

케이씨그린홀딩스주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 49 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼화회계법인

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

감사의견

우리는 케이씨그린홀딩스주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 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 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

종속기업투자주식에 대한 손상 평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

회사는 지주회사업을 주요 사업으로 영위하는 회사로 해당 사업의 특성상 유의적인 금액수준의 종속기업이나 관계기업에 대한 투자주식을 보유하게 되며, 재무제표에 대한 주석 15에서 설명하는 바와 같이, 회사의 재무제표 상 종속기업투자주식 장부 금액은 116,445,593천원입니다.

회사는 매년 종속기업 투자자산에 대해서 자산손상을 시사하는 징후를 검토하고, 손상징후가 있는 투자자산에 대해서는 손상평가를 수행하고 있습니다. 회사는 손상이 필요한 투자자산과 관련한 손상금액을 투자자산의 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액과 장부금액의 차액으로 결정합니다. 투자자산의 사용가치 추정에 중요한 영향을 미치는 추정 현금흐름, 할인율 및 영구성장률 등의 주요 가정의 결정시 경영진의 판단이 개입되며, 경영진의 편향가능성이 존재하는 바, 우리는 종속기업투자주식에 대한 손상평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

해당사항이 감사에서 다루어진 방법

회사의 종속기업투자주식에 대한 손상 여부를 검토하기 위하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 투자주식의 사용가치 평가를 위해 회사가 고용한 외부전문가의 자격 및 적격성 평가
- 투자주식의 손상징후 검토, 손상평가 및 평가결과 검토와 관련된 내부통제 평가
- 경영진이 제시한 사업계획, 과거 실적 및 산업보고서 비교를 통해 현금창출단위의 추정 현금흐름의 산출에 적용된의 추정 매출성장률의 합리성 평가
- 내부의 가치평가 전문가를 활용하여, 투자자산의 손상평가에 사용한 할인율과 관측가능한 정보로 재계산한 할인율과의 비교를 통해 적용된 할인율의 적정성을 평가
- 평가에 사용된 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 분석을 통해 주요 가정의 변동에 따른 경영진의 평가결과에 미치는 영향 확인
- 회사의 추정의 정확성을 평가하기 위해 전년도에 현금흐름예측과 당기 실적 비교

기타사항

회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 예고지성회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 10일자 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 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술

또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 회사의 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, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김정욱입니다.

서울특별시 강남구 봉은사로 407(삼성동)

삼 화 회 계 법 인

대 표 이 사 석 완 주

2022년 3월 23일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 23일) 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 49 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 48 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

케이씨그린홀딩스주식회사 대표이사 이 태 영

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 마포구 상암산로 34디지털큐브 11층

(전 화) 02-320-6158

재 무 상 태 표

제 49 (당) 기말: 2021년 12월 31일 현재

제 48 (전) 기말: 2020년 12월 31일 현재

케이씨그린홀딩스주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 49 (당) 기말		제 48 (전) 기말	
자산					
I. 비유동자산			140,633,598,561		135,044,244,041
유형자산	11,30	797,589,269		2,045,910,018	
투자부동산	12,25	11,706,875,196		11,800,850,724	
무형자산	13	814,706,595		1,168,248,054	
종속기업주식	15	116,445,593,508		105,590,160,157	
관계기업주식	14	2,693,415,241		2,693,415,241	
이연법인세자산	27	164,519,640		-	
장기매출채권	3,4,5,6,18	-		724,973,301	
기타비유동금융자산	3,4,5,6,17	8,010,899,112		11,020,686,546	
II. 유동자산			17,394,573,384		11,959,556,671
매출채권	3,4,5,6,18	6,085,935,630		3,592,324,514	
기타유동채권	3,4,5,6,18	1,694,438,810		1,768,288,707	
기타유동금융자산	3,4,5,6,19	3,789,887,731		5,194,876,000	
현금및현금성자산	3,4,5,6,20	5,824,311,213		1,404,067,450	
자산총계			158,028,171,945		147,003,800,712
자본					
I. 자본금	21	11,217,490,000		11,217,490,000	
II. 자본잉여금	21	45,847,001,039		45,847,001,039	
III. 기타자본구성요소	21	(1,424,862,090)		(1,424,862,090)	
IV. 기타포괄손익누계액		-		(63,742,966)	
V. 이익잉여금	21	70,571,152,093		67,755,413,797	
자본총계			126,210,781,042		123,331,299,780
부채					
I. 비유동부채			16,443,742,783		21,890,775,295
퇴직급여채무	22	316,758,304		4,163,306	
파생상품부채	3,4,5,6,16	-		6,293,976,000	
이연법인세부채	27	-		476,628,606	
기타비유동금융부채	3,4,5,6,26,30	16,126,984,479		15,116,007,383	
II. 유동부채			15,373,648,120		1,781,725,637
기타유동금융부채	3,4,5,6,23,30	848,016,173		1,040,883,224	
기타유동부채	23	240,860,142		182,182,202	
당기법인세부채	28	3,301,214,187		58,660,211	
단기차입금	3,4,5,6,25	500,000,000		500,000,000	

과목	주식	제 49 (당) 기말		제 48 (전) 기말	
파생상품부채	3,4	10,483,557,618		-	
부채총계			31,817,390,903		23,672,500,932
자본및부채총계			158,028,171,945		147,003,800,712

별첨 주석은 본 재무제표의 일부분입니다.

포괄손익계산서

제 49 (당) 기: 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

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

케이씨그린홀딩스주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 49 (당) 기	제 48(전)기
I. 영업수익	29	12,811,421,445	14,341,909,861
배당금수익	8	5,099,631,580	6,132,671,190
용역수익	8	6,606,789,865	6,765,537,858
임대수익	12	1,105,000,000	1,443,700,813
II. 영업비용		4,449,221,110	5,644,540,670
판매비와관리비	29	4,449,221,110	5,644,540,670
III. 영업이익		8,362,200,335	8,697,369,191
IV. 기타이익	9	14,069,268,850	1,127,430,038
V. 기타손실	9	15,815,935,957	9,508,235,254
VI. 금융수익	10	456,152,030	392,758,445
VII. 금융원가	10	39,952,293	61,451,536
VIII. 법인세비용차감전순이익		7,031,732,965	647,870,884
IX. 법인세비용	27	2,981,979,166	4,038,920,045
X. 당기순이익(손실)		4,049,753,799	(3,391,049,161)
XI. 기타포괄손익			
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익		(285,273,337)	9,906,184
확정급여제도의 재측정요소	22	(285,273,337)	(39,138,647)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익		-	49,044,831
기타포괄손익합계		(285,273,337)	9,906,184
XII. 총포괄이익(손실)		3,764,480,462	(3,381,142,977)
XIII. 주당순이익(손실)			
1. 기본주당순이익(손실)	28	183	(153)
2. 희석주당순이익(손실)	28	183	(153)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부분입니다.

자 본 변 동 표

제 49 (당) 기: 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

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

케이씨그린홀딩스주식회사

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총계
2020. 1. 1.(전기초)	11,217,490,000	45,847,001,039	(1,424,862,090)	(112,787,797)	72,513,100,405	128,039,941,557
총포괄손익:						
당기순손실	-	-	-	-	(3,391,049,161)	(3,391,049,161)
기타포괄손익:						
-확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(39,138,647)	(39,138,647)
-기타포괄손익 공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	49,044,831	-	49,044,831
기타포괄손익합계	-	-	-	49,044,831	(39,138,647)	9,906,184
총포괄손익 합계	-	-	-	49,044,831	(3,430,187,808)	(3,381,142,977)
자본에 직접 인식된 거래:						
-연차배당	-	-	-	-	(1,327,498,800)	(1,327,498,800)
자본에 직접 인식된 거래 합계	-	-	-	-	(1,327,498,800)	(1,327,498,800)
2020.12.31(전기말)	11,217,490,000	45,847,001,039	(1,424,862,090)	(63,742,966)	67,755,413,797	123,331,299,780
2021. 1. 1(당기초)	11,217,490,000	45,847,001,039	(1,424,862,090)	(63,742,966)	67,755,413,797	123,331,299,780
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	4,049,753,799	4,049,753,799
기타포괄손익:						
-확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(285,273,337)	(285,273,337)
-기타포괄손익 공정가치측정 금융자산의 처분	-	-	-	63,742,966	(63,742,966)	-
기타포괄손익 합계	-	-	-	63,742,966	(349,016,303)	(285,273,337)
총포괄손익 합계	-	-	-	63,742,966	3,700,737,496	3,764,480,462
자본에 직접 인식된 거래:						
-연차배당	-	-	-	-	(884,999,200)	(884,999,200)
자본에 직접 인식된 거래 합계	-	-	-	-	(884,999,200)	(884,999,200)
2021.12.31.(당기말)	11,217,490,000	45,847,001,039	(1,424,862,090)	-	70,571,152,093	126,210,781,042

별첨 주석은 본 재무제표의 일부분입니다.

