

사업보고서

(제 24 기)

사업연도 2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2023년 3월 20일

제출대상법인 유형 : 주권상장법인

면제사유발생 : 해당사항 없음

회 사 명 : 케이지이티에스

대 표 이 사 : 엄기민

본 점 소 재 지 : 경상남도 밀양시 초동면 초동농공단지길 59
(전 화) 02)6261-6971
(홈페이지) <http://www.kgets.co.kr>

작 성 책 임 자 : (직 책) 이사 (성 명) 조성환
(전 화) 02)6261-6971

목 차

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

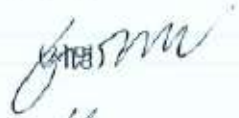
우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당히 주의를 다하여 직접 확인, 검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

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

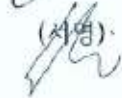
2023. 03. 20.

케이지이티에스 주식회사

대표이사 엄 기 민



신고업무담당이사 조 성 환



대표이사 확인서

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

1. 연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)

연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

| 구분 | 연결대상회사수 | | | | 주요 종속회사수 |
|-----|---------|----|----|----|----------|
| | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 | |
| 상장 | 1 | 1 | - | 2 | 2 |
| 비상장 | 7 | 8 | 3 | 12 | 4 |
| 합계 | 8 | 9 | 3 | 14 | 6 |

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

1-1. 연결대상회사의 변동내용

| 구분 | 자회사 | 사유 |
|----------|------------------------------------|---------|
| 신규 연결 | 10540 Fountain Valley, LLC | 당기 중 신설 |
| | KG모빌리티홀딩스(주) | 당기 중 신설 |
| | 코어엔텍 | 당기 중 신설 |
| | 쌍용자동차(주) | 당기 중 편입 |
| | 제2차모빌리티홀딩스 | 당기 중 신설 |
| | 제3차모빌리티홀딩스 | 당기 중 신설 |
| | 제피러스 모빌리티 벤처투자조합 13호 | 당기 중 신설 |
| | Ssangyong European Parts Center BY | 당기 중 편입 |
| | Ssangyong Australia PTY Ltd | 당기 중 편입 |
| 연결 제외 | 코어엔텍 | 매각 |
| | 제2차모빌리티홀딩스 | 매각 |
| | 제3차모빌리티홀딩스 | 매각 |

※ 10540 Fountain Valley, LLC 는 당반기 중 신규설립된 회사로서 지배기업의 종속기업인 KG STEEL USA INC.가 100% 지분을 소유하고 있는 종속기업입니다.

※ 당기 지분을 100%(200주 ,총발행 주식수 200주) 출자하여 설립한 종속기업입니다

다.

※ KG모빌리티홀딩스(주)는 2022.05.11부 신규설립되었습니다.

※ 2022.09.21부 유상증자 방식으로 쌍용자동차(주) 지분을 취득하였습니다.

※ 코어엔텍(주)는 2022.05.02부 KG이티에스(주)로부터 물적분할되어 신설된후 2022.06.21부 지분을 매각하여 계열제외되었습니다.

※ 2022.08.04부 제2차모빌리티홀딩스, 제3차모빌리티홀딩스가 신규 설립되었습니다.

※ Metafin Global Pte. Ltd.는 2022.09.13부 신규 설립되었습니다.

※ Ssangyong European Parts Center BY는 2022.09.21부 쌍용자동차(주) 지분을 취득하면서 그 자회사에 해당되어 계열편입되었습니다.

※ Ssangyong Australia PTY Ltd는 2022.09.21부 쌍용자동차(주) 지분을 취득하면서 그 자회사에 해당되어 계열편입되었습니다.

※ 2022.10.07부 제3차모빌리티홀딩스(주)는 지분 100% 매각에 따라 계열 제외되어 제외하였습니다.

※ 제피러스 모빌리티 벤처투자조합 13호는 당기 중 출자 설립되었습니다.

1-2. 회사의 명칭

이 회사는 케이지이티에스 주식회사라 한다. 영문으로는 KG Eco Technology Services Co., Ltd.로 표기합니다. 또한 영문 약어로는 KG ETS로 표기합니다.

1-3. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지 주소

주소 : 경상남도 밀양시 초동면 초동농공단지길 59

전화번호 : 02-6261-6971

홈페이지 : <http://www.kgets.co.kr>

1-4. 대한민국에 대리인이 있는 경우 여부

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

1-5. 주요사업의 내용

당사는 바이오디젤 공정 부산물(피치), 동물성 유지, 음식물쓰레기 기름(음폐유), 팜 부산물 등 미활용 자원을 원료로 제조한 친환경 발전용 연료를 제조하여 판매하고 있

으며, 기타의 상세한 사항은 동 보고서의 'Ⅱ. 사업의 내용' 을 참조하시기 바랍니다

중소기업 등 해당 여부

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

회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

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

2. 회사의 연혁

2-1. 케이지이티에스(주)의 연혁

가. 회사의 본점소재지 및 그 변경

1. 본점 소재지 및 그 변경

| 일 자 | 내 용 |
|------------|---|
| 1999.10.29 | 경기도 시흥시 소망공원로 5 (구주소 : 경기도 시흥시 정왕동 1235-7) |
| 2022.05.02 | 경상남도 밀양시 초동면 초동농공단지길 59 |

2. 지점, 영업소, 사무소 등의 설치 또는 폐쇄

| 일 자 | 내 용 |
|------------|----------------------------|
| 2022.05.02 | KG ETS 에너지공장 지점 폐쇄 |
| 2022.05.02 | KG ETS 정왕지점 지점 폐쇄 |
| 2022.05.02 | KG ETS 바이오공장 지점 폐쇄 및 본점 이전 |

나. 경영진 및 감사의 중요한 변동

| 변동일자 | 주총종류 | 선임 | | 임기만료 또는 해임 |
|---------------|------|----------|----------|---------------|
| | | 신규 | 재선임 | |
| 2022년 03월 25일 | 정기주총 | 사외이사 서동진 | - | - |
| 2022년 03월 25일 | - | - | 대표이사 엄기민 | - |
| 2022년 03월 25일 | 정기주총 | - | 사내이사 곽재선 | - |
| 2022년 03월 25일 | 정기주총 | - | 사내이사 곽정현 | - |
| 2022년 03월 25일 | 정기주총 | - | - | 사외이사 백승엽 |
| 2022년 03월 25일 | 정기주총 | - | - | 사내이사 윤석찬(사임) |
| 2021년 03월 25일 | 정기주총 | 사내이사 윤석찬 | - | - |
| 2021년 03월 25일 | 정기주총 | 사외이사 원영재 | - | - |
| 2020년 03월 27일 | - | - | 대표이사 엄기민 | - |
| 2020년 03월 27일 | 정기주총 | - | 사내이사 곽재선 | - |
| 2020년 03월 27일 | 정기주총 | - | 사내이사 곽정현 | - |
| 2020년 03월 27일 | 정기주총 | - | 감사 박종관 | - |
| 2020년 03월 27일 | 정기주총 | - | 사외이사 백승엽 | - |
| 2019년 03월 26일 | - | - | 대표이사 엄기민 | - |
| 2019년 03월 26일 | 정기주총 | - | 사내이사 곽정현 | - |
| 2019년 03월 26일 | 정기주총 | 감사 박종관 | - | - |
| 2019년 03월 26일 | 정기주총 | - | - | 감사 이종현 |
| 2018년 03월 27일 | 정기주총 | - | 사내이사 곽재선 | - |
| 2018년 03월 27일 | 정기주총 | - | 사외이사 백승엽 | - |
| 2018년 03월 27일 | 정기주총 | - | - | 사외이사 변광호 |
| 2018년 03월 27일 | 정기주총 | - | - | 기타비상무이사 고규영 |

다. 최대주주의 변동

회사의 최대주주인 (주)케이지와 최상위 지배기업인 KG케미칼의 합병결정에 따라 회사의 최대주주는 2021년 1월 27일자로 KG케미칼로 변경되었습니다.

라. 상호변경

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

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

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

바. 회사가 합병 등을 한 경우의 그 내용

2019년 5월 24일 케이씨에스에너지(주)를 합병하였으며, 2022년 5월 1일 코어엔텍(주)와 물적분할을 하였고 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

1. 케이씨에스에너지(주) 합병

1) 합병의 시기 및 목적

■ 합병 진행일정

| 구 분 | 일 자 |
|---------------------------|--------------|
| 합병계약체결일 | 2019년 3월 11일 |
| 합병계약승인을 위한 주주총회 같은 이사회결의일 | 2019년 4월 10일 |
| 합병기일 | 2019년 5월 14일 |
| 합병등기일 | 2019년 5월 24일 |

■ 합병 목적

피합병법인 케이씨에스에너지 주식회사를 흡수합병하여, 바이오중유 시장 확대에 대비한 경영자원 통합으로 신속한 의사결정, 비용절감 등 경쟁력 강화 및 경영 효율성 증대를 목적으로 합병하였습니다.

2) 합병대상회사 및 합병의 방법

- 합병대상회사 : 케이씨에스에너지(주) (경상남도 밀양시 초동면 초동농공단지길 59 / 대표이사 : 엄기민)

- 합병의 방법 : 소규모 무증자 합병

- 합병 비율 : 1 : 0 무증자합병으로 합병에 따른 주식을 발행하지 않았습니다.

3) 합병시 발행한 주식의 종류 및 수량

- 해당사항 없음

4) 합병후 최초 결산확정일 : 케이지씨에스에너지 : 2019년 6월 30일

5) 합병전 양법인의 직전 3개년 및 합병 후 법인의 최초 결산 요약재무제표

케이지씨에스에너지(주)

| (단위 : 백만원) | | | | | | | |
|--------------------|--------------------------|---------|--------|---------|--------|---------|--------|
| 항목 | 합병후 법인 (2019.06.30기준) | 직전 1년 | | 직전 2년 | | 직전 3년 | |
| | | (2018) | | (2017) | | (2016) | |
| | | KGETS | 씨에스에너지 | KGETS | 씨에스에너지 | KGETS | 씨에스에너지 |
| 총자산 | 265,718 | 219,715 | 13,060 | 206,240 | 12,851 | 194,931 | 13,563 |
| 자본금 | 20,052 | 20,052 | 2,000 | 20,052 | 2,000 | 20,052 | 2,000 |
| 자본총계 | 156,725 | 152,426 | -1,630 | 147,133 | 2,274 | 138,409 | 2,803 |
| 부채총계 | 108,993 | 67,289 | 14,690 | 59,107 | 10,577 | 56,522 | 10,760 |
| 매출액 | 76,264 | 110,909 | 31,960 | 108,801 | 30,973 | 95,363 | 21,555 |
| 영업이익 | 9,016 | 15,779 | -3,131 | 138,381 | -382 | 11,409 | 392 |
| 법인세비용차감전 계속사업이익 | 14,415 | 16,498 | -4,395 | 14,798 | -528 | 6,109 | 262 |
| 당기순이익 | 11,080 | 13,593 | -4,163 | 11,723 | -528 | 4,931 | 236 |

* 피합병법인은 2018년 6월 당사의 종속기업으로 편입되었으며, 직전사업년도에 해당하는 재무제표는 개별재무제표를 기준으로 작성하였습니다.

2. 물적분할(분할신설회사 : 코어엔텍(주))

1) 분할의 시기 및 목적

■ 분할목적

본건 분할 후 분할준속회사는 동사가 보유하게 되는 분할신설회사의 지분 전부를 매도하고 그 자금으로 새로운 성장동력 또는 존속 사업부문과의 시너지가 높은 신사업을 발굴하고 투자하거나 타 회사의 인수, 영업 양수 또는 합병 등을 통하여 시장환경의 변화에 신속히 대응하고, 분할신설회사는 분할대상 사업부문에 역량을 집중하여 전문성을 제고하고 경쟁력 강화하고 이를 통하여 각 사업부문별 특성에 적합한 신속

하고 전문적인 의사결정 체제를 확립하고 경영자원의 효율적 배분을 통하여 사업 경쟁력 강화 및 재무구조 개선을 도모하며, 궁극적으로 분할준속회사 및 분할신설회사의 기업가치와 주주의 가치 제고함.

■ 분할일정

| 구 분 | 일 자 |
|-----------------------|-----------------------------------|
| 분할계획서 승인을 위한 이사회 결의일 | 2022년 [3]월 [10]일 |
| 분할주주총회를 위한 주주확정일(기준일) | 2021년 [12]월 [31]일 |
| 분할주주총회를 위한 공고 및 통지일 | 2022년 [3]월 [10]일 |
| 분할계획서 승인을 위한 주주총회일 | 2022년 [3]월 [25]일 |
| 채권자 이의제출 기간 | 2022년 [3]월 [28]일~2022년 [4]월 [28]일 |
| 분할기일 | 2022년 [5]월 [1]일 |
| 분할보고 총회일 및 창립총회일 | 2022년 [5]월 [2]일 |
| 분할등기일(예정일) | 2022년 [5]월 [3]일 |

주1) ‘분할주주총회를 위한 주주확정일(기준일)’은 본 분할계획서 승인에 관한 주주총회에서 의결권을 행사하거나 또는 이 과정에서 반대의사를 표시하고자 하는 주주를 확정하기 위한 기준일임. 분할회사의 정기주주총회에서 분할계획서 승인이 이루어질 예정이므로, 분할회사 정관 제14조 제1항에 따라 2021년 12월 31일 최종의 주주명부 기준으로 주주를 확정함.

주2) 상기 일정은 관계법령, 분할회사의 사정 및 관계기관과의 협의 등의 사정에 따라 이사회 결의 또는 이사회의 위임을 받은 대표이사의 결정에 따라 변경될 수 있음.

주3) 상기 내용 중 분할보고총회 및 창립총회는 이사회의 결의·공고로 갈음할 수 있음.

주4) 분할대상 사업부문의 재무상태표 등의 서류를 분할계획서 승인을 위한 주주총회일의 2주 전부터 분할등기를 한 날 이후 6개월 간 분할회사의 본점에 비치할 예정임.

주5) 분할계획서 승인을 위한 주주총회 결의는 상법 제530조의3 제2항에 따라 출석한 주주의 의결권의 3분의 2 이상의 수와 발행주식총수의 3분의 1 이상의 수로써 특별결의를 하여야 함.

주6) 분할회사는 본 분할계획서의 주요 내용이 변경되는 경우 변경사항에 대한 승인을 위한 별도의 이사회를 개최할 수 있음.

2) 분할방법

(1) 상법 제530조의2 내지 제530조의12의 규정 및 본 분할계획서에서 정하는 바에 따라 분할회사는 분할대상 사업부문을 분할하여 분할신설회사를 설립하고, 분할회사는 존속하여 존속 사업부문을 영위하며 분할신설회사 발행주식의 총수를 취득하는 단순·물적분할의 방법으로 분할한다. 본건 분할 후 분할회사는 코스닥시장 상장법인으로 존속하고 분할신설회사는 비상장법인으로 설립한다.

[분할회사의 내용]

[회사분할내용]

- 신설회사(코어엔텍 주식회사(가칭)): 환경·에너지및신소재사업부문 (이하 "분할대상사업부문")
 - 존속회사(케이지이티에스 주식회사): 분할대상사업부문을 제외한 나머지 사업부문
- * 주) 분할회사의 상호는 분할계획서 승인을 위한 임시주주총회에서, 분할신설회사의 상호는 분할계획서 승인을 위한 임시주주총회 또는 분할신설회사 창립총회에서 각각 변경될 수 있음.

(2) 분할기일은 2022년 [5]월 [1]일 0시(예정)로 한다. 다만 분할회사의 이사회 결의로 분할기일을 변경할 수 있다.

(3) 제530조의3 제1항 및 제2항의 규정이 정하는 바에 따라 주주총회의 특별결의에 의해 분할하며, 동법 제530조의9 제2항의 규정이 정하는 바에 따라 분할신설회사는 분할회사의 채무 중에서 본 분할계획서에 승계하기로 정한 채무에 대한 책임만을 부담하고, 분할회사의 채무 중에서 본 분할계획서에 승계하기로 정하지 않은 채무에 대해서는 연대하여 변제할 책임을 부담하지 아니한다. 분할회사도 본 분할계획서에서 분할신설회사가 승계하기로 정한 채무에 대하여는 연대하여 변제할 책임을 부담하지 아니하고, 분할신설회사가 승계하지 아니하는 채무에 대한 책임만을 부담한다. 이와 관련하여, 분할회사는 상법 제530조의9 제4항 및 제527조의5의 규정에 따라 채권자 보호절차를 이행한다.

(4) 본건 분할로 인하여 이전하는 재산은 본 분할계획서 제5조(분할신설회사에 관한 사항) 제(7)항의 규정 내용에 따르되, 동 규정에 따르더라도 분할 대상 재산인지 여부가 명백하지 않은 경우 본 조 제(5)항 내지 제(9)항에서 정하는 바에 따라 이를 결정한

다.

(5) 본 조 제(5)항 내지 제(9)항을 전제로, 분할회사에 속한 일체의 적극·소극재산과 공법상의 권리·의무를 포함한 기타의 권리·의무 및 재산적 가치가 있는 사실관계(인허가, 근로관계, 계약관계, 소송 및 분쟁 등을 모두 포함)는 본 분할계획서 별첨 기재 승계목록(이하 “본건 승계대상목록”)에 기재된 사항은 그 기재를 따르고, 본건 승계대상목록에 기재되지 아니한 사항에 대해서는 분할대상 사업부문에 관한 것이면 분할신설회사에게, 존속 사업부문에 관한 것이면 분할회사에게 각각 귀속되는 것을 원칙으로 한다. 다만, 분할대상 사업부문에 속하는 권리나 의무 중 법률상 또는 성질상 분할에 의하여 이전이 금지되는 것은 분할회사에 잔류하는 것으로 보되, 분할 완료 이후에라도 그러한 이전이 이루어질 수 있도록 최선의 노력을 다하여야 하고, 분할회사와 분할신설회사 사이에서는 그러한 이전이 이루어진 것과 동일한 법률상, 경제적 효과가 발생할 수 있도록 필요한 모든 조치를 취한다. 또한, (i) 분할에 의한 이전에 정부기관 등의 승인/인허가/신고수리 등이 필요함에도 이를 받을 수 없는 경우이거나 (ii) 분할회사를 당사자로 하는 계약이 분할대상 사업부문과 존속 사업부문에 모두 관련됨에도 해당 계약 중 분할대상 사업부문에 관한 부분과 존속 사업부문에 관한 부분을 분리하는 것이 불가능한 경우에도 그와 같다.

(6) 본 조 제(5)항에 따라 귀속되는 것들을 제외하고, 분할회사와 분할신설회사가 달리 합의하지 않는 한, 분할회사의 사업과 관련하여 분할기일 이전의 행위 또는 사실로 인하여 분할기일 이후에 발생·확정되는 채무 또는 분할기일 이전에 이미 발생·확정되었으나 이를 인지하지 못하는 등의 여하한 사정에 의하여 본 분할계획서에 반영되지 못한 채무{공·사법 상의 우발채무(소송, 과징금, 과태료, 벌금, 조세추징금, 가산세, 가산금 등을 포함하나 이에 한하지 않음. 이하 본 분할계획서에서 동일함) 기타 일체의 채무를 포함}에 대하여는 그 원인이 되는 행위 또는 사실이 (i) 분할대상 사업부문에 관한 것이면 분할신설회사에게, (ii) 존속 사업부문에 관한 것이면 분할회사에게, (iii) 분할대상 사업부문 및 존속 사업부문과 모두 관련된 경우에는 (a) 분할신설회사와 분할회사에 각 관련되는 부분이 구분 가능한 경우에는 그러한 구분에 따라, (b) 구분이 불가능하거나 현저히 곤란한 경우에는 본건 분할에 의하여 분할되는 순자산가액의 비율에 따라 분할신설회사와 분할회사에게 각각 귀속된다. 또한, 본 항에 따른 공·사법상 우발채무의 귀속규정과 달리 분할회사 또는 분할신설회사가 공·사법상 우발채무를 이행하게 되는 경우, 본 항에 따라 원래 공·사법상의 우발채무를

부담하여야 할 회사가 상대 회사에게 상대 회사가 위와 같이 부담한 공·사법상의 우발채무 이행액 및 관련 비용을 지급하는 방식으로 상대 회사를 면책해야 한다.

(7) 분할회사와 분할신설회사가 달리 합의하지 않는 한, 분할회사의 사업과 관련하여 분할기일 이전의 행위 또는 사실로 인하여 분할기일 이후에 취득하는 채권, 기타 권리 또는 분할기일 이전에 이미 취득하였으나 이를 인지하지 못하는 등의 여하한 사정에 의하여 본 분할계획서에 반영되지 못한 채권, 기타 권리(공·사법상의 우발채권 기타 일체의 채권을 포함)의 귀속에 관하여도 본 조 제(6)항과 같이 처리한다. 또한, 본 항에 따른 공·사법상 권리의 귀속규정과 달리 분할회사 또는 분할신설회사에 해당 권리가 귀속되는 경우, 해당 권리를 보유하게 된 회사가 본 항에 따라 원래 해당 권리를 보유해야 할 상대 회사에게 자신이 보유한 권리를 이전해 주어야 한다.

(8) 분할신설회사의 자산, 부채 및 자본의 결정방법은 분할회사의 분할대상 사업부문에 관한 모든 자산, 계약, 권리, 책임 및 의무를 분할신설회사에게, 분할대상 사업부문에 속하지 않는 것은 분할회사에게 각각 배분하는 것을 원칙으로 하며, 분할회사 및 분할신설회사의 향후 운영 및 투자계획, 각 회사에 적용되는 관련 법령상의 요건 등을 복합적으로 고려하여, 분할회사와 분할신설회사의 자산, 부채 및 자본금액을 결정한다.

(9) 본 조 제(3)항에 따른 연대책임의 배제나 기타 본 분할계획서상 채무의 배분 및 귀속 원칙에도 불구하고 어떤 이유로든 그에 반하여, 분할회사가 본 분할계획서에 따라 분할신설회사가 승계한 채무를 변제하거나 분할회사의 기타 출재로 공동면책이 된 때에는 분할회사가 분할신설회사에 대하여 구상권을 행사할 수 있고, 분할신설회사가 본 분할계획서에 따라 분할되는 회사에 귀속된 채무를 변제하거나 분할신설회사의 기타 출재로 공동면책이 된 때에는 분할신설회사는 분할회사에 대하여 구상권을 행사할 수 있다.

3) 분할비율

분할회사가 신설회사 발행주식의 100%를 배정받는 단순·물적분할 방식이므로 분할비율을 산정하지 않음.

4) 분할채무제표 및 승계한 자산

- 분할재무상태표 (2021년 12월 31일 기준)

| (단위: 원) | | | |
|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 계정 | 분할전 | 분할 후 | |
| | | 존속법인 | 신설법인 |
| 자산 | | | |
| 유동자산 | 48,040,021,482 | 19,272,574,912 | 28,767,446,570 |
| 현금및현금성자산 | 218,319,666 | 218,319,666 | 0 |
| 매출채권 | 25,429,850,921 | 4,003,033,467 | 21,426,817,454 |
| 단기대여금 | 0 | 0 | 0 |
| 단기미수금 | 16,888,560 | 11,754,787 | 5,133,773 |
| 단기미수수익 | 1,879,499 | 1,879,499 | 0 |
| 단기선급금 | 261,678,461 | 60,492,420 | 201,186,041 |
| 단기선급비용 | 331,767,536 | 36,912,743 | 294,854,793 |
| 부가가치세대급금 | 118,129,049 | 118,129,049 | 0 |
| 당기법인세자산 | 0 | 0 | 0 |
| 재고자산 | 19,631,098,857 | 13,497,761,301 | 6,133,337,556 |
| 유동파생상품자산 | 1,347,764,880 | 1,324,291,980 | 23,472,900 |
| 유동계약자산 | 682,644,053 | 0 | 682,644,053 |
| 비유동자산 | 321,962,227,928 | 209,885,174,518 | 112,077,053,410 |
| 당기손익인식공정가치금융자산 | 51,561,275,082 | 51,561,275,082 | 0 |
| 지분법적용투자 | 44,983,050,385 | 44,983,050,385 | 0 |
| 종속기업에 대한 투자자산 | 110,500,452,370 | 110,500,452,370 | 0 |
| 유형자산 | 111,376,956,956 | 1,049,751,271 | 110,327,205,685 |
| 사용권자산 | 1,292,051,840 | 1,228,942,328 | 63,109,512 |
| 무형자산 | 1,175,625,052 | 35,565,600 | 1,140,059,452 |
| 보증금 | 1,072,816,243 | 526,137,482 | 546,678,761 |
| 장기매출채권 | 0 | 0 | 0 |
| 장기대여금 | 0 | 0 | 0 |
| 이연법인세자산 | 0 | 0 | 0 |
| 자산총계 | 370,002,249,410 | 229,157,749,430 | 140,844,499,980 |

| | | | |
|-------------|-----------------|-----------------|----------------|
| 부채 | | | |
| 유동부채 | 127,136,678,022 | 70,474,016,370 | 56,662,661,652 |
| 단기매입채무 | 4,818,807,664 | 888,140 | 4,817,919,524 |
| 단기차입금 | 45,026,665,701 | 5,471,685,900 | 39,554,979,801 |
| 유동성장기차입금 | 6,889,173,334 | 530,040,000 | 6,359,133,334 |
| 유동성사채 | 55,340,414,280 | 55,340,414,280 | 0 |
| 단기미지급금 | 3,714,558,901 | 1,706,427,914 | 2,008,130,987 |
| 단기선수금 | 158,590,540 | 0 | 158,590,540 |
| 단기선수수익 | 1,041,769,621 | 0 | 1,041,769,621 |
| 단기예수금 | 190,305,579 | 190,305,579 | 0 |
| 단기미지급비용 | 1,308,555,396 | 111,361,498 | 1,197,193,898 |
| 단기법인세부채 | 4,026,121,011 | 4,026,121,011 | 0 |
| 단기임대보증금 | 174,907,245 | 0 | 174,907,245 |
| 부가가치세예수금 | 0 | 0 | 0 |
| 유동리스부채 | 1,392,849,632 | 1,345,407,872 | 47,441,760 |
| 유동파생상품부채 | 280,781,230 | 0 | 280,781,230 |
| 기타유동부채 | 2,773,177,888 | 1,751,364,176 | 1,021,813,712 |
| 비유동부채 | 34,226,171,325 | 8,602,739,610 | 25,623,431,715 |
| 장기차입금 | 16,851,053,342 | 817,080,000 | 16,033,973,342 |
| 사채 | 0 | 0 | 0 |
| 확정급여부채 | 239,076,718 | 42,297,220 | 196,779,498 |
| 이연법인세부채 | 14,465,141,419 | 7,684,388,835 | 6,780,752,584 |
| 장기임대보증금 | 3,000,000 | 0 | 3,000,000 |
| 장기선수수익 | 2,043,759,705 | 0 | 2,043,759,705 |
| 기타장기종업원급여부채 | 582,952,276 | 35,058,289 | 547,893,987 |
| 비유동리스부채 | 41,187,865 | 23,915,266 | 17,272,599 |
| 부채총계 | 161,362,849,347 | 79,076,755,980 | 82,286,093,367 |
| 자본 | | | |
| 자본금 | 20,051,860,000 | 20,051,860,000 | 50,000,000 |
| 자본잉여금 | 47,004,362,820 | -11,554,043,793 | 58,508,406,613 |
| 기타자본항목 | -187,858,848 | -187,858,848 | 0 |
| 기타포괄손익누계액 | 61,711,693 | 61,711,693 | 0 |
| 이익잉여금 | 141,709,324,398 | 141,709,324,398 | 0 |

| | | | |
|---------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 자본총계 | 208,639,400,063 | 150,080,993,450 | 58,558,406,613 |
| 자본과부채총계 | 370,002,249,410 | 229,157,749,430 | 140,844,499,980 |

- 승계대상 재산목록 (2021년 12월 31일 기준)

| | | | (단위: 원) |
|--------|----------|----------|----------------|
| 계정과목 | 구분 | | 신설회사 금액 |
| 당좌자산 | 현금및현금성자산 | | - |
| | 매출채권 | 외상매출금 | 19,208,648,123 |
| | | 대손충당금 | -936,722,434 |
| | | 전자금융매출채권 | 3,151,891,765 |
| | | 받을어음 | 3,000,000 |
| | | 소계 | 21,426,817,454 |
| | 기타채권 | 미수금 | 5,133,773 |
| | | 계약자산 | 682,644,053 |
| | | 소계 | 687,777,826 |
| | 기타유동자산 | 선급금 | 201,186,041 |
| | | 선급비용 | 294,854,793 |
| | | 파생상품금융자산 | 23,472,900 |
| | | 소계 | 519,513,734 |
| | 당좌자산 계 | | |
| 재고자산 | 상품 | | 603,364,642 |
| | 제품 | | 3,080,465,292 |
| | 평가손실충당금 | | -309,185,095 |
| | 원재료 | | 2,216,424,257 |
| | 저장품 | | 542,268,460 |
| | 재고자산 계 | | |
| 유동자산 계 | | | 28,767,446,570 |
| | 토지 | | 43,677,067,503 |
| | 건물 | | 8,912,617,700 |
| | 감가상각누계액 | | -4,607,297,501 |
| | 구축물 | | 16,346,887,649 |

| | | | |
|---------|-----------------|----------|------------------|
| 유형자산 | 감가상각누계액 | | -11,366,003,128 |
| | 기계장치 | | 157,242,296,205 |
| | 감가상각누계액 | | -111,082,677,795 |
| | 국고보조금(기계) | | -184,874,075 |
| | 차량운반구 | | 2,948,757,466 |
| | 감가상각누계액 | | -2,209,419,062 |
| | 공구와 기구 | | 1,560,421,263 |
| | 감가상각누계액 | | -1,512,179,401 |
| | 비품 | | 3,779,100,003 |
| | 감가상각누계액 | | -3,136,448,585 |
| | 국고보조금(비품) | | -11,357,000 |
| | 전산장비 | | 1,522,798,618 |
| | 감가상각누계액 | | -1,232,890,975 |
| | 입목 | | 23,036,000 |
| | 건설중인자산 | | 9,657,370,800 |
| | 유형자산 계 | | 110,327,205,685 |
| 사용권자산 | 사용권자산_차량운반구, 건물 | | 213,717,290 |
| | 사용권자산_감가상각누계액 | | -150,607,778 |
| | 사용권자산_손상차손누계액 | | 0 |
| | 사용권자산 계 | | 63,109,512 |
| 무형자산 | 특허권 | | 68,600,000 |
| | 특허권상각총당금 | | -40,821,588 |
| | 기타의무형자산 | | 1,217,351,200 |
| | 기타의무형자산 상각총당금 | | -105,070,160 |
| | 무형자산 계 | | 1,140,059,452 |
| 기타비유동자산 | 보증금 | | 546,678,761 |
| 비유동자산 계 | | | 112,077,053,410 |
| | 매입채무 | | 4,817,919,524 |
| | | 미지급금 | 2,008,130,987 |
| | 기타채무 | 미지급비용 | 1,197,193,898 |
| | | 기타채무 계 | 3,205,324,885 |
| | | 단기차입금 | 39,554,979,801 |
| | | 유동성장기차입금 | 6,359,133,334 |

| | | | |
|----------|---------------|-------------|----------------|
| 유동부채 | 단기차입금 | 유동성사채 | 0 |
| | | 유동성사채할인발행차금 | 0 |
| | | 단기차입금 계 | 45,914,113,135 |
| | 기타유동부채 | 선수금 | 158,590,540 |
| | | 임대보증금 | 174,907,245 |
| | | 선수수익 | 1,041,769,621 |
| | | 리스부채(단기) | 47,441,760 |
| | | 파생상품금융부채 | 280,781,230 |
| 기타유동부채 | 1,021,813,712 | | |
| 기타유동부채 계 | 2,725,304,108 | | |
| 유동부채 계 | | | 56,662,661,652 |
| 비유동부채 | 장기차입금 | | 16,033,973,342 |
| | 퇴직급여채무 | 퇴직급여충당부채 | 5,579,594,076 |
| | | 퇴직연금 | -5,382,814,578 |
| | | 퇴직급여채무 계 | 196,779,498 |
| | 장기기타채무 | 장기선수수익 | 2,043,759,705 |
| | | 기타장기종업원부채 | 547,893,987 |
| | | 장기임대보증금 | 3,000,000 |
| | | 리스부채(장기) | 17,272,599 |
| | | 장기기타채무 계 | 2,611,926,291 |
| | 이연법인세부채(비유동) | | 6,780,752,584 |
| 비유동부채 계 | | | 25,623,431,715 |

사. 회사가 업종 또는 주된 사업의 변화

당사는 폐기물 수집 및 처리, 산화동, 스팀, 바이오중유를 제조 판매하고 있으며 이 중에서 상법 제530조의2 내지 제530조의12의 규정이 정하는 바에 따라 2022년 5월 1일 단순·물적분할 방식으로 환경·에너지 및 신소재 사업부문(폐기물 수집 및 처리, 산화동, 스팀)을 분할하여 새로운 회사를 설립하고, 바이오중유 제조 판매업은 존속하기로 하였습니다.

아. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

| 일 자 | 내용 |
|----------|---|
| 2017. 03 | 대만 큐그린 및 중국 강남동업 동제품 수입 계약 |
| 2017. 07 | 산화텅스텐 설비투자 |
| 2018. 03 | 중국 강남동업 산화동 생산 기술이전 MOU 체결 |
| 2018. 07 | 타법인(CS에너지)주식 취득 |
| 2019. 03 | 중국 강남신재(구 강남동업) 산화동 생산 기술이전 본계약 체결 |
| 2019. 05 | 자회사(KG씨에스에너지) 흡수합병 |
| 2019. 05 | 타법인 케이지스틸(주) 법인출자 결정 |
| 2019. 06 | 그린센터 폐기물 소각 열 활용 발전 및 열연계 사업입찰 우선협상 대상 선정 |
| 2019. 08 | 타법인(KG스틸) 신주 취득 결정 |
| 2019. 11 | 그린센터 폐기물 소각 열 활용 발전 및 열연계 사업입찰 본계약 체결 |
| 2020.12 | 시흥 소각열 발전소 개소에 따른 발전개시 |
| 2020.12 | 거북섬 웨이브 파크 열(스팀) 공급 |
| 2022.03 | 환경에너지사업부및신소재사업부문물적분할결정및분할된신설회사매각결정의건 |
| 2022.05 | 물적분할 완료하여 분할신설회사 코어엔텍(주) 설립 |
| 2022.06 | 분할신설회사(코어엔텍) 매각 완료 |

2-2. 주요 종속회사의 연혁

| 회사의 명칭 | 주요사업의내용 | 회사의 연혁 |
|--------------|------------------------|---|
| KG스틸홀딩스(주) | 지주회사 및 경영컨설팅 서비스업 | 1) 2019.05 법인설립 2) 2022.03 KG스틸홀딩스로 사명변경 |
| KG스틸(주) | 철강재 및 비철금속 제조 및 판매 | 2015. 10 채권은행등의 관리절차(워크아웃) 개시 2019. 06 투자유치 관련 계약 체결 2019. 09 KG그룹 계열사 편입 및 채권단 공동관리 해제 2020. 03 동부인천스틸(주) 흡수합병 2020. 03 KG동부제철주식회사로 상호변경 2020. 04 KG동부이앤씨(주) 설립 2022. 03 KG스틸(주)로 상호변경 |
| 케이지지엔에스(주) | 항만시설운영 | 2013. 11 케이지동부제철(주)의 당진항만운영부문이 물적분할되어 설립 |
| 동부Thai Steel | 도금, 착색 및 기타 표면처리강재 제조업 | 2011. 07 케이지동부제철(주)의 동남아시아공략을 위해 설립 |
| KG모빌리티홀딩스(주) | 지주회사 및 경영컨설팅 서비스업 | 1) 2022. 05 법인설립 2) 2022. 10 KG모빌리티홀딩스(주)로 사명변경 |
| 쌍용자동차(주) | 자동차 제조업 | 1) 2022. 09 KG그룹 계열사 편입 2) 2022. 11 회생절차 종결 결정 |

3. 자본금 변동사항

- 당사는 최근 5사업연도 중 자본금 변동사항이 없습니다.

4. 주식의 총수 등

주식의 총수 현황

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 주)

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

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

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

자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 주)

| 취득방법 | | 주식의 종류 | 기초수량 | 변동 수량 | | | 기말수량 | 비고 |
|-------------------|--------------|----------|------|-------|-------|-------|------|----|
| | | | | 취득(+) | 처분(-) | 소각(-) | | |
| 배당 가능 이익 범위 이내 취득 | 직접 취득 | 장내 직접 취득 | 보통주 | - | - | - | - | - |
| | | - | - | - | - | - | - | - |
| | | 장외 직접 취득 | - | - | - | - | - | - |
| | | - | - | - | - | - | - | - |
| | | 공개매수 | - | - | - | - | - | - |
| | 신탁 계약에 의한 취득 | 소계(a) | 보통주 | - | - | - | - | - |
| | | - | - | - | - | - | - | - |
| | | 수탁자 보유물량 | - | - | - | - | - | - |
| | | - | - | - | - | - | - | - |
| | 기타 취득(c) | 현물보유물량 | - | - | - | - | - | - |
| | | - | - | - | - | - | - | - |
| | 총 계(a+b+c) | 소계(b) | - | - | - | - | - | - |
| - | | - | - | - | - | - | - | |

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

5. 정관에 관한 사항

당사는 2023년 3월 28일 제24기 정기주주총회에서 정관이 최신 개정 될 예정이며, 공시대상기간(2020년~2023년) 중 정관 변경 이력은 다음과 같습니다.

가. 제24기 정기주주총회 정관 개정 사항

| 변경 전 내용 | 변경 후 내용 | 변경의 목적 |
|--|---|----------------------|
| 제2조(목적) 이 회사는 다음의 사업을 영위함을 목적으로 한다. 12. 위 22항에 대한 제조, | 제2조(목적) 이 회사는 다음의 사업을 영위함을 목적으로 한다. 1~11 좌동 12. 위 11항에 대한 제조, 판매 및 수출입업 | - 오탈자 수정 - 신사업 추진 |

| | | |
|---|---|-------------|
| 판매 및 수출입업 | 13~26 좌동 27. 자동차 부품품 제조 판매업 28. 이차전지 소재 제조 판매업 29. 위 사업에 관련 또는 부수되는 사업일체 | |
| 신설 | 제16조의 2(교환사채) ①회사는 이사회 결의로 사채의 액면총액이 400억원을 초과하지 않는 범위 내에서 교환 사채를 발행할 수 있다. ② 교환사채의 발행에 관한 세부사항은 이사회 결의로 정한다. | - 자금조달의 다변화 |
| 제50조(시행일) ①제2조, 제3조의 개정 규정은 분할기일인 월1일부터 시행한다. ②제13조의2, 제14조의 제1항, 제2항, 제46조의 제3항 개정 규정은 2022년 3월 25일 정기주주총회의 승인 시부터 시행한다. | 제50조(시행일) ① 삭제 ② 제2조, 제16조의2 개정 규정은 2023년 3월 27일 정기주주총회의 승인 시부터 시행한다. | |

나. 정관 변경 이력

| 정관변경일 | 해당주총명 | 주요변경사항 | 변경이유 |
|---------------|-------------|--|---|
| 2022년 03월 25일 | 제23기 정기주주총회 | 제2조(목적) 제3조(본점의 소재지 및 지점 등의 설치)①이 회사는 본점을 경상남도 밀양시에 둔다 제13조의2(주주명부 작성·비치) 제14조(주주명부의 폐쇄 및 기준일) 제46조(이익배당) 제50조(시행일) ① 제2조, 제3조의 개정 규정은 분할기일인 5월1일부터 시행한다 ② 제13조의2, 제14조의 제1항, 제2항, 제46조의 제3항 개정 규정은 2022년 3월 25일 정기주주총회의 승인 시부터 시행한다. | - 사업분할에 의한 변경 - 24 ~ 26 바이오사업 목적 추가 - 분할에 의한 본점 소재지 변경 - 전자증권법 제37조제6항의 규정내용 반영 - 전자증권법에 따라서 주주명부폐쇄절차 없이 주주명부 확정 가능함. - 기준일 제도 운영상의 편의성을 제고 - 분할에 따른 시행일 기준마련 |

| | | | |
|---------------|-------------|---|--|
| 2021년 03월 25일 | 제22기 정기주주총회 | 제9조의2(주식등의 전자등록) 제10조의4(신주의 배당기산일) 제15조의2(전환사채의 발행) 제18조(소집시기) 제34조(대표이사 등의 선임) 제35조(이사의 직무) 제40조의2(위원회) 제46조(이익배당) 제42조의2(감사의 수와 선임) 제42조의3(감사의 임기) 제42조의4(감사의 보선) 제14조(주주명부의 폐쇄 및 기준일) 제44조(재무제표와 영업보고서의 작성, 비치 등) 제50조(시행일) | -전자등록에 관한 사항 개정내용 반영 -주주간 이해관계 상충 방지 -주주간 이해관계 상충 방지 -개정상법 적용 -문구정비 -문구정비 -필요에 따른 위원회 설립근거 마련 -문구정비 -문구정비 -문구정비 -개정상법 적용 -개정상법 적용 -시행일자 변경 |
| 2020년 03월 27일 | 제21기 정기주주총회 | 제14조(주주명부의 폐쇄 및 기일) 제8조(주식의 종류) 제9조의 2(이익배당, 의결권 배제 및 주식의 상환에 관한 종류주식) | -개정상법 적용 -시장환경 등 다양한 상황에 대비하기 위함 -우선주 발행에 대한 세부사항 신설 |

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

회사는 사업의 성격에 따라 3개 부문(바이오에너지, 철강 및 항만업, 자동차 제조업)으로 구분하였으며 사업부문별 현황을 요약하면 아래와 같습니다.

가. 사업부문별 현황

| 사업부문 | 회사명칭 | 주요재화 및 용역 | 주요고객 |
|---------|--------------------|-----------|-----------|
| 바이오에너지 | KG ETS(주) | 바이오중유 | 중부, 남부발전소 |
| 철강 및 항만 | 케이지스틸(주) 외 종속기업 | 철강제품 제조 및 | 국내외 주요기업 |
| | | 판매 | |
| | | 항만시설운영 | |
| 자동차 제조업 | 쌍용자동차(주) 외 종속기업 | 완성차 | 국내외 주요기업 |
| | | 기타 | |

* 환경에너지사업 부문 및 신소재 사업부문은 2022년 5월 02일 물적분할하여 100% 자회사인 분할신설회사인 코어엔텍(주)로 사업이 승계되었으며, 2022년 6월 21일 매각하여 해당 사업부문은 영업을 중단되었습니다.

*쌍용자동차는 2022년 9월말 계열 편입되었습니다.

나. 사업부문별 요약 매출현황

| [단위 : 백만원] | | | | | | |
|---------------|-----------|---------|-----------|---------|-----------|---------|
| 부문 | 2022년 | | 2021년 전기 | | 2020년 전전기 | |
| | 매출액 | 영업이익 | 매출액 | 영업이익 | 매출액 | 영업이익 |
| 바이오에너지 부문 | 105,097 | 14,770 | 58,134 | 9,710 | 43,915 | (1,098) |
| 철강 및 항만 부문 | 3,819,689 | 340,352 | 3,354,789 | 296,912 | - | - |
| 자동차 제조 부문(**) | 1,019,606 | (1,702) | - | - | - | - |
| 연결 조정 | (151) | 2769 | (424) | 7 | - | - |
| 합 계 | 4,944,241 | 356,189 | 3,412,499 | 306,629 | 43,915 | -1,098 |

(*) 환경에너지사업 부문 및 신소재 사업부문은 2022년 5월 02일 물적분할하여 100% 자회사인 분할신설회사인 코어엔텍(주)로 사업이 승계되었으며, 2022년 6월 21일 매각하여 해당 사업부문은 영업을 중단되었습니다.(**) 자동차 제조 부문은 9월말

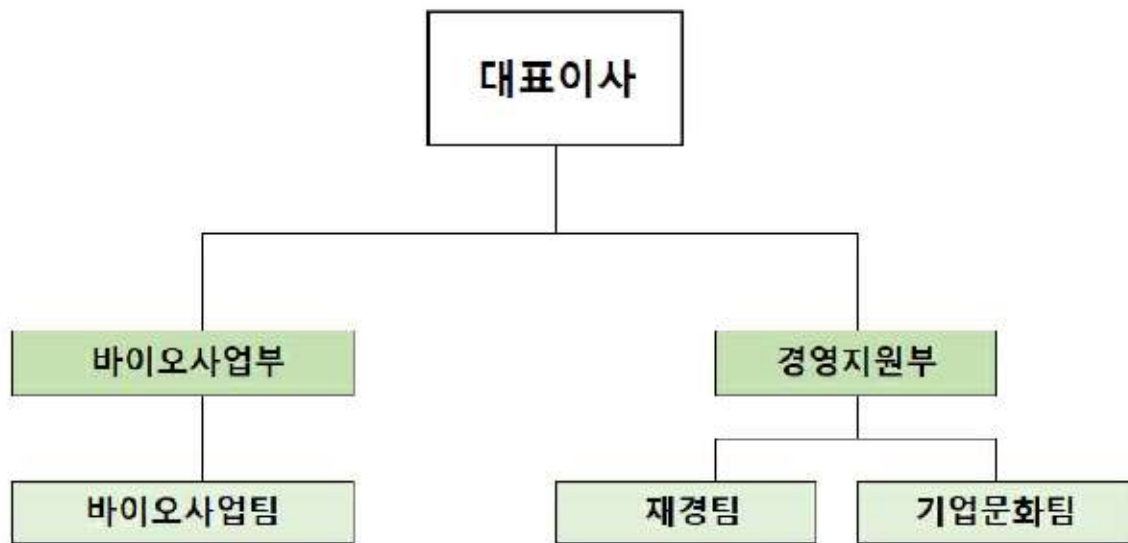
간주취득되어 2022년 4/4분기 실적을 기재하였습니다.

1. 바이오에너지 사업 부문

(용어 정리)

| 용어 | 설명 |
|-------------------------------------|--|
| 신에너지 및 재생에너지 개발, 이용, 보급 촉진법 | 신에너지 및 재생에너지의 기술개발 및 이용, 보급 촉진과 신에너지 및 재생에너지 산업의 활성화를 통하여 에너지를 다양화하고, 에너지의 안정적인 공급, 에너지 구조의 환경친화적 전환 및 온실가스 배출의 감소를 추진함으로써 환경의 보전, 국가경제의 건전하고 지속적인 발전 및 국민복지의 증진에 이바지함을 목적으로 한다. [산업통상자원부, 법률 제14670호] |
| 신재생에너지 공급의무화제도 및 연료 혼합의무화제도 관리 운영지침 | 신에너지 및 재생에너지 개발, 이용, 보급 촉진법 제12조의5등에 의한 신재생에너지 공급의무화제도 및 법 제23조의2 등에 의한 신재생에너지 연료 혼합의무화제도를 효율적으로 운영하기 위하여 필요한 세부사항을 규정함을 목적으로 한다. [산업통상자원부 고시 제2018-130호] |

당사의 사업구조는 바이오사업에너지 사업으로 구성되어 있습니다.



조직도

1-1. 산업의 현황

가. 산업의 특성

(1) 바이오사업 부문

바이오사업부는 2015년 12월 경상남도 밀양 초동농공단지내 발전용 바이오중유 시설 착공을 시작으로, 신재생에너지 분야로 사업영역을 확장하였습니다.

2016년 05월 밀양공장을 완공하여, 2016년 06월 발전용 바이오중유 시범보급사업 생산업자로 지정되었으며, 2020년 4월 울산케이지케미칼 부지에 연간 60,000kl 생산가능한 시설을 증설하여 시 가동 중에 있습니다.

현재 고품질순물 제거설비, 혼합설비, 정제설비 및 저장설비를 통해 연간 21만kl의 바이오중유 생산능력을 갖추고 있으며 타사와 차별되는 탈검, 탈수기술과 특허로 등록된 기상 및 액상 이중순환형 바이오중유 제조기술을 통해 공정비용과 공정시간을 감축시키며 제조원가를 낮추고 환경을 보호하고 있습니다.

나. 산업의 성장성

(1) 바이오사업 부문

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

발전연료는 계속하여 친환경연료로 변화하고 있습니다.

다. 경기변동의 특성

(1) 바이오사업 부문

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

라. 계절성

(1) 바이오사업 부문

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

사용량의 경우 하절기 보다 동절기에 사용량이 증가하는 편이며, 동절기 spot 물량으

로 대량의 입찰이 진행될 수 있습니다.

마. 국내외 시장여건

1) 경쟁상황

(1) 바이오사업 부문

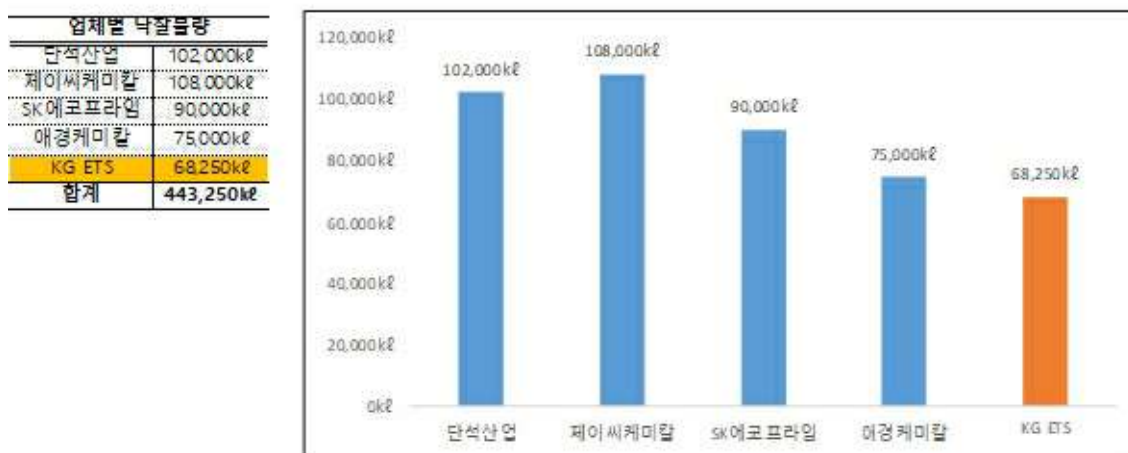
국내 바이오중유 주요 업체들은 당사를 포함하여 5개 업체로서 단석산업, SK에코프라이밍, 제이씨케미칼, 애경케미칼 등입니다.

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

2) 시장점유율

(1) 바이오사업 부문

바이오중유는 보고서 작성기준일 현재 발전소에 입찰방식으로 공급하고 있으며 2022년 발전소 입찰현황은 아래와 같습니다.



시장점유율

바. 시장에서 경쟁력을 좌우하는 요인 및 회사의 경쟁상의 강점과 단점

(1) 바이오사업 부문

바이오디젤의 업체의 경우, 바이오디젤의 원료를 바이오중유로 중복 사용 가능한 점과, 블랜딩 위주로 진행되어 원료 재고가 항상 준비되어 있고, 고정비의 분산으로 경쟁력이 있습니다.

바이오디젤 업체는 불순물 제거를 할 수 있는 설비가 없어 블랜딩 위주의 원료를 사용하였으나, 일부 바이오디젤 업체에서 불순물 제거를 할 수 있는 설비를 증설하면서 저품질의 원료를 일부 사용하고 있기도 합니다.

그러나 당사와 같은 공정이 아니므로, 소량 사용하고 있어 당사보다 높은 원료가의 원료를 사용해야만 하는 단점이 있으며, 당사는 저품질 저렴한 원재료 수급 및 탈검, 탈수 정제를 통한 제품 생산이 가능합니다.

때문에 원료사용에 있어서 바이오디젤 업체의 경우, 원료사용의 선택의 폭이 좁은 반면, 당사는 다양한 원재료 사용이 가능합니다.

또한 타 업체들은 울산에 위치하여 있는 반면, 당사 공장은 밀양에 위치 하여 있기 때문에 지리적 물류 비용에서 차이가 있었으나, 울산 KG케미칼의 설비를 증설하면서 물류비용에서도 동등한 위치가 되어 가고 있습니다.

사. 신규사업 등의 내용 및 전망

(1) 바이오사업 부문

당사는 바이오선박유(Bio Marine Fuel) 시장으로의 시장확대를 계획하고 있습니다. 특히 유럽 등에서 바이오연료, 특히 선박유 분야에 대한 수요가 지속적으로 확대되고 있는 점을 감안해 당사도 2023년 4분기 바이오선박유 유럽 수출을 계획하고 있으며 각종 인증절차와 품질규격에 대한 사전준비를 2023년 상반기내 완료할 예정입니다. 산업통상자원부에서 제시한 바이오선박유 2025년 상용화 로드맵에 따라 국내시장에서의 시장진출 준비도 함께 진행하고 있습니다.

아. 판매전략

(1) 바이오사업

① 판매단가 경쟁력

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

② 대량 사용처의 물량 확보

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

2. 철강 및 항만 부문

KG스틸(주)와 연결대상 종속회사(이하 '연결회사')는 냉연강판, 각종표면처리강판을 주요제품으로 생산 및 판매하는 KG스틸(주)(지배회사)와 동종업을 영위하는 종속회사로 구성된 철강 전문회사입니다.

연결회사는 경영진의 의사결정을 위해 경영진에게 제공되는 보고수준에 따라 영업부문을 철강부문, 기타부문으로 구분하였습니다.

○ 연결회사의 영업부문은 아래와 같습니다.

| 구 분 | 영 업 |
|------|--------------------------------------|
| 철강부문 | 냉연, X-TONE(칼라), 석도 및 PEB에 대한 생산 및 판매 |
| 기타부문 | 항만, 임대용역 |

가. 보고부문별 요약 재무현황

(1) 매출 및 부문이익 현황

| (단위: 백만원) | | | | | | |
|-------------|-----------|---------|-----------|---------|-----------|---------|
| 구 분 | 제41기 | | 제40기 | | 제39기 | |
| | 매출 | 부문이익 | 매출 | 부문이익 | 매출 | 부문이익 |
| 철강부문 | 3,772,874 | 326,813 | 3,315,701 | 290,346 | 2,583,976 | 95,879 |
| 기타부문 | 136,713 | 5,467 | 81,578 | 4,695 | 64,182 | 5,958 |
| 내부거래로 인한 조정 | (89,898) | 8,072 | (42,491) | 1,871 | (305,715) | 8,941 |
| 합계 | 3,819,689 | 340,352 | 3,354,789 | 296,912 | 2,342,444 | 110,779 |

주1) K-IFRS 기준으로 작성하였습니다.

(2) 자산 및 부채현황

| | | (단위: 백만원) | | |
|------|--------|-----------|-----------|-----------|
| 구분 | | 제41기 | 제40기 | 제39기 |
| 자산 | 철강부문 | 2,847,614 | 2,605,707 | 2,120,600 |
| | 기타부문 | 264,262 | 225,272 | 223,433 |
| | 내부거래제거 | (60,369) | (59,881) | (86,312) |
| 자산소계 | | 3,051,507 | 2,771,098 | 2,257,721 |
| 부채 | 철강부문 | 1,439,939 | 1,707,290 | 1,389,802 |
| | 기타부문 | 33,409 | 9,234 | 9,237 |
| | 내부거래제거 | (112,006) | (95,589) | (114,022) |
| 부채소계 | | 1,361,342 | 1,620,935 | 1,285,017 |

주1) K-IFRS 기준으로 작성하였습니다.

나. 산업의 특성 및 시장여건

[철강부문]

(1) 산업의 특성

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

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

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

(2) 경기변동의 특성

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

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

(3) 성장성

한국은 글로벌 6위 철강 생산국입니다. 중국, 인도, 미국 등에 이어 세계적으로 경쟁력 있는 조강 생산능력을 갖추고 있으며 연간 생산액도 약 96조원에 이르는 등 제조업에서도 높은 비중을 차지하는 중요한 장치산업입니다.

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

(4) 시장에서 경쟁력을 좌우하는 요인

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

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

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

[기타부문]

항만하역 사업

(1) 산업의 특성

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

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

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

(2) 경기변동의 특성

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

(3) 성장성

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

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

[전국 항만물동량 추이]

| (단위 : 천톤(R/T), %) | | | | | |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 2018년 | 2019년 | 2020년 | 2021년 | 2022년 |
| 총물동량 | 1,624,655 | 1,643,966 | 1,499,254 | 1,593,113 | 1,545,850 |
| 증감률 | 3.2% | 1.2% | -8.8% | 6.3% | -3.0 |

주1) 출처 : 해양수산부 (SP-IDC:해운항만물류정보센터)

(4) 시장에서 경쟁력을 좌우하는 요인

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

3. 자동차 제조업 부문

연결실체는 각종 차량의 제조 및 판매를 주요사업으로 영위하고 있습니다. 회사의 주요 제품인 완성차는 제61기 연간 연결기준 2,976,339백만원의 매출(전체 매출액 대비86.9%)을 기록하였습니다. 주요 제품 등의 가격변동 원인은 사양 및 환율변동에 기인하며, 주원재료 가격 및 시장 수급상황에 연동되어 변동되며, 주요 제품의 평균 단가는 내수 27,828천원, 수출 24,404천원 입니다. 주요 원재료인 철판 가격은 1,254,820원/톤 입니다.

회사는 제61기 연간 112,580 대의 생산능력, 115,329대의 생산실적(평균 102.4% 가동률)을 보이며, 평택공장 전체 가동가능시간 5,360시간, 실 가동시간은 5,814 시간으로총가동율은 108%가 됩니다. 생산된 주요 제품 등은 회사 직판 및 대리점 등의 판매 경로를 통하여 국내외로 판매되고 있습니다. 회사의 매출실적은 주요 제품인 완성차의 상품, 기타로 구성되며, 제61기 연간기준 내수 및 수출 실적은 다음표와 같습니다.

<매출 실적 요약표>

(기준일 : 2022년 1월 1일~ 12월 31일)

(단위: 백만원)

| 구 분 | 제 품 | 기 타 | 합 계 |
|-----|-----------|---------|-----------|
| 내 수 | 1,910,826 | 316,729 | 2,227,555 |
| 수 출 | 1,065,513 | 130,273 | 1,195,786 |
| 합 계 | 2,976,339 | 447,002 | 3,423,341 |

(1) 회사의 현황

1) 산업의 특성

자동차산업은 철강, 기계, 전자, 전기, 플라스틱, 유리, 고무, 섬유 등 거의 모든 소재 분야 산업과 연관이 있는 종합기계 산업으로서 기술개발의 과급효과와 부품국산화에 따른 생산유발 효과가 큰 산업입니다. 또한 금융, 판매, 정비, 보험, 운수, 관광 등 광범위한 서비스산업에도 직·간접적인 연관이 있어 고용창출에도 크게 기여하고 있습니다. 더욱이 전 세계와의 자동차교역 규모가 확대됨에 따라 우리나라의 3대 수출 전략산업으로서의 역할을 충실히 수행해오고 있으며, 최근에는 환경친화적 미래형 자동차와 지능형 자동차 개발을 위해 자동차에 첨단 전자기술이 폭 넓게 응용되면서 정보통신, 차세대 전지, 반도체, 무선통신, 콘텐츠, 디스플레이 등 첨단 산업과의 관련성이 증대되고 있습니다.

2) 산업의 성장성

최근 5년간 국내 자동차 생산량이 연속으로 감소하는 부진 속에서도 코로나19 여파를 최소화하여 2021년도에도 생산량 세계 5위를 지속 유지하였습니다.

2022년 (대수 기준) 자동차 생산은 차량용 반도체 수급난 지속에 따른 부품 공급 차질에도 경영 여건 개선 및 신차 출시로 전년동기비 40.6% 증가하였고, 내수 판매(수입차 미포함)도 국내 시장 신차 출시 증가로 전년동기비 21.8% 증가하였으며, 수출의 경우에도 미출고 잔량 해소 및 신차 출시를 통한 수출 line-up 확대 및 지속적인 수출 증가세로 전년동기비 61% 증가하였습니다.

3) 경기변동의 특성

자동차는 고가의 내구 소비재로 소비자의 구매형태와 소득 수준 등 경기변동 요인이 밀접한 상관관계에 있습니다. 특히, 자동차 보급이 일정 수준 이상에 도달해 자동차 수요의 증가세가 둔화 내지는 정체를 보이는 시기에는 그런 관계가 더욱 뚜렷이 나타납니다. 경기 침체기에는 대표적인 내구재인 자동차 수요가 다른 소비재에 비해 더 크게 감소하는 특성을 나타내고 있으며, 경기 회복기에는 보유차량의 가격을 연간소득의 일정한 비율에 맞추어 구매하는 패턴을 보이고 있습니다. 또한, 경기 호황 시에는 소득 수준의 상승으로 수요 증가와 수요의 고급화 경향을 띠는 반면, 경기 침체로 소득 수준이 낮아지면 구매력 감소와 경차 구입 등 경제성을 위주로 한 구매패턴을 보이고 있습니다. 이외에도 계절에 따라 여름을 정점으로 하고 겨울을 저점으로 하여 변동하는 경향이 있으나 이는 업계의 판촉 전략에 따라 영향을 많이 받습니다.

