키스코홀딩스주식회사

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 66 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 65 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

선 일 회 계 법 인

목 차

	페 이 지
독립된 감사인의 감사보고서	1 - 4
재 무 제 표	5
· 재 무 상 태 표	6 - 7
· 포 괄 손 익 계 산 서	8
· 자 본 변 동 표	9
· 현 금 흐 름 표	10
· 주 석	11 - 54
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	55
· 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서	56 - 58
· 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	59
외부감사 실시내용	60 - 61

독립된 감사인의 감사보고서

키스코홀딩스주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 키스코홀딩스주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

우리는 감사보고서에 보고해야 할 핵심감사사항이 없다고 결정하였습니다.

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 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 김영수입니다.

부산광역시 남구 자성로 152
선 일 회 계 법 인
대 표 이 사 반 경 찬

2022년 3월 17일

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

키스코홀딩스주식회사

제 66 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 65 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

키스코홀딩스주식회사 대표이사 이병제

본점 소재지 : (도로명주소) 경남 창원시 성산구 공단로 103번길 12

(전 화) 055-260-0500

재 무 상 태 표

제66기 : 2021년 12월 31일 현재

제65기 : 2020년 12월 31일 현재

키스코홀딩스주식회사 (단위: 원)

과 목	주석	제 66 기		제 65 기	
자 산					
Ⅰ.유동자산			87,418,220,543		99,507,884,995
1. 현금및현금성자산	5,6,7	302,936,211		30,260,491,431	
2. 기타수취채권	5,6,8	993,103,378		106,973,997	
3. 기타금융자산	5,6 9	85,990,134,997		68,875,796,450	
4. 당기법인세자산		132,045,957		264,623,117	
Ⅱ.비유동자산			470,693,953,028		468,905,816,619
1. 기타수취채권	5,6,8	81,330,000		81,330,000	
2. 기타금융자산	5,6,9	2,922,760,000		2,513,260,000	
3. 유형자산	10	3,000		3,000	
4. 무형자산	10	1,533,000,000		1,533,000,000	
5. 투자부동산	11	1,008,698,168		1,008,698,168	
6. 종속기업투자	12	464,952,671,075		463,579,161,995	
7. 이연법인세자산	17	189,244,975		145,439,467	
8. 기타비유동자산	13	6,245,810		44,923,989	
자 산 총 계			558,112,173,571		568,413,701,614
부 채					
Ⅰ.유동부채			563,157,259		351,412,750
1. 기타지급채무	4,5,6,14	471,548,930		236,763,000	
2. 기타금융부채	4,13	6,245,810		38,678,179	
3. 기타부채	15	85,362,519		75,971,571	
Ⅱ.비유동부채			730,886,356		225,927,989
1. 순확정급여부채	16	664,375,479		156,381,327	
2. 종업원급여부채		66,510,877		63,300,852	
3. 기타금융부채	4,13	-		6,245,810	
부 채 총 계			1,294,043,615		577,340,739
자 본					
Ⅰ.자본금	18		18,476,380,000		18,476,380,000
Ⅱ.주식발행초과금	18		60,371,815,850		60,371,815,850
Ⅲ.이익잉여금	20		371,060,962,557		364,676,391,426

과 목	주석	제 66 기		제 65 기	
Ⅳ.기타포괄손익누계액	21		(149,520,525)		(468,930,525)
Ⅴ.기타자본구성요소	19		107,058,492,074		124,780,704,124
자 본 총 계			556,818,129,956		567,836,360,875
부 채 와 자 본 총 계			558,112,173,571		568,413,701,614

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제66기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제65기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

키스코홀딩스주식회사 (단위: 원)

과 목	주석	제 66 기		제 65 기	
Ⅰ.영업수익	22,30		14,673,671,300		14,276,673,300
Ⅱ.영업비용	23,30		2,971,830,196		3,274,274,462
Ⅲ.영업이익			11,701,841,104		11,002,398,838
Ⅳ.기타수익	24		1,308,450		3,786,808
Ⅴ.기타비용	24		295,986		200,010
Ⅵ.금융수익	25		1,025,406,460		1,720,520,338
Ⅶ.법인세비용차감전순이익			12,728,260,028		12,726,505,974
Ⅷ.법인세비용	17		1,081,182,780		119,129,633
Ⅸ.당기순이익			11,647,077,248		12,607,376,341
Ⅹ.기타포괄손익(세후)			(443,246,717)		(768,173,973)
1. 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(443,246,717)		(768,173,973)	
가.순확정급여부채의 재측정요소	16	(762,656,717)		(410,543,973)	
나.기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	9,21	319,410,000		(357,630,000)	
Ⅺ.총포괄손익			11,203,830,531		11,839,202,368
Ⅻ.주당손익	26				
1. 기본주당이익			830		825

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제66기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제65기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

키스코홀딩스주식회사 (단위: 원)

