

목 차

| | |
|------------------------------------|-----|
| 사업보고서 | 1 |
| 【대표이사 등의 확인】 | 2 |
| I. 회사의 개요 | 3 |
| 1. 회사의 개요 | 3 |
| 2. 회사의 연혁 | 4 |
| 3. 자본금 변동사항 | 7 |
| 4. 주식의 총수 등 | 7 |
| 5. 정관에 관한 사항 | 8 |
| II. 사업의 내용 | 14 |
| 1. 사업의 개요 | 14 |
| 2. 주요 제품 및 서비스 | 27 |
| 3. 원재료 및 생산설비 | 31 |
| 4. 매출 및 수주상황 | 36 |
| 5. 위험관리 및 파생거래 | 41 |
| 6. 주요계약 및 연구개발활동 | 54 |
| 7. 기타 참고사항 | 61 |
| III. 재무에 관한 사항 | 66 |
| 1. 요약재무정보 | 66 |
| 2. 연결재무제표 | 68 |
| 3. 연결재무제표 주식 | 75 |
| 4. 재무제표 | 139 |
| 5. 재무제표 주식 | 145 |
| 6. 배당에 관한 사항 | 204 |
| 7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항 | 205 |
| 7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적 | 205 |
| 7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적 | 207 |
| 8. 기타 재무에 관한 사항 | 207 |
| IV. 이사의 경영진단 및 분석의견 | 211 |
| V. 회계감사인의 감사의견 등 | 228 |
| 1. 외부감사에 관한 사항 | 228 |
| 2. 내부통제에 관한 사항 | 229 |
| VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항 | 231 |
| 1. 이사회에 관한 사항 | 231 |
| 2. 감사제도에 관한 사항 | 235 |
| 3. 주주총회 등에 관한 사항 | 237 |
| VII. 주주에 관한 사항 | 241 |
| VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항 | 245 |
| 1. 임원 및 직원 등의 현황 | 245 |
| 2. 임원의 보수 등 | 246 |
| IX. 계열회사 등에 관한 사항 | 249 |
| X. 대주주 등과의 거래내용 | 252 |
| XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 | 257 |
| 1. 공시내용 진행 및 변경사항 | 257 |
| 2. 우발부채 등에 관한 사항 | 257 |
| 3. 제재 등과 관련된 사항 | 257 |

| | |
|-----------------------------------|-----|
| 4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항 | 260 |
| XII. 상세표 | 262 |
| 1. 연결대상 종속회사 현황(상세)..... | 262 |
| 2. 계열회사 현황(상세)..... | 262 |
| 3. 타법인출자 현황(상세) | 263 |
| 【 전문가의 확인 】 | 264 |
| 1. 전문가의 확인 | 264 |
| 2. 전문가와의 이해관계 | 264 |

사업보고서

(제 23 기)

사업연도 2021년 01월 01일 부터
 2021년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2022년 03월 17일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

케이지이티에스

대 표 이 사 :

엄기민

본 점 소 재 지 :

경기도시흥시소망공원로5(정왕동)

(전 화)031-488-1124

(홈페이지) <http://www.kgets.co.kr/>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 전무이사 (성 명) 윤석찬

(전 화) 031-488-1125

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당히 주의를 다하여 직접 확인, 검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2022. 03. 17.

케이지이티에스 주식회사

대표이사 엄 기 민 (서명)

신고업무담당이사 윤 석 찬 (서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

1-1 연결대상 종속회사 개황

연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

| 구분 | 연결대상회사수 | | | | 주요 종속회사수 |
|-----|---------|----|----|----|-------------|
| | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 | |
| 상장 | 1 | - | - | 1 | 1 |
| 비상장 | 7 | - | - | 7 | 3 |
| 합계 | 8 | - | - | 8 | 4 |

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

1-2. 연결대상회사의 변동내용

| 구분 | 자회사 | 사유 |
|----------|-----|----|
| 신규 연결 | - | - |
| | - | - |
| 연결 제외 | - | - |
| | - | - |

1-3. 회사의 명칭

당사는 1999년 10월 29일 프랑스의 세계적인 폐기물 처리기업 Veolia의 투자로 설립되었으며, 2010년 4월 (주)KG가 Veolia와 Teris의 지분을 100% 인수하면서 KG그룹에 편입되었습니다. 또한, 당사는 2011년 12월 시화산업단지 집단에너지사업을 하고 있는 KG에너지(주)와의 합병을 완료하고 상호를 케이지이티에스 주식회사 (KG ETS)로 변경하였으며, 2015년 7월 자회사인 한국환경에너지(주)를 흡수합병 하였고, 2019년 5월 자회사인 케이지씨에스 에너지(주)를 흡수합병하였습니다.

1-4. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지 주소

주소 : 경기도 시흥시 소망공원로 5 (구 정왕동 1235-7 시화공단 1다 106호)

전화번호 : 031-488-1124

홈페이지 : <http://www.kgets.co.kr>

1-5. 대한민국에 대리인이 있는 경우 여부

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

1-6. 주요사업의 내용

당사는 폐기물 수집 및 처리, 산화동, 스팀, 바이오중유를 제조 판매하고 있으며, 기타의 상세한 사항은 동 보고서의 'II. 사업의 내용'을 참조하시기 바랍니다.

중소기업 등 해당 여부

| | |
|------------|-----|
| 중소기업 해당 여부 | 미해당 |
| 벤처기업 해당 여부 | 미해당 |
| 중견기업 해당 여부 | 해당 |

회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

| 주권상장 (또는 등록·지정)여부 | 주권상장 (또는 등록·지정)일자 | 특례상장 등 여부 | 특례상장 등 적용법규 |
|----------------------|----------------------|--------------|----------------|
| 코스닥시장 | 2013년 07월 24일 | - | - |

2. 회사의 연혁

본 보고서 제출 기준일 현재 당사 및 종속회사의 최근 5사업년도 연혁을 기재합니다.

2-1. 케이지이티에스(주)의 연혁

가. 회사의 본점소재지 및 그 변경

1. 본점 소재지 및 그 변경

| 일 자 | 내 용 |
|------------|---|
| 1999.10.29 | 경기도 시흥시 소망공원로 5 (구주소 : 경기도 시흥시 정왕동 1235-7) |

2. 지점, 영업소, 사무소 등의 설치 또는 폐쇄

| 일 자 | 내 용 |
|------------|---------------------|
| 2012.03.27 | KG ETS 에너지 공장 지점 신고 |
| 2014.11.19 | KG ETS 정왕지점 지점 신고 |
| 2019.05.15 | KG ETS 바이오공장 지점 신고 |

나. 경영진의 중요한 변동

| 변동일자 | 주총종류 | 선임 | | 임기만료 |
|------|------|----|--|------|
| | | | | |
| | | | | |

| | | 신규 | 재선임 | 또는 해임 |
|---------------|------|-------------|----------|-------------|
| 2021년 03월 25일 | 정기주총 | 사내이사 윤석찬 | - | - |
| 2021년 03월 25일 | 정기주총 | 사외이사 원영재 | - | - |
| 2020년 03월 27일 | 정기주총 | - | 대표이사 엄기민 | - |
| 2020년 03월 27일 | 정기주총 | - | 사내이사 곽재선 | - |
| 2020년 03월 27일 | 정기주총 | - | 사내이사 곽정현 | - |
| 2020년 03월 27일 | 정기주총 | - | 감사 박종관 | - |
| 2020년 03월 27일 | 정기주총 | - | 사외이사 백승엽 | - |
| 2019년 03월 26일 | 정기주총 | - | 대표이사 엄기민 | - |
| 2019년 03월 26일 | 정기주총 | - | 사내이사 곽정현 | - |
| 2019년 03월 26일 | 정기주총 | 감사 박종관 | - | - |
| 2019년 03월 26일 | 정기주총 | - | - | 감사 이종현 |
| 2018년 03월 27일 | 정기주총 | - | 사내이사 곽재선 | - |
| 2018년 03월 27일 | 정기주총 | - | 사외이사 백승엽 | - |
| 2018년 03월 27일 | 정기주총 | - | - | 사외이사 변광호 |
| 2018년 03월 27일 | 정기주총 | - | - | 기타비상무이사 고규영 |
| 2017년 03월 24일 | 정기주총 | - | 대표이사 엄기민 | - |
| 2017년 03월 24일 | 정기주총 | 기타비상무이사 고규영 | - | - |
| 2017년 03월 24일 | 정기주총 | 사내이사 곽정현 | - | - |

다. 최대주주의 변동

회사의 최대주주인 (주)케이지와 최상위지배기업인 KG케미칼의 합병결정에 따라회사의 최대 주주는 2021년 1월 27일자로 KG케미칼로 변경되었습니다.

라. 상호변경

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

마. 회사가 화의, 회사정리절차 그 밖에 이에 준하는 절차를 밟은 적이 있거나 현재 진행중인 경우 그 내용과 결과

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

바. 회사가 업종 또는 주된 사업의 변화

1)주요 사업의 내용

| 사업부문 | 회사명칭 | 주요재화 및 용역 | 주요고객 |
|----------|----------|-----------|--------------|
| 환경 및 에너지 | KGETS(주) | 증기,전기 | 산업단지,한국전력 |
| | | 산화동,탄산동 | 국내외 주요 PCB업체 |
| | | 산업폐기물 소각 | 산업폐기물 업체 |
| | | 바이오중유 | 발전소 |

| | | | |
|---------|--------------------|-----------|----------|
| 철강 및 항만 | 케이지스틸(주) 외 종속기업 | 철강제품 제조 및 | 국내외 주요기업 |
| | | 판매 | |
| | | 항만시설운영 | |

2)주된 사업의 변화

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

사. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

| 일 자 | 내 용 |
|----------|---|
| 2013. 03 | 대표이사 변경(이정섭 → 김철수) |
| 2013. 07 | 코스닥 시장 상장 |
| 2013. 09 | 황산동 공장 생산시설 신축 |
| 2014. 03 | 산화동 공장 생산시설 신축 |
| 2014. 12 | 케이지 이티에스 주식회사 정왕지점 설치 |
| 2015. 07 | 한국환경에너지(주) 흡수 합병 |
| 2015. 10 | PC보일러 2기 인수 |
| 2015. 11 | (주)KG써닝라이프 우선주 취득 |
| 2016. 03 | 대표이사 변경(김철수 → 엄기민) |
| 2016. 07 | 안산도시개발(주) 열 거래 계약 |
| 2016. 12 | 주원전주(주) 폐기물 공급 처리 계약 |
| 2017. 03 | 대만 큐그린 및 중국 강남동업 동제품 수입 계약 |
| 2017. 07 | 산화텡스텐 설비투자 |
| 2018. 03 | 중국 강남동업 산화동 생산 기술이전 MOU 체결 |
| 2018. 07 | 타법인(CS에너지)주식 취득 |
| 2019. 03 | 중국 강남신재(구 강남동업) 산화동 생산 기술이전 본계약 체결 |
| 2019. 05 | 자회사(KG씨에스에너지) 흡수합병 |
| 2019. 05 | 타법인 케이지스틸(주) 법인출자 결정 |
| 2019. 06 | 그린센터 폐기물 소각 열 활용 발전 및 열연계 사업입찰 우선협상 대상 선정 |
| 2019. 08 | 타법인(KG스틸) 신주 취득 결정 |
| 2019. 11 | 그린센터 폐기물 소각 열 활용 발전 및 열연계 사업입찰 본계약 체결 |
| 2020.12 | 시흥 소각열 발전소 개소에 따른 발전개시 |
| 2020.12 | 거북섬 웨이브 파크 열(스팀) 공급 |
| 2021.03 | 환경에너지사업부및신소재사업부문물적분할결정및분할된신설회사매각결정의건 |

2-2. 주요종속회사의 연혁

| 회사의 명칭 | 주요사업의내용 | 회사의 연혁 |
|---------|-------------------|--------------|
| KG스틸(주) | 지주회사 및 경영컨설팅 서비스업 | 2019.05 법인설립 |

| | | |
|--------------|--------------------------|---|
| 케이지동부제철 | 철강재 및 비철금속 제조 및 판매 | 2015. 10 채권은행등의 관리절차(워크아웃) 개시 2019. 06 투자유치 관련 계약 체결 2019. 09 KG그룹 계열사 편입 및 채권단 공동관리 해제 2020. 03 동부인천스틸(주) 흡수합병 2020. 03 KG동부제철주식회사로 상호변경 2020. 04 KG동부이앤씨(주) 설립 |
| 케이지엔에스주 | 항만시설운영 | 2013. 11 케이지동부제철(주)의 당진항만운영부문이 물적분할되어 설립 |
| 동부Thai Steel | 도금,착색 및 기타 표면처리강재 제조업 | 2011. 07 케이지동부제철(주)의 동남아시아공략을 위해 설립 |

3. 자본금 변동사항

- 당사는 최근 5사업연도 중 자본금 변동사항이 없습니다.

4. 주식의 총수 등

주식의 총수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

| 구 분 | 주식의 종류 | | | 비고 |
|-----------------------|-------------|-----------|-------------|----------------|
| | 보통주 | - | 합계 | |
| I. 발행할 주식의 총수 | 100,000,000 | - | 100,000,000 | - |
| II. 현재까지 발행한 주식의 총수 | 40,103,720 | - | 40,103,720 | - |
| III. 현재까지 감소한 주식의 총수 | 4,103,720 | - | 4,103,720 | - |
| | 1. 감자 | - | - | - |
| | 2. 이익소각 | 4,103,720 | - | 4,103,720 (주1) |
| | 3. 상환주식의 상환 | - | - | - |
| | 4. 기타 | - | - | - |
| IV. 발행주식의 총수 (II-III) | 36,000,000 | - | 36,000,000 | - |
| V. 자기주식수 | - | - | - | 주2) |
| VI. 유통주식수 (IV-V) | 36,000,000 | - | 36,000,000 | - |

주1) 회사는 2013년 3월 22일자로 코스닥 시장 상장을 위해 자기주식 4,103,720주를 이익 소각 하였습니다.

주2) 주2) 회사는 2014년 11월 07일부터 2014년 11월 27일까지 자기주식 300,000주를 장내 취득하였으며, 2015년 07월 10일 98,418주, 2016년 07월 20일 67,000주를 직원상여금으로 지급하였습니다. 또한 2018년 8월 10일부터 2018년 9월 10일까지 자기주식 800,000주를 장내 취득하였고 추가하여 2020년 3월 31일부터 2020년 6월 24일까지 자기주식 약 499,100주를 장내 취득하였고, 2021년 2월 27일부터 2021년 6월 30일 까지 531,726주를 장내 취득하였고, 2021년 10월 29일 자기주식 1,965,408주는 사모사채의 콜

옵션 행사로 전량 처분하였습니다.
자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

| 취득방법 | | 주식의 종류 | 기초수량 | 변동 수량 | | | 기말수량 | 비고 |
|----------------------------------|--------------------|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|------|----|
| | | | | 취득(+) | 처분(-) | 소각(-) | | |
| 배당 가능 이익 범위 이내 취득 | 직접 취득 | 장내 직접 취득 | 보통주 | 1,433,682 | 531,726 | 1,965,408 | - | - |
| | | - | - | - | - | - | - | - |
| | | 장외 직접 취득 | - | - | - | - | - | - |
| | | - | - | - | - | - | - | - |
| | | 공개매수 | - | - | - | - | - | - |
| | 소계(a) | 보통주 | 1,433,682 | 531,726 | 1,965,408 | - | - | |
| | | - | - | - | - | - | - | |
| | 신탁 계약에 의한 취득 | 수탁자 보유수량 | - | - | - | - | - | |
| | | | - | - | - | - | - | |
| | | 현물보유수량 | - | - | - | - | - | |
| | | | - | - | - | - | - | |
| | | 소계(b) | - | - | - | - | - | |
| | 기타 취득(c) | | - | - | - | - | - | |
| | 총 계(a+b+c) | | 보통주 | 1,433,682 | 531,726 | 1,965,408 | - | - |
| | | - | - | - | - | - | - | |

(*)2021년 10월 29일 자기주식 1,965,408주는 사모사채의 콜옵션 행사로 전량 처분하였습니다.

5. 정관에 관한 사항

당사는 2022년 3월 25일에 개최한 제23기 정기주주총회에서 정관이 최신 개정 될 예정이며, 공시대상기간(2019년~2021년) 중 정관 변경 이력은 다음과 같습니다.

가.제23기 정기주주총회 정관 개정 예정 사항

| 변경 전 내용 | 변경 후 내용 | 변경의 목적 |
|---------|---------|--------|
|---------|---------|--------|

| | | |
|---|---|--|
| <p>제2조(목적) 이 회사는 다음의 사업을 영위함을 목적으로 한다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 기초 화합물 제조 및 판매업 2. 폐기물 수집 및 처리업 3. 폐수, 하수 및 분뇨 수거 처리업 4. 금속 및 비금속 재생 재료 수거 처리업 5. 의약품, 의료용 화합물 및 생약 제제 제조 및 판매업 6. 무역업 7. 공업용 염 제조업 8. 부동산 임대업 9. 비계구조물 해체공사업 10. 석면해체 제거업 11. 집단에너지 공급사업 12. 바이오디젤 및 식용성유지 제조업 13. 바이오디젤 및 식용성유지 보관 유통 및 판매업 14. 바이오디젤 및 식용성유지 수출입업 15. 바이오디젤 및 식용성유지 생산공정설계, 엔지니어링업 16. 바이오디젤 및 식용성유지 생산설비제작 및 설치업 17. 바이오디젤 원료 수입 및 유통판매업 18. 바이오디젤 원료 재배 및 판매업 19. 석유 및 석유대체연료 제조, 관 및 판매업 20. 탈황석고 판매업 21. 정제연료유 생산 및 판매업 22. 윤활기유, 윤활유, 연료류, 석유류, 화학류, | <p>제2조(목적) 이 회사는 다음의 사업을 영위함을 목적으로 한다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 부동산 임대업 2. 바이오디젤 및 식용성유지 제조업 3. 바이오디젤 및 식용성유지 보관 유통 및 판매업 4. 바이오디젤 및 식용성유지 수,출입업 5. 바이오디젤 및 식용성유지 생산공정설계, 엔지니어링업 6. 바이오디젤 및 식용성유지 생산설비제작 및 설치업 7. 바이오디젤 원료 수입 및 유통판매업 8. 바이오디젤 원료 재배 및 판매업 9. 석유 및 석유대체연료 제조, 관 및 판매업 10. 정제연료유 생산 및 판매업 11. 윤활기유, 윤활유, 연료류, 석유류, 화학류, 정제부산물 가공처리 및 재활용업 12. 위 22항에 대한 제조, 판매 및 수출입업 13. 유독물 판매 및 알선업 14. 대체연료 제조생산업 및 판매업 15. 폐기물 재생처리업 16. 고물 도.소매업 17. 금속광물 도소매업 18. 도시광산업 19. 금속 산화물 및 관련 제품 제조업 20. 상품 종합 도소매업 21. 통신판매업 22. 태양력 발전업 23. 전기 판매업 24. 바이오선박유 제조, 판매 수출입업 25. 바이오디젤 원료 제조 판매 및 수,출입업 26. 바이오디젤 발전업 27. 위 사업에 관련 또는 부수되는 사업 일체 | <p>- 사업분할에 의한 변경 - 24 ~ 26 바이오사업 목적 추가</p> |
|---|---|--|

| | | |
|---|--|--|
| <p>정제부산물 가공처리 및 재활용업</p> <p>23. 위 22항에 대한 제조, 판매 및 수출입업</p> <p>24. 유독물 판매 및 알선업</p> <p>25. 대체연료 제조생산업 및 판매업</p> <p>26. 폐기물 재생처리업</p> <p>27. 폐기물 최종(매립)처분업</p> <p>28. 폐수수탁처리 및 재이용업</p> <p>29. 건설폐기물 중간처리업</p> <p>30. 고물 도.소매업</p> <p>31. 유기성폐기물 신재생사업</p> <p>32. 음식물쓰레기 재활용업</p> <p>33. 사료 제조 및 판매업</p> <p>34. 유기질 비료 제조 및 판매업</p> <p>35. 금속광물 도소매업</p> <p>36. 도시광산업</p> <p>37. 금속 산화물 및 관련 제품 제조업</p> <p>38. 상품 종합 도소매업</p> <p>39. 통신판매업</p> <p>40. 태양력 발전업</p> <p>41. 전기 판매업</p> <p>42. 위 사업에 관련 또는 부수되는 사업일체</p> | | |
| <p>제3조(본점의 소재지 및 지점 등의 설치) ①이 회사는 본점을 경기도 시흥시에 둔다. ②이 회사는 필요에 따라 이사회의 결의로 지점을 둘 수 있다.</p> | <p>제3조(본점의 소재지 및 지점 등의 설치) ①이 회사는 본점을 경상남도 밀양시에 둔다. ②이 회사는 필요에 따라 이사회의 결의로 지점을 둘 수 있다.</p> | <p>①항 분할에 의한 본점 소재지 변경</p> <p>②전과 동일</p> |

| | | |
|--|--|--|
| <p>제13조의2(주주명부) 회사의 주주명부는 「상법」 제352의 2에 따라 전자문서로 작성한다.</p> | <p>제13조의2(주주명부 작성·비치) ①회사는 전자등록기관으로부터 소유자명세를 통지받은 경우 통지받은 사항과 통지 연월일을 기재하여 주주명부를 작성·비치하여야 한다. ②회사는 5% 이상 지분을 보유한 주주(특수관계인 등을 포함한다)의 현황에 변경이 있는 등 필요한 경우에 전자등록기관에 소유자명세의 작성을 요청할 수 있다. ③회사의 주주명부는 「상법」 제352조의 2에 따라 전자문서로 작성한다.</p> | <p>①항 전자증권법 제37조제6항의 규정내용 반영 ②항 전자증권법 시행령 제31조 제4항 제3호 가목에 의거하여 회사의 소유자명세 작성요청이 가능하도록 근거규정을 마련함. ③항 기존 제13조의2의 내용을 이관함.</p> |
| <p>제14조(주주명부의 폐쇄 및 기준일) ① 회사는 의결권을 행사하거나 배당을 받을 자 기타 주주 또는 질권자로서 권리를 행사할 자를 정하기 위하여 이사회 결의로 일정한 기간을 정하여 주주명부의 기재변경을 정지하거나 일정한 날에 주주명부에 기재된 주주 또는 질권자를 그 권리를 행사할 주주 또는 질권자로 볼 수 있다. ② 회사가 제1항의 기간 또는 날을 정하는 경우 3개월을 경과하지 아니하는 일정한 기간을 정하여 권리에 관한 주주명부의 기재변경을 정지하거나, 3개월내로 정한 날에 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 권리를 행사할 주주로 할 수 있다</p> | <p>제14조(주주명부의 폐쇄 및 기준일) ① 본 회사는 매년 12월 31일 최종의 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 결산기에 관한 정기주주총회에서 권리를 행사할 주주로 한다. ② 본 회사는 임시주주총회의 소집 기타 필요한 경우 이사회 결의로 정한 날에 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 권리를 행사할 주주로 한다. 회사는 이를 2주간전 공고하여야 한다.</p> | <p>- 전자증권법에 따라서 주주명부 폐쇄절차 없이 주주명부 확정 가능함.</p> |

| | | |
|---|---|---|
| <p>제46조(이익배당)</p> <p>①이익의 배당은 금전, 주식 및 기타의 재산으로 할 수 있다.</p> <p>②이익 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 종류 주식을 발행한 때에는 각각 그와 같은 종류의 주식으로 할 수 있다.</p> <p>③ 제1항의 배당은 이사회 결의로 정하는 배당 기준일 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다</p> <p>④이익배당은 주주총회의 결의로 정한다. 다만, 제44조제6항에 따라 재무제표를 이사회가 승인하는 경우 이사회 결의로 이익배당을 정한다.</p> | <p>제46조(이익배당)</p> <p>①이익의 배당은 금전, 주식 및 기타의 재산으로 할 수 있다.</p> <p>②이익 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 종류주식을 발행한 때에는 각각 그와 같은 종류의 주식으로 할 수 있다.</p> <p>③ 제1항의 배당은 제14조 제1항에 따라 정한 날 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다</p> <p>④이익배당은 주주총회의 결의로 정한다. 다만, 제44조제6항에 따라 재무제표를 이사회가 승인하는 경우 이사회 결의로 이익배당을 정한다.</p> | <p>①항 현행과 동일</p> <p>②항 현행과 동일</p> <p>③항 기준일 제도 운영상의 편의성을 제고하기 위함.(14조1항 : 본 회사는 매년 12월 31일 최종의 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 결산기에 관한 정기주주총회에서 권리를 행사할 주주로 한다.)</p> <p>④항 현행과 동일</p> |
| <p>[부칙]</p> <p>제50조(시행일)</p> <p>① 이 정관은 2021년 3월 25일 정기주주총회의 승인 시부터 시행한다.</p> <p>② 제42조의3의 제3항, 제5항의 개정 규정은 이 정관 이후 선임하는 감사부터 적용한다.</p> <p>③ 제42조의3의 제4항, 제5항의 개정 규정은 이 정관 시행 당시 종전 규정에 따라서 선임된 가사를 해임하는 경우에도 적용한다.</p> | <p>[부칙]</p> <p>제50조(시행일)</p> <p>① 제2조, 제3조의 개정 규정은 분할기일인 5월1일부터 시행한다</p> <p>② 제13조의2, 제14조의 제1항,제2항, 제46조의 제3항 개정 규정은 2022년 3월 25일 정기주주총회의 승인 시부터 시행한다.</p> | <p>분할에 따른 시행일 기준마련</p> <p>①항 수정</p> <p>②항 수정</p> <p>③항 삭제</p> |

나.정관 변경 이력

| 정관변경일 | 해당주총명 | 주요변경사항 | 변경이유 |
|-------|-------|--------|------|
|-------|-------|--------|------|

| | | | |
|---------------|-------------|---|---|
| 2021년 03월 25일 | 제22기 정기주주총회 | 제9조의2(주식등의 전자등록) 제10조의4(신주의 배당기산일) 제15조의2(전환사채의 발행) 제18조(소집시기) 제34조(대표이사 등의 선임) 제35조(이사의 직무) 제40조의2(위원회) 제46조(이익배당) 제42조의2(감사의 수와 선임) 제42조의3(감사의 임기) 제42조의4(감사의 보선) 제14조(주주명부의 폐쇄 및 기준일) 제44조(재무제표와 영업보고서의 작성, 비치 등) 제50조(시행일) | -전자등록에 관한 사항 개정내용 반영 -주주간 이해관계 상충 방지 -주주간 이해관계 상충 방지 -개정상법 적용 -문구정비 -문구정비 -필요에 따른 위원회 설립근거 마련 -문구정비 -문구정비 -문구정비 -문구정비 -개정상법 적용 -개정상법 적용 -시행일자 변경 |
| 2020년 03월 27일 | 제21기 정기주주총회 | 제14조(주주명부의 폐쇄 및 기일) 제8조(주식의 종류) 제9조의 2(이익배당, 의결권 배제 및 주식의 상환에 관한 종류주식) | -개정상법 적용 -시장환경 등 다양한 사항에 대비하기 위함 -우선주 발행에 대한 세부사항 신설 |
| 2019년 03월 26일 | 제20기 정기주주총회 | 제2조(목적) 제9조(주권의 종류)-삭제 제9조의 2(주식등의 전자등록) 제12조(명의개서대리인) 제13조(주주등의 주소,성명 및 인감 또는 서명 등 신고)-삭제 제17조(사채발행에 관한 준용규정) 제31조(이사의 선임) 제44조의 2(외부감사인의 선임) 제50조(시행일) | -사업목적 추가 -전자등록의무화에 따라 삭제 및 신설 -전자등록의무화에 따라 삭제 및 신설 -전자등록의무화에 따라 삭제 및 신설 -전자등록의무화에 따라 삭제 및 신설 -오류기제 정정 및 문구정비 -근거 신설 -외감법에 따른 개정내용 반영 -정관개정에 따라 부칙상 시행일자 변경 |

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

회사는 사업의 성격에 따라 2개 부문(에너지, 철강 및 항만업)으로 구분하였으며 사업부문별 현황을 요약하면 아래와 같습니다.

가. 사업부문별 현황

| 사업부문 | 회사명칭 | 주요재화 및 용역 | 주요고객 |
|----------|--------------------|-----------------|--------------|
| 환경 및 에너지 | KGETS(주) | 증기, 전기 | 산업단지, 한국전력 |
| | | 산화동, 탄산동 | 국내외 주요 PCB업체 |
| | | 산업폐기물 소각 | 산업폐기물 업체 |
| | | 바이오중유 | 발전소 |
| 철강 및 항만 | 케이지스틸(주) 외 종속기업 | 철강제품 제조 및 판매 | 국내외 주요기업 |
| | | 항만시설운영 | |
| | | | |

나. 사업부문별 요약 매출현황

| [단위 : 백만원] | | | | | | |
|-------------|-----------|---------|---------|--------|---------|--------|
| 부문 | 2021년 | | 2020년 | | 2019년 | |
| | 매출액 | 영업이익 | 매출액 | 영업이익 | 매출액 | 영업이익 |
| 환경.에너지 사업부문 | 182,525 | 28,694 | 153,867 | 19,058 | 160,879 | 15,880 |
| 철강 및 항만 부문 | 3,354,789 | 296,912 | - | - | - | - |
| 부문간 내부거래 조정 | (424) | (10) | - | - | - | - |
| 합 계 | 3,536,890 | 325,596 | 153,867 | 19,058 | 160,879 | 15,880 |

주1) K-IFRS 기준으로 작성하였습니다.

1-1. 환경 및 에너지 사업부문 (용어 정리)

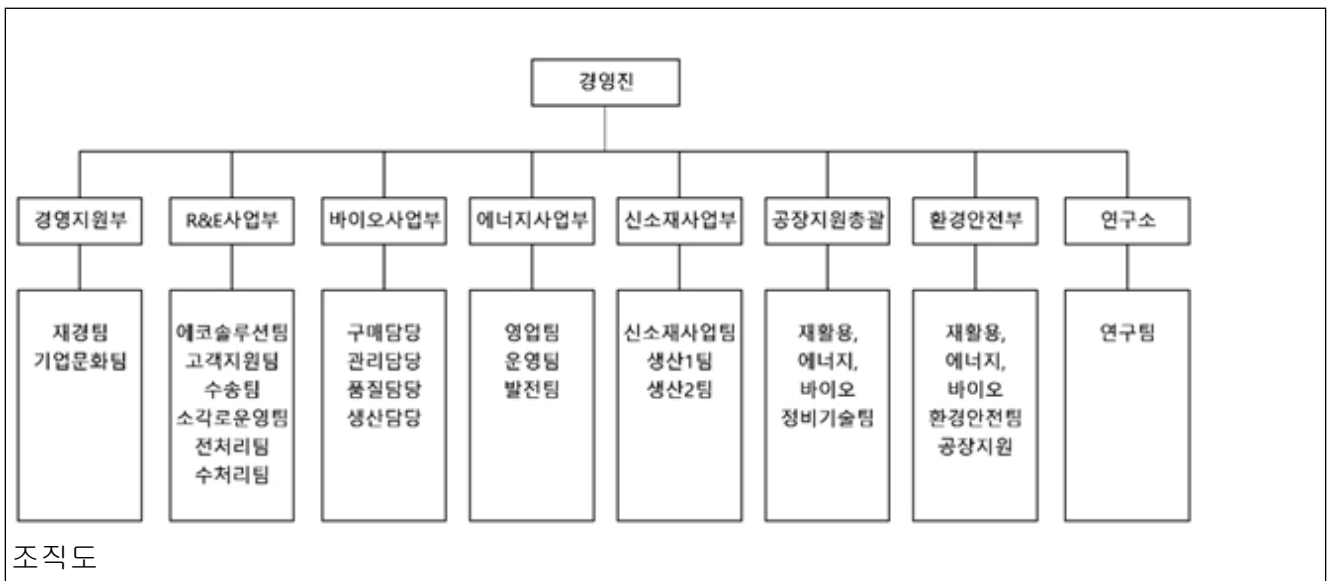
| 용어 | 설명 |
|-----------------------------|--|
| CDM | 청정개발사업으로서 전 세계에서 심화되고 있는 지구온난화 현상을 완화시키기 위해 선진국과 개발도상국이 공동으로 추진하고 있는 온실가스감축사업을 말한다. |
| LME (London Metal Exchange) | 런던금속거래소를 말하며, 런던에 있는 비철금속거래소이며, 세계의 비철금속거래의 중심이다. 현재는 동, 아연, 주석, 납, 알루미늄, 니켈 등 7품목이 거래되고 있다. |

| | |
|-------------------------------|---|
| P-C 보일러 | 페트로코크스(원유정제과정에서 증류를 거친 후 남은 잔사유를 고온 열분해해 LPG, 나프타, 등유, 경유를 만들고 남은 부산물을 곱게 빻아 가루로 만든 연료)라는 원료를 사용하여 스팀만 생산할 수 있는 보일러 |
| PCB (Printed Circuit Board)기판 | 인쇄회로 기판으로 칩이나 기타 다른 전자부품들이 설치되어 있는 얇은 판이다. 이 보드는 강화 섬유유리, 플라스틱으로 만들어지며, 스마트폰, 컴퓨터 등 모든 전자제품에 사용되고, 산화동은 이러한 구리회로를 형성하는 원료로 사용된다. |
| 고반응 소석회 | 소각시 발생하는 유해가스(산성)를 제거하기 위해 사용하는 물질로 이 때 반응성을 높이기 위해 다공성 물질로 가공된 약품이다. |
| 동스크랩 | PCB기판을 제조하는 공정 중 원판을 지정된 사이즈로 재단하는 과정에서 발생하는 폐기물을 말한다. |
| 백연방지설비 | 굴뚝에서 발생하는 흰연기를 제거하는 설비를 말한다. |
| 벙커C유 | C중유라고도 한다. 중유는 원유를 분별증류하여 가솔린·석유·경유 등을 뺀 잔유와 중질경유를 섞어서 만든 것인데, 이를 용도에 따라 A중유·B중유·C중유로 나눈다. 이 중 C중유는 원유의 잔유를 주성분으로 하며, 대형 보일러, 대형저속 디젤 기관 등의 연료로서 예열보온설비가 갖추어진 연소장치에 쓰인다. |
| 보조보일러 | 벙커 C유 및 LPG를 이용하여 스팀만 생산할 수 있는 보일러 |
| 산화동(고순도 산화동) | 보통 흑갈색을 띠며 산에 잘 녹는 특성이 있으며 PCB 제조공정에서 구리 원료로 사용된다. KG ETS의 고순도 산화동은 특히 불순물(염소 등)의 함량이 낮고 용해성이 좋으며 흐름성이 뛰어나 PCB 제조 현장의 적용에 유리한 장점을 보유하고 있으며, 스마트폰, 컴퓨터 등 모든 전자제품에 사용되고 있다. |
| 아산화동 | 적갈색을 띠는 구리화합물이며 선박등 도료용 원료로 사용된다. |
| 알카리 폐액 | 염화동 폐액과 마찬가지로 가성소다, 소다회용액과 반응시켜 나오는 구리를 가공하여 산화동을 만들 때 사용하는 원료로서 암모니아 알칼리성액으로 에칭하여 나오되는 부산물을 말한다 |
| 염화동 폐액 | 가성소다, 탄산나트륨액과 반응시켜 나오는 구리를 가공하여 산화동을 만들 때 사용하는 원료로서 염산이 함유된 에칭액에 의해 나오게 되는 부산물을 말한다. |
| 유량계 | 유량을 측정하는 계측기기를 말한다. 수용가의 요금정산시 사용되는 계측기기가 수용가에 각각 설치되어 있다. |
| 인버터 | 전기를 절감하는 설비로서 팬이나 펌프의 최대 출력에서 운전해 맞도록 압력이나 유량에 맞추어 모터의 회전수를 줄임으로서 전기를 절감하는 설비를 말한다. |
| 일반폐기물 | 산업현장에서 발생하는 비닐, 목재, 섬유, 종이등 특정 유해물질이 포함되지 않은 산업폐기물을 말한다. |
| 지정폐기물 | 사업장폐기물 중 폐유·폐산 등 주변환경을 오염시킬 수 있거나 의료폐기물 등 인체에 위해를 줄 수 있는 해로운 물질로서 대통령령으로 정하는 폐기물을 말한다. |
| 집단에너지사업 | 단일에너지원으로 전기와 증기를 동시에 공급하는 사업을 말한다. |

| | |
|-----------------------------------|--|
| 축열조 | 주말 혹은 수요가 부하가 급격하게 감소하는 경우 남은 열을 일시적으로 물과 일정비율로 혼합하여 온수로 만들어 보일러 급수로 재사용하도록 하는 설비를 말한다. |
| 탄산동 | 청록색의 구리화합물이며 염기성탄산동이라고도 불리운다. 안료, 목재 방부제등으로 사용된다. |
| 탈질설비 | 보일러 혹은 소각로에서 고체연료 혹은 소각물을 이용해 열을 발생시 발생되는 질소산화물을 제거하는 설비를 말한다. |
| 탈황설비 | 벙커C유와 같은 황이 함유된 연료를 이용하여 열을 발생시 발생되는 황산화물을 제거하는 설비를 말한다. |
| 폐열 | 열은 저장할 수 없는 특성에 따라 생산과정에서 소비하고 남은 여열이 발생하며, 또는 생산공정상 부가적으로 열이 발생하는 경우가 있어 이를 폐열이라 부른다. KG ETS(주)의 경우 소각처리시 발생하는 열을 이용하여 스팀으로 만들어 판매, 사용하고 있다. 예전에는 스팀사업에 대한 인지가 적어 그냥 대기로 방출하였으나, 현재는 설치된 배관을 통해 인근 산업체에 공급하여 에너지를 재활용하고 있다. |
| 텅스텐 | 무겁고 단단하며, 금속 원소 중에서 녹는점이 가장 높고 증기압은 가장 낮기 때문에 백열등 필라멘트와 각종 전기·전자 부품 재료로 사용되어 왔으며, 합금과 탄화물은 절삭공구, 무기 등에 널리 사용된다. |
| 바이오중유 | 동식물성 유지, 지방산 메틸에스테르, 지방산 에틸에스테르 및 그 부산물을 원료로 사용하여 제조한 연료를 말한다 |
| RPS(Renewable Portfolio Standard) | 일정규모(500MW) 이상의 발전설비(신재생에너지 설비는 제외)를 보유한 발전사업자(공급의무자)에게 총발전량의 일정비율 이상을 신재생에너지를 이용하여 공급토록 의무화한 제도 |
| REC(Renewable Energy Certificate) | 공급인증서 발급대상 설비에서 공급되는 전력량에 가중치를 곱하여 MWh 단위를 기준으로 발급하며 발전사업자가 신재생에너지 설비를 이용하여 전기를 생산, 공급하였음을 증명하는 인증서로 공급의무자는 공급의무량에 대해 신재생에너지 공급인증서를 구매하여 충당할 수 있음. |
| CPO(Crude Palm Oil) | 팜나무 열매를 순수 압착 방식을 통해 추출하는 식물성 유지 |
| RBD | CPO(Crude Palm Oil)를 탈색, 탈취, 정제한 유지 |
| Palm Oil | |
| PAO | 팜지방산 유지 |
| (Palm Acid Oil) | |
| Bio-Pitch | 팜오일등, 바이오디젤의 정제후 부산물 유지 |
| CNSL(Cashew Nut Shell Liquid) | 캐슈넛 껍질로 기름을 짠 식물성 유지 |
| 황산화물 | 황의 산소화물을 통틀어 이르는 말. 석유나 석탄등이 연소할 때에 생기는 이산화 황이나 삼산화 황으로, 대기 오염이나 산성비의 원인이 되며, 호흡기관 질환을 일으킨다. |
| (SOX) | |
| 질소산화물 | 질소와 산소의 화합물로, 연소과정에서 공기 중의 질소가 고온에서 산화돼 발생한다. 공해문제로 중요한 것은 일산화질소, 이산화질소이다. |
| (NOX) | 질소산화물은 교통량과 일광에 따라 크게 영향을 받으며 산성비의 원인이 될 뿐아니라 눈과 호흡기를 자극하여 식물을 고사 시키는 등 주요 대기오염 물질로 규제되고 있다. |

| | |
|---|---|
| 미세먼지 (Particulate Matter) | 대기중에 떠다니거나 내려오는 입자크기가 매우 작은 입자상 물질을 말하는데, 눈에 보이지 않을 만큼 매우 작기 때문에 호흡기를 거쳐 폐 등에 침투하거나 혈관을 따라 체내로 이동하여 들어감으로써 건강에 나쁜 영향을 미칠 수도 있다. |
| 신에너지 및 재생에너지 개발, 이용, 보급 촉진 법 | 신에너지 및 재생에너지의 기술개발 및 이용, 보급 촉진과 신에너지 및 재생에너지 산업의 활성화를 통하여 에너지원을 다양화하고, 에너지의 안정적인 공급, 에너지 구조의 환경친화적 전환 및 온실가스 배출의 감소를 추진함으로써 환경의 보전, 국가경제의 건전하고 지속적인 발전 및 국민복지의 증진에 이바지함을 목적으로 한다. [산업통상자원부, 법률 제14670호] |
| 신재생에너지 공급의무 화제도 및 연료 혼합의 무화제도 관리 운영지 침 | 신에너지 및 재생에너지 개발, 이용, 보급 촉진법 제12조의5등에 의한 신재생에너지 공급의무화제도 및 법 제23조의2 등에 의한 신재생에너지 연료 혼합의무화제도를 효율적으로 운영하기 위하여 필요한 세부사항을 규정함을 목적으로 한다. [산업통상자원부 고시 제2018-130호] |

당사의 사업구조는 환경사업, 신소재사업, 집단에너지사업, 바이오사업으로 구성되어 있습니다.



가. 산업의 특성

(1) 집단에너지사업 부문

우리나라 집단에너지사업은 1969년 정부의 석유화학산업 육성정책에 의거 최초 울산 미포 국가 산업단지 내에 열병합발전설비를 도입함으로써 시작되었으며, 집단에너지사업의 장점인 에너지 절감과 대기환경 개선효과는 정부의 에너지 절약과 환경개선 정책과 맞물려서 산업 단지 뿐만 아니라 대단위 공동주택분야까지 사업을 확장하게 되었습니다.

(2) 환경사업 부문

환경산업은 환경서비스, 환경자원, 환경시설 사업을 의미하는 명칭으로 의미를 보다 한정할 경우 산업활동과 일상생활과 결부된 환경에서 발생한 폐기물의 처리 및 자원 재활용업 등이 환경 산업 내의 주요 사업으로 정의될 수 있습니다.

대한민국의 환경산업은 수요가 지속적으로 존재하고 있으며 외생적으로는 정부의 정책적인 지원 및 규제가 산업 성장에 대한 동력을 제공함에 따른 것입니다. 특히 향후에도 "녹색성장"과 관련한 정부의 정책 기조는 변함없이 지속될 것으로 예상됨에 따라 환경산업은 관련 시장의 성숙기 진입여부와 무관하게 현 수준 이상의 성장율을 기록할 것으로 전망합니다.

(3) 신소재사업 부문

산화동판매는 2020년 초 2~3월 한국으로까지 코로나19 유행이 되면서 20년 5월까지의 판매 수요가 감소되었다가 6월부터 다시 스마트폰 신규 모델 및 시장 경기 회복 기대감 등으로 산화동 판매가 증대 추세로 전환되었습니다. 특히 KGETS의 고객사 중 반도체 도금 사업분야를 영위하는 PCB업체에서 산화동 사용량이 늘면서 20년도 말까지 실제 산화동 판매량이 오히려 증가되었습니다만 21년 1사분기를 지나면서 최근 핸드폰에 들어가는 PCB 제조업체들이 삼성과 애플 등으로부터 안정적인 오더를 받지 못한 이유로 산화동 사용량이 크게 급감한 부분이 나타나고 있어서 2사분기 판매량이 줄어든 상황입니다. 다만, LME 구리시세가 20년 3~5월 5000불/톤 수준의 저점을 지나서 지속적인 동 시세 상승이 이어지고 있는 상황으로 최근에는 구리 가격 만불/톤 수준까지 올랐다가 현재 9500불대를 유지하고 있기 때문에 부서 이익 측면에서는 긍정적인 효과로 나타나고 있습니다.

(4) 바이오사업 부문

바이오사업부는 2015년 12월 경상남도 밀양 초동농공단지내 발전용 바이오중유 시설 착공을 시작으로, 신재생에너지 분야로 사업영역을 확장하였습니다. 2016년 05월 밀양공장을 완공하여, 2016년 06월 발전용 바이오중유 시범보급사업 생산업자로 지정되었으며, 2020년 4월 울산케이시케미칼 부지에 연간 60,000kl 생산가능한 시설을 증설하여 시 가동 중에 있습니다. 현재 고품질순물 제거설비, 혼합설비, 정제설비 및 저장설비를 통해 연간 21만kl의 바이오중유 생산능력을 갖추고 있으며 타사와 차별되는 탈검, 탈수기술과 특허로 등록된 기상 및 액상 이중순환형 바이오중유 제조기술을 통해 공정비용과 공정시간을 감축시키며 제조원가를 낮추고 환경을 보호하고 있습니다.

나. 산업의 성장성

(1) 집단에너지사업 부문

시화산업단지 내 화학단지 및 염색단지 사업처를 통한 꾸준한 증기공급 이외에 재생에너지를 비롯한 다양한 에너지원과의 접목 및 연계가 가능하고 각종 폐열등을 활용한 지역형 에너지 사업에 대응할 수 있는바 집단에너지사업에 대한 손익구조를 변경하려는 전사적인 노력으로 사업의 수익 성장성은 지속적으로 성장할 것입니다.

(2) 환경사업 부문

환경부의 폐기물배출입체계를 시스템을 통해 관리하고 있으며, 전문기술과 투자 여력을 갖추지 못한 처리업체들의 감소로, 본사업의 경쟁력은 늘어날 것으로 예상합니다. 또한, 국내 유일의 유해성이 높은 폐시약류를 처리하는 등 지정폐기물을 처리할 수 있는 기술력에 대해서는 이미 수년 전부터 인정받고 있어 고단가의 산업폐기물의 발생 및 처리가 지속적으로 증가할 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 신소재사업 부문

당사는 수년간의 연구개발을 통해 고순도산화동 특허기술을 보유하고 있으며, 고급 구리 도금을 원하는 반도체 사업분야 등 국내외 주요 PCB업체들에게서 품질 높은 고순도 산화동의 수요는 늘어나고 있으나 기존 모바일 사업분야의 수요 불확실성 등은 여전히 위험 요소입니다.

다. 따라서, 당사는 산화동의 고급화뿐만 아니라 일부 불안정한 국내 판매 수요를 해외의 신규PCB업체 개발 및 접목을 통한 판매처 다변화 및 신규 적용 분야로의 영업 방향을 가지고 운영 중에 있습니다.

(4) 바이오사업 부문

바이오중유란, 기존 벵커-C 대체연료로써 석유류가 아닌 캐슈넛오일, 팜오일 그 외 동,식물성유지로 혼합 및 제조한 친환경연료를 뜻합니다. 2012년 신재생에너지 의무공급화제도(RPS제도) 시행에 따라, 공급의무자인 발전사의 거시적인 도입을 추진하기 위하여 바이오중유를 신재생에너지로 정의하고 2014년 1월 산업통상자원부에서 보급추진에 관한 고시가 제정되었습니다.

다. 경기변동의 특성

(1) 집단에너지사업 부문

집단에너지사업은 열원설비 및 수송망의 건설 등으로 초기 대규모 투자가 요구되는 사업으로 장기적 열요금 정책에 있어서 다양한 형태의 에너지를 활용하므로 관련한 개별 에너지 정책이나 가격의 영향을 받게 되어 타 에너지시장에 대한 의존성이 강하며, 천연가스(도시가스)와 같은 중간투입 에너지의 가격은 냉난방열이나 전력과 같은 최종 에너지의 가격결정에 중요한 역할을 하고 있습니다.

(2) 환경사업 부문

폐기물 발생량은 인구변화, 산업발달 및 산업구조 변화, 소비패턴의 변화 등에 따라 증가 또는 감소하여 왔으며, 특히 경기활성화 정도에 따른 발생량의 증감이 심합니다. 그리고 폐기물의 성상은 각종 산업의 확대 또는 축소에 따라 변화되어 왔습니다. 경제성장과 함께 제품의 라이프 사이클 단축으로 폐기물 발생량이 꾸준히 증가한 가운데, 재활용 가능한 전자제품 관련 장비 폐기물의 비중이 확대되었을 것으로 추정됩니다. 실제 지정 및 지정외폐기물은 산업활동으로부터 발생하는 부산물로서 전체 산업활동과 밀접한 관련이 있으며 그 발생량이 경기변동과 성상의 다양화가 비슷한 움직임을 보이고 있습니다.

(3) 신소재사업 부문

도금용 산화동은 반도체 및 모바일 산업 PCB시장의 성장과 함께 했으며, 최근 균일한 도금 기술과 고품질의 회로기판의 필요성이 커짐에 따라, 고순도 산화동의 비중이 확대되고 있습니다. 2020년 5월까지의 코로나19영향으로 최근 PCB시장에는 모바일 산업 분야의 도금 수요가 급감한 부분이 큰 특성으로 나타나고 있으며, 금번 팬데믹 대유행이 얼마나 지속될 지가 향후 스마트폰 및 전장PCB생산과 맞물려 동도금에 사용되는 산화동의 수요와도 일부 연결이 되는 부문입니다.

(4) 바이오사업 부문

바이오중유는 주로 전력 소요량이 증가하는 여름철 및 겨울철에 사용량이 증가하지만, 계절과 상관없이 매년 지속적인 사용량을 유지하는 편입니다.

라. 계절성

(1) 집단에너지사업 부문

-. 연색단지

연색사업의 경우 연색 후처리 가공방식 외 원단의 계절적 특성과 의류 신상품 변동시점에 있어 사업자별 증기 수요에 차이를 보이고, 겨울에는 난방 및 온수 사용이 더해져 사용량 변동의 원인으로 작용하고 있습니다.

- 화학단지

화학단지 사업체의 경우 원료에 대한 온도반응 및 의약품 제조, 도금조 온도반응 등의 다양한 열사용이 이뤄지며, 염색단지와 마찬가지로 난방 및 온수사용으로 인한 계절적 변동요인은 동일합니다.

(2) 환경사업 부문

폐기물은 동절기의 건설활동 감소와 휴가철의 사업체 배출량 감소의 변동 요인이 있습니다. 1~2월이 동절기 비수기에 해당하고, 8월의 휴가철외에는 정기보수로 인한 소각량 감소 요인이 있습니다.

(3) 신소재사업 부문

PCB시장이 모바일 및 전장, 반도체분야 FPCB로 이동되면서 계절적 비수기는 많이 없어진 상태입니다. 보통 1사분기는 삼성 등 신규 스마트폰 신제품의 영향으로 좀 더 성수기이지만, 빠른 모델 변화와 KGETS는 반도체 도금을 영위하는 거래처가 다수 포함되어 있는 이유로 비교적 계절적 요소 없이 안정적인 판매가 이루어지고 있다고 판단됩니다.

(4) 바이오사업 부문

여름철 원재료 수급시 주요 수급 제품인 팜부산물 계열들은 용해작업이 필요하지 않으나, 겨울철 원료의 특성상 저온에서 고체화로 변형되는 상황이 발생하여, 용해비가 발생하므로 여름철 대비 원재료 가격이 상승하는 경향이 있습니다. 또한, 동식물성 원료의 특성상 여름철에는 온도가 높아 산패되어 바이오중유 품질기준 항목의 포함되는 전산가가 소폭 상승하게 됩니다.

사용량의 경우 하절기 보다 동절기에 사용량이 증가하는 편이며, 동절기 SPOT 물량으로 대량의 입찰이 진행될 수 있습니다.

마. 국내외 시장여건

1) 경쟁상황

(1) 집단에너지사업 부문

집단에너지 사업자간 경쟁형태는 정부 및 지자체의 허가 사업이므로, 지역적 기반의 과점 사업형태로 집단에너지 시설에 대한 초기 투자비용이 매우 높기 때문에 일반 사업자들이 지역적 집단에너지 시장에 참여하기는 매우 힘들며, 또한 집단에너지 사업자간에는 지역난방부문과 산업단지부문의 사업 형태가 상이하어 서로간 지역적 안전경쟁을 영위하고 있습니다.

(2) 환경사업 부문

환경사업은 정부의 허가 사업이며, 초기 소각시설, 토지 등의 투자가 크기 때문에 일반 사업자들이 지역 환경사업에 참여하는 것은 쉽지 않은 일입니다. 또한, 매립자와 중간처리업자, 수집운반업체는 각각의 허가 사업이므로 경쟁하지 않지만, 기존에 소각처리업으로 허가를 받은 동일 지역내 사업자들간에 경쟁은 존재합니다.

(3) 신소재사업 부문

당사는 고순도 산화동 제품을 판매하는데 있어, 국내에는 서안캠텍, 신오케미칼과 국외거래처로는 토아고세이 코리아 (일본) (구 Tsurumi), PCC (대만) 업체와 경쟁을 하고 있습니다. 타 업체들은 황산동, 치환동 등 기타 동 화합물 제품도 일부 생산하여 판매를 하고 있고, 당사는 추가 제품으로 현재 공업용산화동과 탄산동 제품 등을 생산하여 판매를 하고 있으며 전략물자인 산화텅스텐 제품을 제조, 판매하고 있습니다. 고순도 산화동 생산기술은 염화동 폐액

으로 부터 극미량의 염소량을 함유하고, 철(Fe), 납(Pb) 등 미량의 중금속을 함유하면서 용해성 등이 좋아야 하므로 그 기술의 난이도가 있어 경쟁력이 있습니다. 현재 국내에는 고순도 산화동을 생산하는 회사는 당사와 서안캠텍, 신오케미칼 등 소수의 회사만이 생산을 하고 있습니다. 또한, 시장의 성장성에 맞춘 원료의 다양화와 지속적인 품질향상을 도모하면서 생산능력을 완충할 수 있는 조건을 갖추었습니다.

(4) 바이오사업 부문

국내 바이오중유 주요 업체들은 당사를 포함하여 5개 업체로서 단석산업, SK에코프라임, 제이씨케미칼, 애경유화 등입니다.

2019년도까지는 대경오엔티, 에너바이오, 케이알피엔이까지 8개 업체였으나, 대경오엔티는 바이오중유 사업을 중단하였고, 에너바이오는 매각, 케이알피엔이는 사실상 태양광으로 업종변경을 한 것이나 마찬가지로, 현재는 당사를 포함하여 5개사만 사업을 적극적으로 영위 중에 있습니다. 케이알피엔이, 에너바이오가 사업을 중단 하면서, 자체 공정 보유 및 불순물 제거 가능한 업체는 당사뿐이었으나, 제이씨케미칼이 2020년 1월 자체공정 및 불순물 제거를 할 수 있는 신규 설비를 증설하였고, 단석산업 또한 자체불순물 제거를 일부 진행하고 있습니다. SK케미칼, 애경유화는 블랜딩 위주의 단순 공정으로 이루어져 있습니다.

2) 시장점유율

(1) 집단에너지사업 부문

당사의 제품(증기)은 특정 지역(시화공단)에만 공급하는 사업이므로 에너지사업부문의 시장 점유율을 제시하는 것은 의미가 없습니다.

(2) 환경사업 부문

지정폐기물과 지정외폐기물은 외부 기관, 관공서에서 시장점유율과 관련한 자료는 별도로 없습니다. 중간처리업체의 일정 지역을 벗어나면 운반비 등의 문제로 소각처리업체간 경쟁이 이루어 지지 않는 관계로 시장점유율의 의미는 없습니다. 폐수는 수탁폐수처리협회에서 회원사들의 수탁량을 기준으로 협회비를 부과합니다.

(3) 신소재사업 부문

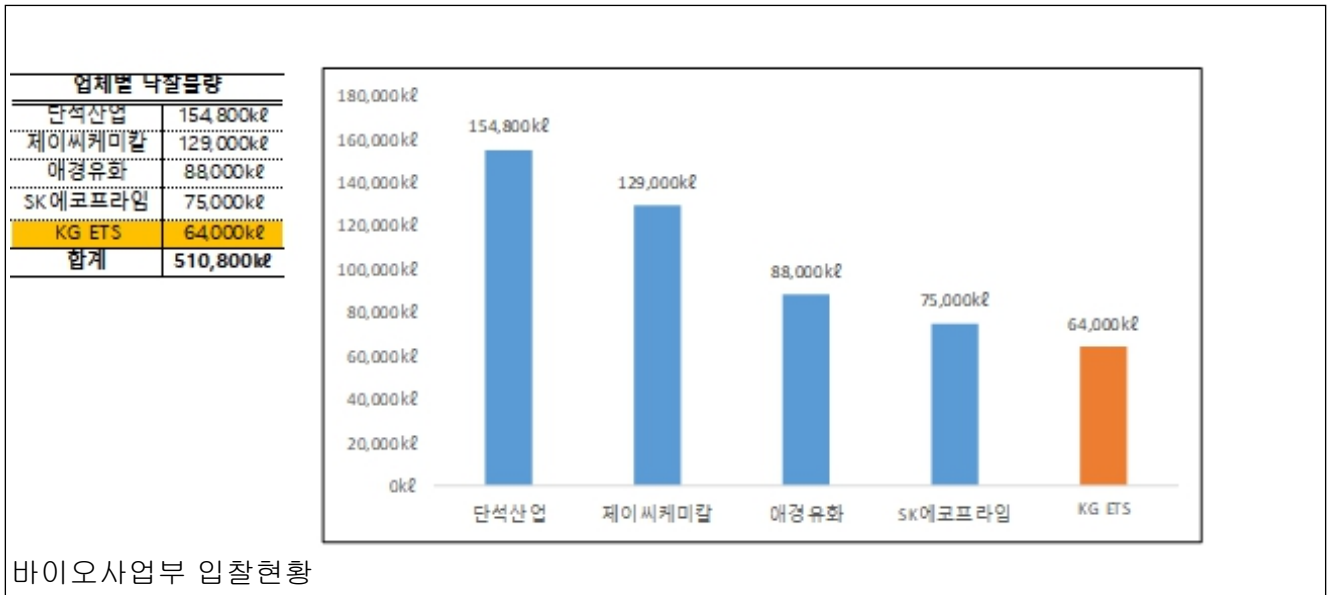
당사의 산화동 제품은 업계통계자료 등을 통해 시장점유율을 확인하기 어려워, 파악된 업체 등의 예상 사용량을 기준으로 점유율을 산정하였습니다.

| 제품 | 21년(제23기) | | 20년(제22기) | | 19년(제21기) | |
|-----|-----------|---------|-----------|--------|-----------|--------|
| | 회사명 | 시장 점유율 | 회사명 | 시장 점유율 | 회사명 | 시장 점유율 |
| 산화동 | KGETS | 45.22% | KGETS | 41.60% | KGETS | 41.82% |
| | 서안캠텍 | 24.35% | 서안캠텍 | 25.60% | 서안캠텍 | 27.27% |
| | 신오 | 15.65% | 신오 | 19.20% | 신오 | 14.55% |
| | PCC | 13.91% | PCC | 12.80% | PCC | 14.55% |
| | 기타 해외 | 0.87% | 기타 해외 | 0.80% | 기타 해외 | 1.82% |
| 계 | - | 100.00% | - | 100% | - | 100% |

[출처] 회사 자체 추정 자료

(4) 바이오사업 부문

바이오중유는 반기보고서 작성기준일 현재 발전소에 입찰방식으로 공급하고 있으며 2021년 발전소 입찰현황은 아래와 같습니다.



바. 시장에서 경쟁력을 좌우하는 요인 및 회사의 경쟁상의 강점과 단점

(1) 집단에너지사업 부문

집단에너지 사업은 초기 열공급설비에 대한 설계시 생산열원에 대한 연료형태가 가격책정 및 원가 경쟁력의 주요 차이 요인이며, 또한 전 세계적으로 탄소배출 저감 등 환경 오염 문제가 대두됨에 따라 환경설비를 완벽하게 구축했는지도 큰 경쟁요소라 할 수 있습니다. 당사는 정부가 수도권 규제에 의한 대기총량제를 2007년 7월부터 실시함에 따라 배출가스 농도 규제와 총량을 동시에 규제함으로써 수도권 대기과 이산화탄소 저감을 위해 탈질설비(SCR), 탈황장치(F.G.D), 먼지제거장치(전기집진기), 백연방지설비(Gas Heater)등의 환경설비를 구축 하였으며, 최적방지시설 기준에 맞추어 운영유지를 하고 있습니다(총량 할당량의 40%를 배출함). 특히 인버터(ID Fan)를 설치하여 전력절감 효과를 가져왔으며, 세계적인 녹색경영에 힘입어 CDM 구축사업의 일환으로 미활용증기(폐열)를 연간 30만톤 수급 받아 수용가(고객사)에 공급함으로써 연료사용량을 절감하여 CO2발생량을 줄였고, 동시에 제조비용을 절감하여 거래처의 원가경쟁력 향상에 크게 이바지 하고 있습니다.

(2) 환경사업 부문

폐기물 배출자 입장에서 폐기물처리업체의 중요한 경쟁요소는 신인도, 규모, 가격입니다. 폐기물관리법에서는 배출자, 수집.운반자, 처리자 3자 모두에 대해 폐기물처리책임을 지우고 있어서 적법절차에 의한 처리가 배출자(위탁자)의 주요 관심대상이기 때문에 배출업체 입장에서 위탁결정에 가장 중요한 영향을 미치는 것은 폐기물처리업체의 신인도입니다. 폐기물처리업체의 규모가 클수록 폐기물 보관능력이 증대되고, 철저한 선별시스템 등으로 폐기물의 순차적 처리를 가능케 해 효율 및 가동율 증대에 기여합니다. 그러므로, 처리업체의 처리 및 보관 규모 또한 수요처 입장에서 안심하고 폐기물을 위탁할 수 있도록 하는 중요한 요인입니다. 일반적으로 폐기물 가격은 품목별로 시장가격이 형성되어 있고, 처리원가의 부담이 작용하기 때문에 시장가격보다 현저히 낮은 수준까지는 거래될 수가 없는 특징이 있습니다.

(3) 신소재사업 부문

PCB업체의 입장에서 산화동제품 공급업체의 중요한 경쟁요소는 신인도, 품질에 대한 신뢰도, 생산조달능력, 가격입니다. 매월 일정한 수량을 안정적으로 공급할 수 있도록 다양한 원료 대응 능력과 생산설비의 기술생산인력과, 원천 기술을 가지고 있어야 PCB업체에서는 안정적으로 동 도금에 필요한 고순도 산화동 제품을 공급받을 수 있습니다. 일정량을 공급하지 못하면 타 회사의 제품으로 대체가 될 수도 있으나, 달라진 산화동 제품 때문에 PCB제품 생산 시 막힘 현상 등 제품 생산에 차질을 가져올 수도 있습니다. 이러한 이유로, 최초 업체에 공급계약을 맺기까지 해당 업체에서 테스트 과정을 거치고 있습니다. 당사의 제품은 우수한 용해성과 흐름성으로 타 회사의 제품보다 우수하며, 또한 자체 연구인력의 보유로 고객사와 긴밀한 협의를 통해서 안정적인 품질을 유지하고 있습니다.

(4) 바이오사업 부문

바이오디젤의 업체의 경우, 바이오디젤의 원료를 바이오중유로 중복 사용 가능한 점과, 블랜딩 위주로 진행되어 원료 재고가 항상 준비되어 있고, 고정비의 분산으로 경쟁력이 있습니다. 바이오디젤 업체는 불순물 제거를 할 수 있는 설비가 없어 블랜딩 위주의 원료를 사용하였으나, 일부 바이오디젤 업체에서 불순물 제거를 할 수 있는 설비를 증설하면서 저품질의 원료를 일부 사용하고 있기도 합니다. 그러나 당사와 같은 공정이 아니므로, 소량 사용하고 있어 당사보다 높은 원료가의 원료를 사용해야만 하는 단점이 있으며, 당사는 저품질 저렴한 원재료 수급 및 탈검, 탈수 정제를 통한 제품 생산이 가능합니다. 때문에 원료사용에 있어서 바이오디젤 업체의 경우, 원료사용의 선택의 폭이 좁은 반면, 당사는 다양한 원재료 사용이 가능합니다. 또한 타 업체들은 울산에 위치하여 있는 반면, 당사 공장은 밀양에 위치 하여 있기 때문에 지리적 물류 비용에서 차이가 있었으나, 울산 KG케미칼의 설비를 증설하면서 물류비용에서도 동등한 위치가 되어 가고 있습니다.

사. 사업부문별 재무현황

| (단위 : 백만원,%) | | | | | | | | |
|----------------|---------------------------|-------|--|-------|-----------------------|-------|---------|------|
| 사업부문 (제23기) | 환경.에너지 사업부문 (소각및스팀)주1) | | 신소재사업부문 (고순도 산화동, 일반산화 동, 황산동 외) | | 바이오사업부문 (바이오중유)주2) | | 합 계 | |
| | 금액 | 비중 | 금액 | 비중 | 금액 | 비중 | 금액 | 비중 |
| 1. 매출액 | 51,512 | 37.1% | 41,713 | 30.1% | 45,578 | 32.8% | 138,803 | 100% |
| 2. 매출원가 | 35,854 | 32.4% | 36,975 | 33.4% | 37,735 | 34.1% | 110,564 | 100% |
| 3. 매출총이익 | 15,658 | 55.4% | 4,738 | 16.8% | 7,843 | 27.8% | 28,240 | 100% |
| 4. 영업이익 | 12,409 | 55.2% | 3,044 | 13.5% | 7,033 | 31.3% | 22,485 | 100% |
| 5. 자산총액 | 312,066 | 83.6% | 58,659 | 15.7% | 2,613 | 0.7% | 373,338 | 100% |

주1) 환경.에너지사업부문은폐기물소각로운영및소각로와보일러등을이용하여생산된스팀을 판매하는사업부문으로스팀사업의특성상물리적구분이어려워손익을통합하여산출하고있습니다.

(*) 사업부문별자산총액은유형자산의총액이며, 유형자산을제외한자산은물리적구분이모호하여구분하여기재하지않았습니다.

아. 신규사업 등의 내용 및 전망

(1) 집단에너지사업 부문

신규수용가 열사용량 증대에 관한 사항으로 I사업장은 착색제 및 표면처리제 생산사업처로서 시화공단 내 2공장을 준공하여 2021년 3월부터 (시범)열사용을 준비중에 있으며, 현재 환경설비에 대한 인허가를 병행하고 하반기 열사용을 계획중에 있습니다. 신규수용가 열공급사항입니다. 시화공단 1마블럭에 위치한 J사업장은 테이프 제조 사업처로서 양사간 2021년 5월 열공급 계약 체결에 따라 열배관망 공사를 완료하고 2021년9월부터 열사용을 진행중에 있으며 사용량은 월300톤, 연간 3600톤의 추가 사용량 증대가 예상됩니다.