4) 국내외 시장 여건 및 영업의 개황

반도체 수급의 불안정, 글로벌 원자재 가격의 급등, 미국 연준의 Big Step으로 인한 이자율의 상승등의 부정적 측면과 코로나로 인한 수요위축의 회복세를 보이는 긍정적 측면으로 2022년 자동차 시장은 긍정적 부정적 전망이 혼재되어 있습니다.

승용대비 SUV시장의 부상은 레저와 아웃도어 라이프를 즐기는 트렌드와 맞물려 당분간 시장 확대를 지속할 것으로 보이며 동시에 전동화에 대한 시장의 요구로 인하여 높은 성장률을 기록하고 있습니다. 이에 완성차 5개사는 내수와 해외 판매 확대를 위한 상품성 개선 노력과 더욱 짧아지는 라이프사이클로 치열한 경쟁을 예고하고 있습니다.

당사의 내수 시장 점유율 추이는 다음과 같습니다.

당사 내수 시장 점유율

(단위 : 대, %)

| 구 분 | | 2022년 | 2021년 | 2020년 |
|-----------|-----|-----------|-----------|-----------|
| 판매 대수 | 총시장 | 1,395,250 | 1,440,786 | 1,611,359 |
| | 당사 | 68,666 | 56,363 | 87,888 |
| 당사 시장 점유율 | | 4.9% | 3.9% | 5.5% |

※ 수입차는 제외된 수치임.

※ 출처 : 한국 자동차 산업협회 자동차 통계 월보 자동차산업 총괄표

① 내수 시장

<시장여건>

22년 4/4분기 시장까지는 SUV, 친환경차(HYBRID,ELECTRIC)를 중심으로 시장재편이 이루어지고 있으며 기언급한 반도체 수급불안정등으로 인한 차량 납기가 6개월 이상으로 지연되면서 판매량의 감소로 이어지고 있습니다.

- 승용 : 승용시장은 판매가 전년동기 대비 13.2% 감소하였습니다.
- RV : RV 시장은 판매가 전년동기 대비 3.3%가 감소하였습니다.
- SUV : Torres, Casper의 성장으로 6.1%가 증가하였습니다.
- CDV : 국내 CDV 시장은 전년 동기대비 19.8% 감소하였습니다.

② 해외시장

<시장여건>

2022년 글로벌 자동차 산업은 연초부터 발생한 러시아-우크라이나 전쟁, 중국의 코로나19 봉쇄로 인한 공급망 차질, 반도체 부품 수급 차질, 해상운임 상승과 선복 부족 등 연이은 악재로 수요 대비 공급이 감소하였으나, 하반기에는 반도체 공급망 안정화, 주요시장 회복 등에 힘입어 회복세로 접어들었습니다. 2022년 글로벌 자동차 시장 수요는 7,870만대가 판매되어 전년 대비 2.0% 감소하였습니다.

■ 유럽 시장

수출 판매 비중이 가장 높은 유럽 자동차 시장은 2022년 1,129만대 판매되어 전년 대비 4.1% 감소하였습니다. 반도체 수급 정상화로 이월 주문 해소에 따른 판매 증가세, 주요국 차량구매 보조정책 등으로 하반기부터 회복세를 보였습니다. 주요 국가별로는 독일이 전년 대비 1.1% 증가한 265만대, 영국이 2.0% 감소한 161만대, 프랑스가 7.8% 감소한 153만대, 이탈리아가 9.7% 감소한 132만대, 스페인이 5.4% 감소하여 81만대를 판매하였습니다.

■ 중남미 시장

중남미 자동차 시장은 2022년 전년 대비 0.6% 증가한 378만대가 판매되었습니다. 국가별로는 브라질이 전년 대비 1.1% 감소한 196만대가 판매되었으며, 칠레는 전년 대비 0.4% 성장한 44만대가 판매되었습니다.

■ 중동/아프리카 시장

중동/아프리카 자동차 시장은 2022년 전년 대비 5.4% 증가한 404만대가 판매되었습니다. 이란은 전년 대비 23.7% 증가한 121만대가 판매되었으며, 사우디 아라비아는 전년 대비 0.5% 증가한 59만대가 판매되었으며, 터키는 전년 대비 6.2% 증가한 78만대가 판매되었습니다.

■ 오세아니아 시장

호주 자동차 시장은 2022년 전년 대비 3.0%가 감소한 107만대가 판매되었으며, 뉴질랜드는 전년과 동일한 수준으로 0.3% 감소한 16만대가 판매되었습니다.

<영업의 개황>

당사는 2022년 해외시장에서 현지판매 증대 및 재고관리 강화로 유럽, 중남미, 아시아/태평양 시장 활성화, 신시장 개척, 기업회생절차 종결에 따른 경영정상화, 및 신차 런칭 (토레스) 등으로 전년 대비 62% 증가한 44,994대 (CKD 300대 별도)를 판매하였습니다. 지역별로는 유럽이 23,295대, 중동/아프리카 4,812대, 중남미 9,325대, 아시아/태평양 7,562대를 판매하였습니다. 지역별 주요 수출국은 다음과 같습니다. 유럽은 헝가리, 독일, 영국, 폴란드, 스페인이며, 중동/아프리카는 터키, 중남미는 칠레, 아시아/태평양은 호주와 뉴질랜드가 주요 수출국입니다. 차종별로는 코란도 13,052대, 무쏘 (국내명 렉스턴 스포츠 & 칸)는 12,453대, 티볼리 (국내명 티볼리 & 티볼리에어)는 9,480대, 렉스턴은 9,142대, 토레스 680대, 코란도 이모션 (전기차) 187대를 판매하였습니다.

2022년 1월에는 상품성을 보강한 렉스턴 스포츠 연식변경 모델 출시하였고, 9월에는 정통 SUV 신차 토레스를 출시하였습니다. 11월에는 칠레에서 토레스 글로벌 런칭 행사를 개최하여 해외대리점과 지속적인 커뮤니케이션 유지는 물론 해외 시장 공략 강화를 통해 시장회복기를 선제적으로 준비하고 있습니다.

5) 시장에서 경쟁력을 좌우하는 요인 및 회사의 경쟁상의 강점과 단점

쌍용자동차는 안전성,내구성,신뢰성과 고유의 디자인으로 국내에서 유일한 SUV전

문기업입니다. 4WD를 기반으로 온로드 오프로드를 가리지 않고 질주하는 이미지로 국내외에 좋은 브랜드 평판을 인정받고 있습니다.

프레임(쿼드)을 기반으로 한 안전성, SUVness를 표방한 당사만의 디자인, 검증된 차량의 내구성으로 다목적 차량으로서 독보적인 위치를 점유하고 있습니다. 이러한 브랜드 이미지는 레저,아웃도어 라이프의 확장과 함께 타겟 고객의 범위를 넓히면서 시장을 태동시키고 확대하였다는 자부심을 가져왔습니다.

1990년대의 무쏘와 코란도를 필두로 2000년대초반 렉스턴을 출시하였으며 카이런과 액티언으로 선택의 폭을 더욱 다양화하여 국내에서는 최초로 SUV 풀라인업 자동차 제조사로 자리매김하였습니다.

2015년 소형 SUV시장의 지평을 연 티볼리는 SUV에 접근하기 좋은 Entry Model로 국내 자동차 시장에서 돌풍을 일으켰습니다. 또한 웨건 시장의 무덤이라는 속설을 뒤집는 티볼리 에어를 성공적으로 출시하였습니다.

2017년에는 대형SUV의 대명사 렉스턴을 풀모델체인지한 G4 REXTON을 새롭게 선보였습니다. 최초의 초고장력강으로 쿼드프레임을 장착한 안전성에 더하여 최고급 Premium SUV를 주도하는 전략모델로 성장하였습니다.

2018년에는 무쏘,액티언,코란도로 이어진 픽업모델을 업그레이드한 고급형 렉스턴 스포츠를 출시하여 국내 유일의 픽업모델을 출시하여 잇따른 수입픽업모델과의 경쟁에서도 높은 수준의 판매점유율로 우수성을 과시하고 있습니다. 판매량이 많은 중형 SUV에서는 렉스턴 스포츠로 새로운 대안을 제시하고 수입픽업과의 경쟁에서는 렉스턴스포츠 칸 모델을 출시하여 판매량과 매출에서 앞서가고 있습니다.

2019년 3월 출시한 코란도는 Low And Wide 컨셉으로 국내 준중형 SUV시장에서는 볼 수 없는 새로운 형태의 차량으로 출시하여 최고 수준의 2.5레벨의 자율주행 보조장치를 앞서 장착하여 안전성과 편의성을 극대화하였습니다. 레저활동과 일반 용도에서 다목적으로 활용할 수 있도록 개발하여 차량의 완성도까지 높이면서 코란도만의 Product Positioning으로 시장에서 각광받고 있습니다.

2019년 11월에는 기존의 G4 REXTON을 외관 뿐만이 아닌 엔진,미션의 파워트레인까지 변경하여 풀모델체인지로 런칭하여 동급최고수준의 출력과 연비를 만족하였고 ‘더블랙’ 트림이라는 새로운 개념의 최고급 트림을 구성하여 동종사들도 벤치마킹할 정도로 시장의 고급화 요구에 부흥하였습니다.

2022년 7월에는 쌍용자동차의 Design Identity를 구현한 정통 Real SUV, The Real is Back이라는 슬로건으로 토레스 차량을 출시하였습니다. 22년 하반기 가장 큰 이슈이며 런칭 2개월만에 6만대의 계약고를 기록하면서 돌풍을 일으켰습니다. 정통 SUV

의 당당한 디자인, 4륜구동, 넓은 공간성을 통해 누릴 수 있는 다양하고 활동적인 야외활동의 대안으로서 포지셔닝 하였습니다. 향후에도 쌍용자동차의 디자인 방향성을 토레스를 통해서 표현하고 있으며 Retro한 정통 SUV스타일링이 새로운 트렌드로 자리 잡을 것으로 예상하고 있습니다.

2. 주요 제품 및 서비스

[바이오에너지 사업부문]

가. 바이오에너지사업부문의 주요 제품 등의 현황

| 품목 | 생산(판매) | 주요상표 | 매출액 | 제품설명 |
|-------|----------|-------|---------|--|
| | 개시일 | | (비율) | |
| 바이오중유 | 2016년 5월 | 바이오중유 | 102,889 | 동식물성 유지, 지방산 메틸에스테르, 지방산 에틸에스테르 및 그 부산물을 원료로 사용하여 제조한 연료 |
| | | | 97.9% | |
| 기타 | - | - | 2,208 | 기타 상품 및 용역 서비스 |
| | | | 2.1% | |
| 합계 | | | 105,097 | - |

* 환경에너지사업 부문 및 신소재 사업부문은 2022년 5월 02일 물적분할하여 100% 자회사인 분할신설회사인 코어엔텍(주)로 사업이 승계되었으며, 2022년 6월 21일 매각하여 해당 사업부문은 영업이 중단되어 바이오에너지사업 부문만 표기하였습니다.

나. 바이오에너지 사업부문의 주요 제품 등의 가격변동추이

| (단위: 천원/톤) | | | |
|-------------------|--------|--------|--------|
| 사업연도 | 2022년 | 2021년 | 2020년 |
| 품목 | (제24기) | (제23기) | (제22기) |
| 바이오중유 (평균판매단가) | 1,534 | 1,019 | 688 |

* 환경에너지사업 부문 및 신소재 사업부문은 2022년 5월 02일 물적분할하여 100% 자회사인 분할신설회사인 코어엔텍(주)로 사업이 승계되었으며, 2022년 6월 21일 매각하여 해당 사업부문은 영업이 중단되어 바이오에너지사업 부문만 표기하였습니다.

[철강 및 항만부문]

가. 주요 제품 및 서비스에 관한 사항

| (단위 : 백만원) | | | | | | | | | |
|------------|-------|------------------------------------|---|-----------|-------|-----------|-------|-----------|-------|
| 사업 부문 | 매출 유형 | 품 목 | 구체적용도 | 제 41기 | | 제 40기 | | 제 39기 | |
| | | | | 매출액 | 비율(%) | 매출액 | 비율(%) | 매출액 | 비율(%) |
| 철강부문 | 제품/상품 | 냉연강판 아연도강판 X-TONE 강판 석도강판 | ○냉연강판 : 자동차 차체, TV브라운관, 가전제품Body 등 ○아연도강판 : 자동차 Muffler부품, TV브라운관 밴드, 일반건축재(지붕, 벽체) 등 ○X-TONE 강판 : 건축내외장재, 가전제품(냉장고, 세탁기, 에어컨 등), Showcase 등 ○석도강판 : 음료캔, 식품캔, 오일캔, 전자부품, 산업용기 등 | 3,489,966 | 89.3% | 3,075,854 | 90.5% | 2,115,049 | 79.9% |
| | | 강관 형광 PEB | ○강관 : 상하수도, 공업용수, 관계수로 등 ○형광 : 아파트 옥탑 지붕재 및 조형물, 컨테이너등 ○PEB : 공장, 창고, 대규모물류센터 등 | 63,751 | 1.6% | 39,339 | 1.2% | 53,362 | 2.0% |
| | | 해외법인판매 | ○냉연,아연도,석도,X-TONE 강판 등 | 142,694 | 3.6% | 130,831 | 3.9% | 377,811 | 14.3% |
| | 기타 | 부산물 등 | - | 76,463 | 2.0% | 69,677 | 2.1% | 37,754 | 1.4% |
| 기타부문 | 기타 | 항만, 임대 등 | ○항만하역, 화물보관관리, 임대, 운송 등 | 136,713 | 3.5% | 81,578 | 2.4% | 64,182 | 2.4% |
| 총매출액 합계 | | | | 3,909,587 | - | 3,397,278 | - | 2,648,158 | - |
| 내부매출 제거 * | | | | (89,898) | - | (42,491) | - | (305,715) | - |
| 순매출액 합계 | | | | 3,819,689 | - | 3,354,789 | - | 2,342,444 | - |

주1) K-IFRS 기준으로 작성하였습니다.

주2) 상기 매출액과 매출액 비율(%)은 내부매출 제거 전, 총매출액 기준입니다.

주3) 비율(%)은 총매출액 합계 기준입니다.

연결회사는 냉연강판을 비롯하여 각종 표면처리강판을 주요제품으로 생산/판매하고 있으며, 각 제품별 특성, 종류, 용도는 아래와 같습니다.

[철강부문]

1) 냉연강판

○ 제품특성

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

○ 제품종류

일반냉연, 브라이트강판, High Carbon, Mill Clean

○ 제품용도

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

2) 아연도금강판

○ 제품특성

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

○ 제품종류

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

○ 제품용도

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

3) X-TONE 강판 (칼라강판)

○ 제품특성

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

○ 제품종류

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

○ 제품용도

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

4) 석도강판

○ 제품특성

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

○ 제품종류

SR TP, DR TP, TFS

○ 제품용도

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

5) PEB (Pre-Engineered Building System)

○ 제품특성

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

○ 제품용도

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

나. 주요제품 등의 가격 변동 추이

| (천원/톤) | | | | | |
|--------|------|----|-------|-------|------|
| 사업부문 | 품 목 | 구분 | 제41기 | 제40기 | 제39기 |
| 철강부문 | 판재제품 | 내수 | 1,374 | 1,273 | 857 |
| | | 수출 | 1,902 | 1,541 | 975 |

주1) K-IFRS 기준으로 작성하였습니다.

주2) KG지엔에스(주) 및 해외연결회사(KG STEEL USA INC., DONGBU SINGAPORE PTE.LTD., KG STEEL (THAILAND) Co., Ltd., DONGBU VIETNAM STEEL)는 매출비중이 상대적으로 작아서, 가격변동계산에 포함하지 않았습니다.

○ 산출기준

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

○ 주요 가격변동원인

- 원료가격 상승 및 철강 수요 증가로 가격 상승

[자동차 제조업]

(1) 주요 제품 등의 현황

연결실체는 각종 차량의 제조 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있으며, 당기말 총 매출액에서 각 매출 유형별로 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 사업부문 | 매출유형 | 매출액 | 비율 | 비고 |
|------------|------|-----------|-------|--|
| 자동차 제조업 | 완성차 | 2,976,339 | 86.9% | TIVOLI, TIVOLI AIR, G4 REXTON, KORANDO, REXTON SPORTS, REXTON SPORTS KHAN, E100, TORRES |
| | 기타 | 447,002 | 13.1% | - |
| 계 | | 3,423,341 | 100% | - |

(2) 주요 제품 등의 가격변동 추이

(단위 : 천원)

| 품 목 | 제61기 | 제60기 | 제59기 |
|--------|--------|--------|--------|
| 내수 완성차 | 27,828 | 25,659 | 24,510 |
| 수출 완성차 | 24,404 | 20,950 | 19,041 |

※ 각 부문별 가격변동 현황은 총 매출액을 총 판매대수로 나누어 단순계산한 것이며, 주요 가격변동 원인은 사양 및 환율변동 등에서 기인합니다.

3. 원재료 및 생산설비

[바이오에너지 사업부문]

1. 주요 원재료에 관한 사항

가. 주요 원재료등의 현황

| (단위: 백만원,%) | | | | | |
|-------------|--------|-----|-----------------|-----------------|-----------------|
| 매입 유형 | 품목 | 구입처 | 2022년도 | 2021년도 | 2020년도 |
| | | | (제24기) | (제23기) | (제22기) |
| 원재료 | B-P | 국내외 | 62,719(82.46%) | 41,119(81.00%) | 27,483(83.36%) |
| | CNSL | 국내외 | 13,328(17.54%) | 9,646(19.00%) | 5,484(16.64%) |
| | 원재료 합계 | - | 75,407(100.00%) | 50,765(100.00%) | 32,967(100.00%) |

나. 원재료 가격변동추이

| (단위: 천원/톤) | | | |
|------------|--------|--------|--------|
| 사업연도 | 2022년도 | 2021년도 | 2020년도 |
| 품목 | (제24기) | (제23기) | (제22기) |
| B-P | 1,180 | 999 | 565 |
| CNSL | 1,058 | 687 | 337 |

2. 생산 및 생산설비에 관한 사항

가. 생산능력

| (단위 : 톤, kl) | | | | | |
|--------------|-------|---------|---------|---------|----|
| 회사명 | 품명 | 2022년 | 2021년 | 2020년 | 비고 |
| KGETS | 바이오중유 | 209,952 | 209,952 | 210,000 | - |

① 산출방법 등

가) 산출기준 - 생산기준은 표준생산능력입니다.

나) 산출방법

- 365일, 24시간 가동기준으로 생산능력을 산출하였습니다.

| (단위 : 톤) | | | | | |
|----------|-----|---------|-------|--------|---------|
| 회사명 | 지역 | 수량 | 계산근거 | | |
| | | | 연 가동일 | 일 가동시간 | 시간당 생산량 |
| KGETS | 밀양시 | 209,952 | 360 | 24 | 24.3 |

※ 가동일 × 가동시간 × 시간당생산 = 총생산능력

② 평균가동시간 : 위 표를 참조바랍니다.

나. 생산실적 및 가동률

(1) 주요제품 생산실적

| (단위 : 톤, kl, 백만원) | | | | | | | | | |
|-------------------|-------|-------|-----|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 회사명 | 사업부 | 품목 | 사업소 | 2022년 | | 2021년 | | 2020년 | |
| | | | | 수량 | 금액 | 수량 | 금액 | 수량 | 금액 |
| KGETS | 바이오공장 | 바이오중유 | 밀양시 | 52,905 | 62,233 | 50,684 | 37,095 | 47,560 | 32,341 |

(2) 당해사업연도 가동률

| 공장명 | 가동가능시간 | 실제가동시간 | 평균가동률 |
|-------|--------|--------|--------|
| 바이오공장 | 8,640 | 7,200 | 83.33% |

주) 필수적인 설비보수일을 반영하였습니다.

다. 생산설비에 관한 사항

| (단위 : 천원) | | | | | | | | | |
|-----------|--------------|-------------|-------------|--------------|-----------|-----------|----------|-------------|---------------|
| 구분 | 토지(*) | 건물 | 구축물 | 기계장치 | 차량운반구 | 공기구비품 | 입목 | 건설중인자산 | 합계 |
| 기초금액 | 44,577,068 | 4,305,320 | 5,117,574 | 45,974,744 | 739,338 | 982,506 | 23,036 | 9,657,371 | 111,376,957 |
| 취득 | - | - | 119,000 | 322,080 | - | 52,398 | - | 221,638 | 715,116 |
| 처분 | - | - | - | (33,163) | - | - | - | - | (33,163) |
| 감가상각 | - | (53,757) | (136,884) | (1,717,721) | (82,565) | (161,806) | - | - | (2,152,733) |
| 분할매각 | (43,677,068) | (4,251,563) | (4,941,823) | (53,900,913) | (656,773) | (794,494) | (23,036) | (299,100) | (108,544,770) |
| 대체 | - | - | 62,000 | 9,365,500 | - | 74,909 | - | (9,579,909) | (77,500) |
| 기말금액 | 900,000 | - | 219,867 | 10,527 | - | 153,513 | - | - | 1,283,907 |

* 토지 공시지가

- 명성리 2474 공시지가 : 203,000원/㎡

상기 공시지가는 국토교통부가 고시한 공시지가임.(단위면적(㎡)당 산정가격임)
(기준일자 2022년1월1일, 공시일자 2022년 4월 29일)

* 건물 과세시가표준액

- 명성리2474 건물 과세시가표준액: 724,889,463원

상기 과세시가표준액은 2022년 재산세의 정기과세내역서 기준임

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

라. 설비의 신설 매입 계획 등

| [단위:억원] | | | | | | | | | |
|---------|--------------------|--------|-------|-------|-------|----------|---------|-----|----|
| 구분 | 설비 능력 | 총소요 자금 | 기지 출액 | 지출예정 | | 착공 (예정)일 | 준공연월일 | 진척율 | 비고 |
| | | | | 2022년 | 2023년 | | | | |
| 시설 | 1호기 반제품 이송배관 부분 교체 | 1 | - | - | 5월 | 23년 4월 | 23년 5월 | - | - |
| | 2호기 반제품 이송배관 부분 교체 | | | | | | | | |
| 기계장치 | 4층 콘덴서용 칠러 신설 | 1 | - | - | 5월 | 23년 4월 | 23년 5월 | - | - |
| 시설 | T106 바닥 보강 | 0.25 | - | - | 10월 | 23년 10월 | 23년 10월 | - | - |

| | | | | | | | | | |
|------|---------------|-----|---|---|-----|---------|---------|---|---|
| 시설 | 저장탱크 이설 | 1 | - | - | 12월 | 23년 10월 | 23년 12월 | - | - |
| 시설 | 탈수라인 배관 부분 교체 | 0.3 | - | - | 6월 | 23년 6월 | 23년 6월 | - | - |
| 시설 | 안전시설 보강 | 0.1 | - | - | 연중 | 23년 1월 | 23년 12월 | - | - |
| 기계장치 | 예비 펌프 구매 | 0.2 | - | - | 연중 | 23년 1월 | 23년 12월 | - | - |

[철강 및 항만 사업부문]

가. 주요 원재료

| (단위: 백만원) | | | | | |
|-----------|------|-----------|-----------|------|-------------------------|
| 매입유형 | 사업부문 | 품 목 | 매입액 | 비율 | 비 고 |
| 원재료 | 철강부문 | HR COIL | 1,985,725 | 81% | POSCO, 현대제철, JFE, NSC 외 |
| | | 기타 COIL | 147,672 | 6% | |
| | 소 계 | 2,133,396 | 87% | | |
| 부원료 | 철강부문 | 아 연 | 118,028 | 5% | |
| | | 기 타 | 197,963 | 8% | 페인트 외 |
| | 소 계 | 315,991 | 13% | | |
| 합 계 | | | 2,449,387 | 100% | |

나. 주요 원재료 등의 가격변동 추이

| (단위 : 천원/톤) | | | |
|-------------|-------|-------|-------|
| 품 목 | 제41기 | 제40기 | 제39기 |
| HR COIL | 980 | 968 | 565 |
| 아연 | 4,873 | 3,703 | 2,942 |

○ 산출기준

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

○ 주요 가격변동원인

- HR COIL : 러시아-우크라이나 전쟁 및 유동성 확대로 국제 원자재 가격/물류비용

증가

- 아연 : 아연 LME 16% 상승, 적용환율 13% 상승

다. 생산 설비

1) 생산능력 및 생산능력의 산출근거

(1) 생산능력

| (단위 : M/T) | | | | | | |
|------------|------|-----------|------|-----------|-----------|-----------|
| 사업부문 | 구분 | 품목 | 사업소 | 제41기 | 제40기 | 제39기 |
| 철강부문 | 판재부문 | 열연강판 | 당진공장 | - | 3,000,000 | 3,000,000 |
| | | 냉연강판 | | 1,700,000 | 1,700,000 | 1,700,000 |
| | | 아연도강판 | | 870,000 | 870,000 | 870,000 |
| | | X-TONE 강판 | | 305,000 | 305,000 | - |
| | | 석도강판 | 인천공장 | 250,000 | 250,000 | 250,000 |
| | | 냉연강판 | | 700,000 | 700,000 | 700,000 |
| | | 아연도강판 | | 650,000 | 650,000 | 650,000 |
| | | X-TONE 강판 | | 432,000 | 432,000 | 432,000 |
| | | 석도강판 | | 180,000 | 180,000 | 180,000 |
| | | 소 계 | | 5,087,000 | 8,087,000 | 7,782,000 |

(2) 생산능력의 산출근거

① 산출기준

- 각 라인별 ton/hr × 가동시간

② 산출방법

- 가동시간 : 이론 가동율 적용

- 이론 가동율 : 실제 가동시간 / 배치시간

- 배치시간 : 역시간 - 계획휴지 시간

2) 가동률 및 생산실적

(1) 가동률

| (단위 : hour, %) | | | | | |
|----------------|----|----------|----------------|----------------|--------|
| 사업부문 | 품목 | 사업소 | 제41기 가동가능시간 | 제41기 실제가동시간 | 평균 가동률 |
| 철강부문 | 판재 | 당진공장(냉연) | 41,890 | 37,470 | 89.4% |
| | | 인천공장 | 58,090 | 51,230 | 88.2% |
| 합 계 | | | 99,980 | 88,700 | 88.7% |

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

주2) 계획휴지 시간은 가동가능시간에서 제외하였습니다.

(2) 생산실적

| (단위 : 천톤) | | | | | |
|-----------|-----------|-------|---------|-------|-------|
| 사업부문 | 사업소 | 품 목 | 제41기 | 제40기 | 제39기 |
| 철강부문 | 당진공장 | 냉연강판 | 1,538 | 1,566 | 1,496 |
| | | 아연도강판 | | | |
| | X-TONE 강판 | | | | |
| | 석도강판 | | | | |
| | 인천공장 | 냉연강판 | 570 | 764 | 824 |
| | | 아연도강판 | | | |
| X-TONE 강판 | | | | | |
| 석도강판 | | | | | |
| 소 계 | | 2,108 | 2,330 | 2,320 | |
| 음성공장 | PEB | 20.5 | 14 | 25 | |
| 소 계 | | 20.5 | 14 | 25 | |
| 합 계 | | | 2,128.5 | 2,344 | 2,345 |

3) 생산설비의 현황

| (단위: 백만원) | | | | | | |
|-----------|---------|-----|---------|---------|---------|---------|
| 과 목 | 기초 | 취득 | 처분 | 감가상각비 | 기타증감 | 기말 |
| 토지 | 989,096 | - | - | - | 96 | 989,192 |
| 건물 | 106,806 | 11 | -70 | -8,017 | 18,520 | 117,250 |
| 구축물 | 55,946 | 64 | -39 | -3,577 | 1,124 | 53,518 |
| 기계장치 | 261,314 | 222 | -94,244 | -25,246 | 117,553 | 259,599 |
| 차량운반구 | 637 | 413 | -5 | -169 | 1 | 877 |

| (단위: 백만원) | | | | | | |
|-----------|-----------|--------|---------|---------|---------|-----------|
| 과 목 | 기초 | 취득 | 처분 | 감가상각비 | 기타증감 | 기말 |
| 공구와기구 | 704 | 9 | - | -199 | 52 | 566 |
| 비품 | 880 | 146 | -3 | -273 | 66 | 816 |
| 건설중인자산 | 15,391 | 40,340 | - | - | -26,601 | 29,130 |
| 사용권자산 | 13,171 | 346 | -2 | -3,042 | 2 | 10,475 |
| 합 계 | 1,443,945 | 41,551 | -94,363 | -40,523 | 110,813 | 1,461,423 |

[설비 투자 현황]

| (단위: 억원) | | | | | |
|----------|-------------|-----------------|---------|-----|----|
| 사업부문 | 내용 | 투자기간 | 대상자산 | 투자액 | 비고 |
| 철강부문 | 신· 증설, 보완 등 | 2022.01~2022.12 | 건물/설비 등 | 5 | - |
| | 경상투자 등 | 2022.01~2022.12 | 설비 등 | 390 | - |

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

[자동차 제조업]

2만 여개의 부품이 조립되어 완성되는 완성차의 주요 원재료는 다음과 같습니다.

(1) 주요 원재료 현황

(단위 : 백만원)

| 사업부문 | 매입유형 | 품 목 | 매입액 | 비율 | 비 고 |
|---------|--------|------------|-----------|--------|--------------------------------|
| 자동차 제조업 | 부 품 | 차량 부품 등 | 2,975,417 | 94.2% | 효림정공, 현대다이모스, 만도, AISIN BENZ 등 |
| | 원부재료 등 | 철판,도료,기타 등 | 183,815 | 5.8% | 포스코 등 |
| 총 계 | | | 3,159,232 | 100.0% | - |

(2) 주요 원재료 가격변동 추이

(단위 : 원)

| 품 목 | 제61기 | 제60기 | 제59기 |
|-----|------|------|------|
|-----|------|------|------|

| | | | | |
|-----------|-----|-----------|-----------|---------|
| 철관 (ton당) | 국 내 | 1,254,820 | 1,027,724 | 991,514 |
| | 수 입 | - | 815,532 | 987,710 |
| 도료 | 국 내 | 4,006 | 3,458 | 3,578 |
| | 수 입 | - | - | - |

(3) 생산능력 및 생산능력의 산출근거

1) 생산능력

(단위 : 대)

| 사업부문 | 품 목 | 사업소 | 제61기 | 제60기 | 제59기 |
|------------|--------|------|---------|---------|---------|
| 자동차 제조업 | 1조립 라인 | 평택공장 | 60,520 | 59,380 | 87,500 |
| | 2조립 라인 | 평택공장 | - | - | - |
| | 3조립 라인 | 평택공장 | 52,060 | 57,640 | 79,550 |
| 합 계 | | | 112,580 | 117,020 | 167,050 |

* 2조립 : 2019년 2/18이후 향후 Project 준비를 위한 S/Down중

2) 생산능력의 산출근거

각 조립 라인별 생산능력은 "가동가능시간 x 시간 당 생산대수(JPH)"의 방법으로 산출하고 있습니다. 2018.9/17부터 주간연속 2교대(8+8) 형태로 1/3조립 2교대 운영 중입니다.(일시적으로 2021년 7/12~2022년 7/10까지 1/3조립 1교대 체제 운영)

(4) 생산실적 및 가동률

1) 생산실적

(단위 : 대)

| 부 문 | 생산라인 | 사업소 | 생산실적 | 비 고 |
|------------|--------|------|---------|--|
| 자동차 제조업 | 1조립 라인 | 평택공장 | 62,619 | Tivoli, Tivoli Air, Korando, Korando Emotion, Torres |
| | 2조립 라인 | 평택공장 | - | - |
| | 3조립 라인 | 평택공장 | 52,710 | Rexton, Rexton/Sports, KHAN |
| 합 계 | | | 115,329 | - |

2) 가동률

제 61기 1조립라인 가동가능시간은 2,680시간이며 실가동시간은 2,986시간으로 가동율은 111%입니다. 3조립라인 가동가능시간은 2,680시간이며 실가동시간은 2,828시간으로 가동율은 108%입니다. 평택공장 전체 가동가능시간은 5,360시간이며 실가동시간은 5,814시간으로 총 가동율은 108%가 됩니다.

(가동가능시간은 7/11이전 1교대 ,7/11부터 2교대 정상근무 기준 작성되었습니다)

(5) 생산설비의 현황 등

연결실체는 경기도 평택에 위치한 본사(평택공장)를 비롯하여 창원공장, 천안물류센터 등 주요 제품 등에 대한 제조, 개발 등의 사업활동을 수행하고 있습니다. 회사의 생산에 중요한 시설 등으로는 토지, 건물, 구축물, 기계장치, 차량운반구, 공구기구, 집기비품 등이 있습니다. 세부현황은 아래표를 참조하시기 바랍니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 토지 | 건물 및 구축물 | 기계장치 | 공구와기구 | 기타 | 계 |
|----|---------|----------|----------|----------|---------|-----------|
| 기초 | 706,979 | 141,981 | 95,787 | 195,024 | 51,818 | 1,191,589 |
| 증감 | 0 | 1,770 | 11,054 | 80,166 | (8,178) | 84,812 |
| 상각 | 0 | (8,233) | (26,517) | (89,291) | (2,634) | (126,675) |
| 기말 | 706,979 | 135,518 | 80,324 | 185,899 | 41,006 | 1,149,726 |

(6) 설비의 신설, 매입계획 등

연결실체는 시장변화와 고객 요구에 부응하기 위하여 신차 및 신엔진 개발, 이에 상응되는 공장 증설 및 재배치를 위하여 평택, 창원공장 등에 다음과 같이 투자를 하고 있으며 이외 향후 설비 투자 시기는 미정입니다.

1) 진행중인 투자

(단위: 억원)

| 사업 부문 | 구분 | 투자기간 | 투자효과 | 총 투자액 | 기투자액 (당기분) | 향후 투자액 | 비고 |
|-----------|----------------------|-----------------|-------------------------|-------|---------------|--------|----|
| 자동차 제조 | 신제품 및 신엔진 개발 등 | '2018~ '2024 | 판매증대, 성능개선 및 법규대응 | 215 | 104 (54) | 111 | - |
| | 부품 내재화 | - | 국산화 | - | - | - | - |
| | 보완투자 (일반, 영업, 정비) | '2022 | 노후설비보완, 고정자산매입 등 | 127 | 127 (127) | - | - |
| 합계 | | | | 342 | 231 (181) | 111 | - |

※ 이사회 등 승인 투자 기준임

※ 설비투자에 한정된 투자금액임(금형, 연구개발비용 제외 기준)

※ 총투자금액은 투자진행에 따라 증감될 수 있음

※ 당기에 진행중인 투자대상에 대한 투자기간 및 투자액 기준임

2) 향후 투자계획

※ 구체적인 투자시기 또는 금액이 확정된 향후 투자계획은 미정임

4. 매출 및 수주상황

[바이오 사업부문]

1. 매출에 관한 사항

가. 매출실적

| (단위: 톤, 백만원) | | | | | | | | | | |
|--------------|-----|----------|-------|----|--------|---------|--------|--------|--------|--------|
| 회사 | 사업부 | 매출 유형 | 품목 | | 2022년 | | 2021년 | | 2020년 | |
| | | | | | 수량 | 금액 | 수량 | 금액 | 수량 | 금액 |
| KGETS | 바이오 | 제품 | 바이오중유 | 내수 | 67,053 | 102,889 | 57,068 | 58,132 | 63,875 | 43,904 |
| | | 상품 | 상품 | 내수 | - | 2,208 | - | 2 | - | 11 |
| 총계 | | | 합계 | | 67,053 | 105,097 | 57,068 | 58,134 | 63,875 | 43,915 |

* 환경에너지사업 부문 및 신소재 사업부문은 2022년 5월 02일 물적분할하여 100% 자회사인 분할신설회사인 코어엔텍(주)로 사업이 승계되었으며, 2022년 6월 21일 매각하여 해당 사업부문은 영업이 중단되어 존속사업부문만 표기하였습니다.

나. 판매조직

당사는 환경에너지사업 부문 미 신소재 사업부문을 물적분할 후 매각하였으며, 바이오에너지사업부문의 판매조직은 바이오사업부에서 담당하고 있습니다.

다. 판매경로

바이오중유의 판매경로는 국내 중부발전소, 남부발전소의 입찰을 통해서 판매하고 있습니다.

라. 판매방법 및 조건

발전소 입찰 - 입찰을 통해 회사와 발전소가 계약을 맺고 바이오중유를 공급

마. 판매전략

1) 판매단가 경쟁력

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

2) 대량 사용처의 물량 확보

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

바. 사업부별 주요 매출처 현황

| (단위 : 백만원) | | | |
|------------|------|---------|---------|
| 구분 | 매출처 | 매출액 | 비중 |
| 바이오사업 | 중부발전 | 45,139 | 42.95% |
| | 남부발전 | 50,005 | 47.58% |
| 기 타 | | 9,952 | 9.47% |
| 합 계 | | 105,097 | 100.00% |

* 환경에너지사업 부문 및 신소재 사업부문은 2022년 5월 02일 물적분할하여 100% 자회사인 분할신설회사인 코어엔텍(주)로 사업이 승계되었으며, 2022년 6월 21일 매각하여 해당 사업부문은 영업이 중단되어 존속사업부문만 표기하였습니다.

2. 수주현황

바이오중유 판매사업의 경우 발전사의 입찰을 통하여 매출이 발생함에 따라 수주현황은 아래와 같습니다.

| (단위 : 톤, 천원) | | | | | | | | |
|--------------|----------|----|--------|-------------|--------|------------|-------|------------|
| 품목 | 수주 일자 | 납기 | 수주총액 | | 기납품액 | | 수주잔고 | |
| | | | 수량 | 금액 | 수량 | 금액 | 수량 | 금액 |
| 바이오중유 | - | - | 73,830 | 113,977,000 | 64,317 | 98,558,245 | 9,513 | 15,418,755 |

[철강 및 항만 사업부문]

가. 매출실적

| (단위 : 백만원) | | | | | | |
|------------|----------|--------------------------------------|----|---------------|---------------|---------------|
| 사업부문 | 매출유형 | 품 목 | | 매출액 (제41기) | 매출액 (제40기) | 매출액 (제39기) |
| 철강부문 | 제품/상품/기타 | 냉연강판, 아연도강판, X-TONE 강판, 석도강판 등 | 내수 | 1,477,597 | 1,537,295 | 1,049,490 |
| | | | 수출 | 2,231,527 | 1,739,068 | 1,481,124 |
| | | | 합계 | 3,709,124 | 3,276,363 | 2,530,614 |
| | | 강관, 형강, PEB 등 | 내수 | 63,750 | 39,339 | 53,362 |
| | | | 수출 | - | - | - |
| | | | 합계 | 63,750 | 39,339 | 53,362 |
| 기타부문 | 기타 | - | 내수 | 136,713 | 81,578 | 64,182 |
| 총매출액 합계 | | | 내수 | 1,678,060 | 1,658,212 | 1,167,034 |
| | | | 수출 | 2,231,527 | 1,739,068 | 1,481,124 |
| | | | 합계 | 3,909,587 | 3,397,280 | 2,648,158 |
| 내부매출 제거 * | | | | (89,898) | (42,491) | (305,715) |
| 순매출액 합계 | | | | 3,819,689 | 3,354,789 | 2,342,444 |

주1) K-IFRS 기준으로 작성하였습니다.

나. 판매경로 및 판매방법 등

[판매부문]

○ 판매조직

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

○ 판매경로

제품의 판매경로는 크게 국내판매 및 해외판매로 구분할 수 있습니다.

국내판매의 경우 실수요업체에 직접판매하는 방식과 대리점(유통업체)을 통해 판매하는 방식이 있으며, 해외판매의 경우 직수출(신용장, T/T 거래, DA거래) 및 Local 판매를 병용하고 있습니다. 해외법인인 KG STEEL USA INC. 는 별도의 생산설비 없이 국내에서 생산한 제품을 현지에서 판매하는 역할을 하고 있으며, KG STEEL (

THAILAND) Co., Ltd.는 현지에서 생산하여 제품을 판매하고 있습니다. 또한 해외현지 상사를 통한 판매 및 현지고객에 대한 직접판매를 병용하고 있습니다.

○ 판매방법 및 조건

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

○ 판매전략

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

다. 수주상황

(단위 : 톤, 백만원)

| 품목 | 수주 일자 | 납기 | 수주총액 | | 기납품액 | | 수주잔고 | |
|----------|-------|----|--------|---------|--------|--------|--------|--------|
| | | | 수량 | 금액 | 수량 | 금액 | 수량 | 금액 |
| PEB 철골공사 | - | - | 27,329 | 94,326 | 18,399 | 46,603 | 8,930 | 47,723 |
| 일반철골공사 | - | - | 10,724 | 29,492 | 7,490 | 16,933 | 3,234 | 12,559 |
| PEB 제품판매 | - | - | 495 | 1,063 | 403 | 860 | 92 | 203 |
| 합 계 | | | 38,549 | 124,881 | 26,292 | 64,396 | 12,257 | 60,485 |

[자동차 제조업]

(1) 매출 실적

연결 실적은 당기말 현재 완성차 및 동부분품의 제조, 판매, 정비 등을 사업으로 영위

하고 있습니다. 종속회사의 매출은 전체 매출에서 차지하는 비중이 중요하지 않음에 따라 연결실체는 단일보고 부문으로 구성됩니다.

(단위 : 백만원)

| 사업부문 | 품 목 | | 제61기 | 제60기 | 제59기 |
|------------|------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 자동차 제조업 | 제품 | 내수 | 1,910,826 | 1,446,230 | 2,150,651 |
| | | 수출 | 1,065,513 | 577,260 | 375,879 |
| | | 계 | 2,976,339 | 2,023,490 | 2,526,530 |
| | 기타 등 | 내수 | 316,729 | 303,039 | 325,577 |
| | | 수출 | 130,273 | 102,798 | 98,074 |
| | | 계 | 447,002 | 405,837 | 423,651 |
| 합 계 | 내수 | 2,227,555 | 1,749,269 | 2,476,228 | |
| | 수출 | 1,195,786 | 680,058 | 473,953 | |
| | 계 | 3,423,341 | 2,429,327 | 2,950,181 | |

(2) 판매경로 및 판매방법

1) 국내

국내에서는 직영판매와 대리점판매로 이원화되어 있으며 직영판매는 본사 직판팀에서 수행하고 있으며 대량수요처인 군부대, 대기업, 공공기관등의 구매에 대응하고 있습니다. 또한 대리점에서는 일선 지역의 고객들에게 높은 수준의 고객응대 서비스로 고객만족을 실천하고 있습니다.

전국 191개 대리점으로 구성되어 있으며 직영VS대리점 판매비중은 각각 직영 10.1%(6,915대), 대리점 89.9%(61,751대)로 이루어져 있습니다.

2) 해외

해외 완성차 판매는 각 국가의 대리점이 도매판매를 수행하고 현지 딜러가 소매판매를 수행하고 있습니다. 수출조건은 국가별로 상이하나 신용장(L/C) 또는 전신환(T/T)으로 수출대금을 회수하고 있습니다. 당사가 직영하는 완성차 해외 판매법인은 호주 1개국입니다.

(3) 판매 전략

판매증대를 위하여 대리점의 판매역량과 대고객 홍보 및 광고마케팅을 통하여 시장

지배력을 개선해 왔습니다.

해외시장에서의 판매확대를 위하여 현지에서의 마케팅 활성화를 위한 Sales Material (세일즈가이드등)을 제작하여 정기적으로 배포하고 있습니다. 저명한 SUV 전문 매거진에서도 포상등을 통하여 우수성을 적극 홍보하고 있습니다.

(4) 수주상황

- 해당사항 없음.

5. 위험관리 및 파생거래

[바이오 사업부문]

(1) 재무위험요소

① 시장위험

i) 외환위험

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

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

회사는 환율변동으로 인한 위험 최소화 및 안정적인 현금흐름 확보를 외환관리 원칙으로 하고 투기적 외환관리는 금하며, 채권의 회수와 채무의 지급시기를 일치시키는 대응기법을 포함하여 외화표시 자산과 부채의 규모를 일치시키기 위한 대내적 환관리기법을 우선 사용하여 환율변동위험을 제거합니다. 또한 필요시 대외적 환율관리기법을 활용하여 환율변동위험을 최소화합니다. 파생상품거래의 경우 해당 업무에

대한 전결사항을 업무재량권규정에서 제한함으로써 거래규모에 따라 대표이사 또는 재무담당임원까지 결재를 득해야 합니다.

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

| (단위: 천원,USD) | | | | |
|--------------|--------------|--------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | USD | 원화환산액 | USD | 원화환산액 |
| 외화자산: | | | | |
| 현금및현금성자산 | 4,176,934 | 5,293,428 | 68,834 | 81,602 |
| 매출채권 | 1,070,400 | 1,356,518 | 3,173,868 | 3,762,621 |
| 외화자산 계 | 5,247,334 | 6,649,946 | 3,242,702 | 3,844,223 |
| 외화부채: | | | | |
| 매입채무 | - | - | (19,044) | (22,577) |
| 단기차입금 | (10,736,627) | (13,606,832) | (4,615,509) | (5,471,686) |
| 외화부채 계 | (10,736,627) | (13,606,832) | (4,634,553) | (5,494,263) |
| 순외화자산(부채) | (5,489,293) | (6,956,886) | (1,391,851) | (1,650,040) |

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

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|-----------|---------|-----------|---------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 10%상승시 | 10%하락시 | 10%상승시 | 10%하락시 |
| USD | (695,689) | 695,689 | (165,004) | 165,004 |

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

ii) 이자율위험

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

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 고정이자율 | | |
| 금융자산 | 9,167,586 | 218,315 |
| 금융부채(*) | 72,471,990 | 65,569,414 |
| 변동이자율 | | |
| 금융부채 | 71,644,165 | 57,537,892 |

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

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

| (단위:천원) | | | | |
|---------|-----------|---------|-----------|---------|
| 구분 | 당기 | | 전기 | |
| | 1% 상승시 | 1% 하락시 | 1% 상승시 | 1% 하락시 |
| 이자비용 | (716,442) | 716,442 | (575,379) | 575,379 |

② 신용위험

회사의 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권 등에서 발생합니다.

i) 매출채권

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

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|---------------|-----------|--------|---------|------------|------------|
| 구 분 | 정상 (만기미도래) | 3개월 초과 | 6개월 초과 | 9개월 초과 | 12개월 초과(*) | 계 |
| 당기말 | | | | | | |
| 기대 손실률 | - | - | - | - | - | - |
| 매출채권 | 13,249,996 | 3,297,375 | 60,313 | - | - | 16,607,684 |
| 손실충당금 | - | - | - | - | - | - |
| 전기말 | | | | | | |
| 기대 손실률 | 0.61% | 9.63% | 65.01% | 100.00% | 51.05% | - |
| 매출채권 | 23,838,294 | 1,323,053 | 93,645 | 71,632 | 1,039,962 | 26,366,586 |
| 손실충당금 | 145,944 | 127,397 | 60,883 | 71,632 | 530,878 | 936,734 |

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

당기와 전기 중 매출채권에 대한 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------------------|-----------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | (936,734) | (2,122,440) |
| 당기 중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가 | (33,628) | (508,158) |
| 분할승계 | - | 1,693,864 |
| 회수가 불가능하여 당기 중 제각된 금액 | 970,362 | - |
| 기말 | - | (936,734) |

ii) 상각후원가 측정 기타금융자산

상각후원가로 측정하는 기타금융자산에는 미수금, 대여금 등의 기타채권과 기타금융자산이 포함됩니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------------|-------|-------------|
| 구 분 | 단기대여금 | |
| | 당기말 | 전기말 |
| 기초 손실충당금 | - | (3,559,000) |
| 회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액 | - | 3,559,000 |
| 기말 손실충당금 | - | - |

③ 유동성위험

회사는 매월마다 3개월 자금수지계획을 수립함으로써 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의 자금수지를 미리 예측하고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성리스크를 사전에 관리하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 회사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

i) 당기말

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|------------|-----------|------------|-----------|------------|-------|
| 계정과목 | 3개월미만 | 4~6개월 | 7~12개월 | 1년~2년 | 2년~3년 | 3년초과 |
| 매입채무 | 1,630,778 | - | - | - | - | - |
| 차입금 | 13,811,296 | 3,133,415 | 90,890,261 | 1,503,626 | - | - |
| 기타채무 | 5,833,613 | - | - | - | - | - |
| 리스부채 | 383,574 | 372,558 | 745,116 | 219,217 | 11,182 | 7,455 |
| 사채 | 211,365 | 213,740 | 432,229 | 866,833 | 38,883,458 | - |
| 합계 | 23,135,826 | 3,719,713 | 92,067,606 | 2,589,676 | 38,894,640 | 7,455 |

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

ii) 전기말

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

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

(2) 자본 위험 관리

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

부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-------------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 부채총계 (A) | 283,210,754 | 161,362,849 |
| 자본총계 (B) | 516,957,235 | 208,639,400 |
| 현금및현금성자산 (C) | 9,899,138 | 218,320 |
| 차입금 (D) | 144,116,155 | 124,107,307 |
| 부채비율 (A/B)(%) | 54.8 | 77.3 |
| 순차입금비율 (D-C)/B(%) | 26.0 | 59.4 |

(3) 공정가치 측정

① 당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|------------------------|------------|------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 금융자산: | | | | |
| 공정가치로 인식된 금융자산: | | | | |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산(유동) | 19,964,516 | 19,964,516 | - | - |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동) | 18,970,874 | 18,970,874 | 51,453,875 | 51,453,875 |
| 파생상품금융자산 | - | - | 1,347,765 | 1,347,765 |
| 소 계 | 38,935,390 | 38,935,390 | 52,801,640 | 52,801,640 |
| 상각후원가로 인식된 금융자산: | | | | |
| 현금및현금성자산 | 9,899,138 | 9,899,138 | 218,320 | 218,320 |
| 매출채권 | 16,607,684 | 16,607,684 | 25,429,851 | 25,429,851 |
| 기타채권(*1) | 325,259 | 325,259 | 1,091,584 | 1,091,584 |
| 국공채 | - | - | 107,400 | 107,400 |
| 소 계 | 26,832,081 | 26,832,081 | 26,847,155 | 26,847,155 |
| 합 계 | 65,767,471 | 65,767,471 | 79,648,795 | 79,648,795 |
| 금융부채: | | | | |
| 공정가치로 인식된 금융부채: | | | | |
| 파생상품금융부채 | - | - | 280,781 | 280,781 |
| 상각후원가로 인식된 금융부채: | | | | |
| 매입채무 | 1,630,778 | 1,630,778 | 4,818,808 | 4,818,808 |

| | | | | |
|-----------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 단기차입금 | 102,138,822 | 102,138,822 | 45,026,666 | 45,026,666 |
| 기타채무(*2) | 5,833,613 | 5,833,613 | 5,198,022 | 5,198,022 |
| 장기차입금(*3) | 3,958,333 | 3,958,333 | 23,740,227 | 23,740,227 |
| 사채 | 38,019,000 | 38,019,000 | 55,340,414 | 55,340,414 |
| 소 계 | 151,580,546 | 151,580,546 | 134,124,137 | 134,124,137 |
| 합 계 | 151,580,546 | 151,580,546 | 134,404,918 | 134,404,918 |

(*1) 미수금, 미수수익 및 보증금으로 구성되어 있습니다.

(*2) 미지급금, 미지급비용, 임대보증금으로 구성되어 있습니다.

(*3) 유동성장기차입금을 포함하고 있습니다.

② 공정가치서열체계

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

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

i) 수준별 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|-------------------|------------|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합 계 |
| 당기말: | | | | |
| 금융자산 | | | | |
| - 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | 9,298,355 | 29,637,035 | 38,935,390 |
| 전기말: | | | | |
| 금융자산 | | | | |
| - 당기손익-공정가치측정금융자산 | 10,356,815 | - | 41,097,060 | 51,453,875 |
| - 파생상품금융자산 | - | 1,347,765 | - | 1,347,765 |

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

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

ii) 공정가치 서열체계 수준 2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

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

| (단위: 천원) | | | | |
|---------------------|-----------|-----------|-----------|---------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 | 가치평가기법 | 투입변수 |
| 파생상품금융자산 | - | 1,347,765 | 현금흐름할인모형 | 통화선도가격, 할인율 등 |
| 당기손익인식-공정가치 측정 금융자산 | 9,298,355 | - | 운용사 고시기준가 | - |

iii) 공정가치 서열체계 수준 3으로 분류된 자산·부채의 변동내역

당기와 전기 중 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준 3으로

분류된 자산·부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 |
| 기초금액 | 41,097,060 | 43,615,106 |
| 취득금액 | 1,110,663 | 125,169 |
| 처분금액 | (5,620,704) | (3) |
| 당기손익에 포함된 손익 | (6,949,984) | (2,643,212) |
| 기말금액 | 29,637,035 | 41,097,060 |

(*)공정가치 서열체계 분류로 대체된 금액입니다.

iv) 수준 3으로 분류된 자산·부채의 가치평가기법과 투입변수

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

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|------------|------------|------------|-----------------|------------------------------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 | 가치평가기법 | 투입변수 | 투입변수 |
| 채무증권 | - | 10,070,245 | 현금흐름할인모형 등 | 미래예상현금흐름, 할인율 등 | 할인율을 1%p 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출 |
| 지분증권 | 29,637,035 | 31,026,815 | 현금흐름할인모형 등 | 미래예상현금흐름, 할인율 등 | 할인율을 1%p 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출 |

[철강 및 항만 사업부문]

가. 시장 위험과 위험 관리

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

(1) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않

아 연결회사가 채무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 투자자산에서 발생합니다.

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

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

(가) 매출채권

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

| (단위: 백만원) | | | | | | |
|----------------|-----------|-------|---------|-----------|-------|---------|
| 구 분 | 제 41(당) 기 | | | 제 40(전) 기 | | |
| | 매출채권 등 | 기대손실률 | 손실충당금 | 매출채권 등 | 기대손실률 | 손실충당금 |
| 만기미도래 | 334,568 | 0.2% | (728) | 370,826 | 0.3% | (946) |
| 만기경과 0-30 일 | 4,749 | 1.4% | (68) | 3,308 | 0.0% | (1) |
| 만기경과 31-120 일 | 429 | 1.9% | (8) | 908 | 0.0% | - |
| 만기경과 121-365 일 | - | - | - | 41 | 4.9% | (2) |
| 만기경과 365 일 초과 | 4,979 | 96.7% | (4,815) | 6,812 | 96.7% | (6,585) |
| 합 계 | 344,725 | 1.6% | (5,619) | 381,895 | 2.0% | (7,534) |

② 매출채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 제 41(당) 기 | 제 40(전) 기 |
| 기초잔액 | 7,534 | 12,087 |

| (단위: 백만원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 제 41(당) 기 | 제 40(전) 기 |
| 이관 | - | - |
| 손상차손 인식 | 7,920 | 1,775 |
| 손상차손 환입 | (8,679) | (1,734) |
| 제각 | (1,156) | (4,594) |
| 기말잔액 | 5,619 | 7,534 |

③ 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산

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

(2) 유동성위험

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

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

① 제 41(당) 기

| (단위: 백만원) | | | | | | | | |
|-----------|-----------|-----------|---------|----------|--------|--------|---------|-------|
| 구 분 | 장부금액 | 계약상 현금흐름 | 6개월 이내 | 6 ~ 12개월 | 1 ~ 2년 | 2 ~ 3년 | 3 ~ 5년 | 5년 이후 |
| 사채 | 115,666 | 132,699 | 1,225 | 1,246 | 2,491 | 2,597 | 125,140 | - |
| 차입금 | 892,938 | 980,018 | 323,322 | 6,494 | 13,749 | 13,232 | 623,221 | - |
| 매입채무 | 242,204 | 242,204 | 242,204 | - | - | - | - | - |
| 미지급금 | 30,710 | 30,710 | 30,710 | - | - | - | - | - |
| 미지급비용 | 32,718 | 32,718 | 32,718 | - | - | - | - | - |
| 리스부채 | 15,264 | 17,079 | 3,262 | 2,705 | 5,021 | 2,979 | 1,971 | 1,141 |
| 파생상품부채 | 759 | 759 | 759 | - | - | - | - | - |
| 합 계 | 1,330,259 | 1,436,187 | 634,200 | 10,445 | 21,261 | 18,808 | 750,332 | 1,141 |

② 제 40(전) 기

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

(3) 시장위험

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

(가) 환위험

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

① 당기말과 전기말 현재 연결회사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원) | | | | |
|-----------|-----------|---------|-----------|---------|
| 구 분 | 제 41(당) 기 | | 제 40(전) 기 | |
| | 자 산 | 부 채 | 자 산 | 부 채 |
| USD | 259,831 | 312,397 | 169,419 | 450,670 |

| (단위:백만원) | | | | |
|----------|-----------|---------|-----------|---------|
| 구 분 | 제 41(당) 기 | | 제 40(전) 기 | |
| | 자 산 | 부 채 | 자 산 | 부 채 |
| JPY | 3,498 | 1,071 | 5,777 | 700 |
| 기타 | 16,762 | 43,314 | 14,351 | 13,531 |
| 합계 | 280,091 | 356,782 | 189,547 | 464,901 |

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

| (단위: 백만원) | | | | |
|--------------|-----------|--------|-----------|--------|
| 구 분 | 제 41(당) 기 | | 제 40(전) 기 | |
| | 10% 상승 | 10% 하락 | 10% 상승 | 10% 하락 |
| 세전순이익 증가(감소) | (7,669) | 7,669 | (27,535) | 27,535 |

(나) 이자율위험

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

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

| (단위: 백만원) | | |
|------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 제 41(당) 기 | 제 40(전) 기 |
| 고정이자율 금융부채 | 994,522 | 1,112,719 |
| 변동이자율 금융부채 | 14,081 | 8,281 |
| 합 계 | 1,008,603 | 1,121,000 |

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

| (단위: 백만원) | | | | |
|--------------|-----------|----------|-----------|----------|
| 구 분 | 제 41(당) 기 | | 제 40(전) 기 | |
| | 100BP 상승 | 100BP 하락 | 100BP 상승 | 100BP 하락 |
| 세전순이익 증가(감소) | (141) | 141 | (83) | 83 |

(4) 자본위험관리

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

| (단위: 백만원) | | |
|-----------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 부채 총계 | 1,361,342 | 1,620,935 |
| 자본 총계 | 1,690,165 | 1,150,164 |
| 예금(주1) | 133,707 | 68,169 |
| 차입금 및 사채 | 1,008,604 | 1,121,000 |
| 부채비율 | 81% | 141% |
| 순차입금(사채포함)비율(2) | 52% | 92% |

주1) 예금은 현금및현금성자산 및 장·단기금융상품이 포함되어 있습니다.

주2) (차입금 및 사채-예금)/자본 총계 입니다.

나. 파생상품

(1) 공시서류 작성기준일(2022.12.31) 현재 보유중인 파생상품

(가) KG스틸주

| (단위 : 천USD) | | | | | | |
|-------------|---------|------------|------------|------|-------|----|
| 거래구분 | 금융기관 | 계약일 | 만기일 | 대상통화 | 계약금액 | 비고 |
| 통화선도 | KEB하나은행 | 2022-11-22 | 2023-01-06 | USD | 1,000 | 매도 |
| | | 2022-12-06 | 2023-03-07 | | 1,020 | 매도 |
| | | 2022-12-06 | 2023-02-28 | | 388 | 매도 |
| | | 2022-12-06 | 2023-01-10 | | 2,000 | 매도 |
| | | 2022-12-07 | 2023-03-07 | | 1,001 | 매도 |
| | | 2022-12-07 | 2023-02-10 | | 1,000 | 매도 |
| | | 2022-12-07 | 2023-01-27 | | 1,000 | 매도 |
| | | 2022-12-08 | 2023-02-10 | | 1,142 | 매도 |
| | | 2022-12-08 | 2023-02-10 | | 913 | 매도 |
| | | 2022-12-09 | 2023-02-13 | | 464 | 매도 |
| | | 2022-12-14 | 2023-02-17 | | 1,000 | 매도 |
| | | 2022-12-14 | 2023-01-13 | | 1,000 | 매도 |
| | | 2022-12-15 | 2023-02-22 | | 2,000 | 매도 |
| | | 2022-12-15 | 2023-01-19 | | 2,000 | 매도 |
| | | 2022-12-16 | 2023-03-08 | | 1,880 | 매도 |
| | | 2022-12-16 | 2023-02-08 | | 2,000 | 매도 |
| | | 2022-12-16 | 2023-01-18 | | 2,000 | 매도 |
| | | 2022-12-20 | 2023-02-28 | | 1,000 | 매도 |
| | | 2022-12-20 | 2023-01-27 | | 1,000 | 매도 |

(나) KG지엔에스주

- 해당사항 없습니다.

