

케이씨그린홀딩스주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 48 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

예교지성회계법인

목 차

재무제표에 대한 감사보고서	1
재무제표	
· 재무상태표	6
· 포괄손익계산서	8
· 자본변동표	9
· 현금흐름표	10
· 재무제표에 대한 주석	12
내부회계관리제도 검토의견	72

독립된 감사인의 감사보고서

케이씨그린홀딩스주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

가. 종속기업주식 손상평가

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표에 대한 주석 15에서 설명하는 바와 같이, 회사의 재무상태표 상 종속기업주식 장부금액은 105,590백만원입니다. 회사는 당기 중 종속기업주식과 관련하여 4,144백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

회사는 매년 종속기업주식에 대해 손상징후를 검토하고, 손상징후가 있는 투자주식에 대해서는 손상평가를 수행하고 있습니다. 회사는 손상이 필요한 투자주식과 관련한 손상금액을 투자주식의 공정가치와 장부금액의 차액으로 결정합니다. 투자주식의 공정가치 추정에 중요한 영향을 미치는 매출성장률, 할인율 및 영구성장률 등의 주요 가정의 결정시 경영진의 판단이 개입되며, 경영진의 편향가능성이 존재하는 바, 우리는 종속기업주식손상평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

- 투자주식의 손상징후 검토, 손상평가 및 평가결과 검토
- 손상징후가 발생한 투자주식에 대해서 누락없이 손상평가가 이루어졌는지 확인
- 평가에 사용된 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 분석을 통해 주요 가정의 변동에 따른 경영진의 평가결과에 미치는 영향 확인
- 회사의 추정의 정확성을 평가하기 위해 전년도의 현금흐름예측과 당기 실적 비교

기타사항

회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인인 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 19일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해

당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요 왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래

의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 이덕주입니다.

서울특별시 강남구 강남대로 334(역삼동, 에셋타워 9층)

에 교 지 성 회 계 법 인 대 표 이 사 이 의 웅

2021년 3월 19일

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

(첨부)재 무 제 표

케이씨그린홀딩스주식회사

제 48 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 47 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

케이씨그린홀딩스주식회사 대표이사 이 태 영

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 마포구 상암산로 34디지털큐브 12층

(전 화) 02-320-6158

"감사를 받은 재무제표"

재무상태표

제 48(당)기 기말 2020년 12월 31일 현재

제 47(전)기 기말 2019년 12월 31일 현재

케이씨그린홀딩스주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 48(당)기말		제 47(전)기말	
자산					
I. 비유동자산					
유형자산	주석11,31	2,045,910,018		2,590,481,850	
투자부동산	주석12,25	11,800,850,724		11,894,826,252	
무형자산	주석13	1,168,248,054		1,555,937,790	
종속기업주식	주석15	105,590,160,157		109,734,618,228	
관계기업주식	주석14	2,693,415,241		2,882,261,677	
이연법인세자산	주석28	-		2,953,753,537	
장기매출채권	주석3,4,5,6,18	724,973,301		590,487,405	
기타비유동금융자산	주석3,4,5,6,17	11,020,686,546		9,650,601,707	
비유동자산합계			135,044,244,041		141,852,968,446
II. 유동자산					
매출채권	주석3,4,5,6,18	3,592,324,514		2,692,214,100	
기타유동채권	주석3,4,5,6,18	1,768,288,707		1,261,342,517	
기타유동금융자산	주석3,4,5,6,19	5,194,876,000		4,662,411,530	
매각예정유동자산	주석15	-		3,500,000,000	
당기법인세자산	주석28	-		377,760,403	
현금및현금성자산	주석3,4,5,6,20	1,404,067,450		324,982,304	
유동자산합계			11,959,556,671		12,818,710,854
자산총계			147,003,800,712		154,671,679,300
자본					
자본금	주석21	11,217,490,000		11,217,490,000	
주식발행초과금	주석21	45,847,001,039		45,847,001,039	
자기주식	주석21	(1,424,862,090)		(1,424,862,090)	
기타적립금	주석21	4,323,847,764		4,142,053,053	
이익잉여금	주석21	63,367,823,067		68,258,259,555	
자본총계			123,331,299,780		128,039,941,557
부채					
I. 비유동부채					
퇴직급여채무	주석22	4,163,306		100,495,066	

과목	주석	제 48(당)기말		제 47(전)기말	
파생상품부채	주석3,4,5,6,16	6,293,976,000		6,805,707,022	
이연법인세부채	주석28	476,628,606		-	
기타비유동금융부채	주석3,4,5,6,26,31	15,116,007,383		12,704,101,527	
비유동부채합계			21,890,775,295		19,610,303,615
II.유동부채					
기타유동부채	주석3,4,5,6,23,31	1,197,610,880		1,321,545,853	
당기법인세부채	주석28	58,660,211		-	
단기차입금	주석3,4,5,6,24	500,000,000		5,349,888,275	
기타유동비금융부채	주석29	25,454,546		350,000,000	
유동부채합계			1,781,725,637		7,021,434,128
부채총계			23,672,500,932		26,631,737,743
자본및부채총계			147,003,800,712		154,671,679,300

별첨 주석은 본 재무제표의 일부분입니다.

"감사를 받은 재무제표"

포 괄 손 익 계 산 서

제 48(당)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 47(전)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

케이씨그린홀딩스주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 48(당)기	제 47(전)기
I. 당기순이익			
영업수익		14,341,909,861	13,683,526,761
배당금수익	주석8	6,132,671,190	5,368,897,360
융역수익	주석8	6,765,537,858	6,864,093,553
임대수익	주석8	1,443,700,813	1,450,535,848
영업비용		5,644,540,670	5,265,927,872
판매비와관리비	주석8	5,644,540,670	5,265,927,872
영업이익		8,697,369,191	8,417,598,889
기타이익	주석9	1,127,430,038	1,599,034,752
기타손실	주석9	9,508,235,254	9,758,805,445
금융수익	주석10	392,758,445	269,892,721
금융원가	주석10	61,451,536	85,988,368
법인세비용차감전순이익		647,870,884	441,732,549
법인세비용	주석29	4,038,920,045	(914,865,797)
당기순이익(손실)		(3,391,049,161)	1,356,598,346
II. 기타포괄손익			
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익		9,906,184	(595,332,079)
확정급여제도의 재측정요소	주석23	(39,138,647)	(482,544,282)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익		49,044,831	(112,787,797)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 세후기타포괄손익		-	-
기타포괄손익합계		9,906,184	(595,332,079)
III. 총포괄이익(손실)		(3,381,142,977)	761,266,267
IV. 주당순손익			
주당순이익(손실)	주석31	(153)	61
희석주당순이익(손실)	주석31	(153)	61

별첨 주석은 본 재무제표의 일부분입니다.

"감사를 받은 재무제표"

자 본 변 동 표

제 48(당)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 47(전)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

케이씨그린홀딩스주식회사

(단위 : 원)

과목	자본금	주식발행초과금	자기주식	기타적립금	이익잉여금	총계
2019.1.1(당기초)	11,217,490,000	45,847,001,039	(1,424,862,090)	4,077,841,010	69,331,203,731	129,048,673,690
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	1,356,598,346	1,356,598,346
기타포괄손익:						
-확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(482,544,282)	-	(482,544,282)
-기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(112,787,797)	-	(112,787,797)
기타포괄손익합계	-	-	-	(595,332,079)	-	(595,332,079)
총포괄손익 합계	-	-	-	(595,332,079)	1,356,598,346	761,266,267
자본에 직접 인식된 거래:						
-당기 확정급여제도의 재측정 요소 등 기타 변동	-	-	-	482,544,282	(482,544,282)	-
-회계변경효과	-	-	-	-	-	-
-연차배당	-	-	-	-	(1,769,998,400)	(1,769,998,400)
-법정적립금적립	-	-	-	176,999,840	(176,999,840)	-
자본에 직접 인식된 거래 합계	-	-	-	659,544,122	(2,429,542,522)	(1,769,998,400)
2019.12.31(당기말)	11,217,490,000	45,847,001,039	(1,424,862,090)	4,142,053,053	68,258,259,555	128,039,941,557
2020.1.1(당기초)	11,217,490,000	45,847,001,039	(1,424,862,090)	4,142,053,053	68,258,259,555	128,039,941,557
총포괄손익:						
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(3,391,049,161)	(3,391,049,161)
기타포괄손익:						
-확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(39,138,647)	-	(39,138,647)
-기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	49,044,831	-	49,044,831
기타포괄손익합계	-	-	-	9,906,184	-	9,906,184
총포괄손익 합계	-	-	-	9,906,184	(3,391,049,161)	(3,381,142,977)
자본에 직접 인식된 거래:						
-당기 확정급여제도의 재측정 요소 등 기타 변동	-	-	-	39,138,647	(39,138,647)	-
-회계변경효과	-	-	-	-	-	-
-연차배당	-	-	-	-	(1,327,498,800)	(1,327,498,800)
-법정적립금적립	-	-	-	132,749,880	(132,749,880)	-
자본에 직접 인식된 거래 합계	-	-	-	171,888,527	(1,499,387,327)	(1,327,498,800)
2020.12.31(당기말)	11,217,490,000	45,847,001,039	(1,424,862,090)	4,323,847,764	63,367,823,067	123,331,299,780

별첨 주석은 본 재무제표의 일부분입니다.

"감사를 받은 재무제표"

현금흐름표

제 48(당)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 47(전)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

케이씨그린홀딩스주식회사

(단위 : 원)

과목	제 48(당)기		제 47(전)기	
I. 영업활동으로인한 현금흐름		2,434,260,236		2,734,666,095
(1) 영업활동에서 창출된 현금흐름	2,609,171,576		3,371,042,827	
가. 당기순이익	(3,391,049,161)		1,356,598,346	
나. 조정	8,185,927,331		2,902,268,469	
이자비용	61,451,536		85,988,368	
이자수익	(392,758,445)		(269,892,721)	
외화환산손실	346,545,451		36,583,156	
외화환산이익	(122,430,000)		(205,185,999)	
배당금수익	(6,132,671,190)		(5,368,897,360)	
법인세비용	4,038,920,045		(914,865,797)	
대손상각비	550,241,547		(424,809,575)	
기타의대손상각비	2,120,628,089		2,384,355,294	
대손상각비환입	-		(253,592,404)	
감가상각비	1,163,542,741		961,532,826	
무형자산상각비	406,116,536		414,502,334	
보증채무손실	2,526,365,445		524,280,008	
경상기료	-		16,425,750	
퇴직급여	254,394,288		349,663,596	
종속기업투자주식손상차손	4,144,458,071		1,033,900,000	
종속기업투자주식처분손실	-		4,252,343,503	
종속기업주식처분이익	-		(1,073,551,798)	
관계기업주식손상차손	188,846,436		1,363,363,118	
보험상품수익	-		(9,717,110)	
보험상품손실	4,203,703		-	
파생상품부채평가이익	(511,731,022)		-	
잡이익	(460,195,900)		(156,720)	
다. 자산및부채의 증감	(2,185,706,594)		(887,823,988)	
매출채권의 감소(증가)	(1,737,985,616)		(820,332,642)	
장기매출채권의 감소(증가)	1,149,778		1,370,136,202	
미수금의 감소(증가)	-		84,304,344	
미지급금의 증가(감소)	(24,403,953)		13,509,133	
선수금의 증가(감소)	25,454,546		-	
예수금의 증가(감소)	4,531,080		(6,083,504)	

과목	제 48(당)기		제 47(전)기	
부가세예수금의 증가(감소)	(53,548,628)		52,744,352	
퇴직금의 지급	(387,577,740)		(784,125,600)	
퇴직보험예치금의 감소(증가)	(13,326,061)		(797,976,273)	
(2)법인세의환급(납부)	(174,911,340)		(636,376,732)	
II.투자활동으로인한현금흐름		5,542,411,126		(810,119,446)
이자의 수취	319,259,327		414,155,082	
배당금의 수취	6,132,671,190		5,368,897,360	
단기대여금의 감소	206,811,530		5,300,000,000	
장기대여금의 감소	1,507,146,693		917,853,307	
선급금의감소	-		2,870,600	
선수금의 증가	-		350,000,000	
선수금의 감소	(350,000,000)		-	
단기대여금의 증가	(300,000,000)		(3,940,000,000)	
장기대여금의 증가	(4,000,000,000)		(2,871,372,000)	
보증금의감소	-		5,830,000	
미수금의 증가	(2,218,726,074)		-	
미수금의 감소	2,090,250,049		-	
단기금융상품의 증가	(1,010,000,000)		-	
장기금융상품의 증가	(160,000,000)		(80,000,000)	
장기금융상품의 감소	487,074,754		-	
매도가능증권의 취득	(431,950,000)		(788,350,000)	
종속기업주식의 취득	-		(5,181,081,482)	
종속기업주식의처분	-		1,000,000	
매도가능증권의처분	319,976,000		24,024,000	
매각예정자산의 처분	3,500,000,000		-	
무형자산의취득	(18,426,800)		-	
선급비용의 증가	(22,540,408)		(6,644,295)	
선급비용의 감소	15,860,246		-	
차량운반구의 취득	(66,326,253)		(95,164,363)	
차량운반구의처분	-		32,037,695	
비품의취득	(266,367,000)		(264,175,350)	
사용권자산의 취득	(388,261,257)		-	
사용권자산의 처분	195,959,129		-	
III.재무활동으로인한현금흐름		(6,865,005,117)		(2,698,853,866)
단기차입금의 상환	(7,349,888,275)		(15,870,111,725)	
단기차입금의 증가	2,500,000,000		15,250,000,000	
사용리스부채의 감소	(1,570,803,655)		(718,552,644)	
사용리스부채의 증가	946,151,125		-	
임대보증금의 증가	-		500,000,000	
이자의 지급	(62,978,652)		(90,295,577)	
배당금의 지급	(1,327,485,660)		(1,769,893,920)	

과목	제 48(당)기		제 47(전기)	
IV.현금및현금성자산의 순증감		1,111,666,245		(774,307,217)
V.기초 현금및현금성자산		324,982,304		1,064,071,078
VI.외화표시 현금및현금성자산의 환율변동		(32,581,099)		35,218,443
VII.기말 현금및현금성자산		1,404,067,450		324,982,304

별첨 주석은 본 재무제표의 일부분입니다.