(2) 환경사업 부문

일반폐기물은 2019년 10월 29일 '폐기물관리법 시행령' 개정으로 감염 우려가 없는 일회용 기저귀 일반소각처리 가능한 상황 및 하수종말처리장의 협잡물, 코로나19폐기물 등 상대적으로 고단가인 폐기물 확보를 통해 전년대비 평균 단가가 인상되고 있어 이익 증가가 예상됩니다. 지정폐기물은 대기환경오염물질 배출기준의 지속적인 강화 그리고 최종 처리비 상승 등을 반영하여 직거래업체의 단가인상을 진행할 것이며, 특히 고단가 유독물류 등 특화된 소포장 물량 처리 확대에 의해 이익증가가 예상됩니다. 폐수는 증발농축기 추가 설치등 설비 개선으로 폐수 반입량 증량하여 매출과 이익증가 예상됩니다.

(3) 신소재사업 부문

KGETS의 고객사 중 반도체 도금 사업분야를 영위하는 PCB업체에서 산화동 사용량이 늘면서 20년도 말까지 실제 산화동 판매량이 오히려 증가되었습니다만 21년 1사분기를 지나면서 당사와 거래하고 있는 제조업체(핸드폰에 들어가는 PCB제조업체)들이 삼성과 애플 등으로부터 안정적인 오더를 받지 못한 이유로 산화동 사용량이 크게 급감한 부분이 나타나고 있어서 1~3사분기 판매량이 20년 4사분기 대비로는 줄어든 상황입니다만 내부적으로 이런 경기 영향의 최소화를 위해서 해외 PCB제조 업체와 당사 고순도 산화동 접목 Test를 추진하는 영업활동과 그라비아 인쇄처럼 산화동의 신규 적용 분야를 찾아서 지속적인 산화동 판매를 채워 나가는 영업 전략으로 경기 영향에 상관없이 안정적인 사업이 이루어지도록 영업적용분야 다변화를 추진해 나가고 있습니다.

신규 아이템인 산화텅스텐 사업 역시 코로나19영향으로 많은 비철금속이 가격 하락이 되었다가 작년6월부터 가격 회복이 뚜렷한 반면 텅스텐만은 큰 폭의 가격 상승은 아니지만 소폭씩 지속적으로 시세가 올라가고 있어서 국내 판매처를 통해서 기존 재고 판매 및 저가 원재료 매입을 통한 원가를 낮추고 안정적인 판매를 통해 이익 개선을 해 나가는데 초점을 맞추어서 운영 진행할 예정입니다.

(4) 바이오사업 부문

현재 바이오중유 시범보급은 정규화 사업으로 전환되었으며, 업체들은 순차적으로 정식 바이오중유 생산업자 허가를 발급받았습니다. 바이오중유의 사용가능 발전기는 14기까지 확대되었습니다.

당사에는 이에 대응하기 위하여, 원료 수급에 있어 기존 컨테이너 수입 방식과 벌크 화물 방식을 병행하여, 대량의 원료를 확보하였고, 외부탱크에 제품 재고 운영 및 블랜딩 원료의 저장으로 재고 운영을 하고 있습니다. 또한, 보다 안정된 원료를 수급하기 위하여 현지와 국내 주요 파트너사를 선정하여 공정비 절감 및 로스율 감소에 대한 집중하고 있습니다.

1-2 철강 및 항만 부문

가. 사업의 개요

KG동부제철(주)와 연결대상 종속회사(이하 '철강 및 항만 부문')는 냉연강판, 각종표면처리강

판을 주요제품으로 생산 및 판매하는 KG동부제철(주)(지배회사)와 동종업을 영위하는 종속회사로 구성된 철강 전문회사입니다.

철강 및 항만 부문은 경영진의 의사결정을 위해 경영진에게 제공되는 보고수준에 따라 영업 부문을 철강부문, 기타부문으로 구분하였습니다.

○ 철강 및 항만 부문의 영업부문은 아래와 같습니다.

| 구분 | 영업 |
|------|------------------------------|
| 철강부문 | 냉연, 칼라, 석도 및 PEB에 대한 생산 및 판매 |
| 기타부문 | 항만, 임대용역 |

나. 시장여건 및 영업개황

[철강부문]

(1) 산업의 특성

철(Fe)은 지구상에 매장량이 풍부하고, 가공성이 우수하며, 단단한 장점을 가지고 있어 인류 역사와 함께 하면서 가장 널리 사용되고 있는 금속입니다.

철강산업은 철을 함유하고 있는 철광석, 철스크랩 등을 녹여 쇳물을 만들고 불순물을 줄인 후 연주 및 압연과정을 거쳐 열연강판, 냉연강판, 강관 등 최종 철강제품을 만들어내는 산업입니다. 이렇게 생산된 철강재는 자동차, 조선, 전자, 기계, 건설 등 대부분의 2차 산업에서 기초 소재로 쓰이기 때문에 소재산업의 특성상 전후방 산업과의 연관효과가 매우 크고, 그 시장규모가 타 제조업종에 비해 상당히 큰 편입니다.

또한, 자본집약적 장치산업으로 초기에 막대한 설비투자가 요구됩니다. 초기 투자 이후에도 제품 생산성 유지 및 향상을 위한 경상적 투자, 경제성장에 따른 수요증가에 대응하기 위한 생산능력 확대 투자가 지속적으로 수반되어야 합니다. 이러한 자본집약적 장치산업의 특성은 신규기업이 사업에 진입하는데 높은 진입장벽으로 작용하고있으며, 높은 시장 집중도의 요인이 되고 있습니다.

(2) 경기변동의 특성

철강산업은 생산규모가 크고 증설에 장기간이 소요되기 때문에 호황기에 즉각적인 증설이 어려울 뿐만 아니라 불황기에도 설비 폐쇄 및 제거에 큰 비용이 발생하기 때문에 생산감축 역시 쉽지 않습니다. 즉, 철강산업은 경기 변동에 따른 즉각적인 대응이 어려워 불황기에 거액의 손실발생, 호황기 투자계획 확정의 곤란을 겪을 수 있습니다. 장치산업의 특성상 설비투자에 장기간의 시간과 대규모의 자금이 소요되나 일단 증설이 완료될 경우, 공급능력은 계단식 증가현상을 보입니다. 반면, 철강수요는 경제성장에 따라 완만한 증가속도를 보이는 것이 일반적이어서 업계의 설비증설이 있을 경우 공급과잉이 발생해 제품 가격이 급락할 수 있습니다.

철강재의 경우 전산업의 기초소재로서 전체 경기변동의 영향을 받고, 개별수요 산업의 부침에 따라 제품별 편차가 있습니다. 계절적인 변동의 영향은 적으나, 석도강판의 경우 하절기 기온에 의한 음료시장의 경기변동에 영향이 있습니다.

(3) 성장성

한국은 글로벌 6위 철강 생산국입니다. 중국, 인도, 미국 등에 이어 세계적으로 경쟁력 있는

조강 생산능력을 갖추고 있으며 연간 생산액도 약 96조원에 이르는 등 제조업에서도 높은 비중을 차지하는 중요한 장치산업입니다.

환경규제의 강화와 전세계 공급과잉이라는 극복해야 할 과제는 분명히 존재하지만 스마트 철강 제조 생태계 구축을 위한 시범 모델을 마련하고, 원료투입에서부터 제조공정과 유통, 가격, 인증에 이르는 전 생산과정의 '디지털전환'이 정착된다면 철강산업은 제2의 전성기를 맞이하게 될 것입니다.

(4) 시장에서 경쟁력을 좌우하는 요인

철강 산업의 미래 환경은 4차 산업혁명의 시대에 맞춰 변화하고 있습니다.

산업의 질서파괴가 급속히 전개되면서 기존에 보유한 경쟁우위는 무의미해지고 있으며, 4차 산업혁명의 도약에 연계하며 세계 철강산업도 스마트 공장(Smart Factory)을 적극 추진하고 있습니다.

인공지능·빅데이터 접목 등을 통해 생산 최적화와 공장 효율 극대화에 초점을 맞추고 있는 회사만이 경쟁우위를 점할 것이며 그렇지 못한 회사는 점차 도태되어 기업의 영속성을 유지하기 힘들 것입니다.

[기타부문]

항만하역 사업

(1) 산업의 특성

항만하역은 선박을 이용하여 운송된 화물을 화주 또는 선박운항업자의 위탁을 받아 항만에서 선박으로부터 인수하거나 화주에게 인도하는 행위이며, 항만에서 화물을 선박에 싣거나 보관/장치/운반하는 등 항만에서의 화물 유통을 수행하는 작업을 말합니다.

항만은 우리나라 수출입 물동량의 대부분을 처리하는 핵심 국가기간시설로, 전세계 교역량의 90% 정도가 항만물류 활동을 통해 처리되고 있기 때문에 항만의 경쟁력은 국가경쟁력과 직결된다고 할 수 있습니다.

항만하역 기술의 지속적 향상으로 하역서비스는 동질화되고 있어 중장기적으로 차별화 유지가 어렵고, 불규칙한 수요에 즉각 대응이 쉽지 않은 공급의 비탄력성이 강합니다. 또한 공적인 성격이 강해 장소, 노동력, 요금 등의 측면에서 다양한 규제를 받습니다.

(2) 경기변동의 특성

항만하역은 대외무역과 관련된 물류산업의 일부로 공적인 서비스산업의 성격을 띠며 항만별 물류합리화를 위해 인프라, 하역 및 이송 장비 등에 대한 대규모 투자가 필요하여 신규시장 진입이 어렵습니다. 또한 경제성장률, 세계 경기, 산업 구조 변화, 인접 국가와의 경쟁강도, 해운업체들의 전략, 환율 등 수많은 변수에 영향을 받기 때문에 계절적인 요인과 국가경제와 경기에 따라 항만물동량의 편차가 큰 편입니다.

(3) 성장성

국내 항만산업은 과거 수출입 무역확대, 동북아 물류중심국가 건설, 국가 항만정책과 맞물려 정부의 재정지원이 집중되었고, 그 결과 항만 시설의 대대적인 확충으로 현재는 과당경쟁의 양상을 보이고 있습니다.

또한 제조업 생산기지의 국외이전, 경제성장 둔화에 따라 수출입 물동량은 정체상태이고, 특히 대외적으로 중국, 일본 등 동북아 국가의 항만시설 확충에 따른 환적화물 수주 경쟁이 치열한 상황입니다.

[전국 항만물동량 추이]

| (단위 : 천톤(R/T), %) | | | | | |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구분 | 2016년 | 2017년 | 2018년 | 2019년 | 2020년 |
| 총물동량 | 1,509,479 | 1,574,341 | 1,624,655 | 1,643,966 | 1,499,254 |
| 증감률 | 3.2% | 4.3% | 3.2% | 1.2% | -8.8% |

주1) 출처 : 해양수산부 (SP-IDC:해운항만물류정보센터)

(4) 시장에서 경쟁력을 좌우하는 요인

최근 항만하역 분야의 가장 큰 이슈는 4차산업 혁명 기술 발전에 따른 스마트 항만 구축입니다. 설비자동화로 불필요한 인건비를 절감할 수 있고 선박의 대기시간을 줄이는 등 비용 절감과 효율성 증대 효과를 누릴 수 있습니다. 나아가 4차 산업혁명 기술이 급속하게 발전하고 초대형 선박이 늘어남에 따라 보다 혁신적인 하역 서비스가 요구되고 있으며, 세계 주요 항만들은 스마트항만 실현을 위해 화물정보공유시스템을 개발, 적용하고자 노력하고 있습니다.

2. 주요 제품 및 서비스

가. 환경 및 에너지 사업부문의 주요 제품 등의 현황

| 품목 | 생산(판매) 개시일 | 주요상표 | 매출액 (비율) | 제품설명 |
|-----|------------|---------|-----------------|--|
| 증기 | 2001년 1월 | 증기 | 31,266 (17.13%) | 산업체 공정용 증기 |
| 산화동 | 2000년 1월 | ECO-10 | 29,733 (16.29%) | PCB 도금용 에칭용 및 목재부식방지에 사용하며 국내 PCB생산업체에 국내(서안캠텍), 해외(쭈루미,일본)업체와 경쟁중이고 고순도산화동 (ECO-10)제품은 2011년1월부터 생산, 판매하고 있습니다. 산화텅스텐은 초경공구 및 군수산업용 텅스텐 합금에 사용되고 있습니다. |
| | | ECO-500 | | |
| | | ECS-V | | |
| | | ECC-50 | | |
| 폐기물 | 2000년 1월 | 일반폐기물 | 31,654 (17.34%) | 일반폐기물-건설폐기물 및 합성수지 |

| | | | | |
|-------|----------|---------------|--------------------|---|
| | | 지정폐기물 | | 폐기물외 지정폐기물-산업체 (페인트,제약,화학 등)의 폐유기용제 외 |
| | | 폐수폐기물 수집운반 | | 폐수폐기물-산업체 (화학등)의 폐산,폐 알카리 외 폐수를 운반,소각 및 처리 를 하는 폐기물중 간처리업으로 시화 지역 성림유화 등 과 경쟁중이고, 기 타지역에선 울산 코앤티 등의 폐기 물 처리업체가 있 음 |
| 바이오중유 | 2016년 5월 | 바이오중유 | 58,132 (31.85%) | 동식물성 유지, 지 방산 메틸에스테르 , 지방산 에틸에스 테르 및 그 부산물 을 원료로 사용하 여 제조한 연료 |
| 기타 | - | - | 31,740 (17.39%) | 기타 상품 및 용역 서비스 |
| 합계 | | - | 182,525 (100%) | - |

나. 환경 및 에너지 사업부문의 주요 제품 등의 가격변동추이

| (단위: 원/톤) | | | |
|-----------------------|------------|-----------|-----------|
| 사업연도 | 2021년 | 2020년 | 2019년 |
| 품목 | (제23기) | (제22기) | (제21기) |
| 증기 (평균판매단가) 주1) | 45,782 | 40,766 | 42,524 |
| 산화동 (평균판매단가) 주2) | 11,198,198 | 8,121,074 | 7,987,060 |
| 폐기물 (평균처리단가) 주3) | 241,680 | 237,986 | 236,175 |
| 바이오중유 (평균판매단가) 주4) | 1,018,644 | 687,676 | 590,125 |

주1) 평균판매단가는 연평균판매단가입니다.

주2) 산화동판매단가는 고순도 산화동 연평균판매단가입니다.

주3) 폐기물평균처리단가는 지정,일반,폐수의 총수량에 대한 연평균처리단가입니다.
 주4) 평균판매단가는 연평균판매단가입니다.

다. 철강 및 향만부문의 주요제품 및 서비스에 관한 사항

| (단위 : 백만원) | | | | | | | | | |
|------------|-----------|--------------------------|--|-----------|--------|-----------|--------|-----------|-------------------------------|
| 사업 부문 | 매출 유형 | 품 목 | 구체적용도 | 제 40기 | | 제 39기 | | 제 38기 | |
| | | | | 매출액 | 비율(%) | 매출액 | 비율(%) | 매출액 | 비율(%) |
| 철강부문 | 제품/ 상품 | 냉연강판 | ○냉연강판 : 자동차 차체, TV브라운관, 가전제품Body등 | 3,075,854 | 90.5% | 2,115,049 | 79.9% | 2,279,660 | 80.2% |
| | | | ○아연도강판 : 자동차 Muffler부품, TV브라운관 밴드, | | | | | | |
| | | 아연도강판 | 일반건축재(지붕,벽체) 등 | | | | | | |
| | | 칼라강판 | ○칼라강판 : 건축내외장재, 가전제품(냉장고, 세탁기, 에어컨 등), Showcase 등 | | | | | | |
| | | 석도강판 | ○석도강판 : 음료캔, 식품캔, 오일캔,전자부품, 산업용기 등 | | | | | | |
| | 강관 | ○강관 : 상하수도, 공업용수, 관계수로 등 | 39,339 | 1.2% | 53,362 | 2.0% | 96,077 | 3.4% | |
| | | 형강 | | | | | | | ○형강 : 아파트 옥탑 지붕재 및 조형물, 컨테이너등 |
| | | PEB | | | | | | | ○PEB : 공장, 창고, 대규모물류센터 등 |
| | 기타 | 해외법인판매 | ○냉연,아연도,석도,칼라강판 등 | 130,831 | 3.9% | 377,811 | 14.3% | 350,468 | 12.3% |
| | 기타 | 부산물 등 | - | 69,677 | 2.1% | 37,754 | 1.4% | 48,825 | 1.7% |
| 기타부문 | 기타 | 향만, 임대 등 | ○향만하역, 화물보관관리, 임대, 운송 등 | 81,578 | 2.4% | 64,182 | 2.4% | 66,331 | 2.3% |
| 총매출액 합계 | | | | 3,397,278 | - | 2,648,158 | - | 2,841,361 | - |
| 내부매출 제거 * | | | | (42,491) | - | (305,715) | - | (413,110) | - |
| 순매출액 합계 | | | | 3,354,789 | - | 2,342,444 | - | 2,428,251 | - |

주1) K-IFRS 기준으로 작성하였습니다..
 주2) 상기 매출액과 매출액 비율(%)은 내부매출 제거 전, 총매출액 기준입니다.
 주3) 비율(%)은 총매출액 합계 기준입니다.

철강 및 향만 부문은 냉연강판을 비롯하여 각종 표면처리강판을 주요제품으로 생산 판매하고 있으며, 각 제품별 특성, 종류, 용도는 아래와 같습니다.

[철강부문]

1) 냉연강판

○ 제품특성

용광로, 전로, 열연공정을 거쳐 생산된 Hot Coil제품에 압하를 가해 얇게 만든 강판으로 자동차, 가전제품 등 다양한 용도로 사용되는 기초철강재입니다.

○ 제품종류

일반냉연, 브라이트강판, High Carbon, Mill Clean

○ 제품용도

자동차 차체, TV브라운관 및 컴퓨터 모니터용 부품, 냉장고 및 에어컨 부품, 고급 장식용 Mirror 등

2) 아연도금강판

○ 제품특성

기초소재인 냉연강판에 아연을 도금한 것으로 냉연강판에 비해 부식이 잘 되지 않는다는 특성을 가지고 있습니다.

○ 제품종류

GI(용융아연도금강판), GA(합금화용융아연도금강판), ALCOT(용융알루미늄도장강판), Super Galum, AFP GI, EGI(전기아연도금강판), MgCOT(고내식용융아연도금강판), 바이오 코트(항균 도금강판)

○ 제품용도

자동차 내/외장재, LCD TV 샤시류, 일반건축재(지붕,벽체), 냉장고 및 세탁기 부품, 자동차/가전제품의 내/외판

3) 칼라강판

○ 제품특성

냉연강판, 아연도금강판, 알루미늄강판 등에 페인트를 입히거나 인쇄필름을 접착시켜 표면에 색깔, 또는 무늬를 입힌 강판입니다.

○ 제품종류

Polyester, Silicon, Sun Clean, Hi-Poly, Printech, Laminated, P.V.D.F, Sun Dura, Emboss, Green Board, 대전방지, 항균 강판, Al-Color, SuperGalum Color

○ 제품용도

냉장고, 에어컨 등 가전제품의 Body, 건축용 Panel, Door, Shelter 등

4) 석도강판

○ 제품특성

냉연강판에 주석을 도금한 강판으로 아름다운 금속광택을 가지며, 가공성 및 내식성이 뛰어나고 인체에 무해한 강판입니다.

○ 제품종류

SR TP, DR TP, TFS

○ 제품용도

음료캔, 식품캔, 오일캔, 페인트캔, 에어로졸캔, 부탄캔, 병마개, 팬시제품, 광케이블 프로텍터, 전자부품, 산업용기 등

5) PEB (Pre-Engineered Building System)

○ 제품특성

PEB시스템은 공간계획에서 부재설계, 제작까지의 전 공정이 일관 설계 프로그램에 의해 수행 관리되는 첨단철골건축시스템입니다.

○ 제품용도

공장, 창고, 물류센터, 체육관, 항공기 격납고 등 무주(無柱)공간이 필요한 건물 등

3. 철강 및 향만부문의 주요제품 등의 가격 변동 추이

| (천원/톤) | | | | | |
|--------|------|----|-------|------|-------|
| 사업부문 | 품 목 | 구분 | 제40기 | 제39기 | 제38기 |
| 철강부문 | 판재제품 | 내수 | 1,273 | 857 | 882 |
| | | 수출 | 1,541 | 975 | 1,056 |

주1) K-IFRS 기준으로 작성하였습니다.

주2) KG지엔에스(주) 및 해외연결회사(KG DONGBU U.S.A, Inc., DONGBU SINGAPORE PTE.LTD. KG DONGBU THAI STEEL CO., LTD, DONGBU VIETNAM STEEL)는 매출 비중이 상대적으로 작아서, 가격변동계산에 포함하지 않았습니다.

○ 산출기준

- 판매제품 : 냉연강판, 아연도강판, 석도강판, 컬러강판 外
- 건재제품 : PEB 外
- 각 제품별 총 매출액을 전체 판매량으로 나눈 단순평균가격을 계산 (C&F기준)

○ 주요 가격변동원인

- 원료가격 상승 및 철강 수요 증가로 가격 상승

3. 원재료 및 생산설비

[환경 및 에너지 사업부문]

1. 주요 원재료에 관한 사항

가. 주요 원재료등의 현황

| (단위: 백만원,%) | | | | | |
|-------------|--------|---------|---------------|---------------|---------------|
| 매입 유형 | 품목 | 구입처 | 2021년도 | 2020년도 | 2019년도 |
| | | | (제23기) | (제22기) | (제21기) |
| 원재료 | 영화동폐액 | 엘지이노텍 외 | 17,183(21.2%) | 11,909(30.2%) | 7,426(11.3%) |
| | 석유코크스 | 금송 | 2,507(3.1%) | 2,382(6.0%) | 2,693(4.1%) |
| | B-P | 해외 | 33,033(40.7%) | 17,230(43.6%) | 14,465(21.9%) |
| | 기타 | - | 28,401(35.0%) | 7,970(20.2%) | 41,343(62.7%) |
| | 원재료 합계 | - | 81,095(100%) | 33,236(100%) | 65,927(100%) |

나. 원재료 가격변동추이

| (단위: 천원/톤) | | | |
|------------|--------|--------|--------|
| 사업연도 | 2021년도 | 2020년도 | 2019년도 |
| 품목 | (제23기) | (제22기) | (제21기) |
| 영화동폐액 | 989 | 658 | 651 |
| 석유코크스 | 294 | 173 | 193 |
| 가성소다 | 260 | 280 | 332 |
| B-P | 999 | 565 | 500 |

2. 생산 및 생산설비에 관한 사항

가. 생산능력

| (단위 : 톤, kℓ) | | | | | | | |
|--------------|---------|-------|-----|-----------|-----------|-----------|----|
| 회사명 | 사업부 | 품명 | 사업소 | 2021년 | 2020년 | 2019년 | 비고 |
| KGETS | 에너지사업 | 증기 | 시흥시 | 2,160,000 | 2,196,000 | 2,190,000 | - |
| | 신소재사업 | 동 화합물 | 시흥시 | 6,810 | 6,810 | 6,810 | - |
| | R & E사업 | 산업폐기물 | 시흥시 | 173,283 | 173,283 | 173,283 | - |
| | 바이오사업 | 바이오중유 | 밀양시 | 210,000 | 210,000 | 210,000 | - |

① 산출방법 등

가) 산출기준

- 생산기준은 표준생산능력입니다.

나) 산출방법

- 273일, 24시간 가동기준으로 생산능력을 산출하였습니다.

| (단위 : 톤) | | | | | | | |
|----------|-----------|-----|-----------|-------|--------|---------|--|
| 회사명 | 공장 | 지역 | 수량 | 계산근거 | | | |
| | | | | 연 가동일 | 일 가동시간 | 시간당 생산량 | |
| KGETS | 에너지공장-증기 | 시흥시 | 2,190,000 | 365 | 24 | 250 | |
| | 재활용공장-신소재 | 시흥시 | 6,810 | 365 | 24 | 0.78 | |
| | 재활용공장-폐자원 | 시흥시 | 173,283 | 365 | 24 | 19.78 | |
| | 바이오공장 | 밀양시 | 210,000 | 365 | 24 | 24 | |

※ 가동일 × 가동시간 × 시간당생산 = 총생산능력

② 평균가동시간

위 표를 참조바랍니다.

나. 생산실적 및 가동률

(1) 주요제품 생산실적

| (단위 : 톤, kℓ, 백만원) | | | | | | | | | |
|-------------------|-------------|-----------|-----|---------|--------|---------|--------|---------|--------|
| 회사명 | 사업부 | 품목 | 사업소 | 2021년 | | 2020년 | | 2019년 | |
| | | | | 수량 | 금액 | 수량 | 금액 | 수량 | 금액 |
| KGETS | 에너지공장-에너지 | 증기 | 시흥시 | 223,954 | 5,151 | 190,093 | 4,372 | 230,284 | 5,259 |
| | 재활용공장-신소재 | 동 화합물(고상) | 시흥시 | 2,604 | 19,527 | 2,748 | 20,608 | 2,730 | 19,733 |
| | 재활용공장-신소재 | 동 화합물(액상) | 시흥시 | 109 | 383 | 112 | 391 | 162 | 550 |
| | 재활용공장-R & E | 산업폐기물 | 시흥시 | 130,994 | 14,409 | 144,713 | 15,918 | 137,110 | 14,681 |
| | 바이오공장 | 바이오중유 | 밀양시 | 50,684 | 37,095 | 47,560 | 32,341 | 77,505 | 45,792 |

(2) 당해사업연도 가동률

| 공장명 | 가동가능시간 | 실제가동시간 | 평균가동률 |
|-------|--------|--------|--------|
| 에너지공장 | 8,760 | 5,152 | 59.63% |
| 재활용공장 | 8,760 | 7,548 | 86.17% |

| | | | |
|-------|--------|--------|--------|
| 바이오공장 | 8,760 | 7,128 | 81.37% |
| 합계 | 26,280 | 19,828 | 75.45% |

주) 필수적인 설비보수일을 반영하였습니다.

다. 생산설비에 관한 사항

| (단위 : 천원) | | | | | | | | | |
|-----------|------------|-----------|-----------|-------------|-----------|-----------|--------|--------------|-------------|
| 구분 | 토지 | 건물 | 구축물 | 기계장치 | 차량운반구 | 공기구비품 | 입목 | 건설중인자산 | 합계 |
| 기초금액 | 44,577,068 | 4,520,348 | 4,923,022 | 33,004,259 | 1,022,121 | 1,460,441 | 23,036 | 19,970,580 | 109,500,875 |
| 취득 | - | - | 222,549 | 1,840,457 | 67,209 | 115,038 | - | 10,176,358 | 12,421,611 |
| 처분 | - | - | (8,955) | (283,472) | - | (43,540) | - | - | (335,967) |
| 감가상각 | - | (215,027) | (639,342) | (7,283,796) | (349,992) | (573,084) | - | - | (9,061,241) |
| 대체 | - | - | 620,300 | 18,697,296 | - | 23,651 | - | (20,489,567) | (1,148,320) |
| 기말금액 | 44,577,068 | 4,305,321 | 5,117,574 | 45,974,744 | 739,338 | 982,506 | 23,036 | 9,657,371 | 111,376,958 |

* 바이오사업부문에서 손상평가를 수행하였으며 해당 부분의 회수가능액을 반영 한 금액입니다.

* 상기 설비자산의 소재지는 경기도 시흥시와 경상남도 밀양시입니다.

* 토지 공시지가

정왕동1235-7 공시지가 : 1,166,000원/㎡

정왕동2170-1 공시지가 : 952,000원/㎡

정왕동2170-2 공시지가 : 1,108,000원/㎡

명성리 2474 공시지가 : 197,000원/㎡

상기 공시지가는 국토교통부가 고시한 공시지가임.(단위면적(㎡)당 산정가격임)

(기준일자 2021년1월1일, 공시일자 2021년5월31일)

* 건물 과세시가표준액

정왕동1235-7 건물 과세시가표준액 : 3,331,813,622원

정왕동2170-1 건물 과세시가표준액 : 3,109,646,638원

명성리 2474 건물 과세시가표준액 : 739,736,516원

상기 과세시가표준액은 2021년 재산세의 정기과세내역서 기준임.

* 토지와 건물을 제외한 기타 설비자산의 시가는 금액적 중요성이 없어 기재를 생략합니다.

라. 설비의 신설 매입 계획 등

| [단위:억원] | | | | | | | | | |
|---------|-------------------------------|---------|--------|--------|--------|--------------|--------------|-----|--|
| 구분 | 설비능력 | 총소요자금 | 기지출액 | 지출(예정) | | 착공(예정)일 | 준공연월일 | 진척율 | 비고 |
| | | | | 2021년 | 2022년 | | | | |
| 기계장치 | STOKER소각로 #1,#2호기 교체공 사 | 172.5억원 | 34.5억원 | 58.5억원 | 79.5억원 | 2020년 11월 | 2023년 01월 | 75% | 통합환경법 시행에 따른 시설개 선 및 가동효율증대 공사. *주1) |

주1) 통합환경법 환경기준강화에 따라 시설을 신규 교체하여 대응력을 강화하고 소각로 가동 효율을 증대하고자 함.

[STOKER 소각로#1 호기 (2022년09월완료) 및 #2호기 교체(2021년12월완료예정) / 내부 폐수처리설비 신규이전 교체(2022년01월완료예정) /

지정 및 일반폐기물 보관창고 개선(2022년04월완료예정)]

[철강 및 항만 사업부문]

가. 주요 원재료

| (단위: 백만원) | | | | | |
|-----------|------|-----------|-----------|------|-------------------------|
| 매입유형 | 사업부문 | 품 목 | 매입액 | 비율 | 비 고 |
| 원재료 | 철강부문 | HR COIL | 2,138,257 | 83% | POSCO, 현대제철, JFE, NSC 외 |
| | | 기타 COIL | 181,308 | 7% | - |
| | 소 계 | 2,319,565 | 90% | - | |
| 부원료 | 철강부문 | 아 연 | 103,437 | 4% | - |
| | | 기 타 | 160,827 | 6% | 페인트 외 |
| | 소 계 | 264,265 | 10% | - | |
| 합 계 | | | 2,583,830 | 100% | - |

나. 주요 원재료 등의 가격변동 추이

| (단위 : 천원/톤) | | | |
|-------------|-------|-------|-------|
| 품 목 | 제40기 | 제39기 | 제38기 |
| HR COIL | 968 | 565 | 606 |
| 아연 | 3,703 | 2,942 | 3,316 |

○ 산출기준

- 상기가격은 당사의 국내, 수입 각 제품별 총구입금액을 입고량으로 나눈 평균 단가이며, 냉연원재료, 부재료 각각 구매금액 기준으로 주요 품목을 선정 하였습니다.
- 수입원료 부대비용(하역비 등)이 포함된 가격입니다.

○ 주요 가격변동원인

- HR COIL : 글로벌 철강 수요 증가에 따른 전기 대비 가격 강세
- 아연 : 아연 LME 35% 상승, 적용환율 4% 하락

다. 생산 설비

1) 생산능력 및 생산능력의 산출근거

(1) 생산능력

| (단위 : M/T) | | | | | | |
|------------|------|-------|------|-----------|-----------|-----------|
| 사업부문 | 구분 | 품목 | 사업소 | 제40기 | 제39기 | 제38기 |
| 철강부문 | 판재부문 | 열연강판 | 당진공장 | 3,000,000 | 3,000,000 | 3,000,000 |
| | | 냉연강판 | | 1,700,000 | 1,700,000 | 1,700,000 |
| | | 아연도강판 | | 870,000 | 870,000 | 870,000 |
| | | 칼라강판 | | 305,000 | - | - |

| | | | | | | |
|-----|--|-------|------|-----------|-----------|-----------|
| | | 석도강판 | | 250,000 | 250,000 | 250,000 |
| | | 냉연강판 | 인천공장 | 700,000 | 700,000 | 700,000 |
| | | 아연도강판 | | 650,000 | 650,000 | 650,000 |
| | | 칼라강판 | | 432,000 | 432,000 | 432,000 |
| | | 석도강판 | | 180,000 | 180,000 | 180,000 |
| 소 계 | | | | 8,087,000 | 7,782,000 | 7,782,000 |

(2) 생산능력의 산출근거

① 산출기준

- 각 라인별 ton/hr × 가동시간

② 산출방법

- 가동시간 : 이론 가동율 적용

- 이론 가동율 : 실제 가동시간 / 배치시간

- 배치시간 : 역시간 - 계획휴지 시간

2) 가동률 및 생산실적

(1) 가동률

| (단위 : hour, %) | | | | | |
|----------------|----|----------|----------------|----------------|--------|
| 사업부문 | 품목 | 사업소 | 제40기 가동가능시간 | 제40기 실제가동시간 | 평균 가동률 |
| 철강부문 | 판재 | 당진공장(냉연) | 42,754 | 37,236 | 87.1% |
| | | 인천공장 | 59,229 | 51,966 | 87.7% |
| 합 계 | | | 101,983 | 89,202 | 87.5% |

주1) 상기 자료는 라인별 총 작업 가능 시간을 기준으로 한 가동률입니다.

주2) 계획휴지 시간은 가동가능시간에서 제외하였습니다.

(2) 생산실적

| (단위 : 천톤) | | | | | |
|-----------|------|-------|-------|-------|-------|
| 사업부문 | 사업소 | 품 목 | 제40기 | 제39기 | 제38기 |
| 철강부문 | 당진공장 | 냉연강판 | 1,566 | 1,496 | 1,731 |
| | | 아연도강판 | | | |
| | 칼라강판 | | | | |
| 인천공장 | 냉연강판 | 아연도강판 | 764 | 824 | 810 |
| | | 칼라강판 | | | |
| | 석도강판 | | | | |
| 소 계 | | | 2,330 | 2,320 | 2,541 |

| | | | | | |
|-----|------|----------|-------|-------|-------|
| | 인천공장 | 강관 형강 | - | - | 33 |
| | 음성공장 | PEB | 14 | 25 | 32 |
| | 소 계 | | 14 | 25 | 65 |
| 합 계 | | | 2,344 | 2,345 | 2,606 |

3) 생산설비의 현황

| (단위: 백만원) | | | | | | |
|-----------|-----------|--------|--------|---------|----------|-----------|
| 과 목 | 기초 | 취득 | 처분 | 감가상각비 | 기타증감 | 기말 |
| 토지 | 989,164 | - | - | - | -68 | 989,096 |
| 건물 | 92,656 | 15 | -308 | -7,802 | 22,245 | 106,806 |
| 구축물 | 44,703 | 0 | -2 | -3,416 | 14,661 | 55,946 |
| 기계장치 | 231,685 | 36 | -2,549 | -44,932 | 77,074 | 261,314 |
| 차량운반구 | 14 | 19 | - | -118 | 722 | 637 |
| 공구와기구 | 262 | 3 | - | -121 | 560 | 704 |
| 비품 | 917 | 32 | -1 | -234 | 166 | 880 |
| 건설중인자산 | 65,935 | 67,266 | -134 | 0 | -117,676 | 15,391 |
| 사용권자산 | 16,858 | 111 | -19 | -3,781 | 2 | 13,171 |
| 합 계 | 1,442,194 | 67,482 | -3,013 | -60,404 | -2,314 | 1,443,945 |

[설비 투자 현황]

| (단위: 억원) | | | | | |
|----------|------------|-----------------|---------|-----|----|
| 사업부문 | 내용 | 투자기간 | 대상자산 | 투자액 | 비고 |
| 철강부문 | 신·증설, 보완 등 | 2021.01~2021.12 | 건물·설비 등 | 426 | - |
| | 경상투자 등 | 2021.01~2021.12 | 설비 등 | 247 | - |

향후 투자는 주력 사업의 시장 지배력 확대와 중장기 육성 신사업 중심으로 투자를 계획 중이며, 이는 향후 기업여건 및 시장환경에 따라 변동될 수 있습니다.

4. 매출 및 수주상황

[환경 및 에너지 사업부문]

1. 매출에 관한 사항

가. 매출실적

| (단위: 톤, 백만원) | | | | | | | | | | |
|--------------|-----|---------|---------|----|---------|--------|---------|--------|---------|--------|
| 회사 | 사업부 | 매출 | | 품목 | 2021년 | | 2020년 | | 2019년 | |
| | | 유형 | | | 수량 | 금액 | 수량 | 금액 | 수량 | 금액 |
| KGETS | 환경. | 제품 | 스팀 | 내수 | 682,926 | 31,266 | 677,186 | 27,606 | 713,171 | 30,327 |
| | 주1) | 소각,처리용역 | 폐기물, 폐수 | 내수 | 130,976 | 31,654 | 144,713 | 34,440 | 137,110 | 32,382 |

| | | | | | | | | | |
|-----|----|-------|----|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 소계 | | | | 813,902 | 62,920 | 821,900 | 62,046 | 850,281 | 62,709 |
| 신소재 | 제품 | 산화동 | 수출 | 122 | 1,189 | 296 | 2,310 | 394 | 3,064 |
| | | | 내수 | 2,464 | 28,544 | 2,466 | 20,122 | 3,108 | 19,288 |
| 소계 | | | | 2,586 | 29,733 | 2,762 | 22,431 | 3,502 | 22,352 |
| 바이오 | 제품 | 바이오중유 | 내수 | 57,068 | 58,132 | 63,875 | 43,904 | 77,505 | 45,738 |
| 소계 | | | | 57,068 | 58,132 | 63,875 | 43,904 | 77,505 | 45,738 |
| 기타 | 용역 | 용역 | 내수 | - | - | - | - | - | - |
| | 상품 | 발전 | | - | 2,070 | - | - | - | - |
| | 상품 | 상품 | - | 29,100 | - | 24,666 | - | 29,272 | |
| | 용역 | 용역 | 수출 | - | 4 | - | 358 | - | - |
| | 상품 | 상품 | | - | 566 | - | 462 | - | 809 |
| 소계 | | | | - | 31,740 | - | 25,485 | - | 30,081 |
| 총계 | | | 내수 | 873,434 | 180,767 | 888,241 | 150,738 | 930,894 | 157,007 |
| | | | 수출 | 122 | 1,759 | 296 | 3,129 | 394 | 3,873 |
| | | | 합계 | 873,556 | 182,525 | 888,537 | 153,867 | 931,288 | 160,879 |

주1) 환경.에너지사업부문은 폐기물 소각로 운영 및 소각로와 보일러 등을 이용하여 생산된 스팀을 판매하는 사업부문으로 스팀사업의 특성상 물리적 구분이 어려워 손익을 통합하여 산출하고있습니다.

나. 판매조직

| 회사 | 사업부 | 팀 |
|-------|---------|-----------|
| KGETS | 에너지사업 | 에너지사업팀 |
| | 신소재사업 | 신소재사업팀 |
| | R & E사업 | R & E 사업팀 |
| | | 고객서비스팀 |
| | | 수송팀 |
| 바이오사업 | 바이오사업팀 | |

다. 판매경로

| 매출유형 | 품목 | 판매경로 |
|-------|-----|------------------------------|
| 산화동 | 국내 | 직판 (내륙운송 이용 직판) |
| | 수출 | 직판, 딜러거래 (해운 이용 직판, 딜러거래) |
| 용역 | 폐기물 | 국내 |
| 바이오중유 | 국내 | 입찰 (발전소) |

라. 판매방법 및 조건

- ① 산업체 판매 - 에너지사업 : 회사와 법인단체가 연간계약을 맺고 증기를 공급
 - R&E사업 : 회사와 법인단체등이 연간계약을 맺고 폐기물 처리
 - 신소재사업 : 회사와 국내 PCB업체가 판매계약을 맺고 제품 공급

- ② 수출 - 신소재사업 : 회사와 국외 제조업체가 중기계약을 맺고 제품공급하고, 국외 딜러의 주문시 생산공급
- ③ 발전소 입찰 - 입찰을 통해 회사와 발전소가 계약을 맺고 바이오중유를 공급

마. 판매전략

(1). 에너지사업

1) 판매단가 경쟁력

당사는 주변소각장으로부터 대기중으로 방출되는 폐열을 수급함으로써 보다 저렴하고 안정적인 열수급이 가능 하게 되었으며, 이를 반영하여 판매단가에 경쟁력을 확보하고 있습니다.

2) 주야 판매부하 관리

당사는 산업단지 열공급 사업처로서 산업단지의 주52시간 영향아래 주간단위 열수요가 많은 만큼 지역 내 지역난방 사업처와 열연계를 확대하여 야간에 난방 열원으로 공급함으로써 주야간 안정적 판매부하 관리를 지향하고 있습니다.

3) 유량계 정기점검 실시

당사는 증기의 특성상 수용가(고객사)의 현장 유량계에서 체크되어 지는 유량의 정확도를 위하여 세계적으로 유명한 스파이렉스사코의 스팀유량계를 설치하여 스팀 오차를 줄였을 뿐만 아니라 정기 점검을 매년 실시하여 고객사의 유량계에 대한 불신을 줄여 증기의 품질을 높이려고 노력하였습니다.

(2). R&E사업

1) 우수한 소각처리 시설, 숙련된 인력

당사는 일반폐기물 소각 시설, 지정 폐기물 처리를 위한 고온 소각시설을 운영하고 있으며, 또한, 폐수, 폐산 등을 처리하는 폐수처리시설도 운영하고 있으며, 폐기물 운반업 허가도 보유하고 있어 자체 수송부서를 운영하고 있습니다. 또한, 오랫동안 축적해온 풍부한 경험과 전문적인 기술을 갖춘 인력을 확보하고 있고 이를 바탕으로 시장에서 경쟁사와 차별화된 서비스를 제공함으로써 독점적인 위치를 확고히 하는 전략으로 활동하고 있습니다.

2) 우수한 연구인력 및 전처리 공정 확보

당사의 우수한 연구인력은 폐기물을 배출하는 배출처에서 계약 전에 샘플을 수거, 분석하여 폐기물 처리에 대한 처리방법, 처리주기 등의 자료를 제공하여 고객사와 적정한 단가의 계약을 할 수 있도록 지원하고 있습니다.

또한, 산업폐기물 처리분야 최초로 전처리 공정을 거쳐 지정폐기물에서 발생할 수 있는 유해물질이 선별 소각될 수 있도록 전처리 공정을 거치고 있습니다.

3) 폐열 생산

당사는 타 소각시설에 비해 연소효율이 높은 소각시설을 운영하고 있으며, 소각과정에서 발생하는 폐열을 회수하여 스팀에너지로 재생, 판매함으로써 에너지 회수에도 기여하고 있습니다.

(3)신소재사업

1) 고순도 산화동 판매

당사는 PCB 업체의 도금용 산화동으로 황산에 대한 용해 속도가 빠르고 염소함량이 낮으며

동 함량이 높은 고품질의 산화동을 생산하며, 다양한 원료 대응을 통한 업체별로 각각 요구하는 중금속 등 불순물 미 함유 기준에 맞추어 판매 가능 합니다.

2) 우수한 연구인력 확보

당사의 연구인력은 폐염화동 용액으로부터 극미량의 염소를 함유하는 고순도의 산화동을 제조하는 방법에 대해 특허를 가지고 있고, 고객사에게 제품 사용시 문제점이 발생하거나, 문제점이 발생할 가능성에 대한 협력, 자문 등을 할 수 있습니다. 또한, 고객사별로 각각의 요구하는 고순도 산화동을 생산해 낼 수 있도록 다양한 원료 대응을 위한 기술을 축적해 나가고 있습니다.

3) 가격 경쟁력 및 근거리 배송

당사는 국, 내외 경쟁사들에 비해 높은 품질의 제품을 판매하고 있으며, 회사 위치가 경기 공단지역 이라는 장점으로 납기 및 접근성에 매우 강점을 가지고 있습니다. 국내외 및 업체의 특성에 따라서 가격적 차등은 있지만, 경쟁사보다 근거리 배송 등으로 인해서 좀 더 나은 가격으로 판매를 진행하고 있습니다.

(4). 바이오사업

1) 판매단가 경쟁력

당사는 저렴한 원재료 수급 및 탈검, 탈수 정제를 통한 제품 생산이 가능하므로 다양한 원재료 사용으로 경쟁력을 확보함과 동시에 공정안정화를 위하여 안정된 원료를 통하여 공정비 및 로스율 감소에 경쟁력을 갖추고자 노력하고 있습니다.

2) 대량 사용처의 물량 확보

당사의 바이오중유를 대량으로 사용하는 발전사와 지속적으로 거래하는 것이 의미가 있기 때문에 안정적인 공급량을 확보하는데 주력하고 있습니다.

(5). 사업부별 주요 매출처 현황

| (단위 : 백만원) | | | |
|------------|--|--------|--------|
| 구분 | 매출처 | 매출액 | 비중 |
| 집단에너지 사업 | 국도정밀 | 3,601 | 1.97% |
| | 대덕전자 | 1,617 | 0.89% |
| | 삼립식품 | 2,538 | 1.39% |
| 신소재 사업 | 영풍전자 | 7,380 | 4.04% |
| | Umicore Marketing Services (Hong Kong) | 4,812 | 2.64% |
| | 심택(산화동) | 4,885 | 2.68% |
| | 엘지이노텍 | 5,090 | 2.79% |
| | 해성디에스 | 2,487 | 1.36% |
| 바이오사업 | 중부발전 | 17,819 | 9.76% |
| | 남부발전 | 29,321 | 16.06% |
| | 동서발전 | 7,113 | 3.90% |
| 기 타 | | 95,865 | 52.52% |

| | | |
|-----|---------|---------|
| 합 계 | 182,525 | 100.00% |
|-----|---------|---------|

2. 수주현황

당사의 집단에너지 사업의 경우 수용가와 연간 공급계약에 따라 수용가가 사용하는 양을 공급하여 매출이 발생하는 구조이나 계약시 연간 공급량을 특정하여 정하지 않아 수주로서의 의미가 없습니다.

산화동 사업의 경우 거래처의 매달 필요물량을 주문하는 경우 주문 생산방식으로 매출이 발생함에 따라 특정시점에서의 수주현황은 큰 의미가 없습니다.

폐기물 처리 사업의 경우 일반적으로 연간 처리 계약을 맺고 거래처에서 발생하는 폐기물의 성장과 규모에 따라 매출이 발생합니다. 집단에너지 사업과 마찬가지로 연간 특정량을 지정하여 계약하지 않아 수주현황은 의미를 갖지 않습니다. 다만, 일부 수량을 특정하여 계약한 수주현황은 아래와 같으며, 바이오중유 판매사업의 경우 발전사의 입찰을 통하여 매출이 발생함에 따라 수주현황은 아래와 같습니다.

| 품목 | 수주 | | 납기 | | | 수주총액 | | 기납품액 | | 수주잔고 | | 발주처 |
|-------|------------|------------|------------|--------|------------|-------|-----------|--------|------------|-----------------|--|-----|
| | 일자 | 시작 | 종료 | 수량 | 금액 | 수량 | 금액 | 수량 | 금액 | | | |
| 바이오중유 | 2021-10-20 | 2021-11-01 | 2021-12-31 | 5,520 | 6,390,000 | 2,928 | 3,426,583 | 2,592 | 2,963,417 | 한국중부발전 | | |
| 바이오중유 | 2021-12-15 | 2022-01-01 | 2022-02-28 | 2,760 | 3,414,000 | - | - | 2,760 | 3,414,000 | 한국중부발전 | | |
| 바이오중유 | 2021-12-15 | 2022-01-01 | 2022-01-31 | 2,760 | 3,414,000 | - | - | 2,760 | 3,414,000 | 한국남부발전 | | |
| 일반폐기물 | 2021-01-01 | 2021-01-01 | 2021-12-31 | 1,039 | 219,830 | 1,034 | 218,767 | 5 | 1,063 | 관악구청 | | |
| 일반폐기물 | 2021-03-01 | 2021-03-01 | 2021-12-31 | 2,400 | 451,200 | 2,065 | 388,256 | 335 | 62,944 | 금천구청 | | |
| 일반폐기물 | 2021-05-21 | 2021-05-18 | 2022-02-11 | 211 | 62,051 | 123 | 36,300 | 87 | 25,751 | 한국수자원공사(시화MTV) | | |
| 일반폐기물 | 2021-09-01 | 2021-09-01 | 2025-08-31 | 3,224 | 921,514 | - | - | 3,224 | 921,514 | 한국토지주택공사(구리갈매역) | | |
| 일반폐기물 | 2021-11-12 | 2021-11-12 | 2022-05-10 | 192 | 57,600 | - | - | 192 | 57,600 | 광주시청(오포읍) | | |
| 일반폐기물 | 2021-12-17 | 2021-11-01 | 2022-08-31 | 392 | 103,880 | 6 | 1,484 | 386 | 102,396 | 서울주택도시공사(고덕강일) | | |
| 일반폐기물 | 2021-12-08 | 2021-11-11 | 2024-06-24 | 985 | 256,396 | 63 | 16,529 | 922 | 239,867 | 한국도로공사 세종안성건설 | | |
| | | | | 19,483 | 15,290,471 | 6,219 | 4,087,919 | 13,263 | 11,202,552 | | | |

[철강 및 항만 사업부문]

가. 매출실적

| 사업부문 | 매출유형 | 품 목 | | 매출액 (제40기) | 매출액 (제39기) | 매출액 (제38기) |
|-----------|----------|------------------------------|----|---------------|---------------|---------------|
| 철강부문 | 제품/상품/기타 | 냉연강판, 아연도강판, 칼라강판, 석도강판 등 | 내수 | 1,537,295 | 1,049,490 | 1,102,841 |
| | | | 수출 | 1,739,068 | 1,481,124 | 1,527,286 |
| | | | 합계 | 3,276,363 | 2,530,614 | 2,630,127 |
| | | 강관, 형강, PEB 등 | 내수 | 39,339 | 53,362 | 138,656 |
| | | | 수출 | - | - | 6,247 |
| | | | 합계 | 39,339 | 53,362 | 144,903 |
| 기타부문 | 기타 | - | 내수 | 81,578 | 64,182 | 66,331 |
| 총매출액 합계 | | | | 내수 | 1,658,212 | 1,167,034 |
| | | | | 수출 | 1,739,068 | 1,481,124 |
| | | | | 합계 | 3,397,280 | 2,648,158 |
| 내부매출 제거 * | | | | (42,491) | (305,715) | (413,110) |

| | | | |
|---------|-----------|-----------|-----------|
| 순매출액 합계 | 3,354,789 | 2,342,444 | 2,428,251 |
|---------|-----------|-----------|-----------|

주1) K-IFRS 기준으로 작성하였습니다.

나. 판매경로 및 판매방법 등

○ 판매조직

당사의 판매조직은 국내사업부, 해외사업부, 석판사업부, 해외법인 및 지사로 이루어져 있습니다.

○ 판매경로

제품의 판매경로는 크게 국내판매 및 해외판매로 구분할 수 있습니다. 국내판매의 경우 실수요업체에 직접판매하는 방식과 대리점(유통업체)을 통해 판매하는 방식이 있으며, 해외판매의 경우 직수출(신용장, T/T 거래, DA거래) 및 Local 판매를 병용하고 있습니다. 해외법인인 KG Dongbu USA Inc. 는 별도의 생산설비 없이 국내에서 생산한 제품을 현지에서 판매하는 역할을 하고 있으며, KG Dongbu Thai Steel Co., Ltd.는 현지에서 생산하여 제품을 판매하고 있습니다. 또한 해외현지 상사를 통한 판매 및 현지고객에 대한 직접판매를 병용하고 있습니다.

○ 판매방법 및 조건

국내판매의 경우 실수요업체 및 대리점에 현금 또는 외상판매를 시행하고 있으며, 해외판매의 경우 취소불능화환 신용장에 의한 판매, D/A(Document against Acceptance)방식의 판매(본지사간), T/T(Telegraphic Transfer)방식에 의한 판매등을 병용하고 있습니다.

○ 판매전략

실수요자 및 대리점에 대한 지속적인 제품설명 및 관측활동 및 고객중심의 철저한 A/S 및 B/S를 실시하고 있습니다. 고객의 편의를 위해 주문요청, 출하요청, Claim 신청을 할 수 있는 e-비즈니스 서비스(Dongbu Biz Plaza)체제를 운영중에 있습니다. 이는 고객에게 보다 빠르고 정확한 정보를 제공하기 위하여 WEB을 통해 고객과 접촉하는 시스템이며 고객은 WEB을 통해 주문요청, 출하요청, Claim 신청을 직접 접수 할 수 있음은 물론 요청사항에 대한 결과 조회,관련 서류 직접 발행이 가능합니다.

다. 수주상황

(단위 : 톤,백만원)

| 품목 | 수주 일자 | 납기 | 수주총액 | | 기납품액 | | 수주잔고 | |
|----------|-------|----|--------|--------|--------|--------|-------|--------|
| | | | 수량 | 금액 | 수량 | 금액 | 수량 | 금액 |
| PEB 철골공사 | - | - | 29,263 | 65,797 | 23,374 | 50,056 | 5,889 | 15,741 |
| 일반철골공사 | - | - | 12,092 | 25,907 | 9,558 | 17,918 | 2,534 | 7,989 |
| 합 계 | | | 41,355 | 91,704 | 32,932 | 67,974 | 8,423 | 23,729 |

5. 위험관리 및 파생거래

[환경 및 에너지 사업부문]

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있으며, 전반적인 위험관리프로그램은 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

(1) 재무위험요소

① 시장위험

i) 외환위험

회사는 외화표시 매출 및 매입거래에 따라 환율변동에 의한 위험요인이 상존하고 있으며, 재무구조의 건전성 및 지속가능한 경영 실현을 목표로 환율변동위험을 중점적으로 관리하고 있습니다. 회사는 외화자산 및 외화부채와 관련하여 환노출위험을 허용가능한 수준으로 유지하기 위해 외화를 현행 환율로 매입하거나 매각하는 방법을 사용하고 있습니다.

회사는 보다 체계적이고 지속적인 환위험관리를 위하여 외환관리규정 제정 및 전담 인원을 배정하여 업무를 수행하고 있습니다.

회사는 환율변동으로 인한 위험 최소화 및 안정적인 현금흐름 확보를 외환관리 원칙으로 하고 투기적 외환관리는 금하며, 채권의 회수와 채무의 지급시기를 일치시키는 대응기법을 포함하여 외화표시 자산과 부채의 규모를 일치시키기 위한 대내적 환관리기법을 우선 사용하여 환율변동위험을 제거합니다. 또한 필요시 대외적 환율관리기법을 활용하여 환율변동위험을 최소화합니다. 파생상품거래의 경우 해당 업무에 대한 전결사항을 업무재량권규정에서 제한함으로써 거래규모에 따라 대표이사 또는 재무담당임원까지 결재를 득해야 합니다.

당기말과 전기말 현재 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다. 파생상품의 헷지효과를 고려하여 통화스왑 계약이 체결된 사채, 증거금은 제외되어 있습니다.

| (단위 : 천원,USD) | | | | |
|---------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | USD | 원화환산액 | USD | 원화환산액 |
| 외화자산: | | | | |
| 현금및현금성자산 | 68,834 | 81,602 | 385,238 | 419,139 |
| 매출채권 | 3,173,868 | 3,762,621 | 1,106,000 | 1,203,328 |
| 외화자산 계 | 3,242,702 | 3,844,223 | 1,491,238 | 1,622,467 |
| 외화부채: | | | | |
| 매입채무 | (19,044) | (22,577) | (110,164) | (119,859) |
| 단기차입금 | (4,615,509) | (5,471,686) | (2,803,344) | (3,050,038) |
| 외화부채 계 | (4,634,553) | (5,494,263) | (2,913,509) | (3,169,897) |

| | | | | |
|-----------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 순외화자산(부채) | (1,391,851) | (1,650,040) | (1,422,271) | (1,547,430) |
|-----------|-------------|-------------|-------------|-------------|

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 USD에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동 시 환율변동이 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|-----------|---------|-----------|---------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 10% 상승시 | 10% 하락시 | 10% 상승시 | 10% 하락시 |
| USD | (165,004) | 165,004 | (154,743) | 154,743 |

상기 민감도 분석은 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 인식된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다. 환율의 미래 변화는 판매가격과 매출총이익률에 영향을 줄 수 있습니다.

ii) 이자율위험

당기말과 전기말 현재 회사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 고정이자율 | | |
| 금융자산 | 218,315 | 1,254,623 |
| 금융부채(*) | 65,569,414 | 77,458,946 |
| 변동이자율 | | |
| 금융부채 | 57,537,892 | 58,390,716 |

(*) 파생상품의 헷지를 고려하여 이자율스왑 계약이 체결된 변동이자율 적용 금융부채는 고정이자율을 적용하는 금융부채로 분류하였습니다.

회사는 고정이자율 금융상품을 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 처리하고 있지 않으며, 이자율스왑과 같은 파생상품을 공정가치위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하지 않았습니다. 따라서, 이자율의 변동은 고정이자율 금융상품으로부터의 손익에 영향을 주지 않습니다.

회사의 이자율 위험은 주로 변동이자부 금융상품에 연관되어 있으며, 이자율이 변동한다면 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하다는 가정 하에 변동이자부 차입금의 이자율이 1% 변동할 경우 금융손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | |
|---------|-----------|---------|-----------|---------|
| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
| | 1% 상승시 | 1% 하락시 | 1% 상승시 | 1% 하락시 |
| 이자비용 | (575,379) | 575,379 | (583,907) | 583,907 |

② 신용위험

회사의 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권 등에서 발생합니다.

i) 매출채권

회사는 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 구분하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|-------------------|-----------|--------|---------|------------|-------------------|
| 구 분 | 정상 (만기미도래) | 3개월 초과 | 6개월 초과 | 9개월 초과 | 12개월 초과(*) | 계 |
| 당기말 | | | | | | |
| 기대 손실률 | 0.61% | 9.63% | 65.01% | 0.00% | 51.05% | - |
| 매출채권 | 23,838,294 | 1,323,053 | 93,645 | 71,632 | 1,039,962 | 26,366,586 |
| 손실충당금 | 145,944 | 127,397 | 60,883 | 71,632 | 530,878 | 936,734 |
| 전기말 | | | | | | |
| 기대 손실률 | 0.02% | 0.68% | 16.29% | 98.62% | 91.04% | - |
| 매출채권 | 27,162,901 | 1,113,501 | 27,830 | 408,554 | 1,869,621 | 30,582,407 |
| 손실충당금 | 5,270 | 7,584 | 4,534 | 402,924 | 1,702,127 | 2,122,440 |

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

당기와 전기 중 매출채권에 대한 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | (2,122,440) | (2,087,027) |
| 당기 중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가 | (508,158) | (225,561) |
| 회수가 불가능하여 당기 중 제각된 금액 | 1,693,864 | 190,148 |
| 기말 | (936,734) | (2,122,440) |

ii) 상각후원가 측정 기타금융자산

상각후원가로 측정하는 기타금융자산에는 미수금, 대여금 등의 기타채권과 기타금융자산이 포함됩니다.

| (단위:천원) | | | |
|---------|-------|-------|-----|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 | |
| | 단기대여금 | 단기대여금 | 미수금 |

| | | | |
|---------------------------|-------------|-------------|----------|
| 기초 손실총당금 | (3,559,000) | - | (20,854) |
| 당기 중 당기손익으로 인식된 손실총당금의 증가 | - | (3,559,000) | - |
| 대여금의 출자전환 | 3,559,000 | - | 20,854 |
| 기말 손실총당금 | - | (3,559,000) | - |

③ 유동성위험

회사는 매월마다 3개월 자금수지계획을 수립함으로써 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의 자금수지를 미리 예측하고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성리스크를 사전에 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 회사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

i) 당기말

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|------------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|
| 계정과목 | 3개월미만 | 4~6개월 | 7~12개월 | 1년~2년 | 2년~3년 | 3년초과 |
| 매입채무 | 4,818,808 | - | - | - | - | - |
| 차입금 | 6,974,429 | 37,100,305 | 8,817,123 | 8,220,891 | 4,707,848 | 4,239,115 |
| 기타채무 | 4,943,470 | 47,890 | 31,753 | - | 3,000 | - |
| 리스부채 | 371,780 | 363,741 | 671,370 | 33,128 | 6,048 | 2,792 |
| 파생금융부채 | 280,781 | - | - | - | - | - |
| 사채 | 276,980 | 35,829,277 | 20,083,000 | - | - | - |
| 합 계 | 17,666,248 | 73,341,213 | 29,603,246 | 8,254,019 | 4,716,896 | 4,241,907 |

(*) 동 금액은 할인하지 않은 금액으로 장부금액과 일치하지 않습니다.

당기말 현재 회사의 최대손실 노출 금액인 7,500,000천원은 상기 현금흐름에서 제외되어 있으며, 지급의무가 발생 가능한 가장 이른기간은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | |
|-----------|-----------|-------|-----------|
| 구 분 | 1년 미만 | 2년 이하 | 합 계 |
| 주식매수대금보증 | 7,500,000 | - | 7,500,000 |
| 합 계 | 7,500,000 | - | 7,500,000 |

ii) 전기말

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|------------|------------|-----------|------------|-----------|------------|
| 계정과목 | 3개월미만 | 4~6개월 | 7~12개월 | 1년~2년 | 2년~3년 | 3년초과 |
| 매입채무 | 15,011,143 | - | - | - | - | - |
| 차입금 | 19,118,987 | 32,321,001 | 7,529,817 | 4,906,163 | 5,685,449 | 8,233,560 |
| 기타채무 | 6,219,212 | - | 174,907 | 3,000 | - | - |
| 리스부채 | 356,450 | 350,871 | 705,651 | 196,260 | 32,122 | - |
| 파생금융부채 | 1,496 | 1,499 | 2,988 | 1,465 | 2,035,641 | 223,975 |
| 사채 | 274,848 | 276,980 | 556,091 | 51,040,773 | - | 11,040,808 |

| | | | | | | |
|-----|------------|------------|-----------|------------|-----------|------------|
| 합 계 | 40,982,136 | 32,950,351 | 8,969,454 | 56,147,661 | 7,753,212 | 19,498,343 |
|-----|------------|------------|-----------|------------|-----------|------------|

(*) 동 금액은 할인하지 않은 금액으로 장부금액과 일치하지 않습니다.

전기말 현재 회사가 신용위험에 노출된 최대금액인 7,514,603천원은 상기 현금흐름에서 제외되어 있으며, 지급의무가 발생 가능한 가장 이른 기간은 다음과 같습니다

| (단위 : 천원) | | | |
|------------|-----------|-------|-----------|
| 구 분 | 1년 미만 | 2년 이하 | 합 계 |
| 우리사주취득자금보증 | 14,603 | - | 14,603 |
| 주식매수대금보증 | 7,500,000 | - | 7,500,000 |
| 합 계 | 7,514,603 | - | 7,514,603 |

(2) 자본 위험 관리

회사의 자본위험 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 회사는 부채비율을 기준으로 하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-------------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 부채총계 (A) | 161,362,849 | 185,587,360 |
| 자본총계 (B) | 208,639,400 | 183,359,308 |
| 현금및현금성자산 (C) | 218,320 | 713,623 |
| 차입금 (D) | 124,107,307 | 138,156,195 |
| 부채비율 (A/B)(%) | 77 | 101 |
| 순차입금비율 (D-C)/B(%) | 59 | 75 |

(3) 공정가치 측정

① 당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|------------------|------------|------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 금융자산: | | | | |
| 공정가치로 인식된 금융자산: | | | | |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 51,453,875 | 51,453,875 | 51,647,953 | 51,647,953 |
| 파생상품금융자산 | 1,347,765 | 1,347,765 | 325,345 | 325,345 |
| 소 계 | 52,801,640 | 52,801,640 | 51,973,298 | 51,973,298 |
| 상각후원가로 인식된 금융자산: | | | | |

| | | | | |
|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 현금및현금성자산 | 218,320 | 218,320 | 713,623 | 713,623 |
| 매출채권 | 25,429,851 | 25,429,851 | 28,459,966 | 28,459,966 |
| 단기대여금 | - | - | 541,000 | 541,000 |
| 기타채권(*1) | 1,091,584 | 1,091,584 | 5,306,390 | 5,306,390 |
| 국공채 | 107,400 | 107,400 | 107,400 | 107,400 |
| 소 계 | 26,847,155 | 26,847,155 | 35,128,380 | 35,128,380 |
| 합 계 | 79,648,795 | 79,648,795 | 87,101,678 | 87,101,678 |
| 금융부채: | | | | |
| 공정가치로 인식된 금융부채: | | | | |
| 파생상품금융부채 | 280,781 | 280,781 | 2,267,064 | 2,267,064 |
| 소 계 | 280,781 | 280,781 | 2,267,064 | 2,267,064 |
| 상각후원가로 인식된 금융부채: | | | | |
| 매입채무 | 4,818,808 | 4,818,808 | 15,011,143 | 15,011,143 |
| 단기차입금 | 45,026,666 | 45,026,666 | 53,040,649 | 53,040,649 |
| 기타채무(*2) | 5,198,022 | 5,198,022 | 6,394,119 | 6,394,119 |
| 장기차입금(*3) | 23,740,227 | 23,740,227 | 23,103,067 | 23,103,067 |
| 사채 | 55,340,414 | 55,340,414 | 60,405,946 | 60,405,946 |
| 소 계 | 134,124,137 | 134,124,137 | 157,954,924 | 157,954,924 |
| 합 계 | 134,404,918 | 134,404,918 | 160,221,988 | 160,221,988 |

- (*1) 미수금, 미수수익 및 보증금으로 구성되어 있습니다.
- (*2) 미지급금, 미지급비용, 임대보증금으로 구성되어 있습니다.
- (*3) 유동성장기차입금을 포함하고 있습니다.

② 공정가치서열체계

회사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입 변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.

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

i) 수준별 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|--------------------|------------|------|------------|------------|
| 구 분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합 계 |
| 당기말: | | | | |
| 금융자산 | | | | |
| - 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 10,356,815 | - | 41,097,060 | 51,453,875 |

| | | | | |
|--------------------|-----------|-----------|------------|------------|
| - 파생상품금융자산 | - | 1,347,765 | - | 1,347,765 |
| 전기말: | | | | |
| 금융자산 | | | | |
| - 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 8,032,847 | - | 43,615,106 | 51,647,953 |
| - 파생상품금융자산 | - | 325,345 | - | 325,345 |

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주하며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 대부분 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다. 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간 말 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

ii) 공정가치 서열체계 수준 2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준 2로 분류된 자산·부채의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | |
|----------|-----------|---------|----------|---------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 | 가치평가기법 | 투입변수 |
| 파생상품금융자산 | 1,347,765 | 325,345 | 현금흐름할인모형 | 통화선도가격, 할인율 등 |

iii) 공정가치 서열체계 수준 3으로 분류된 자산·부채의 변동내역

당기와 전기 중 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 분류된 자산·부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|---------------------|---------------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| | 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 당기손익-공정가치측정 금융자산 |
| 기초금액 | 43,615,106 | 45,291,777 |
| 취득금액 | 125,169 | 166,824 |

| | | |
|--------------|-------------|-------------|
| 대체금액(*) | - | (6,695,411) |
| 처분금액 | (3) | (2,500,000) |
| 당기손익에 포함된 손익 | (2,643,212) | 7,351,915 |
| 기말금액 | 41,097,060 | 43,615,106 |

(*)공정가치 서열체계 분류로 대체된 금액입니다.

iv) 수준 3으로 분류된 자산·부채의 가치평가기법과 투입변수

공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 분류된 자산·부채의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | |
|---------|------------|------------|------------|-----------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 | 가치평가기법 | 투입변수 |
| 채무증권 | 10,070,245 | 10,103,788 | 현금흐름할인모형 등 | 미래예상현금흐름, 할인율 등 |
| 지분증권 | 31,026,815 | 33,511,318 | 이항모형 등 | 매래예상주식가치, 할인율 등 |

[철강 및 항만 사업부문]

가. 시장 위험과 위험 관리

연결회사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험(환위험과 이자율변동 위험으로 구분)에 노출되어 있습니다. 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 연결회사는 각각 위험들에 대해 지속적인 모니터링과 예측을 실시하고 그에 대응하는 위험관리 정책을 실시하고 있습니다.