현금흐름표

제 49(당)기: 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

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

케이씨그린홀딩스주식회사

(단위 : 원)

과목	제 49 (당) 기		제 48 (전) 기	
I. 영업활동으로인한 현금흐름		6,878,970,430		7,010,570,254
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름	2,611,033,174		2,124,015,389	
가. 당기순이익	4,049,753,799		(3,391,049,161)	
나. 조정	432,933,745		8,185,927,331	
이자비용(수익)	(416,199,737)		(331,306,909)	
외화환산손실(이익)	(409,708,823)		224,115,451	
배당금수익	(5,099,631,580)		(6,132,671,190)	
법인세비용	2,981,979,166		4,038,920,045	
대손상각비(대손충당금환입)	(189,429,858)		550,241,547	
기타의대손상각비	5,561,799,474		2,120,628,089	
감가상각비	466,437,355		1,163,542,741	
무형자산상각비	408,972,579		406,116,536	
보증채무손실	871,809,964		2,526,365,445	
퇴직급여	255,922,020		254,394,288	
종속기업투자주식손상차손	4,725,225,709		4,144,458,071	
종속기업주식처분이익	(12,882,518,096)		-	
관계기업주식손상차손	-		188,846,436	
보험상품손실(수익)	(2,228,010)		4,203,703	
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실(이익)	(29,034,556)		-	
파생상품부채평가손실(이익)	4,189,581,618		(511,731,022)	
유형자산처분손실	32,000		-	
무형자산처분손실	29,000		-	
잡손실(이익)	(104,480)		(460,195,900)	
다. 자산및부채의 증감	(1,871,654,370)		(2,670,862,781)	
매출채권의 증가	(1,443,801,951)		(1,737,985,616)	
장기매출채권의 감소	-		1,149,778	
미수금의 증가	(184,486,297)		(128,476,025)	
선급비용의 증가	(6,841,081)		(6,680,162)	
미지급금의 감소	(37,100,352)		(24,403,953)	
미지급비용의 증가	50,959,441		-	
선수금의 증가(감소)	(25,454,546)		(324,545,454)	
예수금의 증가	1,309,990		4,531,080	
부가세예수금의 증가(감소)	82,822,496		(53,548,628)	
퇴직금의 지급	(9,062,070)		(387,577,740)	
기여금의 납입	(300,000,000)		(13,326,061)	
2. 이자의 수취	376,735,418		319,259,327	

과목	제 49 (당) 기		제 48 (전) 기	
3.이자의 지급	(23,327,257)		(62,978,652)	
4.배당금의 수취	5,099,631,580		6,132,671,190	
5.배당금의 지급	(884,990,760)		(1,327,485,660)	
6.법인세의 납부	(300,111,725)		(174,911,340)	
II.투자활동으로 인한 현금흐름		(1,841,842,743)		(424,363,204)
1.투자활동 현금유입액	23,689,036,290		6,216,968,106	
단기금융상품의감소	2,010,000,000		-	
단기대여금의감소	4,057,752,000		206,811,530	
금융리스채권의 감소	425,721,254		-	
장기금융상품의 감소	-		487,074,754	
장기대여금의 감소	740,000,000		1,507,146,693	
종속기업투자주식의 처분	15,616,063,036		-	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 처분	76,000,000		319,976,000	
사용권자산의 처분	-		195,959,129	
임대보증금의 증가	763,500,000		-	
매각예정자산의 처분	-		3,500,000,000	
2.투자활동 현금유출액	(25,530,879,033)		(6,641,331,310)	
단기금융상품의증가	1,000,000,000		1,010,000,000	
단기대여금의증가	5,126,895,000		300,000,000	
장기금융상품의 증가	240,000,000		160,000,000	
장기대여금의 증가	340,000,000		4,000,000,000	
종속기업투자주식의 취득	18,314,204,000		-	
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득	282,650,000		-	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 취득	-		431,950,000	
비품의 취득	86,870,000		266,367,000	
차량운반구의 취득	84,799,913		66,326,253	
사용권자산의 취득	-		388,261,257	
기타무형자산의 취득	55,460,120		18,426,800	
III.재무활동으로인한현금흐름		(623,899,132)		(5,474,540,805)
1. 재무활동 현금유입액	-		3,446,151,125	
단기차입금의 차입	-		2,500,000,000	
리스부채의 증가	-		946,151,125	
2. 재무활동 현금유출액	(623,899,132)		(8,920,691,930)	
단기차입금의 상환	-		7,349,888,275	
사용리스부채의 감소	623,899,132		1,570,803,655	
IV.현금및현금성자산의 순증감		4,413,228,555		1,111,666,245
V.기초 현금및현금성자산		1,404,067,450		324,982,304
VI.외화표시 현금및현금성자산의 환율변동		7,015,208		(32,581,099)
VII.기말 현금및현금성자산		5,824,311,213		1,404,067,450

별첨 주석은 본 재무제표의 일부분입니다.

주식

제 49 (당) 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 48 (전) 기 : 2020년 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 투자사업을 영위할 존속법인인 케이씨그린홀딩스주식회사와 전기집진설비 및 배연탈황설비 등의 제조·설치 등을 주요 사업으로 영위할 분할신설법인인 케이씨코트렐주식회사로 분할하였고, 이에 따라 당사는 투자사업을 영위하는 지주회사 체제로 전환하였습니다.

당사의 당기말 현재 자본금은 112억원이며, 대표이사인 이태영(지분율: 31.95%) 및 특수관계자가 46.21%의 지분을 소유하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침:

가. 재무제표의 작성기준

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제5조 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.

당사의 당기 재무제표는 기업회계기준서 제1027호(별도재무제표)에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을

피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

(1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 다음에서 설명하고 있는 사항을 제외하고 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차재무제표를 작성할 때 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다. 다음에서 설명하고 있는 회계정책의 변경사항은 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차재무제표에도 반영되었습니다.

1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - COVID-19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 COVID-19의 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 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

(2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 COVID-19 관련 임차료 할인 등

COVID-19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다.

동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 당사는 동 개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정이 당사의 재무제표에 미치는 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. 당사는 동 개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

당사는 동 개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

당사는 동 개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이

허용됩니다. 당사는 해당 개정이 당사의 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다.

7) 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. 당사는 동 개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

8) 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 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

9) 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 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

10) 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 주요 회계정책

요약재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석2.(1)에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

나. 현금및현금성자산

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

다. 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-

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

nt model)에 따라 손상을 인식합니다. 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

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

라. 파생상품

파생금융상품은 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 거래원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미 인식된 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험회피는 공정가치위험회피를 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.

- 공정가치위험회피

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

마. 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.

바. 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 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는

이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 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 정당한지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

사. 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 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

아. 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 상각후 잔액을 초과할 수 없습니다.

자. 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 포괄손익계산서에 인식하고 있습니다. 또한, 보고기간 종료일 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리가 있는 경

우 비유동부채로 분류하며, 그렇지 않는 경우 유동부채로 분류하고 있습니다.

차. 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 퇴직급여채무는 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.

카. 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.

타. 외화거래 및 화폐성 외화자산·부채의 환산

당사는 모든 외화거래를 거래 당시의 환율에 의하여 원화로 환산·기록하고 있는 바,

이들 거래의 결과로 발생하는 외환차익(차손)은 포괄손익계산서 상 기타이익(손실)으로 인식하고 있습니다. 또한, 당사는 화폐성 외화자산 및 외화부채를 보고기간 종료일 현재 서울외국환중개주식회사가 고시하는 기준환율로 평가하고 있으며, 이로 인한 외화환산이익(손실)은 포괄손익계산서 상 기타이익(손실)으로 반영하고 있습니다.

파. 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 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높은 경우에 인식하고 있습니다.

하. 금융수익과 원가

금융수익은 당기손익-공정가치측정 금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익 등을

포함하고 있습니다. 금융원가는 차입금에 대한 이자비용 등을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

거. 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 포괄손익계산서상의 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.

너. 주당이익

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

희석주당이익은 주주에게 귀속되는 포괄손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 당사의 가중평균유통보통주식수와 가중평균잠재적희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

더. 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 평가, 종속기업 및 관계기업투자에 대한 회수가능성 평가 등이 포함됩니다.

COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 이로 인해 당사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있으며, 이러한 영향은 2021년 연차재무제표에도 지속될 것으로 예상됩니다.

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

당기 재무제표에서 사용된 회계정책 적용과 추정금액에 대한 경영진의 판단은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 변경을 제외하고는, 2020년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연차재무제표와 동일한 회계정책과 추정의 근거를 사용하였습니다.

3. 범주별 금융상품:

가. 보고기간종료일 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기말

과 목	내 역	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	계
기타비유동금융자산	출자금	2,345,263	-	2,345,263
	장기금융상품 등	-	5,665,636	5,665,636
비유동금융자산계		2,345,263	5,665,636	8,010,899
매출채권	매출채권	-	6,085,936	6,085,936
기타유동채권	미수금 등	-	1,694,439	1,694,439
기타유동금융자산	단기금융자산 등	-	3,789,888	3,789,888
현금및현금성자산	보통예금 등	-	5,824,311	5,824,311
유동금융자산계		-	17,394,574	17,394,574
금융자산 계		2,345,263	23,060,210	25,405,473

(2) 전기말

과 목	내 역	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 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		2,109,578	9,636,081	11,745,659
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		2,109,578	21,595,638	23,705,216

나. 보고기간종료일 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기말

과 목	내 역	당기손익인식 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	계
기타비유동금융부채	임대보증금 등	-	16,126,984	16,126,984
비유동금융부채계		-	16,126,984	16,126,984
기타유동부채	미지급금 등	-	1,088,876	1,088,876
단기차입금	단기차입금 등	-	500,000	500,000
파생상품부채	파생상품부채 등	10,483,558	-	10,483,558
유동금융부채계		10,483,558	1,588,876	12,072,434
금융부채 계		10,483,558	17,715,860	28,199,418

(2) 전기말

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

4. 금융상품 범주별 순손익:

보고기간 중 발생한 금융상품 범주별 순손익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

가. 당기

거래유형	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익인식 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	계
이자수익	-	456,152	-	-	456,152
이자비용	-	-	-	(39,952)	(39,952)
외환차익	-	102,245	-	-	102,245
외화환산이익	-	409,709	-	-	409,709
외환차손	-	(590)	-	-	(590)
대손상각비	-	189,430	-	-	189,430
기타의대손상각비	-	(5,884,345)	-	-	(5,884,345)
대손충당금환입	-	322,546	-	-	322,546
보험상품이익	-	2,228	-	-	2,228

거래유형	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익인식 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	계
보증채무손실	-	-	-	(871,810)	(871,810)
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	434,168	-	-	-	434,168
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	(405,134)	-	-	-	(405,134)
파생상품평가손실	-	-	(4,189,582)	-	(4,189,582)
계	29,034	(4,402,625)	(4,189,582)	(911,762)	(9,474,935)

나. 전기

거래유형	당기손익-공정가치 금융자산	상각후원가 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)

5. 공정가치로 측정되는 자산/부채의 공정가치 측정:

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 서열체계로 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.