주식

2020년 12월 31일 현재

2019년 12월 31일 현재

케이씨그린홀딩스주식회사

1. 회사의 개요

케이씨그린홀딩스주식회사(이하 "당사")는 1973년 11월 27일 설립된 후, 2008년 3월 21일 상호를 한국코트렐주식회사에서 케이씨코트렐주식회사로 변경하였으며, 1994년 11월 5일 한국거래소가 개설한 KRX 유가증권시장에 주식을 상장하였습니다. 당사는 2010년 1월 1일을 분할기준일로 하여 투자사업을영위할 존속법인인 케이씨그린홀딩스주식회사와 전기집진설비 및 배연탈황설비 등의 제조·설치 등을 주요 사업으로 영위할 분할 신설법인인 케이씨코트렐주식회사로 분할하였고, 이에 따라 당사는 투자사업을 영위하는 지주회사 체제로 전환하였습니다.

당사의 당기말 현재 자본금은 112억원이며, 대표이사인 이태영(지분율: 31.95%) 및 특수관계자가 46.22%의 지분을 소유하고 있습니다.

2. 유의적인 회계정책

가. 재무제표의 작성기준

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다. 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

(1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

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

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 당사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

개정 기준서에서는 이자율지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용토록 하고 있습니다. 예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

나. 회계정책

요약재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석2에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고

는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

다. 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

라. 금융상품

(1) 금융자산의 분류 및 측정

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

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

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

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

계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로, 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 또한 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고

, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다.

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

(2) 금융부채의 분류 및 측정

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

(3) 손상 : 금융자산과 계약자산

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

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

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

(주1) 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정

하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음.

(주2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음.

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

당사는 유의적인 금융요소가 있는 매출채권 및 계약자산과 리스채권에 대하여 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고, 보고기간 말 현재 신용위험이 낮은 경우 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 보는 간편법을 사용할 계획입니다.

마. 파생상품

파생금융상품은 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 거래원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험회피는 공정가치위험회피를 적용하며, 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피는 현금흐름위험회피를 적용하고 있습니다.

위험회피의 개시시점에 위험회피관계, 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하며, 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 성격 및 회피대상위험을 위험회피수단이 상쇄하는 효과를 평가하는 방법 등을 문서화하고 있습니다. 또한, 위험회피로 지정된 재무보고기간 전체에 걸쳐 위험회피효과를 계속적으로 평가하고 있습니다. 최초 인식 후 파생금융상품은 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동에 따른 손익은 다음과 같이 인식하고 있습니다.

(1) 공정가치위험회피

공정가치위험회피수단으로 지정된 파생상품의 재측정에 따른 공정가치의 변동과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금흐름위험회피

현금흐름위험회피수단으로 지정된 파생상품의 손익 중 위험회피에 효과적인 부분은

기타포괄손익으로 인식하고, 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익으로 인식한 관련 손익은 위험회피대상인 예상거래가 당기손익에 영향을 미치는 회계기간에 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 위험회피대상항목인 예상거래에 따라 향후 비금융자산이나 비금융부채를 인식하게 된다면, 관련 손익은 기타포괄손익에서 제거하여 관련 자산이나 부채의 최초 원가 또는 장부금액에 포함하고 있습니다.

위험회피수단이 소멸, 매각, 청산, 행사되거나, 위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 못하거나, 위험회피수단의 지정이 철회되면 현금흐름위험회피회계는 전진적으로 적용이 중지됩니다. 기타포괄손익으로 인식한 위험회피수단의 누적손익은 예상거래가 발생하는 시점에 상기와 동일하게 처리되나, 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 예상되는 경우에는 즉시 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 위험회피회계의 조건을 충족하지 않거나 위험회피수단으로 지정되지 아니한 파생상품의 공정가치 변동액은 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

바. 유형자산

(1) 인식과 측정

당사는 토지에 대해서는 공정가치로 평가하고 있으며, 토지를 제외한 유형자산은 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산은 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

(2) 후속원가

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 감가상각

유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 감가상각방법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이 라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다. 유형자산의 감가상각은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구분	추정내용연수	감가상각방법	구분	추정내용연수	감가상각방법
건물	10년~40년	정액법	건축물	20년	정액법
기계장치	10년~15년	정액법	차량운반구	5년	정액법
공기구	5년	정액법	비품	5년	정액법

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

사. 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부 로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태 가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산을 취득하기 위 한 목적으로 차입한 특정차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익은 당 회계기간 동 안의 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

아. 무형자산

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

영업권을 제외한 무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아 래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로당 해 무형자산의 내용년수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니합니다.

구 분	상각방법	추정내용연수
-----	------	--------

회원권	상각대상 아님	비한정
기타무형자산	미래경제적효익이 발생할 것으로 예상되는 기간동안 정액법으로 상각	5년

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

자. 투자부동산

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

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

차. 비금융자산 손상

당사의 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다.

현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별 가능한 최소자산집단을 의미합니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서

창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손으로 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 우선, 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다.

손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

카. 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다. 또한, 보고기간종료일 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리가 있는 경우 비유동부채로 분류하며, 그렇지 않는 경우 유동부채로 분류하고 있습니다.

타. 종업원급여

(1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 종업원이 근무용역을 제공한 때에 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 급여의 할인되지 않은 금액을 비용 또는 다른 자산의 원가로 인식합니다.

(2) 퇴직급여

당사는 퇴직급여제도로 확정급여제도를 채택하고 있습니다. 재무상태표상 퇴직급여 채무는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 포괄손익계산서에 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

과. 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의 법적의무 또는 의제의무가 존재하고, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있으며, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높은 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우, 충당부채는 의무를 이행하기위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

하. 외화거래 및 화폐성외화자산·부채의 환산

당사는 모든 외화거래를 거래 당시의 환율에 의하여 원화로 환산·기록하고 있는 바, 이들 거래의 결과로 발생하는 외환차익(차손)은 영업외수익(비용)으로 인식하고 있습니다. 또한, 당사는 화폐성 외화자산 및 외화부채를 보고기간 종료일 현재 서울외국환중개주식회사가 고시하는 기준환율로 평가하고 있으며, 이로 인한 외화환산이익(손실) 영업외수익(비용)에 반영하고 있습니다.

거. 해외지점 등의 외화표시 재무제표의 환산

영업·재무활동이 본점과 독립적으로 운영되는 당사의 해외지점 및 해외사업소의 외화표시 자산·부채의 경우에는 당해 자산·부채는 보고기간 종료일 현재의 환율을, 자본은 발생당시의 환율을 적용하며, 손익항목은 당해 회계연도의 평균환율을 적용하여 일괄 환산하고 있습니다. 이로 인하여 발생하는 환산손익은 이를 상계하여 그

차액을 해외사업환산이익(손실)의 과목으로 하여 자본항목으로 처리하고 있습니다. 이에 따른 해외사업환산이익(손실)은 차기 이후에 발생하는 해외사업환산이익(손실)과 상계하여 표시하고 관련지점 및 사업소가 청산, 폐쇄 또는 매각되는 회계연도의 손익으로 처리하고 있습니다.

너. 수익인식

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

- 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액입니다. 거래가격은 계약서에 고객과 합의한 금액이 아니라 향후 기업이 받을 것으로 예상하는 금액의 추정치입니다. 고객과 합의한 금액에 할인(discount), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives) 등의 변동금액이 포함된 경우 거래가격은 고정대가와 변동대가로 이루어진 것이며, 기대값 또는 가능성이 가장 높은 금액 중 하나로 변동대가를 추정하여 거래가격을 추정합니다.

당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 반품 및 환불 등의 의무를 이행한 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 당사가 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

당사의 영업수익은 배당금수익, 임대수익 및 용역수익 등으로 구성되어 있습니다. 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높은 경우에 인식하고 있습니다.

기업회계기준서 제1115호를 최초 적용한 보고기간에 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

더. 금융수익과 원가

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익 등을 포함하고 있습니다. 금융원가는 차입금에 대한 이자비용 등을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

러. 법인세비용

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

(1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 손익계산서상의 이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 과세소득과 손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 확정되었거나 실질적으로 확정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

(2) 이연법인세

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

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

며. 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 당사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

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

버. 추정과 판단

중요한 추정 및 가정은 역사적인 경험과 합리적으로 발생가능하다고 판단되는 미래의 사건에 대한 기대를 포함하는 여러 요인들에 근거하여 계속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측 가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권, 재고자산, 금융상품, 확정급여채무, 이연법인세자산(부채)에 대한 평가, 파생상품에 대한 평가등이 포함됩니다.

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 재무상태 및 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할수 있습니다. 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, 이로 인한 재무상태 및 재무성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재로서는 예측할 수 없습니다.

3. 범주별 금융상품

가. 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기말

과 목	내 역	당기손익-공정가치 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	계
기타비유동금융자산	매도가능금융자산	-	-	2,109,578	2,109,578
	장기금융상품 등	-	8,911,108	-	8,911,108
장기매출채권	장기매출채권	-	724,973	-	724,973
비유동금융자산계		-	9,636,081	2,109,578	11,745,659

과 목	내 역	당기손익-공정가치 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	계
매출채권	매출채권	-	3,592,325	-	3,592,325
기타유동채권	미수금 등	-	1,768,289	-	1,768,289
기타유동금융자산	단기금융자산 등	-	5,194,876	-	5,194,876
현금및현금성자산	보통예금 등	-	1,404,067	-	1,404,067
유동금융자산계		-	11,959,557	-	11,959,557
금융자산 계		-	21,595,638	2,109,578	23,705,216

(2) 전기말

과 목	내 역	당기손익-공정가치 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	계
기타비유동금융자산	매도가능금융자산	-	-	1,934,726	1,934,726
	장기금융상품 등	-	7,715,876	-	7,715,876
장기매출채권	장기매출채권	-	590,487	-	590,487
비유동금융자산계		-	8,306,363	1,934,726	10,241,089
매출채권	매출채권	-	2,692,214	-	2,692,214
기타유동채권	미수금 등	-	1,261,343	-	1,261,343
기타유동금융자산	단기금융자산 등	-	4,662,412	-	4,662,412
현금및현금성자산	보통예금 등	-	324,982	-	324,982
유동금융자산계		-	8,940,951	-	8,940,951
금융자산 계		-	17,247,313	1,934,726	19,182,039

나. 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기말

과 목	내 역	당기손익인식 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	계
기타비유동금융부채	임대보증금 등	-	15,116,007	15,116,007
파생상품부채	파생상품부채 등	6,293,976	-	6,293,976
비유동금융부채계		6,293,976	15,116,007	21,409,983
기타유동부채	미지급금 등	-	1,197,611	1,197,611
단기차입금	단기차입금 등	-	500,000	500,000
유동금융부채계		-	1,697,611	1,697,611
금융부채 계		6,293,976	16,813,618	23,107,594