(1) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결회사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 투자자산에서 발생합니다.

연결회사는 채무자의 채무불이행으로 인한 위험을 통제하기 위해 상대방의 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보를 확보하는 정책을 채택하고 있습니다. 주기적으로 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

연결회사는 매출채권과 투자자산에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합의 충당금이 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

(가) 매출채권

① 연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로인식하는 간편법을 적용합니다. 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령별 장부금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원) | | | | | | |
|----------------|-----------|-------|---------|-----------|-------|----------|
| 구 분 | 제 40(당) 기 | | | 제 39(전) 기 | | |
| | 매출채권 등 | 기대손실률 | 손실충당금 | 매출채권 등 | 기대손실률 | 손실충당금 |
| 만기미도래 | 370,826 | 0.3% | (946) | 255,641 | 0.2% | (542) |
| 만기경과 0-30 일 | 3,308 | 0.0% | (1) | 10,120 | 2.8% | (286) |
| 만기경과 31-120 일 | 908 | 0.0% | - | 2,388 | 4.0% | (96) |
| 만기경과 121-365 일 | 41 | 4.9% | (2) | 1,123 | 22.3% | (250) |
| 만기경과 365 일 초과 | 6,812 | 96.7% | (6,585) | 11,723 | 93.1% | (10,913) |
| 합 계 | 381,895 | 2.0% | (7,534) | 280,995 | 4.3% | (12,087) |

② 매출채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 제 40(당) 기 | 제 39(전) 기 |
| 기초잔액 | 12,087 | 10,002 |
| 이관 | - | 37 |
| 손상차손 인식 | 1,775 | 3,767 |
| 손상차손 환입 | (1,734) | (1,002) |
| 제각 | (4,594) | (717) |
| 기말잔액 | 7,534 | 12,087 |

③ 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산

당기말 현재 담보 및 기타 신용보강의 신용경감을 반영한 채권을 제외하고는 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산은 없습니다.

(2) 유동성위험

유동성위험이란 연결회사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다.

당기말 및 전기말 현재 금융부채의 기간별 상환계획은 다음과 같습니다. 다음의 표에 표시된 금액은 이자지급액을 포함하고, 현재가치로 할인되지 않은 계약상 명목현금흐름을 의미합니다. 한편, 상환계획에는 사채의 차환발행, 차입금의 신용한도를 근거로 한 대환, 매입채무 지급기일 연장 등을 포함하고 있습니다.

① 제 40(당) 기

| (단위: 백만원) | |
|-----------|--|
|-----------|--|

| 구 분 | 장부금액 | 계약상 현금흐름 | 6개월 이내 | 6 ~ 12개월 | 1 ~ 2년 | 2 ~ 3년 | 3 ~ 5년 | 5년 이후 |
|-------|-----------|-----------|---------|----------|--------|--------|---------|-------|
| 사채 | 112,888 | 135,234 | 1,248 | 1,248 | 2,496 | 2,496 | 127,746 | - |
| 차입금 | 1,008,112 | 1,124,861 | 438,073 | 6,697 | 13,544 | 13,568 | 652,979 | - |
| 매입채무 | 262,439 | 262,439 | 262,439 | - | - | - | - | - |
| 미지급금 | 26,917 | 26,917 | 26,917 | - | - | - | - | - |
| 미지급비용 | 24,741 | 24,741 | 24,741 | - | - | - | - | - |
| 리스부채 | 20,371 | 23,573 | 3,323 | 3,473 | 5,843 | 4,905 | 3,910 | 2,119 |
| 합 계 | 1,455,468 | 1,597,765 | 756,741 | 11,418 | 21,883 | 20,969 | 784,635 | 2,119 |

② 제 39(전) 기

| (단위: 백만원) | | | | | | | | |
|-----------|-----------|-----------|---------|----------|--------|--------|---------|-------|
| 구 분 | 장부금액 | 계약상 현금흐름 | 6개월 이내 | 6 ~ 12개월 | 1 ~ 2년 | 2 ~ 3년 | 3 ~ 5년 | 5년 이후 |
| 사채 | 110,235 | 137,726 | 1,244 | 1,248 | 2,496 | 2,496 | 130,242 | - |
| 차입금 | 768,483 | 914,742 | 199,869 | 7,221 | 14,172 | 13,816 | 679,664 | - |
| 매입채무 | 223,051 | 223,051 | 223,051 | - | - | - | - | - |
| 미지급금 | 14,888 | 14,888 | 14,888 | - | - | - | - | - |
| 미지급비용 | 18,246 | 18,246 | 18,246 | - | - | - | - | - |
| 리스부채 | 25,342 | 30,391 | 3,405 | 3,489 | 6,748 | 5,823 | 7,829 | 3,097 |
| 합 계 | 1,160,245 | 1,339,044 | 460,703 | 11,958 | 23,416 | 22,135 | 817,735 | 3,097 |

(3) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

(가) 환위험

연결회사는 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, EUR, JPY 등입니다. 환율변동에 따른 재무적인 리스크를 최소화하여 안정적인 영업활동을 영위하고자 제반 환리스크에 대해서 연결회사 자체의 환관리지침 및 거래규정에 따라서 지속적으로 평가 및 관리하고 있고, 필요시 금융기관과의 파생상품 거래를 통해 환위험을 헷지하고 있으며 투기적 거래는 엄격히 제한하고 있습니다.

① 당기말과 전기말 현재 연결회사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | |
|----------|-----------|--|-----------|
| 구 분 | 제 40(당) 기 | | 제 39(전) 기 |
| | | | |
| | | | |

| | 자 산 | 부 채 | 자 산 | 부 채 |
|-----|---------|---------|---------|---------|
| USD | 169,419 | 450,670 | 114,824 | 163,055 |
| JPY | 5,777 | 700 | 5,831 | 812 |
| 기타 | 14,351 | 13,531 | 17,106 | 16,002 |
| 합계 | 189,547 | 464,901 | 137,761 | 179,869 |

② 당기말과 전기말 현재 외화에 대한 기능통화 환율의 10% 변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원) | | | | |
|--------------|-----------|--------|-----------|--------|
| 구 분 | 제 40(당) 기 | | 제 39(전) 기 | |
| | 10% 상승 | 10% 하락 | 10% 상승 | 10% 하락 |
| 세전순이익 증가(감소) | (27,535) | 27,535 | (4,210) | 4,210 |

(나) 이자율위험

이자율 변동위험에 노출되어 있는 연결회사의 자산과 부채는 예금과 차입금으로, 연결회사는 순이자비용의 최소화를 위하여 지속적으로 시장 이자율 변동 현황 및 시장 예측자료들을 모니터링하고 이를 통한 적절한 예금상품 가입 및 차입방법을 검토하고 있습니다. 또한, 변동 이자율차입금과 고정이자율차입금의 비중을 적절히 조절하여 이자율 변동위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부 금융부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원) | | |
|------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 제 40(당) 기 | 제 39(전) 기 |
| 고정이자율 금융부채 | 1,112,719 | 866,168 |
| 변동이자율 금융부채 | 8,281 | 12,550 |
| 합 계 | 1,121,000 | 878,718 |

당기말 현재 변동이자율차입금의 이자율이 100베이스포인트 변동하였을 경우에 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향을 연간금액으로 환산한 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원) | | | | |
|--------------|-----------|----------|-----------|----------|
| 구 분 | 제 40(당) 기 | | 제 39(전) 기 | |
| | 100BP 상승 | 100BP 하락 | 100BP 상승 | 100BP 하락 |
| 세전순이익 증가(감소) | (83) | 83 | (126) | 126 |

(4) 자본위험관리

연결회사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결회사의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있으며, 적정 자본구조 개선을 유지할 위해 장·단기 자금차입 등을 포함한 자금계획을 통하여 전사적으로 최적의 자본구조를 유지하고자 합니다. 당기말과 전기말의 부채비율은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원) | | |
|------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 부채 총계 | 1,620,935 | 1,285,017 |
| 자본 총계 | 1,150,164 | 972,704 |
| 예금(*1) | 68,169 | 24,564 |
| 차입금 및 사채 | 1,121,000 | 878,718 |
| 부채비율 | 141% | 132% |
| 순차입금(사채포함)비율(*2) | 92% | 88% |

주1) 예금은 현금및현금성자산 및 장·단기금융상품이 포함되어 있습니다.

주2) (차입금 및 사채-예금)/자본 총계 입니다.

나. 파생상품

(1) 공시서류 작성기준일(2021.12.31) 현재 보유중인 파생상품

(가) KG동부제철(주)

(단위 : 천USD)

| 거래구분 | 금융기관 | 계약일 | 만기일 | 대상통화 | 계약금액 |
|------|---------|------------|------------|------|-------|
| 통화선도 | KEB하나은행 | 2021.09.24 | 2022.01.28 | USD | 3,000 |
| | | 2021.09.28 | 2022.01.21 | | 2,000 |
| | | 2021.10.01 | 2022.02.28 | | 2,000 |
| | | 2021.10.01 | 2022.01.28 | | 2,000 |
| | | 2021.10.08 | 2022.02.28 | | 3,000 |
| | | 2021.10.08 | 2022.02.18 | | 2,000 |
| | | 2021.11.03 | 2022.02.25 | | 2,000 |
| | | 2021.11.03 | 2022.01.14 | | 2,000 |
| | | 2021.11.19 | 2022.01.14 | | 2,000 |
| | | 2021.11.23 | 2022.02.11 | | 2,000 |
| | | 2021.11.26 | 2022.01.21 | | 2,000 |

(나) KG지엔에스주
- 해당사항 없습니다.

(2) 파생상품계약으로 발생한 실현이익 및 손실상황

(가) KG동부제철주
기준일 : 2021.12.31

(단위 : 백만원)

| 거래구분 | 평가이익 | 평가손실 | 거래이익 | 거래손실 |
|------|------|------|------|---------|
| 통화선도 | 8 | - | 617 | (5,429) |

※ 상기 평가이익은 법인세 효과 차감전 금액입니다

(나) KG지엔에스주
- 해당사항 없습니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 주요계약

1) 출자전환 및 채무조정

채권금융기관협의회는 재무구조개선 및 투자유치를 위하여 2019년 6월 4일자에 '채무조정 등의 건'을 통해 추가 출자전환 및 채무조정을 결의하였고, 각각 2019년 8월 31일 및 2019년 9월 6일자로 실행되었습니다. 이와 관련한 주요내용은 다음과 같습니다.

| 구분 | 내용 |
|-------------------|---|
| 잔여채무의 만기연장 및 금리조정 | 1. 출자전환 후 잔여채무에 대한 만기연장 및 금리조정 채권금융기관협의회에 대한 잔여채무의 만기 및 이자율을 하기와 같이 조정 ① 채무의 만기 - 2025년 12월 31일 ② 금리조정 - 적용금리 : 연 2.0% |

나. 환경 및 에너지 사업부문의 연구개발활동

1. 연구개발 담당조직

1) 환경 및 에너지 사업부문은 연구팀 팀장 1인, 연구원 5인으로 구성되어 있습니다.

2. 연구개발비용

| (단위: 백만원, %) | | | |
|--------------|--------|--------|--------|
| 구분 | 2021년도 | 2020년도 | 2019년도 |
| | (제23기) | (제22기) | (제21기) |
| 기타 경비 | - | - | - |

| | | | | |
|-------------|------|---------|---------|---------|
| 소계 | | - | - | - |
| 비용 처리 | 제조원가 | 94 | 735 | 751 |
| | 판관비 | - | - | - |
| 합계 | | 94 | 735 | 751 |
| (매출액 대비 비율) | | (0.05%) | (0.48%) | (0.47%) |

3. 연구개발실적

1) 탄산동 탈수품 (ECC-50) 개발

| | |
|--------------------|--|
| 연구과제 | 탄산동 탈수품 개발 |
| 연구기관 | KG ETS 자체 연구 |
| 연구결과 및 기대효과 | <ul style="list-style-type: none"> - 산화동 ECO-10 생산 중간체인 탄산동 탈수품을 목재방부재용으로 사용되는 ECC-50으로 개발하여 품질을 향상시킴, 수분을 함유한 탈수품 형태로 공급하므로 목재 방부재 생산 과정 중 유해물질인 탄산동 날림을 방지하여 작업의 효율성을 높임. - 수입대체 효과, 작업 환경 개선, 동제품 관련 사업영역의 확대 |
| 개발기간 | 2011년 09월 ~ 2011년 12월 |
| 연구결과가 상품화된 경우 그 내용 | <ul style="list-style-type: none"> - 목재 방부재 제조 회사에 납품 - 2012년 매출수량 106톤, 매출액 5억2천만원 |

2) 아산화동 개발

| | |
|-------------------------|--|
| 연구과제 | 아산화동 개발 |
| 연구기관 | KG ETS 자체 연구 |
| 연구결과 및 기대효과 | <ul style="list-style-type: none"> - 현재 국내에서 소비되는 대부분이 수입(5000~6000톤/년) 되어지고 있는 아산화동을 국산화함으로써 수입대체 효과를 통한 KG ETS의 가치를 높힐 수 있음. - 또한 기존 생산품인 산화동, 탄산동 뿐 아니라 아산화동을 생산함으로써 동관련 산업 전문기업으로 월 500톤 가량의 시장(연간 500억) 에 진입하여 매출 증대 기대 |
| 개발기간 | 2012년 04월 ~ 2012년 10월 |
| 연구결과가 상품화 되지 않은 경우 그 이유 | - 기술개발은 완료 되었으나 업체 현장 적용 테스트와 원료 확보등의 문제로 상품화 되지 않음 |

3) 황산동 5수염 개발

| | |
|------|---|
| 연구과제 | 황산동 5수염 개발 |
| 연구기관 | KG ETS 자체 연구 |
| 기대효과 | <ul style="list-style-type: none"> - 페스크랩의 원료로 PCBs 및 화학동, 시약시장에 공급 가능한 고품질의 황산동 제품 개발 - 기존 생산품인 산화동, 탄산동 뿐 아니라 황산동을 생산하므로써 동관련 산업 전문기업으로의 성장 가능. |

| | |
|---------|--|
| 개발기간 | 2013년 01월 ~ 2013년 07월 |
| 소요자금 | 500만원 (기존 연구소내 시설 이용 가능, 반응기 제작등에 소요되는 비용) |
| 재원 조달방법 | 당사 보유 자금 |

4) 초미립 주석산화물 개발

| | |
|-------------------------|--|
| 연구과제 | ITO 타겟 및 디스플레이 유리용 초미립 주석산화물 개발 |
| 연구기관 | KG ETS, 한국세라믹기술원 |
| 기대효과 | <ul style="list-style-type: none"> - ITO(Indium Tin oxide)타겟제로 사용되는 주석산화물의 경우 전도성 확보를 위한 99.99%이상 고순도, 소결밀도 99% 이상의 타겟 제조를 위한 평균 1차 입경이 100nm 이하를 지니며 입도분포와 입자분산성과 결정성의 최적화를 위한 기술개발이 필요하지만, 국내에서는 대규모 제조업체가 없으며 신뢰성 부족으로 전량 수입에 의존하고 있는 실정임. - 국내 Sn을 이용한 산업으로 정제, 제련 및 정련기술은 물론 고순도-소재화, 가공에 의한 부품-소재 연구에 대한 기술개발 노력 및 관련 산업이 시작단계에 머물고 있음. - 주석 금속으로부터 SnO2 (고부가가치 부품소재산업인 ITO 및 디스플레이 유리 등에 적용) 제조를 통한 국산화 및 수입대체, 자원 절약 효과 있음. |
| 개발기간 | 2012년 11월 1일 ~ 2014년 07월 31일 |
| 소요자금 | 총 1억 |
| 재원 조달방법 | KG ETS 5000만원 + 한국세라믹기술원 5000만원 [연구개발비 8500만원, 기술료 1500만원] |
| 연구결과가 상품화 되지 않은 경우 그 이유 | - 시장 및 판매처가 한정적이며, 판매 가격이 계속 하락하고 있으며, 진입장벽이 낮아 사업성이 없는 것으로 판단하여, 사업화 보류 |

5) 폐소프트에칭액의 재활용 기술 개발

| | |
|------|---|
| 연구과제 | 표면처리공정에서 발생하는 폐소프트에칭액의 재활용 네트워크 구축 |
| 연구기관 | KG ETS, 한양대학교 산학협력단, 화백엔지니어링, 이수엑사보드, 유현전자 |
| 기대효과 | <ul style="list-style-type: none"> - 인쇄회로기판(PCB) 제조공정에서 발생하는 1~3% 구리 폐액 (소프트에칭액)이 현재 경제적 가치 부족으로 대부분 폐수장으로 보내져 폐수처리되고 있어 이를 전기분해 방식 구리 회수장치를 통하여 구리를 회수하고 회수된 구리를 고부가가치 산화동 제품으로 재활용될 수 있도록 함. - 기존의 소프트에칭폐액 회수기술로서 치환법, 수산화물 침전법을 이용한 구리회수 설비가 일부 PCB 제조사와 폐수처리업체에서 운영되고 있으나 총발생량의 극히 일부에 해당하고 최근 몇년간 해외의 전해회수장치가 국내에 소개되기 시작하였으나 성공사례는 없음. - PCB 제조 공정에서 발생하는 저농도 황산구리 폐액류를 전해방식으로 회수하는 기술을 개발, 보급하여 구리자원 순환 이용율을 증가시키고 회수된 구리의 자원화로 수익을 창출할 뿐만 아니라 폐기물 발생량을 감소시키는 등 자원순환과 환경부하 감소효과를 얻을 수 있음. |

| | |
|---------|---|
| 개발기간 | 2014년 6월 1일 ~ 2015년 08월 31일 |
| 소요자금 | 총 1억4천 |
| 재원 조달방법 | KG ETS 5000만원 + 정부출연금 7000만원 + 지방비 2000만원 |

6) 텅스텐 슬러지의 재활용 기술 개발

| | |
|---------|--|
| 연구과제 | 희귀금속류 회수 기술 개발 및 화합물 제조 (텅스텐) |
| 연구기관 | KG ETS 자체 연구 |
| 기대효과 | <p>- 텅스텐은 우리나라에서 희소금속으로 분류되어 있으며 중국의 자원 무기화 정책으로 인하여 고부가가치 원천소재임에도 불구하고 수급이 불안하고, 가격이 예측이 불가할 정도이며 또한 전략적으로 중요 물질이나 전량 수입되고 있는 상태임.</p> <p>뿐만 아니라 국내 재활용이 “0”로 회수된 텅스텐 슬러지, 하드스크랩이 전량 해외(대부분 중국)로 헐값에 수출되고 있으며 저가로 수입해간 중국은 재생 처리하여 다시 한국으로 고가로 판매하고 있는 실정임.</p> <p>- 텅스텐 슬러지에서 산화텅스텐과 황산코발트 제조를 통한 국산화 및 수입대체, 자원 절약 효과가 있으며 산화텅스텐은 공구강 원료인 페로텅스텐 제조용으로, 황산코발트는 이차전지 원료인 전구체 제조용으로 활용이 가능함.</p> |
| 개발기간 | 2016년 8월 1일 ~ 2017년 2월 28일 |
| 소요자금 | 500만원 |
| 재원 조달방법 | 당사 보유 자금 |

7) 해조류 유래 바이오연료 제품화 연구개발

| | |
|-------------|--|
| 연구과제 | 해조류 바이오매스 통합활용기반 구축 |
| 연구기관 | KG씨에스에너지, 부경대학교, 고등기술연구원, 강원대학교 |
| 연구결과 및 기대효과 | <p>- 연구결과</p> <ul style="list-style-type: none"> > 해조류 유래 바이오연료의 제품화 및 상용화 기반 마련 > 바이오연료 생산을 위한 생물학적 열화학 공정개발 > 해조류 바이오유 혼합 바이오중유 시제품 개발 <p>- 기대효과</p> <ul style="list-style-type: none"> > 비식량 해조류 바이오매스 대량생산과 재생 가능한 바이오연료 생산 기술로 새로운 비즈니스와 고용 기회를 창출할수 있음 > 해조류 바이오매스로부터 바이오연료 및 바이오소재를 생산하는 세계 최초의 신성장동력 산업을 구축함으로써 국가 경쟁력 증대 > 국내에서 생산된 수산자원에서부터 생산한 재생가능 연료의 다양화 및 안정적인 공급을 통해 RPS와 같은 규제를 만족할수 있음 |
| 개발기간 | 2014년 12월 ~ 2018년 02월 |

| | |
|--------------------|---|
| 연구결과가 상품화된 경우 그 내용 | <ul style="list-style-type: none"> - 해조류 유래 바이오중유 시제품 완료 - 연구결과 기술이전 완료 (KG씨에스에너지) 1) 전처리된 해조류 잔사의 추출물을 이용한 휘발성 지방산 제조방법 2) 해조류 유래 수열 액화원료의 수증기 개질 반응용 촉매 및 이를 이용한 수소의 생산방법 |
|--------------------|---|

8) 바이오중유의 고품질화 연구개발

| | |
|-------------------------|---|
| 연구과제 | 바이오중유 고품질화 기술개발 |
| 연구기관 | KG씨에스에너지, 부경대학교 |
| 연구결과 및 기대효과 | <ul style="list-style-type: none"> - 연구결과 > 바이오중유의 원료인 CNSL의 높은 요오드가를 저감 가능한 수첨공정 및 촉매개발 > 특허출원 <li style="padding-left: 20px;">바이오중유로 사용하기 위한 동식물유의 수소화 반응 촉매 및 이를 이용한 동식물유의 산가 및 요오드가 저감방법 - 기대효과 > 바이오중유 원료 중에서 CNSL은 상대적으로 가격이 저렴하고 발열량이 높고 유동점이 낮은 장점이 있으나 정제공정이 까다롭고 요오드가 수치가 높은 단점이 있으나, 본 연구개발을 통하여 단점을 보완할수 있는 기술을 확보하여 향후 설비 보완시 가격 경쟁력을 확보할수 있음 |
| 개발기간 | 2016년12월~ 2017년09월 |
| 연구결과가 상품화 되지 않은 경우 그 이유 | - 기술개발은 완료 되었으나 상용화를 위한 플랜트 부지 확보 및 파일럿 설비 운영을 통한 모니터링을 준비하고 있음 |

4. 향후 연구개발 계획

1) 희귀금속류 회수 기술 개발 및 화합물 제조

| | |
|------|---|
| 연구과제 | 희귀금속류 회수 기술 개발 및 화합물 제조 (코발트 함유 폐액 중 코발트 회수 공정 개발 진행 중) |
| 연구기관 | KG ETS 자체 연구 |
| 기대효과 | <ul style="list-style-type: none"> - 사용 후 버려지는 폐기물로부터 고가의 희귀금속을 분리, 정제 기술 및 화합물 제조 공정 개발을 통해 고순도의 자원을 확보하고, 그 희귀성으로 인해 고수익을 창출할 수 있으며 폐기물 발생량을 감소시키는 등 자원순환과 환경부하 감소효과를 기대할 수 있음. - 현재 공정폐액 중 유실되는 코발트 전해 회수 테스트 진행, 파일럿 테스트 및 운전 조건등은 확립되었으나 생산 규모의 설비 운전은 진행되지 못함 <li style="padding-left: 20px;">1) LAB test 완료 (2020.04.30) <li style="padding-left: 20px;">2) Pilot test (~ 2020.08.30) <li style="padding-left: 20px;">3) 설비 설치 및 생산 (미정) |
| 개발기간 | 2017년 6월 1일 ~ 2021년 12월 31일 |
| 소요자금 | 미정 |

| | |
|---------|----------|
| 재원 조달방법 | 당사 보유 자금 |
|---------|----------|

2) 바이오중유 제조를 위한 탈산 및 탈검 공정개발

| | |
|---------|--|
| 연구과제 | 바이오중유 제조를 위한 탈산 및 탈검 공정개발 |
| 연구기관 | KG씨에스에너지 기업부설연구소 |
| 기대효과 | - 바이오중유의 품질기준에 적합하게 원재료를 정제하기 위해서는 산가, 요오드가, 알칼리금속분등을 제거하기 위한 탈산 및 탈검 공정개발이 요구되고 있으며, 1) 탈검시 사용되는 촉진제인 구연산 사용량을 공정에 따라 선택적으로 사용하는 방법을 테스트 할 예정. 2) 탈산을 효율적으로 개선하기 위해 MSA, 글리세린, 농황산을 이용하여 탈산방법을 계산하고자 함. |
| 개발기간 | 2021년 1월 1일 ~ 2021년 12월 31일 |
| 소요자금 | 미정 |
| 재원 조달방법 | 당사 보유 자금 |

다. 철강 및 항만부문의 연구개발활동

(1) 연구개발 담당조직

기술연구소는 연구지원팀, 선행연구팀, 제품연구팀으로 구성되어 있습니다.

(가) 기술연구소 업무분장

[연구지원팀]

- 기술기획업무, 시험분석 업무 등

[선행연구팀]

- 미래수요 창출 제품 발굴 및 수행, Smart Factory 구현 등

[제품연구팀]

- 신제품 개발, 공정 개선, 현장 애로기술 지원 등

(2) 연구개발비용

| (단위 : 백만원) | | | |
|------------------------------------|-------|-------|-------|
| 과목 | 제40기 | 제39기 | 제38기 |
| 연구개발비 | 2,040 | 1,887 | 1,453 |
| 연구개발비/매출액비율 (연구개발비용계/당기매출액*100) | 0.1% | 0.1% | 0.1% |

(3) 연구개발실적

| 년도 | 구분 | 내용 | | |
|-----------------------|-------------------------------|------------------------------------|-----|---------------------------------|
| 2021년 | 신제품 | (1) Black Tinted Stonechip 강판 개발 | | |
| | | (2) 고경도 화이트보드 개발 | | |
| | | (3) 세탁기 측판용 Stainless Silver 개발 | | |
| | | (4) D-TV Rear Cover용 EGI H/L 칼라 개발 | | |
| | 생산기술연구 | (1) Wrinkle 개선 기술 개발 | | |
| | | (2) Furnace Pickup 개선 기술 개발 | | |
| | | (3) 럭셔리실버 2C2B 기술 개발 | | |
| | | (4) BP White Stain 개선 기술 개발 | | |
| | | (5) Oven PMT 연산 프로그램 개발 | | |
| 2020년 | 신제품 | (1) EOE tab용 EGI칼라강판 개발 | | |
| | | (2) EN 규격 고강도강 개발 | | |
| | | (3) Relief Icecrystal Matt 제품 개발 | | |
| | 생산기술연구 | (1) 고연신 DR BP 제조기술 개발 | | |
| | | (2) Non Cr 항균 후처리 강판 개발 | | |
| | | (3) 원가 개선형 V번 용액 개발 | | |
| | | (4) DRD 가공성 개선 | | |
| | | (5) 전처리 프라이머 통합형 도료 개발 | | |
| | | (6) V-Matt 생산성 향상 기술 개발 | | |
| | | (7) 저온 경화형 하도 도료 개발 | | |
| | | (8) ALCOT Ingot 운영기술 개발 | | |
| | | (9) SGL Ingot 운영기술 개발 | | |
| | | 2019년 | 신제품 | (1) 불연 칼라강판 개발 |
| (2) 3원계 고내식 용융도금강판 개발 | | | | |
| (3) 고내식 EG 도금강판 개발 | | | | |
| 생산기술연구 | (1) TP 표면 락카 젖음성 향상 기술 개발 | | | |
| | (2) 칼라강판 Oil Canning 방지 기술 개발 | | | |
| | (3) MgCOT Dross 재활용 기술 개발 | | | |
| | (4) SGL 도금층 가공성 개선 | | | |
| | (5) MgCOT 외판재 용도 확대 개발 | | | |
| | (6) MgCOT 후처리 개발 | | | |
| | (7) ALCOT 도금층 가공성 개선 개발 | | | |
| | 2018년 | | 신제품 | (1) 성형성이 우수한 심가공용 알루미늄도금강판 개발 |
| | | | | (2) 후도금 품질이 개선된 합금화 용융아연도금강판 개발 |
| | | | | (3) 자동차 부품용 고성형성 냉연강판 개발 |
| | | | | (4) 고탄소 냉연 강판 개발 |
| (5) 항균 도금 강판 개발 | | | | |
| (6) 조판용 SGL 강판 개발 | | | | |
| 생산기술연구 | | (1) 아연도금강판 스펙클 제어 기술 개발 | | |

| | | |
|-------|--------|---|
| | | (2) 전기주석도금강판 부원료 절감 기술 개발 |
| 2017년 | 신제품 | (1) 내 스크래치성이 우수한 후도금 TP제품 개발 (2) 심가공용 연속소둔 EG제품 개발 (3) 조관용 GI 강도 상향 기술 개발 (4) 열처리 제어를 통한 고가공성 석도강판 개발 (5) 부원료 절감 SGL 강판 개발 |
| | 생산기술연구 | (1) 아연도금강판 박도금 표면결함 및 부착량 정밀제어 기술 개발 (2) 후도금 합금화 아연도금강판 상조직 제어 기술 개발 (3) 박도금 아연도금강판 드로스 저감 기술 개발 (4) 전기크롬도금강판 도금효율 향상 기술 개발 (5) 전기아연도금강판 생산성 향상 기술 개발 (6) POE용 TP foil 접착성 제어 기술개발 |

7. 기타 참고사항

[환경 및 에너지 사업부문]
가. 지적재산권 등

| 번호 | 구분 | 내용 | 권리자 | 출원일 | 등록일 | 만기일 | 적용제품 | 주무 관청 |
|----|-----|--|--------------------|------------|------------|-----------------|------------|----------|
| 1 | 특허권 | 폐염화동용액으로부터 산화동을 회수하는 방법 | KG ETS | 1994.06.03 | 1997.09.05 | 2014.6.3 주1) | 산화동 | 특허청 |
| 2 | 특허권 | 탄산수소나트륨을 이용한 산성 유해가스의 제거방법 및 제거장치 | KG ETS | 2005.04.11 | 2006.11.09 | 2025.4.11 | 가스제거 장치 | 특허청 |
| 3 | 특허권 | 폐염화동 용액으로부터 극미량의 염소를 함유하는 고순도의 산화동을 제조하는 방법 | KG ETS | 2007.06.12 | 2008.06.17 | 2027.6.12 | 산화동 | 특허청 |
| 4 | 특허권 | 산화주석 분말의 제조방법 및 이에 의해 제조된 산화주석 분말 | KG ETS 한국세라믹기술원 | 2014.07.31 | 2015.12.30 | 2034.07.31 | 산화주석 | 특허청 |
| 5 | 특허권 | 기상 및 액상 이중순환형 바이오중유 제조시스템 | KG CSE | 2015.12.30 | 2016.05.26 | 2035.12.30 | 바이오중유 | 특허청 |
| 6 | 특허권 | 내부순환형 약취제거기가 구비된 바이오중유 제조시스템 | KG CSE | 2016.04.27 | 2017.02.01 | 2036.04.27 | 바이오중유 | 특허청 |
| 7 | 특허권 | 건조공기 온도조절기가 장착된 바이오중유 제조시스템 | KG CSE | 2016.04.27 | 2017.08.11 | 2036.04.27 | 바이오중유 | 특허청 |
| 8 | 특허권 | 키트형 수분제거트랩이 장착된 바이오중유 제조시스템 | KG CSE | 2016.04.27 | 2017.11.29 | 2036.04.27 | 바이오중유 | 특허청 |
| 9 | 특허권 | 자동식 액체연료 여과장치 | KG CSE | 2009.03.25 | 2009.12.17 | 2029.03.25 | 바이오중유 | 특허청 |
| 10 | 특허권 | 다시마 추출물 또는 이로부터 분리한 폴리린계 화합물을 유효 성분으로 함유하는 당뇨병 예방 및 의약품 약학 조성물 | KG CSE | 2011.03.10 | 2014.11.28 | 2031.03.10 | 해조류오일 | 특허청 |

| | | | | | | | | |
|----|---------------|--|----------------|------------|------------|------------|-------|-----|
| 11 | 특허권 | 당뇨성 합병증의 예방 또는 치료에 사용하기 위한 다시마 추출물로부터 폴리린계 화합물의 분리방법 | KG CSE | 2014.02.28 | 2016.12.01 | 2034.02.28 | 해조류오일 | 특허청 |
| 12 | 특허권 | 전처리된 해조류 잔사의 추출물을 이용한 휘발성 지방산 제조방법 | KG CSE/ 부경대 | 2011.12.16 | 2013.03.11 | 2031.12.16 | 바이오중유 | 특허청 |
| 13 | 특허권 (출원) | 바이오중유로 사용하기위한 동식물유의 수소화 반응 촉매 및 이를 이용한 동식물유의 산가 및 요오드가 저장방법 | KG CSE | 2017.11.13 | - | - | 바이오중유 | 특허청 |
| 14 | 특허권 (출원) | 해조류 유래 수열 액화원료의 수증기 개질 반응용 촉매 및 이를 이용한 수소의 생산방법 | KG CSE/ 부경대 | 2017.04.04 | - | - | 바이오중유 | 특허청 |
| 15 | 특허권 (국제출원) | Catalyst for steam reforming of hydrothermal liquefaction liquid from macro algae and method for producing hydrogen using the same | KG CSE/ 부경대 | 2017.04.07 | - | - | 바이오중유 | 특허청 |

주1) 폐염화동용액으로부터 산화동을 회수하는 방법은 2014년 6월 3일부로 특허가 만료되었습니다.

나. 소요기술 명세

| 제품 | 소요기술 | 지적 재산권 확보 여부 |
|-----------------|--|--|
| 산화동 (ECO-10) | 고급형 PCBs 도금에 적합하도록 염소 함량을 10ppm 이하로 유지 | 한국 특허 제10-0840553호 (특허권자;KG ETS) |
| | 황산 용액 및 도금액에 쉽게 용해 | |
| | 유기물 및 기타 불순물의 함량이 낮으며 흐름성이 좋아 도금현장에 적용이 용이함 | |
| 바이오중유 | 바이오중유 품질기준에 적합하도록 수분0.2w%이하로 유지 | 한국 특허 제10-1626733호 (특허권자;KG씨에스에너지) |
| | 주반응기 액상의 일부가 순환되면서 기상에 포함된 수분을 제거하기 위하여 고체상 수분흡착제가Packed-Bed 형태로 구성된 수분제거장치를 포함하며, 건조공기가 수분스트리핑을 위하여 공급되는 건조공기 공급기가 배치되며 상기 주반응기 및 각 원료탱크의 기상에 접촉되는 습도센서, 수분활성도 측정센서가 구비되고, 주반응기의 수분 농도에 따라 수분제거장치로 공급되는 공기의 공급속도를 조절하는 것을 특징으로 함. | |

다. 소요기술의 자체 개발 정도 및 기술 제휴 여부

| 주요기술 | 개발기관 | 개발정도 | 소요금액 | 기술제휴정도 |
|------|------|------|------|--------|
|------|------|------|------|--------|

| | | | | |
|--------------------------------------|---------|----|------|------|
| 10ppm 미만의 낮은 염소함량 및 불순물 제거를 위한 정제 기술 | 연구소 | 완료 | 5백만원 | 자체기술 |
| 기상 및 액상 이중순환형 바이오중유 제조기술 | 기업부설연구소 | 완료 | 2천만원 | 자체기술 |

라. 환경관련 규제사항

당사사는 2015년부터 온실가스배출권의 할당 및 거래에 관한 법률 제8조에 따라 온실가스 배출권 거래제 적용대상업체에 해당합니다.

또한 당사는 대기환경보전법 제30조1항에 따라 대기4종 및 수질 및 수생태계 보전에 관한 법률 제33조 제1항에 따라 폐수 제5종 사업장에 해당합니다.

[철강 및 항만 부문]

가. 상표 또는 고객관리에 관한 중요한 정책

연결회사는 고객 상담을 위한 인력 및 시스템을 구축하여 고객의 문의 및 불편사항에 신속하게 응대하는 한편, 고객의 소리에 귀를 기울여 제품 및 서비스 개선에 만전을 기하고 있습니다.

나. 사업과 관련된 중요한 지적재산권(특허권) 등

(1) 주요한 발명특허 현황

① 철강분야

- 크롬을 함유하지 않은 유기계 수용성 후처리제, 이를 코팅한 도금강판 및 그 제조 방법
- 우수한 가공성과 내식성 및 외관을 제공하는 도금강판 및 그 제조방법
- 내식성 및 내흑변성이 우수한 마그네슘 함유 합금 도금 강판용 코팅 조성물 및 이를 포함하는 강판
- 도금 조성물, 이를 이용한 도금 강재의 제조방법 및 도금 조성물이 코팅된 도금 강재
- 고내식 도금강판 및 그 제조방법

② 신소재분야

- 자력을 이용한 칼라강판의 제조방법 및 이 방법으로 제조된 칼라강판
- 내식성, 가공성 및 표면 외관이 뛰어난 알루미늄-아연계 합금도금 조성물 및 그를 이용한 도금강재의 제조 방법
- 표면처리 조성물 및 이를 이용한 전기주석도금강판의 표면 코팅방법
- 전자기력을 이용한 칼라강판의 제조방법, 제조장치 및 제조된 칼라강판

(2) 산업재산권 보유 현황

(단위 : 건)

| 구분 | 특허 | | 디자인 | 실용 | 서비스표 | 상표 | |
|----|----|----|-----|----|------|----|----|
| | 국내 | 국외 | 국내 | 국내 | 국내 | 국내 | 국외 |
| 출원 | 5 | 2 | 2 | - | - | 1 | 1 |
| 등록 | 66 | - | 34 | - | 5 | 41 | 16 |
| 합계 | 71 | 2 | 36 | - | 5 | 42 | 17 |

다. 환경 관련 사항

(1) 환경관련 연혁

- 2008. 03 - 환경친화기업 4회 연속 지정(인천공장)
- 2008. 06 - 국가환경경영대상 대통령 표창 수상
- 2008. 11 - 전국 화학물질 배출저감 경진대회 대상 수상
- 2008. 12 - 수도권 대기총량제 우수 저감사례 우수상 수상
- 2009. 10 - 에너지관리공단과 온실가스 인벤토리 구축 및 검증사업 공동 추진 협약
(아산만공장)
- 2009. 12 - 탄소배출권거래제 시범사업 MOU체결
- 2010. 04 - 녹색기업 지정
- 2010. 07 - 전국 녹색경영 우수사례 발표대회 은상 수상
- 2010. 09 - 온실가스·에너지 목표관리제 관리업체 지정
- 2013. 07 - 동부제철(주) 인천공장 녹색기업 재지정
- 2015. 01 - 온실가스 배출권거래제 할당대상업체 지정
- 2016. 07 - 녹색기업 재지정(인천공장, 6회 연속)
- 2017. 07 - 환경경영시스템(ISO 14001:2015) 개정 규격 인증
- 2018. 04 - 미세먼지민간사업장 비상저감조치 자발적참여 체결
- 2019. 07 - 녹색기업 재지정(인천공장, 7회 연속)
- 2020. 10 - 화학안전공동체 반장사 지정(인천공장)
- 2021. 01 - 고농도 계절 미세먼지 저감 자발적 협약서 체결(인천공장-인천광역시)
- 2021. 03 - 굴뚝자동측정기(TMS) 3기 신설(인천공장)
- 2021. 06 - 당진지역 화학안전공동체 협약
- 2021.09 - 충남도 대기오염물질 자발적 감축 협약 체결(당진공장-충청남도)
- 2021.09 - 굴뚝자동측정기(TMS) 3기 신설(당진공장)
- 2021. 11 - 당진시 대기오염물질 자발적 감축 및 수송부문 배출저감 협약 체결
(당진공장-당진시청)

(2) 환경시설 관리

① 대기관리

대기오염물질 배출저감을 위하여 청정연료인 LNG로 변경 및 대기방지시설 보완을 지속 실시하여 배출허용기준 이하 관리하고 있으며, 또한 배출시설 및 방지 시설 부분에 대하여 자율관리 정착을 위하여 배출농도를 상시 감시하고 있습니다.

② 수질관리

수질오염물질 저감을 위하여 원폐수 농도를 분석관리 및 폐수농도에 따라 정상별로 분리하여 폐수처리하고 있으며, 수처리 전문기업 베올리아와 공동폐수처리를 하여 환경사고예방과 방

류수 수질 관리에 적극 노력하고 있으며, 폐수 방류수 재활용 설비를 도입하여 LINE 냉각수로 현재 재사용 중입니다.

③ 폐기물 관리

폐기물은 사업장폐기물과 지정폐기물로 분류되는데 사업장폐기물은 최대한 자원재활용을 실시하고 있으며 부득이하게 배출되어야 하는 것은 위탁처리하여 안정적으로 처리하고 있습니다. 또한 폐기물 감량화를 위하여 폐기물 실명제 활동 강화, 아나바다운동 전개로 폐기물 감소 및 자원재활용을 확대해 나가고 있습니다.

④ 화학물질 관리

유해화학물질 사용공정에 대하여서는 MSDS(Material Safety Data Sheet)를 구비하고 있으며, 유독물관리지침을 배포하여 유독물 안전사고에 만전을 기하고 있습니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 연결 요약재무정보

(단위:천원)

| 사업연도 구분 | 제23기 | 제22기 | 제21기 |
|--------------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| | (2021년 12월말) | (2020년 12월말) | (2019년 12월말) |
| [유동자산] | 1,171,196,752 | 693,800,270 | 51,820,669 |
| 당좌자산 | 489,790,760 | 363,058,977 | 35,754,002 |
| 재고자산 | 681,405,992 | 330,741,293 | 16,066,667 |
| [비유동자산] | 1,896,266,629 | 1,864,571,605 | 381,388,703 |
| 투자자산 | 179,467,630 | 164,206,837 | 268,915,399 |
| 유형자산 | 1,542,150,522 | 1,534,836,647 | 102,460,063 |
| 투자부동산 | 128,920,617 | 129,107,380 | 6,272,169 |
| 사용권자산 | 14,462,707 | 17,034,190 | 766,193 |
| 무형자산 | 6,491,728 | 3,902,987 | 2,974,879 |
| 기타비유동자산 | 24,773,425 | 15,483,566 | - |
| 자산총계 | 3,067,463,382 | 2,558,371,875 | 433,209,372 |
| [유동부채] | 942,569,422 | 555,791,458 | 89,936,664 |
| [비유동부채] | 888,987,811 | 952,445,371 | 100,879,690 |
| 부채총계 | 1,831,557,233 | 1,508,236,829 | 190,816,354 |
| I. 지배지분 | 319,020,914 | 268,119,048 | 242,393,017 |
| [자본금] | 20,051,860 | 20,051,860 | 20,051,860 |
| [자본잉여금] | 44,951,666 | 46,363,063 | 45,984,658 |
| [자본조정] | (187,859) | (5,900,412) | (3,897,281) |
| [기타포괄손익누계액] | 510,590 | 2,320,226 | 774,594 |
| [이익잉여금] | 253,694,657 | 205,284,311 | 179,479,186 |
| II. 비지배지분 | 916,885,234 | 782,015,999 | - |
| 자본총계 | 1,235,906,148 | 1,050,135,047 | 242,393,018 |
| 부채와 자본총계 | 3,067,463,382 | 2,558,371,875 | 433,209,372 |
| 종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법 | 원가법 지분법 | 원가법 지분법 | 원가법 지분법 |
| | (2021.01.01.~ 2021.12.31.) | (2020.01.01.~ 2020.12.31.) | (2019.01.01~ 2019.12.31) |
| 매출액 | 3,536,889,858 | 153,866,930 | 160,879,256 |
| 영업이익(영업손실) | 325,596,666 | 19,057,665 | 15,879,854 |
| 당기순이익(당기순손실) | 192,610,285 | 26,670,326 | 97,780,148 |

| | | | |
|--------------|-------|-----|-------|
| 주당순이익(주당순손실) | 1,389 | 768 | 2,789 |
|--------------|-------|-----|-------|

※ 상기 재무정보는 주주총회 승인전 재무제표이며, 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

나. 별도 요약재무정보

(단위:천원)

| 사업연도 구분 | 제23기 | 제22기 | 제21기 |
|--------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| | (2021년 12월말) | (2020년 12월말) | (2019년 12월말) |
| [유동자산] | 48,040,021 | 50,085,403 | 51,820,669 |
| 당좌자산 | 28,408,922 | 34,656,345 | 35,754,002 |
| 재고자산 | 19,631,099 | 15,429,058 | 16,066,667 |
| [비유동자산] | 321,962,228 | 318,861,265 | 381,388,703 |
| 투자자산 | 208,117,594 | 209,049,509 | 268,915,399 |
| 유형자산 | 111,376,957 | 109,500,874 | 102,460,063 |
| 투자부동산 | - | - | 6,272,169 |
| 사용권자산 | 1,292,052 | 176,560 | 766,193 |
| 무형자산 | 1,175,625 | 134,322 | 2,974,879 |
| 기타비유동자산 | - | - | - |
| 자산총계 | 370,002,249 | 368,946,668 | 433,209,372 |
| [유동부채] | 127,136,678 | 85,606,327 | 89,936,664 |
| [비유동부채] | 34,226,171 | 99,981,033 | 100,879,690 |
| 부채총계 | 161,362,849 | 185,587,360 | 190,816,354 |
| [자본금] | 20,051,860 | 20,051,860 | 20,051,860 |
| [자본잉여금] | 47,004,363 | 47,004,363 | 45,984,658 |
| [자본조정] | (187,859) | (5,900,412) | (3,897,281) |
| [기타포괄손익누계액] | 61,712 | 2,025,509 | 774,594 |
| [이익잉여금] | 141,709,324 | 120,177,988 | 179,479,186 |
| 자본총계 | 208,639,400 | 183,359,308 | 242,393,018 |
| 부채와 자본총계 | 370,002,249 | 368,946,668 | 433,209,372 |
| 종속.관계.공동기업 투자주식의 평가방법 | 원가법 지분법 | 원가법 지분법 | 원가법 지분법 |
| | (202.01.01.~ 202.12.31.) | (2020.01.01.~ 2020.12.31.) | (2019.01.01~ 2019.12.31) |
| 매출액 | 182,525,158 | 153,866,930 | 160,879,256 |
| 영업이익(영업손실) | 28,694,267 | 19,057,665 | 15,879,854 |
| 당기순이익(당기순손실) | 20,349,987 | (58,435,997) | 97,780,148 |

| | | | |
|--------------|-----|---------|-------|
| 주당순이익(주당순손실) | 590 | (1,682) | 2,789 |
|--------------|-----|---------|-------|

※ 상기 재무정보는 주주총회 승인전 재무제표이며, 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

| | |
|--------|---------------|
| 제 23 기 | 2021.12.31 현재 |
| 제 22 기 | 2020.12.31 현재 |
| 제 21 기 | 2019.12.31 현재 |

(단위 : 원)

| | 제 23 기 | 제 22 기 | 제 21 기 |
|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| 자산 | | | |
| 유동자산 | 1,171,196,751,859 | 693,800,270,246 | 51,820,668,985 |
| 현금및현금성자산 | 68,100,241,708 | 21,250,979,661 | 2,176,899,965 |
| 단기금융상품 | 254,259,001 | 4,297,618,597 | 0 |
| 매출채권 | 391,998,704,332 | 283,929,796,677 | 29,012,794,845 |
| 단기대여금 | | 541,000,000 | 3,247,260,000 |
| 단기미수금 | 1,044,586,148 | 4,302,629,026 | 956,919,886 |
| 단기미수수익 | 168,844,858 | 2,602,986 | 16,240,047 |
| 단기선급금 | 2,216,942,774 | 949,961,740 | 137,189,394 |
| 단기선급비용 | 4,733,136,084 | 4,067,126,730 | 202,141,551 |
| 부가가치세대급금 | 14,201,572,710 | 31,420,776,960 | 0 |
| 당기법인세자산 | 810,371,856 | 588,702,693 | 0 |
| 재고자산 | 681,405,992,371 | 330,741,293,471 | 16,066,666,683 |
| 유동파생상품자산 | 1,355,776,438 | 1,377,584,033 | 4,556,614 |
| 유동 상각후원가 측정 금융자산 | 960,707,946 | | |
| 단기보증금자산 | 128,544,750 | 6,313,016,397 | |
| 유동계약자산 | 3,134,426,830 | 3,379,532,195 | |
| 기타유동자산 | 682,644,053 | | |
| 매각예정자산 | 0 | 637,649,080 | |
| 비유동자산 | 1,896,266,629,765 | 1,864,571,605,160 | 381,388,703,131 |
| 장기금융상품 | 45,266,500 | 26,500,000 | 0 |
| 장기선급비용 | 25,795,299 | | |
| 당기손익인식공정 가치금융자산 | 80,585,334,242 | 53,727,730,894 | 45,291,777,129 |
| 비유동 상각후원가 측정 금융자산 | 107,400,000 | 107,400,000 | 107,400,000 |

| | | | |
|-----------|-------------------|-------------------|-----------------|
| 지분법적용투자 | 50,787,866,849 | 53,833,846,520 | 222,364,739,829 |
| 비유동파생상품자산 | 32,932,000,000 | 45,171,000,000 | 208,033,530 |
| 유형자산 | 1,542,150,522,232 | 1,534,836,646,510 | 102,460,063,289 |
| 사용권자산 | 14,462,707,352 | 17,034,189,615 | 766,192,689 |
| 무형자산 | 6,491,727,663 | 3,902,987,137 | 2,974,878,745 |
| 투자부동산 | 128,920,617,280 | 129,107,379,621 | 6,272,169,426 |
| 보증금 | 3,359,089,588 | 3,672,708,206 | 938,649,835 |
| 장기매출채권 | 7,624,877,496 | 7,654,438,903 | 4,798,659 |
| 장기대여금 | 4,000,000,000 | | 0 |
| 장기미수금 | | 13,212,000 | 0 |
| 이연법인세자산 | 24,773,425,264 | 15,483,565,754 | 0 |
| 자산총계 | 3,067,463,381,624 | 2,558,371,875,406 | 433,209,372,116 |
| 부채 | | | |
| 유동부채 | 942,569,422,005 | 555,791,457,676 | 89,936,663,971 |
| 단기매입채무 | 267,090,363,733 | 232,277,866,156 | 11,419,080,296 |
| 단기차입금 | 474,588,566,207 | 244,397,623,237 | 61,246,327,781 |
| 유동성장기차입금 | 6,889,173,334 | 5,438,135,712 | 5,159,559,996 |
| 유동성사채 | 55,340,414,280 | | |
| 단기미지급금 | 30,631,473,448 | 19,761,215,524 | 5,347,315,905 |
| 단기선수금 | 4,396,621,896 | 5,237,930,299 | 91,180,170 |
| 단기예수금 | 2,627,209,611 | 2,148,917,286 | 72,034,841 |
| 단기미지급비용 | 26,059,612,946 | 19,602,607,252 | 1,618,386,275 |
| 당기법인세부채 | 55,301,415,398 | 6,178,388,785 | 1,919,994,134 |
| 단기임대보증금 | 2,004,907,345 | 1,725,407,345 | 174,907,245 |
| 유동계약부채 | 6,377,845,955 | 7,103,963,941 | 829,118,278 |
| 부가가치세예수금 | 115,543,846 | 1,306,903,354 | 244,237,615 |
| 유동리스부채 | 7,883,779,458 | 8,000,106,431 | 290,825,531 |
| 유동파생상품부채 | 280,781,230 | 5,983,226 | 0 |
| 기타유동부채 | 2,773,177,887 | 2,272,229,091 | 1,523,695,904 |
| 유동금융보증부채 | | | 0 |
| 유동충당부채 | 208,535,431 | 334,180,037 | 0 |
| 비유동부채 | 888,987,811,158 | 952,445,370,843 | 100,879,696,478 |
| 장기차입금 | 595,400,868,316 | 594,790,891,754 | 19,474,066,672 |
| 사채 | 112,887,970,455 | 170,640,666,977 | 53,559,329,685 |
| 확정급여부채 | 9,400,234,201 | 14,178,100,661 | 1,047,681,839 |
| 이연법인세부채 | 146,528,656,213 | 140,497,833,942 | 25,568,593,056 |
| 장기임대보증금 | 3,000,000 | 3,000,000 | 103,000,000 |
| 비유동계약부채 | 2,043,759,705 | 2,684,713,452 | 0 |

| | | | |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| 기타장기종업원급 여부채 | 8,184,335,044 | 7,788,192,421 | 638,041,088 |
| 비유동파생상품부 채 | | 2,261,081,123 | 0 |
| 비유동리스부채 | 13,921,435,224 | 18,983,338,513 | 488,984,138 |
| 비유동충당부채 | 617,552,000 | 617,552,000 | 0 |
| 부채총계 | 1,831,557,233,163 | 1,508,236,828,519 | 190,816,360,449 |
| 자본 | | | |
| 지배기업의 소유주에 게 귀속되는 자본 | 319,020,914,375 | 268,119,048,319 | 242,393,011,667 |
| 자본금 | 20,051,860,000 | 20,051,860,000 | 20,051,860,000 |
| 자본잉여금 | 44,951,665,932 | 46,363,062,689 | 45,984,657,677 |
| 기타자본항목 | (187,858,848) | (5,900,411,795) | (3,897,280,510) |
| 기타포괄손익누계 액 | 510,590,327 | 2,320,226,007 | 774,594,317 |
| 이익잉여금(결손금) | 253,694,656,964 | 205,284,311,418 | 179,479,180,183 |
| 비지배지분 | 916,885,234,086 | 782,015,998,568 | 0 |
| 자본총계 | 1,235,906,148,461 | 1,050,135,046,887 | 242,393,011,667 |
| 자본과부채총계 | 3,067,463,381,624 | 2,558,371,875,406 | 433,209,372,116 |

연결 포괄손익계산서

제 23 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 22 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 21 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 23 기 | 제 22 기 | 제 21 기 |
|---------------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| 수익(매출액) | 3,536,889,858,339 | 153,866,929,956 | 160,879,256,378 |
| 매출원가 | 3,103,817,008,519 | 128,403,855,349 | 137,784,091,487 |
| 매출총이익 | 433,072,849,820 | 25,463,074,607 | 23,095,164,891 |
| 판매비와관리비 | 107,476,183,442 | 6,405,409,774 | 7,215,310,755 |
| 영업이익(손실) | 325,596,666,378 | 19,057,664,833 | 15,879,854,136 |
| 금융수익 | 36,085,968,144 | 12,811,474,870 | 20,530,140,031 |
| 금융원가 | 103,937,582,454 | 6,852,984,266 | 3,332,819,481 |
| 기타이익 | 4,679,845,363 | 1,086,602,812 | 379,436,333 |
| 기타손실 | 12,308,870,342 | 14,482,958,146 | 4,238,005,632 |
| 관계기업지분법손익 | 5,660,074,117 | 20,427,353,085 | 89,328,219,528 |
| 법인세비용차감전순이 익(손실) | 255,776,101,206 | 32,047,153,188 | 118,546,824,915 |

| | | | |
|---------------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| 법인세비용 | 63,165,816,597 | 5,376,826,840 | 20,766,682,986 |
| 당기순이익(손실) | 192,610,284,609 | 26,670,326,348 | 97,780,141,929 |
| 기타포괄손익 | (220,399,284) | 4,242,915,647 | (2,011,652,153) |
| 당기손익으로 재분류 될 수 있는 항목(세후기 타포괄손익) | 1,115,327,676 | 1,250,914,780 | 475,043,239 |
| 파생상품평가손익 | (791,524,155) | | |
| 해외사업환산손익 | 948,482,777 | | |
| 지분법자본변동 | 958,369,054 | 1,250,914,780 | 475,043,239 |
| 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목(세후기타 포괄손익) | (1,335,726,960) | 2,992,000,867 | (2,486,695,392) |
| 확정급여 재측정요 소 | (3,246,985,468) | (30,175,330) | (140,245,748) |
| 지분법이익잉여금 변동 | 1,911,258,508 | 3,022,176,197 | (2,346,449,644) |
| 지분법자본변동 | | | |
| 총포괄손익 | 192,389,885,325 | 30,913,241,995 | 95,768,489,776 |
| 당기순이익(손실)의 귀 속 | | | |
| 지배기업의 소유주에 게 귀속되는 당기순이익 (손실) | 47,920,141,424 | 26,670,326,348 | 97,780,141,929 |
| 비지배지분에 귀속되 는 당기순이익(손실) | 144,690,143,185 | | |
| 총 포괄손익의 귀속 | | | |
| 총 포괄손익, 지배기 업의 소유주에게 귀속되 는 지분 | 50,403,004,846 | 30,913,241,995 | 95,768,489,776 |
| 총 포괄손익, 비지배 지분 | 141,986,880,479 | | |
| 주당이익 | | | |
| 기본주당이익(손실) (단위 : 원) | 1,389 | 768 | 2,789 |
| 희석주당이익(손실) (단위 : 원) | 1,389 | 768 | 2,789 |

연결 자본변동표

제 23 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 22 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 21 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 자본 | | | | | | | 비지배지분 | 자본 합계 |
|---|---------------------|----------------|-----------------|---------------|-----------------|------------------------|--|-----------------|-------|
| | 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 | | | | | | | | |
| | 자본금 | 자본잉여금 | 기타자본구성요소 | 기타포괄손익누계액 | 이익잉여금 | 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계 | | | |
| 2019.01.01 (기초자본) | 20,051,860,000 | 45,984,657,677 | (3,897,280,510) | 299,551,078 | 87,692,275,446 | 150,131,063,691 | | 150,131,063,691 | |
| 당기손이익(손실) | | | | | 97,780,141,929 | 97,780,141,929 | | 97,780,141,929 | |
| 확정급여제도의 재측정요소 | | | | | (140,245,748) | (140,245,748) | | (140,245,748) | |
| 관계기업 확정급여제도의 재측정요소 | | | | | (2,346,449,644) | (2,346,449,644) | | (2,346,449,644) | |
| 자본법자본변동 | | | | 475,043,239 | | 475,043,239 | | 475,043,239 | |
| 교환권대가 | | | | | | | | | |
| 자본법 이익잉여금 | | | | | | | | | |
| 파생상품평가손익 | | | | | | | | | |
| 해외사업환산손익 | | | | | | | | | |
| 관계기업처분에 따른 자본내 계정 재분류 | | | | | | | | | |
| 배당금지급 | | | | | (3,506,541,800) | (3,506,541,800) | | (3,506,541,800) | |
| 자기주식 거래로 인한 증감 | | | | | | | | | |
| 동일지배사업결합 | | | | | | | | | |
| 교환권의 행사에 따른 자기주식 부여 | | | | | | | | | |
| 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 소유지분의 변동에 따른 증가(감소)/비지배지분의 변동 | | | | | | | | | |
| 기타거래 | | | | | | | | | |
| 2019.12.31 (기말자본) | 20,051,860,000 | 45,984,657,677 | (3,897,280,510) | 774,594,317 | 179,479,180,183 | 242,393,011,667 | | 242,393,011,667 | |
| 2020.01.01 (기초자본) | 20,051,860,000 | 45,984,657,677 | (3,897,280,510) | 774,594,317 | 179,479,180,183 | 242,393,011,667 | | 242,393,011,667 | |
| 당기손이익(손실) | | | | | 26,670,326,348 | 26,670,326,348 | | 26,670,326,348 | |
| 확정급여제도의 재측정요소 | | | | | (30,175,330) | (30,175,330) | | (30,175,330) | |
| 관계기업 확정급여제도의 재측정요소 | | | | | 3,022,176,197 | 3,022,176,197 | | 3,022,176,197 | |
| 자본법자본변동 | | | | 1,250,914,780 | | 1,250,914,780 | | 1,250,914,780 | |
| 교환권대가 | | 1,019,705,142 | | | | 1,019,705,142 | | 1,019,705,142 | |
| 자본법 이익잉여금 | | | | | | | | | |
| 파생상품평가손익 | | | | | | | | | |
| 해외사업환산손익 | | | | | | | | | |
| 관계기업처분에 따른 자본내 계정 재분류 | | | | | | | | | |
| 배당금지급 | | | | | (3,857,195,980) | (3,857,195,980) | | (3,857,195,980) | |
| 자기주식 거래로 인한 증감 | | | (2,003,131,285) | | | (2,003,131,285) | | (2,003,131,285) | |

| | | | | | | | | |
|---|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| 동일지배사업결합 | | (641,300,130) | | 294,716,910 | | (346,583,220) | 782,015,998,568 | 781,669,415,348 |
| 교환권의 행사에 따른 자기주식 부여 | | | | | | | | |
| 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 소유지분의 변동에 따른 증가(감소)/비지배지분의 변동 | | | | | | | | |
| 기타거래 | | | | | | | | |
| 2020.12.31 (기말자본) | 20,051,860,000 | 46,363,062,689 | (5,900,411,795) | 2,320,226,007 | 205,284,311,418 | 268,119,048,319 | 782,015,998,568 | 1,050,135,046,887 |
| 2021.01.01 (기초자본) | 20,051,860,000 | 46,363,062,689 | (5,900,411,795) | 2,320,226,007 | 205,284,311,418 | 268,119,048,319 | 782,015,998,568 | 1,050,135,046,887 |
| 당기순이익(손실) | | | | | 47,920,141,424 | 47,920,141,424 | 144,690,143,185 | 192,610,284,609 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | | | | | (553,607,211) | (553,607,211) | (2,693,378,257) | (3,246,985,468) |
| 관계기업 확정급여제도의 재측정요소 | | | | | 1,911,258,508 | 1,911,258,508 | 0 | 1,911,258,508 |
| 지분법자본변동 | | | | 968,460,774 | | 968,460,774 | (10,091,720) | 958,369,054 |
| 교환권대가 | | | | | | | | |
| 지분법 이익잉여금 | | | | | | | | |
| 파생상품평가손익 | | | | (161,635,211) | | (161,635,211) | (629,888,944) | (791,524,155) |
| 해외사업환산손익 | | | | 318,386,562 | | 318,386,562 | 630,096,215 | 948,482,777 |
| 관계기업처분에 따른 자본내 계정 재분류 | | | | (2,934,847,805) | 2,934,847,805 | 0 | 0 | 0 |
| 배당금지급 | | | | | (3,802,294,980) | (3,802,294,980) | (6,008,137,250) | (9,810,432,230) |
| 자기주식 거래로 인한 증감 | | | (3,210,733,630) | | | (3,210,733,630) | 0 | (3,210,733,630) |
| 동일지배사업결합 | | | | | | | | |
| 교환권의 행사에 따른 자기주식 부여 | | | 8,888,122,962 | | | 8,888,122,962 | 0 | 8,888,122,962 |
| 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 소유지분의 변동에 따른 증가(감소)/비지배지분의 변동 | | (1,411,396,757) | | | | (1,411,396,757) | (1,109,507,711) | (2,520,904,468) |
| 기타거래 | | | 35,163,615 | | | 35,163,615 | 0 | 35,163,615 |
| 2021.12.31 (기말자본) | 20,051,860,000 | 44,951,665,932 | (187,858,848) | 510,590,327 | 253,694,656,964 | 319,020,914,375 | 916,885,234,086 | 1,235,906,148,461 |

연결 현금흐름표

제 23 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 22 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 21 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 23 기 | 제 22 기 | 제 21 기 |
|-----------|------------------|----------------|----------------|
| 영업활동현금흐름 | (43,724,576,832) | 28,750,250,365 | 9,770,508,358 |
| 당기순이익(손실) | 192,610,284,609 | 26,670,326,348 | 97,780,141,929 |

| | | | |
|--------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 당기순이익조정을 위한 가감 | 210,590,475,734 | 3,317,570,882 | (75,655,350,436) |
| 영업활동으로인한자산·부채의변동 | (409,018,000,496) | 4,024,130,224 | (7,055,298,650) |
| 이자수취(영업) | 1,109,947,005 | 145,443,432 | 599,649,112 |
| 이자지급(영업) | (24,383,542,803) | (2,714,665,512) | (2,025,302,639) |
| 배당금수취(영업) | 1,185,006,360 | 1,025,891,999 | 672,535,120 |
| 법인세납부(환급) | (15,818,747,241) | (3,718,447,008) | (4,545,866,078) |
| 투자활동현금흐름 | (105,733,140,863) | (2,727,440,497) | (102,244,889,806) |
| 단기대여금의 회수 | 2,355,000,512 | 2,298,395,793 | 39,450,000,000 |
| 비유동대여금의 회수 | | | 10,400,000,000 |
| 단기금융상품의 처분 | 4,159,821,875 | | |
| 장기금융상품의 처분 | 3,092 | | 21,828,649 |
| 보증금의 감소 | 1,849,977,672 | 290,447,000 | |
| 당기손익인식공정가치금융자산의 처분 | | 2,500,000,000 | 12,306,420,000 |
| 상각후원가측정금융자산의 처분 | 2,005,000,000 | | |
| 파생상품금융자산의 처분 | | | |
| 관계기업에 대한 투자자산의 처분 | 4,986,997,281 | | |
| 구축물의 처분 | 8,657,560 | 3,068,998 | |
| 기계장치의 처분 | 260,719,150 | 69,097,450 | 603,143,250 |
| 차량운반구의 처분 | 6,500,000 | 17,000,000 | 67,954,545 |
| 공기구비품의 처분 | 32,715,800 | 2,255,000 | 29,000 |
| 투자부동산의 처분 | | 5,820,000,000 | |
| 회원권의 처분 | | 30,000,000 | |
| 매각예정비유동자산의 처분 | 629,899,770 | | |
| 정부보조금의 수취 | | 16,620,000 | 261,500,000 |
| 사업결합에 따른 증가 | | 10,557,808,446 | |
| 기타 투자활동 현금유입 | 67,745,865 | | |
| 단기대여금의 증가 | (2,292,000,000) | (3,151,135,793) | (38,697,260,000) |
| 장기대여금의 증가 | (4,000,000,000) | | |
| 장기금융상품의 증가 | (18,787,200) | | |
| 당기손익인식공정가치금융자산의 취득 | (27,169,765,061) | (166,824,451) | (16,632,939,091) |
| 상각후원가측정금융자산의 취득 | (2,960,707,946) | | |

| | | | |
|------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 파생상품금융자산의 취득 | | | |
| 관계기업에 대한 투자 자산의 취득 | | | (98,000,000,000) |
| 토지의 취득 | | (1,430,000) | |
| 건물의 취득 | (28,000,000) | (39,650,000) | |
| 건축물의 취득 | (233,550,000) | (429,750,000) | (255,694,350) |
| 기계장치의 취득 | (2,085,056,360) | (1,605,657,189) | (2,433,883,904) |
| 차량운반구의 취득 | (67,208,272) | (28,570,264) | (449,009,550) |
| 공기구비품의 취득 | (91,038,454) | (429,471,540) | (529,263,314) |
| 입목의 취득 | | | (3,850,000) |
| 건설중인자산의 취득 | (80,160,984,259) | (16,945,673,665) | (7,990,734,041) |
| 무형자산의 취득 | (258,396,200) | | (5,131,000) |
| 임대보증금의 감소 | | (100,000,000) | (358,000,000) |
| 보증금의 증가 | (2,730,685,688) | (1,433,970,282) | |
| 재무활동현금흐름 | 195,493,339,366 | (6,944,450,828) | 86,757,039,781 |
| 단기차입금의 증가 | 452,254,167,486 | 68,350,954,687 | 130,339,870,524 |
| 장기차입금의 증가 | 5,300,000,000 | 3,629,000,000 | 22,160,000,000 |
| 사채의 발행 | | 10,000,000,000 | 53,828,250,000 |
| 단기차입금의 상환 | (224,196,966,999) | (76,497,696,112) | (108,983,751,462) |
| 유동성장기차입금의 상환 | (5,426,575,677) | (5,159,559,996) | (3,718,013,332) |
| 장기차입금의 상환 | (12,906,313,521) | | (3,125,000,000) |
| 리스부채의 상환 | (6,509,806,063) | (1,406,822,142) | (237,774,149) |
| 자기주식의 취득 | (3,210,733,630) | (2,003,131,285) | |
| 배당금지급 | (9,810,432,230) | (3,857,195,980) | (3,506,541,800) |
| 현금및현금성자산의 순 증가(감소) | 46,035,621,671 | 19,078,359,040 | (5,717,341,667) |
| 기초현금및현금성자산 | 21,250,979,661 | 2,176,899,965 | 7,901,023,700 |
| 외화표시 현금및현금성 자산의 환율변동효과 | 813,640,376 | (4,279,344) | (6,782,068) |
| 기말현금및현금성자산 | 68,100,241,708 | 21,250,979,661 | 2,176,899,965 |

3. 연결재무제표 주석

제 23(당) 기 : 2021년 1월1일부터 12월 31일까지

제 22(전) 기 : 2020년 1월1일부터 12월 31일까지

케이지이티에스 주식회사와 그 종속기업

1. 연결실체의 개요

케이지이티에스 주식회사(이하 "지배기업")와 연결재무제표 작성대상 종속기업(이하 케이지이티에스 주식회사와 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")의 일반사항은 다음과 같습니다.

