철㈜에 합병되었습니다.

(2) 당기 중 연결재무제표에 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	사유
모바일핀테크2차	해산사유발생
(주)이데일리인포	지분 매각

2. 중요한회계정책

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

2.1 연결재무제표 작성 기준

지배기업 및 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적원가에 기초하여 작성하였습니다.
- 특정금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여채도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결실체가 채택한 제・개정 기준서 및 해석서

연결실체는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서 및 해석서를 신규

로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다

(3) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (Covid-19) 관련 임차료 면제・할인・유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 연결실체는 리스기준서의 개정을 조기도입하였으며, 이에 따른 영향은 주석 18에서 보여주고 있습니다.

2.2.2 연결실체가 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표됐으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지않았고, 연결실체가 조기 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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. 연결회사는 동 개정

으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 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 '농립어업' : 공정가치 측정

(6) 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. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 연결

연결실체는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 당사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 지배기업이 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산・부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결실체는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 지배기업이 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결실체가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결실체와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결실체의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결실체는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결실체가 적용하는회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결실체는 연결실체 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결실체의 기능통화는 대한민국 원화(KRW)이며, 연결재무제표는 대한민국 원화(KRW)로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산・부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

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

2.5 금융자산

(1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결실체는 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

연결실체는 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. 연결실체는 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'에 포함되며 매출채권 등에 대한 손상은 대손상각비로 표시됩니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

(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 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익' 에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융비용' 으로 표시하고 손상차손은 '기타비용' 으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산
상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품
연결실체는 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 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 기타채권에 대해 연결실체는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다. 매출채권 등에 대한 손상은 대손상각비로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매입일 또는 매도일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

(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 연결재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행 가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. (연결실체의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석 9, 손상에 대한 회계정책은 주석 4.1.2 참조)

2.7 금융선급금

연결실체는 전자지불결제대행업을 통하여 최종소비자가 결제한 거래금액에 대해, 거래처로부터 연결실체가 수납을 받기전 대금을 지급하는 경우 금융선급금으로 인식합니다. 이는 가맹점과 계약된 정산주기에 따라 서비스 이용 수수료를 제외한 거래금액을 선정산 지급한 경우 동채권을 금융선급금으로 계상하고 상각후원가로 측정합니 다.

2.8 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타수익(비용) 또는 금융수익(비용)' 으로 인식됩니다.

2.9 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 연결실체 내의 개별 기업별로 업종에 따라 이동평균법, 개별법, 총평균법, 선입선출법 등을 적용하여 결정하고 있습니다.

2.10 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건물	10~60년
기계장치	2~23년
시설장치	5년
집기비품 등	4~8년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.11 무형자산

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다. 영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식 요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
소프트웨어	5년
산업재산권	5~10년
개발비	5년
기타	1~20년

2.12 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

자산관련 보조금의 경우, 연결실체는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련 보조금의 경우, 연결실체는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련 원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련 비용에서 차감하는 방법으로 인식하고 있습니다.

2.13 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 25~40년 동안 정액법으로 상각됩니다.

2.14 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 최초 분류시 손상이 인식된 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

2.15 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 순공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간 말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.16 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결실체가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않는 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후 원가로 측정됩니다.

2.17 금융부채

(1) 분류 및 측정

금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 연결재무상태표 상 '매입채무', '금융예수금', '차입금 및 사채', '기타채무' 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 연결재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.18 금융예수금 및 금융선수금

연결실체는 전자지불결제대행업을 통하여 최종소비자가 결제한 거래금액에 대해 원천사로부터 대금을 받은 후, 연결실체의 가맹점으로 수수료와 부가가치세를 제외하여 지급하고 있습니다. 연결실체가 원천사로부터 대금을 수령한 시점부터 가맹점에게 지급할 의무를 가지고, 해당 채무를 금융예수금 또는 금융선수금으로 계상하고 있습니다.

2.19 금융보증계약

연결실체가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타채무'로 인식됩니다.
(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
(2) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.20 온실가스배출권 등

2015년부터 '온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'이 시행됨에 따라 발생되는 온실가스 배출권 및 배출부채에 대하여 아래와 같이 회계처리하고 있습니다.

(1) 온실가스배출권

온실가스배출권은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권과 매입 배출권으로 구성됩니다. 배출권은 매입원가에 취득에 직접 관련되어 있고 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 원가로 인식하고 있습니다.

연결실체는 의무를 이행하기 위한 목적으로 보유하는 배출권은 무형자산으로, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 유동자산으로 분류하고 있습니다. 무형자산으로 분류된 배출권은 최초 인식 후에 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 취득 후 매 보고기간말에 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동분은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

온실가스배출권은 정부에 제출하거나 매각하거나 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래경제적 효익이 예상되지 않을 때 제거하고 있습니다.

(2) 배출부채

배출부채는 온실가스를 배출하여 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 해당 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액과 보유 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대한 의무를 이행하는 데에 소요될 것으로 예상되는 지출을 더하여 측정하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 때 제거하고 있습니다.

2.21 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간 말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

구조조정충당부채는 연결실체가 구체적이고 공식적인 구조조정 계획을 승인하고, 구조조정 계획의 이행에 착수하였거나 구조조정의 주요 내용을 공표함으로써 구조조정의 영향을 받을 당사자가 연결실체가 구조조정을 이행할 것이라는 정당한 기대를 가지는 경우에 인식하고 있습니다.

2.22 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다. 연결실체내의 각 기업의 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결실체내의 각 기업이 세무신고 시 적용한 세무정책에대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결실체는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결실체내의 각 기업이 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.23 종업원급여

연결실체의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결실체가 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 연결재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 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 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

연결실체 내 일부 기업들은 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다.

2.24 수익인식

(1) 수행의무 및 수익인식 시점

① 재화의 판매

재화의 판매로 인한 수익은 일반적으로 재화와 관련한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식합니다. 연결실체가 제공하는 재화는 건설소재 및 비료 등의 화학 제품과 철강 사업과 관련한 제품 등으로 구성됩니다. 내수 매출의 경우 일반적으로 고객에게 재화가 인도되는 시점에 재화의 통제가 이전되고, 수출의 경우에는 '무역조건의 해석에 관한 국제 규칙(Incoterms)'에 따라 고객에게 통제가 이전됩니다.

② 용역의 제공

용역 제공으로 인한 수익은 용역 제공이 이루어지는 시점 또는 용역 제공이 이루어지는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 연결실체가 제공하는 용역은 전자지불결제서비스(PG 서비스)와 광고 서비스 등으로 구성됩니다. 전자지불결제 서비스와 관련하여 (1) 결제대행서비스의 제공, (2) 유지관리용역의 제공 등과 같이 기술지원으로 구별되는 수행의무를 식별합니다. 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결실체의 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다. 연결실체는 계약기간 동안 고객에게 유지관리용역을 제공할 의무가 있으므로 해당 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

한편, 철강사업과 관련한 PEB 제품제작 및 설치 서비스 용역의 경우에는 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 요건을 충족하는 것으로 판단하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다. 고객은 자산이 만들어지는 대로 그 자산을 통제합니다. 그 이유는 연결실체는 고객이 요구하는 조건에 맞게 건설 또는 설계를 수행하며, 계약이 고객에 의해 해지되는 경우 투입된 원가에 적정 이윤을 가산하여 보상을 청구할 수 있기 때문입니다. 따라서 연결실체는 PEB 제품제작 및 설치서비스 용역에 대해 계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 계약수익과 계약원가를 보고기간종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 회수가능성이 높은 발생한 계약원가의 범위내에서만 수익을 인식하고 있으며, 총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이높은 경우에는 예상되는 손실을 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 다만, 지급청구권이 없다고 판단되는 제품제작 및 설치서비스용역 계약의 경우 최종고객에 인도되는시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 고객의 고객에게 지급할 대가

연결실체는 고객에게 마케팅비용을 지급하거나 고객의 고객에게 할인을 제공하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객(또는 고객의 고객)에게 지급할 대가가 고객이 연결실체에 구별되는 재화나 용역을 이전함에 따른 대가로 지급하는 것이 아니라면 그 대가는 거래가격에서 차감하여 인식합니다.

(3) 변동대가

연결실체는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 고객에게 지급하고 있는 장려금 및 일부수수료는변동대가에 해당하는 것으로 보아 매출 차감으로 계상합니다. 또한, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 연결실체가 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로계상합니다.

(4) 계약체결 증분원가

연결실체는 영업대행사의 계약 체결 실적에 따라 판매수수료를 지급하고 있습니다. 이러한 계약체결 증분원가는 자산으로 인식하고, 계약 기간에 걸쳐 상각합니다. 연결실체는 계약의 갱신권이 고객에게 중요한 권리를 제공하지 못하므로 최초계약기간에걸쳐 환불되지 않는 선수수수료를 인식하고, 이에 대응되는 계약체결 증분원가도 동 기간에 걸쳐 상각하여 비용을 인식합니다.

(5) 반품 및 환불

연결실체는 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 환불부채로 인식하고 수익을 조정하고 있으며, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를가지므로 그 반품권자산을 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

2.25 리스

2.25.1 리스이용자

연결실체는 다양한 사무실, 창고, 자동차를 리스하여 사용하고 있습니다. 리스계약은일반적으로 1~5년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결실체가 리스 이용자인 부동산 리스에 대하여 비리스요소가 별도로 구분되는 경우 비리스요소를 제외하였으며, 별도로 구분되지 아니하는 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리 하였습니다.

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

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결실체(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결실체(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결실체(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

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

연결실체는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영

연결실체는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 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
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날

까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결실체가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

사무실비품 및 자동차의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 소액의 사무실 가구등의 비품으로 구성되어 있습니다.

연결실체 전체에 걸쳐 부동산 리스계약에 연장선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권은 해당 리스제공자가 아니라 연결실체가 행사할 수 있습니다.

2.25.2 리스제공자

연결실체가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 연결재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다. 연결실체는 새 리스기준서의 적용에 따라 리스제공자로서 보유하는 자산에 대한 회계처리를 조정할 필요가 없었습니다.

연결실체가 리스제공자로서 적용하는 회계정책은 기업회계기준서 제1017호의 정책과 다르지 않습니다. 다만, 연결실체가 중간리스제공자인 경우 전대리스는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 기초하여 분류됩니다. 연결실체는 위험과 보상이 대부분 이전되는 일부 전대리스에 대하여 금융리스로 분류하였습니다.

2.26 영업부문

영업부문별 정보는 연결실체 내의 각 기업의 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다. 연결실체의 부문별 정보는 주석 44를 참고하시기 바랍니다.

2.27 동일지배 하의 사업결합

동일지배 하에 있는 기업간 사업결합은 장부금액법으로 회계처리됩니다. 사업결합으로 이전받는 자산과 부채는 최상위지배기업의 연결재무제표에 포함된 장부금액으로 측정하나, 연결재무제표가 작성되지 않는 경우에는 피취득자의 재무제표상 자산과 부채의 장부금액으로 측정하고 있습니다. 또한, 이전받는 자산과 부채의 연결장부금액 및 관련 기타포괄손익누계액의 합계액과 이전대가의 차이는 자본잉여금 또는 자본조정으로 반영하고 있습니다.

2.28 연결재무제표 승인

당사의 연결재무제표는 2021년 2월 26일자로 이사회에서 승인됐으며, 당사의 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결실체는 미래에 대해 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 현금창출단위 손상평가

유・무형자산의 손상여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치 계산에 기초하여 결정됩니다.

(2) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결실체는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결실체의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결실체는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(4) 법인세

보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 추정하여 당기법인세 및 이연법인세로 인식하고 있습니다. 그러나 미래 실제 법인세 부담액은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 예상한 법인세 효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

(6) 리스
리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

한편, 2020년도 중 코로나바이러스감염증-19(COVID-19)의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할수 있습니다.

연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 코로나바이러스감염증-19(COVID-19)에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, 코로나바이러스감염증-19(COVID-19)로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결실체는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환 위험

연결실체의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD 등 입니다.

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 연결실체의 주요 금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다. 하기 금액은 원화로 환산된 금액입니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	USD	EUR	USD	EUR
금융자산				
현금및현금성자산	7,610,820	297,536	44,614,755	22,071
매출채권및대출채권	108,883,659	79,003	32,896,524	116,668
기타채권	6,706,671	-	24,465,451	-
금융자산 계	123,201,150	376,539	101,976,730	138,739
금융부채				
매입채무	11,968,350	-	24,628,427	26,429
기타채무	38,988	-	14,531,023	-
단기차입금	154,416,631	-	246,904,023	-
장기차입금	-	-	7,873,040	-
사채	32,400,398	-	-	-
금융부채 계	198,824,367	-	293,936,513	26,429
순 노출액	(75,623,217)	376,539	(191,959,783)	112,310

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 1% 상승 시 연결실체의 손익 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	손익효과	
	당기	전기
USD	(756,232)	(1,919,598)
EUR	3,765	1,123

기말 현재 상기 제시된 통화에 비하여 원화가 강세인 경우, 다른 변수가 동일하다면 상기 제시된 것과 반대의 효과가 발생할 것입니다.

(2) 가격위험

연결실체는 연결재무상태표상 공정가치측정금융자산으로 분류되는 연결실체 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관

리하기 위해 포트폴리오를 분산투자하고 있습니다.

연결실체가 보유한 지분증권의 가격변동위험이 연결실체의 자본에 미치는 영향은 아래와 같습니다. 이 분석은 다른 변수들은 일정하며 연결실체가 보유하고 있는 상장주식은 과거 해당 지수와의 상관관계에 따라 움직인다는 가정하에 주가지수가 30% 증가 또는 감소한 경우를 분석하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	30% 상승시	30% 하락시	30% 상승시	30% 하락시
KOSPI	349	(349)	499	(499)
KOSDAQ	38,783	(38,783)	42,309	(42,309)

(3) 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 연결실체의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구하는 것입니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 100bp 변동시 연결실체의 손익 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
손익 변동금액	(1,931,927)	1,931,927	(2,762,906)	2,762,906

4.1.2 신용위험

연결실체의 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권 및 대출채권, 금융선급금 및 기타채권, 채무상품 등에서 발생합니다. 당기말 현재 신용위험에의 최대 익스포저를 나타내는 매출채권, 대출채권, 금융선급금, 기타채권 및 당기손익-공정가치금융자산(채무상품)의 총장부금액은 746,764백만원(전기말: 802,814백만원)입니다.

(1) 위험관리

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 경영진이 정한 한도를 적용합니다. 연결실체 내의 각 기업의 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다. 개인 고객에 대한 매출은 현금 또는 허용된 신용카드 거래만을 허용하여 신용위험을 최소화합니다.

연결실체의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

연결실체가 보유하는 채무상품은 모두 낮은 신용위험의 상품에 해당합니다. 이러한 채무상품들에 대해서는 신용등급을 모니터링하여 신용위험의 하락을 평가하고 있습니다.

(2) 신용보강

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

연결실체는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.
· 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
· 용역 제공에 따른 계약자산
· 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권 및 대출채권
연결실체는 매출채권 및 대출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로인식하는 간편법을 적용하며, 예측하지 못한 경제적인 어려움을 겪고 있는 거래처에 대한 채권은 개별적으로 손상여부를 검토하여 평가하는 방법과 복합적으로 적용하고있습니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하고 있습니다.

기대신용손실률은 보고기간 말 부터 소급하여 일정기간 동안의 과거 매출 등과 관련된 지불정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의채무이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

당기말과 전기말의 매출채권 및 대출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	정상 (만기미도래)	3개월 초과	6개월 초과	9개월 초과	12개월 초과	계
당기말						
기대 손실률	0.21%	2.88%	15.38%	44.15%	77.82%	7.59%
매출채권	334,294,999	20,094,956	1,853,585	1,093,601	35,670,218	393,007,359
손실충당금	712,022	578,130	285,036	482,844	27,758,249	29,816,281
전기말						
기대 손실률	0.03%	1.74%	10.58%	25.83%	90.83%	7.33%
매출채권	344,674,721	12,666,324	7,997,408	1,016,027	30,475,518	396,829,998
대출채권	383,804	-	-	-	-	383,804
손실충당금	90,810	220,521	846,416	262,472	27,680,950	29,101,169

당기와 전기 중 매출채권에 대한 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 손실충당금	29,101,169	19,292,226
당기 중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(감소)	2,928,744	(425,117)
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	(2,124,932)	(6,711,994)
연결범위변동	(88,700)	16,946,054
기말 손실충당금	29,816,281	29,101,169

(나) 금융선급금

당기말과 전기말의 금융선급금에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	정상 (만기미도래)	3개월 초과	6개월 초과	9개월 초과	12개월 초과	계
당기말						
기대 손실률	0.80%	15.99%	45.07%	55.14%	88.52%	25.98%
금융선급금	218,039,293	16,281,444	4,655,665	4,030,039	87,058,513	330,064,954
손실충당금	1,753,554	2,604,152	2,098,238	2,222,197	77,062,269	85,740,410
전기말						
기대 손실률	0.89%	17.05%	45.63%	55.38%	87.57%	28.43%
금융선급금	188,795,107	13,973,894	6,544,538	7,393,830	85,411,022	302,118,391
손실충당금	1,623,915	2,382,008	2,986,067	4,094,447	74,798,262	85,884,699

당기와 전기 중 금융선급금에 대한 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 손실충당금	85,884,699	80,888,054
당기 중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	3,493,747	11,516,749
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	(5,728,627)	(9,004,912)
제각된 채권의 회수	2,090,591	2,484,808
기말 손실충당금	85,740,410	85,884,699

(다) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 미수금, 대여금 및 그 밖의 기타채권 등이 포함됩니다.

당기와 전기 중 상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 손실충당금	4,284,196	4,110,292
'기타비용'으로 당기손익에 인식된 손실충당금의 증가	1,101,728	2,497,408
제각	(908,171)	(2,323,504)
제각채권의 환입	2,188	-
연결범위변동	42,958	-
기말 손실충당금	4,522,899	4,284,196

4.1.3 유동성위험

연결실체는 미사용 차입금 한도(주석 42 참조)를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 연결실체의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결실체 내의 각 기업들의 목표재무비율 등을 고려하고 있습니다.

연결실체의 유동성위험 분석 내역은 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

(단위: 천원)

당기말	3개월미만	4~6개월	7~12개월	1년~2년	2년~3년	3년초과	합계
비파생금융부채:							
매입채무	19,409,117	223,051,494	11,835,175	-	-	-	254,295,786
기타채무	139,087,665	34,639,552	5,032,690	1,939,526	3,261,597	5,242,198	189,203,228
금융예수금	354,468,374	-	-	-	-	-	354,468,374
리스부채	13,755,498	15,808,170	27,910,646	43,621,661	32,223,406	61,579,320	194,898,701
차입금(*1)	68,597,651	326,037,305	114,067,972	83,608,508	229,813,830	623,167,783	1,445,293,049
사채(*1)	274,848	1,520,768	2,356,072	2,579,276	52,902,222	125,663,227	185,296,413
파생금융부채:							
파생상품부채(*2)	-	7,500,000	-	-	-	-	7,500,000
합 계	595,593,153	608,557,289	161,202,555	131,748,971	318,201,055	815,652,528	2,630,955,551

(*1) 만기상환 가정시 현금흐름입니다.
(*2) 지급될 수 있는 결제 총액으로 표시하였습니다.

(단위: 천원)

전기말	3개월미만	4~6개월	7~12개월	1년~2년	2년~3년	3년초과	합계
비파생금융부채:							
매입채무	25,960,851	234,331,832	-	-	-	-	260,292,683
기타채무	139,719,500	20,905,819	6,825,155	6,165,790	320,000	8,633,430	182,569,694
금융예수금	294,670,994	-	-	-	-	-	294,670,994

리스부채	6,848,961	10,849,560	16,280,146	26,181,876	19,458,948	42,513,214	122,132,705
차입금(*1)	47,108,185	495,278,675	103,936,172	164,609,042	81,865,618	695,486,726	1,588,284,418
사채(*1)	50,620,687	11,804,231	52,125,749	2,496,269	57,225,805	127,310,754	301,583,495
교환사채(*1)	2,102,411	-	9,800,000	-	-	-	11,902,411
파생금융부채:							
파생상품부채(*2)	30,000,000	10,000,000	-	7,500,000	-	-	47,500,000
합 계	597,031,589	783,170,117	188,967,222	206,952,977	158,870,371	873,944,124	2,808,936,400

(*1) 만기상환 가정시 현금흐름입니다.
(*2) 지급될 수 있는 결제 총액으로 표시하였습니다.

4.2. 자본위험 관리

경영진의 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰를 유지하고 향후 사업의 발전을 지탱하기 위한 자본을 유지하는 것입니다. 연결실체는 순차입금을 자본총계로 나눈 순차입금비율을 자본관리지표로 이용하고 있습니다.

당기말과 전기말의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채 총계	2,815,857,534	2,799,967,272
자본 총계	1,507,680,811	1,351,574,946
예금(*1)	255,719,458	368,558,379
차입금	1,535,622,498	1,687,869,797
부채비율	186.77%	207.16%
순차입금비율(*2)	84.89%	97.61%

(*1) 예금은 현금및현금성자산 및 장・단기금융상품이 포함되어 있습니다.
(*2) (차입금-예금)/자본 총계 입니다.

4.3. 금융자산의 양도

4.3.1 매출채권 팩토링 계약 등

전기 중 은행과의 매출채권 팩토링 계약을 통해 매출채권을 할인했습니다. 이 거래는매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 연결실체가 은행에 해당 금액을 지급할 의무를 가지므로 소구권이 있는 거래에 해당하여 담보부 차입으로 회계처리하였습니다. 또한, 연결실체는 수취한 어음을 배서하여 부채를 상환하였는바, 이러한 거래도 거래처의 부도발생시 당사의 지급의무가 있으므로 관련 채무를 제거하지 아니하였습니다. 연결실체는 이러한 매출채권의 사업모형이 여전히 수취목적임에 따라 상각후원가로 측정하는 것이 적합하다고 판단하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	**전기말**
자산의 장부금액	-	15,063,882
관련 부채의 장부금액	-	(15,063,882)

양도자산에 한하여 소구권이 있는 부채:	-	-
자산의 공정가치	-	15,063,882
관련 부채의 공정가치	-	(15,063,882)
순포지션	-	-

4.3.2 자산유동화증권의 발행

연결실체내 특수목적회사를 통하여 휴대폰 소액결제 관련 정산금 채권 및 이에 부수하는 권리(이하 "정산금 채권 등")를 기초자산으로 하는 자산유동화증권(ABS, 이하 "유동화사채")를 발행하였습니다.

신탁원본에 대하여 담보책임사유 발생 시 금전채권신탁계약 위탁자인 (주)케이지모빌리언스는 신탁대상재산에 대하여 담보책임을 부담하며, 제1종 수익권의 조기지급사유가 발생할 위험이 있는 경우 (주)케이지모빌리언스는 전기에 이러한 위험이 현실화되는 것을 막기에 충분한 규모로 자산을 추가신탁하는 방법으로 신용보강을 제공하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
신탁채권가액	-	257,708,899
관련부채	-	100,000,000

5. 금융상품공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융상품				
현금및현금성자산	237,066,347	(*1)	327,254,146	(*1)
장단기금융상품	18,653,110	(*1)	41,304,233	(*1)
금융선급금	244,324,543	(*1)	216,233,692	(*1)
매출채권및대출채권	363,191,078	(*1)	368,112,633	(*1)
기타채권	134,934,799	(*1)	79,291,169	(*1)
파생상품자산	46,548,584	46,548,584	4,814,590	4,814,590
공정가치측정금융자산	62,834,735	62,834,735	67,453,023	67,453,023
상각후원가측정금융자산	107,400	(*1)	147,400	(*1)
소계	1,107,660,596		1,104,610,886	
금융부채				
매입채무	254,295,786	(*1)	260,292,684	(*1)
금융예수금	354,468,374	(*1)	294,670,994	(*1)
기타채무	189,203,228	(*1)	182,569,693	(*1)
리스부채	163,687,351	(*2)	111,424,475	(*2)
파생상품부채	2,267,064	2,267,064	95	95
차입금	1,364,981,831	(*1)	1,404,731,565	(*1)
사채	170,640,667	(*1)	271,260,390	(*1)
교환사채	-	(*1)	11,877,842	(*1)
소계	2,499,544,301		2,536,827,738	

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로, 공정가치 공시에서 제외하였습니다.
(*2) 리스부채는 기업회계기준서 제 1107호 '금융상품: 공시' 문단 29 (4)에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

5.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수로 측정된 공정가치 (수준 2)

- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수로 측정된 공정가치 (수준 3)

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치측정금융자산				
- 상장주식	130,440	-	-	130,440
- 비상장주식	-	-	56,777,859	56,777,859
- 채무증권	-	-	5,926,435	5,926,435
파생상품자산	-	-	46,548,584	46,548,584
파생상품부채			2,267,064	2,267,064

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치측정금융자산				
- 상장주식	142,692	-	-	142,692
- 비상장주식	-	-	47,369,968	47,369,968
- 채무증권	-	-	19,940,363	19,940,363
파생상품자산	-	-	4,814,590	4,814,590
파생상품부채	-	-	95	95

5.3 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 유의적인 공정가치 측정의 검토를 연결실체 내 각 기업의 경영지원팀이 수행하고 있으며, 그 결과는 연결실체 내 각 기업의 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.
- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러 가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 할인하여 측정
- 현금흐름의 할인기법 등의 기법을 사용하여 측정

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

당기말과 전기말의 금융상품 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익 -공정가치측정 금융자산	당기손익 -공정가치측정 금융자산	기타	합계
현금및현금성자산	237,066,347	-	-	-	237,066,347
장단기금융상품	18,653,110	-	-	-	18,653,110
금융선급금	244,324,543	-	-	-	244,324,543
매출채권및대출채권	363,191,078	-	-	-	363,191,078
기타채권	133,321,918	-	-	1,612,881	134,934,799
파생상품자산	-	-	46,548,584	-	46,548,584
공정가치측정금융자산	-	13,047,527	49,787,207	-	62,834,734
기타비유동금융자산	107,400	-	-	-	107,400
합계	996,664,396	13,047,527	96,335,791	1,612,881	1,107,660,595

(단위: 천원)

금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익 -공정가치측정 금융부채	기타	합계
매입채무	254,295,786	-	-	254,295,786
금융예수금	354,468,374	-	-	354,468,374
기타채무	189,203,228	-	-	189,203,228
리스부채	-	-	163,687,351	163,687,351
파생상품부채	-	2,267,064	-	2,267,064
차입금	1,364,981,831	-	-	1,364,981,831
사채	170,640,667	-	-	170,640,667
합계	2,333,589,886	2,267,064	163,687,351	2,499,544,301

(2) 전기말

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익 -공정가치측정 금융자산	당기손익 -공정가치측정 금융자산	기타	합계
현금및현금성자산	327,254,146	-	-	-	327,254,146

장단기금융상품	41,304,233	-	-	-	41,304,233
금융선급금	216,233,692	-	-	-	216,233,692
매출채권및대출채권	368,112,633	-	-	-	368,112,633
기타채권	78,210,949	-	-	1,080,220	79,291,169
파생상품자산	-	-	4,814,590	-	4,814,590
공정가치측정금융자산	-	10,008,435	57,444,588	-	67,453,023
기타비유동금융자산	147,400	-	-	-	147,400
합계	1,031,263,053	10,008,435	62,259,178	1,080,220	1,104,610,886

(단위: 천원)

금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익 -공정가치측정 금융부채	기타	합계
매입채무	260,289,681	-	3,003	260,292,684
금융예수금	294,670,994	-	-	294,670,994
기타채무	182,569,693	-	-	182,569,693
리스부채	-	-	111,424,475	111,424,475
파생상품부채	-	95	-	95
차입금	1,389,670,686	-	15,060,879	1,404,731,565
사채	271,260,390	-	-	271,260,390
교환사채	11,877,842	-	-	11,877,842
합계	2,410,339,286	95	126,488,357	2,536,827,738

6.2 금융상품 범주별 순손익

당기와 전기의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익 -공정가치측정금융자산	당기손익 -공정가치측정금융자산	기타	합계
판매비와관리비:					
대손상각비	(6,277,398)	-	-	-	(6,277,398)
금융수익:					
이자수익	4,108,862	-	-	65,208	4,174,070
배당금수익	-	26,565	-	-	26,565
외환차익	7,929,868	-	-	-	7,929,868
외화환산이익	3,903,687	-	-	-	3,903,687
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	-	-	9,755,183	-	9,755,183
당기손익-공정가치금융자산 처분이익	-	-	275,030		275,030