(2) 전기말

과 목	내 역	당기손익인식 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	계
기타비유동금융부채	임대보증금 등	-	12,704,102	12,704,102
파생상품부채	파생상품부채 등	6,805,707	-	6,805,707
비유동금융부채계		6,805,707	12,704,102	19,509,809
기타유동부채	미지급금 등	-	1,321,546	1,321,546
단기차입금	단기차입금 등	-	5,349,888	5,349,888
유동금융부채계		-	6,671,434	6,671,434
금융부채 계		6,805,707	19,375,536	26,181,243

4. 금융상품 범주별 순손익

당기 및 전기 금융상품 범주별 순손익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

가. 당기

거래유형	당기손익-공정가치 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치 측정 금융자산	당기손익인식 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	계
이자수익	-	392,758	-	-	-	392,758
이자비용	-	-	-	-	(61,452)	(61,452)
외환차익	-	13,340	-	-	-	13,340
외화환산이익	-	122,430	-	-	-	122,430
외환차손	-	(9,233)	-	-	-	(9,233)
외화환산손실	-	(346,545)	-	-	-	(346,545)
대손상각비	-	(550,242)	-	-	-	(550,242)
기타의대손상각비	-	(2,120,628)	-	-	-	(2,120,628)
보험상품손실	-	(4,204)	-	-	-	(4,204)
보증채무손실	-	-	-	-	(2,526,365)	(2,526,365)
채무보증환입	-	-	-	-	-	-
파생상품평가이익	-	-	-	511,731	-	511,731
계	-	(2,502,324)	-	511,731	(3,415,011)	(4,578,410)

나. 전기

거래유형	당기손익-공정가치 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	계
이자수익	-	269,893	-	-	269,893
이자비용	-	-	-	(85,988)	(85,988)
외환차익	-	56,263	-	-	56,263
외화환산이익	-	205,186	-	-	205,186
외환차손	-	(50,539)	-	-	(50,539)
외화환산손실	-	(36,583)	-	-	(36,583)
대손상각비	-	424,810	-	-	424,810

거래유형	당기손익-공정가치 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	계
기타의대손상각비	-	(2,384,355)	-	-	(2,384,355)
보험상품수익	-	9,717	-	-	9,717
보증채무손실	-	-	-	(524,280)	(524,280)
채무보증환입	-	-	-	-	-
계	-	(1,505,608)	-	(610,268)	(2,115,876)

5. 공정가치로 측정되는 자산/부채의 공정가치 측정치

가. 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 당사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다. 당사는 공정가치로 측정되는 자산/부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체제로 분류하였습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산/부채의 경우 동 자산/부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다. 공정가치가 수준1로 분류되는 자산/부채는 한국거래소에서 거래되는 주식 등이 있습니다.
수준 2	가치평가기법을 사용하여 자산/부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산/부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다. 공정가치 수준2로 분류되는 자산/부채는 파생상품평가 등이 있습니다.
수준 3	가치평가기법을 사용하여 자산/부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

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

당기말 및 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(1) 당기말

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	소계	상각후 원가	계
금융자산						
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	2,109,578	2,109,578	-	2,109,578
- 상각후원가 측정 금융자산	-	-	-	-	21,595,638	21,595,638
금융자산 계	-	-	2,109,578	2,109,578	21,595,638	23,705,216
금융부채						
- 당기손익인식금융부채	-	-	6,293,976	6,293,976	-	6,293,976
- 상각후원가로측정하는금융부채	-	-	-	-	16,813,618	16,813,618
금융부채 계	-	-	6,293,976	6,293,976	16,813,618	23,107,594

(2) 전기말

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	소계	상각후 원가	계
금융자산						
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	1,934,726	1,934,726	-	1,934,726
- 상각후원가 측정 금융자산	-	-	-	-	17,247,313	17,247,313
금융자산 계	-	-	1,934,726	1,934,726	17,247,313	19,182,039
금융부채						
- 당기손익인식금융부채	-	-	6,805,707	6,805,707	-	6,805,707
- 상각후원가로측정하는금융부채	-	-	-	-	19,375,536	19,375,536
금융부채 계	-	-	6,805,707	6,805,707	19,375,536	26,181,243

6. 금융상품의 위험관리

당사의 주요 금융부채는 차입금, 미지급금 및 기타채무로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위하여 발생하였습니다. 또한 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 장단기예금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다. 당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 당사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리 절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다.

가. 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세가지 유형으로 구성됩니다.

(1) 이자율위험

이자율위험은 가격시장금리 변동으로 인한 재무상태표 항목의 가치변동(공정가치)

위험과 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익, 비용의 현금흐름이 변동될 위험으로 정의할 수 있습니다. 이러한 회사의 이자율 변동위험은 주로 예금에서 비롯되며, 회사는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운영하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동 시 예금 및 차입금으로부터 발생하는 이자수익과 이자비용이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다 (단위:천원).

구분	당기		전기	
	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시
이자비용	5,000	(5,000)	53,499	(53,499)
이자수익	(14,041)	14,041	(3,250)	3,250

(2) 가격위험

가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사는 매도가능지분상품에서 발생하는 가격위험에 노출되어 있습니다. 그러나, 금융자산의 규모를 고려할 때 가격변동이 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

(3) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 당사는 영업활동을 수행함에 따라 보고통화와 다른 외화 수입, 지출이 발생하고 있습니다. 이로 인해 환율변동위험에 노출되는 환포지션의 주요 통화로는 USD, EUR, JPY, GBP, CNY, TWD 등이 있습니다.

당사는 영업활동에서 발생하는 환위험의 최소화를 위하여 수출입등의 경상거래 및 예금, 차입 등의 자금거래시 현지통화로 거래하거나 입금 및 지출 통화를 일치시키는 것을 원칙으로 함으로써 환포지션 발생을 최대한 억제하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 외화금융자산 및 외화금융부채, 파생상품에 대해 다른 모든 변수가 일정하고 원화기준 10% 절상(하)시 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다 (단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	환율10%상승시 평가손익변동	환율10%하락시 평가손익변동	환율10%상승시 평가손익변동	환율10%하락시 평가손익변동
외화금융자산	996,711	(996,711)	955,114	(955,114)
외화금융부채	(1,168,817)	1,168,817	(1,060,758)	1,060,758
순효과	(172,106)	172,106	(105,644)	105,644

나. 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 주기적으로 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정, 관리하고 있습니다.

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며 해당거래는 현금및현금성자산, 각종 예금 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 회사는 신용등급이 높은 은행들에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 기존에 거래가 없는 금융기관과의 신규 거래는 재정팀의 승인, 관리, 감독 하에 이루어지고 있습니다. 회사가 체결하는 금융계약은 부채비율 제한 조항, 담보제공, 차입금 회수 등의 제약조건이 없는 계약을 위주로 체결하고 있으며, 기타의 경우 별도의 승인을 받아 거래하도록 되어 있습니다.

(1) 당기말 현재 비파생금융자산 연령분석은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년이후	계	대손충당금	장부가액
매출채권 및 장기매출채권	1,767,372	2,087,482	2,345,870	6,200,724	(1,883,426)	4,317,298
기타유동채권	348,224	516,167	1,147,608	2,011,999	(243,710)	1,768,289
계	2,115,596	2,603,649	3,493,478	8,212,723	(2,127,136)	6,085,587

(2) 매출채권 및 기타유동채권

당사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및 기타유동채권 잔액에 대한 지속적인 관리

업무를 수행하고 있으며, 매보고기간말에 개별적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.
 . 당사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
매출채권	3,854,854	2,994,594
대손충당금	(262,529)	(302,380)
장기매출채권	2,345,870	1,674,548
대손충당금	(1,620,897)	(1,084,061)
기타유동채권	2,011,999	1,368,834
대손충당금	(243,710)	(107,492)
계	6,085,587	4,544,043

(3) 기타금융자산

단기예금 및 장·단기대여금 등으로 구성되는 당사의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 당사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 당사는 KEB하나은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 등을 예치하고있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

다. 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 당사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 당사는 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

당기말 현재 비파생금융부채별 만기분석은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년이후	계
기타유동부채	1,197,611	-	-	1,197,611
유동성장기차입금	500,000	-	-	500,000
기타비유동금융부채(★)	-	-	15,116,007	15,116,007

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년이후	계
계	1,697,611	-	15,116,007	16,813,618

(*) 기타비유동금융부채 중 12,614,660천원은 특수관계자에 대한 지급보증충당부채에 해당합니다.

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구 받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

라. 자본관리

자본관리의 주목적은 당사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다. 당사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

보고기간종료일 현재 회사의 부채비율은 다음과 같습니다(단위:천원, %).

구 분	당기말	전기말
부채(A)	23,672,501	26,631,739
자본(B)	123,331,300	128,039,942
부채비율(A/B)	19.19%	20.80%

7. 영업부문

가. 일반정보

당사는 지주회사로서 영업부문은 단일 투자사업부문으로 구성되어 있습니다.

나. 영업부문별 자산과 부채, 당기순이익의 측정

(1) 당기말 및 전기말 보고부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	투자사업부문
당기말	
자산	147,003,801
부채	23,672,501
전기말	
자산	154,671,679
부채	26,631,739

(2) 당기 및 전기 투자사업부문 수익 및 성과는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
영업수익	14,341,910	13,683,527
영업비용	5,644,541	5,265,928
판매비와관리비	5,644,541	5,265,928
영업이익	8,697,369	8,417,599
기타이익	1,127,430	1,599,034
기타손실	9,508,235	9,758,805
금융수익	392,758	269,892
금융원가	61,451	85,988
법인세비용	4,038,920	(914,866)
당기순이익(손실)	(3,391,049)	1,356,598

다. 영업부문의 지역정보

당기말 현재 주요 지역별 정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

지역	영업수익	비유동자산(*)
한국	13,706,419	124,023,557
영국	264,305	-
중국	121,234	-
대만	11,016	-

지역	영업수익	비유동자산(*)
미국	96,894	-
인도	59,019	-
베트남	34,161	-
프랑스	48,862	-
계	14,341,910	124,023,557

상기 지역 구분은 매출 해당 법인의 본점 소재지 기준으로 하였습니다.

(*)금융상품,이연법인세자산,퇴직급여자산 제외

8. 영업손익산출에 필요한 주요항목

가. 당기 및 전기 영업손익산출 항목은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
영업수익	14,341,910	13,683,527
용역수익	6,765,538	6,864,094
임대료수입	1,443,701	1,450,536
배당금수익	6,132,671	5,368,897
영업비용	5,644,541	5,265,928
판매비와관리비	5,644,541	5,265,928
영업이익	8,697,369	8,417,599

나. 당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
금상여	2,012,832	2,422,723
퇴직급여	254,394	349,664
복리후생비	200,082	237,078
여비교통비	23,778	139,835
통신비	25,325	25,962
외주용역비	274,442	259,584

구분	당기	전기
소모품비	6,572	7,344
지급수수료	215,033	302,573
감가상각비	1,163,543	961,533
무형자산상각비	406,117	414,502
세금과공과	147,265	138,287
기타 판매비와관리비	915,158	6,843
계	5,644,541	5,265,928

9. 기타이익(손실)

가. 기타이익

당기 및 전기 중 기타이익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
외환차익	13,340	56,262
외화환산이익	122,430	205,186
잡이익	479,929	725
파생상품평가이익	511,731	-
보험상품수익	-	9,717
대손충당금 환입	-	253,592
종속기업처분이익	-	1,073,552
계	1,127,430	1,599,034

나. 기타손실

당기 및 전기 중 기타손실의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
외환차손	9,233	50,539

구분	당기	전기
외화환산손실	346,545	36,583
기타의대손상각비	2,120,628	2,384,355
종속기업주식손상차손	4,144,458	1,033,900
종속기업주식처분손실	-	4,252,344
관계기업투자주식손상차손	188,846	1,363,363
기부금	161,176	113,441
잡손실	6,779	-
보증채무손실	2,526,366	524,280
보험상품손실	4,204	-
계	9,508,235	9,758,805

10. 금융수익 및 금융원가

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
금융수익		
이자수익	392,758	269,893
금융원가		
이자비용	61,452	85,988
순금융수익	331,306	183,905

11. 유형자산

가. 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원)