나. 보고기간종료일 현재 당사가 보유하거나 부담하고 있는 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기말

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	소계
금융자산				
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	2,345,263	2,345,263
금융부채				
- 당기손익인식금융부채	-	-	10,483,558	10,483,558

(2) 전기말

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	소계
금융자산				
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	2,109,578	2,109,578
금융부채				
- 당기손익인식금융부채	-	-	6,293,976	6,293,976

다. 보고기간종료일 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산/부채 중 공정가치 서열체계 수준3로 분류된 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	공정가치금액	가치평가기법	투입변수
금융자산			

구분	공정가치금액	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,345,263	지분배당방식	직전연도 총배당액
금융부채			
파생상품	10,483,558	이항모형 현금흐름할인법	기초자산 가격 및 변동성 할인율, 성장율

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 시장금리 변동으로 인한 재무상태표 항목의 가치변동(공정가치) 위험과 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익, 비용의 현금흐름이 변동될 위험으로 정의할 수 있습니다. 이러한 당사의 이자율 변동위험은 주로 예금에서 비롯되며, 당사는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운영하고 있습니다.

보고기간종료일 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)	5,000	(5,000)
이자수익	(58,243)	58,243	(14,041)	14,041

(2) 가격위험

가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사는 당기손익-공정가치측정 금융상품에서 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 외화의 수입과 지출이 발생하고 있습니다. 이로 인해 환율변동위험에 노출되는 환포지션의 주요 통화로는 USD, EUR, GBP, CNY 등이 있습니다.

당사는 영업활동에서 발생하는 환위험의 최소화를 위하여 경상거래 및 예금, 차입 등의 자금거래시 현지통화로 거래하거나 입금 및 지출 통화를 일치시키는것을 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	1,098,948	(1,098,948)	996,711	(996,711)
외화금융부채	(1,173,279)	1,173,279	(1,168,817)	1,168,817
순효과	(74,331)	74,331	(172,106)	172,106

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, 당사는 신용등급이 높은 은행들에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 기존에 거래가 없는 금융기관과의 신규 거래는 재무관리팀의 승인, 관리, 감독 하에 이루어지고 있습니다. 당사가 체결하는 금융계약은 부채비율 제한 조항, 담보제공, 차입금 회수 등의 제약조건이 없는 계약을 위주로 체결하고 있으며, 기타의 경우 별도의 승인을 받아 거래하도록 되어 있습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 비과생금융자산 연령분석은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년이후	계	대손충당금	장부가액
매출채권	2,599,354	3,521,312	1,659,266	7,779,932	(1,693,997)	6,085,935
기타유동채권	1,899,977	135,435	253,076	2,288,488	(594,048)	1,694,440
계	4,499,331	3,656,747	1,912,342	10,068,420	(2,288,045)	7,780,375

(2) 매출채권 및 기타유동채권

당사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 당사의 노출 정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및 기타유동채권 잔액에 대한 지속적인 관리 업무를 수행하고 있으며, 매 보고기간종료일에 개별적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 대손위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
매출채권	7,779,932	3,854,854
대손충당금	(1,693,997)	(262,529)
장기매출채권	—	2,345,870
대손충당금	—	(1,620,897)
기타유동채권	2,288,488	2,011,999
대손충당금	(594,048)	(243,710)
계	7,780,375	6,085,587

(3) 기타금융자산

단기예금 및 장·단기대여금 등으로 구성되는 당사의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 당사의 신용위험 노출 정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 당사는 KEB하나은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 등을 예치하고 있으며, 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.

보고기간종료일 현재 비과생금융부채별 만기분석은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년이후	계
기타유동부채	1,088,876	—	—	1,088,876
단기차입금	500,000	—	—	500,000
기타비유동금융부채(*)	—	—	16,126,984	16,126,984
계	1,588,876	—	16,126,984	17,715,860

(*) 기타비유동금융부채 중 13,486,470천원은 특수관계자에 대한 지급보증충당부채에 해당합니다.

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 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 경제 환경의 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 당사의 부채비율은 다음과 같습니다(단위:천원, %).

구 분	당기말	전기말
부채(A)	31,817,391	23,672,501
자본(B)	126,210,781	123,331,300
부채비율(A/B)	25.21%	19.19%

7. 영업부문:

가. 일반정보

당사는 지주회사로서 영업부문은 단일 투자사업부문으로 구성되어 있습니다.

나. 영업부문별 자산과 부채, 당기순이익의 측정

(1) 보고기간종료일 현재 보고부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	투자사업부문	
	자산	부채
당기말	158,028,172	31,817,391
전기말	147,003,801	23,672,501

(2) 보고기간 중 발생한 투자사업부문 수익 및 성과는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
영업수익	12,811,421	14,341,910
영업비용	4,449,221	5,644,541
판매비와관리비	4,449,221	5,644,541
영업이익	8,362,200	8,697,369
기타이익	14,069,269	1,127,430
기타손실	15,815,936	9,508,235
금융수익	456,152	392,758
금융원가	39,952	61,451
법인세비용	2,981,979	4,038,920
당기순이익(손실)	4,049,754	(3,391,049)

다. 영업부문의 지역정보

보고기간종료일 현재 주요 지역별 정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

지역	영업수익(*1)	비유동자산(*2)
한국	12,677,982	132,458,180
중국	1,487	-
미국	58,569	-
인도	35,837	-
프랑스	37,546	-
계	12,811,421	132,458,180

(*1) 영업수익의 지역 구분은 해당 수익거래의 거래 상대방인 법인의 본점 소재지 기준으로 하였습니다.

(*2) 금융상품은 제외되었습니다.

8. 영업손익 산출에 필요한 주요 항목:

가. 보고기간에 대하여 인식한 당사의 영업손익 산출항목은 다음과 같습니다(단위:

천원).

구분	당기	전기
영업수익	12,811,421	14,341,910
용역수익	6,606,789	6,765,538
임대료수입	1,105,000	1,443,701
배당금수익	5,099,632	6,132,671
영업비용	4,449,221	5,644,541
판매비와관리비	4,449,221	5,644,541
영업이익	8,362,200	8,697,369

나. 보고기간 중 발생한 당사의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
급여	2,031,310	2,012,832
퇴직급여	255,922	254,394
복리후생비	224,037	200,082
여비교통비	39,584	23,778
통신비	22,152	25,325
외주용역비	18,287	274,442
소모품비	6,142	6,572
지급수수료	485,285	215,033
감가상각비	466,437	1,163,543
무형자산상각비	408,973	406,117
세금과공과	140,412	147,265
기타 판매비와관리비	350,680	915,158
계	4,449,221	5,644,541

9. 기타이익과 기타손실:

가. 기타이익

보고기간 중 발생한 기타이익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
외환차익	102,245	13,340
외화환산이익	409,709	122,430
잡이익	48,971	479,929
파생상품평가이익	-	511,731
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	434,168	-
보험상품수익	2,228	-
대손충당금환입	189,430	-
종속기업투자주식처분이익	12,882,518	-
기타이익 합계	14,069,269	1,127,430

나. 기타손실

보고기간 중 발생한 기타손실의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
외환차손	590	9,233
외화환산손실	-	346,545
기타의대손상각비	5,561,799	2,120,628
파생상품평가손실	4,189,582	-
종속기업주식손상차손	4,725,226	4,144,458
관계기업투자주식손상차손	-	188,846
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	405,134	-
기부금	61,490	161,176
보증채무손실	871,810	2,526,365
기타	305	10,984
계	15,815,936	9,508,235

10. 금융수익 및 금융원가:

보고기간 중 당사의 포괄손익계산서에 인식된 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
금융수익		
이자수익	456,152	392,758
금융원가		
이자비용	(39,952)	(61,452)
순금융수익	416,200	331,306

11. 유형자산:

가. 보고기간 종료일 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당기말			전기말		
	취득가액	상각및손상누계액	장부가액	취득가액	상각및손상누계액	장부가액
비품	989,354	(504,351)	485,003	1,269,884	(698,118)	571,766
차량운반구	379,603	(234,509)	145,094	294,803	(192,264)	102,539
사용권자산(주1)	502,476	(334,984)	167,492	2,134,777	(763,172)	1,371,605
계	1,871,433	(1,073,844)	797,589	3,699,464	(1,653,554)	2,045,910

(주1) 사용권자산의 상세내역은 주석 30을 참조하시기 바랍니다.

나. 보고기간 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

과 목	기초	취득 및 자본적지출	처분	대체 등	감가상각비	당기말
비품	571,766	86,870	(32)	-	(173,601)	485,003
차량운반구	102,539	84,800	-	-	(42,245)	145,094
사용권자산	1,371,605	33,621	-	(1,081,118)	(156,615)	167,493
계	2,045,910	205,291	(32)	(1,081,118)	(372,461)	797,590

(2) 전기

과 목	기초	취득 및 자본적지출	처분	감가상각비	전기말
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
계	2,590,482	720,954	(195,959)	(1,069,567)	2,045,910

12. 투자부동산:

가. 보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 투자부동산의 장부금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

과 목	당기말			전기말		
	취득가액	상각및손상 누계액	장부가액	취득가액	상각및손상 누계액	장부가액
토지	10,483,200	-	10,483,200	10,483,200	-	10,483,200
건물	3,759,021	(2,535,346)	1,223,675	3,759,021	(2,441,370)	1,317,651
계	14,242,221	(2,535,346)	11,706,875	14,242,221	(2,441,370)	11,800,851

나. 보고기간 중 발생한 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기			전기		
	기초	감가상각비	기말	기초	감가상각비	기말
토지	10,483,200	-	10,483,200	10,483,200	-	10,483,200
건물	1,317,651	(93,976)	1,223,675	1,411,626	(93,975)	1,317,651
계	11,800,851	(93,976)	11,706,875	11,894,826	(93,975)	11,800,851

다. 보고기간 중 발생한 투자부동산으로부터 발생한 손익내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
임대수익	1,105,000	1,000,200
운영비용	246,649	82,694

라. 투자부동산의 공정가치(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	공정가치(*)	장부가액	공정가치(*)	장부가액
토지	18,128,130	10,483,200	16,393,035	10,483,200
건물	2,214,800	1,223,675	2,193,555	1,317,651
계	20,342,930	11,706,875	18,586,590	11,800,851

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

마. 당사는 기업회계기준서 제1040호에 따라 최초 인식 이후 투자부동산에 대해 원가모형을 적용하고 있습니다.