과 목	주석	자 본 금	주식발행 초과금	이 익 잉여금	기타포괄 손익누계액	기타자본 구성요소	총 계
2020. 1. 1		18,476,380,000	60,371,815,850	356,762,360,658	(111,300,525)	128,903,862,624	564,403,118,607
총포괄손익 :							
당기순이익		-	-	12,607,376,341	-	-	12,607,376,341
순확정급여부채의 재측정요소	16	-	-	(410,543,973)	-	-	(410,543,973)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	9	-	-	-	(357,630,000)	-	(357,630,000)
소유주와의 거래 :							
연차배당	27	-	-	(4,282,801,600)	-	-	(4,282,801,600)
자기주식 취득	19	-	-	-	-	(4,123,158,500)	(4,123,158,500)
2020. 12. 31		18,476,380,000	60,371,815,850	364,676,391,426	(468,930,525)	124,780,704,124	567,836,360,875
2021. 1. 1		18,476,380,000	60,371,815,850	364,676,391,426	(468,930,525)	124,780,704,124	567,836,360,875
총포괄손익 :							
당기순이익		-	-	11,647,077,248	-	-	11,647,077,248
순확정급여부채의 재측정요소	16	-	-	(762,656,717)	-	-	(762,656,717)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	9	-	-	-	319,410,000	-	319,410,000
소유주와의 거래 :							
연차배당	27	-	-	(4,499,849,400)	-	-	(4,499,849,400)
자기주식 취득	19	-	-	-	-	(17,722,212,050)	(17,722,212,050)
2021. 12. 31		18,476,380,000	60,371,815,850	371,060,962,557	(149,520,525)	107,058,492,074	556,818,129,956

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제66기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제65기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

키스코홀딩스주식회사 (단위: 원)

과 목	주석	제 65 기		제 64 기	
Ⅰ.영업활동으로 인한 현금흐름			10,628,152,829		12,205,108,918
1. 영업으로부터 창출된 현금	28	(1,595,113,802)		(1,639,800,327)	
2. 이자의 수취		638,486,154		1,531,558,115	
3. 배당금의 수취		12,452,173,300		12,399,673,300	
4. 법인세 납부액		(867,392,823)		(86,322,170)	
Ⅱ.투자활동으로 인한 현금흐름			(18,325,995,303)		22,928,612,019
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		39,051,678,640		22,934,642,019	
가.기타금융상품의 순감소		39,046,278,640		5,930,682,456	
나.당기손익-공정가치금융자산의 순감소		-		16,995,649,563	
다.단기대여금의 감소		5,400,000		6,310,000	
라.장기금융상품의 감소		-		2,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(57,377,673,943)		(6,030,000)	
가.당기손익-공정가치금융자산의 순증가		55,997,454,863		-	
나.단기대여금의 증가		6,710,000		6,030,000	
다.종속기업투자주식의 취득		1,373,509,080		-	
Ⅲ.재무활동으로 인한 현금흐름			(22,259,712,746)		(8,458,392,602)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(22,259,712,746)		(8,458,392,602)	
가.배당금의 지급	27	4,499,539,790		4,282,510,470	
나.자기주식의 취득		17,722,212,050		4,123,158,500	
다.리스부채의 상환		37,960,906		52,723,632	
Ⅳ.현금의 증감(Ⅰ+II+III)			(29,957,555,220)		26,675,328,335
Ⅴ.기초의 현금및현금성자산			30,260,491,431		3,585,163,096
Ⅵ.기말의 현금및현금성자산			302,936,211		30,260,491,431

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제66기 : 2021년 12월 31일 현재

제65기 : 2020년 12월 31일 현재

키스코홀딩스주식회사

1. 일반사항 :

키스코홀딩스주식회사(이하 '회사')는 1989년 11월 13일자로 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 2008년 9월 1일을 분할기준일로 인적분할하여 상호를 한국철강주식회사에서 키스코홀딩스 주식회사로 변경하였고, 회사가 영위하는 사업 중 제조 사업부문을 신설된 한국철강주식회사로 이전하고 회사는 종속기업의 주식 또는 지분을 취득·소유함으로써 종속기업의 제반 사업내용을 지배하고 경영사항을 지도 및 정리·육성하는 지주사업으로 주된 목적사업을 변경하였습니다.

2. 중요한 회계정책 :

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

2.1 재무제표 작성 기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제・개정 기준서 및 해석서

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

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

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

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

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

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표됐으나 시행일이 도래하지 않아 회사가 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

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

로 예상하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.
・기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
・기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
・기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
・기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

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

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

2.3 종속기업, 공동기업 및 관계기업

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용했습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 외화환산

2.4.1 기능통화와 표시통화

회사는 회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 있습니다.

2.4.2 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산・부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

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

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

2.5 금융자산

2.5.1 분류

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

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

2.5.2 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가 측정 금융자산
계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로

측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

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

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

2.5.3 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다(회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 4참조).

2.5.4 인식과 제거

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

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류하고 있습니다.

2.5.5 금융상품의 상계

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

2.6 유형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
차 량 운 반 구	5년
기타의유형자산	4년

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

2.7 무형자산

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측 가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다.

2.8 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 30년 동안 정액법으로 상각됩니다.

2.9 비금융자산의 손상

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

2.10 기타지급채무

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

2.11 금융부채

2.11.1 분류 및 측정

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

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "기타지급채무"로 표시됩니다.

2.11.2 제거

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

2.12 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매

보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.13 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

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

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

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

2.14 종업원급여

2.14.1 퇴직급여

회사는 확정급여형 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 일반적으로 주기적인 보험수리적 계산에 의해 산정된 금액을 보험회사나 수탁자가 관리하는 기금에 대한 지급을 통해 조달하고 있습니다.

일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리사에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식되며, 즉시 이익잉여금으로 대체됩니다.

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

2.14.2 장기종업원급여

회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 7년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.14.3 해고급여

해고급여는 종업원이 통상적인 퇴직시점 이전에 회사에 의해 해고되거나 종업원이 해고의 대가로 회사가 제안하는 급여를 수락하는 경우 지급됩니다. 회사는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때 또는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른날에 해고급여를 인식합니다.