과 목	당기말			전기말		
	취득가액	상각및손상누계액	장부가액	취득가액	상각및손상누계액	장부가액
비품	1,269,884	(698,118)	571,766	1,003,517	(550,047)	453,470
차량운반구	294,803	(192,264)	102,539	228,477	(138,831)	89,646
사용권자산(주1)	2,134,777	(763,172)	1,371,605	2,754,455	(707,089)	2,047,366
계	3,699,464	(1,653,554)	2,045,910	3,986,449	(1,395,967)	2,590,482

(주1) 사용권자산의 상세내역은 주석 33 참조

나. 당기 및 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

과 목	기초	취득 및 자본적지출	처분	대체	감가상각비	기말
비품	453,470	266,367	-	-	(148,071)	571,766
차량운반구	89,646	66,326	-	-	(53,433)	102,539
사용권자산	2,047,366	388,261	(195,959)	-	(868,063)	1,371,605
	2,590,482	720,954	(195,959)	-	(1,069,567)	2,045,910

(2) 전기

과 목	기초	취득 및 자본적지출	처분	대체	감가상각비	기말
비품	306,173	264,175	-	-	(116,878)	453,470
차량운반구	70,109	95,164	32,037	-	(43,590)	89,646
사용권자산	-	-	-	2,754,455	(707,089)	2,047,366
	376,282	359,339	32,037	2,754,455	(867,557)	2,590,482

12. 투자부동산

가. 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당기말			전기말		
	취득가액	상각및손상누계액	장부가액	취득가액	상각및손상누계액	장부가액
토지	10,483,200	-	10,483,200	10,483,200	-	10,483,200
건물	3,759,021	(2,441,370)	1,317,651	3,759,021	(2,347,395)	1,411,626
계	14,242,221	(2,441,370)	11,800,851	14,242,221	(2,347,395)	11,894,826

나. 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

구 분	기초	취득 및 자본적지출	처분	대체	감가상각비	기말
토지	10,483,200	-	-	-	-	10,483,200
건물	1,411,626	-	-	-	(93,975)	1,317,651
계	11,894,826	-	-	-	(93,975)	11,800,851

(2) 전기

구 분	기초	취득 및 자본적지출	처분	대체	감가상각비	기말
토지	10,483,200	-	-	-	-	10,483,200
건물	1,505,602	-	-	-	(93,976)	1,411,626
계	11,988,802	-	-	-	(93,976)	11,894,826

다. 당기 및 전기 중 투자부동산으로부터 발생한 손익내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
임대수익	1,000,200	1,450,536
운영비용	82,694	584,794

라. 투자부동산의 공정가치

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	공정가치(*)	장부가액	공정가치(*)	장부가액
토지	16,393,035	10,483,200	16,004,446	10,483,200
건물	2,193,555	1,317,651	2,220,276	1,411,626
계	18,586,590	11,800,851	18,224,722	11,894,826

(*)투자부동산의 공정가치는 토지와 건물의 감정평가액을 기준으로 토지의 공시지가 변동률과 건물의 시가표준액 변동률을 반영하여 산출하였습니다.

마. 당사는 기업회계기준서 제1016호에 따라 최초 인식 이후 투자부동산에 대해 원가모형을 적용하고 있습니다.

13. 무형자산

가. 당기말과 전기말 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당기말			전기말		
	취득가액	상각및손상 누계액	장부가액	취득가액	상각및손상 누계액	장부가액
회원권	527,649	(477,649)	50,000	527,649	(477,649)	50,000
기타의무형자산	3,133,477	(2,015,229)	1,118,248	3,115,050	(1,609,112)	1,505,938
계	3,661,126	(2,492,878)	1,168,248	3,642,699	(2,086,761)	1,555,938

나. 당기 및 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

구 분	기초	취득/처분	대체	상각/손상	기말
회원권	50,000	-	-	-	50,000
기타의무형자산	1,505,938	18,427	-	(406,117)	1,118,248
계	1,555,938	18,427	-	(406,117)	1,168,248

(2) 전기

구 분	기초	취득/처분	대체	상각/손상	기말
회원권	50,000	-	-	-	50,000
기타의무형자산	1,920,440	-	-	(414,502)	1,505,938
계	1,970,440	-	-	(414,502)	1,555,938

14. 관계기업에 대한 투자지분

가. 당기 및 전기말 현재 관계기업주식의 현황은 다음과 같습니다.

관계기업명	소유지분율		주된사업장	사용재무제표일	관계기업 활동의 성격
	당기말	전기말			
엔더블유엘퍼시픽(주)	50.00%	50.00%	한국	2020.12.31	변압기 제조
KC써멀(주)	40.00%	40.00%	한국	2020.12.31	열교환기 설계, 제조, 시공 및 판매업
KC Envirotech E&C (FuShun) Co., Ltd	25.00%	25.00%	중국	2020.12.31	환경설비플랜트 제작

나. 당기 및 전기 중 관계기업주식의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

관계기업명	기초	취득	처분	대체	손상차손	기말
엔더블유엘퍼시픽(주)	2,693,415	-	-	-	-	2,693,415
KC써멀(주)	188,847	-	-	-	(188,847)	-
KC Envirotech E&C (FuShun) Co., Ltd(주1)	-	-	-	-	-	-

관계기업명	기초	취득	처분	대체	손상차손	기말
계	2,882,262	-	-	-	(188,847)	2,693,415

(주1) 해당주식은 전액 손상차손 처리되었습니다

- 당사는 별도재무제표 상 관계기업주식에 대하여 원가법으로 평가하고 있습니다.

(2) 전기

관계기업명	기초	취득	처분	대체	손상차손	기말
엔더블유엘퍼시픽(주)	2,693,415	-	-	-	-	2,693,415
KC씨엘(주)	1,552,210	-	-	-	(1,363,363)	188,847
KC Envirotech E&C (FuShun) Co., Ltd(주1)	-	-	-	-	-	-
계	4,245,625	-	-	-	(1,363,363)	2,882,262

(주1) 해당주식은 전액 손상차손 처리되었습니다

- 당사는 별도재무제표 상 관계기업주식에 대하여 원가법으로 평가하고 있습니다.

다. 당기말 현재 중요한 관계기업의 재무정보 등(단위:천원)

관계기업명	자산	부채	매출	당기순이익 (손실)	기타 포괄손익	총포괄손익	관계기업에서 수령한 배당금
엔더블유엘퍼시픽(주)	9,847,648	5,127,545	10,044,713	1,069,280	-	1,069,280	250,000
KC씨엘(주)	639,146	530,729	100,646	(365,529)	-	(365,529)	-
KC Envirotech E&C (FuShun) Co., Ltd	9,155,045	11,782,993	2,842,169	281,842	(27,648)	254,193	-

15. 종속기업에 대한 투자지분

가. 당기말 및 전기말 현재 종속기업주식의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원)

사업부문	종속기업명	소유지분율		주된사업장	비고
		당기말	전기말		
환경플랜트	KC코트렐(주)	35.04%	35.04%	한국	-
	Changchun KC Envirotech Co., Ltd.	100%	100%	중국	-
	Lodge Cottrell Ltd.	100%	100%	영국	-
	KC Cottrell Vietnam Co., Ltd.	100%	100%	베트남	-
	Nol-Tec Systems Inc.	100%	100%	미국	-
	Nol-Tec Systems(Shanghai) Co., Ltd.	-	-	중국	Nol-Tec Systems Inc. 의 종속기업
	유양기술(주)	-	-	한국	KC코트렐(주)의 종속기업
	KC에어필터텍(주)	-	-	한국	
	놀텍코리아(주)	-	-	한국	
	KC VCS(주)	-	-	한국	
	KC Cottrell Engineering service Pvt., Ltd	-	-	인도	
	KC Africa (Pty) Ltd	-	-	남아공	
	KCA Power Service (Pty) Ltd	-	-	남아공	
	KC Cottrell Taiwan Co., Ltd.	-	-	대만	
	KC Cottrell India Pvt., Ltd.	-	-	인도	
환경서비스	KC환경서비스(주)	60%	60%	한국	-

사업부문	종속기업명	소유지분율		주된사업장	비고
		당기말	전기말		
	KC에코물류(주)	100%	100%	한국	-
	에코개발(주)	100%	100%	한국	-
	KC그린소재(주)	100%	100%	한국	-
	KC Green Enviro Services JSC	21.9%	21.9%	베트남	종속기업 보유 합산시 100%
	KC환경개발(주)	-	-	한국	KC환경서비스(주)의 종속기업
	KC에코사이클(주)	-	-	한국	
	음성바이오칩스(주)	-	-	한국	
	성주바이오칩스(주)	-	-	한국	
	KC바이오자원(주)	-	-	한국	
	KC그린에너지(주)	-	-	한국	
	KC체화제과기(북경)유한공사	-	-	중국	
	Lilama electric mechanic and environmental corporation	-	-	베트남	
친환경제조	KC글라스(주)	97.09%	97.09%	한국	-
	(주)클레스트라하우저만	50%	50%	한국	지분율 50% Clestra Hauserman SA 50%
	Clestra Hauserman SA	67%	67%	프랑스	-
	KC유리자원(주)	-	-	한국	KC글라스(주)의 종속기업
	Clestra Hauserman Ltd. HongKong	-	-	홍콩	(주)클레스트라하우저만의 종속기업
	Clestra KK (일본)	-	-	일본	
	Clestra Hauserman (Taicang) Architecture Product Co., LTD	-	-	중국	
	Clestra Inc	-	-	미국	Clestra Hauserman SA의 종속기업
	Clestra Hauserman Ltd.	-	-	아일랜드	
	Clestra Ltd	-	-	영국	
	Clestra SA - Switzerland	-	-	스위스	
	Clestra GMBH	-	-	독일	
	Clestra Hauserman Overseas Contracting-CHOC	-	-	스위스	
	Clestra International SAS	-	-	프랑스	
	Clestra B.V.	-	-	네덜란드	
	Mecanalu SAS	-	-	프랑스	
신재생에너지	KC솔라&에너지(주)	100%	100%	한국	-
	KC-SOLAR VN COMPANY LIMITED	-	-	베트남	KC솔라&에너지(주)의 종속기업
	(주)화성솔팜1호(구, (주)KC솔팜1호)	-	-	베트남	

나. 당기 및 전기 중 종속기업주식의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천 원).

(1) 당기

사업부문	종속기업명	기초	취득	처분	손상차손	대체	기말	시가총액
환경플랜트	KC코트렐(주)	36,167,958	-	-	-	-	36,167,958	49,195,069
	Changchun KC Envirotech Co., Ltd.(*)	-	-	-	-	-	-	-
	Lodge Cottrell Ltd.(*)	-	-	-	-	-	-	-
	KC Cottrell Vietnam Co., Ltd.	2,166,334	-	-	(1,158,000)	-	1,008,334	-
	Nol-Tec Systems, Inc.	12,785,335	-	-	(2,986,458)	-	9,798,877	-
환경서비스	KC환경서비스(주)	22,030,618	-	-	-	-	22,030,618	-
	KC그린소재(주)(*)	-	-	-	-	-	-	-
	KC에코물류(주)	2,733,545	-	-	-	-	2,733,545	-
	에코개발(주)(*)	-	-	-	-	-	-	-

사업부문	종속기업명	기초	취득	처분	손상차손	대체	기말	시가총액
	KC Green Enviro Services JSC	927,738	-	-	-	-	927,738	-
친환경제조	KC글라스(주)	27,043,615	-	-	-	-	27,043,615	-
	(주)클레스트라하우저만	2,642,759	-	-	-	-	2,642,759	-
	Clestra Hauserman SA	2,653,000	-	-	-	-	2,653,000	-
신재생에너지	KC솔라&에너지(주)	583,716	-	-	-	-	583,716	-
	계	109,734,618	-	-	(4,144,458)	-	105,590,160	49,195,069

(*) 해당주식은 손상차손반영효과로 인해, 잔액이 없습니다.