(2) 파생상품계약으로 발생한 실현이익 및 손실상황

(가) KG스틸주

기준일 : 2022.12.31

(단위 : 백만원)

| 거래구분 | 평가이익 | 평가손실 | 거래이익 | 거래손실 |
|------|------|------|-------|-------|
| 통화선도 | 993 | - | 1,232 | 9,994 |

※ 상기 평가이익은 법인세 효과 차감전 금액입니다

(나) KG지엔에스(주)

- 해당사항 없습니다.

[자동차 제조업]

(1) 주요 시장 위험

1) 시장위험

가. 환율변동위험

연결실체는 글로벌 영업 및 장부통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD, EUR, JPY 등이 있습니다. 연결실체는 외화로 표시된 채권과 채무 관리를 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

아래 표는 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동시 민감도를 나타내고 있습니다. 민감도분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만 포함하며, 당기말에 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 외화환산을 조정합니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|--------------|
| 종류 | 환율10% 상승시 | 환율10% 하락시 |
| USD | 1,176,293 | (1,176,293) |
| EUR | 5,823,815 | (5,823,815) |
| JPY | (32,913) | 32,913 |
| 기타 | 4,560,971 | (4,560,971) |
| 합계 | 11,528,166 | (11,528,166) |

나. 이자율 위험

이자율 민감도 분석은 당기말 현재 비파생상품의 이자율위험노출에 근거하여 수행되

었습니다. 이자율위험을 주요 경영진에게 내부적으로 보고하는 경우 0.5% 증감이 사용되고 있으며, 이는 합리적으로 발생가능한 이자율 변동치에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다.

연결실체는 보고기간종료일 현재 변동금리부 차입금이 존재하지 않으므로, 이자율위험에노출되어 있지 않습니다.

2) 신용위험

매출채권은 다수의 거래처로 구성되어 있고, 다양한 지역에 분산되어 있습니다. 매출채권에 대하여 신용평가가 지속적으로 이루어지고 있으며, 필요한 경우 신용보증보험계약을 체결하고 있습니다.

연결실체의 주요 매출유형인 대리점매출에 신용위험이 발생하면 대리점이 모든 위험을 부담합니다. 즉, 연결실체는 대리점에 대하여 약정책임율과 약정초과율이라는 두가지의 관리지표를 이용하여 관리지표가 정해진 비율을 초과하면 출고제한을 가하여 제품매출시 발생하는 신용위험을 이전하고 있습니다. 연결실체의 매출채권은 통상적으로 30일 이내에 모두 회수되지만, 어음 등으로 결제되는 경우 회수기간이 길어져 75일 정도 내에 회수되고 있습니다.

연결실체는 90일 초과 매출채권 및 사고채권(부도, 청산, 파산, 법정관리, 화의, 실종, 완전자본잠식 등)에 대하여는 개별분석을 통하여 채권별 회수가능성을 검토하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-------------|-------------|-------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 매출채권 및 기타채권 | 186,665,279 | 164,195,963 |
| 단기금융상품 | 5,808,774 | 21,275,651 |

신용위험에 노출된 금융자산 중 상기 매출채권 및 기타채권을 제외한 나머지 금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대 노출정도를 가장 잘 나타내는 경우에 해당하

여 상기 공시에서 제외하고 있습니다.

3) 유동성 위험

연결실체는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다. 연결실체는 원활한 자금운영을 할 수 있도록 신용등급 등이 일정 수준 이상인 국내외 금융기관에 매출채권을 매각하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석(명목가액 기준)은 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위: 천원) | | | |
|-----------------|-------------|-----------|-------------|
| 구분 | 1년 미만 | 1년 이후 | 합계 |
| 매입채무 | 152,401,057 | - | 152,401,057 |
| 미지급금 | 103,517,199 | - | 103,517,199 |
| 단기차입금(*) | - | - | - |
| 리스부채(장단기 포함)(*) | 5,296,666 | 3,877,094 | 9,173,760 |
| 기타지급채무 | 2,214,986 | - | 2,214,986 |
| 장기미지급금 | - | 174,070 | 174,070 |
| 합계 | 263,429,908 | 4,051,164 | 267,481,072 |

(*) 만기분석시 예상 이자비용을 포함하였으며, 기한이익상실에 따른 연체이자 포함하지 않았습니다.

② 전기말

| (단위: 천원) | | | |
|-----------------|-------------|-----------|-------------|
| 구분 | 1년 미만 | 1년 이후 | 합계 |
| 매입채무 | 516,983,239 | - | 516,983,239 |
| 미지급금 | 259,626,743 | - | 259,626,743 |
| 단기차입금(*) | 314,998,021 | - | 314,998,021 |
| 리스부채(장단기 포함)(*) | 5,386,307 | 4,183,954 | 9,570,261 |
| 기타지급채무 | 34,563,268 | - | 34,563,268 |
| 기타부채 | 15,512,588 | - | 15,512,588 |

| (단위: 천원) | | | |
|----------|---------------|------------|---------------|
| 구분 | 1년 미만 | 1년 이후 | 합계 |
| 장기차입금(*) | - | 42,547,945 | 42,547,945 |
| 장기미지급금 | - | 64,062 | 64,062 |
| 합계 | 1,147,070,166 | 46,795,961 | 1,193,866,127 |

(*) 만기분석시 예상 이자비용을 포함하였으며, 기한이익상실에 따른 연체이자도 포함하지 않았습니다.

(2) 위험관리 정책

1) 리스크 관리의 목적

환율 변동에 따른 불확실성을 최소화하여 재무구조의 건전성 및 경영의 안정성 영위

2) 리스크 관리 대상

① 외화 입출금에 따른 외환 거래 리스크

② 연결실체는 외화의 입금이 외화 지출보다 많은 현금흐름을 가지고 있는 업체로서 환율 하락에 따른 리스크 관리에 초점

3) 리스크 관리 원칙

① 수출입 관련 통화별 Position 관리

② Matching, Leading, Lagging 등과 같은 내부 관리 기법 우선 적용

③ 예측된 외화 자금 수지를 바탕으로 순 외화현금흐름(외화 입금 - 외화지출)의 70% 이내로 한정해 선물환, 통화옵션 등의 파생상품 활용(실수요 거래 원칙)

4) 리스크 관리 조직

환위험 관리 부서는 외환 포지션의 집계, 재분류, Hedge거래 실행 등 제반 환위험 관리 활동을 담당하고, 관리 현황을 경영진에게 보고

- ① 환위험 관리 방침 및 전략 수립
- ② 환율 동향 및 전망 보고(시장의 이상 현상 모니터링 및 대응 전략 보고)
- ③ 외환 포지션 관리
- ④ 외환 거래 및 Hedge 거래 실행
- ⑤ 사후 관리

(3) 파생상품거래 현황

1) 통화 선도 계약(단기 매매파생상품)

① 계약 내용

현재 연결실체는 통화 선도 계약을 체결한 내역이 없습니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

[바이오 사업부문]

가. 경영상의 주요계약

해당사항 없음.

나. 바이오에너지 사업부문의 연구개발활동

1. 연구개발 담당조직

1) 연결회사는 연구개발전담부서는 연구전담요원 3인으로 구성되어 있습니다.

2. 연구개발비용

| (단위: 백만원, %) | | | |
|--------------|--------|--------|--------|
| 구분 | 2022년도 | 2021년도 | 2020년도 |
| | (제24기) | (제23기) | (제22기) |
| 기타 경비 | - | - | - |

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

3. 연구개발실적

1) 해조류 유래 바이오연료 제품화 연구개발

| | |
|--|--|
| 연구과제 | 해조류 바이오매스 통합활용기반 구축 |
| 연구기관 | KG씨에스에너지, 부경대학교, 고등기술연구원, 강원대학교 |
| 연구결과 및 기대효과 | - 연구결과 |
| | > 해조류 유래 바이오연료의 제품화 및 상용화 기반 마련 |
| | > 바이오연료 생산을 위한 생물학적 열화학 공정개발 |
| | > 해조류 바이오유 혼합 바이오중유 시제품 개발 |
| | - 기대효과 |
| | > 비식량 해조류 바이오매스 대량생산과 재생 가능한 바이오연료 생산기술로 새로운 비즈니스와 고용 기회를 창출할수 있음 |
| | > 해조류 바이오매스로부터 바이오연료 및 바이오소재를 생산하는 세계 최초의 신성장동력 산업을 구축함으로써 국가 경쟁력 증대 |
| > 국내에서 생산된 수산자원으로부터 생산한 재생가능 연료의 다양화 및 안정적인 공급을 통해 RPS와 같은 규제를 만족할수 있음 | |
| 개발기간 | 2014년 12월 ~ 2018년 02월 |
| 연구결과가 상품화된 경우 그 내용 | - 해조류 유래 바이오중유 시제품 완료 |
| | - 연구결과 기술이전 완료 (KG씨에스에너지) |
| | 1) 전처리된 해조류 잔사의 추출물을 이용한 휘발성 지방산 제조방법 |
| | 2) 해조류 유래 수열 액화원료의 수증기 개질 반응용 촉매 및 이를 이용한 수소의 생산방법 |

2) 바이오중유의 고품질화 연구개발

| | |
|------|------------------------------------|
| 연구과제 | 바이오중유 고품질화 기술개발 |
| 연구기관 | KG씨에스에너지, 부경대학교 |
| | - 연구결과 |
| | > 바이오중유의 원료인 CNSL의 높은 요오드가를 저감 가능한 |

| | |
|-------------------------|--|
| 연구결과 및 기대효과 | 수첨공정 및 촉매개발 |
| | > 특허출원 |
| | 바이오중유로 사용하기 위한 동식물유의 수소화 반응 촉매 및 이를 이용한 동식물유의 산가 및 요오드가 저감방법 |
| | - 기대효과 > 바이오중유 원료 중에서 CNSL은 상대적으로 가격이 저렴하고 발열량이 높고 유동점이 낮은 장점이 있으나 정제공정이 까다롭고 요오드가 수치가 높은 단점이 있으나, 본 연구개발을 통하여 단점을 보완할수 있는 기술을 확보하여 향후 설비 보완시 가격 경쟁력을 확보할수 있음 |
| 개발기간 | 2016년12월~ 2017년09월 |
| 연구결과가 상품화 되지 않은 경우 그 이유 | - 기술개발은 완료 되었으나 상용화를 위한 플랜트 부지 확보 및 |
| | 파이로트 설비 운영을 통한 모니터링을 준비하고 있음 |

3) 바이오중유 제조를 위한 탈산 및 탈검 공정개발

| | |
|--------------------|--|
| 연구과제 | 바이오중유 제조를 위한 탈산 및 탈검 공정개발 |
| 연구기관 | KG에스에너지 기업부설연구소 |
| 연구결과 및 기대효과 | - 글리세린과 MSA 또는 황산촉매를 사용한 탈산법은 개발 완료하였음 - 탈검시 구연산 촉매를 사용하지 않고 있어 탈공 공정을 더욱 간결하게 정리하였음 |
| | 탈검시 구연산 촉매를 사용하지 않아 구연산 촉매 사용비용을 절감하는 효과가 있었음(1 batch 당 구연산 100~150kg의 구연산 촉매를 절감하였음) |
| | 탈산공정의 경우 반응온도가 120도씨 이상으로 높아 현재 밀양공장의 설비로는 탈산공정의 구현이 어려움 |
| 개발기간 | 2021년 1월 1일 ~ 2021년 12월 31일 |
| 소요자금 | 미정 |
| 재원 조달방법 | 당사 보유 자금 |
| 연구결과가 상품화된 경우 그 내용 | 구연산 촉매는 절감하였으나, 탈산공정을 적용하지 못하였으며, 그 이유는 현재 밀양공장의 공정의 경우 80~90도씨 사이에서 반응을 시킬 수 있도록 되어 있어 반응온도가 탈산 반응온도 120도씨에 미치지 못하는 문제가 있으며, 반응기에는 진공을 부여하여 발생하는 수분과 진공을 통한 반응온도 억제 효과를 기대할 수 없었기 때문임 |

4. 향후 연구개발 계획

1) 바이오중유 제조를 위한 탈산 및 탈검 공정개발

| | |
|------|--|
| 연구과제 | 선박용 BMF(Bio Marine fuel) 생산 Recipe 및 공정조건 최적화 |
| 연구기관 | KG ETS 품질파트 연구전담부서 |
| 기대효과 | 밀양공장 바이오중유 제조시설에서 공정설비의 변경 및 촉매 등의 변경없이 생산가능한 Recipe를 확보하고, 생산공정 조건을 최적화하여, 생산시 Loss를 등을 바이오중유 동등 수준으로 |

| | |
|---------|-----------------------------|
| | 확보하여 생산을 실시 |
| 개발기간 | 2023년 1월 1일 ~ 2023년 12월 31일 |
| 소요자금 | 미정 |
| 재원 조달방법 | 당사 보유 자금 |

[철강 및 항만부문]

가. 경영상의 주요 계약

(1) 출자전환 및 채무조정

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

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

나. 연구개발활동

(1) 연구개발 담당조직

기술연구소는 연구지원팀, 선행연구팀, 제품연구팀으로 구성되어 있습니다.

(가) 기술연구소 업무분장

[연구지원팀]

- 기술기획업무, 시험분석 업무 등

[선행연구팀]

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

[제품연구팀]

- 신제품 개발, 공정 개선, 현장 애로기술 지원 등

(2) 연구개발비용

| (단위 : 백만원) | | | |
|------------------------------------|-------|-------|-------|
| 과목 | 제41기 | 제40기 | 제39기 |
| 연구개발비 | 2,143 | 2,040 | 1,887 |
| 연구개발비/매출액비율 (연구개발비용계/당기매출액*100) | 0.1% | 0.1% | 0.1% |

※ 연결회사 기준

(3) 연구개발실적

| 년도 | 구분 | 내용 |
|-------|--------|----------------------------------|
| 2022년 | 신제품 | (1) 항균 내지문 EGI 강판 개발 |
| | | (2) Upgrade Matt 칼라 |
| | | (3) 불연도료 개발 |
| | | (4) Non-Gr 불연항균강판 개발 |
| | | (5) 6가 크롬 대체 도료 개발 |
| | | (6) 고연신 박물 석도강판 개발 |
| | | (7) 항바이러스 강판 개발 |
| | | (8) 자가 BP 확대 |
| | | (9) 초고내식 도금강판 기술개발 |
| | | (10) 고성능 알루미늄 도금강판 개발 |
| | | (11) 태양광모듈(BIPV)용 강판 개발 |
| | 생산기술연구 | (1) HR 외관품질 모니터링 기술 개발 |
| | | (2) HR Rust 분류 모델 개발 |
| | | (3) CGL 열처리로 자동제어 시스템 개발 |
| | | (4) #3 CGL 도금 부착량 예측 모델 개발 |
| | | (1) Black Tinted Stonechip 강판 개발 |
| | | (2) 고경도 화이트보드 개발 |

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

| 년도 | 구분 | 내용 |
|----|--------|---|
| | 생산기술연구 | (1)아연도금강판 스펅글 제어 기술 개발 (2) 전기주석도금강판 부원료 절감 기술 개발 |

[자동차 제조업]

(1) 부산물류센터 매각

1) 매각근거 및 사유

- 2019년 제7차 이사회 2호 안건 유형자산 처분 승인의 건

2) 매각 부동산 현황

| 구분 | 지번 | 지목 | 면적 |
|----|----------------------|-----|--------------------|
| 토지 | 부산광역시 사상구 감전동 946-1 | 잡종지 | 12,704㎡ (3,843평) |
| | 부산광역시 사상구 감전동 946-14 | 도로 | 247.6㎡ (75평) |
| | 소계 | | 12,952.2㎡ (3,918평) |
| 건물 | 사무동 외 | - | 5,936.6㎡ (1,791평) |

3) 매매가격 및 처분이익

- 매매가격 : 26,250,000,000원
- 처분손익

(단위 : 원)

| 장부 가액 | 매각 금액 | 처분 손익 |
|----------------|----------------|----------------|
| 15,890,985,087 | 26,250,000,000 | 10,359,014,913 |

4) 계약 일정

- 계약 체결일 : 2020.04.07
- 소유권 이전 : 2020.04.24

(2) 구로서비스센터 매각

1) 매각근거 및 사유

- 2020년 제6차 이사회 1호 안건 유형자산 처분 승인의 건

2) 매각 부동산 현황

| 구 분 | 지 번 | 지 목 | 면 적 |
|-----|--------------------|-----|---------------------|
| 토 지 | 서울시 구로구 구로동 584-12 | 대지 | 18,089.00㎡ (5,472평) |
| 건 물 | 서울시 구로구 구로동 584-12 | - | 16,449.68㎡ (4,976평) |

3) 판매후리스 거래 인식 내역

연결실체가 전기 중 판매후리스 거래로 인해 인식한 내역은 다음과 같습니다.

- 사용권자산 : 7,300백만원 증가
- 유형자산 : 60,834백만원 감소
- 유형자산처분이익 : 104,866백만원 증가
- 임차보증금: 10,800백만원 증가

4) 계약 일정

- 계약 체결일 : 2020.05.29
- 소유권 이전 : 2020.06.29

(3) 구로서비스센터 대체부지 매입

1) 매입근거 및 사유

- 2020년 경영위원회 부의 고정자산 취득

2) 매입 부동산 현황

| 구분 | 지번 | 지목 | 면적 |
|----|--------------------|----|---------------|
| 토지 | 경기도 군포시 당정동 230-13 | 대지 | 6,463.64㎡ (평) |
| | 경기도 군포시 당정동 230-14 | | |
| | 경기도 군포시 당정동 227 | | |
| 건물 | 위 지상 건물 전부 | - | 4,856.12㎡ (평) |

3) 매매가격

- 매매가격 : 24,200,000,000원

4) 계약 일정

- 계약 체결일 : 2020.12.18

- 소유권 이전 : 2021.06.30

6-2. 연구개발 활동

(1) 연구개발활동의 개요

당사는 친환경, 안전성, 정보화 기능 확대에 중점을 둔 미래 친환경차와 커넥티드카 등 차세대 자동차 기술개발을 위하여 기술연구소를 중심으로 고품격 자동차 연구개발에 매진하고 있습니다.

(2) 연구개발 담당 조직



연구개발 담당 조직도(2022년 12월말 기준)

(3) 연구개발 비용

당사의 최근 3년간 연구개발 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 과 목 | 제61기 | 제60기 | 제59기 | 비 고 |
|---|---------|---------|---------|-----|
| 연구개발비용계 | 156,103 | 103,219 | 156,501 | - |
| (정부보조금) | (121) | (32) | (47) | - |
| 연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계 ÷ 당기매출액 × 100] | 4.6% | 4.2% | 5.3% | - |

※ 연구개발비용 계 : 정부보조금(국고보조금)을 차감하기 전의 연구개발비용 지출 총액을 기준으로 산정

(4) 연구개발 실적

| 과제명 | 연구기관 | 연구결과 및 기대효과 |
|--|-------|--|
| 차세대 전기/전자 아키텍처 개발 (네트워크 아키텍처 평가 기술 개발) | 기술연구소 | -네트워크 아키텍처 플랫폼 개발을 통한 부품 공용화 방안 모색 -커넥티드카, 자율주행 등의 신기술 적용을 위한 아키텍처 검토 |
| Request For advanced research of New Euro NCAP MPDB Test | 기술연구소 | 2020년 Euro NCAP에서 MPDB 신규 시험 항목 시행함에 따라 MPD B 시험 대응을 위하여 선행연구를 위한 용역시험을 수행하고자 함 →충돌 특성 분석 및 Structure 최적화 방안 제안 |
| CFRP 성형/접합 선행연구 | 기술연구소 | Body 제작에 주로 사용되는 소재인 Steel 중 일부 소재 선정 →선정된 각 Steel 소재의 물성치와 유사한 CFRP 시편 제작 후 인장강도, 접합강도, 부품 특성 비교분석 |
| Frameless Filter Element 선행개발 | 기술연구소 | Frameless Filter Element 적용으로 품질 개선 및 부품 경량화 |
| Drive shaft 및 Ball Joint 각도 해석기능추가 및 툴킷 보완 | 기술연구소 | 차량개발 단계에 Suspension Geometry에 따른 Drive shaft joint의 꺾임 각과 Slip양의 정도를 파악 |
| Door Belt W/Strip PVC 압출부 색상적용 선행연구 | 기술연구소 | Belt W/Strip PVC부 색상적용에 따른 상품성 향상 →소비자 개개인의 취향 및 개성 존중 →상품 경쟁력 확보 |
| Far Side Airbag 선행 개발 | 기술연구소 | Far Side 충돌 시 두 승객들 간 충돌 방지를 통한 승객 보호 →차량 실내 내장재와 충돌 방지 |
| E-Clutch 선행연구 | 기술연구소 | 당사 차량(Tivoli)에 대한 E-Clutch System양산 적용성 평가 →MT 운전 편의성 평가 →연비 개선 효과 평가 |
| 자율주행 시스템 개발 선행연구 | 기술연구소 | 자율주행 자동차 System 및 차량통합제어기 개발과 기술 확보 |
| e-4WD System 선행 연구개발 | 기술연구소 | e-4WD System 차량 선행 개발 및 연비/성능 연구 |
| 휴대폰 연동 차량키 선행연구 | 기술연구소 | 휴대폰 연동 차량키 선행개발 |
| 스마트 자동차용 감지범위 향상을 위한 압전 소재 및 자기인식 초음파 센서 개발 | 기술연구소 | 후방 보행자 안전 강화 대비 자기 인식 초음파 센서 실차 평가 |
| 주행 에너지소비효율 3% 개선을 위한 SUV×EX용 일체형 후륜구동 모듈 기술 개발 | 기술연구소 | 동력 전달 성능 및 내구성 확보 기술 실차 평가 |
| 자율주행 내비게이션 개발 | 기술연구소 | 정밀도로지도기반 자율주행시스템 평가방법 설계 |

7. 기타 참고사항

[바이오 에너지 사업 부문]

가. 지적재산권 등

| 번호 | 구분 | 내용 | 권리자 | 출원일 | 등록일 | 만기일 | 적용제품 | 주무관청 |
|----|-------------|---|--------|------------|------------|------------|-------|------|
| 1 | 특허권 | 기상 및 액상 이중순환형 바이오중유 제조시스템 | KG ETS | 2015.12.30 | 2016.05.26 | 2035.12.30 | 바이오중유 | 특허청 |
| 2 | 특허권 | 내부순환형 약취제거기가 구비된 바이오중유 제조시스템 | KG ETS | 2016.04.27 | 2017.02.01 | 2036.04.27 | 바이오중유 | 특허청 |
| 3 | 특허권 | 건조공기 온도조절기가 장착된 바이오중유 제조시스템 | KG ETS | 2016.04.27 | 2017.08.11 | 2036.04.27 | 바이오중유 | 특허청 |
| 4 | 특허권 | 키트형 수분제거트랩이 장착된 바이오중유 제조시스템 | KG ETS | 2016.04.27 | 2017.11.29 | 2036.04.27 | 바이오중유 | 특허청 |
| 5 | 특허권 | 다시마 추출물 또는 이로부터 분리한 폴리린계 화합물을 유효 성분으로 함유하는 당뇨병 합병증의 예방 및 의료용 약학 조성물 | KG ETS | 2011.03.10 | 2014.11.28 | 2031.03.10 | 해조류오일 | 특허청 |
| 6 | 특허권 | 당뇨성 합병증의 예방 또는 치료에 사용하기 위한 다시마 추출물로부터 폴리린계 화합물의 분리방법 | KG ETS | 2014.02.28 | 2016.12.01 | 2034.02.28 | 해조류오일 | 특허청 |
| 7 | 특허권 (출원) | 바이오중유로 사용하기위한 동식물유의 수소화 반응 촉매 및 이를 이용한 동식물유의 산가 및 요오드가 저감방법 | KG ETS | 2017.11.13 | 2019.10.17 | 2037.11.13 | 바이오중유 | 특허청 |

나. 소요기술명세

| 제품 | 소요기술 | 지적 재산권 확보 여부 |
|-------|---|-----------------|
| 바이오중유 | 주반응기 액상의 일부가 순환되면서 기상에 포함된 수분을 제거하기 위하여 고체상 수분흡착제가 Packed-Bed 형태로 구성된 수분제거장치를 포함하며, 건조공기가 수분스트리핑을 위하여 공급되는 건조공기 공급기가 배치되며 상기 주반응기 및 각 원료탱크의 기상에 접촉되는 습도센서, 수분활성도 측정센서가 구비되고, 주반응기의 수분 농도에 따라 수분제거장치로 공급되는 공기의 공급속도를 조절하는 것을 특징으로 함. | 한국 |
| | | 특허 제10-1626733호 |
| | | (특허권자:KG씨에스에너지) |

다. 소요기술의 자체 개발 정도 및 기술 제휴 여부

| 주요기술 | 개발기관 | 개발정도 | 소요금액 | 기술제휴정도 |
|-----------|------|------|------|--------|
| 기상 및 액상 이 | | | | |

| | | | | |
|---------------------|---------|----|------|------|
| 중순환형 바이오 중유 제조기술 | 기업부설연구소 | 완료 | 2천만원 | 자체기술 |
|---------------------|---------|----|------|------|

라. 환경관련 규제사항

당사사는 2015년부터 온실가스배출권의 할당 및 거래에 관한 법률 제8조에 따라 온실가스 배출권 거래제 적용대상업체에 해당합니다. 또한 당사는 대기환경보전법 제30조1항에 따라 대기4종 및 수질 및 수생태계 보전에 관한 법률 제33조 제1항에 따라 폐수 제5종 사업장에 해당합니다.

| (단위 : tco2-eq) | | | |
|----------------|-------|---------|---------|
| 구 분 | 2022년 | 2021년 | 2020년 |
| 배출권 수량 | 726 | 264,680 | 315,846 |

| (단위 : tco2-eq) | | | |
|----------------|---------|----------|---------|
| 구 분 | 2022년 | 2021년 | 2020년 |
| 기초 | - | - | - |
| 무상할당 | 726 | 264,680 | 315,846 |
| 이월/ 차입 | - | 16,888 | 11,436 |
| 할당취소 | - | - | (5,881) |
| 조기감축실적 | - | - | - |
| 무상재할당 | - | - | - |
| 정부제출 | 1,800 | 297,835 | 304,513 |
| 차입 | - | - | - |
| 기말 | (1,074) | (16,267) | 16,888 |

[철강 및 항만 부문]

가. 상표 또는 고객관리에 관한 중요한 정책

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

나. 사업과 관련된 중요한 지적재산권(특허권) 등

(1) 주요한 발명특허 현황

① 철강분야

- 내식성 및 내후변성이 우수한 마그네슘 함유 합금 도금 강판용 코팅 조성물 및 이를 포함하는 강판
- 도금 조성물, 이를 이용한 도금 강재의 제조방법 및 도금 조성물이 코팅된 도금 강재
- 고내식 도금강판 및 그 제조방법
- 항균성 무기 조성물, 항균성 무기 조성물이 도포된 도금강판 및 그 제조방법

② 신소재분야

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

(2) 산업재산권 보유 현황

| (단위 : 건) | | | | | | | |
|----------|----|----|-----|----|------|----|----|
| 구분 | 특허 | | 디자인 | 실용 | 서비스표 | 상표 | |
| | 국내 | 국외 | 국내 | 국내 | 국내 | 국내 | 국외 |
| 출원 | 4 | 2 | - | - | - | 1 | - |
| 등록 | 56 | 1 | 27 | - | 5 | 39 | 14 |

| (단위 : 건) | | | | | | | |
|----------|----|----|-----|----|------|----|----|
| 구분 | 특허 | | 디자인 | 실용 | 서비스표 | 상표 | |
| | 국내 | 국외 | 국내 | 국내 | 국내 | 국내 | 국외 |
| 합계 | 60 | 3 | 27 | - | 5 | 40 | 14 |

다. 환경 관련 사항

(1) 환경관련 연혁

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

2021. 09 - 환경경영시스템(ISO 14001:2015) 개정 규격 재인증
2021. 09 - 굴뚝자동측정기(TMS) 3기 신설(당진공장)
2021. 11 - 당진시 대기오염물질 자발적 감축 및 수송부문 배출저감 협약 체결
(당진공장-당진시청)
2022. 09 - 안전보건경영시스템(ISO 45001:2018) 개정 규격 재인증
2022. 12 - 통합환경관리 허가취득(당진공장)

(2) 환경시설 관리

① 대기관리

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

② 수질관리

수질오염물질 저감을 위하여 원폐수 농도를 분석관리 및 폐수농도에 따라 성상별로 분리하여 폐수처리하고 있으며, 수처리 전문기업 베올리아와 공동폐수처리를 하여 환경사고예방과 방류수 수질 관리에 적극 노력하고 있으며, 폐수 방류수 재활용 설비를 도입하여 LINE 냉각수로 현재 재사용 중입니다.

③ 폐기물 관리

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

④ 화학물질 관리

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

[자동차 제조업]

1. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

(1) 지적재산권 보유 현황

| 구분 | 특허 | 디자인 | 상표권 |
|----|-----|-----|-------|
| 국내 | 673 | 799 | 403 |
| 해외 | 6 | 8 | 1,174 |
| 계 | 679 | 807 | 1,577 |

(2) 관련 법령 또는 정부의 규제 등

자동차산업과 관련한 법령과 정부 규제는 자동차 세제, 안전, 교통, 환경, 소비자 보호 등으로 다양하며, 최근 자동차산업의 규제는 환경 분야를 강화 하는 추세를 보이고 있습니다. 최근 자동차 관련 정책 및 제도의 주요 동향은 다음과 같습니다.

1) 세제정책(국세, 지방세법 등)

정부는 코로나 19로 인한 소비심리 위축 등 대내외 경제 여건에 대응하여 경기 활성화유도를 위해 정원 8명 이하 승용자동차(경차 제외), 캠핑용자동차(캠핑용 트레일러 포함), 친환경자동차법에 따른 전기 또는 수소전기자동차(정원 8명 이하 승용자동차, 경차 제외)에 대한 개별소비세율을 30% 인하(5% → 3.5%, 감면 한도100만원)하는 정책을 당초 2021.1.1부터 2022.12.31까지에서 종료 시점을 6개월 연장하여 2023.6.30까지 시행하기로 하였습니다.

<전기자동차 세제 감면>

개별소비세

- 2024.12.31까지 감면(300만원 한도)
- 교육세 감면(90만원 한도)

취득세

- 2019.1.1~2024.12.31까지 감면(140만원 한도)

공채

- 2024.12.31까지 감면 (도시철도채권 매입액 최대 250만원)

자동차세

100,000원/년(기타 승용 분류)

<수소전기자동차 세제 감면>

개별소비세

- 2017.1.1~2024.12.31까지 감면(400만원 한도)

- 교육세 감면(120만원 한도)

취득세

- 2019.1.1~2024.12.31까지 감면(140만원 한도)

공채

- 2024.12.31까지 감면(도시철도채권 매입액 최대 250만원 한도)

자동차세

100,000원/년(기타 승용 분류)

<하이브리드차· 경차· 다자녀 가구 세제 감면 연장>

○ 하이브리드차

- 개별소비세 : 2024.12.31까지 감면(100만원 한도), 교육세 30만원 감면 별도

- 취득세 : 최대 140만원 감면(2019.12.31까지)→최대 90만원 감면(2020.12.31까지)

→ 최대 40만원 감면(2022.12.31까지)

- 공채 : 2024.12.31까지 감면(도시철도채권 매입액 최대 200만원)

○ 경차

- 취득세 : 2024.12.31까지 전액 감면(단, 승용차는 비영업용에 한해 최대 75만원)

- 유류세 : 2023.12.31까지 연간 30만원/대 환급

○ 다자녀 가구(18세 미만 자녀 3명 이상 양육하는 자)

- 개별소비세 : 최대 300만원 한도 감면

- 취득세 : 2024.12.31까지. 승차정원 15명 이하 승합차, 최대적재량 1톤 이하 화물

차, 7~10인승 승용차 등은 전액 감면, 6인승 이하 승용차는 최대 140만원 감면(2024.12.31까지)

<업무용승용차 관련비용 과세 강화>

정부는 법인 또는 개인사업자가 고가의 자동차를 구입 또는 리스하여 업무 이외의 용도로 사용하고 이를 손금으로 처리, 탈세하는 행위를 제도적으로 방지하기 위해 업무용 승용차 관련비용에 대한 세부적인 손금 인정기준을 마련하여 2016년 1월부터 적용하고 있습니다.

- 법인의 경우 임직원 전용 자동차보험 미 가입시 전액 손금 불인정
- 감가상각비의 경우 연간 800만원까지만 손금산입
- 유지·관리 비용의 경우 업무사용 비율(운행기록 작성, 입증)만큼 인정

2) 안전/교통정책 (자동차관리법, 자동차 및 자동차부품의 성능과 기준에 관한 규칙 등)

자동차제작자 등이 제작·설계상 결함을 은폐하여 사고가 발생한 경우 국민의 생명·신체 또는 재산에 중대한 손해가 발생하는 것을 차단하기 위해 리콜 요건 명확화, 결함여부 조사 강화, 제작자등의 자료 제출 의무 강화, 리콜 시정 위반에 대한 제재(벌칙, 과징금, 과태료 등) 강화 등을 담은 자동차관리법 일부개정법률이 공포(2020.2.4)되어 시행(2021.2.5)되었습니다.

그리고 리콜 이행 강화를 위해 판매 전인 리콜 대상 자동차 및 자동차 부품에 대해 시정조치 후 판매하도록 하고 위반 시 관련 매출액의 2% 범위 내 과징금 부과, 시정조치 후 판매하는 경우 그 사실을 구매자에게 고지하도록 하고 위반 시 100만원 이하 과태료를 부과하는 자동차관리법 일부개정법률이 공포(2021.4.13, 시행-2021.10.14)되었습니다.

신차 구입 후 반복되는 하자에 대한 소비자 보호를 위해 자동차 교환·환불 중재제도가 자동차관리법 및 하위법령 개정을 통해 2019년 1월 1일부터 시행되었습니다.

더불어 소비자 권익보호 차원에서 여러가지 제도가 마련되었습니다. 첫째, 제작일 이후 인도 이전에 발생한 하자에 대해 수리여부와 상태를 구매자에게 고지해야 하는 것과 표준정비시간 및 시간당 공임을 공개하는 제도, 차량 수리비 부담 완화를 위해 대체부품 성능·품질 인증제 시행('15.1.8)입니다. 둘째, 2017년 1월 29일부터 시행된 대체부품 활성화를 위해 자동차 정비업자가 소비자에게 정비에 필요한 제품 중 기준의 신부품, 중고품, 재생품 외에 대체부품을 선택할 수 있도록 고지하도록 하는 규정

입니다. 셋째, 제작 과정에서 유래한 하자 등의 사유로 무상수리를 하는 경우에 자동차 소유자가 하자 내용과 무상수리 계획을 알 수 있도록 통지하는 수단으로 현재 우편발송 외 휴대전화 문자메시지 전송 방법이 추가('21.8.27) 되었습니다. 넷째, 전기자동차 보급 확대에 맞춰 핵심장치인 '고전원 전기장차'의 무상수리 기간을 내연기관 자동차의 원동기 및 동력전달장치와 동일하게 3년 이내, 주행거리 6만km 이내로 규정('22.5.15 - 제작자 등이 성능시험 대행자에게 제원을 통보하는 자동차부터 적용) 하였습니다.

또한, 자동차 안전 강화를 위해 좌석안전띠 미착용 경고장치 설치 의무가 2023년부터 기존의 승합/화물/특수차로 확대되었습니다. 해외에서의 연비 과장 사태에 따른 후속 조치로 연비 및 출력 과다 표시 시 경제적 보상을 의무화하는 것을 법률로 규정하여 2018년 1월 18일부터 시행되고 있습니다.

한편 튜닝 활성화를 위해 승용차, 화물차 등 다양한 차종들도 캠핑카로 튜닝할 수 있도록 규정을 완화하고 소비자의 알권리와 권익보호를 위해 '제작연도'로 표시하던 자기인증표시 제도를 '제작연월'까지 표시하도록 하는 등의 자동차관리법 시행규칙 일부개정법률이 시행(2020.2.28)되었습니다.

그리고 운행 등 과정에서 화재 발생 시 조기 진화를 위해 '소방시설 설치 및 관리에 관한 법률'이 2021.11.30 전부개정 공포되어 2024.12.1 부터 판매되거나 소유권이 변동되어 등록된 5인 이상 승용차, 승합차, 화물차, 특수차 등에는 자동차 제작자등 또는 소유자의 차량용 소화기 설치 또는 비치의 의무화되었습니다.

3) 환경정책

우리나라는 저탄소 사회 실현을 위하여 '온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률· 시행령'('12년 5월· 11월)을 제정· 공포하여 현재 온실가스· 에너지 목표관리제('12년) 및 배출권거래제('15년)가 각각 시행 중에 있으며, 특히 정부에서는 배출권거래제 관련 제3차 계획('21-'25년) 시행을 위한 배출권 할당계획 및 업체· 사업장별 할당규모를 1단계('21~'23년)와 2단계('24~'25)로 구분하여 확정하였으며, 특히 '21~'23년에는 기준기간('17~'19년) 대비 4.7% 감축하도록 배출허용총량을 설정하였습니다. 또한, 최근 우리나라는 2030년 배출전망치(BAU) 대비 37%감축이라는 새로운 Post2020 국가 온실가스 감축목표 및 분야별 기본 로드맵을 확정(2016.12.6)하였으나,

'20.12월 BAU방식을 절대량 방식으로 변경하고 '17년 대비 24.4% 감축목표를 새롭게 확정하여 UN에 제출한 바 있습니다. 수송분야에서는 2030년('21~'30년) 평균 온

실가스 기준 대폭 강화('25년 89g/km, '30년 70g/km)를 내용으로 하는 관련 고시가 '21.2월 개정· 공포되었습니다.

특히, '20.12월 대통령 2050년 탄소중립 선언 이후 탈탄소 사회 실현을 위한 정책목표 및 이행방안(시나리오)을 지속 모색해왔으며, 이 일환으로 기후변화 대응정책을 총괄하는 대통령 직속 '2050 탄소중립위원회'를 새롭게 발족· 운영함과 동시에 기존 '저탄소 녹색성장기본법'을 폐지· 통합하여 '기후위기 대응을 위한 탄소중립· 녹색성장기본법(탄소중립기본법)'을 '21.9월 새롭게 제정· 공포 후 '22.3월 시행되었습니다. 이를 통해 '21.10월 예는 2050 탄소중립 시나리오(수송부문 A안-무공해차 보급 97% 이상, B안-무공해차 보급 85% 이상 및 e-fuel 도입 등) 및 2030년 국가온실가스 감축목표(NDC) 상향(수송부문 '18년 대비 37.8% 감축, 무공해차 보급 450만대 확대 등)을 최종 확정· 발표한 바 있습니다. 이에 '22.5월 이후 새 정부에서는 NDC 목표달성을 위한 부문별, 연도별 세부 이행안 수립을 준비 중에 있습니다.

또한, 정부는 친환경차(저무공해차) 보급 확산을 위하여 자동차 제작사들을 대상으로 '20년부터 저공해차 보급목표제를 시행해오고 있으며, '21년부터는 무공해차 보급 기준이 신설되었고, 올해는 저공해차 20%(중규모 업체의 경우 무공해차 8% 포함) 목표가 새롭게 적용되었습니다.

자동차 배출가스 허용기준도 지속적으로 강화되고 있습니다. 경유차에 대해서는 2014년 9월(기준차는 2015년 9월)부터 EURO 6기준을 적용하여 시행하고 있으며, 2017년 9-10월(기준차는 2019년 9월)부터 현행 실내인증모드 배출가스(NOx) 허용기준의 2.1배 이하, 2020년 1월(기준차는 2021년 1월)부터 1.43배 이하를 만족해야 하는 경유승용차 실도로조건 배출가스 관리 제도(RDE-LDV) 도입을 위한 관련법(대기환경보전법 시행규칙) 개정을 완료('19.7.16)하였습니다. 입자개수의 실도로조건 배출 허용기준도 신설되어 2017년 10월(기준차는 2018년 9월)부터 실내인증 기준(6x10¹¹ #/km)의 1.5배(9x10¹¹ #/km) 이하를 만족해야 합니다. 또한 2017년 10월(기준차는 2018년 9월)부터 국내 중소형 자동차에 대해 국제표준배출가스시험방법(WLTP)이 새롭게 도입되었습니다.

휘발유 자동차의 경우 배출가스 허용기준 세분화(4단계에서 7단계), 질소산화물과 탄화수소 합산기준 설정, 입자상물질 및 증발가스 기준 대폭강화, 배출가스 보증기간 연장 등의 내용을 담은 대기환경보전법 시행규칙 개정안을 확정· 공포('15.12.31)하여 단계적으로 시행하고 있습니다. 2022년 평균배출량(탄화수소 및 질소산화물 합산) 기준은 0.034g/km(CVS-75모드)이며, 입자상물질(PM) 배출허용기준(0.002g/km, CVS-75모드)은 출고비율(Phase-in) 100% 유지, 증발가스 기준(0.35g/test)은 100

%로 강화됩니다.

국내 온실가스뿐만 아니라 미세먼지 감축을 위하여 정부에서는 다양한 방안을 수립·추진해오고 있습니다. 특히, 지자체조례 등에 따라 자동차 운행제한(자동차 배출가스 등급제 등) 등 미세먼지 비상저감조치를 민간에게 강제할 수 있는 '미세먼지 저감 및 관리에 관한 특별법'이 '19.2월부터 시행된 바 있으며, '20.4월에는 수도권역 내에서만 적용되고 있는 '수도권 대기환경개선에 관한 특별법'이 폐지되고 관리권역을 전국적으로 확대하는 것을 골자로 하는 '대기관리권역의 대기환경개선에 관한 특별법'이 시행되었습니다.

4) 소비자보호정책

종래 소비자보호 위주의 소비자정책에서 탈피하여 중장기 소비자정책의 수립, 소비자안전·교육의 강화 등으로 소비자권익을 증진함으로써 소비자의 주권을 강화하기 위해 소비자기본법이 제정 시행되고 있습니다. (전부 개정<06.9.27>, 발효<07.3.28>) 자동차산업과 관련해서는 차량 부식에 대한 소비자 피해 보호를 위해 후드, 도어, 루프등의 외관관통 부식에 관한 품질보증기간(5년)이 2014년 3월에 신설되었습니다. 또한, 제조물의 결함으로 인한 소비자 피해보상 확대를 위해 제조물의 결함에 대한 소비자 입증책임을 완화하고 제조업자가 제조물의 결함을 인지하고도 필요한 조치를 취하지 않아 발생한 소비자 피해에 대해 징벌적 손해배상책임(3배 이내)을 부과하는 제조물책임법 일부개정 법률이 2018년 4월 19일부터 시행되었습니다.

공정거래위원회는 소비자분쟁해결기준 일부개정 고시('21.5.25)를 통해 차량 출고 시장착된 내장형 내비게이션의 품질보증기간 및 부품보유기간을 각각 기존 1년 → 2년, 5년 → 8년으로 확대하였습니다.

5) 산업안전보건정책

사업주 또는 경영책임자 등이 안전 및 보건 조치 의무를 위반하여 인명 피해를 동반하는 중대재해가 발생할 경우 사업주 또는 경영책임자, 법인 등에 대한 처벌 규정을 담은 「중대재해 처벌 등에 관한 법률」이 2021년 1월 26일 제정되어 2022년 1월 27일부터 시행되었습니다.

(3) 환경물질의 배출 또는 환경보호와 관련된 사항

(사업장 환경규제 준수)

당사는 기업활동에 의한 환경영향 최소화를 목표로 환경설비 개선투자, 법적 규제치보다 엄격한 사내 배출기준 적용, 친환경 원부자재로의 대체 적용, 환경(대기/수질) 오염물질 자동측정기기(TMS : Tele Monitoring System) 설치운영을 통한 24시간 모니터링 체계구축, ISO14001 환경경영시스템 인증 취득 등 관련 환경 법률의 준수와 관리수준 향상을 위해 항상 최선의 노력을 다하고 있습니다. 이와 더불어 환경부와

"플라스틱 폐기물 회수·재활용 자발적 협약" 및 "사업장 미세먼지 저감 위한 자발적 협약"을 체결하는 등 정부의 친환경 정책에도 적극 동참하고 있습니다.

※주요 환경 관련 법률

대기환경보전법, 물환경보전법, 대기관리권역의 대기환경개선에 관한 특별법, 폐기물관리법, 토양환경보전법, 화학물질관리법, 악취방지법 등

(기후변화 대응 온실가스 배출량 및 에너지 사용량 관리)

당사는 저탄소녹색성장기본법, 온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률에 의거 관리업체 및 온실가스 배출권거래제 대상업체로 지정되어 있으며, 관련 지침에 따라 제3자 검증기관의 검증을 거쳐 온실가스 배출량과 에너지 사용량을 정부에 제출하고 이해관계자들에게 공개하고 있으며, 에너지 고효율 설비 도입, 에너지절감 TFT 활동 등 온실가스 배출 감축을 위해 지속적으로 노력하고 있습니다.

최근 3년간 검증기관으로부터 검증 완료된 온실가스 배출량 및 에너지 사용량은 다음과 같습니다.

| 구분 | 2022년 | 2021년 | 2020년 |
|-------------------------|---------|--------|---------|
| 온실가스 배출량 (단위 : t CO2/년) | 113,625 | 96,890 | 111,052 |
| 에너지 사용량 (단위 : TJ/년) | 2,310 | 1,950 | 2,207 |

※ 대상 : 공장(평택,창원), 물류센터, 서비스센터, 영업지역본부, 연수원 등 17개소

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 연결 요약재무정보

(단위 : 천원)

| 사업연도 구분 | 제24기 | 제23기 | 제22기 |
|-------------|---------------|---------------|---------------|
| | (2022년 12월말) | (2021년 12월말) | (2020년 12월말) |
| [유동자산] | 1,708,939,356 | 1,171,196,752 | 693,800,270 |
| 당좌자산 | 976,776,074 | 489,790,760 | 363,058,977 |
| 재고자산 | 732,163,282 | 681,405,992 | 330,741,293 |
| [비유동자산] | 3,382,939,581 | 1,896,266,630 | 1,864,571,605 |
| 투자자산 | 299,412,865 | 179,467,630 | 164,206,837 |
| 유형자산 | 2,601,959,662 | 1,542,150,522 | 1,534,836,647 |
| 투자부동산 | 147,606,217 | 128,920,617 | 129,107,380 |
| 사용권자산 | 22,535,564 | 14,462,707 | 17,034,190 |
| 무형자산 | 128,243,207 | 6,491,728 | 3,902,987 |
| 기타비유동자산 | 183,182,066 | 24,773,426 | 15,483,566 |
| 자산총계 | 5,091,878,937 | 3,067,463,382 | 2,558,371,875 |
| [유동부채] | 1,219,835,415 | 942,569,422 | 555,791,458 |
| [비유동부채] | 1,282,610,538 | 888,987,811 | 952,445,371 |
| 부채총계 | 2,502,445,953 | 1,831,557,233 | 1,508,236,829 |
| I. 지배지분 | 819,798,949 | 319,020,914 | 268,119,048 |
| [자본금] | 20,051,860 | 20,051,860 | 20,051,860 |
| [자본잉여금] | 45,792,196 | 44,951,666 | 46,363,063 |
| [자본조정] | (187,858) | (187,859) | (5,900,412) |
| [기타포괄손익누계액] | 679,676 | 510,590 | 2,320,226 |
| [이익잉여금] | 753,463,075 | 253,694,657 | 205,284,311 |

| | | | |
|--------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| II.비지배지분 | 1,769,634,035 | 916,885,234 | 782,015,999 |
| 자본총계 | 2,589,432,984 | 1,235,906,148 | 1,050,135,047 |
| 부채와 자본총계 | 5,091,878,937 | 3,067,463,382 | 2,558,371,875 |
| 종속.관계.공동기업 투자주식의 평가방법 | 원가법 지분법 | 원가법 지분법 | 원가법 지분법 |
| | (2022.01.01.~ 2022.12.32.) | (2021.01.01.~ 2021.12.31.) | (2020.01.01.~ 2020.12.31.) |
| 매출액 | 4,944,241,256 | 3,412,499,198 | 153,866,930 |
| 영업이익(영업손실) | 356,188,977 | 306,613,111 | 19,057,665 |
| 당기순이익(당기순손실) | 904,912,819 | 192,610,284 | 26,670,326 |
| 계속영업손익 | 602,676,174 | 178,147,341 | - |
| 중단영업손익 | 302,236,645 | 14,462,944 | - |
| 주당순이익(주당순손실) | 13,572 | 1,389 | 768 |
| 계속영업주당이익 | 5,177 | 970 | - |
| 중단영업주당이익 | 8,395 | 419 | - |

* 상기 재무제표는 K-IFRS 기준으로 작성하였습니다.

* 주당순이익의 단위는 원 입니다.

나. 별도 요약재무정보

(단위:천원)

| 사업연도 구분 | 제24기 | 제23기 | 제22기 |
|------------|--------------|--------------|--------------|
| | (2022년 12월말) | (2021년 12월말) | (2020년 12월말) |
| [유동자산] | 64,201,576 | 48,040,021 | 50,085,403 |
| 당좌자산 | 46,928,070 | 28,408,922 | 34,656,345 |
| 재고자산 | 17,273,506 | 19,631,099 | 15,429,058 |
| [비유동자산] | 735,913,653 | 321,962,228 | 318,861,265 |
| 투자자산 | 733,279,903 | 208,117,594 | 209,049,509 |
| 유형자산 | 1,283,907 | 111,376,957 | 109,500,874 |
| 사용권자산 | 1,314,277 | 1,292,052 | 176,560 |

| | | | |
|--------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 무형자산 | 35,566 | 1,175,625 | 134,322 |
| 자산총계 | 800,115,229 | 370,002,249 | 368,946,668 |
| [유동부채] | 241,671,928 | 127,136,678 | 85,606,327 |
| [비유동부채] | 41,486,066 | 34,226,171 | 99,981,033 |
| 부채총계 | 283,157,994 | 161,362,849 | 185,587,360 |
| [자본금] | 20,051,860 | 20,051,860 | 20,051,860 |
| [자본잉여금] | 47,004,363 | 47,004,363 | 47,004,363 |
| [자본조정] | (187,859) | (187,859) | (5,900,412) |
| [기타포괄손익누계액] | (215,624) | 61,712 | 2,025,509 |
| [이익잉여금] | 450,304,496 | 141,709,324 | 120,177,988 |
| 자본총계 | 516,957,235 | 208,639,400 | 183,359,308 |
| 부채와 자본총계 | 800,115,229 | 370,002,249 | 368,946,668 |
| 종속.관계.공동기업 투자주식의 평가방법 | 원가법 지분법 | 원가법 지분법 | 원가법 지분법 |
| | (2022.01.01.~ 2022.12.31.) | (2021.01.01.~ 2021.12.31.) | (2020.01.01.~ 2020.12.31.) |
| 매출액 | 105,097,067 | 58,134,497 | 153,866,930 |
| 영업이익(영업손실) | 14,770,189 | 9,710,712 | 19,057,665 |
| 당기순이익(당기순손실) | 313,336,581 | 20,349,987 | (58,435,997) |
| 계속영업손익 | 11,099,936 | 5,887,043 | - |
| 중단영업손익 | 302,236,645 | 14,462,944 | - |
| 주당순이익(주당순손실) | 8,703 | 590 | (1,682) |
| 계속영업주당이익 | 308 | 171 | - |
| 중단영업주당이익 | 8,395 | 419 | - |

* 상기 재무제표는 K-IFRS 기준으로 작성하였습니다.