파생상품평가이익	-	-	40,843,488	-	40,843,488
파생상품거래이익	-	-	1,443,600	-	1,443,600
금융비용:					
외환차손	(16,258,726)	-	-	-	(16,258,726)
외화환산손실	(4,809,458)	-	-	-	(4,809,458)
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	-	-	(330,481)	-	(330,481)
당기손익-공정가치금융자산 처분손실	-	-	(8,457)	-	(8,457)
기타수익:					
채무면제이익	55,460	-	-	-	55,460
기타비용:					
기타의대손상각비	(1,101,728)	-	-	-	(1,101,728)
기타포괄손익					
공정가치금융자산-기타포괄손실	-	2,418,323	-	-	2,418,323

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측정금융부채	기타	합계
금융수익:				
외환차익	18,581,711	-	-	18,581,711
외화환산이익	8,458,554	-	-	8,458,554
금융비용:				
파생상품평가손실	-	(3,002,121)	-	(3,002,121)
파생상품거래손실	-	(1,911,120)	-	(1,911,120)
이자비용	(55,947,975)	-	(5,126,838)	(61,074,813)
외환차손	(13,500,483)	-	-	(13,500,483)
외화환산손실	(1,536,543)	-	-	(1,536,543)
금융보증비용	(67)	-	-	(67)

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	기타	합계
판매비와관리비:					
대손상각비	(11,091,632)	-	-	-	(11,091,632)
금융수익:					
이자수익	5,874,636	-	-	59,202	5,933,838
배당금수익	-	199,059	-	-	199,059
외환차익	3,535,063	-	-	-	3,535,063
외화환산이익	13,349,123	-	-	-	13,349,123
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	-	-	12,173,872	-	12,173,872

당기손익-공정가치금융자산 처분이익	-	-	546,452	-	546,452
파생상품평가이익	-	-	389,179	-	389,179
파생상품거래이익	-	-	1,929,965	-	1,929,965
금융비용:					
외환차손	(10,660,775)	-	-	-	(10,660,775)
외화환산손실	(151,245)	-	-	-	(151,245)
파생상품평가손실	-	-	(2,204)	-	(2,204)
기타수익:					
채무면제이익	34,922	-	-	-	34,922
기타비용:					
기타의대손상각비	(2,447,900)	-	-	-	(2,447,900)
기타포괄손익					
공정가치금융자산-기타포괄손실	-	(4,944,387)	-	-	(4,944,387)

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측정금융부채	기타	합계
금융수익:				
외환차익	2,582,804	-	-	2,582,804
외화환산이익	6,775,672	-	-	6,775,672
사채상환이익	11,563	-	-	11,563
금융비용:				
이자비용	(35,401,736)	-	(4,773,799)	(40,175,535)
외환차손	(3,379,257)	-	-	(3,379,257)
외화환산손실	(830,610)	-	-	(830,610)

7. 현금및현금성자산

연결실체의 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	228,993	163,722
요구불예금 등	236,837,354	327,090,424
합 계	237,066,347	327,254,146

8. 장・단기금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 장・단기금융상품의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
정기예금	10,520,000	-	10,520,000	10,306,120	1,500	10,307,620
금융상품	8,094,110	39,000	8,133,110	30,364,912	631,701	30,996,613
합 계	18,614,110	39,000	18,653,110	40,671,032	633,201	41,304,233

(2) 당기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융상품	8,310,459	22,544,033	인터넷 지불 서비스 등
장기금융상품	39,000	412,500	

9. 매출채권 및 대출채권, 기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 대출채권, 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
매출채권 및 대출채권						
매출채권및대출채권	364,169,750	17,858,154	382,027,904	376,682,280	10,372,939	387,055,219
대손충당금	(20,202,941)	(9,603,715)	(29,806,656)	(20,467,843)	(8,623,701)	(29,091,544)
받을어음	10,979,455	-	10,979,455	10,158,583	-	10,158,583
대손충당금	(9,625)	-	(9,625)	(9,625)	-	(9,625)
소 계	354,936,639	8,254,439	363,191,078	366,363,395	1,749,238	368,112,633
기타채권						
대여금	1,102,005	2,549,657	3,651,662	3,732,429	3,983,952	7,716,381
대손충당금	(346,185)	(397,091)	(743,276)	(476,185)	(257,539)	(733,724)
미수금	15,874,588	11,993,275	27,867,863	13,825,999	-	13,825,999
대손충당금	(3,779,624)	-	(3,779,624)	(3,493,093)	-	(3,493,093)
미수수익	76,716	-	76,716	426,614	-	426,614
보증금	29,381,540	76,867,036	106,248,576	14,420,605	46,071,667	60,492,272
대손충당금	-	-	-	-	(23,500)	(23,500)
리스채권	474,083	1,138,799	1,612,882	882,713	197,507	1,080,220
소 계	42,783,123	92,151,676	134,934,799	29,319,082	49,972,087	79,291,169
합 계	397,719,762	100,406,115	498,125,877	395,682,477	51,721,325	447,403,802

10. 금융선급금

당기말 및 전기말 현재 금융선급금의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
금융선급금	237,178,292	92,886,662	330,064,954	208,369,883	93,748,508	302,118,391
대손충당금	(9,967,360)	(75,773,050)	(85,740,410)	(10,672,082)	(75,212,617)	(85,884,699)
합 계	227,210,932	17,113,612	244,324,544	197,697,801	18,535,891	216,233,692

연결실체는 전자결제대행서비스를 통하여 최종소비자가 결제한 거래금액에 대해 카드사 및 통신사(원천사)로부터 연결실체가 수납을 받기전 계약된 정산주기에 따라 가맹점에 서비스 이용 수수료를 제외한 거래금액을 선정산지급 한 경우, 가맹점과의 계약 및 통신과금 서비스 이용약관 제 19조에 의거하여 가맹점이 최종소비자에게 받아야 할 채권을 양도받게 됩니다. 연결실체는 동채권을 금융선급금으로 계상하고 상각 후 원가로 측정합니다.

11. 공정가치금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 공정가치금융자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산		
㈜아이온커뮤니케이션	100,000	100,000
케이뱅크	12,475,236	9,323,891
㈜한국신용데이터	270,208	270,208
㈜이니텍	129,276	141,029
포스트텔링크㈜	-	100,000
기타	72,807	73,307
소 계	13,047,527	10,008,435
당기손익-공정가치금융자산		
투자일임계약(MMW)	-	14,940,362
엠엔씨혁신성장사모투자회사	5,926,000	5,000,000
SEMA-인터베스트	8,229,316	8,048,019
캑터스시츄에이션	33,511,318	25,662,098
(주)대웅에스엔티	-	1,738,896
기타	2,120,573	2,055,213
소 계	49,787,207	57,444,588
합 계	62,834,734	67,453,023

(2) 당기와 전기 중 공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	기타포괄손익 -공정가치측정금융자산	당기손익 -공정가치금융자산	기타포괄손익 -공정가치측정금융자산	당기손익 -공정가치금융자산
기초금액	10,008,435	57,444,588	36,165,845	29,577,829
취득	-	15,368,246	-	51,735,873
처분	(139,161)	(32,281,506)	(20,235,442)	(40,546,452)
평가손익	-	9,424,702	-	12,173,872
자본에 인식된 평가손익(법인세 차감전)	3,178,253	-	(5,921,968)	-
연결범위변동 및 기타	-	(168,823)	-	4,503,465
기말금액	13,047,527	49,787,207	10,008,435	57,444,587
유동	-	-	-	14,940,362
비유동	13,047,527	49,787,207	10,008,435	42,504,226

12. 매각예정비유동자산 및 매각예정처분부채

당기말과 전기말 현재 매각예정비유동자산 및 매각예정처분부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매각예정자산(주1)	14,637,747	55,178,807
매각예정부채(주2)	613,800	-

(주1) 전기말 현재 종속기업인 DB사모부동산투자신탁 제9호가 보유하던 토지 55,179백만원은 당기 중 매각을 완료하였습니다. 한편, 당기 중 종속기업인 ㈜케이지이니시스가 투자부동산으로 보유 중인 토지 및 건물 14,638백만원과 종속기업인 케이지동부제철㈜가 기계장치로 보유 중인 강관/형강설비 638백만원을 매각예정자산으로 분류하였습니다.
(주2) 당기 중 종속기업인 ㈜케이지이니시스의 임대보증금 614백만원을 매각예정부채로 분류하였습니다.

13. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	14,357,192	(378,675)	13,978,517	6,370,804	(676,239)	5,694,565
제품	109,898,693	(1,472,586)	108,426,107	164,661,303	(3,802,118)	160,859,185
반제품	43,671,904	(342,234)	43,329,670	46,073,525	(676,017)	45,397,508
원재료	142,858,509	(1,041,691)	141,816,818	93,027,967	(2,440,625)	90,587,342
저장품	72,021,821	(29,611,662)	42,410,159	79,340,918	(29,793,658)	49,547,260
부산물	265,336	(29,066)	236,270	633,060	(29,066)	603,994
재공품	838,817	(86,365)	752,452	2,235,142	(1,149,709)	1,085,433
미착품	21,436,121	-	21,436,121	13,305,682	-	13,305,682
합 계	405,348,393	(32,962,279)	372,386,114	405,648,401	(38,567,432)	367,080,969

당기 매출원가로 인식한 재고자산의 금액은 2,280,487,603천원(전기: 910,291,432천원)이며, 재고자산평가, 감모 및 폐기손실(환입)으로 인식한 금액은 당기 환입 2,757,496천원(전기: 손실 2,823,577원)입니다.

14. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	3,844,388	48,693	3,699,855	1,822,479
선급금대손충당금	(179,348)	-	(354,160)	-
선급비용(*)	10,424,694	2,541,805	10,572,601	3,730,350
부가세대급금	32,521,653	-	22,286,973	-
미청구공사(*)	3,379,532	-	3,625,608	-
기타유동자산	-	-	21,067	-
반품권자산	1,755,104	-	1,371,377	-
사외적립자산	-	12,932	-	10,017
합 계	51,746,023	2,603,430	41,223,321	5,562,846

(*) 계약자산이 포함되어 있으며, 주석 34를 참고하시기 바랍니다.

15. 관계기업투자

15.1 연결실체의 관계기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회 사 명	소재국	결산월	주요 영업활동	당기말		전기말	
				지분율(*1)	장부가액	지분율(*1)	장부가액
브이피㈜	대한민국	12월	자료처리업	20.66%	13,809,505	20.66%	13,329,955
아이앤비넷㈜	대한민국	12월	기타	22.64%	422,656	22.64%	549,997
㈜지코드이노베이션	대한민국	12월	기타	30.00%	-	30.00%	-
㈜에잇퍼센트(*2)	대한민국	12월	기타	17.10%	-	17.10%	-
(주)케이지제로인	대한민국	12월	도매 및 상품중개업	21.77%	10,550,820	21.77%	10,437,951
(주)동부철구	대한민국	12월	철강재 설치공사	42.86%	2,670,402	42.86%	2,660,316
동부Japan(*3)	일본	12월	철강재 판매	100.00%	2,850,866	82.02%	2,391,456
동부India(*3)	인도	12월	마케팅용역서비스	100.00%	300,593	99.99%	306,591
장가항동부고신금속제품유한공사(*4)	중국	12월	철강재 제조 및 판매	50.00%	-	50.00%	-
대신캑터스바이아웃	대한민국	12월	투자업	19.90%	21,599,755	-	-
(주)피엠플레이스	대한민국	12월	도소매업	19.81%	2,999,988	-	-
합 계					55,204,585		29,676,266

(*1) 소유지분율은 관계기업의 발행주식수에서 자기주식수를 차감한 유통주식수로 계산된 지분율입니다.
(*2) 지분율이 20%미만이나 해당 기업의 주요 영업 및 재무정책 결정에 참여하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업에 포함하였습니다.
(*3) 동부Japan 및 동부India는 연결실체에서 차지하는 중요성이 낮다고 판단하여 연결범위에서 제외하고 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.
(*4) 연결실체는 계약상 약정에 따라 장가항동부고신금속제품유한공사에 대하여 공동지배력을 보유하고 있습니다. 종속기업인 동부싱가폴은 장가항동부고신금속제품유한공사의 회수가능금액을 판단하여 전기이전에 장부금액에 대해 전액 손상을 인식하였습니다.

15.2 당기와 전기의 관계기업에 대한 지분법 평가 내역은 다음과 같습니다.
<당기>

(단위: 천원)

회사명	기초금액	취득(처분)	지분법손익	지분법 자본변동	배당	기타	기말금액
브이피㈜	13,329,955	-	521,318	-	(41,768)	-	13,809,505
아이앤비넷㈜	549,997	-	(127,341)	-	-	-	422,656
㈜지코드이노베이션(*1)	-	-	-	-	-	-	-
㈜에잇퍼센트(*1)	-	-	-	-	-	-	-
(주)케이지제로인	10,437,951	-	(1,084,042)	1,387,487	(176,872)	(13,704)	10,550,820
(주)동부철구	2,660,316	-	3,200	6,886	-	-	2,670,402
동부Japan	2,391,456	500,000	(20,558)	(20,032)	-	-	2,850,866
동부India	306,591	-	41,746	(47,744)	-	-	300,593
장가항동부고신금속제품유한공사(*1)	-	-	-	-	-	-	-
대신캑터스바이아웃	-	20,000,000	1,599,755	-	-	-	21,599,755
(주)피엠플레이스	-	2,999,988	-	-	-	-	2,999,988
합 계	29,676,266	23,499,988	934,078	1,326,597	(218,640)	(13,704)	55,204,585

(*1) 전기 이전에 지분법이 중단되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)

회사명	기초금액	취득(처분)	지분법 평가손익	지분법 자본변동	배당	기타(주2)	기말금액
브이피㈜	13,003,105	-	400,136	-	(73,286)	-	13,329,955
아이앤비넷㈜	485,104	-	64,893	-	-	-	549,997
㈜지코드이노베이션(*1)	-	-	-	-	-	-	-
㈜에잇퍼센트(*1)	-	-	-	-	-	-	-
(주)케이지제로인	6,646,916	-	3,387,931	1,320,645	-	(917,541)	10,437,951
(주)동부철구(*2)	-	-	(27,795)	-	-	2,688,111	2,660,316
동부Japan(*2)	-	-	(8,011)	(174,344)	-	2,573,811	2,391,456
동부India(*2)	-	-	10,214	(13,361)	-	309,738	306,591
장가항동부고신금속제품유한공사(*2)	-	-	-	-	-	-	-
LB전문투자형사모부동산투자신탁9호(*3)	51,470,956	-	326,625	-	(867,622)	(50,929,959)	-
합 계	71,606,081	-	4,153,993	1,132,940	(940,908)	(46,275,840)	29,676,266

(*1) 전기 이전에 지분법이 중단되었습니다.
(*2) 전기 중 연결범위 변동으로 증가되었습니다.
(*3) 전기 중 연결실체로 편입되었습니다.

15.3 관계기업의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
브이피㈜(*1)	60,781,202	19,043,769	9,774,742	3,205,394	42,696,114	2,523,436	-	2,523,436
아이앤비넷㈜	1,765,005	2,393,877	1,316,014	413,333	4,107,850	286,655	-	286,655
㈜지코드이노베이션	19,276	182,977	281,611	-	-	(85,060)	-	(85,060)
㈜에잇퍼센트	60,038,500	1,586,602	57,864,159	2,326,600	8,465,222	(1,477,309)	-	(1,477,309)
(주)케이지제로인(*2)	13,281,325	124,582,016	26,115,563	19,025,472	35,937,237	5,003,563	17,431,817	22,435,380
(주)동부철구	2,067,086	8,900,919	23	1,074,394	-	7,468	-	7,468
동부Japan	3,044,153	46,874	64,481	175,679	1,456,298	(41,489)	-	(41,489)
동부India	298,775	30,820	28,999	-	306,163	22,250	-	22,250
장가항동부고신금속제품유한공사	5,705,170	1,305,205	7,188,110	-	-	(1,600,594)	-	(1,600,594)
대신캑터스바이아웃(*3)	555,482	107,986,000	-	-	1,023	6,542,472	-	6,542,472
(주)피엠플레이스(*3)	7,386,075	18,042,563	16,062,497	643,727	-	-	-	-

(*1) 당기 중 수령한 배당금은 41,768천원입니다.
(*2) 당기 중 수령한 배당금은 176,872천원입니다.
(*3) 당기 중 관계기업으로 편입 이후의 재무정보입니다.

<전기>

(단위: 천원)

회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
브이피㈜(*1)	62,827,260	12,378,814	9,856,492	826,004	51,042,490	1,942,171	-	1,942,171
아이앤비넷㈜	1,765,005	2,393,877	1,316,014	413,333	4,107,850	286,655	-	286,655

㈜지코드이노베이션	139,713	26,495	75,273	-	-	(71,473)	-	(71,473)
㈜에잇퍼센트	79,990,457	1,708,494	78,548,110	318,181	10,288,887	(3,013,614)	-	(3,013,614)
(주)케이지제로인	10,628,653	120,367,247	13,606,244	29,407,476	31,989,105	54,713,145	13,473,859	68,187,004
(주)동부철구(*2)	2,054,666	8,889,783	-	1,074,394	-	(33,454)	-	(33,454)
동부Japan(*2)	3,093,726	83,237	95,463	165,801	919,843	82,541	-	82,541
동부India(*2)	297,055	36,625	27,086	-	355,125	32,744	-	32,744
장가항동부고신금속제품유한공사(*2)	6,829,129	2,229,534	6,685,030	-	550,794	(1,130,541)	-	(1,130,541)
LB전문투자형사모부동산투자신탁9호(*3)	8,100,476	212,020,507	8,890,491	125,172,000	1,184,274	558,280	-	558,280

(*1) 전기 중 수령한 배당금은 73,286천원입니다.
(*2) 전기 중 관계기업 편입 시점 이후의 재무정보입니다.
(*3) 전기 중 종속기업으로 분류 변경 전까지의 재무정보입니다.

15.4 당기와 전기의 관계기업 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	기말순자산	지분율	순자산지분금액	투자차액	기말금액
브이피㈜	66,844,834	20.66%	13,809,505	-	13,809,505
아이앤비넷㈜	2,429,535	22.64%	422,656	-	422,656
(주)케이지제로인(*)	47,524,783	21.77%	10,362,897	187,923	10,550,820
(주)동부철구	9,893,589	99.99%	4,240,105	(1,569,703)	2,670,402
동부Japan	2,850,866	42.86%	2,850,866	-	2,850,866
동부India	300,596	100.00%	300,593	-	300,593
대신캑터스바이아웃	108,541,482	19.90%	21,599,755	-	21,599,755
(주)피엠플레이스	8,722,414	19.81%	1,727,695	1,272,293	2,999,988
합 계					55,204,585

(*) (주)케이지제로인과 연결실체는 상호 지분법피투자회사입니다. 이에 따라 지분법 평가시 (주)케이지제로인의 연결실체에 대한 지분법 평가 효과를 제거한 기말순자산 금액으로 적용하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

회사명	기말순자산	지분율	순자산지분금액	투자차액	기말금액
브이피㈜	64,523,578	20.66%	13,329,955	-	13,329,955
아이앤비넷㈜	2,429,535	22.64%	549,997	-	549,997
(주)케이지제로인(*)	47,007,161	21.77%	10,250,028	187,923	10,437,951
(주)동부철구	9,870,055	42.86%	4,230,024	(1,569,708)	2,660,316
동부Japan	2,915,699	82.02%	2,391,456	-	2,391,456
동부India	306,594	99.99%	306,591	-	306,591
합 계					29,676,266

(*) (주)케이지제로인과 연결실체는 상호 지분법피투자회사입니다. 이에 따라 지분법 평가시 (주)케이지제로인의 연결실체에 대한 지분법 평가 효과를 제거한 기말순자산 금액으로 적용하였습니다.

15.5 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 누적 미반영 지분변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기	
	미반영 손실	미반영 손실 누계액
㈜지코드이노베이션	(25,518)	(46,960)
㈜에잇퍼센트	(252,620)	(767,948)
장가항동부고신금속제품유한공사	(800,297)	(1,365,568)

16. 투자부동산

16.1 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초순장부금액	120,222,584	57,359,345	177,581,929	20,338,778	22,358,513	42,697,291
취득	-	143,489	143,489	-	-	-
처분	(3,348,591)	(2,904,260)	(6,252,851)	-	-	-
감가상각비	-	(1,716,527)	(1,716,527)	-	(1,526,782)	(1,526,782)
대체 등(주1)	117,871,145	(2,794,414)	115,076,731	(4,602,444)	1,698,864	(2,903,580)
연결범위변동	-	-	-	104,486,250	34,828,750	139,315,000
기말순장부금액	234,745,138	50,087,633	284,832,771	120,222,584	57,359,345	177,581,929
취득원가	234,745,138	57,989,619	292,734,757	120,222,584	64,417,582	184,640,166
감가상각누계액	-	(7,901,986)	(7,901,986)	-	(7,058,237)	(7,058,237)

(주1) 당기 중 토지 및 건물 129,076,829천원이 유형자산에서 대체되었으며, 14,000,098천원이 매각예정자산으로 대체되었습니다.

16.2 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대수익	11,801,344	5,166,609
운영/유지보수비용(임대수익 발생분)	(4,762,679)	1,655,167
처분손익	(432,851)	-

16.3 투자부동산상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	235,810	633,693
판관비	1,480,717	893,089
합 계	1,716,527	1,526,782

16.4 당기말 현재 투자부동산의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	장부금액	공정가치(주1)
토지	234,745,138	301,046,353
건물	50,087,633	

(주1) 투자부동산의 공정가치는 취득가액과 국토교통부에서 공표한 개별공시지가의 변동률을 고려하여 측정하였습니다.

16.5 운용리스 제공 내역
연결실체는 보유 중인 투자부동산를 통해 운용리스를 제공하는 계약을 체결하고 있으며, 당기말 현재 운용리스계약으로 연결실체가 받게 될 것으로 기대되는 미래 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
1년 이내	9,215,163
1년 초과 5년 이내	23,441,080
5년 초과	3,092,268
합 계	35,748,511

17. 유형자산

17.1 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	기계장치	시설장치	집기비품 등(주1)	건설중인자산	합계
기초순장부금액	1,367,453,458	191,360,101	325,558,616	4,285,668	145,944,128	15,178,056	2,049,780,027
취득	1,430	88,346	5,115,679	693,454	12,490,792	95,048,245	113,437,946
처분	-	(43,727)	(9,435,095)	(162,021)	(1,132,090)	-	(10,772,933)
감가상각비	-	(10,512,393)	(55,002,675)	(2,212,823)	(14,795,818)	-	(82,523,709)
손상차손	-	(698,566)	(389,955)	-	(2,481,069)	-	(3,569,590)
대체 등(주2)	(124,689,524)	(2,982,041)	20,991,986	1,968	(1,265,506)	(22,423,567)	(130,366,684)
연결범위편입(주3)	3,087,861	5,035,657	-	22,460,670	1,822,506	13,968	32,420,662
연결범위제외(주4)	-	-	-	-	(462,194)	-	(462,194)
기말순장부금액	1,245,853,225	182,247,377	286,838,556	25,066,916	140,120,749	87,816,702	1,967,943,525
취득원가	1,246,305,748	528,942,396	2,848,648,500	59,584,277	502,271,922	87,816,702	5,273,569,545
감가상각누계액	-	(190,881,176)	(1,536,926,194)	(34,517,361)	(202,557,820)	-	(1,964,882,551)
손상차손누계액	(452,523)	(155,813,843)	(1,023,875,622)	-	(158,895,293)	-	(1,339,037,281)
정부보조금	-	-	(1,008,128)	-	(698,060)	-	(1,706,188)

(주1) 구축물, 차량운반구, 공구와기구 및 기타의 유형자산으로 구성되어 있습니다.
(주2) 당기 중 129,076,829천원이 투자부동산으로 대체되었으며, 건설중인자산 584,020천원이 무형자산으로 대체되었고, 7,934천원(임차시설에 대한 복구충당부채 계상액 상당액)이 사용권자산으로 대체되었습니다. 또한 7,800천원이 재고자산으로 대체되었고 637,649천원이 매각예정자산으로 대체되었습니다. 한편, 1,550천원이 선급금에서 대체되었으며, 2,692천원이 재고자산에서 대체되었습니다. 이외 환율변동효과를 포함하고 있습니다.
(주3) 당기 중 (주)할리스에프앤비가 연결대상으로 편입됨에 따라 증가하였습니다.
(주4) 당기 중 이데일리인포(주)가 연결대상에서 제외됨에 따라 감소하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	기계장치	시설장치	집기비품 등(주1)	건설중인자산	합계
기초순장부금액	172,630,548	78,233,945	70,807,084	1,817,463	92,387,616	2,816,226	418,692,882
취득	851,759	1,493,916	6,356,043	3,917,357	13,367,153	25,466,760	51,452,988
처분	(12,225)	(38,021)	(1,542,492)	(82,801)	(1,940,966)	-	(3,616,505)
감가상각비	-	(5,549,806)	(20,589,659)	(1,103,824)	(12,423,266)	-	(39,666,555)
손상차손	-	(5,458,301)	(11,355,037)	-	(278,328)	-	(17,091,666)
대체 등(주2)	(5,484,485)	(12,710,542)	18,633,481	(262,527)	3,447,127	(22,408,055)	(18,785,001)
연결범위변동(주3)	1,199,467,861	135,388,910	263,249,196	-	51,384,792	9,303,125	1,658,793,884
기말순장부금액	1,367,453,458	191,360,101	325,558,616	4,285,668	145,944,128	15,178,056	2,049,780,027
취득원가	1,367,905,981	526,635,360	2,885,078,369	13,550,795	517,433,624	15,178,056	5,325,782,185
감가상각누계액	-	(179,962,016)	(1,522,361,499)	(9,265,127)	(214,797,967)	-	(1,926,386,609)
손상차손누계액	(452,523)	(155,313,243)	(1,036,910,728)	-	(156,691,527)	-	(1,349,368,021)
정부보조금	-	-	(247,526)	-	(2)	-	(247,528)

(주1) 구축물, 차량운반구, 공구와기구 및 기타의 유형자산으로 구성되어 있습니다.
(주2) 전기 중 16,976,246천원이 투자부동산으로 대체되었으며, 1,218,474천원 및 328,449천원이 각각 사용권자산과 무형자산으로 대체되었습니다. 한편, 625,494천원이 재고자산에서 대체되었습니다. 이 외 환율변동 등의 효과도 포함되어 있습니다.
(주3) 전기 중 LB전문투자형사모부동산투자신탁9호와 동부제철(주) 및 그 종속기업들이 연결대상으로 포함됨에 따라 증가하였습니다.

17.2 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	68,870,467	26,429,959
판관비	13,653,242	13,236,596
합 계	82,523,709	39,666,555

18. 리스

18.1 사용권자산

사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.
<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소 (리스계약 해지 등)	상각비	손상차손	기타변동	연결범위변동	당기말
부동산	91,646,153	35,986,487	(17,636,329)	(31,318,756)	-	207,349	63,072,215	141,957,119
차량운반구	1,870,767	1,111,584	(201,714)	(925,034)	(36,305)	(31,224)	161,896	1,949,969
기타의 사용권자산	12,515,994	2,528,070	(248,630)	(3,466,358)	(1,400,949)	(158,485)	(162,914)	9,606,728
합 계	106,032,914	39,626,142	(18,086,673)	(35,710,149)	(1,437,255)	17,640	63,071,196	153,513,815

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소 (리스계약 해지 등)	상각비	기타변동(*)	연결범위변동	전기말
부동산	91,058,937	23,151,109	(58,252)	(26,586,532)	(4,938,110)	9,019,000	91,646,153
차량운반구	1,355,374	1,089,164	(93,704)	(747,263)	(7,804)	275,000	1,870,767
기타의 사용권자산	623,294	525,040	-	(766,781)	(67,692)	12,202,132	12,515,994
합 계	93,037,606	24,765,313	(151,957)	(28,100,576)	(5,013,605)	21,496,132	106,032,914

(*) 전기 중 LB전문투자형사모부동산투자신탁9호가 연결대상에 포함됨에 따라 LB전문투자형사모부동산투자신탁9호가 보유한 부동산의 연결실체에 대한 사용권자산이 감소되었습니다.