(2) 전기

종속기업명	종속기업명	기초	취득	처분	손상차손	대체	기말	시가총액
환경플랜트	KC코트렐(주)	36,167,958	-	-	-	-	36,167,958	31,202,428
	Changchun KC Envirotech Co., Ltd.(*)	-	-	-	-	-	-	-
	Lodge Cottrell Ltd.(*)	-	-	-	-	-	-	-
	KC Cottrell India Pvt. Ltd.	1,033,900	3,264,804	(3,264,804)	(1,033,900)	-	-	-
	KC Cottrell Vietnam Co., Ltd.	2,166,334	-	-	-	-	2,166,334	-
	Nbl-Tec Systems, Inc.	12,785,335	-	-	-	-	12,785,335	-
환경서비스	KC환경서비스(주)	22,030,618	-	-	-	-	22,030,618	-
	KC그린소재(주)(*)	-	-	-	-	-	-	-
	KC에코물류(주)	2,733,545	-	-	-	-	2,733,545	-
	에코개발(주)(*)	-	-	-	-	-	-	-
	KC환경건설(주)(**)	2,426,448	-	-	-	(2,426,448)	-	-
	KC Green Enviro Services JSC	-	927,738	-	-	-	927,738	-
친환경제조	KC글라스(주)	27,043,615	-	-	-	-	27,043,615	-
	(주)클레스트라하우저만	2,642,759	-	-	-	-	2,642,759	-
	Clestra Hauserman SA	2,653,000	-	-	-	-	2,653,000	-
신재생에너지	KC솔라&에너지(주)	583,716	-	-	-	-	583,716	-
	계	112,267,228	4,192,542	(5,691,252)	(1,033,900)	-	109,734,618	31,202,428

(*) 해당주식은 손상차손반영효과로 인해, 잔액이 없습니다.

(**) 전기말 현재 지분매각이 진행중에 있어 매각예정자산으로 계정 분류

다. 당기말 현재 종속기업의 요약재무정보 등(단위:천원).

사업부문	종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
환경플랜트	KC코트렐(주)	260,125,614	251,210,243	8,915,371	303,185,515	(63,778,939)	(63,502,169)
	Changchun KC Envirotech Co., Ltd.	6,008,586	17,534,490	(11,525,904)	7,564,335	343,744	252,806
	Lodge Cottrell Ltd.	4,115,262	13,574,384	(9,459,122)	18,714,621	(4,397,877)	(4,182,647)
	KC Cottrell Vietnam Co., Ltd.	5,175,612	4,822,928	352,684	1,120,437	(123,470)	(87,919)
	Nbl-Tec Systems, Inc.	11,458,646	7,161,023	4,297,623	16,233,309	(3,444,000)	(2,614,264)
환경서비스	KC환경서비스(주)	148,965,809	54,896,467	94,069,342	76,890,843	4,139,780	4,543,637
	KC그린소재(주)	4,772,777	6,640,916	(1,868,139)	2,362,636	(666,306)	(666,306)
	KC에코물류(주)	18,840,758	16,700,801	2,139,957	10,576,807	(857,013)	(857,013)
	에코개발(주)	1,766	-	1,766	-	(289)	(289)
	KC Green Enviro Services JSC	3,328,482	9,564	3,318,918	-	(301,288)	(471,023)
친환경제조	KC글라스(주)	48,621,657	17,348,831	31,272,826	29,956,122	3,309,561	3,657,012
	Clestra Hauserman SA(주1)	131,380,618	103,897,291	27,483,327	158,918,662	(3,916,301)	(3,791,347)

사업부문	종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
신재생에너지	KC솔라&에너지(주)	9,581,667	3,592,202	5,989,465	11,743,354	(73,163)	(69,083)
계	계	652,377,254	497,389,140	154,988,114	637,266,641	(69,765,561)	(67,788,605)

(주1) 상기 재무정보는 (주)클레스트라하우저만 및 아시아, 유럽, 미국 지역의 종속회사가 포함된 연결재무제표 기준으로 작성되었습니다.

라. 당사는 별도재무제표 상 종속기업주식에 대하여 원가법으로 평가하고 있습니다.

16. 파생상품

당사는 2017년 중 종속기업인 KC환경서비스(주)주식 일부를 외부투자자에게 매각하고 계약상 일정조건이 충족되지 않을 경우 향후 외부투자자가 주식을 매도할 경우 보장회수가격과 동 주식매도대금과의 차액을 보장해주는 주식매도차액청구 계약을 체결하였습니다. 주식매도차액청구권과 관련하여 당기 재무제표에 반영한 파생상품 부채는 6,293,976천원입니다.

17. 기타비유동금융자산

가. 당기말 및 전기말 현재 기타비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
장기금융상품	158,476	489,755
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	2,109,578	1,934,726
보증금	737,912	737,912
장기대여금	8,014,720	6,488,209
계	11,020,686	9,650,602

나. 당기말 및 전기말 현재 장기금융상품 중 사용제한 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	은행명	당기말	전기말	사용제한내용
장기금융상품	KEB하나은행	2,500	2,500	당좌개설보증금

다. 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	내역	지분율(%)	당기말	전기말
매도가능지분상품	(주)코리아카본뱅크(*)	5.49	-	-
매도가능지분상품	SGI퍼스트뱅크스타트업펀드	2.40	821,240	830,813
매도가능지분상품	스마일게이트 녹색성장1호펀드	2.38	692,164	814,830
매도가능지분상품	Primer Sazze Fund I LP	2.33	596,174	289,083
계			2,109,578	1,934,726

(*) 해당주식은 손상차손반영효과로 인해, 잔액이 없습니다.

활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가의 차이가 중요하지 않은 매도가능지분상품 중 비상장지분상품에 대하여는 취득원가를 공정가치로 측정하였습니다.

라. 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원)

(1) 당기

구분	기초	취득/처분	대체	손상차손	평가손익	기말
(주)코리아카본뱅크	-	-	-	-	-	-
SGI퍼스트뱅크스타트업펀드	830,813	(53,976)	-	-	44,403	821,240
스마일게이트 녹색성장1호펀드	814,830	(141,000)	-	-	18,334	692,164
Primer Sazze Fund I LP	289,083	306,950	-	-	141	596,174
계	1,934,726	111,974	-	-	62,878	2,109,578

(2) 전기

구분	기초	취득/처분	대체	손상차손	평가손익	기말
(주)코리아카본뱅크	-	-	-	-	-	-
SGI퍼스트뱅크스타트업펀드	840,000	71,976	-	-	(81,163)	830,813
스마일게이트 녹색성장1호펀드	475,000	400,000	-	-	(60,170)	814,830
Primer Sazze Fund I LP	-	292,350	-	-	(3,267)	289,083
계	1,315,000	764,326	-	-	(144,600)	1,934,726

18. 매출채권, 장기매출채권 및 기타유동채권

가. 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타유동채권의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	3,854,854	2,994,594
대손충당금	(262,529)	(302,380)
장기매출채권	2,345,870	1,674,548
대손충당금	(1,620,897)	(1,084,061)
미수금	1,756,384	1,193,399
대손충당금	(230,629)	(107,492)
미수수익	233,075	159,575
대손충당금	(13,081)	-
선급비용	22,540	15,860
계	6,085,587	4,544,043

나. 대손충당금

당사는 매출채권 등에 대하여 개별분석과 과거의 대손경험률에 의한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다(단위:천원).

구 분	당기				전기			
	매출채권	장기매출채권	미수금	미수수익	매출채권	장기매출채권	미수금	미수수익
기초	302,380	1,084,061	107,492	-	300,140	1,511,110	276,729	-
대손충당금환입	(39,851)	-	-	-	-	-	(253,592)	-
대손상각비	-	590,091	123,137	13,081	2,240	(427,049)	84,355	-
대체 등	-	(53,255)	-	-	-	-	-	-
기말	262,529	1,620,897	230,629	13,081	302,380	1,084,061	107,492	-

다. 당기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권과 수취채권 및 손상된 채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년이후	계	대손충당금	장부가액
매출채권 및 장기매출채권	1,767,372	2,087,482	2,345,870	6,200,724	(1,883,426)	4,317,298
기타유동채권	348,224	516,167	1,147,608	2,011,999	(243,710)	1,768,289
계	2,115,596	2,603,649	3,493,478	8,212,723	(2,127,136)	6,085,587

19. 기타유동금융자산

가. 당기말 및 전기말 현재 기타유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
단기금융상품	1,010,000	-
단기대여금	7,633,752	7,062,412
대손충당금	(3,448,876)	(2,400,000)
계	5,194,876	4,662,412

나. 대손충당금

회사는 단기대여금 등에 대하여 개별분석과 과거의 대손경험률에 의한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초	2,400,000	100,000
대손상각비	1,048,876	2,300,000
대손충당금환입	-	-
기말	3,448,876	2,400,000

20. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
보통예금 등	1,404,067	324,982

21. 자본

가. 당사가 발행할 주식의 총수는 100,000,000주이고, 1주의 액면금액은 500원이며, 당기말 현재까지 발행한 주식은 보통주 22,434,980주(자본금 11,217,490천원)입니다.

나. 당기 및 전기 중 자기주식의 변동은 다음과 같습니다(단위:주, 천원).

구분	당기		전기	
	주식수	장부가액	주식수	장부가액
기초 자기주식	310,000	1,424,862	310,000	1,424,862
자기주식 취득	-	-	-	-
기말 자기주식	310,000	1,424,862	310,000	1,424,862

다. 기타적립금

(1) 당기말 및 전기말 현재 적립금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(63,743)	(112,788)
법정적립금	2,858,560	2,725,810
임의적립금	1,529,031	1,529,031
계	4,323,848	4,142,053

(2) 법정적립금

법정적립금은 이익준비금으로서 상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없고, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

라. 배당금

당기 및 전기 배당금 계산내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구분	당기	전기
배당받을 주식	보통주 22,124,980주	보통주 22,124,980주
주당액면금액	500	500
액면배당률	8%	12%
배당금액	884,999,200	1,327,498,800
당기순이익	(3,391,049,161)	1,356,598,346
배당성향	-	97.85%

마. 이익잉여금처분계산서(단위:원)

구 분	제48(당)기		제47(전)기	
	처분예정일: 2021년 3월 29일		처분확정일: 2020년 3월 27일	
I.미처분이익잉여금		63,367,823,067		68,258,259,555
1.전기이월미처분이익잉여금	66,798,010,875		67,384,205,491	
2.확정급여제도의 재측정요소 대체	(39,138,647)		(482,544,282)	
3.당기순이익	(3,391,049,161)		1,356,598,346	
II.임의적립금등의 이입액		-		-
III.이익잉여금처분액		973,499,120		1,460,248,680
1.이익준비금	88,499,920		132,749,880	
2.현금배당금 (주당배당금(액면배당률): 당기: 40원(8%) 전기: 60원(12%)	884,999,200		1,327,498,800	
IV.차기이월미처분이익잉여금		62,394,323,947		66,798,010,875

22. 퇴직급여채무

당사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

가. 당기말 및 전기말 현재 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	4,200,431	4,206,328
국민연금전환금	(2,559)	(2,559)
사외적립자산의 공정가치	(4,193,709)	(4,103,274)
재무상태표에 인식된 금액	4,163	100,495

나. 당기 및 전기 중 확정급여채무의 증감내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초 확정급여채무	4,206,328	3,944,344
당기근무원가	326,499	398,182

구분	당기	전기
이자비용	13,969	28,092
퇴직급여지급액	(380,700)	(378,867)
관계사전출입효과	(6,877)	(405,259)
확정급여채무의 재측정요소	41,212	619,836
기말 확정급여채무	4,200,431	4,206,328

다. 당기 및 전기 중 사외적립자산의 증감내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초 사외적립자산의 공정가치	4,103,274	3,227,498
부담금납입액	400,000	1,500,000
사외적립자산의 예상수익	86,075	76,610
퇴직급여지급액	(380,700)	(378,867)
관계사전출입효과	(5,974)	(323,156)
사외적립자산의 재측정요소	(8,966)	1,189
기말 사외적립자산의 공정가치	4,193,709	4,103,274

라. 당기 및 전기 중 퇴직급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	(326,499)	(398,182)
이자비용	(13,970)	(28,092)
사외적립자산의 예상수익	86,075	76,610
계	(254,394)	(349,664)

마. 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치에 포함된 주요 유형별 공정가치는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
현금성자산	200,289	237
채무상품	3,894,740	3,005,288
투자펀드	98,680	1,097,749

구분	당기말	전기말
계	4,193,709	4,103,274

바. 당기 및 전기 중 확정급여제도에 사용된 주요보험수리적 가정은 다음과 같습니다

구분	당기	전기
할인율	2.16%	2.11%
평균임금인상률	5.60%	5.46%

당사는 확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위한 할인율로 확정급여채무의 예상지급시기와 유사한 만기의 우량 회사채의 보고기간 말 현재 시장수익률을 적용하고 있습니다.