2.15 수익인식

경영관리용역수익 및 상표권사용료수익은 전액 종속회사와의 거래에서 발생되는 수익입니다. 해당 용역수익은 산출법으로 진행률을 측정하고 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있으며, 회사는 수행을 완료한 정도에 상응하는 금액을 고객에게서 받을 권리가 있으므로 청구권이 있는 금액으로 수익을 인식하는 실무적 간편법을 사용하고 있습니다.

2.16 리스

회사는 차량을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3년의 고정기간으로 체결됩니다.

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

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

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는

다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

단기리스나 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스입니다.

2.17 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2022년 2월 10일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서

수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정 :

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

3.1 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석17참조).

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

3.2 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5참조).

3.3 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어

서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

3.4 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 16참조).

4. 재무위험관리 :

가. 재무위험 관리요소

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무관리팀의 주관으로 이루어지고 있습니다. 재무관리팀은 타 부서들과의 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 평가하고 관리합니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 문서화하여 제공하고 있습니다.

(1) 시장위험

1) 외환위험

회사의 외환위험은 주로 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있으며, 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산·부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다. 회사는 외환규정에 의해서 환율변동위험을 관리하고 있습니다. 환율관리의 기본전략은 환율 영향으로 인한 손익 변동성을 축소하는 것입니다. 보고기간말 현재 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채는 없습니다.

2) 가격위험

회사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품으로 분류되는 회사 보

유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

회사가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며 KOSPI 주가지수 중 하나에 속해 있습니다.

상장주식 관련 주가지수의 상승 또는 하락이 회사의 당기 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다. 이 분석은 다른 변수들은 일정하며 회사가 보유하고 있는 상장주식은 과거 해당 지수와의 상관관계에 따라 움직인다는 가정하에 주가지수가 1% 증가 또는 감소한 경우를 분석한 것입니다(단위: 천원).

구 분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		2021년	2020년	2021년	2020년
KOSPI	상승시	-	-	22,796	19,601
	하락시	-	-	(22,796)	(19,601)

3) 이자율위험

회사의 이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 회사의 이자율관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성을 최소화하면서 순이자의 이익 증가 및 손실 감소를 추구함으로서 주주의 이익을 극대화하는데 있습니다. 이를 위한 이자율 관리는 차입구조 개선을 통한 전사적인 이자 비용 관리활동, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정 비율 유지, 주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 선제적으로 이자율위험을 관리하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 100bp 변동시 회사의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다(단위: 천원).

구 분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	2021년	2020년	2021년	2020년
상승시	2,363	236,032	2,363	236,032
하락시	(2,363)	(236,032)	(2,363)	(236,032)

(2) 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품 및 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 최소 A이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험 한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 금융자산의 신용위험에 대한 최대노출금액은 당기말 현재 계상된 해당 금융자산의 장부금액입니다. 당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 아니합니다.

(3) 유동성위험

회사의 재무관리팀은 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

회사의 유동성 위험 분석내역(단위: 천원)

2021. 12. 31	3개월이내	~6개월	~1년	~2년	계
기타지급채무	399,729	-	71,820	-	471,549
기타금융부채	3,772	2,474	-	-	6,246

2020. 12. 31	3개월이내	~6개월	~1년	~2년	계
기타지급채무	206,587	-	30,176	-	236,763
기타금융부채	13,181	13,181	12,316	6,246	44,924

나. 자본위험관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다. 산업내의 타사와 마찬가지로 회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 '자본'에 순부채를 가산한 금액입니다.

자본조달비율 산정내역(단위: 천원)

구 분	2021. 12. 31	2020. 12. 31
차 입 금 총 계	-	-
차감: 현금및현금성자산	302,936	30,260,491
순 부 채(*)	(302,936)	(30,260,491)
자 본 총 계	556,818,130	567,836,361

(*) 보고기간말 현재 순부채가 부의 금액이므로 자본조달비율을 산정하지 않습니다.

5. 공정가치 :

당기 중, 회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

가. 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치 세부내역(단위: 천원)

구 분	2021. 12. 31		2020. 12. 31	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				

구 분	2021. 12. 31		2020. 12. 31	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	302,936	302,936	30,260,491	30,260,491
기타금융자산	88,912,896	88,912,896	71,389,057	71,389,057
기타수취채권	1,074,433	1,074,433	188,304	188,304
소 계	90,290,265	90,290,265	101,837,852	101,837,852
금융부채				
기타지급채무	471,549	471,549	236,763	236,763
소 계	471,549	471,549	236,763	236,763

나. 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품을 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

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

공정가치로 측정되는 자산의 공정가치 서열체계 구분내역(단위: 천원)

구 분	2021. 12. 31			
	수준1	수준2	수준3	계
반복적인 공정가치 측정치				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	2,922,500	-	-	2,922,500
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	56,160,618	-	56,160,618

구 분	2020. 12. 31			
	수준1	수준2	수준3	계
반복적인 공정가치 측정치				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	2,513,000	-	-	2,513,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	30,069,921	-	30,069,921

다. 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

당기 중 회사의 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동내역은 없습니다.

라. 가치평가기법 및 투입변수

공정가치 서열체계에서 수준2로 분류되는 ABSTB등은 현재가치법(투입변수 '신용위험이 반영된 할인율' 이용)을 통해 가치를 평가하는 방법을 사용하였습니다.