18.2 리스부채

당기 중 리스부채 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	111,424,475	89,148,271
증가	38,025,423	22,368,820
감소(리스계약 해지 등)	(17,953,461)	(31,038)
리스료의 지급	(39,428,132)	(29,426,552)
리스료의 감면(*1)	(456,245)	-
이자비용	5,126,838	3,506,293
기타변동(*2)	(190,964)	(5,282,437)
연결범위변동	67,139,417	31,141,118
당기말	163,687,351	111,424,475
유동성리스부채	48,012,695	30,444,145
비유동리스부채	115,674,656	80,980,330

(*1) 주석2.2에서 설명한 것처럼 연결회사는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 부동산 임차료 할인에 대하여 리스변경에 해당하는지 평가하지 않는 실무적 간편법을 적용하였습니다. 그로 인하여 동 임차료 할인에서 발생한 리스료의 변동을 반영하기 위해 보고기간에 당기손익으로 인식한 금액입니다.

(*2) 전기 기타변동의 주요 원인은 전기 중 LB전문투자형사모부동산투자신탁9호가 연결실체로 편입됨에 따라 LB전문투자형사모부동산투자신탁9호가 보유한 부동산에 대한 리스부채가 제거되었습니다.

18.3 소액리스 등

당기와 전기에 소액리스 등 리스부채를 인식하지 않고 비용으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기리스료 및 1년 이내 종료할 리스에 대한 리스료	1,926,184	3,453,072
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	706,077	736,092
리스부채 측정치에 포함되지 않는 변동리스료(*)	4,842,403	7,667,886

(*) 종속기업인 (주)케이에프씨코리아의 임차매장과 관련하여 매출액 등에 연동되는 리스료 등으로 구성되어 있습니다

한편, 리스부채 상환 및 소액리스 등을 통해서 당기와 전기에 지출된 현금유출액은 각각 46,902,796천원, 41,283,602천원입니다.

18.4 리스채권

연결실체의 리스채권은 임차하고 있는 부동산에 대해서 전대리스를 제공함에 따라 발생되었으며, 당기와 전기 중 리스채권 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	1,080,220	1,870,677
증가	846,871	157,908
감소(계약해지 등)	(271,906)	
회수	(1,217,339)	(1,007,566)
이자수익	65,207	59,201
연결범위 변동	1,109,828	-
당기말	1,612,881	1,080,220
유동성리스채권	474,082	882,713
비유동리스채권	1,138,799	197,507

한편, 당기말과 전기말 현재 리스채권과 관련된 미래 수취할 각 기간별 최소 리스료의 총합계와 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	494,849	891,296
1년 초과 5년 이내	962,600	205,128
5년 초과	343,400	-
미래리스료의 합계	1,800,849	1,096,424
미래 이자수익 조정	(187,968)	(16,204)
리스채권	1,612,881	1,080,220

19. 무형자산

19.1 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	산업재산권	영업권	소프트웨어	개발비	기타	합계
기초순장부금액	113,012	161,693,488	7,573,695	1,676,680	10,512,044	181,568,919
취득	18,210	873,412	1,024,808	-	5,320,880	7,237,310
처분	(33)	-	-	(3)	(596,905)	(596,941)
상각비	(35,822)	-	(3,933,122)	(812,280)	(4,057,968)	(8,839,192)
손상차손	(18,153)	(12,107,832)	-	(150,179)	(67,523)	(12,343,687)
대체 등(주1)	30	-	2,313,036	466,937	(336,582)	2,443,421
연결범위편입(주2)	12,774	8,285,331	1,763,310	-	95,495,910	105,557,325
연결범위제외(주3)	(2,426)	(3,383,002)	(6,214)	(40,500)	(16,667)	(3,448,809)
기말순장부금액	87,592	155,361,397	8,735,513	1,140,655	106,253,189	271,578,346
취득원가	326,715	161,679,397	16,616,967	16,977,229	145,378,289	340,978,597
감가상각누계액	(221,282)	-	(7,504,311)	(12,004,689)	(33,299,612)	(53,029,894)
손상차손누계액	(17,841)	(6,318,000)	(377,143)	(3,831,885)	(5,734,211)	(16,279,080)
정부보조금	-	-	-	-	(91,277)	(91,277)

(주1) 당기 중 584,020천원이 건설중인유형자산에서 대체되었으며, 1,860,000천원이 선급금에서 대체되었습니다. 이외 환율효과 등이 포함되어 있습니다.
(주2) 당기 중 (주)할리스에프앤비가 연결대상으로 편입됨에 따라 증가하였습니다.
(주3) 당기 중 이데일리인포(주)가 연결대상에서 제외됨에 따라 감소하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	산업재산권	영업권	소프트웨어	개발비	기타	합계
기초순장부금액	134,469	165,912,174	9,876,870	2,354,370	10,338,193	188,616,076
취득	19,618	-	630,061	38,000	1,956,344	2,644,023
처분	(19,765)	-	(24,191)	(3)	(168,610)	(212,569)
상각비	(43,219)	-	(3,341,421)	(1,056,896)	(4,245,678)	(8,687,214)
손상차손	-	(4,113,518)	(39,154)	(322,254)	(2,018,454)	(6,493,380)
대체 등(주1)	-	(105,168)	(1,164,522)	663,460	3,681,159	3,074,929
연결범위변동(주2)	21,909	-	1,636,052	3	969,090	2,627,054
기말순장부금액	113,012	161,693,488	7,573,695	1,676,680	10,512,044	181,568,919
취득원가	364,484	170,704,896	33,089,157	6,654,380	60,356,841	271,169,758
감가상각누계액	(251,470)	-	(25,110,832)	(3,420,639)	(44,037,457)	(72,820,398)
손상차손누계액	(2)	(9,011,408)	(400,463)	(1,557,061)	(5,807,340)	(16,776,274)
정부보조금	-	-	(4,167)	-	-	(4,167)

(주1) 전기 중 3,134,000천원이 선급금에서 대체되었습니다.
(주2) 전기 중 동부제철(주) 및 그 종속기업들이 연결대상으로 포함됨에 따라 증가하였습니다.

19.2 무형자산상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	2,933,681	3,365,984
판관비	5,905,511	5,321,230
합 계	8,839,192	8,687,214

19.3 영업권의 손상평가

경영진은 영업권을 관리하는 현금창출단위별로 영업권을 다음과 같이 배부하였으며,당기 중 영업권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	처분	연결 범위변동	손상	기말
(주)케이지이니시스	74,139	-	-	-	(528)	73,611
(주)케이지모빌리언스	16,869	-	-	16,120	-	32,989
(주)케이지올앳	16,120	-	-	(16,120)	-	-
IT사업	8,632	-	-	-	(1,956)	6,676
이러닝사업	1,033	-	-	-	(791)	242
KG ETS(주)	9,269	-	-	-	(2,771)	6,498
이데일리(주) 및 그 종속기업	21,895	-	(3,383)	-	-	18,512

(주)케이에프씨코리아	13,736	-	-	-	(6,061)	7,675
운송사업	-	873	-	-	-	873
(주)할리스에프앤비	-	8,285	-	-	-	8,285
합 계	161,693	9,158	(3,383)	-	(12,107)	155,361

(주)케이지이니시스 및 (주)케이지모빌리언스 취득과 관련하여 발생한 영업권은 시장가격을 기준으로 손상검토를 수행하였으며, 이 외 현금창출단위의 회수 가능액은 사용가치에 근거하였습니다. 이 외 현금창출단위의 회수 가능액은 사용가치에 근거하였습니다. 사용가치 계산 시 경영진에 보고된 5년 예산을 기초로 추정된 현금흐름을 사용하였으며, 5년 후의 현금흐름은 아래에서 설명하는 영구성장률을 사용하였습니다. 유의적인 영업권이 배부된 현금창출단위에 대한 주요 가정, 사용가치 계산에 사용된 영구성장률, 할인율 및 회수가능액은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	IT사업	이러닝사업	이데일리(주)	(주)케이에프씨
영구성장률	1.0%	1.0%	1.0%	1.0%
할인율	10.5%	10.5%	10.7%	12.6%
현금창출단위의 장부금액	15,275	14,752	29,656	12,984
현금창출단위의 회수가능액	13,320	13,961	33,938	11,142
손상차손인식액	(1,956)	(791)	손상없음	(6,061)

당기말 현재 경영진이 회수가액 추정 시 각 현금흐름 창출 단위에 사용한 주요 가정은 다음과 같습니다.

- 할인율 : 할인율은 해당 현금창출단위가 속한 유사업종의 위험 및 목표 자본구조를 반영하는 할인율입니다.
- 영구성장률 : 영구성장률은 해당 현금창출단위가 속한 산업의 장기성장률을 초과하지 않는 범위내에서 적용되으며, 해당 현금창출단위의 5년을 초과하는 기간의 미래현금흐름 추정 시 적용한 영구성장율은 1.0%입니다.

주요 가정이 0.5% 변동하는 경우 연결실체가 인식한 손상차손은 다음과 같이 변동될 수 있습니다.

구 분	0.5% 증가	0.5% 감소
IT사업부문		
할인율	631백만원 증가	700백만원 감소
영구성장률	492백만원 감소	443백만원 증가
이러닝사업부문		
할인율	682백만원 증가	759백만원 감소
영구성장률	541백만원 감소	486백만원 증가
(주)케이에프씨		

할인율	2,492백만원 증가	2,685백만원 감소
영구성장률	1,139백만원 감소	1,044백만원 증가

20. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무:				
매입채무	254,295,786	-	260,292,684	-
기타채무:				
미지급비용	28,421,191	-	22,015,013	-
미지급금(*)	86,743,698	330,000	97,400,764	7,940,000
금융선수금	3,801,256	-	5,443,569	-
기타보증금	59,685,019	1,562,728	40,251,826	138,119
임대보증금	108,743	8,550,593	2,339,301	7,041,101
소 계	178,759,907	10,443,321	167,450,473	15,119,220
합 계	433,055,693	10,443,321	427,743,157	15,119,220

(*) 당기말 현재 LB전문투자형사모부동산투자신탁9호의 지분취득 관련 주주간 약정에 따른 1종수익자에 대한 지분취득과 관련한 미지급금 100억원(전기말: 400억원)이포함되어 있습니다(주석 42참조).

21. 금융예수금

당기말과 전기말 현재 금융예수금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동	354,468,374	294,670,994

22. 차입금 및 사채

22.1 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		차 입 처	연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	시설자금대출	기업은행	1.34%	3,800,000	3,800,000

	주식담보대출 외	농협은행	0.75% ~ 3.20%	41,294,363	37,130,875
	Usance 차입	한국수출입은행	0.48% ~ 0.99%	56,653,059	67,361,402
	주식담보대출	케이비증권㈜	-	-	9,000,000
	주식담보대출	한국증권금융	2.30%	28,500,000	20,000,000
	Usance 차입 외	신한은행	0.69% ~ 2.65%	26,950,470	32,105,744
	Usance 차입 외	국민은행	0.72% ~ 2.20%	8,919,978	12,647,708
	Usance 차입 외	한국산업은행	0.68% ~ 3.04%	226,642,761	229,034,588
	Usance 차입	우리은행	-	-	73,087,104
	Usance 차입	하나은행	0.79% ~ 1.02%	21,589,263	89,156,543
	LINE OF CREDIT	Hanmi Bank	2.90% ~ 3.25%	3,264,000	5,789,000
	Trust Receipt 외	KBANK	4.25% ~ 4.84%	8,510,816	6,558,357
	법인구매카드	삼성카드	CD금리+2.67%	4,405,949	-
	법인구매카드	신한카드	(*)	2,496,343	-
소 계				433,027,002	585,671,321
유동성장기차입금	건설자금대출	한국산업은행	1.53% ~ 2.70%	47,160,000	13,333
	정책자금대출	하나은행	1.50%	132,840	129,520
	정책자금대출 외	신한은행	1.73% ~ 2.33%	3,787,901	2,121,201
	시설자금대출 외	국민은행	1.85%	4,000,000	5,061,272
	주식 인수금융대출 외	농협은행	2.22%	2,499,990	25,625,000
	주식 인수금융대출	농협생명보험	-	-	7,875,000
	Loan	KBANK	4.22%	775,255	2,783,520
	기타	한국정보통신㈜	-	-	334,763
소 계				58,355,986	43,943,609
장기차입금	신디케이티드론 외	하나은행	1.50%~2.00%	40,059,714	31,856,240
	일반자금대출 외	한국산업은행	1.88%~2.70%	572,509,391	559,669,041
	긴급자금대출 외	신한은행	1.88%~2.96%	20,938,070	23,025,697
	시설자금대출	현대해상화재보험㈜	2.85%	126,400,000	126,400,000
	시설자금대출	시흥시녹생환경지원센터	0.00%	700,000	700,000
	시설자금대출	농협은행	2.36%	2,000,000	4,000,000
	시설자금대출 외	국민은행	1.85%~2.30%	10,666,667	16,814,950
	신디케이티드론 외	더블유에이치비 유동화전문(유)	2.00%	13,705,000	11,825,958
	Loan	Kasikorn Bank	-	-	824,749
	한도대	케이비증권㈜	4.10%	1,620,000	-
	인수금융대출	케이비증권㈜ 등 대주단	4.10%	85,000,000	-
소 계				873,598,842	775,116,635
합 계				1,364,981,830	1,404,731,565

(*) 카드대금 결제시 건별로 신한카드에 0.56%를 지급하고 있습니다.

22.2 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차 입 처	연이자율(%)	당기말	전기말
유동성사채	ABCP	1.90%	-	50,000,000
	ABS	2.37%~2.41%	-	50,000,000

	사모사채	2.00%	-	10,000,000
소 계			-	110,000,000
유동성 교환사채	-	-	-	11,877,842
비유동사채	FRN(Floating Rate Note)	LIBOR(3M) + 1.00	30,405,946	33,559,330
	사모사채(하나)	1.66%	20,000,000	20,000,000
	사모사채(로드스톤)	표면이자 : 0%, 만기보장수익률 : 2%	10,000,000	-
	사모사채	2.00%	110,234,721	107,701,060
소 계			170,640,667	161,260,390
합 계			170,640,667	283,138,232

23. 자산유동화증권

23.1 종속기업인 (주)케이지모빌리언스는 2018년 9월 21일 (주)케이지모빌리언스가 보유하고 있는 휴대폰 소액결제 관련 정산금 채권 및 이에 부수하는 권리(이하 "정산금 채권 등")를 기초자산으로 하는 1,000억원 규모의 자산유동화증권(ABS, 이하 "유동화사채")를 발행하였습니다. 해당 유동화 증권 및 사채는 2020년 6월 22일 종료 되었습니다.

구 분	내 용	
발행구조	최초 자산보유자인 (주)케이지모빌리언스가 휴대폰소액결제사업을 영위하면서 보유하는 3개 이동통신회사(SK텔레콤(주), (주)케이티, (주)LG유플러스)에 대한 정산금채권 및 이에 부수하는 권리를 ㈜신한은행 신탁계정에 금전채권신탁방식으로 포괄 신탁함.(2020년 5월 20일 자산실사기준 신탁대상정산금채권은 475,971 백만원, 가맹점에 선급된 선급정산금채권은 297,569 백만원 입니다.) 신탁 계정은 권면액 금 1,000억원의 제1종 수익권증서와 무액면의제2종 및 제3종 수익권증서를 발행하고 이 중 제1종 수익권증서를모바일핀테크제이차유동화전문유한회사에 양도함. 모바일핀테크제이차유동화전문유한회사는 양수한 제1종 수익권증서를 기초로 하여 제1-1회 ~ 제1-5회의 권면총액 금 1,000억원의 유동화증권(사채)을 발행함. 모바일핀테크제이차유동화전문유한회사는 제1-1회차 유동화사채(ABS) 만기일 이후 ㈜신한은행을 매입보장기관으로 하는 ABCP Program을 운영함. 동 유동화전문 유한회사는 ABCP 발행계획에 따라 ABCP를 발행 및 매출하여 조단한 금원과 유동화자산으로부터 회수하는 금원을 재원으로 선순위 제1-1회차 abs의 원리금을 상환함.	
양도대상자산요약	평가금액	100,166,330 천원
	양도가액	100,000,000 천원
	양도대상	제1종 수익권
유동화증권	선순위유동화사채	제1-1회: 금 오백억(50,000,000,000)원
		제1-2회: 금 일백이십오억(12,500,000,000)원
		제1-3회: 금 일백이십오억(12,500,000,000)원
		제1-4회: 금 일백이십오억(12,500,000,000)원
		제1-5회: 금 일백이십오억(12,500,000,000)원
		(2018년 9월 21일 발행, Call Option) (*1)
기타사항	신탁의 위탁자	(주)케이지모빌리언스
	신탁의 수탁자	(주)신한은행
	법률자문	김앤장법률사무소
	자산실사	한일회계법인

	SPC의 업무수탁자	(주)신한은행
	SPC의 자산관리자	삼성금융투자(주)

(*1) 조기상환권(Call Option): 제1-3회차, 제1-4회차 및 제1-5회차 선순위 유동화증권은 2020년 6월 21일 총 1회에 걸쳐 유동화증권 권면잔액에 대한 조기상환권(Call Option) 행사가 가능하므로 실질만기는 최장 만기보다 짧아질 수 있습니다. (단, 해당 일이 영업일이 아닌 경우 직후 영업일에 상환합니다).

23.2 유동화 증권(ABS) 세부 발행내역

종류	선/중/후순위	회차	해외발행	통화단위	발행금액	발행일	만기	이자율	이자지급방법	발행방법	상환여부		비고
											사유	금액	
사채	선순위	1-1	X	1억원	500	2018년 09월 21일	2018년 10월 21일	1.894%	1개월 선급	공모	만기	500	상환
		1-2	X	1억원	125	2018년 09월 21일	2020년 06월 21일	2.365%	3개월 선급	공모	만기	125	상환
		1-3	X	1억원	125	2018년 09월 21일	2020년 07월 21일	2.375%	3개월 선급	공모	조기상환	125	상환
		1-4	X	1억원	125	2018년 09월 21일	2020년 08월 21일	2.395%	3개월 선급	공모	조기상환	125	상환
		1-5	X	1억원	125	2018년 09월 21일	2020년 09월 21일	2.405%	3개월 선급	공모	조기상환	125	상환
	선순위 소계				1,000	-							
합 계					1,000	-							

23.3 유동화 기업어음증권(ABCP) 세부 발행내역

(단위: 억원)

회차	신용등급	발행일	만기일	ABCP면액	ABS잔액	ABCP상환여부
1	A1(sf)	2018-10-21	2018-12-21	500	500	상환
2		2018-12-21	2019-03-21	500	500	상환
3		2019-03-21	2019-06-21	500	500	상환
4		2019-06-21	2019-09-21	500	500	상환
5		2019-09-21	2019-12-21	500	500	상환
6		2019-12-21	2020-03-21	500	500	상환
7		2020-03-21	2020-06-21	500	500	상환

- 모바일핀테크제이차유동화전문(유)는 (주)신한은행과 유동화 기업어음증권 매입보장을 포함하여 총 50,000백만원 한도의 신용공여 약정을 체결하고 있습니다.

- 모바일핀테크제이차유동화전문(유)는 한국산업은행과 50,000백만원 한도의 신용공여 약정을 체결하고 있습니다.

- 상기 유동화 증권 및 사채는 2020년 6월 22일 종료 되었습니다.

24. 자산유동화대출

24.1 종속기업인 (주)케이지모빌리언스는 2020년 6월 22일 당사가 보유하고 있는 휴대폰

소액결제 관련 정산금 채권 및 이에 부수하는 권리(이하 "정산금채권 등")을 기초자산으로 하는 900억원 규모의 자산유동화대출(ABL)을 실행하였습니다.

구 분	내 용	
발행구조	최초 자산보유자인 (주)케이지모빌리언스가 휴대폰소액결제사업을 영위하면서 보유하는 SK텔레콤(주)에 대한 정산금채권 등 을 ㈜산업은행 신탁계정에 금전채권신탁방식으로 포괄 신탁함(2020년 4월 30일 자산실사기준 신탁대상정산금채권은 358,040 백만원, 가맹점에 선급된 선급정산금채권은 309,461백만원 입니다) 신탁 계정은 1종 수익권증서와 2종 수익권증서를 발행하고, 이 중 제1종 수익자를 산업은행, 제2종 수익자를 당사로 함. 제1종 수익권증서를 기초로 하여 Tranche A (대출약정액 500억, Tranche B(대출약정액 400억) 대출을 실행함.	
양도대상자산요약	신탁원본	2,147,838,897천원
	수탁대상	제1종 수익권
유동화대출	구분	Tranche A : 약정액 500억 일시대출방식
		Tranche B : 약정액 400억 한도대출방식
기타사항	신탁의 위탁자	(주)케이지모빌리언스
	신탁의 수탁자	㈜산업은행
	법률자문	법무법인(유한)율촌
	자산실사	한일회계법인

25. 교환사채

25.1 당기말 및 전기말 현재 교환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종목	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말	발행자
제3회 무보증 교환사채(*1)	2017-03-03	2022-03-03	-	-	2,000,000	지배기업
제7회 무보증 교환사채(*2)	2018-04-10	2023-04-23	-	-	9,800,000	(주)케이지모빌리언스
교환사채상환할증금				-	102,411	
교환사채할인발행차금				-	(2,871)	
교환권조정				-	(21,698)	
합 계				-	11,877,842	

(*1) 연결실체가 2017년 3월 3일 발행한 제 3회 무보증 교환사채(권면총액 85억원, 교환대상 주식수 557,377주)와 관련하여 2020년 8월 10일 131,147주(20억원) 교환권이 행사되었

습니다. 교환사채 권면총액 85억 중 당분기말 미상환 잔액 20억원이 전액 교환권 행사됨에 따라 2017년 3월 3일 발행한 교환사채는 전액 상환이 완료되었습니다.
(*2) 2018년 4월 10일 연결실체가 보유하고 있는 자기주식을 유동화하기 위하여 교환사채 발행 결정을 하였으며, 해당 교환사채는 2020년 4월 13일 전액 상환 되었습니다.

26. 파생상품

당기말과 전기말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
파생상품자산		
이자율통화스왑(*1)	-	212,590
원재료선물	325,345	-
환선물(*2)	1,052,239	-
주주간약정(*3)	45,171,000	4,602,000
파생상품부채		
이자율스왑계약	-	95
이자율통화스왑	2,043,089	-
기타	223,975	-

(*1) 종속기업인 KG ETS㈜은 이자율통화스왑계약에 따라 외화사채와 관련하여 환율에 따른 변동위험 및 이자율에 따른 변동위험을 완화할 수 있도록 합니다.
(*2) 종속기업인 KG 동부제철은 외화 매출채권 등과 관련하여 선물환계약에 따라 환율에 따른 변동위험을 완화할 수 있도록 합니다.
(*3) 종속기업인 케이지스틸(주)은 동부제철(주) 주식 인수와 관련하여 캑터스프라이빗에쿼티㈜ 및 계약체결일 현재 주주들간 주식처분 제한에 대한 주주간 약정을 체결하였으며, 상기 주주간 약정 체결과 관련하여 거래 조건에 따른 공정가치를 파생상품으로 인식하고 있습니다.

27. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	7,083,430	-	8,084,635	-
예수금	4,225,398	-	5,086,315	-
부가세예수금	21,463,097	-	17,902,692	-
기타부채(주1)	16,130,342	-	11,444,275	-
기타장기종업원급여부채	-	8,983,271	-	4,199,428

합 계	48,902,267	8,983,271	42,517,917	4,199,428

(주1) 당기말 현재 환불부채 2,155백만원이 포함되어 있습니다.

28. 충당부채

당기말과 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
복구충당부채	261,870	8,101,403	44,193	5,137,462
기타충당부채	407,857	-	390,354	617,552
합 계	669,727	8,101,403	434,547	5,755,014

29. 순확정급여부채

29.1 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	125,663,284	142,778,647
사외적립자산의 공정가치	(99,239,978)	(87,534,595)
퇴직급여부채(순액)	26,423,306	55,244,052
재무상태표상 순확정급여부채	26,436,238	55,254,069
재무상태표상 순확정급여자산(주1)	(12,932)	(10,017)

(주1) 연결실체는 확정급여채무를 초과하는 사외적립자산을 기타자산으로 분류였습니다.

29.2 당기와 전기 중 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
확정급여제도		
당기근무원가	15,846,520	9,813,536
과거근무원가	(22,848)	-
순이자비용	1,294,251	625,530
소 계	17,117,923	10,439,066

확정급여형 퇴직급여제도와 관련된 퇴직급여는 8,084,201천원이 판매비와관리비에 포함되어 있으며, 9,033,722천원은 매출원가에 포함되어 있습니다.

29.3 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	142,778,647	37,201,863
당기근무원가	15,846,520	9,813,536
과거근무원가	(22,848)	-
이자비용	3,570,867	1,706,278
지급액	(11,005,548)	(9,812,639)
기타	(144,910)	(479)
관계사전출입	29,274	-
연결범위변동	-	97,463,515
확정급여채무 재측정요소	(25,388,718)	6,406,573
기말	125,663,284	142,778,647

29.4 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	87,534,595	23,853,186
이자수익	2,276,616	1,080,748
사외적립자산 재측정요소	(408,383)	393,495
사용자의 기여금	16,306,874	16,014,359
퇴직급여지급액	(6,373,832)	(5,596,016)
관계사전출입	29,274	-
연결범위변동	-	52,741,569
기타	(125,166)	(952,746)
기말	99,239,978	87,534,595

29.5 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	1.87%~3.06%	1.87%~3.02%
미래임금상승률	2.00%~4.94%	2.00%~4.96%

29.6 당기와 전기 중 주요 보험수리적 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도분석은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	(10,854,880)	12,718,669
임금상승률	1%	12,648,251	(10,993,404)

<전기>

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	(13,417,177)	15,843,021
임금상승률	1%	15,477,242	(13,468,543)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정 하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적 가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 연결재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니 다. 민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

29.7 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	공시가격	구성비	공시가격	구성비
현금 및 현금성자산	86,087,843	86.7%	77,523,110	88.7%
지분상품	1,382,556	1.4%	821,877	0.9%
채무상품	6,330,547	6.4%	3,531,370	4.0%
파생상품	130,928	0.1%	2,376,194	2.7%
투자펀드	3,474,246	3.5%	1,079,975	1.2%
기타상품(주1)	1,833,858	1.8%	2,202,069	2.5%
합계	99,239,978	100.0%	87,534,595	100.0%

(주1) 기타상품에는 국민연금전환금 및 보험상품 등이 포함되어 있습니다.

29.8 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결실체는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 4.18년~11.53년입니다.

30. 법인세

30.1 당기 및 전기에 대한 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세	41,403,733	30,633,475
이연법인세		
일시적차이의 증감	20,622,100	8,730,686
당기손익 이외로 인식되는 항목	(7,319,942)	1,159,905
이연법인세비용	13,302,158	9,890,591
미환류소득세액	2,056,131	3,375,538
법인세비용	56,762,022	43,899,604

30.2 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 연결실체 내 기업들의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	211,426,355	263,241,026
적용세율로 계산된 법인세비용	41,598,460	69,609,367
조정사항		
비공제비용과 비과세수익(*)	8,018,207	(33,936,487)
미환류소득세액	2,056,131	3,375,538
투자주식 외부적차이효과	9,388,442	9,467,482
세액공제	(783,680)	(788,749)
미인식 이연법인세의 변동효과	(3,208,298)	(4,853,236)
세율차이 등	(307,240)	1,025,689
법인세비용	56,762,022	43,899,604
유효세율	26.85%	16.68%

(*) 전기 금액은 동부제철(주) 지분취득과 관련한 염가매수차익으로 이연법인세 인식예외요건에 해당하여 이연법인세부채를 인식 하지 않았습니다.