사. 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	1%상승시	1%하락시
기대임금상승률의 변동 :		
확정급여채무의 증가(감소)	80,065	(69,025)
할인율의 변동 :		
확정급여채무의 증가(감소)	(70,485)	83,783

아. 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 발생한 보험수리적손익내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
확정급여채무의 재측정요소	(41,212)	(619,836)
사외적립자산의 재측정요소	(8,966)	1,189
계	(50,178)	(618,647)

자. 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 기타포괄손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
당기 재측정요소	(50,178)	(618,647)
법인세효과	11,039	136,103
당기말 재측정요소	(39,139)	(482,544)

23. 기타유동부채

가. 당기말 및 전기말 현재 당사의 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
미지급금	248,798	273,202
미지급비용	643	2,170
미지급배당금	496	679
부가세예수금	139,044	192,593
예수금	17,684	13,152
사용리스부채	790,946	839,750
계	1,197,611	1,321,546

나. 당기말과 전기말 현재 당사의 기타유동부채는 단기지급채무로서 장부금액과 공정가치의 차이가 중요하지 아니하므로 상각후원가로 측정하지 아니하였습니다.

24. 차입금

가. 당기말과 전기말 현재 차입금의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기말과 전기말 현재 차입금의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

차입금종류	차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	산업은행	운영자금	1.96%	500,000	5,349,888
	단기차입금 소계	-	-	500,000	5,349,888

나. 당기말 현재 당사의 차입금과 관련하여 당사가 제공한 담보 및 보증과 제 3자로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

제공처	관련차입금	제공자	제공한 담보/ 보증 내용	설정액
산업은행	500,000	대표이사	근보증	8,400,000
계	500,000	-	-	8,400,000

25. 담보제공자산

당기말 현재 당사의 차입금 등과 관련하여 담보로 제공된 자산은 다음과 같습니다(단위:천원).

담보제공처	담보제공자산	담보목적	채권최고액
KEB하나은행	토지 및 건물	임대보증금 질권설정	600,000
(주)할리스에프앤비	토지 및 건물	전세권설정	500,000

26. 기타비유동금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타비유동금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
임대보증금	500,000	500,000
금융보증부채	1,381,044	919,655
기타충당부채	12,614,660	10,088,295
사용리스부채	620,303	1,196,152
계	15,116,007	12,704,102

27. 외화자산부채

당기말 및 전기말 현재 주요 화폐성 외화자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말			전기말		
	외화	외화금액	원화환산액(천원)	외화	외화금액	원화환산액(천원)
현금및현금성자산	USD	427,185.02	464,777	USD	161,660	187,170
	CNY	121.95	20	CNY	122	20
매출채권	USD	363,821.45	395,838	USD	629,904	729,303
장기매출채권	USD	1,775,967.71	1,932,253	USD	1,332,508	1,542,777
미수금	USD	336,167.60	365,750	USD	233,842	270,742
단기대여금	USD	2,000,000.00	2,176,000	USD	2,000,000	2,315,600
	CNY	3,700,000.00	617,752	-	-	-
장기대여금	EUR	3,000,000.00	4,014,720	EUR	3,000,000	3,892,290
	CNY	-	-	CNY	3,700,000	613,238
자산 계	-	-	9,967,110	-	-	9,551,140

28. 법인세

가. 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
법인세부담액	388,768	-
일시적차이로인한이연법인세비용	3,427,589	(931,878)
기타	222,563	17,012
법인세비용	4,038,920	(914,866)

나. 당기와 전기의 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다(단위:천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	647,871	441,733
적용세율에 따른 부담액	142,532	97,181
비과세수익	233,842	(2,272,752)
비공제비용	12,394	2,175,571
이연법인세효과	3,427,589	(931,878)
기타	222,563	17,012
법인세비용	4,038,920	(914,866)
유효세율	623%	-

(*) 전기는 세무상 결손으로 법인세 수익이 발생으로 평균유효세율을 계산하지 아니 하였습니다.

다. 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기				전기			
	기초	당기손익반영	기타포괄손익 반영	당기말	기초	당기손익반영	기타포괄손익 반영	기말
퇴직급여충당부채	627,164	(8,673)	-	618,491	687,829	(60,665)	-	627,164
퇴직보험료	(1,013,969)	(8,749)	-	(1,022,718)	(850,433)	(163,536)	-	(1,013,969)
미수수익	(35,106)	(16,170)	-	(51,276)	(66,844)	31,738	-	(35,106)
지분법이익및 종속기업손상차손	333,516	(2,139,028)	-	(1,805,512)	333,516	-	-	333,516
수입배당금	187,988	-	-	187,988	187,988	-	-	187,988
대손충당금	315,767	137,735	-	453,502	437,431	(121,664)	-	315,767
무형자산손상차손	794,372	(689,289)	-	105,083	794,372	-	-	794,372
파생상품부채	1,497,256	(112,580)	-	1,384,676	1,497,256	-	-	1,497,256
감가상각누계액	(2,805)	2,805	-	-	(2,805)	-	-	(2,805)
업무용승용자동차감가상비	19,120	10,565	-	29,685	19,120	-	-	19,120
사용권자산리스	(70,279)	(231,474)	-	(301,753)	-	(70,279)	-	(70,279)

구분	당기				전기			
	기초	당기손익반영	기타포괄손익 반영	당기말	기초	당기손익반영	기타포괄손익 반영	기말
사용리스부채	67,758	242,717	-	310,475	-	67,758	-	67,758
연차총당부채(당기)	9,177	2,437	-	11,614	-	9,177	-	9,177
이월결손금	1,239,349	(621,390)	-	617,959	-	1,239,349	-	1,239,349
기타	66,568	3,505	-	70,073	66,568	-	-	66,568
토지재평가	(1,508,615)	-	-	(1,508,615)	(1,508,615)	-	-	(1,508,615)
확정급여채무의 재측정요소	238,272	-	9,067	247,339	101,908	-	136,364	238,272
사외적립자산의 재측정요소	156,409	-	1,972	158,381	156,671	-	(262)	156,409
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	31,812	-	(13,833)	17,979	-	-	31,812	31,812
계	2,953,754	(3,427,589)	(2,794)	(476,629)	1,853,962	931,878	167,914	2,953,754

라. 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 세액공제를 고려하여 예상부담율 22%를 적용하여 산정하였습니다.

마. 당기말과 전기말 현재 상계전 총액기준에 의한 미지급법인세와 미수법인세환급액의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
미지급법인세	58,660	-
미수법인세환급액	-	(377,760)
상계후 금액	58,660	(377,760)

29.기타유동비금융부채

당기말 기타유동비금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
선수금	25,455	350,000
계	25,455	350,000

30. 주당이익

가. 기본주당이익의 산정

당기 및 전기의 기본주당이익(손실)은 보통주순이익(손실)을 당기 및 전기 가중평균 유통주식수로 나누어 산정하였습니다(단위:원).

내역	당기		전기	
	3개월	누적	3개월	누적
법인세차감후이익(손실)	(3,332,419,769)	(3,391,049,161)	(3,369,288,450)	1,356,598,346
가중평균유통주식수(*)	22,124,980	22,124,980	22,124,980	22,124,980
기본주당이익(손실)	(151)	(153)	(152)	61

(*)가중평균유통주식수

(1) 당기

구분	일자	발행주식수	자기주식수	유통주식수	가중치	적수
기초	2020-01-01	22,434,980	(310,000)	22,124,980	366	8,097,742,680
계						8,097,742,680
가중평균유통주식수(=적수 계 ÷ 일수)						22,124,980

(2) 전기

구분	일자	발행주식수	자기주식수	유통주식수	가중치	적수
기초	2019-01-01	22,434,980	(310,000)	22,124,980	365	8,075,617,700
계						8,075,617,700
가중평균유통주식수(=적수 계 ÷ 일수)						22,124,980

나. 회석주당이익

당기말 현재 보통주청구가능증권으로 전환가능한 증권이 없으므로 회석화 효과가 발생하지 아니하는 바, 당기 회석주당순이익(손실)은 기본주당순이익(손실)과 일치합니다.

31. 특수관계자공시

가. 당기말 및 전기말 현재 회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	사업부문	당기말	전기말	비고
종속기업	환경플랜트	KC코트렐(주)	KC코트렐(주)	-
		Changchun KC Envirotech Co., Ltd.	Changchun KC Envirotech Co., Ltd.	-
		Lodge Cottrell Ltd.	Lodge Cottrell Ltd.	-
		KC Cottrell Vietnam Co.,Ltd.	KC Cottrell Vietnam Co.,Ltd.	-
		Nbl-Tec Systems Inc.	Nbl-Tec Systems Inc.	-
		Nbl-Tec Systems(Shanghai) Co., Ltd.	Nbl-Tec Systems(Shanghai) Co., Ltd.	Nbl-Tec Systems Inc.의 종속기업

구분	사업부문	당기말	전기말	비고
		유양기술(주)	유양기술(주)	KC코트렐주의 종속기업
		KC에어필터텍(주)	KC에어필터텍(주)	
		놀텍코리아(주)	놀텍코리아(주)	
		KC VCS(주)	KC VCS(주)	
		KC Cottrell Engineering service Pvt.,Ltd	KC Cottrell Engineering service Pvt.,Ltd	
		KC Africa (Pty) Ltd	KC Africa (Pty) Ltd	
		KCA Power Service (Pty) Ltd	KCA Power Service (Pty) Ltd	
		KC Cottrell Taiwan Co., Ltd.	KC Cottrell Taiwan Co., Ltd.	
		KC Cottrell India Pvt., Ltd.	KC Cottrell India Pvt., Ltd.	
	환경서비스	KC환경서비스(주)	KC환경서비스(주)	-
		KC에코몰류(주)	KC에코몰류(주)	-
		-	KC환경건설(주)	-
		에코개발(주)	에코개발(주)	-
		KC그린소재(주)	KC그린소재(주)	-
		KC Green Enviro Services JSC	KC Green Enviro Services JSC	종속기업지분과 합산시 100%
		KC환경개발(주)	KC환경개발(주)	KC환경서비스(주)의 종속기업
		KC에코사이클(주)	KC에코사이클(주)	
		음성바이오칩스(주)	음성바이오칩스(주)	
		성주바이오칩스(주)	성주바이오칩스(주)	
		KCB바이오자원(주)	KCB바이오자원(주)	
		KC그린에너지(주)	KC그린에너지(주)	
		KC체화제과기(북경)유한공사	KC체화제과기(북경)유한공사	
		Lilama electric mechanic and environmental corporation	-	
	친환경제조	KC글라스(주)	KC글라스(주)	-
		(주)클레스트라하우저만	(주)클레스트라하우저만	지분율 50%, Clestra Hauserman SA 50%
		Clestra Hauserman SA	Clestra Hauserman SA	-
		KC유리자원(주)	KC유리자원(주)	KC글라스(주)의 종속기업
		Clestra Hauserman Ltd. HongKong	Clestra Hauserman Ltd. HongKong	(주)클레스트라하우저만의 종속기업
		Clestra KK(일본)	Clestra KK(일본)	
		Clestra Hauserman (Taicang) Architecture Product Co., LTD	Clestra Hauserman (Taicang) Architecture Product Co., LTD	
		Clestra Inc	Clestra Inc	Clestra Hauserman SA의 종속기업
		Clestra Hauserman Ltd.	Clestra Hauserman Ltd.	
		Clestra Ltd	Clestra Ltd	
		Clestra SA - Switzerland	Clestra SA - Switzerland	
		Clestra GMBH	Clestra GMBH	
		Clestra Hauserman Overseas Contracting-CHOC	Clestra Hauserman Overseas Contracting-CHOC	
		Clestra International SAS	Clestra International SAS	
		Clestra B.V.	Clestra B.V.	
		Mecanalu SAS	Mecanalu SAS	
	신재생에너지	KC솔라&에너지(주)	KC솔라&에너지(주)	-
		(주)화성솔팜1호(구, (주)KC솔팜1호)	(주)화성솔팜1호(구, (주)KC솔팜1호)	KC솔라&에너지(주)의 종속기업
		KC-SOLAR VN COMPANY LIMITED	-	
관계기업	환경플랜트	엔더블유엘퍼시픽(주)	엔더블유엘퍼시픽(주)	-
		(주)이천뉴파워	(주)이천뉴파워	KC코트렐주의 관계기업
		Ngodwana Energy (RF) (PTY) Ltd	Ngodwana Energy (RF) (PTY) Ltd	
		케이피지이(주)	케이피지이(주)	