13. 무형자산:

가. 보고기간종료일 현재 당사가 보유중인 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당기말			전기말		
	취득가액	상각및손상누계액	장부가액	취득가액	상각및손상누계액	장부가액
회원권	527,649	(477,649)	50,000	527,649	(477,649)	50,000
기타의무형자산	3,188,908	(2,424,201)	764,707	3,133,477	(2,015,229)	1,118,248
계	3,716,557	(2,901,850)	814,707	3,661,126	(2,492,878)	1,168,248

나. 보고기간 중 발생한 당사의 무형자산 증감내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

구 분	기초	취득/처분	상각/손상	기말
회원권	50,000	-	-	50,000
기타의무형자산	1,118,248	55,431	(408,972)	764,707
계	1,168,248	55,431	(408,972)	814,707

(2) 전기

구 분	기초	취득/처분	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

14. 관계기업에 대한 투자지분:

가. 보고기간종료일 현재 당사가 보유중인 관계기업투자주식의 현황은 다음과 같습니다.

관계기업명	소유지분율		주된사업장	사용재무제표일	관계기업 활동의 성격
	당기말	전기말			
엔더블유엘퍼시픽(주)	50.00%	50.00%	한국	2021.12.31	변압기 제조
KC써멀(주)	40.00%	40.00%	한국	2021.12.31	열교환기 설계, 제조, 시공 및 판매업
KC Envirotech E&C (FuShun) Co., Ltd	25.00%	25.00%	중국	2021.12.31	환경설비플랜트 제작

나. 보고기간 중 발생한 당사의 관계기업투자주식 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

관계기업명(★)	당기			전기		
	기초	손상차손	기말	기초	손상차손	기말
엔더블유엘퍼시픽(주)	2,693,415	-	2,693,415	2,693,415	-	2,693,415
KC써멀(주)	-	-	-	188,847	(188,847)	-
계	2,693,415	-	2,693,415	2,882,262	(188,847)	2,693,415

(★) 보고기간종료일 현재 당사가 보유중인 관계기업투자주식 중 KC Envirotech E&C (FuShun) Co., Ltd에 대한 지분은 전기 이전 전액 손상처리되었습니다.

다. 중요한 관계기업의 재무정보 등(단위: 천원)

(1) 당기말

관계기업명	자산	부채	매출	당기순이익 (손실)	기타 포괄손익	총포괄손익	관계기업에서 수령한 배당금
엔더블유엘퍼시픽(주)	9,322,694	4,305,822	9,896,589	1,096,769	-	1,096,769	400,000
KC써멀(주)	443,045	499,463	124,518	(234,065)	-	(234,065)	-
KC Envirotech E&C (FuShun) Co., Ltd	9,505,357	12,385,764	2,080,474	48,876	(301,335)	(252,459)	-

(2) 전기말

관계기업명	자산	부채	매출	당기순이익 (손실)	기타 포괄손익	총포괄손익	관계기업에서 수령한 배당금
엔더블유엘퍼시픽주	9,847,648	5,127,545	10,044,713	1,069,280	-	1,069,280	250,000
KC씨엘주	727,997	550,838	100,646	(296,789)	-	(296,789)	-
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. 보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

사업부문	종속기업명	소유지분율		주된사업장	비고
		당기말	전기말		
환경 엔지니어링	KC코트렐주(주1)	34.67%	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	-
	KC안전기술주(구,유양기술주)(주2)	100%	-	한국	-
	디앤엘코퍼레이션주(주3)	100%	-	한국	-
환경서비스	KC환경서비스주	60%	60%	한국	-
	에코개발주(주4)	-	100%	한국	-
	KC Green Enviro Services JSC	21.9%	21.9%	베트남	종속기업 보유 합산시 100%
자원순환	KC글라스주	97.09%	97.09%	한국	-
	KC그린소재주	100%	100%	한국	-
	KC에코물류주(주5)	-	100%	한국	-
오피스환경	쥬클레스트라하우저만	50%	50%	한국	지분율 50% Clestra Hauserman SAS 50%
	Clestra Hauserman SAS	67%	67%	프랑스	-
에너지	KC솔라&에너지주	100%	100%	한국	-

(주1) 당기 중 경영권 유지의 목적으로 KC코트렐주 유상증자에 참여하였으며, 1,546,060주를 추가로 취득하였습니다.

(주2) 당기 중 KC코트렐주로부터 출자증권을 취득하였습니다.

(주3) 당기 중 주식취득으로 인해 지배력을 획득하였습니다.

(주4) 당기 중 청산으로 인해 지배력이 상실되었습니다.

(주5) 당기 중 매각으로 인해 지배력이 상실되었습니다.

나. 보고기간 중 발생한 당사의 종속기업투자주식 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

(1) 당기

사업부문	종속기업명(*)	기초	취득	처분	손상차손	기말	시가총액(**)
환경 엔지니어링	KC코트렐(주)	36,167,958	8,889,845	-	(1,545,803)	43,512,000	37,644,151
	KC Cottrell Vietnam Co., Ltd.	1,008,334	-	-	(526,423)	481,911	-
	Nol-Tec Systems, Inc.	9,798,877	-	-	-	9,798,877	-
	KC안전기술(주)(구, 유양기술(주))	-	5,666,360	-	-	5,666,360	-
	디앤엘코퍼레이션(주)	-	3,757,999	-	-	3,757,999	-
환경서비스	KC환경서비스(주)	22,030,618	-	-	-	22,030,618	-
	KC Green Enviro Services JSC	927,738	-	-	-	927,738	-
자원순환	KC글라스(주)	27,043,615	-	-	-	27,043,615	-
	KC에코물류(주)	2,733,545	-	(2,733,545)	-	-	-
오피스환경	(주)클레스트라하우저만	2,642,759	-	-	-	2,642,759	-
	Clestra Hauserrnan SAS	2,653,000	-	-	(2,653,000)	-	-
에너지	KC솔라&에너지(주)	583,716	-	-	-	583,716	-
	계	105,590,160	18,314,204	(2,733,545)	(4,725,226)	116,445,593	37,644,151

(*) 환경엔지니어링부문의 Changchun KC Envirotech Co., Ltd., Lodge Cottrell Ltd., 자원순환부문의 KC그린소재(주)는 전기 이전 전액 손상됨에 따라 장부금액이 0원입니다. 또한, 환경서비스부문의 에코개발(주)의 경우 전기 이전 전액 손상됨에 따라 장부금액이 0원이며, 당기 중 청산으로 인하여 지배력이 상실되었습니다.

(**) 시가가 존재하는 항목에 대하여만 기재하였습니다.

(2) 전기

사업부문	종속기업명(*)	기초	손상차손	기말	시가총액
환경 엔지니어링	KC코트렐(주)	36,167,958	-	36,167,958	49,195,069
	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	-
	KC Green Enviro Services JSC	927,738	-	927,738	-
자원순환	KC글라스(주)	27,043,615	-	27,043,615	-
	KC에코물류(주)	2,733,545	-	2,733,545	-
오피스환경	(주)클레스트라하우저만	2,642,759	-	2,642,759	-
	Clestra Hauserrnan SAS	2,653,000	-	2,653,000	-
에너지	KC솔라&에너지(주)	583,716	-	583,716	-
	계	109,734,618	(4,144,458)	105,590,160	49,195,069

(*) 환경엔지니어링부문의 Changchun KC Envirotech Co., Ltd., Lodge Cottrell Ltd., 환경개발부문의 에코개발(주), 자원순환부문의 KC그린소재(주)는 전기 이전 전액 손상됨에 따라 장부금액이 0원입니다.

다. 종속기업의 요약재무정보 등(단위: 천원)

(1) 당기말

사업부문	종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익 (손실)	총포괄손익
환경 엔지니어링	KC코트렐(주)	355,567,197	312,124,591	43,442,606	330,155,560	7,536,827	8,188,978
	KC안전기술(주)(구, 유양기술(주))	7,311,217	1,935,413	5,375,804	12,505,383	558,849	586,461
	디앤엘코퍼레이션(주)	3,752,160	-	3,752,160	-	(5,839)	(5,839)
	Changchun KC Envirotech Co., Ltd.	5,960,026	17,631,177	(11,671,151)	10,732,340	567,105	(145,247)
	Lodge Cottrell Ltd.	6,919,062	18,339,918	(11,420,856)	17,039,007	(1,189,585)	(1,961,734)
	KC Cottrell Vietnam Co., Ltd.	9,302,654	8,820,743	481,911	4,816,578	352,284	129,227
	Nbl-Tec Systems, Inc.	16,299,057	12,289,111	4,009,946	19,178,193	(708,216)	16,618
환경서비스	KC환경서비스(주)	164,855,549	61,220,116	103,635,433	62,177,749	4,039,565	5,950,089
	에코개발(주)(주1)	-	-	-	-	(804)	(804)
	KC Green Enviro Services JSC	3,424,814	2,724	3,422,090	-	(235,286)	103,172
자원순환	KC글라스(주)	58,976,320	19,593,609	39,382,711	29,995,115	1,566,329	3,689,460
	KC그린소재(주)	4,638,514	6,797,534	(2,159,020)	3,871,026	(289,803)	(289,803)
	KC에코물류(주)(주2)	-	-	-	5,859,255	(340,418)	(340,418)
오피스환경	Clestra Hauserman SAS(주3)	141,371,426	117,143,371	24,228,055	193,020,946	(4,548,613)	(3,954,199)
에너지	KC솔라&에너지(주)	8,920,236	2,795,517	6,124,719	4,137,619	62,346	135,254

(주1) 당기 중 청산으로 지배력을 상실하였습니다.