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 24 기 2022.12.31 현재

제 23 기 2021.12.31 현재

제 22 기 2020.12.31 현재

(단위 : 원)

| | 제 24 기 | 제 23 기 | 제 22 기 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 자산 | | | |
| 유동자산 | 1,708,939,356,443 | 1,171,196,751,859 | 693,800,270,246 |
| 현금및현금성자산 | 188,734,091,828 | 68,100,241,708 | 21,250,979,661 |
| 단기금융상품 | 6,071,304,712 | 254,259,001 | 4,297,618,597 |
| 매출채권 | 482,907,978,644 | 391,998,704,332 | 283,929,796,677 |
| 단기대여금 | 3,905,006,588 | | 541,000,000 |
| 기타수취채권 | 39,227,723,887 | 1,341,975,756 | 10,618,248,409 |
| 당기법인세자산 | 27,596,986,514 | 810,371,856 | 588,702,693 |
| 재고자산 | 732,163,282,600 | 681,405,992,371 | 330,741,293,471 |
| 유동파생상품자산 | 992,732,622 | 1,355,776,438 | 1,377,584,033 |
| 기타유동금융자산 | 82,933,722,153 | 960,707,946 | |
| 유동 상각후원가 측정 금융자산 | | 960,707,946 | |
| 당기손익-공정가치 측정금융자산 | 82,933,722,153 | | |
| 유동계약자산 | 8,387,996,106 | 3,817,070,883 | 3,379,532,195 |
| 기타유동자산 | 121,110,967,899 | 21,151,651,568 | 36,437,865,430 |
| 매각예정자산 | 14,907,562,890 | | 637,649,080 |
| 비유동자산 | 3,382,939,580,708 | 1,896,266,629,765 | 1,864,571,605,160 |
| 장기금융상품 | 59,613,747,900 | 45,266,500 | 26,500,000 |
| 당기손익인식공정가치금융자산 | 143,124,552,972 | 80,585,334,242 | 53,727,730,894 |
| 비유동 상각후원가 측정 금융자산 | 560,000,000 | 107,400,000 | 107,400,000 |
| 비유동 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | | | |
| 지분법적용투자 | 77,052,477,602 | 50,787,866,849 | 53,833,846,520 |
| 비유동파생상품자산 | 9,648,000,000 | 32,932,000,000 | 45,171,000,000 |
| 유형자산 | 2,601,959,661,635 | 1,542,150,522,232 | 1,534,836,646,510 |
| 사용권자산 | 22,535,563,649 | 14,462,707,352 | 17,034,189,615 |
| 무형자산 | 128,243,207,219 | 6,491,727,663 | 3,902,987,137 |
| 투자부동산 | 147,606,217,373 | 128,920,617,280 | 129,107,379,621 |
| 기타비유동자산 | 19,419,509,314 | 25,795,299 | 13,212,000 |
| 기타비유동금융자산 | | | |
| 장기매출채권 | 8,075,757,960 | 7,624,877,496 | 7,654,438,903 |
| 장기기타수취채권 | 52,478,587,696 | 3,359,089,588 | 3,672,708,206 |
| 장기대여금 | 25,912,218,372 | 4,000,000,000 | |
| 이연법인세자산 | 86,710,079,016 | 24,773,425,264 | 15,483,565,754 |
| 자산총계 | 5,091,878,937,151 | 3,067,463,381,624 | 2,558,371,875,406 |
| 부채 | | | |
| 유동부채 | 1,219,835,414,834 | 942,569,422,005 | 555,791,457,676 |
| 단기매입채무 | 396,236,128,653 | 267,090,363,733 | 232,277,866,156 |
| 단기차입금 | 342,570,708,597 | 474,588,566,207 | 244,397,623,237 |

| | 제 24 기 | 제 23 기 | 제 22 기 |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 유동성장기차입금 | 3,099,925,077 | 6,889,173,334 | 5,438,135,712 |
| 유동성사채 | | 55,340,414,280 | |
| 단기미지급금 | 140,597,353,708 | 30,631,473,448 | 19,761,215,524 |
| 단기미지급비용 | 55,921,294,706 | 26,059,612,946 | 19,602,607,252 |
| 당기법인세부채 | 127,294,749,886 | 55,301,415,398 | 6,178,388,785 |
| 단기임대보증금 | 1,752,000,100 | 2,004,907,345 | 1,725,407,345 |
| 유동계약부채 | 27,319,767,866 | 6,377,845,955 | 7,103,963,941 |
| 유동리스부채 | 12,029,228,672 | 7,883,779,458 | 8,000,106,431 |
| 유동파생상품부채 | 759,167,900 | 280,781,230 | 5,983,226 |
| 기타유동부채 | 47,226,407,038 | 9,912,553,240 | 10,965,980,030 |
| 유동총당부채 | 65,028,682,631 | 208,535,431 | 334,180,037 |
| 비유동부채 | 1,282,610,537,778 | 888,987,811,158 | 952,445,370,843 |
| 장기차입금 | 580,892,111,131 | 595,400,868,316 | 594,790,891,754 |
| 사채 | 153,685,453,249 | 112,887,970,455 | 170,640,666,977 |
| 확정급여부채 | 280,499,667,425 | 9,400,234,201 | 14,178,100,661 |
| 이연법인세부채 | 103,180,420,467 | 146,528,656,213 | 140,497,833,942 |
| 장기임대보증금 | | 3,000,000 | 3,000,000 |
| 비유동계약부채 | 14,787,384,690 | 2,043,759,705 | 2,684,713,452 |
| 기타비유동부채 | 18,167,906,052 | 8,184,335,044 | 7,788,192,421 |
| 비유동파생상품부채 | | | 2,261,081,123 |
| 비유동리스부채 | 13,440,871,968 | 13,921,435,224 | 18,983,338,513 |
| 비유동총당부채 | 117,956,722,796 | 617,552,000 | 617,552,000 |
| 부채총계 | 2,502,445,952,612 | 1,831,557,233,163 | 1,508,236,828,519 |
| 자본 | | | |
| 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 | 819,798,948,688 | 319,020,914,375 | 268,119,048,319 |
| 자본금 | 20,051,860,000 | 20,051,860,000 | 20,051,860,000 |
| 자본잉여금 | 45,792,196,140 | 44,951,665,932 | 46,363,062,689 |
| 기타자본항목 | (187,858,848) | (187,858,848) | (5,900,411,795) |
| 기타포괄손익누계액 | 679,676,156 | 510,590,327 | 2,320,226,007 |
| 이익잉여금(결손금) | 753,463,075,240 | 253,694,656,964 | 205,284,311,418 |
| 비지배지분 | 1,769,634,035,851 | 916,885,234,086 | 782,015,998,568 |
| 자본총계 | 2,589,432,984,539 | 1,235,906,148,461 | 1,050,135,046,887 |
| 자본과부채총계 | 5,091,878,937,151 | 3,067,463,381,624 | 2,558,371,875,406 |

연결 포괄손익계산서

제 24 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 23 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 22 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 24 기 | 제 23 기 | 제 22 기 |
|--|-------------------|-------------------|-----------------|
| 수익(매출액) | 4,944,241,256,184 | 3,412,499,198,026 | 153,866,929,956 |
| 매출원가 | 4,373,921,054,949 | 3,004,980,863,773 | 128,403,855,349 |
| 매출총이익 | 570,320,201,235 | 407,518,334,253 | 25,463,074,607 |
| 판매비와관리비 | 214,131,223,887 | 100,905,223,047 | 6,405,409,774 |
| 영업이익(손실) | 356,188,977,348 | 306,613,111,206 | 19,057,664,833 |
| 금융수익 | 114,112,584,736 | 35,167,274,112 | 12,811,474,870 |
| 금융원가 | 228,259,589,177 | 102,264,021,808 | 6,852,984,266 |
| 기타이익 | 189,595,716,870 | 4,509,413,293 | 1,086,602,812 |
| 기타손실 | 16,154,453,484 | 12,121,586,476 | 14,482,958,146 |
| 관계기업지분법손익 | 5,377,372,086 | 5,660,074,117 | 20,427,353,085 |
| 법인세비용차감전순이익(손실) | 420,860,608,379 | 237,564,264,444 | 32,047,153,188 |
| 법인세비용 | (181,815,565,595) | 59,416,923,633 | 5,376,826,840 |
| 당기순이익(손실) | 904,912,818,973 | 192,610,284,609 | 26,670,326,348 |
| 계속영업손익 | 602,676,173,974 | 178,147,340,811 | 26,670,326,348 |
| 중단영업손익 | 302,236,644,999 | 14,462,943,798 | |
| 기타포괄손익 | 36,381,897,067 | (220,399,284) | 4,242,915,647 |
| 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익) | 1,685,363,884 | 1,115,327,676 | 1,250,914,780 |
| 해외사업환산손익 | 1,475,906,655 | 948,482,777 | |
| 파생상품평가손익 | 746,418,566 | (791,524,155) | |
| 지분법 적용대상 관계기업과 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분(세후기타포괄손익) | (536,961,337) | 958,369,054 | 1,250,914,780 |

| | 제 24 기 | 제 23 기 | 제 22 기 |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| 당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익) | 34,696,533,183 | (1,335,726,960) | 2,992,000,867 |
| 확정급여제도의 재측정손익 | 34,741,037,175 | (3,246,985,468) | (30,175,330) |
| 지분법이익잉여금변동 | (44,503,992) | 1,911,258,508 | 3,022,176,197 |
| 총포괄손익 | 941,294,716,040 | 192,389,885,325 | 30,913,241,995 |
| 당기순이익(손실)의 귀속 | | | |
| 지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실) | 488,596,163,553 | 47,920,141,424 | 26,670,326,348 |
| 비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실) | 416,316,655,420 | 144,690,143,185 | |
| 총 포괄손익의 귀속 | | | |
| 총 포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분 | 504,257,504,105 | 50,403,004,846 | 30,913,241,995 |
| 총 포괄손익, 비지 | | | |

| | 제 24 기 | 제 23 기 | 제 22 기 |
|-------------------|-----------------|-----------------|--------|
| 배지분 | 437,037,211,935 | 141,986,880,479 | |
| 주당이익 | | | |
| 계속영업주당이익 (단위 : 원) | 5,177 | 970 | 768 |
| 중단영업주당이익 (단위 : 원) | 8,395 | 419 | |

연결 자본변동표

제 24 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 23 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 22 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 자본 | | | | | | |
|-------------------|---------------------|----------------|-----------------|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 | | | | | 비지배지분 | 자본 합계 |
| | 자본금 | 자본잉여금 | 기타자본구성요소 | 기타포괄손익누계액 | 이익잉여금 | | |
| 2020.01.01 (기초자본) | 20,051,860,000 | 45,984,657,677 | (3,897,280,510) | 774,594,317 | 179,479,180,183 | 242,393,011,667 | 242,393,011,667 |
| 당기순이익(손실) | | | | | 26,670,326,348 | 26,670,326,348 | 26,670,326,348 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | | | | | (30,175,330) | (30,175,330) | (30,175,330) |
| 관계기업 확정급여제 | | | | | | | |

| | 자본 | | | | | | | |
|---------------------|---------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------------|
| | 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 | | | | | 비지배지분 | 자본 합계 | |
| | 자본금 | 자본잉여금 | 기타자본구성요소 | 기타포괄손익누계액 | 이익잉여금 | | | 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계 |
| 도의 재측정요소 | | | | | 3,022,176,197 | 3,022,176,197 | | 3,022,176,197 |
| 지분법자본변동 | | | | 1,250,914,780 | | 1,250,914,780 | | 1,250,914,780 |
| 교환권대가 | | 1,019,705,142 | | | | 1,019,705,142 | | 1,019,705,142 |
| 파생상품평가손익 | | | | | | | | |
| 해외사업환산손익 | | | | | | | | |
| 배당금지급 | | | | | (3,857,195,980) | (3,857,195,980) | | (3,857,195,980) |
| 자기주식 거래로 인한 증감 | | | (2,003,131,285) | | | (2,003,131,285) | | (2,003,131,285) |
| 종속기업의 지분율변동 등 | | (641,300,130) | | 294,716,910 | | (346,583,220) | 782,015,998,568 | 781,669,415,348 |
| 교환권의 행사에 따른 자기주식 부여 | | | | | | | | |
| 연결범위변동 | | | | | | | | |
| 2020.12.31 (기말자본) | 20,051,860,000 | 46,363,062,689 | (5,900,411,795) | 2,320,226,007 | 205,284,311,418 | 268,119,048,319 | 782,015,998,568 | 1,050,135,046,887 |
| 2021.01.01 (기초자본) | 20,051,860,000 | 46,363,062,689 | (5,900,411,795) | 2,320,226,007 | 205,284,311,418 | 268,119,048,319 | 782,015,998,568 | 1,050,135,046,887 |
| 당기순이익(손실) | | | | | 47,920,141,424 | 47,920,141,424 | 144,690,143,185 | 192,610,284,609 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | | | | | (553,607,211) | (553,607,211) | (2,693,378,257) | (3,246,985,468) |
| 관계기업 확정급여제도의 재측정요소 | | | | | 1,911,258,508 | 1,911,258,508 | | 1,911,258,508 |
| 지분법자본변동 | | | | (1,966,387,031) | 2,934,847,805 | 968,460,774 | (10,091,720) | 958,369,054 |
| 교환권대가 | | | | | | | | |
| 파생상품평가손익 | | | | (161,635,211) | | (161,635,211) | (629,888,944) | (791,524,155) |
| 해외사업환산손익 | | | | 318,386,562 | | 318,386,562 | 630,096,215 | 948,482,777 |
| 배당금지급 | | | | | (3,802,294,980) | (3,802,294,980) | (6,008,137,250) | (9,810,432,230) |
| 자기주식 거래로 인한 증감 | | | (3,210,733,630) | | | (3,210,733,630) | | (3,210,733,630) |
| 종속기업의 지분율변 | | | | | | | | |

| | 자본 | | | | | | | |
|---------------------|---------------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|-------------------|------------------------|
| | 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 | | | | | 비지배지분 | 자본 합계 | |
| | 자본금 | 자본잉여금 | 기타자본구성요소 | 기타포괄손익누계액 | 이익잉여금 | | | 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계 |
| 동 등 | | | | | | | | |
| 교환권의 행사에 따른 자기주식 부여 | | (1,411,396,757) | 8,923,286,577 | | | 7,511,889,820 | (1,109,507,711) | 6,402,382,109 |
| 연결범위변동 | | | | | | | | |
| 2021.12.31 (기말자본) | 20,051,860,000 | 44,951,665,932 | (187,858,848) | 510,590,327 | 253,694,656,964 | 319,020,914,375 | 916,885,234,086 | 1,235,906,148,461 |
| 2022.01.01 (기초자본) | 20,051,860,000 | 44,951,665,932 | (187,858,848) | 510,590,327 | 253,694,656,964 | 319,020,914,375 | 916,885,234,086 | 1,235,906,148,461 |
| 당기순이익(손실) | | | | | 488,596,163,553 | 488,596,163,553 | 416,316,655,420 | 904,912,818,973 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | | | | | 15,616,772,810 | 15,616,772,810 | 19,124,264,365 | 34,741,037,175 |
| 관계기업 확정급여제도의 재측정요소 | | | | | (124,518,087) | (124,518,087) | 80,014,095 | (44,503,992) |
| 지분법자본변동 | | | | (331,242,156) | | (331,242,156) | (205,719,181) | (536,961,337) |
| 교환권대가 | | | | | | | | |
| 파생상품평가손익 | | | | 154,979,576 | | 154,979,576 | 591,438,990 | 746,418,566 |
| 해외사업환산손익 | | | | 345,348,409 | | 345,348,409 | 1,130,558,246 | 1,475,906,655 |
| 배당금지급 | | | | | (4,320,000,000) | (4,320,000,000) | (6,008,137,250) | (10,328,137,250) |
| 자기주식 거래로 인한 증감 | | | | | | | | |
| 종속기업의 지분율변동 등 | | 840,530,208 | | | | 840,530,208 | (4,317,641,929) | (3,477,111,721) |
| 교환권의 행사에 따른 자기주식 부여 | | | | | | | | |
| 연결범위변동 | | | | | | | 426,037,369,009 | 426,037,369,009 |
| 2022.12.31 (기말자본) | 20,051,860,000 | 45,792,196,140 | (187,858,848) | 679,676,156 | 753,463,075,240 | 819,798,948,688 | 1,769,634,035,851 | 2,589,432,984,539 |

연결 현금흐름표

제 24 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 23 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 22 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 24 기 | 제 23 기 | 제 22 기 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 영업활동현금흐름 | 210,831,145,701 | (43,724,576,832) | 28,750,250,365 |
| 당기순이익(손실) | 904,912,818,973 | 192,610,284,609 | 26,670,326,348 |
| 당기순이익조정을 위한 가감 | (457,224,604,279) | 210,590,475,734 | 3,317,570,882 |
| 영업활동으로인한자산·부채의변동 | (141,544,103,825) | (409,018,000,496) | 4,024,130,224 |
| 이자수취(영업) | 12,410,427,085 | 1,109,947,005 | 145,443,432 |
| 이자지급(영업) | (30,264,466,450) | (24,383,542,803) | (2,714,665,512) |
| 배당금수취(영업) | 4,993,826,719 | 1,185,006,360 | 1,025,891,999 |
| 법인세납부(환급) | (82,452,752,522) | (15,818,747,241) | (3,718,447,008) |
| 투자활동현금흐름 | 240,213,937,787 | (103,212,236,393) | (2,727,440,497) |
| 단기금융상품의 처분 | 15,466,876,871 | 4,159,821,875 | |
| 장기금융상품의 처분 | | 3,092 | |
| 당기손익인식금융자산의 처분 | 71,912,014,592 | | 2,500,000,000 |
| 상각후원가측정금융자산의 처분 | 960,707,946 | 2,005,000,000 | |
| 관계기업투자주식의 처분 | | 7,507,901,751 | |
| 단기대여금의 회수 | 579,239,354 | 2,355,000,512 | 2,298,395,793 |
| 장기대여금의 회수 | 4,791,541 | | |
| 유형자산의 처분 | 44,408,302,756 | 308,592,510 | 5,958,041,448 |
| 보증금의 감소 | 2,645,685,847 | 1,849,977,672 | 290,447,000 |
| 사업결합에 따른 증가 | 121,000,000,000 | | 10,557,808,446 |
| 매각예정자산의 처분 | 495,849,715,409 | 629,899,770 | |
| 리스채권의 회수 | 1,182,824,973 | | |
| 기타 투자활동 현금유입 | 2,032,800,000 | 67,745,865 | |
| 당기손익인식공정가치금융자산(비유동)의 취득 | (233,665,467,804) | (27,169,765,061) | (166,824,451) |
| 상각후원가측정금융자산의 취득 | | (2,960,707,946) | |
| 단기대여금의 증가 | (83,220,000,000) | (2,292,000,000) | (3,151,135,793) |
| 장기대여금의 증가 | (5,954,617,646) | (4,000,000,000) | |
| 단기금융상품의 취득 | | | |
| 장기금융상품의 취득 | (60,780,882,314) | (18,787,200) | |
| 유형자산의 취득 | (58,824,825,963) | (82,665,837,345) | (19,480,202,658) |
| 무형자산의 취득 | (17,825,131,183) | (258,396,200) | |
| 투자부동산의 취득 | (34,944,517,868) | | |
| 보증금의 증가 | (269,445,915) | (2,730,685,688) | (1,433,970,282) |
| 임대보증금의 감소 | (15,486,170,203) | | (100,000,000) |
| 기타 투자활동 현금유출 | (4,857,962,606) | | |
| 재무활동현금흐름 | (332,322,924,634) | 192,972,434,896 | (6,944,450,828) |
| 단기차입금의 증가 | 160,205,996,915 | 452,254,167,486 | 68,350,954,687 |
| 장기차입금의 증가 | 27,867,515,000 | 5,300,000,000 | 3,629,000,000 |

| | 제 24 기 | 제 23 기 | 제 22 기 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 사채의 발행 | 36,783,000,000 | | 10,000,000,000 |
| 단기차입금의 상환 | (440,326,948,366) | (224,196,966,999) | (76,497,696,112) |
| 유동성장기차입금의 상환 | (4,176,331,837) | (5,426,575,677) | (5,159,559,996) |
| 장기차입금의 상환 | (37,932,858,904) | (12,906,313,521) | |
| 사채의 상환 | (55,554,429,344) | | |
| 리스부채의 상환 | (8,821,788,618) | (6,509,806,063) | (1,406,822,142) |
| 자기주식의 취득 | | (3,210,733,630) | (2,003,131,285) |
| 배당금지급 | (10,328,137,250) | (9,810,432,230) | (3,857,195,980) |
| 연결자본거래로 인한 현금유출 | | | |
| 비지배지분의 취득 | (38,942,230) | (2,520,904,470) | |
| 현금및현금성자산의순증가(감소) | 118,722,158,854 | 46,035,621,671 | 19,078,359,040 |
| 기초현금및현금성자산 | 68,100,241,708 | 21,250,979,661 | 2,176,899,965 |
| 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과 | 1,911,691,266 | 813,640,376 | (4,279,344) |
| 기말현금및현금성자산 | 188,734,091,828 | 68,100,241,708 | 21,250,979,661 |

3. 연결재무제표 주석

제 24(당) 기 : 2022년 1월 1일부터 12월 31일까지

제 23(전) 기 : 2021년 1월 1일부터 12월 31일까지

케이지이티에스 주식회사와 그 종속기업

1. 연결실체의 개요

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

(1) 지배기업의 개요

지배기업은 1999년 10월 29일에 설립되었으며, 바이오중유 제조 및 판매 등을 주 사업목적으로 하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 경상남도 밀양에 본사 및 공장을 두고 있으며, 2013년 7월 24일자로 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였습니다.

니다.

2022년 12월 31일 현재 지배기업의 자본금은 20,051,860천원이며, 당기말 현재 지배기업 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 주) | | |
|----------|------------|---------|
| 주 주 | 소유주식수 | 지분율 |
| KG케미칼주 | 16,666,999 | 46.30% |
| 기타 | 19,333,001 | 53.70% |
| 합 계 | 36,000,000 | 100.00% |

(2) 연결대상종속기업의 현황

당기말과 전기말 현재 연결재무제표 작성대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

| 종속기업명 | 소재지 | 결산월 | 주요영업활동 | 소유지분율(*1) | |
|--|------|-----|--------------------|-----------|---------|
| | | | | 당기말 | 전기말 |
| KG스틸홀딩스(구,KG스틸주) | 대한민국 | 12월 | 지주회사 및 경영컨설팅 서비스업 | 51.91% | 51.07% |
| KG스틸(주)(구,KG동부제철)(*2) | 대한민국 | 12월 | 철강재 및 비철금속 제조 및 판매 | 39.98% | 39.98% |
| 케이지엔에스(주) | 대한민국 | 12월 | 항만시설운영 | 100.00% | 100.00% |
| 케이지스틸USA(구, 케이지동부USA) | 미국 | 12월 | 철강재 판매 | 100.00% | 100.00% |
| 동부Singapore | 싱가포르 | 12월 | 철강재 판매 | 100.00% | 100.00% |
| 케이지스틸Thailand(구, 케이지동부Thai Steel) | 태국 | 12월 | 철강제품 제조 및 판매 | 90.35% | 90.35% |
| 동부Vietnam Steel | 베트남 | 12월 | 선철 제조 및 판매 | 100.00% | 100.00% |
| 케이지이앤씨(주)(구, 케이지동부이앤씨(주)) | 대한민국 | 12월 | 철강제품 제조 및 판매 | 100.00% | 100.00% |
| 10540 Fountain Valley, LLC(*3) | 미국 | 12월 | 부동산임대 | 100.00% | - |
| 제피러스 모빌리티 벤처투자조합 13호(*3) | 대한민국 | 12월 | 투자업 | 99.00% | - |
| KG모빌리티홀딩스(주)(구,KG모빌리티(주))(*3) | 대한민국 | 12월 | 투자업 | 100.00% | - |
| 쌍용자동차(주)(*4) | 대한민국 | 12월 | 자동차용 엔진 및 자동차 제조업 | 58.86% | - |
| Ssangyong European Parts Center B.V.(*4) | 네덜란드 | 12월 | A/S 및 부품 판매 | 100.00% | - |
| Ssangyong Australia Pty Ltd(*4) | 호주 | 12월 | 자동차 판매 | 100.00% | - |

(*1) 자기주식 차감 및 간접소유를 포함한 지분율입니다.

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

(*3) 당기 중 신규 출자하여 신규로 연결재무제표에 포함되었습니다.

(*4) 당기 중 KG모빌리티홀딩스(주)의 지분취득으로 신규로 연결재무제표에 포함되었습니다.

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

① 당기말

| (단위: 천원) | | | | | | |
|--------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| 회사명 | 자산총계 | 부채총계 | 자본총계 | 매출액 | 당기순손익 | 총포괄손익 |
| KG스틸홀딩스(구, 케이지스틸(주)) | 218,108,293 | 1,689,473 | 216,418,820 | 4,000,000 | (15,465,050) | (15,465,050) |
| KG스틸(주, 케이지동부제철(주)) | 2,935,263,009 | 1,282,845,349 | 1,652,417,660 | 3,676,462,979 | 526,787,734 | 539,907,259 |
| 케이지엔에스(주) | 227,655,914 | 10,971,981 | 216,683,933 | 22,551,703 | 649,753 | 645,835 |
| 케이지스틸USA(구, 케이지동부USA) | 45,492,296 | 27,070,881 | 18,421,415 | 27,805,213 | 1,999,633 | 1,999,633 |
| 동부Singapore | 35,492 | 73,032 | (37,540) | - | (22,418) | (22,418) |
| 케이지스틸Thailand(구, 케이지동부Thai Steel) | 50,011,654 | 65,501,021 | (15,489,367) | 114,889,280 | (12,828,382) | (12,828,382) |
| 동부Vietnam Steel | 4,541,462 | 38,903,927 | (34,362,465) | - | (972,342) | (972,342) |
| 케이지앤씨(주, 케이지동부앤씨(주)) | 40,889,435 | 25,544,788 | 15,344,647 | 63,750,955 | 4,278,908 | 4,383,924 |
| 10540 Fountain Valley, LLC | 35,838,361 | 22,586,712 | 13,251,649 | 4,129,094 | 1,208,813 | 1,208,813 |
| 제피러스 모빌리티 벤처투자조합 13호 | 90,918,115 | - | 90,918,115 | - | 8,115 | 8,115 |
| KG모빌리티홀딩스(구, KG모빌리티(주)) | 550,511,088 | 9,900 | 550,501,188 | - | (769,870) | (769,870) |
| 쌍용자동차(주) | 1,978,718,200 | 889,306,910 | 1,089,411,290 | 3,423,547,321 | (67,717,275) | 24,807,628 |
| Ssangyong European Parts Center B.V. | 14,052,343 | 16,842,784 | (2,790,441) | 22,018,544 | 156,594 | 161,713 |
| Ssangyong Australia Pty Ltd | 69,888,054 | 69,328,532 | 559,522 | 155,657,908 | 5,648,372 | 5,418,473 |

② 전기말

| (단위: 천원) | | | | | | |
|-----------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------|-------------|
| 회사명 | 자산총계 | 부채총계 | 자본총계 | 매출액 | 당기순손익 | 총포괄손익 |
| KG스틸홀딩스(구, 케이지스틸(주)) | 237,006,101 | 5,122,232 | 231,883,869 | - | (2,624,915) | (2,624,915) |
| KG스틸(주, 케이지동부제철(주)) | 2,693,634,952 | 1,571,116,414 | 1,122,518,538 | 3,208,372,156 | 180,246,917 | 176,063,266 |
| 케이지엔에스(주) | 225,272,210 | 9,234,112 | 216,038,098 | 18,736,985 | 1,840,762 | 1,842,034 |
| 케이지스틸USA(구, 케이지동부USA) | 35,028,713 | 12,757,554 | 22,271,159 | 16,993,887 | 3,544,041 | 3,544,041 |
| 동부Singapore | 34,716 | 49,261 | (14,545) | - | (28,946) | (28,946) |
| 케이지스틸Thailand(구, 케이지동부Thai Steel) | 64,582,897 | 67,222,217 | (2,639,320) | 113,836,637 | (2,518,672) | (2,518,672) |
| 동부Vietnam Steel | 4,295,843 | 35,548,099 | (31,252,256) | - | (858,271) | (858,271) |
| 케이지앤씨(주, 케이지동부앤씨(주)) | 22,013,249 | 11,052,526 | 10,960,723 | 39,338,604 | 2,835,728 | 2,842,059 |

(4) 연결범위의 변동

① 당기 중 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

| 종속회사명 | 사유 |
|----------------------------|---------|
| 10540 Fountain Valley, LLC | 신규 설립 |
| 제피러스 모빌리티 벤처투자조합 13호 | 신규 설립 |
| KG모빌리티홀딩스(구, KG모빌리티(주)) | 신규 설립 |
| 코어엔텍(주) | 물적분할 설립 |
| 쌍용자동차(주) 및 그 종속기업 | 지분취득 |

② 당기 중 연결재무제표 작성 대상에 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

| 종속회사명 | 사유 |
|-------|----|
| 코어엔텍주 | 매각 |

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

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

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '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. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

(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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 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 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표에 미

치는 중요한 영향은 없습니다.

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

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 연결

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

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다

고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결채무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결채무제표에서 제외됩니다.

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

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

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

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

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

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

(2) 관계기업

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

(3) 공동약정

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

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

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

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자

산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 인식과 제거

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

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

(4) 금융상품의 상계

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

2.6 현금및현금성자산

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

2.7 파생상품

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

2.8 매출채권

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

2.9 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시됩니다. 재고자산의 원가는 연결회사 내의 개별 기업별로 업종에 따라 이동평균법, 총평균법 등을 적용하여 결정하고 있습니다.

2.10 유형자산

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

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

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|-------|---------|
| 건물 | 10년~60년 |
| 구축물 | 5년~60년 |
| 기계장치 | 5년~23년 |
| 차량운반구 | 5년~10년 |
| 공구와기구 | 3년~10년 |
| 비품 | 3년~10년 |

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

2.11 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.12 무형자산

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

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

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|------------|---------|
| 특허권 등 | 5년~20년 |
| 항만시설이용권 | 84년 |
| 소프트웨어, 개발비 | 5년 |

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

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 개발비를 제외한 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 연결회사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성 있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

신규개발 프로젝트는 상품 구상으로 시작하여, 종합평가를 거쳐 양산 단계까지로 진행됩니다. 해당 프로젝트의 상품 기획안에 대한 평가가 완료된 개발승인 단계 이후부터 개발활동으로 보아 이후의 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고, 이전단계에서 발생한 지출은 당기 비용처리하고 있습니다. 양산 단계 이후의 지출은 당기 비용으로 인식하고 있습니다.

2.13 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 20~40년동안 정액법으로 상각됩니다.

2.14 비금융자산의 손상

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

2.15 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되

고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

(2) 제거

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

2.17 충당부채

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

2.18 당기법인세 및 이연법인세

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

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

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

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

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

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는

법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.19 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정 급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급 받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위 적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량연결회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

(2) 기타장기종업원급여

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

2.20 수익인식

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

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

| 구 분 | 재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건 | 수익인식 정책 |
|----------------------------|--|---|
| 철강사업, 자동차 제조 및 판매사업, 바이오사업 | 재화의 판매는 제품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 청구서를 발행하고 수익을 인식함. 운송서비스 등은 연결회사가 용역을 수행하는 대로 고객이 용역 수행의 효익을 얻음. | 제품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식함. 또한 운송서비스 등은 용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익을 인식함. |

상기 이외에 PEB(Pre-Engineered Building System) 제품제작 및 설치용역 수익은 계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 계약수익과 계약원가를 보고기간 종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다.

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

2.21 리스

(1) 리스제공자

연결회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초 자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 연결재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습

니다.

(2) 리스이용자

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

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

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

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

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

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

를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

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

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

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

다.

① 연장선택권 및 종료선택권

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

2.22 온실가스 배출권과 배출부채

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

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

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

2.23 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 34 참조). 주석 34에서 기술한 대로 3개의 보고부문(중단영업 제외)이 있으며, 각 부문은 연결회사의 전략적 영업 단위들입니다. 전략적 영업 단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위 별로 요구되는 기술과 마케팅전략이

다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

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

2.24 연결재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2023년 3월 10일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 금융상품의 공정가치

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

(2) 법인세

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

연결회사는 차감할일시적차이 및 세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 차감할일시적차이 및 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 연결회사는 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위해 미래 과세소득의 발생시기 및 수준과 관련한 판단을 하고 있으며, 미래 예상 과세소득이 변경되는 경우 이연법인세자산이 변동될 수 있습니다.

연결회사는 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 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 순확정급여부채

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

(4) 현금창출단위 손상차손

유·무형자산 등 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영진은 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(5) 판매보증충당부채

연결회사는 제품의 보증수리 등과 관련하여 충당부채를 계상하고 있으며, 이러한 충당부채의 계산은 현재와 미래의 보증의무를 제공하기 위하여 필요하다고 판단되는 최선의 추정치를 기준으로 계상하고 있습니다.

4. 범주별 금융상품

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

① 당기말

| (단위 : 천원) | | | | | |
|---------------------|------------------|----------------------|------------------------|--------------------|------------------------|
| 구 분 | 상각후원가 측정 금융자산 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 상각후원가 측정 금융부채 등 | 당기손익-공정가치 측정 금융부채 등 |
| 금융자산: | | | | | |
| 현금및현금성자산 | 188,734,092 | - | - | - | - |
| 장단기금융상품(*1) | 65,685,053 | - | - | - | - |
| 매출채권(*1) | 490,983,737 | - | - | - | - |
| 대여금(*1) | 29,817,225 | - | - | - | - |
| 파생상품금융자산(*1) | - | 10,640,733 | - | - | - |
| 당기손익-공정가치측정금융자산(*1) | - | 226,053,275 | - | - | - |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | - | - | 560,000 | - | - |
| 미수금(*1) | 60,979,336 | - | - | - | - |
| 보증금(*1) | 26,080,027 | - | - | - | - |
| 기타(*1) | 4,646,949 | - | - | - | - |
| 금융부채: | | | | | |
| 매입채무 | - | - | - | 396,236,129 | - |
| 차입금(*1) | - | - | - | 926,562,745 | - |
| 사채(*1) | - | - | - | 153,685,453 | - |
| 미지급금(*1) | - | - | - | 140,771,423 | - |
| 미지급비용 | - | - | - | 55,921,295 | - |
| 미지급배당금 | - | - | - | 5 | - |
| 임대보증금 | - | - | - | 1,752,000 | - |
| 파생상품금융부채(*1) | - | - | - | - | 759,168 |
| 리스부채(*1,2) | - | - | - | 25,470,101 | - |
| 합 계 | 866,926,419 | 236,699,008 | 560,000 | 1,700,399,151 | 759,168 |

(*1) 유동성 금액과 비유동성 금액을 합산한 금액입니다.

(*2) 리스부채는 상각후원가 측정 금융부채에 해당하지 않습니다.

② 전기말

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------------|-----------------|---------------------|-------------------|-----------------------|
| 구 분 | 상각후원가측정 금융자산 | 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 상각후원가측정 금융부채 등 | 당기손익-공정가치측정 금융부채 등 |
| 금융자산: | | | | |
| 현금및현금성자산 | 68,100,242 | - | - | - |
| 장단기금융상품(*1) | 299,526 | - | - | - |
| 매출채권(*1) | 399,623,582 | - | - | - |
| 장기대여금 | 4,000,000 | - | - | - |
| 파생상품금융자산(*1) | - | 34,287,776 | - | - |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | 80,585,334 | - | - |

| (단위 : 천원) | | | | |
|--------------|-----------------|---------------------|-------------------|-----------------------|
| 구 분 | 상각후원가측정 금융자산 | 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 상각후원가측정 금융부채 등 | 당기손익-공정가치측정 금융부채 등 |
| 기타(*1) | 5,769,174 | - | - | - |
| 금융부채: | | | | |
| 매입채무 | - | - | 267,090,364 | - |
| 차입금(*1) | - | - | 1,076,878,608 | - |
| 사채(*1) | - | - | 168,228,385 | - |
| 미지급금 | - | - | 30,631,473 | - |
| 미지급비용 | - | - | 26,059,613 | - |
| 임대보증금(*1) | - | - | 2,007,907 | - |
| 파생상품금융부채(*1) | - | - | - | 280,781 |
| 리스부채(*1,2) | - | - | 21,805,215 | - |
| 합 계 | 477,792,524 | 114,873,110 | 1,592,701,565 | 280,781 |

(*1) 유동성 금액과 비유동성 금액을 합산한 금액입니다.

(*2) 리스부채는 상각후원가 측정 금융부채에 해당하지 않습니다.

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

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | | |
|--------------------------|-----------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------|
| 구 분 | 상각후원가측정 금융자산 | 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 상각후원가측정 금융부채 등 | 당기손익-공정가치측정 금융부채 | 합 계 |
| 판매비와관리비: | | | | | |
| 대손상각비(환입) | (682,890) | - | - | - | (682,890) |
| 금융수익: | | | | | |
| 이자수익 | 9,567,073 | 3,864,204 | - | - | 13,431,277 |
| 배당금수익 | 208,405 | 2,386,098 | - | - | 2,594,503 |
| 외환차익 | 70,401,193 | - | 3,452,503 | - | 73,853,696 |
| 외화환산이익 | 20,473,192 | - | 1,271,501 | - | 21,744,693 |
| 당기손익-공정가치측정 금융상품 평가이익 | - | 1,492,833 | - | 29,572 | 1,522,405 |
| 파생상품거래이익 | - | 1,231,572 | - | - | 1,231,572 |
| 금융비용: | | | | | |
| 이자비용 | - | - | 48,160,552 | - | 48,160,552 |
| 사채상환손실 | - | - | 2,810,387 | - | 2,810,387 |
| 외환차손 | 14,290,266 | - | 98,013,655 | - | 112,303,921 |
| 외화환산손실 | 4,923,267 | - | 13,924,287 | - | 18,847,554 |
| 당기손익-공정가치측정 금융상품 평가손실 | - | 7,554,002 | - | - | 7,554,002 |
| 당기손익-공정가치측정 금융상품 처분손실 | - | 2,743,807 | - | - | 2,743,807 |
| 파생상품거래손실 | - | 9,994,189 | - | 1,324,292 | 11,318,481 |
| 파생상품평가손실 | - | 23,284,000 | - | 759,168 | 24,043,168 |
| 기타비용: | | | | | |
| 기타의 대손상각비(환입) | 324,154 | - | - | - | 324,154 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

② 전기

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

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

5. 현금및현금성자산 및 장·단기금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|-------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 현금 | 6 | 5 |
| 보통예금 등 | 188,734,086 | 68,100,237 |
| 합 계 | 188,734,092 | 68,100,242 |

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

| (단위:천원) | | | | |
|---------|-----------|------------|---------|--------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 정기에·적금 | - | 4,000 | - | - |
| 기타금융상품 | 6,071,305 | 59,609,748 | 254,259 | 45,267 |
| 합 계 | 6,071,305 | 59,613,748 | 254,259 | 45,267 |

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

| (단위:천원) | | |
|---------|------------|-----------------|
| 구 분 | 당기말 | 사용제한내역 |
| 보통예금 등 | 231,822 | 당좌개설보증금, 질권설정 등 |
| 단기금융상품 | 6,048,578 | |
| 장기금융상품 | 59,613,748 | |
| 합 계 | 65,894,148 | |

6. 매출채권, 계약자산, 대여금 및 기타수취채권

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

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|-------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 채권액 | 대손충당금 | 장부금액 | 채권액 | 대손충당금 | 장부금액 |
| 유동: | | | | | | |
| 매출채권 | 484,734,218 | (1,826,239) | 482,907,979 | 393,884,533 | (1,885,829) | 391,998,704 |
| 계약자산 | 8,387,996 | - | 8,387,996 | 3,817,071 | - | 3,817,071 |
| 단기대여금 | 3,905,007 | - | 3,905,007 | - | - | - |
| 미수금 | 21,074,781 | (5,217,630) | 15,857,151 | 1,054,579 | (9,993) | 1,044,586 |
| 미수배당금 | 141,723 | - | 141,723 | - | - | - |
| 미수수익 | 983,574 | - | 983,574 | 168,845 | - | 168,845 |
| 보증금 | 19,637,533 | - | 19,637,533 | 128,545 | - | 128,545 |
| 리스채권 | 2,607,743 | - | 2,607,743 | - | - | - |
| 소 계 | 541,472,575 | (7,043,869) | 534,428,706 | 399,053,573 | (1,895,822) | 397,157,751 |
| 비유동: | | | | | | |
| 장기매출채권 | 12,891,220 | (4,815,462) | 8,075,758 | 14,209,765 | (6,584,888) | 7,624,877 |
| 장기대여금 | 25,949,178 | (36,960) | 25,912,218 | 4,000,000 | - | 4,000,000 |
| 장기미수금 | 45,015,675 | (35,212) | 44,980,463 | 35,212 | (35,212) | - |
| 장기보증금 | 6,442,494 | - | 6,442,494 | 3,359,090 | - | 3,359,090 |
| 장기리스채권 | 1,055,631 | - | 1,055,631 | - | - | - |
| 소 계 | 91,354,198 | (4,887,634) | 86,466,564 | 21,604,067 | (6,620,100) | 14,983,967 |
| 합 계 | 632,826,773 | (11,931,503) | 620,895,270 | 420,657,640 | (8,515,922) | 412,141,718 |

(2) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|--------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 8,515,922 | 18,114,505 |
| 순설정액 | (1,007,044) | 581,081 |
| 제각액 | (1,155,847) | (10,184,837) |
| 기타 | (1,011,565) | - |
| 연결범위변동 | 6,590,037 | - |
| 기말금액 | 11,931,503 | 8,515,922 |

7. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|-------------|------------|------------|--------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 선급금 | 81,007,115 | 275,882 | 2,216,943 | - |
| 선급비용 | 20,726,118 | 160,096 | 4,733,136 | 25,795 |
| 부가세대급금 | 19,377,735 | - | 14,201,573 | - |
| 순확정급여자산 | - | 18,983,531 | - | - |
| 합 계 | 121,110,968 | 19,419,509 | 21,151,652 | 25,795 |

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|--------------|--------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 상품 | 48,466,160 | 1,703,681 |
| 제품 | 304,917,513 | 288,986,869 |
| 반제품 | 79,311,208 | 92,985,957 |
| 원부재료 | 214,394,804 | 233,990,271 |
| 미착품 | 50,803,859 | 31,317,792 |
| 저장품 | 38,446,441 | 66,567,120 |
| 부산물 | 2,681,781 | 1,328,247 |
| 재공품 | 27,460,118 | 23,589 |
| 평가손실충당금 | (34,318,601) | (35,497,534) |
| 합 계 | 732,163,283 | 681,405,992 |

9. 공정가치 측정 금융자산

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

| (단위 : 천원) | | | | |
|---------------------------|--------|-------------------|---------------------|-------------------|
| 구 분 | 지분율(%) | 당기말 | | 전기말 |
| | | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 |
| 지분상품: | | | | |
| KG케미칼 | - | - | - | 10,356,815 |
| ㈜케이지씨닝라이프 우선주(*1) | - | 10,666,161 | - | 10,070,245 |
| 캐터스스페셜시추에이션제1호사모투자 | 14.47 | 17,970,874 | - | 31,026,815 |
| 캐터스스페셜시추에이션제2의2호사모투자(*2) | 4.72 | 1,000,000 | - | - |
| 위더스 뷔띠엘린 사모투자합작회사 | 8.33 | 5,000,000 | - | 5,000,000 |
| 인터베스트오픈이노베이션 사모투자합작회사(*3) | 2.39 | 3,250,000 | - | 2,000,000 |
| 인터베스트미래차 투자조합(*3) | - | 3,000,000 | - | - |
| 한국비즈니스금융대부 | 1.72 | - | 500,000 | - |
| 한국능률협회컨설팅 | 1.5 | 20,000 | 60,000 | - |
| 기타 | - | 2,120,843 | - | 2,131,459 |
| 소 계 | | 43,027,878 | 560,000 | 60,585,334 |
| 특정금전신탁 등 | | | | |
| MMW | - | 18,913,354 | - | - |
| MMT | - | 53,354,208 | - | - |
| 소 계 | | 72,267,562 | - | - |
| 전환사채 | | | | |
| 한국특강 등 | - | 20,862,835 | - | 20,000,000 |
| 제2차모빌리티홀딩스(*4) | | 89,900,000 | | |
| 소 계 | | 110,762,835 | - | 20,000,000 |
| 합 계 | | 226,058,275 | 560,000 | 80,585,334 |

(*1) ㈜케이지씨닝라이프 우선주는 의결권이 없는 참가적누적적우선주입니다.

(*2) 당기 중 연결회사는 캐터스스페셜시추에이션제2의2호사모투자합작회사에 1,000백만원을 출자하였습니다.

(*3) 연결회사는 당기 중 인터베스트오픈이노베이션 사모투자합작회사에 1,250백만원, 인터베스트미래차투자조합에 3,000백만원을 출자하였습니다.

(*4) 연결회사는 당기 중 제2차모빌리티홀딩스의 전환사채 89,900백만원을 취득하였습니다.

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | | 전기 |
|--------|----------------------|------------------------|----------------------|
| | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 |
| 기초금액 | 80,585,334 | - | 53,727,731 |
| 취득금액 | 233,665,468 | - | 27,169,795 |
| 평가금액 | (6,000,432) | - | (312,159) |
| 처분금액 | (82,192,095) | - | (3) |
| 연결범위변동 | - | 560,000 | - |
| 기타변동 | - | - | - |
| 기말금액 | 226,058,275 | 560,000 | 80,585,364 |

10. 관계기업 및 공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 및 현재 관계기업 및 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-------------------------------|---------|------------|------------|------|-----|-----------------|
| 구 분 | 지분율(*1) | 장부가액 | | 소재지 | 결산일 | 영업활동 |
| | | 당기말 | 전기말 | | | |
| 관계기업 | | | | | | |
| 이데일리주 | 38.45% | 48,867,086 | 44,828,514 | 대한민국 | 12월 | 인터넷뉴스광고업 |
| 케이지에너켄 | 21.34% | - | 154,537 | 대한민국 | 12월 | 황산니켈 등 생산 및 판매업 |
| 케이시스틸Japan(구, 케이시동부Japan)(*2) | 100.00% | 2,675,890 | 2,759,625 | 일본 | 12월 | 철강재 판매 |
| (주)동부철구 | 42.86% | 2,663,718 | 2,695,516 | 대한민국 | 12월 | 철강재 설치공사 |
| 케이시스틸India(구, 동부India)(*2) | 99.99% | 369,463 | 349,675 | 인도 | 12월 | 마케팅용역서비스 |
| 장가항동부고신금속제품유한공사(*2) | 50.00% | - | - | 중국 | 12월 | 철강재 제조 및 판매 |
| 소 계 | | 54,576,157 | 50,787,867 | | | |
| 공동기업 | | | | | | |
| 에스와이오토크캐피탈 주식회사(*3) | 51.00% | 22,476,321 | - | 대한민국 | 12월 | 할부금융 |
| 합 계 | | 77,052,478 | 50,787,867 | | | |

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

(*2) 연결회사에서 차지하는 중요성이 낮아 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

(*3) 연결회사가 참여한 공동약정에 따라 설립된 기업으로 해당 기업은 별도기구로 구조화되어 있고 연결회사는 해당 기업의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있어 공동기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자 및 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | | | | |
|-----------------|------------|--------|-----------|-------------|--------------|------------|------------|
| 회사명 | 기초금액 | 취득(처분) | 지분법손익 | 지분법 자본변동 | 지분법 이익잉여금 | 사업결합 | 기말금액 |
| 이데일리주 | 44,828,514 | - | 4,579,929 | (290,830) | (250,527) | - | 48,867,086 |
| 케이지에너켄 | 154,537 | - | (154,537) | - | - | - | - |
| 케이시스틸Japan | 2,759,625 | - | 126,574 | (210,309) | - | - | 2,675,890 |
| (주)동부철구 | 2,695,516 | - | 1,013 | (32,811) | - | - | 2,663,718 |
| 케이시스틸India | 349,675 | - | 36,293 | (16,505) | - | - | 369,463 |
| 에스와이오토크캐피탈 주식회사 | - | - | 788,100 | 194,399 | - | 21,493,823 | 22,476,322 |
| 합 계 | 50,787,867 | - | 5,377,372 | (356,056) | (250,527) | 21,493,823 | 77,052,479 |

② 전기

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

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

① 요약재무상태표

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 이데일리(주) | |
| | 당기말 | 전기말 |
| 유동자산 | 180,959,758 | 51,949,976 |
| 비유동자산 | 188,081,376 | 316,418,354 |
| 자산 계 | 369,041,134 | 368,368,330 |
| 유동부채 | 218,974,836 | 150,834,377 |
| 비유동부채 | 38,393,649 | 117,092,344 |
| 부채 계 | 257,368,485 | 267,926,721 |
| 자본 | 111,672,649 | 100,441,609 |

② 요약포괄손익계산서

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 이데일리(주) | |
| | 당기 | 전기 |
| 매출액 | 79,101,346 | 282,299,024 |
| 영업이익 | 13,907,348 | 21,508,597 |
| 당기순이익 | 13,037,190 | 12,063,822 |
| 기타포괄손익 | (1,806,149) | 1,572,913 |
| 총포괄손익 | 11,231,041 | 13,636,735 |

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

① 당기말

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|--------------|--------|---------------|-----------|------------|
| 기업명 | 지배기업 소유지분(a) | 지분율(b) | 순자산 지분금액(a*b) | 투자제거차액 등 | 장부금액 |
| 이데일리주 | 110,194,596 | 38.45% | 42,375,092 | 6,491,994 | 48,867,086 |

② 전기말

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

11. 유형자산 및 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | | | | |
|-----------|---------------|---------------|---------------|-----------------|-------------|-----------------|--------|------------|-----------------|
| 구 분 | 토지 | 건물 | 구축물 | 기계장치 | 차량운반구 | 공기구비품 | 입목 | 건설중인자산 | 합 계 |
| 당기말: | | | | | | | | | |
| 취득원가 | 1,697,078,447 | 957,498,219 | 399,799,754 | 2,791,141,843 | 10,677,578 | 1,559,183,581 | - | 64,114,958 | 7,479,494,380 |
| 감가상각누계액 | - | (424,849,084) | (153,896,937) | (2,287,845,089) | (6,956,379) | (1,182,461,039) | - | - | (4,066,008,528) |
| 정부보조금 | (7,354) | (3,388,290) | (39,478) | (108,986) | - | (79,248) | - | - | (3,623,356) |
| 손상차손 | - | (286,839,566) | (181,779,486) | (163,253,954) | (337,193) | (185,692,634) | - | - | (817,902,833) |
| 장부금액 | 1,697,071,093 | 242,421,279 | 64,083,853 | 339,933,814 | 3,384,006 | 190,950,660 | - | 64,114,958 | 2,601,959,663 |
| 전기말: | | | | | | | | | |
| 취득원가 | 1,033,673,270 | 426,299,211 | 303,118,466 | 2,813,871,431 | 5,081,473 | 50,742,930 | 23,036 | 25,048,494 | 4,657,858,311 |
| 감가상각누계액 | - | (169,109,012) | (90,646,115) | (1,515,951,451) | (3,656,602) | (42,604,702) | - | - | (1,821,967,882) |
| 정부보조금 | - | - | - | (184,874) | - | (11,357) | - | - | (196,231) |
| 손상차손 | - | (146,079,388) | (151,408,630) | (990,445,802) | (48,401) | (5,561,456) | - | - | (1,293,543,677) |
| 장부금액 | 1,033,673,270 | 111,110,811 | 61,063,721 | 307,289,304 | 1,376,470 | 2,565,415 | 23,036 | 25,048,494 | 1,542,150,521 |

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | | | | | | |
|-----------|---------------|-------------|-------------|--------------|-----------|--------------|----------|--------------|---------------|
| 구 분 | 토지 | 건물 | 구축물 | 기계장치 | 차량운반구 | 공기구비품 | 입목 | 건설중인자산 | 합 계 |
| 기초금액 | 1,033,673,270 | 111,110,811 | 61,063,721 | 307,289,304 | 1,376,470 | 2,565,415 | 23,036 | 25,048,494 | 1,542,150,521 |
| 취득 | - | 26,790 | 184,056 | 544,260 | 606,695 | 495,595 | - | 64,970,720 | 66,828,116 |
| 처분 | - | (70,225) | (38,533) | (94,279,493) | (282,879) | (174,807) | - | - | (94,845,937) |
| 감가상각비 | - | (9,835,563) | (4,007,788) | (33,788,086) | (393,251) | (24,556,841) | - | - | (72,581,529) |
| 손상환입(*) | - | 16,247,376 | 823,451 | 95,672,223 | - | - | - | - | 112,743,050 |
| 사업결합 | 706,978,971 | 126,559,795 | 10,639,667 | 85,598,233 | 2,826,046 | 211,292,890 | - | 14,561,093 | 1,158,456,695 |
| 사업부 매각 | (43,677,068) | (4,251,563) | (4,941,823) | (53,900,913) | (656,773) | (794,494) | (23,036) | (299,100) | (108,544,770) |
| 대체 등 | 95,920 | 2,633,858 | 361,102 | 32,798,286 | (92,302) | 2,122,902 | - | (40,166,249) | (2,246,483) |
| 기말금액 | 1,697,071,093 | 242,421,279 | 64,083,853 | 339,933,814 | 3,384,006 | 190,950,660 | - | 64,114,958 | 2,601,959,663 |

(*) 연결회사는 당기 중 매각된 당진열연공장의 전기로 설비 등과 관련하여 112,743백만원의 손상차손환입을 기타영업외수익으로 인식하였습니다.

② 전기

| (단위 : 천원) | | | | | | | | | |
|-----------|---------------|-------------|-------------|--------------|-----------|-----------|--------|---------------|---------------|
| 구 분 | 토지 | 건물 | 구축물 | 기계장치 | 차량운반구 | 공기구비품 | 입목 | 건설중인자산 | 합 계 |
| 기초금액 | 1,033,741,030 | 97,176,465 | 49,624,949 | 264,689,131 | 1,036,985 | 2,639,197 | 23,036 | 85,905,853 | 1,534,836,646 |
| 취득 | - | 14,527 | 222,550 | 1,876,564 | 86,279 | 149,565 | - | 77,442,051 | 79,791,536 |
| 처분 | - | (308,402) | (10,829) | (2,832,557) | (5) | (44,149) | - | (133,778) | (3,329,720) |
| 감가상각비 | - | (8,016,791) | (4,055,657) | (52,216,089) | (467,640) | (928,509) | - | - | (65,684,686) |
| 대체 등 | (67,760) | 22,245,012 | 15,282,708 | 95,772,255 | 720,851 | 749,311 | - | (138,165,632) | (3,463,255) |
| 기말금액 | 1,033,673,270 | 111,110,811 | 61,063,721 | 307,289,304 | 1,376,470 | 2,565,415 | 23,036 | 25,048,494 | 1,542,150,521 |

(3) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | | | | | |
|------------|-------------|-----------|----------|--------------|-------------|-------------|---------------|-----------|--------------|---------------|
| 구 분 | 특허권 등 | 회원권 | 배출권 | 소프트웨어 | 항만시설 이용권 | 영업권 | 개발비 | 기타 | 건설중인 무형자산 | 합계 |
| 당기말: | | | | | | | | | | |
| 취득원가 | 5,952,907 | 1,793,377 | - | 50,976,559 | 2,781,972 | 873,412 | 596,952,269 | - | 45,938,588 | 705,269,084 |
| 상각 및 손상누계액 | (5,133,935) | - | - | (45,022,090) | (2,267,998) | - | (516,550,108) | - | (8,037,890) | (577,012,021) |
| 정부보조금 | (2,745) | - | - | (11,111) | - | - | - | - | - | (13,856) |
| 장부금액 | 816,227 | 1,793,377 | - | 5,943,358 | 513,974 | 873,412 | 80,402,161 | - | 37,900,698 | 128,243,207 |
| 전기말: | | | | | | | | | | |
| 취득원가 | 111,888 | 1,174,040 | 13,426 | 5,043,518 | 2,781,972 | 3,644,668 | - | 1,146,220 | - | 13,915,732 |
| 상각누계액 | (81,853) | (227,360) | (13,426) | (1,965,703) | (2,259,335) | (2,771,256) | - | (105,070) | - | (7,424,003) |
| 장부금액 | 30,035 | 946,680 | - | 3,077,815 | 522,637 | 873,412 | - | 1,041,150 | - | 6,491,729 |

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

(4) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | | | | | |
|-----------|-----------|-----------|-----|-------------|-------------|---------|--------------|-------------|-----------------|--------------|
| 구 분 | 특허권 등 | 회원권 | 배출권 | 소프트웨어 | 항만시설 이용권 | 영업권 | 개발비(*) | 기타 | 건설중인 무형자산(*) | 합 계 |
| 당기: | | | | | | | | | | |
| 기초금액 | 30,035 | 946,680 | - | 3,077,815 | 522,637 | 873,412 | - | 1,041,150 | - | 6,491,729 |
| 취득 | 92,693 | - | - | 129,265 | - | - | - | - | 12,545,983 | 12,767,941 |
| 처분 | (180) | - | - | - | - | - | - | - | - | (180) |
| 상각비 | (101,022) | - | - | (1,536,523) | (8,663) | - | (14,175,736) | (28,655) | - | (15,850,599) |
| 손상 | (1,493) | - | - | - | - | - | - | - | - | (1,493) |
| 대체 등 | - | - | - | 2,054,983 | - | - | - | - | 250,200 | 2,305,183 |
| 사업결합 | 823,115 | 917,828 | - | 2,217,818 | - | - | 94,577,897 | - | 25,104,515 | 123,641,173 |
| 사업부매각 | (26,921) | (71,131) | - | - | - | - | - | (1,012,495) | - | (1,110,547) |
| 기말금액 | 816,227 | 1,793,377 | - | 5,943,358 | 513,974 | 873,412 | 80,402,161 | - | 37,900,698 | 128,243,207 |
| 전기: | | | | | | | | | | |
| 기초금액 | 30,849 | 691,180 | - | 1,776,247 | 531,299 | 873,412 | - | - | - | 3,902,987 |
| 취득 | 1,500 | 255,500 | - | 1,396 | - | - | - | - | - | 258,396 |
| 처분 | (1) | - | - | - | - | - | - | - | - | (1) |
| 상각비 | (4,413) | - | - | (903,650) | (8,662) | - | - | (105,070) | - | (1,021,795) |
| 대체 등 | 2,100 | - | - | 2,203,822 | - | - | - | 1,146,220 | - | 3,352,142 |
| 기말금액 | 30,035 | 946,680 | - | 3,077,815 | 522,637 | 873,412 | - | 1,041,150 | - | 6,491,729 |

(*) 연결회사의 개발비 및 건설중인 무형자산은 각각 판매 중인 차종 및 현재 진행 중인 차량 개발과 관련한 프로젝트에서 발생한 금액이며, 당기말 현재 개발비의 잔여상각기간은 1~4년입니다.

(5) 현금창출단위에 대한 손상검토

① 판매사업부문

연결회사는 판매사업부문에 자산손상징후가 있어, 당진부문 및 인천부문으로 현금창출단위별로 손상검사를 수행하였습니다. 각 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 산출하였으며, 당기말 현재 회수가능액이 장부금액에 미달하지 않아 손상차손을 인식하지 않았습니다. 사용가치 산정에 사용된 할인율은 10.4%, 영구성장률은 0%입니다.

② 자동차 제조 및 판매사업부문

연결회사는 자동차 제조 및 판매사업부문에 자산손상징후가 있어 손상검사를 수행하였습니다. 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 산출하였으며, 당기말 현재 회수가능액이 장부금액에 미달하지 않아 손상차손을 인식하지 않았습니다. 사용가치 산정에 사용된 할인율은 13.1%, 영구성장률은 1%입니다.

12. 리스

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|-------------|-------------|-------------|-----------|-----------|-------------|
| 구 분 | 건물 | 구축물 | 기계장치 | 비품 | 차량운반구 | 합 계 |
| 기초금액 | 1,339,036 | 5,252,566 | 7,036,418 | 463,362 | 371,327 | 14,462,709 |
| 취득금액 | 131,640 | 1,204,055 | - | - | 368,796 | 1,704,491 |
| 처분금액 | - | - | - | - | (5,564) | (5,564) |
| 감가상각 | (3,916,401) | (1,708,318) | (1,037,969) | (473,410) | (737,092) | (7,873,190) |
| 환율변동효과 | 1,510 | - | - | - | (25,037) | (23,527) |
| 사업결합 | 10,080,171 | - | - | 251,449 | 3,979,500 | 14,311,120 |
| 사업부매각 | - | - | - | - | (40,473) | (40,473) |
| 기말금액 | 7,635,956 | 4,748,303 | 5,998,449 | 241,401 | 3,911,457 | 22,535,566 |

② 전기

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

(2) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 리스부채 | | |
| 유동 | 12,029,229 | 7,883,779 |
| 비유동 | 13,440,872 | 13,921,435 |
| 합계 | 25,470,101 | 21,805,214 |

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

| (단위 : 천원) | | |
|-------------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 사용권자산 감가상각비 | 7,826,307 | 3,903,362 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | 1,440,525 | 1,880,787 |
| 단기리스료 | 1,238,221 | 1,144,914 |
| 단기리스가 아닌 소액자산 리스료 | 87,437 | 106,868 |
| 리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 | 6,128,192 | 1,032,301 |

(4) 당기 중 리스계약과 관련한 총현금유출액은 16,298백만원입니다.

13. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 토지 | 건물 | 합 계 | 토지 | 건물 | 합 계 |
| 취득원가 | 123,807,726 | 25,525,873 | 149,333,599 | 124,470,364 | 5,493,010 | 129,963,374 |
| 감가상각누계액 | - | (1,727,381) | (1,727,381) | - | (1,042,756) | (1,042,756) |
| 장부금액 | 123,807,726 | 23,798,492 | 147,606,218 | 124,470,364 | 4,450,254 | 128,920,618 |

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|--------------|------------|--------------|-------------|-----------|-------------|
| 구 분 | 당기 | | | 전기 | | |
| | 토지 | 건물 | 합 계 | 토지 | 건물 | 합 계 |
| 기초금액 | 124,470,364 | 4,450,254 | 128,920,618 | 124,470,364 | 4,637,016 | 129,107,380 |
| 취득 | 14,522,000 | 20,422,518 | 34,944,518 | - | - | - |
| 처분 | - | - | - | - | - | - |
| 상각 | - | (694,308) | (694,308) | - | (186,762) | (186,762) |
| 대체 등 (*) | (15,184,638) | (379,972) | (15,564,610) | - | - | - |
| 기말금액 | 123,807,726 | 23,798,492 | 147,606,218 | 124,470,364 | 4,450,254 | 128,920,618 |

(*) 당기에 매각예정비유동자산으로 대체된 14,907백만원이 포함되어 있습니다.

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

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 임대수익 | 2,543,127 | 2,687,720 |
| 임대비용 | (1,396,523) | (988,683) |
| 합 계 | 1,146,604 | 1,699,037 |

(4) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 154,544백만원이며, 공정가치는 시장접근법 등을 이용하여 측정한 가치에 따라 결정되었습니다.

14. 차입금 및 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|--------------|---------------|------------|-------------|-------------|
| 차입처 | 종 류 | 이자율(%) | 금 액 | |
| | | 당기말 | 당기말 | 전기말 |
| 한국산업은행 등 | 운영자금 | 2.00% | 72,049,777 | 39,554,980 |
| | Usance | 3.34~5.44% | 76,120,950 | 243,204,178 |
| 국민은행 | 시설자금 | 4.72% | 1,060,000 | - |
| | Usance | 1.07~2.69% | 5,951,527 | 410,590 |
| 신한은행 | Usance | 4.10~5.16% | 4,209,661 | 8,732,977 |
| KEB하나은행 | 운영자금 | 2.00~5.55% | 27,906,314 | 12,906,314 |
| | Usance | 1.07~5.33 | 2,574,851 | 37,467,395 |
| | 수출채권담보대출(*) | 5.38% | 6,544,211 | 10,490,114 |
| 농협중앙회 | Usance | 3.34~5.42% | 24,709,859 | 27,093,569 |
| 대구은행 | Usance | 3.92~5.29% | 24,392,288 | - |
| 한국수출입은행 | Usance | 3.45~5.33% | 77,889,691 | 86,447,728 |
| 우리은행 | Usance | 0.99~2.79% | 5,080,453 | - |
| Hanri Bank | 일반차입 | 7.50% | 12,926,460 | - |
| Kasikom Bank | Trust Receipt | 4.25% | 1,154,667 | 8,280,721 |
| 합계 | | | 342,570,709 | 474,588,566 |

(*) 연결회사의 매출채권 중 일부는 금융기관에 양도되었으나 양도 후에도 상환청구 의무를 부담하는 등 위험과 보상의 실질에 유의한 변동이 없어 금융상품의 제거요건을 충족하지 못하는 바 각각 매출채권과 단기차입금으로 계상하고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|----------------------|--------------------|-------------|--------------|--------------|
| 차입처 | 종 류 | 이자율(%) | 금 액 | |
| | | 당기말 | 당기말 | 전기말 |
| 하나은행 | 시설자금 | - | - | 5,726,440 |
| | 신디케이트드론 | 2.00% | 18,135,076 | 21,427,000 |
| 국민은행 | 운전자금 | 1.85% | 3,958,333 | 10,666,666 |
| 신한은행 | 시설자금 | 1.75%~1.80% | - | 6,347,120 |
| | 신디케이트드론 | 2.00% | 15,170,527 | 19,403,000 |
| 한국산업은행 | 신디케이트드론 | 2.00% | 162,854,317 | 190,829,619 |
| 더블유에이치비 유동하전문 (유) | 신디케이트드론 | 2.00% | 11,823,901 | 13,705,000 |
| 한국산업은행 등 | 일반자금대출 | 2.00% | 312,991,515 | 312,991,515 |
| | 긴급자금대출 | 2.00% | 81,313,550 | 81,313,550 |
| 시흥녹색환경지원센터 | 대기개선기금 | - | - | 1,000,000 |
| Hanri Bank | Real asset secured | 3.30% | 21,885,421 | - |
| 현재가치할인차금 | | | (44,140,604) | (61,119,869) |
| 소 계 | | | 583,992,036 | 602,290,041 |
| 차감 : 유동성장기차입금 | | | (3,099,925) | (6,889,173) |
| 합 계 | | | 580,892,111 | 595,400,868 |

(3) 당기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | |
|-------------|------------|---------------|-------------|--------------|
| 구 분 | 상환일 | 이자율 | 당기말 | 전기말 |
| 사모사채(우리FRN) | 2025-04-11 | C-SOFR+연1.00% | 38,019,000 | 35,554,429 |
| 사모사채(하나은행) | - | - | - | 20,000,000 |
| 장기사채 | 2025-12-31 | 2.00% | 124,813,820 | 124,813,820 |
| 소 계 | | | 162,832,820 | 180,368,249 |
| 사채할인발행차금 등 | | | (9,147,367) | (12,139,865) |
| 유동성전환 | | | - | (55,340,414) |
| 합 계 | | | 153,685,453 | 112,887,970 |

15. 파생상품

당기말과 전기말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 파생상품자산 | | |
| 통화스왑 | 992,733 | 1,324,292 |
| 주주간약정(*) | 9,648,000 | 32,932,000 |
| 기타 | - | 31,484 |
| 소 계 | 10,640,733 | 34,287,776 |
| 파생상품부채 | | |
| 기타 | 759,168 | 280,781 |
| 소 계 | 759,168 | 280,781 |

(*) 종속기업인 KG스틸홀딩스(주)은 KG스틸(주)의 주식 인수와 관련하여 캐릭터스프라이빗에쿼티(주) 및 계약체결일 현재 주주들간 주식 처분 제한에 대한 주주간 약정을 체결하였으며, 상기 주주간 약정 체결과 관련하여 거래 조건에 따른 공정가치를 파생상품으로 인식하고 있습니다(주석30 참조).

16. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 선수금 | 14,372,973 | 4,396,622 |
| 예수금 | 29,611,703 | 2,627,210 |
| 부가세예수금 | 1,050,497 | 115,544 |
| 환불부채 | 926,029 | - |
| 기타 | 1,265,201 | 2,773,177 |
| 합 계 | 47,226,403 | 9,912,553 |

17. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 발생한 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|--------------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 급여 | 171,775,151 | 99,807,121 |
| 확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용 | 18,137,326 | 8,221,403 |
| 확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용 | 277,950 | 356,356 |
| 기타장기종업원급여 | 788,318 | 878,919 |
| 합 계 | 190,978,745 | 109,263,799 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

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

| (단위 : 천원) | | |
|-----------------|--------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 확정급여부채 | 280,499,667 | 9,400,234 |
| 확정급여부채초과 사외적립자산 | (18,983,531) | - |
| 기타장기종업원급여부채 | 17,993,836 | 8,184,335 |
| 기타유동부채(*) | 28,599,566 | 7,619,048 |
| 총 종업원급여부채 | 308,109,538 | 25,203,617 |

(*) 미지급 종업원급여상여, 연차수당으로 구성되어 있습니다.