30.3 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세 효과	반영 후	반영 전	법인세 효과	반영 후
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손	3,178,253	(759,930)	2,418,323	(5,921,968)	977,581	(4,944,387)

익						
확정급여제도의 재측정요소	24,980,335	(5,991,512)	18,988,823	(6,013,078)	405,401	(5,607,677)
파생상품평가손익	1,052,239	(254,642)	797,597	-	-	-
지분법자본변동	1,326,597	(145,637)	1,180,960	1,132,940	(364,378)	768,562
기타(관계기업의 재측정요소 등)	795,939	(168,221)	627,718	(917,541)	141,301	(776,240)
합 계	31,333,363	(7,319,942)	24,013,421	(11,719,647)	1,159,905	(10,559,742)

30.4 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

관련 계정과목	기초금액	연결범위변동	증감	기말금액
확정급여부채	6,330,282	-	23,568,884	29,899,166
사외적립자산	(5,164,391)	95,865	(17,606,182)	(22,674,708)
대손충당금	25,691,909	61,822	12,952,198	38,705,929
지분법손익	(18,314,664)	-	3,371,288	(14,943,376)
파생상품	(4,525,025)	-	(6,072,679)	(10,597,704)
미수수익	(184,963)	(870)	(54,581)	(240,414)
투자주식	(6,159,126)	-	3,130,524	(3,028,602)
유형자산	(76,349,863)	(13,260,113)	283,551,368	193,941,392
기타	(5,558,881)	(5,478,305)	(323,437,816)	(334,475,002)
소계	(84,234,722)	(18,581,601)	(20,596,996)	(123,413,319)
이월세액공제	1,017,396	-	(25,104)	992,292
이연법인세자산(부채)	(83,217,326)	(18,581,601)	(20,622,100)	(122,421,027)

<전기>

(단위: 천원)

관련 계정과목	기초금액	연결범위변동	증감	기말금액
확정급여부채	5,591,827	40,035	698,420	6,330,282
사외적립자산	(4,671,807)	(35,010)	(457,574)	(5,164,391)
대손충당금	23,332,624	40	2,359,245	25,691,909
지분법손익	(4,705,570)	-	(13,609,094)	(18,314,664)
파생상품	(578,230)	-	(3,946,795)	(4,525,025)
미수수익	(124,625)	(21,805)	(38,533)	(184,963)
투자주식	(13,532,009)	-	7,372,883	(6,159,126)
유형자산	(6,228,895)	(67,657,769)	(2,463,199)	(76,349,863)
기타	(7,398,465)	302,246	1,537,338	(5,558,881)
소계	(8,315,150)	(67,372,263)	(8,547,309)	(84,234,722)

이월세액공제	1,200,773	-	(183,377)	1,017,396
이연법인세자산(부채)	(7,114,377)	(67,372,263)	(8,730,686)	(83,217,326)

30.5 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
대손충당금	71,923,675	16,716,715
유형자산	482,314,533	509,767,952
무형자산	12,517,234	10,901,611
기타 일시적차이	139,291,645	249,558,083
이월결손금	744,491,944	788,292,462

30.6 상계전 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	125,996,086	139,430,786
12개월 이내에 회수될 이연법인세 자산	47,383,786	10,144,702
합 계	173,379,872	149,575,488
이연법인세부채		
12개월 후에 회수될 이연법인세부채	220,500,578	225,733,209
12개월 이내에 회수될 이연법인세 부채	75,300,321	7,059,605
합 계	295,800,899	232,792,814

31. 자본금과 자본잉여금

31.1 당기말과 전기말 현재 지배기업의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
수권주식수	15,000,000주	15,000,000주
발행주식수	13,013,232주	13,013,232주
주당액면금액	5,000원	5,000원
보통주자본금	67,374,405	67,374,405

31.2 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	24,002,754	24,002,754
자기주식처분이익	2,369,565	1,738,043
기타자본잉여금	25,047,357	30,323,576
합 계	51,419,676	56,064,373

32. 기타자본항목

32.1 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(678,468)	(1,953,916)
자기주식처분손실	57	57
지분법자본변동	747,341	283,254
해외사업환산손익	(1,005,439)	(488,744)
파생상품평가손익	167,319	-
공정가치금융자산평가손익	(4,035,939)	(4,993,376)
기타	(36,125,822)	(36,125,822)
합계	(40,930,951)	(43,278,547)

32.2 당기의 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기초	증감	당기말
지분법자본변동	(52,630)	799,971	747,341
해외사업환산손익	(32,952)	(972,487)	(1,005,439)
파생상품평가손익	-	167,319	167,319
공정가치금융자산평가손익	(1,468,403)	(2,567,536)	(4,035,939)

33. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	5,144,596	4,696,165
임의적립금	16,395,480	16,395,480
미처분이익잉여금	282,791,341	239,826,710
합 계	304,331,417	260,918,355

(주1) 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 지배기업은 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

34. 고객과의 계약에서 생기는 수익

34.1 연결실체는 수익과 관련해 연결포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	3,676,903,682	2,061,806,841
기타 원천으로부터의 수익	9,446,670	6,588,390
총 수익	3,686,350,352	2,068,395,231

34.2 연결실체는 다음의 주요 영업부문에서 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다. 고객과의 계약에서 생기는 수익의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	화학	에너지	미디어및금융	전자결제	교육사업	요식업	철강및항만업	합 계
수익인식 시점								
한 시점에 인식	139,440,797	90,946,664	66,072,423	717,131,070	2,105,167	214,488,555	2,234,442,044	3,464,626,720
기간에 걸쳐 인식	3,295,641	62,500,263	1,612,185	4,077,645	57,633,478	-	83,157,750	212,276,962
합 계	142,736,438	153,446,927	67,684,608	721,208,715	59,738,645	214,488,555	2,317,599,794	3,676,903,682

<전기>

(단위: 천원)

구 분	화학	에너지	미디어및금융	전자결제	교육사업	요식업	철강및항만업	합 계
수익인식 시점								
한 시점에 인식	159,440,847	95,832,449	64,178,262	670,041,267	-	209,795,724	706,939,205	1,906,227,754
기간에 걸쳐 인식	3,774,558	64,665,152	2,312,312	6,549,979	62,290,296	-	15,986,790	155,579,087
합 계	163,215,405	160,497,601	66,490,574	676,591,246	62,290,296	209,795,724	722,925,995	2,061,806,841

34.3 계약자산과 계약부채

연결실체가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	계정과목	당기말		전기말
		유동	비유동	유동
계약자산	선급비용	655,642	-	-
	미청구공사	3,379,532	-	3,625,608
계약부채	선수수익	4,306,562	2,750,755	3,305,038
	선수금	24,545,750	-	17,524,633
	마일리지충당부채	3,219	-	86,047
	초과청구공사	2,329,363	-	2,942,000

34.4 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 과거 보고기간에 이행한(또는 부분적으로 이행한) 수행의무와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
선수수익	3,269,119	4,731,359
선수금	16,810,270	9,587,709
마일리지충당부채	86,047	95,637
초과청구공사	2,942,000	-

34.5 원가 기준 투입법 적용 계약의 추가 공시

당기말 현재 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약과 관련된 영업부문에서 이러한 계약에 대한 당기 중 추정의 변경으로 인한 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

영업부문	추정총계약수익의 변동금액	추청총계약원가의 변동금액	손익에 미치는 영향	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향
철강및항만업	375,677	808,016	(432,339)	(242,614)	(189,725)

35. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	92,178,069	78,599,736
퇴직급여	9,707,651	7,795,549
복리후생비	18,461,647	16,664,933
감가상각비	13,653,242	13,236,596
투자부동산상각비	1,480,717	893,089
사용권자산상각비	29,219,105	27,418,955
지급임차료(*)	8,535,159	15,907,486
광고선전비	14,767,224	14,582,190
지급수수료	136,610,424	116,756,979
대손상각비	6,277,398	11,091,632
무형자산상각비	5,905,511	5,321,230
운반비	54,763,161	24,733,005
기타의판매비와관리비	33,006,245	29,925,685
합 계	424,565,553	362,927,065

(*) 임차료에는 비리스요소로 식별된 관리비가 포함되어 있습니다.

36. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(43,443,349)	(6,298,442)
재고자산 매입액	1,962,951,626	798,489,804
종업원급여	226,099,909	149,888,357
유형자산 및 투자부동산 감가상각비	84,240,236	41,193,337
사용권자산상각비	35,710,149	28,100,576
무형자산상각비	8,839,192	8,687,214
수출비용	260,502	371,286
운반비	104,366,192	43,223,518
수수료	671,631,364	621,908,133
용역비	131,026,086	81,449,022
대손상각비	6,277,398	11,091,632
기타비용	255,432,875	172,316,448
합 계	3,443,392,180	1,950,420,885

37. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익과 금융비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	4,108,862	5,874,636
리스채권이자수익	65,208	59,202
배당금수익	26,565	199,059
외환차익	26,511,579	6,117,868
외화환산이익	12,362,241	20,124,795
파생상품평가이익	40,843,488	389,179
파생상품거래이익	1,443,600	1,929,965
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	9,755,183	12,173,872
당기손익-공정가치금융자산 처분이익	275,030	546,452
사채상환이익	-	11,563
합 계	95,391,756	47,426,591
금융비용:		
이자비용	55,947,975	36,669,242
리스부채이자비용	5,126,838	3,506,293
외환차손	29,759,208	14,040,031
외화환산손실	6,346,001	981,855
파생상품평가손실	3,002,121	2,204
파생상품거래손실	1,911,120	-
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	330,481	-
당기손익-공정가치금융자산 처분손실	8,457	-
금융보증비용	67	-
합 계	102,432,268	55,199,625

38. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 발생한 기타수익과 기타비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타수익:		
관계기업투자처분이익	-	23,275,610
유형자산처분이익	75,504	360,437

무형자산처분이익	152,125	-
매각예정자산처분이익	15,165,222	4,748,173
사용권자산처분이익	299,135	359,881
수입임대료	17,630	-
염가매수차익	-	157,325,523
채무면제이익	55,460	34,922
기타	4,413,463	1,771,062
합 계	20,178,539	187,875,608
기타비용:		
관계기업투자처분손실	1,403,895	-
기타의대손상각비	1,101,728	2,447,900
유형자산처분손실	10,076,509	2,294,492
유형자산손상차손	3,569,590	17,091,666
무형자산처분손실	130,255	60,607
무형자산손상차손	12,343,687	6,493,380
투자부동산처분손실	432,851	-
사용권자산처분손실	91,903	74,355
사용권자산손상차손	1,437,255	-
기부금	1,460,705	915,617
기타	13,555,543	9,611,872
합 계	45,603,921	38,989,889

39. 주당순이익

39.1 지배기업의 소유주지분에 대한 기본주당순이익

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
지배기업소유주지분 당기순이익	43,194,911,964	96,147,983,687
가중평균유통보통주식수	12,863,920주	12,502,145주
기본주당이익		
주당이익	3,358	7,691

(주1) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주, 일)

구 분	당 기	전 기
기초유통보통주식적수	4,762,842,912	4,546,266,990
자기주식적수	(54,647,892)	(73,332,150)

신주인수권 행사	-	90,348,372
차감후적수	4,708,195,020	4,563,283,212
일수	366	365
가중평균유통보통주식수	12,863,920	12,502,145

39.2 지배기업의 소유주지분에 대한 희석주당순이익

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
지배기업지분당기순이익	43,194,911,964	96,147,983,687
조정내역		
교환사채 이자비용	5,654,125	8,310,735
희석당기순이익	43,200,566,089	96,156,294,422
가중평균유통보통주식수(주1)	12,943,468주	12,633,294주
희석주당이익	3,338	7,611

(주1) 당기와 전기 가중평균유통보통주식수(희석) 계산 내역

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
가중평균유통보통주식수	12,863,920	12,502,145
조정:		
교환권	79,548	131,148
가중평균유통보통주식수	12,943,468	12,633,293

40. 배당금

당기 및 전기에 지급된 배당금은 각각 4,484백만원(주당 350원)과 4,289백만원(주당350원)입니다. 당기의 연결재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

41. 현금흐름표

41.1 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	154,664,333	219,341,423
조정:		
재고자산평가, 감모 및 폐기손실	(2,757,496)	2,823,577
퇴직급여	17,117,923	10,439,066
장기종업원급여	5,364,659	644,726
대손상각비	6,277,398	11,091,632
유형자산 및 투자부동산 감가상각비	84,240,236	41,193,337
무형자산상각비	8,839,192	8,687,214
사용권자산상각비	35,710,149	28,100,576
이자비용	55,947,975	36,669,242
리스부채 이자비용	5,126,838	3,506,293
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	330,481	-
당기손익-공정가치금융자산 처분손실	8,457	-
유형자산처분손실	10,076,509	2,294,492
사용권자산처분손실	91,903	74,355
무형자산처분손실	130,255	60,607
투자부동산처분손실	432,851	-
유형자산손상차손	3,569,590	17,091,666
무형자산손상차손	12,343,687	6,493,380
사용권자산손상차손	1,437,255	-
기타의대손상각비	1,101,728	2,447,900
파생상품평가손실	3,002,121	2,204
파생상품거래손실	1,911,120	-
외화환산손실	6,346,001	981,855
법인세비용	56,762,022	43,899,604
이자수익	(4,108,862)	(5,874,636)
리스채권 이자수익	(65,208)	(59,202)
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	(9,755,183)	(12,173,872)
당기손익-공정가치금융자산 처분이익	(275,030)	(546,452)
배당금수익	(26,565)	(199,059)
사채상환이익	-	(11,563)
유형자산처분이익	(75,504)	(360,437)
무형자산처분이익	(152,125)	-

사용권자산처분이익	(299,135)	(359,881)
매각예정자산처분이익	(15,165,222)	(4,748,173)
채무면제이익	(55,460)	(34,922)
파생상품평가이익	(40,843,488)	(389,179)
파생상품거래이익	(1,443,600)	(1,929,965)
외화환산이익	(12,362,241)	(20,124,795)
염가매수차익	-	(157,325,523)
관계기업투자처분이익	-	(23,275,610)
지분법손익	(934,078)	(4,153,995)
관계기업투자주식처분손실	1,403,895	-
기타 수익 및 비용의 조정	3,489,864	1,752,660
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	(999,549)	63,007,542
기타채권의 증가	(25,697,590)	(2,541,152)
재고자산의 감소	432,411	5,956,910
금융선급금의 감소(증가)	(27,425,254)	25,241,391
기타유동자산의 감소(증가)	(9,845,094)	14,237,355
기타비유동자산의 감소	450,220	7,025,513
매입채무의 감소	(6,439,781)	(160,115,560)
기타채무의 증가	20,733,149	2,182,331
기타유동부채의 증가	64,266,042	10,454,882
기타비유동부채의 감소	(1,433,284)	(669,167)
기타금융부채의 증가(감소)	(714,178)	53,960,556
순확정급여부채의 감소	(20,938,590)	(20,230,982)
기타	-	(1,573,725)
영업으로부터 창출된 현금	379,795,747	202,964,439

41.2 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 용	당 기	전 기
관계기업주식의 미지급 취득(주주간약정)	-	40,000,000
유형자산의 투자부동산 대체	129,076,829	16,976,246
유형자산의 사용권자산 대체	7,934	1,218,474
건설중인자산의 본계정 대체	23,502,157	22,408,055
선급금 등의 유무형자산 대체	1,801,550	3,858,471
재고자산의 유형자산 대체	2,692	-
유형자산의 재고자산 대체	7,800	-
유형자산의 미지급 취득	13,201,086	359,070

신규리스계약에 따른 사용권자산의 증가	39,618,208	25,116,000

41.3 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	현금흐름	비현금변동		기말잔액
			연결범위변동	기타	
차입금 및 사채	1,675,991,955	(140,812,941)	410,758	32,726	1,535,622,498
보증금부채	7,179,220	(591,601)	1,895,946	1,629,756	10,113,321
교환사채	11,877,842	(9,800,000)	-	(2,077,842)	-
리스부채	111,424,475	(34,301,294)	67,334,468	19,229,702	163,687,351

42. 우발사항과 약정사항

42.1 당기말 현재 연결실체가 금융기관 등과 맺고 있는 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 1 USD, 1 THB)

내역	금융기관	약정통화	한도금액
한도대	한국산업은행 외	KRW	125,000,000
주식담보대출	농협은행 외	KRW	58,500,000
전자어음할인한도	하나은행 외	KRW	4,500,000
인수금융 대출	케이비증권㈜ 등 대주단	KRW	85,000,000
운전자금대출	한국산업은행 외	KRW	575,211,364
운전자금대출	HANMI BANK	USD	2,500,000
외담대	농협은행	KRW	20,000,000
매출채권담보 대출	국민은행 외	KRW	5,100,000
신디케이티드론	한국산업은행 외	KRW	245,364,619
시설자금대출	한국산업은행 외	KRW	226,802,817
수출채권매입	한국산업은행 외	USD	36,500,000
수입신용장 등	한국산업은행 외	USD	491,453,922
무역금융	하나은행 외	KRW	10,000,000
자금대출약정	신한은행 외	KRW	9,000,000
당좌대월	한국산업은행	KRW	120,000,000
당좌차월	한국산업은행	KRW	10,000,000
기타외화지급보증	우리은행	USD	20,000
구매카드	신한카드 외	KRW	20,000,000
Usance	하나은행	KRW	3,000,000
Usance	국민은행 외	USD	20,000,000
Usance	Kasikorn Bank	THB	100,000,000

Trust Receipt 외	Kasikorn Bank	THB	600,000,000
Line of Credit	Hanmi Bank	USD	15,000,000
기타	하나은행	KRW	200,000
정책자금대출	국민은행	KRW	4,000,000
합계		KRW	1,521,678,800
		USD	565,473,922
		THB	700,000,000

(*1) 매출채권 팩토링 계약 등을 통해 전체가 제거되지 않은 매출채권 할인과 관련된 약정사항입니다.

42.2 당기말 현재 연결실체가 특수관계자 이외의 타인으로부터 제공받은 지급보증의 한도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 1 USD)

내역	보증제공기관	한도금액
가스사용보증보험	서울보증보험	145,000
계약이행보증	서울보증보험	1,324,986
공탁보증보험	서울보증보험	2,447,450
이행(계약)보증보험	서울보증보험	7,033,371
이행(입찰)보증보험	서울보증보험	150,000
이행(지급)보증보험	서울보증보험	72,874,102
이행(하자)보증보험	서울보증보험	19,140
인허가보증보험	서울보증보험	1,057,642
입찰, 하자, 손해배상 등	서울보증보험	12,869,000
전자상거래(결제수단)보증보험	서울보증보험	650,000
입찰, 하자, 손해배상 등	자본재공제조합	6,759,306
입찰, 하자, 손해배상 등	전문건설공제조함	2,915,406
납세보증보험	서울보증보험	774,156
이행(지급)보증보험	한국산업은행	15,000,000
이행(지급)보증보험	신한은행	20,700,000
이행(지급)보증보험	하나은행	67,497,220
이행(계약)보증보험	신한은행	USD 5,000,000
이행(계약)보증보험	우리은행	USD 30,600,000
합 계		212,216,779
		USD 35,600,000

당기말 현재 상기 지급보증 외에 종속기업인 KG동부제철은 한국산업은행 등의 신디케이티드론 차입금(당기말 차입금액 : 245,365백만원)과 관련하여 KG동부제철의 전 대표이사(김준기)로부터 연대보증을 제공받고있습니다.

42.3 당기말 현재 연결실체의 담보제공자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 1 USD)

담보제공자산	제공처	장부금액	차입금액	담보설정금액
유형자산	한국산업은행 외	1,972,990,676	576,528,788 USD 2,294,202	4,440,867,864
㈜케이지이니시스 주식	한국증권금융	-	28,500,000	3,100,000주
케이지이티에스㈜ 주식	농협은행	-	3,000,000	3,891,936주
케이지이티에스㈜ 주식		-	30,000,000	10,991,203주
㈜케이지이니시스 주식		-		2,813,487주
케이지써닝라이프 주식		-		10,337,857주
유가증권	케이비증권㈜ 등 대주단	145,112,055	86,620,000	145,112,055
종속기업 및 관계기업투자주식	한국산업은행 외	4,971,543	714,944,356	6,291,104
기타채권	한국수출입은행 외	67,763,209	79,382,148	251,582,175
단기금융상품 등	우리은행 외	2,746,933	2,720,000	2,746,933

당기말 현재 종속기업인 케이지이티에스㈜가 유형자산에 대해 가입하고 있는 보험상품의 부보금액 중 7,184백만원과 3,437백만원은 각각 한국산업은행과 신한은행 차입금과 관련하여 질권설정되어 있습니다. 연결실체는 종속기업인 케이지지엔에스㈜(구, 동부당진항만운영㈜)의 주식 5,000,000주(순자산 지분가액 : 214,196백만원)를 한국산업은행 등에 담보로 제공하고 있습니다. 단기금융상품에 대해 인터넷 지불서비스 및 종업원 대출 등 을 위하여 질권이 설정되어 있습니다.

42.4 당기말 현재 연결실체의 가맹점 ㈜지오영을 위하여 24,000백만원 한도의 신한카드와 법인 연대보증 약정을 체결하였습니다. 또한 가맹점 ㈜푸드장을 위하여 1,300백만원 한도의 삼성카드와 법인 연대보증 약정을 체결하였습니다.

42.5 종속기업인 (주)케이지모빌리언스는 자산유동화거래로써 이동통신사에 대한 정산금채권 및 이에 부수하는 권리를 (주)산업은행에 금전채권신탁방식으로 포괄 신탁하여 수익권증서를 발행하였습니다. 이 중 제1종 수익권증서를 (주)산업은행에 양도하고, 이를 기초로 하여 자금 차입을 실행하였습니다. 종속기업인 (주)케이지모빌리언스는 이동통신사에 대한 정산금채권 및 이에 부수하는 권리를 포괄 신탁함으로써 신용보강 및 담보로 제공하고 있으며, 이와 관련하여 당기말 현재 50,000백만원(장기차입금)으로 재무상태표에 계상하고 있습니다.

42.6 당기말 현재 연결실체의 지분인수 등과 관련하여 체결한 주요 약정의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 케이지에너켐㈜ 지분 취득 관련 주주간 약정사항

구 분	구 분	주 요 내 용
케이지에너켐㈜ 지분 취득 관련 주주간 약정사항의 이행	투자자의 매수청구권 (Put Option)	2021년 5월 10일이 경과한 때로부터 한국광물자원공사는 공사 소유 케이지에너켐㈜ 주식 8,500,000주 전부를 당사에 75억원에 매각할 권리를 가짐

	당사의 매도청구권 (Call Option)	2021년 5월 10일이 경과한 때로부터 한국광물자원공사가 관련 법령상 제한을 위반하지 않는 범위내에서 당사는 공사가 소유한 케이지에너켐㈜ 주식 8,500,000주 전부를 75억원에 매수할 권리를 가짐

(2) KG 동부제철(주) 신주인수 관련 주주간 약정사항

- 종속회사인 케이지스틸(주)는 KG 동부제철(주)가 발행한 신주인수와 관련하여 캑터스스페셜시츄에이션제1호(주)(이하 "캑터스")와 2019년 8월 19일 주주간합의서를 체결하였으며, 이와 별도로 종속기업인 케이지스틸(주)는 캑터스, KG 동부제철(주)의 출자전환주주와 2019년 6월 13일 주주간계약서를 체결하였습니다. 주주간합의서의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	주 요 내 용
주식매도청구권 A	계약상 주주가치 제고 조건이 충족된 경우 케이지스틸(주)가 캑터스가 보유하는 KG 동부제철(주) 발행주식 중 발행주식 총수 대비 5% 이하에 해당하는 주식의 일부 또는 전부에 대한 주식매도청구권을 보유함 행사기간은 2024년 2월 28일 다음 날부터 계약에 따라 주식매도청구권 A 행사 여부에 관한 최고를 받은 날로부터 2주 이내임
주식매도청구권B	계약상 주주가치 제고 조건이 충족되지 못한 경우 케이지스틸(주)가 캑터스가 보유하는 KG 동부제철(주) 발행주식 전부에 대한 주식매도청구권을 보유함 행사기간은 2024년 2월 28일로부터 6개월 이내임
공동매각요구권	계약상 주주가치 제고 조건이 충족되지 못하고 케이지스틸(주)가 주식매도청구권 B를 행사하지 아니한 경우 캑터스는 케이지스틸(주)가 보유하는 KG 동부제철(주) 발행주식 일부 또는 전부를 동일한 조건으로 캑터스의 보유주식 전부와 함께 잠재적 양수인에게 매도할 것을 요구할 수 있는 권리를 보유함 행사기간은 공동매각요구권 행사사유가 발생한 날로부터 2025년 12월 31일까지임(*1) 한편, 공동매각대금의 분배는 약정에 따라 순차적으로 이루어지며, 케이지스틸(주)에 우선하여 캑터스에 우선 배분됩니다.
동반매도청구권	케이지스틸(주)가 보유한 주식을 제 3자에게 매각하고자 하는 경우("동반매도사유") 캑터스는 약정된 절차와 조건에 따라 동일한 가격 및 조건으로 캑터스가 보유한 주식의 전부 또는 일부를 매각할 것을 요구할 권리(동반매도청구권)를 보유
초과수익의 분배	캑터스가 보유한 KG 동부제철(주) 발행주식 전부를 처분하여 실현한 수익이 계약상 정해진 수준을 초과하는 경우, 캑터스는 초과한 부분의 50%를 케이지스틸(주)에 지급하기로 함

(*1) 케이지스틸(주)가 보유하는 KG 동부제철(주)주식은 케이지스틸(주), 캑터스, KG동부제철(주)의 출자전환주주가 체결한 주주간계약서에 따라 출자전환주주 전원의 사전 서면동의 없이 2025년 12월 31일까지 매도할 수 없습니다. 단, KG 동부제철(주)가 각 출자전환주주에 대한 채권 전부를 상환한 경우 해당 내용은 효력을 상실합니다. 한편, 캑터스는 케이지스틸(주)의 사전동의 없이는 2022년 8월 29일(거래종결일로부터 3년)까지 보유 주식 전부 또는 일부의 처분이 제한됩니다.

- 캑터스는 19년 8월 30일부터 24년 2월 28일까지 연간 100억 이하의 범위내에서 배당을 요청할 수 있으며, 케이지스틸(주)는 배당 요청액 중 캑터스의 요청에 따라케이지스틸(주)에 배분되는 배당액을 연간 5.8%의 이자율로 대여해 줄 의무가 부여되어 있으며, 배당금 지급이 불가한 경우 캑터스의 요청에 따라 배당이 되었다면 수령하였을 금액 상당액을 연간

5.8%의 이자율로 대여해 줄 의무가 부여되어 있습니다.

42.7. 당기말 현재 연결실체는 KG케미칼㈜와 한국광물자원공사의 주주간 계약과 관련하여 한국광물자원공사가 풋옵션을 행사할 경우 KG케미칼㈜이 지급할 행사금액(매각금액 7,500백만원) 및 지연배상금 등 기타 부대채무 일체에 대해 연대보증을 제공하고 있습니다.

42.8 연결실체는 캑터스혁신성장사모투자합자회사와 출자약정을 체결하고 있습니다. 또한, 합자회사의 정관에 따라 합자회사의 사원 중 지정납입일에 출자금의 전부 또는 일부를 납입하지 아니하는 경우 업무집행사원 미납출자금의 충당을 위하여 다른 사원들에게 출자약정금 잔액의 범위 내에서 추가로 출자금을 납입할 것을 요청할 수 있습니다.

42.9 미회수, 어음, 수표 등 현황

보고기간말 현재 연결실체의 미회수 어음, 수표 등의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	매수(매)	제공처	비 고
백지어음	6	구,㈜동서증권 등	담보 및 보증목적 견질제공
백지수표(*1)	1		
발행어음(*1)	1		
백지어음(*2)	3	미확인	-

(*1) 발행어음의 액면금액은 40억원입니다. 상기 견질어음 등을 담보로 한 담보 및 보증채무는 2003년 7월 21일 연결실체가 법원으로부터 회사정리계획 변경계획안을 인가 받음으로서 해당 법령에 의거 소멸한 담보 및 보증채무를 대상으로 한 것이므로향후 연결실체에 소구될 가능성은 없습니다. 다만, 당기말 현재 해당 견질어음 및 수표의 실물은 반환되지 않은 상황입니다.
(*2) 2009년 12월 연결실체에 흡수합병된 케이지엘앤비가 합병 전 신한은행으로부터 교부받은 어음 중 분실된 백지약속어음으로써 전기 중 분실 처리를 완료하였습니다. 경영진은 동 어음이 2009년에 분실된 어음으로써 기명날인, 서명이 없는 백지어음은 미완전어음이 아닌 '불완전어음'으로서 '무효'인 어음에 해당한다는 법무법인의법률 검토 의견을 근거로 향후 연결실체에 지급제시될 가능성은 없는 것으로 판단하고 있습니다.

42.10 당기말 현재 연결실체는 동원로엑스(주)와 2013년 12월에 연결회사의 항만 시설에 대한 하역조업용역을 제공받을 목적으로 2029년 2월까지 장기용역계약을 체결하였으며, 당기 거래금액은 10,010백만원입니다.

42.11 계류중인 소송사건 등

(1) 당기말 현재 한국가스공사(주)와 독점규제 및 공정거래에 관한 법률 위반과 관련하여 연결실체을 포함한 6개사를 피고로 한 손해배상소송이 법원에 계류중이며(소송가액 49,476백만원), 당기말 현재 연결실체는 동 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수가 없습니다.