(1) 지배기업의 개요

지배기업은 1999년 10월 29일에 설립되었으며, 일반 및 지정폐기물의 수집 및 처리, 기초화학물의 제조 및 판매, 집단에너지 공급사업 등을 주 사업목적으로 하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 경기도 시흥에 본사 및 공장을 두고 있으며, 2013년 7월 24일자로 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였습니다.

2021년 12월 31일 현재 지배기업의 자본금은 20,051,860천원이며, 당기말 현재 지배기업 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 주) | | |
|----------|------------|---------|
| 주 주 | 소유주식수 | 지분율 |
| KG케미칼(주) | 16,666,999 | 46.30% |
| 자기주식 | 1,965,408 | 5.46% |
| 우리사주조합 | 14,932 | 0.04% |
| 기타 | 17,352,661 | 48.20% |
| 합 계 | 36,000,000 | 100.00% |

(2) 연결대상종속기업의 현황

당기말과 전기말 현재 연결재무제표 작성대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

| 종속기업명 | 소재지 | 결산월 | 주요영업활동 | 소유지분율(%)(*1) | |
|-----------------|------|-----|--------------------|--------------|---------|
| | | | | 당기말 | 전기말 |
| 케이지스틸(주) | 대한민국 | 12월 | 지주회사 및 경영컨설팅 서비스업 | 51.07% | 50.81% |
| 케이지동부철(주)(*2) | 대한민국 | 12월 | 철강재 및 비철금속 제조 및 판매 | 39.98% | 39.98% |
| 케이지지엔에스(주) | 대한민국 | 12월 | 항만시설운영 | 100.00% | 100.00% |
| 케이지동부USA | 미국 | 12월 | 철강재 판매 | 100.00% | 100.00% |
| 동부Singapore | 싱가포르 | 12월 | 철강재 판매 | 100.00% | 100.00% |
| 케이지동부Thai Steel | 태국 | 12월 | 철강제품 제조 및 판매 | 90.35% | 90.35% |
| 동부Vietnam Steel | 베트남 | 12월 | 선철 제조 및 판매 | 100.00% | 100.00% |
| 케이지동부이앤씨(주) | 대한민국 | 12월 | 철강제품 제조 및 판매 | 100.00% | 100.00% |

(*1) 자기주식 차감 및 간접소유를 포함한 지분율입니다.

(*2) 지분율은 과반수 미만이나 주주간 약정에 의해 케이지스틸(주)가 이사회 구성원의 과반수 이상을 선임할 수 있는 능력이 있으므로 영업 및 재무의사결정에 대한 권한을 연결회사가 보유한다고 보아 연결범위에 포함하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위: 천원) | | | | | | |
|-----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------|-------------|
| 회사명 | 자산총계 | 부채총계 | 자본총계 | 매출액 | 당기순손익 | 총포괄손익 |
| 케이지스틸㈜ | 237,006,101 | 5,122,232 | 231,883,869 | - | (2,624,915) | (2,624,915) |
| 케이지동부제철㈜ | 2,693,634,952 | 1,571,116,414 | 1,122,518,538 | 3,208,372,156 | 180,246,917 | 176,063,266 |
| 케이지엔에스㈜ | 225,272,210 | 9,234,112 | 216,038,098 | 18,736,985 | 1,840,762 | 1,842,034 |
| 케이지동부USA | 37,699,410 | 22,301,910 | 15,397,500 | 16,993,887 | 3,544,041 | 3,544,041 |
| 동부Singapore | 34,716 | 49,261 | (14,545) | - | (28,946) | (28,946) |
| 동부Thai Steel | 64,582,897 | 67,222,217 | (2,639,320) | 113,836,637 | (2,518,672) | (2,518,672) |
| 동부Vietnam Steel | 4,295,843 | 35,548,099 | (31,252,256) | - | (858,271) | (858,271) |
| 케이지동부이앤씨㈜ | 22,013,249 | 11,052,526 | 10,960,723 | 39,338,604 | 2,835,728 | 2,842,059 |

② 전기말

| (단위: 천원) | | | | | | |
|-----------------|---------------|---------------|--------------|---------------|------------|------------|
| 회사명 | 자산총계 | 부채총계 | 자본총계 | 매출액 | 당기순손익 | 총포괄손익 |
| 케이지스틸㈜ | 245,381,089 | 10,872,304 | 234,508,785 | - | 30,628,199 | 30,628,199 |
| KG동부제철㈜ | 2,226,734,064 | 1,270,270,654 | 956,463,410 | 2,098,691,006 | 42,433,613 | 60,857,105 |
| 케이지엔에스㈜ | 223,433,492 | 9,237,428 | 214,196,064 | 18,578,522 | 3,066,802 | 3,102,579 |
| 케이지동부USA | 34,528,716 | 23,766,884 | 10,761,832 | 6,990,482 | 1,542,965 | 1,542,965 |
| 동부Singapore | 32,546 | 18,376 | 14,170 | - | 29,831,104 | 29,831,104 |
| 케이지동부Thai 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) |
| 케이지동부이앤씨㈜ | 25,402,457 | 17,283,793 | 8,118,664 | 36,976,434 | 3,463,341 | 3,767,265 |

(4) 연결범위의 변동

당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업과 연결재무제표의 작성 대상에서 제외된 종속기업은 없습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

| | |
|---|---|
| - | 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 |
|---|---|

| | |
|---|---------------------------|
| | 유형 |
| - | 순공정가치로 측정하는 매각예정자산 |
| - | 확정급여제도와 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 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리

스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

사업결합 시 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 연결재무제표에 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 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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

(5) 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 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분

표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

(9) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

2.3 연결

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

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 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 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결채무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결채무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 동일지배하에 있는 기업이나 사업에 대한 결합을 제외하고는 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 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.

동일지배하에 있는 기업이나 사업에 대한 결합으로 취득하는 자산과 부채는 최상위 지배기업의 연결채무제표상 장부금액으로 인식됩니다. 연결회사는 이전대와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본으로 인식하고 있습니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 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.

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

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 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. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 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. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 포괄손익계산서에 금융비용으로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

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

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에

만 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

연결회사는 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. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

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, 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-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분

상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 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.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

(4) 금융상품의 상계

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

2.6 현금및현금성자산

연결회사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내이고 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

2.7 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 포괄손익계산서에 인식됩니다. 한편, 현금흐름위험회피로 지정되어 적용요건을 충족하는 파생상품의 공정가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고, 비효과적인 부분은 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

2.8 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.9 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시됩니다. 재고자산의 원가는 연결 회사 내의 개별 기업별로 업종에 따라 이동평균법, 총평균법 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 | 10년~60년 |
| 구축물 | 5년~60년 |
| 기계장치 | 5년~23년 |
| 차량운반구 | 5년~7년 |
| 공구와기구 | 3년~7년 |
| 비품 | 3년~7년 |

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

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 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|-----|---------|
|-----|---------|

| | |
|---------|--------|
| 특허권 등 | 5년~20년 |
| 항만시설이용권 | 84년 |
| 소프트웨어 | 5년 |

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

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 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 20~40년동안 정액법으로 상각됩니다.

2.14 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 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.15 매입채무와 기타채무

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

2.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지

못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '미지급금', '차입금' 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

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

2.17 충당부채

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

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.

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

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

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

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

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

2.19 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

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

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

(2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.20 수익인식

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 연결회사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건 | 수익인식 정책 |
|-----|----------------------------------|---------|
|-----|----------------------------------|---------|

| | | |
|--------------------|--|--|
| 신소재사업, 철강사업, 바이오사업 | 재화의 판매는 제품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 청구서를 발행하고 수익을 인식함. 운송서비스등은 연결회사가 용역을 수행하는 대로 고객이용역 수행의 효익을 얻음. | 제품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식함. 또한 운송서비스 등은 용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익을 인식함. |
| 환경에너지사업 | 폐기물 배출처로부터 위탁받아 폐기물을 운반 및 처리하며, 약속한 2가지의 용역이 구별되는 수행의무 이므로 수집운반업자와 처분업자로서 각 수행의무를 이행할때 통제가 이전됨. | 폐기물이 처리되는 기간에 걸쳐 수익을 인식하고, 수행을 완료한 수량을 조사하여 완료한 수량에 따라서 고객과 개별 처리단가에 기초하여 거래대가를 배분함. |

연결회사가 거래의 당사자가 아니라 공급자의 대리인의 역할을 수행하는 경우 고객에게 청구한 금액에서 재화나 용역의 실질적인 공급자에게 지급해야 할 금액을 차감한 순액을 수수료수익으로 인식하고 있습니다.

2.21 리스

(1) 리스제공자

연결회사가 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 연결재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

연결회사는 사무실, 창고, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3~5년 고정기간으로 체결되고 있습니다.

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

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

연결회사는 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. 연결회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을산정합니다.

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

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

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.

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 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. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

① 연장선택권 및 종료선택권

부동산 계약 등에 연장선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

2.22 온실가스 배출권과 배출부채

회사는 배출권 거래제에 따라 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하여 인식하고, 매입 배출권은 매입원가에 취득과 직접 관련되어 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 취득원가로 인식합니다. 배출권은 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 측정하며, 보고기간 말부터 1년 이내 정부에 제출할 부분은 유동자산으로 분류합니다.

배출부채는 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권의 장부금액과 이를 초과하는 배출량에 대한 의무 이행에 소요되는 지출의 보고기간 말 현재 최선의 추정치의 합으로 측정하며, 보고기간 말부터 1년 이내 결제될 부분은 유동부채로 분류합니다.

배출권은 정부에 제출·매각 하거나, 제출·매각에 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래경제적 효익이 예상되지 않을 때 제거하고, 배출부채는 배출권을 정부에 제출할 때 제거합니다. 배출권과 배출부채는 각각 재무상태표에 '무형자산'과 '충당부채'로 분류합니다.

2.23 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 34 참조). 주석 34에서 기술한 대로 5개의 보고부문이 있으며, 각 부문은 연결회사의 전략적 영업 단위들입니다. 전략적 영업 단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위 별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

최고경영자에게 보고되는 부문정보는 부문에 직접 귀속되는 항목과 합리적으로 배분할 수 있는 항목을 포함합니다. 배분되지 않은 항목은 주로 본사 건물과 같은 공통자산, 본사 관련 비용 및 법인세 자산과 부채입니다.

2.24 연결재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2022년 3월 10일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) COVID-19 영향

COVID-19의 확산은 국내 및 세계 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이로 인해 연결회사의 향후 수익과 기타 재무성과에도 잠재적으로 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. COVID-19가 재무상태 및 영업성과에 미칠 영향의 범위를 예측하는 것은 현재 시점에는 매우 불확실하며, 연결회사의 고객과 공급자 및 글로벌 시장 전반에 다양한 요인에 의해 영향을 미칠 것이므로 COVID-19의 효과는 당분간 연결회사의 영업성과에 완전히 반영되지 않을 수 있습니다.

연결재무제표 작성시 사용된 중요한 미래에 대한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정을 유발할 수 있으며, 따라서 COVID-19와 영업활동 변경이 연결회사의 사업, 재무상태 및 성과, 유동성에 미칠 궁극적인 영향은 현재로는 예측할 수 없습니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다. (주석 33 참조)

(3) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기 법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(4) 순확정급여부채

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

4. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|-----------------|---------------------|-------------------|-----------------------|
| 구 분 | 상각후원가측정 금융자산 | 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 상각후원가측정 금융부채 등 | 당기손익-공정가치측정 금융부채 등 |
| 금융자산: | | | | |
| 현금및현금성자산 | 68,100,242 | - | - | - |

| | | | | |
|-----------------|-------------|-------------|---------------|---------|
| 장단기금융상품(*1) | 299,526 | - | - | - |
| 매출채권(*1) | 399,623,582 | - | - | - |
| 장기대여금 | 4,000,000 | - | - | - |
| 파생상품금융자산(*1) | - | 34,287,776 | - | - |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | 80,585,334 | - | - |
| 기타(*1) | 5,769,174 | - | - | - |
| 금융부채: | | | | |
| 매입채무 | - | - | 267,090,364 | - |
| 차입금(*1) | - | - | 1,076,878,608 | - |
| 사채(*1) | - | - | 168,228,385 | - |
| 미지급금 | - | - | 30,631,473 | - |
| 미지급비용 | - | - | 26,059,613 | - |
| 임대보증금(*1) | - | - | 2,007,907 | - |
| 파생상품금융부채(*1) | - | - | - | 280,781 |
| 리스부채(*1,2) | - | - | 21,805,215 | - |
| 합 계 | 477,792,524 | 114,873,110 | 1,592,701,565 | 280,781 |

(*1) 유동성 금액과 비유동성 금액을 합산한 금액입니다.

(*2) 리스부채는 상각후원가 측정 금융부채에 해당하지 않습니다.

② 전기말

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------------|-----------------|---------------------|-------------------|-----------------------|
| 구 분 | 상각후원가측정 금융자산 | 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 상각후원가측정 금융부채 등 | 당기손익-공정가치측정 금융부채 등 |
| 금융자산: | | | | |
| 현금및현금성자산 | 21,250,980 | - | - | - |
| 장단기금융상품(*1) | 4,324,119 | - | - | - |
| 매출채권(*1) | 291,584,236 | - | - | - |
| 대여금 | 541,000 | - | - | - |
| 파생상품금융자산(*1) | - | 46,548,584 | - | - |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | 53,727,731 | - | - |
| 기타(*1) | 14,411,569 | - | - | - |
| 금융부채: | | | | |
| 매입채무 | - | - | 232,277,866 | - |
| 차입금(*1) | - | - | 844,626,651 | - |
| 사채 | - | - | 170,640,667 | - |
| 미지급금 | - | - | 19,761,216 | - |
| 미지급비용 | - | - | 19,602,607 | - |
| 임대보증금(*1) | - | - | 1,728,407 | - |
| 파생상품금융부채(*1) | - | - | - | 2,267,064 |
| 리스부채(*1,2) | - | - | 26,983,445 | - |
| 합 계 | 332,111,904 | 100,276,315 | 1,315,620,859 | 2,267,064 |

(*1) 유동성 금액과 비유동성 금액을 합산한 금액입니다.

(*2) 리스부채는 상각후원가 측정 금융부채에 해당하지 않습니다.

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | | |
|--------------------------|-----------------|---------------------|-------------------|---------------------|------------|
| 구 분 | 상각후원가측정 금융자산 | 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 상각후원가측정 금융부채 등 | 당기손익-공정가치측정 금융부채 | 합 계 |
| 판매비와관리비: | | | | | |
| 대손상각비 | 548,205 | - | - | - | 548,205 |
| 금융수익: | | | | | |
| 이자수익 | 435,331 | - | - | - | 435,331 |
| 배당금수익 | - | 1,089,577 | - | - | 1,089,577 |
| 외환차익 | 23,391,359 | - | 84,449 | - | 23,475,808 |
| 외화환산이익 | 4,251,945 | - | 239,768 | - | 4,491,713 |
| 상각후원가측정 금융자산 처분이익 | 5,000 | - | - | - | 5,000 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익 | - | 2,369,884 | - | - | 2,369,884 |
| 파생상품거래이익 | - | 690,832 | - | - | 690,832 |
| 파생상품평가이익 | - | 1,347,789 | - | 2,180,032 | 3,527,821 |
| 금융비용: | | | | | |
| 이자비용 | - | - | 41,484,853 | - | 41,484,853 |
| 외환차손 | 10,260 | - | 31,856,597 | - | 31,866,857 |
| 외화환산손실 | - | - | 8,593,308 | - | 8,593,308 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실 | - | 2,682,043 | - | - | 2,682,043 |
| 파생상품거래손실 | - | 637,217 | - | 5,461,090 | 6,098,307 |
| 파생상품평가손실 | - | 12,937,156 | - | 275,059 | 13,212,215 |
| 기타비용: | | | | | |
| 기타의 대손상각비 | 36,876 | - | - | - | 36,876 |

② 전기

| (단위 : 천원) | | | | | |
|--------------------------|-----------------|---------------------|-------------------|---------------------|-----------|
| 구 분 | 상각후원가측정 금융자산 | 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 상각후원가측정 금융부채 등 | 당기손익-공정가치측정 금융부채 | 합 계 |
| 판매비와관리비: | | | | | |
| 대손상각비 | 230,360 | - | - | - | 230,360 |
| 금융수익: | | | | | |
| 이자수익 | 131,103 | - | - | - | 131,103 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익 | - | 9,019,832 | - | - | 9,019,832 |
| 파생상품평가이익 | - | 274,488 | - | - | 274,488 |
| 배당금수익 | - | 954,320 | - | - | 954,320 |
| 외환차익 | 312,910 | - | - | - | 312,910 |
| 외화환산이익 | 114 | - | 2,118,708 | - | 2,118,822 |

| 금융비용: | | | | | |
|--------------------------|-----------|---------|-----------|-----------|-----------|
| 이자비용 | - | - | 3,329,150 | - | 3,329,150 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실 | - | 330,481 | - | - | 330,481 |
| 파생상품평가손실 | - | 758,615 | - | 2,043,089 | 2,801,704 |
| 외환차손 | - | - | 297,178 | - | 297,178 |
| 외화환산손실 | 92,439 | - | 2,033 | - | 94,472 |
| 기타의 대손상각비 | 3,559,972 | - | - | - | 3,559,972 |

5. 현금및현금성자산 및 장·단기금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 현금 | 5 | 52 |
| 보통예금 | 68,100,237 | 21,250,928 |
| 합 계 | 68,100,242 | 21,250,980 |

(2) 당기말과 전기말 현재 장·단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | |
|---------|---------|--------|-----------|--------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 기타금융상품 | 254,259 | 45,267 | 4,297,619 | 26,500 |

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

| (단위:천원) | | |
|---------|---------|-----------------|
| 구 분 | 당기말 | 사용제한내역 |
| 단기금융상품 | 232,674 | 당좌개설보증금, 질권설정 등 |
| 장기금융상품 | 45,267 | |
| 합 계 | 277,941 | |

6. 매출채권, 대여금 및 기타수취채권

(1) 당기말과 전기말 현재 대손충당금 차감 전 총액 기준에 의한 매출채권, 대여금 및 기타수취채권과 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|-----|-------|------|-----|-------|------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 채권액 | 대손충당금 | 장부금액 | 채권액 | 대손충당금 | 장부금액 |

| | | | | | | |
|--------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|-------------|
| 유동: | | | | | | |
| 매출채권 | 393,884,533 | (1,885,829) | 391,998,704 | 288,534,850 | (4,605,053) | 283,929,797 |
| 계약자산 | 3,817,071 | - | 3,817,071 | 3,379,533 | (1,173) | 3,378,860 |
| 단기대여금 | - | - | - | 4,100,000 | (3,559,000) | 541,000 |
| 미수금 | 1,054,579 | (9,993) | 1,044,586 | 4,649,366 | (346,737) | 4,302,629 |
| 미수수익 | 168,845 | - | 168,845 | 2,603 | - | 2,603 |
| 보증금 | 128,545 | - | 128,545 | 6,313,016 | - | 6,313,016 |
| 소 계 | 399,053,573 | (1,895,822) | 397,157,751 | 306,979,367 | (8,511,953) | 298,468,577 |
| 비유동: | | | | | | |
| 장기매출채권 | 14,209,765 | (6,584,888) | 7,624,877 | 17,258,154 | (9,603,715) | 7,654,439 |
| 장기대여금 | 4,000,000 | - | 4,000,000 | - | - | - |
| 장기미수금 | 35,212 | (35,212) | - | 13,212 | - | 13,212 |
| 장기보증금 | 3,359,090 | - | 3,359,090 | 3,672,708 | - | 3,672,708 |
| 소 계 | 21,604,067 | (6,620,100) | 14,983,967 | 20,944,074 | (9,603,715) | 11,340,359 |
| 합 계 | 420,657,640 | (8,515,922) | 412,141,718 | 327,923,441 | (18,114,505) | 309,808,936 |

(2) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|--------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 18,114,505 | 2,107,881 |
| 순설정액 | 581,081 | 3,790,332 |
| 제각액 | (10,184,837) | (216,772) |
| 연결범위변동 | - | 12,433,237 |
| 기말금액 | 8,515,922 | 18,114,678 |

7. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | |
|-----------|------------|--------|------------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 |
| | 유동 | 비유동 | 유동 |
| 선급금 | 2,216,943 | - | 949,961 |
| 선급비용 | 4,733,136 | 25,795 | 4,067,127 |
| 부가세대급금 | 14,201,573 | - | 31,420,777 |
| 합 계 | 21,151,652 | 25,795 | 36,437,865 |

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|--------------|--------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 상품 | 1,703,681 | 5,572,448 |
| 제품 | 288,986,869 | 95,364,026 |
| 반제품 | 92,985,957 | 38,263,485 |
| 원부재료 | 233,990,271 | 129,308,542 |
| 미착품 | 31,317,792 | 20,988,020 |
| 저장품 | 66,567,120 | 71,486,921 |
| 부산물 | 1,328,247 | 265,335 |
| 재공품 | 23,589 | 76,729 |
| 평가손실충당금 | (35,497,534) | (30,584,213) |
| 합 계 | 681,405,992 | 330,741,293 |

9. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | |
|---------------------------|--------|------------|------------|
| 구 분 | 지분율(%) | 당기말 | 전기말 |
| (주)케이지(*1) | - | - | 8,032,847 |
| KG케미칼(*1) | 2.43 | 10,356,815 | - |
| (주)케이지씨닝라이프 우선주(*2) | - | 10,070,245 | 10,032,609 |
| 캐터스스페셜시츄에이션제1호사모투자 | 14.47 | 31,026,815 | 33,511,318 |
| 위더스 뿌띠엘린 사모투자합작회사(*3) | 8.33 | 5,000,000 | - |
| 인터베스트오픈이노베이션 사모투자합자회사(*3) | 2.39 | 2,000,000 | - |
| (주)한국특강 | - | 20,000,000 | - |
| 기타 | - | 2,131,459 | 2,150,957 |
| 합 계 | | 80,585,334 | 53,727,731 |

(*1) 당기에 (주)케이지가 KG케미칼(주)에 흡수합병되었으며, 연결회사는 KG케미칼(주)의 지분 증권 336,807주를 수령하였습니다.

(*2) (주)케이지씨닝라이프 우선주는 의결권이 없는 상환우선주입니다.

(*3) 연결회사는 당기 중 위더스 뿌띠엘린 사모투자합작회사에 5,000백만원, 인터베스트오픈이노베이션 사모투자합작회사에 2,000백만원을 출자하였으며, (주)한국특강의 전환사채 20,000백만원을 취득하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 53,727,731 | 45,291,777 |
| 취득금액 | 27,169,765 | 166,824 |

| | | |
|--------|------------|-------------|
| 평가금액 | (312,159) | 8,689,351 |
| 처분금액 | (3) | (2,500,000) |
| 연결범위변동 | - | 2,079,779 |
| 기말금액 | 80,585,334 | 53,727,731 |

10. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 및 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|---------------------|---------|------------|------------|------|---------|--------------------|
| 구 분 | 지분율(*1) | 장부가액 | | 소재지 | 결산일 | 영업활동 |
| | | 당기말 | 전기말 | | | |
| 이데일리㈜(*2) | 38.45% | 44,828,514 | 39,642,630 | 대한민국 | 12월 31일 | 인터넷뉴스광고업 |
| 케이지제로인㈜(*3) | - | - | 8,369,355 | 대한민국 | 12월 31일 | 정보서비스업 등 |
| 케이지에너캠(*4) | 21.34% | 154,537 | - | 대한민국 | 12월 31일 | 금속 산화물 및 관련 제품 제조업 |
| 동부Japan(*5) | 100.00% | 2,759,625 | 2,850,866 | 일본 | 12월 31일 | 철강재 판매 |
| ㈜동부철구 | 42.86% | 2,695,516 | 2,670,402 | 대한민국 | 12월 31일 | 철강재 설치공사 |
| 동부India(*5) | 99.99% | 349,675 | 300,593 | 인도 | 12월 31일 | 마케팅용역서비스 |
| 장가항동부고신금속제품유한공사(*5) | 50.00% | - | - | 중국 | 12월 31일 | 철강재 제조 및 판매 |
| 합 계 | | 50,787,867 | 53,833,846 | | | |

(*1) 소유지분율은 종속기업 및 관계기업의 발행주식수에서 자기주식수를 차감한 유통주식수로 계산된 지분율입니다.

(*2) 당기 중 보유주식 중 일부를 기부하였습니다(주석 31참조).

(*3) 당기 중 보유주식 전부를 처분하였습니다(주석 31참조).

(*4) 당기 관계기업으로 신규 편입되었습니다.

(*5) 연결회사에서 차지하는 중요성이 낮아 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | | | | | |
|-----------|------------|--------------|-----------|-----------|-------------|--------------|----------|------------|
| 회사명 | 기초금액 | 취득(처분) | 지분법손익 | 손상 | 지분법 자본변동 | 지분법 이익잉여금 | 배당 | 기말금액 |
| 이데일리㈜ | 39,642,630 | (1,213,926) | 4,763,733 | - | (766,222) | 2,402,299 | - | 44,828,514 |
| 케이지제로인㈜ | 8,369,355 | (10,340,240) | 758,673 | - | 1,284,445 | 23,196 | (95,429) | - |
| 케이지에너캠 | - | 540,999 | 142,031 | (529,241) | 748 | - | - | 154,537 |
| 동부Japan | 2,850,866 | - | (26,573) | - | (64,668) | - | - | 2,759,625 |
| ㈜동부철구 | 2,670,402 | - | (3,840) | - | 28,954 | - | - | 2,695,516 |
| 동부India | 300,593 | - | 26,050 | - | 23,032 | - | - | 349,675 |
| 합 계 | 53,833,846 | (11,013,167) | 5,660,074 | (529,241) | 506,289 | 2,425,495 | (95,429) | 50,787,867 |

② 전기

| (단위 : 천원) | | | | | | | | |
|-----------|--|--|--|--|--|--|--|--|
|-----------|--|--|--|--|--|--|--|--|

| 기업명 | 기초금액 | 취득(처분) | 지분법손익 | 지분법 자본변동 | 지분법 이익잉여금 | 배당 | 연결범위변동 등 | 기말금액 |
|-----------|-------------|-------------|------------|-------------|--------------|----------|---------------|------------|
| 이데일리(주) | 39,285,541 | (1,637,432) | 1,938,708 | 283,786 | (227,973) | - | - | 39,642,630 |
| 케이지제로인(주) | 7,333,834 | - | 441,494 | 679,303 | (13,704) | (71,572) | - | 8,369,355 |
| 케이지스틸(주) | 175,745,365 | - | 18,047,152 | 515,533 | 3,510,289 | - | (197,818,339) | - |
| 동부 JAPAN | - | - | - | - | - | - | 2,850,867 | 2,850,867 |
| (주)동부철강 | - | - | - | - | - | - | 2,670,402 | 2,670,402 |
| 동부 India | - | - | - | - | - | - | 300,593 | 300,593 |
| 합 계 | 222,364,740 | (1,637,432) | 20,427,354 | 1,478,622 | 3,268,612 | (71,572) | (191,996,477) | 53,833,847 |

(3) 당기와 전기의 중요한 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(가) 요약재무상태표

| (단위 : 천원) | |
|-----------|-------------|
| 구 분 | 이데일리(주) |
| 유동자산 | 51,949,976 |
| 비유동자산 | 316,418,354 |
| 자산 계 | 368,368,330 |
| 유동부채 | 150,834,377 |
| 비유동부채 | 117,092,344 |
| 부채 계 | 267,926,721 |
| 자본 | 100,441,609 |

(나) 요약포괄손익계산서

| (단위 : 천원) | |
|-----------|-------------|
| 구 분 | 이데일리(주) |
| 매출액 | 282,299,024 |
| 영업이익 | 21,508,597 |
| 당기순이익 | 12,063,822 |
| 기타포괄손익 | 1,572,913 |
| 총포괄손익 | 13,636,735 |

② 전기

(가) 요약재무상태표

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 이데일리(주) | 케이지제로인(주) |
| 유동자산 | 33,521,038 | 13,281,325 |

| | | |
|-------|-------------|-------------|
| 비유동자산 | 322,952,506 | 124,582,016 |
| 자산 계 | 356,473,544 | 137,863,341 |
| 유동부채 | 196,602,704 | 26,115,563 |
| 비유동부채 | 76,360,802 | 19,025,472 |
| 부채 계 | 272,963,506 | 45,141,035 |
| 자본 | 83,510,038 | 92,722,306 |

(나) 요약포괄손익계산서

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|------------|
| 구 분 | 이데일리(주) | 케이지제로인(주) |
| 매출액 | 170,761,418 | 35,937,237 |
| 영업이익 | 14,280,303 | 2,472,442 |
| 당기순이익 | 4,712,860 | 5,003,563 |
| 기타포괄손익 | 642,231 | 6,883,662 |
| 총포괄손익 | 5,355,091 | 11,887,225 |

(4) 당기말과 전기말 현재 중요한 관계기업의 재무정보 금액을 관계기업 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|--------------|--------|---------------|-----------|------------|
| 기업명 | 지배기업 소유지분(a) | 지분율(b) | 순자산 지분금액(a*b) | 투자제거차액 등 | 장부금액 |
| 이데일리(주) | 100,441,609 | 38.45% | 38,336,520 | 6,491,994 | 44,828,514 |
| 합 계 | | | 38,336,520 | 6,491,994 | 44,828,514 |

② 전기말

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|--------------|-----------|---------------|-----------|------------|
| 기업명 | 지배기업 소유지분(a) | 지분율(b)(*) | 순자산 지분금액(a*b) | 투자제거차액 등 | 장부금액 |
| 이데일리(주) | 83,510,038 | 39.49% | 32,976,247 | 6,666,383 | 39,642,630 |
| 케이지제로인(주) | 92,722,306 | 8.82% | 8,181,431 | 187,924 | 8,369,355 |
| 합 계 | | | 41,157,678 | 6,854,307 | 48,011,985 |

(*) 지분율은 자기주식 제외 후 지분율입니다.

11. 유형자산 및 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | | | | |
|-----------|---------------|-------------|-------------|---------------|-----------|------------|--------|------------|---------------|
| 구 분 | 토지 | 건물 | 구축물 | 기계장치 | 차량운반구 | 공기구비품 | 임목 | 건설중인자산 | 합 계 |
| 당기말: | | | | | | | | | |
| 취득원가 | 1,033,673,270 | 426,299,211 | 303,118,466 | 2,813,871,431 | 5,081,473 | 50,742,930 | 23,036 | 25,048,494 | 4,657,858,311 |

| | | | | | | | | | |
|---------|---------------|---------------|---------------|-----------------|-------------|--------------|--------|------------|-----------------|
| 감가상각누계액 | - | (169,109,012) | (90,646,115) | (1,515,951,451) | (3,656,602) | (42,604,702) | - | - | (1,821,967,882) |
| 정부보조금 | - | - | - | (184,874) | - | (11,357) | - | - | (196,231) |
| 손상차손누계액 | - | (146,079,388) | (151,408,630) | (990,445,802) | (48,401) | (5,561,456) | - | - | (1,293,543,677) |
| 장부금액 | 1,033,673,270 | 111,110,811 | 61,063,721 | 307,289,304 | 1,376,470 | 2,565,415 | 23,036 | 25,048,494 | 1,542,150,521 |
| 전기말: | | | | | | | | | |
| 취득원가 | 1,033,741,030 | 408,219,105 | 288,641,882 | 2,753,086,876 | 4,412,500 | 51,042,756 | 23,036 | 85,905,853 | 4,625,073,038 |
| 감가상각누계액 | - | (161,891,241) | (87,049,289) | (1,488,765,260) | (3,309,513) | (42,613,328) | - | - | (1,783,628,631) |
| 정부보조금 | - | - | - | (210,300) | - | (14,681) | - | - | (224,981) |
| 손상차손누계액 | - | (149,151,400) | (151,967,644) | (999,422,185) | (66,001) | (5,775,549) | - | - | (1,306,382,779) |
| 장부금액 | 1,033,741,030 | 97,176,464 | 49,624,949 | 264,689,131 | 1,036,986 | 2,639,198 | 23,036 | 85,905,853 | 1,534,836,647 |

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | | | | | | |
|-----------|---------------|-------------|-------------|--------------|-----------|-----------|--------|---------------|---------------|
| 구 분 | 토지 | 건물 | 구축물 | 기계장치 | 차량운반구 | 공기구비품 | 입목 | 건설중인자산 | 합 계 |
| 기초금액 | 1,033,741,030 | 97,176,464 | 49,624,949 | 264,689,131 | 1,036,986 | 2,639,198 | 23,036 | 85,905,853 | 1,534,836,647 |
| 취득 | - | 14,527 | 222,550 | 1,876,564 | 86,279 | 149,565 | - | 77,442,051 | 79,791,536 |
| 처분 | - | (308,401) | (10,829) | (2,832,557) | (6) | (44,150) | - | (133,778) | (3,329,721) |
| 감가상각비 | - | (8,016,791) | (4,055,657) | (52,216,089) | (467,640) | (928,509) | - | - | (65,684,686) |
| 대체 등 | (67,760) | 22,245,012 | 15,282,708 | 95,772,255 | 720,851 | 749,311 | - | (138,165,632) | (3,463,255) |
| 기말금액 | 1,033,673,270 | 111,110,811 | 61,063,721 | 307,289,304 | 1,376,470 | 2,565,415 | 23,036 | 25,048,494 | 1,542,150,521 |

② 전기

| (단위 : 천원) | | | | | | | | | |
|-----------|---------------|------------|-------------|-------------|-----------|-----------|--------|-------------|---------------|
| 구 분 | 토지 | 건물 | 구축물 | 기계장치 | 차량운반구 | 공기구비품 | 입목 | 건설중인자산 | 합 계 |
| 기초금액 | 44,510,638 | 5,443,143 | 7,641,307 | 36,475,756 | 1,312,891 | 1,868,102 | 23,036 | 5,185,190 | 102,460,063 |
| 취득 | 1,430 | 36,850 | 428,650 | 1,568,837 | 28,570 | 412,852 | - | 16,881,535 | 19,358,724 |
| 처분 | - | - | (129,307) | (274,732) | - | (88,273) | - | - | (492,312) |
| 감가상각 | - | (261,079) | (1,044,873) | (5,850,803) | (377,737) | (721,521) | - | - | (8,256,013) |
| 손상차손(*) | - | (698,566) | (2,403,406) | (389,955) | (4,203) | (73,459) | - | - | (3,569,589) |
| 대체 | 65,000 | - | 430,650 | 1,475,156 | 62,599 | 62,740 | - | (2,096,145) | - |
| 연결법위변동 | 989,163,962 | 92,656,116 | 44,701,928 | 231,684,872 | 14,866 | 1,178,757 | - | 65,935,273 | 1,425,335,774 |
| 기말금액 | 1,033,741,030 | 97,176,464 | 49,624,949 | 264,689,131 | 1,036,986 | 2,639,198 | 23,036 | 85,905,853 | 1,534,836,647 |

(*) 바이오사업부문에서 손상평가를 수행하였으며 해당 부분의 회수가능액을 반영 한 금액입니다(주석 26참조).

(3) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | | | | |
|------------|----------|-----------|----------|-------------|-------------|-------------|-----------|-------------|--|
| 구 분 | 특허권 등 | 회원권 | 배출권 | 소프트웨어 | 항만시설이용권 | 영업권 | 기타 | 합 계 | |
| 당기말: | | | | | | | | | |
| 취득원가 | 111,888 | 1,174,040 | 13,426 | 5,043,518 | 2,781,972 | 3,644,668 | 1,146,220 | 13,915,732 | |
| 상각 및 손상누계액 | (81,853) | (227,360) | (13,426) | (1,965,703) | (2,259,335) | (2,771,256) | (105,070) | (7,424,003) | |
| 장부금액 | 30,035 | 946,680 | - | 3,077,815 | 522,637 | 873,412 | 1,041,150 | 6,491,729 | |
| 전기말: | | | | | | | | | |
| 취득원가 | 101,843 | 918,540 | 13,426 | 3,768,002 | 2,781,972 | 3,644,668 | - | 11,228,451 | |

| | | | | | | | | |
|-------|----------|-----------|----------|-------------|-------------|-------------|---|-------------|
| 상각누계액 | (70,994) | (227,360) | (13,426) | (1,991,755) | (2,250,673) | (2,771,256) | - | (7,325,464) |
| 장부금액 | 30,849 | 691,180 | - | 1,776,247 | 531,299 | 873,412 | - | 3,902,987 |

한편, 정부에서 무상으로 할당받은 온실가스 배출권을 무형자산으로 분류하고 있으며 해당 무상할당 배출권은 영(0)으로 측정하여 인식하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | | | |
|-----------|----------|----------|----------|-----------|---------|-------------|-----------|-------------|
| 구 분 | 특허권 등 | 회원권 | 배출권 | 소프트웨어 | 항만시설이용권 | 영업권 | 기타 | 합 계 |
| 당기: | | | | | | | | |
| 기초금액 | 30,849 | 691,180 | - | 1,776,247 | 531,299 | 873,412 | - | 3,902,987 |
| 취득 | 1,500 | 255,500 | - | 1,396 | - | - | - | 258,396 |
| 처분 | (1) | - | - | - | - | - | - | (1) |
| 상각비 | (4,413) | - | - | (903,650) | (8,662) | - | (105,070) | (1,021,795) |
| 대체 등 | 2,100 | - | - | 2,203,822 | - | - | 1,146,220 | 3,352,142 |
| 기말금액 | 30,035 | 946,680 | - | 3,077,815 | 522,637 | 873,412 | 1,041,150 | 6,491,729 |
| 전기: | | | | | | | | |
| 기초금액 | 53,500 | 136,697 | 13,426 | - | - | 2,771,256 | - | 2,974,879 |
| 처분 | - | (30,000) | - | - | - | - | - | (30,000) |
| 상각 | (8,036) | - | (13,426) | - | - | - | - | (21,462) |
| 손상차손 | (17,839) | - | - | - | - | (2,771,256) | - | (2,789,095) |
| 연결범위변동 | 3,224 | 584,483 | - | 1,776,247 | 531,299 | 873,412 | - | 3,768,665 |
| 기말금액 | 30,849 | 691,180 | - | 1,776,247 | 531,299 | 873,412 | - | 3,902,987 |

12. 리스

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|-----------|-----------|-------------|-----------|-----------|-------------|
| 구 분 | 건물 | 구축물 | 기계장치 | 비품 | 차량운반구 | 합 계 |
| 기초금액 | 2,242,530 | 4,595,055 | 8,748,421 | 834,052 | 614,132 | 17,034,190 |
| 취득금액 | 89,338 | 1,182,911 | - | - | 97,475 | 1,369,724 |
| 처분금액 | (18,543) | - | - | - | (20,541) | (39,084) |
| 감가상각 | (977,136) | (525,400) | (1,712,003) | (370,690) | (318,133) | (3,903,362) |
| 환율변동효과 | 2,847 | - | - | - | (1,606) | 1,241 |
| 기말금액 | 1,339,036 | 5,252,566 | 7,036,418 | 463,362 | 371,327 | 14,462,709 |

② 전기

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|----------|-------------|------|----|-----------|-------------|
| 구 분 | 건물 | 구축물 | 기계장치 | 비품 | 차량운반구 | 합 계 |
| 기초금액 | 24,162 | 412,531 | - | - | 329,500 | 766,193 |
| 취득금액 | 8,661 | 2,276,859 | - | - | - | 2,285,520 |
| 처분금액 | - | - | - | - | (17,153) | (17,153) |
| 감가상각 | (26,328) | (1,288,441) | - | - | (105,976) | (1,420,745) |

| | | | | | | |
|---------|-----------|-------------|-----------|---------|----------|-------------|
| 손상차손(*) | - | (1,400,949) | - | - | (36,305) | (1,437,254) |
| 연결범위변동 | 2,236,035 | 4,595,055 | 8,748,421 | 834,052 | 444,066 | 16,857,629 |
| 기말금액 | 2,242,530 | 4,595,055 | 8,748,421 | 834,052 | 614,132 | 17,034,190 |

(*) 바이오사업부문을서 손상평가를 수행하였으며 해당 부분의 회수가능액을 반영 한 금액입니다(주석 26참조).

(2) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 리스부채 | | |
| 유동 | 7,883,779 | 9,413,079 |
| 비유동 | 13,921,435 | 19,211,721 |
| 합계 | 21,805,214 | 28,624,800 |

(3) 당기와 전기 중 리스계약과 관련하여 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-------------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 사용권자산 감가상각비 | 3,903,362 | 1,420,745 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | 1,880,787 | 64,015 |
| 단기리스료 | 1,144,914 | 335,146 |
| 단기리스가 아닌 소액자산 리스료 | 106,868 | 15,205 |
| 리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 | 1,032,301 | - |

(4) 당기 중 리스계약과 관련한 총현금유출액은 10,675백만원입니다.

13. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 토지 | 건물 | 합 계 | 토지 | 건물 | 합 계 |
| 취득원가 | 124,470,364 | 5,493,010 | 129,963,374 | 124,470,364 | 5,493,010 | 129,963,374 |
| 감가상각누계액 | - | (1,042,756) | (1,042,756) | - | (855,994) | (855,994) |
| 장부금액 | 124,470,364 | 4,450,254 | 128,920,618 | 124,470,364 | 4,637,016 | 129,107,380 |

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|----|--|--|----|--|--|
| 구 분 | 당기 | | | 전기 | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| | 토지 | 건물 | 합 계 | 토지 | 건물 | 합 계 |
|--------|-------------|-----------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 기초금액 | 124,470,364 | 4,637,016 | 129,107,380 | 3,348,591 | 2,923,578 | 6,272,169 |
| 처분 | - | - | - | (3,348,591) | (2,904,259) | (6,252,850) |
| 상각 | - | (186,762) | (186,762) | - | (19,319) | (19,319) |
| 연결범위변동 | - | - | - | 124,470,364 | 4,637,016 | 129,107,380 |
| 기말금액 | 124,470,364 | 4,450,254 | 128,920,618 | 124,470,364 | 4,637,016 | 129,107,380 |

(3) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 수익 및 비용으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 임대수익 | 2,687,720 | - |
| 임대비용 | (988,683) | (19,319) |
| 투자부동산처분손실 | - | (432,851) |
| 합 계 | 1,699,037 | (452,170) |

(4) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 134,873백만원이며, 공정가치는 시장접근법 등을 이용하여 측정한 가치에 따라 결정되었습니다.

14. 차입금 및 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|---------------|----------|---------------|-------------|-------------|
| 차입처 | 종 류 | 이자율(%) | 금 액 | |
| | | 당기말 | 당기말 | 전기말 |
| 한국산업은행 외 | 운영자금 | 1.45% ~ 1.86% | 39,554,980 | 37,990,611 |
| | Usance | 0.69% ~ 0.94% | 243,204,178 | 58,672,585 |
| | 수출채권담보대출 | 2.7% ~ 3.04% | 10,490,114 | 31,479,565 |
| 국민은행 | 시설자금 | - | - | 4,000,000 |
| | Usance | 0.69% ~ 1.25% | 410,590 | 553,946 |
| 신한은행 | 운영자금 | - | - | 8,000,000 |
| | Usance | 1.22% ~ 1.24% | 8,732,977 | 5,389,414 |
| KEB하나은행 | 운영자금 | 2.32% ~ 2.34% | 12,906,314 | - |
| | Usance | 0.75% ~ 1.02% | 37,467,395 | 21,589,263 |
| 농협중앙회 | Usance | 0.75% ~ 0.99% | 27,093,569 | 8,294,363 |
| 한국수출입은행 | Usance | 0.48% ~ 0.99% | 86,447,728 | 56,653,059 |
| Hanmi Bank | 운영자금 | - | - | 3,264,000 |
| Kasikorn Bank | 운영자금 | 4.25% ~ 4.84% | 8,280,721 | 8,510,816 |
| 합계 | | | 474,588,566 | 244,397,622 |

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) |
|-----------|
|-----------|

| 차입처 | 종 류 | 이자율(%) | 금 액 | |
|------------------|--------|---------------|--------------|--------------|
| | | 당기말 | 당기말 | 전기말 |
| 하나은행 | 시설자금 | 1.50%~1.75% | 5,726,440 | 5,859,240 |
| | 신디케이트론 | 2.00% | 21,427,000 | 21,427,000 |
| | 구매자금대출 | - | - | 12,906,314 |
| 국민은행 | 시설자금 | 2.28% | 10,666,666 | 14,666,667 |
| 신한은행 | 시설자금 | 1.75% ~ 1.80% | 6,347,120 | 1,877,160 |
| | 신디케이트론 | 2.00% | 19,403,000 | 19,403,000 |
| 한국산업은행 | 신디케이트론 | 2.00% | 190,829,619 | 190,829,619 |
| 더블유에이치비 유동화전문(유) | 신디케이트론 | 2.00% | 13,705,000 | 13,705,000 |
| 한국산업은행 외 | 일반자금대출 | 2.00% | 312,991,515 | 312,991,515 |
| | 긴급자금대출 | 2.00% | 81,313,550 | 81,313,550 |
| 시흥녹색환경지원센터 | 대기개선기금 | - | 1,000,000 | 700,000 |
| Kasikorn Bank | Loan | - | - | 775,256 |
| 현재가치할인차금 | | | (61,119,869) | (76,225,293) |
| 소 계 | | | 602,290,041 | 600,229,028 |
| 차감 : 유동성장기차입금 | | | (6,889,173) | (5,438,136) |
| 합 계 | | | 595,400,868 | 594,790,892 |

(3) 당기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | |
|-------------------------|------------|-------------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 상환일 | 이자율 | 당기말 | 전기말 |
| FRN(Floating Rate Note) | 2022-04-11 | LIBOR(3M) + 1.00% | 35,554,429 | 32,650,901 |
| 사모사채(하나은행) | 2022-08-13 | 1.66% | 20,000,000 | 20,000,000 |
| 사모사채(로드스톤)(*) | - | - | - | 10,000,000 |
| 장기사채 | 2025-12-31 | 2.00% | 124,813,820 | 124,813,820 |
| 소 계 | | | 180,368,249 | 187,464,721 |
| 사채할인발행차금 등 | | | (12,139,865) | (16,824,054) |
| 유동성전환 | | | (55,340,414) | - |
| 합 계 | | | 112,887,970 | 170,640,667 |

(*) 사모사채(로드스톤)은 2021년 10월 29일 교환권 행사로 인하여 자기주식을 교부하여 상환하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 재무활동으로 발생한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | |
|------------------|---------------|-------------|------------|
| 구 분 | 차입금 | 사채 | 리스부채 |
| 기초금액 | 844,626,651 | 170,640,667 | 26,983,445 |
| 재무현금흐름에서 생기는 변동: | | | |
| 차입금의 차입 | 457,554,167 | - | - |
| 차입금의 상환 | (242,529,856) | - | - |
| 사채의 상환 | - | - | - |

| | | | |
|----------|---------------|--------------|-------------|
| 리스부채의 상환 | - | - | (6,549,739) |
| 소 계 | 215,024,311 | - | (6,549,739) |
| 사채상환할증금 | - | - | - |
| 사채할인발행차금 | 15,105,424 | 2,653,249 | - |
| 교환권 행사 | - | (8,806,818) | - |
| 이자비용 | - | 854,132 | - |
| 유동성 분류 | - | (55,340,414) | - |
| 환율변동효과 | 2,122,224 | 2,887,154 | - |
| 리스부채의 발생 | - | - | 1,371,509 |
| 기말금액 | 1,076,878,610 | 112,887,970 | 21,805,215 |

② 전기

| (단위 : 천원) | | | |
|------------------|--------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 차입금 | 사채 | 리스부채 |
| 기초금액 | 85,879,954 | 53,559,330 | 779,810 |
| 재무현금흐름에서 생기는 변동: | | | |
| 차입금의 차입 | 71,979,955 | - | - |
| 차입금의 상환 | (81,657,256) | - | - |
| 사채의 발행 | - | 10,000,000 | - |
| 리스부채의 상환 | - | - | (1,406,822) |
| 소 계 | (9,677,301) | 10,000,000 | (1,406,822) |
| 사채상환할증금 | - | 1,040,808 | - |
| 교환권조정 | - | (2,771,773) | - |
| 이자비용 | - | 632,490 | - |
| 연결범위변동 | 768,482,935 | 110,234,721 | 25,342,090 |
| 환율변동효과 | (58,937) | (2,054,909) | - |
| 리스부채의 발생 | - | - | 2,268,367 |
| 기말금액 | 844,626,651 | 170,640,667 | 26,983,445 |

15. 파생상품

(1) 당기말과 전기말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 파생상품자산 | | |
| 통화스왑 | 1,324,292 | - |
| 주주간약정(*) | 32,932,000 | 45,171,000 |
| 기타 | 31,484 | 1,377,584 |
| 소 계 | 34,287,776 | 46,548,584 |
| 파생상품부채 | | |
| 통화스왑 | - | 2,043,089 |
| 기타 | 280,781 | 223,975 |

| | | |
|-----|---------|-----------|
| 소 계 | 280,781 | 2,267,064 |
|-----|---------|-----------|

(*) 종속기업인 케이시스틸(주)은 케이시동부제철(주) 주식 인수와 관련하여 액터스프라이빗에 퀴티(주) 및 계약체결일 현재 주주들간 주식 처분 제한에 대한 주주간 약정을 체결하였으며, 상기 주주간 약정 체결과 관련하여 거래 조건에 따른 공정가치를 파생상품으로 인식하고 있습니다(주석 30 참조).

(2) 당기말 현재 연결회사는 환율변동위험 등을 회피할 목적으로 아래와 같은 파생상품계약을 체결하고 있으며, 위험회피목적 파생상품에 대해서는 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

| (단위 : 천USD) | | | | | |
|-------------|--------|------|-----|------------|-----------------------|
| 거래목적 | 계약종류 | 계약통화 | | 계약금액 | 만기일자 |
| | | 매입 | 매도 | | |
| 매매목적 | 황산니켈선물 | - | USD | USD 5,994 | 2022-03-31 |
| 매매목적 | 통화스왑 | USD | KRW | USD 30,040 | 2022-04-11 |
| 위험회피 | 통화스왑 | KRW | USD | USD 24,000 | 2022-01-04~2022-02-28 |

16. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 선수금 | 4,396,622 | 5,237,931 |
| 예수금 | 2,627,210 | 2,148,917 |
| 부가세예수금 | 115,544 | 1,306,903 |
| 기타 | 2,773,177 | 2,272,229 |
| 합 계 | 9,912,553 | 10,965,980 |

17. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 발생한 급여 및 퇴직급여의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|--------------------|-------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 급여 | 99,807,121 | 10,426,989 |
| 퇴직급여: | | |
| 확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용 | 8,221,403 | 768,474 |
| 확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용 | 356,356 | 76,115 |
| 소 계 | 8,577,759 | 844,589 |
| 기타장기종업원급여 | 878,919 | 5,846 |
| 합 계 | 109,263,799 | 11,277,424 |

(2) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 순부채의금액은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 확정급여부채 | 9,400,234 | 14,178,101 |
| 기타장기종업원급여부채 | 8,184,335 | 7,788,192 |
| 기타(*) | 7,619,048 | 7,151,229 |
| 총 종업원급여부채 | 25,203,617 | 29,117,522 |

(*) 미지급 종업원급·상여, 연차수당으로 구성되어 있습니다.

(3) 확정급여제도와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 확정급여부채

| (단위 : 천원) | | |
|--------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 확정급여채무의 현재가치 | 97,924,560 | 92,290,156 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (88,524,326) | (78,112,055) |
| 확정급여부채 | 9,400,234 | 14,178,101 |

② 확정급여부채 조정내역

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-------------------|-------------|------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| 구 분 | 확정급여채무 | | 사외적립자산 공정가치 | | 순확정급여부채 | |
| | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 92,290,156 | 5,999,023 | (78,112,055) | (4,951,341) | 14,178,101 | 1,047,682 |
| 당기비용으로 인식: | | | | | | |
| - 당기근무원가 | 7,768,425 | 776,198 | - | - | 7,768,425 | 776,198 |
| - 이자원가(수익) | 2,786,729 | 84,429 | (2,333,750) | (92,152) | 452,979 | (7,723) |
| 소 계 | 10,555,154 | 860,627 | (2,333,750) | (92,152) | 8,221,404 | 768,475 |
| 기타포괄손익으로 인식: | | | | | | |
| 확정급여제도의 재측정요소 | | | | | | |
| - 재무적 가정변화에 의한 효과 | 2,732,794 | 24,140 | - | - | 2,732,794 | 24,140 |
| - 경험적조정 | 121,358 | 34,034 | 1,434,871 | (18,365) | 1,556,229 | 15,669 |
| 소 계 | 2,854,152 | 58,174 | 1,434,871 | (18,365) | 4,289,023 | 39,809 |
| 기타: | | | | | | |
| - 퇴직급여 지급액 | (7,579,154) | (278,292) | 5,798,324 | 212,809 | (1,780,830) | (65,483) |
| - 기타 | (195,748) | - | 175,302 | - | (20,446) | - |
| - 기여금 납부액 | - | - | (15,487,018) | (579,820) | (15,487,018) | (579,820) |
| - 연결범위효과 | - | 85,650,624 | - | (72,683,186) | - | 12,967,438 |
| 소 계 | (7,774,902) | 85,372,332 | (9,513,392) | (73,050,197) | (17,288,294) | 12,322,135 |
| 기말금액 | 97,924,560 | 92,290,156 | (88,524,326) | (78,112,055) | 9,400,234 | 14,178,101 |

③ 사외적립자산의 구성내역

| (단위 : 천원) | | |
|------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 현금및현금성자산 등 | 87,479,999 | 77,420,456 |
| 기타 | 1,044,327 | 691,599 |
| 합 계 | 88,524,326 | 78,112,055 |

④ 보험수리적가정

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|---------------|---------------|
| 기말 할인율 | 2.50% ~ 3.06% | 1.87% ~ 3.06% |
| 미래임금인상률 | 2.19% ~ 4.11% | 2.19% ~ 4.11% |

⑤ 민감도분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|--------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 감소 | 증가 |
| 할인율(1% 변동) | 10,245,201 | (8,866,382) |
| 임금상승률(1% 변동) | (8,982,579) | 10,198,174 |

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

(4) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

확정급여채무의 가중평균만기는 10.32년입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금급여 지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|------------------|------------|------------|-------------|-------------|
| 구분 | 1년미만 | 1년~5년미만 | 5년~10년미만 | 10년초과 | 합계 |
| 급여지급액 | 5,114,086 | 11,702,310 | 11,675,076 | 113,867,571 | 142,359,043 |

(5) 연결회사의 기타장기종업원급여와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|---------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 7,788,192 | 638,040 |
| 당기원가 | 878,919 | 5,846 |

| | | |
|--------|-----------|-----------|
| 지급 | (482,776) | - |
| 연결범위변동 | - | 7,144,306 |
| 기말금액 | 8,184,335 | 7,788,192 |

18. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

| (단위 : 천원) | | | |
|-----------|---------|-----------|---------|
| 구 분 | 기초 | 감소 | 기말 |
| 기타총당부채 | 334,180 | (125,645) | 208,535 |
| 복구총당부채 | 617,552 | - | 617,552 |
| 합 계 | 951,732 | (125,645) | 826,087 |

(2) 전기

| (단위 : 천원) | | | |
|-----------|----|---------|---------|
| 구 분 | 기초 | 연결범위변동 | 기말 |
| 기타총당부채 | - | 334,180 | 334,180 |
| 복구총당부채 | - | 617,552 | 617,552 |
| 합 계 | - | 951,732 | 951,732 |

19. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | |
|----------|----------------|----------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 수권주식수 | 100,000,000주 | 100,000,000주 |
| 발행주식수 | 36,000,000주 | 36,000,000주 |
| 주당액면가액 | 500 | 500 |
| 보통주자본금 | 20,051,860,000 | 20,051,860,000 |

(2) 당기말과 전기말 및 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 주식발행초과금 | 45,750,505 | 45,750,505 |
| 기타자본잉여금 | (798,839) | (407,147) |

| | | |
|-------|------------|------------|
| 교환권대가 | - | 1,019,705 |
| 합 계 | 44,951,666 | 46,363,063 |

20. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 자기주식(*) | - | (5,837,224) |
| 자기주식처분손실 | (187,859) | (63,188) |
| 합 계 | (187,859) | (5,900,412) |

(*) 당기 중 사모사채의 교환권 행사로 인하여 자기주식은 모두 처분되었습니다.

21. 기타포괄손익누계액 및 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|---------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 지분법자본변동 | 91,375 | 2,057,761 |
| 해외사업환산손익 | 418,812 | 100,426 |
| 파생상품평가손익 | 404 | 162,039 |
| 합 계 | 510,591 | 2,320,226 |

(2) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 이익준비금 | 2,728,896 | 2,348,666 |
| 임의적립금 | | |
| 연구개발준비금 | 1,000,000 | 1,000,000 |
| 기타적립금(*) | 20,231,273 | 20,231,273 |
| 소 계 | 23,960,169 | 23,579,939 |
| 미처분이익잉여금 | 229,734,488 | 181,704,372 |
| 합 계 | 253,694,657 | 205,284,311 |

(*) 과거 자산재평가에 따른 재평가차액으로 배당 가능한 잉여금이 아닙니다.

22. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(가) 당기

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------------|------------|------------|------------|---------------|------------|---------------|
| 구 분 | 환경에너지사업 | 신소재사업 | 바이오사업 | 철강사업 | 항만 및 운송사업 | 합 계 |
| 한 시점에 인식하는 수익 | 68,943,177 | 54,303,458 | 58,134,497 | 3,240,320,545 | 15,963,347 | 3,437,665,024 |
| 기간에 걸쳐 인식하는 수익 | 719,539 | - | - | 33,918,113 | 64,587,182 | 99,224,834 |
| 총수익 | 69,662,716 | 54,303,458 | 58,134,497 | 3,274,238,658 | 80,550,529 | 3,536,889,858 |

(나) 전기

| (단위: 천원) | | | | |
|----------------|------------|------------|------------|-------------|
| 구 분 | 환경에너지사업 | 신소재사업 | 바이오사업 | 합 계 |
| 한 시점에 인식하는 수익 | 68,318,344 | 41,558,206 | 43,915,414 | 153,791,964 |
| 기간에 걸쳐 인식하는 수익 | 74,966 | - | - | 74,966 |
| 총수익 | 68,390,310 | 41,558,206 | 43,915,414 | 153,866,930 |

23. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|----------|-------------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 급여 | 25,202,895 | 2,525,972 |
| 퇴직급여 | 1,934,684 | 198,469 |
| 복리후생비 | 4,457,973 | 466,534 |
| 여비교통비 | 596,535 | 107,184 |
| 세금과공과 | 1,284,363 | 411,312 |
| 운반비 | 42,039,702 | 982,662 |
| 지급수수료 | 6,239,671 | 780,532 |
| 지급임차료 | 1,947,800 | 70,957 |
| 광고선전비 | 842,037 | 50,878 |
| 유형감가상각비 | 1,195,257 | 159,657 |
| 사용권자산상각비 | 1,619,943 | 107,856 |
| 대손상각비 | 548,205 | 230,360 |
| 기타 | 19,567,118 | 313,037 |
| 합 계 | 107,476,183 | 6,405,410 |

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|----------------|---------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 재고자산의 증감 | (353,223,648) | 637,609 |
| 재고자산 매입액 | 2,941,569,944 | 75,545,075 |
| 종업원급여 | 125,860,155 | 13,064,760 |
| 감가상각비와 무형자산상각비 | 70,796,607 | 9,717,538 |
| 운반비 및 차량유지비 | 118,422,372 | 4,420,025 |
| 소모품비 | 737,883 | 429,082 |
| 폐열 및 스팀생산비 | 13,199,324 | 12,101,342 |
| 지급수수료 | 14,526,059 | 9,128,645 |
| 전력비 및 수도료 | 127,179,127 | 4,853,617 |
| 대손상각비 | 548,205 | 230,360 |
| 수선비 | 28,568,761 | 2,176,029 |
| 기타 | 123,108,403 | 2,505,183 |
| 합 계(*) | 3,211,293,192 | 134,809,265 |

(*) 매출원가 및 판매비와관리비의 합계로 구성되어 있습니다.

25. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 금융수익: | | |
| 이자수익 | 435,331 | 131,103 |
| 배당금수익 | 1,089,577 | 954,320 |
| 외환차익 | 23,475,809 | 312,909 |
| 외화환산이익 | 4,491,714 | 2,118,823 |
| 상각후원가측정 금융자산 처분이익 | 5,000 | - |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익 | 2,369,884 | 9,019,832 |
| 파생상품거래이익 | 690,832 | - |
| 파생상품평가이익 | 3,527,821 | 274,488 |
| 금융수익 계 | 36,085,968 | 12,811,475 |
| 금융비용: | | |
| 이자비용 | 41,484,853 | 3,329,150 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실 | 2,682,043 | 330,481 |
| 외환차손 | 31,866,856 | 297,177 |
| 외화환산손실 | 8,593,308 | 94,472 |

| | | |
|----------|-------------|-----------|
| 파생상품거래손실 | 6,098,307 | - |
| 파생상품평가손실 | 13,212,215 | 2,801,704 |
| 금융비용 계 | 103,937,582 | 6,852,984 |

26. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|--------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기타수익: | | |
| 유형자산처분이익 | 156,022 | 17,000 |
| 사용권자산처분이익 | 849 | - |
| 잡이익 | 4,522,974 | 1,069,603 |
| 기타수익 계 | 4,679,845 | 1,086,603 |
| 기타비용: | | |
| 기부금 | 2,356,219 | 1,894,532 |
| 투자부동산처분손실 | - | 432,851 |
| 유형자산처분손실 | 3,177,150 | 417,890 |
| 유형자산손상차손 | - | 3,569,590 |
| 무형자산처분손실 | 1 | - |
| 무형자산손상차손 | - | 2,789,095 |
| 사용권자산손상차손 | - | 1,437,255 |
| 관계기업투자주식처분손실 | 3,147,827 | - |
| 관계기업투자주식손상차손 | 529,241 | - |
| 기타의 지급수수료 | 199,271 | 303,285 |
| 기타의 대손상각비 | 36,876 | 3,559,972 |
| 잡손실 | 2,862,285 | 78,488 |
| 기타비용 계 | 12,308,870 | 14,482,958 |

27. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-------------------------------|-------------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 당기법인세부담액 | 62,258,355 | 2,492,743 |
| 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정 사항 | 2,898,153 | 189,104 |
| 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과 | (3,259,037) | 3,485,042 |

| | | |
|-----------------------------|------------|-----------|
| 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세효과 | 1,268,346 | (790,062) |
| 법인세비용 | 63,165,817 | 5,376,827 |

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|----------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 당기법인세: | | |
| - 확정급여제도의 재측정요소 | 1,042,037 | 9,634 |
| - 자기주식처분 | 35,164 | - |
| - 교환권대가 | - | (325,552) |
| 당기법인세 소계 | 1,077,201 | (315,918) |
| 이연법인세: | | |
| - 지분법자본변동 | 452,679 | (227,708) |
| - 관계기업 확정급여제도의 재측정요소 | (514,237) | (246,436) |
| - 파생상품평가손익 | 252,703 | |
| 이연법인세 소계 | 191,145 | (474,144) |
| 자본에 직접 반영된 법인세효과 | 1,268,346 | (790,062) |

확정급여제도의 재측정요소, 파생상품평가손익 및 지분법자본변동과 관련된 법인세는 기타 포괄손익으로 인식하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|--------------------------------|--------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 법인세비용차감전순이익 | 255,776,101 | 32,047,153 |
| 적용세율에 따른 세부담액 | 73,738,381 | 8,899,132 |
| 조정사항: | | |
| 세무상 공제(과세)되지 않는 비용(수익)의 법인세 효과 | 409,065 | (4,602) |
| 세액공제 | (352,794) | (498,098) |
| 과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액 | (60,344) | 190,796 |
| 미인식 이연법인세 효과(*) | (10,251,891) | (3,665,315) |
| 기타 | (316,600) | 454,914 |
| 법인세비용 | 63,165,817 | 5,376,827 |
| 평균유효세율 | 24.70% | 16.78% |

(*) 연결회사는 관계기업의 배당정책을 통제할 수 없음에 따라 동 자산에서 발생한 가산할 일

시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있으나, 세법에 따라 내국법인으로부터 배당금을 수령할 경우 배당소득에서 부인되는 수입배당금 익금불산입 비율에 해당하는 금액은 이연법인세부채를 인식하지 아니하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 이연법인세부채와 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|----------------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 이연법인세자산 | | |
| 12개월 후에 회수될 이연법인세자산 | 86,072,717 | 81,926,261 |
| 12개월 이내에 회수될 이연법인세자산 | 18,808,538 | 1,658,320 |
| 소 계 | 104,881,255 | 83,584,581 |
| 이연법인세부채 | | |
| 12개월 후에 결제될 이연법인세부채 | 209,205,339 | 59,304,404 |
| 12개월 이내에 결제될 이연법인세부채 | 17,431,147 | 149,294,445 |
| 소 계 | 226,636,486 | 208,598,849 |
| 이연법인세자산(부채) 순액 | (121,755,231) | (125,014,268) |

(5) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였습니다.