구분	사업부문	당기말	전기말	비고
		KC Energy Technology Co., Ltd.	KC Energy Technology Co., Ltd.	
		KC Envirotech E&C(Fushun)Co.,Ltd.	KC Envirotech E&C(Fushun)Co.,Ltd.	-
		KC써멀(주)	KC써멀(주)	-
		-	LACC-JNK, Inc.	-
		-	LACC-JNK LIMITADA	-
	환경서비스	삼척에코건설자재(주)	삼척에코건설자재(주)	KC그린소재의 관계기업
		이든환경(주)	이든환경(주)	
		Sankosha	-	Lilama electric mechanic and environmental corporation의 관계기업
	신재생에너지	부산신호태양광발전(주)	부산신호태양광발전(주)	KC코트헬주의 관계기업
기타특수관계자	기타	(주)산연	(주)산연	-
		(주)상효원	(주)상효원	-
		PT. KC Cottrell Indonesia	PT. KC Cottrell Indonesia	-
		주요경영진	주요경영진	-

나. 회사는 기업 활동의 계획 · 운영 · 통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원, 내부감사 책임자 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
단기급여	1,000,917	1,125,978
퇴직급여	185,340	165,338
계	1,186,257	1,291,316

다. 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

특수관계구분	회사명	매출 등 수익	매입 등 비용	대손상각비 등
종속기업	KC코트헬(주)	4,284,771	44,652	19,368
	KC환경서비스(주)	3,946,046	-	584
	KC에코물류(주)	201,261	-	341,548
	KC솔라&에너지(주)	630,567	-	(775)
	KC글라스(주)	1,373,084	-	(79)
	(주)클레스트라하우저만	1,442,734	-	(134)
	KC그린소재(주)	39,268	-	148
	놀텍코리아(주)	40,023	-	(29)
	KC환경개발(주)	52,044	-	71

특수관계구분	회사명	매출 등 수익	매입 등 비용	대손상각비 등
	KC에어필터텍(주)	41,888	-	19
	유양기술(주)	129,755	-	(18)
	KC브이씨에스(주)	8,162	-	59
	KC바이오자원(주)	42,478	-	17
	KC에코사이클(주)	88,504	-	61,685
	음성바이오칩스(주)	559	-	5
	성주바이오칩스(주)	803	-	(4)
	KC그린에너지(주)	1,437	-	-
	KC Cottrell India Ltd.	59,019	-	52,822
	KC Cottrell Taiwan, Ltd	11,016	-	7,544
	KC Cottrell Vietnam Co., Ltd.	34,161	-	16,891
	Lodge Cottrell Ltd.	264,305	-	39
	Nol-Tec Systems, Inc	96,894	-	(1,143)
	Changchun KC Envirotech Co., Ltd.	115,028	-	52,546
	Nol-Tec Systems(Shanghai) Co., Ltd	6,206	-	(5)
	Clestra Hauserman SA	48,862	-	2
관계기업	KC 씨멀(주)	20,148	-	(123)
	엔더블유엘퍼시픽(주)	353,015	-	(796)
	계	13,332,038	44,652	550,242

(2) 전기

특수관계구분	회사명	매출 등 수익	매입 등 비용	대손상각비 등
종속기업	KC코트렐(주)	4,135,943	18,176	6,449
	KC환경서비스(주)	4,390,230	-	503
	KC에코물류(주)	251,298	-	(4,109)
	KC솔라&에너지(주)	307,324	-	(861)
	KC글라스(주)	1,401,045	-	(180)
	(주)클레스트라하우저만	513,098	100,000	152
	KC그린소재(주)	22,090	-	(56)
	놀텍코리아(주)	82,709	-	(75)
	KC환경개발(주)	52,267	-	105
	KC에어필터텍(주)	36,638	-	166
	유양기술(주)	113,363	-	1,106
	KC브이씨에스(주)	1,701	-	-
	KC바이오자원(주)	29,129	-	(174)
	KC에코사이클(주)	55,583	-	(917)
	음성바이오칩스(주)	121	-	-
	성주바이오칩스(주)	374	-	(4)
	KC그린에너지(주)	40	-	-
	KC Cottrell India Ltd.	103,078	-	610,638

특수관계구분	회사명	매출 등 수익	매입 등 비용	대손상각비 등
	KC Cottrell Taiwan, Ltd	47,680	-	(47,124)
	KC Cottrell Vietnam Co., Ltd.	52,349	18,998	(76,275)
	Lodge Cottrell Ltd.	174,386	-	(913)
	Nol-Tec Systems, Inc	379,430	-	(5,138)
	Changchun KC Envirotech Co., Ltd.	120,050	-	(148,138)
	Nol-Tec Systems(Shanghai) Co., Ltd	6,145	-	(23)
	Clestra Hauserman SA	47,554	-	(177)
관계기업	KC 씨알(주)	92,777	-	(20)
	엔더블유엘퍼시픽(주)	241,163	-	5,393
-	KC환경건설(주)(*)	7,746	-	128
	계	12,665,314	137,174	340,456

(*) 당기 중 주식 처분으로 인해 지배력이 상실 되었습니다.

라. 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다(단위:천원, 외화단위 USD, EUR, CNY).

(1) 당기

특수관계구분	회사명	기초	대여	회수	기타증감	기말
종속기업	KC에코물류(주)	1,400,000	-	-	-	1,400,000
	Nol-Tec Systems, Inc	2,315,600	-	-	(139,600)	2,176,000
	Changchun KC Envirotech Co., Ltd.	613,238	-	-	4,514	617,752
	Clestra Hauserman SA	3,892,290	-	-	122,430	4,014,720
	KC그린소재(주)	-	1,500,000	-	-	1,500,000
	KC환경개발(주)	1,215,534	2,800,000	-	-	4,015,534
	놀텍코리아(주)	2,400,000	-	-	-	2,400,000
관계기업	KC씨알(주)	200,000	-	(200,000)	-	-
	삼척에코건설(주)	1,507,147	-	(1,507,147)	-	-
	계	13,543,809	4,300,000	(1,707,147)	(12,656)	16,124,006

(2) 전기

특수관계구분	회사명	기초	대여	회수	기타증감	기말
종속기업	KC에코물류(주)	500,000	900,000	-	-	1,400,000
	클레스트라하우저만(주)	425,000	-	(425,000)	-	-
	Nol-Tec Systems, Inc	-	2,315,600	-	-	2,315,600
	Changchun KC Envirotech Co., Ltd.	-	613,238	-	-	613,238
	Clestra Hauserman SA	3,892,290	-	-	-	3,892,290
	KC환경개발(주)	3,075,534	740,000	(2,600,000)	-	1,215,534
	놀텍코리아(주)	500,000	1,900,000	-	-	2,400,000

특수관계구분	회사명	기초	대여	회수	기타증감	기말
관계기업	KC써멀(주)	-	400,000	(200,000)	-	200,000
	삼척에코건자재(주)	2,000,000	-	(492,853)	-	1,507,147
계		10,392,824	6,868,838	(3,292,853)	-	13,543,809

마. 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말(단위:천원).

구분	회사명	채권			채무	
		매출채권	대여금	기타채권	미지급금	기타채무
종속기업	KC코트렐(주)	2,581,439	-	-	4,012	988,568
	KC환경서비스(주)	224,174	-	-	-	-
	KC그린소재(주)	14,078	1,500,000	9,520	-	-
	KC에코물류(주)	219,074	1,400,000	14,877	-	310,976
	KC글라스(주)	112,877	-	-	-	-
	클레스트라하우저만(주)	32,913	-	-	-	-
	KC솔라&에너지(주)	48,966	-	-	-	-
	Nol-Tec Systems Inc	62,596	2,176,000	47,418	-	37,446
	Changchun KC Envirotech Co., Ltd.	108,849	617,752	182,463	-	38,308
	Lodge Cottrell Ltd	107,836	-	35,690	-	9,772,979
	KC Cottrell Vietnam Co., Ltd.	31,941	-	93,467	119,903	1,088,000
	Clestra Hauserman SA	11,935	4,014,720	26,339	-	-
	놀텍코리아(주)	9,478	2,400,000	11,249	-	-
	유양기술(주)	33,243	-	-	-	-
	KC에어필터텍(주)	18,733	-	-	-	-
	KC VCS(주)	3,948	-	-	-	-
	KC환경개발(주)	16,953	4,015,534	94,096	-	1,753,682
	KC에코사이클(주)	97,354	-	-	-	-
	음성바이오칩스(주)	321	-	-	-	-
	KC바이오자원(주)	12,757	-	-	-	-
	KC Cottrell Taiwan., Ltd	11,533	-	589	-	-
	Nol-Tec Systems(Shanghai) Co., Ltd.	5,773	-	5,965	-	5,746
	KC Cottrell India Pvt. Ltd.	55,374	-	73,739	-	-
관계기업	엔더블유엘퍼시픽(주)	32,153	-	-	-	-
	KC써멀(주)	555	-	-	-	-
계		3,854,853	16,124,006	595,412	123,915	13,995,705

(2) 전기말(단위:천원)

구분	회사명	채권			채무	
		매출채권	대여금	기타채권	미지급금	기타채무
종속기업	KC코트렐(주)	1,290,198	-	-	3,635	365,268
	KC환경서비스(주)	185,273	-	2,000	-	-
	KC에코물류(주)	343,413	1,400,000	18,638	-	459,143
	KC그린소재(주)	13,254	-	-	-	-
	KC글라스(주)	118,168	-	-	-	-
	클레스트라하우저만(주)	41,834	-	-	-	-
	KC슬라&에너지(주)	100,614	-	-	-	-
	Nol-Tec Systems Inc	874,796	2,315,600	75,260	-	39,848
	Changchun KC Envirotech Co., Ltd.	933,930	613,238	131,752	-	38,218
	Lodge Cottrell Ltd	105,240	-	19,606	-	6,090,082
	KC Cottrell Vietnam Co., Ltd.	249,633	-	85,374	119,903	2,894,500
	Clestra Houseman SA	11,795	3,892,290	24,771	-	-
	놀텍코리아(주)	11,381	2,400,000	17,781	-	-
	유양기술(주)	34,472	-	-	-	-
	KC에어필터텍(주)	17,483	-	-	-	-
	KC환경개발(주)	12,252	1,215,534	21,507	-	11,472
	KC에코사이클(주)	61,141	-	-	-	-
	음성바이오칩스(주)	88	-	-	-	-
	성주바이오칩스(주)	276	-	-	-	-
	KC그린에너지(주)	44	-	-	-	-
	KC바이오자원(주)	11,595	-	-	-	-
	KC Cottrell Taiwan., Ltd	48,234	-	626	-	-
	Nol-Tec Systems(Shanghai) Co., Ltd.	6,116	-	4,460	-	5,704
	KC Cottrell India Pvt. Ltd.	42,336	-	22,118	-	1,623,000
관계기업	엔더블유엘퍼시픽(주)	93,537	-	-	-	-
	KC써멀(주)	8,782	200,000	-	-	-
	삼척에코건자재(주)	-	1,507,147	8,424	-	-
계		4,615,885	13,543,809	432,317	123,538	11,527,235

바. 당기말 현재 회사가 특수관계자의 영업 및 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증의 내역 및 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 제공한 지급보증 및 담보(단위:천원, 외화단위: GBP 등)

특수관계구분	제공받은 자	제공처	화폐	지급보증액	보증기간	내역
종속기업		신한은행	KRW	88,800	2025-05-28	연대보증
		신한은행	KRW	90,000	2025-06-30	연대보증
		기업은행	USD	2,000,000	2021-04-02	연대보증
		산업은행	KRW	4,416,000	2027-07-05	연대보증