(2) 당기말 현재 상기소송 외 연결실체가 피소되어 계류중인 소송사건은 32건이고 소송가액은 12,555백만원입니다. 당기말 현재 연결실체는 이에 대한 최종결과를 합리적으로 예측할 수가 없습니다.

42.12 연결실체는 당기 중 기타특수관계자인 (주)케이지제로인과 업무대행계약을 체결하였습니다.

42.13 종속기업인 (주)케이지모빌리언스는 투자부동산 중 건물 15,052백만원(취득가액), 토지 4,496백만원(취득가액)에 대하여 "판교테크노밸리 조성사업용지매매계약"에 의한 전매제한의 목적으로 경기도시공사(경기도경제과학진흥원)로부터 목적물에 대한 가등기가 설정되어 있습니다. 이에 종속기업인 (주)케이지모빌리언스는 분양대금반환청구권 및 재매수대금 청구권을 경기도시공사로부터 가지고 있습니다.

42.14 종속기업인 (주)케이지모빌리언스는 2013년 2월 7일 종속기업인 (주)케이지에듀원((구)웅진씽크빅) 지분취득계약 과정 중에 종속기업인 (주)케이지에듀원((구)웅진씽크빅) 전직 및 현직 임직원이 보유한 기명식 보통주식 1,228,953주를 매수하는 확약서를 체결하였으며, 보고기준일 현재 미매입한 134,367주는 자기지분상품에 대한 매입의무로써 결제의무 총액인 608,414천원을 미지급금으로 인식하였습니다.

42.15 당기말 현재 연결실체는 KFC 브랜드 사용에 대해 KFC Restaurants Asia Pte. Ltd.와 International Franchise Agreement를 체결하였으며, 동 계약에 따라 기술사용료와 신규점포 개설에 따른 용역료(장기선급비용으로 계상하고 계약기간동안 비용화)를 지급하고 있습니다. 상기 계약과 관련하여 당사의 지배회사 등으로부터 금전채무 및 계약이행 관련된 보증을 제공받고 있습니다. 다만, 동 계약과 관련한 구체적인 계약내용은 영업상의 비밀로 인해 공시하지 않았습니다.

42.16 당기 중 연결실체는 신용카드 거래 확대를 위하여 신한카드㈜에 대한 의약품 구매전용카드 채무의 연대보증 및 대위변제 계약(한도: 768억원, ㈜백제약품 480억, ㈜삼원약품 240억, ㈜티제이팜 48억)을 체결하였습니다

42.17 당기말 현재 연결실체는 기술도입계약을 체결한 KFC Restaurants Asia Pte. Ltd.의 용역료 지급과 관련하여 신한은행으로부터 USD 5백만의 지급보증을 제공받고 있으며, 신한은행으로부터 받은 지급보증 금액에 대해서 KG모빌리언스로부터 USD 6백만의 지급보증을 제공받고 있습니다.

42.18 당기말 현재 연결실체는 신한은행 차입 약정 80억원에 대해 KG이니시스로부터 96억

원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

42.19 당기말 현재 연결실체는 삼성카드 및 신한카드와 각각 80억원과 120억원 한도의 구매카드 사용약정이 체결되어 있으며, 약정금액과 관련하여 KG와 KG이니시스로부터 각각 지급보증을 제공받고 있습니다.

43. 특수관계자

43.1 당기와 전기에 연결실체와 매출・매입 등 거래 또는 채권・채무잔액이 있는 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	회사명		비고
	당기	전기	
관계기업	㈜케이지제로인	㈜케이지제로인	KG ETS㈜와 이데일리의 관계기업
	브이피㈜	브이피㈜	KG 이니시스의 관계기업
	아이앤비넷㈜	아이앤비넷㈜	이데일리의 관계기업
	㈜지코드이노베이션	㈜지코드이노베이션	KG 이니시스의 관계기업
	㈜에잇퍼센트	㈜에잇퍼센트	KG 이니시스의 관계기업
	대신캑터스바이아웃	-	KG 이니시스의 관계기업
	(주)동부철구	(주)동부철구	KG동부제철의 관계기업
	동부Japan	동부Japan	KG동부제철의 관계기업
	동부India	동부India	KG동부제철의 관계기업
	장가항동부고신금속제품유한공사	장가항동부고신금속제품유한공사	KG동부제철의 관계기업
	(주)피엠플레이스	-	KG 이니시스의 관계기업
기타특수관계자	재단법인 선현	재단법인 선현	주요 경영진이 유의적영향력을 행사하는 기업
	㈜이데일리인포	-	㈜케이지제로인의 종속기업

(*) KG 동부제철(주)이 전기에 연결범위로 편입됨에 따라 특수 관계에 추가 되었습니다.

43.2 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출	매입	자산취득	기타수익 (*1)	기타비용 (*1)	이자수익	이자비용
관계기업	㈜케이지제로인	1,269,841	2,025,952	133,687	153	1,027,054	83,500	5,168
	㈜에잇퍼센트	11,332	-	-	-	-	-	-
	동부Japan	752,572	-	-	-	852,863	-	-
	동부India	-	-	-	-	175,074	-	-
	㈜피엠플레이스	3,488	-	-	-	-	-	-
기타특수관계자	㈜이데일리인포	4,805	-	-	-	6,400	-	-
합 계		2,042,038	2,025,952	133,687	153	2,061,391	83,500	5,168

(*1) 기타수익과 기타비용에는 (주)케이지제로인에게 지급한 리스료와 수령한 리스료가 포함되어 있습니다. 연결실체 소유의 투자부동산에 대해서 (주)케이지제로인에게 임대를 제공

하고 있으며, (주)케이지제로인은 임대한 면적 중 일부를 다시 연결실체에게 전대를 제공하고 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출	매입	자산취득	사용권자산 취득	기타수익	기타비용 (*2)	이자수익	이자비용
관계기업	LB전문투자형 사모부동산투자신탁9호(*1)	-	-	-	8,535,403	-	381,928	-	67,980
	브이피㈜	81,536	-	-	-	-	-	-	-
	㈜에잇퍼센트	60,145	-	-	-	13,862	-	-	-
	㈜케이지제로인	1,490,880	2,580,235	41,178,978	4,485,129	117,652	1,470,959	26,024	9,175
	동부Japan	42,000	64,000	-	-	-	178,000	-	-
	동부India	-	93,000	-	-	-	-	-	-
합 계		1,674,561	2,737,235	41,178,978	13,020,532	131,514	2,030,887	26,024	77,155

(*1) 연결실체 편입 전까지의 거래 내역입니다.
(*2) 기타수익과 기타비용에는 (주)케이지제로인에게 지급한 리스료와 수령한 리스료가 포함되어 있습니다. 연결실체 소유의 투자부동산에 대해서 (주)케이지제로인에게 임대를 제공하고 있으며, (주)케이지제로인은 임대한 면적 중 일부를 다시 연결실체에게 전대를 제공하고 있습니다.

43.3 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권 채무의 내역은 다음과 같습니다

<당기말>

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채권				채무		
		대출채권	매출채권	기타채권	리스채권	매입채무	기타채무	리스부채
관계기업	㈜케이지제로인	-	86,789	28,542	19,137	23,700	639,807	-
	㈜에잇퍼센트	-	509	-		-	127,635	-
	동부Japan	-	-	-		891,154	19,993	-
	동부India	-	-	-		15,000	-	-
	장가항동부고신금속제품유한공사	-	6,748,951	-		-	-	-
	㈜피엠플레이스	-	3,837	-		-	-	-
기타특수관계자	㈜이데일리인포	-	-	-	-	-	550	-
합 계		-	6,840,086	28,542	19,137	929,854	787,985	-

<전기말>

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채권				채무		
		대출채권	매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
관계기업	브이피㈜	-	-	-	-	-	30,000	-
	㈜에잇퍼센트	325,325	673	-	-	-	253,645	-
	㈜케이지제로인	-	56,425	3,050,000	688,888	397,293	1,476,161	4,106,311
	동부Japan	-	-	-	-	76,000	-	-

	장가항동부고신금속제품유한공사	-	7,257,000	-	-	-	-	-
합 계		325,325	7,314,098	3,050,000	688,888	473,293	1,729,806	4,106,311

43.4 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	배당금수익	배당금지급	자금대여 거래		자금차입 거래 (*1)	현물출자
				대여	회수	상환	
관계기업	㈜케이지제로인	105,300	901,773	2,870,000	5,920,000	385,319	-
	브이피㈜	41,768	-	-	-	-	-
	㈜에잇퍼센트	-	-	-	325,325	-	-
	(주)피엠플레이스	-	-	-	-	-	2,999,988
	대신캑터스바이아웃	-	-	-	-	-	20,000,000
기타특수관계자	재단법인 선현	-	144,735	-	-	-	-
합 계		147,068	1,046,508	2,870,000	6,245,325	385,319	22,999,988

(*1) 리스계약에 따라 인식한 리스부채 금액과 리스부채 상환금액이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	배당금수익	배당금지급	자금대여 거래		자금차입 거래 (*2)	
				대여	회수	차입	상환
관계기업	LB전문투자형 사모부동산투자신탁9호 (*1)	867,622	-	-	-	8,424,015	118,256
	브이피㈜	73,286	-	-	-	-	-
	㈜케이지제로인(*2)	-	722,842	3,640,000	7,150,000	4,474,091	344,242
기타특수관계자	재단법인 선현	-	132,990	-	-	-	-
합 계		940,908	855,832	3,640,000	7,150,000	12,898,106	462,498

(*1) 연결실체 편입 전까지의 거래 내역입니다.
(*2) 리스계약에 따라 인식한 리스부채 금액과 리스부채 상환금액이 포함되어 있습니다.

43.5 주요 경영진과의 거래
당기와 전기 중 인식한 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	6,773,278	6,416,889
퇴직급여	679,650	785,496
합 계	7,452,928	7,202,385

상기의 주요 경영진은 연결실체활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기이사(사외이사 포함) 및 감사로 구성되어 있습니다.

44. 영업부문

연결실체는 다음의 전략적인 영업단위인 9개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업단위별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다. 경영진은 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 부문의 영업이익을 기준으로 검토하고 있습니다.

44.1 보고영업부문

구 분	영업활동
화학	비료, 화학제품 등의 제조 및 판매
에너지	집단에너지 공급사업, 일반 및 지정폐기물의 수집 및 처리
미디어및금융	미디어광고, 온라인 증권방송 등 데이터베이스및 온라인정보 제공
전자결제	온라인 통합전자지불, 시스템 소프트웨어 개발 및 공급
교육	인터넷프로그램 개발, 컨텐츠 공급,학원경영
요식업	체인화음식점업(프랜차이즈)
철강및항만업	냉연강판, 강관, 형강 및 PEB에 대한 생산 및 판매, 항만 등
부동산임대업	부동산임대업
기타	지주회사 및 경영컨설팅 서비스업

44.2 당기와 전기 중 부문별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	매출액	영업손익	상각비	매출액	영업손익	상각비
화학	157,167,869	1,967,624	5,220,651	163,694,788	(9,321,851)	6,566,338
에너지	153,866,930	19,057,665	8,296,793	160,879,256	15,879,854	8,549,069
미디어및금융	68,152,445	12,495,676	2,787,322	68,674,805	9,048,103	2,615,503
전자결제	740,063,253	91,174,787	7,566,642	696,698,615	78,420,583	7,247,366
교육	60,430,899	3,515,179	4,743,434	63,531,002	2,340,096	5,793,018
요식업	214,692,362	(2,154,633)	7,633,013	209,798,452	3,916,412	6,039,775
철강및항만업	2,342,443,591	110,778,751	54,243,129	722,925,995	16,164,516	11,042,659
부동산임대업	13,213,669	7,495,202	1,504,391	6,183,045	2,763,893	744,457
기타	2,577,657	2,307,840	-	2,343,326	2,001,600	-
소 계	3,752,608,675	246,638,091	91,995,375	2,094,729,284	121,213,206	48,598,185
내부거래제거	(66,258,323)	(3,679,919)	1,084,052	(26,334,053)	(3,238,860)	1,282,366
합 계	3,686,350,352	242,958,172	93,079,427	2,068,395,231	117,974,346	49,880,551

44.3 연결실체 전체 수준의 공시

(1) 연결실체 수익의 성격별 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상품매출	66,707,874	54,952,352
제품매출	376,098,040	418,916,262
임대매출	9,446,670	6,588,390
환경사업수입	62,038,003	64,126,960
전자지불서비스매출	702,831,794	656,844,478
용역매출	81,150,399	82,853,071
철강매출	2,221,209,486	679,580,742
항만매출	11,144,626	2,316,460
기타매출	155,723,460	102,216,516
합 계	3,686,350,352	2,068,395,231

(2) 연결실체 수익의 지역별 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
대한민국	2,488,458,943	1,661,474,171
아시아	464,605,804	148,254,265
중동	48,271,642	12,836,045
유럽	183,068,768	90,171,020
기타	568,203,518	181,993,783
내부거래제거	(66,258,323)	(26,334,053)
합 계	3,686,350,352	2,068,395,231

당기와 전기 중 연결실체 매출의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 없습니다.

45. 비지배지분에 대한 정보

당기 및 전기 연결실체에 대한 중요한 비지배지분에 대한 정보는 아래와 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분(주1)	KG ETS㈜	이데일리㈜	㈜케이지이니시스	동부제철(주)
비지배지분율	58%	66%	60%	79%
유동자산	50,085,403	33,521,038	565,911,098	649,201,936
비유동자산	318,861,265	322,952,506	834,591,636	1,608,518,888
유동부채	85,606,327	196,602,704	588,935,223	475,961,102
비유동부채	99,981,033	76,360,802	359,409,423	809,055,737
순자산	183,359,308	83,510,039	452,158,088	972,703,986
비지배지분의 장부금액	22,803,674	50,493,566	271,538,581	768,776,505
매출	153,866,930	170,761,418	810,154,514	2,342,443,591
당기순이익	(58,435,997)	4,712,860	52,980,203	66,893,129
총포괄이익	(54,193,081)	4,891,854	80,261,563	83,243,385
비지배지분순이익	7,458,038	2,811,951	36,180,445	52,877,484
영업활동현금흐름	28,750,250	21,053,421	126,902,767	130,038,502
투자활동현금흐름	(23,264,797)	(10,304,966)	(175,960,472)	28,389,851
재무활동현금흐름	(6,944,451)	(6,499,765)	91,496	(201,358,920)
현금성자산에 대한 환율변동효과	(4,279)	(5,194)	(15,416)	(216,027)
현금및현금성자산의 순증감	(1,463,277)	4,243,495	(48,981,625)	(43,146,594)
배당금 지급액	(3,857,196)	-	(11,743,213)	-

(주1) 이데일리(주), ㈜케이지이니시스 및 동부제철(주)의 요약 재무정보는 각 종속기업의 재무정보를 포함한 연결재무정보입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분(주1)	KG ETS㈜	이데일리㈜	㈜케이지이니시스	동부제철(주)
비지배지분율	59%	64%	60%	80%
유동자산	51,820,669	11,739,151	566,186,179	760,767,264
비유동자산	381,388,703	192,026,344	711,656,426	1,594,504,918
유동부채	89,936,664	70,913,012	689,086,389	641,765,585
비유동부채	100,879,696	54,234,298	208,029,725	824,045,996
순자산	242,393,012	78,618,185	380,726,491	889,460,600
비지배지분의 장부금액	23,839,786	45,807,753	238,113,060	707,276,551
매출	160,879,256	68,674,805	956,102,654	722,925,995
당기순이익	97,780,142	11,510,446	60,026,124	1,671,150
총포괄이익	95,768,490	11,863,527	68,274,028	(3,545,046)

비지배지분순이익	12,439,453	3,987,672	38,789,285	1,310,876
영업활동현금흐름	9,770,508	8,778,336	225,743,137	(88,557,561)
투자활동현금흐름	(102,244,890)	(2,913,683)	(60,996,092)	(12,198,598)
재무활동현금흐름	86,757,040	(6,979,659)	(75,997,975)	(310,536,274)
현금성자산에 대한 환율변동효과	(6,782)	(8)	2,823	(2,737,774)
현금및현금성자산의 순증감	(5,724,124)	(1,115,014)	88,751,893	(414,030,207)
배당금 지급액	(3,506,542)	-	(11,244,658)	-

(주1) 이데일리(주), ㈜케이지이니시스 및 동부제철(주)의 요약 재무정보는 각 종속기업의 재무정보를 포함한 연결재무정보입니다.

46. 사업결합

당기 및 전기의 사업결합 정보는 다음과 같습니다.

46.1 당기

(1) (주)할리스에프앤비

① 일반사항
연결실체는 당기 중 (주)할리스에프앤비의 지분 93.8%을 매입하였고 지배력을 획득하였습니다.

② 취득일 현재 식별가능한 자산 및 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	금액
자산	
현금및현금성자산	5,280,513
단기금융상품	5,000,000
매출채권	5,063,752
재고자산	5,906,418
기타유동자산	2,799,673
유형자산	32,420,662
사용권자산	63,264,551
무형자산	97,271,993
보증금자산	37,031,410
기타비유동자산	2,492,777
자산 총계	256,531,749
부채	
유동부채	38,390,563

비유동부채	72,276,313
부채 총계	110,666,876
연결장부금액상 순자산	145,864,873

③ 사업결합과 관련된 종속기업주식 취득금액(이전대가) 및 영업권(염가매수차익)의내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	금액
종속기업주식 취득금액(이전대가)	145,112,055
-지분의 추가취득	145,112,055
순자산공정가치의 취득지분 해당액	136,826,724
영업권	8,285,331

46.2 전기

(1) 동부제철(주)의 취득

① 일반사항
연결실체는 전기 중 동부제철(주) 지분 39.98%를 매입하였고 지배력을 획득하였습니다.

② 취득일 현재 식별가능한 자산 및 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금액
자산	
현금및현금성자산	484,363,354
매출채권	323,297,472
기타유동자산	440,348,255
유형자산	1,544,767,926
무형자산	2,627,054
사용권자산	21,496,132
기타비유동자산	31,873,372
자산 총계	2,848,773,565
부채	
유동부채	1,132,256,642
비유동부채	822,542,078
부채 총계	1,954,798,720
연결재무상태표상 순자산	893,974,845
지배기업 지분	893,541,544

비지배지분	433,301

③ 사업결합과 관련된 취득금액(이전대가) 및 영업권(염가매수차익)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금액
취득금액(이전대가)	199,912,387
-지분취득	199,912,387
순자산공정가치(주1)	357,237,909
염가매수차익	(157,325,522)

(주1) 동부제철(주) 연결재무제표상 지배기업지분 중 이전대가에 해당하는 지분율에 해당하는 금액입니다.

(2) LB전문투자형사모부동산투자신탁9호의 취득

① 일반사항
연결실체는 전기 중 LB전문투자형사모부동산투자신탁9호의 2종 수익증권 지분 100%을 매입하였고 지배력을 획득하였습니다.

② 취득일 현재 식별가능한 자산 및 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금액
자산	
현금및현금성자산	2,936,270
기타유동자산	5,351,031
유형자산(*)	114,025,959
투자부동산자산(*)	139,315,000
기타비유동자산	520,690
자산 총계	262,148,950
부채	
유동부채	1,536,334
비유동부채	132,449,647
부채 총계	133,985,981
연결재무상태표상 순자산	128,162,969

(*) 유형자산과 투자부동산의 공정가치는 전체 공정가치에서 연결실체의 자가사용비율을 고려하여 배분하였습니다.

③ 사업결합과 관련된 취득금액(이전대가) 및 영업권(염가매수차익)의내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금액
취득금액(이전대가)	128,162,969
-지분취득	36,897,431
-관계기업투자주식	51,265,538
-취득 미지급금	40,000,000
순자산공정가치	128,162,969
영업권(*)	-

(*) 연결실체는 총자산의 대부분 공정가치가 식별가능한 자산집합에 집중되어 있는 경우에 해당된다고 판단하였습니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 내용을 조기도입하여 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산의 집합으로 결정하였으며, 이에 따라 영업권은 인식하지 아니하였습니다.

47. 종속기업 처분

당기 중 연결실체는 종속기업인 (주)이데일리인포 지분 전량을 (주)케이지제로인에게양도하였습니다. .

종속기업 처분으로 인한 매각대가 및 양도한 자산 및 부채내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
Ⅰ. 매각대가	1,300,000
Ⅱ. 승계한 자산 및 부채	
현금성자산	617,801
매출채권	650,995
유형자산	462,194
사용권자산	193,355
무형자산	3,448,809
보증금자산	106,563
기타	306,669
자산 총계	5,786,386
유동부채	1,372,037
비유동부채	116,855
부채 총계	1,488,892
순자산 금액	4,297,494
Ⅲ. 양도손익	(1,403,894)

48. 보고기간 후 사건

(1) 2020년 10월 5일자 이사회 결의에 따라 2021년 1월 26일을 합병기일로 종속회사인 ㈜케이지를 피합병법인으로 하여 흡수합병을 완료 하였습니다.

신주 교부를 통한 합병으로서 합병 시 합병비율은 1:285.4299082 입니다. 해당 합병에 따라 자산 78,158백만원, 부채 4,221백만원 승계 되며 자본거래손익 15,799백만원 입니다.

(2) 연결실체는 2021년 1월 27일 에잇퍼센트 주식 15,000주를 2019HB성장지원투자조합에 38.8억에 매각을 하였으며, 1년이내 온라인투자연계금융업법상 P2P 금융업체로 미등록시 주식을 당사에게 매수할 것을 청구할 수 있습니다.

(3) 연결실체는 사내 투자 가능 재원의 수익극대화를 위하여 KG 타워 수익증권을 취득하기로 2020년 12월 07일 이사회를 통해 승인 받았으며, 보고기간말 이후 2021년 3월 15일 이후 취득이 가능합니다. 취득증권의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
취득증권	LB전문투자형사모부동산투자신탁9호의 1종 수익권
취득금액	10,000,000,000원 + 취득 시점까지의 미지급배당금
양도인	신한캐피탈, 미래에셋캐피탈
투자수익	연 6% 배당수익
기타사항	이사회결의 통한 양도인 통지, 통지 후 3월 뒤 양도효력 발생

(4) 연결실체는 3월 10일 신용카드 거래 확대를 위하여 신한카드㈜와 체결한 의약품 구매전용카드 채무의 연대보증 및 대위변제 계약의 ㈜티제이팜 한도 48억원을 120억원으로 증액하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	케이지케미칼 주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	15	1	1	5	11	5	5	2	4	-	-	14	36
투입시간	분·반기검토	4	12	56	40	696	440	213	50	-	-	-	-	969	542
	감사	16	84	108	203	1,168	1,731	856	556	44	20	-	-	2,192	2,594
	합계	20	96	164	243	1,864	2,171	1,069	606	44	20	-	-	3,161	3,136

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.06.01 ~ 2020.10.11			15	일		
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 감사팀 구성, 전문가활용 검토, 감사계획시 사용될 중요성금액 결정, 기업수준 및 프로세스통제 이해, 유의적 계정 및 공시항목 식별, 계정과목별 감사계획수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2020.11.16 ~ 2020.11.27	10	일	5	명	2	명	내부통제 및 이해평가
	2020.02.08 ~ 2020.02.23	10	일	5	명	2	명	재무제표검증 및 감사종결절차, 계정과목별 감사절차
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 1월 8일			1	일		
	실사(입회)장소	울산 온산공장						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 1월 4일			1	일		
	실사(입회)장소	서울 KG타워						
	실사(입회)대상	회원권, 유가증권, 어음 등						
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회		O	변호사조회		O
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2020.08.14, 2020.12.31, 2021.02.26, 2021.03.19						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당 사항 없음.						
	수행시기	-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 08월 14일	회사측: 감사 1인 감사인측: 업무수행이사, 담당공인회계사 2인	서면보고	반기 연결 및 별도 검토 결과 보고
2	2020년 12월 31일	회사측: 감사 1인 감사인측: 업무수행이사, 담당공인회계사 2인	서면보고	연간감사계획, 지배기구 Communication 예상 일정, 핵심감사사항 선정, 감사전략 및 계획, 감사인의 독립성 등
3	2021년 02월 26일	회사측: 감사 1인 감사인측: 업무수행이사, 담당공인회계사 2인	대면보고	현장감사 중간 보고
4	2021년 03월 19일	회사측: 감사 1인 감사인측: 업무수행이사, 담당공인회계사 2인	서면보고	감사 결과 보고, 감사인의 독립성 등

목 차

감 사 보 고 서 1
독립된 감사인의 감사보고서 2
(첨부)재 무 제 표 6
주석 12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견 76
외부감사 실시내용 79

케이지케미칼주식회사

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 67 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

성 현 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

케이지케미칼주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 케이지케미칼주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

기타사항

케이지케미칼주식회사의 2019년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 22일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

핵심감사사항

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

(1) 종속기업, 관계기업에 대한 투자 손상검사

핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표 주석 14에 기술되어 있는 바와 같이, 종속기업및관계기업에 대한 투자 금액의 규모(2020년 12월 31일 현재 179,287백만원)가 유의적이며, 회사는 종속기업 및 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 회수가능가액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식합니다. 회사는 종속기업 및 관계기업에 대하여 손상징후의 발생여부를 확인(특히, 활성시장에서 거래되는 주식의 경우, 공시가격에 근거한 공정가치와 장부금액 비교)하였습니다. 당기 중 종속기업 및 관계기업 투자에 대한 손상차손은 발생하지 않았으나, 종속기업 및 관계기업 투자는 금액이 중요하므로 우리는 이를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

・손상징후 검토에 대한 경영진의 내부통제의 설계 및 운영의 효과성 평가
・활성시장에서 거래되는 주식의 경우, 활성시장에 공시된 금액과 회사의 평가금액 비교
・활성시장에서 거래되지 않는 주식의 경우, 회수가능가액 산정을 위해 회사가 사용 한 가정의 합리성 검토
  - 경영진이 순공정가치 또는 사용가치 추정에 사용한 방법/모델의 적합성 평가
  - 사용가치 추정에 사용된 미래현금흐름, 할인율 결정 등에 적용된 주요 가정의 합리성 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 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 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, 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 . 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
・재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출 한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
・경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로계속 기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불 확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것 을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초 하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니 다.
・공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 전상원입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 508
성 현 회 계 법 인
대표이사 박 근 서
2021년 3월 19일

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

(첨부)재 무 제 표

케이지케미칼 주식회사

제 67 기
2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 66 기
2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
케이지케미칼 주식회사 대표이사 곽정현, 김재익

본점 소재지 : (도로명주소) 울산광역시 울주군 온산읍 당월로 322
(전 화) 052-231-1842

재 무 상 태 표

제 67 기 2020년 12월 31일 현재

제 66 기 2019년 12월 31일 현재

케이지케미칼주식회사 (단위 : 원)

과목	주석	제 67(당)기말		제 66(전)기말	
자산					
유동자산			56,901,445,262		57,702,368,500
현금및현금성자산	4,5,6,7	1,548,319,821		1,676,937,337	
매출채권	4,5,6,9	21,088,399,423		22,585,084,212	
재고자산	12	29,523,921,034		30,201,937,178	
기타유동자산	13	3,763,541,878		2,710,270,058	
기타유동채권	4,5,6,10	977,263,106		202,241,427	
당기법인세자산		-		325,898,288	
비유동자산			232,095,606,564		252,516,469,593
장기금융상품	5,6,8	4,500,000		4,500,000	
기타비유동채권	4,5,6,10	907,384,657		18,085,412,146	
종속기업 및 관계기업투자	14	179,287,208,290		180,421,328,290	
투자부동산	15	726,551,100		726,551,100	
유형자산	16	40,590,165,871		42,919,906,517	
무형자산	18	498,718,916		503,094,075	
사용권자산	17	1,783,834,012		1,699,231,992	
기타비유동금융자산	5,6,8	-		40,000,000	
비유동공정가치측정금융자산	5,6,11	8,297,243,718		8,116,445,473	
자산총계			288,997,051,826		310,218,838,093
부채					
유동부채			117,371,037,958		118,599,612,338
매입채무	4,5,6,19	5,672,894,428		6,150,354,819	
단기차입금	4,5,6,20	90,947,087,500		99,901,189,572	
당기법인세부채	24	2,685,589,575		-	
기타유동채무	4,5,6,19	6,468,875,644		6,924,212,351	
파생상품부채	4,5,6,21	7,484,455,906		-	
기타유동부채	22	2,483,054,385		2,213,835,492	
계약부채	28	1,198,418,741		776,558,572	
교환사채	4,5,6,20	-		2,077,841,704	
유동리스부채	4,5,6,17	430,661,779		555,619,828	
비유동부채			7,822,001,999		15,443,714,075
기타비유동채무	4,5,6,19	127,637,000		92,000,000	
비유동파생상품부채	4,5,6,21	-		7,033,257,858	
기타비유동부채	22	260,726,835		258,575,960	
순확정급여부채	23	632,479,444		1,558,020,716	
이연법인세부채	24	5,648,942,387		5,520,384,672	
비유동리스부채	4,5,6,17	1,152,216,333		981,474,869	
부채총계			125,193,039,957		134,043,326,413
자본					
자본금	25	67,374,405,000		67,374,405,000	
자본잉여금	25	27,135,008,048		26,503,486,744	