(주2) 당기 중 매각으로 지배력을 상실하였습니다.

(주3) 상기 재무정보는 (주)클레스트라하우저만 및 아시아, 유럽, 미국 지역의 종속회사가 포함된 연결재무제표 기준으로 작성 되었습니다.

(2) 전기말

사업부문	종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익 (손실)	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)	160,704,667	58,520,034	102,184,633	76,890,843	4,139,780	4,543,637
	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)
자원순환	KC글라스(주)	55,463,391	18,740,083	36,723,308	29,956,122	3,309,561	3,657,012
	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)
오피스환경	Clestra Hauserman SAS(주1)	131,380,618	103,897,291	27,483,327	158,918,662	(3,916,301)	(3,791,347)
에너지	KC솔라&에너지(주)	9,581,667	3,592,202	5,989,465	11,743,354	(73,163)	(69,083)

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

16. 파생상품:

당사는 2017년 중 종속기업인 KC 환경서비스(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 10,483,558천원이며, 파생상품평가손실은 4,189,582천원입니다.

17. 기타비유동금융자산:

가. 보고기간종료일 현재 기타비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
장기금융상품	400,704	158,476
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	2,109,578
당기손익-공정가치측정 금융자산	2,345,263	-
보증금	737,912	737,912
장기대여금	8,102,554	8,490,254
대손충당금	(3,575,534)	(475,534)
계	8,010,899	11,020,687

나. 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 장기금융상품 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

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

다. 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	내역	당기말	전기말
매도가능금융자산	SGI퍼스트펍권스타트업펀드	-	821,240
매도가능금융자산	스마일게이트 녹색성장1호펀드	-	692,164
매도가능금융자산	Primer Sazze Fund I LP	-	596,174
계		-	2,109,578

라. 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	내역	당기말	전기말
출자금	SGI퍼스트펍권스타트업펀드	509,456	-
출자금	스마일게이트 녹색성장1호펀드	522,814	-
출자금	Primer Sazze Fund I LP	1,312,993	-
계		2,345,263	-

18. 매출채권, 장기매출채권 및 기타유동채권:

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

구 분	당기말	전기말
유동:		
매출채권	7,779,932	3,854,854
대손충당금	(1,693,996)	(262,529)
미수금	1,963,386	1,756,384
대손충당금	(415,025)	(230,629)
미수수익	295,719	233,074
대손충당금	(179,023)	(13,081)
선급비용	29,381	22,540
유동자산 계	7,780,374	5,360,613
비유동:		
장기매출채권	-	2,345,870
대손충당금	-	(1,620,897)
비유동자산 계	-	724,973

나. 대손충당금

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

구 분	당기				전기			
	매출채권	미수금	미수수익	장기매출채권	매출채권	미수금	미수수익	장기매출채권
기초	262,529	230,629	13,081	1,620,897	302,380	107,492	-	1,084,061
대손충당금환입	(189,430)	-	-	-	(39,851)	-	-	-
대손상각비	-	184,396	165,942	-	-	123,137	13,081	590,091
대체 등	1,620,897	-	-	(1,620,897)	-	-	-	(53,255)
기말	1,693,996	415,025	179,023	-	262,529	230,629	13,081	1,620,897

19. 기타유동금융자산:

가. 보고기간종료일 현재 기타유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
단기금융상품	-	1,010,000
단기대여금	8,931,338	7,633,752
대손충당금	(5,560,338)	(3,448,876)
금융리스채권	418,888	-
계	3,789,888	5,194,876

나. 대손충당금

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

구 분	당기	전기
기초	3,448,876	2,400,000
대손상각비	2,111,462	1,048,876
기말	5,560,338	3,448,876

20. 현금및현금성자산:

보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
보통예금 등	5,824,311	1,404,067

21. 자본:

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

나. 보고기간종료일 현재 당사의 자본잉여금은 전액 주식발행초과금에 해당합니다.

다. 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 당사의 기타자본구성요소는 전액 자기주식에 해당하며, 전기 이전 기간에 취득된 자기주식의 수량은 310,000주입니다.

라. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 당사의 기타포괄손익누계액은 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익과 관련되어 있습니다. 보고기간 중 발생한 당사의 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기초 기타포괄손익누계액	(63,743)	(112,788)
기타포괄손익누계액의 변동		
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	-	49,045
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가이익의 실현	63,743	-
기말 기타포괄손익누계액	-	(63,743)

마. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 미처분이익잉여금 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
이익준비금(*)	2,947,060	2,858,560
임의적립금	1,529,031	1,529,031
미처분이익잉여금	66,095,061	63,367,823
계	70,571,152	67,755,414

(*) 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.

(2) 이익잉여금처분계산서

보고기간에 대한 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다(단위: 원)

구 분	제 49 (당) 기		제 48 (전) 기	
	처분예정일: 2022년 3월 31일		처분확정일: 2021년 3월 29일	
I.미처분이익잉여금		66,095,061,443		63,367,823,067
1.전기이월미처분이익잉여금	62,394,323,947		66,798,010,875	
2.확정급여제도의 재측정요소 대체	(285,273,337)		(39,138,647)	
3. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가이익의 실현	(63,742,966)		-	
4.당기순이익	4,049,753,799		(3,391,049,161)	
II.임의적립금등의 이입액		-		-
III.이익잉여금처분액		1,703,623,460		973,499,120
1.이익준비금	154,874,860		88,499,920	
2.현금배당금 (주당배당금(액면배당률): 당기: 70원(14%) 전기: 40원(8%))	1,548,748,600		884,999,200	
IV.차기이월미처분이익잉여금		64,391,437,983		62,394,323,947

(3) 보고기간에 대하여 당사가 지급을 선언한 배당금의 계산내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구분	당기	전기
배당받을 주식	보통주 22,124,980주	보통주 22,124,980주

구분	당기	전기
주당액면금액	500	500
액면배당률	14%	8%
배당금액	1,548,748,600	884,999,200
당기순이익	4,076,505,995	(3,391,049,161)
배당성향	37.99%	-

22. 퇴직급여채무:

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

가. 보고기간종료일 현재 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	4,875,896	4,200,431
국민연금전환금	(2,559)	(2,559)
사외적립자산의 공정가치	(4,556,579)	(4,193,709)
재무상태표에 인식된 금액	316,758	4,163

나. 보고기간 중 발생한 확정급여채무의 증감내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초 확정급여채무	4,200,431	4,206,328
당기근무원가	332,578	326,499
이자비용	13,425	13,969
퇴직급여지급액	-	(380,700)
관계사전출입효과	(9,062)	(6,877)
확정급여채무의 재측정요소	338,524	41,212

구 분	당기	전기
기말 확정급여채무	4,875,896	4,200,431

다. 보고기간 중 발생한 사외적립자산의 증감내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초 사외적립자산의 공정가치	4,193,709	4,103,274
부담금납입액	300,000	400,000
사외적립자산의 예상수익	90,081	86,075
퇴직급여지급액	-	(380,700)
관계사전출입효과	-	(5,974)
사외적립자산의 재측정요소	(27,211)	(8,966)
기말 사외적립자산의 공정가치	4,556,579	4,193,709

라. 보고기간 중 퇴직급여제도와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
당기근무원가	(332,578)	(326,499)
이자비용	(13,425)	(13,970)
사외적립자산의 예상수익	90,081	86,075
계	(255,922)	(254,394)

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

구 분	당기말	전기말
현금성자산	501,293	200,289
채무상품	3,018,821	3,894,740
투자펀드	1,036,465	98,680
계	4,556,579	4,193,709

바. 보고기간종료일 현재 확정급여제도에 사용된 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다

구 분	당기	전기
할인율	2.41%	2.16%
평균임금인상률	5.44%	5.60%

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

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

구 분	1%상승시	1%하락시
기대임금상승률의 변동 :		
확정급여채무의 증가(감소)	168,588	(155,797)
할인율의 변동 :		
확정급여채무의 증가(감소)	(158,678)	175,491

아. 보고기간 중 확정급여제도와 관련하여 발생한 재측정요소내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
확정급여채무의 재측정요소	(338,524)	(41,212)
사외적립자산의 재측정요소	(27,211)	(8,966)
계	(365,735)	(50,178)

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

구 분	당기	전기
세전 재측정요소	(365,735)	(50,178)
법인세효과	80,462	11,039
세후 재측정요소	(285,273)	(39,139)

23. 기타유동부채:

가. 보고기간종료일 현재 당사의 기타유동금융부채 및 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원)

구분	기타유동금융부채		기타유동부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
미지급금	211,698	248,798	-	-
미지급비용	45,271	643	-	-
미지급배당금	400	496	-	-
유동리스부채	590,647	790,946	-	-
예수금	-	-	18,994	17,684
부가세예수금	-	-	221,866	139,043
선수금	-	-	-	25,455
계	848,016	1,040,883	240,860	182,182

나. 보고기간종료일 현재 당사의 기타비유동금융부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
임대보증금	1,263,500	500,000
비유동리스부채	-	620,303
금융보증부채	1,377,014	1,381,044
기타총당부채	13,486,470	12,614,661
계	16,126,984	15,116,008

24. 총당부채:

보고기간종료일 현재 당사는 종속기업에 대하여 제공한 채무보증에 대하여 채권의 회수가능성이 희박하거나 미상환될 위험이 있다고 판단되는 경우 보증채무손실 및 기타총당부채를 재무제표에 인식하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사가 재무제표에 인식한 기타총당부채의 내역은 다음과 같습니다(원화단위: 천원, 외화단위: GBP, USD).