특수관계구분	제공받은 자	제공처	화폐	지급보증액	보증기간	내역
	KC코트렐(주)	하나은행	KRW	15,600,000	2022-01-24	연대보증
		하나은행	KRW	9,600,000	2022-01-24	연대보증
		기업은행	USD	3,600,000	2021-03-29	연대보증
		산업은행	KRW	6,000,000	2021-04-14	연대보증
		산업은행	KRW	6,000,000	2021-04-14	연대보증
		산업은행	KRW	6,000,000	2021-04-14	연대보증
		산업은행	USD	6,000,000	2021-03-30	연대보증
		우리은행	KRW	6,000,000	2021-05-25	연대보증
		국민은행	KRW	5,500,000	2021-05-31	연대보증
		한국수출입은행	KRW	12,000,000	2021-06-09	연대보증
		하나은행	USD	7,800,000	2021-08-12	연대보증
		신한은행	USD	197,904	2021-07-09	공사이행보증
		신한은행	INR	229,613,880	2021-07-09	공사이행보증
		국민은행	USD	4,400,000	2021-06-03	외화지급보증
		하나은행	USD	24,000,000	2021-07-05	외화지급보증
		신한은행	USD	35,112	2021-03-31	공사이행보증
		신한은행	INR	36,807,581	2021-03-31	공사이행보증
		신한은행	USD	60,107	2022-02-28	공사이행보증
		신한은행	USD	41,671	2022-02-28	공사이행보증
		신한은행	INR	52,012,058	2022-02-28	공사이행보증
		신한은행	INR	25,080,000	2022-02-28	공사이행보증
		신한은행	INR	88,895,520	2022-02-28	공사이행보증
		유진투자증권	KRW	10,000,000	2021-11-26	연대보증
	KC에코물류(주)	하나은행	KRW	2,468,000	2022-06-27	연대보증
		신한은행	KRW	5,409,000	2022-06-27	연대보증
		하나은행	KRW	3,000,000	2025-06-27	연대보증
		산업은행	KRW	1,800,000	2025-05-25	연대보증
		산업은행	KRW	600,000	2021-05-25	연대보증
	Noltec Systems Inc.	Wells Fargo Bank, N.A.	USD	3,000,000	2021-06-28	외화지급보증
	Lodge Cottrell Ltd	하나은행	GBP	360,000	2021-04-01	연대보증
		국민은행	GBP	500,000	2021-08-10	외화지급보증
		하나은행	GBP	3,200,000	2021-12-08	외화지급보증
		하나은행	GBP	2,000,000	2021-12-08	외화지급보증
		하나은행	GBP	4,320,000	2021-04-01	연대보증
	Changchun KC Envirotech Co., Ltd.	산업은행	CNY	10,000,000	2021-06-30	외화지급보증
		산업은행	CNY	7,000,000	2021-08-19	외화지급보증
		우리은행	CNY	3,000,000	2021-09-06	외화지급보증
	KC Cottrell Vietnam Co., Ltd.	기업은행	USD	1,500,000	2021-02-16	외화지급보증
	KC환경개발(주)	하나은행	KRW	883,113	2029-09-20	공사이행보증
		하나은행	KRW	1,011,617	2030-11-28	공사이행보증
	Nol-Tec Systems (Shanghai) Co., Ltd	우리은행	CNY	3,000,000	2021-03-26	외화지급보증
	KC Cottrell India Pvt. Ltd.	우리은행	USD	709,000	2022-12-31	공사이행보증
		우리은행	USD	108,000	2022-07-31	공사이행보증
		우리은행	USD	449,000	2022-07-31	공사이행보증
		우리은행	USD	136,000	2022-07-31	공사이행보증
		우리은행	USD	516,000	2022-07-31	공사이행보증
		국민은행	USD	1,071,774	2021-04-26	공사이행보증

- 보증기한은 원칙적으로 본 채무 상환완료시점 까지입니다.

- 종속회사인 KC코트렐(주)의 매출채권 회수와 관련하여 추가적으로 약 9억원 상당의 보증을 제공하고 있습니다.

(2) 상기 보증과는 별도로 제공한 보증은 하기와 같습니다.

1) KC코트렐 (주)가 수행하는 남아공 Ngodwana 25MW 바이오매스발전 프로젝트 EPC 계약과 관련하여 발주처인 Ngodwana Energy (RF) (Pty) Ltd.에 아래와 같은 책임한도 보증을 제공하였습니다(외화단위: USD, EUR, ZAR 등).

책임한도	총 보증금액
<ul style="list-style-type: none"> - 계약금액의 100% - 발전설비 전체가 인수 거부될 경우의 계약자 책임한도는 120% - 보험수령액, 계약자의 과실로 인한 사망 및 부상, 제3자 대물피해, 지적재산권 또는 관련 법령에 의해 책임한도를 제한 할 수 없는 경우에는 상기 책임한도의 예외조항으로 적용됨 - 공동이행사인 ELB와 KQR은 본인의 의무와 상관없이 전체 계약금액의 100%에 대해 상호 책임짐 	USD 47,127,598 EUR 1,524,477 ZAR 667,678,335

2) Clestra Hauserman SA가 수행하는 Teva Genesis project 와 관련하여 발주처인 Wood(Amec Foster Wheeler Italiana SRL)그룹에게 아래와 같은 보증을 제공하였습니다(외화단위: EUR).

보증내역	총 보증금액
<ul style="list-style-type: none"> - 보증기간 : 2018.12.18 ~ 2020.02 납품 승인 후 Warranty 5년 - Clestra Hauserman SA 가 프로젝트 완료까지 부담해야 할 계약상의 의무 보증 	EUR 8,314,575.27

3) KC코트렐 (주)가 수행하는 현대제철 당진 3호기 소결배가스 청정설비 프로젝트 관련하여 공사의 설계 및 주요 기자재 납품과 관련하여 제작납품의 성능을 보증하며 보증금액은 512.3억원 입니다.

4) 당사가 특수관계자에게 제공한 매입채무 지급담보 및 차입보증과 관련하여 설정한 기타충당부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	기초	증가	감소	외화환산변동	기말
Lodge Cottrell Ltd	5,570,795	4,202,184	-	-	9,772,979
KC Cottrell Vietnam Co., Ltd	2,894,500	-	(1,806,500)	-	1,088,000
KC Cottrell India Pvt.Ltd.	1,623,000	-	(1,623,000)	-	-
KC환경개발(주)	-	1,753,682	-	-	1,753,682
계	10,088,295	5,955,866	(3,429,500)	-	12,614,661

(3) 제공받은 지급보증

또한 당사는 금융기관으로부터 제공받고 있는 지급보증 및 금융거래한도 약정과 관련하여 대표이사로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

32. 사용권자산 및 부채

가. 당사는 건물, 차량 및 소프트웨어를 리스하였으며 평균리스기간은 약 2년 입니다.

나. 당기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.(원화단위:천원)

구 분	건물	차량	소프트웨어
취득금액	1,727,918	-	406,859
감가상각누계액	(575,973)	-	(187,200)
장부금액	1,151,945	-	219,659

다. 당기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.(원화단위:천원)

구 분	금 액
사용권자산 감가상각비	868,063
리스부채 이자비용	45,573

라. 당기말 현재 리스부채 내역은 다음과 같습니다.(원화단위:천원)

구 분	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	817,112	790,946
1년 초과 5년 이내	628,655	620,303

마. 당기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.(원화단위:천원)

구 분	금 액
유동부채	790,946
비유동부채	620,303
합 계	1,411,249

바. 전환시점에 미치는 영향

기업회계기준서 제1116호의 전환시점에 당사는 사용권자산 및 리스부채를 추가로 인식하였으며, 전환시점에 미치는 영향은 다음과 같습니다.(원화단위:천원)

구 분	금 액
유형자산으로 표시한 사용권자산	978,648
리스부채	978,648

사. 리스에 대한 리스부채를 측정할 때, 당사는 2019년 1월 1일의 증분차입이자율을 사용하여 리스료를 할인하였습니다. 적용된 가중평균 증분차입이자율은 2.61%입니다.

구 분	금 액
전전기말(2018년 12월 31일) 재무제표에 공시된 운용리스 약정	999,030
2019년 1월 1일의 증분차입이자율로 할인한 리스부채	978,648

33.우발채무와 약정사항

가. 타인으로부터 제공받은 지급보증은 없습니다.

나. 당기말 현재 당사의 주요 금융거래약정은 다음과 같습니다(단위:천원, 외화단위 : GBP 등).

거래은행	금융약정	화폐	한도금액	담보제공
KEB하나은행	외화지급보증	GBP	3,200,000	대표이사 근보증
	외화지급보증	GBP	2,000,000	대표이사 근보증
국민은행	외화지급보증	USD	5,000,000	-
	외화지급보증	USD	812,483	-
	외화지급보증	USD	259,291	-
우리은행	외화지급보증	USD	3,630,000	-
산업은행	외화지급보증	CNY	2,500,000	대표이사 근보증
	외화지급보증	USD	4,000,000	
	산업운영대출	KRW	7,000,000	
	외화지급보증	CNY	7,000,000	
	외화지급보증	CNY	10,000,000	
기업은행	외화지급보증	USD	1,500,000	-

- 당사는 상기 약정사항등과 관련하여 우리은행과 45억원의 포괄여신한도를 운영하고 있습니다.

34. 보험가입자산

당기말 현재 당사는 유형자산 중 일부에 대하여 보험에 가입하고 있으며, 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

보험종류	부보자산	장부가액	부보금액	부보처
가스보험	건물	1,317,651	대인:80,000/대물:300,000	삼성화재보험
자동차보험	차량운반구	102,539	300,000	삼성화재보험
			500,000	삼성화재보험
			300,000	삼성화재보험

35. 현금흐름표

가. 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

나. 당사의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
보험수리적손익대체	(39,139)	(482,544)
법정적립금적립	132,750	177,000
금융보증부채의증가	461,389	(2,121,441)
매출채권 유동성 대체	(725,728)	(620)

36. 비용의 성격별 분류

당사 비용의 성격별 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기			전기		
	판매비와관리비	기타손실	계	판매비와관리비	기타손실	계
급상여	2,012,832	-	2,012,832	2,422,723	-	2,422,723
퇴직급여	254,394	-	254,394	349,664	-	349,664
복리후생비	200,082	-	200,082	237,078	-	237,078

구분	당기			전기		
	판매비와관리비	기타손실	계	판매비와관리비	기타손실	계
여비교통비	23,778	-	23,778	139,835	-	139,835
외주용역비	274,442	-	274,442	259,584	-	259,584
지급수수료	215,033	-	215,033	302,573	-	302,573
감가상각비	1,163,543	-	1,163,543	961,533	-	961,533
무형자산상각비	406,117	-	406,117	414,502	-	414,502
세금과공과	147,265	-	147,265	138,287	-	138,287
수선비	68,014	-	68,014	18,380	-	18,380
차량유지비	48,759	-	48,759	38,500	-	38,500
임차료	16,957	-	16,957	15,174	-	15,174
접대비	133,519	-	133,519	123,158	-	123,158
광고선전비	60,805	-	60,805	54,701	-	54,701
대손상각비/기타대손상각비	550,242	2,120,628	2,670,870	(424,810)	2,384,355	1,959,545
경상기술료	-	-	-	16,426	-	16,426
종속기업주식손상차손	-	4,144,458	4,144,458	-	1,033,900	1,033,900
종속기업주식처분손실	-	-	-	-	4,252,344	4,252,344
기타비용	68,759	3,243,149	3,311,908	198,619	2,088,207	2,286,826
계	5,644,541	9,508,235	15,152,776	5,265,927	9,758,806	15,024,733

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 케이씨그린홀딩스주식회사의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한법률 제2조의 3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
- 2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

케이씨그린홀딩스주식회사

대표이사 귀하

우리는 첨부된 케이씨그린홀딩스주식회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 케이씨그린홀딩스주식회사 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

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

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계처리기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합

니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

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

서울특별시 강남구 강남대로 334(역삼동, 에셋타워 9층)

예 교 지 성 회 계 법 인 대 표 이 사 이 의 웅

2021년 3월 19일

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

KC그린홀딩스(주) 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다. 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준 제5장을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2021년 02월 05일

내부회계관리자:	김정완	서명완
대 표 이 사:	이태영	서명완

2020년 내부회계 운영실태보고서_jpg

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	1	1	1	3	4	1	-	-	-	-	-	7	6
투입 시간	분·반기검토	10	-	80	63	128	192	-	-	-	-	-	-	218	255
	감사	10	4	110	126	221	144	48	-	-	-	-	-	389	274
	합계	20	4	190	189	349	336	48	-	-	-	-	-	607	529

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2020년 7월 17일				1	일		
	주요내용			감사계획 수립 및 중점감사항목 검토							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상주		비상주				
	2020.07.27~7.31	5	일	3	명	-	명	반기 검토업무 수행			
	2020.11.23~11.27	5	일	4	명	-	명	중간감사업무 수행			
	2021.2.22~2021.2.26	5	일	6	명	-	명	기말감사업무 수행			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			-				-	일		
	실사(입회)장소			-							
	실사(입회)대상			-							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			-				-	일		
	실사(입회)장소			-							
	실사(입회)대상			-							
외부조회	금융거래조회			0	채권채무조회				0	변호사조회	0
	기타조회			-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수			2	회						
	수행시기			2020.07.31, 2021.2.26							
외부전문가 활용	감사 활용 내용			-							
	수행시기			-				-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 07월 31일	담당이사 내부감사 등	서면 보고	감사계획, 반기검토 보고
2	2021년 02월 26일	담당이사 내부감사 등	서면 보고	외부감사 결과 보고