(6) 당기와 전기 중 주요 누적 일시적차이의 내역 및 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | |
|------------|-------------|--------------|--------------|
| 계정과목 | 이연법인세자산(부채) | | |
| | 자산 | 부채 | 합 계 |
| 확정급여채무 | 23,276,503 | - | 23,276,503 |
| 사외적립자산 | - | (21,065,625) | (21,065,625) |
| 감가상각비 | 4,626,403 | - | 4,626,403 |
| 자산재평가 | - | (89,959,054) | (89,959,054) |
| 손상차손 | 306,089,040 | - | 306,089,040 |
| 현재가치할인차금 | - | (30,232,000) | (30,232,000) |
| 당기손익인식금융자산 | - | (4,903,505) | (4,903,505) |
| 파생금융상품 | - | (5,264,171) | (5,264,171) |
| 종속기업 | - | (45,900,835) | (45,900,835) |
| 관계기업 | - | (1,799,103) | (1,799,103) |
| 기타 | 39,557,216 | - | 39,557,216 |

| | | | |
|-------------|-------------|---------------|---------------|
| 소 계 | 373,549,162 | (199,124,293) | 174,424,869 |
| 미인식 이연법인세자산 | - | (296,180,101) | (296,180,101) |
| 합 계 | 373,549,162 | (495,304,394) | (121,755,232) |

② 전기

| (단위 : 천원) | | | |
|-------------|-------------|---------------|---------------|
| 계정과목 | 이연법인세자산(부채) | | |
| | 자산 | 부채 | 합 계 |
| 확정급여채무 | 24,986,910 | - | 24,986,910 |
| 사외적립자산 | - | (18,519,500) | (18,519,500) |
| 감가상각비 | 7,941,859 | - | 7,941,859 |
| 자산재평가 | - | (99,789,033) | (99,789,033) |
| 손상차손 | 213,549,849 | - | 213,549,849 |
| 현재가치할인차금 | - | (34,878,295) | (34,878,295) |
| 당기손익인식금융자산 | - | (4,958,176) | (4,958,176) |
| 파생금융상품 | - | (10,364,750) | (10,364,750) |
| 종속기업 | - | (31,474,726) | (31,474,726) |
| 관계기업 | - | (2,666,740) | (2,666,740) |
| 이월결손금 | 157,062,624 | - | 157,062,624 |
| 기타 | 29,247,196 | - | 29,247,196 |
| 소 계 | 432,788,438 | (202,651,220) | 230,137,218 |
| 미인식 이연법인세자산 | - | (355,151,486) | (355,151,486) |
| 합 계 | 432,788,438 | (557,802,706) | (125,014,268) |

한편, 전기말 이연법인세부채의 금액에는 동일지배하의 사업결합으로 인식한 금액(95,961 백만원)이 포함되어있습니다.

(7) 이연법인세자산의 실현가능성은 차감할 일시적차이의 예상 실현시기 및 결손금의 만기 일 전에 발생할 미래과세대상소득에 영향을 받습니다. 당기말 현재 차감할 일시적차이 및 이월결손금의 사용가능성이 높지 않다고 판단하여 이연법인세부채를 초과하는 이연법인세자산을 인식하지 아니하였으며, 당기말 현재 실현가능성이 낮아 법인세효과를 인식하지 아니한 일시적차이 등의 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------------|------|
| 구 분 | 유보금액 | 만료시기 |
| 일시적차이 | 1,223,884,000 | - |

28. 주당이익

당기와 전기 중 기본주당이익은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | |
|--------------------|----------------|----------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 지배기업소유주지분 귀속 당기순이익 | 47,920,141,424 | 26,670,326,348 |
| 가중평균유통보통주식수(*) | 34,491,949주 | 34,743,134주 |
| 기본주당이익 | 1,389 | 768 |

(*) 가중평균유통보통주식수 계산내역

| (단위 : 주) | | |
|-------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초발행유통보통주식수 | 34,566,318 | 35,065,418 |
| 자기주식의 취득 | (418,988) | (322,284) |
| 자기주식의 처분 | 344,619 | - |
| 가중평균유통보통주식수 | 34,491,949 | 34,743,134 |

한편, 희석화증권이 존재하지 않아 당기와 전기의 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

29. 영업에서 창출된 현금흐름

(1) 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

① 조정항목

| (단위 : 천원) | | |
|------------------------|------------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 이자비용 | 41,484,853 | 3,329,150 |
| 감가상각비 | 65,684,687 | 8,256,012 |
| 사용권자산상각비 | 3,903,362 | 1,420,745 |
| 무형자산상각비 | 1,021,796 | 21,462 |
| 투자부동산감가상각비 | 186,762 | 19,319 |
| 투자부동산처분손실 | - | 432,851 |
| 퇴직급여 | 8,221,403 | 768,474 |
| 기타장기종업원급여 | 878,919 | 5,846 |
| 대손상각비 | 548,205 | 230,360 |
| 기타의대손상각비 | 36,876 | 3,559,972 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실 | 2,682,043 | 330,481 |
| 파생상품평가손실 | 13,212,215 | 2,801,704 |

| | | |
|------------------------|-------------|--------------|
| 파생상품거래손실 | 6,098,307 | - |
| 유형자산처분손실 | 3,177,150 | 417,890 |
| 무형자산처분손실 | 1 | - |
| 유형자산손상차손 | - | 3,569,590 |
| 무형자산손상차손 | - | 2,789,095 |
| 사용권자산손상차손 | - | 1,437,255 |
| 외화환산손실 | 8,593,308 | 94,472 |
| 법인세비용 | 63,165,817 | 5,376,827 |
| 지분법손실 | 30,413 | - |
| 관계기업투자주식처분손실 | 3,147,827 | - |
| 관계기업투자주식손상차손 | 529,241 | - |
| 이자수익 | (435,331) | (131,103) |
| 배당금수익 | (1,089,577) | (954,320) |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익 | (2,369,884) | (9,019,832) |
| 유형자산처분이익 | (156,022) | (17,000) |
| 사용권자산처분이익 | (849) | - |
| 지분법이익 | (5,690,487) | (20,427,353) |
| 외화환산이익 | (4,491,714) | (2,118,823) |
| 파생상품평가이익 | (3,527,821) | (274,488) |
| 파생상품거래이익 | (690,832) | - |
| 기타 | 6,439,808 | 1,398,985 |
| 합 계 | 210,590,476 | 3,317,571 |

② 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동

| (단위 : 천원) | | |
|--------------|---------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 매출채권의 감소(증가) | (106,540,387) | 260,155 |
| 장기매출채권의 감소 | 222,545 | - |
| 선급금의 증가 | (11,747) | (275,386) |
| 선급비용의 감소(증가) | (690,183) | 2,074 |
| 미수금의 감소(증가) | 3,954,527 | (3,045,939) |
| 재고자산의 감소(증가) | (343,899,077) | 637,609 |
| 사외적립자산의 증가 | (9,604,968) | (367,011) |
| 부가세대급금의 감소 | 17,724,515 | - |
| 기타유동자산의 증가 | (19,207) | - |
| 매입채무의 증가 | 33,621,412 | 3,594,892 |
| 미지급금의 증가(감소) | 12,706,981 | (346,033) |

| | | |
|----------------|---------------|-----------|
| 선수금의 감소 | (892,232) | (23,859) |
| 예수금의 증가(감소) | 142,018 | (23,545) |
| 부가세예수금의 증가(감소) | (582,377) | 338,139 |
| 미지급비용의 감소 | (6,139,547) | (254,075) |
| 선수수익의 증가(감소) | (1,400,366) | 3,080,385 |
| 기타유동부채의 증가 | 452,022 | 725,016 |
| 퇴직금의 지급 | (7,579,154) | (278,292) |
| 기타장기종업원급여의 지급 | (482,776) | - |
| 합 계 | (409,018,001) | 4,024,130 |

(2) 당기와 전기 중 주요 비현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------------|-------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 건설중인자산의 본자산 대체 | 138,165,632 | 2,096,146 |
| 장기차입금의 유동성 대체 | 6,889,173 | 4,662,880 |
| 사채의 유동성 대체 | 55,340,414 | - |
| 사채의 교환권 행사 | 8,806,818 | - |
| 유형자산 취득 관련 미지급금 | 8,050,229 | 10,923,389 |
| 매출채권 제각 | 6,207,430 | 718,492 |
| 대여금의 출자전환 | 540,999 | - |

30. 우발채무와 약정사항

(1) 제공받은 지급보증

당기와 전기 중 제공받은 지급보증 내용은 다음과 같습니다.

| (원화: 천원, 외화: 천USD) | | | | |
|--------------------|-----|------------|------------|---------------------|
| 제공처 | 통화 | 당기 | 전기 | 용도 |
| 서울보증보험 | KRW | 88,623,463 | 17,955,757 | 계약이행 보증 등 |
| 신한은행 | KRW | 1,000,000 | 700,000 | 시흥녹색환경지원센터 차입금 지급보증 |
| 하나은행 | KRW | 20,000,000 | 20,000,000 | 사채지급보증 |
| 우리은행 | USD | 30,600 | 30,600 | FRN 지급보증 |
| 자본재공제조합 | KRW | 5,554,762 | 6,759,306 | 계약이행보증 등 |
| 전문건설공제조합 | KRW | 3,226,189 | 2,915,406 | 계약이행보증 등 |

(2) 금융기관과의 약정사항

당기말 현재 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

| |
|--------------------------|
| (원화: 천원, 외화: 천USD, 천THB) |
|--------------------------|

| 구분 | 금융기관 | 통화 | 약정 한도액 | 실행액 |
|----------|---------------|-----|-------------|-------------|
| 당좌차월 | 한국산업은행 등 | KRW | 143,000,000 | 9,054,980 |
| Usance 등 | 한국산업은행 등 | USD | 542,696 | 414,339 |
| | Kasikorn Bank | THB | 100,000 | 48,946 |
| 일반대출 | 한국산업은행 등 | KRW | 460,744,165 | 460,451,605 |
| | Kasikorn Bank | THB | 600,000 | 183,855 |
| | Hanmi Bank 등 | USD | 15,000 | - |
| 신디케이티드론 | 한국산업은행 등 | KRW | 245,364,619 | 245,364,619 |

(3) 계류중인 소송사건

연결회사는 당기말 현재 한국가스공사(주)와 독점규제 및 공정거래에 관한 법률 위반과 관련하여 케이지동부제철(주)를 포함한 6개사를 피고로 한 손해배상소송이 법원에 계류중이며(소송가액 49,476백만원), 이 외 연결회사가 피고로 계류중인 3건의 소송사건(소송가액 8,968백만원)이 있습니다. 당기말 현재 연결회사는 동 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수가 없습니다.

(4) 종속회사인 케이지동부제철(주)는 한국산업은행 등의 신디케이티드론 차입금(차입금액 : 245,365백만원)과 관련하여 전 대표이사(김준기)로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

(5) 당기말 현재 연결회사는 동원로엑스(주)와 2013년 12월에 연결회사의 항만시설에 대한 하역조합용역을 제공받을 목적으로 2029년 2월까지 장기용역계약을 체결하였으며, 당기 거래 금액은 6,253백만원입니다.

(6) 주식매수대금에 대한 지급보증 약정

당기말 현재 연결회사는 KG케미칼(주)와 한국광해광업공단의 주주간 계약과 관련하여 한국광해광업공단이 풋옵션을 행사할 경우 KG케미칼(주)이 지급할 행사금액(매각금액 7,500백만원) 및 지연배상금 등 기타 부채채무 일체에 대해 연대보증을 제공하고 있습니다.

(7) 케이지동부제철(주) 신주인수 관련 주주간 약정사항

종속회사인 케이지스틸(주)는 케이지동부제철(주)가 발행한 신주인수와 관련하여 캐릭터스스페셜시큐어이션제1호(주)(이하 "캐터스")와 2019년 8월 19일 주주간합의서를 체결하였으며, 이와 별도로 종속기업인 케이지스틸(주)는 캐터스, 케이지동부제철(주)의출자전환주주와 2019년 6월 13일 주주간계약서를 체결하였습니다. 주주간합의서의 주요내용은 다음과 같습니다.

| 구분 | 주요내용 |
|-----------|--|
| 주식매도청구권 A | 계약상 주주가치 제고 조건이 충족된 경우 케이지스틸(주)가 캐터스가 보유하는 케이지동부제철(주) 발행 주식 중 발행주식 총수 대비 5% 이하에 해당하는 주식의 일부 또는 전부에 대한 주식매도청구권을 포함 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 케이시스틸(주)가 보유하는 케이시스틸(주) 발행주식전부에 대한 주식매도청구권을 보유함 행사기간은 2024년 2월 28일로부터 6개월 이내임 |
| 공동매각요구권 | 계약상 주주가치 제고 조건이 충족되지 못하고 케이시스틸(주)가 주식매도청구권 B를 행사하지 아니한 경우 캐릭터스는 케이시스틸(주)가 보유하는 케이시스틸(주) 발행주식 일부 또는 전부를 동일한 조건으로 캐릭터스의 보유주식 전부와 함께 잠재적 양수인에게 매도할 것을 요구할 수 있는 권리를 보유함 행사기간은 공동매각요구권 행사사유가 발생한 날로부터 2025년 12월 31일까지임(*) 한편, 공동매각대금의 분배는 약정에 따라 순차적으로 이루어지며, 케이시스틸(주)에 우선하여 캐릭터스에 우선분배됩니다. |
| 동반매도청구권 | 케이시스틸(주)가 보유한 주식을 제 3자에게 매각하고자 하는 경우("동반매도사유") 캐릭터스는 약정된 절차와 조건에 따라 동일한 가격 및 조건으로 캐릭터스가 보유한 주식의 전부 또는 일부를 매각할 것을 요구할 권리(동반매도청구권)를 보유 |
| 초과수익의 분배 | 캐릭터스가 보유한 케이시스틸(주)발행주식 전부를 처분하여 실현한 수익이 계약상 정해진 수준을 초과하는 경우, 캐릭터스는 초과한 부분의 50%를 케이시스틸(주)에 지급하기로 함 |

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

캐릭터스는 2019년 8월 30일부터 2024년 2월 28일까지 연간 100억 이하의 범위내에서 배당을 요청할 수 있으며, 케이시스틸(주)는 배당 요청액 중 캐릭터스의 요청에 따라 케이시스틸(주)에 배분되는 배당액을 연간 5.8%의 이자율로 대여해 줄 의무가 부여되어 있으며, 배당금 지급이 불가능한 경우 캐릭터스의 요청에 따라 배당이 되었다면 수령하였을 금액 상당액을 연간 5.8%의 이자율로 대여해 줄 의무가 부여되어 있습니다. 당기말 현재 종속기업인 케이시스틸(주)가 캐릭터스에 대여한 금액은 4,000백만원 입니다.

31. 특수관계자 및 주요거래의 내용

(1) 당기말 현재 연결회사의 지배·종속 관계는 다음과 같습니다.

| 구분 | 회사명 |
|----------|--|
| 지배기업 | KG케미칼(주) |
| 기타 특수관계자 | (주)케이이니시스, (주)케이모빌리언스, (주)케이에듀원, (주)케이씨닝라이프, (주)케이에프씨코리아, 이데일리(주), (주)이데일리씨앤비, (주)케이에프앤비, (주)스룩, 캐릭터스혁신성장, LB전문투자형사모부동산투자신탁9호, 크라운에프앤비(주), 할리스에프앤비(주), KG Inicis Japan 등 |
| 관계기업 | 케이시에너켄(주), (주)동부철구, 케이시스틸(주)Japan, 케이시스틸(주)India, 장가항동부고신금속제품유한공사, (주)한국특강(*1) |
| 기타(*2) | 재단법인 선현, 재단법인 이데일리문화재단, (주)케이제로인 |

(*1) (주)한국특강은 종속기업인 (주)케이시스틸(주)이 이사 선임권을 보유함에 따라 유의적인 영향력이 존재하는 것으로 판단하였습니다.

(*2) 최상위지배기업의 주요 경영진이 유의적인 영향력을 행사하는 기업입니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) | | | | | |
|--------------------|---------|------------|-----------|------------|------------|
| 회사명 | 관계 | 매출 등 | | 매입 등 | |
| | | 매출 | 기타 | 매입(용역) | 기타 |
| KG케미칼(주)*1) | 지배기업 | 5,657 | - | 761,546 | 22,179,036 |
| 이데일리(주) | 관계기업 | - | - | 582,540 | 142,375 |
| 케이지에너지(주)*2) | 관계기업 | 57,217,497 | 1,853,964 | 8,297,860 | - |
| 케이지동부Japan | 관계기업 | 5,574,414 | - | 615,377 | 259 |
| 케이지동부India | 관계기업 | - | - | 230,331 | - |
| 주케이지제로인 | 기타특수관계자 | - | - | 326,122 | 114,444 |
| 주케이지에듀원 | 기타특수관계자 | - | - | 76,222 | 2,888 |
| 이데일리씨앤비(주) | 기타특수관계자 | - | - | 8,300 | 3,650 |
| 주케이에프씨코리아 | 기타특수관계자 | - | - | - | 74,874 |
| 주케이지씨닝라이프(*3) | 기타특수관계자 | 3,337 | - | - | - |
| 주케이지이니시스 | 기타특수관계자 | 10,494 | - | 60,164 | 891,264 |
| 주할리스에프앤비 | 기타특수관계자 | - | - | 17,848 | 299,200 |
| 주케이지아이씨티 | 기타특수관계자 | - | - | 8,223,510 | 1,958,777 |
| 재단법인 이데일리 문화재단(*4) | 기타 | - | - | - | 1,897,840 |
| 합 계 | | 62,811,399 | 1,853,964 | 19,199,820 | 27,564,607 |

(*1) 당기중 (주)케이지가 KG케미칼(주)에 흡수합병되었으며, 상기 매출, 매입 외 (주)케이지에 당기 지급한 배당금은 1,637백만원이고, KG케미칼(주)에 지급한 배당금은 196백만원 입니다.

(*2) KG에너지(주)으로의 매출액 중 11,206백만원은 원재료 매입 거래 대행과 관련한 매출액으로 순매출액은 113백만원 입니다.

(*3) 상기 매출, 매입 외 우선주배당금 345백만원 수령하였습니다.

상기 이 외에 연결회사는 케이지제로인(주)에게 보유중인 케이지제로인(주) 지분증권 2,385,733주를 7,508백만원에 처분하여, 관계기업투자주식처분손실 2,832백만원이 발생하였고, 케이지제로인(주)이 보유하고 있는 케이지스틸(주) 지분증권 210주를 2,521백만원에 취득하였습니다. 또한, 연결회사는 이데일리문화재단에 이데일리(주) 지분증권 24만주(장부금액: 1,240백만원)를 기부하였습니다.

② 전기

| (단위: 천원) | | | | | |
|--------------|----------|---------|---------|------------|-----------|
| 회사명 | 관계 | 매출 등 | | 매입 등 | |
| | | 매출 | 기타 | 매입(용역) | 기타 |
| KG케미칼(주) | 최상위지배기업 | 1,200 | 12,126 | 397,447 | 196,225 |
| 주케이지 | 지배기업 | - | - | - | 1,637,145 |
| 케이지제로인(주)*1) | 관계기업 | 1,000 | - | 137,973 | - |
| 이데일리(주) | 관계기업 | - | - | 27,760 | - |
| KG동부제철(주)*2) | 종속기업 | 398,747 | - | 24,785,677 | - |
| 케이지지앤에스(*2) | 종속기업 | - | - | 1,866 | - |
| 케이지동부이앤씨(*2) | 종속기업 | - | - | 146,491 | - |
| 주케이지씨닝라이프 | 기타 특수관계자 | 5,760 | 954,320 | 2,335 | - |

| | | | | | |
|------------|----------|---------|-----------|------------|-----------|
| ㈜케이지에듀원 | 기타 특수관계자 | - | - | 41,430 | - |
| ㈜케이지이니시스 | 기타 특수관계자 | 10,494 | - | 5,630 | 19,570 |
| ㈜케이에프씨코리아 | 기타 특수관계자 | - | - | 10,408 | - |
| ㈜이데일리씨앤비 | 기타 특수관계자 | - | - | 9,000 | - |
| ㈜이데일리인포 | 기타 특수관계자 | - | - | 400 | - |
| 이데일리문화재단 | 기타 특수관계자 | - | - | - | 1,584,986 |
| (주)할리스에프앤비 | 기타 특수관계자 | - | - | 6,176 | - |
| KG에너지㈜(*3) | 기타 특수관계자 | - | 104,310 | 9,084,025 | - |
| 합 계 | | 417,201 | 1,070,756 | 34,656,618 | 3,437,926 |

(*1) 상기 이외에 회사는 관계기업인 케이제제로인(주)로 부터 종속기업인 케이제스틸(주)의 지분 1.9%를 9,980백만원에 취득했습니다.

(*2) 지배력을 획득하기 이전의 거래금액입니다.

(*3) 케이제동부제철(주) 및 KG에너지(주)로 부터의 매입액 중 각각 24,246 백만원 및 1,779 백만원은 거래 주선과 관련한 매입금액입니다.

(3) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 대여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|----------|-----------|-----------|-----------|----|
| 특수관계 구분 | 회사명 | 기초 | 증가 | 감소(*) | 기말 |
| 관계기업 | KG에너지(주) | 4,100,000 | 2,355,000 | 6,455,000 | - |
| 합계 | | 4,100,000 | 2,355,000 | 6,455,000 | - |

(*) 당기 중 2,355백만원은 회수되었으며, 4,100백만원(장부금액 541백만원)은 출자전환되었습니다.

② 전기

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 특수관계 구분 | 회사명 | 기초 | 증가 | 감소 | 기말(*) |
| 최상위 지배기업 | KG케미칼 | 647,260 | 652,740 | 1,300,000 | - |
| 기타 특수관계자 | KG에너지(주) | 2,600,000 | 2,498,396 | 998,396 | 4,100,000 |
| 합계 | | 3,247,260 | 3,151,136 | 2,298,396 | 4,100,000 |

(*) 대손충당금을 제외한 장부금액은 541백만원 입니다.

(4) 당기 중 특수관계자에 대한 차입금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기 중 특수관계자에 대한 차입금의 변동내역은 없습니다.

② 전기

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|----------|----|-----------|-----------|----|
| 회사명 | 관 계 | 기초 | 증감 | 감소 | 기말 |
| ㈜케이지이니시스 | 기타 특수관계자 | - | 1,500,000 | 1,500,000 | - |

(5) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 현금출자 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | |
|-------------------|----------|---------|---------|
| 회사명 | 관 계 | 당기 | 전기 |
| 캐터스스페셜시큐에이션제1호(주) | 기타 특수관계자 | 125,169 | 166,824 |

(6) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|------------|------------|------------|-----------|---------|
| 특수관계 구분 | 회사명 | 채권 등 | | 채무 등(*) | |
| | | 매출채권 | 기타 | 매입채무 | 기타 |
| 지배기업 | 케이지케이칼㈜ | 440 | - | 888 | 294,852 |
| 관계기업 | 케이지에너컴(주) | 13,891,385 | - | - | - |
| 관계기업 | 케이지동부Japan | 1,751,098 | - | 621,682 | 30,289 |
| 관계기업 | ㈜한국특강(*) | - | 20,000,000 | - | - |
| 관계기업 | 이데일리㈜ | 962 | - | 3,215 | 1,030 |
| 기타 특수관계자 | ㈜케이지제로인 | - | - | - | 41,901 |
| 기타 특수관계자 | ㈜케이지에듀원 | - | - | 50 | 1,000 |
| 기타 특수관계자 | 이데일리씨앤비㈜ | - | - | 275 | 3,630 |
| 기타 특수관계자 | (주)케이지이니스 | - | 461,965 | - | 55,162 |
| 기타 특수관계자 | (주)할리스에프앤비 | - | - | - | 3,285 |
| 기타 특수관계자 | (주)케이지아이씨티 | - | - | 1,152,341 | 28,509 |
| 합 계 | | 15,643,885 | 20,461,965 | 1,778,451 | 459,658 |

(*) 연결회사는 당기 중 ㈜한국특강이 발행한 전환사채 20,000백만원을 취득하였습니다.

② 전기

| (단위: 천원) | | | | | |
|--------------------------|---------------------|-----------|-----------|---------|---------|
| 특수관계 구분 | 회사명 | 채권 등 | | 채무 등(*) | |
| | | 매출채권 | 기타 | 매입채무 | 기타 |
| 최상위 지배기업의 종속기업 및 관계기업 | KG케이칼㈜ | 440 | - | 1,085 | 733,461 |
| | 케이지에너컴㈜(*1) | - | 4,100,000 | - | - |
| | 이데일리㈜ | - | - | 3,000 | 1,020 |
| | ㈜케이지이니스 | 962 | 495,341 | - | 8,193 |
| | ㈜케이지에듀원 | - | - | - | 125 |
| | ㈜할리스에프앤비 | - | - | - | 1,000 |
| | 케이지제로인㈜ | - | - | 19,000 | 16,573 |
| 관계기업 | 케이지동부Japan | - | - | 891,000 | 20,000 |
| | 케이지동부India | - | - | 15,000 | - |
| | 장가항동부고신 금속제품유한공사 | 6,749,000 | - | - | - |
| | | | | | |

| | | | | |
|-----|-----------|-----------|---------|---------|
| 합 계 | 6,750,402 | 4,595,341 | 929,085 | 780,372 |
|-----|-----------|-----------|---------|---------|

(*1) 케이지에너캠(주)의 기타 채권은 대여금이며, 대여금에 대손상각비 3,559백만원을 인식하였고, 대손충당금을 제외한 전기말 장부금액은 541백만원입니다.

(*2) 채권·채무내역에는 연결회사가 보유 중인 (주)케이씨닝라이프에 대한 우선주는 제외되어 있습니다(주석 9 참조).

(7) 당기말 현재 특수관계자에 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | |
|-----------|----------|-----------|--------|
| 제공받은 회사 | 제공처 | 금 액 | 용 도 |
| KG케미칼(주) | 한국광해광업공단 | 7,500,000 | 주식매수대금 |

(8) 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 단기종업원급여 | 1,724,421 | 956,364 |
| 퇴직급여 | 305,999 | 85,596 |
| 합 계 | 2,030,420 | 1,041,960 |

32. 담보제공자산의 내용

보고기간말 현재 담보로 제공된 자산은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원, 천USD) | | | | | |
|--------------------------------------|-----------------|----------------|---------------|-------------|---------------|
| 담보제공자산 | | 담보제공자산 장부금액 | 담보설정금액 | 차입금액 등 | 담보권자 |
| 관계기업투자주식, 당기손익-공정가 치측정 금융자산, 자기주식 | 동부철구(주) 등 | 3,095,439 | 4,415,000 | 908,561,333 | 한국산업은행 등 |
| | 토지 | 19,625,489 | 34,000,000 | | |
| 토지, 건물, 기계장치 등 | 인천공장 | 590,641,706 | 760,639,000 | | |
| 토지, 건축물 | 케이지엔에스(주) | 171,251,984 | 892,400,000 | | |
| 토지, 건물, 기계장치 등 | 당진냉연공장 | 526,743,994 | 1,361,962,000 | | |
| 토지, 건물, 기계장치 등 | 당진열연공장 | 116,618,518 | 960,000,000 | 245,364,619 | 한국산업은행 등 |
| 재고자산 | 당진열연공장, 인천공장 | 163,584,435 | 123,915,545 | 92,531,820 | 한국수출입은행 |
| 토지 및 건물 | 지배기업 | 18,692,976 | 32,600,000 | 39,554,980 | 산업은행 |
| 토지, 건물, 건축물 및 기계장치 | 지배기업 | 33,248,888 | 28,800,000 | 10,666,667 | 국민은행 |
| | | | 6,000,000 | 5,000,000 | 신한은행 |
| 토지, 건물, 기계장치 | 지배기업 | 900,000 | 4,000,000 | 1,347,120 | 신한은행 |
| | | | | USD 2,467 | 신한은행 |
| 장기금융상품 | 외화예금 | 27,267 | 27,267 | - | 우리은행 |
| 매출채권, 재고자산 등 | 케이지동부USA | 123,594,000 | 123,594,000 | - | Hanmi Bank |
| 토지, 건물 등 | 케이지동부Thai Steel | 9,047,801 | 25,646,807 | 8,280,721 | Kasikorn Bank |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 자본재공제조합 등 | 1,884,117 | 1,884,117 | - | 자본재공제조합 등 |

(*1) 현재가치할인차금을 포함한 명목금액이며, Shipper's usance 관련 매입채무 금액이 포함되어 있습니다.

(*2) 상기 이외에 케이지동부제철(주)는 종속기업인 케이지지엔에스(주)의 주식 5,000,000주 (순자산 지분가액 : 214,196백만원)를 한국산업은행 등에 담보로 제공하고 있습니다.

33. 재무위험관리

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있으며, 전반적인 위험관리프로그램은 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

(1) 재무위험요소

① 시장위험

(가) 외환위험

연결회사는 외화표시 매출 및 매입거래에 따라 환율변동에 의한 위험요인이 상존하고 있으며, 재무구조의 건전성 및 지속가능한 경영 실현을 목표로 환율변동위험을 중점적으로 관리하고 있습니다. 연결회사는 외화자산 및 외화부채와 관련하여 환노출위험을 허용가능한 수준으로 유지하기 위해 외화를 현행 환율로 매입하거나 매각하는 방법을 사용하고 있습니다.

연결회사는 보다 체계적이고 지속적인 환위험관리를 위하여 외환관리규정 제정 및 전담 인원을 배정하여 업무를 수행하고 있습니다.

연결회사는 환율변동으로 인한 위험 최소화 및 안정적인 현금흐름 확보를 외환관리 원칙으로 하고 투기적 외환관리는 금하며, 채권의 회수와 채무의 지급시기를 일치시키는 대응기법을 포함하여 외화표시 자산과 부채의 규모를 일치시키기 위한 대내적 환관리기법을 우선 사용하여 환율변동위험을 제거합니다. 또한 필요시 대외적 환율관리기법을 활용하여 환율변동위험을 최소화합니다. 파생상품거래의 경우 해당 업무에 대한 전결사항을 업무재량권규정에서 제한함으로써 거래규모에 따라 대표이사 또는 재무담당임원까지 결재를 득해야 합니다.

당기말과 전기말 현재 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다. 파생상품의 헷지효과를 고려하여 통화스왑 계약이 체결된 사채는 제외되어 있습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 자산 | 부채 | 자산 | 부채 |
| USD | 173,262,644 | 491,469,347 | 116,982,379 | 166,225,156 |
| 기타 | 20,127,598 | 14,230,784 | 22,933,322 | 16,772,660 |
| 합 계 | 193,390,242 | 505,700,131 | 139,915,701 | 182,997,816 |

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 USD 환율이 10% 변동시 환율변동이 세전 이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|--------------|------------|-------------|-----------|
| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
| | 10% 상승시 | 10% 하락시 | 10% 상승시 | 10% 하락시 |
| USD | (31,820,670) | 31,820,670 | (4,924,278) | 4,924,278 |

(나) 이자율위험

당기말과 전기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|---------------|-------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 고정이자율 | | |
| 금융부채(*) | 1,178,288,414 | 943,626,530 |
| 변동이자율 | | |
| 금융부채 | 65,818,891 | 70,940,788 |

(*) 파생상품의 헷지를 고려하여 이자율스왑 계약이 체결된 변동이자율 적용 금융부채는 고정이자율을 적용하는 금융부채로 분류하였습니다.

연결회사는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않으며, 이자율스왑과 같은 파생상품을 공정가치위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하지 않았습니다. 따라서, 이자율의 변동은 고정이자율 금융상품으로부터의 손익에 영향을 주지 않습니다.

연결회사의 이자율 위험은 주로 변동이자부 금융상품에 연관되어 있으며, 이자율이 변동한다면 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 보고기간 종료일 현재 다른 모든변수가 일정하다는 가정 하에 변동이자부 차입금의 이자율이 1% 변동할 경우 금융손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | |
|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
| | 100bp 상승시 | 100bp 하락시 | 100bp 상승시 | 100bp 하락시 |
| 이자비용 | (658,189) | 658,189 | (709,408) | 709,408 |

② 신용위험

연결회사의 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권 등에서 발생합니다.

(가) 매출채권

연결회사는 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 구분하고 있습니다.

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 | 0.27% | 2.29% | 65.01% | 100.00% | 46.82% | |
| 매출채권 | 387,055,235 | 5,577,432 | 93,645 | 71,632 | 15,296,354 | 408,094,298 |
| 손실충당금 | 1,048,855 | 127,985 | 60,883 | 71,632 | 7,161,361 | 8,470,716 |
| 전기말 | | | | | | |
| 기대 손실률 | 0.20% | 2.87% | 21.71% | 75.93% | 61.28% | |
| 매출채권 | 270,032,014 | 13,606,596 | 986,616 | 583,664 | 20,584,114 | 305,793,004 |
| 손실충당금 | 547,253 | 390,007 | 214,239 | 443,200 | 12,614,069 | 14,208,768 |

당기와 전기 중 매출채권에 대한 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | (14,208,768) | (2,087,028) |
| 당기 중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가 | (549,378) | (230,360) |
| 회수가 불가능하여 당기 중 제각된 금액 | 6,287,430 | 194,947 |
| 연결범위변동 | - | (12,086,327) |
| 기말 | (8,470,716) | (14,208,768) |

(나) 상각후원가 측정 기타금융자산

상각후원가로 측정하는 기타금융자산에는 미수금, 대여금 등의 기타채권과 기타금융자산이 포함됩니다. 당기와 전기 중 기타금융자산에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | |
|---------------------------|-------------|-----------|------------------|----------|
| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
| | 단기대여금 | 장단기미수금 | 단기대여금 | 미수금 |
| 기초 손실충당금 | 3,559,000 | 346,737 | - | 20,854 |
| 당기 중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가 | - | 36,876 | 3,559,000 | - |
| 회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액 | (3,559,000) | (338,408) | - | (20,854) |
| 연결범위변동 | - | - | - | 346,737 |
| 기말 손실충당금 | - | 45,205 | 3,559,000 | 346,737 |

③ 유동성위험

당기말과 전기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(가) 당기말

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|---------------|---------------|-------------|------------|------------|-------------|
| 계정과목 | 장부금액 | 계약상현금흐름 | 1년 미만 | 1년~2년 | 2년~3년 | 3년초과 |
| 매입채무 | 267,090,364 | 267,090,364 | 267,090,364 | - | - | - |
| 차입금 | 1,076,878,608 | 1,133,800,413 | 497,660,846 | 21,765,151 | 18,276,070 | 596,098,346 |
| 기타채무(*) | 58,698,994 | 58,698,994 | 58,695,994 | - | 3,000 | - |
| 리스부채 | 21,805,215 | 25,022,288 | 8,202,920 | 5,876,610 | 4,910,718 | 6,032,040 |
| 파생금융부채 | 280,781 | 280,781 | 280,781 | - | - | - |
| 사채 | 168,228,385 | 179,498,285 | 58,685,533 | 2,496,276 | 2,496,283 | 115,820,193 |
| 합 계 | 1,592,982,347 | 1,664,391,125 | 890,616,438 | 30,138,037 | 25,686,071 | 717,950,579 |

(*) 미지급금, 미지급비용, 임대보증금 등으로 구성되어 있습니다.

당기말 현재 연결회사가 유동성위험에 노출된 최대금액인 7,500백만원은 상기 현금흐름에서 제외되어 있으며, 지급의무가 발생 가능한 가장 이른 기간은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | |
|-----------|-----------|-------|-----------|
| 구 분 | 1년 미만 | 2년 이하 | 합 계 |
| 주식매수대금보증 | 7,500,000 | - | 7,500,000 |
| 합 계 | 7,500,000 | - | 7,500,000 |

(나) 전기말

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|---------------|---------------|-------------|------------|------------|-------------|
| 계정과목 | 장부금액 | 계약상현금흐름 | 1년 미만 | 1년~2년 | 2년~3년 | 3년초과 |
| 매입채무 | 232,277,866 | 238,062,637 | 238,062,637 | - | - | - |
| 차입금 | 844,626,651 | 991,667,968 | 265,076,622 | 19,103,534 | 19,566,137 | 687,921,675 |
| 기타채무(*) | 41,092,230 | 41,092,230 | 41,089,230 | 3,000 | - | - |
| 리스부채 | 28,624,800 | 32,063,028 | 8,333,880 | 6,947,590 | 5,855,558 | 10,926,000 |
| 파생금융부채 | 2,267,064 | 2,267,064 | 5,983 | 2,037,106 | - | 223,975 |
| 사채 | 231,046,613 | 200,915,994 | 3,599,860 | 53,537,050 | 2,496,276 | 141,282,808 |
| 합 계 | 1,379,935,224 | 1,506,068,921 | 556,168,212 | 81,628,280 | 27,917,971 | 840,354,458 |

(*) 미지급금, 미지급비용, 임대보증금 등으로 구성되어 있습니다.

전기말 현재 연결회사가 유동성위험에 노출된 최대금액인 7,515백만원은 상기 현금흐름에서 제외되어 있으며, 지급의무가 발생 가능한 가장 이른 기간은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | |
|------------|--------|-------|--------|
| 구 분 | 1년 미만 | 2년 이하 | 합 계 |
| 우리사주취득자금보증 | 14,603 | - | 14,603 |

| | | | |
|----------|-----------|---|-----------|
| 주식매수대금보증 | 7,500,000 | - | 7,500,000 |
| 합 계 | 7,514,603 | - | 7,514,603 |

(2) 자본 위험 관리

연결회사의 자본위험 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

연결회사는 부채비율을 기준으로 하여 자본을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-------------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 부채총계 (A) | 1,831,557,233 | 1,508,236,829 |
| 자본총계 (B) | 1,235,906,148 | 1,050,135,046 |
| 현금및현금성자산 등 (C) | 68,100,242 | 21,250,980 |
| 차입금 및 사채 (D) | 1,245,106,993 | 1,015,267,318 |
| 부채비율 (A/B)(%) | 148 | 144 |
| 순차입금비율 (D-C)/B(%) | 95 | 95 |

(3) 공정가치 측정

① 당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 금융자산: | | | | |
| 공정가치로 인식된 금융자산: | | | | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 80,585,334 | 80,585,334 | 53,727,731 | 53,727,731 |
| 파생상품금융자산 | 34,287,776 | 34,287,776 | 46,548,584 | 46,548,584 |
| 소 계 | 114,873,110 | 114,873,110 | 100,276,315 | 100,276,315 |
| 상각후원가로 인식된 금융자산: | | | | |
| 현금및현금성자산 | 68,100,242 | 68,100,242 | 21,250,980 | 21,250,980 |
| 매출채권 | 391,998,704 | 391,998,704 | 283,929,797 | 283,929,797 |
| 장기매출채권 | 7,624,877 | 7,624,877 | 7,654,439 | 7,654,439 |
| 장단기금융상품 | 299,526 | 299,526 | 4,324,119 | 4,324,119 |
| 장단기대여금 | 4,000,000 | 4,000,000 | 541,000 | 541,000 |
| 기타채권(*1) | 5,769,173 | 5,769,173 | 14,411,569 | 14,411,569 |

| | | | | |
|------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 소 계 | 477,792,522 | 477,792,522 | 332,111,904 | 332,111,904 |
| 합 계 | 592,665,632 | 592,665,632 | 432,388,219 | 432,388,219 |
| 금융부채: | | | | |
| 공정가치로 인식된 금융부채: | | | | |
| 파생상품금융부채 | 280,781 | 280,781 | 2,267,064 | 2,267,064 |
| 소 계 | 280,781 | 280,781 | 2,267,064 | 2,267,064 |
| 상각후원가로 인식된 금융부채: | | | | |
| 매입채무 | 267,090,364 | 267,090,364 | 232,277,866 | 232,277,866 |
| 단기차입금 | 474,588,566 | 474,588,566 | 244,397,623 | 244,397,623 |
| 기타채무(*2) | 58,698,994 | 58,698,994 | 41,092,230 | 41,092,230 |
| 장기차입금(*3) | 602,290,042 | 602,290,042 | 600,229,027 | 600,229,027 |
| 사채 | 168,228,385 | 168,228,385 | 170,640,667 | 170,640,667 |
| 소 계 | 1,570,896,351 | 1,570,896,351 | 1,288,637,413 | 1,288,637,413 |
| 합 계 | 1,571,177,132 | 1,571,177,132 | 1,290,904,477 | 1,290,904,477 |

(*1) 미수금, 미수수익 및 보증금 등으로 구성되어 있습니다.

(*2) 미지급금, 미지급비용 및 임대보증금으로 구성되어 있습니다.

(*3) 유동성장기차입금을 포함하고 있습니다.

② 공정가치서열체계

연결회사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.

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

(가) 수준별 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|---------------------|------------|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합 계 |
| 당기말: | | | | |
| 금융자산 | | | | |
| - 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 10,400,483 | - | 70,184,851 | 80,585,334 |
| - 파생상품금융자산 | - | 1,355,776 | 32,932,000 | 34,287,776 |

| | | | | |
|---------------------|-----------|-----------|------------|------------|
| 금융부채 | | | | |
| - 파생상품금융부채 | - | 280,781 | - | 280,781 |
| 전기말: | | | | |
| 금융자산 | | | | |
| - 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 8,032,847 | - | 45,694,884 | 53,727,731 |
| - 파생상품금융자산 | - | 1,377,584 | 45,171,000 | 46,548,584 |
| 금융부채 | | | | |
| - 파생상품금융부채 | - | 2,267,064 | - | 2,267,064 |

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주하며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 대부분 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다. 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다. 금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간 말 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

(나) 공정가치 서열체계 수준 2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준 2로 분류된 자산·부채의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | |
|----------|-----------|-----------|----------|---------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 | 가치평가기법 | 투입변수 |
| 파생상품금융자산 | 1,355,776 | 1,377,584 | 현금흐름할인모형 | 통화선도가격, 할인율 등 |
| 파생상품금융부채 | 280,781 | 2267064 | | |

(다) 공정가치 서열체계 수준 3으로 분류된 자산·부채의 변동내역

당기와 전기 중 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 분류된 자산·부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

| |
|---------|
| (단위:천원) |
|---------|

| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
|--------------|----------------------|--------------|----------------------|------------|
| | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 파생상품금융자산 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 파생상품금융자산 |
| 기초금액 | 45,694,884 | 45,171,000 | 45,291,777 | - |
| 취득금액 | 27,125,169 | - | 166,824 | - |
| 대체금액 | - | - | (6,695,410) | - |
| 처분금액 | - | - | (2,500,000) | - |
| 당기손익에 포함된 손익 | (2,635,202) | (12,239,000) | 7,351,915 | 45,171,000 |
| 연결범위변동 | - | - | 2,079,778 | - |
| 기말금액 | 70,184,851 | 32,932,000 | 45,694,884 | 45,171,000 |

(라) 수준 3으로 분류된 자산·부채의 가치평가기법과 투입변수

공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 분류된 자산·부채의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | |
|------------------|------------|------------|------------|-----------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 | 가치평가기법 | 투입변수 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | | | | |
| 채무증권 | 10,070,245 | 10,103,788 | 현금흐름할인모형 등 | 미래예상현금흐름, 할인율 등 |
| 지분증권 | 60,114,606 | 35,591,096 | 이항모형 등 | 매래예상주식가치, 할인율 등 |
| 파생상품자산 | 32,932,000 | 45,171,000 | 이항모형 등 | 매래예상주식가치, 할인율 등 |

34. 부문별 보고

(1) 당기말 현재 연결회사의 부문별 사업의 내용은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 내 용 |
|-----------|----------------------------------|
| 환경에너지사업 | 폐기물 수집 및 처리용역, 운송용역, 스팀 |
| 신소재사업 | 산화동 등 금속 및 비금속 재료 |
| 바이오사업 | 바이오중유 |
| 철강사업 | 냉연강판, 강관, 형강 및 PEB에 대한 생산 및 판매 등 |
| 항만 및 운송사업 | 항만, 임대, 운송용역 등 |

(2) 당기와 전기 중 부문별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|------------|------------|------------|---------------|------------|---------------|
| 구 분 | 환경에너지사업 | 신소재사업 | 바이오사업 | 철강사업 | 항만 및 운송사업 | 합 계 |
| 매출액 | 69,662,716 | 54,303,458 | 58,134,497 | 3,274,238,658 | 80,550,529 | 3,536,889,858 |
| 영업이익 | 15,354,955 | 3,372,743 | 9,549,194 | 292,624,609 | 4,695,165 | 325,596,666 |
| 감가상각비 등 | 8,124,066 | 1,153,983 | 14,423 | 59,692,158 | 1,811,977 | 70,796,607 |

② 전기

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|------------|------------|-------------|---------|--------------|-------------|
| 구 분 | 환경에너지사업 | 신소재사업 | 바이오사업 | 철강사업(*) | 항만 및 운송사업(*) | 합 계 |
| 매출액 | 68,393,310 | 41,558,206 | 43,915,414 | - | - | 153,866,930 |
| 영업이익 | 17,706,673 | 2,449,394 | (1,098,402) | - | - | 19,057,665 |
| 감가상각비 등 | 6,521,241 | 1,344,662 | 1,851,635 | - | - | 9,717,538 |

(*) 전기말 연결회사에 편입된 부문으로 전기에는 관련 손익이 발생하지 아니하였습니다.

(3) 영업부문별 자산과 부채 총액에 대한 정보는 경영진에 정기적으로 제공되지 않아 제외하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|---------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 국내매출 | 1,824,964,163 | 150,737,736 |
| 수 출: | | |
| 아시아 | 618,557,587 | 2,448,714 |
| 유럽 | 291,080,421 | 327,220 |
| 오세아니아 | 467,394 | 353,260 |
| 기타 | 801,820,293 | - |
| 수출 계 | 1,711,925,695 | 3,129,194 |
| 합 계 | 3,536,889,858 | 153,866,930 |

(5) 주요 고객에 대한 정보

연결회사는 다양한 거래처와 거래하기 때문에 연결회사 매출액의 10% 이상인 단일 고객은 없습니다.

35. 동일지배 사업결합

지배기업은 전기 중 케이지스틸(주)의 지분을 추가 취득하여 지배력을 획득하였으며, 이에 따라 케이지스틸(주)과 KG동부제철(주) 및 그 종속기업이 연결회사로 편입되었습니다.

(1) 취득일 현재 승계한 식별가능한 자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | |
|-------------|---------------|
| 구분 | 금액 |
| 자산 | |
| 현금및현금성자산 | 20,537,356 |
| 단기금융상품 | 4,297,619 |
| 매출채권 | 261,254,103 |
| 재고자산 | 315,312,235 |
| 기타유동자산 | 48,098,325 |
| 유형자산 | 1,425,335,773 |
| 사용권자산 | 16,857,629 |
| 무형자산 | 3,768,665 |
| 투자부동산 | 129,107,380 |
| 관계기업투자주식 | 5,821,861 |
| 보증금자산 | 2,370,085 |
| 기타비유동자산 | 70,428,495 |
| 자산 총계 | 2,303,189,526 |
| 부채 | |
| 유동부채 | 475,969,902 |
| 비유동부채 | 837,513,876 |
| 부채 총계 | 1,313,483,778 |
| 연결장부금액상 순자산 | 989,705,748 |
| 지배회사지분 | 207,689,749 |
| 비지배지분 | 782,015,999 |

(2) 동일지배 사업결합과 관련된 종속기업주식 취득금액(이전대가) 및 자본거래손익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | |
|-----------------------|-------------|
| 구분 | 금액 |
| 종속기업주식 취득금액(이전대가) | 208,036,332 |
| 승계된 순자산장부금액의 취득지분 해당액 | 207,689,749 |
| 기타포괄손익누계액의 승계 조정분 | 294,717 |
| 자본거래손익(자본잉여금) | 641,300 |

36. 비지배지분에 대한 정보

당기말과 전기말 현재 연결회사에 대한 중요한 비지배지분에 대한 정보는 아래와 같습니다.

(1) 당기말

| (단위:천원) | |
|-------------|---------------|
| 구분 | 케이지동부제철주(*) |
| 비지배지분율 | 80% |
| 유동자산 | 1,123,225,414 |
| 비유동자산 | 1,647,872,854 |
| 유동부채 | 815,570,346 |
| 비유동부채 | 805,364,370 |
| 순자산 | 1,150,163,553 |
| 비지배지분의 장부금액 | 915,239,458 |

(*) 케이지동부제철주의 요약 재무정보는 케이지동부제철주의 종속기업 재무정보를 포함한 연결재무정보입니다.

(2) 전기말

| (단위:천원) | |
|-------------|---------------|
| 구분 | 케이지동부제철주(*) |
| 비지배지분율 | 80% |
| 유동자산 | 649,201,936 |
| 비유동자산 | 1,608,518,888 |
| 유동부채 | 475,961,102 |
| 비유동부채 | 809,055,737 |
| 순자산 | 972,703,986 |
| 비지배지분의 장부금액 | 775,212,406 |

(*) 케이지동부제철주의 요약 재무정보는 케이지동부제철주의 종속기업 재무정보를 포함한 연결재무정보입니다.

37. 보고기간 후 사건

지배기업은 2022년 3월 10일 이사회에서 2022년 5월 1일을 분할기일로 하여 환경에너지 및 신소재사업부문을 물적분할하기로 결의하였으며, 물적분할로 설립될 분할신설회사의 보통주 100%를 매매하는 것을 주된 내용으로 하는 주식매매계약을 2022년 3월 10일에 주식회사 이엔에프프라이빗에쿼티와 체결하였습니다. 상기 주식매매계약의 거래종결예정일은

2022년 5월 31일이며, 주식매매대금은 485,000백만원입니다.

물적분할 이후에 매각을 계획하고 있는 환경에너지 및 신소재사업부문의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기말 현재 환경에너지 및 신소재사업부문의 요약재무상태표

| (단위: 천원) | |
|----------|-------------|
| 구분 | 당기말 |
| 유동자산 | 28,767,447 |
| 비유동자산 | 112,077,053 |
| 자산총계 | 140,844,500 |
| 유동부채 | 56,662,662 |
| 비유동부채 | 25,623,431 |
| 부채총계 | 82,286,093 |
| 자본총계 | 58,558,407 |
| 자본및부채총계 | 140,844,500 |

(2) 당기 및 전기의 환경에너지 및 신소재사업부문의 요약손익계산서

| (단위: 천원) | | |
|-------------|-------------|-------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 매출액 | 124,390,660 | 109,951,516 |
| 매출원가 | 98,674,627 | 84,256,958 |
| 매출총이익 | 25,716,033 | 25,694,558 |
| 판매비와관리비 | 6,570,960 | 5,538,491 |
| 영업이익 | 19,145,073 | 20,156,067 |
| 영업외손익 | (5,536,307) | (6,263,177) |
| 법인세비용차감전순이익 | 13,608,766 | 13,892,890 |
| 법인세비용 | 3,434,499 | 3,352,060 |
| 당기순이익 | 10,174,267 | 10,540,830 |

4. 재무제표

재무상태표

제 23 기 2021.12.31 현재
 제 22 기 2020.12.31 현재
 제 21 기 2019.12.31 현재

(단위 : 원)

| | 제 23 기 | 제 22 기 | 제 21 기 |
|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 자산 | | | |
| 유동자산 | 48,040,021,482 | 50,085,402,798 | 51,820,668,985 |
| 현금및현금성자산 | 218,319,666 | 713,623,315 | 2,176,899,965 |
| 매출채권 | 25,429,850,921 | 28,459,966,274 | 29,012,794,845 |
| 단기대여금 | | 541,000,000 | 3,247,260,000 |
| 단기미수금 | 16,888,560 | 4,001,887,339 | 956,919,886 |
| 단기미수수익 | 1,879,499 | 1,879,499 | 16,240,047 |
| 단기선급금 | 261,678,461 | 412,575,824 | 137,189,394 |
| 단기선급비용 | 331,767,536 | 200,067,147 | 202,141,551 |
| 부가가치세대급금 | 118,129,049 | 0 | 0 |
| 당기법인세자산 | | 0 | 0 |
| 재고자산 | 19,631,098,857 | 15,429,058,042 | 16,066,666,683 |
| 유동파생상품자산 | 1,347,764,880 | 325,345,358 | 4,556,614 |
| 유동계약자산 | 682,644,053 | | |
| 비유동자산 | 321,962,227,928 | 318,861,265,396 | 381,388,703,131 |
| 장기금융상품 | | 0 | 0 |
| 당기손익인식공정 가치금융자산 | 51,453,875,082 | 51,647,952,934 | 45,291,777,129 |
| 비유동 상각후원가 측정 금융자산 | 107,400,000 | 107,400,000 | 107,400,000 |
| 지분법적용투자 | 44,983,050,385 | 48,011,985,072 | 222,364,739,829 |
| 종속기업에 대한 투 자자산 | 110,500,452,370 | 107,979,547,900 | 0 |
| 비유동파생상품자 산 | | 0 | 208,033,530 |
| 유형자산 | 111,376,956,956 | 109,500,873,756 | 102,460,063,289 |
| 사용권자산 | 1,292,051,840 | 176,560,420 | 766,192,689 |
| 무형자산 | 1,175,625,052 | 134,321,846 | 2,974,878,745 |
| 투자부동산 | | 0 | 6,272,169,426 |
| 보증금 | 1,072,816,243 | 1,302,623,468 | 938,649,835 |
| 장기매출채권 | | 0 | 4,798,659 |
| 장기대여금 | | 0 | 0 |

| | | | |
|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 이연법인세자산 | | 0 | 0 |
| 자산총계 | 370,002,249,410 | 368,946,668,194 | 433,209,372,116 |
| 부채 | | | |
| 유동부채 | 127,136,678,022 | 85,606,326,851 | 89,936,663,971 |
| 단기매입채무 | 4,818,807,664 | 15,011,142,938 | 11,419,080,296 |
| 단기차입금 | 45,026,665,701 | 53,040,649,044 | 61,246,327,781 |
| 유동성장기차입금 | 6,889,173,334 | 4,662,879,996 | 5,159,559,996 |
| 유동성사채 | 55,340,414,280 | | |
| 단기미지급금 | 3,714,558,901 | 4,872,906,631 | 5,347,315,905 |
| 단기선수금 | 158,590,540 | 67,320,860 | 91,180,170 |
| 단기예수금 | 190,305,579 | 48,490,188 | 72,034,841 |
| 단기미지급비용 | 1,308,555,396 | 1,346,305,174 | 1,618,386,275 |
| 당기법인세부채 | 4,026,121,011 | 883,393,809 | 1,919,994,134 |
| 단기임대보증금 | 174,907,245 | 174,907,245 | 174,907,245 |
| 유동계약부채 | 1,041,769,621 | 1,224,769,133 | 829,118,278 |
| 부가가치세예수금 | | 582,376,659 | 244,237,615 |
| 유동리스부채 | 1,392,849,632 | 1,412,972,857 | 290,825,531 |
| 유동파생상품부채 | 280,781,230 | 5,983,226 | 0 |
| 기타유동부채 | 2,773,177,888 | 2,272,229,091 | 1,523,695,904 |
| 유동금융보증부채 | | 0 | 0 |
| 비유동부채 | 34,226,171,325 | 99,981,033,126 | 100,879,696,478 |
| 장기차입금 | 16,851,053,342 | 18,440,186,676 | 19,474,066,672 |
| 사채 | | 60,405,945,941 | 53,559,329,685 |
| 확정급여부채 | 239,076,718 | 1,210,662,627 | 1,047,681,839 |
| 이연법인세부채 | 14,465,141,419 | 14,103,174,443 | 25,568,593,056 |
| 장기임대보증금 | 3,000,000 | 3,000,000 | 103,000,000 |
| 비유동계약부채 | 2,043,759,705 | 2,684,713,452 | 0 |
| 기타장기종업원급여부채 | 582,952,276 | 643,886,826 | 638,041,088 |
| 비유동파생상품부채 | | 2,261,081,123 | 0 |
| 비유동리스부채 | 41,187,865 | 228,382,038 | 488,984,138 |
| 부채총계 | 161,362,849,347 | 185,587,359,977 | 190,816,360,449 |
| 자본 | | | |
| 자본금 | 20,051,860,000 | 20,051,860,000 | 20,051,860,000 |
| 자본잉여금 | 47,004,362,820 | 47,004,362,819 | 45,984,657,677 |
| 기타자본항목 | (187,858,848) | (5,900,411,795) | (3,897,280,510) |
| 기타포괄손익누계액 | 61,711,693 | 2,025,509,097 | 774,594,317 |
| 이익잉여금(결손금) | 141,709,324,398 | 120,177,988,096 | 179,479,180,183 |

| | | | |
|---------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 자본총계 | 208,639,400,063 | 183,359,308,217 | 242,393,011,667 |
| 자본과부채총계 | 370,002,249,410 | 368,946,668,194 | 433,209,372,116 |

포괄손익계산서

제 23 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 22 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 21 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 23 기 | 제 22 기 | 제 21 기 |
|--|-----------------|------------------|-----------------|
| 수익(매출액) | 182,525,157,613 | 153,866,929,956 | 160,879,256,378 |
| 매출원가 | 146,226,243,479 | 128,403,855,349 | 137,784,091,487 |
| 매출총이익 | 36,298,914,134 | 25,463,074,607 | 23,095,164,891 |
| 판매비와관리비 | 7,604,646,735 | 6,405,409,774 | 7,215,310,755 |
| 영업이익(손실) | 28,694,267,399 | 19,057,664,833 | 15,879,854,136 |
| 금융수익 | 7,662,846,519 | 12,811,474,870 | 20,530,140,031 |
| 금융원가 | 11,193,606,283 | 6,852,984,266 | 3,332,819,481 |
| 기타이익 | 212,846,270 | 1,086,602,812 | 379,436,333 |
| 기타손실 | 5,415,950,344 | 114,539,742,523 | 4,238,005,632 |
| 관계기업지분법손익 | 5,664,437,753 | 20,427,353,085 | 89,328,219,528 |
| 법인세비용차감전순이익(손실) | 25,624,841,314 | (68,009,631,189) | 118,546,824,915 |
| 법인세비용 | 5,274,854,401 | (9,573,634,215) | 20,766,682,986 |
| 당기순이익(손실) | 20,349,986,913 | (58,435,996,974) | 97,780,141,929 |
| 기타포괄손익 | 3,019,846,965 | 4,242,915,647 | (2,011,652,153) |
| 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익) | | 1,250,914,780 | 475,043,239 |
| 지분법 적용대상 관계기업과 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분(세후기타포괄손익) | | 1,250,914,780 | 475,043,239 |
| 당기손익으로 재분류되지 않는 항목(세후기타포괄손익) | 3,019,846,965 | 2,992,000,867 | (2,486,695,392) |
| 지분법자본변동 | 971,050,401 | | |
| 지분법이익잉여금변동 | 1,911,258,508 | 3,022,176,197 | (2,346,449,644) |
| 확정급여 재측정요소 | 137,538,056 | (30,175,330) | (140,245,748) |

| | | | |
|------------------------|----------------|------------------|----------------|
| 총포괄손익 | 23,369,833,878 | (54,193,081,327) | 95,768,489,776 |
| 주당이익 | | | |
| 기본주당이익(손실) (단위 : 원) | 590 | (1,682) | 2,789 |

자본변동표

제 23 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 22 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 21 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 자본 | | | | | |
|-----------------------|----------------|----------------|-----------------|---------------|------------------|------------------|
| | 자본금 | 자본잉여금 | 기타자본구성요소 | 기타포괄손익누계액 | 이익잉여금 | 자본 합계 |
| 2019.01.01 (기초자본) | 20,051,860,000 | 45,984,657,677 | (3,897,280,510) | 299,551,078 | 87,692,275,446 | 150,131,063,691 |
| 당기순이익(손실) | | | | | 97,780,141,929 | 97,780,141,929 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | | | | | (140,245,748) | (140,245,748) |
| 관계기업 확정급여제도의 재측정요소 | | | | | (2,346,449,644) | (2,346,449,644) |
| 지분법자본변동 | | | | 475,043,239 | | 475,043,239 |
| 교환권대가 | | | | | | |
| 지분법이익잉여금 | | | | | | |
| 관계기업처분에 따른 자본내 계정 재분류 | | | | | | |
| 배당금의 지급 | | | | | (3,506,541,800) | (3,506,541,800) |
| 자기주식 거래로 인한 증감 | | | | | | |
| 기타거래 | | | | | | |
| 2019.12.31 (기말자본) | 20,051,860,000 | 45,984,657,677 | (3,897,280,510) | 774,594,317 | 179,479,180,183 | 242,393,011,667 |
| 2020.01.01 (기초자본) | 20,051,860,000 | 45,984,657,677 | (3,897,280,510) | 774,594,317 | 179,479,180,183 | 242,393,011,667 |
| 당기순이익(손실) | | | | | (58,435,996,974) | (58,435,996,974) |
| 확정급여제도의 재측정요소 | | | | | (30,175,330) | (30,175,330) |
| 관계기업 확정급여제도의 재측정요소 | | | | | 3,022,176,197 | 3,022,176,197 |
| 지분법자본변동 | | | | 1,250,914,780 | | 1,250,914,780 |
| 교환권대가 | | 1,019,705,142 | | | | 1,019,705,142 |
| 지분법이익잉여금 | | | | | | |
| 관계기업처분에 따른 자본내 계정 재분류 | | | | | | |
| 배당금의 지급 | | | | | (3,857,195,980) | (3,857,195,980) |

| | | | | | | |
|-----------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 자기주식 거래로 인한 증감 | | | (2,003,131,285) | | | (2,003,131,285) |
| 기타거래 | | | | | | |
| 2020.12.31 (기말자본) | 20,051,860,000 | 47,004,362,819 | (5,900,411,795) | 2,025,509,097 | 120,177,988,096 | 183,359,308,217 |
| 2021.01.01 (기초자본) | 20,051,860,000 | 47,004,362,819 | (5,900,411,795) | 2,025,509,097 | 120,177,988,096 | 183,359,308,217 |
| 당기순이익(손실) | | | | | 20,349,986,913 | 20,349,986,913 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | | | | | 137,538,056 | 137,538,056 |
| 관계기업 확정급여제도의 재측정요소 | | | | | 1,911,258,508 | 1,911,258,508 |
| 지분법자본변동 | | | | (1,963,797,404) | 2,934,847,805 | 971,050,401 |
| 교환권대가 | | (1,019,705,142) | | | | (1,019,705,142) |
| 지분법이익잉여금 | | | | | | |
| 관계기업처분에 따른 자본내 계정 재분류 | | | | | | |
| 배당금의 지급 | | | | | (3,802,294,980) | (3,802,294,980) |
| 자기주식 거래로 인한 증감 | | 1,019,705,143 | 5,837,223,947 | | | 6,856,929,090 |
| 기타거래 | | | (124,671,000) | | | (124,671,000) |
| 2021.12.31 (기말자본) | 20,051,860,000 | 47,004,362,820 | (187,858,848) | 61,711,693 | 141,709,324,398 | 208,639,400,063 |

현금흐름표

제 23 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 22 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 21 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 23 기 | 제 22 기 | 제 21 기 |
|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 영업활동현금흐름 | 24,624,203,888 | 28,750,250,365 | 9,770,508,358 |
| 당기순이익(손실) | 20,349,986,913 | (58,435,996,974) | 97,780,141,929 |
| 당기순이익조정을 위한 가감 | 18,594,382,753 | 88,423,894,204 | (75,655,350,436) |
| 영업활동으로인한자산·부채의변동 | (11,184,180,853) | 4,024,130,224 | (7,055,298,650) |
| 이자수취(영업) | 20,410,750 | 145,443,432 | 599,649,112 |
| 이자지급(영업) | (2,501,054,739) | (2,714,665,512) | (2,025,302,639) |
| 배당금수취(영업) | 1,180,006,360 | 1,025,891,999 | 672,535,120 |
| 법인세납부(환급) | (1,835,347,296) | (3,718,447,008) | (4,545,866,078) |
| 투자활동현금흐름 | (9,281,891,793) | (23,264,796,843) | (102,244,889,806) |
| 관계기업에 대한 투자자산의 처분 | 4,986,997,281 | | |

| | | | |
|------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 보증금의 감소 | 1,864,303,667 | 290,447,000 | |
| 장기금융상품의 처분 | 3,092 | 2,500,000,000 | 21,828,649 |
| 당기손익인식공정가 치금융자산의 처분 | | | 12,306,420,000 |
| 파생상품금융자산의 처분 | 67,745,865 | | |
| 기계장치의 처분 | 257,914,880 | 69,097,450 | 603,143,250 |
| 차량운반구의 처분 | 6,500,000 | 17,000,000 | 67,954,545 |
| 구축물의 처분 | 8,657,560 | 3,069,000 | |
| 공기구비품의 처분 | 32,715,800 | 2,255,000 | 29,000 |
| 투자부동산의 처분 | | 5,820,000,000 | |
| 회원권의 처분 | | 30,000,000 | |
| 유동대여금의 감소 | 2,355,000,512 | 2,298,395,793 | 39,450,000,000 |
| 정부보조금의 수취 | | 16,620,000 | 261,500,000 |
| 단기대여금의 증가 | (2,355,000,000) | (3,151,135,793) | (38,697,260,000) |
| 당기손익인식공정가 치금융자산의 취득 | (125,169,161) | (166,824,451) | (16,632,939,091) |
| 종속기업에 대한 투자 자산의 취득 | | (9,979,547,900) | |
| 관계기업에 대한 투자 자산의 취득 | | | (98,000,000,000) |
| 장기투자증권의 취득 | | | |
| 파생상품금융자산의 취득 | | | |
| 토지의 취득 | | (1,430,000) | |
| 건물의 취득 | (28,000,000) | (39,650,000) | |
| 구축물의 취득 | (233,550,000) | (429,750,000) | (255,694,350) |
| 기계장치의 취득 | (2,085,056,360) | (1,605,657,191) | (2,433,883,904) |
| 차량운반구의 취득 | (67,208,272) | (28,570,264) | (449,009,550) |
| 공기구비품의 취득 | (91,038,454) | (429,471,540) | (529,263,314) |
| 건설중인자산의 취득 | (11,227,522,515) | (16,945,673,665) | (7,990,734,041) |
| 비유동대여금의 감소 | | | 10,400,000,000 |
| 무형자산의 취득 | (1,500,000) | | (5,131,000) |
| 입목의 취득 | | | (3,850,000) |
| 임대보증금의 감소 | | (100,000,000) | (358,000,000) |
| 보증금의 증가 | (2,647,685,688) | (1,433,970,282) | |
| 재무활동현금흐름 | (15,838,985,827) | (6,944,450,828) | 86,757,039,781 |
| 단기차입금의 증가 | 216,179,372,845 | 68,350,954,687 | 130,339,870,524 |
| 장기차입금의 증가 | 5,300,000,000 | 3,629,000,000 | 22,160,000,000 |
| 사채의 발행 | | 10,000,000,000 | 53,828,250,000 |

| | | | |
|-----------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 단기차입금의 상환 | (224,196,966,999) | (76,497,696,112) | (108,983,751,462) |
| 유동성장기차입금의 상환 | (4,662,839,996) | (5,159,559,996) | (3,718,013,332) |
| 장기차입금의 상환 | | | (3,125,000,000) |
| 리스부채의 상환 | (1,445,523,067) | (1,406,822,142) | (237,774,149) |
| 자기주식의 취득 | (3,210,733,630) | (2,003,131,285) | |
| 배당금의 지급 | (3,802,294,980) | (3,857,195,980) | (3,506,541,800) |
| 현금및현금성자산의순증가(감소) | (496,673,732) | (1,458,997,306) | (5,717,341,667) |
| 기초현금및현금성자산 | 713,623,315 | 2,176,899,965 | 7,901,023,700 |
| 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과 | 1,370,083 | (4,279,344) | (6,782,068) |
| 기말현금및현금성자산 | 218,319,666 | 713,623,315 | 2,176,899,965 |

5. 재무제표 주석

제 23(당) 기 : 2021년 1월1일부터 12월 31일까지

제 22(전) 기 : 2020년 1월1일부터 12월 31일까지

케이지이티에스 주식회사

1. 회사의 개요

케이지이티에스 주식회사(이하 "회사")는 1999년 10월 29일에 설립되었으며, 일반 및 지정 폐기물의 수집 및 처리, 기초화학물의 제조 및 판매, 집단에너지 공급사업, 바이오중유 제조 및 판매 등을 주 사업목적으로 하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 경기도 시흥에 본사 및 공장, 경상남도 밀양에 공장을 두고 있으며, 2013년 7월 24일자로 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였습니다.