보증수혜자	제공된 보증의 종류	제공되는 보증에 대한 내용				총당부채에 대한 내용		
		통화	기초	증감	기말	기초	증감	기말
Lodge Cottrell Ltd.	차입보증 등	GBP	6,592,674	-	6,592,674	9,772,979	774,309	10,547,288
KC Cottrell Vietnam Co., Ltd.	채무보증	USD	1,000,000.00	-	1,000,000.00	1,088,000	97,500	1,185,500
이큐파트너스제1호환경서비스사모투자 합자회사	주식 매입 약정보전	KRW	1,753,682	-	1,753,682	1,753,682	-	1,753,682
합계						12,614,661	871,809	13,486,470

25. 차입금:

가. 보고기간종료일 현재 당사가 부담하고 있는 차입금의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

차입금종류	차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	산업은행	운영자금	2.20%	500,000	500,000

나. 보고기간종료일 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

26. 담보제공자산:

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

담보제공처	담보제공자산	담보목적	채권최고액
KEB하나은행	토지 및 건물	임대보증금 질권설정	600,000
할리스에프앤비	토지 및 건물	임대보증금 질권설정	500,000
한국수출입은행	토지 및 건물	선수금환급이행보증 관련 담보제공(주1)	USD 32,587,379.45

(주1) 당사의 자회사인 KC코트렐주의 대만 타이중 화력발전소 환경설비 프로젝트와 관련한 선수금환급이행보증서에 대한 담보제공에 관한 건입니다.

27. 법인세:

가. 보고기간에 대하여 당사가 인식한 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
법인세부담액	3,477,140	388,768
일시적차이로인한이연법인세비용	578,666	3,427,589
자본에 직접 가감하는 이연법인세	62,483	(2,794)
기타	83,505	222,563
법인세비용	2,981,979	4,038,920

나. 보고기간에 대하여 당사가 인식한 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다(단위:천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	7,031,733	647,871
적용세율에 따른 부담액	1,546,981	142,532
비과세수익	(3,173,980)	233,842
비공제비용	5,573,490	12,394
이연법인세효과	578,666	3,427,589
기타	(1,543,178)	222,563
법인세비용	2,981,978	4,038,920
유효세율	42.41%	623%

다. 보고기간 중 발생한 이연법인세자산(부채)의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기				전기			
	기초	당기손익반영	기타포괄손익 반영	당기말	기초	당기손익반영	기타포괄손익 반영	기말
퇴직급여충당부채	618,491	76,121	-	694,612	627,164	(8,673)	-	618,491
퇴직보험료	(1,022,718)	(144,097)	-	(1,166,816)	(1,013,969)	(8,749)	-	(1,022,718)
미수수익	(51,276)	(13,782)	-	(65,058)	(35,106)	(16,170)	-	(51,276)
지분법손익및 종속기업손상차손	(1,805,512)	74,446	-	(1,731,066)	333,516	(2,139,028)	-	(1,805,512)
수입배당금	187,988	-	-	187,988	187,988	-	-	187,988
대손충당금	453,502	(7,923)	-	445,579	315,767	137,735	-	453,502

구분	당기				전기			
	기초	당기손익반영	기타포괄손익 반영	당기말	기초	당기손익반영	기타포괄손익 반영	기말
무형자산손상차손	105,083	-	-	105,083	794,372	(689,289)	-	105,083
파생상품부채	1,384,676	921,708	-	2,306,384	1,497,256	(112,580)	-	1,384,676
감가상각누계액	-	-	-	-	(2,805)	2,805	-	-
업무용승용자동차감가상각비	29,685	2,547	-	32,232	19,120	10,565	-	29,685
사용권자산리스	(301,753)	264,905	-	(36,848)	(70,279)	(231,474)	-	(301,753)
사용리스부채	310,475	(180,533)	-	129,942	67,758	242,717	-	310,475
연차충당부채(당기)	11,614	(891)	-	10,723	9,177	2,437	-	11,614
이월결손금	617,959	(617,959)	-	-	1,239,349	(621,390)	-	617,959
기타	70,073	(71,568)	-	(1,495)	66,568	3,505	-	70,073
미지급비용	-	9,900	-	9,900	-	-	-	-
당기손익공정가치측정자산평가손익	-	(6,388)	-	(6,388)	-	-	-	-
세액공제	-	272,180	-	272,180	-	-	-	-
토지재평가	(1,508,615)	-	-	(1,508,615)	(1,508,615)	-	-	(1,508,615)
확정급여채무의 재측정요소	247,339	-	74,475	321,814	238,272	-	9,067	247,339
사외적립자산의 재측정요소	158,381	-	5,987	164,368	156,409	-	1,972	158,381
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	17,979	-	(17,979)	-	31,812	-	(13,833)	17,979
계	(476,629)	578,666	62,483	164,519	2,953,754	(3,427,589)	(2,794)	(476,629)

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

28. 주당이익:

가. 기본주당이익의 산정

보고기간에 대한 기본주당이익은 보통주순이익을 가중평균유통주식수로 나누어 산정하였습니다(단위:원).

내역	당기	전기
법인세차감후이익	4,049,753,799	(3,391,049,161)
가중평균유통주식수(*)	22,124,980	22,124,980
기본주당이익	183	(153)

(*)가중평균유통주식수

당기 및 전기 중 유상증자 등 발행주식수에 영향을 미치는 거래나 사건이 발생하지 아니하였으므로 가중평균유통주식수는 당사의 보고기간말 유통보통주식수와 동일합니다.

나. 회석주당이익

보고기간종료일 현재 당사는 보통주의 청구가 가능한 증권을 발행한 사실이 없으므로 회석화 효과가 발생하지 아니합니다. 따라서 당사의 회석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

29. 특수관계자공시:

가. 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	사업부문	당기말	전기말	비고
종속기업	환경 엔지니어링	KC코트렐(주)	KC코트렐(주)	-
		KC에어필터텍(주)	KC에어필터텍(주)	KC코트렐(주)의 종속기업
		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.	
		KC안전기술(주)(구, 유양기술(주))	KC안전기술(주)(구, 유양기술(주))	-
		케이씨검사기술(주)	-	KC안전기술(주)(구, 유양기술(주))의 종속기업
		디앤엘코퍼레이션(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.	-
		Nol-Tec Systems Inc.	Nol-Tec Systems Inc.	-
		Nol-Tec Systems(Shanghai) Co., Ltd.	Nol-Tec Systems(Shanghai) Co., Ltd.	Nol-Tec Systems Inc.의 종속기업
	환경서비스	KC환경서비스(주)	KC환경서비스(주)	-
		KC환경개발(주)	KC환경개발(주)	KC환경서비스(주)의 종속기업
		음성바이오칩스(주)	음성바이오칩스(주)	
		성주바이오칩스(주)	성주바이오칩스(주)	
		KCB바이오자원(주)	KCB바이오자원(주)	
		KC그린에너지(주)	KC그린에너지(주)	
		-	KC체화제과기(북경)유한공사	
		KC환경분석(주)	-	
		태경이앤지(주)	-	
		Lilama electric mechanic and environmental corporation	Lilama electric mechanic and environmental corporation	

구분	사업부문	당기말	전기말	비고
		-	에코개발(주)	-
		KC Green Enviro Services JSC	KC Green Enviro Services JSC	종속기업지분과 합산시 100%
	자원순환	KC글라스(주)	KC글라스(주)	-
		KC유리자원(주)	KC유리자원(주)	KC글라스(주)의 종속기업
		KC그린소재(주)	KC그린소재(주)	-
		-	KC에코물류(주)	-
		KC에코사이클(주)	KC에코사이클(주)	KC환경서비스(주)의 종속기업
	오피스환경	(주)클레스트라하우저만	(주)클레스트라하우저만	지분율 50% Clestra Hauserman SAS 50%
		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 Hauserman SAS	Clestra Hauserman SAS	-
		Clestra Inc	Clestra Inc	Clestra Hauserman SAS의 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	
		Clestra Hauserman SL	-	
	에너지	KC솔라&에너지(주)	KC솔라&에너지(주)	-
		(주)화성솔팜1호	(주)화성솔팜1호	KC솔라&에너지(주)의 종속기업
		에코빛갈솔라(주)	-	
		KC-SOLAR VN COMPANY LIMITED	KC-SOLAR VN COMPANY LIMITED	
관계기업	환경 엔지니어링	엔더블유엘퍼시픽(주)	엔더블유엘퍼시픽(주)	-
		KC Envirotech E&C(Fushun)Co.,Ltd.	KC Envirotech E&C(Fushun)Co.,Ltd.	-
		KC써멀(주)	KC써멀(주)	-
		(주)이천뉴파워	(주)이천뉴파워	KC코트렐(주)의 관계기업
		Ngodwana Energy (RF) (PTY) Ltd	Ngodwana Energy (RF) (PTY) Ltd	
		케이피지이(주)	케이피지이(주)	
		KC Energy Technology Co., Ltd.	KC Energy Technology Co., Ltd.	
	환경서비스	아레테 자원환경 주식회사	-	KC환경서비스(주)의 관계기업
		sankosha Co., Ltd.	sankosha Co., Ltd.	Lilama electric mechanic and environmental corporation의 관계기업
	자원순환	삼척에코건자재(주)	삼척에코건자재(주)	KC그린소재(주)의 관계기업
		이든환경(주)	이든환경(주)	
	에너지	부산신호태양광발전(주)	부산신호태양광발전(주)	KC코트렐(주)의 관계기업
기타특수관계자	기타	(주)산연	(주)산연	-
		(주)상효원	(주)상효원	-
		PT. KC Cottrell Indonesia	PT. KC Cottrell Indonesia	-
		주요경영진	주요경영진	-

나. 당사는 기업 활동의 계획 · 운영 · 통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기

임원, 비등기임원, 내부감사 책임자 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
단기급여	1,000,616	1,000,917
퇴직급여	216,304	185,340
계	1,216,920	1,186,257