6. 범주별 금융상품 :

금융상품의 범주별 내역 등은 다음과 같습니다.

가. 금융상품의 범주별 분류내역(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	2021. 12. 31	2020. 12. 31
당기손익-공정가치 측정 금융자산	56,160,618	30,069,921
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	2,922,500	2,513,000
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산	302,936	190,571
단기금융상품	29,829,518	68,875,796
국공채	260	260
기타수취채권	1,074,433	188,304
합 계	90,290,265	101,837,852

재무상태표 상 부채	2021. 12. 31	2020. 12. 31
상각후원가 측정 금융부채		
기타지급채무	471,549	236,763
합 계	471,549	236,763

나. 금융상품의 범주별 손익 구분내역(단위: 천원)

구 분	2021년	2020년
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
평가손익	397,126	249,299
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
평가손익	319,410	(357,630)
배당금수익	52,500	-
상각후원가 측정 금융자산		
이자수익	575,780	1,471,221

7. 현금및현금성자산 :

현금및현금성자산의 구성내역(단위: 천원)

구 분	2021. 12. 31	2020. 12. 31
은 행 예 금	302,936	30,260,491
계	302,936	30,260,491

8. 기타수취채권 :

가. 기타수취채권의 세부내역(단위: 천원)

구 분	2021. 12. 31		2020. 12. 31	
	유 동	비 유 동	유 동	비 유 동
미 수 금	947,526	-	-	-
미 수 수 익	44,267	-	106,974	-
대 여 금	1,310	-	-	-
보 증 금	-	81,330	-	81,330
계	993,103	81,330	106,974	81,330

(*) 기타수취채권 전액 상각후원가 금융상품으로 분류됩니다.

나. 유동성 기타수취채권은 할인에 따른 효과가 중요하지 않으므로 당 계정과목의 공정가치는 장부금액과 일치합니다. 또한, 보증금은 비유동성 항목이지만, 할인효과가 중요하지 않으므로 명목금액을 장부금액으로 계상하고 있습니다.

한편, 보고기간말 현재 연체된 기타수취채권은 없습니다.

9. 기타금융자산 :

가. 당기손익-공정가치 측정 금융자산(단위: 천원)

구 분	2021. 12. 31	2020. 12. 31
유동항목		
기타금융상품(ABSTB 등)	56,160,618	-

나. 기타포괄손익-공정가치 지분상품(단위: 천원)

구 분	2021. 12. 31	2020. 12. 31
<시장성 있는 지분증권>		
(주)무학	2,922,500	2,513,000

위 지분상품의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

다. 상각후원가측정 금융자산(단위: 천원)

구 분	2021. 12. 31	2020. 12. 31
기타금융상품		
특정금전신탁	-	25,909,067
ABCP(자산유동화 기업어음)	9,941,069	9,966,729
ABSTB(자산담보부 전자단기사채)	19,888,449	33,000,000
소 계	29,829,518	68,875,796

구 분	2021. 12. 31	2020. 12. 31
국공채	260	260
합 계	29,829,778	68,876,056

라. 보고기간말 현재 연체된 기타금융자산은 없습니다.

10. 유・무형자산 :

가. 유형자산의 장부가액 세부내역(단위: 천원)

2021. 12. 31	차 량 운 반 구	기타의 유형자산	합 계
취 득 원 가	18,488	24,760	43,248
감가상각누계액	(18,487)	(24,758)	(43,245)
순 장 부 금 액	1	2	3

2020. 12. 31	차 량 운 반 구	기타의 유형자산	합 계
취 득 원 가	18,488	24,760	43,248
감가상각누계액	(18,487)	(24,758)	(43,245)
순 장 부 금 액	1	2	3

나. 유형자산 순장부금액의 변동내역(단위: 천원)

구 분	2 0 2 1 년			2 0 2 0 년		
	차량운반구	기타의 유형자산	합 계	차량운반구	기타의 유형자산	합 계
기 초	1	2	3	3,698	2	3,700
감가상각비(*)	-	-	-	(3,697)	-	(3,697)
기 말	1	2	3	1	2	3

(*) 감가상각비는 전액 판매비와관리비로 구성되어 있습니다.

다. 무형자산은 전액 사용권 성격을 가진 회원권이며, 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하였습니다. 보고기간말 현재 회사의 무형자산과 관련하여 인식한 손상차손은 없습니다.

라. 보고기간말 현재 담보로 제공된 유・무형자산은 없습니다.

11. 투자부동산 :

가. 보고기간말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	2021. 12. 31			2020. 12. 31		
	원 가	상각누계	장부금액	원 가	상각누계	장부금액
토 지	1,008,698	-	1,008,698	1,008,698	-	1,008,698
합 계	1,008,698	-	1,008,698	1,008,698	-	1,008,698

나. 투자부동산의 변동내역(단위: 천원)

구 분	2021년	2020년
기초금액	1,008,698	1,008,698
취 득	-	-
처 분	-	-
상 각	-	-
기말금액	1,008,698	1,008,698

다. 당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 없습니다.

라. 보고기간말 현재 투자부동산의 공정가치는 3,158,314천원(전기: 2,979,893천원)입니다.