2021년 12월 31일 현재 회사의 자본금은 20,051,860천원이며, 당기말 현재 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 주) | | |
|------------|------------|---------|
| 주 주 | 소유주식수 | 지분율 |
| KG케미칼㈜(*1) | 16,666,999 | 46.30% |
| 우리사주조합 | 14,932 | 0.04% |
| 기타 | 19,318,069 | 53.66% |
| 합 계 | 36,000,000 | 100.00% |

(*1) 회사의 최대주주인 (주)케이지와 최상위지배기업인 KG케미칼(주)의 합병결정에 따라 회사의 최대주주는 2021년 1월 26일자로 KG케미칼(주)로 변경되었습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

| | |
|---|--|
| - | 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형 |
| - | 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 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인이 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

사업결합 시 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. 회사는 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. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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

(5) 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 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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

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

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

(9) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 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 '농림어업': 공정가치 측정

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 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. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

외환차이는 포괄손익계산서에 금융수익 또는 금융비용으로 표시됩니다.

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

2.4 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

회사는 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. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

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, 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-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

회사는 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 회사가 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 손상 차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 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. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.5 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

2.6 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시됩니다. 재고자산의 원가는 다음에 따라 결정됩니다.

| 구 분 | 평가방법 |
|-------------------|-------|
| 상품, 제품, 원부재료, 저장품 | 이동평균법 |
| 미착품 | 개별법 |

2.8 종속기업투자

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 회사는 종속기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 한편, 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.9 관계기업투자

회사의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업의 지분으로 구성되어 있습니다. 관계기업은 회사가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다.

관계기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순손익 및 기타포괄손익 중 회사의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

한편, 회사는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 회사의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 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 | 20~40년 |
| 구축물 | 10~40년 |
| 기계장치 | 8~20년 |
| 차량운반구 및 공기구비품 | 5년 |

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

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 무형자산

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 인식되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|-----------|---------|
| 특허권 | 7년, 20년 |
| 회원권 및 영업권 | 비한정 |

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 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.14 매입채무와 기타채무

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

2.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

(2) 제거

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

2.16 충당부채

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

2.17 당기법인세 및 이연법인세

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

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

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

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

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

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

결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.18 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

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

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

(2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.19 수익인식

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 회사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건 | 수익인식 정책 |
|---------------|--|----------------------------------|
| 신소재사업 및 바이오사업 | 제품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 청구서를 발행하고 수익을 인식함. | 제품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식함. |

| | | |
|---------|---|---|
| 환경에너지사업 | 폐기물 배출처로부터 위탁받아 폐기물을 운반 및 처리하며, 약속한 2가지의 용역이 구별되는 수행의무 이므로 수집운반업자와 처분업자로서 각 수행의무를 이행할때 통제가 이전됨. | 폐기물이 처리되는 기간에 걸쳐 수익을 인식하고, 수행을 완료한 수량을 조사하여 완료한 수량에 따라서 고객과개별 처리단가에 기초하여 거래대가를 배분함. |
|---------|---|---|

회사가 거래의 당사자가 아니라 공급자의 대리인의 역할을 수행하는 경우 고객에게 청구한 금액에서 재화나 용역의 실질적인 공급자에게 지급해야 할 금액을 차감한 순액을 수수료수익으로 인식하고 있습니다.

2.20 리스

회사는 사무실, 창고, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3~5년 고정기간으로 체결되고 있습니다.

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

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

회사는 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. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

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 측정된, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동 리스료
- 잔존가치보중에 따라 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사 가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자

율을 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.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 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. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(1) 연장선택권 및 종료선택권

부동산 계약 등에 연장선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

2.21 온실가스 배출권과 배출부채

회사는 배출권 거래제에 따라 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하여 인식하고, 매입 배출권은 매입원가에 취득과 직접 관련되어 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 취득원가로 인식합니다. 배출권은 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 측정하며, 보고기간 말부터 1년 이내 정부에 제출할 부분은 유동자산으로 분류합니다.

배출부채는 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권의 장부금액과 이를 초과하는 배출량에 대한 의무 이행에 소요되는 지출의 보고기간 말 현재 최선의 추정치의 합으로 측정하며, 보고기간 말부터 1년 이내 결제될 부분은 유동부채로 분류합니다.

배출권은 정부에 제출·매각 하거나, 제출·매각에 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래경제적 효익이 예상되지 않을 때 제거하고, 배출부채는 배출권을 정부에 제출할 때 제거합니다. 배출권과 배출부채는 각각 재무상태표에 '무형자산'과 '충당부채'로 분류합니다.

2.22 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 31 참조). 주석 31에서 기술한 대로 3개의 보고부문이 있으며, 각 부문은 회사의 전략적 영업 단위들입니다. 전략적 영업 단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위 별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

최고영업의사결정자에게 보고되는 부문정보는 부문에 직접 귀속되는 항목과 합리적으로 배분할 수 있는 항목을 포함합니다. 배분되지 않은 항목은 주로 본사 건물과 같은 공통자산, 본사 관련 비용 및 법인세 자산과 부채입니다.

2.23 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2022년 3월 10일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

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

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) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 30 참조).

(2) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

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

(3) 순확정급여부채

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

4. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------------|-----------------|---------------------|-----------------|---------------------|
| 구 분 | 상각후원가측정 금융자산 | 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 상각후원가측정 금융부채 | 당기손익-공정가치측정 금융부채 |
| 금융자산: | | | | |
| 현금및현금성자산 | 218,320 | - | - | - |
| 매출채권 | 25,429,851 | - | - | - |
| 미수금 | 16,889 | - | - | - |
| 미수수익 | 1,879 | - | - | - |
| 파생상품금융자산(*) | - | 1,347,765 | - | - |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | 51,453,875 | - | - |
| 국공채 | 107,400 | - | - | - |
| 보증금 | 1,072,816 | - | - | - |
| 금융부채: | | | | |
| 매입채무 | - | - | 4,818,808 | - |
| 차입금(*) | - | - | 68,766,891 | - |
| 사채 | - | - | 55,340,414 | - |
| 미지급금 | - | - | 3,714,559 | - |
| 미지급비용 | - | - | 1,308,555 | - |
| 임대보증금(*) | - | - | 177,907 | - |
| 파생상품금융부채 | - | - | - | 280,781 |

| | | | | |
|-----|------------|------------|-------------|---------|
| 합 계 | 26,847,155 | 52,801,640 | 134,127,134 | 280,781 |
|-----|------------|------------|-------------|---------|

(*) 유동성 금액과 비유동성 금액을 합산한 금액입니다.

② 전기말

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------------|-----------------|---------------------|-----------------|---------------------|
| 구 분 | 상각후원가측정 금융자산 | 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 상각후원가측정 금융부채 | 당기손익-공정가치측정 금융부채 |
| 금융자산: | | | | |
| 현금및현금성자산 | 713,623 | - | - | - |
| 매출채권(*) | 28,459,966 | - | - | - |
| 대여금(*) | 541,000 | - | - | - |
| 미수금 | 4,001,887 | - | - | - |
| 미수수익 | 1,879 | - | - | - |
| 파생상품금융자산(*) | - | 325,345 | - | - |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | 51,647,953 | - | - |
| 국공채 | 107,400 | - | - | - |
| 보증금 | 1,302,623 | - | - | - |
| 금융부채: | | | | |
| 매입채무 | - | - | 15,011,143 | - |
| 차입금(*) | - | - | 76,143,716 | - |
| 사채 | - | - | 60,405,946 | - |
| 미지급금 | - | - | 4,872,907 | - |
| 미지급비용 | - | - | 1,346,305 | - |
| 임대보증금(*) | - | - | 177,907 | - |
| 파생상품금융부채(*) | - | - | - | 2,267,064 |
| 합 계 | 35,128,378 | 51,973,298 | 157,957,924 | 2,267,064 |

(*) 유동성 금액과 비유동성 금액을 합산한 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | | |
|---------------------------|-----------------|-------------------------|-----------------|-------------------------|-----------|
| 구 분 | 상각후원가측정 금융자산 | 당기손익-공정가치측 정 금융자산 | 상각후원가측정 금융부채 | 당기손익-공정가치측 정 금융부채 | 합 계 |
| 판매비와관리비: | | | | | |
| 대손상각비 | 508,158 | - | - | - | 508,158 |
| 금융수익: | | | | | |
| 이자수익 | 20,411 | - | - | - | 20,411 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자 산 평가이익 | - | 2,361,604 | - | - | 2,361,604 |
| 파생상품평가이익 | - | 1,347,789 | - | 2,180,032 | 3,527,821 |
| 배당금수익 | - | 1,084,577 | - | - | 1,084,577 |
| 외환차익 | 211,470 | - | 84,449 | - | 295,919 |
| 외화환산이익 | 65,000 | - | 239,768 | - | 304,768 |

| | | | | | |
|-----------------------|--------|-----------|-----------|---------|-----------|
| 파생상품처분이익 | - | 67,746 | - | - | 67,746 |
| 금융비용: | | | | | |
| 이자비용 | - | - | 3,343,265 | - | 3,343,265 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실 | - | 2,680,848 | - | - | 2,680,848 |
| 파생상품평가손실 | - | 698,156 | - | 275,059 | 973,215 |
| 외환차손 | 10,260 | - | 391,457 | - | 401,717 |
| 외화환산손실 | - | - | 3,130,488 | - | 3,130,488 |
| 파생상품처분손실 | - | 637,217 | - | - | 637,217 |

② 전기

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------------------|-----------------|-------------------------|-----------------|-------------------------|-----------|
| 구 분 | 상각후원가측정 금융자산 | 당기손익-공정가치측 정 금융자산 | 상각후원가측정 금융부채 | 당기손익-공정가치측 정 금융부채 | 합 계 |
| 판매비와관리비: | | | | | |
| 대손상각비 | 230,360 | - | - | - | 230,360 |
| 금융수익: | | | | | |
| 이자수익 | 131,103 | - | - | - | 131,103 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익 | - | 9,019,832 | - | - | 9,019,832 |
| 파생상품평가이익 | - | 274,488 | - | - | 274,488 |
| 배당금수익 | - | 954,320 | - | - | 954,320 |
| 외환차익 | 312,910 | - | - | - | 312,910 |
| 외화환산이익 | 114 | - | 2,118,709 | - | 2,118,823 |
| 금융비용: | | | | | |
| 이자비용 | - | - | 3,265,135 | - | 3,265,135 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실 | - | 330,481 | - | - | 330,481 |
| 파생상품평가손실 | - | 758,615 | - | 2,043,089 | 2,801,704 |
| 외환차손 | - | - | 297,178 | - | 297,178 |
| 외화환산손실 | 92,439 | - | 2,033 | - | 94,472 |
| 기타비용: | | | | | |
| 기타의 대손상각비 | 3,559,972 | - | - | - | 3,559,972 |

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|---------|---------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 현금 | 5 | 52 |
| 보통예금 | 218,315 | 713,571 |
| 합 계 | 218,320 | 713,623 |

6. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권과 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|------------|-----------|------------|------------|-------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 채권액 | 대손충당금 | 장부금액 | 채권액 | 대손충당금 | 장부금액 |
| 유동: | | | | | | |
| 매출채권(*1) | 26,366,586 | (936,735) | 25,429,851 | 30,582,407 | (2,122,440) | 28,459,966 |
| 계약자산 | 682,644 | - | 682,644 | - | - | - |
| 단기대여금 | - | - | - | 4,100,000 | (3,559,000) | 541,000 |
| 미수금 | 16,889 | - | 16,889 | 4,001,887 | - | 4,001,887 |
| 미수수익 | 1,879 | - | 1,879 | 1,879 | - | 1,879 |
| 소 계 | 27,067,998 | (936,735) | 26,131,263 | 38,686,173 | (5,681,440) | 33,004,733 |
| 비유동: | | | | | | |
| 장기매출채권 | - | - | - | - | - | - |
| 보증금(*2) | 1,072,816 | - | 1,072,816 | 1,302,623 | - | 1,302,623 |
| 소 계 | 1,072,816 | - | 1,072,816 | 1,302,623 | - | 1,302,623 |
| 합 계 | 28,140,814 | (936,735) | 27,204,079 | 39,988,797 | (5,681,440) | 34,307,357 |

(*1) 외상매출금, 전자금융매출채권, 받을어음의 합계입니다.

(*2) 사용이 제한된 당좌개설보증금 2백만원이 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 5,681,440 | 2,107,881 |
| 순설정 | 508,158 | 3,790,332 |
| 제각액 | (5,252,864) | (216,772) |
| 기말금액 | 936,735 | 5,681,440 |

7. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 상품 | 603,365 | 4,597,617 |
| 제품 | 11,447,884 | 5,651,373 |
| 평가충당금 | (309,185) | (319,070) |
| 원재료 | 6,619,945 | 2,976,964 |
| 부재료 | 1,376 | 4,571 |
| 미착품 | 725,446 | 1,898,732 |
| 저장품 | 542,268 | 618,871 |
| 합 계 | 19,631,099 | 15,429,058 |

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|--------------|---------|--------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 매출원가: | | |
| 재고자산평가손실(환입) | (9,885) | 25,372 |

8. 당기손익-공정가치 측정 금융자산 및 상각후원가 측정 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | |
|---------------------|--------|------------|------------|
| 구 분 | 지분율(%) | 당기말 | 전기말 |
| 공정가치로 인식한 지분증권 | | | |
| (주)케이지(*1) | - | - | 8,032,847 |
| (주)케이씨닝라이프 우선주(*2) | - | 10,070,245 | 10,032,609 |
| 캐터스스페셜시츄에이션제1호사모투자 | 14.47 | 31,026,815 | 33,511,318 |
| 세일전자주(*3) | - | - | 435 |
| 캐터스혁신성장사모투자합자회사(*4) | - | - | 70,744 |
| KG케미칼주(*1) | 2.43 | 10,356,815 | - |
| 합 계 | | 51,453,875 | 51,647,953 |

(*1) 당기에 (주)케이지가 KG케미칼주에 흡수합병되었으며,회사는 KG케미칼주의 지분증권 336,807주를 수령하였습니다.

(*2) (주)케이씨닝라이프 우선주는 의결권이 없는 참가적누적적우선주입니다.

(*3) 당기에 손상처리 하였습니다.

(*4) 당기에 청산되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 51,647,953 | 45,291,777 |
| 취득금액 | 125,169 | 166,824 |
| 평가금액 | (319,244) | 8,689,351 |
| 처분 등 | (3) | (2,500,000) |
| 기말금액 | 51,453,875 | 51,647,953 |

9. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-------------|--------|------------|------------|------|---------|-----------------|
| 구 분 | 지분율(%) | 장부가액 | | 소재지 | 결산일 | 영업활동 |
| | | 당기말 | 전기말 | | | |
| 이데일리㈜(*1) | 38.45% | 44,828,514 | 39,642,630 | 대한민국 | 12월 31일 | 인터넷뉴스광고업 |
| 케이지제로인㈜(*2) | - | - | 8,369,355 | 대한민국 | 12월 31일 | 정보서비스업 등 |
| 케이지에너캠(*3) | 21.34% | 154,537 | - | 대한민국 | 12월 31일 | 황산니켈 등 생산 및 판매업 |
| 합 계 | | 44,983,051 | 48,011,985 | | | |

(*1) 당기 중 보유주식 일부를 기부하였습니다.

(*2) 당기 중 보유주식 전부를 처분하였습니다.

(*3) 당기 중 관계기업으로 신규 편입되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | | | | | | |
|-----------|------------|---------|-----------|-------------|--------------|----------|-----------|--------------|------------|
| 기업명 | 기초금액 | 취득 | 지분법손익 | 지분법 자본변동 | 지분법 이익잉여금 | 배당 | 손상 | 처분 등 | 기말금액 |
| 이데일리㈜ | 39,642,630 | - | 4,763,733 | (775,954) | 2,402,299 | - | - | (1,204,194) | 44,828,514 |
| 케이지제로인㈜ | 8,369,355 | - | 758,673 | 1,284,445 | 23,196 | (95,429) | - | (10,340,240) | - |
| 케이지에너캠 | - | 540,999 | 142,032 | 746 | - | - | (529,241) | - | 154,536 |
| 합 계 | 48,011,985 | 540,999 | 5,664,438 | 509,237 | 2,425,495 | (95,429) | (529,241) | (11,544,434) | 44,983,050 |

② 전기

| (단위 : 천원) | | | | | | | |
|-----------|------------|-----------|-------------|--------------|----------|-------------|------------|
| 기업명 | 기초금액 | 지분법손익 | 지분법 자본변동 | 지분법 이익잉여금 | 배당 | 처분 등(*1) | 기말금액 |
| 이데일리㈜ | 39,285,541 | 1,938,708 | 283,786 | (227,973) | - | (1,637,432) | 39,642,630 |
| 케이지제로인㈜ | 7,333,834 | 441,494 | 679,303 | (13,704) | (71,572) | - | 8,369,355 |

| | | | | | | | |
|--------|-------------|------------|-----------|-----------|----------|---------------|------------|
| 케이시스틸㈜ | 175,745,365 | 18,047,151 | 515,533 | 3,510,289 | - | (197,818,339) | - |
| 합 계 | 222,364,740 | 20,427,353 | 1,478,622 | 3,268,612 | (71,572) | (199,455,771) | 48,011,985 |

(*1) 케이시스틸㈜ 지분 추가 취득에 따른 지배력 획득으로 종속기업투자로 대체되었습니다 (주석 23 참조).

(3) 당기말과 전기말 현재 주요 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

i) 요약재무상태표

| (단위 : 천원) | |
|-----------|-------------|
| 구 분 | 이데일리㈜(*1) |
| 유동자산 | 51,949,976 |
| 비유동자산 | 316,418,354 |
| 자산 계 | 368,368,330 |
| 유동부채 | 150,834,377 |
| 비유동부채 | 117,092,344 |
| 부채 계 | 267,926,721 |
| 자본 | 100,441,609 |

(*1) 연결재무제표 기준 요약 재무 정보입니다.

ii) 요약포괄손익계산서

| (단위 : 천원) | |
|-----------|-------------|
| 구 분 | 이데일리㈜(*1) |
| 매출액 | 282,299,024 |
| 영업이익 | 21,508,597 |
| 당기순이익 | 12,063,821 |
| 기타포괄손익 | 1,572,913 |
| 총포괄손익 | 13,636,734 |

(*1) 연결재무제표 기준 요약 재무 정보입니다.

② 전기

i) 요약재무상태표

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 이데일리㈜(*1) | 케이시제로인㈜ |
| 유동자산 | 33,521,039 | 13,281,325 |
| 비유동자산 | 322,952,506 | 124,582,016 |
| 자산 계 | 356,473,545 | 137,863,342 |

| | | |
|-------|-------------|------------|
| 유동부채 | 196,602,704 | 26,115,563 |
| 비유동부채 | 76,360,801 | 19,025,472 |
| 부채 계 | 272,963,505 | 45,141,036 |
| 자본 | 83,510,040 | 92,722,306 |

(*1) 연결재무제표 기준 요약 재무 정보입니다.

ii) 요약포괄손익계산서

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|------------|
| 구 분 | 이데일리㈜(*1) | 케이지제로인㈜ |
| 매출액 | 170,761,418 | 35,937,237 |
| 영업이익 | 14,280,303 | 2,472,442 |
| 당기순이익 | 4,712,860 | 5,003,563 |
| 기타포괄손익 | 642,231 | 6,883,662 |
| 총포괄손익 | 5,355,091 | 11,887,225 |

(*1) 연결재무제표기준 요약 재무정보입니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 재무정보 금액을 관계기업 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|-----------------|--------|------------------|-----------|------------|
| 기업명 | 지배기업 소유지분(a) | 지분율(b) | 순자산 지분금액(a*b) | 투자제거차액 | 장부금액 |
| 이데일리㈜(*1) | 99,692,463 | 38.45% | 38,336,520 | 6,491,994 | 44,828,514 |
| 케이지에너켄㈜ | 724,287 | 21.34% | 154,536 | - | 154,536 |
| 합 계 | | | 38,491,056 | 6,491,994 | 44,983,050 |

(*1) 지분율은 자기주식 제외 후 지분율입니다.

② 전기말

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-------------|-----------------|--------|------------------|-----------|------------|
| 기업명 | 지배기업 소유지분(a) | 지분율(b) | 순자산 지분금액(a*b) | 투자제거차액 | 장부금액 |
| 이데일리㈜(*1) | 83,510,039 | 39.49% | 32,976,247 | 6,666,384 | 39,642,630 |
| 케이지제로인㈜(*1) | 92,722,306 | 8.82% | 8,181,431 | 187,923 | 8,369,355 |
| 합 계 | | | 41,157,678 | 6,854,307 | 48,011,985 |

(*1) 지분율은 자기주식 제외 후 지분율입니다.

10. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|------------|------------|-------------|-------------|------|---------|-------------------|
| 구 분 | 지분율(%)(*1) | 장부가액 | | 소재지 | 결산일 | 영업활동 |
| | | 당기말 | 전기말 | | | |
| 케이지스틸㈜(*1) | 51.07% | 110,500,452 | 107,979,548 | 대한민국 | 12월 31일 | 지주회사 및 경영컨설팅 서비스업 |
| 합 계 | | 110,500,452 | 107,979,548 | | | |

(*) 전기에 케이시스틸(주) 지분 1.93%(1,550주, 총발행 주식수 80,200주)를 추가 취득함에 따라 지배력을 획득하였으며, 당기 중 0.26%(210주)를 추가 취득하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | 107,979,548 | - |
| 취득 | 2,520,904 | 9,979,548 |
| 대체(*) | - | 98,000,000 |
| 당기말 | 110,500,452 | 107,979,548 |

(*) 전기에 관계기업투자에서 대체되었습니다.(주석 23 참조)

11. 유형자산 및 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | | | | |
|-----------|------------|-------------|--------------|---------------|-------------|-------------|--------|------------|---------------|
| 구 분 | 토지 | 건물 | 구축물 | 기계장치 | 차량운반구 | 공기구비품 | 입목 | 건설중인자산 | 합 계 |
| 당기말: | | | | | | | | | |
| 취득원가 | 44,577,068 | 9,848,690 | 20,501,642 | 157,884,900 | 3,002,233 | 7,083,739 | 23,036 | 9,657,371 | 252,578,679 |
| 감가상각누계액 | - | (4,844,803) | (13,005,500) | (111,335,327) | (2,258,692) | (6,016,417) | - | - | (137,460,739) |
| 정부보조금 | - | - | - | (184,874) | - | (11,357) | - | - | (196,231) |
| 손상차손누계액 | - | (698,566) | (2,378,568) | (389,955) | (4,203) | (73,459) | - | - | (3,544,751) |
| 장부금액 | 44,577,068 | 4,305,321 | 5,117,574 | 45,974,744 | 739,338 | 982,506 | 23,036 | 9,657,371 | 111,376,958 |
| 전기말: | | | | | | | | | |
| 취득원가 | 44,577,068 | 9,848,690 | 20,047,963 | 142,391,554 | 2,962,036 | 7,254,767 | 23,036 | 19,970,580 | 247,075,694 |
| 감가상각누계액 | - | (4,629,776) | (12,721,535) | (108,787,040) | (1,935,711) | (5,706,186) | - | - | (133,780,248) |
| 정부보조금 | - | - | - | (210,300) | - | (14,681) | - | - | (224,981) |
| 손상차손누계액 | - | (698,566) | (2,403,406) | (389,955) | (4,204) | (73,459) | - | - | (3,569,590) |
| 장부금액 | 44,577,068 | 4,520,348 | 4,923,022 | 33,004,259 | 1,022,121 | 1,460,441 | 23,036 | 19,970,580 | 109,500,875 |

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | | | | | | |
|-----------|------------|-----------|-----------|-------------|-----------|-----------|--------|--------------|-------------|
| 구 분 | 토지 | 건물 | 구축물 | 기계장치 | 차량운반구 | 공기구비품 | 임목 | 건설중인자산 | 합 계 |
| 기초금액 | 44,577,068 | 4,520,348 | 4,923,022 | 33,004,259 | 1,022,121 | 1,460,441 | 23,036 | 19,970,580 | 109,500,875 |
| 취득 | - | - | 222,549 | 1,840,457 | 67,209 | 115,038 | - | 10,176,358 | 12,421,611 |
| 처분 | - | - | (8,955) | (283,472) | - | (43,540) | - | - | (335,967) |
| 감가상각 | - | (215,027) | (639,342) | (7,283,796) | (349,992) | (573,084) | - | - | (9,061,241) |
| 대체 | - | - | 620,300 | 18,697,296 | - | 23,651 | - | (20,489,567) | (1,148,320) |
| 기말금액 | 44,577,068 | 4,305,321 | 5,117,574 | 45,974,744 | 739,338 | 982,506 | 23,036 | 9,657,371 | 111,376,958 |

② 전기

| (단위 : 천원) | | | | | | | | | |
|-----------|------------|-----------|-------------|-------------|-----------|-----------|--------|-------------|-------------|
| 구 분 | 토지 | 건물 | 구축물 | 기계장치 | 차량운반구 | 공기구비품 | 임목 | 건설중인자산 | 합 계 |
| 기초금액 | 44,510,638 | 5,443,143 | 7,641,308 | 36,475,756 | 1,312,891 | 1,868,102 | 23,036 | 5,185,190 | 102,460,064 |
| 취득 | 1,430 | 36,850 | 428,650 | 1,568,837 | 28,570 | 412,852 | - | 16,881,535 | 19,358,724 |
| 처분 | - | - | (129,307) | (274,732) | - | (88,273) | - | - | (492,312) |
| 감가상각 | - | (261,079) | (1,044,873) | (5,850,803) | (377,737) | (721,521) | - | - | (8,256,013) |
| 손상차손(*) | - | (698,566) | (2,403,406) | (389,955) | (4,204) | (73,459) | - | - | (3,569,590) |
| 대체 | 65,000 | - | 430,650 | 1,475,156 | 62,600 | 62,740 | - | (2,096,146) | - |
| 기말금액 | 44,577,068 | 4,520,348 | 4,923,022 | 33,004,259 | 1,022,120 | 1,460,441 | 23,036 | 19,970,580 | 109,500,874 |

(*) 전기 바이오사업부문에서 손상평가를 수행하였으며 해당 부분의 회수가능액을 반영 한 금액입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|------------|----------|---------|----------|-------------|-----------|-------------|
| 구 분 | 특허권 | 회원권 | 배출권(*1) | 영업권(*2) | 기타무형자산 | 합 계 |
| 당기말 | | | | | | |
| 취득원가 | 102,220 | 106,697 | - | - | 1,146,220 | 1,355,137 |
| 상각 및 손상누계액 | (74,442) | - | - | - | (105,070) | (179,512) |
| 장부금액 | 27,778 | 106,697 | - | - | 1,041,150 | 1,175,625 |
| 전기말 | | | | | | |
| 취득원가 | 98,620 | 106,697 | 13,426 | 2,771,256 | - | 2,989,999 |
| 상각 및 손상누계액 | (70,995) | - | (13,426) | (2,771,256) | - | (2,855,677) |
| 장부금액 | 27,625 | 106,697 | - | - | - | 134,322 |

(*1) 정부에서 무상으로 할당받은 온실가스 배출권을 무형자산으로 분류하고 있으며 해당 무상할당 배출권은 영(0)으로 측정하여 인식하였습니다.

(*2) 전기 바이오사업부문에서 손상평가를 수행하였으며 해당 부분의 회수가능액을 반영 한 금액입니다.

(4) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|----------|----------|----------|-------------|-----------|-------------|
| 구 분 | 특허권 | 회원권 | 배출권 | 영업권 | 기타무형자산 | 합 계 |
| 당기말 | | | | | | |
| 기초금액 | 27,625 | 106,697 | - | - | - | 134,322 |
| 취득 | 1,500 | - | - | - | - | 1,500 |
| 대체 | 2,100 | - | - | - | 1,146,220 | 1,148,320 |
| 상각 | (3,447) | - | - | - | (105,070) | (108,517) |
| 기말금액 | 27,778 | 106,697 | - | - | 1,041,150 | 1,175,625 |
| 전기말 | | | | | | |
| 기초금액 | 53,500 | 136,697 | 13,426 | 2,771,256 | - | 2,974,879 |
| 처분 | - | (30,000) | - | - | - | (30,000) |
| 상각 | (8,036) | - | (13,426) | - | - | (21,462) |
| 손상차손 | (17,839) | - | - | (2,771,256) | - | (2,789,095) |
| 기말금액 | 27,625 | 106,697 | - | - | - | 134,322 |

12. 리스

회사는 건물 및 구축물(원료 및 제품 저장탱크), 차량을 리스하고 있습니다.

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|----------|-----------|----------|-----------|
| 구 분 | 건물 | 구축물 | 차량운반구 | 합 계 |
| 기초금액 | 6,496 | - | 170,064 | 176,560 |
| 취득금액 | 35,733 | 1,182,911 | 40,103 | 1,258,747 |
| 처분금액 | - | - | (20,541) | (20,541) |
| 감가상각 | (34,554) | - | (88,160) | (122,714) |
| 기말금액 | 7,675 | 1,182,911 | 101,466 | 1,292,052 |

② 전기

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|----------|-------------|-----------|-------------|
| 구 분 | 건물 | 구축물 | 차량운반구 | 합 계 |
| 기초금액 | 24,162 | 412,531 | 329,500 | 766,193 |
| 취득금액 | 8,661 | 2,276,859 | - | 2,285,520 |
| 처분금액 | - | - | (17,153) | (17,153) |
| 감가상각 | (26,328) | (1,288,441) | (105,976) | (1,420,745) |
| 손상차손(*) | - | (1,400,949) | (36,306) | (1,437,255) |
| 기말금액 | 6,495 | - | 170,065 | 176,560 |

(*) 전기 바이오사업부문을서 손상평가를 수행하였으며 해당 부분의 회수가능액을 반영 한 금액입니다.

(2) 당기 및 전기 중 리스계약과 관련하여 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-------------------|---------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 사용권자산 감가상각비 | 122,714 | 1,420,745 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | 26,857 | 64,015 |
| 단기리스료 | - | 335,146 |
| 단기리스가 아닌 소액자산 리스료 | 21,436 | 15,205 |

(3) 당기 중 리스계약과 관련한 총현금유출액은 1,494백만원(전기: 1,821백만원)입니다.

13. 차입금 및 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|--------|---------------|------------|------------|
| 차입처 | 종류 | 이자율(%) | 금액 | |
| | | | 당기말 | 전기말 |
| 한국산업은행 | 운영자금 | 1.78% ~ 2.63% | 39,554,980 | 37,990,611 |
| 국민은행 | 시설자금 | - | - | 4,000,000 |
| | Usance | 1.13% ~ 1.16% | 410,592 | 553,946 |
| 신한은행 | 운영자금 | - | - | 8,000,000 |
| | Usance | 0.62% ~ 0.73% | 2,924,302 | 2,496,092 |
| 하나은행 | Usance | 0.52% ~ 0.71% | 2,136,792 | - |
| 합계 | | | 45,026,666 | 53,040,649 |

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|------------|--------|---------------|-------------------|-------------|
| 차입처 | 내역 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
| 하나은행 | 시설자금 | 1.50%~1.75% | 5,726,440 | 5,859,240 |
| 국민은행 | 시설자금 | 2.28% | 10,666,667 | 14,666,667 |
| 신한은행 | 시설자금 | 1.75% ~ 2.21% | 6,347,120 | 1,877,160 |
| 시흥녹색환경지원센터 | 대기개선기금 | - | 1,000,000 | 700,000 |
| 합계 | | | 23,740,227 | 23,103,067 |
| 유동성장기차입금 | | | (6,889,173) | (4,662,880) |
| 차감계 | | | 16,851,054 | 18,440,187 |

(3) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | |
|-------------------------|-------------|-------------------|------------|-------------|
| 구 분 | 상환일 | 이자율 | 당기말 | 전기말 |
| FRN(Floating Rate Note) | 2022.04.11. | LIBOR(3M) + 1.00% | 35,554,429 | 32,650,901 |
| 사모사채(하나) | 2022.08.13 | 회사채 1.66% | 20,000,000 | 20,000,000 |
| 사모사채(로드스톤)(*) | - | - | - | 10,000,000 |
| 소 계 | | | 55,554,429 | 62,650,901 |
| 사채할인발행차금 등 | | | (214,015) | (2,244,955) |
| 합 계(*2) | | | 55,340,414 | 60,405,946 |

(*1) 사모사채(로드스톤)은 2021년 10월 29일 교환권 행사로 인하여 자기주식을 교부하여 상환하였습니다.

(*2) 당기말 현재 사채는 유동성사채로 분류되었습니다.

(4) 당기말과 전기말 중 재무활동으로 발생한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | | | |
|----------------------|---------------|-------------|-------------|--------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 차입금 | 사채 | 리스부채 | 차입금 | 사채 | 리스부채 |
| 기초금액 | 76,143,716 | 60,405,946 | 1,641,355 | 85,879,954 | 53,559,330 | 779,810 |
| 재무현금흐름에서 생기는 변동: | | | | | | |
| 차입금의 차입 | 221,479,373 | - | - | 71,979,955 | - | - |
| 차입금의 상환 | (228,859,807) | - | - | (81,657,256) | - | - |
| 사채의 발행 | - | - | - | - | 10,000,000 | - |
| 리스부채의 감소 (계약해지 등) | - | - | (20,541) | - | - | - |
| 리스부채의 상환 | - | - | (1,445,523) | - | - | (1,406,822) |
| 소 계 | (7,380,434) | - | (1,466,064) | (9,677,301) | 10,000,000 | (1,406,822) |
| 사채상환할증금 | - | - | - | - | 1,040,808 | - |
| 교환권조정 | - | - | - | - | (2,771,773) | - |
| 이자비용(사할차 상각) | - | 440,781 | - | - | 508,058 | - |
| 이자비용 (교환권조정 상각) | - | 413,351 | - | - | 124,432 | - |
| 환율변동효과 | 3,611 | 2,887,154 | - | (58,937) | (2,054,909) | - |
| 사채의 교환권 행사 | - | (8,806,818) | - | - | - | - |
| 리스부채의 발생 | - | - | 1,258,747 | - | - | 2,268,367 |
| 기말금액 | 68,766,893 | 55,340,414 | 1,434,038 | 76,143,716 | 60,405,946 | 1,641,355 |

14. 파생상품

(1) 당기말과 전기말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----|-----|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |

| | | |
|--------|-----------|-----------|
| 파생상품자산 | | |
| 통화스왑 | 1,324,292 | - |
| 기타 | 23,473 | 325,345 |
| 소 계 | 1,347,765 | 325,345 |
| 파생상품부채 | | |
| 통화스왑 | - | 2,043,089 |
| 기타 | 280,781 | 223,975 |
| 소 계 | 280,781 | 2,267,064 |

(2) 당기말 현재 연결회사는 환율변동위험 등을 회피할 목적으로 아래와 같은 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

| (단위 : 천USD) | | | | | |
|-------------|--------|------|-----|------------|------------|
| 거래목적 | 계약종류 | 계약통화 | | 계약금액 | 만기일자 |
| | | 매입 | 매도 | | |
| 매매목적 | 황산니켈선물 | - | USD | USD 5,994 | 2022-03-31 |
| 매매목적 | 통화스왑 | USD | KRW | USD 30,040 | 2022-04-11 |

15. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 발생한 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|--------------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 급여 | 13,032,623 | 10,426,989 |
| 확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용 | 762,808 | 768,474 |
| 확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용 | 83,727 | 76,115 |
| 기타장기종업원급여 | (60,935) | 5,846 |
| 합 계 | 13,818,223 | 11,277,424 |

(2) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 순부채의 금액은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 확정급여부채 | 239,077 | 1,210,663 |
| 기타장기종업원급여부채 | 582,952 | 643,887 |
| 기타유동부채(*) | 2,773,178 | 2,272,229 |
| 합 계 | 3,595,207 | 4,126,779 |

(*) 미지급 종업원급·상여, 연차수당으로 구성되어 있습니다.

(3) 회사의 확정급여제도와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 확정급여부채

| (단위 : 천원) | | |
|--------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 확정급여채무의 현재가치 | 6,778,913 | 6,639,532 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (6,539,836) | (5,428,869) |
| 확정급여부채 | 239,077 | 1,210,663 |

② 확정급여부채 조정내역

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|------------|-----------|-----------|-------------|-------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 확정급여채무 | | 사외적립자산 공정가치 | | 순확정급여부채 | |
| | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 6,639,532 | 5,999,023 | (5,428,869) | (4,951,341) | 1,210,663 | 1,047,682 |
| 당기비용으로 인식: | | | | | | |
| - 당기근무원가 | 775,490 | 776,198 | - | - | 775,490 | 776,198 |
| - 이자원가(수익) | 84,046 | 84,429 | (96,728) | (92,152) | (12,682) | (7,723) |

| | | | | | | |
|---------------------|-----------|-----------|-------------|-------------|-------------|-----------|
| 소 계 | 859,536 | 860,626 | (96,728) | (92,152) | 762,808 | 768,475 |
| 기타포괄손익으로 인식: | | | | | | |
| 확정급여제도의 재측정요소 | | | | | | |
| - 인구통계적 가정변경에 의한 차이 | - | - | - | - | - | - |
| - 재무적 가정변화에 의한 효과 | (335,859) | 24,140 | - | - | (335,859) | 24,140 |
| - 경험적조정 | 126,350 | 34,034 | 33,178 | (18,365) | 159,528 | 15,669 |
| 소 계 | (209,509) | 58,174 | 33,178 | (18,365) | (176,331) | 39,809 |
| 기타: | | | | | | |
| - 퇴직급여 지급액 | (510,646) | (278,292) | 431,259 | 212,809 | (79,387) | (65,483) |
| - 기여금 납부액 | - | - | (1,478,676) | (579,820) | (1,478,675) | (579,820) |
| 소 계 | (510,646) | (278,292) | (1,047,417) | (367,011) | (1,558,062) | (645,303) |
| 기말금액 | 6,778,913 | 6,639,532 | (6,539,835) | (5,428,869) | 239,078 | 1,210,663 |

③ 사외적립자산의 구성내역

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 현금및현금성자산 | 102 | 381,520 |
| 원리금보장자산 | 5,495,407 | 4,355,751 |
| 기타 | 1,044,327 | 691,599 |
| 합 계 | 6,539,836 | 5,428,870 |

④ 보험수리적가정

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-------|-------|
| 기말 할인율 | 2.50% | 1.87% |
| 미래임금인상률 | 3.40% | 4.00% |

⑤ 민감도분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|--------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 감소 | 증가 |
| 할인율(1% 변동) | 272,398 | (244,357) |
| 임금상승률(1% 변동) | (244,697) | 267,333 |

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

(4) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 678백만원입니다. 확정급여채무의 가중평균만기는 6.20년 입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

| (단위:천원) | | | | | |
|---------|-----------|---------|---------|-----------|-----------|
| 구분 | 1년미만 | 1년~2년미만 | 2~5년미만 | 5년이상 | 합계 |
| 급여지급액 | 2,807,994 | 550,640 | 825,100 | 3,337,686 | 7,521,420 |

(5) 회사의 기타장기종업원급여와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|----------|---------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 기초금액 | 643,887 | 638,041 |
| 당기원가 | (60,935) | 5,846 |
| 기말금액 | 582,952 | 643,887 |

16. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | |
|----------|----------------|----------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 수권주식수 | 100,000,000주 | 100,000,000주 |
| 발행주식수(*) | 36,000,000주 | 36,000,000주 |
| 주당액면가액 | 500 | 500 |
| 보통주자본금 | 20,051,860,000 | 20,051,860,000 |

(*) 전기 이전 4,103,720주의 주식을 이익소각하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|------------|------------|------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 주식발행초과금 | 45,750,505 | 45,750,505 |
| 기타자본잉여금(*) | 1,253,857 | 234,152 |
| 교환권대가(*) | - | 1,019,705 |
| 합계 | 47,004,362 | 47,004,362 |

(*) 전기중 발행 된 사모사채의 교환권 행사 시 주식교환에 대한 대가이며, 당기에 교환권 행사에 따라 기타자본잉여금으로 대체되었습니다.

17. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 자기주식(*) | - | (5,837,224) |
| 자기주식처분손실 | (187,859) | (63,188) |
| 합 계 | (187,859) | (5,900,412) |

(*) 당기중 사모사채의 교환권 행사로 인하여 자기주식은 처분되었습니다.

18. 기타포괄손익누계액 및 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|--------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 지분법자본변동 | 61,712 | 2,025,509 |

(2) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 이익준비금 | 2,728,896 | 2,348,666 |
| 임의적립금 | | |
| 연구개발준비금 | 1,000,000 | 1,000,000 |
| 기타적립금(*) | 20,231,273 | 20,231,273 |
| 소 계 | 21,231,273 | 21,231,273 |
| 미처분이익잉여금 | 117,749,155 | 96,598,049 |
| 합 계 | 141,709,324 | 120,177,988 |

(*) 과거 자산재평가에 따른 재평가차액으로 배당 가능한 잉여금이 아닙니다.

(3) 이익잉여금처분계산서

당기의 이익잉여금처분계산서는 2022년 03월 25일 주주총회에서 처분될 예정입니다(전기 처분 확정일: 2021년 03월 25일).

| (단위: 원) | | | |
|----------------|----------------|-----------------|------------------|
| 과 목 | 당기 | | 전기 |
| I. 미처분 이익잉여금 | | 117,749,155,582 | 96,598,048,778 |
| 전기이월이익잉여금 | 92,415,524,300 | | 152,042,044,885 |
| 당기순이익(손실) | 20,349,986,913 | | (58,435,996,974) |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | 137,538,056 | | (30,175,330) |

| | | | | |
|--------------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
| 지분법이익잉여금 변동 등 | 4,846,106,313 | | 3,022,176,197 | |
| II. 이익잉여금 처분액 | | (4,752,000,000) | | (4,182,524,478) |
| 이익준비금 | 432,000,000 | | 380,229,498 | |
| 배당금 | 4,320,000,000 | | 3,802,294,980 | |
| - 주당배당금 | 120 | | 110 | |
| - 주당배당률 | 24% | | 22% | |
| III. 차기이월 미처분이익잉여금 | | 112,997,155,582 | | 92,415,524,300 |

19. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약부채

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

i) 당기

| (단위: 천원) | | | | |
|----------------|------------|------------|------------|-------------|
| 구분 | 환경에너지사업 | 신소재사업 | 바이오사업 | 합계 |
| 한 시점에 인식하는 수익 | 69,367,663 | 54,303,458 | 58,134,498 | 181,805,619 |
| 기간에 걸쳐 인식하는 수익 | 719,539 | - | - | 719,539 |
| 총수익 | 70,087,202 | 54,303,458 | 58,134,498 | 182,525,158 |

ii) 전기

| (단위: 천원) | | | | |
|----------------|------------|------------|------------|-------------|
| 구분 | 환경에너지사업 | 신소재사업 | 바이오사업 | 합계 |
| 한 시점에 인식하는 수익 | 68,318,344 | 41,558,206 | 43,915,414 | 153,791,964 |
| 기간에 걸쳐 인식하는 수익 | 74,966 | - | - | 74,966 |
| 총수익 | 68,393,310 | 41,558,206 | 43,915,414 | 153,866,930 |

(2) 고객과의 계약과 관련된 부채

① 회사가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 자산과 부채는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 계약부채 - 환경사업수익 | 341,326 | 464,836 |
| 계약부채 - 공사부담금 | 2,744,203 | 3,444,647 |
| 계약부채 합계 | 3,085,529 | 3,909,483 |

② 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 | | |
| 계약부채 - 환경사업수익 | 464,836 | 829,118 |
| 계약부채 - 공사부담금 | 700,444 | - |

20. 판매비와관리비

당기와 전기 중 영업이익에 반영된 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 급여 | 3,160,558 | 2,525,972 |
| 퇴직급여 | 163,810 | 198,469 |
| 복리후생비 | 473,805 | 466,534 |
| 여비교통비 | 106,772 | 107,184 |
| 통신비 | 28,799 | 31,721 |
| 소모품비 | 17,805 | 18,949 |
| 도서인쇄비 | 2,175 | 2,217 |
| 세금과공과 | 315,057 | 411,312 |
| 운반비 | 1,036,888 | 982,662 |
| 수도광열비 | 10,563 | 9,410 |
| 전력비 | 51,092 | 52,643 |
| 지급수수료 | 907,023 | 780,532 |
| 지급임차료 | 16,118 | 70,957 |
| 수출부대비 | 204,417 | 37,970 |
| 교육훈련비 | 19,064 | 38,482 |
| 접대비 | 30,176 | 26,539 |
| 광고선전비 | 193,684 | 50,878 |
| 차량유지비 | 650 | 165 |
| 수선비 | 68,265 | 63,666 |
| 보험료 | 24,976 | 25,858 |
| 유형감가상각비 | 158,548 | 159,657 |
| 사용권자산상각비 | 102,549 | 107,856 |
| 무형자산상각비 | 3,250 | 3,250 |
| 대손상각비 | 508,158 | 230,360 |
| 판매촉진비 | 445 | 2,166 |
| 합 계 | 7,604,647 | 6,405,409 |

21. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|----------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 재고자산의 증감 | (4,202,041) | 637,609 |
| 재고자산 매입액 | 94,807,989 | 75,545,075 |
| 종업원급여 | 15,575,104 | 13,064,760 |
| 감가상각비와 무형자산상각비 | 9,292,472 | 9,717,538 |
| 운반비 및 차량유지비 | 3,837,058 | 4,420,025 |
| 소모품비 | 395,930 | 429,082 |
| 폐열 및 스팀생산비 | 13,199,324 | 12,101,342 |
| LNG 및 LPG비용 | 1,031,663 | 79,333 |
| 지급수수료 | 8,641,749 | 9,128,645 |
| 전력비 및 수도료 | 4,697,735 | 4,853,617 |
| 대손상각비 | 508,158 | 230,360 |
| 수선비 | 2,760,301 | 2,176,029 |
| 기타 | 3,285,448 | 2,425,850 |
| 합 계(*) | 153,830,890 | 134,809,265 |

(*) 매출원가 및 판매비와관리비의 합계로 구성되어 있습니다.

22. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|----------------|-----------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 금융수익: | | |
| 이자수익 | 20,411 | 131,103 |
| 배당금수익 | 1,084,577 | 954,320 |
| 외환차익 | 295,919 | 312,909 |
| 외화환산이익 | 304,768 | 2,118,823 |
| 당기손익인식금융자산평가이익 | 2,361,604 | 9,019,832 |
| 파생상품평가이익 | 3,527,821 | 274,488 |
| 파생상품처분이익 | 67,746 | - |
| 금융수익 계 | 7,662,846 | 12,811,475 |
| 금융비용: | | |
| 이자비용 | 3,343,265 | 3,265,135 |
| 리스부채 이자비용 | 26,857 | 64,015 |

| | | |
|----------------|------------|-----------|
| 당기손익인식금융자산평가손실 | 2,680,848 | 330,481 |
| 외환차손 | 401,717 | 297,177 |
| 외화환산손실 | 3,130,488 | 94,472 |
| 파생상품평가손실 | 973,214 | 2,801,704 |
| 파생상품처분손실 | 637,217 | - |
| 금융비용 계 | 11,193,606 | 6,852,984 |

23. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------------|-----------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기타수익: | | |
| 유형자산처분이익 | 153,819 | 17,000 |
| 잡이익 | 59,027 | 1,069,603 |
| 기타수익 계 | 212,846 | 1,086,603 |
| 기타비용: | | |
| 기부금 | 1,345,948 | 1,894,532 |
| 투자자산처분손실 | - | 432,851 |
| 유형자산처분손실 | 183,998 | 417,890 |
| 유형자산손상차손 | - | 3,569,590 |
| 무형자산손상차손 | - | 2,789,095 |
| 사용권자산손상차손 | - | 1,437,255 |
| 관계기업투자주식처분손실(*) | 3,147,827 | 100,056,784 |
| 관계기업투자주식손상차손 | 529,241 | - |
| 기타의 지급수수료 | 199,271 | 303,285 |
| 기타의 대손상각비 | - | 3,559,972 |
| 잡손실 | 9,665 | 78,489 |
| 기타비용 계 | 5,415,950 | 114,539,743 |

(*) 전기 중 케이지스틸(주) 지분의 추가취득으로 지배력을 획득함에 따라 회사가 보유한 케이지스틸(주) 지분증권(지분율: 48.88%)은 관계기업투자에서 종속기업투자로 대체되었습니다. 당사는 관계기업투자는 지분법, 종속기업투자는 원가법으로 회계처리하고있으므로 관계기업투자주식 장부금액 197,818백만원과 취득원가 98,000백만원과의차액 99,818백만원은 관계기업투자처분손실로 인식되었습니다.

24. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

| |
|----------|
| (단위: 천원) |
|----------|

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|------------------------------|-----------|--------------|
| 당기법인세부담액 | 5,038,418 | 2,491,051 |
| 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항 | (60,344) | 190,796 |
| 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과 | 361,967 | (11,465,419) |
| 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세 효과 | (65,187) | (790,062) |
| 법인세비용 | 5,274,854 | (9,573,634) |

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 당기법인세: | | |
| - 확정급여제도의 재측정요소 | (38,793) | 9,634 |
| - 교환권대가 | - | (325,552) |
| - 자기주식처분 | 35,164 | - |
| 소계 | (3,629) | (315,918) |
| 이연법인세: | | |
| - 지분법자본변동 | 452,679 | (227,708) |
| - 관계기업 확정급여제도의 재측정요소 | (514,237) | (246,436) |
| 소계 | (61,558) | (474,144) |
| 자본에 직접 반영된 법인세효과 | (65,187) | (790,062) |

확정급여제도의 재측정요소, 지분법자본변동 및 관계기업 확정급여제도의 재측정요소와 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------------------------|------------|--------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 법인세비용차감전순이익 | 25,624,841 | (68,009,631) |
| 적용세율(법정세율) | 22.40% | 21.8% |
| 적용세율에 따른 세부담액 | 5,739,212 | (14,852,610) |
| 조정사항 | | |
| 세무상 공제(과세)되지 않는 비용 (수익)의 법인세 효과 | (12,353) | (4,602) |
| 세액공제 | (352,794) | (498,098) |
| 과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액 | (60,344) | 190,796 |
| 기타 | (38,867) | 5,590,880 |
| 법인세비용 | 5,274,854 | (9,573,634) |

| | | |
|--------|--------|--------|
| 평균유효세율 | 20.58% | 14.08% |
|--------|--------|--------|

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------------|--------------|--------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 이연법인세자산 | | |
| 12개월 후에 회수될 이연법인세자산 | 2,793,874 | 4,608,758 |
| 12개월 이내에 회수될 이연법인세자산 | 1,175,404 | 1,510,253 |
| 소계 | 3,969,278 | 6,119,011 |
| 이연법인세부채 | | |
| 12개월 후에 결제될 이연법인세부채 | 18,137,497 | 15,679,858 |
| 12개월 이내에 결제될 이연법인세부채 | 296,922 | 4,542,327 |
| 소계 | 18,434,419 | 20,222,185 |
| 이연법인세자산(부채) 순액 | (14,465,141) | (14,103,174) |

(5) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 22%를 적용하여 산정하였습니다.

(6) 당기와 전기 중 주요 누적 일시적차이의 내역 및 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------------|----------------|--------------|-------------|-------------|-------------|
| 계정과목 | 가산할(차감할) 일시적차이 | | 이연법인세자산(부채) | | |
| | 기초잔액 | 기말잔액 | 자산 | 부채 | 합 계 |
| 감가상각비 | 326,688 | 333,652 | 73,403 | - | 73,403 |
| 정부보조금 | 224,981 | 196,231 | 43,171 | - | 43,171 |
| 대손충당금 | 5,392,287 | - | 6,063 | - | 6,063 |
| 미수수익 | (1,879) | (1,879) | - | (413) | (413) |
| 미지급비용 | 391,468 | 1,981,016 | 435,823 | - | 435,823 |
| 퇴직급여충당부채 | 6,639,532 | 6,778,913 | 1,491,361 | - | 1,491,361 |
| 퇴직연금 | (5,428,869) | (6,539,836) | - | (1,438,764) | (1,438,764) |
| 파생상품금융자산 | (325,345) | (1,347,765) | - | (296,508) | (296,508) |
| 당기손익인식공정가치금융자산 | (22,537,162) | (22,288,658) | - | (4,903,505) | (4,903,505) |
| 지분법주식 | (27,379,090) | (20,958,459) | - | (3,263,103) | (3,263,103) |
| 지분법자본변동 | (2,476,525) | 462,947 | 71,294 | - | 71,294 |
| 지분법이익잉여금 | 1,157,437 | (2,172,553) | - | (334,573) | (334,573) |
| 재평가차익 | (35,745,700) | (35,745,700) | - | (7,864,054) | (7,864,054) |
| 유형자산손상차손 | 3,569,590 | 3,036,544 | 668,040 | - | 668,040 |
| 무형자산손상차손 | 17,839 | 13,036 | 2,868 | - | 2,868 |
| 재고자산평가충당금 | 319,070 | 309,185 | 68,021 | - | 68,021 |
| 기타장기종업원부채 | 643,887 | 582,952 | 128,250 | - | 128,250 |

| | | | | | |
|---------------|--------------|--------------|-----------|--------------|--------------|
| 일시상각총당금(보험차익) | (239,167) | (223,851) | - | (49,247) | (49,247) |
| 사용권자산 | (176,560) | (1,292,052) | - | (284,251) | (284,251) |
| 리스부채 | 1,641,355 | 1,434,037 | 315,488 | - | 315,488 |
| 파생상품금융부채 | 2,267,064 | 280,781 | 61,772 | - | 61,772 |
| 교환권조정 | (2,647,341) | - | - | - | - |
| 사채상환할증금 | 1,040,808 | - | - | - | - |
| 선수수익 | 3,444,647 | 2,744,203 | 603,723 | - | 603,723 |
| 미수금 | (3,504,136) | - | - | - | - |
| 기타 | 830,185 | 27,560 | - | - | - |
| 합 계 | (72,554,936) | (72,389,696) | 3,969,277 | (18,434,418) | (14,465,141) |

② 전기

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------------|----------------|--------------|-------------|--------------|--------------|
| 계정과목 | 가산할(차감할) 일시적차이 | | 이연법인세자산(부채) | | |
| | 기초잔액 | 기말잔액 | 자산 | 부채 | 합 계 |
| 감가상각비 | 319,724 | 326,688 | 71,871 | - | 71,871 |
| 정부보조금 | 235,900 | 224,981 | 49,496 | - | 49,496 |
| 대손총당금 | 1,812,970 | 5,392,287 | 1,186,635 | - | 1,186,635 |
| 미수수익 | (16,240) | (1,879) | - | (413) | (413) |
| 연차수당 | 387,173 | 391,468 | 86,123 | - | 86,123 |
| 퇴직급여충당부채 | 5,999,023 | 6,639,532 | 1,460,697 | - | 1,460,697 |
| 퇴직연금 | (4,951,341) | (5,428,869) | - | (1,194,351) | (1,194,351) |
| 파생상품금융자산 | (212,590) | (325,345) | - | (71,576) | (71,576) |
| 당기손익인식공정가치금융자산 | (13,847,810) | (22,537,162) | - | (4,958,176) | (4,958,176) |
| 지분법주식 | (105,935,082) | (27,379,090) | - | (4,251,880) | (4,251,880) |
| 지분법자본변동 | (997,902) | (2,476,525) | - | (381,385) | (381,385) |
| 지분법이익잉여금 | 2,757,670 | 1,157,437 | 178,245 | - | 178,245 |
| 재평가차익 | (35,745,700) | (35,745,700) | - | (7,864,054) | (7,864,054) |
| 유형자산손상차손 | - | 3,569,590 | 785,310 | - | 785,310 |
| 무형자산손상차손 | - | 17,839 | 3,925 | - | 3,925 |
| 재고자산평가충당금 | 293,699 | 319,070 | 70,196 | - | 70,196 |
| 기타장기종업원부채 | 638,041 | 643,887 | 141,655 | - | 141,655 |
| 일시상각총당금(보험차익) | (266,303) | (239,167) | - | (52,617) | (52,617) |
| 사용권자산 | (766,193) | (176,560) | - | (38,843) | (38,843) |
| 리스부채 | 779,810 | 1,641,355 | 361,098 | - | 361,098 |
| 소송비용 | 5,078,991 | - | - | - | - |
| 파생상품금융부채 | - | 2,267,064 | 498,754 | - | 498,754 |
| 교환권조정 | - | (2,647,341) | - | (582,415) | (582,415) |
| 사채상환할증금 | - | 1,040,808 | 228,978 | - | 228,978 |
| 선수수익 | - | 3,444,647 | 757,822 | - | 757,822 |
| 미수금 | - | (3,504,136) | - | (770,910) | (770,910) |
| 기타 | (2,875,945) | 830,185 | 182,641 | - | 182,641 |
| 합 계 | (147,312,105) | (72,554,936) | 6,063,446 | (20,166,621) | (14,103,174) |

25. 주당이익

당기와 전기 중 기본주당이익은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | |
|----------------|----------------|------------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 당기순이익 | 20,349,986,913 | (58,435,996,974) |
| 가중평균유통보통주식수(*) | 34,491,949 주 | 34,743,134 주 |
| 기본주당이익 | 590 | (1,682) |

(*) 가중평균유통보통주식수 계산내역

| (단위 : 주) | | |
|-------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초발행유통보통주식수 | 34,566,318 | 35,065,418 |
| 자기주식의 취득 | (74,369) | (322,284) |
| 가중평균유통보통주식수 | 34,491,949 | 34,743,134 |

한편, 희석화증권이 존재하지 않아 당기와 전기의 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

26. 영업에서 창출된 현금흐름

(1) 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

① 조정항목

| (단위 : 천원) | | |
|-----------------|-----------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 이자비용 | 3,343,265 | 3,265,135 |
| 감가상각비 | 9,061,241 | 8,256,012 |
| 사용권자산상각비 | 122,714 | 1,420,745 |
| 무형자산상각비 | 108,517 | 21,462 |
| 투자부동산감가상각비 | - | 19,319 |
| 투자부동산처분손실 | - | 432,851 |
| 퇴직급여 | 762,808 | 768,474 |
| 기타장기종업원급여 | (60,935) | 5,846 |
| 대손상각비 | 508,158 | 230,360 |
| 기타의대손상각비 | - | 3,559,972 |
| 관계기업투자처분손실 | 3,147,827 | 100,056,784 |
| 당기손익인식금융자산 평가손실 | 2,680,848 | 330,481 |

| | | |
|-----------------|------------------|--------------|
| 파생상품평가손실 | 973,214 | 2,801,704 |
| 파생상품처분손실 | 637,217 | - |
| 유형자산처분손실 | 183,998 | 417,890 |
| 유형자산손상차손 | - | 3,569,590 |
| 무형자산손상차손 | - | 2,789,095 |
| 사용권자산손상차손 | - | 1,437,255 |
| 외화환산손실 | 3,130,488 | 94,472 |
| 기부금 | 1,345,948 | 1,398,986 |
| 기타 | 3,306 | - |
| 법인세비용 | 5,274,854 | (9,573,634) |
| 리스부채이자 | 26,857 | 64,015 |
| 관계기업투자손상차손 | 529,241 | - |
| 이자수익 | (20,411) | (131,103) |
| 배당금수익 | (1,084,577) | (954,320) |
| 당기손익인식금융자산 평가이익 | (2,361,604) | (9,019,832) |
| 유형자산처분이익 | (153,819) | (17,000) |
| 지분법이익 | (5,664,438) | (20,427,353) |
| 외화환산이익 | (304,768) | (2,118,823) |
| 파생상품평가이익 | (3,527,821) | (274,488) |
| 파생상품처분이익 | (67,746) | - |
| 합 계 | 18,594,382 | 88,423,895 |

② 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동

| (단위 : 천원) | | |
|----------------|--------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 매출채권의 감소 | 1,902,943 | 260,157 |
| 선금금의 증가 | (2,223) | (275,386) |
| 선금비용의 감소(증가) | (249,829) | 2,074 |
| 미수금의 감소(증가) | 3,984,999 | (3,045,939) |
| 기타유동부채의 증가 | 653,949 | 725,016 |
| 재고자산의 감소(증가) | (4,202,041) | 637,609 |
| 사외적립자산의 증가 | (963,690) | (367,011) |
| 매입채무의 증가(감소) | (10,192,290) | 3,594,892 |
| 미지급금의 증가(감소) | 68,685 | (346,033) |
| 선수금의 증가(감소) | 91,270 | (23,859) |
| 예수금의 증가(감소) | 141,815 | (23,545) |
| 미지급비용의 감소 | (500,793) | (254,075) |
| 부가세예수금의 증가(감소) | (582,377) | 338,139 |

| | | |
|--------------|--------------|-----------|
| 계약부채의 증가(감소) | (822,164) | 3,080,385 |
| 퇴직금의 지급 | (510,646) | (278,292) |
| 합 계 | (11,182,392) | 4,024,132 |

(2) 당기와 전기 중 주요 비현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------------|------------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 사채의 유동성 대체 | 55,340,414 | - |
| 건설중인자산의 본계정 대체 | 20,489,567 | 2,096,146 |
| 장기차입금의 유동성 대체 | 6,889,173 | 4,662,880 |
| 사채의 교환권 행사 | 8,806,818 | - |
| 유형자산 취득 관련 미지급금 | - | 1,310,763 |
| 매출채권 제각 | 1,613,864 | - |
| 대여금의 출자전환 | 540,999 | - |

27. 우발채무와 약정사항

(1) 제공받은 지급보증

당기말과 전기말 중 제공받은 지급보증 내용은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원, USD) | | | | |
|----------------|-----|------------|------------|---------------------|
| 제공처 | 통화 | 당기말 | 전기말 | 용도 |
| 서울보증보험 | KRW | 4,246,946 | 5,086,757 | 계약이행 보증 등 |
| 신한은행 | KRW | 1,000,000 | 700,000 | 시흥녹색환경지원센터 차입금 지급보증 |
| 하나은행 | KRW | 20,000,000 | 20,000,000 | 사채지급보증 |
| 우리은행 | USD | 30,600,000 | 30,600,000 | FRN지급보증 |

(2) 금융기관과의 약정사항

당기말 현재 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

| (원화: 천원, 외화: 천USD) | | | | |
|--------------------|------|-----|------------|------------|
| 구 분 | 금융기관 | 통화 | 약정한도액 | 실행액 |
| Usance 등 | 신한은행 | USD | 4,000 | 2,467 |
| | 하나은행 | USD | 5,000 | 1,802 |
| | 국민은행 | USD | 5,000 | 346 |
| 일반대출 등 | 산업은행 | KRW | 45,500,000 | 39,554,980 |
| | 신한은행 | KRW | 14,347,120 | 6,347,120 |
| | 하나은행 | KRW | 6,019,000 | 5,726,440 |

| | | | | |
|--|------|-----|------------|------------|
| | 국민은행 | KRW | 10,666,667 | 10,666,667 |
|--|------|-----|------------|------------|

(3) 계류중인 소송사건

회사는 대신증권(주)로부터 주원전주에게 지급해야 할 채권을 지급청구하는 소송이 계류되어 있으며(소송가액 1,348백만원), 이 외 회사가 피고로 계류중인 2건의 소송사건(소송가액 7,550백만원)이 있습니다. 당기말 현재 회사는 동 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(4) 제공한 지급보증

당기말 현재 회사는 KG케미칼(주)와 한국광해광업공단의 주주간 계약과 관련하여 한국광해광업공단이 풋옵션을 행사할 경우 KG케미칼(주)이 지급할 행사금액(매각금액 7,500백만원) 및 지연배상금 등 기타 부채채무 일체에 대해 연대보증을 제공하고 있습니다(주석 28 참조).

28. 특수관계자 및 주요거래의 내용

(1) 당기말 현재 회사의 지배·종속 관계는 다음과 같습니다.

| 구 분 | 회사명 |
|----------|--------------------------------------|
| 지배기업(*1) | KG케미칼(주) |
| 종속기업(*2) | KG동부제철(주), KG지엔에스, KG동부이앤씨, 케이지스틸(주) |

(*1) 당기중 (주)케이지가 KG케미칼(주)에 흡수합병되었으며, 지배기업이 KG케미칼(주)로 변경되었습니다.

(*2) KG동부제철(주)의 해외 출자회사는 제외하였습니다.

(2) 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

| 구 분 | 회사명 |
|----------|--|
| 관계기업 | 이데일리(주), KG에너지(주) |
| 기타 특수관계자 | (주)케이씨닝라이프, (주)케이지에듀원, (주)케이즈모빌리언스, (주)케이지이니스, (주)케이에프씨코리아, (주)이데일리씨앤비, (주)이데일리인포, (주)할리스에프앤비, 이데일리문화재단, 케이지제로인(주), 케이지아이씨티(주) 등 |

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) | | | | | |
|--------------|------|------------|--------|-----------|---------|
| 회사명 | 관계 | 매출 등 | | 매입 등 | |
| | | 매출 | 기타 | 매입(용역) | 기타 |
| KG케미칼(주)(*1) | 지배기업 | 5,657 | - | 574,016 | 187,530 |
| 케이지동부제철(주) | 종속기업 | 424,486 | - | 7,111 | - |
| KG에너지(주)(*2) | 관계기업 | 11,206,021 | 18,224 | 8,297,860 | - |

| | | | | | |
|----------------|----------|------------|--------|-----------|---------|
| 이데일리(주) | 관계기업 | - | - | - | 182,540 |
| (주)이데일리씨앤비 | 기타 특수관계자 | - | - | - | 8,300 |
| 케이시아이씨티(주) | 기타 특수관계자 | - | - | - | 57,043 |
| (주)케이씨닝라이프(*3) | 기타 특수관계자 | 3,337 | - | - | - |
| (주)케이이니스 | 기타 특수관계자 | 10,494 | - | - | 60,164 |
| (주)할리스에프앤비 | 기타 특수관계자 | - | - | - | 17,848 |
| (주)케이에듀원 | 기타 특수관계자 | - | - | - | 18,570 |
| (주)케이제로인 | 기타 특수관계자 | - | - | - | 31,641 |
| 합 계 | | 11,649,995 | 18,224 | 8,878,987 | 563,636 |

(*1) 당기중 (주)케이지가 KG케미칼(주)에 흡수합병되었으며, 이에 지배기업이 KG케미칼(주)로 변경되었습니다. 상기 매출, 매입 외 (주)케이지에 당기 지급한 배당금은 1,637백만원이며, KG케미칼(주)에 지급한 배당금은 196백만원입니다.