다. 보고기간 중 발생한 당사와 특수관계자간의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

특수관계구분	회사명	매출 등 수익	매입 등 비용	대손상각비 등
종속기업	KC코트렐(주)	4,409,775	11,490	12,681
	KC환경서비스(주)	3,334,513	-	(1,484)
	KC에코물류(주)(주1)	114,555	-	(346,699)
	KC솔라&에너지(주)	49,227	-	(518)
	KC글라스(주)	1,333,176	-	(687)
	KC유리자원(주)	36,353	-	400
	(주)클레스트라하우스만	1,203,948	-	690
	KC그린소재(주)	81,260	-	(9,204)
	놀텍코리아(주)	73,817	-	(142)
	KC환경개발(주)	156,038	-	3,514,114
	KC에어필터텍(주)	41,266	-	(39)
	KC안전기술(주)(구, 유양기술(주))	130,531	-	52
	KC VCS(주)	95,563	-	826
	KC바이오자원(주)	52,033	-	(41)
	KC에코사이클(주)	109,769	-	(61,137)
	음성바이오칩스(주)	26	-	(5)
	성주바이오칩스(주)	44	-	-
	KC그린에너지(주)	17,505	-	50
	KC검사기술(주)	5,458	-	59
	KC환경분석(주)	3,315	-	33
	KC Cottrell India Ltd.	-	-	40,490
	KC Cottrell Engineering Services Private Limited.	35,837	-	369

특수관계구분	회사명	매출 등 수익	매입 등 비용	대손상각비 등
	KC Cottrell Taiwan., Ltd	-	-	4,999
	KC Cottrell Vietnam Co., Ltd.	-	-	10,136
	Lodge Cottrell Ltd.	31,306	-	2,435,699
	Nol-Tec Systems, Inc	115,291	-	(11,870)
	Changchun KC Envirotech Co., Ltd.	9,586	-	106,636
	Nol-Tec Systems(Shanghai) Co., Ltd	1,487	-	(87)
	Clestra Hauserman SAS	158,283	-	(179)
관계기업	KC써멀주	491	-	(8)
	엔더블유엘퍼시픽주	500,458	-	(218)
	계	12,100,911	11,490	5,694,916

(주1) 당기 중 매각되어 지배력을 상실하였습니다.

(2) 전기

특수관계구분	회사명	매출 등 수익	매입 등 비용	대손상각비 등
종속기업	KC코트렐(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
	KC에어필터텍(주)	41,888	-	19
	KC안전기술주(구, 유양기술주)	129,755	-	(18)
	KC브이씨에스(주)	8,162	-	59
	KC바이오자원주	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

특수관계구분	회사명	매출 등 수익	매입 등 비용	대손상각비 등
관계기업	KC 씨얼(주)	20,148	-	(123)
	엔더블유엘퍼시픽(주)	353,015	-	(796)
	계	13,332,038	44,652	550,242

라. 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

특수관계구분	회사명	기초	대여	회수	기타증감	기말
종속기업	KC그린소재(주)	1,500,000	-	-	-	1,500,000
	KC환경개발(주)	4,015,534	1,300,000	(740,000)	-	4,575,534
	KC에코물류(주1)	1,400,000	-	(1,400,000)	-	-
	놀텍코리아(주)	2,400,000	-	-	-	2,400,000
	Lodge Cottrell Ltd.	-	2,160,338	-	-	2,160,338
	Nol-Tec Systems, Inc	2,176,000	-	-	195,000	2,371,000
	Changchun KC Envirotech Co., Ltd.	617,752	-	(617,752)	-	-
	Clestra Hauserman SAS	4,014,720	-	-	12,300	4,027,020
	계	16,124,006	3,460,338	(2,757,752)	207,300	17,033,892

(주1) 당기 중 매각되어 지배력을 상실하였습니다.

(2) 전기

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	KC씨얼(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

마. 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기말

구분	회사명	채권						채무
		매출채권	대손충당금	대여금	대손충당금	기타채권	대손충당금	미지급금
종속기업	KC코트렐주	5,237,079	(51,402)	-	-	92,580	-	3,933
	KC환경서비스주	187,816	(1,878)	-	-	10,960	-	-
	KC솔라&에너지주	21,680	(217)	-	-	9,259	-	-
	KC글라스주	100,627	(1,006)	-	-	9,090	-	-
	KC유리자원주	39,988	(400)	-	-	-	-	-
	쥬클레스트라하우저만	118,401	(1,184)	-	-	196	-	-
	KC그린소재주	6,982	(70)	1,500,000	-	40,336	-	-
	놀텍코리아주	-	-	2,400,000	(2,400,000)	18,539	-	-
	KC환경개발주	3,658	(37)	4,575,534	(4,575,534)	167,775	(154,331)	-
	KC에어필터텍주	24,215	(242)	-	-	590	-	-
	KC안전기술주(구, 유양기술주)	55,057	(551)	-	-	-	-	-
	KC VCS주	88,496	(885)	-	-	-	-	-
	KC바이오자원주	15,042	(150)	-	-	196	-	-
	KC에코사이클주	146,511	(1,465)	-	-	-	-	-
	음성바이오칩스주	7	-	-	-	117	-	-
	성주바이오칩스주	12	-	-	-	196	-	-
	KC그린에너지주	5,050	(50)	-	-	-	-	-
	KC검사기술주	5,888	(59)	-	-	-	-	-
	KC환경분석주	3,275	(33)	-	-	1,647	-	-
	KC Cottrell India Ltd.	103,685	(103,685)	-	-	105,702	(105,702)	-
	KC Cottrell Engineering Services Private Limited.	36,898	(369)	-	-	-	-	-
	KC Cottrell Taiwan.,Ltd	60,777	(60,777)	-	-	-	-	-
	KC Cottrell Vietnam Co.,Ltd.	276,660	(276,660)	-	-	-	-	-
	Lodge Cottrell Ltd.	117,500	(117,500)	2,160,338	(2,160,338)	159,479	(159,479)	-
	Nol-Tec Systems, Inc	10,907	(109)	2,371,000	-	46,771	-	-
	Changchun KC Envirotech Co.,Ltd.	1,074,878	(1,074,878)	-	-	174,535	(174,535)	-
	Clestra Hauserran SAS	-	-	4,027,020	-	39,329	-	-
관계기업	엔더블유엘퍼시픽주	38,845	(388)	-	-	157	-	-
계		7,779,934	(1,693,995)	17,033,892	(9,135,872)	877,454	(594,047)	3,933

(2) 전기말

구분	회사명	채권			채무	
		매출채권	대여금	기타채권	미지급금	기타채무
종속기업	KC코트렐주	2,581,439	-	-	4,012	988,568
	KC안전기술주(구, 유양기술주)	33,243	-	-	-	-
	KC에어필터텍주	18,733	-	-	-	-
	놀텍코리아주	9,478	2,400,000	11,249	-	-
	KC VCS주	3,948	-	-	-	-
	KC환경서비스주	224,174	-	-	-	-
	KC환경개발주	16,953	4,015,534	94,096	-	1,753,682
	KC에코물류주	219,074	1,400,000	14,877	-	310,976
	KC에코사이클주	97,354	-	-	-	-
	음성바이오칩스주	321	-	-	-	-

구분	회사명	채권			채무	
		매출채권	대여금	기타채권	미지급금	기타채무
	KC바이오자원(주)	12,757	-	-	-	-
	KC글라스(주)	112,877	-	-	-	-
	KC그린소재(주)	14,078	1,500,000	9,520	-	-
	(주)클레스트라하우저만	32,913	-	-	-	-
	KC솔라&에너지(주)	48,966	-	-	-	-
	Lodge Cottrell Ltd	107,836	-	35,690	-	9,772,979
	Changchun KC Envirotech Co., Ltd.	108,849	617,752	182,463	-	38,308
	KC Cottrell Vietnam Co., Ltd.	31,941	-	93,467	119,903	1,088,000
	KC Cottrell Taiwan., Ltd	11,533	-	589	-	-
	KC Cottrell India Pvt. Ltd.	55,374	-	73,739	-	-
	Nol-Tec Systems Inc	62,596	2,176,000	47,418	-	37,446
	Nol-Tec Systems(Shanghai) Co., Ltd.	5,773	-	5,965	-	5,746
	Clestra Hausermann SAS	11,935	4,014,720	26,339	-	-
관계기업	KC써멀(주)	555	-	-	-	-
	엔더블유엘퍼시픽(주)	32,153	-	-	-	-
계		3,854,853	16,124,006	595,412	123,915	13,995,705

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

(1) 당사가 특수관계자에게 제공한 지급보증 및 담보(단위:천원, 외화단위: GBP 등)

특수관계구분	제공받은 자	제공처	화폐	지급보증액	보증기간	내역
	Changchun KC Envirotech Co., Ltd.	산업은행	CNY	10,000,000	2022-06-15	외화지급보증
		산업은행	CNY	7,000,000	2022-08-18	외화지급보증
		우리은행	CNY	3,000,000	2022-09-05	외화지급보증
	KC Cottrell India Pvt. Ltd.	우리은행	USD	26,806	2022-07-31	공사이행보증
		우리은행	USD	110,935	2022-07-31	공사이행보증
		우리은행	USD	33,281	2022-07-31	공사이행보증
		우리은행	USD	127,500	2022-07-31	공사이행보증
		우리은행	USD	709,000	2023-01-02	공사이행보증
		우리은행	USD	1,000,000	2022-02-16	외화지급보증
	KC Cottrell Vietnam Co., Ltd.	기업은행	USD	1,000,000	2022-02-16	외화지급보증
		신한은행	USD	86,894	2022-12-31	연대보증
		신한은행	INR	172,644,878	2022-11-07	연대보증
		한국수출입은행	KRW	6,000,000	2022-06-20	연대보증
		한국수출입은행(주1)	USD	176,175,520	2025-06-30	연대보증
		한국수출입은행	USD	16,272,380	2027-08-14	연대보증
		하나은행	USD	10,186,586	2027-08-14	연대보증
		SGI서울보증	USD	6,961,250	2027-08-14	연대보증
		한국무역보험공사	USD	8,136,190	2027-08-14	연대보증
		유진투자증권	KRW	10,000,000	2023-11-26	연대보증