(3) 확정급여제도와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 확정급여부채

| (단위 : 천원) | | |
|-----------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 확정급여채무의 현재가치 | 359,819,296 | 97,924,560 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (98,303,160) | (88,524,326) |
| 소 계 | 261,516,136 | 9,400,234 |
| 확정급여부채 | 280,499,667 | 9,400,234 |
| 확정급여부채초과 사외적립자산 | (18,983,531) | - |

② 확정급여부채 조정내역

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|---------------------|--------------|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 확정급여채무 | | 사외적립자산 공정가치 | | 순확정급여부채 | |
| | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 97,924,560 | 92,290,156 | (88,524,326) | (78,112,055) | 9,400,234 | 14,178,101 |
| 당기비용으로 인식: | | | | | | |
| - 당기근무원가 | 15,654,171 | 7,768,425 | - | - | 15,654,171 | 7,768,425 |
| - 이자원가(수익) | 6,104,713 | 2,786,729 | (3,507,861) | (2,333,750) | 2,596,852 | 452,979 |
| 소 계 | 21,758,884 | 10,555,154 | (3,507,861) | (2,333,750) | 18,251,023 | 8,221,404 |
| 기타포괄손익으로 인식: | | | | | | |
| 확정급여제도의 재측정요소 | | | | | | |
| - 인구통계적 가정변경에 의한 차이 | (486,221) | - | - | - | (486,221) | - |
| - 재무적 가정변화에 의한 효과 | (14,902,340) | 2,732,794 | - | - | (14,902,340) | 2,732,794 |
| - 경험적조정 | (21,208,848) | 121,358 | 2,158,066 | 1,434,871 | (19,050,782) | 1,556,229 |
| 소 계 | (36,597,409) | 2,854,152 | 2,158,066 | 1,434,871 | (34,439,343) | 4,289,023 |
| 기타: | | | | | | |
| - 퇴직급여 지급액 | (12,691,309) | (7,579,154) | 6,411,303 | 5,798,324 | (6,280,006) | (1,780,830) |
| - 기타 | (93,025) | (195,748) | 53,525 | 175,302 | (39,500) | (20,446) |
| - 기여금 납부액 | - | - | (17,369,231) | (15,487,018) | (17,369,231) | (15,487,018) |
| - 사업결합 | 295,130,719 | - | (2,704,466) | - | 292,426,253 | - |
| - 사업부매각 | (5,613,124) | - | 5,179,830 | - | (433,294) | - |
| 소 계 | 276,733,261 | (7,774,902) | (8,429,039) | (9,513,392) | 268,304,222 | (17,288,294) |
| 기말금액 | 359,819,296 | 97,924,560 | (98,303,160) | (88,524,326) | 261,516,136 | 9,400,234 |

③ 사외적립자산의 구성내역

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 현금및현금성자산 | 97,886,183 | 87,479,999 |
| 기타 | 416,977 | 1,044,327 |
| 합 계 | 98,303,160 | 88,524,326 |

④ 보험수리적가정

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-------------|-------------|
| 기말 할인율 | 5.15%~5.86% | 2.50%~3.06% |
| 미래임금인상률 | 3.00%~4.57% | 2.19%~4.11% |

⑤ 민감도분석

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

| (단위 : 천원) | | |
|--------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 감소 | 증가 |
| 할인율(1% 변동) | 28,062,105 | (25,005,545) |
| 임금상승률(1% 변동) | (25,470,190) | 28,174,661 |

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

(4) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

확정급여채무의 가중평균만기는 8.13년입니다. 당기말 현재 할인되지 않은연금 급여 지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 구분 | 1년미만 | 1년~5년미만 | 5년~10년미만 | 10년초과 | 합계 |
| 급여지급액 | 15,020,525 | 130,143,358 | 282,229,834 | 458,427,051 | 885,820,768 |

(5) 연결회사의 기타장기종업원급여와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 8,184,335 | 7,788,192 |
| 당기원가 | (854,043) | 878,919 |
| 지급 | (4,224,422) | (482,776) |
| 사업결합 | 15,448,954 | - |
| 사업부매각 | (560,988) | - |
| 기말금액 | 17,993,836 | 8,184,335 |

18. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|--------------|---------|-----------|--------------|----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 기초 | 증가 | 감소 | 환입 | 연결범위변동 | 기말 |
| 복구총당부채 | 617,552 | - | - | - | - | 617,552 |
| 제품보증총당부채(*1) | - | 1,500,673 | - | - | 95,150,874 | 96,651,547 |
| 기타총당부채(*2) | 208,535 | 14,651 | (18,271,802) | (87,517) | 103,852,439 | 85,716,306 |
| 합 계 | 826,087 | 1,515,324 | (18,271,802) | (87,517) | 199,003,313 | 182,985,405 |

(*1) 연결회사는 자동차 제품 판매에 대해 보증수리를 실시하고 있으며, 예상되는 보증수리비용 추산액을 제품보증총당부채로 설정하고 있습니다.

(*2) 연결회사는 자동차 제품 판매와 관련하여 국내/EU 등 Co2 배출규제와 관련하여 기준연비와 배출량에 미달하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하고 있으며, 당기말 현재 62,278 백만원을 총당부채로 계상하고 있습니다. 그 외에 진행 중인 소송사건, 판매인센티브등 향후 지급이 예상되는 비용을 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다.

(2) 전기

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

19. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 주식발행초과금 | 45,750,505 | 45,750,505 |
| 기타자본잉여금 | 41,691 | (798,839) |
| 합 계 | 45,792,196 | 44,951,666 |

20. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 자기주식처분손실 | (187,859) | (187,859) |

21. 기타포괄손익누계액 및 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|---------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 지분법자본변동 | (239,868) | 91,375 |
| 해외사업환산손익 | 764,161 | 418,812 |
| 파생상품평가손익 | 155,383 | 404 |
| 합 계 | 679,676 | 510,591 |

(2) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 이익준비금 | 3,160,896 | 2,728,896 |
| 임의적립금 | | |
| 연구개발준비금 | 1,000,000 | 1,000,000 |
| 기타적립금(*) | 20,231,273 | 20,231,273 |
| 소 계 | 24,392,169 | 23,960,169 |
| 미처분이익잉여금 | 729,070,906 | 229,734,488 |
| 합 계 | 753,463,075 | 253,694,657 |

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

22. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결회사는 수익과 관련해 연결포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 | 4,944,196,256 | 3,412,499,198 |
| 기타 원천으로부터의 수익 | 45,000 | - |
| 총 수익 | 4,944,241,256 | 3,412,499,198 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(가) 당기

| (단위: 천원) | | | | |
|--------------------|-------------|-------------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 바이오사업 | 철강, 항만 및 운송사업(*1) | 자동차 제조 및 판매 | 합 계 |
| 한 시점에 인식하는 수익(*2) | 104,946,094 | 3,648,737,353 | 1,019,068,135 | 4,772,751,582 |
| 기간에 걸쳐 인식하는 수익(*2) | - | 170,951,674 | 493,000 | 171,444,674 |
| 총수익 | 104,946,094 | 3,819,689,027 | 1,019,561,135 | 4,944,196,256 |

(*1) 철강제품의 판매와 관련한 수출 매출은 2,114,623백만원입니다.

(*2) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

(나) 전기

| (단위: 천원) | | | |
|--------------------|------------|-------------------|---------------|
| 구 분 | 바이오사업 | 철강, 항만 및 운송사업(*1) | 합 계 |
| 한 시점에 인식하는 수익(*2) | 57,710,012 | 3,266,060,757 | 3,323,770,769 |
| 기간에 걸쳐 인식하는 수익(*2) | - | 88,728,429 | 88,728,429 |
| 총수익 | 57,710,012 | 3,354,789,186 | 3,412,499,198 |

(*1) 철강제품의 판매와 관련한 수출 매출은 1,669,121백만원입니다.

(*2) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 제품 및 상품 매출 | 4,772,751,582 | 3,323,770,769 |

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 기타 | 171,444,674 | 88,728,429 |
| 합 계 | 4,944,196,256 | 3,412,499,198 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

23. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 급여 | 31,993,963 | 22,042,337 |
| 퇴직급여 | 2,571,595 | 1,770,874 |
| 복리후생비 | 6,467,910 | 3,984,168 |
| 여비교통비 | 1,376,468 | 489,763 |
| 세금과공과 | 1,705,033 | 969,307 |
| 운반비 | 47,943,835 | 41,892,683 |
| 지급 및 판매수수료 | 62,572,711 | 5,472,114 |
| 지급임차료 | 4,532,615 | 1,931,682 |
| 광고선전비 | 3,168,312 | 648,353 |
| 감가상각비 | 3,227,780 | 1,036,709 |
| 사용권자산상각비 | 2,562,482 | 1,616,693 |
| 대손상각비 | (716,531) | 39,348 |
| 기타 | 46,725,051 | 19,011,192 |
| 합 계 | 214,131,224 | 100,905,223 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|----------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기(*1) | 전기(*1) |
| 재고자산의 변동 | 132,514,293 | (355,082,684) |
| 재고자산 매입액 | 3,508,811,176 | 2,890,591,404 |
| 종업원급여 등 | 225,189,693 | 111,631,711 |
| 감가상각비와 무형자산상각비 | 94,840,728 | 61,527,278 |
| 운반비 및 차량유지비 | 170,065,269 | 116,079,248 |
| 지급수수료 | 75,485,757 | 10,683,337 |
| 대손상각비(환입) | (716,531) | 39,348 |
| 기타 | 381,861,894 | 270,416,445 |
| 합 계(*2) | 4,588,052,279 | 3,105,886,087 |

(*1) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

(*2) 매출원가 및 판매비와관리비의 합계로 구성되어 있습니다.

25. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------------------|-------------|------------|
| 구 분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 금융수익: | | |
| 이자수익 | 13,431,278 | 433,496 |
| 배당금수익 | 2,594,503 | 1,089,577 |
| 외환차익 | 73,747,557 | 23,235,069 |
| 외화환산이익 | 21,585,271 | 4,428,442 |
| 상각후원가측정 금융자산 처분이익 | - | 5,000 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익 | 1,522,404 | 2,369,884 |
| 파생상품거래이익 | 1,231,572 | 623,086 |
| 파생상품평가이익 | - | 2,982,720 |
| 금융수익 계 | 114,112,585 | 35,167,274 |
| 금융비용: | | |
| 이자비용 | 48,660,888 | 39,933,209 |
| 사채상환손실 | 2,810,387 | - |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실 | 7,554,002 | 2,682,043 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실 | 2,743,807 | - |

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 외환차손 | 112,282,322 | 31,820,167 |
| 외화환산손실 | 18,846,534 | 10,004,869 |
| 파생상품거래손실 | 11,318,481 | 5,461,090 |
| 파생상품평가손실 | 24,043,168 | 12,362,644 |
| 금융비용 계 | 228,259,589 | 102,264,022 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

26. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|--------------|-------------|------------|
| 구 분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 기타수익: | | |
| 유형자산처분이익 | 1,208,153 | 2,641 |
| 유형자산손상차손환입 | 112,743,050 | - |
| 사용권자산처분이익 | 260 | 849 |
| 임가매수차익 | 57,728,193 | - |
| 기타의 대손상각비환입 | 324,154 | - |
| 잡이익 | 17,591,907 | 4,505,923 |
| 기타수익 계 | 189,595,717 | 4,509,413 |
| 기타비용: | | |
| 기부금 | 4,515,630 | 2,356,219 |
| 유형자산처분손실 | 5,534,995 | 2,993,151 |
| 무형자산처분손실 | 180 | 1 |
| 무형자산손상차손 | 1,493 | - |
| 관계기업투자주식처분손실 | - | 3,147,827 |
| 관계기업투자주식손상차손 | - | 529,241 |
| 기타의 지급수수료 | 331,191 | 199,271 |
| 기타의 대손상각비 | - | 36,876 |
| 잡손실 | 5,770,964 | 2,859,000 |
| 기타비용 계 | 16,154,453 | 12,121,586 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

27. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|------------------------------|---------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 당기법인세부담액 | 115,157,115 | 62,258,355 |
| 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항 | 741,543 | 2,898,153 |
| 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과 | (181,295,201) | (3,259,037) |
| 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세효과 | (4,151,657) | 1,268,346 |
| 미환류소득에 대한 법인세 | 7,262,032 | - |
| 법인세비용(수익) | (62,286,168) | 63,165,817 |
| 계속사업에 대한 법인세 | (181,815,562) | 59,416,924 |
| 중단사업에 대한 법인세 | 119,529,394 | 3,748,893 |

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

| (단위 : 천원) | | |
|----------------------|-------------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 당기법인세: | | |
| - 확정급여제도의 재측정요소 | (3,938,473) | 9,634 |
| - 교환권대가 | - | (325,552) |
| 당기법인세 소계 | (3,938,473) | (315,918) |
| 이연법인세: | | |
| - 지분법자본변동 | 13,495 | (227,708) |
| - 관계기업 확정급여제도의 재측정요소 | 11,624 | (246,436) |
| - 파생상품평가손익 | (238,302) | - |
| 이연법인세 소계 | (213,183) | (474,144) |
| 자본에 직접 반영된 법인세효과 | (4,151,657) | (790,062) |

확정급여제도의 재측정요소, 파생상품평가손익 및 지분법자본변동과 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

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

| (단위 : 천원) | | |
|--------------------------------|---------------|--------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 법인세비용차감전순이익 | 842,626,648 | 255,776,101 |
| 적용세율에 따른 세부담액 | 175,325,145 | 73,738,381 |
| 조정사항: | | |
| 세무상 공제(과세)되지 않는 비용(수익)의 법인세 효과 | 799,025 | 409,065 |
| 세액공제 | (35,684) | (352,794) |
| 과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액 | (146,449) | (60,344) |
| 미인식 이연법인세 효과 | (247,317,065) | (10,251,891) |
| 세율변경으로 인한 이연법인세 변동 | 5,885,228 | - |
| 미환류소득에 대한 법인세 | 7,262,032 | - |
| 기타 | (4,058,400) | (316,600) |
| 법인세비용(수익) | (62,286,168) | 63,165,817 |
| 중단손익에 대한 법인세비용(수익) | (181,815,562) | 59,416,924 |
| 계속영업에서 발생한 법인세비용(수익) | 119,529,394 | 3,748,893 |
| 평균유효세율 | (*) | 16.78% |

(*) 당기 중 부(-)의 유효세율이 발생하므로 표시하지 않습니다.

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

| (단위 : 천원) | | |
|----------------------|--------------|---------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 이연법인세자산 | | |
| 12개월 후에 회수될 이연법인세자산 | 158,529,105 | 86,072,717 |
| 12개월 이내에 회수될 이연법인세자산 | 62,597,419 | 18,808,538 |
| 소계 | 221,126,524 | 104,881,255 |
| 이연법인세부채 | | |
| 12개월 후에 결제될 이연법인세부채 | 223,157,970 | 209,205,339 |
| 12개월 이내에 결제될 이연법인세부채 | 14,438,897 | 17,431,147 |
| 소계 | 237,596,867 | 226,636,486 |
| 이연법인세자산(부채) 순액 | (16,470,343) | (121,755,231) |

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

(6) 당기와 전기의 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | |
|-------------|-------------|---------------|---------------|
| 계정과목 | 이연법인세자산(부채) | | |
| | 자산 | 부채 | 합 계 |
| 확정급여채무 | 76,826,023 | - | 76,826,023 |
| 사외적립자산 | - | (19,350,000) | (19,350,000) |
| 감가상각비 | 3,853,535 | - | 3,853,535 |
| 자산재평가 | | (178,813,664) | (178,813,664) |
| 손상차손 | 103,542,109 | | 103,542,109 |
| 현재가치할인차금 | | (15,219,950) | (15,219,950) |
| 당기손익인식금융자산 | | (1,333,032) | (1,333,032) |
| 파생금융상품 | - | (1,147,187) | (1,147,187) |
| 종속기업 | - | (1,632,408) | (1,632,408) |
| 관계및공동기업투자 | - | (6,338,897) | (6,338,897) |
| 제품보증충당부채 | 20,335,189 | - | 20,335,189 |
| 이월결손금 | 389,054,387 | - | 389,054,387 |
| 이월세액공제 | 16,845,481 | - | 16,845,481 |
| 기타 | 73,469,885 | - | 73,469,885 |
| 소 계 | 683,926,609 | (223,835,138) | 460,091,471 |
| 미인식금액 | | | (476,561,814) |
| 이연법인세자산(부채) | | | (16,470,343) |

② 전기

| (단위 : 천원) | | | |
|-----------|-------------|--------------|--------------|
| 계정과목 | 이연법인세자산(부채) | | |
| | 자산 | 부채 | 합 계 |
| 확정급여채무 | 23,276,503 | - | 23,276,503 |
| 사외적립자산 | - | (21,065,625) | (21,065,625) |
| 감가상각비 | 4,626,403 | - | 4,626,403 |

| (단위 : 천원) | | | |
|-------------|-------------|---------------|---------------|
| 계정과목 | 이연법인세자산(부채) | | |
| | 자산 | 부채 | 합 계 |
| 자산재평가 | - | (89,959,054) | (89,959,054) |
| 손상차손 | 306,089,040 | - | 306,089,040 |
| 현재가치할인차금 | - | (30,232,000) | (30,232,000) |
| 당기손익인식금융자산 | - | (4,903,505) | (4,903,505) |
| 파생금융상품 | - | (5,264,171) | (5,264,171) |
| 종속기업 | - | (45,900,835) | (45,900,835) |
| 관계기업 | - | (1,799,103) | (1,799,103) |
| 기타 | 39,557,216 | - | 39,557,216 |
| 소 계 | 373,549,162 | (199,124,293) | 174,424,869 |
| 미인식금액 | | | (296,180,101) |
| 이연법인세자산(부채) | | | (121,755,232) |

(7) 이연법인세자산의 실현가능성은 차감할 일시적차이의 예상 실현시기 및 결손금의 만기일 전에 발생할 미래과세대상소득에 영향을 받습니다. 당기말 현재 실현가능성이 낮아 법인세효과를 인식하지 아니한 일시적차이 및 이월결손금과 이월세액공제금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | |
|------------------|---------------|
| 구 분 | 금액 |
| 일시적차이 및 이월결손금(*) | 2,233,878,923 |
| 이월세액공제(*) | 16,845,481 |

(*) 이연법인세자산으로 인식하지 않은 이월결손금 및 이월세액공제의 만료 시기는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------|---------------|------------|
| 구 분 | 이월결손금 | 이월세액공제 |
| 1년 이내 | 103,734,751 | - |
| 1년 ~ 5년 이내 | 84,898,432 | 10,858,882 |
| 5년 ~ 10년 이내 | 869,520,430 | 5,986,599 |
| 10년 ~ 15년 이내 | 146,327,044 | - |
| 합 계 | 1,204,480,657 | 16,845,481 |

28. 주당이익

당기와 전기 중 기본주당이익은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | | | |
|----------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
| | 계속영업 | 중단영업 | 계속영업 | 중단영업 |
| 당기순이익 | 186,359,518,554 | 302,236,644,999 | 33,457,197,626 | 14,462,943,798 |
| 가중평균유통보통주식수(*) | 36,000,000주 | 36,000,000주 | 34,491,949주 | 34,491,949주 |
| 기본주당이익 | 5,177 | 8,395 | 970 | 419 |

(*) 가중평균유통보통주식수 계산내역

| (단위 : 주) | | |
|-------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초발행유통보통주식수 | 36,000,000 | 34,566,318 |
| 자기주식의 취득 | - | (418,988) |
| 자기주식의 처분 | - | 344,619 |
| 가중평균유통보통주식수 | 36,000,000 | 34,491,949 |

한편, 희석화증권이 존재하지 않아 당기와 전기의 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

29. 영업에서 창출된 현금흐름

(1) 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

① 조정항목

| 구 분 | (단위 : 천원) | |
|------------------------|---------------|-------------|
| | 당기 | 전기 |
| 이자비용 | 49,601,077 | 41,484,853 |
| 감가상각비 | 72,582,109 | 65,684,687 |
| 사용권자산상각비 | 7,873,190 | 3,903,362 |
| 무형자산상각비 | 15,850,599 | 1,021,796 |
| 투자부동산감가상각비 | 694,308 | 186,762 |
| 퇴직급여 | 18,523,029 | 8,221,403 |
| 기타장기종업원급여 | 788,318 | 878,919 |
| 대손상각비 | (682,890) | 548,205 |
| 기타의대손상각비(환입) | (324,154) | 36,876 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실 | 7,554,002 | 2,682,043 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 거래손실 | 2,743,807 | - |
| 파생상품평가손실 | 24,043,168 | 13,212,215 |
| 파생상품거래손실 | 6,205,988 | 6,098,307 |
| 유형자산처분손실 | 5,568,159 | 3,177,150 |
| 무형자산처분손실 | 180 | 1 |
| 무형자산손상차손 | 1,493 | - |
| 외화환산손실 | 18,847,554 | 8,593,308 |
| 법인세비용 | (62,286,168) | 63,165,817 |
| 지분법손실 | - | 30,413 |
| 관계기업투자주식처분손실 | - | 3,147,827 |
| 관계기업투자주식손상차손 | - | 529,241 |
| 이자수익 | (13,431,278) | (435,331) |
| 배당금수익 | (2,594,503) | (1,089,577) |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익 | (1,524,944) | (2,369,884) |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익 | - | - |
| 유형자산처분이익 | (1,257,055) | (156,022) |
| 사용권자산처분이익 | (260) | (849) |
| 종속기업투자주식처분이익 | (435,564,632) | - |
| 유형자산손상차손환입 | (112,743,050) | - |

| (단위 : 천원) | | |
|------------|---------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 지분법이익 | (5,377,372) | (5,690,487) |
| 외화환산이익 | (21,744,693) | (4,491,714) |
| 파생상품평가이익 | - | (3,527,821) |
| 파생상품거래이익 | (281,042) | (690,832) |
| 염가매수차익(*1) | (57,728,193) | - |
| 기타 | 27,438,649 | 6,439,808 |
| 합 계 | (457,224,604) | 210,590,476 |

(*1) 염가매수차익은 쌍용자동차(주)의 사업결합과 관련하여 발생한 금액입니다. 상기 금액은 당기말까지 사업결합 회계처리를 완료하지 못하여 발생한 잠정 금액입니다. 향후 사업결합 회계처리를 완료하는 경우 금액이 조정될 수 있습니다. 구체적인 내역은 주석 36를 참고하시기 바랍니다.

② 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동

| (단위 : 천원) | | |
|----------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 매출채권의 감소(증가) | 49,733,336 | (106,540,387) |
| 장기매출채권의 감소(증가) | (5,054,362) | 222,545 |
| 선급금의 감소(증가) | 7,237,807 | (11,747) |
| 선급비용의 감소(증가) | 504,873 | (690,183) |
| 미수금의 감소(증가) | (4,059,807) | 3,954,527 |
| 보증금의 감소(증가) | - | - |
| 재고자산의 감소(증가) | 149,523,256 | (343,899,077) |
| 사외적립자산의 감소(증가) | (10,936,897) | (9,604,968) |
| 부가세대급금의 감소(증가) | 118,129 | 17,724,515 |
| 기타유동자산의 감소(증가) | (8,361,491) | (19,207) |
| 매입채무의 증가(감소) | (130,010,938) | 33,621,412 |
| 미지급금의 증가(감소) | (49,485,158) | 12,706,981 |
| 선수금의 증가(감소) | (10,866,446) | (892,232) |
| 예수금의 증가(감소) | 6,376,784 | 142,018 |
| 부가세예수금의 증가(감소) | 1,049,304 | (582,377) |
| 미지급비용의 증가(감소) | (102,690,385) | (6,139,547) |
| 금융보증부채의 증가(감소) | - | - |
| 선수수익의 증가(감소) | 8,921,023 | (1,400,366) |
| 충당부채의 증가(감소) | (24,664,745) | - |
| 기타유동부채의 증가(감소) | (1,931,667) | 452,022 |
| 퇴직금의 지급 | (12,722,298) | (7,579,154) |
| 기타장기종업원급여의 지급 | (4,224,422) | (482,776) |
| 합 계 | (141,544,104) | (409,018,001) |

(2) 당기와 전기 중 주요 비현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------------|------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 건설중인자산의 본자산 대체 | 9,579,909 | 138,165,632 |
| 장기차입금의 유동성 대체 | 6,889,133 | 6,889,173 |
| 사채의 유동성 대체 | - | 55,340,414 |
| 사채의 교환권 행사 | - | 8,806,818 |
| 유형자산 취득 관련 미지급금 | 8,081,786 | 8,050,229 |
| 유형자산 처분 관련 미수금 | 46,127,091 | - |

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|----|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 매출채권 제각 | - | 6,207,430 |
| 대여금의 출자전환 | - | 540,999 |

30. 우발채무와 약정사항

(1) 제공받은 지급보증

당기와 전기 중 제공받은 지급보증 내용은 다음과 같습니다.

| (원화: 천원, 외화: 천USD) | | | | |
|--------------------|-----|-------------|------------|---------------------|
| 제공처 | 통화 | 당기 | 전기 | 용도 |
| 서울보증보험 | KRW | 101,240,553 | 88,623,463 | 계약이행 보증 등 |
| 신한은행 | KRW | - | 1,000,000 | 시흥녹색환경지원센터 차입금 지급보증 |
| 하나은행 | KRW | - | 20,000,000 | 사채지급보증 |
| 우리은행 | USD | 30,600 | 30,600 | FRN 지급보증 |
| 자본제공제조합 | KRW | 9,239,787 | 5,554,762 | 계약이행보증 등 |
| 전문건설공제조합 | KRW | 2,954,465 | 3,226,189 | 계약이행보증 등 |

(2) 금융기관과의 약정사항

당기말 현재 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

| (원화: 천원, 외화: 천USD, 천THB) | | | | |
|--------------------------|--------------|-----|-------------|-------------|
| 구분 | 금융기관 | 통화 | 약정한도액 | 실행액 |
| 당좌차월 | 한국산업은행 등 | KRW | 120,000,000 | 72,049,777 |
| Usance 등 | 한국산업은행 등 | USD | 546,578 | 235,022 |
| | Kasikom Bank | THB | 100,000 | - |
| 일반대출 | 한국산업은행 등 | KRW | 427,229,698 | 427,229,698 |
| | Kasikom Bank | THB | 600,000 | 31,497 |
| | Hanri Bank 등 | USD | 42,700 | 27,474 |
| 신디케이트드론 | 한국산업은행 등 | KRW | 207,983,820 | 207,983,820 |
| 선물환보증 | 하나은행 | USD | 15,000 | 1,691 |

(3) 당기말 현재 연결회사는 입찰, 하자 등 손해배상과 관련하여 자본제공제조합 및 서울보증보험, 전문건설공제조합으로부터 각각 9,240백만원, 95,969백만원, 2,954백만원의 보증보험 계약을 체결하고 있습니다. 한편, 연결회사는 한국산업은행등의 신디케이티드론 차입금(당기말 차입금액 : 207,984백만원)과 관련하여 KG스틸(주) 전 대표이사(김준기)로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결회사는 동원로엑스(주)와 2013년 12월에 연결회사의 항만 시설에 대한 하역조업용역을 제공받을 목적으로 2029년 2월까지 장기용역계약을 체결하였으며, 당기 거래금액은 6,238백만원입니다.

(5) 당기말 현재 한국가스공사(주)와 독점규제 및 공정거래에 관한 법률 위반과 관련하여 종속기업인 KG스틸(주)을 포함한 6개사를 피고로 한 손해배상소송이 법원에 계류중이며(소송가액 52,841백만원), 이외 연결회사가 피고로 계류중인 16건의 소송사건(관련금액 20,410백만원)이 있습니다. 연결회사는 당기말 현재 진행중인 소송과 관련하여 손실금액을 합리적으로 추정할 수 있고 손실이 발생할 가능성이 높은 금액 7,888백만원을 충당부채로 계상하고 있습니다.

(6) 연결회사는 2022년 12월에 당진열연공장 전기로 설비를 Liberty Galati S.A.(이하 '매수자')에게 USD68백만에 매각하였습니다. 매수자는 열연 전기로 설비 양수 관련하여 옵션을 보유하고 있어 매각대금은 증가될 수 있으며, 해당 옵션의 행사기한은 2023년 6월 30일입니다

(7) 주식매수대금에 대한 지급보증 약정

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

(8) KG스틸(주) 신주인수 관련 주주간 약정사항

지배기업의 종속회사인 KG스틸홀딩스(주)는 KG스틸(주)가 2019년에 발행한 신주인수와 관련하여 캐릭터스스페셜시큐에이션제1호(주)(이하 "캐터스")와 2019년 8월 19일 주주간합의서를 체결하였으며, 이와 별도로 지배기업의 종속기업인 KG스틸홀딩스(주)는 캐터스, KG스틸(주)의 출자전환주주와 2019년 6월 13일 주주간계약서를 체결하였습니다. 주주간합의서의 주요내용은 다음과 같습니다.

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

(*) KG스틸홀딩스(주)가 보유하는 KG스틸(주)주식은 KG스틸홀딩스(주), 캐터스, KG스틸(주)의 출자전환주주가 체결한 주주간계약서에 따라 출자전환주주 전원의 사전 서면 동의 없이 2025년 12월 31일까지 매도할 수 없습니다. 단, KG스틸(주)가 각 출자전환주주에 대한 채권 전부를 상환한 경우 해당 내용은 효력을 상실합니다.

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

(9) 당기말 현재 연결회사는 자동차 제조 및 판매 제품 매출에 대해 제조물배상책임

보험에 가입하고 있습니다.

(10) 당기말 현재 연결회사는 한국산업은행 등 금융기관과의 기존 여신약정은 당사의 법정관리 개시 신청으로 인하여 해지되었으며, 회생계획 인가(2022.08.26) 및 회생담보권 등 현금변제 허가 신청(재관부 제2022-139호, 2022.09.20)에 따라 2022년 9월 21일전액 변제완료하였습니다.

(11) 연결회사는 자동차 제조 및 판매 부문에 대한 국내/EU 등 Co2 배출규제와 관련하여 기준연비와 배출량에 미달하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하고 있으며, 당기 중 19,534,283천원을 추가로 설정하였으며, 당기말 현재 62,277,752천원을 충당부채로 계상하고 있습니다.

31. 특수관계자 및 주요거래의 내용

(1) 당기말 현재 연결회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

| 구분 | 회사명 |
|----------|--|
| 지배기업 | KG케미칼(주) |
| 기타 특수관계자 | (주)케이이니스, (주)케이모빌리언스, (주)케이에듀원, (주)케이씨닝라이프, (주)케이에프씨코리아, (주)이데일리씨앤비, (주)케이에프앤비, 캣터스혁신성장, LB전문투자형사모부동산투자신탁9호, 크라운에프앤비(주), 케이지할리스에프앤비(주)(구, (주)할리스에프앤비), KG Incis Japan, SY오토캐피탈 등 |
| 관계기업 | 케이지에너켄(주), 동부철구(주), (주)케이시스틸Japan(구, 케이시동부Japan), 케이시스틸India(구, 동부India), 장가항동부고신금속제품유한공사, (주)한국특강(*1), 이데일리(주), 제2차모빌리티홀딩스(주)(*1) 등 |
| 기타(*2) | 재단법인 선현, 재단법인 이데일리문화재단, (주)케이제로인 |

(*1) (주)한국특강과 제2차모빌리티홀딩스(주)는 연결회사가 이사 선임권을 보유함에 따라 유의적인 영향력이 존재하는 것으로 판단하였습니다.

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

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

① 당기

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|-------------------------------|------------|-----------|------------|------------|
| 특수관계구분 | 회사명 | 매출 등 | | 매입 등 | |
| | | 매출 | 기타 | 매입(용역) | 기타 |
| 지배기업 | KG케미칼주(*1) | 7,819 | 1,284,541 | 141,247 | 4,725,845 |
| 관계기업 | KG에너켄주(*2) | 9,353,168 | - | 13,343,080 | 93,832 |
| | 케이지스틸India (구, 동부India) | - | - | 822,386 | - |
| | 케이지스틸Japan (구, 케이지동부Japan) | 12,142,373 | - | 637,850 | 929 |
| | 이데일리(주) | - | - | 528,000 | 419,920 |
| 기타 특수관계자 | 케이시아이씨티 주식회 사 | - | - | 8,996,782 | 6,302,098 |
| | (주)케이씨닝라이프(*3) | - | - | - | 12,301 |
| | (주)케이지이니시스 | 3,498 | - | - | 1,183,762 |
| | LB전문투자형사모부동산 투자신탁9호 | - | - | - | 21,127 |
| | (주)할리스에프앤비 | - | - | - | 396,678 |
| | (주)케이지제로인 | - | 85,098 | 675 | 98,688 |
| | (주)케이지프레시 | - | - | - | 434,653 |
| | SY오토캐피탈(*4) | - | 736 | - | 1,792,292 |
| | 기타 | 156 | - | 67,640 | 179,247 |
| 합 계 | | 21,507,014 | 1,370,375 | 24,537,660 | 15,661,372 |

(*1) 상기 매출, 매입 외 KG케미칼(주)에 당기 지급한 배당금은 2,000백만원이고 수취한 배당금은 168백만원입니다.

(*2) KG에너켄(주)으로의 매출액은 원재료 매입 거래 대행과 관련한 매출액으로 연결회사가 포괄손익계산서에 수익으로 인식한 금액은 137백만원입니다.

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

(*4) 연결회사는 SY오토캐피탈(주)와 할부금융 취급약정을 체결하고 있으며, SY오토캐피탈(주)이 연결회사를 위해 취급한 할부금융은 125,204백만원입니다.

상기 이외에 연결회사는 당기 중 (주)KG제로인에게 보유 중인 KG케미칼(주) 지분증권 137,950주를 3,318백만원에 처분하고, 이에 따른 당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실 924백만원을 인식하였습니다. 연결회사는 상기 지분증권의 처분에 대한 대가로 (주)KG제로인이 보유하고 있던 KG스틸홀딩스(주)의 지분증권 670주를 3,324백만원에 취득하였습니다. 또한 연결회사는 재단법인 선현에 KG케미칼(주) 지분증권 198,857주(장부금액: 6,115백만원)을 기부하였습니다.

② 전기

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

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

(*2) KG에너지켄(주)으로의 매출액은 원재료 매입 거래 대행과 관련한 매출액으로 연결회사가 포괄손익계산서에 수익으로 인식한 금액은 386백만원입니다.

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

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

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

① 당기 중 특수관계자에 대한 대여금의 변동내역은 없습니다.

② 전기

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

(*) 전기 중 2,355백만원은 회수되었으며, 4,100백만원은 출자전환되었습니다.

(4) 당기 중 특수관계자에 대한 배당금 지급 및 수취금액은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) | | | |
|------------|----------|-----------|---------|
| 회사명 | 관 계 | 배당금 지급 | 배당금 수취 |
| KG케미칼(주) | 최상위지배기업 | 2,000,040 | 168,404 |
| (주)KG써닝라이프 | 기타 특수관계자 | - | 345,000 |
| 합 계 | | 2,000,040 | 513,404 |

② 전기

| (단위: 천원) | | | |
|------------|----------|---------|---------|
| 회사명 | 관 계 | 배당금 지급 | 배당금 수취 |
| KG케미칼(주) | 최상위지배기업 | 196,000 | - |
| (주)KG써닝라이프 | 기타 특수관계자 | - | 345,000 |
| (주)KG제로인 | 기타 특수관계자 | - | 95,429 |
| 합 계 | | 196,000 | 440,429 |

(*) 전기 중 (주)케이지가 KG케미칼(주)에 흡수합병되었으며, 이에 지배기업이 KG케미칼로 변경되었습니다. 상기 배당금 거래 내역 외 (주)케이지에 지급한 배당금은 1,637백만원입니다.

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

① 당기말

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|--------------------|-------------|------------|-----------|---------|
| 특수관계 구분 | 회사명 | 채권 등 | | 채무 등(*) | |
| | | 매출채권 | 기타 | 매입채무 | 기타 |
| 지배기업 | KG케미칼(주) | - | - | 28,152 | 760,487 |
| 관계기업 | 케이지에너켄(주) | 3,357,689 | - | - | - |
| | 이데일리(주) | - | - | 3,215 | 16,400 |
| | 케이시스틸Japan | 1,959,208 | - | 652,950 | 5,711 |
| | (주)한국특강 | - | 20,000,000 | - | - |
| | 제2차모빌리티홀딩스(주) | - | 89,900,000 | - | - |
| 기타 특수관계자 | (주)이데일리씨앤비 | - | 91 | - | - |
| | (주)케이지아이씨티 | - | - | 2,057,253 | 15,971 |
| | (주)케이지이니시스 | - | 555,805 | - | 69,556 |
| | LB전문투자형사모부동산투자신탁9호 | - | 27,501 | - | - |
| | (주)케이지제로인 | - | - | - | 79,201 |
| | 장가항동부고신금속제품유한공사 | 7,943,840 | - | - | - |
| | 이데일리아엠(주) | - | - | - | 754 |
| | (주)케이지프레스 | - | - | 3,353 | 28,423 |
| | 기타 | - | 263 | 138 | 294,658 |
| 합 계 | 13,260,737 | 110,483,660 | 2,745,061 | 1,271,161 | |

(*) 연결회사는 당기 중 제2차모빌리티홀딩스(주)가 발행한 전환사채 89,900백만원을 취득하였습니다.

② 전기말

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|---------------------|------------|------------|-----------|---------|
| 특수관계 구분 | 회사명 | 채권 등 | | 채무 등(*) | |
| | | 매출채권 | 기타 | 매입채무 | 기타 |
| 지배기업 | 케이지케미칼주 | 440 | - | 888 | 294,852 |
| 관계기업 | 케이지에너캠(주) | 13,891,385 | - | - | - |
| | 케이지동부Japan | 1,751,098 | - | 621,682 | 30,289 |
| | (주)한국특강(*) | - | 20,000,000 | - | - |
| | 이데일리(주) | 962 | - | 3,215 | 1,030 |
| | 장가항동부고신금속 제품유한공사 | 7,431,000 | - | - | - |
| 기타 특수관계자 | (주)케이지제로인 | - | - | - | 41,901 |
| | (주)케이지에듀원 | - | - | 50 | 1,000 |
| | 이데일리씨앤비(주) | - | - | 275 | 3,630 |
| | (주)케이지이니시스 | - | 461,965 | - | 55,162 |
| | (주)할리스에프앤비 | - | - | - | 3,285 |
| | (주)케이지아이씨티 | - | - | 1,152,341 | 28,509 |
| 합 계 | | 23,074,885 | 20,461,965 | 1,778,451 | 459,658 |

(*) 연결회사는 전기 중 (주)한국특강이 발행한 전환사채 20,000백만원을 취득하였습니다.

③ 당기 및 전기말 채권·채무내역에는 연결회사가 보유 중인 (주)케이지씨닝라이프에 대한 우선주는 제외되어 있습니다.

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

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

(7) 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 단기종업원급여 | 1,739,795 | 1,203,606 |
| 퇴직급여 | 120,058 | 282,303 |
| 합 계 | 1,859,853 | 1,485,909 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

32. 담보제공자산의 내용

보고기간말 현재 담보로 제공된 자산은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원, 천USD) | | | | | |
|--------------------------------------|-----------------------|----------------|---------------|-------------|--------------|
| 담보제공자산 | | 담보제공자산 장부금액 | 담보설정금액 | 차입금액 등 | 담보권자 |
| 관계기업투자주식, 당기손익-공정 가치측정 금융자산, 자기주식 | 동부철구(주) 등 | 3,095,439 | 4,415,000 | 777,100,991 | 한국산업은행 등 |
| 토지 | 음성공장 | 19,625,489 | 34,000,000 | | |
| 토지, 건물, 기계장치 등 | 인천공장 | 585,554,216 | 760,639,000 | | |
| 토지, 구축물 | 케이지지엔에스(주) | 170,529,500 | 892,400,000 | | |
| 토지, 건물, 기계장치 등 | 당진냉연공장 | 523,169,406 | 1,368,224,000 | | |
| 토지, 건물, 기계장치 등 | 당진공장 | 134,815,701 | 960,000,000 | 207,983,820 | 한국산업은행 등 |
| 장기금융상품 | 외화예금 | 59,563,100 | | | |
| 재고자산 | 인천공장 | 110,958,455 | 132,466,000 | 82,950,848 | 한국수출입은행 |
| 장기금융상품 | 외화예금 | 29,148 | 29,148 | - | 한국산업은행 등 |
| 토지, 건물, 구축물 및 기계장치 | 밀양바이오중유공장 | 1,040,987 | 7,272,000 | 5,018,333 | 국민은행 |
| 매출채권, 재고자산 등 | 케이지동부USA | 118,006,874 | 118,006,874 | 34,811,881 | Hanri Bank |
| 투자부동산 | 10540 Fountain Valley | 33,803,883 | 33,803,883 | | Hanri Bank |
| 토지, 건물 등 | 케이지동부Thai Steel | 6,284,866 | 24,296,606 | 1,154,667 | Kasikom Bank |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 자본재공제조합 등 | 1,891,437 | 1,891,437 | - | 자본재공제조합 등 |
| 토지, 건물 등 | 창원공장 | 184,753,082 | 135,890,112 | 30,038,349 | 펄택세무서 |

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

(*2) 상기 이외에 KG스틸(주)는 종속기업인 케이지지엔에스(주)의 주식 5,000,000주(순자산 지분가액 : 216,684백만원)를 한국산업은행 등에 담보로 제공하고 있습니다.

33. 재무위험관리

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

(1) 재무위험요소

① 시장위험

(가) 외환위험

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

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

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

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

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 자산 | 부채 | 자산 | 부채 |
| USD | 313,306,876 | 333,517,800 | 173,262,644 | 491,469,347 |
| 기타 | 148,566,918 | 56,390,785 | 20,127,598 | 14,230,784 |
| 합 계 | 461,873,794 | 389,908,585 | 193,390,242 | 505,700,131 |

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

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|-----------|-------------|--------------|------------|
| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
| | 10%상승시 | 10%하락시 | 10%상승시 | 10%하락시 |
| USD | 7,196,521 | (7,196,521) | (31,820,670) | 31,820,670 |

(나) 이자율위험

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

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|---------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 고정이자율 | | |
| 금융부채(*) | 994,522,906 | 1,178,288,414 |
| 변동이자율 | | |
| 금융부채 | 85,725,292 | 65,818,891 |

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

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

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

| (단위:천원) | | | | |
|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
| | 100bp 상승시 | 100bp 하락시 | 100bp 상승시 | 100bp 하락시 |
| 이자비용 | (857,253) | 857,253 | (658,189) | 658,189 |

② 신용위험

연결회사의 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권 등에서 발생합니다.

(가) 매출채권

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

보고기간말 현재 매출채권 및 대출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|---------------|-----------|---------|---------|------------|-------------|
| 구 분 | 정상 (만기미도래) | 3개월 초과 | 6개월 초과 | 9개월 초과 | 12개월 초과 | 계 |
| 당기말 | | | | | | |
| 기대 손실률 | 0.19% | 0.85% | 1.71% | 0.00% | 91.66% | |
| 매출채권 | 482,881,446 | 8,083,339 | 489,286 | 2 | 6,171,364 | 497,625,437 |
| 손실충당금 | 908,457 | 68,432 | 8,366 | - | 5,656,445 | 6,641,700 |
| 전기말 | | | | | | |
| 기대 손실률 | 0.27% | 2.29% | 65.01% | 100.00% | 46.82% | |
| 매출채권 | 387,055,235 | 5,577,432 | 93,645 | 71,632 | 15,296,354 | 408,094,298 |
| 손실충당금 | 1,048,855 | 127,985 | 60,883 | 71,632 | 7,161,361 | 8,470,716 |

당기와 전기 중 매출채권에 대한 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------------------|-------------|--------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | (8,470,716) | (14,208,768) |
| 당기 중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가 | 682,890 | (549,378) |
| 회수가 불가능하여 당기 중 제각된 금액 | 1,155,848 | 6,287,430 |
| 기타변동 | 970,363 | - |
| 연결범위변동 | (980,085) | - |
| 기말 | (6,641,700) | (8,470,716) |

(나) 상각후원가 측정 기타금융자산

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

| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
|---------------------------|--------|-----------|-------------|-----------|
| | 장단기대여금 | 장단기미수금 | 단기대여금 | 미수금 |
| 기초 손실충당금 | - | 45,205 | 3,559,000 | 346,737 |
| 당기 중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가 | - | (324,154) | - | 36,876 |
| 회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액 | - | (78,161) | (3,559,000) | (338,408) |
| 제각된 채권의 회수 | 36,960 | - | - | - |
| 연결범위변동 | - | 5,609,952 | - | - |
| 기말 손실충당금 | 36,960 | 5,252,842 | - | 45,205 |

③ 유동성위험

당기말과 전기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(가) 당기말

| 계정과목 | 장부금액 | 계약상현금흐름 | 1년 미만 | 1년~2년 | 2년~3년 | 3년초과 |
|----------|---------------|---------------|-------------|------------|------------|-------------|
| 매입채무 | 396,236,129 | 396,236,129 | 396,236,129 | - | - | - |
| 차입금 | 926,562,745 | 972,107,614 | 364,542,612 | 15,252,607 | 13,232,421 | 579,079,974 |
| 기타채무(*1) | 198,444,718 | 198,444,718 | 198,270,648 | - | - | 174,070 |
| 미지급배당금 | 5 | 5 | 5 | - | - | - |
| 리스부채 | 25,470,101 | 27,990,923 | 12,675,500 | 7,222,826 | 4,972,924 | 3,119,674 |
| 파생금융부채 | 759,168 | 759,168 | 759,168 | - | - | - |
| 사채 | 153,685,453 | 164,159,223 | 3,328,164 | 3,357,418 | 41,480,521 | 115,993,121 |
| 금융보증(*2) | - | 7,500,000 | 7,500,000 | - | - | - |
| 합 계 | 1,701,158,319 | 1,767,197,780 | 983,312,226 | 25,832,851 | 59,685,866 | 698,366,839 |

(*1) 미지급금, 미지급비용, 임대보증금 등으로 구성되어 있습니다.

(*2) KG케미칼(주)과 한국광해광업공단의 주주간 계약과 관련하여 한국광해광업공단이 풋옵션을 행사할 경우 KG케미칼(주)이 지급할 금액에 대해서 연결회사가 제공한 금융보증입니다(주석31 참조).

(나) 전기말

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|---------------|---------------|-------------|------------|------------|-------------|
| 계정과목 | 장부금액 | 계약상현금흐름 | 1년 미만 | 1년~2년 | 2년~3년 | 3년초과 |
| 매입채무 | 267,090,364 | 267,090,364 | 267,090,364 | - | - | - |
| 차입금 | 1,076,878,608 | 1,133,800,413 | 497,660,846 | 21,765,151 | 18,276,070 | 596,098,346 |
| 기타채무(*1) | 58,698,994 | 58,698,994 | 58,698,994 | - | 3,000 | - |
| 리스부채 | 21,805,215 | 25,022,288 | 8,202,920 | 5,876,610 | 4,910,718 | 6,032,040 |
| 파생금융부채 | 280,781 | 280,781 | 280,781 | - | - | - |
| 사채 | 168,228,385 | 179,498,285 | 58,685,533 | 2,496,276 | 2,496,283 | 115,820,193 |
| 금융보증(*2) | - | 7,500,000 | 7,500,000 | - | - | - |
| 합 계 | 1,592,982,347 | 1,671,891,125 | 898,116,438 | 30,138,037 | 25,686,071 | 717,950,579 |

(*1) 미지급금, 미지급비용, 임대보증금 등으로 구성되어 있습니다.

(*2) KG케미칼(주)과 한국광해광업공단의 주주간 계약과 관련하여 한국광해광업공단이 풋옵션을 행사할 경우 KG케미칼(주)이 지급할 금액에 대해서 연결회사가 제공한 금융보증입니다(주석31 참조).

(2) 자본 위험 관리

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

연결회사는 부채비율을 기준으로 하여 자본을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-------------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 부채총계 (A) | 2,502,445,953 | 1,831,557,233 |
| 자본총계 (B) | 2,589,432,985 | 1,235,906,148 |
| 현금및현금성자산 등 (C) | 188,734,092 | 68,100,242 |
| 차입금 및 사채 (D) | 1,080,248,198 | 1,245,106,993 |
| 부채비율 (A/B)(%) | 97 | 148 |
| 순차입금비율 (D-C)/B(%) | 34 | 95 |

(3) 공정가치 측정

① 당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|-------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 금융자산: | | | | |
| 공정가치로 인식된 금융자산: | | | | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 226,058,275 | 226,058,275 | 80,585,334 | 80,585,334 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 560,000 | 560,000 | - | - |
| 파생상품금융자산 | 10,640,733 | 10,640,733 | 34,287,776 | 34,287,776 |
| 소 계 | 237,259,008 | 237,259,008 | 114,873,110 | 114,873,110 |
| 상각후원가로 인식된 금융자산: | | | | |
| 현금및현금성자산 | 188,734,092 | 188,734,092 | 68,100,242 | 68,100,242 |
| 매출채권 | 482,907,979 | 482,907,979 | 391,998,704 | 391,998,704 |
| 장기매출채권 | 8,075,758 | 8,075,758 | 7,624,877 | 7,624,877 |
| 장단기금융상품 | 65,685,053 | 65,685,053 | 299,526 | 299,526 |
| 장단기대여금 | 29,817,225 | 29,817,225 | 4,000,000 | 4,000,000 |
| 기타채권(*1) | 91,706,312 | 91,706,312 | 5,769,173 | 5,769,173 |
| 소 계 | 866,926,419 | 866,926,419 | 477,792,522 | 477,792,522 |
| 합 계 | 1,104,185,427 | 1,104,185,427 | 592,665,632 | 592,665,632 |
| 금융부채: | | | | |
| 공정가치로 인식된 금융부채: | | | | |
| 파생상품금융부채 | 759,168 | 759,168 | 280,781 | 280,781 |
| 상각후원가로 인식된 금융부채: | | | | |
| 매입채무 | 396,236,129 | 396,236,129 | 267,090,364 | 267,090,364 |
| 단기차입금 | 342,570,709 | 342,570,709 | 474,588,566 | 474,588,566 |
| 기타채무(*2) | 223,914,819 | 223,914,819 | 58,698,994 | 58,698,994 |
| 미지급배당금 | 5 | 5 | - | - |
| 장기차입금(*3) | 583,992,036 | 583,992,036 | 602,290,042 | 602,290,042 |
| 사채 | 153,685,453 | 153,685,453 | 168,228,385 | 168,228,385 |
| 소 계 | 1,700,399,151 | 1,700,399,151 | 1,570,896,351 | 1,570,896,351 |
| 합 계 | 1,701,158,319 | 1,701,158,319 | 1,571,177,132 | 1,571,177,132 |

(*1) 미수금, 미수수익 및 보증금 등으로 구성되어 있습니다.

(*2) 미지급금, 미지급비용, 임대보증금 및 리스부채로 구성되어 있습니다.

(*3) 유동성장기차입금을 포함하고 있습니다.

② 공정가치서열체계

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

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

(가) 수준별 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------------------|------------|------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합 계 |
| 당기말: | | | | |
| 금융자산 | | | | |
| - 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 45,710 | 72,267,561 | 153,745,004 | 226,058,275 |
| - 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | - | - | 560,000 | 560,000 |
| - 파생상품금융자산 | - | 992,733 | 9,648,000 | 10,640,733 |
| 금융부채 | | | | |
| - 파생상품금융부채 | - | 759,168 | - | 759,168 |
| 전기말: | | | | |
| 금융자산 | | | | |
| - 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 10,400,483 | - | 70,184,851 | 80,585,334 |
| - 파생상품금융자산 | - | 1,355,776 | 32,932,000 | 34,287,776 |
| 금융부채 | | | | |
| - 파생상품금융부채 | - | 280,781 | - | 280,781 |

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

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

(나) 공정가치 서열체계 수준 2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

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

| (단위:천원) | | | | |
|-------------------|------------|-----------|-----------|---------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 | 가치평가기법 | 투입변수 |
| 파생상품금융자산 | 992,733 | 1,355,776 | 현금흐름할인모형 | 통화선도가격, 할인율 등 |
| 파생상품금융부채 | 759,168 | 280,781 | | |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 72,267,561 | - | 운용사 고시기준가 | - |

(다) 공정가치 서열체계 수준 3으로 분류된 자산·부채의 변동내역

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

| (단위:천원) | | | | | |
|--------------|-------------------|---------------------|--------------|-------------------|--------------|
| 구분 | 당기 | | | 전기 | |
| | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 파생상품금융자산 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 파생상품금융자산 |
| 기초금액 | 70,184,851 | - | 32,932,000 | 45,694,884 | 45,171,000 |
| 취득금액 | 95,260,686 | - | - | 27,125,169 | - |
| 대체금액 | - | - | - | - | - |
| 처분금액 | (5,620,705) | - | - | - | - |
| 당기손익에 포함된 손익 | (6,079,828) | - | (23,284,000) | (2,635,202) | (12,239,000) |

| (단위:천원) | | | | | |
|---------|----------------------|------------------------|-----------|----------------------|------------|
| 구 분 | 당기 | | | 전기 | |
| | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 파생상품금융자산 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 파생상품금융자산 |
| 연결범위변동 | - | 560,000 | - | - | - |
| 기말금액 | 153,745,004 | 560,000 | 9,648,000 | 70,184,851 | 32,932,000 |

(라) 수준 3으로 분류된 자산·부채의 가치평가기법과 투입변수

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

| (단위:천원) | | | | |
|--------------------|-------------|------------|------------|-----------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 | 가치평가기법 | 투입변수 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | | | | |
| 채무증권 | 110,762,835 | 10,070,245 | 현금흐름할인모형 등 | 미래예상현금흐름, 할인율 등 |
| 지분증권 | 42,982,169 | 60,114,606 | 이항모형 등 | 매래예상주식가치, 할인율 등 |
| 파생상품자산 | 9,648,000 | 32,932,000 | 이항모형 등 | 매래예상주식가치, 할인율 등 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | | | | |
| 지분증권 | 560,000 | - | 현금흐름할인모형 등 | 미래예상현금흐름, 할인율 등 |

34. 부문별 보고

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

| 구 분 | 내 용 |
|---------------|--|
| 바이오사업 | 바이오중유의 제조 및 판매 |
| 철강, 항만 및 운송사업 | 냉연강판, 강관, 형강 및 PEB에 대한 생산 및 판매와 항만, 임대, 운송용역 등 |
| 자동차 제조 및 판매 | 각종 자동차 및 동 부분품의 제조 및 판매업 |
| 기타 | 이외 기타 영업부문 |
| 환경에너지사업(*) | 폐기물 수집 및 처리용역, 운송용역, 스팀의 판매 |
| 신소재사업(*) | 산화동 등 금속 및 비금속 재료의 제조 및 판매 |

(*) 연결회사는 당기 중 환경, 에너지및신소재사업부문을 물적분할 방식을 통해서 분할신설회사를 설립하여 분할신설회사의 지분 전부를 매도하였으며, 중단영업으로 분류하였습니다. 이에 따라 당기에 비교표시된 전기 포괄손익계산서 및 관련 주석 등을 기업회계기준서 제1105호에 따라 재분류하여 표시하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 계속영업 부문별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

| 구 분 | 바이오사업 | 철강, 항만 및 운송사업 | 자동차 제조 및 판매 | 기타 | 합 계 |
|---------|-------------|---------------|---------------|----------|---------------|
| 매출액 | 104,948,094 | 3,819,687,027 | 1,019,606,135 | - | 4,944,241,256 |
| 영업이익 | 14,623,823 | 340,498,503 | 1,116,135 | (49,484) | 356,188,977 |
| 감가상각비 등 | 1,301,752 | 42,440,534 | 51,096,262 | - | 94,838,548 |

② 전기

| 구 분 | 바이오사업 | 철강, 항만 및 운송사업 | 기타 | 합 계 |
|---------|------------|---------------|----------|---------------|
| 매출액 | 57,710,012 | 3,354,789,186 | - | 3,412,499,198 |
| 영업이익 | 9,293,338 | 297,336,391 | (16,618) | 306,613,111 |
| 감가상각비 등 | 9,292,472 | 61,504,135 | - | 70,796,607 |

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

(4) 당기와 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 국내매출 | 2,363,460,201 | 1,713,420,921 |
| 수 출: | | |
| 아시아 | 815,140,779 | 612,568,500 |
| 유럽 | 660,507,484 | 284,689,484 |
| 기타 | 1,105,132,792 | 801,820,293 |
| 수출 계 | 2,580,781,055 | 1,699,078,277 |
| 합 계 | 4,944,241,256 | 3,412,499,198 |

(5) 주요 고객에 대한 정보

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

35. 중단영업

연결회사는 환경에너지 및 신소재사업부문을 매각할 목적으로 2022년 3월 10일 이사회 결의에 따라, 2022년 5월 1일을 분할기일로 하여 환경에너지 및 신소재사업부문을 물적분할 하였습니다. 연결회사는 2022년 6월에 분할신설회사의 지분 100%를 이엔에프다이아몬드홀딩스(주)에 495,850백만원에 매각하였으며, 분할신설회사의 매각에 따른 처분이익 428,507백만원을 인식하였습니다. 또한, 연결회사는 분할신설회사의 매각에 따른 처분이익을 포함한 환경에너지 및 신소재사업부문과 관련된 손익을 연결포괄손익계산서에 중단영업으로 표시하였으며, 당기에 비교표시된 전기 연결포괄손익계산서 및 관련 주식 등을 기업회계기준서 제1105호에 따라 재분류하여 표시하였습니다.

(1) 매각 사업부문의 요약정보

연결회사가 매각한 환경에너지 및 신소재사업부문의 자산 및 부채의 정보는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | |
|-----------|-------------|
| 구 분 | 금 액 |
| 매출채권 | 20,274,176 |
| 재고자산 | 17,392,050 |
| 유형자산 | 108,544,769 |
| 무형자산 | 1,110,546 |
| 기타자산 | 1,288,099 |
| 자산 총계 | 148,609,640 |
| 매입채무 | 4,468,154 |
| 미지급금 | 2,194,352 |
| 차입금 | 69,716,669 |
| 이연법인세부채 | 7,057,227 |
| 기타부채 | 4,888,156 |
| 부채 총계 | 88,324,558 |

(2) 중단영업으로부터의 손익

| (단위 : 천원) | | |
|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 매출액 | 47,192,610 | 124,390,660 |
| 매출원가 | 34,854,914 | 98,836,145 |
| 매출총이익 | 12,337,696 | 25,554,515 |
| 판매비와관리비 | 1,834,243 | 6,570,960 |
| 영업이익 | 10,503,453 | 18,983,555 |
| 영업외손익 | 411,262,586 | (771,718) |
| 법인세비용차감전순이익 | 421,766,039 | 18,211,837 |
| 법인세비용 | 119,529,394 | 3,748,893 |
| 세후중단영업이익 | 302,236,645 | 14,462,944 |

(3) 중단영업으로부터의 현금흐름 정보

| (단위 : 천원) | | |
|--------------------|-------------|--------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 영업활동으로 인한 순현금흐름 | (2,666,275) | 19,103,233 |
| 투자활동으로 인한 순현금흐름(*) | 490,765,701 | (11,389,704) |
| 재무활동으로 인한 순현금흐름 | 7,750,289 | (7,713,529) |

(*) 환경에너지 및 신소재사업부문의 처분에 따른 현금흐름이 포함되어 있습니다.

36. 사업결합

(1) 일반사항

연결회사는 2022년에 쌍용자동차(주) 지분 58.86%를 취득하였고, 이에 따라 쌍용자동차(주) 및 그 종속기업에 대한 지배력을 획득하였습니다.

(2) 취득일(2022년 9월말) 현재 식별가능한 자산 및 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | |
|--------------|---------------|
| 구 분 | 금액 |
| 자산 | |
| 현금및현금성자산 | 670,090,000 |
| 장단기금융상품 | 5,793,481 |
| 매출채권 | 174,910,028 |
| 미수금 | 12,623,988 |
| 대여금 | 20,604,563 |
| 보증금자산 | 23,703,724 |
| 재고자산 | 207,830,189 |
| 선급비용 | 16,924,303 |
| 선급금 | 84,303,181 |
| 유형자산 | 1,158,456,694 |
| 사용권자산 | 14,311,120 |
| 무형자산 | 123,641,174 |
| 투자주식 | 21,493,823 |
| 기타자산 | 5,315,582 |
| 자산 총계 | 2,540,001,850 |
| 부채 | |
| 유동부채 | 978,533,653 |
| 비유동부채 | 528,596,437 |
| 부채 총계 | 1,507,130,090 |
| 연결재무상태표상 순자산 | 1,032,871,760 |

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

| (단위 : 천원) | |
|--------------------|--------------|
| 구 분 | 금액 |
| 취득금액(이전대가) | 550,130,130 |
| -지분취득 | 550,000,000 |
| -상거래채권의 출자전환 | 130,130 |
| 순자산공정가치의 지분해당액(*1) | 607,858,323 |
| 영업권(염가매수차익) | (57,728,193) |

(*1) 취득일 현재 쌍용자동차(주) 연결재무제표상 지배기업지분 중 연결회사 지분율에 해당하는 금액입니다.