12. 종속기업투자 :

종속기업 투자현황(단위: 천원)

구 분	종 목	소재 국가	2021. 12. 31		2020. 12. 31	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
종속기업	한국철강(주)(*1)	한국	40.81%	233,565,581	40.81%	233,565,581
	환영철강공업(주)	〃	83.50%	216,700,643	83.50%	216,700,643
	대흥산업(주)(*2)	〃	88.70%	13,312,938	88.70%	13,312,938
	JINIL INTERNATIONAL, INC.(*3)	미국	14.00%	1,373,509	-	-
	계			464,952,671		463,579,162

(*1) 한국철강(주)가 보유한 자기주식을 고려한 유효지분율은 48.41%(전기말: 41.63%)입니다.

(*2) 대흥산업(주)가 보유한 자기주식을 고려한 유효지분율은 99.04%입니다.

(*3) 당사의 종속기업인 한국철강(주)가 41%의 지분을 보유하고 있습니다.

13. 리스 :

가. 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당 기 말	전 기 말
사용권자산(*)		
차량운반구	6,246	44,924

(*) 재무상태표의 '기타비유동자산' 항목에 포함되었습니다.

구 분	당 기 말	전 기 말
리스부채(*)		
유동	6,246	38,678
비유동	-	6,246
합 계	6,246	44,924

(*) 재무상태표의 '기타금융부채' 항목에 포함되었습니다.

당기 중 증가된 사용권자산은 없습니다.

나. 포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
차량운반구	37,961	52,724
합 계	37,961	52,724
단기리스료(영업비용에 포함)	139,422	158,760

당기 중 리스의 총 현금유출은 177,383천원(전기: 211,484천원)입니다.

14. 기타지급채무 :

기타지급채무의 세부내역(단위: 천원)

구 분	2021. 12. 31		2020. 12. 31	
	유 동	비 유 동	유 동	비 유 동
미 지 급 금	392,661	-	199,828	-
미 지 급 비용	71,820	-	30,176	-
미지급배당금	7,068	-	6,759	-
계	471,549	-	236,763	-

15. 기타부채 :

기타부채의 세부내역(단위: 천원)

구 분	2021. 12. 31		2020. 12. 31	
	유 동	비 유 동	유 동	비 유 동
예 수 금	42,075	-	37,747	-
부가세예수금	43,288	-	38,225	-
장기종업원급여	-	66,511	-	63,301
계	85,363	66,511	75,972	63,301

16. 퇴직급여 :

가. 확정급여제도

(1) 순확정급여부채 산정내역(단위: 천원)

구 분	2021. 12. 31	2020. 12. 31
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	6,148,009	4,770,908
사외적립자산의 공정가치(*)	(5,483,634)	(4,614,527)
재무상태표상 순확정급여부채	664,375	156,381

(*) 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 3,095천원(전기: 3,095천원)이 포함된 금액입니다.

(2) 확정급여채무의 변동내역(단위: 천원)

구 분	2021년	2020년
기초	4,770,908	4,243,304
당기근무원가	317,104	294,940
이자비용	90,915	84,715
재측정요소:		

구 분	2021년	2020년
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험 수리적손익	116,233	19,931
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	852,849	506,825
관계회사 전입	-	237,460
관계회사 전출	-	(566,364)
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	-	(49,903)
보고기간말 금액	6,148,009	4,770,908

(3) 사외적립자산의 변동내역(단위: 천원)

구 분	2021년	2020년
기초금액	4,614,527	3,995,548
이자수익	87,725	79,472
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익 (이자수익에 포함된 금액 제외)	(8,683)	418
관계회사 전입	-	228,636
관계회사 전출	-	(430,103)
기여금:		
- 사용자	800,000	800,000
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	-	(49,903)
운용수수료	(9,935)	(9,541)
보고기간말 금액	5,483,634	4,614,527

(4) 사외적립자산의 구성내역(단위: 천원)

구 분	2021. 12. 31		2020. 12. 31	
	금 액	구성비(%)	금 액	구성비(%)
현금 및 현금성자산(*)	5,480,539	99.94	4,611,432	99.90
기 타	3,095	0.06	3,095	0.10
계	5,483,634	100.00	4,614,527	100.00

(*) 원리금보장 금융상품을 포함.

(5) 주요 보험수리적 가정

구 분	2021년	2020년
할 인 율	2.72%	2.00%
임금상승률	6.76%	5.99%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

구 분	확정급여채무에 대한 영향	
	1%의 증가	1%의 감소
할 인 율	5.25% 감소	5.97% 증가
임금상승률	5.87% 증가	5.26% 감소

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

회사는 기금의 적립수준은 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 377,225천원입니다.

당기말 현재 퇴직급여지급액의 만기구성 정보는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	1년미만	1년 ~ 3년미만	3년 ~ 5년미만	5년이상
급여지급액	820,742	3,851,036	668,721	5,618,152

확정급여채무의 가중평균만기는 5.74년입니다.

17. 법인세비용 및 이연법인세 :

가. 법인세비용의 세부내역(단위: 천원)

구 분	2021년	2020년
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	3,671	14,566
전기법인세의 조정사항	996,300	-
총당기법인세	999,971	14,566
이연법인세		
일시적차이의 증감	(43,806)	(112,100)
자본에 직접 가감하는 법인세효과	125,018	216,664
법인세비용	1,081,183	119,130

나. 자본에 직접 반영된 법인세비용(단위: 천원)

구 분	2021. 12. 31			2020. 12. 31		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
기타포괄손익-공정가치지분상품	409,500	(90,090)	319,410	(458,500)	100,870	(357,630)
순확정급여부채의 재측정요소	(977,765)	215,108	(762,657)	(526,338)	115,794	(410,544)

다. 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계(단위: 천원)

구 분	2021년	2020년
법인세비용차감전순이익	12,728,260	12,726,506
적용세율에 의한 법인세	2,800,217	2,799,831
법인세효과 :		
세무상 과세되지 않는 수익	(2,731,393)	(2,727,928)
세무상 차감되지 않는 비용	12,389	11,868
전기법인세의 조정사항	996,300	-
기타	3,670	35,359
법인세비용	1,081,183	119,130

라. 이연법인세자산(부채)로 인식하지 아니한 일시적 차이(단위: 천원).