특수관계구분	제공받은 자	제공처	화폐	지급보증액	보증기간	내역
종속기업	KC코트렐(주)	하나은행	KRW	15,600,000	2022-01-24	연대보증
		하나은행	KRW	9,600,000	2022-05-27	연대보증
		하나은행	USD	7,800,000	2022-08-12	연대보증
		하나은행	USD	12,000,000	2022-12-26	연대보증
		하나은행	USD	4,800,000	2025-04-27	연대보증
		하나은행	USD	7,200,000	2022-07-05	연대보증
		산업은행	KRW	6,000,000	2022-04-14	연대보증
		산업은행	KRW	6,000,000	2022-04-14	연대보증
		산업은행	KRW	6,000,000	2022-04-14	연대보증
		산업은행	USD	6,000,000	2022-04-15	연대보증
		산업은행	KRW	4,416,000	2028-06-15	연대보증
		우리은행	KRW	12,000,000	2022-05-25	연대보증
		국민은행	KRW	4,400,000	2022-08-31	연대보증
		국민은행	USD	4,400,000	2023-09-03	외화지급보증
		한양증권	KRW	11,000,000	2024-11-26	연대보증
		자본재공제조합	KRW	131,667,200	2022-08-31	연대보증
	KC환경개발(주)	서울보증보험	KRW	883,113	2029-09-20	공사이행보증
		서울보증보험	KRW	1,011,617	2030-11-28	공사이행보증
	Lodge Cottrell Ltd.	하나은행	GBP	4,320,000	2022-04-01	공사이행연대보증
		하나은행	GBP	3,200,000	2022-12-22	외화지급보증
		하나은행	GBP	2,000,000	2022-12-22	외화지급보증
		국민은행	GBP	500,000	2022-08-10	외화지급보증
		KC코트렐(주)	GBP	592,674	채무상환완료시까지	외화채무지급보증
		하나은행	GBP	360,000	2022-04-01	특정근보증
	Noltec Systems Inc.	국민은행	USD	3,000,000	2022-03-11	외화지급보증

(주1) 당사의 자회사인 KC코트렐(주)의 대만 타이중 화력발전소 환경설비 프로젝트와 관련한 선수금환급이행보증서에 대한 담보제공에 관한 건으로, 상세 담보제공내역은 다음과 같습니다.

보증내역	총지급보증액	담보제공내역	담보별 지급보증액
선수금환급이행보증	USD 176,175,520	당사 부동산(옥도빌딩 사옥)	USD 32,587,379.45
		KC글라스(주) 기명식 보통주식	USD 70,266,537
		연대보증(신용)	USD 73,321,604

- 보증기한은 원칙적으로 본 채무 상환완료시점 까지입니다.

(2) 상기 보증과는 별도로 제공한 보증은 하기와 같습니다.

1) KC코트렐(주)가 수행하는 남아공 Ngodwana 25MW 바이오매스발전 프로젝트 EP C 계약과 관련하여 발주처인 Ngodwana Energy (RF) (Pty) Ltd.에 아래와 같은 책임 한도 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% 	USD 47,127,598

책임한도	총 보증금액
- 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 KCR은 본인의 의무와 상관없이 전체 계약금액의 100%에 대해 상호 책임짐	EUR 1,524,477 ZAR 667,678,335

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

보증내역	총 보증금액
- 보증기간 : 2018.12.18 ~ 2020.02 납품 승인 후 Warranty 5년 - Clestra Hauserman SAS가 프로젝트 완료까지 부담해야 할 계약상의 의무 보증	EUR 8,314,575.27

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

구분	기초	외화환산변동	기말
Lodge Cottrell Ltd.	9,772,979	774,310	10,547,289
KC Cottrell Vietnam Co.,Ltd.	1,088,000	97,500	1,185,500
KC환경개발(주)	1,753,681	-	1,753,681
계	12,614,660	871,810	13,486,470

(3) 제공받은 지급보증

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

30. 사용권자산 및 리스부채:

가. 리스이용자

(1) 당사는 건물,차량 및 소프트웨어를 리스하였으며 평균리스기간은 약 2년 입니다.

(2) 보고기간종료일 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말			전기말		
	취득금액	감가상각누계액	장부금액	취득금액	감가상각누계액	장부금액
건물	502,476	(334,984)	167,492	1,727,918	(575,973)	1,151,945
소프트웨어	-	-	-	406,859	(187,200)	219,659
합계	502,476	(334,984)	167,492	2,134,777	(763,173)	1,371,604

(3) 보고기간 중 당사의 포괄손익계산서 상 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	156,615	868,063
리스부채 이자비용	22,956	45,573

(4) 보고기간종료일 현재 당사가 부담하고 있는 리스부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	598,805	590,647	817,112	790,946
1년 초과 5년 이내	-	-	628,655	620,303

(5) 보고기간종료일 현재 리스부채 유동성분류 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
유동부채	590,647	790,946
비유동부채	-	620,303
합 계	590,647	1,411,249

(6) 당기와 전기 중 당사의 리스부채 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초 금액	1,411,249	2,035,902
증가	33,621	946,151
감소	(253,280)	
이자비용	22,956	45,573
지급액	(623,899)	(1,616,377)

구분	당기	전기
기말 금액	590,647	1,411,249

(7) 당사는 보고기간종료일 현재 단기리스에 해당하는 계약은 보유하고 있지 아니며, 복합기 등 사무용품에 대한 소액리스를 보유하고 있습니다. 해당 소액리스에 대한 리스료 12,072천원(전기: 7,454천원)을 부담하고 있습니다.

나. 리스제공자

당사는 중간리스제공자로서 리스한 건물을 전대리스로 제공하고 있으며, 보고기간종료일 현재 전대리스 관련 금융리스채권 내역은 다음과 같습니다.

다음은 리스채권에 대한 만기분석표이며, 보고기간종료일 이후에 수취하게 될 리스료를 할인되지 않은 금액으로 표시하였습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
1년 이내	418,888	-
1년 초과	-	-
할인되지 않은 총 리스료	424,673	-
미실현 금융수익	(5,785)	-
리스순투자	418,888	-

31. 우발채무와 약정사항:

가. 보고기간종료일 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증은 없습니다.

나. 보고기간종료일 현재 당사의 주요 금융거래약정은 다음과 같습니다(단위:천원, 외화단위 : GBP,USD,CNY).

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	-

거래은행	금융약정	화폐	한도금액	담보제공
우리은행	외화지급보증	USD	3,630,000	-
산업은행	외화지급보증	USD	4,500,000	대표이사 근보증
	산업운영대출	KRW	7,000,000	
	외화지급보증	CNY	7,000,000	
	외화지급보증	CNY	10,000,000	
기업은행	외화지급보증	USD	1,000,000	-

- 당사는 상기 약정사항 등과 관련하여 우리은행과 45억원의 포괄여신한도를 운영하고 있습니다.

다. 보고기간종료일 현재 당사는 이큐파트너스제1호환경서비스사모투자 합자회사와 케이씨환경서비스 주식회사에 대하여 체결한 주주간 계약서 상 케이씨환경서비스 주식회사가 보유하고 있는 케이씨환경개발 주식회사 및 케이씨환경건설 주식회사의 발행주식 전부를 인수하는 약정을 체결하였습니다. 보고기간종료일 현재 당사는 해당 약정에 대하여 기타충당부채 1,753,682천원을 인식하고 있습니다(주석24참조).

32. 보험가입자산:

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

보험종류	부보자산	장부가액	부보금액	부보처
가스보험	건물(투자부동산)	1,223,675	대인:80,000/대물:300,000	삼성화재보험
자동차보험	차량운반구	145,094	300,000	삼성화재보험
			500,000	삼성화재보험
			500,000	삼성화재보험
			500,000	DB손해보험

33. 현금흐름표

가. 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

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

구분	당기	전기
보험수리적손익대체	(365,735)	(39,139)
법정적립금적립	88,500	132,750
금융보증부채의증가	(4,030)	461,389
매출채권 유동성 대체	2,345,870	(725,728)

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 케이씨그린홀딩스주식회사의 2021년 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 2021년 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 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 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 합니다.

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 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 봉은사로 407

삼 화 회 계 법 인

대 표 이 사 석 완 주

2022년 3월 23일

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

KC그린홀딩스(주) 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년12월31일 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 외곡을 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, 2021년 12월31일 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.

2022년 01월 24일

내부회계관리자

대 표 이 사

김철완 서명완

이태영 서명완

2021년 내부회계 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	케이씨그린홀딩스주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
				당기	전기	당기	전기	당기	전기						
투입 인원수		1	2	1	1	3	3	-	1	-	-	-	-	5	7
투입 시간	분·반기검토	-	10	60	80	216	128	-	-	-	-	-	-	276	218
	감사	11	10	190	110	760	221	-	48	-	-	-	-	961	389
	합계	11	20	250	190	976	349	-	48	-	-	-	-	1,237	607

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2021.07.14~2021.07.16				3	일		
	주요내용			감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상주		비상주					
	2021.08.02~2021.08.06	5	일	4	명	-	명	반기 검토, 조기입증감사			
	2021.11.15~2021.11.24	5	일	4	명	-	명	내부통제 이해 및 평가, 사전입증감사			
	2022.02.08~2022.02.11	4	일	4	명	-	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)			
	2022.02.21~2022.02.23	3	일	2	명	-	명	연결재무제표에 대한 질문, 분석적절차 및 연결재무제표 감사절차			
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		○	채권채무조회				○	변호사조회		X
	기타조회		-								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		2	회							
	수행시기		2021.12.28, 2022.03.22								
외부전문가 활용	감사 활용 내용		-								
	수행시기		-					-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 28일	담당이사 감사 등	서면 보고	감사계획 보고, 핵심감사사항 보고
2	2022년 03월 22일	담당이사 감사 등	서면 보고	외부감사 결과 보고