한편, 쌍용자동차(주)의 유형자산의 공정가치 평가를 비롯한 식별가능한 무형자산의 인식 등 순자산 공정가치 평가절차가 당기말 현재 완료되지 아니하였으며, 이에 따라 매수가격 배분절차가 완료되지 않았습니다. 공정가치평가 및 매수가격 배분절차에 따른 잠정적인 회계처리가 향후 최종 확정되는 경우 상기 정보는 수정될 수 있습니다.

(4) 2022년 9월 30일(취득일)부터 연결포괄손익계산서에 포함된 쌍용자동차(주)에서 발생한 매출액 및 당기순손실은 각각 1,019,606백만원 및 7,575백만원이며, 만일 쌍용자동차(주)가 2022년 1월 1일부터 연결재무제표 작성 대상에 포함되었을 경우, 연결포괄손익계산서에 계상되었을 매출액 및 당기순이익은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | |
|-----------|---------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 현재 | 조정금액 | 조정후 금액 |
| 매출액 | 4,944,241,256 | 2,403,724,739 | 7,347,965,995 |
| 당기순이익 | 904,912,818 | (52,558,132) | 852,354,686 |

37. 비지배지분에 대한 정보

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

| (단위:천원) | | | |
|-------------|----------------------------|---------------|----------------------------|
| 구분(*) | 당기말 | | 전기말 |
| | KG스틸(주) (구, 케이지동부제철(주)) | 쌍용자동차(주) | KG스틸(주) (구, 케이지동부제철(주)) |
| 비지배지분율 | 79.24% | 41.16% | 79.69% |
| 유동자산 | 1,016,802,407 | 627,159,380 | 1,123,225,414 |
| 비유동자산 | 2,034,704,920 | 1,374,747,915 | 1,647,872,854 |
| 유동부채 | 648,409,557 | 401,956,733 | 815,570,346 |
| 비유동부채 | 712,932,939 | 507,047,438 | 805,364,370 |
| 순자산 | 1,690,164,831 | 1,092,903,124 | 1,150,163,552 |
| 비지배지분의 장부금액 | 1,338,787,114 | 432,525,570 | 915,239,458 |

(*) KG스틸(주)와 쌍용자동차(주)의 요약 재무정보는 종속기업 재무정보를 포함한 연결 재무정보입니다.

38. 보고기간 후 사건

연결회사의 종속기업인 쌍용자동차(주)는 2023년 3월에 전환사채 108,500백만원을 발행하였습니다.

1. 연결실체의 개요

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

(1) 지배기업의 개요

지배기업은 1999년 10월 29일에 설립되었으며, 바이오중유 제조 및 판매 등을 주 사업목적으로 하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 경상남도 밀양에 본사 및 공장을 두고 있으며, 2013년 7월 24일자로 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였습니다.

2022년 12월 31일 현재 지배기업의 자본금은 20,051,860천원이며, 당기말 현재 지배기업 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 주) | | |
|----------|------------|---------|
| 주 주 | 소유주식수 | 지분율 |
| KG케미칼주 | 16,666,999 | 46.30% |
| 기타 | 19,333,001 | 53.70% |
| 합 계 | 36,000,000 | 100.00% |

(2) 연결대상종속기업의 현황

당기말과 전기말 현재 연결재무제표 작성대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

| 종속기업명 | 소재지 | 결산월 | 주요영업활동 | 소유지분율(*1) | |
|--|------|-----|--------------------|-----------|---------|
| | | | | 당기말 | 전기말 |
| KG스틸홀딩스(구,KG스틸주) | 대한민국 | 12월 | 지주회사 및 경영컨설팅 서비스업 | 51.91% | 51.07% |
| KG스틸(주)(구,KG동부제철)(*2) | 대한민국 | 12월 | 철강재 및 비철금속 제조 및 판매 | 39.98% | 39.98% |
| 케이지지엔에스주 | 대한민국 | 12월 | 항만시설운영 | 100.00% | 100.00% |
| 케이지스틸USA(구, 케이지동부USA) | 미국 | 12월 | 철강재 판매 | 100.00% | 100.00% |
| 동부Singapore | 싱가포르 | 12월 | 철강재 판매 | 100.00% | 100.00% |
| 케이지스틸Thailand(구, 케이지동부Thai Steel) | 태국 | 12월 | 철강제품 제조 및 판매 | 90.35% | 90.35% |
| 동부Vietnam Steel | 베트남 | 12월 | 선철 제조 및 판매 | 100.00% | 100.00% |
| 케이지이앤씨주(구, 케이지동부이앤씨주) | 대한민국 | 12월 | 철강제품 제조 및 판매 | 100.00% | 100.00% |
| 10540 Fountain Valley, LLC(*3) | 미국 | 12월 | 부동산임대 | 100.00% | - |
| 제피러스 모빌리티 벤처투자조합 13호(*3) | 대한민국 | 12월 | 투자업 | 99.00% | - |
| KG모빌리티홀딩스주(구,KG모빌리티주)(*3) | 대한민국 | 12월 | 투자업 | 100.00% | - |
| 쌍용자동차주(*4) | 대한민국 | 12월 | 자동차용 엔진 및 자동차 제조업 | 58.86% | - |
| Ssangyong European Parts Center B.V.(*4) | 네덜란드 | 12월 | A/S 및 부품 판매 | 100.00% | - |
| Ssangyong Australia Pty Ltd(*4) | 호주 | 12월 | 자동차 판매 | 100.00% | - |

(*1) 자기주식 차감 및 간접소유를 포함한 지분율입니다.

(*2) 간접소유를 포함한 지분율은 과반수 미만이나 주주간 약정에 의해 KG스틸홀딩스주가 이사회 구성원의 과반수 이상을 선임할 수 있는 능력이 있으므로 영업 및 재무의사결정에 대한 권한을 지배기업이 보유한다고 보아 연결범위에 포함하였습니다.

(*3) 당기 중 신규 출자하여 신규로 연결재무제표에 포함되었습니다.

(*4) 당기 중 KG모빌리티홀딩스주의 지분취득으로 신규로 연결재무제표에 포함되었습니다.

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

① 당기말

| (단위: 천원) | | | | | | |
|--------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| 회사명 | 자산총계 | 부채총계 | 자본총계 | 매출액 | 당기순손익 | 총포괄손익 |
| KG스틸홀딩스(구, 케이지스틸(주)) | 218,108,293 | 1,689,473 | 216,418,820 | 4,000,000 | (15,465,050) | (15,465,050) |
| KG스틸(주, 케이지동부제철(주)) | 2,935,263,009 | 1,282,845,349 | 1,652,417,660 | 3,676,462,979 | 526,787,734 | 539,907,259 |
| 케이지엔에스(주) | 227,655,914 | 10,971,981 | 216,683,933 | 22,551,703 | 649,753 | 645,835 |
| 케이지스틸USA(구, 케이지동부USA) | 45,492,296 | 27,070,881 | 18,421,415 | 27,805,213 | 1,999,633 | 1,999,633 |
| 동부Singapore | 35,492 | 73,032 | (37,540) | - | (22,418) | (22,418) |
| 케이지스틸Thailand(구, 케이지동부Thai Steel) | 50,011,654 | 65,501,021 | (15,489,367) | 114,889,280 | (12,828,382) | (12,828,382) |
| 동부Vietnam Steel | 4,541,462 | 38,903,927 | (34,362,465) | - | (972,342) | (972,342) |
| 케이지앤씨(주, 케이지동부앤씨(주)) | 40,889,435 | 25,544,788 | 15,344,647 | 63,750,955 | 4,278,908 | 4,383,924 |
| 10540 Fountain Valley, LLC | 35,838,361 | 22,586,712 | 13,251,649 | 4,129,094 | 1,208,813 | 1,208,813 |
| 제피러스 모빌리티 벤처투자조합 13호 | 90,918,115 | - | 90,918,115 | - | 8,115 | 8,115 |
| KG모빌리티홀딩스(구, KG모빌리티(주)) | 550,511,088 | 9,900 | 550,501,188 | - | (769,870) | (769,870) |
| 쌍용자동차(주) | 1,978,718,200 | 889,306,910 | 1,089,411,290 | 3,423,547,321 | (67,717,275) | 24,807,628 |
| Ssangyong European Parts Center B.V. | 14,052,343 | 16,842,784 | (2,790,441) | 22,018,544 | 156,594 | 161,713 |
| Ssangyong Australia Pty Ltd | 69,888,054 | 69,328,532 | 559,522 | 155,657,908 | 5,648,372 | 5,418,473 |

② 전기말

| (단위: 천원) | | | | | | |
|-----------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------|-------------|
| 회사명 | 자산총계 | 부채총계 | 자본총계 | 매출액 | 당기순손익 | 총포괄손익 |
| KG스틸홀딩스(구, 케이지스틸(주)) | 237,006,101 | 5,122,232 | 231,883,869 | - | (2,624,915) | (2,624,915) |
| KG스틸(주, 케이지동부제철(주)) | 2,693,634,952 | 1,571,116,414 | 1,122,518,538 | 3,208,372,156 | 180,246,917 | 176,063,266 |
| 케이지엔에스(주) | 225,272,210 | 9,234,112 | 216,038,098 | 18,736,985 | 1,840,762 | 1,842,034 |
| 케이지스틸USA(구, 케이지동부USA) | 35,028,713 | 12,757,554 | 22,271,159 | 16,993,887 | 3,544,041 | 3,544,041 |
| 동부Singapore | 34,716 | 49,261 | (14,545) | - | (28,946) | (28,946) |
| 케이지스틸Thailand(구, 케이지동부Thai Steel) | 64,582,897 | 67,222,217 | (2,639,320) | 113,836,637 | (2,518,672) | (2,518,672) |
| 동부Vietnam Steel | 4,295,843 | 35,548,099 | (31,252,256) | - | (858,271) | (858,271) |
| 케이지앤씨(주, 케이지동부앤씨(주)) | 22,013,249 | 11,052,526 | 10,960,723 | 39,338,604 | 2,835,728 | 2,842,059 |

(4) 연결범위의 변동

① 당기 중 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

| 종속회사명 | 사유 |
|----------------------------|---------|
| 10540 Fountain Valley, LLC | 신규 설립 |
| 제피러스 모빌리티 벤처투자조합 13호 | 신규 설립 |
| KG모빌리티홀딩스(구, KG모빌리티(주)) | 신규 설립 |
| 코어엔텍(주) | 물적분할 설립 |
| 쌍용자동차(주) 및 그 종속기업 | 지분취득 |

② 당기 중 연결재무제표 작성 대상에 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

| 종속회사명 | 사유 |
|---------|----|
| 코어엔텍(주) | 매각 |

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

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

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '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. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

(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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 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 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표에 미

치는 중요한 영향은 없습니다.

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

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 연결

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

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다

고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결채무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결채무제표에서 제외됩니다.

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

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

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

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

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

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

(2) 관계기업

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

(3) 공동약정

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

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

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

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자

산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 인식과 제거

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

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

(4) 금융상품의 상계

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

2.6 현금및현금성자산

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

2.7 파생상품

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

2.8 매출채권

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

2.9 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시됩니다. 재고자산의 원가는 연결회사 내의 개별 기업별로 업종에 따라 이동평균법, 총평균법 등을 적용하여 결정하고 있습니다.

2.10 유형자산

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

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

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|-------|---------|
| 건물 | 10년~60년 |
| 구축물 | 5년~60년 |
| 기계장치 | 5년~23년 |
| 차량운반구 | 5년~10년 |
| 공구와기구 | 3년~10년 |
| 비품 | 3년~10년 |

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

2.11 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.12 무형자산

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

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

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|------------|---------|
| 특허권 등 | 5년~20년 |
| 항만시설이용권 | 84년 |
| 소프트웨어, 개발비 | 5년 |

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

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 개발비를 제외한 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 연결회사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성 있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

신규개발 프로젝트는 상품 구상으로 시작하여, 종합평가를 거쳐 양산 단계까지로 진행됩니다. 해당 프로젝트의 상품 기획안에 대한 평가가 완료된 개발승인 단계 이후부터 개발활동으로 보아 이후의 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고, 이전단계에서 발생한 지출은 당기 비용처리하고 있습니다. 양산 단계 이후의 지출은 당기 비용으로 인식하고 있습니다.

2.13 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 20~40년동안 정액법으로 상각됩니다.

2.14 비금융자산의 손상

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

2.15 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되

고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

(2) 제거

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

2.17 충당부채

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

2.18 당기법인세 및 이연법인세

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

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

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

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

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

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는

법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.19 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정 급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급 받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위 적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량연결회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

(2) 기타장기종업원급여

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

2.20 수익인식

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

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

| 구 분 | 재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건 | 수익인식 정책 |
|----------------------------|--|---|
| 철강사업, 자동차 제조 및 판매사업, 바이오사업 | 재화의 판매는 제품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 청구서를 발행하고 수익을 인식함. 운송서비스 등은 연결회사가 용역을 수행하는 대로 고객이 용역 수행의 효익을 얻음. | 제품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식함. 또한 운송서비스 등은 용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익을 인식함. |

상기 이외에 PEB(Pre-Engineered Building System) 제품제작 및 설치용역 수익은 계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 계약수익과 계약원가를 보고기간 종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다.

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

2.21 리스

(1) 리스제공자

연결회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초 자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 연결재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습

니다.

(2) 리스이용자

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

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

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

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

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

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

를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

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

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

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

다.

① 연장선택권 및 종료선택권

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

2.22 온실가스 배출권과 배출부채

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

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

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

2.23 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 34 참조). 주석 34에서 기술한 대로 3개의 보고부문(중단영업 제외)이 있으며, 각 부문은 연결회사의 전략적 영업 단위들입니다. 전략적 영업 단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위 별로 요구되는 기술과 마케팅전략이

다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

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

2.24 연결재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2023년 3월 10일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 금융상품의 공정가치

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

(2) 법인세

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

연결회사는 차감할일시적차이 및 세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 차감할일시적차이 및 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 연결회사는 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위해 미래 과세소득의 발생시기 및 수준과 관련한 판단을 하고 있으며, 미래 예상 과세소득이 변경되는 경우 이연법인세자산이 변동될 수 있습니다.

연결회사는 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 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 순확정급여부채

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

(4) 현금창출단위 손상차손

유·무형자산 등 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영진은 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(5) 판매보증충당부채

연결회사는 제품의 보증수리 등과 관련하여 충당부채를 계상하고 있으며, 이러한 충당부채의 계산은 현재와 미래의 보증의무를 제공하기 위하여 필요하다고 판단되는 최선의 추정치를 기준으로 계상하고 있습니다.

4. 범주별 금융상품

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

① 당기말

| (단위 : 천원) | | | | | |
|---------------------|------------------|----------------------|------------------------|--------------------|------------------------|
| 구 분 | 상각후원가 측정 금융자산 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 상각후원가 측정 금융부채 등 | 당기손익-공정가치 측정 금융부채 등 |
| 금융자산: | | | | | |
| 현금및현금성자산 | 188,734,092 | - | - | - | - |
| 장단기금융상품(*1) | 65,685,053 | - | - | - | - |
| 매출채권(*1) | 490,983,737 | - | - | - | - |
| 대여금(*1) | 29,817,225 | - | - | - | - |
| 파생상품금융자산(*1) | - | 10,640,733 | - | - | - |
| 당기손익-공정가치측정금융자산(*1) | - | 226,053,275 | - | - | - |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | - | - | 560,000 | - | - |
| 미수금(*1) | 60,979,336 | - | - | - | - |
| 보증금(*1) | 26,080,027 | - | - | - | - |
| 기타(*1) | 4,646,949 | - | - | - | - |
| 금융부채: | | | | | |
| 매입채무 | - | - | - | 396,236,129 | - |
| 차입금(*1) | - | - | - | 926,562,745 | - |
| 사채(*1) | - | - | - | 153,685,453 | - |
| 미지급금(*1) | - | - | - | 140,771,423 | - |
| 미지급비용 | - | - | - | 55,921,295 | - |
| 미지급배당금 | - | - | - | 5 | - |
| 임대보증금 | - | - | - | 1,752,000 | - |
| 파생상품금융부채(*1) | - | - | - | - | 759,168 |
| 리스부채(*1,2) | - | - | - | 25,470,101 | - |
| 합 계 | 866,926,419 | 236,699,008 | 560,000 | 1,700,399,151 | 759,168 |

(*1) 유동성 금액과 비유동성 금액을 합산한 금액입니다.

(*2) 리스부채는 상각후원가 측정 금융부채에 해당하지 않습니다.

② 전기말

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------------|-----------------|---------------------|-------------------|-----------------------|
| 구 분 | 상각후원가측정 금융자산 | 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 상각후원가측정 금융부채 등 | 당기손익-공정가치측정 금융부채 등 |
| 금융자산: | | | | |
| 현금및현금성자산 | 68,100,242 | - | - | - |
| 장단기금융상품(*1) | 299,526 | - | - | - |
| 매출채권(*1) | 399,623,582 | - | - | - |
| 장기대여금 | 4,000,000 | - | - | - |
| 파생상품금융자산(*1) | - | 34,287,776 | - | - |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | 80,585,334 | - | - |

| (단위 : 천원) | | | | |
|--------------|-----------------|---------------------|-------------------|-----------------------|
| 구 분 | 상각후원가측정 금융자산 | 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 상각후원가측정 금융부채 등 | 당기손익-공정가치측정 금융부채 등 |
| 기타(*1) | 5,769,174 | - | - | - |
| 금융부채: | | | | |
| 매입채무 | - | - | 267,090,364 | - |
| 차입금(*1) | - | - | 1,076,878,608 | - |
| 사채(*1) | - | - | 168,228,385 | - |
| 미지급금 | - | - | 30,631,473 | - |
| 미지급비용 | - | - | 26,059,613 | - |
| 임대보증금(*1) | - | - | 2,007,907 | - |
| 파생상품금융부채(*1) | - | - | - | 280,781 |
| 리스부채(*1,2) | - | - | 21,805,215 | - |
| 합 계 | 477,792,524 | 114,873,110 | 1,592,701,565 | 280,781 |

(*1) 유동성 금액과 비유동성 금액을 합산한 금액입니다.

(*2) 리스부채는 상각후원가 측정 금융부채에 해당하지 않습니다.

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

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | | |
|--------------------------|-----------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------|
| 구 분 | 상각후원가측정 금융자산 | 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 상각후원가측정 금융부채 등 | 당기손익-공정가치측정 금융부채 | 합 계 |
| 판매비와관리비: | | | | | |
| 대손상각비(환입) | (682,890) | - | - | - | (682,890) |
| 금융수익: | | | | | |
| 이자수익 | 9,567,073 | 3,864,204 | - | - | 13,431,277 |
| 배당금수익 | 208,405 | 2,386,098 | - | - | 2,594,503 |
| 외환차익 | 70,401,193 | - | 3,452,503 | - | 73,853,696 |
| 외화환산이익 | 20,473,192 | - | 1,271,501 | - | 21,744,693 |
| 당기손익-공정가치측정 금융상품 평가이익 | - | 1,492,833 | - | 29,572 | 1,522,405 |
| 파생상품거래이익 | - | 1,231,572 | - | - | 1,231,572 |
| 금융비용: | | | | | |
| 이자비용 | - | - | 48,160,552 | - | 48,160,552 |
| 사채상환손실 | - | - | 2,810,387 | - | 2,810,387 |
| 외환차손 | 14,290,266 | - | 98,013,655 | - | 112,303,921 |
| 외화환산손실 | 4,923,267 | - | 13,924,287 | - | 18,847,554 |
| 당기손익-공정가치측정 금융상품 평가손실 | - | 7,554,002 | - | - | 7,554,002 |
| 당기손익-공정가치측정 금융상품 처분손실 | - | 2,743,807 | - | - | 2,743,807 |
| 파생상품거래손실 | - | 9,994,189 | - | 1,324,292 | 11,318,481 |
| 파생상품평가손실 | - | 23,284,000 | - | 759,168 | 24,043,168 |
| 기타비용: | | | | | |
| 기타의 대손상각비(환입) | 324,154 | - | - | - | 324,154 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

② 전기

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

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

5. 현금및현금성자산 및 장·단기금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|-------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 현금 | 6 | 5 |
| 보통예금 등 | 188,734,086 | 68,100,237 |
| 합 계 | 188,734,092 | 68,100,242 |

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

| (단위:천원) | | | | |
|---------|-----------|------------|---------|--------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 정기에·적금 | - | 4,000 | - | - |
| 기타금융상품 | 6,071,305 | 59,609,748 | 254,259 | 45,267 |
| 합 계 | 6,071,305 | 59,613,748 | 254,259 | 45,267 |

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

| (단위:천원) | | |
|---------|------------|-----------------|
| 구 분 | 당기말 | 사용제한내역 |
| 보통예금 등 | 231,822 | 당좌개설보증금, 질권설정 등 |
| 단기금융상품 | 6,048,578 | |
| 장기금융상품 | 59,613,748 | |
| 합 계 | 65,894,148 | |

6. 매출채권, 계약자산, 대여금 및 기타수취채권

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

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|-------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 채권액 | 대손충당금 | 장부금액 | 채권액 | 대손충당금 | 장부금액 |
| 유동: | | | | | | |
| 매출채권 | 484,734,218 | (1,826,239) | 482,907,979 | 393,884,533 | (1,885,829) | 391,998,704 |
| 계약자산 | 8,387,996 | - | 8,387,996 | 3,817,071 | - | 3,817,071 |
| 단기대여금 | 3,905,007 | - | 3,905,007 | - | - | - |
| 미수금 | 21,074,781 | (5,217,630) | 15,857,151 | 1,054,579 | (9,993) | 1,044,586 |
| 미수배당금 | 141,723 | - | 141,723 | - | - | - |
| 미수수익 | 983,574 | - | 983,574 | 168,845 | - | 168,845 |
| 보증금 | 19,637,533 | - | 19,637,533 | 128,545 | - | 128,545 |
| 리스채권 | 2,607,743 | - | 2,607,743 | - | - | - |
| 소 계 | 541,472,575 | (7,043,869) | 534,428,706 | 399,053,573 | (1,895,822) | 397,157,751 |
| 비유동: | | | | | | |
| 장기매출채권 | 12,891,220 | (4,815,462) | 8,075,758 | 14,209,765 | (6,584,888) | 7,624,877 |
| 장기대여금 | 25,949,178 | (36,960) | 25,912,218 | 4,000,000 | - | 4,000,000 |
| 장기미수금 | 45,015,675 | (35,212) | 44,980,463 | 35,212 | (35,212) | - |
| 장기보증금 | 6,442,494 | - | 6,442,494 | 3,359,090 | - | 3,359,090 |
| 장기리스채권 | 1,055,631 | - | 1,055,631 | - | - | - |
| 소 계 | 91,354,198 | (4,887,634) | 86,466,564 | 21,604,067 | (6,620,100) | 14,983,967 |
| 합 계 | 632,826,773 | (11,931,503) | 620,895,270 | 420,657,640 | (8,515,922) | 412,141,718 |

(2) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|--------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 8,515,922 | 18,114,505 |
| 순설정액 | (1,007,044) | 581,081 |
| 제각액 | (1,155,847) | (10,184,837) |
| 기타 | (1,011,565) | - |
| 연결범위변동 | 6,590,037 | - |
| 기말금액 | 11,931,503 | 8,515,922 |

7. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|-------------|------------|------------|--------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 선급금 | 81,007,115 | 275,882 | 2,216,943 | - |
| 선급비용 | 20,726,118 | 160,096 | 4,733,136 | 25,795 |
| 부가세대급금 | 19,377,735 | - | 14,201,573 | - |
| 순확정급여자산 | - | 18,983,531 | - | - |
| 합 계 | 121,110,968 | 19,419,509 | 21,151,652 | 25,795 |

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|--------------|--------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 상품 | 48,466,160 | 1,703,681 |
| 제품 | 304,917,513 | 288,986,869 |
| 반제품 | 79,311,208 | 92,985,957 |
| 원부재료 | 214,394,804 | 233,990,271 |
| 미착품 | 50,803,859 | 31,317,792 |
| 저장품 | 38,446,441 | 66,567,120 |
| 부산물 | 2,681,781 | 1,328,247 |
| 재공품 | 27,460,118 | 23,589 |
| 평가손실충당금 | (34,318,601) | (35,497,534) |
| 합 계 | 732,163,283 | 681,405,992 |

9. 공정가치 측정 금융자산

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

| (단위 : 천원) | | | | |
|---------------------------|--------|-------------------|---------------------|-------------------|
| 구 분 | 지분율(%) | 당기말 | | 전기말 |
| | | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 |
| 지분상품: | | | | |
| KG케미칼 | - | - | - | 10,356,815 |
| ㈜케이지씨닝라이프 우선주(*1) | - | 10,666,161 | - | 10,070,245 |
| 캐터스스페셜시추에이션제1호사모투자 | 14.47 | 17,970,874 | - | 31,026,815 |
| 캐터스스페셜시추에이션제2의2호사모투자(*2) | 4.72 | 1,000,000 | - | - |
| 위더스 뷔띠엘린 사모투자합작회사 | 8.33 | 5,000,000 | - | 5,000,000 |
| 인터베스트오픈이노베이션 사모투자합작회사(*3) | 2.39 | 3,250,000 | - | 2,000,000 |
| 인터베스트미래차 투자조합(*3) | - | 3,000,000 | - | - |
| 한국비즈니스금융대부 | 1.72 | - | 500,000 | - |
| 한국능률협회컨설팅 | 1.5 | 20,000 | 60,000 | - |
| 기타 | - | 2,120,843 | - | 2,131,459 |
| 소 계 | | 43,027,878 | 560,000 | 60,585,334 |
| 특정금전신탁 등 | | | | |
| MMW | - | 18,913,354 | - | - |
| MMT | - | 53,354,208 | - | - |
| 소 계 | | 72,267,562 | - | - |
| 전환사채 | | | | |
| 한국특강 등 | - | 20,862,835 | - | 20,000,000 |
| 제2차모빌리티홀딩스(*4) | | 89,900,000 | | |
| 소 계 | | 110,762,835 | - | 20,000,000 |
| 합 계 | | 226,058,275 | 560,000 | 80,585,334 |

(*1) ㈜케이지씨닝라이프 우선주는 의결권이 없는 참가적누적적우선주입니다.

(*2) 당기 중 연결회사는 캐터스스페셜시추에이션제2의2호사모투자합작회사에 1,000백만원을 출자하였습니다.

(*3) 연결회사는 당기 중 인터베스트오픈이노베이션 사모투자합작회사에 1,250백만원, 인터베스트미래차투자조합에 3,000백만원을 출자하였습니다.

(*4) 연결회사는 당기 중 제2차모빌리티홀딩스의 전환사채 89,900백만원을 취득하였습니다.

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | | 전기 |
|--------|----------------------|------------------------|----------------------|
| | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 |
| 기초금액 | 80,585,334 | - | 53,727,731 |
| 취득금액 | 233,665,468 | - | 27,169,795 |
| 평가금액 | (6,000,432) | - | (312,159) |
| 처분금액 | (82,192,095) | - | (3) |
| 연결범위변동 | - | 560,000 | - |
| 기타변동 | - | - | - |
| 기말금액 | 226,058,275 | 560,000 | 80,585,364 |

10. 관계기업 및 공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 및 현재 관계기업 및 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-------------------------------|---------|------------|------------|------|-----|-----------------|
| 구 분 | 지분율(*1) | 장부가액 | | 소재지 | 결산일 | 영업활동 |
| | | 당기말 | 전기말 | | | |
| 관계기업 | | | | | | |
| 이데일리주 | 38.45% | 48,867,086 | 44,828,514 | 대한민국 | 12월 | 인터넷뉴스광고업 |
| 케이지에너켄 | 21.34% | - | 154,537 | 대한민국 | 12월 | 황산니켈 등 생산 및 판매업 |
| 케이시스틸Japan(구, 케이시동부Japan)(*2) | 100.00% | 2,675,890 | 2,759,625 | 일본 | 12월 | 철강재 판매 |
| (주)동부철구 | 42.86% | 2,663,718 | 2,695,516 | 대한민국 | 12월 | 철강재 설치공사 |
| 케이시스틸India(구, 동부India)(*2) | 99.99% | 369,463 | 349,675 | 인도 | 12월 | 마케팅용역서비스 |
| 장가항동부고신금속제품유한공사(*2) | 50.00% | - | - | 중국 | 12월 | 철강재 제조 및 판매 |
| 소 계 | | 54,576,157 | 50,787,867 | | | |
| 공동기업 | | | | | | |
| 에스와이오토크캐피탈 주식회사(*3) | 51.00% | 22,476,321 | - | 대한민국 | 12월 | 할부금융 |
| 합 계 | | 77,052,478 | 50,787,867 | | | |

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

(*2) 연결회사에서 차지하는 중요성이 낮아 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

(*3) 연결회사가 참여한 공동약정에 따라 설립된 기업으로 해당 기업은 별도기구로 구조화되어 있고 연결회사는 해당 기업의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있어 공동기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자 및 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | | | | |
|-----------------|------------|--------|-----------|-------------|--------------|------------|------------|
| 회사명 | 기초금액 | 취득(처분) | 지분법손익 | 지분법 자본변동 | 지분법 이익잉여금 | 사업결합 | 기말금액 |
| 이데일리주 | 44,828,514 | - | 4,579,929 | (290,830) | (250,527) | - | 48,867,086 |
| 케이지에너켄 | 154,537 | - | (154,537) | - | - | - | - |
| 케이시스틸Japan | 2,759,625 | - | 126,574 | (210,309) | - | - | 2,675,890 |
| (주)동부철구 | 2,695,516 | - | 1,013 | (32,811) | - | - | 2,663,718 |
| 케이시스틸India | 349,675 | - | 36,293 | (16,505) | - | - | 369,463 |
| 에스와이오토크캐피탈 주식회사 | - | - | 788,100 | 194,399 | - | 21,493,823 | 22,476,322 |
| 합 계 | 50,787,867 | - | 5,377,372 | (356,056) | (250,527) | 21,493,823 | 77,052,479 |

② 전기

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

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

① 요약재무상태표

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 이데일리(주) | |
| | 당기말 | 전기말 |
| 유동자산 | 180,959,758 | 51,949,976 |
| 비유동자산 | 188,081,376 | 316,418,354 |
| 자산 계 | 369,041,134 | 368,368,330 |
| 유동부채 | 218,974,836 | 150,834,377 |
| 비유동부채 | 38,393,649 | 117,092,344 |
| 부채 계 | 257,368,485 | 267,926,721 |
| 자본 | 111,672,649 | 100,441,609 |

② 요약포괄손익계산서

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 이데일리(주) | |
| | 당기 | 전기 |
| 매출액 | 79,101,346 | 282,299,024 |
| 영업이익 | 13,907,348 | 21,508,597 |
| 당기순이익 | 13,037,190 | 12,063,822 |
| 기타포괄손익 | (1,806,149) | 1,572,913 |
| 총포괄손익 | 11,231,041 | 13,636,735 |

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

① 당기말

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|--------------|--------|---------------|-----------|------------|
| 기업명 | 지배기업 소유지분(a) | 지분율(b) | 순자산 지분금액(a*b) | 투자제거차액 등 | 장부금액 |
| 이데일리주 | 110,194,596 | 38.45% | 42,375,092 | 6,491,994 | 48,867,086 |

② 전기말

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

11. 유형자산 및 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | | | | |
|-----------|---------------|---------------|---------------|-----------------|-------------|-----------------|--------|------------|-----------------|
| 구 분 | 토지 | 건물 | 구축물 | 기계장치 | 차량운반구 | 공기구비품 | 입목 | 건설중인자산 | 합 계 |
| 당기말: | | | | | | | | | |
| 취득원가 | 1,697,078,447 | 957,498,219 | 399,799,754 | 2,791,141,843 | 10,677,578 | 1,559,183,581 | - | 64,114,958 | 7,479,494,380 |
| 감가상각누계액 | - | (424,849,084) | (153,896,937) | (2,287,845,089) | (6,956,379) | (1,182,461,039) | - | - | (4,066,008,528) |
| 정부보조금 | (7,354) | (3,388,290) | (39,478) | (108,986) | - | (79,248) | - | - | (3,623,356) |
| 손상차손 | - | (286,839,566) | (181,779,486) | (163,253,954) | (337,193) | (185,692,634) | - | - | (817,902,833) |
| 장부금액 | 1,697,071,093 | 242,421,279 | 64,083,853 | 339,933,814 | 3,384,006 | 190,950,660 | - | 64,114,958 | 2,601,959,663 |
| 전기말: | | | | | | | | | |
| 취득원가 | 1,033,673,270 | 426,299,211 | 303,118,466 | 2,813,871,431 | 5,081,473 | 50,742,930 | 23,036 | 25,048,494 | 4,657,858,311 |
| 감가상각누계액 | - | (169,109,012) | (90,646,115) | (1,515,951,451) | (3,656,602) | (42,604,702) | - | - | (1,821,967,882) |
| 정부보조금 | - | - | - | (184,874) | - | (11,357) | - | - | (196,231) |
| 손상차손 | - | (146,079,388) | (151,408,630) | (990,445,802) | (48,401) | (5,561,456) | - | - | (1,293,543,677) |
| 장부금액 | 1,033,673,270 | 111,110,811 | 61,063,721 | 307,289,304 | 1,376,470 | 2,565,415 | 23,036 | 25,048,494 | 1,542,150,521 |

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | | | | | | |
|-----------|---------------|-------------|-------------|--------------|-----------|--------------|----------|--------------|---------------|
| 구 분 | 토지 | 건물 | 구축물 | 기계장치 | 차량운반구 | 공기구비품 | 입목 | 건설중인자산 | 합 계 |
| 기초금액 | 1,033,673,270 | 111,110,811 | 61,063,721 | 307,289,304 | 1,376,470 | 2,565,415 | 23,036 | 25,048,494 | 1,542,150,521 |
| 취득 | - | 26,790 | 184,056 | 544,260 | 606,695 | 495,595 | - | 64,970,720 | 66,828,116 |
| 처분 | - | (70,225) | (38,533) | (94,279,493) | (282,879) | (174,807) | - | - | (94,845,937) |
| 감가상각비 | - | (9,835,563) | (4,007,788) | (33,788,086) | (393,251) | (24,556,841) | - | - | (72,581,529) |
| 손상환입(*) | - | 16,247,376 | 823,451 | 95,672,223 | - | - | - | - | 112,743,050 |
| 사업결합 | 706,978,971 | 126,559,795 | 10,639,667 | 85,598,233 | 2,826,046 | 211,292,890 | - | 14,561,093 | 1,158,456,695 |
| 사업부 매각 | (43,677,068) | (4,251,563) | (4,941,823) | (53,900,913) | (656,773) | (794,494) | (23,036) | (299,100) | (108,544,770) |
| 대체 등 | 95,920 | 2,633,858 | 361,102 | 32,798,286 | (92,302) | 2,122,902 | - | (40,166,249) | (2,246,483) |
| 기말금액 | 1,697,071,093 | 242,421,279 | 64,083,853 | 339,933,814 | 3,384,006 | 190,950,660 | - | 64,114,958 | 2,601,959,663 |

(*) 연결회사는 당기 중 매각된 당진열연공장의 전기로 설비 등과 관련하여 112,743백만원의 손상차손환입을 기타영업외수익으로 인식하였습니다.

② 전기

| (단위 : 천원) | | | | | | | | | |
|-----------|---------------|-------------|-------------|--------------|-----------|-----------|--------|---------------|---------------|
| 구 분 | 토지 | 건물 | 구축물 | 기계장치 | 차량운반구 | 공기구비품 | 입목 | 건설중인자산 | 합 계 |
| 기초금액 | 1,033,741,030 | 97,176,465 | 49,624,949 | 264,689,131 | 1,036,985 | 2,639,197 | 23,036 | 85,905,853 | 1,534,836,646 |
| 취득 | - | 14,527 | 222,550 | 1,876,564 | 86,279 | 149,565 | - | 77,442,051 | 79,791,536 |
| 처분 | - | (308,402) | (10,829) | (2,832,557) | (5) | (44,149) | - | (133,778) | (3,329,720) |
| 감가상각비 | - | (8,016,791) | (4,055,657) | (52,216,089) | (467,640) | (928,509) | - | - | (65,684,686) |
| 대체 등 | (67,760) | 22,245,012 | 15,282,708 | 95,772,255 | 720,851 | 749,311 | - | (138,165,632) | (3,463,255) |
| 기말금액 | 1,033,673,270 | 111,110,811 | 61,063,721 | 307,289,304 | 1,376,470 | 2,565,415 | 23,036 | 25,048,494 | 1,542,150,521 |

(3) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | | | | | |
|------------|-------------|-----------|----------|--------------|-------------|-------------|---------------|-----------|--------------|---------------|
| 구 분 | 특허권 등 | 회원권 | 배출권 | 소프트웨어 | 항만시설 이용권 | 영업권 | 개발비 | 기타 | 건설중인 무형자산 | 합계 |
| 당기말: | | | | | | | | | | |
| 취득원가 | 5,952,907 | 1,793,377 | - | 50,976,559 | 2,781,972 | 873,412 | 596,952,269 | - | 45,938,588 | 705,269,084 |
| 상각 및 손상누계액 | (5,133,935) | - | - | (45,022,090) | (2,267,998) | - | (516,550,108) | - | (8,037,890) | (577,012,021) |
| 정부보조금 | (2,745) | - | - | (11,111) | - | - | - | - | - | (13,856) |
| 장부금액 | 816,227 | 1,793,377 | - | 5,943,358 | 513,974 | 873,412 | 80,402,161 | - | 37,900,698 | 128,243,207 |
| 전기말: | | | | | | | | | | |
| 취득원가 | 111,888 | 1,174,040 | 13,426 | 5,043,518 | 2,781,972 | 3,644,668 | - | 1,146,220 | - | 13,915,732 |
| 상각누계액 | (81,853) | (227,360) | (13,426) | (1,965,703) | (2,259,335) | (2,771,256) | - | (105,070) | - | (7,424,003) |
| 장부금액 | 30,035 | 946,680 | - | 3,077,815 | 522,637 | 873,412 | - | 1,041,150 | - | 6,491,729 |

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

(4) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | | | | | |
|-----------|-----------|-----------|-----|-------------|-------------|---------|--------------|-------------|-----------------|--------------|
| 구 분 | 특허권 등 | 회원권 | 배출권 | 소프트웨어 | 항만시설 이용권 | 영업권 | 개발비(*) | 기타 | 건설중인 무형자산(*) | 합 계 |
| 당기: | | | | | | | | | | |
| 기초금액 | 30,035 | 946,680 | - | 3,077,815 | 522,637 | 873,412 | - | 1,041,150 | - | 6,491,729 |
| 취득 | 92,693 | - | - | 129,265 | - | - | - | - | 12,545,983 | 12,767,941 |
| 처분 | (180) | - | - | - | - | - | - | - | - | (180) |
| 상각비 | (101,022) | - | - | (1,536,523) | (8,663) | - | (14,175,736) | (28,655) | - | (15,850,599) |
| 손상 | (1,493) | - | - | - | - | - | - | - | - | (1,493) |
| 대체 등 | - | - | - | 2,054,983 | - | - | - | - | 250,200 | 2,305,183 |
| 사업결합 | 823,115 | 917,828 | - | 2,217,818 | - | - | 94,577,897 | - | 25,104,515 | 123,641,173 |
| 사업부매각 | (26,921) | (71,131) | - | - | - | - | - | (1,012,495) | - | (1,110,547) |
| 기말금액 | 816,227 | 1,793,377 | - | 5,943,358 | 513,974 | 873,412 | 80,402,161 | - | 37,900,698 | 128,243,207 |
| 전기: | | | | | | | | | | |
| 기초금액 | 30,849 | 691,180 | - | 1,776,247 | 531,299 | 873,412 | - | - | - | 3,902,987 |
| 취득 | 1,500 | 255,500 | - | 1,396 | - | - | - | - | - | 258,396 |
| 처분 | (1) | - | - | - | - | - | - | - | - | (1) |
| 상각비 | (4,413) | - | - | (903,650) | (8,662) | - | - | (105,070) | - | (1,021,795) |
| 대체 등 | 2,100 | - | - | 2,203,822 | - | - | - | 1,146,220 | - | 3,352,142 |
| 기말금액 | 30,035 | 946,680 | - | 3,077,815 | 522,637 | 873,412 | - | 1,041,150 | - | 6,491,729 |

(*) 연결회사의 개발비 및 건설중인 무형자산은 각각 판매 중인 차종 및 현재 진행 중인 차량 개발과 관련한 프로젝트에서 발생한 금액이며, 당기말 현재 개발비의 잔여상각기간은 1~4년입니다.

(5) 현금창출단위에 대한 손상검토

① 판매사업부문

연결회사는 판매사업부문에 자산손상징후가 있어, 당진부문 및 인천부문으로 현금창출단위별로 손상검사를 수행하였습니다. 각 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 산출하였으며, 당기말 현재 회수가능액이 장부금액에 미달하지 않아 손상차손을 인식하지 않았습니다. 사용가치 산정에 사용된 할인율은 10.4%, 영구성장률은 0%입니다.

② 자동차 제조 및 판매사업부문

연결회사는 자동차 제조 및 판매사업부문에 자산손상징후가 있어 손상검사를 수행하였습니다. 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 산출하였으며, 당기말 현재 회수가능액이 장부금액에 미달하지 않아 손상차손을 인식하지 않았습니다. 사용가치 산정에 사용된 할인율은 13.1%, 영구성장률은 1%입니다.

12. 리스

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|-------------|-------------|-------------|-----------|-----------|-------------|
| 구 분 | 건물 | 구축물 | 기계장치 | 비품 | 차량운반구 | 합 계 |
| 기초금액 | 1,339,036 | 5,252,566 | 7,036,418 | 463,362 | 371,327 | 14,462,709 |
| 취득금액 | 131,640 | 1,204,055 | - | - | 368,796 | 1,704,491 |
| 처분금액 | - | - | - | - | (5,564) | (5,564) |
| 감가상각 | (3,916,401) | (1,708,318) | (1,037,969) | (473,410) | (737,092) | (7,873,190) |
| 환율변동효과 | 1,510 | - | - | - | (25,037) | (23,527) |
| 사업결합 | 10,080,171 | - | - | 251,449 | 3,979,500 | 14,311,120 |
| 사업부매각 | - | - | - | - | (40,473) | (40,473) |
| 기말금액 | 7,635,956 | 4,748,303 | 5,998,449 | 241,401 | 3,911,457 | 22,535,566 |

② 전기

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

(2) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 리스부채 | | |
| 유동 | 12,029,229 | 7,883,779 |
| 비유동 | 13,440,872 | 13,921,435 |
| 합계 | 25,470,101 | 21,805,214 |

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

| (단위 : 천원) | | |
|-------------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 사용권자산 감가상각비 | 7,826,307 | 3,903,362 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | 1,440,525 | 1,880,787 |
| 단기리스료 | 1,238,221 | 1,144,914 |
| 단기리스가 아닌 소액자산 리스료 | 87,437 | 106,868 |
| 리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 | 6,128,192 | 1,032,301 |

(4) 당기 중 리스계약과 관련한 총현금유출액은 16,298백만원입니다.

13. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 토지 | 건물 | 합 계 | 토지 | 건물 | 합 계 |
| 취득원가 | 123,807,726 | 25,525,873 | 149,333,599 | 124,470,364 | 5,493,010 | 129,963,374 |
| 감가상각누계액 | - | (1,727,381) | (1,727,381) | - | (1,042,756) | (1,042,756) |
| 장부금액 | 123,807,726 | 23,798,492 | 147,606,218 | 124,470,364 | 4,450,254 | 128,920,618 |

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|--------------|------------|--------------|-------------|-----------|-------------|
| 구 분 | 당기 | | | 전기 | | |
| | 토지 | 건물 | 합 계 | 토지 | 건물 | 합 계 |
| 기초금액 | 124,470,364 | 4,450,254 | 128,920,618 | 124,470,364 | 4,637,016 | 129,107,380 |
| 취득 | 14,522,000 | 20,422,518 | 34,944,518 | - | - | - |
| 처분 | - | - | - | - | - | - |
| 상각 | - | (694,308) | (694,308) | - | (186,762) | (186,762) |
| 대체 등 (*) | (15,184,638) | (379,972) | (15,564,610) | - | - | - |
| 기말금액 | 123,807,726 | 23,798,492 | 147,606,218 | 124,470,364 | 4,450,254 | 128,920,618 |

(*) 당기에 매각예정비유동자산으로 대체된 14,907백만원이 포함되어 있습니다.

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

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 임대수익 | 2,543,127 | 2,687,720 |
| 임대비용 | (1,396,523) | (988,683) |
| 합 계 | 1,146,604 | 1,699,037 |

(4) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 154,544백만원이며, 공정가치는 시장접근법 등을 이용하여 측정한 가치에 따라 결정되었습니다.

14. 차입금 및 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|--------------|---------------|------------|-------------|-------------|
| 차입처 | 종 류 | 이자율(%) | 금 액 | |
| | | 당기말 | 당기말 | 전기말 |
| 한국산업은행 등 | 운영자금 | 2.00% | 72,049,777 | 39,554,980 |
| | Usance | 3.34~5.44% | 76,120,950 | 243,204,178 |
| 국민은행 | 시설자금 | 4.72% | 1,060,000 | - |
| | Usance | 1.07~2.69% | 5,951,527 | 410,590 |
| 신한은행 | Usance | 4.10~5.16% | 4,209,661 | 8,732,977 |
| KEB하나은행 | 운영자금 | 2.00~5.55% | 27,906,314 | 12,906,314 |
| | Usance | 1.07~5.33 | 2,574,851 | 37,467,395 |
| | 수출채권담보대출(*) | 5.38% | 6,544,211 | 10,490,114 |
| 농협중앙회 | Usance | 3.34~5.42% | 24,709,859 | 27,093,569 |
| 대구은행 | Usance | 3.92~5.29% | 24,392,288 | - |
| 한국수출입은행 | Usance | 3.45~5.33% | 77,889,691 | 86,447,728 |
| 우리은행 | Usance | 0.99~2.79% | 5,080,453 | - |
| Hanri Bank | 일반차입 | 7.50% | 12,926,460 | - |
| Kasikom Bank | Trust Receipt | 4.25% | 1,154,667 | 8,280,721 |
| 합계 | | | 342,570,709 | 474,588,566 |

(*) 연결회사의 매출채권 중 일부는 금융기관에 양도되었으나 양도 후에도 상환청구 의무를 부담하는 등 위험과 보상의 실질에 유의한 변동이 없어 금융상품의 제거요건을 충족하지 못하는 바 각각 매출채권과 단기차입금으로 계상하고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|------------------|--------------------|-------------|--------------|--------------|
| 차입처 | 종 류 | 이자율(%) | 금 액 | |
| | | 당기말 | 당기말 | 전기말 |
| 하나은행 | 시설자금 | - | - | 5,726,440 |
| | 신디케이트드론 | 2.00% | 18,135,076 | 21,427,000 |
| 국민은행 | 운전자금 | 1.85% | 3,958,333 | 10,666,666 |
| 신한은행 | 시설자금 | 1.75%~1.80% | - | 6,347,120 |
| | 신디케이트드론 | 2.00% | 15,170,527 | 19,403,000 |
| 한국산업은행 | 신디케이트드론 | 2.00% | 162,854,317 | 190,829,619 |
| 더블유에이치비 유동하전문(유) | 신디케이트드론 | 2.00% | 11,823,901 | 13,705,000 |
| 한국산업은행 등 | 일반자금대출 | 2.00% | 312,991,515 | 312,991,515 |
| | 간접자금대출 | 2.00% | 81,313,550 | 81,313,550 |
| 시흥녹색환경지원센터 | 대기개선기금 | - | - | 1,000,000 |
| Hanri Bank | Real asset secured | 3.30% | 21,885,421 | - |
| 현재가치할인차금 | | | (44,140,604) | (61,119,869) |
| 소 계 | | | 583,992,036 | 602,290,041 |
| 차감 : 유동성장기차입금 | | | (3,099,925) | (6,889,173) |
| 합 계 | | | 580,892,111 | 595,400,868 |

(3) 당기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | |
|-------------|------------|---------------|-------------|--------------|
| 구 분 | 상환일 | 이자율 | 당기말 | 전기말 |
| 사모사채(우리FRN) | 2025-04-11 | C-SOFR+연1.00% | 38,019,000 | 35,554,429 |
| 사모사채(하나은행) | - | - | - | 20,000,000 |
| 장기사채 | 2025-12-31 | 2.00% | 124,813,820 | 124,813,820 |
| 소 계 | | | 162,832,820 | 180,368,249 |
| 사채할인발행차금 등 | | | (9,147,367) | (12,139,865) |
| 유동성전환 | | | - | (55,340,414) |
| 합 계 | | | 153,685,453 | 112,887,970 |

15. 파생상품

당기말과 전기말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 파생상품자산 | | |
| 통화스왑 | 992,733 | 1,324,292 |
| 주주간약정(*) | 9,648,000 | 32,932,000 |
| 기타 | - | 31,484 |
| 소 계 | 10,640,733 | 34,287,776 |
| 파생상품부채 | | |
| 기타 | 759,168 | 280,781 |
| 소 계 | 759,168 | 280,781 |

(*) 종속기업인 KG스틸홀딩스(주)은 KG스틸(주)의 주식 인수와 관련하여 캐릭터스프라이빗에쿼티(주) 및 계약체결일 현재 주주들간 주식 처분 제한에 대한 주주간 약정을 체결하였으며, 상기 주주간 약정 체결과 관련하여 거래 조건에 따른 공정가치를 파생상품으로 인식하고 있습니다(주석30 참조).

16. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 선수금 | 14,372,973 | 4,396,622 |
| 예수금 | 29,611,703 | 2,627,210 |
| 부가세예수금 | 1,050,497 | 115,544 |
| 환불부채 | 926,029 | - |
| 기타 | 1,265,201 | 2,773,177 |
| 합 계 | 47,226,403 | 9,912,553 |

17. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 발생한 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|--------------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 급여 | 171,775,151 | 99,807,121 |
| 확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용 | 18,137,326 | 8,221,403 |
| 확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용 | 277,950 | 356,356 |
| 기타장기종업원급여 | 788,318 | 878,919 |
| 합 계 | 190,978,745 | 109,263,799 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

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

| (단위 : 천원) | | |
|-----------------|--------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 확정급여부채 | 280,499,667 | 9,400,234 |
| 확정급여부채초과 사외적립자산 | (18,983,531) | - |
| 기타장기종업원급여부채 | 17,993,836 | 8,184,335 |
| 기타유동부채(*) | 28,599,566 | 7,619,048 |
| 총 종업원급여부채 | 308,109,538 | 25,203,617 |

(*) 미지급 종업원급여상여, 연차수당으로 구성되어 있습니다.

(3) 확정급여제도와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 확정급여부채

| (단위 : 천원) | | |
|-----------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 확정급여채무의 현재가치 | 359,819,296 | 97,924,560 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (98,303,160) | (88,524,326) |
| 소 계 | 261,516,136 | 9,400,234 |
| 확정급여부채 | 280,499,667 | 9,400,234 |
| 확정급여부채초과 사외적립자산 | (18,983,531) | - |

② 확정급여부채 조정내역

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|---------------------|--------------|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 확정급여채무 | | 사외적립자산 공정가치 | | 순확정급여부채 | |
| | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 97,924,560 | 92,290,156 | (88,524,326) | (78,112,055) | 9,400,234 | 14,178,101 |
| 당기비용으로 인식: | | | | | | |
| - 당기근무원가 | 15,654,171 | 7,768,425 | - | - | 15,654,171 | 7,768,425 |
| - 이자원가(수익) | 6,104,713 | 2,786,729 | (3,507,861) | (2,333,750) | 2,596,852 | 452,979 |
| 소 계 | 21,758,884 | 10,555,154 | (3,507,861) | (2,333,750) | 18,251,023 | 8,221,404 |
| 기타포괄손익으로 인식: | | | | | | |
| 확정급여제도의 재측정요소 | | | | | | |
| - 인구통계적 가정변경에 의한 차이 | (486,221) | - | - | - | (486,221) | - |
| - 재무적 가정변화에 의한 효과 | (14,902,340) | 2,732,794 | - | - | (14,902,340) | 2,732,794 |
| - 경험적조정 | (21,208,848) | 121,358 | 2,158,066 | 1,434,871 | (19,050,782) | 1,556,229 |
| 소 계 | (36,597,409) | 2,854,152 | 2,158,066 | 1,434,871 | (34,439,343) | 4,289,023 |
| 기타: | | | | | | |
| - 퇴직급여 지급액 | (12,691,309) | (7,579,154) | 6,411,303 | 5,798,324 | (6,280,006) | (1,780,830) |
| - 기타 | (93,025) | (195,748) | 53,525 | 175,302 | (39,500) | (20,446) |
| - 기여금 납부액 | - | - | (17,369,231) | (15,487,018) | (17,369,231) | (15,487,018) |
| - 사업결합 | 295,130,719 | - | (2,704,466) | - | 292,426,253 | - |
| - 사업부매각 | (5,613,124) | - | 5,179,830 | - | (433,294) | - |
| 소 계 | 276,733,261 | (7,774,902) | (8,429,039) | (9,513,392) | 268,304,222 | (17,288,294) |
| 기말금액 | 359,819,296 | 97,924,560 | (98,303,160) | (88,524,326) | 261,516,136 | 9,400,234 |

③ 사외적립자산의 구성내역

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 현금및현금성자산 | 97,886,183 | 87,479,999 |
| 기타 | 416,977 | 1,044,327 |
| 합 계 | 98,303,160 | 88,524,326 |

④ 보험수리적가정

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-------------|-------------|
| 기말 할인율 | 5.15%~5.86% | 2.50%~3.06% |
| 미래임금인상률 | 3.00%~4.57% | 2.19%~4.11% |

⑤ 민감도분석

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

| (단위 : 천원) | | |
|--------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 감소 | 증가 |
| 할인율(1% 변동) | 28,062,105 | (25,005,545) |
| 임금상승률(1% 변동) | (25,470,190) | 28,174,661 |

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

(4) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

확정급여채무의 가중평균만기는 8.13년입니다. 당기말 현재 할인되지 않은연금 급여 지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 구분 | 1년미만 | 1년~5년미만 | 5년~10년미만 | 10년초과 | 합계 |
| 급여지급액 | 15,020,525 | 130,143,358 | 282,229,834 | 458,427,051 | 885,820,768 |

(5) 연결회사의 기타장기종업원급여와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 8,184,335 | 7,788,192 |
| 당기원가 | (854,043) | 878,919 |
| 지급 | (4,224,422) | (482,776) |
| 사업결합 | 15,448,954 | - |
| 사업부매각 | (560,988) | - |
| 기말금액 | 17,993,836 | 8,184,335 |

18. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|--------------|---------|-----------|--------------|----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 기초 | 증가 | 감소 | 환입 | 연결범위변동 | 기말 |
| 복구총당부채 | 617,552 | - | - | - | - | 617,552 |
| 제품보증총당부채(*1) | - | 1,500,673 | - | - | 95,150,874 | 96,651,547 |
| 기타총당부채(*2) | 208,535 | 14,651 | (18,271,802) | (87,517) | 103,852,439 | 85,716,306 |
| 합 계 | 826,087 | 1,515,324 | (18,271,802) | (87,517) | 199,003,313 | 182,985,405 |

(*1) 연결회사는 자동차 제품 판매에 대해 보증수리를 실시하고 있으며, 예상되는 보증수리비용 추산액을 제품보증총당부채로 설정하고 있습니다.

(*2) 연결회사는 자동차 제품 판매와 관련하여 국내/EU 등 Co2 배출규제와 관련하여 기준연비와 배출량에 미달하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하고 있으며, 당기말 현재 62,278 백만원을 총당부채로 계상하고 있습니다. 그 외에 진행 중인 소송사건, 판매인센티브등 향후 지급이 예상되는 비용을 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다.

(2) 전기

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

19. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 주식발행초과금 | 45,750,505 | 45,750,505 |
| 기타자본잉여금 | 41,691 | (798,839) |
| 합 계 | 45,792,196 | 44,951,666 |

20. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 자기주식처분손실 | (187,859) | (187,859) |

21. 기타포괄손익누계액 및 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|---------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 지분법자본변동 | (239,868) | 91,375 |
| 해외사업환산손익 | 764,161 | 418,812 |
| 파생상품평가손익 | 155,383 | 404 |
| 합 계 | 679,676 | 510,591 |

(2) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 이익준비금 | 3,160,896 | 2,728,896 |
| 임의적립금 | | |
| 연구개발준비금 | 1,000,000 | 1,000,000 |
| 기타적립금(*) | 20,231,273 | 20,231,273 |
| 소 계 | 24,392,169 | 23,960,169 |
| 미처분이익잉여금 | 729,070,906 | 229,734,488 |
| 합 계 | 753,463,075 | 253,694,657 |

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

22. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결회사는 수익과 관련해 연결포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 | 4,944,196,256 | 3,412,499,198 |
| 기타 원천으로부터의 수익 | 45,000 | - |
| 총 수익 | 4,944,241,256 | 3,412,499,198 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(가) 당기

| (단위: 천원) | | | | |
|--------------------|-------------|-------------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 바이오사업 | 철강, 항만 및 운송사업(*1) | 자동차 제조 및 판매 | 합 계 |
| 한 시점에 인식하는 수익(*2) | 104,946,094 | 3,648,737,353 | 1,019,068,135 | 4,772,751,582 |
| 기간에 걸쳐 인식하는 수익(*2) | - | 170,951,674 | 493,000 | 171,444,674 |
| 총수익 | 104,946,094 | 3,819,689,027 | 1,019,561,135 | 4,944,196,256 |

(*1) 철강제품의 판매와 관련한 수출 매출은 2,114,623백만원입니다.

(*2) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

(나) 전기

| (단위: 천원) | | | |
|--------------------|------------|-------------------|---------------|
| 구 분 | 바이오사업 | 철강, 항만 및 운송사업(*1) | 합 계 |
| 한 시점에 인식하는 수익(*2) | 57,710,012 | 3,266,060,757 | 3,323,770,769 |
| 기간에 걸쳐 인식하는 수익(*2) | - | 88,728,429 | 88,728,429 |
| 총수익 | 57,710,012 | 3,354,789,186 | 3,412,499,198 |

(*1) 철강제품의 판매와 관련한 수출 매출은 1,669,121백만원입니다.

(*2) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 제품 및 상품 매출 | 4,772,751,582 | 3,323,770,769 |

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 기타 | 171,444,674 | 88,728,429 |
| 합 계 | 4,944,196,256 | 3,412,499,198 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

23. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 급여 | 31,993,963 | 22,042,337 |
| 퇴직급여 | 2,571,595 | 1,770,874 |
| 복리후생비 | 6,467,910 | 3,984,168 |
| 여비교통비 | 1,376,468 | 489,763 |
| 세금과공과 | 1,705,033 | 969,307 |
| 운반비 | 47,943,835 | 41,892,683 |
| 지급 및 판매수수료 | 62,572,711 | 5,472,114 |
| 지급임차료 | 4,532,615 | 1,931,682 |
| 광고선전비 | 3,168,312 | 648,353 |
| 감가상각비 | 3,227,780 | 1,036,709 |
| 사용권자산상각비 | 2,562,482 | 1,616,693 |
| 대손상각비 | (716,531) | 39,348 |
| 기타 | 46,725,051 | 19,011,192 |
| 합 계 | 214,131,224 | 100,905,223 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|----------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기(*1) | 전기(*1) |
| 재고자산의 변동 | 132,514,293 | (355,082,684) |
| 재고자산 매입액 | 3,508,811,176 | 2,890,591,404 |
| 종업원급여 등 | 225,189,693 | 111,631,711 |
| 감가상각비와 무형자산상각비 | 94,840,728 | 61,527,278 |
| 운반비 및 차량유지비 | 170,065,269 | 116,079,248 |
| 지급수수료 | 75,485,757 | 10,683,337 |
| 대손상각비(환입) | (716,531) | 39,348 |
| 기타 | 381,861,894 | 270,416,445 |
| 합 계(*2) | 4,588,052,279 | 3,105,886,087 |

(*1) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

(*2) 매출원가 및 판매비와관리비의 합계로 구성되어 있습니다.

25. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------------------|-------------|------------|
| 구 분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 금융수익: | | |
| 이자수익 | 13,431,278 | 433,496 |
| 배당금수익 | 2,594,503 | 1,089,577 |
| 외환차익 | 73,747,557 | 23,235,069 |
| 외화환산이익 | 21,585,271 | 4,428,442 |
| 상각후원가측정 금융자산 처분이익 | - | 5,000 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익 | 1,522,404 | 2,369,884 |
| 파생상품거래이익 | 1,231,572 | 623,086 |
| 파생상품평가이익 | - | 2,982,720 |
| 금융수익 계 | 114,112,585 | 35,167,274 |
| 금융비용: | | |
| 이자비용 | 48,660,888 | 39,933,209 |
| 사채상환손실 | 2,810,387 | - |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실 | 7,554,002 | 2,682,043 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실 | 2,743,807 | - |

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 외환차손 | 112,282,322 | 31,820,167 |
| 외화환산손실 | 18,846,534 | 10,004,869 |
| 파생상품거래손실 | 11,318,481 | 5,461,090 |
| 파생상품평가손실 | 24,043,168 | 12,362,644 |
| 금융비용 계 | 228,259,589 | 102,264,022 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

26. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|--------------|-------------|------------|
| 구 분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 기타수익: | | |
| 유형자산처분이익 | 1,208,153 | 2,641 |
| 유형자산손상차손환입 | 112,743,050 | - |
| 사용권자산처분이익 | 260 | 849 |
| 임가매수차익 | 57,728,193 | - |
| 기타의 대손상각비환입 | 324,154 | - |
| 잡이익 | 17,591,907 | 4,505,923 |
| 기타수익 계 | 189,595,717 | 4,509,413 |
| 기타비용: | | |
| 기부금 | 4,515,630 | 2,356,219 |
| 유형자산처분손실 | 5,534,995 | 2,993,151 |
| 무형자산처분손실 | 180 | 1 |
| 무형자산손상차손 | 1,493 | - |
| 관계기업투자주식처분손실 | - | 3,147,827 |
| 관계기업투자주식손상차손 | - | 529,241 |
| 기타의 지급수수료 | 331,191 | 199,271 |
| 기타의 대손상각비 | - | 36,876 |
| 잡손실 | 5,770,964 | 2,859,000 |
| 기타비용 계 | 16,154,453 | 12,121,586 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

27. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|------------------------------|---------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 당기법인세부담액 | 115,157,115 | 62,258,355 |
| 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항 | 741,543 | 2,898,153 |
| 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과 | (181,295,201) | (3,259,037) |
| 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세효과 | (4,151,657) | 1,268,346 |
| 미환류소득에 대한 법인세 | 7,262,032 | - |
| 법인세비용(수익) | (62,286,168) | 63,165,817 |
| 계속사업에 대한 법인세 | (181,815,562) | 59,416,924 |
| 중단사업에 대한 법인세 | 119,529,394 | 3,748,893 |

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

| (단위 : 천원) | | |
|----------------------|-------------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 당기법인세: | | |
| - 확정급여제도의 재측정요소 | (3,938,473) | 9,634 |
| - 교환권대가 | - | (325,552) |
| 당기법인세 소계 | (3,938,473) | (315,918) |
| 이연법인세: | | |
| - 지분법자본변동 | 13,495 | (227,708) |
| - 관계기업 확정급여제도의 재측정요소 | 11,624 | (246,436) |
| - 파생상품평가손익 | (238,302) | - |
| 이연법인세 소계 | (213,183) | (474,144) |
| 자본에 직접 반영된 법인세효과 | (4,151,657) | (790,062) |

확정급여제도의 재측정요소, 파생상품평가손익 및 지분법자본변동과 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

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

| (단위 : 천원) | | |
|--------------------------------|---------------|--------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 법인세비용차감전순이익 | 842,626,648 | 255,776,101 |
| 적용세율에 따른 세부담액 | 175,325,145 | 73,738,381 |
| 조정사항: | | |
| 세무상 공제(과세)되지 않는 비용(수익)의 법인세 효과 | 799,025 | 409,065 |
| 세액공제 | (35,684) | (352,794) |
| 과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액 | (146,449) | (60,344) |
| 미인식 이연법인세 효과 | (247,317,065) | (10,251,891) |
| 세율변경으로 인한 이연법인세 변동 | 5,885,228 | - |
| 미환류소득에 대한 법인세 | 7,262,032 | - |
| 기타 | (4,058,400) | (316,600) |
| 법인세비용(수익) | (62,286,168) | 63,165,817 |
| 중단손익에 대한 법인세비용(수익) | (181,815,562) | 59,416,924 |
| 계속영업에서 발생한 법인세비용(수익) | 119,529,394 | 3,748,893 |
| 평균유효세율 | (*) | 16.78% |

(*) 당기 중 부(-)의 유효세율이 발생하므로 표시하지 않습니다.

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

| (단위 : 천원) | | |
|----------------------|--------------|---------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 이연법인세자산 | | |
| 12개월 후에 회수될 이연법인세자산 | 158,529,105 | 86,072,717 |
| 12개월 이내에 회수될 이연법인세자산 | 62,597,419 | 18,808,538 |
| 소계 | 221,126,524 | 104,881,255 |
| 이연법인세부채 | | |
| 12개월 후에 결제될 이연법인세부채 | 223,157,970 | 209,205,339 |
| 12개월 이내에 결제될 이연법인세부채 | 14,438,897 | 17,431,147 |
| 소계 | 237,596,867 | 226,636,486 |
| 이연법인세자산(부채) 순액 | (16,470,343) | (121,755,231) |

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

(6) 당기와 전기의 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | |
|-------------|-------------|---------------|---------------|
| 계정과목 | 이연법인세자산(부채) | | |
| | 자산 | 부채 | 합 계 |
| 확정급여채무 | 76,826,023 | - | 76,826,023 |
| 사외적립자산 | - | (19,350,000) | (19,350,000) |
| 감가상각비 | 3,853,535 | - | 3,853,535 |
| 자산재평가 | | (178,813,664) | (178,813,664) |
| 손상차손 | 103,542,109 | | 103,542,109 |
| 현재가치할인차금 | | (15,219,950) | (15,219,950) |
| 당기손익인식금융자산 | | (1,333,032) | (1,333,032) |
| 파생금융상품 | - | (1,147,187) | (1,147,187) |
| 종속기업 | - | (1,632,408) | (1,632,408) |
| 관계및공동기업투자 | - | (6,338,897) | (6,338,897) |
| 제품보증충당부채 | 20,335,189 | - | 20,335,189 |
| 이월결손금 | 389,054,387 | - | 389,054,387 |
| 이월세액공제 | 16,845,481 | - | 16,845,481 |
| 기타 | 73,469,885 | - | 73,469,885 |
| 소 계 | 683,926,609 | (223,835,138) | 460,091,471 |
| 미인식금액 | | | (476,561,814) |
| 이연법인세자산(부채) | | | (16,470,343) |

② 전기

| (단위 : 천원) | | | |
|-----------|-------------|--------------|--------------|
| 계정과목 | 이연법인세자산(부채) | | |
| | 자산 | 부채 | 합 계 |
| 확정급여채무 | 23,276,503 | - | 23,276,503 |
| 사외적립자산 | - | (21,065,625) | (21,065,625) |
| 감가상각비 | 4,626,403 | - | 4,626,403 |

| (단위 : 천원) | | | |
|-------------|-------------|---------------|---------------|
| 계정과목 | 이연법인세자산(부채) | | |
| | 자산 | 부채 | 합 계 |
| 자산재평가 | - | (89,959,054) | (89,959,054) |
| 손상차손 | 306,089,040 | - | 306,089,040 |
| 현재가치할인차금 | - | (30,232,000) | (30,232,000) |
| 당기손익인식금융자산 | - | (4,903,505) | (4,903,505) |
| 파생금융상품 | - | (5,264,171) | (5,264,171) |
| 종속기업 | - | (45,900,835) | (45,900,835) |
| 관계기업 | - | (1,799,103) | (1,799,103) |
| 기타 | 39,557,216 | - | 39,557,216 |
| 소 계 | 373,549,162 | (199,124,293) | 174,424,869 |
| 미인식금액 | | | (296,180,101) |
| 이연법인세자산(부채) | | | (121,755,232) |

(7) 이연법인세자산의 실현가능성은 차감할 일시적차이의 예상 실현시기 및 결손금의 만기일 전에 발생할 미래과세대상소득에 영향을 받습니다. 당기말 현재 실현가능성이 낮아 법인세효과를 인식하지 아니한 일시적차이 및 이월결손금과 이월세액공제금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | |
|------------------|---------------|
| 구 분 | 금액 |
| 일시적차이 및 이월결손금(*) | 2,233,878,923 |
| 이월세액공제(*) | 16,845,481 |

(*) 이연법인세자산으로 인식하지 않은 이월결손금 및 이월세액공제의 만료 시기는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------|---------------|------------|
| 구 분 | 이월결손금 | 이월세액공제 |
| 1년 이내 | 103,734,751 | - |
| 1년 ~ 5년 이내 | 84,898,432 | 10,858,882 |
| 5년 ~ 10년 이내 | 869,520,430 | 5,986,599 |
| 10년 ~ 15년 이내 | 146,327,044 | - |
| 합 계 | 1,204,480,657 | 16,845,481 |

28. 주당이익

당기와 전기 중 기본주당이익은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | | | |
|----------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
| | 계속영업 | 중단영업 | 계속영업 | 중단영업 |
| 당기순이익 | 186,359,518,554 | 302,236,644,999 | 33,457,197,626 | 14,462,943,798 |
| 가중평균유통보통주식수(*) | 36,000,000주 | 36,000,000주 | 34,491,949주 | 34,491,949주 |
| 기본주당이익 | 5,177 | 8,395 | 970 | 419 |

(*) 가중평균유통보통주식수 계산내역

| (단위 : 주) | | |
|-------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초발행유통보통주식수 | 36,000,000 | 34,566,318 |
| 자기주식의 취득 | - | (418,988) |
| 자기주식의 처분 | - | 344,619 |
| 가중평균유통보통주식수 | 36,000,000 | 34,491,949 |

한편, 희석화증권이 존재하지 않아 당기와 전기의 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

29. 영업에서 창출된 현금흐름

(1) 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

① 조정항목

| (단위 : 천원) | | |
|------------------------|---------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 이자비용 | 49,601,077 | 41,484,853 |
| 감가상각비 | 72,582,109 | 65,684,687 |
| 사용권자산상각비 | 7,873,190 | 3,903,362 |
| 무형자산상각비 | 15,850,599 | 1,021,796 |
| 투자부동산감가상각비 | 694,308 | 186,762 |
| 퇴직급여 | 18,523,029 | 8,221,403 |
| 기타장기종업원급여 | 788,318 | 878,919 |
| 대손상각비 | (682,890) | 548,205 |
| 기타의대손상각비(환입) | (324,154) | 36,876 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실 | 7,554,002 | 2,682,043 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 거래손실 | 2,743,807 | - |
| 파생상품평가손실 | 24,043,168 | 13,212,215 |
| 파생상품거래손실 | 6,205,988 | 6,098,307 |
| 유형자산처분손실 | 5,568,159 | 3,177,150 |
| 무형자산처분손실 | 180 | 1 |
| 무형자산손상차손 | 1,493 | - |
| 외화환산손실 | 18,847,554 | 8,593,308 |
| 법인세비용 | (62,286,168) | 63,165,817 |
| 지분법손실 | - | 30,413 |
| 관계기업투자주식처분손실 | - | 3,147,827 |
| 관계기업투자주식손상차손 | - | 529,241 |
| 이자수익 | (13,431,278) | (435,331) |
| 배당금수익 | (2,594,503) | (1,089,577) |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익 | (1,524,944) | (2,369,884) |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익 | - | - |
| 유형자산처분이익 | (1,257,055) | (156,022) |
| 사용권자산처분이익 | (260) | (849) |
| 종속기업투자주식처분이익 | (435,564,632) | - |
| 유형자산손상차손환입 | (112,743,050) | - |

| (단위 : 천원) | | |
|------------|---------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 지분법이익 | (5,377,372) | (5,690,487) |
| 외화환산이익 | (21,744,693) | (4,491,714) |
| 파생상품평가이익 | - | (3,527,821) |
| 파생상품거래이익 | (281,042) | (690,832) |
| 염가매수차익(*1) | (57,728,193) | - |
| 기타 | 27,438,649 | 6,439,808 |
| 합 계 | (457,224,604) | 210,590,476 |

(*1) 염가매수차익은 쌍용자동차(주)의 사업결합과 관련하여 발생한 금액입니다. 상기 금액은 당기말까지 사업결합 회계처리를 완료하지 못하여 발생한 잠정 금액입니다. 향후 사업결합 회계처리를 완료하는 경우 금액이 조정될 수 있습니다. 구체적인 내역은 주석 36를 참고하시기 바랍니다.

② 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동

| (단위 : 천원) | | |
|----------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 매출채권의 감소(증가) | 49,733,336 | (106,540,387) |
| 장기매출채권의 감소(증가) | (5,054,362) | 222,545 |
| 선급금의 감소(증가) | 7,237,807 | (11,747) |
| 선급비용의 감소(증가) | 504,873 | (690,183) |
| 미수금의 감소(증가) | (4,059,807) | 3,954,527 |
| 보증금의 감소(증가) | - | - |
| 재고자산의 감소(증가) | 149,523,256 | (343,899,077) |
| 사외적립자산의 감소(증가) | (10,936,897) | (9,604,968) |
| 부가세대급금의 감소(증가) | 118,129 | 17,724,515 |
| 기타유동자산의 감소(증가) | (8,361,491) | (19,207) |
| 매입채무의 증가(감소) | (130,010,938) | 33,621,412 |
| 미지급금의 증가(감소) | (49,485,158) | 12,706,981 |
| 선수금의 증가(감소) | (10,866,446) | (892,232) |
| 예수금의 증가(감소) | 6,376,784 | 142,018 |
| 부가세예수금의 증가(감소) | 1,049,304 | (582,377) |
| 미지급비용의 증가(감소) | (102,690,385) | (6,139,547) |
| 금융보증부채의 증가(감소) | - | - |
| 선수수익의 증가(감소) | 8,921,023 | (1,400,366) |
| 총당부채의 증가(감소) | (24,664,745) | - |
| 기타유동부채의 증가(감소) | (1,931,667) | 452,022 |
| 퇴직금의 지급 | (12,722,298) | (7,579,154) |
| 기타장기종업원급여의 지급 | (4,224,422) | (482,776) |
| 합 계 | (141,544,104) | (409,018,001) |

(2) 당기와 전기 중 주요 비현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------------|------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 건설중인자산의 본자산 대체 | 9,579,909 | 138,165,632 |
| 장기차입금의 유동성 대체 | 6,889,133 | 6,889,173 |
| 사채의 유동성 대체 | - | 55,340,414 |
| 사채의 교환권 행사 | - | 8,806,818 |
| 유형자산 취득 관련 미지급금 | 8,081,786 | 8,050,229 |
| 유형자산 처분 관련 미수금 | 46,127,091 | - |

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|----|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 매출채권 제각 | - | 6,207,430 |
| 대여금의 출자전환 | - | 540,999 |

30. 우발채무와 약정사항

(1) 제공받은 지급보증

당기와 전기 중 제공받은 지급보증 내용은 다음과 같습니다.

| (원화: 천원, 외화: 천USD) | | | | |
|--------------------|-----|-------------|------------|---------------------|
| 제공처 | 통화 | 당기 | 전기 | 용도 |
| 서울보증보험 | KRW | 101,240,553 | 88,623,463 | 계약이행 보증 등 |
| 신한은행 | KRW | - | 1,000,000 | 시흥녹색환경지원센터 차입금 지급보증 |
| 하나은행 | KRW | - | 20,000,000 | 사채지급보증 |
| 우리은행 | USD | 30,600 | 30,600 | FRN 지급보증 |
| 자본제공제조합 | KRW | 9,239,787 | 5,554,762 | 계약이행보증 등 |
| 전문건설공제조합 | KRW | 2,954,465 | 3,226,189 | 계약이행보증 등 |

(2) 금융기관과의 약정사항

당기말 현재 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

| (원화: 천원, 외화: 천USD, 천THB) | | | | |
|--------------------------|--------------|-----|-------------|-------------|
| 구분 | 금융기관 | 통화 | 약정한도액 | 실행액 |
| 당좌차월 | 한국산업은행 등 | KRW | 120,000,000 | 72,049,777 |
| Usance 등 | 한국산업은행 등 | USD | 546,578 | 235,022 |
| | Kasikom Bank | THB | 100,000 | - |
| 일반대출 | 한국산업은행 등 | KRW | 427,229,698 | 427,229,698 |
| | Kasikom Bank | THB | 600,000 | 31,497 |
| | Hanri Bank 등 | USD | 42,700 | 27,474 |
| 신디케이트드론 | 한국산업은행 등 | KRW | 207,983,820 | 207,983,820 |
| 선물환보증 | 하나은행 | USD | 15,000 | 1,691 |

(3) 당기말 현재 연결회사는 입찰, 하자 등 손해배상과 관련하여 자본제공제조합 및 서울보증보험, 전문건설공제조합으로부터 각각 9,240백만원, 95,969백만원, 2,954백만원의 보증보험 계약을 체결하고 있습니다. 한편, 연결회사는 한국산업은행등의 신디케이티드론 차입금(당기말 차입금액 : 207,984백만원)과 관련하여 KG스틸(주) 전 대표이사(김준기)로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결회사는 동원로엑스(주)와 2013년 12월에 연결회사의 항만 시설에 대한 하역조업용역을 제공받을 목적으로 2029년 2월까지 장기용역계약을 체결하였으며, 당기 거래금액은 6,238백만원입니다.

(5) 당기말 현재 한국가스공사(주)와 독점규제 및 공정거래에 관한 법률 위반과 관련하여 종속기업인 KG스틸(주)을 포함한 6개사를 피고로 한 손해배상소송이 법원에 계류중이며(소송가액 52,841백만원), 이외 연결회사가 피고로 계류중인 16건의 소송사건(관련금액 20,410백만원)이 있습니다. 연결회사는 당기말 현재 진행중인 소송과 관련하여 손실금액을 합리적으로 추정할 수 있고 손실이 발생할 가능성이 높은 금액 7,888백만원을 충당부채로 계상하고 있습니다.

(6) 연결회사는 2022년 12월에 당진열연공장 전기로 설비를 Liberty Galati S.A.(이하 '매수자')에게 USD68백만에 매각하였습니다. 매수자는 열연 전기로 설비 양수 관련하여 옵션을 보유하고 있어 매각대금은 증가될 수 있으며, 해당 옵션의 행사기한은 2023년 6월 30일입니다

(7) 주식매수대금에 대한 지급보증 약정

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

(8) KG스틸(주) 신주인수 관련 주주간 약정사항

지배기업의 종속회사인 KG스틸홀딩스(주)는 KG스틸(주)가 2019년에 발행한 신주인수와 관련하여 캐릭터스스페셜시큐에이션제1호(주)(이하 "캐터스")와 2019년 8월 19일 주주간합의서를 체결하였으며, 이와 별도로 지배기업의 종속기업인 KG스틸홀딩스(주)는 캐터스, KG스틸(주)의 출자전환주주와 2019년 6월 13일 주주간계약서를 체결하였습니다. 주주간합의서의 주요내용은 다음과 같습니다.

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

(*) KG스틸홀딩스(주)가 보유하는 KG스틸(주)주식은 KG스틸홀딩스(주), 캐터스, KG스틸(주)의 출자전환주주가 체결한 주주간계약서에 따라 출자전환주주 전원의 사전 서면 동의 없이 2025년 12월 31일까지 매도할 수 없습니다. 단, KG스틸(주)가 각 출자전환주주에 대한 채권 전부를 상환한 경우 해당 내용은 효력을 상실합니다.

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

(9) 당기말 현재 연결회사는 자동차 제조 및 판매 제품 매출에 대해 제조물배상책임

보험에 가입하고 있습니다.

(10) 당기말 현재 연결회사는 한국산업은행 등 금융기관과의 기존 여신약정은 당사의 법정관리 개시 신청으로 인하여 해지되었으며, 회생계획 인가(2022.08.26) 및 회생담보권 등 현금변제 허가 신청(재관부 제2022-139호, 2022.09.20)에 따라 2022년 9월 21일전액 변제완료하였습니다.

(11) 연결회사는 자동차 제조 및 판매 부문에 대한 국내/EU 등 Co2 배출규제와 관련하여 기준연비와 배출량에 미달하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하고 있으며, 당기 중 19,534,283천원을 추가로 설정하였으며, 당기말 현재 62,277,752천원을 충당부채로 계상하고 있습니다.

31. 특수관계자 및 주요거래의 내용

(1) 당기말 현재 연결회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

| 구분 | 회사명 |
|----------|--|
| 지배기업 | KG케미칼(주) |
| 기타 특수관계자 | (주)케이이니스, (주)케이모빌리언스, (주)케이에듀원, (주)케이씨닝라이프, (주)케이에프씨코리아, (주)이데일리씨앤비, (주)케이에프앤비, 액터스혁신성장, LB전문투자형사모부동산투자신탁9호, 크라운에프앤비(주), 케이지할리스에프앤비(주)(구, (주)할리스에프앤비), KG Incis Japan, SY오토캐피탈 등 |
| 관계기업 | 케이지에너켄(주), 동부철구(주), (주)케이시스틸Japan(구, 케이시동부Japan), 케이시스틸India(구, 동부India), 장가항동부고신금속제품유한공사, (주)한국특강(*1), 이데일리(주), 제2차모빌리티홀딩스(주)(*1) 등 |
| 기타(*2) | 재단법인 선현, 재단법인 이데일리문화재단, (주)케이제로인 |

(*1) (주)한국특강과 제2차모빌리티홀딩스(주)는 연결회사가 이사 선임권을 보유함에 따라 유의적인 영향력이 존재하는 것으로 판단하였습니다.

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

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

① 당기

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|-------------------------------|------------|-----------|------------|------------|
| 특수관계구분 | 회사명 | 매출 등 | | 매입 등 | |
| | | 매출 | 기타 | 매입(용역) | 기타 |
| 지배기업 | KG케미칼주(*1) | 7,819 | 1,284,541 | 141,247 | 4,725,845 |
| 관계기업 | KG에너켄주(*2) | 9,353,168 | - | 13,343,080 | 93,832 |
| | 케이시스틸India (구, 동부India) | - | - | 822,386 | - |
| | 케이시스틸Japan (구, 케이시동부Japan) | 12,142,373 | - | 637,850 | 929 |
| | 이데일리(주) | - | - | 528,000 | 419,920 |
| 기타 특수관계자 | 케이시아이씨티 주식회 사 | - | - | 8,996,782 | 6,302,098 |
| | (주)케이씨닝라이프(*3) | - | - | - | 12,301 |
| | (주)케이지이니시스 | 3,498 | - | - | 1,183,762 |
| | LB전문투자형사모부동산 투자신탁9호 | - | - | - | 21,127 |
| | (주)할리스에프앤비 | - | - | - | 396,678 |
| | (주)케이지제로인 | - | 85,098 | 675 | 98,688 |
| | (주)케이지프레시 | - | - | - | 434,653 |
| | SY오토캐피탈(*4) | - | 736 | - | 1,792,292 |
| | 기타 | 156 | - | 67,640 | 179,247 |
| 합 계 | | 21,507,014 | 1,370,375 | 24,537,660 | 15,661,372 |

(*1) 상기 매출, 매입 외 KG케미칼(주)에 당기 지급한 배당금은 2,000백만원이고 수취한 배당금은 168백만원입니다.

(*2) KG에너켄(주)으로의 매출액은 원재료 매입 거래 대행과 관련한 매출액으로 연결회사가 포괄손익계산서에 수익으로 인식한 금액은 137백만원입니다.

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

(*4) 연결회사는 SY오토캐피탈(주)와 할부금융 취급약정을 체결하고 있으며, SY오토캐피탈(주)이 연결회사를 위해 취급한 할부금융은 125,204백만원입니다.

상기 이외에 연결회사는 당기 중 (주)KG제로인에게 보유 중인 KG케미칼(주) 지분증권 137,950주를 3,318백만원에 처분하고, 이에 따른 당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실 924백만원을 인식하였습니다. 연결회사는 상기 지분증권의 처분에 대한 대가로 (주)KG제로인이 보유하고 있던 KG스틸홀딩스(주)의 지분증권 670주를 3,324백만원에 취득하였습니다. 또한 연결회사는 재단법인 선현에 KG케미칼(주) 지분증권 198,857주(장부금액: 6,115백만원)을 기부하였습니다.

② 전기

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

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

(*2) KG에너지켄(주)으로의 매출액은 원재료 매입 거래 대행과 관련한 매출액으로 연결회사가 포괄손익계산서에 수익으로 인식한 금액은 386백만원입니다.

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

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

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

① 당기 중 특수관계자에 대한 대여금의 변동내역은 없습니다.

② 전기

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

(*) 전기 중 2,355백만원은 회수되었으며, 4,100백만원은 출자전환되었습니다.

(4) 당기 중 특수관계자에 대한 배당금 지급 및 수취금액은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) | | | |
|------------|----------|-----------|---------|
| 회사명 | 관 계 | 배당금 지급 | 배당금 수취 |
| KG케미칼(주) | 최상위지배기업 | 2,000,040 | 168,404 |
| (주)KG써닝라이프 | 기타 특수관계자 | - | 345,000 |
| 합 계 | | 2,000,040 | 513,404 |

② 전기

| (단위: 천원) | | | |
|------------|----------|---------|---------|
| 회사명 | 관 계 | 배당금 지급 | 배당금 수취 |
| KG케미칼(주) | 최상위지배기업 | 196,000 | - |
| (주)KG써닝라이프 | 기타 특수관계자 | - | 345,000 |
| (주)KG제로인 | 기타 특수관계자 | - | 95,429 |
| 합 계 | | 196,000 | 440,429 |

(*) 전기 중 (주)케이지가 KG케미칼(주)에 흡수합병되었으며, 이에 지배기업이 KG케미칼로 변경되었습니다. 상기 배당금 거래 내역 외 (주)케이지에 지급한 배당금은 1,637백만원입니다.

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

① 당기말

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|--------------------|------------|-------------|-----------|-----------|
| 특수관계 구분 | 회사명 | 채권 등 | | 채무 등(*) | |
| | | 매출채권 | 기타 | 매입채무 | 기타 |
| 지배기업 | KG케미칼(주) | - | - | 28,152 | 760,487 |
| 관계기업 | 케이지에너켄(주) | 3,357,689 | - | - | - |
| | 이데일리(주) | - | - | 3,215 | 16,400 |
| | 케이시스틸Japan | 1,959,208 | - | 652,950 | 5,711 |
| | (주)한국특강 | - | 20,000,000 | - | - |
| | 제2차모빌리티홀딩스(주) | - | 89,900,000 | - | - |
| 기타 특수관계자 | (주)이데일리씨앤비 | - | 91 | - | - |
| | (주)케이지아이씨티 | - | - | 2,057,253 | 15,971 |
| | (주)케이지이니시스 | - | 555,805 | - | 69,556 |
| | LB전문투자형사모부동산투자신탁9호 | - | 27,501 | - | - |
| | (주)케이지제로인 | - | - | - | 79,201 |
| | 장가항동부고신금속제품유한공사 | 7,943,840 | - | - | - |
| | 이데일리아엠(주) | - | - | - | 754 |
| | (주)케이지프레시 | - | - | 3,353 | 28,423 |
| | 기타 | - | 263 | 138 | 294,658 |
| 합 계 | | 13,260,737 | 110,483,660 | 2,745,061 | 1,271,161 |

(*) 연결회사는 당기 중 제2차모빌리티홀딩스(주)가 발행한 전환사채 89,900백만원을 취득하였습니다.

② 전기말

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|---------------------|------------|------------|-----------|---------|
| 특수관계 구분 | 회사명 | 채권 등 | | 채무 등(*) | |
| | | 매출채권 | 기타 | 매입채무 | 기타 |
| 지배기업 | 케이지케미칼주 | 440 | - | 888 | 294,852 |
| 관계기업 | 케이지에너캠(주) | 13,891,385 | - | - | - |
| | 케이지동부Japan | 1,751,098 | - | 621,682 | 30,289 |
| | (주)한국특강(*) | - | 20,000,000 | - | - |
| | 이데일리(주) | 962 | - | 3,215 | 1,030 |
| | 장가항동부고신금속 제품유한공사 | 7,431,000 | - | - | - |
| 기타 특수관계자 | (주)케이지제로인 | - | - | - | 41,901 |
| | (주)케이지에듀원 | - | - | 50 | 1,000 |
| | 이데일리씨앤비(주) | - | - | 275 | 3,630 |
| | (주)케이지이니시스 | - | 461,965 | - | 55,162 |
| | (주)할리스에프앤비 | - | - | - | 3,285 |
| | (주)케이지아이씨티 | - | - | 1,152,341 | 28,509 |
| 합 계 | | 23,074,885 | 20,461,965 | 1,778,451 | 459,658 |

(*) 연결회사는 전기 중 (주)한국특강이 발행한 전환사채 20,000백만원을 취득하였습니다.

③ 당기 및 전기말 채권·채무내역에는 연결회사가 보유 중인 (주)케이지씨닝라이프에 대한 우선주는 제외되어 있습니다.

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

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

(7) 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 단기종업원급여 | 1,739,795 | 1,203,606 |
| 퇴직급여 | 120,058 | 282,303 |
| 합 계 | 1,859,853 | 1,485,909 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

32. 담보제공자산의 내용

보고기간말 현재 담보로 제공된 자산은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원, 천USD) | | | | | |
|--------------------------------------|-----------------------|----------------|---------------|-------------|--------------|
| 담보제공자산 | | 담보제공자산 장부금액 | 담보설정금액 | 차입금액 등 | 담보권자 |
| 관계기업투자주식, 당기손익-공정 가치측정 금융자산, 자기주식 | 동부철구(주) 등 | 3,095,439 | 4,415,000 | 777,100,991 | 한국산업은행 등 |
| 토지 | 음성공장 | 19,625,489 | 34,000,000 | | |
| 토지, 건물, 기계장치 등 | 인천공장 | 585,554,216 | 760,639,000 | | |
| 토지, 구축물 | 케이지지엔에스(주) | 170,529,500 | 892,400,000 | | |
| 토지, 건물, 기계장치 등 | 당진냉연공장 | 523,169,406 | 1,368,224,000 | | |
| 토지, 건물, 기계장치 등 | 당진공장 | 134,815,701 | 960,000,000 | 207,983,820 | 한국산업은행 등 |
| 장기금융상품 | 외화예금 | 59,563,100 | | | |
| 재고자산 | 인천공장 | 110,958,455 | 132,466,000 | 82,950,848 | 한국수출입은행 |
| 장기금융상품 | 외화예금 | 29,148 | 29,148 | - | 한국산업은행 등 |
| 토지, 건물, 구축물 및 기계장치 | 밀양바이오중유공장 | 1,040,987 | 7,272,000 | 5,018,333 | 국민은행 |
| 매출채권, 재고자산 등 | 케이지동부USA | 118,006,874 | 118,006,874 | 34,811,881 | Hanri Bank |
| 투자부동산 | 10540 Fountain Valley | 33,803,883 | 33,803,883 | | Hanri Bank |
| 토지, 건물 등 | 케이지동부Thai Steel | 6,284,866 | 24,296,606 | 1,154,667 | Kasikom Bank |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 자본재공제조합 등 | 1,891,437 | 1,891,437 | - | 자본재공제조합 등 |
| 토지, 건물 등 | 창원공장 | 184,753,082 | 135,890,112 | 30,038,349 | 평택세무서 |

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

(*2) 상기 이외에 KG스틸(주)는 종속기업인 케이지지엔에스(주)의 주식 5,000,000주(순자산 지분가액 : 216,684백만원)를 한국산업은행 등에 담보로 제공하고 있습니다.

33. 재무위험관리

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

(1) 재무위험요소

① 시장위험

(가) 외환위험

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

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

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

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

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 자산 | 부채 | 자산 | 부채 |
| USD | 313,306,876 | 333,517,800 | 173,262,644 | 491,469,347 |
| 기타 | 148,566,918 | 56,390,785 | 20,127,598 | 14,230,784 |
| 합 계 | 461,873,794 | 389,908,585 | 193,390,242 | 505,700,131 |

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

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|-----------|-------------|--------------|------------|
| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
| | 10%상승시 | 10%하락시 | 10%상승시 | 10%하락시 |
| USD | 7,196,521 | (7,196,521) | (31,820,670) | 31,820,670 |

(나) 이자율위험

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

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|---------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 고정이자율 | | |
| 금융부채(*) | 994,522,906 | 1,178,288,414 |
| 변동이자율 | | |
| 금융부채 | 85,725,292 | 65,818,891 |

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

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

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

| (단위:천원) | | | | |
|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
| | 100bp 상승시 | 100bp 하락시 | 100bp 상승시 | 100bp 하락시 |
| 이자비용 | (857,253) | 857,253 | (658,189) | 658,189 |

② 신용위험

연결회사의 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권 등에서 발생합니다.

(가) 매출채권

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

보고기간말 현재 매출채권 및 대출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|---------------|-----------|---------|---------|------------|-------------|
| 구 분 | 정상 (만기미도래) | 3개월 초과 | 6개월 초과 | 9개월 초과 | 12개월 초과 | 계 |
| 당기말 | | | | | | |
| 기대 손실률 | 0.19% | 0.85% | 1.71% | 0.00% | 91.66% | |
| 매출채권 | 482,881,446 | 8,083,339 | 489,286 | 2 | 6,171,364 | 497,625,437 |
| 손실충당금 | 908,457 | 68,432 | 8,366 | - | 5,656,445 | 6,641,700 |
| 전기말 | | | | | | |
| 기대 손실률 | 0.27% | 2.29% | 65.01% | 100.00% | 46.82% | |
| 매출채권 | 387,055,235 | 5,577,432 | 93,645 | 71,632 | 15,296,354 | 408,094,298 |
| 손실충당금 | 1,048,855 | 127,985 | 60,883 | 71,632 | 7,161,361 | 8,470,716 |

당기와 전기 중 매출채권에 대한 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------------------|-------------|--------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | (8,470,716) | (14,208,768) |
| 당기 중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가 | 682,890 | (549,378) |
| 회수가 불가능하여 당기 중 제각된 금액 | 1,155,848 | 6,287,430 |
| 기타변동 | 970,363 | - |
| 연결범위변동 | (980,085) | - |
| 기말 | (6,641,700) | (8,470,716) |

(나) 상각후원가 측정 기타금융자산

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

| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
|---------------------------|--------|-----------|-------------|-----------|
| | 장단기대여금 | 장단기미수금 | 단기대여금 | 미수금 |
| 기초 손실충당금 | - | 45,205 | 3,559,000 | 346,737 |
| 당기 중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가 | - | (324,154) | - | 36,876 |
| 회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액 | - | (78,161) | (3,559,000) | (338,408) |
| 제각된 채권의 회수 | 36,960 | - | - | - |
| 연결범위변동 | - | 5,609,952 | - | - |
| 기말 손실충당금 | 36,960 | 5,252,842 | - | 45,205 |

③ 유동성위험

당기말과 전기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(가) 당기말

| 계정과목 | 장부금액 | 계약상현금흐름 | 1년 미만 | 1년~2년 | 2년~3년 | 3년초과 |
|----------|---------------|---------------|-------------|------------|------------|-------------|
| 매입채무 | 396,236,129 | 396,236,129 | 396,236,129 | - | - | - |
| 차입금 | 926,562,745 | 972,107,614 | 364,542,612 | 15,252,607 | 13,232,421 | 579,079,974 |
| 기타채무(*1) | 198,444,718 | 198,444,718 | 198,270,648 | - | - | 174,070 |
| 미지급배당금 | 5 | 5 | 5 | - | - | - |
| 리스부채 | 25,470,101 | 27,990,923 | 12,675,500 | 7,222,826 | 4,972,924 | 3,119,674 |
| 파생금융부채 | 759,168 | 759,168 | 759,168 | - | - | - |
| 사채 | 153,685,453 | 164,159,223 | 3,328,164 | 3,357,418 | 41,480,521 | 115,993,121 |
| 금융보증(*2) | - | 7,500,000 | 7,500,000 | - | - | - |
| 합 계 | 1,701,158,319 | 1,767,197,780 | 983,312,226 | 25,832,851 | 59,685,866 | 698,366,839 |

(*1) 미지급금, 미지급비용, 임대보증금 등으로 구성되어 있습니다.

(*2) KG케미칼(주)과 한국광해광업공단의 주주간 계약과 관련하여 한국광해광업공단이 풋옵션을 행사할 경우 KG케미칼(주)이 지급할 금액에 대해서 연결회사가 제공한 금융보증입니다(주석31 참조).

(나) 전기말

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|---------------|---------------|-------------|------------|------------|-------------|
| 계정과목 | 장부금액 | 계약상현금흐름 | 1년 미만 | 1년~2년 | 2년~3년 | 3년초과 |
| 매입채무 | 267,090,364 | 267,090,364 | 267,090,364 | - | - | - |
| 차입금 | 1,076,878,608 | 1,133,800,413 | 497,660,846 | 21,765,151 | 18,276,070 | 596,098,346 |
| 기타채무(*1) | 58,698,994 | 58,698,994 | 58,698,994 | - | 3,000 | - |
| 리스부채 | 21,805,215 | 25,022,288 | 8,202,920 | 5,876,610 | 4,910,718 | 6,032,040 |
| 파생금융부채 | 280,781 | 280,781 | 280,781 | - | - | - |
| 사채 | 168,228,385 | 179,498,285 | 58,685,533 | 2,496,276 | 2,496,283 | 115,820,193 |
| 금융보증(*2) | - | 7,500,000 | 7,500,000 | - | - | - |
| 합 계 | 1,592,982,347 | 1,671,891,125 | 898,116,438 | 30,138,037 | 25,686,071 | 717,950,579 |

(*1) 미지급금, 미지급비용, 임대보증금 등으로 구성되어 있습니다.

(*2) KG케미칼(주)과 한국광해광업공단의 주주간 계약과 관련하여 한국광해광업공단이 풋옵션을 행사할 경우 KG케미칼(주)이 지급할 금액에 대해서 연결회사가 제공한 금융보증입니다(주석31 참조).

(2) 자본 위험 관리

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

연결회사는 부채비율을 기준으로 하여 자본을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-------------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 부채총계 (A) | 2,502,445,953 | 1,831,557,233 |
| 자본총계 (B) | 2,589,432,985 | 1,235,906,148 |
| 현금및현금성자산 등 (C) | 188,734,092 | 68,100,242 |
| 차입금 및 사채 (D) | 1,080,248,198 | 1,245,106,993 |
| 부채비율 (A/B)(%) | 97 | 148 |
| 순차입금비율 (D-C)/B(%) | 34 | 95 |

(3) 공정가치 측정

① 당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|-------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 금융자산: | | | | |
| 공정가치로 인식된 금융자산: | | | | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 226,058,275 | 226,058,275 | 80,585,334 | 80,585,334 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 560,000 | 560,000 | - | - |
| 파생상품금융자산 | 10,640,733 | 10,640,733 | 34,287,776 | 34,287,776 |
| 소 계 | 237,259,008 | 237,259,008 | 114,873,110 | 114,873,110 |
| 상각후원가로 인식된 금융자산: | | | | |
| 현금및현금성자산 | 188,734,092 | 188,734,092 | 68,100,242 | 68,100,242 |
| 매출채권 | 482,907,979 | 482,907,979 | 391,998,704 | 391,998,704 |
| 장기매출채권 | 8,075,758 | 8,075,758 | 7,624,877 | 7,624,877 |
| 장단기금융상품 | 65,685,053 | 65,685,053 | 299,526 | 299,526 |
| 장단기대여금 | 29,817,225 | 29,817,225 | 4,000,000 | 4,000,000 |
| 기타채권(*1) | 91,706,312 | 91,706,312 | 5,769,173 | 5,769,173 |
| 소 계 | 866,926,419 | 866,926,419 | 477,792,522 | 477,792,522 |
| 합 계 | 1,104,185,427 | 1,104,185,427 | 592,665,632 | 592,665,632 |
| 금융부채: | | | | |
| 공정가치로 인식된 금융부채: | | | | |
| 파생상품금융부채 | 759,168 | 759,168 | 280,781 | 280,781 |
| 상각후원가로 인식된 금융부채: | | | | |
| 매입채무 | 396,236,129 | 396,236,129 | 267,090,364 | 267,090,364 |
| 단기차입금 | 342,570,709 | 342,570,709 | 474,588,566 | 474,588,566 |
| 기타채무(*2) | 223,914,819 | 223,914,819 | 58,698,994 | 58,698,994 |
| 미지급배당금 | 5 | 5 | - | - |
| 장기차입금(*3) | 583,992,036 | 583,992,036 | 602,290,042 | 602,290,042 |
| 사채 | 153,685,453 | 153,685,453 | 168,228,385 | 168,228,385 |
| 소 계 | 1,700,399,151 | 1,700,399,151 | 1,570,896,351 | 1,570,896,351 |
| 합 계 | 1,701,158,319 | 1,701,158,319 | 1,571,177,132 | 1,571,177,132 |

(*1) 미수금, 미수수익 및 보증금 등으로 구성되어 있습니다.

(*2) 미지급금, 미지급비용, 임대보증금 및 리스부채로 구성되어 있습니다.

(*3) 유동성장기차입금을 포함하고 있습니다.

② 공정가치서열체계

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

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

(가) 수준별 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------------------|------------|------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합 계 |
| 당기말: | | | | |
| 금융자산 | | | | |
| - 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 45,710 | 72,267,561 | 153,745,004 | 226,058,275 |
| - 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | - | - | 560,000 | 560,000 |
| - 파생상품금융자산 | - | 992,733 | 9,648,000 | 10,640,733 |
| 금융부채 | | | | |
| - 파생상품금융부채 | - | 759,168 | - | 759,168 |
| 전기말: | | | | |
| 금융자산 | | | | |
| - 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 10,400,483 | - | 70,184,851 | 80,585,334 |
| - 파생상품금융자산 | - | 1,355,776 | 32,932,000 | 34,287,776 |
| 금융부채 | | | | |
| - 파생상품금융부채 | - | 280,781 | - | 280,781 |

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

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

(나) 공정가치 서열체계 수준 2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

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

| (단위:천원) | | | | |
|-------------------|------------|-----------|-----------|---------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 | 가치평가기법 | 투입변수 |
| 파생상품금융자산 | 992,733 | 1,355,776 | 현금흐름할인모형 | 통화선도가격, 할인율 등 |
| 파생상품금융부채 | 759,168 | 280,781 | | |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 72,267,561 | - | 운용사 고시기준가 | - |

(다) 공정가치 서열체계 수준 3으로 분류된 자산·부채의 변동내역

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

| (단위:천원) | | | | | |
|--------------|-------------------|---------------------|--------------|-------------------|--------------|
| 구분 | 당기 | | | 전기 | |
| | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 파생상품금융자산 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 파생상품금융자산 |
| 기초금액 | 70,184,851 | - | 32,932,000 | 45,694,884 | 45,171,000 |
| 취득금액 | 95,260,686 | - | - | 27,125,169 | - |
| 대체금액 | - | - | - | - | - |
| 처분금액 | (5,620,705) | - | - | - | - |
| 당기손익에 포함된 손익 | (6,079,828) | - | (23,284,000) | (2,635,202) | (12,239,000) |

| (단위:천원) | | | | | |
|---------|----------------------|------------------------|-----------|----------------------|------------|
| 구 분 | 당기 | | | 전기 | |
| | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 파생상품금융자산 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 파생상품금융자산 |
| 연결범위변동 | - | 560,000 | - | - | - |
| 기말금액 | 153,745,004 | 560,000 | 9,648,000 | 70,184,851 | 32,932,000 |

(라) 수준 3으로 분류된 자산·부채의 가치평가기법과 투입변수

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

| (단위:천원) | | | | |
|--------------------|-------------|------------|------------|-----------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 | 가치평가기법 | 투입변수 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | | | | |
| 채무증권 | 110,762,835 | 10,070,245 | 현금흐름할인모형 등 | 미래예상현금흐름, 할인율 등 |
| 지분증권 | 42,982,169 | 60,114,606 | 이항모형 등 | 매래예상주식가치, 할인율 등 |
| 파생상품자산 | 9,648,000 | 32,932,000 | 이항모형 등 | 매래예상주식가치, 할인율 등 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | | | | |
| 지분증권 | 560,000 | - | 현금흐름할인모형 등 | 미래예상현금흐름, 할인율 등 |

34. 부문별 보고

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

| 구 분 | 내 용 |
|---------------|--|
| 바이오사업 | 바이오중유의 제조 및 판매 |
| 철강, 항만 및 운송사업 | 냉연강판, 강관, 형강 및 PEB에 대한 생산 및 판매와 항만, 임대, 운송용역 등 |
| 자동차 제조 및 판매 | 각종 자동차 및 동 부분품의 제조 및 판매업 |
| 기타 | 이외 기타 영업부문 |
| 환경에너지사업(*) | 폐기물 수집 및 처리용역, 운송용역, 스팀의 판매 |
| 신소재사업(*) | 산화동 등 금속 및 비금속 재료의 제조 및 판매 |

(*) 연결회사는 당기 중 환경, 에너지및신소재사업부문을 물적분할 방식을 통해서 분할신설회사를 설립하여 분할신설회사의 지분 전부를 매도하였으며, 중단영업으로 분류하였습니다. 이에 따라 당기에 비교표시된 전기 포괄손익계산서 및 관련 주석 등을 기업회계기준서 제1105호에 따라 재분류하여 표시하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 계속영업 부문별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|-------------|---------------|---------------|----------|---------------|
| 구 분 | 바이오사업 | 철강, 항만 및 운송사업 | 자동차 제조 및 판매 | 기타 | 합 계 |
| 매출액 | 104,948,094 | 3,819,687,027 | 1,019,606,135 | - | 4,944,241,256 |
| 영업이익 | 14,623,823 | 340,498,503 | 1,116,135 | (49,484) | 356,188,977 |
| 감가상각비 등 | 1,301,752 | 42,440,534 | 51,096,262 | - | 94,838,548 |

② 전기

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|------------|---------------|----------|---------------|
| 구 분 | 바이오사업 | 철강, 항만 및 운송사업 | 기타 | 합 계 |
| 매출액 | 57,710,012 | 3,354,789,186 | - | 3,412,499,198 |
| 영업이익 | 9,293,338 | 297,336,391 | (16,618) | 306,613,111 |
| 감가상각비 등 | 9,292,472 | 61,504,135 | - | 70,796,607 |

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

(4) 당기와 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 국내매출 | 2,363,460,201 | 1,713,420,921 |
| 수 출: | | |
| 아시아 | 815,140,779 | 612,568,500 |
| 유럽 | 660,507,484 | 284,689,484 |
| 기타 | 1,105,132,792 | 801,820,293 |
| 수출 계 | 2,580,781,055 | 1,699,078,277 |
| 합 계 | 4,944,241,256 | 3,412,499,198 |

(5) 주요 고객에 대한 정보

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

35. 중단영업

연결회사는 환경에너지 및 신소재사업부문을 매각할 목적으로 2022년 3월 10일 이사회 결의에 따라, 2022년 5월 1일을 분할기일로 하여 환경에너지 및 신소재사업부문을 물적분할 하였습니다. 연결회사는 2022년 6월에 분할신설회사의 지분 100%를 이엔에프다이아몬드홀딩스(주)에 495,850백만원에 매각하였으며, 분할신설회사의 매각에 따른 처분이익 428,507백만원을 인식하였습니다. 또한, 연결회사는 분할신설회사의 매각에 따른 처분이익을 포함한 환경에너지 및 신소재사업부문과 관련된 손익을 연결포괄손익계산서에 중단영업으로 표시하였으며, 당기에 비교표시된 전기 연결포괄손익계산서 및 관련 주식 등을 기업회계기준서 제1105호에 따라 재분류하여 표시하였습니다.

(1) 매각 사업부문의 요약정보

연결회사가 매각한 환경에너지 및 신소재사업부문의 자산 및 부채의 정보는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | |
|-----------|-------------|
| 구 분 | 금 액 |
| 매출채권 | 20,274,176 |
| 재고자산 | 17,392,050 |
| 유형자산 | 108,544,769 |
| 무형자산 | 1,110,546 |
| 기타자산 | 1,288,099 |
| 자산 총계 | 148,609,640 |
| 매입채무 | 4,468,154 |
| 미지급금 | 2,194,352 |
| 차입금 | 69,716,669 |
| 이연법인세부채 | 7,057,227 |
| 기타부채 | 4,888,156 |
| 부채 총계 | 88,324,558 |

(2) 중단영업으로부터의 손익

| (단위 : 천원) | | |
|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 매출액 | 47,192,610 | 124,390,660 |
| 매출원가 | 34,854,914 | 98,836,145 |
| 매출총이익 | 12,337,696 | 25,554,515 |
| 판매비와관리비 | 1,834,243 | 6,570,960 |
| 영업이익 | 10,503,453 | 18,983,555 |
| 영업외손익 | 411,262,586 | (771,718) |
| 법인세비용차감전순이익 | 421,766,039 | 18,211,837 |
| 법인세비용 | 119,529,394 | 3,748,893 |
| 세후중단영업이익 | 302,236,645 | 14,462,944 |

(3) 중단영업으로부터의 현금흐름 정보

| (단위 : 천원) | | |
|--------------------|-------------|--------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 영업활동으로 인한 순현금흐름 | (2,666,275) | 19,103,233 |
| 투자활동으로 인한 순현금흐름(*) | 490,765,701 | (11,389,704) |
| 재무활동으로 인한 순현금흐름 | 7,750,289 | (7,713,529) |

(*) 환경에너지 및 신소재사업부문의 처분에 따른 현금흐름이 포함되어 있습니다.

36. 사업결합

(1) 일반사항

연결회사는 2022년에 쌍용자동차(주) 지분 58.86%를 취득하였고, 이에 따라 쌍용자동차(주) 및 그 종속기업에 대한 지배력을 획득하였습니다.

(2) 취득일(2022년 9월말) 현재 식별가능한 자산 및 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | |
|--------------|---------------|
| 구 분 | 금액 |
| 자산 | |
| 현금및현금성자산 | 670,090,000 |
| 장단기금융상품 | 5,793,481 |
| 매출채권 | 174,910,028 |
| 미수금 | 12,623,988 |
| 대여금 | 20,604,563 |
| 보증금자산 | 23,703,724 |
| 재고자산 | 207,830,189 |
| 선급비용 | 16,924,303 |
| 선급금 | 84,303,181 |
| 유형자산 | 1,158,456,694 |
| 사용권자산 | 14,311,120 |
| 무형자산 | 123,641,174 |
| 투자주식 | 21,493,823 |
| 기타자산 | 5,315,582 |
| 자산 총계 | 2,540,001,850 |
| 부채 | |
| 유동부채 | 978,533,653 |
| 비유동부채 | 528,596,437 |
| 부채 총계 | 1,507,130,090 |
| 연결재무상태표상 순자산 | 1,032,871,760 |

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

| (단위 : 천원) | |
|--------------------|--------------|
| 구 분 | 금액 |
| 취득금액(이전대가) | 550,130,130 |
| -지분취득 | 550,000,000 |
| -상거래채권의 출자전환 | 130,130 |
| 순자산공정가치의 지분해당액(*1) | 607,858,323 |
| 영업권(염가매수차익) | (57,728,193) |

(*1) 취득일 현재 쌍용자동차(주) 연결재무제표상 지배기업지분 중 연결회사 지분율에 해당하는 금액입니다.

한편, 쌍용자동차(주)의 유형자산의 공정가치 평가를 비롯한 식별가능한 무형자산의 인식 등 순자산 공정가치 평가절차가 당기말 현재 완료되지 아니하였으며, 이에 따라 매수가격 배분절차가 완료되지 않았습니다. 공정가치평가 및 매수가격 배분절차에 따른 잠정적인 회계처리가 향후 최종 확정되는 경우 상기 정보는 수정될 수 있습니다.

(4) 2022년 9월 30일(취득일)부터 연결포괄손익계산서에 포함된 쌍용자동차(주)에서 발생한 매출액 및 당기순손실은 각각 1,019,606백만원 및 7,575백만원이며, 만일 쌍용자동차(주)가 2022년 1월 1일부터 연결재무제표 작성 대상에 포함되었을 경우, 연결포괄손익계산서에 계상되었을 매출액 및 당기순이익은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | |
|-----------|---------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 현재 | 조정금액 | 조정후 금액 |
| 매출액 | 4,944,241,256 | 2,403,724,739 | 7,347,965,995 |
| 당기순이익 | 904,912,818 | (52,558,132) | 852,354,686 |

37. 비지배지분에 대한 정보

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

| (단위:천원) | | | |
|-------------|----------------------------|---------------|----------------------------|
| 구분(*) | 당기말 | | 전기말 |
| | KG스틸(주) (구, 케이지동부제철(주)) | 쌍용자동차(주) | KG스틸(주) (구, 케이지동부제철(주)) |
| 비지배지분율 | 79.24% | 41.16% | 79.69% |
| 유동자산 | 1,016,802,407 | 627,159,380 | 1,123,225,414 |
| 비유동자산 | 2,034,704,920 | 1,374,747,915 | 1,647,872,854 |
| 유동부채 | 648,409,557 | 401,956,733 | 815,570,346 |
| 비유동부채 | 712,932,939 | 507,047,438 | 805,364,370 |
| 순자산 | 1,690,164,831 | 1,092,903,124 | 1,150,163,552 |
| 비지배지분의 장부금액 | 1,338,787,114 | 432,525,570 | 915,239,458 |

(*) KG스틸(주)와 쌍용자동차(주)의 요약 재무정보는 종속기업 재무정보를 포함한 연결 재무정보입니다.

38. 보고기간 후 사건

연결회사의 종속기업인 쌍용자동차(주)는 2023년 3월에 전환사채 108,500백만원을 발행하였습니다.

1. 연결실체의 개요

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

(1) 지배기업의 개요

지배기업은 1999년 10월 29일에 설립되었으며, 바이오중유 제조 및 판매 등을 주 사업목적으로 하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 경상남도 밀양에 본사 및 공장을 두고 있으며, 2013년 7월 24일자로 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였습니다.

2022년 12월 31일 현재 지배기업의 자본금은 20,051,860천원이며, 당기말 현재 지배기업 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 주) | | |
|----------|------------|---------|
| 주 주 | 소유주식수 | 지분율 |
| KG케미칼주 | 16,666,999 | 46.30% |
| 기타 | 19,333,001 | 53.70% |
| 합 계 | 36,000,000 | 100.00% |

(2) 연결대상종속기업의 현황

당기말과 전기말 현재 연결재무제표 작성대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

| 종속기업명 | 소재지 | 결산월 | 주요영업활동 | 소유지분율(*1) | |
|--|------|-----|--------------------|-----------|---------|
| | | | | 당기말 | 전기말 |
| KG스틸홀딩스(구,KG스틸주) | 대한민국 | 12월 | 지주회사 및 경영컨설팅 서비스업 | 51.91% | 51.07% |
| KG스틸(주)(구,KG동부제철)(*2) | 대한민국 | 12월 | 철강재 및 비철금속 제조 및 판매 | 39.98% | 39.98% |
| 케이지엔에스(주) | 대한민국 | 12월 | 항만시설운영 | 100.00% | 100.00% |
| 케이지스틸USA(구, 케이지동부USA) | 미국 | 12월 | 철강재 판매 | 100.00% | 100.00% |
| 동부Singapore | 싱가포르 | 12월 | 철강재 판매 | 100.00% | 100.00% |
| 케이지스틸Thailand(구, 케이지동부Thai Steel) | 태국 | 12월 | 철강제품 제조 및 판매 | 90.35% | 90.35% |
| 동부Vietnam Steel | 베트남 | 12월 | 선철 제조 및 판매 | 100.00% | 100.00% |
| 케이지이앤씨(주)(구, 케이지동부이앤씨(주)) | 대한민국 | 12월 | 철강제품 제조 및 판매 | 100.00% | 100.00% |
| 10540 Fountain Valley, LLC(*3) | 미국 | 12월 | 부동산임대 | 100.00% | - |
| 제피러스 모빌리티 벤처투자조합 13호(*3) | 대한민국 | 12월 | 투자업 | 99.00% | - |
| KG모빌리티홀딩스(주)(구,KG모빌리티(주))(*3) | 대한민국 | 12월 | 투자업 | 100.00% | - |
| 쌍용자동차(주)(*4) | 대한민국 | 12월 | 자동차용 엔진 및 자동차 제조업 | 58.86% | - |
| Ssangyong European Parts Center B.V.(*4) | 네덜란드 | 12월 | A/S 및 부품 판매 | 100.00% | - |
| Ssangyong Australia Pty Ltd(*4) | 호주 | 12월 | 자동차 판매 | 100.00% | - |

(*1) 자기주식 차감 및 간접소유를 포함한 지분율입니다.

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

(*3) 당기 중 신규 출자하여 신규로 연결재무제표에 포함되었습니다.

(*4) 당기 중 KG모빌리티홀딩스(주)의 지분취득으로 신규로 연결재무제표에 포함되었습니다.

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

① 당기말

| (단위: 천원) | | | | | | |
|--------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| 회사명 | 자산총계 | 부채총계 | 자본총계 | 매출액 | 당기순손익 | 총포괄손익 |
| KG스틸홀딩스(구, 케이지스틸(주)) | 218,108,293 | 1,689,473 | 216,418,820 | 4,000,000 | (15,465,050) | (15,465,050) |
| KG스틸(주, 케이지동부제철(주)) | 2,935,263,009 | 1,282,845,349 | 1,652,417,660 | 3,676,462,979 | 526,787,734 | 539,907,259 |
| 케이지엔에스(주) | 227,655,914 | 10,971,981 | 216,683,933 | 22,551,703 | 649,753 | 645,835 |
| 케이지스틸USA(구, 케이지동부USA) | 45,492,296 | 27,070,881 | 18,421,415 | 27,805,213 | 1,999,633 | 1,999,633 |
| 동부Singapore | 35,492 | 73,032 | (37,540) | - | (22,418) | (22,418) |
| 케이지스틸Thailand(구, 케이지동부Thai Steel) | 50,011,654 | 65,501,021 | (15,489,367) | 114,889,280 | (12,828,382) | (12,828,382) |
| 동부Vietnam Steel | 4,541,462 | 38,903,927 | (34,362,465) | - | (972,342) | (972,342) |
| 케이지앤씨(주, 케이지동부앤씨(주)) | 40,889,435 | 25,544,788 | 15,344,647 | 63,750,955 | 4,278,908 | 4,383,924 |
| 10540 Fountain Valley, LLC | 35,838,361 | 22,586,712 | 13,251,649 | 4,129,094 | 1,208,813 | 1,208,813 |
| 제피러스 모빌리티 벤처투자조합 13호 | 90,918,115 | - | 90,918,115 | - | 8,115 | 8,115 |
| KG모빌리티홀딩스(구, KG모빌리티(주)) | 550,511,088 | 9,900 | 550,501,188 | - | (769,870) | (769,870) |
| 쌍용자동차(주) | 1,978,718,200 | 889,306,910 | 1,089,411,290 | 3,423,547,321 | (67,717,275) | 24,807,628 |
| Ssangyong European Parts Center B.V. | 14,052,343 | 16,842,784 | (2,790,441) | 22,018,544 | 156,594 | 161,713 |
| Ssangyong Australia Pty Ltd | 69,888,054 | 69,328,532 | 559,522 | 155,657,908 | 5,648,372 | 5,418,473 |

② 전기말

| (단위: 천원) | | | | | | |
|-----------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------|-------------|
| 회사명 | 자산총계 | 부채총계 | 자본총계 | 매출액 | 당기순손익 | 총포괄손익 |
| KG스틸홀딩스(구, 케이지스틸(주)) | 237,006,101 | 5,122,232 | 231,883,869 | - | (2,624,915) | (2,624,915) |
| KG스틸(주, 케이지동부제철(주)) | 2,693,634,952 | 1,571,116,414 | 1,122,518,538 | 3,208,372,156 | 180,246,917 | 176,063,266 |
| 케이지엔에스(주) | 225,272,210 | 9,234,112 | 216,038,098 | 18,736,985 | 1,840,762 | 1,842,034 |
| 케이지스틸USA(구, 케이지동부USA) | 35,028,713 | 12,757,554 | 22,271,159 | 16,993,887 | 3,544,041 | 3,544,041 |
| 동부Singapore | 34,716 | 49,261 | (14,545) | - | (28,946) | (28,946) |
| 케이지스틸Thailand(구, 케이지동부Thai Steel) | 64,582,897 | 67,222,217 | (2,639,320) | 113,836,637 | (2,518,672) | (2,518,672) |
| 동부Vietnam Steel | 4,295,843 | 35,548,099 | (31,252,256) | - | (858,271) | (858,271) |
| 케이지앤씨(주, 케이지동부앤씨(주)) | 22,013,249 | 11,052,526 | 10,960,723 | 39,338,604 | 2,835,728 | 2,842,059 |

(4) 연결범위의 변동

① 당기 중 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

| 종속회사명 | 사유 |
|----------------------------|---------|
| 10540 Fountain Valley, LLC | 신규 설립 |
| 제피러스 모빌리티 벤처투자조합 13호 | 신규 설립 |
| KG모빌리티홀딩스(구, KG모빌리티(주)) | 신규 설립 |
| 코어엔텍(주) | 물적분할 설립 |
| 쌍용자동차(주) 및 그 종속기업 | 지분취득 |

② 당기 중 연결재무제표 작성 대상에 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

| 종속회사명 | 사유 |
|---------|----|
| 코어엔텍(주) | 매각 |

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

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

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '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. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

(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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 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 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표에 미

치는 중요한 영향은 없습니다.