구 분	2021. 12. 31	2020. 12. 31	사 유
종속기업 투자지분	(214,395,857)	(214,395,857)	처분 가능성 없음

마. 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동내역(단위: 천원)

(1) 당기

구 분	2021. 1. 1	손익계산서	기타포괄손익	2021. 12. 31
일시적차이변동효과				
미수수익	(23,535)	13,796	-	(9,739)
순확정급여부채	-	(242,826)	215,108	(27,718)
당기손익-공정가치 금융자산평가이익	(2,019)	(33,877)	-	(35,896)
종업원급여	13,926	706	-	14,632
업무용승용차	8,755	2,265	-	11,020
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손실	132,263	-	(90,090)	42,173
미지급비용	6,638	9,162	-	15,800

구 분	2021. 1. 1	손익계산서	기타포괄손익	2021. 12. 31
건설자금이자	9,411	-	-	9,411
이월결손금	-	169,562	-	169,562
이연법인세 자산(부채)	145,439	(81,212)	125,018	189,245

(2) 전기

구 분	2020. 1. 1	손익계산서	기타포괄손익	2020. 12. 31
일시적차이변동효과				
미수수익	(36,809)	13,274	-	(23,535)
순확정급여부채	8,167	(123,961)	115,794	-
당기손익-공정가치 금융자산평가이익	(9,490)	7,471	-	(2,019)
종업원급여	13,429	497	-	13,926
업무용승용차	8,804	(49)	-	8,755
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손실	31,393	-	100,870	132,263
미지급비용	8,433	(1,795)	-	6,638
건설자금이자	9,411	-	-	9,411
이연법인세 자산(부채)	33,338	(104,563)	216,664	145,439

18. 자본금과 주식발행초과금 :

가. 보통주 자본금 관련 내역

구 분	당 기 말	전 기 말
발행할 주식의 총수	150,000,000주	150,000,000주
1주당 액면금액	1,000원	1,000원
발행한 주식의 수	18,476,380주	18,476,380주
자 본 금	18,476,380,000원	18,476,380,000원

나. 당기말 현재 회사의 발행주식 중 상법에 의하여 의결권이 제한된 주식수는 4,621,815주(전기 : 3,476,882주)이며, 상법에 의해 발행주식 총수의 100분의 3을 초과하는 주식을 가진 주주는 그 초과하는 주식에 관하여 감사의 선임에 있어서는 의결권을 행사하지 못합니다.

19. 기타자본항목 :

기타자본항목의 구성내역(단위: 천원)

구 분	2021. 12. 31	2020. 12. 31
자 기 주 식(*)	(24,840,965)	(7,118,753)
기 타	131,899,457	131,899,457
계	107,058,492	124,780,704

(*) 보고기간종료일 현재 회사는 4,621,815주(전기말: 3,478,271주)의 자기주식을 보유하고 있으며, 향후 소각 또는 매각할 예정입니다.

20. 이익잉여금 :

가. 이익잉여금 구성 내역(단위: 천원)

구 분	2021. 12. 31	2020. 12. 31
법정적립금(*1)	12,610,846	12,610,846
임 의 적 립 금	57,898,425	57,898,425
미처분이익잉여금	300,551,692	294,167,120
계	371,060,963	364,676,391

(*1) 회사는 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액

할 수 있습니다.

나. 이익잉여금처분계산서(단위: 천원)

당기의 이익잉여금처분계산서는 2022년 3월 18일 이사회에서 결의될 예정입니다.
(전기 이사회 : 2021년 3월 19일)

과 목	제 66(당) 기		제 65(전) 기	
Ⅰ. 미처분 이익잉여금		300,551,691		294,167,120
1. 전기이월이익잉여금	289,667,271		281,970,288	
2. 순확정급여부채의 재측정요소	(762,657)		(410,544)	
3. 당기순이익	11,647,077		12,607,376	
Ⅱ. 이익잉여금 처분액		5,541,826		4,499,849
1. 배당금(주석27) [현금배당주당배당금(률): 당기 : 400원(40%) 전기 : 300원(30%)]	5,541,826		4,499,849	
Ⅲ. 차기이월미처분이익잉여금		295,009,865		289,667,271

21. 기타포괄손익누계액 :

가. 기타포괄손익누계액의 장부금액(단위: 천원)

구 분	2021. 12. 31	2020. 12. 31
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	(149,521)	(468,931)

나. 기타포괄손익누계액의 증감내역(단위: 천원)

2 0 2 1 년	기 초	증 감	기 말
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	(468,931)	319,410	(149,521)

2 0 2 0 년	기 초	증 감	기 말
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	(111,301)	(357,630)	(468,931)

22. 영업수익 :

회사의 수익의 유형과 수익인식 시기에 따라 구분한 매출의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	2021년	2020년
배당금수익(*)	12,399,673	12,399,673
경영관리용역수익(**)	2,111,200	1,877,000
상표권사용료수익(**)	162,798	-
합 계	14,673,671	14,276,673
[수익인식시기]		
한 시점에 인식	12,399,673	12,399,673
기간에 걸쳐 인식	2,273,998	1,877,000

(*) 포괄손익계산서 상 영업수익에는 기업회계기준서 1109호에 따라 인식하는 배당금수익 12,399,673천원이 포함되어 있습니다. 해당 배당금수익 전액은 종속기업으로부터 발생한 수익입니다. 배당수익은 배당을 받을 권리가 확정된 시점에서 영업수익으로 인식합니다.
(**) 경영관리용역수익 및 상표권사용료수익은 전액 종속기업과의 계약으로 인한 수익입니다.