(*2) KG에너지(주)으로의 매출액은 원재료 매입 거래 대행과 관련한 매출액으로 회사가 포괄손익계산서에 수익으로 인식한 금액은 113백만원입니다.

(*3) 상기 매출, 매입 외 우선주배당금 345백만원 수령하였습니다.

상기 이외에 회사는 케이제로인(주)에게 보유중인 케이제로인(주) 지분증권 2,385,733주를 7,508백만원에 처분하여, 관계기업투자주식처분손실 2,832백만원을 인식하였으며, 케이제로인(주)이 보유하고 있는 케이즈틸(주) 지분증권 210주를 2,521백만원에 취득하였습니다. 또한, 회사는 이데일리문화재단에 이데일리(주) 지분증권 24만주(장부금액: 1,240백만원)를 기부하였습니다.

② 전기

| (단위: 천원) | | | | | |
|---------------|----------|---------|-----------|------------|-----------|
| 회사명 | 관계 | 매출 등 | | 매입 등 | |
| | | 매출 | 기타 | 매입(용역) | 기타 |
| KG케미칼(주) | 최상위지배기업 | 1,200 | 12,126 | 397,447 | 196,225 |
| (주)케이지 | 지배기업 | - | - | - | 1,637,145 |
| 케이제로인(주)(*1) | 관계기업 | 1,000 | - | 137,973 | - |
| 이데일리(주) | 관계기업 | - | - | 27,760 | - |
| KG동부제철(주)(*2) | 종속기업 | 398,747 | - | 24,785,677 | - |
| 케이지앤에스 | 종속기업 | - | - | 1,866 | - |
| 케이지동부앤씨 | 종속기업 | - | - | 146,491 | - |
| (주)케이씨닝라이프 | 기타 특수관계자 | 5,760 | 954,320 | 2,335 | - |
| (주)케이에듀원 | 기타 특수관계자 | - | - | 41,430 | - |
| (주)케이모빌리언스 | 기타 특수관계자 | - | - | - | - |
| (주)케이이니스 | 기타 특수관계자 | 10,494 | - | 5,630 | 19,570 |
| (주)케이에프씨코리아 | 기타 특수관계자 | - | - | 10,408 | - |
| (주)이데일리씨앤비 | 기타 특수관계자 | - | - | 9,000 | - |
| (주)이데일리인포 | 기타 특수관계자 | - | - | 400 | - |
| 이데일리문화재단 | 기타 특수관계자 | - | - | - | 1,584,986 |
| (주)할리스에프앤비 | 기타 특수관계자 | - | - | 6,176 | - |
| KG에너지(주)(*2) | 기타 특수관계자 | - | 104,310 | 9,084,025 | - |
| 합 계 | | 417,201 | 1,070,756 | 34,656,618 | 3,437,926 |

(*1) 상기 이외에 회사는 관계기업인 케이지제로인(주)로부터 케이지스틸(주)의 지분 1.9%를 9,980백만원에 취득했습니다(주석 10 참조).

(*2) KG동부제철(주) 및 KG에너지(주)로부터의 매입액 중 각각 24,246백만원 및 1,779백만원은 거래 주선과 관련한 매입금액입니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 대여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|----------|-----------|-----------|-----------|----|
| 회사명 | 관 계 | 기초 | 증가 | 감소(*) | 기말 |
| KG에너지(주) | 기타 특수관계자 | 4,100,000 | 2,355,000 | 6,455,000 | - |
| 합계 | | 4,100,000 | 2,355,000 | 6,455,000 | - |

(*) 당기 중 2,355백만원은 회수되었으며, 4,100백만원(장부금액 541백만원)은 출자전환되었습니다.

② 전기

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 회사명 | 관 계 | 기초 | 증가 | 감소 | 기말(*) |
| KG케미칼 | 최상위지배기업 | 647,260 | 652,740 | 1,300,000 | - |
| KG에너지(주) | 기타 특수관계자 | 2,600,000 | 2,498,396 | 998,396 | 4,100,000 |
| 합계 | | 3,247,260 | 3,151,136 | 2,298,396 | 4,100,000 |

(*) 대손충당금을 제외한 장부금액은 541백만원입니다.

(5) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 차입금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기 중 특수관계자에 대한 차입금의 변동내역은 없습니다.

② 전기

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|----------|----|-----------|-----------|----|
| 회사명 | 관 계 | 기초 | 증감 | 감소 | 기말 |
| (주)케이지이니스 | 기타 특수관계자 | - | 1,500,000 | 1,500,000 | - |

(6) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|------|-----------|----|------|--------|
| 회사명 | 관 계 | 채권 등(*) | | 채무 등 | |
| | | 매출채권 | 기타 | 매입채무 | 기타 |
| KG케미칼(주) | 지배기업 | 440 | - | 888 | 73,007 |
| KG에너지(주) | 관계기업 | 3,328,099 | - | - | - |

| | | | | | |
|--------------|---------|-----------|--------|-------|---------|
| 케이지동부제철(주) | 종속기업 | 166,619 | - | 780 | - |
| 이데일리(주) | 관계기업 | 962 | - | - | 1,030 |
| 주이데일리씨앤비 | 기타특수관계자 | - | - | - | 3,630 |
| 케이지아이씨티 주식회사 | 기타특수관계자 | - | - | - | 28,509 |
| 주KG이니시스 | 기타특수관계자 | - | 29,548 | - | 3,529 |
| 주KG에듀원 | 기타특수관계자 | - | - | - | 1,000 |
| 주KG제로인 | 기타특수관계자 | - | - | - | 2,578 |
| 합 계 | | 3,496,120 | 29,548 | 1,668 | 113,283 |

(*) 채권·채무내역에는 회사가 보유 중인 (주)케이지씨닝라이프에 대한 우선주는 제외되어 있습니다.

② 전기

| (단위: 천원) | | | | | | |
|--------------|----------|----------|-----------|-----------|-----|---------|
| 회사명 | 관계 | 채권 등(*2) | | 채무 등 | | |
| | | 매출채권 | 기타 | 매입채무 | 차입금 | 기타 |
| KG케미칼(주) | 최상위지배기업 | 440 | - | 1,085 | - | 95,461 |
| 케이지제로인(주) | 관계기업 | - | 1,100 | - | - | 10,573 |
| 이데일리(주) | 관계기업 | - | - | - | - | 1,020 |
| KG동부제철(주) | 종속기업 | 168,204 | - | 4,836,713 | - | - |
| (주)케이지에듀원 | 기타 특수관계자 | - | - | - | 125 | - |
| (주)케이지이니시스 | 기타 특수관계자 | 962 | 30,341 | - | - | 6,193 |
| KG에너지(주)(*1) | 기타 특수관계자 | - | 4,100,000 | - | - | - |
| 합 계 | | 169,606 | 4,131,441 | 4,837,798 | 125 | 113,246 |

(*1) KG에너지(주)의 기타 채권은 대여금이며, 대여금에 대손상각비 3,559백만원을 인식하였고, 대손충당금을 제외한 전기말 장부금액은 541백만원입니다.

(*2) 채권·채무내역에는 회사가 보유 중인 (주)케이지씨닝라이프에 대한 우선주는 제외되어 있습니다(주석 8 참조).

(7) 당기말 현재 특수관계자에 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|----------|-----------|--------|
| 제공받은 회사 | 제공처 | 금액 | 용도 |
| KG케미칼(주) | 한국광해광업공단 | 7,500,000 | 주식매수대금 |
| 합계 | | 7,500,000 | |

(8) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 주요경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 단기급여 | 1,203,606 | 956,364 |
| 퇴직급여 | 282,303 | 85,596 |
| 합 계 | 1,485,909 | 1,041,960 |

29. 담보제공자산의 내용

당기말과 현재 담보로 제공된 회사의 자산은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원, USD) | | | | | | |
|--------------------|----------------|------------|------|--------|-----------|------------|
| 담보제공자산 | 담보제공자산 장부금액 | 채권최고액 | 담보권자 | 관련채무 | 통화 | 채무금액 |
| 토지 및 건물 | 33,248,888 | 28,800,000 | 국민은행 | 장단기차입금 | KRW | 10,666,667 |
| | | 6,000,000 | 신한은행 | | KRW | 5,000,000 |
| 토지, 건물, 구축물 및 기계장치 | 18,692,976 | 32,600,000 | 산업은행 | | KRW | 39,554,980 |
| 밀양공장 토지, 건물, 기계장치 | 900,000 | 4,000,000 | 신한은행 | | KRW | 1,347,120 |
| | | | | | USD | 2,466,725 |
| 합 계 | 52,841,864 | 71,400,000 | | | KRW | 56,568,767 |
| | | | | USD | 2,466,725 | |

(2) 당기말 현재 회사가 유형자산에 대해 가입하고 있는 보험상품의 부보금액 중 7,184백만원과 3,437백만원은 각각 한국산업은행과 신한은행 차입금과 관련하여 질권설정되어 있습니다.

30. 재무위험관리

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있으며, 전반적인 위험관리프로그램은 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

(1) 재무위험요소

① 시장위험

i) 외환위험

회사는 외화표시 매출 및 매입거래에 따라 환율변동에 의한 위험요인이 상존하고 있으며, 재무구조의 건전성 및 지속가능한 경영 실현을 목표로 환율변동위험을 중점적으로 관리하고 있습니다. 회사는 외화자산 및 외화부채와 관련하여 환노출위험을 허용가능한 수준으로 유지하기 위해 외화를 현행 환율로 매입하거나 매각하는 방법을 사용하고 있습니다.

회사는 보다 체계적이고 지속적인 환위험관리를 위하여 외환관리규정 제정 및 전담 인원을 배정하여 업무를 수행하고 있습니다.

회사는 환율변동으로 인한 위험 최소화 및 안정적인 현금흐름 확보를 외환관리 원칙으로 하고 투기적 외환관리는 금하며, 채권의 회수와 채무의 지급시기를 일치시키는 대응기법을 포함하여 외화표시 자산과 부채의 규모를 일치시키기 위한 대내적 환관리기법을 우선 사용하여 환율변동위험을 제거합니다. 또한 필요시 대외적 환율관리기법을 활용하여 환율변동위험

을 최소화합니다. 파생상품거래의 경우 해당 업무에 대한 전결사항을 업무재량권규정에서 제한함으로써 거래규모에 따라 대표이사 또는 재무담당임원까지 결재를 득해야 합니다.

당기말과 전기말 현재 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다. 파생상품의 헷지효과를 고려하여 통화스왑 계약이 체결된 사채, 증거금은 제외되어 있습니다.

| (단위 : 천원,USD) | | | | |
|---------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | USD | 원화환산액 | USD | 원화환산액 |
| 외화자산: | | | | |
| 현금및현금성자산 | 68,834 | 81,602 | 385,238 | 419,139 |
| 매출채권 | 3,173,868 | 3,762,621 | 1,106,000 | 1,203,328 |
| 외화자산 계 | 3,242,702 | 3,844,223 | 1,491,238 | 1,622,467 |
| 외화부채: | | | | |
| 매입채무 | (19,044) | (22,577) | (110,164) | (119,859) |
| 단기차입금 | (4,615,509) | (5,471,686) | (2,803,344) | (3,050,038) |
| 외화부채 계 | (4,634,553) | (5,494,263) | (2,913,509) | (3,169,897) |
| 순외화자산(부채) | (1,391,851) | (1,650,040) | (1,422,271) | (1,547,430) |

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 USD에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동 시 환율변동이 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|-----------|---------|-----------|---------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 10% 상승시 | 10% 하락시 | 10% 상승시 | 10% 하락시 |
| USD | (165,004) | 165,004 | (154,743) | 154,743 |

상기 민감도 분석은 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 인식된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다. 환율의 미래 변화는 판매가격과 매출총이익률에 영향을 줄 수 있습니다.

ii) 이자율위험

당기말과 전기말 현재 회사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 고정이자율 | | |
| 금융자산 | 218,315 | 1,254,623 |
| 금융부채(*) | 65,569,414 | 77,458,946 |
| 변동이자율 | | |

| | | |
|------|------------|------------|
| 금융부채 | 57,537,892 | 58,390,716 |
|------|------------|------------|

(*) 파생상품의 헷지를 고려하여 이자율스왑 계약이 체결된 변동이자율 적용 금융부채는 고정이자율을 적용하는 금융부채로 분류하였습니다.

회사는 고정이자율 금융상품을 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 처리하고 있지 않으며, 이자율스왑과 같은 파생상품을 공정가치위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하지 않았습니다. 따라서, 이자율의 변동은 고정이자율 금융상품으로부터의 손익에 영향을 주지 않습니다.

회사의 이자율 위험은 주로 변동이자부 금융상품에 연관되어 있으며, 이자율이 변동한다면 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하다는 가정 하에 변동이자부 차입금의 이자율이 1% 변동할 경우 금융손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | |
|---------|-----------|---------|-----------|---------|
| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
| | 1% 상승시 | 1% 하락시 | 1% 상승시 | 1% 하락시 |
| 이자비용 | (575,379) | 575,379 | (583,907) | 583,907 |

② 신용위험

회사의 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권 등에서 발생합니다.

i) 매출채권

회사는 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 구분하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|-------------------|-----------|--------|---------|------------|-------------------|
| 구 분 | 정상 (만기미도래) | 3개월 초과 | 6개월 초과 | 9개월 초과 | 12개월 초과(*) | 계 |
| 당기말 | | | | | | |
| 기대 손실률 | 0.61% | 9.63% | 65.01% | 100.00% | 51.05% | - |
| 매출채권 | 23,838,294 | 1,323,053 | 93,645 | 71,632 | 1,039,962 | 26,366,586 |
| 손실충당금 | 145,944 | 127,397 | 60,883 | 71,632 | 530,878 | 936,734 |
| 전기말 | | | | | | |
| 기대 손실률 | 0.02% | 0.68% | 16.29% | 98.62% | 91.04% | - |
| 매출채권 | 27,162,901 | 1,113,501 | 27,830 | 408,554 | 1,869,621 | 30,582,407 |
| 손실충당금 | 5,270 | 7,584 | 4,534 | 402,924 | 1,702,127 | 2,122,440 |

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

당기와 전기 중 매출채권에 대한 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | (2,122,440) | (2,087,027) |
| 당기 중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가 | (508,158) | (225,561) |
| 회수가 불가능하여 당기 중 제각된 금액 | 1,693,864 | 190,148 |
| 기말 | (936,734) | (2,122,440) |

ii) 상각후원가 측정 기타금융자산

상각후원가로 측정하는 기타금융자산에는 미수금, 대여금 등의 기타채권과 기타금융자산이 포함됩니다.

| (단위:천원) | | | |
|---------------------------|-------------|-------------|----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 | |
| | 단기대여금 | 단기대여금 | 미수금 |
| 기초 손실충당금 | (3,559,000) | - | (20,854) |
| 당기 중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가 | - | (3,559,000) | - |
| 대여금의 출자전환 | 3,559,000 | - | 20,854 |
| 기말 손실충당금 | - | (3,559,000) | - |

③ 유동성위험

회사는 매월마다 3개월 자금수지계획을 수립함으로써 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의 자금수지를 미리 예측하고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성리스크를 사전에 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 회사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

i) 당기말

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|------------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|
| 계정과목 | 3개월미만 | 4~6개월 | 7~12개월 | 1년~2년 | 2년~3년 | 3년초과 |
| 매입채무 | 4,818,808 | - | - | - | - | - |
| 차입금 | 6,974,429 | 37,100,305 | 8,817,123 | 8,220,891 | 4,707,848 | 4,239,115 |
| 기타채무 | 4,943,470 | 47,890 | 31,753 | - | 3,000 | - |
| 리스부채 | 371,780 | 363,741 | 671,370 | 33,128 | 6,048 | 2,792 |
| 파생금융부채 | 280,781 | - | - | - | - | - |
| 사채 | 276,980 | 35,829,277 | 20,083,000 | - | - | - |
| 합 계 | 17,666,248 | 73,341,213 | 29,603,246 | 8,254,019 | 4,716,896 | 4,241,907 |

(* 동 금액은 할인하지 않은 금액으로 장부금액과 일치하지 않습니다.

당기말 현재 회사가 유동성위험에 노출된 최대 금액인 7,500백만원은 상기 현금흐름에서 제외되어 있으며, 지급의무가 발생 가능한 가장 이른 기간은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | |
|-----------|-----------|-------|-----------|
| 구 분 | 1년 미만 | 2년 이하 | 합 계 |
| 주식매수대금보증 | 7,500,000 | - | 7,500,000 |
| 합 계 | 7,500,000 | - | 7,500,000 |

ii) 전기말

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|------------|------------|-----------|------------|-----------|------------|
| 계정과목 | 3개월미만 | 4~6개월 | 7~12개월 | 1년~2년 | 2년~3년 | 3년초과 |
| 매입채무 | 15,011,143 | - | - | - | - | - |
| 차입금 | 19,118,987 | 32,321,001 | 7,529,817 | 4,906,163 | 5,685,449 | 8,233,560 |
| 기타채무 | 6,219,212 | - | 174,907 | 3,000 | - | - |
| 리스부채 | 356,450 | 350,871 | 705,651 | 196,260 | 32,122 | - |
| 파생금융부채 | 1,496 | 1,499 | 2,988 | 1,465 | 2,035,641 | 223,975 |
| 사채 | 274,848 | 276,980 | 556,091 | 51,040,773 | - | 11,040,808 |
| 합 계 | 40,982,136 | 32,950,351 | 8,969,454 | 56,147,661 | 7,753,212 | 19,498,343 |

(* 동 금액은 할인하지 않은 금액으로 장부금액과 일치하지 않습니다.

전기말 현재 회사가 유동성위험에 노출된 최대금액인 7,515백만원은 상기 현금흐름에서 제외되어 있으며, 지급의무가 발생 가능한 가장 이른 기간은 다음과 같습니다

| (단위 : 천원) | | | |
|------------|-----------|-------|-----------|
| 구 분 | 1년 미만 | 2년 이하 | 합 계 |
| 우리사주취득자금보증 | 14,603 | - | 14,603 |
| 주식매수대금보증 | 7,500,000 | - | 7,500,000 |
| 합 계 | 7,514,603 | - | 7,514,603 |

(2) 자본 위험 관리

회사의 자본위험 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 회사는 부채비율을 기준으로 하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----|-----|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |

| | | |
|-------------------|-------------|-------------|
| 부채총계 (A) | 161,362,849 | 185,587,360 |
| 자본총계 (B) | 208,639,400 | 183,359,308 |
| 현금및현금성자산 (C) | 218,320 | 713,623 |
| 차입금 (D) | 124,107,307 | 138,156,195 |
| 부채비율 (A/B)(%) | 77 | 101 |
| 순차입금비율 (D-C)/B(%) | 59 | 75 |

(3) 공정가치 측정

① 당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 금융자산: | | | | |
| 공정가치로 인식된 금융자산: | | | | |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 51,453,875 | 51,453,875 | 51,647,953 | 51,647,953 |
| 파생상품금융자산 | 1,347,765 | 1,347,765 | 325,345 | 325,345 |
| 소 계 | 52,801,640 | 52,801,640 | 51,973,298 | 51,973,298 |
| 상각후원가로 인식된 금융자산: | | | | |
| 현금및현금성자산 | 218,320 | 218,320 | 713,623 | 713,623 |
| 매출채권 | 25,429,851 | 25,429,851 | 28,459,966 | 28,459,966 |
| 단기대여금 | - | - | 541,000 | 541,000 |
| 기타채권(*1) | 1,091,584 | 1,091,584 | 5,306,390 | 5,306,390 |
| 국공채 | 107,400 | 107,400 | 107,400 | 107,400 |
| 소 계 | 26,847,155 | 26,847,155 | 35,128,380 | 35,128,380 |
| 합 계 | 79,648,795 | 79,648,795 | 87,101,678 | 87,101,678 |
| 금융부채: | | | | |
| 공정가치로 인식된 금융부채: | | | | |
| 파생상품금융부채 | 280,781 | 280,781 | 2,267,064 | 2,267,064 |
| 소 계 | 280,781 | 280,781 | 2,267,064 | 2,267,064 |
| 상각후원가로 인식된 금융부채: | | | | |
| 매입채무 | 4,818,808 | 4,818,808 | 15,011,143 | 15,011,143 |
| 단기차입금 | 45,026,666 | 45,026,666 | 53,040,649 | 53,040,649 |
| 기타채무(*2) | 5,198,022 | 5,198,022 | 6,394,119 | 6,394,119 |
| 장기차입금(*3) | 23,740,227 | 23,740,227 | 23,103,067 | 23,103,067 |
| 사채 | 55,340,414 | 55,340,414 | 60,405,946 | 60,405,946 |
| 소 계 | 134,124,137 | 134,124,137 | 157,954,924 | 157,954,924 |
| 합 계 | 134,404,918 | 134,404,918 | 160,221,988 | 160,221,988 |

(*1) 미수금, 미수수익 및 보증금으로 구성되어 있습니다.

(*2) 미지급금, 미지급비용, 임대보증금으로 구성되어 있습니다.

(*3) 유동성장기차입금을 포함하고 있습니다.

② 공정가치서열체계

회사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입 변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.

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

i) 수준별 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|--------------------|------------|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합 계 |
| 당기말: | | | | |
| 금융자산 | | | | |
| - 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 10,356,815 | - | 41,097,060 | 51,453,875 |
| - 파생상품금융자산 | - | 1,347,765 | - | 1,347,765 |
| 전기말: | | | | |
| 금융자산 | | | | |
| - 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 8,032,847 | - | 43,615,106 | 51,647,953 |
| - 파생상품금융자산 | - | 325,345 | - | 325,345 |

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주하며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 대부분 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다. 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간 말 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재가

치로 할인하여 측정

- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

ii) 공정가치 서열체계 수준 2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준 2로 분류된 자산·부채의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | |
|----------|-----------|---------|----------|---------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 | 가치평가기법 | 투입변수 |
| 파생상품금융자산 | 1,347,765 | 325,345 | 현금흐름할인모형 | 통화선도가격, 할인율 등 |

iii) 공정가치 서열체계 수준 3으로 분류된 자산·부채의 변동내역

당기와 전기 중 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 분류된 자산·부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| | 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 당기손익-공정가치측정 금융자산 |
| 기초금액 | 43,615,106 | 45,291,777 |
| 취득금액 | 125,169 | 166,824 |
| 대체금액(*) | - | (6,695,411) |
| 처분금액 | (3) | (2,500,000) |
| 당기손익에 포함된 손익 | (2,643,212) | 7,351,915 |
| 기말금액 | 41,097,060 | 43,615,106 |

(*)공정가치 서열체계 분류로 대체된 금액입니다.

iv) 수준 3으로 분류된 자산·부채의 가치평가기법과 투입변수

공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 분류된 자산·부채의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | |
|---------|------------|------------|------------|-----------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 | 가치평가기법 | 투입변수 |
| 채무증권 | 10,070,245 | 10,103,788 | 현금흐름할인모형 등 | 미래예상현금흐름, 할인율 등 |
| 지분증권 | 31,026,815 | 33,511,318 | 이항모형 등 | 미래예상주식가치, 할인율 등 |

31. 부문별 보고

(1) 당기말 현재 회사의 부문별 사업의 내용은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 내 용 |
|---------|-------------------------|
| 환경에너지사업 | 폐기물 수집 및 처리용역, 운송용역, 스팀 |
| 신소재사업 | 산화동 등 금속 및 비금속 재료 |
| 바이오사업 | 바이오중유 |

(2) 당기와 전기 중 부문별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|------------|------------|------------|-------------|
| 구 분 | 환경에너지사업 | 신소재사업 | 바이오사업 | 합 계 |
| 매출액 | 70,087,202 | 54,303,458 | 58,134,498 | 182,525,158 |
| 영업이익 | 15,772,330 | 3,372,743 | 9,549,194 | 28,694,267 |
| 감가상각비 등 | 8,124,066 | 1,153,983 | 14,423 | 9,292,472 |

② 전기

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|------------|------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 환경에너지사업 | 신소재사업 | 바이오사업 | 합 계 |
| 매출액 | 68,393,310 | 41,558,206 | 43,915,414 | 153,866,930 |
| 영업이익(손실) | 17,706,673 | 2,449,394 | (1,098,402) | 19,057,665 |
| 감가상각비 등 | 6,521,241 | 1,344,662 | 1,851,635 | 9,717,538 |

(3) 영업부문별 자산과 부채 총액에 대한 정보는 경영진에 정기적으로 제공되지 않아 제외하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 국내매출 | 169,677,741 | 150,737,736 |
| 수 출: | | |
| 아시아 | 5,989,086 | 2,448,714 |
| 유럽 | 6,390,937 | 327,220 |
| 오세아니아 | 467,394 | 353,260 |
| 수출 계 | 12,847,417 | 3,129,194 |
| 합 계 | 182,525,158 | 153,866,930 |

(5) 주요 고객에 대한 정보

당기 중 회사 총 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|--------|
| 구 분 | 매출액 | 관련보고부문 |
| 주요고객 1 | 29,320,789 | 바이오사업 |

32. 보고기간 후 사건

회사는 2022년 3월 10일 이사회에서 2022년 5월 1일을 분할기일로 하여 환경에너지및 신소재사업부문을 물적분할하기로 결의하였으며, 물적분할로 설립될 분할신설회사의 보통주 100%를 매매하는 것을 주된 내용으로 하는 주식매매계약을 2022년 3월 10일에 주식회사 이엔에프프라이빗에쿼티와 체결하였습니다. 상기 주식매매계약의 거래종결예정일은 2022년 5월 31일이며, 주식매매대금은 485,000백만원입니다.

물적분할 이후에 매각을 계획하고 있는 환경에너지 및 신소재사업부문의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기말 현재 환경에너지 및 신소재사업부문의 요약재무상태표

| (단위: 천원) | |
|----------|-------------|
| 구분 | 당기말 |
| 유동자산 | 28,767,447 |
| 비유동자산 | 112,077,053 |
| 자산총계 | 140,844,500 |
| 유동부채 | 56,662,662 |
| 비유동부채 | 25,623,431 |
| 부채총계 | 82,286,093 |
| 자본총계 | 58,558,407 |
| 자본및부채총계 | 140,844,500 |

(2) 당기 및 전기의 환경에너지 및 신소재사업부문의 요약손익계산서

| (단위: 천원) | | |
|-------------|-------------|-------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 매출액 | 124,390,660 | 109,951,516 |
| 매출원가 | 98,674,627 | 84,256,958 |
| 매출총이익 | 25,716,033 | 25,694,558 |
| 판매비와관리비 | 6,570,960 | 5,538,491 |
| 영업이익 | 19,145,073 | 20,156,067 |
| 영업외손익 | (5,536,307) | (6,263,177) |
| 법인세비용차감전순이익 | 13,608,766 | 13,892,890 |

| | | |
|-------|------------|------------|
| 법인세비용 | 3,434,499 | 3,352,060 |
| 당기순이익 | 10,174,267 | 10,540,830 |

6. 배당에 관한 사항

1. 배당에 관한 사항

당사는 주주이익 극대화를 전제로 하여 정관에 의거 이사회 결의 및 주주총회 결의를 통하여 회사이익의 일정부분을 주주에게 환원하는 주요 수단으로 배당 등을 실시하고 있습니다. 현금배당 등의 규모는 향후 회사의 지속적인 성장을 위한 투자와 경영실적 및 Cash flow 상황 등을 감안하여 전략적으로 결정하고 있습니다.

배당과 관련한 회사의 정관 내용은 다음과 같습니다.

제46조(이익배당) ①이익의 배당은 금전, 주식 및 기타의 재산으로 할 수 있다.

②제1항의 배당은 매결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.

③이익배당은 주주총회의 결의로 정한다. 다만, 제44조제6항에 따라 재무제표를 이사회가 승인하는 경우 이사회 결의로 이익배당을 정한다.

제46조의2(중간배당) ①이 회사는 7월 1일 0시 현재의 주주에게 상법 제462조의3에 의한 중간배당을 할 수 있다.

②제1항의 중간배당은 이사회 결의로 하되, 그 결의는 제1항의 기준일 이후 45일 내에 하여야 한다.

③중간배당은 직전결산기의 대차대조표상의 순자산액에서 다음 각호의 금액을 공제한 액을 한도로 한다.

1. 직전결산기의 자본금의 액
2. 직전결산기까지 적립된 자본준비금과 이익준비금의 합계액
3. 상법시행령에서 정하는 미실현이익
4. 직전결산기의 정기주주총회에서 이익배당하기로 정한 금액
5. 직전결산기까지 정관의 규정 또는 주주총회의 결의에 의하여 특정목적용을 위해 적립한 임의준비금
6. 중간배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익준비금

④사업년도개시일 이후 제1항의 기준일 이전에 신주를 발행한 경우(준비금의 자본전입, 주식배당, 전환사채의 전환청구, 신주인수권부사채의 신주인수권 행사의 경우를 포함한다)에는 중간배당에 관해서는 당해 신주는 직전사업년도말에 발행된 것으로 본다.

⑤(삭제)

제47조(배당금지급청구권의 소멸시효) ①배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성한다.

②제1항의 시효의 완성으로 인한 배당금은 이 회사에 귀속한다.

2. 주요배당지표

| 구 분 | 주식의 종류 | 당기 | 전기 | 전전기 |
|----------------|--------|---------|--------|--------|
| | | 제23기 | 제22기 | 제21기 |
| 주당액면가액(원) | | 500 | 500 | 500 |
| (연결)당기순이익(백만원) | | 192,610 | 26,670 | 97,780 |

| | | | | |
|----------------|---|--------|---------|-------|
| (별도)당기순이익(백만원) | | 20,350 | -58,436 | - |
| (연결)주당순이익(원) | | 1,389 | 2,065 | 2,789 |
| 현금배당금총액(백만원) | | 4,320 | 3,802 | 3,857 |
| 주식배당금총액(백만원) | | - | - | - |
| (연결)현금배당성향(%) | | 9.01 | 14.26 | 3.94 |
| 현금배당수익률(%) | - | 0.80 | 1.75 | 3.29 |
| | - | - | - | - |
| 주식배당수익률(%) | - | - | - | - |
| | - | - | - | - |
| 주당 현금배당금(원) | - | 120 | 110 | 110 |
| | - | - | - | - |
| 주당 주식배당(주) | - | - | - | - |
| | - | - | - | - |

과거 배당 이력

(단위: 회, %)

| 연속 배당횟수 | | 평균 배당수익률 | |
|----------|------|----------|--------|
| 분기(중간)배당 | 결산배당 | 최근 3년간 | 최근 5년간 |
| - | 8 | 2.70 | 2.62 |

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

※ 당사는 공시서류작성 대상기간 중 신규로 발행하였거나 감소한 주식이 없어 기재를 생략합니다.

증자(감자)현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

| 주식발행 (감소)일자 | 발행(감소) 형태 | 발행(감소)한 주식의 내용 | | | | |
|----------------|--------------|----------------|----|------------|----------------|----|
| | | 종류 | 수량 | 주당 액면가액 | 주당발행 (감소)가액 | 비고 |
| - | - | - | - | - | - | - |
| - | - | - | - | - | - | - |

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일 : 2002년 12월 31일)

(단위 : 원, %)

| 발행회사 | 증권종류 | 발행방법 | 발행일자 | 권면(전자등록)총액 | 이자율 | 평가등급 (평가기관) | 만기일 | 상환 여부 | 주관회사 |
|------|------|------|------|------------|-----|----------------|-----|----------|------|
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 합 계 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원)

| 잔여만기 | | 10일 이하 | 10일초과 30일이하 | 30일초과 90일이하 | 90일초과 180일이하 | 180일초과 1년이하 | 1년초과 2년이하 | 2년초과 3년이하 | 3년 초과 | 합 계 |
|-----------|----|--------|----------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|--------------|-------|-----|
| 미상환 잔액 | 공모 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 사모 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 합계 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원)

| 잔여만기 | | 10일 이하 | 10일초과 30일이하 | 30일초과 90일이하 | 90일초과 180일이하 | 180일초과 1년이하 | 합 계 | 발행 한도 | 잔여 한도 |
|-----------|----|--------|----------------|----------------|-----------------|----------------|-----|-------|-------|
| 미상환 잔액 | 공모 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 사모 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 합계 | - | - | - | - | - | - | - | - |

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원)

| 잔여만기 | | 1년 이하 | 1년초과 2년이하 | 2년초과 3년이하 | 3년초과 4년이하 | 4년초과 5년이하 | 5년초과 10년이하 | 10년초과 | 합 계 |
|-----------|----|-------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|-------|-----|
| 미상환 잔액 | 공모 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 사모 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 합계 | - | - | - | - | - | - | - | - |

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원)

| 잔여만기 | 1년 이하 | 1년초과 5년이하 | 5년초과 10년이하 | 10년초과 15년이하 | 15년초과 20년이하 | 20년초과 30년이하 | 30년초과 | 합 계 |
|------|-------|--------------|---------------|----------------|----------------|----------------|-------|-----|
| | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | |
|-----------|----|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 미상환 잔액 | 공모 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 사모 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 합계 | - | - | - | - | - | - | - | - |

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원)

| 잔여만기 | | 1년 이하 | 1년초과 2년이하 | 2년초과 3년이하 | 3년초과 4년이하 | 4년초과 5년이하 | 5년초과 10년이하 | 10년초과 20년이하 | 20년초과 30년이하 | 30년초과 | 합 계 |
|-----------|----|-------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|----------------|----------------|-------|-----|
| 미상환 잔액 | 공모 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 사모 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 합계 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

※ 당사는 공시서류작성 대상기간 중 기업어음증권, 단기사채 및 회사채(신종자본증권, 조건부자본증권 포함)의 발행실적이 존재하지 않아 기재를 생략합니다.

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

- 해당사항 없습니다.

8. 기타 재무에 관한 사항

1. 연결회사의 대손충당금 설정 현황

(1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

| (단위 :원,%) | | | | |
|-----------|--------|-----------------|----------------|-----------------|
| 구 분 | 계정과목 | 채권 총액 | 대손충당금 | 대손충당금 설정률(%) |
| 제23기 | 매출채권 | 394,051,151,625 | 1,885,828,731 | 0.48% |
| | 장기매출채권 | 14,209,765,037 | 6,584,887,541 | 46.34% |
| | 계약자산 | 3,817,070,883 | - | 0.00% |
| | 미수금 | 1,055,358,609 | 9,992,781 | 0.95% |
| | 미수수익 | 19,474,567 | - | 0.00% |
| | 장기성미수금 | 35,212,000 | 35,212,000 | 100.00% |
| | 비유동보증금 | 1,072,816,243 | - | 0.00% |
| | 합계 | 414,260,848,964 | 8,515,921,053 | 2.06% |
| 제22기 | 매출채권 | 305,793,003,535 | 14,208,767,955 | 4.65% |
| | 계약자산 | 3,379,532,195 | 1,173,260 | 0.03% |
| | | | | |

| | | | | |
|------|---------|-----------------|----------------|--------|
| | 미수금 | 4,662,577,943 | 346,736,917 | 7.44% |
| | 대여금 | 4,579,000,000 | 4,038,000,000 | 88.19% |
| | 미수수익 | 2,602,986 | - | 0.00% |
| | 비유동보증금 | 1,302,623,468 | - | 0.00% |
| | 합 계 | 319,719,340,127 | 18,594,678,132 | 5.82% |
| 제21기 | 매출채권(*) | 31,104,620,928 | 2,087,027,424 | 6.71% |
| | 유동미수금 | 977,773,481 | 20,853,595 | 2.13% |
| | 단기대여금 | 3,247,260,000 | - | 0.00% |
| | 유동미수수익 | 16,240,047 | - | 0.00% |
| | 비유동보증금 | 938,649,835 | - | 0.00% |
| | 합 계 | 36,284,544,291 | 2,107,881,019 | 5.81% |

(*) 장기성 매출채권, 장기성 대여금을 포함하였습니다.

(2) 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

| (단위 : 원) | | | |
|--------------------|-----------------|----------------|---------------|
| 구분 | 제23기 당기 | 제22기 전기 | 제21기 전전기 |
| | 2021년 기말 | 2020년 기말 | 2019년 기말 |
| 1. 기초 대손충당금 잔액합계 | 18,594,678,132 | 2,107,881,019 | 1,719,634,654 |
| 2. 순대손처리액(① - ②+③) | (6,482,943,242) | 16,486,797,113 | 388,246,365 |
| ① 대손처리액(상각채권액) | 508,158,048 | 3,788,388,220 | 415,306,420 |
| ② 제각처리 | 1,693,863,517 | 214,828,880 | 27,060,055 |
| ③ 연결범위변동 | (5,334,051,610) | 12,913,237,773 | - |
| 3. 대손상각비 계상(환입)액 | (3,559,000,000) | - | - |
| 4. 기말 대손충당금 잔액합계 | 8,515,921,053 | 18,594,678,132 | 2,107,881,019 |

* 대손충당금 잔액합계는 매출채권 대손충당금과 미수금 대손충당금의 합계입니다.

(3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

당사는 매출채권 및 기타 채권의 잔액에 대하여 거래업체별 개별분석과 과거경험에 의한 대손추산액을 산정하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 경과기간별 매출채권 잔액 현황

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|-------------|-----------|--------|-----------|-----------|-------------|
| 구분 | 만기 | 만기경과 | 만기경과 | 만기경과 | 사고채권 | 계 |
| | 미도래 | 6개월 이내 | 1년 이내 | 1년 초과 | | |
| 금액 | 389,990,069 | 5,449,447 | 32,762 | 8,134,994 | 8,470,716 | 412,077,988 |
| 구성비율(%) | 94.6% | 1.3% | 0.0% | 2.0% | 2.1% | 100.00% |

2. 재고자산의 현황

(1) 재고자산의 사업부문별 보유현황

| [단위 : 백만원] | | | | |
|----------------------------|-----------|---------|---------|--------|
| 사업부문 | 계정과목 | 제23기 | 제22기 | 제21기 |
| | | 2021년 | 2020년 | 2019년 |
| 에너지사업 | 원 재 료 | 348 | 368 | 445 |
| | 소 계 | 348 | 368 | 445 |
| 신소재사업 | 상 품 | 603 | 4,597 | 1,516 |
| | 제 품 | 2,771 | 2,251 | 2,506 |
| | 원 재 료 | 1,800 | 1,075 | 1,026 |
| | 미 착 품 | - | 1,465 | - |
| | 소 계 | 5,175 | 9,388 | 5,048 |
| 환경사업 (R&E사업) | 원 재 료 | 68 | 83 | 92 |
| | 상 품 | - | - | - |
| | 소 계 | 68 | 83 | 92 |
| 바이오사업 | 제 품 | 8,367 | 3,080 | 8,466 |
| | 원 재 료 | 4,405 | 1,456 | 425 |
| | 미 착 품 | 725 | 434 | 707 |
| | 재 공 품 | - | - | 117 |
| | 소 계 | 13,498 | 4,970 | 9,716 |
| 기 타 | 저 장 품 주1) | 542 | 618 | 766 |
| 철강부문 | 제품 | 273,147 | 88,758 | - |
| | 상품 | 927 | 1,249 | - |
| | 원재료 | 226,691 | 123,665 | - |
| | 반제품 | 92,623 | 40,924 | - |
| | 저장품 | 36,471 | 41,314 | - |
| | 미착품 | 30,592 | 19,089 | - |
| | 기타 | 1,323 | 313 | - |
| | 소계 | 661,775 | 315,312 | - |
| 합 계 | 상 품 | 1,531 | 5,846 | 1,516 |
| | 제 품 | 284,286 | 94,089 | 10,972 |
| | 원 재 료 | 233,313 | 126,647 | 1,988 |
| | 저 장 품 | 37,013 | 41,932 | 766 |
| | 미 착 품 | 31,318 | 20,988 | 707 |
| | 재 공 품 | 92,623 | 40,924 | 117 |
| | 기타 | 1,323 | 313 | - |
| | 합 계 | 681,406 | 330,739 | 16,066 |
| 총자산대비 재고자산 구성비율(%)(*) | | 21.69% | 4.16% | 3.71% |
| [재고자산합계÷기말자산총계×100] | | | | |
| 재고자산회전율(회수)(*) | | 1.52회 | 8.08회 | 10.08회 |
| [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}] | | | | |

주1) 저장품은 신소재사업 및 R&E사업부문에서 같이 사용하고 있습니다. (에너지사업부문 제외)

(2) 재고자산의 실사내역

① 실사 현황

- 재고자산 실사는 매월말일 자체 재고조사를 하고 있으며, 12월말 감사인 입회하에 재

고조사하여 금액을 확정하고 있습니다.

② 실사방법

- 매월말에는 전수조사를 기본으로 실지 재고조사를 실시하고 있으며, 12월말 감사인 입회하에 재고조사시에는 중요성이 높은 품목 위주로 샘플링하여 조사를 실시하고 있습니다
- 실사일자 : 2022년 01월 01일
- 당분기말 재고조사는 당사의 재고관리 담당자와 경영지원부 담당자에 의해 조사를 실시하였습니다.

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의 사항

연결회사는 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은, 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다.

또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다.

연결회사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로, 동 사업보고서상에, 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다.

동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 연결회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 수정할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

연결회사는 1999년 10월 29일 프랑스의 세계적인 폐기물 처리기업 Veolia의 투자로 설립되었으며, 2010년 4월 (주)KG가 Veolia와 Teris의 지분을 100% 인수하면서 KG그룹에 편입되었습니다. 또한, 당사는 2011년 12월 시화산업단지 집단에너지사업을 하고 있는 KG에너지(주)와의 합병을 완료하고 상호를 케이지이티에스 주식회사 (KG ETS)로 변경하였으며, 2015년 7월 자회사인 한국환경에너지(주)를 흡수합병 하였고, 2019년 5월 자회사인 케이지씨에스에너지(주)를 흡수합병 하였습니다.

연결회사의 사업구조는 지정, 일반 폐기물 처리, 일반, 고순도 산화동 생산, 바이오중유 생산 및 집단에너지사업, 철강재 및 지철금속 제조 및 판매 등의 사업을 영위하고 있으며, 매출액, 영업이익 등이 지속적으로 변화와 혁신을 추진해 나갈 것입니다.

1) [손익계산서]

| (단위 : 백만원,%) | | | | | | |
|--------------|-----------|----------|----------|----------|---------|-------|
| 구 분 | 영업실적 | | | | 증감율 | |
| | 제23기(연결) | 제23기(별도) | 제22기(연결) | 제22기(별도) | 연결 | 별도 |
| 매출액 | 3,536,890 | 182,525 | 153,867 | 153,867 | 2198.7% | 18.6% |
| 매출원가 | 3,103,817 | 146,226 | 128,404 | 128,404 | 2317.2% | 13.9% |
| 매출총이익 | 433,073 | 36,299 | 25,463 | 25,463 | 1600.8% | 42.6% |
| 판매비 | 107,476 | 7,605 | 6,405 | 6,405 | 1577.9% | 18.7% |
| 영업이익 | 325,597 | 28,694 | 19,058 | 19,058 | 1608.5% | 50.6% |
| 법인세비용 | 63,166 | 5,275 | 5,377 | (9,574) | 1074.8% | - |
| 당기순이익 | 192,610 | 20,350 | 26,670 | (58,436) | 622.2% | - |
| 총포괄이익 | 192,390 | 23,370 | 30,913 | (54,193) | 522.4% | - |

* 위 비교표시는 이해를 돕기 위해 단순수치를 비교한 것임을 유의하시기 바랍니다.

(1) 매출 및 매출원가 분석

연결기준 전기대비 [철강부문]이 포함된 연결포괄손익계산서로 철강원자재 단가인상 및 경영효율성 증대와, [환경 및 에너지부문]의 바이오증유 가격 상승으로 인하여 매출 및 영업이익 상승이 두드러졌습니다. 또한 COVID-19 로 인한 폐기물 단가의 지속적인 상승으로 연결기준 영업이익 1,608.5% 성장, 별도기준 영업이익 50.6% 성장을 이루었습니다. 매출상승과 더불어 원자재 상승으로 인한 철강 및 신소재사업부에 중요한 비철금속 원가가 증가하는 추세이며, COVID-19 의 장기화로 주변 공단내의 조업도가 줄어들어 에너지부문의 영업이익이 감소하였습니다.

또한 재활용사업부의 소각로 대보수 작업으로 재활용사업부의 소각매출이 감소하였습니다.

2) [재무상태표]

| (단위 : 백만원) | | | | | | |
|------------|-----------|----------|-----------|----------|---------|---------|
| 구분 | 제23기(연결) | 제23기(별도) | 제22기(연결) | 제22기(별도) | 증감율(연결) | 증감율(별도) |
| [유동자산] | 1,171,197 | 48,040 | 693,800 | 50,085 | 69% | -4% |
| [비유동자산] | 1,896,267 | 321,862 | 1,864,572 | 318,861 | 2% | 1% |
| 자산총계 | 3,067,463 | 370,002 | 2,558,372 | 368,947 | 20% | 0% |
| [유동부채] | 942,569 | 127,137 | 555,791 | 85,606 | 70% | 49% |
| [비유동부채] | 888,988 | 34,226 | 952,445 | 99,981 | -7% | -66% |
| 부채총계 | 1,831,557 | 161,363 | 1,508,237 | 185,587 | 21% | -13% |
| 자본총계 | 1,235,906 | 208,639 | 1,050,135 | 183,359 | 18% | 14% |

* 위 비교표시는 이해를 돕기 위해 단순수치를 비교한 것임을 유의하시기 바랍니다.

[유동성에 관한 사항]

| 구분 | 산식 | 비율 | | | |
|--------|--|----------|----------|----------|----------|
| | | 제23기(연결) | 제23기(별도) | 제22기(연결) | 제22기(별도) |
| 유동비율 | $\frac{\text{유동자산}}{\text{유동부채}} \times 100$ | 124% | 38% | 125% | 59% |
| | $\frac{\text{부채총계}}{\text{자기자본}} \times 100$ | 148% | 77% | 144% | 101% |
| 차입금의존도 | $\frac{\text{차입금}}{\text{총자산}} \times 100$ | 41% | 34% | 40% | 37% |

3) 영업성과

| (단위 : 백만원) | | | | | | |
|------------|----------|----------|----------|----------|--------|---------|
| 구분 | 제23기(연결) | 제23기(별도) | 제22기(연결) | 제22기(별도) | 증감율 | |
| | | | | | 연결 | 별도 |
| EBIT | 187,924 | 22,094 | 38,006 | (62,051) | 79.78% | 380.85% |

| | | | | | | |
|--------|---------|--------|--------|---------|--------|--------|
| 영업이익 | 325,597 | 28,694 | 19,058 | 19,058 | 94.15% | 33.58% |
| 감가상각비 | 70,797 | 9,292 | 9,718 | 9,718 | 86.27% | -4.57% |
| ROE(%) | 15.58% | 9.75% | 2.54% | -31.87% | 83.70% | 흑자전환 |

* EBIT : 법인세 차감전 순이익 + 순금융비용 (금융수익-금융비용)

* ROE : 당기순이익/자기자본

4) 자금의 조달(차입금 현황)

| (단위 : 백만원) | | | |
|------------|---------|---------|---------|
| 구분 | 제 22 기 | 제 21 기 | 제 20 기 |
| 금융기관 | 68,767 | 76,144 | 85,880 |
| 회사채 | 55,340 | 60,406 | 53,559 |
| 합계 | 124,107 | 136,550 | 139,439 |

* 자금조달 현황은 별도기준으로 작성하였습니다.

5) 금융비용

| (단위 : 백만원) | | | |
|------------|---------|--------|-------|
| 구분 | 제22기 | 제21기 | 전년대비 |
| 금융수익 | 7,663 | 12,811 | -40% |
| 금융원가 | 11,194 | 6,853 | 63% |
| 순금융수익(원가) | (3,531) | 5,958 | -189% |

* 금융비용 현황은 별도기준으로 작성하였습니다.

3. 위험요인

"자세한 사항은 첨부된 감사보고서상의 주석 30. 재무위험관리를 참조해 주시기 바랍니다."

4. 부외부채

(1) 우발채무와 약정사항

당사의 우발채무와 약정사항은 본문 『XI.그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항』에 기재하였습니다.

(2) 중요한 소송사건

회사는 대신증권(주)로부터 주원전주에게 지급해야 할 채권을 지급청구하는 소송이 계류되어 있으며(소송가액 1,348백만원), 이 외 회사가 피고로 계류중인 2건의 소송사건(소송가액 7,550백만원)이 있습니다. 당기말 현재 회사는 동 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(3) 주식매수대금에 대한 지급보증 약정

당기말 현재 당사는 KG케미칼(주)와 한국광물자원공사의 주주간 계약과 관련하여 한국광물자원공사가 풋옵션을 행사할 경우 KG케미칼(주)이 지급할 행사금액(매각금액7,500백만원) 및 지연배상금 등 기타부채채무 일체에 대해 연대보증을 제공하고 있습니다.

5. 회사의 회계정책

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

5.1 재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

| | |
|---|--|
| - | 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형 |
| - | 순공정가치로 측정하는 매각예정자산 |
| - | 확정급여제도와 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 주석3에서 설명하고 있습니다.

5.2 회계정책과 공시의 변경

5.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

5.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

사업결합 시 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 연결재무제표에 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 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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

(5) 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 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

(9) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부

터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

5.3 연결

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

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 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 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 동일지배하에 있는 기업이나 사업에 대한 결합을 제외하고는 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 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.

동일지배하에 있는 기업이나 사업에 대한 결합으로 취득하는 자산과 부채는 최상위 지배기업의 연결재무제표상 장부금액으로 인식됩니다. 연결회사는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본으로 인식하고 있습니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 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.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분

은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미 실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자 지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 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. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

5.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 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. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 포괄손익계산서에 금융비용으로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

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

5.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

연결회사는 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. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

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 기타포괄손

익-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-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

연결회사는 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 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 인식과 제거

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

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

(4) 금융상품의 상계

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

5.6 현금및현금성자산

연결회사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내이고 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금및현금

성자산으로 분류하고 있습니다.

5.7 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 포괄손익계산서에 인식됩니다. 한편, 현금흐름위험회피로 지정되어 적용요건을 충족하는 파생상품의 공정가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고, 비효과적인 부분은 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

5.8 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

5.9 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시됩니다. 재고자산의 원가는 연결회사 내의 개별 기업별로 업종에 따라 이동평균법, 총평균법 등을 적용하여 결정하고 있습니다.

5.10 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 | 10년~60년 |
| 건축물 | 5년~60년 |
| 기계장치 | 5년~23년 |
| 차량운반구 | 5년~7년 |
| 공구와기구 | 3년~7년 |
| 비품 | 3년~7년 |

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

5.11 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.

5.12 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|---------|---------|
| 특허권 등 | 5년~20년 |
| 항만시설이용권 | 84년 |
| 소프트웨어 | 5년 |

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

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

5.13 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 20~40년동안 정액법으로 상각됩니다.

5.14 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 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

5.15 매입채무와 기타채무

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

5.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

(2) 제거

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

5.17 충당부채

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

5.18 당기법인세 및 이연법인세

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

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

을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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

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

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

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

5.19 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

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

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

(2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종

업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

5.20 수익인식

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 연결회사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건 | 수익인식 정책 |
|--------------------|--|--|
| 신소재사업, 철강사업, 바이오사업 | 재화의 판매는 제품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 청구서를 발행하고 수익을 인식함. 운송서비스등은 연결회사가 용역을 수행하는 대로 고객이용역 수행의 효익을 얻음. | 제품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식함. 또한 운송서비스 등은 용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익을 인식함. |
| 환경에너지사업 | 폐기물 배출처로부터 위탁받아 폐기물을 운반 및 처리하며, 약속한 2가지의 용역이 구별되는 수행의무 이므로 수집운반업자와 처분업자로서 각 수행의무를 이행할때 통제가 이전됨. | 폐기물이 처리되는 기간에 걸쳐 수익을 인식하고, 수행을 완료한 수량을 조사하여 완료한 수량에 따라서 고객과 개별 처리단가에 기초하여 거래대가를 배분함. |

연결회사가 거래의 당사자가 아니라 공급자의 대리인의 역할을 수행하는 경우 고객에게 청구한 금액에서 재화나 용역의 실질적인 공급자에게 지급해야 할 금액을 차감한 순액을 수수료수익으로 인식하고 있습니다.

5.21 리스

(1) 리스제공자

연결회사가 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 연결재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

연결회사는 사무실, 창고, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3~5년 고정기간으로 체결되고 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 리

스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

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

연결회사는 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. 연결회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

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 측정된, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동 리스료
- 잔존가치보증에 따라 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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.

연결회사는 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. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

① 연장선택권 및 종료선택권

부동산 계약 등에 연장선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

5.22 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 34 참조). 주석 34에서 기술한 대로 4개의 보고부문이 있으며, 각 부문은 연결회사의 전략적 영업 단위들입니다. 전략적 영업 단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위 별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

최고경영자에게 보고되는 부문정보는 부문에 직접 귀속되는 항목과 합리적으로 배분할 수 있는 항목을 포함합니다. 배분되지 않은 항목은 주로 본사 건물과 같은 공통자산, 본사 관련 비용 및 법인세 자산과 부채입니다.

5.23 연결재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2022년 3월 10일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

| 사업연도 | 감사인 | 감사의견 | 강조사항 등 | 핵심감사사항 |
|-----------|--------|------|----------------|--|
| 제23기(당기) | 삼일회계법인 | 적정 | (주1) | - 별도 : 신소재사업부문 매출의 발생사실 - 연결 : 신소재사업부문 매출 및 철강부문 제품 수출 매출의 발생사실 |
| 제22기(전기) | 삼일회계법인 | 적정 | 영업환경의 중요한 불확실성 | - 영업권 손상감사 |
| 제21기(전전기) | 삼정회계법인 | 적정 | 없음 | - PCB 업체에 대한 채권 손상감사 |

(주1) 강조사항 : 감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 다음 사항들에 주의 기울여야 할 필요가 있습니다.

- 보고기간 후 사건 : 회사의 재무제표에 대한 주석31에 기술되어 있는 바와 같이 회사는 2022년 3월 10일 이사회에서 2022년 5월 1일을 분할기일로 하여 환경에너지 및 신소재사업부문을 물적분할하기로 결의하였으며, 물적분할로 설립될 분할신설회사의 보통주 100%를 매매하는 것을 내용으로 하는 주식매매계약을 2022년 3월 10일에 체결하였습니다.

- 영업환경의 중요한 불확실성 : 회사의 재무제표에 대한 주석 3은 경영진이 COVID-19(코로나바이러스감염증-19)의 확산이 기업의 생산능력과 고객에 대한 주문 이행능력에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성을 설명하고 있습니다.

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

| 사업연도 | 감사인 | 내용 | 감사계약내역 | | 실제수행내역 | |
|-----------|--------|----------------|-------------|-------|-------------|-------|
| | | | 보수 | 시간 | 보수 | 시간 |
| 제23기(당기) | 삼일회계법인 | 중간, 재고실사, 결산감사 | 189,000,000 | 1,680 | 189,000,000 | 1,680 |
| 제22기(전기) | 삼일회계법인 | 중간, 재고실사, 결산감사 | 169,000,000 | 1,570 | 169,000,000 | 1,570 |
| 제21기(전전기) | 삼정회계법인 | 중간, 재고실사, 결산감사 | 40,000,000 | 985 | 40,000,000 | 985 |

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

| 사업연도 | 계약체결일 | 용역내용 | 용역수행기간 | 용역보수 | 비고 |
|-----------|-------|------|--------|------|----|
| 제23기(당기) | - | - | - | - | - |
| | - | - | - | - | - |
| 제22기(전기) | - | - | - | - | - |
| | - | - | - | - | - |
| 제21기(전전기) | - | - | - | - | - |
| | - | - | - | - | - |

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|-------------------------------------|------|---|
| 1 | 2021년 12월 20일 | 회사측 : 감사 등 3인 감사인측 : 업무수행이사 등 2인 | 서면회의 | 2021년 감사계획협의, 독립성, 핵심감사사항결정 논의 |
| 2 | 2022년 03월 17일 | 회사측 : 감사 등 3인 감사인측 : 업무수행이사 등 2인 | 서면회의 | 감사종결보고(핵심감사사항 등), 기타 감사종료단계 필수 커뮤니케이션 사항 논의 |
| - | - | - | - | - |

1) 감사의 내부통제 감사 의견

| 사업연도 | 감사의 의견 | 지적사항 |
|-----------|---|------|
| 제23기 (당기) | 본 감사의 의견으로는 2020년 12월 31일로 종료되는 회계연도 우리회사의 내부감시장치는 효과적으로 운영되고 있음. | - |
| 제22기(전기) | 본 감사의 의견으로는 2020년 12월 31일로 종료되는 회계연도 우리회사의 내부감시장치는 효과적으로 운영되고 있음. | - |
| 제21기(전전기) | 본 감사의 의견으로는 2019년 12월 31일로 종료되는 회계연도 우리회사의 내부감시장치는 효과적으로 운영되고 있음. | - |

2) 외부감사의 내부통제 검토의 견

| 사업연도 | 감사인 | 감사의견 및 검토의견 | 지적사항 |
|------------|--------|--|---------|
| 제23기 (당기) | 삼일회계법인 | 회사의 내부회계관리제도는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다. | 해당사항 없음 |
| 제22기 (전기) | 삼일회계법인 | 회사의 내부회계관리제도는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다. | 해당사항 없음 |
| 제21기 (전전기) | 삼정회계법인 | 회사의 내부회계관리제도는 2019년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다. | 해당사항 없음 |

2. 내부통제에 관한 사항

가. 내부회계관리제도

내부회계관리자는 2021년 내부회계관리제도 운영 실태를 평가하였으며, '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어

운영되고 있다고 판단하였습니다.

독립된 감사인은 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거한 당사의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2021년 12월 31일 현재 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있다고 적정의견을 표명하였습니다.

나. 내부통제구조의 평가

2021년에는 외부감사인으로부터 내부회계관리제도 이외의 내부통제구조에 대하여 중대한 결함이 지적된 사실이 없습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사의 수

사업보고서 제출일 현재 당사의 이사회는 4명의 사내이사, 2명의 사외이사로 구성되어 있으며, 이사회내 별도의 위원회로는 사외이사후보추천위원회가 있습니다
 각 이사의 주요 이력 및 인적사항은 "VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항"의 "1. 임원 및 직원의 현황"을 참조하시기 바랍니다.

사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

| 이사의 수 | 사외이사 수 | 사외이사 변동현황 | | |
|-------|--------|-----------|----|------|
| | | 선임 | 해임 | 중도퇴임 |
| 6 | 2 | 1 | - | - |

(*) 2022년 3월 25일 개최될 제23기 정기주주총회에서는 백승엽 사외이사의 임기만료로 인하여 서동진 사외이사 후보를 선임하는 것이 포함되어 있습니다

당사의 '정관' 및 '이사회 규정'에서 정하는 이사회 의 권한은 아래와 같습니다.

| 구분 | 내용 |
|---------------------|---|
| 정관 제35조(이사의 직무) | ① 대표이사는 회사를 대표하고 업무를 총괄한다. ② 부사장, 전무, 상무 및 이사는 대표이사를 보좌하고 이사회에서 정하는 바에 따라 이 회사의 업무를 분장 집행하며 대표이사의 유고 시에는 위 순서로 그 직무를 대행한다. |
| 이사회 운영규정 제3조(권한) | ① 이사회는 법령 또는 정관에 정하여진 사항과 주주총회로부터 위임 받은 사항 및 본 규정 제7조에 열거된 업무집행에 관한 중요한 사항을 의결한다. ② 본 규정에서 이사회의 부의사항으로 정하여지지 아니한 업무집행에 관한 사항은 대표이사에게 위임한 것으로 한다. ③ 이사회는 이사의 직무의 집행을 감독한다. |

나. 이사후보의 인적사항에 관한 주총 전 공시여부 및 추천여부

당사는 사업보고서 제출일 현재 이사후보의 인적 사항에 대하여 주총 전에 주주에게 주총소집통지서에 포함하여 해당 이사후보의 인적 사항을 통지하고 있습니다. 주주제안권에 의해 이사 선임의안이 제출된 경우가 없으며, 당사는 이사 후보에 대하여 주요 주주의 추천을 받아 주주총회에서 선임하고 있습니다.

다. 사외이사 후보추천위원회 설치 및 구성현황

- ▷ 인원 현황: 백승엽(사외이사), 엄기민(사내이사)
- ▷ 설치 목적: 사외이사 후보의 추천

▷ 권한 사항

- ① 위원회는 주주총회에서 사외이사 후보의 추천권을 가진다.
- ② 위원회는 사외이사 후보로 추천할 자를 결정함에 있어 상법 제542조의6 제2항에 따른 주주제안권을 행사할 수 있는 요건을 갖춘 주주가 추천한 후보를 포함시켜야 한다.

▷ 활동내역

2012년 7월 13일 사외이사후보추천위원회 설립 이후, 본 위원회가 결의한 사항은 아래와 같습니다.

| 회차 | 개최일자 | 의안내용 | 가결여부 | 비고 |
|----|------------|----------------------|------|----|
| 1 | 2013.02.22 | 의안제목: 사외이사후보 추천의 건 | 가결 | - |
| | | 주요내용: 사외이사 후보 이상진 추천 | | |
| 2 | 2014.03.05 | 의안제목: 사외이사후보 추천의 건 | 가결 | - |
| | | 주요내용: 사외이사 후보 변광호 추천 | | |
| 3 | 2016.03.09 | 의안제목: 사외이사후보 추천의 건 | 가결 | - |
| | | 주요내용: 사외이사 후보 백승엽 추천 | | |
| 4 | 2018.03.09 | 의안제목: 사외이사후보 추천의 건 | 가결 | - |
| | | 주요내용: 사외이사 후보 백승엽 추천 | | |
| 5. | 2020.03.12 | 의안제목: 사외이사후보 추천의 건 | 가결 | - |
| | | 주요내용: 사외이사 후보 백승엽 추천 | | |
| 6 | 2021.03.10 | 의안제목: 사외이사후보 추천의 건 | 가결 | - |
| | | 주요내용: 사외이사 후보 원영재 추천 | | |
| 7 | 2022.03.10 | 의안제목: 사외이사후보 추천의 건 | 가결 | - |
| | | 주요내용: 사외이사 후보 서동진 추천 | | |

라. 사외이사 현황

| 성명 | 주요경력 | 최대주주등과의 이해관계 | 대내외 교육 참여현황 | 비고 |
|---------|--------------------|--------------|-------------|------------------------------|
| 백승엽 | 가천대학교 교수 | - | - | 2020.03.27 정기주총 사외이사 재선임 |
| 원영재 | 로드스톤프라이빗에 쿼티 이사 | - | - | 2021.03.25 정기주총 사외이사 신규선임 |
| 서동진(*1) | 한국바이오연료포럼 부회장 | - | - | 2022.03.25 정기주총 사외이사 신규선임 |

(*1) 서동진 사외이사 후보는 2022년 3월 25일 개최하는 제23기 정기주주총회의 사외이사 선임 안건이 포함되어 있으며, 향후 주주총회 결과에 따라 변경될 수 있습니다.

마. 이사회 운영에 관한 사항

| 구분 | 내용 |
|----|----|
|----|----|

| | |
|-----------|---|
| 이사회 구성 | 의장: 대표이사 (유고시 정관에서 정한 순서대로 직무대행) 위원: 이사 전원 (주총에서 선임된 이사) |
| 소집 및 절차 | ① 소집권자 대표이사 또는 대표이사 유고시는 정관에서 정한 직무대행권자로 한다. ②소집절차 이사회를 소집할 때는 이사회일 2일 전에 각 이사 및 감사에 대하여 소집일시, 장소를 기재한 소집통지서를 각 이사 및 감사에게 통지하여 소집한다. 그러나 이사 전원의 동의를 있을 때에는 이 절차를 생략할 수 있다. 재적이사 과반수에 의한 이사회소집청구가 거절되거나 또는 청구한 날로부터 3일이내에 소집통지서가 발송되지 아니할 경우에는 청구자 공동명의로 이를 소집할 수 있다. |
| 의사 및 결의 | 이사회 결의는 재적이사 과반수의 출석과 출석이사 과반수로 결정한다. 이사회 결의에 관하여 특별한 이해관계가 있는 자는 의결권을 행사하지 못하며 의결권의 수에 산입하지 아니한다. |
| 적용범위 및 운영 | 이사회에 관한 사항은 법령이나 정관에서 다른 정함이 있는 경우를 제외하고는 본 규정에 따른다. 회의에 부안된 의안의 설명은 대표이사가 함을 원칙으로 한다. 그러나 필요시 담당이사 또는 해당부서장이 설명할 수 있다. 이사회는 필요하다고 인정되는 때에는 이사 아닌 자도 회의에 출석하여 의견을 진술하게 할 수 있다. 감사는 이사회에 출석하여 의견을 진술할 수 있다. |
| 사후관리 | 이사회 의사에 관하여는 의사록을 작성하여야 한다. 의사록에는 의사의 안건, 경과요령, 그 결과, 반대하는 자와 그 반대이유를 기재하고 출석한 이사 및 감사가 기명날인 또는 서명하여야 한다. |

마. 이사회 주요 활동내용

| 구분 | 개최일자 | 의안내용 | 가결 및 보고여부 | 사내이사 | | | | 사외이사 | |
|-----|------------|--|-----------|-----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| | | | | 엄기민 (출석률: 100%) | 곽재선 (출석률: 9%) | 곽정현 (출석률: 100%) | 윤석찬 (출석률: 100%) | 백승업 (출석률: 100%) | 원영재 (출석률: 78%) |
| 이사회 | 2021.02.26 | 보고사항 : 2020년 내부결산 보고의 건 | 보고 | 보고 | - | - | - | - | - |
| | | 제1호 : 금융기관 신규차입 약정의 건 | 가결 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | - | 찬성 |
| | | 제2호 : 차입금 과목 전환의 건 | | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | - | 찬성 |
| | | 제3호 : 금융기관 차입한도 증액의 건 | | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | - | 찬성 |
| | | 제4호 : 자기주식 취득의 건 | | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | - | 찬성 |
| | | 제5호 : 법인 출자의 건 | | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | - | 찬성 |
| 이사회 | 2021.03.10 | 제6호 : 케이지이티에스 2021년 안전보건 업무 계획서 보고 및 승인의 건 | 가결 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | - | 찬성 |
| | | 보고사항 : 내부회계관리제도 운영실태 평가보고, 제 22기(2020년) 재무제표 보고, 전자투표에 의한 의결권 행사 | 보고 | - | - | - | - | - | - |
| | | 제1호 : 정관 일부 변경(안) 결정의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | - | 찬성 | - |
| | | 제2호 : 현금배당 결정의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | - | 찬성 | - |
| | | 제3호 : 제 22기 정기 주주총회 소집의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | - | 찬성 | - |

| | | | | | | | | | |
|-----|------------|---|----|----|----|----|----|----|----|
| | | 제4호 : 사내이사 후보 추천의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | - | 찬성 | - |
| | | 제5호 : 사외이사 후보 추천의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | - | 찬성 | - |
| | | 제6호 : 이사 보수 한도(안) | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | - | 찬성 | - |
| | | 제7호 : 감사 보수 한도(안) | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | - | 찬성 | - |
| 이사회 | 2021.04.02 | 제1호 : 운영자금 95억원 대환의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 불참 |
| 이사회 | 2021.04.27 | 보고사항 : 2021년 3월 실적 보고 | 보고 | - | - | - | - | - | - |
| | | 제1호 : 타법인 주식 양도의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| | | 제2호 : 운영자금 160억원 연장의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 이사회 | 2021.05.13 | 제1호 : 관계사 상품 거래의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 불참 |
| 이사회 | 2021.05.28 | 제1호 : 타법인 주식 취득의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 이사회 | 2021.08.31 | 제1호 : 시흥녹색환경지원센터 대기개선 기금 대출 및 신한은행 지급보증서 발급 의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| | | 제2호 : 신한은행 수입신용장발행 만기 연장의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 이사회 | 2021.10.26 | 제1호 : 매각주간사 선정 진행의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| | | 제2호 : 금융기관 차입금 기한 연장의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 이사회 | 2021.10.29 | 제1호 : 자기주식 처분의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 이사회 | 2021.12.16 | 보고사항 : 2021년 11월 실적 보고의 건, 현금 배당 계획의 건 | 보고 | - | - | - | - | - | - |
| | | 제1호 : 정기주주총회 소집을 위한 기준 일 결정 및 공고의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 이사회 | 2021.12.29 | 제1호 : 주식 기부 의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 반대 |

사. 이사회 내의 위원회 구성현황과 그 활동내역

당사는 사업보고서 제출일 현재 이사회 내에 사외이사 후보추천위원회 이외의 위원회는 구성하고 있지 않습니다.