기타자본	26	(722,447,589)		(1,997,506,295)	
이익잉여금	27	70,017,046,410		84,295,126,231	
자본총계			163,804,011,869		176,175,511,680
자본과부채총계			288,997,051,826		310,218,838,093

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 67 기 2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지

제 66 기 2019년 01월 01일 부터 2019년 12월 31일 까지

케이지케미칼주식회사 (단위 : 원)

과목	주석	제 67 기	제 66 기
매출액	28	143,437,560,447	153,279,828,263
매출원가	30	(110,043,061,265)	(127,843,275,956)
매출총이익		33,394,499,182	25,436,552,307
판매비와관리비	29,30	(25,542,937,072)	(25,497,816,409)
대손상각비		(229,756,154)	(51,197,164)
기타판매비와관리비		(25,313,180,918)	(25,446,619,245)
영업이익		7,851,562,110	(61,264,102)
금융수익	6,31	5,249,563,870	7,984,327,601
금융비용	6,31	(4,059,512,024)	(7,291,419,118)
기타수익	32	130,724,726	6,320,496,718
기타비용	32	(17,150,757,793)	(14,128,211,785)
기타대손상각비		(14,720,463,716)	(1,667,157,141)
기타영업외비용		(2,430,294,077)	(12,461,054,644)
법인세비용차감전순손실		(7,978,419,111)	(7,176,070,686)
법인세비용	24	(2,596,028,712)	(2,687,793,923)
당기순손실		(10,574,447,823)	(9,863,864,609)
기타포괄손익		780,291,524	(487,801,872)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목		780,291,524	(487,801,872)
공정가치금융자산-기타포괄손익	6,11,24	(389,178)	(472,871)
확정급여제도의 재측정요소	23,24	780,680,702	(487,329,001)
총포괄손실		(9,794,156,299)	(10,351,666,481)
주당손익	33		
기본주당손실 (단위 : 원)		(822)	(789)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 67 기 2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지

제 66 기 2019년 01월 01일 부터 2019년 12월 31일 까지

케이지케미칼주식회사 (단위 : 원)

과 목	주석	자본				
		자본금	자본잉여금	기타자본	이익잉여금	자본 합계
2019.01.01 (기초자본)		64,585,875,000	22,110,808,464	(1,997,033,424)	98,935,435,441	183,635,085,481
당기순손실		-	-	-	(9,863,864,609)	(9,863,864,609)
확정급여제도의 재측정요소		-	-	-	(487,329,001)	(487,329,001)
공정가치측정금융자산평가손익		-	-	(472,871)	-	(472,871)
배당금지급	34	-	-	-	(4,289,115,600)	(4,289,115,600)
신주인수권의 행사		2,788,530,000	4,392,678,280	-	-	7,181,208,280
2019.12.31 (기말자본)		67,374,405,000	26,503,486,744	(1,997,506,295)	84,295,126,231	176,175,511,680
2020.01.01 (기초자본)		67,374,405,000	26,503,486,744	(1,997,506,295)	84,295,126,231	176,175,511,680
당기순손실		-	-	-	(10,574,447,823)	(10,574,447,823)
확정급여제도의 재측정요소	23,24	-	-	-	780,680,702	780,680,702
공정가치측정금융자산평가손익	6,11,24	-	-	(389,178)	-	(389,178)
연차배당		-	-	-	(4,484,312,700)	(4,484,312,700)
교환사채 교환		-	631,521,304	1,275,447,884	-	1,906,969,188
2020.12.31 (기말자본)		67,374,405,000	27,135,008,048	(722,447,589)	70,017,046,410	163,804,011,869

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제 67 기 2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지

제 66 기 2019년 01월 01일 부터 2019년 12월 31일 까지

케이지케미칼주식회사 (단위 : 원)

과목	주석	제 67 기		제 66 기	
영업활동현금흐름			13,035,136,345		1,770,355,537
영업활동으로부터 창출된 현금흐름	35	12,509,480,698		4,711,101,047	
이자의수취		96,991,032		151,094,328	
이자의지급		(2,637,557,011)		(2,580,227,417)	
배당금의수취		2,920,408,380		2,925,955,574	
법인세의납부		145,813,246		(3,437,567,995)	
투자활동현금흐름			(1,996,242,656)		(32,008,405,919)
장기금융상품의감소		-		4,218,204	
종속기업 및 관계기업투자의 처분		-		15,822,540,000	
공정가치측정금융자산의감소		610,000,000		-	
기타비유동금융자산의 감소		40,000,000		260,000,000	
단기대여금의감소		-		410,000,000	
유형자산의처분		5,740,000		-	
장기대여금의 감소(증가)		70,000,000		(4,687,538,835)	
임차보증금의감소		839,411,802		72,952,000	
종속기업 및 관계기업투자의 취득		-		(39,050,851,485)	
유형자산의취득		(3,383,012,124)		(4,448,748,893)	
무형자산의취득		(18,210,400)		(5,618,227)	
임차보증금의증가		(160,171,934)		(385,358,683)	
재무활동현금흐름			(11,162,529,221)		29,960,106,822
차입금의증가		59,817,588,831		60,769,629,211	
차입금의상환		(65,852,644,735)		(32,254,631,738)	
교환사채의상환		-		(1,025,283,000)	
리스부채의 원금 상환		(643,208,917)		(513,700,331)	
신주인수권행사		-		7,181,208,280	
배당금지급	34	(4,484,264,400)		(4,289,115,600)	
임대보증금의증가		-		92,000,000	
현금및현금성자산에대한환율변동효과			(4,981,984)		(9,111,403)
현금및현금성자산의감소			(128,617,516)		(287,054,963)
기초현금및현금성자산			1,676,937,337		1,963,992,300
기말현금및현금성자산			1,548,319,821		1,676,937,337

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

당기말 2020년 12월 31일 현재
전기말 2019년 12월 31일 현재

케이지케미칼 주식회사

1. 일반사항

케이지케미칼주식회사(이하 "당사"라 함)는 1954년에 설립되어, 비료, 화학제품 등의제조 및 판매 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 1989년 8월에 주식을 한국거래소에 상장하였습니다. 당기말 현재 당사는 울산광역시 울주군에 본사를 두고 있습니다.

당사는 설립 이후 수차례의 유상증자와 회사정리계획에 의거한 자본감소 및 출자 전환에 따른 자본변동 등으로 인하여 당기말 현재 자본금은 67,374백만원입니다.

당기말 현재 주요 주주는 곽재선(46.62%,특수관계자 지분 포함) 등으로 구성되어 있습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)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)
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제・개정 기준서 및 해석서

당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (Covid-19) 관련 임차료 면제・할인・유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 당사는 해당 기준서의 개정을 조기적용하였으며, 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 당사가 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표됐으나 시행일이 도래하지 아니한 제・개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 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 추

가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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. 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인해 재무제표에 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 '농립어업' : 공정가치 측정

(6) 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. 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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, 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 금융수익으로 인식하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 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 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산・부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 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 특성에근거하여 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'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 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산
상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 포괄손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'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 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 포괄손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'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.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 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.

(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.

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 인식됩니다.

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 매 보고기간말에 공정가치로 재측정됩니다.

2.7 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적

인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다(손상에 대한 회계정책은
주석 4.1.2 참조).

2.8 재고자산

재고자산의 단위원가는 월총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 다만, 미착품은 개별법에 의한 취득원가로 평가하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.9 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

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

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

과 목	추정 내용연수	과 목	추정 내용연수
건물	10~50년	차량운반구	5년
구축물	5~40년	공구와기구	4~5년
기계장치	8~12년	비품	5년

2.10 무형자산

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

내부적으로 창출한 무형자산은 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식 요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
소프트웨어	5년
산업재산권	5년

2.11 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.

2.12 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 25~50년 동안 정액법으로 상각됩니다.

2.13 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 순공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.14 매입채무과 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다.매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금', '기타채무', '교환사채' 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다.

2.16 금융보증계약

당사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타채무'로 인식됩니다.
(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
(2) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.17 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소

요되는 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.
충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간 말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

2.18 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.19 종업원급여

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 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

당사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다.

2.20 수익인식

(1) 수행의무의 식별 및 수익인식 시점

당사는 건설소재와 비료의 제조 및 판매를 주 사업으로 하고 있습니다. 재화의 판매에 따른 수익은 고객에게 재화의 통제가 이전되는 시점에 인식하고 있습니다.

(2) 변동대가

당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 고객에게 지급하고 있는 장려금 및 일부 수수료는 변동대가에 해당하는 것으로 보아 매출 차감으로 계상합니다. 또한, 반품기한이 경과할때이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 당사가 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

(3) 반품 및 환불

당사는 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 환불부채로 인식하고 수익을 조정하고 있으며, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

2.21 리스

당사는 사무실, 시설물, 숙소, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~5년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

당사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 당사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사가 리스 이용자인부동산 리스의 경우 비리스요소가 별도로 구분되는 경우 비리스요소를 제외하였으며, 별도로 구분되지 아니하는 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하였습니다

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.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리

스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 당사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

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

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영

당사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 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
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 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.

사무실비품 및 자동차의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 소액의 사무실 가구등의 비품으로 구성되어 있습니다.

당사 전체에 걸쳐 부동산 리스계약에 연장선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권은 해당 리스제공자가 아니라 당사가 행사할 수 있습니다.

당사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 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. 당사는 새 리스기준서의 적용에 따라 리스제공자로서 보유하는 자산에 대한 회계처리를 조정할 필요가 없었습니다.

2.22 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2021년 2월 26일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서수정승인 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 조정을유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

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

(1) 종속기업 및 관계기업 투자주식의 공정가치

당사는 종속기업 및 관계기업 투자주식 대하여 매년 손상징후를 판단하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상평가는 회수가능액(사용가치 또는 순공정가치)을 측정하여 이루어지며, 회수가능액 추정은 평가기법을 사용하여 이루어지고 있습니다.

(2) 법인세

보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 추정하여 당기법인세 및 이연법인세로 인식하고 있습니다. 그러나 미래 실제 법인세 부담액은 인식한 관련 자산・부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 예상한 법인세 효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산・부채에 영향을 줄 수 있습니다.

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(4) 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 시장상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

(6) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

당사의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD 및 EUR 등 입니다.

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 당사의 금융자산・부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, EUR, 천원)

구 분	당기말			전기말		
	USD	EUR	원화환산액	USD	EUR	원화환산액
금융자산						
현금 및 현금성자산	303,654	222,331	627,907	787,913	16,984	934,282
매출채권	4,308,284	59,510	4,767,050	6,689,215	89,922	7,861,441
금융자산 계	4,611,938	281,839	5,394,957	7,477,128	106,906	8,795,723
금융부채						
매입채무	149,175	-	162,302	-	-	-
단기차입금	4,087,397	-	4,447,088	8,459,086	-	9,793,930
금융부채 계	4,236,572	-	4,609,390	8,459,086	-	9,793,930
순노출액	375,367	281,839	785,567	(981,957)	106,906	(998,207)

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 1% 상승 시 당사의 손익 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	손익 효과	
	당기	전기
USD	3,754	(982)
EUR	282	107

기말 현재 상기 제시된 통화에 비하여 원화가 강세인 경우, 다른 변수가 동일하다면 상기 제시된 것과 반대의 효과가 발생할 것입니다.

(2) 가격위험

당사는 재무상태표상 공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 당사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 당사는 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 포트폴리오를 분산투자하고 있습니다.

당사가 보유한 지분증권의 가격변동위험이 당사의 자본에 미치는 영향은 아래와 같습니다. 이 분석은 다른 변수들은 일정하며 당사가 보유하고 있는 상장주식은 과거 해당 지수와의 상관관계에 따라 움직인다는 가정하에 주가지수가 30% 증가 또는 감소한 경우를 분석하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	30% 상승시	30% 하락시	30% 상승시	30% 하락시
KOSPI	349	(349)	499	(499)

(3) 이자율 위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구하는 것입니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 100bp 변동시 당사의 손익 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
손익 변동금액	(335,000)	335,000	(94,600)	94,600

4.1.2 신용 위험

당사의 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권 등에서 발생합니다.

(1) 매출채권

당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하며, 예측하지 못한 경제적인 어려움을 겪고 있는 거래처에 대한 채권은 개별적으로 손상여부를 검토하여 평가하는 방법과 복합적으로 적용하고 있습니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연령을 기준으로 구분하고있습니다.

기대신용손실율은 2020년 12월 31일 기준으로부터 각 36개월 동안의 매출과 관련된지불정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다.

보고기간말 현재 매출채권 및 대출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	정상 (만기미도래)	3개월 초과	6개월 초과	9개월 초과	12개월 초과(*)	계
당기말						
기대 손실률	0.64%	2.64%	10.14%	4.38%	100.00%	
매출채권	14,529,326	5,670,977	765,245	462,809	458,781	21,887,138

손실충당금	92,606	149,438	77,628	20,286	458,781	798,739
전기말						
기대 손실률	0.34%	6.19%	6.83%	14.76%	83.17%	
매출채권	17,711,743	3,445,383	1,408,979	282,594	880,714	23,729,413
손실충당금	60,519	213,368	96,276	41,717	732,448	1,144,328

(*) 담보설정된 채권을 제외한 금액에 대하여 전액 대손설정되어 있습니다.

당기와 전기 중 매출채권에 대한 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	(1,144,328)	(1,093,131)
당기 중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	(229,756)	(75,372)
회수가 불가능하여 당기 중 제각된 금액	575,345	-
환입된 미사용 금액	-	24,175
기말	(798,739)	(1,144,328)

(2) 상각후원가 측정 기타금융자산

상각후원가로 측정하는 기타금융자산에는 미수금, 대여금 등의 기타채권과 기타금융자산이 포함됩니다.

당기와 전기 중 상각후원가로 측정되는 기타금융자산에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	(5,016,047)	(3,870,145)
당기손익에 인식된 손실충당금의 증가	(14,720,464)	(1,667,157)
회수가 불가능하여 당기 중 제각된 금액	5,881,693	521,255
기말 손실충당금	(13,854,818)	(5,016,047)

4.1.3 유동성 위험

당사는 미사용 차입금 한도(주석36 참조)를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 당사의 자금조달 계획, 약정 준수, 당사의 목표 재무비율 등을 고려하고 있습니다.

당사의 유동성위험 분석 내역은 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고 있습니다.

(단위: 천원)

당기말	3개월미만	4~6개월	7~12개월	12개월 초과	합 계
비파생금융부채 :					
매입채무	5,672,894	-	-	-	5,672,894
기타채무(*1)	6,457,656	-	-	127,637	6,585,293
단기차입금(*2)	33,554,717	29,283,297	28,893,300	-	91,731,314
리스부채	68,095	58,225	357,399	1,227,428	1,711,147
파생금융부채 :					
파생상품부채(*3)	-	7,500,000	-	-	7,500,000
합 계	45,753,362	36,841,522	29,250,699	1,355,065	113,200,648

(*1) 금융보증부채는 제외하였습니다.
(*2) 만기상환 가정시 현금흐름입니다.
(*3) 지급될 수 있는 결제 총액으로 표시하였습니다.

당기말 현재로 당사가 금융보증계약으로 인해서 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 원화 7,180백만원이며 상기 현금흐름에서 제외되어 있습니다(주석 37 참고)

(단위: 천원)

전기말	3개월미만	4~6개월	7~12개월	12개월 초과	합 계
비파생금융부채 :					
매입채무	6,150,355	-	-	-	6,150,355
기타채무(*1)	6,878,685	-	-	92,000	6,970,685
교환사채	2,102,411	-	-	-	2,102,411
단기차입금(*2)	35,436,037	42,040,073	23,491,877	-	100,967,987
리스부채	99,325	86,224	419,309	1,036,374	1,641,232
파생금융부채 :					
파생상품부채(*3)	-	-	-	7,500,000	7,500,000
합 계	50,666,813	42,126,296	23,911,186	8,628,374	125,332,670

(*1) 금융보증부채는 제외하였습니다.
(*2) 만기상환 가정시 현금흐름입니다.
(*3) 지급될 수 있는 결제 총액으로 표시하였습니다.

전기말 현재로 당사가 금융보증계약으로 인해서 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 원화 9,480백만원 및 외화 6,000,000$ 이며 상기 현금흐름에서 제외되어 있습니다.

4.2 자본 위험 관리

경영진의 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰를 유지하고 향후 사업의 발전을 지탱하기 위한 자본을 유지하는 것입니다. 당사는 순차입금을 자본총계로 나눈 순차입금비율을 자본관리지표로 이용하고 있습니다.

당기말과 전기말의 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채 총계	125,193,040	134,043,326
자본 총계	163,804,012	176,175,512
예금(*1)	1,552,820	1,681,437
차입금	90,947,088	101,979,031
부채비율	76%	76%
순차입금비율(*2)	55%	57%

(*1) 예금은 현금및현금성자산 및 장・단기금융상품이 포함되어 있습니다.
(*2) (차입금-예금)/자본 총계 입니다.

4.3 금융자산의 양도

4.3.1 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산

당기 및 전기 중 은행과의 매출채권 팩토링 계약을 통해 매출채권을 할인했습니다. 이 거래는 매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 당사가 은행에 해당 금액을 지급할 의무를 가지므로 소구권이 있는 거래에 해당하여 담보부 차입으로 회계처리하였습니다. 또한, 당사는 수취한 어음을 배서하여 부채를 상환하였는바, 이러한 거래도 거래처의 부도발생시 당사의 지급의무가 있으므로 관련 채무를 제거하지 아니하였습니다. 당사는 이러한 매출채권의 사업모형이 여전히 수취목적임에 따라 상각후원가로 측정하는 것이 적합하다고 판단하였습니다.

(단위: 천원)

할인된 매출채권	당기	전기
자산의 장부금액	-	2,463,003
관련 부채의 장부금액	-	(2,463,003)
양도자산에 한하여 소구권이 있는 부채:	-	-
자산의 공정가치	-	2,463,003
관련 부채의 공정가치	-	(2,463,003)
순포지션	-	-

5. 금융상품공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<자산>				
공정가치로 측정된 금융자산:				
-공정가치측정금융자산	8,297,244	8,297,244	8,116,445	8,116,445
공정가치로 측정된 금융자산 소계	8,297,244	8,297,244	8,116,445	8,116,445
상각후원가로 측정된 금융자산:				
-현금및현금성자산	1,548,320	(주1)	1,676,937	(주1)
-매출채권	21,088,399	(주1)	22,585,084	(주1)
-기타유동채권	977,263	(주1)	202,241	(주1)
-기타비유동금융자산	-	(주1)	40,000	(주1)
-장기금융상품	4,500	(주1)	4,500	(주1)
-기타비유동채권	907,385	(주1)	18,085,412	(주1)
상각후원가로 측정된 금융자산 소계	24,525,867	(주1)	42,594,175	(주1)
금융자산 합계	32,823,111		50,710,621	
<부채>				
공정가치로 측정된 금융부채:				
-파생상품부채	7,484,456	7,484,456	7,033,258	7,033,258
공정가치로 측정된 금융부채 소계	7,484,456	7,484,456	7,033,258	7,033,258
상각후원가로 측정된 금융부채				
-매입채무	5,672,894	(주1)	6,150,355	(주1)
-기타채무	6,596,513	(주1)	7,016,212	(주1)
-단기차입금	90,947,088	(주1)	99,901,190	(주1)
-교환사채	-	(주1)	2,077,842	(주1)
-유동리스부채	430,662	(주2)	555,620	(주2)
-비유동리스부채	1,152,216	(주2)	981,475	(주2)
상각후원가로 측정된 금융부채 소계	104,799,373	(주1)	116,682,693	(주1)
금융부채 합계	112,283,829		123,715,951	

(주1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로, 공정가치 공시에서 제외하였습니다.
(주2) 리스부채는 기업회계기준서 제 1107호 '금융상품: 공시' 문단 29 (4)에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

5.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수로 측정된 공정가치 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수로 측정된 공정가치 (수준 3)

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치로 측정되는 자산 및 부채				
공정가치측정금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산(비상장주식)	-	-	8,229,316	8,229,316
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(상장주식)	1,164	-	-	1,164
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(비상장주식)	-	-	66,764	66,764
파생상품부채	-	-	7,484,456	7,484,456

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 자산 및 부채				
공정가치측정금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산(비상장주식)	-	-	8,048,018	8,048,018
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(상장주식)	1,663	-	-	1,663
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(비상장주식)	-	-	66,764	66,764
파생상품부채	-	-	7,033,258	7,033,258

4.3 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 유의적인 공정가치 측정의 검토를 경영지원팀이 수행하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 공시된 시장가격에 기초하여 조정한 가격 등
- 파생상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 할인하여 측정

수준3으로 분류된 주요 금융상품에 대하여 사용된 가치평가기법은 다음과 같습니다.

구 분	파생상품 공정가치	가치평가기법	Level	투입변수
당기손익-공정가치금융부채(파생상품)(주1)	7,484,456	미래현금흐름할인법을 기초로 선도계약 평가	3	국공채 수익률
당기손익-공정가치금융자산	8,229,316	사례가격비교법 등	3	최근거래가격

(주1) 케이지에너켐㈜ 지분인수와 관련하여 한국광물자원공사와 체결한 주주간 약정과 관련하여 콜옵션과 풋옵션에 대해 선도계약으로 평가하였습니다(주석21 참조).

6. 범주별 금융상품

보고기간말 현재 금융상품 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익 -공정가치금융 자산	당기손익 -공정가치금융 자산	당기손익 -공정가치금융 부채	상각후원가측정 금융부채	기타	합 계
현금및현금성자산	1,548,320	-	-	-	-	-	1,548,320
매출채권	21,088,399	-	-	-	-	-	21,088,399
기타유동채권	977,263	-	-	-	-	-	977,263
장기금융상품	4,500	-	-	-	-	-	4,500
비유동공정가치금융자산	-	67,928	8,229,316	-	-	-	8,297,244
기타비유동채권	907,385	-	-	-	-	-	907,385
매입채무	-	-	-	-	5,672,894	-	5,672,894
단기차입금	-	-	-	-	90,947,088	-	90,947,088
기타유동채무	-	-	-	-	6,468,876	-	6,468,876
유동파생상품부채	-	-	-	7,484,456	-	-	7,484,456
기타비유동채무	-	-	-	-	127,637	-	127,637
유동리스부채	-	-	-	-	-	430,662	430,662
비유동리스부채	-	-	-	-	-	1,152,216	1,152,216
합 계	24,525,867	67,928	8,229,316	7,484,456	103,216,495	1,582,878	145,106,940

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익 -공정가치금융자산	당기손익 -공정가치금융자산	당기손익 -공정가치금융부채	상각후원가측정 금융부채	기타	합 계
현금및현금성자산	1,676,937	-	-	-	-	-	1,676,937
매출채권	22,585,084	-	-	-	-	-	22,585,084
기타유동채권	202,241	-	-	-	-	-	202,241
장기금융상품	4,500	-	-	-	-	-	4,500
비유동공정가치금융자산	-	68,427	8,048,018	-	-	-	8,116,445
기타비유동금융자산	40,000	-	-	-	-	-	40,000
기타비유동채권	18,085,412	-	-	-	-	-	18,085,412
매입채무	-	-	-	-	6,147,352	3,003	6,150,355
단기차입금	-	-	-	-	97,441,190	2,460,000	99,901,190
기타유동채무	-	-	-	-	6,924,212	-	6,924,212
교환사채	-	-	-	-	2,077,842	-	2,077,842
기타비유동채무	-	-	-	-	92,000	-	92,000
비유동파생상품부채	-	-	-	7,033,258	-	-	7,033,258
유동리스부채	-	-	-	-	-	555,620	555,620
비유동리스부채	-	-	-	-	-	981,475	981,475

합 계	42,594,174	68,427	8,048,018	7,033,258	112,682,596	4,000,098	174,426,571

6.2 금융상품 범주별 순손익

당기와 전기의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익 -공정가치측정금융자산	당기손익 -공정가치측정금융자산	당기손익 -공정가치측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	기타	합 계
금융수익:							
이자수익	67,069	-	-	-	-	-	67,069
외환차익	388,671	-	-	-	583,975	-	972,646
외화환산이익	1,374	-	-	-	460,820	-	462,193
금융보증수익	-	-	-	-	35,950	-	35,950
배당수익	-	19,565	-	-	-	-	19,565
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	-	791,297	-	-	-	791,297
금융수익 소계	457,114	19,565	791,297	-	1,080,745	-	2,348,720
판매비와 관리비:							
대손상각비	(229,756)	-	-	-	-	-	(229,756)
판매비와관리비 소계	(229,756)	-	-	-	-	-	(229,756)
금융비용:							
이자비용	-	-	-	-	(2,430,436)	(184,766)	(2,615,202)
외환차손	(409,421)	-	-	-	(424,551)	-	(833,972)
외화환산손실	(157,546)	-	-	-	-	-	(157,546)
금융보증비용	-	-	-	-	(1,594)	-	(1,594)
파생상품평가손실	-	-	-	(451,198)	-	-	(451,198)
금융비용 소계	(566,967)	-	-	(451,198)	(2,856,581)	(184,766)	(4,059,512)
기타비용:							
기타의대손상각비	(14,720,464)	-	-	-	-	-	(14,720,464)
기타비용 소계	(14,720,464)	-	-	-	-	-	(14,720,464)
기타포괄손익:							
공정가치측정금융자산-기타포괄손익	-	(389)	-	-	-	-	(389)
기타포괄손익 소계	-	(389)	-	-	-	-	(389)
순금융수익(비용)	(15,060,074)	19,175	791,297	(451,198)	(1,775,836)	(184,766)	(16,661,402)

② 전기

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익 -공정가치측정금융자산	당기손익 -공정가치측정금융자산	당기손익 -공정가치측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	기타	합 계
금융수익:							
이자수익	151,094	-	-	-	-	-	151,094
외환차익	849,535	-	-	-	108,058	-	957,593
외화환산이익	19,995	-	-	-	262,336	-	282,331
금융보증수익	-	-	-	-	23,372	-	23,372
파생상품평가이익	-	-	284,400	-	-	-	284,400

배당수익	-	19,565	-	-	-	-	19,565
사채상환이익	-	-	-	-	11,563	-	11,563
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	-	3,348,018	-	-	-	3,348,018
금융수익 소계	1,020,624	19,565	3,632,418	-	405,329	-	5,077,936
판매비와 관리비:							
대손상각비	(51,197)	-	-	-	-	-	(51,197)
판매비와관리비 소계	(51,197)	-	-	-	-	-	(51,197)
금융비용:							
이자비용	-	-	-	-	(2,537,515)	(262,268)	(2,799,783)
외환차손	(163,943)	-	-	-	(653,452)	-	(817,395)
외화환산손실	(151,245)	-	-	-	(113,949)	-	(265,194)
금융보증비용	-	-	-	-	(6,471)	-	(6,471)
파생상품평가손실	-	-	-	(3,402,576)	-	-	(3,402,576)
금융비용 소계	(315,188)	-	-	(3,402,576)	(3,311,387)	(262,268)	(7,291,419)
기타비용:							
기타의대손상각비	(1,667,157)	-	-	-	-	-	(1,667,157)
기타비용 소계	(1,667,157)	-	-	-	-	-	(1,667,157)
기타포괄손익:							
공정가치측정금융자산-기타포괄손익	-	(473)	-	-	-	-	(473)
기타포괄손익 소계	-	(473)	-	-	-	-	(473)
순금융수익(비용)	(1,012,918)	19,092	3,632,418	(3,402,576)	(2,906,058)	(262,268)	(3,932,310)

7. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
요구불예금 등	1,548,320	1,676,937

8. 기타금융상품

(1) 보고기간말 현재 장기금융상품의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사용제한내용
장기금융상품	4,500	4,500	당좌개설보증금

(2) 전기말 현재 기타 비유동금융자산은 국공채 등의 채무증권으로 구성되어 있습니다.