23. 비용의 성격별 분류 :

비용의 성격별 분류 내역(단위: 천원)

구 분	2021년	2020년
급 여	1,991,784	2,138,561
퇴 직 급 여	225,267	393,540
복 리 후 생 비	31,305	55,892
교 육 훈 련 비	2,705	624
여 비 교 통 비	2,429	2,169

구 분	2021년	2020년
통 신 비	1,136	-
외주용역비	32,261	66,769
소 모 품 비	3,422	10,512
세금과공과	191,095	205,492
도서인쇄비	1,919	2,029
접 대 비	-	200
임 차 료	126,040	158,760
감가상각비	-	3,697
수 선 비	-	325
보 험 료	14,108	12,825
차량유지비	42,631	27,413
지급수수료	267,767	142,742
사용권자산감가상각비	37,961	52,724
계(*)	2,971,830	3,274,274

(*) 포괄손익계산서상 영업비용의 합계액입니다.

24. 기타수익 및 기타비용 :

기타수익 및 기타비용의 세부내역(단위: 천원)

구 분	2021년	2020년
기타수익 :		
잡이익	1,308	3,787
소 계	1,308	3,787

구 분	2021년	2020년
기타비용 :		
기부금	-	200

구 분	2021년	2020년
지급수수료	296	-
소 계	296	200

25. 금융수익 :

금융수익의 세부내역(단위: 천원)

구 분	2021년	2020년
금융수익 :		
이자수익	575,780	1,471,221
배당금수익	52,500	-
당기손익-공정가치금융자산평가이익	397,126	249,299
소 계	1,025,406	1,720,520

26. 주당손익 :

주당손익의 산정내역

구 분	2021년	2020년
당기순이익	11,647,077,248원	12,607,376,341원
기본가중평균유통보통주식수	14,029,093주	15,277,280주
기본주당순이익	830원	825원

가중평균유통보통주식수 등의 산정내역(단위: 주)

구 분	2021년	2020년
기 초	18,476,380	18,476,380
자기주식 수	(4,621,815)	(3,478,271)
가중평균유통보통주식수	14,029,093	15,277,280

기본주당이익은 보통주당기순이익을 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다. 한편, 회사는 희석증권을 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

27. 배당금 :

2021년 및 2020년에 지급된 배당금은 각각 4,499,849천원(주당 300원)와 4,282,802천원(주당 280원)입니다. 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총배당금은 각각 주당 400원과 5,541,826천원이며 2022년 3월 18일로 예정된 이사회 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

28. 현금흐름표 :

가. 영업으로부터 창출된 현금흐름의 산정내역(단위: 천원)

구 분	2021년	2020년
당기순이익	11,647,077	12,607,376
조정 :		
법인세비용	1,081,183	119,130
퇴직급여	320,293	300,183
복리후생비	9,888	15,570
감가상각비	-	3,697
사용권자산감가상각비	37,961	52,723
배당금수익	(12,452,173)	(12,399,673)
이자수익	(575,780)	(1,471,222)
당기손익인식금융자산평가이익	(163,162)	-
자산 및 부채의 증감		
미수금	(947,526)	-

구 분	2021년	2020년
기타수취채권	-	(60)
미지급금	192,833	73,018
미지급비용	41,644	(8,153)
예수금	4,328	(319)
부가세예수금	5,063	(862)
종업원급여부채	(6,679)	(13,312)
퇴직금의 지급	-	(49,903)
퇴직금의 승계	-	(328,904)
사외적립자산	(790,064)	(539,089)
영업에서 창출된 현금	(1,595,114)	(1,639,800)

나. 현금의 유입・유출이 없는 거래 중 중요한 사항(단위: 천원)

과 목	2021년	2020년
보험수리적손익	(762,657)	(410,544)

다. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용(단위: 천원)

구 분	리스부채
전기초	97,648
현금흐름	(52,724)
전기말	44,924
현금흐름	(37,961)
기타	(717)
당기말	6,246

29. 우발상황 및 약정사항 :

가. 보고기간말 현재 정상적인 영업과정에서 발생하는 법정소송과 관련한 우발부채는 없습니다.

나. 보고기간말 현재 타인으로부터 제공받거나 타인에게 제공한 지급보증은 없습니다.

다. 보고기간말 현재 회사와 금융기관과의 주요 약정사항은 없습니다.