야. 이사의 독립성

당사는 사업보고서 제출일 현재 전문가로 구성된 2인의 사외이사를 선임하여 경영의 투명성을 제고하고 있습니다.

| 성명 | 주요경력 | 최대주주등과의 이해관계 | 결격요건 여부 | 비고 |
|-----|---|-----------------|------------|-------------------|
| 백승엽 | [학력] -. 경찰대학교, 서울시립대학교 대학원 교통공학 박사 [약력] -. 제26대 경남지방경찰청 청장 -. 경찰청 경무담당관실 -. 가천대학교 교수 | 관계없음 | 해당사항 없음 | 2020.03.27 재선임 |

| | | | | |
|----------|--|------|--------|-------------------------|
| 원영재 | [학력] -. 고려대학교 경영학사, 연세대학교 법학전문 대학원 석사 [약력] -. 前 삼일회계법인 감사본부 -. 前 삼정KPMG FAS CF본부 -. 現 현대회계법인 이사 -. 現 로드스톤프라이빗에쿼티 이사 -. 공인회계사, 변호사 | 관계없음 | 해당사항없음 | 2021.03.25 신규선임 |
| 서동진 (*1) | [학력] -. 서울대학교 화학공학 학사, 학국과학기술원 (KAIST)화학공학 박사 [약력] -. 現 한국바이오연료포럼 부회장 -. 現 청정기술연구센터장, 청정에너지연구센터장 -. 現 아시아-오세아니아 녹색 및 지속가능 위원회 한국대표 | 관계없음 | 해당사항없음 | 2022.03.25 신규선임 (예정) |

당사는 회사 내 별도의 사외이사 지원조직을 운영하고 있지 않지만, 이사회 개최 전에 해당 안건 내용을 충분히 검토할 수 있도록 사전에 자료를 제공하고 있으며, 기타 사내 주요현안에 대해서도 수시로 정보를 제공하고 있습니다.

(*1) 서동진 사외이사 후보는 2022년 3월 25일 개최하는 제23기 정기주주총회의 사외이사 선임 안건이 포함되어 있으며, 향후 주주총회 결과에 따라 변경될 수 있습니다.

사외이사 교육 미실시 내역

| 사외이사 교육 실시여부 | 사외이사 교육 미실시 사유 |
|--------------|---|
| 미실시 | 사외이사로서 전문성을 갖추고 있어 교육을 미실시하였으며, 향후 업무관련 교육이 필요할 경우 교육을 실시할 예정입니다. |

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사위원 현황 및 인적사항

| 성명 | 사외이사 여부 | 경력 | 회계·재무전문가 관련 | | |
|-----|---------|--|-------------|--------|-------|
| | | | 해당 여부 | 전문가 유형 | 관련 경력 |
| 박종관 | - | ~ 2012.08 고려대학교 전자컴퓨터공학 석사 ~ 2016.08 디와이(주) 감사실 ~ 2017.08 ㈜동서기공 그룹감사실 ~ 2018.12 ㈜영풍 경영관리실 ~ 현재 케이지이티에스(주) 상근감사 | - | - | - |

*상근감사로 2020년 03월 27일 재선임 하였습니다.

나. 감사의 독립성

당사 정관은 감사업무에 필요한 경영정보접근을 위하여 다음과 같이 규정하고 있습니다. 감사는 필요하면 회의의 목적사항과 소집이유를 서면에 적어 이사(소집권자가 있는 경우에는 소집권자를 말합니다. 이하 같다.)에게 제출하여 이사회 소집을 청구할 수 있습니다. 감사는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구할 수 있습니다. 이 경우 자회사가 지체 없이 보고를 하지 아니할 때 또는 그 보고의 내용을 확인 할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산상태를 조사할 수 있습니다.

다. 감사의 주요 활동내용

| 구분 | 개최일자 | 의안내용 | 가결 및 보고여부 | 감사인의성명 |
|-----|------------|--|-----------|--------------------|
| | | | | 박종관 (출석률 :100%) |
| 이사회 | 2021.02.26 | 보고사항 : 2020년 내부결산 보고의 건 | 보고 | - |
| | | 제1호 : 금융기관 신규차입 약정의 건 | 가결 | 출석 |
| | | 제2호 : 차입금 과목 전환의 건 | 가결 | 출석 |
| | | 제3호 : 금융기관 차입한도 증액의 건 | 가결 | 출석 |
| | | 제4호 : 자기주식 취득의 건 | 가결 | 출석 |
| | | 제5호 : 법인 출자의 건 | 가결 | 출석 |
| | | 제6호 : 케이지이티에스 2021년 안전보건 업무 계획서 보고 및 승인의 건 | 가결 | 출석 |
| 이사회 | 2021.03.10 | 보고사항 : 내부회계관리제도 운영실태 평가보고, 제 22기(2020년) 재무제표 보고, 전자투표에 의한 의결권 행사 | 보고 | - |
| | | 제1호 : 정관 일부 변경(안) 결정의 건 | 가결 | 출석 |
| | | 제2호 : 현금배당 결정의 건 | 가결 | 출석 |
| | | 제3호 : 제 22기 정기 주주총회 소집의 건 | 가결 | 출석 |
| | | 제4호 : 사내이사 후보 추천의 건 | 가결 | 출석 |
| | | 제5호 : 사외이사 후보 추천의 건 | 가결 | 출석 |
| | | 제6호 : 이사 보수 한도(안) | 가결 | 출석 |
| | | 제7호 : 감사 보수 한도(안) | 가결 | 출석 |
| 이사회 | 2021.04.02 | 제1호 : 운영자금 95억원 대환의 건 | 가결 | 출석 |
| 이사회 | 2021.04.27 | 보고사항 : 2021년 3월 실적 보고 | 보고 | - |
| | | 제1호 : 타법인 주식 양도의 건 | 가결 | 출석 |
| | | 제2호 : 운영자금 160억원 연장의 건 | 가결 | 출석 |
| 이사회 | 2021.05.13 | 제1호 : 관계사 상품 거래의 건 | 가결 | 출석 |
| 이사회 | 2021.05.28 | 제1호 : 타법인 주식 취득의 건 | 가결 | 출석 |
| 이사회 | 2021.08.31 | 제1호 : 시흥녹색환경지원센터 대기개선기금 대출 및 신한은행 지급보증서 발급의 건 | 가결 | 출석 |
| | | 제2호 : 신한은행 수입신용장발행 만기 연장의 건 | 가결 | 출석 |
| 이사회 | 2021.10.26 | 제1호 : 매각주간사 선정 진행의 건 | 가결 | 출석 |
| | | 제2호 : 금융기관 차입금 기한 연장의 건 | 가결 | 출석 |
| 이사회 | 2021.10.29 | 제1호 : 자기주식 처분의 건 | 가결 | 출석 |
| 이사회 | 2021.12.16 | 보고사항 : 2021년 11월 실적 보고의 건, 현금 배당 계획의 건 | 보고 | - |

| | | | | |
|-----|------------|------------------------------------|----|----|
| | | 제1호 : 정기주주총회 소집을 위한 기준일 결정 및 공고의 건 | 가결 | 출석 |
| 이사회 | 2021.12.29 | 제1호 : 주식 기부 의 건 | 가결 | 출석 |

* 이사회 소집 시 안건내용에 대하여 감사에게 충분히 설명하여 구두로 승인받고 있습니다.

감사 교육 미실시 내역

| 감사 교육 실시여부 | 감사 교육 미실시 사유 |
|------------|--|
| 미실시 | 보고서 제출기준일 현재 당사의 감사위원은 경영.재무 분야 전문가로서 전문성을 충분히 갖추고 있어 감사를 대상으로 교육을 실시하거나 위탁 교육 등 외부기관이 제공하는 교육을 이수한 바 없습니다. 필요시 교육을 실시할 예정입니다. |

감사 지원조직 현황

| 부서(팀)명 | 직원수(명) | 직위(근속연수) | 주요 활동내역 |
|--------|--------|------------------------------|---|
| 재경팀 | 5 | 팀장 1명, 팀원 4명 (평균 근속연수 3년) | - 회사 경영활동에 대한 감사업무 지원 - 주주총회, 이사회 등 경영전반에 관한 감사업무 지원 |

- 당사는 본 보고서 제출일 현재 선임된 준법지원인이 없습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

| 투표제도 종류 | 집중투표제 | 서면투표제 | 전자투표제 |
|---------|-------|-------|-------|
| 도입여부 | 배제 | 도입 | 도입 |
| 실시여부 | - | - | - |

※ 당사 이사회는 2020년 03월 12일 의결권 행사에 있어 주주의 편의를 제고하기 위하여 「상법」 제368조의4(전자적 방법에 의한 의결권의 행사)에 따라 전자투표제를 채택하였습니다. 당사는 주주총회 소집공고 시 전자적 방법으로 의결권을 행사할 수 있다는 내용을 공고하고 있으며, 2022년 제23기 결산기최종일에 의결권 있는 주식을 소유한 주주는 주주총회에 직접 참석하지 아니 하고 한국예탁결제원에서 제공하는 전자투표시스템을 통하여 주주총회 10일 전부터 주주총회일 전날까지 의결권을 행사할 수 있습니다.

나. 소수주주권의 행사여부

- 당사는 보고서 작성기준일 현재 소수주주권의 행사가 이루어진 사실이 없습니다.

의결권 현황

다. 경영권 경쟁 여부

- 당사는 보고서 작성기준일 현재 경영권과 관련하여 경쟁이 발생한 사실이 없습니다.

라. 의결권 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

| 구 분 | 주식의 종류 | 주식수 | 비고 |
|--|--------|------------|----|
| 발행주식총수(A) | 보통주 | 36,000,000 | - |
| | - | - | - |
| 의결권없는 주식수(B) | - | - | - |
| | - | - | - |
| 정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C) | - | - | - |
| | - | - | - |
| 기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D) | - | - | - |
| | - | - | - |
| 의결권이 부활된 주식수(E) | - | - | - |
| | - | - | - |
| 의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E) | 보통주 | 36,000,000 | - |
| | - | - | - |

마. 주식사무

| 구분 | 내용 |
|----|----|
|----|----|

| | | | |
|---------------------|--|--------|-------------------|
| 정관상 신주인수권의 내용 | <p>제10조(신주인수권) ①이 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다.</p> <p>②제1항의 규정에 불구하고 다음 각호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 주주 외의 자에게 이사회 결의로 신주를 배정할 수 있다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 주주우선공모의 방식으로 신주를 발행하는 경우 2. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 일반공모의 방식으로 신주를 발행하는 경우 3. 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자에게 신주를 발행하는 경우 4. 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산, 판매, 자본채무를 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우 5. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 증권예탁증권(DR) 발행에 따라 신주를 발행하는 경우 6. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 주권을 증권시장에 상장하기 위하여 신주를 모집하거나 모집을 위하여 인수인에게 인수하게 하는 경우 7. 발행하는 주식총수의 100분의 20 범위내에서 우리사주조합원에게 주식을 우선배정하는 경우 <p>③제2항에 따라 주주외의 자에게 신주를 배정하는 경우 회사는 관련법령에 따라 주주에게 통지하거나 공고하여야 한다. 다만, 한국거래소에 상장 후에는 자본시장과 금융투자업에 관한 법령에 따라 처리한다.</p> <p>④제2항 각호의 어느 하나의 방식에 의해 신주를 발행할 경우에는 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회 결의로 정한다.</p> <p>⑤주주가 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 신주배정에서 단주가 발생하는 경우에 그 처리방법은 이사회 결의로 정한다.</p> | | |
| 결산일 | 12월 31일 | 정기주주총회 | 매 사업연도 종료 후 3월 이내 |
| 주주명부폐쇄시기 | 매년 12월 31일 | | |
| 명의개서대리인 | 한국예탁결제원 | | |
| 공고게재 | 회사의 공고는 회사의 인터넷홈페이지(www.kgets.co.kr)에 한다. 다만 전산장애 또는 부득이한 사유로 회사의 홈페이지에 공고할 수 없는 때에는 서울 시에서 발행되는 일간신문 이데일리에 게재한다. | | |
| 주주의 특전 | 해당사항 없음 | | |

바. 주주총회 의사록 요약

공시대상기간동안(최근 3사업연도) 개최된 주주총회의 내용은 다음과 같습니다.

| 일 자 | 구분 | 의 안 내 용 | 결 의 내 용 |
|---------------|----------------|--|--|
| 2021년 03월 25일 | 제22기 정기주주총회 | 제1호 : 정관 일부 변경의 건 제2호 : 제22기 재무제표 승인의 건 제3호 : 사내이사 후보 선임의 건 제4호 : 사외이사 후보 선임의 건 제5호 : 이사 보수 한도 승인의 건 제6호 : 감사 보수 한도 승인의 건 | 원안대로 승인가결 원안대로 승인가결 원안대로 승인가결 원안대로 승인가결 원안대로 승인가결 원안대로 승인가결 |

| | | | |
|---------------|----------------|--|---|
| 2020년 03월 27일 | 제21기 정기주주총회 | 제1호 : 정관 일부 변경의 건 제2호 : 제21기 재무제표 승인의 건 제3호 : 이사 선임의 건 제4호 : 사외이사 선임의 건 제5호 : 이사보수한도 승인의 건 제6호 : 감사 선임의 건 제7호 : 감사보수한도 승인의 건 | 원안대로 승인가결 원안대로 승인가결 원안대로 승인가결 원안대로 승인가결 원안대로 승인가결 원안대로 승인가결 원안대로 승인가결 |
| 2019년 03월 26일 | 제20기 정기주주총회 | 제1호 : 정관 일부 변경의 건 제2호 : 제20기 연결 및 별도 재무제표 승인의 건 제3호 : 이사 선임의 건 제4호 : 이사보수한도 승인의 건 제5호 : 감사 선임의 건 제6호 : 감사보수한도 승인의 건 | 원안대로 승인가결 원안대로 승인가결 원안대로 승인가결 원안대로 승인가결 원안대로 승인가결 원안대로 승인가결 |

VII. 주주에 관한 사항

가. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

| 성명 | 관계 | 주식의 종류 | 소유주식수 및 지분율 | | | | 비고 |
|-------------|---------|--------|-------------|-------|------------|-------|------|
| | | | 기 초 | | 기 말 | | |
| | | | 주식수 | 지분율 | 주식수 | 지분율 | |
| 주식회사케이지(*1) | - | 보통주 | 14,883,139 | 41.33 | 0 | 0 | - |
| 케이지케미칼(주) | 최대주주 본인 | 보통주 | 1,783,860 | 4.96 | 16,666,999 | 46.29 | 흡수합병 |
| 곽정현 | 사내이사 | 보통주 | 28,034 | 0.08 | 28,034 | 0.08 | - |
| 엄기민 | 사내이사 | 보통주 | 10,000 | 0.03 | 10,000 | 0.03 | - |
| 이주은 | 특수관계인 | 보통주 | 10,870 | 0.03 | 10,870 | 0.03 | - |
| 이고은 | 특수관계인 | 보통주 | 10,820 | 0.03 | 10,820 | 0.03 | - |
| 배수빈 | 특수관계인 | 보통주 | 10,900 | 0.03 | 10,900 | 0.03 | - |
| 윤석찬 | 사내이사 | 보통주 | 20,000 | 0.06 | 20,000 | 0.06 | - |
| 오정의 | 임원 | 보통주 | 5,693 | 0.02 | 7,193 | 0.02 | - |
| 정상석 | 임원 | 보통주 | 4,098 | 0.01 | 4,119 | 0.01 | - |
| 최귀돈 | 관계회사임원 | 보통주 | 4,000 | 0.01 | 4,000 | 0.01 | - |
| 계 | | 보통주 | 16,771,414 | 46.59 | 16,772,935 | 46.59 | - |
| | | - | - | - | - | - | - |

(*1)당기 중 주식회사케이지는 케이지케미칼(주)에 흡수합병되었으며, 최대주주가 케이지케미칼(주)로 변경되었습니다.

나. 최대주주의 주요경력 및 개요

(1) 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

| 명칭 | 출자자수 (명) | 대표이사 (대표조합원) | | 업무집행자 (업무집행조합원) | | 최대주주 (최대출자자) | |
|-----------|----------|--------------|-------|-----------------|-------|--------------|-------|
| | | 성명 | 지분(%) | 성명 | 지분(%) | 성명 | 지분(%) |
| 케이지케미칼(주) | 33,916 | 곽정현 | 2.92 | - | - | (주)케이지제로인 | 19.66 |
| | | 김재익 | - | - | - | - | - |

(2) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

| 구분 | |
|--------------|-----------|
| 법인 또는 단체의 명칭 | 케이지케미칼(주) |
| 자산총계 | 4,884,892 |

| | |
|-------|-----------|
| 부채총계 | 3,097,379 |
| 자본총계 | 1,787,513 |
| 매출액 | 4,931,505 |
| 영업이익 | 467,168 |
| 당기순이익 | 281,961 |

주)상기 재무현황은 2021년 (감사전) K-IFRS 연결재무제표 기준입니다.

(3) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

당사 최대주주인 케이지케미칼 주식회사는 1954년 12월에 설립되었으며, 1989년 8월 주식을 한국거래소에 상장(유가증권 시장)하였습니다.

보고서 작성 기준일 현재 영위하고 있는 주요 사업은 비료 산업 등입니다. 자세한 사항은 금융감독원 전자공시사이트의 해당 공시 사항을 확인하시기 바랍니다.

[회사의 업종 또는 주된 사업의 변화, 사업목적의 중요한 변동]

- o 2008년 : 해외농업, 광업 자원개발과 이와 관련된 사업
물류단지 구축과 물류사업
건설업 사업 목적 추가
- o 2009년 : 바이오 에너지 원료 사업 목적 추가
- o 2010년 : 유기농 농산물 판매업
양곡사업
프랜차이즈 사업
ESCO(Energy Service Company)관련사업
창고업 및 화물보관업
항만하역 및 대행업
중기대여업
수상화물 취급업
화물자동차 운송주선사업
화물자동차 운송사업
- o 2011년 : 무선통신 판매업
건강기능식품 판매업
- o 2016년 : 온라인 판매업
- o 2017년 : 금속제품의 제조 및 판매업
- o 2020년 : 상표권 등의 지적재산권의 관리 및 라이선스사업
지식, 정보 등 무형자산의 판매 및 용역사업

최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

(1) 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

| 명칭 | 출자자수 (명) | 대표이사 (대표조합원) | | 업무집행자 (업무집행조합원) | | 최대주주 (최대출자자) | |
|----|-------------|-----------------|-------|--------------------|-------|-----------------|-------|
| | | 성명 | 지분(%) | 성명 | 지분(%) | 성명 | 지분(%) |
| | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|-----------|-----|-----|------|---|---|-----|-------|
| (주)케이지제로인 | 115 | 김병철 | 0.09 | - | - | 곽정현 | 34.84 |
| | | - | - | - | - | - | - |

(2) 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

| 구 분 | |
|--------------|-----------|
| 법인 또는 단체의 명칭 | (주)케이지제로인 |
| 자산총계 | 132,764 |
| 부채총계 | 47,502 |
| 자본총계 | 85,262 |
| 매출액 | 33,391 |
| 영업이익 | 3,721 |
| 당기순이익 | -7,518 |

주)상기 재무현황은 2021년 K-IFRS 개별재무제표 기준입니다.

최대주주 변동내역

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

| 변동일 | 최대주주명 | 소유주식수 | 지분율 | 변동원인 | 비 고 |
|---------------|-----------|------------|-------|------|-----|
| 2021년 01월 27일 | 케이지케미칼(주) | 16,666,999 | 46.29 | 흡수합병 | - |

(*1)당기 중 주식회사케이지는 케이지케미칼(주)에 흡수합병되었으며, 최대주주가 케이지케미칼(주)로 변경되었습니다.

주식 소유현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

| 구분 | 주주명 | 소유주식수 | 지분율(%) | 비고 |
|----------|-----------|------------|--------|----|
| 5% 이상 주주 | 케이지케미칼(주) | 16,666,999 | 46.29 | - |
| | 로드스톤제3호 | 1,965,408 | 5.46 | - |
| 우리사주조합 | | 14,932 | 0.04 | - |

소액주주현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

| 구 분 | 주주 | | | 소유주식 | | | 비 고 |
|------|--------|--------|--------|------------|------------|--------|-----|
| | 소액 주주수 | 전체 주주수 | 비율 (%) | 소액 주식수 | 총발행 주식수 | 비율 (%) | |
| 소액주주 | 52,774 | 52,784 | 99.9 | 16,728,708 | 36,000,000 | 46.5 | - |

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

임원 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

| 성명 | 성별 | 출생년월 | 직위 | 등기임원 여부 | 상근 여부 | 담당 업무 | 주요경력 | 소유주식수 | | 최대주주의의 관계 | 재직기간 | 임기 만료일 |
|---------|----|-----------|------|---------|-------|-----------|-------------------------------|-----------|-----------|-----------|----------------------|---------------|
| | | | | | | | | 의결권 있는 주식 | 의결권 없는 주식 | | | |
| 곽재선주 1) | 남 | 1959년 01월 | 회장 | 사내이사 | 상근 | 사내이사 | KG그룹 회장 (성균관대학교 졸업) | - | - | 임원 | 2012년 03월 21일 ~현재 | 2022년 03월 27일 |
| 엄기민주 1) | 남 | 1965년 04월 | 대표이사 | 사내이사 | 상근 | 대표이사 | KG그룹 전략실장 (숭실대학교 졸업) | 10,000 | - | - | 2015년 03월 20일 ~현재 | 2022년 03월 27일 |
| 곽정현주 1) | 남 | 1982년 01월 | 사내이사 | 사내이사 | 상근 | 사내이사 | KG이티에스 신사업본부장 (성균관대학교 졸업) | 28,034 | - | 임원 | 2017년 03월 24일 ~현재 | 2022년 03월 27일 |
| 윤석찬 | 남 | 1966년 03월 | 사내이사 | 사내이사 | 상근 | 사내이사 | R&E, 바이오사업부장 (울산대학교 졸업) | 20,000 | - | - | 2015년 01월 01일 ~현재 | 2023년 03월 25일 |
| 백승엽 | 남 | 1962년 07월 | 사외이사 | 사외이사 | 비상근 | 사외이사 | 가천대학교 교수 (경향대학교 졸업) | - | - | - | 2016년 03월 25일 ~현재 | 2022년 03월 27일 |
| 원영재 | 남 | 1980년 01월 | 사외이사 | 사외이사 | 비상근 | 사외이사 | 로드스톤프라이빗에쿼티 이사 (고려대학교 졸업) | - | - | - | 2021년 03월 25일 ~현재 | 2023년 03월 25일 |
| 서동진 주2) | 남 | 1958년 06월 | 사외이사 | 사외이사 | 비상근 | 사외이사 | 한국바이오연료포럼 부회장 (서울대학교 졸업) | - | - | - | 2022년 03월 25일 ~현재 | 2024년 03월 25일 |
| 박종관 | 남 | 1974년 05월 | 감사 | 감사 | 상근 | 상근감사 | (주)영풍 경영관리실 (고려대학교 졸업) | - | - | - | 2019년 03월 26일 ~현재 | 2023년 03월 27일 |
| 오정의 | 남 | 1963년 04월 | 상무이사 | 미등기 | 상근 | 신소재사업부장 | KG이티에스 신소재사업부장 (울산대학교 졸업) | 7,193 | - | - | 2015년 01월01일 ~현재 | - |
| 정상석 | 남 | 1966년 10월 | 상무이사 | 미등기 | 상근 | 재활용공장장 | KG이티에스 재활용공장장 (서울산업대학교 졸업) | 4,119 | - | - | 2017년 12월 01일 ~현재 | - |
| 최귀돈 | 남 | 1961년 07월 | 상무이사 | 미등기 | 상근 | 광산니켈 담당임원 | KG 이티에스 연구소장 (서울대학교 졸업) | 4,000 | - | 임원 | 2021년01월 01일 ~현재 | - |
| 박종국 | 남 | 1973년 08월 | 상무이사 | 미등기 | 상근 | 에너지사업부장 | KG 이티에스 에너지사업부장 | - | - | - | 2021년01월 01일 ~현재 | - |

주1) 2022년 3월 25일 개최될 제23기 정기주주총회에서 사내이사 선임 안건으로 곽재선 사내이사, 엄기민 사내이사, 곽정현 사내이사 를 선임하는 건이 포함되어 있습니다. 향후 주주총회 결과에 따라 수정사항이 발생할 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유등을 반영할 예정입니다.

주2) 서동진 사외이사 후보는 2022년 3월 25일 개최하는 제23기 정기주주총회의 사외이사 선임 안건이 포함되어 있으며, 향후 주주총회 결과에 따라 변경될 수 있습니다.

등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

| 구분 | 성명 | 성별 | 출생년월 | 사외이사 후보자 해당여부 | 주요경력 | 선·해임 예정일 | 최대주주의의 관계 |
|----|----|----|------|---------------|------|----------|-----------|
|----|----|----|------|---------------|------|----------|-----------|

| | | | | | | | |
|----|-----|---|-----------|---|---|---------------|-----------------|
| 선임 | 곽재선 | 남 | 1959년 01월 | 부 | 現 KG그룹, 이대일리 회장 現 한국무역협회장 부회장 現 한국철강협회 부회장 | 2022년 03월 25일 | 최대주주의 특 수관계인 |
| 선임 | 엄기민 | 남 | 1965년 04월 | 부 | 前 KG케미칼 이사 現 KG ETS 대표이사 | 2022년 03월 25일 | 임원 |
| 선임 | 곽정현 | 남 | 1982년 01월 | 부 | Purdue Univ. MBA 現 KG그룹 경영지원실장 現 KG스틸 부사장 | 2022년 03월 25일 | 계열회사 임원 |
| 선임 | 서동진 | 남 | 1958년 06월 | 여 | 現 청정기술연구센터장 現 청정에너지연구센터장 現 한국바이오연료포럼 부회장 現 아시아-오세아니아 녹색 및 지속가능 위원회 한국 대표 | 2022년 03월 25일 | - |

직원 등 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

| 직원 | | | | | | | | | | 소속 외 근로자 | | | 비고 |
|------|----|-------------------|--------------|------------|--------------|-----|------------|------------|-------------|-------------|---|---|----|
| 사업부문 | 성별 | 직원 수 | | | | | 평균 근속연수 | 연간급여 총액 | 1인평균 급여액 | 남 | 여 | 계 | |
| | | 기간의 정함이 없는 근로자 | | 기간제 근로자 | | 합 계 | | | | | | | |
| | | 전체 | (단시간 근로자) | 전체 | (단시간 근로자) | | | | | | | | |
| 관리직 | 남 | 49 | - | - | - | 49 | 9.91 | 3,305,499 | 67,459 | | | | - |
| 관리직 | 여 | 16 | - | - | - | 16 | 15.38 | 637,510 | 39,844 | | | | - |
| 현장직 | 남 | 94 | - | 1 | - | 95 | 8.42 | 6,818,172 | 71,770 | | | | - |
| 합 계 | | 159 | - | 1 | - | 160 | 13.05 | 10,761,181 | 67,257 | | | | - |

미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 인원수 | 연간급여 총액 | 1인평균 급여액 | 비고 |
|-------|-----|---------|----------|----|
| 미등기임원 | 4 | 554 | 138 | - |

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 인원수 | 주주총회 승인금액 | 비고 |
|-----|-----|-----------|----|
| 이사 | 6 | 1,200 | - |
| 감사 | 1 | 150 | - |

2. 보수지급금액
2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

| 인원수 | 보수총액 | 1인당 평균보수액 | 비고 |
|-----|-------|-----------|----|
| 7 | 1,204 | 172 | - |

2-2. 유형별

(단위 : 백만원)

| 구분 | 인원수 | 보수총액 | 1인당 평균보수액 | 비고 |
|-----------------------------|-----|-------|-----------|----|
| 등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외) | 4 | 1,087 | 272 | - |
| 사외이사 (감사위원회 위원 제외) | 2 | 24 | 12 | - |
| 감사위원회 위원 | - | - | - | - |
| 감사 | 1 | 92 | 92 | - |

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

| 이름 | 직위 | 보수총액 | 보수총액에 포함되지 않는 보수 |
|-----|----|------|------------------|
| 곽재선 | 회장 | 505 | - |
| - | - | - | - |

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

| 이름 | 보수의 종류 | | 총액 | 산정기준 및 방법 |
|-----|--------|----|-----|---|
| 곽재선 | 근로소득 | 급여 | 363 | -이사회에서 정한 임원 보수 지급기준에 의거하여 지급 |
| | | 상여 | 142 | - 경영성과증진을도모하기위한경영활동의 일환으로해당사업연도의 사내유보금중인센티브 |

| | | | | |
|--|------|-----------------|---|---|
| | | | | 지급기준에의해지급하였습니 다. (*) 인센티브지급기준은 (지급사업연도영업성과 - 3개년평균영업성과/3) * (1-법인세)를재원으 로하며개인의성과에따 라서차등지급함. |
| | | 주식매수선택권 행사이익 | - | |
| | | 기타 근로소득 | - | |
| | 퇴직소득 | | - | |
| | 기타소득 | | - | |

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 원)

| 이름 | 직위 | 보수총액 | 보수총액에 포함되지 않는 보수 |
|----|----|------|------------------|
| - | - | - | - |
| - | - | - | - |

주) 당사는 이사, 감사에게 지급한 개인별 보수가 5억원 이상인 경우에 해당되지 않습니다.

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 원)

| 이름 | 보수의 종류 | | 총액 | 산정기준 및 방법 |
|----|--------|-----------------|----|-----------|
| | 근로소득 | 급여 | | |
| | | 상여 | | |
| | | 주식매수선택권 행사이익 | | |
| | | 기타 근로소득 | | |
| | 퇴직소득 | | | |
| | 기타소득 | | | |

주) 당사는 이사, 감사에게 지급한 개인별 보수가 5억원 이상인 경우에 해당되지 않습니다.

IX. 계열회사 등에 관한 사항

가. 계열회사 현황(요약)

본 보고서 작성기준일 현재 KG그룹은 국내 21개사, 해외 8개사로 구성되어 있으며, 국내 계열사중 상장사는 5개사, 비상장사는 16개사 입니다.

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

| 기업집단의 명칭 | 계열회사의 수 | | |
|----------|---------|-----|----|
| | 상장 | 비상장 | 계 |
| KG | 5 | 24 | 29 |

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

나. 계열회사간 지배·종속 및 출자현황 등 계통도(상세)

| 출자회사 | 피출자회사 | 소유지분율 | 비고 |
|----------------------------|--------------------------------|--------|----|
| KG케미칼(주) | KG이티에스(주) | 46.3% | - |
| | (주)KG이니시스 | 39.6% | - |
| | 이데일리(주) | 3.9% | - |
| | KG에너지(주) | 78.7% | - |
| | KG스틸(주) | 26.7% | - |
| | KG케미칼(주) | 0.5% | - |
| KG동부제철(주) | KG지엔에스(주) | 100.0% | - |
| | KG동부이앤씨(주) | 100.0% | - |
| | KG동부제철(주) | 0.0% | - |
| | Dongbu U.S.A. Inc. | 100.0% | - |
| | Dongbu Japan Co., Ltd. | 100.0% | - |
| | Dongbu Singapore Pte., Ltd | 100.0% | - |
| | Dongbu Thai Steel Co.,Ltd. | 90.4% | - |
| | Dongbu India Private Limited | 99.9% | - |
| Dongbu Singapore Pte., Ltd | Dongbu Vietnam Steel Co., Ltd. | 100.0% | - |
| | Dongbu ZSC | 50.0% | - |
| KG이티에스(주) | KG케미칼(주) | 2.4% | - |
| | 이데일리(주) | 35.0% | - |
| | (주)KG씨닝라이프 | 13.2% | - |
| | KG에너지(주) | 21.3% | - |
| | KG스틸(주) | 51.1% | - |
| (주)KG이니시스 | KG케미칼(주) | 3.7% | - |
| | (주)KG모빌리언스 | 50.4% | - |

| | | | |
|--------------|----------------|--------|---|
| | 이데일리(주) | 26.4% | - |
| | KG스틸(주) | 14.0% | - |
| | 크라운에프앤비(주) | 100.0% | - |
| | (주)KG이니시스 | 4.6% | - |
| | KG Incis JAPAN | 75.0% | - |
| (주)KG모빌리언스 | (주)KG에듀원 | 76.4% | - |
| | (주)스룩 | 46.1% | - |
| | (주)KG에프앤비 | 100.0% | - |
| | (주)KG모빌리언스 | 4.4% | - |
| (주)KG제로인 | KG케미칼(주) | 19.7% | - |
| | KG스틸(주) | 8.3% | - |
| | (주)KG제로인 | 29.2% | - |
| 이데일리(주) | (주)KG모빌리언스 | 0.1% | - |
| | (주)KG제로인 | 7.4% | - |
| | (주)이데일리씨앤비 | 100.0% | - |
| | (주)KG써닝라이프 | 75.6% | - |
| | 이데일리(주) | 9.0% | - |
| (주)KG에듀원 | (주)KG에듀원 | 0.1% | - |
| (주)KG써닝라이프 | (주)KFC코리아 | 67.4% | - |
| | (주)KG써닝라이프 | 11.2% | - |
| KG스틸(주) | KG동부제철(주) | 40.0% | - |
| (주)스마트인슈 | KG케미칼(주) | 0.0% | - |
| | (주)KG모빌리언스 | 0.0% | - |
| | (주)KFC코리아 | 32.6% | - |
| | KG아이씨티(주) | 100.0% | - |
| KG아이씨티(주) | 이데일리(주) | 1.1% | - |
| 크라운에프앤비(주) | (주)KG할리스에프앤비 | 93.1% | - |
| (주)KG할리스에프앤비 | (주)KG할리스에프앤비 | 0.8% | - |

주1) 상기 지분율은 발생주식총수를 기준으로 산정하였습니다.

주2) (주)KG이니시스는 LB전문투자형사모부동산투자신탁9호의 88.9%를 보유하고 있습니다

주3) KG Networks CIS LLC는 2021.06.30부 청산완료 되었습니다.

주4) KG Incis JAPAN은 2021.09.06부 신규 설립되었습니다.

주5) 상기 3개사는 2022년 3월중 상호가 변경될 예정입니다.(KG동부제철 → KG스틸), (KG동부이앤씨→KG이앤씨), (KG스틸→KG스틸홀딩스)

라. 회사와 계열회사간 임원 겸직현황

| 구분 | 직위 | 겸직회사 | | | 비고 |
|----|----|------|----|------|----|
| | | 회사명 | 직위 | 상근여부 | |

| | | | | | |
|-----|------|------------|---------|----|---|
| 엄기민 | 대표이사 | KG이티에스(주) | 대표/사내이사 | 상근 | - |
| | | KG에너지(주) | 대표/사내이사 | 상근 | - |
| 곽정현 | 사내이사 | KG케미칼(주) | 대표/사내이사 | 상근 | - |
| | | KG이티에스(주) | 사내이사 | 상근 | - |
| | | KG동부이앤씨(주) | 사내이사 | 상근 | - |
| | | (주)KG제로인 | 사내이사 | 상근 | - |
| | | (주)KFC코리아 | 사내이사 | 상근 | - |
| | | (주)스룩 | 대표/사내이사 | 상근 | - |
| | | (주)KG이니시스 | 사내이사 | 상근 | - |
| | | (주)KG모빌리언스 | 사내이사 | 상근 | - |
| | | KG스틸(주) | 사내이사 | 상근 | - |
| | | (주)KG에프앤비 | 사내이사 | 상근 | - |

주) 그외 사외이사는 계열사간 겸직사항이 없어 기재를 생략하였습니다.

나. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

| 출자 목적 | 출자회사수 | | | 총 출자금액 | | | |
|----------|-------|-----|---|----------------|------------|----------|----------------|
| | 상장 | 비상장 | 계 | 기초 장부 가액 | 증가(감소) | | 기말 장부 가액 |
| | | | | | 취득 (처분) | 평가 손익 | |
| 경영참여 | 1 | 7 | 8 | 207,637 | -6,385 | - | 206,938 |
| 일반투자 | - | - | - | - | - | - | - |
| 단순투자 | - | - | - | - | - | - | - |
| 계 | 1 | 7 | 8 | 207,637 | -6,385 | 5,685 | 206,938 |

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주등(특수관계인 포함)에 대한 신용공여등
 가. 가지급금, 대여금(증권 대여 포함) 및 가수금 내역
 - 아래 특수관계자 거래내역을 참조하여 주시길 바랍니다.

나. 담보제공 내역
 당기말 현재 담보로 제공된 회사 자산은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원, USD) | | | | | | |
|--------------------|----------------|------------|------|--------|-----|------------|
| 담보제공자산 | 담보제공자산 장부금액 | 채권최고액 | 담보권자 | 관련채무 | 통화 | 채무금액 |
| 토지 및 건물 | 33,248,888 | 28,800,000 | 국민은행 | 장단기차입금 | KRW | 10,666,667 |
| | | 6,000,000 | 신한은행 | | KRW | 5,000,000 |
| 토지, 건물, 구축물 및 기계장치 | 18,692,976 | 32,600,000 | 산업은행 | | KRW | 39,554,980 |
| 밀양공장 토지, 건물, 기계장치 | 900,000 | 4,000,000 | 신한은행 | | KRW | 1,347,120 |
| | | | | | USD | 2,466,725 |
| 합 계 | 52,841,864 | 71,400,000 | - | | - | KRW |
| | | | | USD | | 2,466,725 |

다. 채무보증 내역
 당기말 현재 특수관계자를 위하여 제공한 지급제공 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | |
|-----------|----------|-----------|--------|
| 제공받은 회사 | 제공처 | 금 액 | 용 도 |
| KG케미칼(주) | 한국광해광업공단 | 7,500,000 | 주식매수대금 |
| 합계 | | 7,500,000 | |

2. 대주주와(특수관계인 포함)의 자산양수도 등
 당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

3. 대주주와(특수관계인 포함)의 영업거래

(1) 주요거래

① 당기

| (단위: 천원) | | | | | |
|--------------|------|-------|----|---------|---------|
| 특수관계 구분 | 회사명 | 매출 등 | | 매입 등 | |
| | | 매출 | 기타 | 매입(용역) | 기타 |
| KG케미칼(주)(*1) | 지배기업 | 5,657 | - | 574,016 | 187,530 |

| | | | | | |
|----------------|----------|------------|--------|-----------|---------|
| 케이디동부제철(주) | 종속기업 | 424,486 | - | 7,111 | - |
| KG에너지(주)(*2) | 관계기업 | 11,206,021 | 18,224 | 8,297,860 | - |
| 이데일리(주) | 관계기업 | - | - | - | 182,540 |
| (주)이데일리씨앤비 | 기타 특수관계자 | - | - | - | 8,300 |
| 케이아이씨티(주) | 기타 특수관계자 | - | - | - | 57,043 |
| (주)케이씨닝라이프(*3) | 기타 특수관계자 | 3,337 | - | - | - |
| (주)케이이니스 | 기타 특수관계자 | 10,494 | - | - | 60,164 |
| (주)할리스에프앤비 | 기타 특수관계자 | - | - | - | 17,848 |
| (주)케이에듀원 | 기타 특수관계자 | - | - | - | 18,570 |
| (주)케이제로인 | 기타 특수관계자 | - | - | - | 31,641 |
| 합 계 | | 11,649,995 | 18,224 | 8,878,987 | 563,636 |

(*1) 당기중 (주)케이디가 KG케미칼(주)에 흡수합병되었으며, 이에 지배기업이 KG케미칼(주)로 변경되었습니다. 상기 매출, 매입 외 (주)케이디에 당기 지급한 배당금은 1,637백만원이며, KG케미칼(주)에 지급한 배당금은 196백만원입니다.

(*2) KG에너지(주)으로의 매출액은 원재료 매입 거래 대행과 관련한 매출액으로 회사가 포괄손익계산서에 수익으로 인식한 금액은 113백만원입니다.

(*3) 상기 매출, 매입 외 우선주배당금 345백만원 수령하였습니다.

상기 이외에 회사는 케이디제로인(주)에게 보유중인 케이디제로인(주) 지분증권 2,385,733주를 7,508백만원에 처분하여, 관계기업투자주식처분손실 2,832백만원을 인식하였으며, 케이디제로인(주)이 보유하고 있는 케이디스틸(주) 지분증권 210주를 2,521백만원에 취득하였습니다. 또한, 회사는 이데일리문화재단에 이데일리(주) 지분증권 24만주(장부금액: 1,240백만원)를 기부하였습니다.

② 전기

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------------|----------|------------|--------|-----------|---------|
| 특수관계 구분 | 회사명 | 매출 등 | | 매입 등 | |
| | | 매출 | 기타 | 매입(용역) | 기타 |
| KG케미칼(주)(*1) | 지배기업 | 5,657 | - | 574,016 | 187,530 |
| 케이디동부제철(주) | 종속기업 | 424,486 | - | 7,111 | - |
| KG에너지(주)(*2) | 관계기업 | 11,206,021 | 18,224 | 8,297,860 | - |
| 이데일리(주) | 관계기업 | - | - | - | 182,540 |
| (주)이데일리씨앤비 | 기타 특수관계자 | - | - | - | 8,300 |
| 케이아이씨티(주) | 기타 특수관계자 | - | - | - | 57,043 |
| (주)케이씨닝라이프(*3) | 기타 특수관계자 | 3,337 | - | - | - |
| (주)케이이니스 | 기타 특수관계자 | 10,494 | - | - | 60,164 |
| (주)할리스에프앤비 | 기타 특수관계자 | - | - | - | 17,848 |
| (주)케이에듀원 | 기타 특수관계자 | - | - | - | 18,570 |
| (주)케이제로인 | 기타 특수관계자 | - | - | - | 31,641 |
| 합 계 | | 11,649,995 | 18,224 | 8,878,987 | 563,636 |

(*1) 당기중 (주)케이지가 KG케미칼(주)에 흡수합병되었으며, 이에 지배기업이 KG케미칼(주)로 변경되었습니다. 상기 매출, 매입 외 (주)케이지에 당기 지급한 배당금은 1,637백만원이며, KG케미칼(주)에 지급한 배당금은 196백만원입니다.

(*2) KG에너지(주)으로의 매출액은 원재료 매입 거래 대행과 관련한 매출액으로 회사가 포괄 손익계산서에 수익으로 인식한 금액은 113백만원입니다.

(*3) 상기 매출, 매입 외 우선주배당금 345백만원 수령하였습니다.

상기 이외에 회사는 케이지제로인(주)에게 보유중인 케이지제로인(주) 지분증권 2,385,733주를 7,508백만원에 처분하여, 관계기업투자주식처분손실 2,832백만원을 인식하였으며, 케이지제로인(주)이 보유하고 있는 케이지스틸(주) 지분증권 210주를 2,521백만원에 취득하였습니다. 또한, 회사는 이데일리문화재단에 이데일리(주) 지분증권 24만주(장부금액: 1,240백만원)를 기부하였습니다.

(2) 대여금 거래

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|----------|-----------|-----------|-----------|----|
| 회사명 | 관 계 | 기초 | 증가 | 감소(*) | 기말 |
| KG에너지(주) | 기타 특수관계자 | 4,100,000 | 2,355,000 | 6,455,000 | - |
| 합계 | | 4,100,000 | 2,355,000 | 6,455,000 | - |

② 전기

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 회사명 | 관 계 | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 |
| KG케미칼 | 최상위지배기업 | 647,260 | 652,740 | 1,300,000 | - |
| KG에너지(주) | 기타 특수관계자 | 2,600,000 | 2,498,396 | 998,396 | 4,100,000 |
| 합계 | | 3,247,260 | 3,151,136 | 2,298,396 | 4,100,000 |

(3) 차입금 거래

① 당기 중 특수관계자에 대한 차입금의 변동내역은 없습니다.

② 전기

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|----------|----|-----------|-----------|----|
| 회사명 | 관 계 | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 |
| (주)케이지이니스 | 기타 특수관계자 | - | 1,500,000 | 1,500,000 | - |

(4) 현금출자

| (단위 : 천원) | | | |
|-------------------|----------|---------|------------|
| 회사명 | 관 계 | 당기 | 전기 |
| 캐터스스페셜시큐에이션제1호(주) | 기타 특수관계자 | 166,824 | 16,555,659 |

(5) 채권채무내역

① 당기

| (단위: 천원) | | | | | |
|--------------|---------|-----------|--------|-------|---------|
| 특수관계 구분 | 회사명 | 채권 등 | | 채무 등 | |
| | | 매출채권 | 기타 | 매입채무 | 기타 |
| KG케미칼(주) | 지배기업 | 440 | - | 888 | 73,007 |
| KG에너지(주) | 관계기업 | 3,328,099 | - | - | - |
| 케이지동부제철(주) | 종속기업 | 166,619 | - | 780 | - |
| 이데일리(주) | 관계기업 | 962 | - | - | 1,030 |
| (주)이데일리씨앤비 | 기타특수관계자 | - | - | - | 3,630 |
| 케이지아이씨티 주식회사 | 기타특수관계자 | - | - | - | 28,509 |
| (주)KG이니시스 | 기타특수관계자 | - | 29,548 | - | 3,529 |
| (주)KG에듀원 | 기타특수관계자 | - | - | - | 1,000 |
| (주)KG제로인 | 기타특수관계자 | - | - | - | 2,578 |
| 합 계 | | 3,496,120 | 29,548 | 1,668 | 113,283 |

(*) 채권·채무내역에는 회사가 보유 중인 (주)케이지씨닝라이프에 대한 우선주는 제외되어 있습니다.

② 전기

| (단위: 천원) | | | | | | |
|--------------|----------|---------|-----------|-----------|-----|---------|
| 특수관계 구분 | 회사명 | 채권 등 | | 채무 등 | | |
| | | 매출채권 | 기타 | 매입채무 | 차입금 | 기타 |
| KG케미칼(주) | 최상위지배기업 | 440 | - | 1,085 | - | 95,461 |
| 케이지제로인(주) | 관계기업 | - | 1,100 | - | - | 10,573 |
| 이데일리(주) | 관계기업 | - | - | - | - | 1,020 |
| KG동부제철(주) | 종속기업 | 168,204 | - | 4,836,713 | - | - |
| (주)케이지에듀원 | 기타 특수관계자 | - | - | - | 125 | - |
| (주)케이지이니시스 | 기타 특수관계자 | 962 | 30,341 | - | - | 6,193 |
| KG에너지(주)(*1) | 기타 특수관계자 | - | 4,100,000 | - | - | - |
| 합 계 | | 169,606 | 4,131,441 | 4,837,798 | 125 | 113,246 |

(*1) KG에너지(주)의 기타 채권은 대여금이며, 대여금에 대손상각비 3,559백만원을 인식하였고, 대손충당금을 제외한 전기말 장부금액은 541백만원입니다.

(*2) 채권·채무내역에는 회사가 보유 중인 (주)케이씨엔라이프에 대한 우선주는 제외되어 있습니다(주석 8 참조).

(6) 주요경영진에 대한 보상

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 단기급여 | 1,203,606 | 956,364 |
| 퇴직급여 | 282,303 | 85,596 |
| 합 계 | 1,485,909 | 1,041,960 |

4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

최근 공시한 주요사항보고는 분할 및 타법인주식양도결정 공시사항이 있습니다.
본 주요사항 공시는 사업부 물적분할 후 지분 100%를 매각하는 사항입니다.
주요사항과 관련한 일정은 아래와 같으며 구체적인 사항은 관련공시를 참조하시기 바랍니다

2. 우발부채 등에 관한 사항

견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 :2021년 12월 31일)

(단위 : 매, 백만원)

| 제 출 처 | 매 수 | 금 액 | 비 고 |
|------------|-----|-----|-----|
| 은 행 | - | - | - |
| 금융기관(은행제외) | - | - | - |
| 법 인 | - | - | - |
| 기타(개인) | - | - | - |

3. 제재 등과 관련된 사항

가. 작성기준일 이후 발생한 주요사항
- 해당사항 없습니다.

나. 합병등의 사후 정보

[철강 및 항만 사업부문]

당사는 2020년 3월 1일을 기준으로 종속기업인 동부인천스틸 주식회사를 합병했습니다.

1) 합병 상대방

| | | |
|---------------------|------|-----------------------|
| 합병 후 존속회사 (합병회사) | 상호 | 동부제철(주) |
| | 소재지 | 서울특별시 중구 한강대로 416, 7층 |
| | 대표이사 | 이세철 |
| | 법인구분 | 유가증권시장 상장법인 |

| | | |
|----------------------|------|------------------|
| 합병 후 소멸회사 (피합병회사) | 상호 | 동부인천스틸(주) |
| | 소재지 | 인천광역시 서구 백범로 789 |
| | 대표이사 | 이세철 |
| | 법인구분 | 비상장법인 |

2) 합병의 배경 및 목적

본 합병의 목적은 존속회사인 KG동부제철(주)가 자회사인 동부인천스틸(주)를 흡수합병함으로써 불필요한 비용 절감 및 주주이익 제고를 위한 것입니다.

3) 합병비율의 산출

KG동부제철(주)가 동부인천스틸(주)의 지분 100%를 소유하고 있으며 양 합병당사는 무증자 방식에 의하여 합병비율을 1:0으로 산정하였습니다.

4) 회사의 경영, 재무, 영업등에 미치는 중요한 영향 및 효과

- 합병법인 KG동부제철(주)는 본 합병을 함에 있어 신주를 발행하지 않습니다.
- 합병 완료후 KG동부제철(주)의 최대주주 변경은 없습니다.
- 본 합병은 당사가 지분 100% 보유한 자회사를 합병하는 것이므로 연결재무제표상 미치는 영향은 없습니다.
- 본 합병을 통해 양사의 경영자원 통합으로 경영효율성을 증대하고 사업 시너지를 높임으로서 수익성 제고 가능성을 더욱 높힐 것으로 예상합니다.

5) 합병 주요일정

| 구분 | 날짜 | 비고 |
|-------------------------|-----------------------|---------|
| 합병 이사회 결의일 | 2019.12.27 | - |
| 주요사항보고서 제출 | 2019.12.27 | - |
| 주주확정기준일 지정 및 주주명부 폐쇄 공고 | 2019.12.27 | - |
| 합병 계약일 | 2019.12.30 | - |
| 주주확정기준일 | 2020.01.13 | - |
| 소규모합병 공고 | 2020.01.13 | - |
| 합병반대의사 통지 접수기간 | 2020.01.13~2020.01.28 | - |
| 합병승인 이사회 결의일 | 2020.01.29 | 주주총회 같음 |
| 채권자 이의제출 공고 | 2020.01.30 | - |
| 채권자 이의제출기간 | 2020.01.30~2020.02.29 | - |
| 합병기일 | 2020.03.01 | - |
| 합병 종료보고 총회 | 2020.03.02 | 이사회 보고 |
| 합병 종료보고 공고 | 2020.03.02 | - |
| 합병 등기 | 2020.03.02 | - |

※ 합병에 관한 세부사항은 기 공시사항을 참조바랍니다.

- 주요사항보고서 (회사합병결정) : 2019년 12월 27일

6) 합병등 전후의 재무사항 비교표

동 합병은 당사가 100% 지분을 보유한 종속회사인 동부인천스틸(주)를 신주를 발행하지 않는 무증자합병 방식으로 흡수합병함에 따라 합병 등 전후 재무사항 비교표에 대한 기재를 생략합니다.

다. 녹색경영

[환경 및 에너지 사업부문]

(1) 당사는 2015년부터 배출권 할당 및 거래 제도에 참여하고 있습니다. 2019년부터 2025년까지가 하나의 계획기간이며, 계획기간의 이행 연도별로 무상으로 할당받은 배출권의 수량은 다음과 같습니다.

| (단위 : tco2-eq) | | | |
|----------------|---------|---------|---------|
| 구 분 | 2019년 | 2020년 | 2021년 |
| 배출권 수량 | 315,846 | 315,846 | 264,680 |

(2) 당사의 온실가스 배출권 수량의 변동은 다음과 같습니다.

| (단위 : tco2-eq) | | |
|----------------|----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | 22,660 | 14,416 |
| 무상할당 | 264,680 | 315,846 |
| 정부제출 | (86,290) | (304,622) |
| 기말 | 201,050 | 22,600 |

* 상기 온실가스 배출수량은 예측치이므로 변동될 수 있습니다.

(3) 당분기말 현재 담보로 제공한 배출권은 존재하지 않습니다.

[철강 및 항만 사업부문]

○ 종속회사인 KG동부제철(주)는 「저탄소 녹색성장 기본법 시행령 제29조」 및 「온실가스·에너지 목표관리 운영 등에 관한 지침 제20조」의 규정에 따라 2011년도 온실가스·에너지 목표관리업체로 지정되었습니다.(2011년 7월 29일, 지식경제부 고시 제2011-153호)

○ 「온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률」 제8조, 제9조 및 같은 법 시행령 제6조, 제7조에 따라 2014년 1차 계획기간(2015년~2017년), 2017년 2차 계획기간(2018년~2020년) 할당대상업체로 지정되었습니다.

○ 2019년 KG동부제철(주)의 온실가스 배출량은 260,906 tCO₂-eq 이며, 동부인천스틸의 온실가스 배출량은 127,104 tCO₂-eq 입니다.

○ 위 2019년 온실가스 배출량은 관장기관의 적합성평가를 거쳐 2020년 6월 최종 확정되었습니다.

○ 2014년 12월 가동중지한 열연공장에 대한 온실가스 배출권 할당량은 2015년 부터 이행 연도가 종료된 후 매해 1월 관장기관에 1년간의 할당량에 대해 취소 신청을 하여야 하며, 2019년 할당량에 대해서는 2020년 1월 취소신청을 완료하였으며 2020년 6월 최종 확정되었습니다. 그 취소량은 2019년 열연공장 유지전력 배출량 실적인 444 tCO₂-eq 을 제외한 열연공장의 배출권 할당량 전량인 24,079 tCO₂-eq 입니다.

○ 2020년 3월1일부로 동부제철(주)가 동부인천스틸(주)을 흡수합병함에 따라 관장기관에 탄소 배출권 할당량에 대한 권리의무승계 신청을 완료하였으며 KAU20 148,483 tCO₂-eq 의 배출권을 양도 받았습니다.

○ 2019년 열연공장 배출권 할당 취소, 전년도 이월량, KG동부인천스틸 합병 등을 반영한 2019년 당사의 최종 배출권은 464,914 tCO₂-eq 으로 2020년 7월, 2019년 배출량인 388,010 tCO₂-eq 은 정부에 제출할 예정이고 나머지 76,904 tCO₂-eq 중 이월제한량 초과분 1,659 tCO₂-eq은 매각하고 75,245 tCO₂-eq 은 차년도로 이월 하였습니다.

○ 2019년에서 2020년 으로의 이월제한량 기준이 확정되어 당사가 보유하고 있는 여유분 51,659톤중 이월량 50,000톤을 제외한 나머지 1,659톤을 7월에 매각하였습니다.

○ 2020년 10월 30일 3차계획기간(2021년~2025년) 배출권 할당 신청서를 제출하였고, 12월 24일 총 2,052,134 tCO₂-eq를 할당 받았습니다.

○ 2021년 3월 31일 '20년도 온실가스 배출 명세서를 제출하였고, 적합성 평가를 거쳐 최종 제출 되었습니다.

○ 2021년 5월 31일 `20년도 온실가스 배출량 인증량이 386,819 tCO₂-eq로 확정되어 통보 받았습니다. 6월 2일 배출권 386,819 tCO₂-eq의 제출을 완료 하였습니다.

○ 2021년 6월 17일 `20년도 배출권 25,000 tCO₂-eq을 `21년도로 이월 하였습니다. 이월 이후 남은 잔여량에 대해서는 6월3일부터 29일까지 51,004 tCO₂-eq 매각을 완료 하였습이다

라. 보호예수 현황

당사는 2019년 6월 12일 9,650억원의 유상증자를 결의하였으며, 이에 따른 제3자배정 유상증자(출자전환)로 인하여 보호예수된 KG동부제철(주) 보통주 96,200,000주가 2020년 9월 19일 해제되었습니다.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

최근 공시한 주요사항보고는 분할 및 타법인주식양도결정 공시사항이 있습니다.
본 주요사항 공시는 사업부 물적분할 후 지분 100%를 매각하는 사항입니다.
주요사항과 관련한 일정은 아래와 같으며 구체적인 사항은 관련공시를 참조하시기 바랍니다

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

(단위 : 백만원)

| 상호 | 설립일 | 주소 | 주요사업 | 최근사업연도말 자산총액 | 지배관계 근거 | 주요종속 회사 여부 |
|-------------------------------|-------------|---|--------------------------|-----------------|-----------|---------------|
| 케이지스틸(주)(주1) | 2019.05.10 | 서울특별시 중구 통일로 92 KG타워 21층 | 지주회사 및 경영컨설팅 서비스업 | 245,381 | 실질 지배력 보유 | 해당 |
| KG동부제철(주)(주2) | 1982.10.27 | 서울특별시 중구 한강대로416 서울스퀘어 7층 | 철강재 및 비철금속 제조 및 판매 | 2,693,635 | 실질 지배력 보유 | 해당 |
| KG지엔에스㈜ | 2013.11.29 | 충청남도 당진시 송악읍 북부산업로 1228 | 항만관리사업, 항만하역사업 | 225,272 | 실질 지배력 보유 | 해당 |
| KG동부이앤씨㈜ | 2020.04.07 | 충청북도 음성군 삼성면 대금로 709 | 철골 및 관련 구조물 공사업 | 22,013 | 실질 지배력 보유 | - |
| KG Dongbu Thai Steel Co.,Ltd. | 2012.07.04 | 300/100 Moo 1 TambolTasit, AmphurPluakdaeng, Rayong21140, Thailand | 도금,착색 및 기타 표면처리강재 제조업 | 64,583 | 실질 지배력 보유 | 해당 |
| KG Dongbu USA, Inc. | 1991.01. 01 | 19191 SOUTH VERMONT AVENUE, SUITE 630 TORRANCE, CA 90502 USA | 도매 및 상품중개업 | 37,699 | 실질 지배력 보유 | 해당 |
| Dongbu Singapore Pte.Ltd. | 2005.09.01 | 272A River Valley Road Singapore 238315 | 도매 및 상품중개업 | 35 | 실질 지배력 보유 | - |
| Dongbu Vietnam Steel | 2013.07.05 | Lot CN3.2A, CN3.2B, CN3.1C, Dinh Vu IndustrialZone Dong Hai 2 ward, Hai An districtDinh Vu- Cat Hai Economic Zone Hai Phong, Vietnam | 제선업 | 4,296 | 실질 지배력 보유 | - |

※ 주요종속회사 여부

- (1) 최근사업연도말 자산총액이 지배회사 별도재무제표 자산총액의 10%이상인 경우
- (2) 최근사업연도말 자산총액이 750억 이상인 종속회사

2. 계열회사 현황(상세)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

| 상장여부 | 회사수 | 기업명 | 법인등록번호 |
|------|-----|------------|----------------|
| 상장 | 5 | KG케미칼(주) | 124311-0008999 |
| | | KG동부제철(주) | 110111-0393308 |
| | | KG이티에스(주) | 110111-1799183 |
| | | (주)KG이니시스 | 110111-1602667 |
| | | (주)KG모빌리언스 | 110111-1911050 |
| 비상장 | 24 | (주)KG제로인 | 110111-1269540 |
| | | 이데일리(주) | 110111-1853608 |
| | | (주)이데일리씨앤비 | 110111-2810128 |
| | | (주)KG에듀원 | 110111-1959183 |
| | | (주)KFC코리아 | 110111-3139733 |
| | | (주)KG씨닝라이프 | 134511-0166296 |
| | | | |

| | | |
|--|-------------------------------|----------------|
| | (주)스룩 | 131111-0446590 |
| | KG에너지켄(주) | 194311-0030550 |
| | KG지앤에스(주) | 165011-0043819 |
| | KG동부이앤씨(주) | 154511-0089030 |
| | KG스틸(주) | 110111-7104336 |
| | (주)스마트인슈 | 131111-0475169 |
| | KG아이씨티(주) | 110111-7622601 |
| | 크라운에프앤비(주) | 110111-7624748 |
| | (주)KG할리스에프앤비 | 110111-3163675 |
| | (주)KG에프앤비 | 131111-0476737 |
| | Dongbu U.S.A Inc. | - |
| | Dongbu JAPAN Co., Ltd | - |
| | Dongbu Singapore Pte., Ltd | - |
| | Dongbu Thai Steel Co., Ltd | - |
| | Dongbu India Private Limited | - |
| | Dongbu Vietnam Steel CO., Ltd | - |
| | Dongbu ZSC | - |
| | KG Incis JAPAN | - |

- 주1) 특수목적회사인 LB전문투자형사모부동산투자신탁9호는 미포함되어 있습니다.
주2) (주)KG는 2021.01.27부 KG케미칼(주)에 흡수합병되었습니다.
주3) KG Incis JAPAN은 2021.09.06부 신규 설립되었습니다.
주4) 기존 KG Networks CIS LLC는 2021.06.30부 청산완료 되었습니다.
주5) 상기 3개사는 2022년 3월중 상호가 변경될 예정입니다.(KG동부제철 → KG스틸),
(KG동부이앤씨→KG이앤씨), (KG스틸→KG스틸홀딩스)

3. 타법인출자 현황(상세)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주, %)

| 법인명 | 상장 여부 | 최초취득일자 | 출자 목적 | 최초취득금액 | 기초잔액 | | | 증가(감소) | | | 기말잔액 | | | 최근사업연도 재무현황 | |
|---------------|-------|---------------|-------|--------|-----------|-------|---------|------------|---------|-------|-----------|-------|---------|-------------|--------|
| | | | | | 수량 | 지분율 | 장부 가액 | 취득(처분) | | 평가 손익 | 수량 | 지분율 | 장부 가액 | 총자산 | 당기 순이익 |
| | | | | | | | | 수량 | 금액 | | | | | | |
| (주)케이지케이칼(*1) | 상장 | 2021년 01월 26일 | 합병취득 | 8,033 | - | - | - | 336,807 | 8,033 | 2,324 | 336,807 | 2.4 | 10,357 | 328,114 | 14,197 |
| 케이지스틸(주) | 비상장 | 2019년 05월 15일 | 경영참여 | 98,000 | 40,750 | 50.81 | 107,979 | 210 | 2,521 | - | 40,960 | 51.07 | 110,500 | 237,006 | -2,625 |
| 이데일리 | 비상장 | 2001년 10월 15일 | 경영참여 | 20,061 | 9,174,476 | 39.49 | 39,642 | -240,000 | -1,204 | 6,391 | 8,934,476 | 38.45 | 44,829 | 368,368 | 12,064 |
| 케이지제로인 | 비상장 | 2017년 09월 29일 | 경영참여 | 2,375 | 2,385,733 | 8.82 | 8,369 | -2,385,733 | -10,340 | - | - | - | - | 132,764 | -7,518 |
| (주)케이지에너지켄 | 비상장 | 2021년 03월 04일 | 경영참여 | 541 | - | - | - | 5,338,541 | 541 | -386 | 5,338,541 | 21.34 | 155 | 29,000 | 666 |
| (주)케이지(*1) | 비상장 | 2011년 12월 28일 | 합병취득 | 2,744 | 1,180 | 5.90 | 8,032 | -1,180 | -8,032 | - | - | - | - | - | - |
| (주)KG씨닝라이프 | 비상장 | 2015년 11월 10일 | 경영참여 | 14,800 | 1,800,000 | 13.17 | 10,033 | - | - | 37 | 1,800,000 | 13.17 | 10,071 | 180,100 | 6,373 |

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------|-----|---------------|------|----------------|----------------|---------|-------------|-------------|-------|----------------|----------------|---------|--------|---|---|
| 렉터스혁신성장 시모투자합자회사 | 비상장 | 2018년 12월 10일 | 경영참여 | 35 | - | - | 71 | - | - | -71 | - | - | - | - | - |
| 렉터스패셀 시추에이션제1호 시모투자합자회사 | 비상장 | 2019년 08월 28일 | 경영참여 | 16,556 | 16,764,167,502 | 14.47 | 33,511 | 125,169,161 | 125 | -2,610 | 16,889,336,663 | 14.47 | 31,026 | - | - |
| 합 계 | | | | 16,777,569,641 | - | 207,637 | 128,217,806 | -6,385 | 5,685 | 16,905,787,447 | - | 206,938 | - | - | |

(*1)최대주주인 (주)케이지와 모회사인 KG케미칼의 합병결정에 따라서 최대주주가 KG케미칼로 2021년 01월 26일 변경되었으며 기존 (주)케이지가 보유한 주식 전량(14,883,139주 (41.34%))이 모회사인 KG케미칼로 소유권이 이전되었습니다. 합병비율은 1 : 85.4299082로 당사는 KG케미칼의보통주식(액면금액 5,000원) 336,807주를 교부받았습니다.

(*2)최근 사업연도 재무현황은 별도재무제표 기준입니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

당사는 사업보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

당사는 사업보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.