9. 매출채권

보고기간말 현재 매출채권의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
외상매출금	16,878,879	-	16,878,879	18,420,681	-	18,420,681
대손충당금	(798,739)	-	(798,739)	(1,144,328)	-	(1,144,328)
받을어음	5,008,260	-	5,008,260	5,308,732	-	5,308,732
장부금액	21,088,399	-	21,088,399	22,585,085	-	22,585,085

10. 기타채권

보고기간말 현재 기타채권의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
대여금	-	397,091	397,091	-	4,277,539	4,277,539
대손충당금	-	(397,091)	(397,091)	-	(801,888)	(801,888)
미수금	2,508,440	11,980,063	14,488,503	2,272,515	15,166,781	17,439,296
대손충당금	(1,531,177)	(11,926,550)	(13,457,728)	(2,124,028)	(2,090,132)	(4,214,159)
미수수익	-	-	-	53,755	-	53,755
보증금	-	853,872	853,872	-	1,533,112	1,533,112
장부금액	977,263	907,385	1,884,647	202,241	18,085,412	18,287,654

11. 공정가치측정금융자산

11.1 보고기간말 현재 공정가치측정금융자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
웅진홀딩스㈜	1,164	1,663
한국파렛트풀㈜	66,764	66,764
소 계	67,928	68,427
당기손익-공정가치측정금융자산		
SEMA-인터베스트	8,229,316	8,048,018
합 계	8,297,244	8,116,445

11.2 당기와 전기 중 공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산
기초금액	68,427	8,048,018	69,033	4,700,000
투자금 분배	-	(610,000)	-	-
평가손익	-	791,297	-	3,348,018
자본에 인식된 평가손익(법인세 차감전)	(499)	-	(606)	-
기말금액	67,928	8,229,315	68,427	8,048,018
유동	-	-	-	-

비유동	67,928	8,229,315	68,427	8,048,018

12. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	6,142,850	(29,822)	6,113,028	3,052,028	(23,378)	3,028,649
제품	12,896,032	(513,963)	12,382,069	13,914,559	(629,706)	13,284,853
반제품	5,408,419	(339,929)	5,068,490	6,248,530	(504,632)	5,743,898
원재료	6,155,192	(334,416)	5,820,777	7,378,421	(231,785)	7,146,635
저장품	120,131	-	120,131	375,793	-	375,793
미착품	19,427	-	19,427	622,109	-	622,109
합 계	30,742,052	(1,218,131)	29,523,921	31,591,439	(1,389,502)	30,201,937

당기 중 매출원가로 인식한 재고자산의 금액은 107,331,016천원(전기 124,823,010천원)이며, 재고자산평가손실환입로 인식한 금액은 171,371천원(전기 평가손실 44,511천원)입니다.

13. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,404,831	-	796,875	-
선급비용	1,045,134	-	878,954	-
반품권자산	257,333	-	261,502	-
부가가치세대급금	1,056,243	-	772,939	-
합 계	3,763,542	-	2,710,270	-

14. 종속기업투자

14.1 보고기간말 현재 종속기업투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	종 목	소재국가	당기말		전기말	
			지분율(%)(주1)	장부금액	지분율(%)(주1)	장부금액
종속기업	KG ETS㈜(주2)	대한민국	5.16	3,947,273	5.09	3,947,273
	㈜케이지	대한민국	84.50	38,137,778	84.50	38,137,778
	㈜케이지이니시스(주3)	대한민국	30.79	96,852,039	30.79	96,852,039
	이데일리㈜(주4)	대한민국	4.27	1,249,056	4.27	1,249,056
	케이지에너켐㈜(주5)	대한민국	100.00	-	60.00	1,134,120
	KG Networks CIS(주6)	카자흐스탄	68.00	-	68.00	-
	캑터스혁신성장사모투자(합)	대한민국	19.80	101,062	19.80	101,062
	케이지스틸㈜(주7)	대한민국	19.45	39,000,000	19.45	39,000,000
	합 계		-	179,287,208	-	180,421,328

(주1) 자기주식 차감후 지분율 입니다.
(주2) 간접소유를 포함한 지분율은 48.22%이나 나머지 주주는 모두 소액주주로 넓게분산되어있으며 과거 주주총회에서 지배기업의 지분율만으로도 의사결정과정에서 과반수의 의결권을 행사할 수 있었던 상황 등을 감안하여 지배력이 있는 것으로 판단되어 종속기업으로 분류하였습니다.
(주3) 간접소유를 포함한 지분율은 41.50%이나 나머지 주주는 모두 소액주주로 넓게분산되어있으며 과거 주주총회에서 지배기업의 지분율만으로도 의사결정과정에서 과반수의 의결권을 행사할 수 있었던 상황 등을 감안하여 지배력이 있는 것으로 판단되어 종속기업으로 분류하였습니다.
(주4) 간접소유를 포함한 지분율은 78.38%입니다.
(주5) 당기 중 자본금 100%를 무상감자 후 채권 756백만원을 출자전환 하여 당기말 기준 당사가 보유한 지분율은 100%입니다. 당기 중 케이지에너켐(주)에 대한 손상차손을 전액 인식하였습니다.
(주6) 전기 중 KG Networks CIS에 대한 손상차손 685백만원을 인식하였습니다.
(주7) 전기 중 신규 설립되었으며, 간접소유를 포함한 지분율은 91.46% 입니다. 당사는 케이지스틸㈜를 통하여 케이지동부제철㈜를 지배하고 있습니다.

14.2 당기와 전기 중 종속기업 및 관계기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	180,421,328	162,375,693
취득	755,880	39,050,851
처분	-	(9,172,080)
손상차손(주1)	(1,890,000)	(11,833,136)
보고기간말 장부금액	179,287,208	180,421,328

(주1) 당기 중 케이지에너켐(주)에 대한 손상차손 1,890백만원을 인식하였습니다. 또한 전기 중 KG Networks CIS와 케이지에너켐(주)에 대한 손상차손을 각각 685백만원, 11,418백만원 인식하였습니다. 투자주식의 회수가능액은 현금흐름할인기법을 적용한 사용가치를 근거하여 산출하였으며 회수가능액과 장부금액의 차이를 포괄손익계산서상 기타비용으로 인식하였습니다.

15. 투자부동산

투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
토지	726,551	726,551

15.2 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대수익	14,667	16,200
운영/유지보수비용(임대수익 발생분)	664	575
처분손익	-	-

15.3 당기말 현재 투자부동산의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	장부금액	공정가치(주1)
토지	726,551	1,012,312

(주1) 투자부동산의 공정가치평가는 국토교통부에서 공표한 개별공시지가를 적용하였습니다.

16. 유형자산

16.1 유형자산의 내역 및 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	건설중인자산	비품	합 계
취득원가:									
기초금액	18,680,589	15,459,266	6,579,814	34,656,748	185,497	4,669,975	1,820,733	70,841	82,123,464
취득금액	-	26,050	3,840	586,116	-	337,354	2,045,759	-	2,999,119
처분 및 폐기 등	-	(56,792)	-	(478,159)	-	-	-	(9,625)	(544,576)
대체(*)	-	53,861	823,444	4,039,697	-	1,550	(3,472,642)	-	1,445,910
기말금액	18,680,589	15,482,385	7,407,098	38,804,402	185,497	5,008,880	393,850	61,216	86,023,917
감가상각누계액:									
기초금액	-	(10,829,926)	(3,668,486)	(21,286,331)	(162,496)	(3,228,153)	-	(16,539)	(39,191,932)
처분 및 폐기 등	-	14,828	-	170,350	-	-	-	3,527	188,705
감가상각	-	(437,372)	(432,632)	(3,332,750)	(16,247)	(742,017)	-	(13,684)	(4,974,702)
기말금액	-	(11,252,470)	(4,101,119)	(24,448,731)	(178,743)	(3,970,171)	-	(26,696)	(43,977,930)
정부보조금:									
기초금액	-	-	-	(11,625)	-	-	-	-	(11,625)
수령금액	-	-	-	(20,000)	-	-	-	-	(20,000)
대체(*)	-	-	(662,596)	(786,664)	-	-	-	-	(1,449,260)
감가상각비상계	-	-	4,601	20,462	-	-	-	-	25,063
기말금액	-	-	(657,995)	(797,827)	-	-	-	-	(1,455,822)
장부금액:									
기초금액	18,680,589	4,629,340	2,911,327	13,358,792	23,001	1,441,822	1,820,733	54,302	42,919,907
기말금액	18,680,589	4,229,915	2,647,984	13,557,844	6,754	1,038,709	393,850	34,520	40,590,166

(*) 당기 중 건설중인자산의 본계정 대체로 인한 증감입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	건설중인자산	비품	합 계
취득원가:									
기초금액	18,680,589	15,290,734	7,405,714	33,470,519	185,597	4,785,425	437,640	68,604	80,324,822
취득금액	-	168,532	182,700	400,870	-	215,232	3,838,247	2,237	4,807,819
처분 및 폐기 등	-	-	(1,036,100)	(1,642,296)	(100)	(330,682)	-	-	(3,009,178)
대체(*)	-	-	27,500	2,427,654	-	-	(2,455,154)	-	-
기말금액	18,680,589	15,459,266	6,579,814	34,656,748	185,497	4,669,975	1,820,733	70,841	82,123,464
감가상각누계액:									
기초금액	-	(10,300,350)	(3,809,125)	(20,085,429)	(138,994)	(2,730,206)	-	(2,597)	(37,066,702)
처분 및 폐기 등	-	-	644,097	1,566,082	98	315,471	-	-	2,525,748
감가상각	-	(529,576)	(503,458)	(2,766,984)	(23,600)	(813,418)	-	(13,942)	(4,650,978)
기말금액	-	(10,829,926)	(3,668,486)	(21,286,331)	(162,496)	(3,228,153)	-	(16,539)	(39,191,932)
정부보조금:									
기초금액	-	-	-	(13,875)	-	-	-	-	(13,875)
감가상각비상계	-	-	-	2,250	-	-	-	-	2,250
기말금액	-	-	-	(11,625)	-	-	-	-	(11,625)
장부금액:									
기초금액	18,680,589	4,990,383	3,596,588	13,371,215	46,603	2,055,219	437,640	66,007	43,244,246
기말금액	18,680,589	4,629,340	2,911,327	13,358,792	23,001	1,441,822	1,820,733	54,302	42,919,907

(*) 전기 중 건설중인자산의 본계정 대체로 인한 증감입니다.

16.2 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	4,091,402	3,718,286
판관비	858,237	930,443
합 계	4,949,639	4,648,728

16.3 유형자산 담보제공 내역

<당기>

담보제공자산	차입종류	장부금액	차입금액	담보설정금액	담보권자
온산공장 토지, 건물	일반자금대출	22,772,901	53,000,000	46,100,000	한국산업은행

<전기>

담보제공자산	차입종류	장부금액	차입금액	담보설정금액	담보권자
온산공장 토지, 건물	일반자금대출	23,134,486	53,000,000	46,100,000	한국산업은행

17. 리스

17.1 사용권자산

사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	1,699,232	-
회계정책변경효과	-	1,781,611
증가	1,890,361	479,847
감소	(1,136,464)	-
상각비	(669,295)	(562,226)
기말	1,783,834	1,699,232

17.2 리스부채

리스부채 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	1,537,095	-
회계정책변경효과	-	1,570,948
증가	1,654,813	479,847
감소(리스계약 해지 등)	(965,821)	-
이자비용의 인식	58,272	60,830
리스부채의 상환	(701,481)	(574,530)
기말	1,582,878	1,537,095

17.3 소액리스 등

소액리스 등 리스부채를 인식하지 않고 비용으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	12,480	16,890

단기리스 및 1년이내 종료할 리스에 대한 리스료	4,680	89,361

한편, 리스부채 상환 및 소액리스 등을 통해서 당기와 전기에 지출된 현금유출액은 719백만원과 681백만원 입니다.

18. 무형자산

18.1 무형자산의 내역 및 변동내역은 다음과 같습니다.
<당기>

(단위: 천원)

구 분	소프트웨어	산업재산권	회원권	합 계
취득원가:				
기초금액	826,503	120,446	572,670	1,519,619
취득금액	-	18,210	-	18,210
처분 및 폐기	-	-	-	-
기말금액	826,503	138,656	572,670	1,537,829
감가상각누계액:				
기초금액	(792,141)	(113,577)	-	(905,718)
상각 등	(16,581)	(6,035)	-	(22,616)
처분 및 폐기	-	30	-	30
기말금액	(808,721)	(119,582)	-	(928,303)
손상차손누계액:				
기초금액	-	-	(110,807)	(110,807)
기말금액	-	-	(110,807)	(110,807)
장부금액:				
기초금액	34,362	6,869	461,863	503,094
기말금액	17,781	19,074	461,863	498,719

<전기>

(단위: 천원)

구 분	소프트웨어	산업재산권	회원권	합 계
취득원가:				
기초금액	938,386	118,088	572,670	1,629,144
취득금액	3,260	2,358	-	5,618
처분 및 폐기	(115,144)	-	-	(115,144)
기말금액	826,503	120,446	572,670	1,519,619
감가상각누계액:				
기초금액	(800,826)	(111,008)	-	(911,833)
상각 등	(106,459)	(2,569)	-	(109,028)

처분 및 폐기	115,144	-	-	115,144
기말금액	(792,141)	(113,577)	-	(905,718)
손상차손누계액:				
기초금액	-	-	(110,807)	(110,807)
기말금액	-	-	(110,807)	(110,807)
장부금액:				
기초금액	137,560	7,080	461,863	606,504
기말금액	34,362	6,869	461,863	503,094

18.2 무형자산상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	2,731	1,192
판관비	19,884	107,836
합 계	22,616	109,028

19. 매입채무 및 기타채무

보고기간말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
매입채무	5,672,894	-	5,672,894	6,150,355	-	6,150,355
미지급금	5,262,600	-	5,262,600	6,579,153	-	6,579,153
미지급비용	1,193,556	-	1,193,556	266,032	-	266,032
미지급배당금	48	-	48	-	-	-
금융보증부채	11,172	-	11,172	45,527	-	45,527
임대보증금	1,500	127,637	129,137	33,500	92,000	125,500
합 계	12,141,770	127,637	12,269,407	13,074,567	92,000	13,166,567

20. 차입금 및 교환사채

20.1 보고기간말 현재 차입금의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		차입처	이자율(%)	만기일	당기말	전기말
단기차입금	일반대출	한국산업은행	2.59	2021-02-26	30,000,000	30,000,000
	일반대출	한국산업은행	2.18	2021-06-04	23,000,000	23,000,000
	외담대(*1)	농협은행	1.85	2021-07-12	-	2,460,000
	주식담보대출	KB증권	2.95	2020-05-25	-	9,000,000
	주식담보대출(*2)	한국증권금융	2.30	2021-08-07	28,500,000	20,000,000
	무역금융대출	하나은행	2.83	2021-06-30	-	5,000,000
	무역금융대출	신한은행	2.47	2021-05-29	5,000,000	-
	일반대출	KG이티에스	3.00	2020-07-26	-	647,260
	Usance	국민은행	0.72~0.92	2021-04-15	2,423,886	8,647,708
		신한은행	0.70~1.03	2021-09-01	2,023,201	1,146,222
합 계					90,947,088	99,901,190

(*1) 매출채권 팩토링 계약 등을 통해 전체가 제거되지 않은 매출채권을 할인한 금액입니다.
(*2) ㈜케이지이니시스 주식 일부가 담보제공되어 있습니다(주석36 참조).

20.2 보고기간말 현재 교환사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종 목	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말	보증여부
제3회 무보증 교환사채	2017-03-03	2022-03-03	-	-	2,000,000	무보증사채
교환사채상환할증금				-	102,411	-
교환사채할인발행차금				-	(2,871)	-
교환권조정				-	(21,698)	-
합 계				-	2,077,842	-

당사가 2017년 3월 3일 발행한 KG케미칼(주) 제 3회 무보증 교환사채(권면총액 85억원, 교환대상 주식수 557,377주)와 관련하여 2020년 8월 10일 131,147주(20억원) 교환권이 행사되었습니다. 교환사채 권면총액 85억 중 당기 중 미상환 잔액 20억원이 전액 교환권 행사됨에 따라 당사가 2017년 3월 3일 발행한 교환사채는 전액 상환이 완료되었습니다.

20.3 상기 교환사채의 발행조건 등은 다음과 같습니다.

구 분		내 용
1. 사채의 종류		무기명식 무보증 사모 교환사채
2. 사채의 권면총액(원)		8,500,000,000
3. 사채의 이율	표면이자율 (%)	-
	만기이자율 (%)	1.00
4. 사채만기일		2022-03-03
5. 이자지급방법		본 사채의 표면이자는 0.0%이며, 만기 이전에 별도의 이자를 지급하지 아니함.
6. 원금상환방법		1. 만기상환: 2022년 03월 03일에 본 사채 원금의 105.1206%를 일시상환
		2. 조기상환: 투자자의 조기상환청구권(Put Option) 있음.
7. 사채발행방법		사모
8. 교환에 관한 사항	교환비율 (%)	100
	교환가액 (원/주)	15,250
교환가액 결정방법		최초 교환가격은 사채발행을 위한 이사회결의일 전일을 기산일로 소급하여 산정한 다음의 가격 중 가장 높은 가액의 110%에 해당하는 가액과 15,250원을 비교하여 낮은 가격으로 하되 호가 단위 미만은 절상한다.
		1) 당사가 발행한 보통주의 1개월 가중산술평균주가(그 기간 동안 한국거래소에서 거래된 해당 종목의 총 거래금액을 총 거래량으로 나눈 가격을 말한다. 이하 같다), 1주일 가중산술평균주가 및 최근일가중산술평균주가를 산술평균한 가액
		2) 당사가 발행한 보통주의 최근일 가중산술평균주가
		3) 당사가 발행한 보통주의 교환사채 청약일 전(청약일이 없는 경우 납입일) 제3거래일 가중산술평균주가
교환대상		당사 기명식 보통주
교환청구기간	시작일	2017-04-03
	종료일	2022-02-03

교환가액 조정에 관한 사항	유상증자, 전환사채 발행, 신주인수권부사채 발행, 기타 주식연계사채발행, 주식배당이나 준비금의 자본전입 등으로 주식을 발행 등과 같은 기업가치 희석사유 발생 시 사채조건에서 정한 바에 따라 조정
9. 투자자의 조기상환청구권(Put Option)	발행일로부터 2년이 되는 시점 및 그 후 매 6개월 마다 원금의 전부 또는 일부에 대하여 조기상환을 청구할 수 있음.

21. 파생상품

21.1 보고기간말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	구 분	주 요 내 용
케이지에너켐㈜ 지분 취득 관련 주주간 약정사항의 이행	투자자의 매수청구권 (Put Option)	2021년 5월 10일이 경과한 때로부터 한국광물자원공사는 공사 소유 케이지에너켐㈜ 주식 8,500,000주 전부를 당사에 75억원에 매각할 권리를 가짐
	당사의 매도청구권 (Call Option)	2021년 5월 10일이 경과한 때로부터 한국광물자원공사가 관련 법령상 제한을 위반하지 않는 범위내에서 당사는 공사가 소유한 케이지에너켐㈜ 주식 8,500,000주 전부를 75억원에 매수할 권리를 가짐

21.2 보고기간말 현재 파생상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	파생상품자산	파생상품부채	비유동파생상품부채
케이지에너켐㈜ 지분 취득 관련 매수청구권 및 매도청구권	-	7,484,456	-

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	파생상품자산	파생상품부채	비유동파생상품부채
케이지에너켐㈜ 지분 취득 관련 매수청구권 및 매도청구권	-	-	7,033,258

21.3 당기 및 전기 중 파생상품과 관련하여 인식한 손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	파생상품평가이익	파생상품평가손실
케이지에너켐㈜ 지분 취득 관련 매수청구권 및 매도청구권	-	451,198

<전기>

(단위: 천원)

구분	파생상품평가이익	파생상품평가손실
케이지에너켐㈜ 지분 취득 관련 매수청구권 및 매도청구권	-	3,330,216
부동산펀드 지분취득 관련 매수청구권 및 매도청구권	284,400	72,360

22. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
선수금	-	-	-	90,936	-	90,936
기타장기종업원급여부채	-	260,727	260,727	-	258,576	258,576
환불부채	368,880	-	368,880	384,385	-	384,385
미지급비용	1,800,669	-	1,800,669	1,439,314	-	1,439,314
예수금	185,816	-	185,816	179,796	-	179,796
기타	127,689	-	127,689	119,404	-	119,404
합 계	2,483,054	260,727	2,743,781	2,213,835	258,576	2,472,411

23. 순확정급여부채

23.1 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	10,790,159	11,168,276
사외적립자산의 공정가치	(10,157,680)	(9,610,256)
재무상태표상 순확정급여부채	632,479	1,558,021

23.2 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	11,168,276	9,579,272
당기근무원가	1,094,839	999,869
이자비용	199,997	194,328
지급액	(1,243,026)	(324,590)
확정급여채무 재측정요소		
인구통계학적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적 손익	-	42,874
재무적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적 손익	25,934	98,453
경험조정에 의한 차이	(455,862)	578,070
보고기간말 금액	10,790,159	11,168,276

23.3 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	9,610,256	8,943,280
이자수익	217,450	217,189
사외적립자산 재측정요소	546,628	94,616
부담금납입액	617,180	700,000
퇴직급여 지급액	(803,455)	(322,446)
사외적립자산의 관리비용	(30,379)	(22,383)
보고기간말 금액	10,157,680	9,610,256

23.4 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말

	공시가격	구성비
현금 및 현금성자산	3,370,507	33%
지분상품	1,382,556	14%
채무상품	1,700,032	17%
투자펀드	3,474,246	34%
기타	230,339	2%
합 계	10,157,680	100%

23.5 주요 보험수리적 가정

구 분	당기말	전기말
할인율	2.30%	2.37%
미래임금상승률	2.50%	2.50%

23.6 당기 및 전기 중 주요 보험수리적 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도분석은 다음과 같습니다.
<당기>

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	(362,246)	398,047
임금상승률	1%	393,526	(364,950)

<전기>

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	(497,452)	552,714
임금상승률	1%	546,783	(501,787)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적 가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

23.7 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

당사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 5.43년(전기 6.32년)이며, 당기말 현재 할인되지 않은 연금급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년미만	1년~5년미만	5년~10년미만	10년초과	합계
확정급여채무	3,983,919	3,536,744	2,917,588	1,374,954	11,813,205

24. 법인세비용 및 이연법인세

24.1 당기 및 전기에 대한 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	2,855,331	1,540,216
전기법인세의 조정사항	10,343	33,757
총당기법인세	2,865,675	1,573,973
이연법인세		
일시적차이의 증감	128,558	976,235
당기손익 이외로 인식되는 항목	(398,204)	137,585
총이연법인세	(269,646)	1,113,821
법인세비용	2,596,029	2,687,794

24.2 당사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세 비용과 당사의 이익에 대해 적용되는

가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(7,978,419)	(7,176,071)
적용세율로 계산된 법인세비용	(1,733,252)	(1,556,736)
법인세 효과:		
- 세무상 차감되지 않는 비용	1,611,709	144,643
- 세무상 과세되지 않는 수익	(149,188)	(130,975)
- 과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	10,343	33,757
- 세액공제	(96,364)	(121,901)
- 미인식 이연법인세 변동 등	2,996,392	4,363,110
- 기타	(43,611)	(44,105)
법인세비용	2,596,029	2,687,794

24.3 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세 효과	반영 후	반영 전	법인세 효과	반영 후
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	(499)	110	(389)	(606)	133	(473)
확정급여제도의 재측정요소	1,000,873	(220,192)	780,681	(624,781)	137,452	(487,329)
자기주식처분이익	809,643	(178,121)	631,521	-	-	-
합 계	1,810,016	(398,204)	1,411,813	(625,387)	137,585	(487,802)

24.4 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.
<당기>

(단위: 천원)

관련 계정과목	기초잔액	증감	기말잔액	인식한 이연법인세 자산(부채)
이연법인세 자산(부채)				
<차감할 일시적차이>				
유형자산	420,640	1,323,414	1,744,054	352,810
대손충당금	9,297,508	8,421,179	17,718,687	891,045
미지급비용	653,729	1,051,157	1,704,886	375,075
투자유가증권	1,938,450	-	1,938,450	-
확정급여채무	10,515,270	61,505	10,576,774	2,326,890
미수수익	132,000	-	132,000	-

무형자산	110,808	-	110,808	24,378
기타채무	45,527	(34,356)	11,172	2,458
교환사채	102,411	(102,411)	-	-
기타유동부채	257,576	3,151	260,727	57,360
재고자산	3,319,772	(1,112,500)	2,207,272	485,600
반품충당부채	384,385	(15,505)	368,880	81,154
종속기업투자주식	23,613,801	1,585,318	25,199,119	-
리스부채	1,537,095	45,783	1,582,878	348,233
미수금	-	2,507,266	2,507,266	551,599
소계	52,328,972	13,734,001	66,062,973	5,496,601
<가산할 일시적차이>				
유형자산	(4,389,977)	-	(4,389,977)	(965,795)
공정가치측정금융자산	(3,341,634)	(790,798)	(4,132,432)	(909,135)
자산재평가	(15,656,269)	504,235	(15,152,033)	(3,333,447)
투자유가증권	(1,254,540)	-	(1,254,540)	(275,999)
확정급여채무	(9,536,425)	(547,424)	(10,083,849)	(2,218,447)
종속기업투자주식	(14,671,107)	-	(14,671,107)	(2,993,664)
교환사채	(21,698)	21,698	-	-
사용권자산	(1,699,232)	(84,602)	(1,783,834)	(392,443)
미수수익	(53,755)	53,755	-	-
반품권자산	(293,983)	36,650	(257,333)	(56,613)
소계	(50,918,619)	(806,486)	(51,725,105)	(11,145,544)
합 계	1,410,353	12,927,515	14,337,868	(5,648,942)

<전기>

(단위: 천원)

관련 계정과목	기초잔액	증감	기말잔액	인식한 이연법인세 자산(부채)
이연법인세 자산(부채)				
<차감할 일시적차이>				
유형자산	386,043	34,598	420,640	61,659
대손충당금	7,976,655	1,320,853	9,297,508	1,662,227
미지급비용	648,934	4,795	653,729	143,820
투자유가증권	1,938,450	-	1,938,450	-
확정급여채무	8,924,173	1,591,096	10,515,270	2,313,359
미수수익	132,000	-	132,000	-
무형자산	110,808	-	110,808	24,378

기타채무	62,428	(16,901)	45,527	10,016
교환사채	153,617	(51,206)	102,411	22,530
기타유동부채	221,345	36,231	257,576	56,667
재고자산	2,233,474	1,086,298	3,319,772	730,350
충당부채	352,068	32,317	384,385	84,565
종속기업투자주식	8,482,849	15,130,952	23,613,801	-
리스부채	-	1,537,095	1,537,095	338,161
소계	31,622,844	20,706,128	52,328,972	5,447,732
<가산할 일시적차이>				
유형자산	(3,070,995)	(1,318,982)	(4,389,977)	(965,795)
공정가치측정금융자산	5,779	(3,347,412)	(3,341,634)	(735,159)
자산재평가	(16,637,443)	981,174	(15,656,269)	(3,444,379)
투자유가증권	(1,254,540)	-	(1,254,540)	(275,999)
확정급여채무	(8,869,450)	(666,975)	(9,536,425)	(2,098,014)
종속기업투자주식	(14,671,107)	-	(14,671,107)	(2,993,664)
교환사채	(47,994)	26,295	(21,698)	(4,774)
파생상품	(287,280)	287,280	-	-
관계기업투자주식	(172,080)	172,080	-	-
사용권자산	-	(1,699,232)	(1,699,232)	(373,831)
미수수익	-	(53,755)	(53,755)	(11,826)
반품권자산	(269,673)	(24,310)	(293,983)	(64,676)
소계	(45,274,782)	(5,643,837)	(50,918,619)	(10,968,117)
합 계	(13,651,938)	15,062,291	1,410,353	(5,520,385)

24.5 상계전 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	3,282,937	4,116,993
12개월 이내에 회수될 이연법인세 자산	2,213,664	1,330,739
합 계	5,496,601	5,447,732
이연법인세부채		
12개월 후에 회수될 이연법인세부채	(10,696,487)	(10,891,614)
12개월 이내에 회수될 이연법인세 부채	(449,057)	(76,502)
합 계	(11,145,544)	(10,968,117)

24.6 당기 중 인식하지 않은 주요 이연법인세자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
종속기업투자주식	25,199,119	23,613,801	처분하지 않을 예정
기타	3,952,754	3,952,754	향후 사용이 불확실한 자산

25. 자본금과 자본잉여금

25.1 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	15,000,000주	15,000,000주
1주의 금액	5,000원	5,000원
발행한 주식수(보통주)	13,013,232주	13,013,232주
자본금(보통주자본금)	67,374,405	67,374,405

당사는 2013년 중 제1회 및 제2회 무보증 분리형사모신주인수권부사채를 발행하였으며 전기 이전에 전액 조기상환청구에 따라 상환이 완료되었습니다.