30. 특수관계자와의 거래 :

가. 특수관계자 현황

구 분	2021. 12. 31	2020. 12. 31
종 속 기 업	한국철강(주)	한국철강(주)
	환영철강공업(주)	환영철강공업(주)
	(주)서 륭	(주)서 륭
	대흥산업(주)	대흥산업(주)
	JINIL INTERNATIONAL, INC.	-
기타 특수관계자	-	JINIL INTERNATIONAL, INC.
	(주)영흥	(주)영흥
	(주)라보상사	(주)라보상사
	(주)대유코아	(주)대유코아
	(주)라보JAPAN	(주)라보JAPAN
	-	영흥태창강사승유한공사
	YOUNG WIRE VINA	YOUNG WIRE VINA
	(주)대 흥	(주)대 흥
	(주)평 안	(주)평 안
	KSS홀딩스(주)	KSS홀딩스(주)
	YOUNG WIRE USA	YOUNG WIRE USA
	YOUNG WIRE JAPAN	YOUNG WIRE JAPAN
	YOUNG WIRE VT	YOUNG WIRE VT
	한영특수강(주) (구. 한영선재(주))	한영선재(주)
	(주)대호특수강	-
	마산항5부두(주)	마산항5부두(주)

(1) 종속기업 현황

회 사 명	지 분 율(%)		비 고
	2021. 12. 31	2020. 12. 31	
한 국 철 강(주)	40.81	40.81	
환영철강공업(주)	83.50	83.50	
대 흥 산 업(주)	88.70	88.70	
(주)서 륭	76.77	76.77	(주1)
JINIL INTERNATIONAL, INC.	55.00	-	(주2)

(주1) 종속기업인 환영철강공업(주)가 (주)서륭의 지분 76.77%를 보유하고 있습니다.
(주2) 당사의 종속기업인 한국철강(주)가 41%의 지분을 보유하고 있습니다.

나. 매출 및 매입거래(단위: 천원)

특수관계구분	회 사 명	매 출 등(주1)		외 주 용 역 비	
		2021년	2020년	2021년	2020년
종 속 기 업	한국철강(주)	6,362,976	5,635,785	40,725	25,700
	환영철강공업(주)	9,075,639	8,640,888	-	-
	대흥산업(주)	3,504	-	-	-
계		15,442,119	14,276,673	40,725	25,700

(주1) 매출 등에는 용역의 제공, 배당수익 및 기타수익이 포함되어 있습니다.

다. 당기말 현재 특수관계자에 대한 채권・채무의 주요 잔액(단위: 천원)

특수관계구분	회 사 명	기타수취채권
종 속 기 업	한국철강(주)	505,742
	환영철강공업(주)	438,280
	대흥산업(주)	3,504
계		947,526

라. 특수관계자와의 자금거래는 없습니다.

마. 보고기간말 현재 회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보는 없으며, 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

바. 주요 경영진에 대한 보상금액

회사는 등기이사 및 회사 기업활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원을 주요 경영진에 포함하고 있으며, 주요 경영진에 대한 보상금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	2021년	2020년
단기종업원급여	863,380	715,818
퇴 직 급 여	160,911	147,136
계	1,024,291	862,954

31. 보고기간 후 사건 :

가. 회사는 자회사에 대한 지배력 강화를 위하여 2022년 2월 21일자 이사회 결의에 의거하여 종속기업인 한국철강(주)의 주식 3,200,000주를 취득하였습니다.

나. 회사는 주가 안정 및 주주가치 제고를 위하여 2022년 3월 16일자 이사회 결의에 의거하여 보유중인 자기주식 2,300,000주를 소각하기로 결정하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

키스코홀딩스주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 키스코홀딩스주식회사의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

==========

키스코홀딩스주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 키스코홀딩스주식회사(이하 '회사')의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 키스코홀딩스주식회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2022년 3월 17일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회의 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 김영수 입니다.

부산광역시 남구 자성로 152
선 일 회 계 법 인
대 표 이 사 반 경 찬

2022년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

키스코홀딩스주식회사

내부회계관리제도 운영실태보고

KISCO홀딩스주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.
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.
대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2022년 3 월 2 일

대 표 이 사 이 병 제 (서명)

내부회계관리자 문 종 인 (서명)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	키스코홀딩스주식회사			
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	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	2	1	1	5	7	-	-	-	-	-	-	8	10
투입 시간	분·반기검토	30	24	114	154	276	156	-	-	-	-	-	-	420	334
	감사	11	26	299	236	464	406	-	-	-	-	-	-	774	668
	합계	41	50	413	390	740	562	-	-	-	-	-	-	1,194	1,002

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.04.14 ~ 2021.04.19			4	일		
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2021.09.13~09.29	10	일	2	명	2	명	내부통제 감사 (설계평가 및 운영평가)
	2021.12.16~12.17	2	일	3	명	2	명	조기입증감사
	2022.01.24~02.18	5	일	3	명	2	명	내부통제 감사(운영평가)
	2022.02.14~02.18	5	일	4	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
	2022.02.16~02.18	3	일	1	명	2	명	연결범위 검토, 연결정산표 및 주석점검(재계산 등)

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		-	일	
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.06		1	일	
	실사(입회)장소	서울사무소				
	실사(입회)대상	회원권, 보관 유가증권				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	X	변호사조회	O
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2021.05.07, 2021.12.17, 2022.03.14				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 05월 07일	회사측: 감사위원회 감사인측: 업무수행이사	서면회의	연간감사계획, 감사투입시간과 보수, 감사인의 독립성 등
2	2021년 12월 17일	회사측: 감사위원회 감사인측: 업무수행이사	서면회의	감사팀 구성, 핵심감사사항, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
3	2022년 03월 14일	회사측: 감사위원회 감사인측: 업무수행이사	서면회의	감사업무 수행 결과(그룹감사 관련 사항, 핵심감사사항 등), 감사인의 독립성 등