25.2 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
자본잉여금	주식발행초과금	24,002,754	24,002,754
	자기주식처분이익	2,369,565	1,738,043
	기타자본잉여금	762,689	762,689
합 계		27,135,008	26,503,487

26. 기타자본

26.1 당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	내 역	당기말	전기말
자본조정	자기주식(*)	(678,468)	(1,953,916)
기타포괄손익누계액	기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(43,979)	(43,590)

(*) 당기말 현재 보통주식 69,763주를 시가로 취득하여 보유하고 있습니다.

26.2 당기의 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기초	증감	당기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(43,590)	(389)	(43,979)

27. 이익잉여금

27.1 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(주1):		
이익준비금	5,144,596	4,696,165
임의적립금:		
기타임의적립금	16,395,480	16,395,480
미처분이익잉여금	48,476,970	63,203,481
합 계	70,017,046	84,295,126

(주1) 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 지배기업은 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

27.2 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금		48,476,970		63,203,481

전기이월미처분이익잉여금	58,270,737	-	73,554,675	-
당기순이익	(10,574,448)	-	(9,863,865)	-
확정급여제도의 재측정요소	780,681	-	(487,329)	-
Ⅱ. 이익잉여금처분액		(5,695,127)		(4,932,744)
1. 이익준비금	(517,739)	-	(448,431)	-
2. 배당금	(5,177,388)	-	(4,484,313)	-
Ⅲ. 차기이월미처분이익잉여금		42,781,844		58,270,737

당기의 이익잉여금처분계산서는 2021년 3월 29일 주주총회에서 처분될 예정입니다(전기 처분 확정일: 2020년 3월 30일).

28. 고객과의 계약에서 생기는 수익

28.1 당사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익(기준서 제1115호)	143,422,894	153,263,628
기타 원천으로부터의 수익: 임대 및 전대 임대료 수익 등	14,667	16,200
총 수익	143,437,560	153,279,828

28.2 당사는 다음의 주요 영업부문에서 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

(단위: 천원)

당기	제품매출	상품매출	기타매출	용역매출	합계
수익인식 시점					
한 시점에 인식	123,078,509	14,054,523	20,620	-	137,153,652
기간에 걸쳐 인식	-	-	2,778,011	3,491,231	6,269,242
합계	123,078,509	14,054,523	2,798,631	3,491,231	143,422,894

(단위: 천원)

전기	제품매출	상품매출	기타매출	용역매출	합계
수익인식 시점					
한 시점에 인식	131,923,293	17,548,540	17,237	-	149,489,070
기간에 걸쳐 인식	-	-	-	3,774,558	3,774,558
합계	131,923,293	17,548,540	17,237	3,774,558	153,263,628

28.3 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 과거 보고기간에 이행한(또는 부분적으

로 이행한) 수행의무와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익	776,559	1,184,679

28.4 계약부채

당사가 인식하고 있는 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	계정과목	당기말	전기말
계약부채	재화공급관련 선수금	1,198,419	776,559

29. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	4,986,215	4,207,192
퇴직급여	411,177	465,145
복리후생비	648,759	768,191
지급임차료	20,129	132,085
접대비	20,473	21,590
감가상각비	858,237	930,443
무형자산상각비	19,884	107,836
세금과공과	49,234	49,397
광고선전비	813,139	939,464
대손상각비	229,756	51,197
여비교통비	465,289	772,942
통신비	17,083	60,891
수도광열비	11,624	14,240
전력료	1,986	2,305
소모품비	79,722	90,095
수선비	85,310	69,402
보험료	36,655	35,527
운반비	8,657,463	8,979,309
지급수수료	849,704	1,004,575
판매수수료	5,933,277	5,387,591

수출비용	222,532	327,637
도서인쇄비	8,018	9,382
교육훈련비	45,113	39,770
경상연구개발비	112,695	160,218
용역비	290,167	309,166
사용권자산감가상각비	669,295	562,226
합 계	25,542,936	25,497,816

30. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	1,235,357	3,107,986
재고자산 매입액	80,742,492	96,382,548
종업원급여	15,215,550	14,303,646
감가상각비	4,949,639	4,648,728
무형자산상각비	22,616	109,028
수출비용	222,532	327,637
운반비	9,188,437	9,545,924
판매수수료	5,933,277	5,387,591
용역비	5,552,672	6,732,438
사용권자산상각비	669,295	562,226
기타비용	11,854,132	12,233,341
합 계	135,585,998	153,341,092

31. 금융수익과 금융비용

당기 및 전기 중 발생한 금융수익과 금융비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	67,069	151,094
배당금수익	2,920,408	2,925,956
외환차익	972,646	957,593
외화환산이익	462,193	282,331
당기손익-공정가치금융자산평가이익	791,297	3,348,018
파생상품평가이익	-	284,400
금융보증수익	35,950	23,372
사채상환이익	-	11,563
금융수익 합계	5,249,563	7,984,327
금융비용 :		
이자비용	2,615,202	2,799,783
외환차손	833,972	817,395
외화환산손실	157,546	265,194
금융보증비용	1,594	6,471

파생상품평가손실	451,198	3,402,576
금융비용 합계	4,059,512	7,291,419

32. 기타수익과 기타비용

당기 및 전기 중 발생한 기타수익과 기타비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익:		
사용권자산처분이익	101,637	-
잡이익	29,088	136,957
종속기업 및 관계기업투자처분이익	-	6,183,540
소계	130,725	6,320,497
기타비용:		
유형자산처분손실	6,587	-
기타의대손상각비	14,720,464	1,667,157
기부금	3,000	3,000
기타	403,032	12,495
잡손실	7,989	128,994
유형자산폐기손실	119,686	483,430
종속기업투자손상차손	1,890,000	11,833,136
소계	17,150,758	14,128,212

33. 주당순이익

33.1 기본주당이익

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	(10,574,447,823)	(9,863,864,609)
가중평균 유통보통주식수	12,863,920	12,502,145주
기본주당순이익(손실)	(822)	(789)

33.2 가중평균유통보통주식수

구 분	당기	전기
기초유통보통주식적수	4,762,842,912주	4,546,266,990주
자기주식적수	(54,647,892)주	(73,332,150)주

신주인수권행사	-	90,348,372주
차감후적수	4,708,195,020주	4,563,283,212주
일수	366일	365일
가중평균유통보통주식수	12,863,920주	12,502,145주

33.3 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 없고, 주당순이익이 희석되지 아니하여 희석주당순이익을 산정하지 않았습니다.

34. 배당금

당기 및 전기에 지급된 배당금은 각각 4,484백만원(주당 350원)과 4,289백만원(주당350원)입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

35. 현금흐름표

35.1 당기 및 전기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	(10,574,448)	(9,863,865)
조정:		
재고자산평가손실	(171,371)	44,511
퇴직급여	1,107,766	999,391
대손상각비	229,756	51,197
기타의대손상각비	14,720,464	1,667,157
감가상각비	4,949,639	4,648,728
무형자산상각비	22,616	109,028
사용권자산상각비	669,295	562,226
사용권자산처분손익	(101,637)	-
이자비용	2,615,202	2,799,783
외화환산손실	157,546	265,194
당기손익인식-공정가치평가이익	(791,297)	(3,348,018)
사채상환이익	-	(11,563)
유형자산폐기손실	124,586	483,430
이자수익	(67,069)	(151,094)
배당금수익	(2,920,408)	(2,925,956)
외화환산이익	(462,193)	(282,331)
법인세비용	2,596,029	2,687,794
유형자산처분손실	6,587	-
종속기업투자주식손상차손	1,890,000	11,833,136
종속기업 및 관계기업투자 처분이익	-	(6,183,540)
파생상품평가이익	-	(284,400)
파생상품평가손실	451,198	3,402,576
금융보증손익	(34,356)	(16,901)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	(1,342,489)	4,421,259
미수금의 감소(증가)	147,650	(4,980,665)

미수수익의 증가	-	(53,755)
선급금의 감소(증가)	(609,506)	329,148
선급비용의 감소(증가)	(105,312)	689,513
재고자산의 감소	849,387	421,104
반품계약자산의 감소(증가)	(11,336)	40,487
매입채무의 감소	(477,460)	(632,236)
미지급금의 감소	(688,803)	(204,858)
미지급비용의 증가(감소)	957,128	(181,582)
선수금의 증가	330,924	85,337
기타유동부채의 증가	189,843	136,836
계약부채의감소	-	(408,121)
퇴직금의 지급	(439,571)	(2,143)
사외적립자산의 감소(증가)	(617,180)	(700,000)
기타	(91,700)	(735,708)
영업으로부터 창출된 현금	12,509,480	4,711,101

35.2 당기와 전기 중 현금의 유·출입이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	3,472,642	2,455,154
유형자산의 연불취득	403,893	359,070
출자전환	755,880	-

35.3 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	재무현금흐름	비현금변동			기말잔액
			관련손익	상각 등	신규 및 대체	
단기차입금	99,901,190	(6,035,056)	(459,046)	-	(2,460,000)	90,947,088
교환사채	2,077,842	-	-	(7,249)	(2,070,593)	-
리스부채	1,537,095	(643,209)	-	-	688,992	1,582,878

36. 우발상황과 약정사항

36.1 보고기간말 현재 당사가 금융기관 등과 맺고 있는 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원,천USD)

구 분	금융기관	한도금액	실행금액
일반자금대출	한국산업은행	53,000,000	53,000,000
무역금융	하나은행 외	10,000,000	5,000,000
주식담보대출	한국증권금융	28,500,000	28,500,000
Usance	하나은행	3,000,000	-
	국민은행 외	USD 20,000	USD 4,087
외담대(*)	농협은행 외	20,000,000	-
기타	㈜하나은행	200,000	-
합 계		114,700,000	86,500,000
		USD 20,000	USD 4,087

(*) 매출채권 팩토링 계약 등을 통해 전체가 제거되지 않은 매출채권 할인과 관련된 약정사항입니다.

36.2 보고기간말 현재 당사의 담보제공자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	차입종류	장부금액	차입금액	담보설정금액및 주식	담보권자
온산공장 토지, 건물	일반자금대출	22,772,901	53,000,000	46,100,000	한국산업은행
㈜케이지이니시스 주식	주식담보대출	36,633,487	28,500,000	3,100,000주	한국증권금융

36.3 보고기간말 현재 당사는 인허가보증 및 계약이행보증 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 2,486백만원을 한도로 보증을 제공받고 있으며, 특수관계자 이외의 타인에게 제공하는 지급보증약정은 없습니다.

36.4 당사는 종업원을 위한 고용보험, 산업재해보상보험 및 임원책임보상보험 등에 가입하고 있습니다.

36.5 미회수, 어음, 수표 등 현황

보고기간말 현재 당사의 미회수 어음, 수표 등의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	매수(매)	제공처	비 고
백지어음	6	구,㈜동서증권 등	담보 및 보증목적 견질제공
백지수표(*1)	1		
발행어음(*1)	1		
백지어음(*2)	3	미확인	-

(*1) 발행어음의 액면금액은 40억원입니다. 상기 견질어음 등을 담보로 한 담보 및 보증채무는 2003년 7월 21일 당사가 법원으로부터 회사정리계획 변경계획안을 인가받음으로서 해당 법령에 의거 소멸한 담보 및 보증채무를 대상으로 한 것이므로 향후당사에 소구될 가능성은 없습니다. 다만, 당기말 현재 해당 견질어음 및 수표의 실물은 반환되지 않은 상황입니다.
(*2) 2009년 12월 당사에 흡수합병된 케이지엘앤비가 합병 전 신한은행으로부터 교부받은 어음 중 분실된 백지약속어음으로써 전기 중 분실 처리를 완료하였습니다. 경영진은 동 어음이 2009년에 분실된 어음으로써 기명날인, 서명이 없는 백지어음은 미완전어음이 아닌 '불완전어음'으로서 '무효'인 어음에 해당한다는 법무법인의 법률검토 의견을 근거로 향후 당사에 지급제시될 가능성은 없는 것으로 판단하고 있습니다.

36.6 보고기간말 현재 당사가 피소되어 계류중인 소송사건 등은 6건이고 소송가액은 2,320백만원입니다. 이에 대한 최종결과는 보고기간말 현재로서는 알 수 없습니다.

36.7 당사는 케이지에너켐㈜ 지분 인수와 관련하여 2017년 5월 10일에 한국광물자원공사(이하 "투자자")와 주주간 계약을 체결하였습니다(주석21 참조).

36.8 당사는 당기 중 기타특수관계자 ㈜케이지제로인과 업무대행계약을 체결하였습니다.

36.9 당사는 캑터스혁신성장사모투자합자회사(이하 "합자회사")에 10,000백만원을 출자하

는 약정을 체결하였으며, 2018년에 50백만원, 2019년에 50백만원을 출자하였습니다. 또한, 합자회사의 정관에 따라 합자회사의 사원 중 지정납입일에 출자금의전부 또는 일부를 납입하지 아니하는 경우 업무집행사원이 미납출자금의 충당을 위하여 다른 사원들에게 출자약정금잔액의 범위 내에서 추가로 출자금을 납입할 것을 요청 할 수 있습니다.

37. 특수관계자

37.1 종속기업 현황

구 분	회사명		비 고
	당기말	전기말	
연결대상 종속기업	㈜케이지	㈜케이지	당사 종속기업
	KG ETS㈜(주1)	KG ETS㈜(주1)	
	이데일리㈜	이데일리㈜	
	㈜케이지이니시스(주1)	㈜케이지이니시스(주1)	
	케이지에너켐㈜	케이지에너켐㈜	
	KG Networks CIS	KG Networks CIS	
	캑터스혁신성장사모투자(합)(주2)	캑터스혁신성장사모투자(합)(주2)	
	케이지스틸㈜(주3,4)	케이지스틸㈜(주3,4)	
	케이지동부제철㈜(주4)	케이지동부제철㈜(주4)	
	㈜케이지모빌리언스	㈜케이지모빌리언스(주1)	㈜케이지이니시스 종속기업
	-	㈜케이지올앳(주7)	
	LB전문투자형사모부동산투자신탁9호(주5)	LB전문투자형사모부동산투자신탁9호(주5)	
	크라운에프앤비㈜(주12)	-	
	할리스에프앤비㈜(주13)	-	
	㈜스룩	㈜스룩	㈜케이지모빌리언스의 종속기업
	㈜케이지에듀원	㈜케이지에듀원	
	-	모바일핀테크제이차유동화전문유한회사(주6)	
	-	㈜케이지에프앤비(주14)	
	-	㈜케이에프씨코리아(주9)	
	㈜케이지써닝라이프	㈜케이지써닝라이프	이데일리㈜ 종속기업(주14)
	㈜이데일리씨앤비	㈜이데일리씨앤비	
	㈜케이에프씨코리아(주9)	-	
	-	동부인천스틸㈜(주4,8)	케이지동부제철㈜의 종속기업
	케이지지엔에스㈜(주4,10)	동부당진항만운영㈜(주4)	
	케이지동부이앤씨㈜(주11)	-	
	동부USA(주4)	동부USA(주4)	
	동부Singapore(주4)	동부Singapore(주4)	
	동부Thai Steel(주4)	동부Thai Steel(주4)	
	동부Vietnam Steel(주4)	동부Vietnam Steel(주4)	
	DB사모부동산투자신탁 제9호(주4)	DB사모부동산투자신탁 제9호(주4)	

(주1) 간접소유를 포함한 지분율은 과반수 미만이나 나머지 주주는 모두 소액주주로 넓게 분산되어 있으며 과거 주주총회에서 지배기업 또는 종속기업의 지분율만으로도의사결정과정에서 과반수의 의결권을 행사할 수 있었던 상황 등을 감안하여 지배력이 있는 것으로 판단되

어 종속기업으로 분류하였습니다.
(주2) 전기 중 유한책임사원으로서 출자하였으며, 종속회사 포함 합산 지분율이 99%이므로 연결범위에 포함되었습니다.
(주3) 전기 중 설립되었으며 간접소유를 포함한 지분율이 91.46%로 종속회사로 분류하였습니다.
(주4) 케이지스틸㈜가 전기 중 케이지동부제철㈜의 대한 지배력을 획득하였습니다. 케이지동부제철㈜에 대한 케이지스틸㈜의 지분율은 과반수 미만이나 케이지동부제철㈜의 이사회 선임권한을 과반수 이상 보유하고 있으므로 지배력이 있는것으로 판단되어 종속기업으로 분류하였습니다.
(주5) 전기 중 지분 취득으로 연결실체로 편입되었으며, 지분율은 100%입니다.
(주6) 설립된 약정의 조건을 고려할 때 종속기업인 ㈜케이지모빌리언스가 구조화기업의 영업에 따른 수익에 가장 유의적으로 영향을 미칠 수 있는 구조화기업의 활동을지시할 수 있는 능력을 보유하고 있으며 관여로 인한 변동이익에 노출되어 있습니다.당기 중 해산하여 연결대상 종속기업에서 제외되었습니다.
(주7) 전기 중 ㈜케이지모빌리언스와 ㈜케이지올앳이 합병하였습니다.
(주8) 전기 중 케이지동부제철㈜와 동부인천스틸㈜가 합병하였습니다.
(주9) 당기 중 ㈜케이지에프앤비가 보유한 ㈜케이에프씨코리아의 지분 100%를 ㈜케이지써닝라이프에 매각하였습니다.
(주10) 당기 중 동부당진항만운영㈜는 사명을 케이지지엔에스㈜로 변경하였습니다.
(주11) 당기 중 실설되었습니다.
(주12) 당기 중 신설하였습니다.
(주13) 당기 중 크라운에프앤비(주)가 지배력을 획득하여(93.05%) 종속기업에 포함 되었습니다.
(주13) 당기 중 청산되었습니다.

37.2 당사와 매출・매입 등 거래 또는 채권・채무잔액이 있는 관계기업 및 기타특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말	비 고
기타특수관계자	㈜케이지제로인	㈜케이지제로인	KG ETS㈜ 및 이데일리㈜의 관계기업
	재단법인 선현	재단법인 선현	주요 경영진이 유의적영향력을 행사하는 기업

37.3 매출 및 매입 등 거래

<당기말>

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출	매입	자산 취득	사용권자산 취득	기타수익	기타비용	이자비용
종속기업	KG ETS㈜	397,447	-	-	-	-	1,200	12,126
	이데일리(주)	-	-	-	-	-	5,210	-
	주식회사 이데일리씨앤비	686	-	-	-	-	-	-
	(주)케이지이니시스	515,821	-	-	6,192	-	(25,867)	-
	(주)모빌리언스	204,350	-	-	-	-	(26,510)	-

	(주)케이지써닝라이프	18,814	5,784	-	-	-	225	-
	(주)케이지에듀원	60,348	-	-	-	-	46,785	-
	(주)에너켐	13,638	2,329,836	-	-	51,479	-	-
	케이지동부제철 주식회사	1,774,979	-	-	-	-	-	-
	(주)할리스에프앤비	1,742	8,339	-	-	-	-	-
	LB전문투자형사모부동산투자신탁9호	-	-	-	-	-	105,548	-
기타특수관계자	(주)케이지제로인	34,263	21,247	3,461	-	-	44,630	-
	재단법인 선현	-	-	-	-	-	-	-
합 계		3,022,088	2,365,205	3,461	6,192	51,479	151,221	12,126

<전기말>

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출	매입	자산 취득	자산 처분	사용권자산 취득	기타수익	기타비용	이자비용
종속기업	KG ETS㈜	236,794	236	-	-	-	-	-	8,459
	이데일리㈜	-	-	-	-	-	-	64,560	-
	㈜케이지써닝라이프	-	11,524	-	-	-	-	13,712	-
	케이지에너켐㈜(*)	-	-	-	-	-	74,737	-	-
	KG Networks CIS	219,987	-	-	-	-	-	421	-
	㈜케이지이니시스	2,000	-	-	15,822,540	-	-	2,049	-
	㈜케이지모빌리언스	6,403	-	-	-	-	-	-	-
	㈜케이지에듀원	-	1,200	-	-	-	-	33,962	-
	㈜케이에프씨코리아	-	-	-	-	-	-	176	-
	LB부동산투자사모신탁9호	-	-	-	-	457,183	-	112,412	7,886
기타특수관계자	㈜케이지제로인	-	417,935	116,332	-	55,649	-	318,471	2,794
합 계		465,184	430,895	116,332	15,822,540	512,832	74,737	545,763	19,139

37.4 특수관계자에 대한 채권, 채무의 주요 잔액

<당기말>

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출채권	기타채권	기타채무	리스부채
종속기업	KG ETS㈜	54,434	42,111	440	-
	주식회사 이데일리씨앤비	261	-	-	-
	(주)케이지이니시스	-	174,024	176	7,549
	(주)모빌리언스	-	60,210	-	-
	(주)케이지써닝라이프	-	4,846	-	-
	(주)케이지에듀원	-	14,745	294	-
	(주)에너켐(주1)	-	11,980,063	-	-
	케이지동부제철 주식회사	-	637,542	-	-
	(주)할리스에프앤비	1,742	-	-	-
기타특수관계자	(주)케이지제로인	-	8,433	34,378	-
합 계		56,436	12,921,975	35,288	7,549

(주1) 당기말 재무상태표상 대손충당금 11,926백만원을 설정하고 있습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분		매출채권	대여금	기타채권	차입금	기타채무	리스부채
종속기업	KG ETS㈜	1,131	-	-	647,260	-	-
	이데일리㈜	-	-	-	-	380	-
	㈜케이지써닝라이프	-	-	30,000	-	-	-
	케이지에너켐㈜(주1)	-	3,950,000	15,220,535	-	-	-
	KG Networks CIS(주2)	568,703	-	44,722	-	-	-
	㈜케이지이니시스	-	-	-	-	389	-
	LB부동산투자사모신탁9호	-	-	72,133	-	-	416,980
기타특수관계자	㈜케이지제로인	-	-	53,150	-	103,180	56,550
합 계		569,834	3,950,000	15,420,540	647,260	103,949	473,530

(주1) 전기말 재무상태표상 대손충당금 2,634백만원을 설정하고 있습니다.
(주2) 전기말 재무상태표상 대손충당금 432백만원을 설정하고 있습니다.

37.5 특수관계자와의 자금 거래

<당기>

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	배당금수익	배당금지급	자금차입 거래		
				차입	상환	리스부채상환
종속기업	KG ETS㈜	196,225	-	652,740	1,300,000	-
	㈜케이지이니시스	2,704,619	-	-	-	708
	LB전문투자형사모부동산투자신탁9호	-	-	-	-	67,056
기타특수관계자	㈜케이지제로인	-	901,773	-	-	56,550
	재단법인 선현	-	128,950	-		-
합 계		2,900,844	1,030,723	652,740	1,300,000	124,314

<전기>

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	배당금수익	배당금지급	자금대여 거래		자금차입 거래		현금출자
				대여	회수	차입	리스부채상환	
종속기업	KG ETS㈜	178,386	-	-	-	647,260	-	-
	케이지에너켐㈜	-	-	4,360,000	410,000	-	-	-
	㈜케이지이니시스	2,458,745	-	-	-	-	-	-
	케이지스틸	-	-	-	-	-	-	39,000,000
	LB부동산투자사모신탁9호	269,260	-	-	-	457,183	40,203	-
	캑터스혁신성장사모투자(합)	-	-	-	-	-	-	50,851
기타특수관계자	㈜케이지제로인	-	722,842	-	-	55,649	39,175	-
	재단법인 선현	-	118,639	-	-	-	-	-
합 계		2,906,391	841,481	4,360,000	410,000	1,160,092	79,378	39,050,851

37.6 특수관계자를 위해 제공하고 있는 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,USD)

특수관계 구분	회사명	보증처	한도금액	실행금액	보증기간	비 고
종속기업	케이지에너켐㈜	신한은행	2,280,000	1,900,000	2018.11~2021.11	연대보증
종속기업	케이지에너켐㈜	당사	7,200,000	3,950,000	2020.01~2020.12	자금보충확약(*1)

(*1) 2021년 1월 중 한도금액은 49억, 보증기간은 2021년 12월 말로 변경되었습니다
상기 금액은 케이지에너켐㈜가 기한이익상실 등의 사유가 발생하지 않은 것을 전제로 한 필요운영자금에 대한 보충확약입니다. 만약 기한이익상실 등의 사유로 인해 채무를 일시에 상환해야하는 경우, 범위 외의 금액으로 당사가 자금을 보충하기로확약하였습니다.

37.7 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증내역은 다음과 같습니다.

주석21에 기재된 케이지에너켐㈜ 지분 인수와 관련하여 2017년 5월 10일에 한국광물자원공사와 체결한 주주간 계약과 관련하여 한국광물자원공사가 풋옵션을 행사할 경우 당사가 지급할 행사금액(매각금액 7,500백만원) 및 지연배상금 등 기타 부대채무 일체에 대해 KG ETS㈜로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

37.8 주요 경영진과의 거래
주요 경영진은 당사 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(사외이사 포함) 및 감사로 구성되어 있습니다. 당기 및 전기 중 인식한 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	590,435	568,825
퇴직급여	75,048	38,736
합 계	665,484	607,561

38. 보고기간후 사건

(1) 2020년 10월 5일자 이사회 결의에 따라 2021년 1월 26일을 합병기일로 종속회사인 ㈜케이지를 피합병법인으로 하여 흡수합병을 완료 하였습니다.

신주 교부를 통한 합병으로서 합병 시 합병비율은 1:285.4299082 입니다. 해당 합병에 따라 자산 78,158백만원, 부채 4,221백만원 승계 되며 자본거래손익 15,799백만원이 인식됩니다
.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

케이지케미칼주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 케이지케미칼주식회사의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

케이지케미칼주식회사
대표이사 귀하

2021년 3월 19일

우리는 첨부된 케이지케미칼주식회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 케이지케미칼주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 “본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.”고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리・운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거

나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

성 현 회 계 법 인
대 표 이 사 박 근 서

내부회계관리제도 운영실태보고서

케이지케미칼 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 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 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'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 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2021 년 3 월 15 일

대 표 이 사 김 재 익 (인)

내부회계관리자 장 진 성 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	케이지케미칼 주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	15	1	1	5	11	5	5	2	4	-	-	14	36
투입시간	분·반기검토	4	12	56	40	696	440	213	50	-	-	-	-	969	542
	감사	16	84	108	203	1,168	1,731	856	556	44	20	-	-	2,192	2,594
	합계	20	96	164	243	1,864	2,171	1,069	606	44	20	-	-	3,161	3,136

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.06.01 ~ 2020.10.11						15	일	
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 감사팀 구성, 전문가활용 검토, 감사계획시 사용될 중요성금액 결정, 기업수준 및 프로세스통제 이해, 유의적 계정 및 공시항목 식별, 계정과목별 감사계획수립								
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원						주요 감사업무 수행내용
				상주				비상주		
	2020.11.16 ~ 2020.11.27	10	일	5	명			2	명	내부통제 및 이해평가
	2020.02.08 ~ 2020.02.23	10	일	5	명			2	명	재무제표검증 및 감사종결절차, 계정과목별 감사절차,
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 1월 8일						1	일	
	실사(입회)장소	울산 온산공장								
	실사(입회)대상	재고자산								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 1월 4일						1	일	
	실사(입회)장소	서울 KG타워								
	실사(입회)대상	회원권, 유가증권, 어음 등								
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회				O		변호사조회 O
	기타조회	-								

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회	
	수행시기	2020.08.14, 2020.12.31, 2021.02.26, 2021.03.19		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당 사항 없음.		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 08월 14일	회사측: 감사 1인 감사인측: 업무수행이사, 담당공인회계사 2인	서면보고	반기 연결 및 별도 검토 결과 보고
2	2020년 12월 31일	회사측: 감사 1인 감사인측: 업무수행이사, 담당공인회계사 2인	서면보고	연간감사계획, 지배기구 Communication 예상 일정, 핵심감사사항 선정, 감사전략 및 계획, 감사인의 독립성 등
3	2021년 02월 26일	회사측: 감사 1인 감사인측: 업무수행이사, 담당공인회계사 2인	대면보고	현장감사 중간 보고
4	2021년 03월 19일	회사측: 감사 1인 감사인측: 업무수행이사, 담당공인회계사 2인	서면보고	감사 결과 보고, 감사인의 독립성 등