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

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 연결

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

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다

고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결채무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결채무제표에서 제외됩니다.

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

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

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

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

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

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

(2) 관계기업

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

(3) 공동약정

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

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

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

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자

산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 인식과 제거

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

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

(4) 금융상품의 상계

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

2.6 현금및현금성자산

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

2.7 파생상품

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

2.8 매출채권

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

2.9 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시됩니다. 재고자산의 원가는 연결회사 내의 개별 기업별로 업종에 따라 이동평균법, 총평균법 등을 적용하여 결정하고 있습니다.

2.10 유형자산

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

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

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|-------|---------|
| 건물 | 10년~60년 |
| 구축물 | 5년~60년 |
| 기계장치 | 5년~23년 |
| 차량운반구 | 5년~10년 |
| 공구와기구 | 3년~10년 |
| 비품 | 3년~10년 |

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

2.11 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.12 무형자산

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

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

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|------------|---------|
| 특허권 등 | 5년~20년 |
| 항만시설이용권 | 84년 |
| 소프트웨어, 개발비 | 5년 |

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

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 개발비를 제외한 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 연결회사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성 있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

신규개발 프로젝트는 상품 구상으로 시작하여, 종합평가를 거쳐 양산 단계까지로 진행됩니다. 해당 프로젝트의 상품 기획안에 대한 평가가 완료된 개발승인 단계 이후부터 개발활동으로 보아 이후의 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고, 이전단계에서 발생한 지출은 당기 비용처리하고 있습니다. 양산 단계 이후의 지출은 당기 비용으로 인식하고 있습니다.

2.13 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 20~40년동안 정액법으로 상각됩니다.

2.14 비금융자산의 손상

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

2.15 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되

고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

(2) 제거

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

2.17 충당부채

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

2.18 당기법인세 및 이연법인세

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

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

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

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

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

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는

법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.19 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정 급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급 받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위 적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량연결회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

(2) 기타장기종업원급여

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

2.20 수익인식

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

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

| 구 분 | 재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건 | 수익인식 정책 |
|----------------------------|--|---|
| 철강사업, 자동차 제조 및 판매사업, 바이오사업 | 재화의 판매는 제품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 청구서를 발행하고 수익을 인식함. 운송서비스 등은 연결회사가 용역을 수행하는 대로 고객이 용역 수행의 효익을 얻음. | 제품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식함. 또한 운송서비스 등은 용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익을 인식함. |

상기 이외에 PEB(Pre-Engineered Building System) 제품제작 및 설치용역 수익은 계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 계약수익과 계약원가를 보고기간 종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다.

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

2.21 리스

(1) 리스제공자

연결회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초 자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 연결재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습

니다.

(2) 리스이용자

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

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

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

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

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

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

를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

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

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

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

다.

① 연장선택권 및 종료선택권

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

2.22 온실가스 배출권과 배출부채

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

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

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

2.23 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 34 참조). 주석 34에서 기술한 대로 3개의 보고부문(중단영업 제외)이 있으며, 각 부문은 연결회사의 전략적 영업 단위들입니다. 전략적 영업 단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위 별로 요구되는 기술과 마케팅전략이

다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

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

2.24 연결재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2023년 3월 10일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 금융상품의 공정가치

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

(2) 법인세

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

연결회사는 차감할일시적차이 및 세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 차감할일시적차이 및 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 연결회사는 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위해 미래 과세소득의 발생시기 및 수준과 관련한 판단을 하고 있으며, 미래 예상 과세소득이 변경되는 경우 이연법인세자산이 변동될 수 있습니다.

연결회사는 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 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 순확정급여부채

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

(4) 현금창출단위 손상차손

유·무형자산 등 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영진은 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(5) 판매보증충당부채

연결회사는 제품의 보증수리 등과 관련하여 충당부채를 계상하고 있으며, 이러한 충당부채의 계산은 현재와 미래의 보증의무를 제공하기 위하여 필요하다고 판단되는 최선의 추정치를 기준으로 계상하고 있습니다.

4. 범주별 금융상품

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

① 당기말

| (단위 : 천원) | | | | | |
|---------------------|------------------|----------------------|------------------------|--------------------|------------------------|
| 구 분 | 상각후원가 측정 금융자산 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 상각후원가 측정 금융부채 등 | 당기손익-공정가치 측정 금융부채 등 |
| 금융자산: | | | | | |
| 현금및현금성자산 | 188,734,092 | - | - | - | - |
| 장단기금융상품(*1) | 65,685,053 | - | - | - | - |
| 매출채권(*1) | 490,983,737 | - | - | - | - |
| 대여금(*1) | 29,817,225 | - | - | - | - |
| 파생상품금융자산(*1) | - | 10,640,733 | - | - | - |
| 당기손익-공정가치측정금융자산(*1) | - | 226,053,275 | - | - | - |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | - | - | 560,000 | - | - |
| 미수금(*1) | 60,979,336 | - | - | - | - |
| 보증금(*1) | 26,080,027 | - | - | - | - |
| 기타(*1) | 4,646,949 | - | - | - | - |
| 금융부채: | | | | | |
| 매입채무 | - | - | - | 396,236,129 | - |
| 차입금(*1) | - | - | - | 926,562,745 | - |
| 사채(*1) | - | - | - | 153,685,453 | - |
| 미지급금(*1) | - | - | - | 140,771,423 | - |
| 미지급비용 | - | - | - | 55,921,295 | - |
| 미지급배당금 | - | - | - | 5 | - |
| 임대보증금 | - | - | - | 1,752,000 | - |
| 파생상품금융부채(*1) | - | - | - | - | 759,168 |
| 리스부채(*1,2) | - | - | - | 25,470,101 | - |
| 합 계 | 866,926,419 | 236,699,008 | 560,000 | 1,700,399,151 | 759,168 |

(*1) 유동성 금액과 비유동성 금액을 합산한 금액입니다.

(*2) 리스부채는 상각후원가 측정 금융부채에 해당하지 않습니다.

② 전기말

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------------|-----------------|---------------------|-------------------|-----------------------|
| 구 분 | 상각후원가측정 금융자산 | 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 상각후원가측정 금융부채 등 | 당기손익-공정가치측정 금융부채 등 |
| 금융자산: | | | | |
| 현금및현금성자산 | 68,100,242 | - | - | - |
| 장단기금융상품(*1) | 299,526 | - | - | - |
| 매출채권(*1) | 399,623,582 | - | - | - |
| 장기대여금 | 4,000,000 | - | - | - |
| 파생상품금융자산(*1) | - | 34,287,776 | - | - |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | 80,585,334 | - | - |

| (단위 : 천원) | | | | |
|--------------|-----------------|---------------------|-------------------|-----------------------|
| 구 분 | 상각후원가측정 금융자산 | 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 상각후원가측정 금융부채 등 | 당기손익-공정가치측정 금융부채 등 |
| 기타(*1) | 5,769,174 | - | - | - |
| 금융부채: | | | | |
| 매입채무 | - | - | 267,090,364 | - |
| 차입금(*1) | - | - | 1,076,878,608 | - |
| 사채(*1) | - | - | 168,228,385 | - |
| 미지급금 | - | - | 30,631,473 | - |
| 미지급비용 | - | - | 26,059,613 | - |
| 임대보증금(*1) | - | - | 2,007,907 | - |
| 파생상품금융부채(*1) | - | - | - | 280,781 |
| 리스부채(*1,2) | - | - | 21,805,215 | - |
| 합 계 | 477,792,524 | 114,873,110 | 1,592,701,565 | 280,781 |

(*1) 유동성 금액과 비유동성 금액을 합산한 금액입니다.

(*2) 리스부채는 상각후원가 측정 금융부채에 해당하지 않습니다.

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

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | | |
|--------------------------|-----------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------|
| 구 분 | 상각후원가측정 금융자산 | 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 상각후원가측정 금융부채 등 | 당기손익-공정가치측정 금융부채 | 합 계 |
| 판매비와관리비: | | | | | |
| 대손상각비(환입) | (682,890) | - | - | - | (682,890) |
| 금융수익: | | | | | |
| 이자수익 | 9,567,073 | 3,864,204 | - | - | 13,431,277 |
| 배당금수익 | 208,405 | 2,386,098 | - | - | 2,594,503 |
| 외환차익 | 70,401,193 | - | 3,452,503 | - | 73,853,696 |
| 외화환산이익 | 20,473,192 | - | 1,271,501 | - | 21,744,693 |
| 당기손익-공정가치측정 금융상품 평가이익 | - | 1,492,833 | - | 29,572 | 1,522,405 |
| 파생상품거래이익 | - | 1,231,572 | - | - | 1,231,572 |
| 금융비용: | | | | | |
| 이자비용 | - | - | 48,160,552 | - | 48,160,552 |
| 사채상환손실 | - | - | 2,810,387 | - | 2,810,387 |
| 외환차손 | 14,290,266 | - | 98,013,655 | - | 112,303,921 |
| 외화환산손실 | 4,923,267 | - | 13,924,287 | - | 18,847,554 |
| 당기손익-공정가치측정 금융상품 평가손실 | - | 7,554,002 | - | - | 7,554,002 |
| 당기손익-공정가치측정 금융상품 처분손실 | - | 2,743,807 | - | - | 2,743,807 |
| 파생상품거래손실 | - | 9,994,189 | - | 1,324,292 | 11,318,481 |
| 파생상품평가손실 | - | 23,284,000 | - | 759,168 | 24,043,168 |
| 기타비용: | | | | | |
| 기타의 대손상각비(환입) | 324,154 | - | - | - | 324,154 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

② 전기

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

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

5. 현금및현금성자산 및 장·단기금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|-------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 현금 | 6 | 5 |
| 보통예금 등 | 188,734,086 | 68,100,237 |
| 합 계 | 188,734,092 | 68,100,242 |

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

| (단위:천원) | | | | |
|---------|-----------|------------|---------|--------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 정기에·적금 | - | 4,000 | - | - |
| 기타금융상품 | 6,071,305 | 59,609,748 | 254,259 | 45,267 |
| 합 계 | 6,071,305 | 59,613,748 | 254,259 | 45,267 |

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

| (단위:천원) | | |
|---------|------------|-----------------|
| 구 분 | 당기말 | 사용제한내역 |
| 보통예금 등 | 231,822 | 당좌개설보증금, 질권설정 등 |
| 단기금융상품 | 6,048,578 | |
| 장기금융상품 | 59,613,748 | |
| 합 계 | 65,894,148 | |

6. 매출채권, 계약자산, 대여금 및 기타수취채권

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

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|-------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 채권액 | 대손충당금 | 장부금액 | 채권액 | 대손충당금 | 장부금액 |
| 유동: | | | | | | |
| 매출채권 | 484,734,218 | (1,826,239) | 482,907,979 | 393,884,533 | (1,885,829) | 391,998,704 |
| 계약자산 | 8,387,996 | - | 8,387,996 | 3,817,071 | - | 3,817,071 |
| 단기대여금 | 3,905,007 | - | 3,905,007 | - | - | - |
| 미수금 | 21,074,781 | (5,217,630) | 15,857,151 | 1,054,579 | (9,993) | 1,044,586 |
| 미수배당금 | 141,723 | - | 141,723 | - | - | - |
| 미수수익 | 983,574 | - | 983,574 | 168,845 | - | 168,845 |
| 보증금 | 19,637,533 | - | 19,637,533 | 128,545 | - | 128,545 |
| 리스채권 | 2,607,743 | - | 2,607,743 | - | - | - |
| 소 계 | 541,472,575 | (7,043,869) | 534,428,706 | 399,053,573 | (1,895,822) | 397,157,751 |
| 비유동: | | | | | | |
| 장기매출채권 | 12,891,220 | (4,815,462) | 8,075,758 | 14,209,765 | (6,584,888) | 7,624,877 |
| 장기대여금 | 25,949,178 | (36,960) | 25,912,218 | 4,000,000 | - | 4,000,000 |
| 장기미수금 | 45,015,675 | (35,212) | 44,980,463 | 35,212 | (35,212) | - |
| 장기보증금 | 6,442,494 | - | 6,442,494 | 3,359,090 | - | 3,359,090 |
| 장기리스채권 | 1,055,631 | - | 1,055,631 | - | - | - |
| 소 계 | 91,354,198 | (4,887,634) | 86,466,564 | 21,604,067 | (6,620,100) | 14,983,967 |
| 합 계 | 632,826,773 | (11,931,503) | 620,895,270 | 420,657,640 | (8,515,922) | 412,141,718 |

(2) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|--------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 8,515,922 | 18,114,505 |
| 순설정액 | (1,007,044) | 581,081 |
| 제각액 | (1,155,847) | (10,184,837) |
| 기타 | (1,011,565) | - |
| 연결범위변동 | 6,590,037 | - |
| 기말금액 | 11,931,503 | 8,515,922 |

7. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|-------------|------------|------------|--------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 선급금 | 81,007,115 | 275,882 | 2,216,943 | - |
| 선급비용 | 20,726,118 | 160,096 | 4,733,136 | 25,795 |
| 부가세대급금 | 19,377,735 | - | 14,201,573 | - |
| 순확정급여자산 | - | 18,983,531 | - | - |
| 합 계 | 121,110,968 | 19,419,509 | 21,151,652 | 25,795 |

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|--------------|--------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 상품 | 48,466,160 | 1,703,681 |
| 제품 | 304,917,513 | 288,986,869 |
| 반제품 | 79,311,208 | 92,985,957 |
| 원부재료 | 214,394,804 | 233,990,271 |
| 미착품 | 50,803,859 | 31,317,792 |
| 저장품 | 38,446,441 | 66,567,120 |
| 부산물 | 2,681,781 | 1,328,247 |
| 재공품 | 27,460,118 | 23,589 |
| 평가손실충당금 | (34,318,601) | (35,497,534) |
| 합 계 | 732,163,283 | 681,405,992 |

9. 공정가치 측정 금융자산

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

| (단위 : 천원) | | | | |
|---------------------------|--------|----------------------|------------------------|----------------------|
| 구 분 | 지분율(%) | 당기말 | | 전기말 |
| | | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 |
| 지분상품: | | | | |
| KG케미칼 | - | - | - | 10,356,815 |
| ㈜케이지씨닝라이프 우선주(*1) | - | 10,666,161 | - | 10,070,245 |
| 캐터스스페셜시추에이션제1호사모투자 | 14.47 | 17,970,874 | - | 31,026,815 |
| 캐터스스페셜시추에이션제2의2호사모투자(*2) | 4.72 | 1,000,000 | - | - |
| 위더스 뷔띠엘린 사모투자합작회사 | 8.33 | 5,000,000 | - | 5,000,000 |
| 인터베스트오픈이노베이션 사모투자합작회사(*3) | 2.39 | 3,250,000 | - | 2,000,000 |
| 인터베스트미래차 투자조합(*3) | - | 3,000,000 | - | - |
| 한국비즈니스금융대부 | 1.72 | - | 500,000 | - |
| 한국능률협회컨설팅 | 1.5 | 20,000 | 60,000 | - |
| 기타 | - | 2,120,843 | - | 2,131,459 |
| 소 계 | | 43,027,878 | 560,000 | 60,585,334 |
| 특정금전신탁 등 | | | | |
| MMW | - | 18,913,354 | - | - |
| MMT | - | 53,354,208 | - | - |
| 소 계 | | 72,267,562 | - | - |
| 전환사채 | | | | |
| 한국특강 등 | - | 20,862,835 | - | 20,000,000 |
| 제2차모빌리티홀딩스(*4) | | 89,900,000 | | |
| 소 계 | | 110,762,835 | - | 20,000,000 |
| 합 계 | | 226,058,275 | 560,000 | 80,585,334 |

(*1) ㈜케이지씨닝라이프 우선주는 의결권이 없는 참가적누적적우선주입니다.

(*2) 당기 중 연결회사는 캐터스스페셜시추에이션제2의2호사모투자합작회사에 1,000백만원을 출자하였습니다.

(*3) 연결회사는 당기 중 인터베스트오픈이노베이션 사모투자합작회사에 1,250백만원, 인터베스트미래차투자조합에 3,000백만원을 출자하였습니다.

(*4) 연결회사는 당기 중 제2차모빌리티홀딩스의 전환사채 89,900백만원을 취득하였습니다.

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | | 전기 |
|--------|----------------------|------------------------|----------------------|
| | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 |
| 기초금액 | 80,585,334 | - | 53,727,731 |
| 취득금액 | 233,665,468 | - | 27,169,795 |
| 평가금액 | (6,000,432) | - | (312,159) |
| 처분금액 | (82,192,095) | - | (3) |
| 연결범위변동 | - | 560,000 | - |
| 기타변동 | - | - | - |
| 기말금액 | 226,058,275 | 560,000 | 80,585,364 |

10. 관계기업 및 공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 및 현재 관계기업 및 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-------------------------------|---------|------------|------------|------|-----|-----------------|
| 구 분 | 지분율(*1) | 장부가액 | | 소재지 | 결산일 | 영업활동 |
| | | 당기말 | 전기말 | | | |
| 관계기업 | | | | | | |
| 이데일리주 | 38.45% | 48,867,086 | 44,828,514 | 대한민국 | 12월 | 인터넷뉴스광고업 |
| 케이지에너켄 | 21.34% | - | 154,537 | 대한민국 | 12월 | 황산니켈 등 생산 및 판매업 |
| 케이시스틸Japan(구, 케이시동부Japan)(*2) | 100.00% | 2,675,890 | 2,759,625 | 일본 | 12월 | 철강재 판매 |
| (주)동부철구 | 42.86% | 2,663,718 | 2,695,516 | 대한민국 | 12월 | 철강재 설치공사 |
| 케이시스틸India(구, 동부India)(*2) | 99.99% | 369,463 | 349,675 | 인도 | 12월 | 마케팅용역서비스 |
| 장가항동부고신금속제품유한공사(*2) | 50.00% | - | - | 중국 | 12월 | 철강재 제조 및 판매 |
| 소 계 | | 54,576,157 | 50,787,867 | | | |
| 공동기업 | | | | | | |
| 에스와이오토크캐피탈 주식회사(*3) | 51.00% | 22,476,321 | - | 대한민국 | 12월 | 할부금융 |
| 합 계 | | 77,052,478 | 50,787,867 | | | |

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

(*2) 연결회사에서 차지하는 중요성이 낮아 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

(*3) 연결회사가 참여한 공동약정에 따라 설립된 기업으로 해당 기업은 별도기구로 구조화되어 있고 연결회사는 해당 기업의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있어 공동기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자 및 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | | | | |
|-----------------|------------|--------|-----------|-------------|--------------|------------|------------|
| 회사명 | 기초금액 | 취득(처분) | 지분법손익 | 지분법 자본변동 | 지분법 이익잉여금 | 사업결합 | 기말금액 |
| 이데일리주 | 44,828,514 | - | 4,579,929 | (290,830) | (250,527) | - | 48,867,086 |
| 케이지에너켄 | 154,537 | - | (154,537) | - | - | - | - |
| 케이시스틸Japan | 2,759,625 | - | 126,574 | (210,309) | - | - | 2,675,890 |
| (주)동부철구 | 2,695,516 | - | 1,013 | (32,811) | - | - | 2,663,718 |
| 케이시스틸India | 349,675 | - | 36,293 | (16,505) | - | - | 369,463 |
| 에스와이오토크캐피탈 주식회사 | - | - | 788,100 | 194,399 | - | 21,493,823 | 22,476,322 |
| 합 계 | 50,787,867 | - | 5,377,372 | (356,056) | (250,527) | 21,493,823 | 77,052,479 |

② 전기

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

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

① 요약재무상태표

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 이데일리(주) | |
| | 당기말 | 전기말 |
| 유동자산 | 180,959,758 | 51,949,976 |
| 비유동자산 | 188,081,376 | 316,418,354 |
| 자산 계 | 369,041,134 | 368,368,330 |
| 유동부채 | 218,974,836 | 150,834,377 |
| 비유동부채 | 38,393,649 | 117,092,344 |
| 부채 계 | 257,368,485 | 267,926,721 |
| 자본 | 111,672,649 | 100,441,609 |

② 요약포괄손익계산서

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 이데일리(주) | |
| | 당기 | 전기 |
| 매출액 | 79,101,346 | 282,299,024 |
| 영업이익 | 13,907,348 | 21,508,597 |
| 당기순이익 | 13,037,190 | 12,063,822 |
| 기타포괄손익 | (1,806,149) | 1,572,913 |
| 총포괄손익 | 11,231,041 | 13,636,735 |

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

① 당기말

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|--------------|--------|---------------|-----------|------------|
| 기업명 | 지배기업 소유지분(a) | 지분율(b) | 순자산 지분금액(a*b) | 투자제거차액 등 | 장부금액 |
| 이데일리(주) | 110,194,596 | 38.45% | 42,375,092 | 6,491,994 | 48,867,086 |

② 전기말

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

11. 유형자산 및 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | | | | |
|-----------|---------------|---------------|---------------|-----------------|-------------|-----------------|--------|------------|-----------------|
| 구 분 | 토지 | 건물 | 구축물 | 기계장치 | 차량운반구 | 공기구비품 | 입목 | 건설중인자산 | 합 계 |
| 당기말: | | | | | | | | | |
| 취득원가 | 1,697,078,447 | 957,498,219 | 399,799,754 | 2,791,141,843 | 10,677,578 | 1,559,183,581 | - | 64,114,958 | 7,479,494,380 |
| 감가상각누계액 | - | (424,849,084) | (153,896,937) | (2,287,845,089) | (6,956,379) | (1,182,461,039) | - | - | (4,066,008,528) |
| 정부보조금 | (7,354) | (3,388,290) | (39,478) | (108,986) | - | (79,248) | - | - | (3,623,356) |
| 손상차손 | - | (286,839,566) | (181,779,486) | (163,253,954) | (337,193) | (185,692,634) | - | - | (817,902,833) |
| 장부금액 | 1,697,071,093 | 242,421,279 | 64,083,853 | 339,933,814 | 3,384,006 | 190,950,660 | - | 64,114,958 | 2,601,959,663 |
| 전기말: | | | | | | | | | |
| 취득원가 | 1,033,673,270 | 426,299,211 | 303,118,466 | 2,813,871,431 | 5,081,473 | 50,742,930 | 23,036 | 25,048,494 | 4,657,858,311 |
| 감가상각누계액 | - | (169,109,012) | (90,646,115) | (1,515,951,451) | (3,656,602) | (42,604,702) | - | - | (1,821,967,882) |
| 정부보조금 | - | - | - | (184,874) | - | (11,357) | - | - | (196,231) |
| 손상차손 | - | (146,079,388) | (151,408,630) | (990,445,802) | (48,401) | (5,561,456) | - | - | (1,293,543,677) |
| 장부금액 | 1,033,673,270 | 111,110,811 | 61,063,721 | 307,289,304 | 1,376,470 | 2,565,415 | 23,036 | 25,048,494 | 1,542,150,521 |

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | | | | | | |
|-----------|---------------|-------------|-------------|--------------|-----------|--------------|----------|--------------|---------------|
| 구 분 | 토지 | 건물 | 구축물 | 기계장치 | 차량운반구 | 공기구비품 | 입목 | 건설중인자산 | 합 계 |
| 기초금액 | 1,033,673,270 | 111,110,811 | 61,063,721 | 307,289,304 | 1,376,470 | 2,565,415 | 23,036 | 25,048,494 | 1,542,150,521 |
| 취득 | - | 26,790 | 184,056 | 544,260 | 606,695 | 495,595 | - | 64,970,720 | 66,828,116 |
| 처분 | - | (70,225) | (38,533) | (94,279,493) | (282,879) | (174,807) | - | - | (94,845,937) |
| 감가상각비 | - | (9,835,563) | (4,007,788) | (33,788,086) | (393,251) | (24,556,841) | - | - | (72,581,529) |
| 손상환입(*) | - | 16,247,376 | 823,451 | 95,672,223 | - | - | - | - | 112,743,050 |
| 사업결합 | 706,978,971 | 126,559,795 | 10,639,667 | 85,598,233 | 2,826,046 | 211,292,890 | - | 14,561,093 | 1,158,456,695 |
| 사업부 매각 | (43,677,068) | (4,251,563) | (4,941,823) | (53,900,913) | (656,773) | (794,494) | (23,036) | (299,100) | (108,544,770) |
| 대체 등 | 95,920 | 2,633,858 | 361,102 | 32,798,286 | (92,302) | 2,122,902 | - | (40,166,249) | (2,246,483) |
| 기말금액 | 1,697,071,093 | 242,421,279 | 64,083,853 | 339,933,814 | 3,384,006 | 190,950,660 | - | 64,114,958 | 2,601,959,663 |

(*) 연결회사는 당기 중 매각된 당진열연공장의 전기로 설비 등과 관련하여 112,743백만원의 손상차손환입을 기타영업외수익으로 인식하였습니다.

② 전기

| (단위 : 천원) | | | | | | | | | |
|-----------|---------------|-------------|-------------|--------------|-----------|-----------|--------|---------------|---------------|
| 구 분 | 토지 | 건물 | 구축물 | 기계장치 | 차량운반구 | 공기구비품 | 입목 | 건설중인자산 | 합 계 |
| 기초금액 | 1,033,741,030 | 97,176,465 | 49,624,949 | 264,689,131 | 1,036,985 | 2,639,197 | 23,036 | 85,905,853 | 1,534,836,646 |
| 취득 | - | 14,527 | 222,550 | 1,876,564 | 86,279 | 149,565 | - | 77,442,051 | 79,791,536 |
| 처분 | - | (308,402) | (10,829) | (2,832,557) | (5) | (44,149) | - | (133,778) | (3,329,720) |
| 감가상각비 | - | (8,016,791) | (4,055,657) | (52,216,089) | (467,640) | (928,509) | - | - | (65,684,686) |
| 대체 등 | (67,760) | 22,245,012 | 15,282,708 | 95,772,255 | 720,851 | 749,311 | - | (138,165,632) | (3,463,255) |
| 기말금액 | 1,033,673,270 | 111,110,811 | 61,063,721 | 307,289,304 | 1,376,470 | 2,565,415 | 23,036 | 25,048,494 | 1,542,150,521 |

(3) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | | | | | |
|------------|-------------|-----------|----------|--------------|-------------|-------------|---------------|-----------|--------------|---------------|
| 구 분 | 특허권 등 | 회원권 | 배출권 | 소프트웨어 | 항만시설 이용권 | 영업권 | 개발비 | 기타 | 건설중인 무형자산 | 합계 |
| 당기말: | | | | | | | | | | |
| 취득원가 | 5,952,907 | 1,793,377 | - | 50,976,559 | 2,781,972 | 873,412 | 596,952,269 | - | 45,938,588 | 705,269,084 |
| 상각 및 손상누계액 | (5,133,935) | - | - | (45,022,090) | (2,267,998) | - | (516,550,108) | - | (8,037,890) | (577,012,021) |
| 정부보조금 | (2,745) | - | - | (11,111) | - | - | - | - | - | (13,856) |
| 장부금액 | 816,227 | 1,793,377 | - | 5,943,358 | 513,974 | 873,412 | 80,402,161 | - | 37,900,698 | 128,243,207 |
| 전기말: | | | | | | | | | | |
| 취득원가 | 111,888 | 1,174,040 | 13,426 | 5,043,518 | 2,781,972 | 3,644,668 | - | 1,146,220 | - | 13,915,732 |
| 상각누계액 | (81,853) | (227,360) | (13,426) | (1,965,703) | (2,259,335) | (2,771,256) | - | (105,070) | - | (7,424,003) |
| 장부금액 | 30,035 | 946,680 | - | 3,077,815 | 522,637 | 873,412 | - | 1,041,150 | - | 6,491,729 |

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

(4) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | | | | | |
|-----------|-----------|-----------|-----|-------------|-------------|---------|--------------|-------------|-----------------|--------------|
| 구 분 | 특허권 등 | 회원권 | 배출권 | 소프트웨어 | 항만시설 이용권 | 영업권 | 개발비(*) | 기타 | 건설중인 무형자산(*) | 합 계 |
| 당기: | | | | | | | | | | |
| 기초금액 | 30,035 | 946,680 | - | 3,077,815 | 522,637 | 873,412 | - | 1,041,150 | - | 6,491,729 |
| 취득 | 92,693 | - | - | 129,265 | - | - | - | - | 12,545,983 | 12,767,941 |
| 처분 | (180) | - | - | - | - | - | - | - | - | (180) |
| 상각비 | (101,022) | - | - | (1,536,523) | (8,663) | - | (14,175,736) | (28,655) | - | (15,850,599) |
| 손상 | (1,493) | - | - | - | - | - | - | - | - | (1,493) |
| 대체 등 | - | - | - | 2,054,983 | - | - | - | - | 250,200 | 2,305,183 |
| 사업결합 | 823,115 | 917,828 | - | 2,217,818 | - | - | 94,577,897 | - | 25,104,515 | 123,641,173 |
| 사업부매각 | (26,921) | (71,131) | - | - | - | - | - | (1,012,495) | - | (1,110,547) |
| 기말금액 | 816,227 | 1,793,377 | - | 5,943,358 | 513,974 | 873,412 | 80,402,161 | - | 37,900,698 | 128,243,207 |
| 전기: | | | | | | | | | | |
| 기초금액 | 30,849 | 691,180 | - | 1,776,247 | 531,299 | 873,412 | - | - | - | 3,902,987 |
| 취득 | 1,500 | 255,500 | - | 1,396 | - | - | - | - | - | 258,396 |
| 처분 | (1) | - | - | - | - | - | - | - | - | (1) |
| 상각비 | (4,413) | - | - | (903,650) | (8,662) | - | - | (105,070) | - | (1,021,795) |
| 대체 등 | 2,100 | - | - | 2,203,822 | - | - | - | 1,146,220 | - | 3,352,142 |
| 기말금액 | 30,035 | 946,680 | - | 3,077,815 | 522,637 | 873,412 | - | 1,041,150 | - | 6,491,729 |

(*) 연결회사의 개발비 및 건설중인 무형자산은 각각 판매 중인 차종 및 현재 진행 중인 차량 개발과 관련한 프로젝트에서 발생한 금액이며, 당기말 현재 개발비의 잔여상각기간은 1~4년입니다.

(5) 현금창출단위에 대한 손상검토

① 판매사업부문

연결회사는 판매사업부문에 자산손상징후가 있어, 당진부문 및 인천부문으로 현금창출단위별로 손상검사를 수행하였습니다. 각 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 산출하였으며, 당기말 현재 회수가능액이 장부금액에 미달하지 않아 손상차손을 인식하지 않았습니다. 사용가치 산정에 사용된 할인율은 10.4%, 영구성장률은 0%입니다.

② 자동차 제조 및 판매사업부문

연결회사는 자동차 제조 및 판매사업부문에 자산손상징후가 있어 손상검사를 수행하였습니다. 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 산출하였으며, 당기말 현재 회수가능액이 장부금액에 미달하지 않아 손상차손을 인식하지 않았습니다. 사용가치 산정에 사용된 할인율은 13.1%, 영구성장률은 1%입니다.

12. 리스

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|-------------|-------------|-------------|-----------|-----------|-------------|
| 구 분 | 건물 | 구축물 | 기계장치 | 비품 | 차량운반구 | 합 계 |
| 기초금액 | 1,339,036 | 5,252,566 | 7,036,418 | 463,362 | 371,327 | 14,462,709 |
| 취득금액 | 131,640 | 1,204,055 | - | - | 368,796 | 1,704,491 |
| 처분금액 | - | - | - | - | (5,564) | (5,564) |
| 감가상각 | (3,916,401) | (1,708,318) | (1,037,969) | (473,410) | (737,092) | (7,873,190) |
| 환율변동효과 | 1,510 | - | - | - | (25,037) | (23,527) |
| 사업결합 | 10,080,171 | - | - | 251,449 | 3,979,500 | 14,311,120 |
| 사업부매각 | - | - | - | - | (40,473) | (40,473) |
| 기말금액 | 7,635,956 | 4,748,303 | 5,998,449 | 241,401 | 3,911,457 | 22,535,566 |

② 전기

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

(2) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 리스부채 | | |
| 유동 | 12,029,229 | 7,883,779 |
| 비유동 | 13,440,872 | 13,921,435 |
| 합계 | 25,470,101 | 21,805,214 |

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

| (단위 : 천원) | | |
|-------------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 사용권자산 감가상각비 | 7,826,307 | 3,903,362 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | 1,440,525 | 1,880,787 |
| 단기리스료 | 1,238,221 | 1,144,914 |
| 단기리스가 아닌 소액자산 리스료 | 87,437 | 106,868 |
| 리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 | 6,128,192 | 1,032,301 |

(4) 당기 중 리스계약과 관련한 총현금유출액은 16,298백만원입니다.

13. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 토지 | 건물 | 합 계 | 토지 | 건물 | 합 계 |
| 취득원가 | 123,807,726 | 25,525,873 | 149,333,599 | 124,470,364 | 5,493,010 | 129,963,374 |
| 감가상각누계액 | - | (1,727,381) | (1,727,381) | - | (1,042,756) | (1,042,756) |
| 장부금액 | 123,807,726 | 23,798,492 | 147,606,218 | 124,470,364 | 4,450,254 | 128,920,618 |

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|--------------|------------|--------------|-------------|-----------|-------------|
| 구 분 | 당기 | | | 전기 | | |
| | 토지 | 건물 | 합 계 | 토지 | 건물 | 합 계 |
| 기초금액 | 124,470,364 | 4,450,254 | 128,920,618 | 124,470,364 | 4,637,016 | 129,107,380 |
| 취득 | 14,522,000 | 20,422,518 | 34,944,518 | - | - | - |
| 처분 | - | - | - | - | - | - |
| 상각 | - | (694,308) | (694,308) | - | (186,762) | (186,762) |
| 대체 등 (*) | (15,184,638) | (379,972) | (15,564,610) | - | - | - |
| 기말금액 | 123,807,726 | 23,798,492 | 147,606,218 | 124,470,364 | 4,450,254 | 128,920,618 |

(*) 당기에 매각예정비유동자산으로 대체된 14,907백만원이 포함되어 있습니다.

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

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 임대수익 | 2,543,127 | 2,687,720 |
| 임대비용 | (1,396,523) | (988,683) |
| 합 계 | 1,146,604 | 1,699,037 |

(4) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 154,544백만원이며, 공정가치는 시장접근법 등을 이용하여 측정한 가치에 따라 결정되었습니다.

14. 차입금 및 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|--------------|---------------|------------|-------------|-------------|
| 차입처 | 종 류 | 이자율(%) | 금 액 | |
| | | 당기말 | 당기말 | 전기말 |
| 한국산업은행 등 | 운영자금 | 2.00% | 72,049,777 | 39,554,980 |
| | Usance | 3.34~5.44% | 76,120,950 | 243,204,178 |
| 국민은행 | 시설자금 | 4.72% | 1,060,000 | - |
| | Usance | 1.07~2.69% | 5,951,527 | 410,590 |
| 신한은행 | Usance | 4.10~5.16% | 4,209,661 | 8,732,977 |
| KEB하나은행 | 운영자금 | 2.00~5.55% | 27,906,314 | 12,906,314 |
| | Usance | 1.07~5.33 | 2,574,851 | 37,467,395 |
| | 수출채권담보대출(*) | 5.38% | 6,544,211 | 10,490,114 |
| 농협중앙회 | Usance | 3.34~5.42% | 24,709,859 | 27,093,569 |
| 대구은행 | Usance | 3.92~5.29% | 24,392,288 | - |
| 한국수출입은행 | Usance | 3.45~5.33% | 77,889,691 | 86,447,728 |
| 우리은행 | Usance | 0.99~2.79% | 5,080,453 | - |
| Hanri Bank | 일반차입 | 7.50% | 12,926,460 | - |
| Kasikom Bank | Trust Receipt | 4.25% | 1,154,667 | 8,280,721 |
| 합계 | | | 342,570,709 | 474,588,566 |

(*) 연결회사의 매출채권 중 일부는 금융기관에 양도되었으나 양도 후에도 상환청구 의무를 부담하는 등 위험과 보상의 실질에 유의한 변동이 없어 금융상품의 제거요건을 충족하지 못하는 바 각각 매출채권과 단기차입금으로 계상하고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|----------------------|--------------------|-------------|--------------|--------------|
| 차입처 | 종 류 | 이자율(%) | 금 액 | |
| | | 당기말 | 당기말 | 전기말 |
| 하나은행 | 시설자금 | - | - | 5,726,440 |
| | 신디케이트드론 | 2.00% | 18,135,076 | 21,427,000 |
| 국민은행 | 운전자금 | 1.85% | 3,958,333 | 10,666,666 |
| 신한은행 | 시설자금 | 1.75%~1.80% | - | 6,347,120 |
| | 신디케이트드론 | 2.00% | 15,170,527 | 19,403,000 |
| 한국산업은행 | 신디케이트드론 | 2.00% | 162,854,317 | 190,829,619 |
| 더블유에이치비 유동하전문 (유) | 신디케이트드론 | 2.00% | 11,823,901 | 13,705,000 |
| 한국산업은행 등 | 일반자금대출 | 2.00% | 312,991,515 | 312,991,515 |
| | 간접자금대출 | 2.00% | 81,313,550 | 81,313,550 |
| 시흥녹색환경지원센터 | 대기개선기금 | - | - | 1,000,000 |
| Hanri Bank | Real asset secured | 3.30% | 21,885,421 | - |
| 현재가치할인차금 | | | (44,140,604) | (61,119,869) |
| 소 계 | | | 583,992,036 | 602,290,041 |
| 차감 : 유동성장기차입금 | | | (3,099,925) | (6,889,173) |
| 합 계 | | | 580,892,111 | 595,400,868 |

(3) 당기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | |
|-------------|------------|---------------|-------------|--------------|
| 구 분 | 상환일 | 이자율 | 당기말 | 전기말 |
| 사모사채(우리FRN) | 2025-04-11 | C-SOFR+연1.00% | 38,019,000 | 35,554,429 |
| 사모사채(하나은행) | - | - | - | 20,000,000 |
| 장기사채 | 2025-12-31 | 2.00% | 124,813,820 | 124,813,820 |
| 소 계 | | | 162,832,820 | 180,368,249 |
| 사채할인발행차금 등 | | | (9,147,367) | (12,139,865) |
| 유동성전환 | | | - | (55,340,414) |
| 합 계 | | | 153,685,453 | 112,887,970 |

15. 파생상품

당기말과 전기말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 파생상품자산 | | |
| 통화스왑 | 992,733 | 1,324,292 |
| 주주간약정(*) | 9,648,000 | 32,932,000 |
| 기타 | - | 31,484 |
| 소 계 | 10,640,733 | 34,287,776 |
| 파생상품부채 | | |
| 기타 | 759,168 | 280,781 |
| 소 계 | 759,168 | 280,781 |

(*) 종속기업인 KG스틸홀딩스(주)은 KG스틸(주)의 주식 인수와 관련하여 캐릭터스프라이빗에쿼티(주) 및 계약체결일 현재 주주들간 주식 처분 제한에 대한 주주간 약정을 체결하였으며, 상기 주주간 약정 체결과 관련하여 거래 조건에 따른 공정가치를 파생상품으로 인식하고 있습니다(주석30 참조).

16. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 선수금 | 14,372,973 | 4,396,622 |
| 예수금 | 29,611,703 | 2,627,210 |
| 부가세예수금 | 1,050,497 | 115,544 |
| 환불부채 | 926,029 | - |
| 기타 | 1,265,201 | 2,773,177 |
| 합 계 | 47,226,403 | 9,912,553 |

17. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 발생한 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|--------------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 급여 | 171,775,151 | 99,807,121 |
| 확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용 | 18,137,326 | 8,221,403 |
| 확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용 | 277,950 | 356,356 |
| 기타장기종업원급여 | 788,318 | 878,919 |
| 합 계 | 190,978,745 | 109,263,799 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

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

| (단위 : 천원) | | |
|-----------------|--------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 확정급여부채 | 280,499,667 | 9,400,234 |
| 확정급여부채초과 사외적립자산 | (18,983,531) | - |
| 기타장기종업원급여부채 | 17,993,836 | 8,184,335 |
| 기타유동부채(*) | 28,599,566 | 7,619,048 |
| 총 종업원급여부채 | 308,109,538 | 25,203,617 |

(*) 미지급 종업원급여상여, 연차수당으로 구성되어 있습니다.

(3) 확정급여제도와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 확정급여부채

| (단위 : 천원) | | |
|-----------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 확정급여채무의 현재가치 | 359,819,296 | 97,924,560 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (98,303,160) | (88,524,326) |
| 소 계 | 261,516,136 | 9,400,234 |
| 확정급여부채 | 280,499,667 | 9,400,234 |
| 확정급여부채초과 사외적립자산 | (18,983,531) | - |

② 확정급여부채 조정내역

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|---------------------|--------------|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 확정급여채무 | | 사외적립자산 공정가치 | | 순확정급여부채 | |
| | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 97,924,560 | 92,290,156 | (88,524,326) | (78,112,055) | 9,400,234 | 14,178,101 |
| 당기비용으로 인식: | | | | | | |
| - 당기근무원가 | 15,654,171 | 7,768,425 | - | - | 15,654,171 | 7,768,425 |
| - 이자원가(수익) | 6,104,713 | 2,786,729 | (3,507,861) | (2,333,750) | 2,596,852 | 452,979 |
| 소 계 | 21,758,884 | 10,555,154 | (3,507,861) | (2,333,750) | 18,251,023 | 8,221,404 |
| 기타포괄손익으로 인식: | | | | | | |
| 확정급여제도의 재측정요소 | | | | | | |
| - 인구통계적 가정변경에 의한 차이 | (486,221) | - | - | - | (486,221) | - |
| - 재무적 가정변화에 의한 효과 | (14,902,340) | 2,732,794 | - | - | (14,902,340) | 2,732,794 |
| - 경험적조정 | (21,208,848) | 121,358 | 2,158,066 | 1,434,871 | (19,050,782) | 1,556,229 |
| 소 계 | (36,597,409) | 2,854,152 | 2,158,066 | 1,434,871 | (34,439,343) | 4,289,023 |
| 기타: | | | | | | |
| - 퇴직급여 지급액 | (12,691,309) | (7,579,154) | 6,411,303 | 5,798,324 | (6,280,006) | (1,780,830) |
| - 기타 | (93,025) | (195,748) | 53,525 | 175,302 | (39,500) | (20,446) |
| - 기여금 납부액 | - | - | (17,369,231) | (15,487,018) | (17,369,231) | (15,487,018) |
| - 사업결합 | 295,130,719 | - | (2,704,466) | - | 292,426,253 | - |
| - 사업부매각 | (5,613,124) | - | 5,179,830 | - | (433,294) | - |
| 소 계 | 276,733,261 | (7,774,902) | (8,429,039) | (9,513,392) | 268,304,222 | (17,288,294) |
| 기말금액 | 359,819,296 | 97,924,560 | (98,303,160) | (88,524,326) | 261,516,136 | 9,400,234 |

③ 사외적립자산의 구성내역

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 현금및현금성자산 | 97,886,183 | 87,479,999 |
| 기타 | 416,977 | 1,044,327 |
| 합 계 | 98,303,160 | 88,524,326 |

④ 보험수리적가정

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-------------|-------------|
| 기말 할인율 | 5.15%~5.86% | 2.50%~3.06% |
| 미래임금인상률 | 3.00%~4.57% | 2.19%~4.11% |

⑤ 민감도분석

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

| (단위 : 천원) | | |
|--------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 감소 | 증가 |
| 할인율(1% 변동) | 28,062,105 | (25,005,545) |
| 임금상승률(1% 변동) | (25,470,190) | 28,174,661 |

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

(4) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

확정급여채무의 가중평균만기는 8.13년입니다. 당기말 현재 할인되지 않은연금 급여 지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 구분 | 1년미만 | 1년~5년미만 | 5년~10년미만 | 10년초과 | 합계 |
| 급여지급액 | 15,020,525 | 130,143,358 | 282,229,834 | 458,427,051 | 885,820,768 |

(5) 연결회사의 기타장기종업원급여와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 8,184,335 | 7,788,192 |
| 당기원가 | (854,043) | 878,919 |
| 지급 | (4,224,422) | (482,776) |
| 사업결합 | 15,448,954 | - |
| 사업부매각 | (560,988) | - |
| 기말금액 | 17,993,836 | 8,184,335 |

18. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|--------------|---------|-----------|--------------|----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 기초 | 증가 | 감소 | 환입 | 연결범위변동 | 기말 |
| 복구총당부채 | 617,552 | - | - | - | - | 617,552 |
| 제품보증총당부채(*1) | - | 1,500,673 | - | - | 95,150,874 | 96,651,547 |
| 기타총당부채(*2) | 208,535 | 14,651 | (18,271,802) | (87,517) | 103,852,439 | 85,716,306 |
| 합 계 | 826,087 | 1,515,324 | (18,271,802) | (87,517) | 199,003,313 | 182,985,405 |

(*1) 연결회사는 자동차 제품 판매에 대해 보증수리를 실시하고 있으며, 예상되는 보증수리비용 추산액을 제품보증총당부채로 설정하고 있습니다.

(*2) 연결회사는 자동차 제품 판매와 관련하여 국내/EU 등 Co2 배출규제와 관련하여 기준연비와 배출량에 미달하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하고 있으며, 당기말 현재 62,278 백만원을 총당부채로 계상하고 있습니다. 그 외에 진행 중인 소송사건, 판매인센티브등 향후 지급이 예상되는 비용을 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다.

(2) 전기

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

19. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 주식발행초과금 | 45,750,505 | 45,750,505 |
| 기타자본잉여금 | 41,691 | (798,839) |
| 합 계 | 45,792,196 | 44,951,666 |

20. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 자기주식처분손실 | (187,859) | (187,859) |

21. 기타포괄손익누계액 및 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|---------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 지분법자본변동 | (239,868) | 91,375 |
| 해외사업환산손익 | 764,161 | 418,812 |
| 파생상품평가손익 | 155,383 | 404 |
| 합 계 | 679,676 | 510,591 |

(2) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 이익준비금 | 3,160,896 | 2,728,896 |
| 임의적립금 | | |
| 연구개발준비금 | 1,000,000 | 1,000,000 |
| 기타적립금(*) | 20,231,273 | 20,231,273 |
| 소 계 | 24,392,169 | 23,960,169 |
| 미처분이익잉여금 | 729,070,906 | 229,734,488 |
| 합 계 | 753,463,075 | 253,694,657 |

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

22. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결회사는 수익과 관련해 연결포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 | 4,944,196,256 | 3,412,499,198 |
| 기타 원천으로부터의 수익 | 45,000 | - |
| 총 수익 | 4,944,241,256 | 3,412,499,198 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(가) 당기

| (단위: 천원) | | | | |
|--------------------|-------------|-------------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 바이오사업 | 철강, 항만 및 운송사업(*1) | 자동차 제조 및 판매 | 합 계 |
| 한 시점에 인식하는 수익(*2) | 104,946,094 | 3,648,737,353 | 1,019,068,135 | 4,772,751,582 |
| 기간에 걸쳐 인식하는 수익(*2) | - | 170,951,674 | 493,000 | 171,444,674 |
| 총수익 | 104,946,094 | 3,819,689,027 | 1,019,561,135 | 4,944,196,256 |

(*1) 철강제품의 판매와 관련한 수출 매출은 2,114,623백만원입니다.

(*2) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

(나) 전기

| (단위: 천원) | | | |
|--------------------|------------|-------------------|---------------|
| 구 분 | 바이오사업 | 철강, 항만 및 운송사업(*1) | 합 계 |
| 한 시점에 인식하는 수익(*2) | 57,710,012 | 3,266,060,757 | 3,323,770,769 |
| 기간에 걸쳐 인식하는 수익(*2) | - | 88,728,429 | 88,728,429 |
| 총수익 | 57,710,012 | 3,354,789,186 | 3,412,499,198 |

(*1) 철강제품의 판매와 관련한 수출 매출은 1,669,121백만원입니다.

(*2) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 제품 및 상품 매출 | 4,772,751,582 | 3,323,770,769 |

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 기타 | 171,444,674 | 88,728,429 |
| 합 계 | 4,944,196,256 | 3,412,499,198 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

23. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 급여 | 31,993,963 | 22,042,337 |
| 퇴직급여 | 2,571,595 | 1,770,874 |
| 복리후생비 | 6,467,910 | 3,984,168 |
| 여비교통비 | 1,376,468 | 489,763 |
| 세금과공과 | 1,705,033 | 969,307 |
| 운반비 | 47,943,835 | 41,892,683 |
| 지급 및 판매수수료 | 62,572,711 | 5,472,114 |
| 지급임차료 | 4,532,615 | 1,931,682 |
| 광고선전비 | 3,168,312 | 648,353 |
| 감가상각비 | 3,227,780 | 1,036,709 |
| 사용권자산상각비 | 2,562,482 | 1,616,693 |
| 대손상각비 | (716,531) | 39,348 |
| 기타 | 46,725,051 | 19,011,192 |
| 합 계 | 214,131,224 | 100,905,223 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|----------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기(*1) | 전기(*1) |
| 재고자산의 변동 | 132,514,293 | (355,082,684) |
| 재고자산 매입액 | 3,508,811,176 | 2,890,591,404 |
| 종업원급여 등 | 225,189,693 | 111,631,711 |
| 감가상각비와 무형자산상각비 | 94,840,728 | 61,527,278 |
| 운반비 및 차량유지비 | 170,065,269 | 116,079,248 |
| 지급수수료 | 75,485,757 | 10,683,337 |
| 대손상각비(환입) | (716,531) | 39,348 |
| 기타 | 381,861,894 | 270,416,445 |
| 합 계(*2) | 4,588,052,279 | 3,105,886,087 |

(*1) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

(*2) 매출원가 및 판매비와관리비의 합계로 구성되어 있습니다.

25. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------------------|-------------|------------|
| 구 분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 금융수익: | | |
| 이자수익 | 13,431,278 | 433,496 |
| 배당금수익 | 2,594,503 | 1,089,577 |
| 외환차익 | 73,747,557 | 23,235,069 |
| 외화환산이익 | 21,585,271 | 4,428,442 |
| 상각후원가측정 금융자산 처분이익 | - | 5,000 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익 | 1,522,404 | 2,369,884 |
| 파생상품거래이익 | 1,231,572 | 623,086 |
| 파생상품평가이익 | - | 2,982,720 |
| 금융수익 계 | 114,112,585 | 35,167,274 |
| 금융비용: | | |
| 이자비용 | 48,660,888 | 39,933,209 |
| 사채상환손실 | 2,810,387 | - |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실 | 7,554,002 | 2,682,043 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실 | 2,743,807 | - |

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 외환차손 | 112,282,322 | 31,820,167 |
| 외화환산손실 | 18,846,534 | 10,004,869 |
| 파생상품거래손실 | 11,318,481 | 5,461,090 |
| 파생상품평가손실 | 24,043,168 | 12,362,644 |
| 금융비용 계 | 228,259,589 | 102,264,022 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

26. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|--------------|-------------|------------|
| 구 분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 기타수익: | | |
| 유형자산처분이익 | 1,208,153 | 2,641 |
| 유형자산손상차손환입 | 112,743,050 | - |
| 사용권자산처분이익 | 260 | 849 |
| 임가매수차익 | 57,728,193 | - |
| 기타의 대손상각비환입 | 324,154 | - |
| 잡이익 | 17,591,907 | 4,505,923 |
| 기타수익 계 | 189,595,717 | 4,509,413 |
| 기타비용: | | |
| 기부금 | 4,515,630 | 2,356,219 |
| 유형자산처분손실 | 5,534,995 | 2,993,151 |
| 무형자산처분손실 | 180 | 1 |
| 무형자산손상차손 | 1,493 | - |
| 관계기업투자주식처분손실 | - | 3,147,827 |
| 관계기업투자주식손상차손 | - | 529,241 |
| 기타의 지급수수료 | 331,191 | 199,271 |
| 기타의 대손상각비 | - | 36,876 |
| 잡손실 | 5,770,964 | 2,859,000 |
| 기타비용 계 | 16,154,453 | 12,121,586 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

27. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|------------------------------|---------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 당기법인세부담액 | 115,157,115 | 62,258,355 |
| 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항 | 741,543 | 2,898,153 |
| 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과 | (181,295,201) | (3,259,037) |
| 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세효과 | (4,151,657) | 1,268,346 |
| 미환류소득에 대한 법인세 | 7,262,032 | - |
| 법인세비용(수익) | (62,286,168) | 63,165,817 |
| 계속사업에 대한 법인세 | (181,815,562) | 59,416,924 |
| 중단사업에 대한 법인세 | 119,529,394 | 3,748,893 |

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

| (단위 : 천원) | | |
|----------------------|-------------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 당기법인세: | | |
| - 확정급여제도의 재측정요소 | (3,938,473) | 9,634 |
| - 교환권대가 | - | (325,552) |
| 당기법인세 소계 | (3,938,473) | (315,918) |
| 이연법인세: | | |
| - 지분법자본변동 | 13,495 | (227,708) |
| - 관계기업 확정급여제도의 재측정요소 | 11,624 | (246,436) |
| - 파생상품평가손익 | (238,302) | - |
| 이연법인세 소계 | (213,183) | (474,144) |
| 자본에 직접 반영된 법인세효과 | (4,151,657) | (790,062) |

확정급여제도의 재측정요소, 파생상품평가손익 및 지분법자본변동과 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

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

| (단위 : 천원) | | |
|--------------------------------|---------------|--------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 법인세비용차감전순이익 | 842,626,648 | 255,776,101 |
| 적용세율에 따른 세부담액 | 175,325,145 | 73,738,381 |
| 조정사항: | | |
| 세무상 공제(과세)되지 않는 비용(수익)의 법인세 효과 | 799,025 | 409,065 |
| 세액공제 | (35,684) | (352,794) |
| 과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액 | (146,449) | (60,344) |
| 미인식 이연법인세 효과 | (247,317,065) | (10,251,891) |
| 세율변경으로 인한 이연법인세 변동 | 5,885,228 | - |
| 미환류소득에 대한 법인세 | 7,262,032 | - |
| 기타 | (4,058,400) | (316,600) |
| 법인세비용(수익) | (62,286,168) | 63,165,817 |
| 중단손익에 대한 법인세비용(수익) | (181,815,562) | 59,416,924 |
| 계속영업에서 발생한 법인세비용(수익) | 119,529,394 | 3,748,893 |
| 평균유효세율 | (*) | 16.78% |

(*) 당기 중 부(-)의 유효세율이 발생하므로 표시하지 않습니다.

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

| (단위 : 천원) | | |
|----------------------|--------------|---------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 이연법인세자산 | | |
| 12개월 후에 회수될 이연법인세자산 | 158,529,105 | 86,072,717 |
| 12개월 이내에 회수될 이연법인세자산 | 62,597,419 | 18,808,538 |
| 소계 | 221,126,524 | 104,881,255 |
| 이연법인세부채 | | |
| 12개월 후에 결제될 이연법인세부채 | 223,157,970 | 209,205,339 |
| 12개월 이내에 결제될 이연법인세부채 | 14,438,897 | 17,431,147 |
| 소계 | 237,596,867 | 226,636,486 |
| 이연법인세자산(부채) 순액 | (16,470,343) | (121,755,231) |

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

(6) 당기와 전기의 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | |
|-------------|-------------|---------------|---------------|
| 계정과목 | 이연법인세자산(부채) | | |
| | 자산 | 부채 | 합 계 |
| 확정급여채무 | 76,826,023 | - | 76,826,023 |
| 사외적립자산 | - | (19,350,000) | (19,350,000) |
| 감가상각비 | 3,853,535 | - | 3,853,535 |
| 자산재평가 | | (178,813,664) | (178,813,664) |
| 손상차손 | 103,542,109 | | 103,542,109 |
| 현재가치할인차금 | | (15,219,950) | (15,219,950) |
| 당기손익인식금융자산 | | (1,333,032) | (1,333,032) |
| 파생금융상품 | - | (1,147,187) | (1,147,187) |
| 종속기업 | - | (1,632,408) | (1,632,408) |
| 관계및공동기업투자 | - | (6,338,897) | (6,338,897) |
| 제품보증충당부채 | 20,335,189 | - | 20,335,189 |
| 이월결손금 | 389,054,387 | - | 389,054,387 |
| 이월세액공제 | 16,845,481 | - | 16,845,481 |
| 기타 | 73,469,885 | - | 73,469,885 |
| 소 계 | 683,926,609 | (223,835,138) | 460,091,471 |
| 미인식금액 | | | (476,561,814) |
| 이연법인세자산(부채) | | | (16,470,343) |

② 전기

| (단위 : 천원) | | | |
|-----------|-------------|--------------|--------------|
| 계정과목 | 이연법인세자산(부채) | | |
| | 자산 | 부채 | 합 계 |
| 확정급여채무 | 23,276,503 | - | 23,276,503 |
| 사외적립자산 | - | (21,065,625) | (21,065,625) |
| 감가상각비 | 4,626,403 | - | 4,626,403 |

| (단위 : 천원) | | | |
|-------------|-------------|---------------|---------------|
| 계정과목 | 이연법인세자산(부채) | | |
| | 자산 | 부채 | 합 계 |
| 자산재평가 | - | (89,959,054) | (89,959,054) |
| 손상차손 | 306,089,040 | - | 306,089,040 |
| 현재가치할인차금 | - | (30,232,000) | (30,232,000) |
| 당기손익인식금융자산 | - | (4,903,505) | (4,903,505) |
| 파생금융상품 | - | (5,264,171) | (5,264,171) |
| 종속기업 | - | (45,900,835) | (45,900,835) |
| 관계기업 | - | (1,799,103) | (1,799,103) |
| 기타 | 39,557,216 | - | 39,557,216 |
| 소 계 | 373,549,162 | (199,124,293) | 174,424,869 |
| 미인식금액 | | | (296,180,101) |
| 이연법인세자산(부채) | | | (121,755,232) |

(7) 이연법인세자산의 실현가능성은 차감할 일시적차이의 예상 실현시기 및 결손금의 만기일 전에 발생할 미래과세대상소득에 영향을 받습니다. 당기말 현재 실현가능성이 낮아 법인세효과를 인식하지 아니한 일시적차이 및 이월결손금과 이월세액공제금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | |
|------------------|---------------|
| 구 분 | 금액 |
| 일시적차이 및 이월결손금(*) | 2,233,878,923 |
| 이월세액공제(*) | 16,845,481 |

(*) 이연법인세자산으로 인식하지 않은 이월결손금 및 이월세액공제의 만료 시기는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------|---------------|------------|
| 구 분 | 이월결손금 | 이월세액공제 |
| 1년 이내 | 103,734,751 | - |
| 1년 ~ 5년 이내 | 84,898,432 | 10,858,882 |
| 5년 ~ 10년 이내 | 869,520,430 | 5,986,599 |
| 10년 ~ 15년 이내 | 146,327,044 | - |
| 합 계 | 1,204,480,657 | 16,845,481 |

28. 주당이익

당기와 전기 중 기본주당이익은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | | | |
|----------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
| | 계속영업 | 중단영업 | 계속영업 | 중단영업 |
| 당기순이익 | 186,359,518,554 | 302,236,644,999 | 33,457,197,626 | 14,462,943,798 |
| 가중평균유통보통주식수(*) | 36,000,000주 | 36,000,000주 | 34,491,949주 | 34,491,949주 |
| 기본주당이익 | 5,177 | 8,395 | 970 | 419 |

(*) 가중평균유통보통주식수 계산내역

| (단위: 주) | | |
|-------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초발행유통보통주식수 | 36,000,000 | 34,566,318 |
| 자기주식의 취득 | - | (418,988) |
| 자기주식의 처분 | - | 344,619 |
| 가중평균유통보통주식수 | 36,000,000 | 34,491,949 |

한편, 희석화증권이 존재하지 않아 당기와 전기의 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

29. 영업에서 창출된 현금흐름

(1) 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

① 조정항목

| 구 분 | (단위 : 천원) | |
|------------------------|---------------|-------------|
| | 당기 | 전기 |
| 이자비용 | 49,601,077 | 41,484,853 |
| 감가상각비 | 72,582,109 | 65,684,687 |
| 사용권자산상각비 | 7,873,190 | 3,903,362 |
| 무형자산상각비 | 15,850,599 | 1,021,796 |
| 투자부동산감가상각비 | 694,308 | 186,762 |
| 퇴직급여 | 18,523,029 | 8,221,403 |
| 기타장기종업원급여 | 788,318 | 878,919 |
| 대손상각비 | (682,890) | 548,205 |
| 기타의대손상각비(환입) | (324,154) | 36,876 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실 | 7,554,002 | 2,682,043 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 거래손실 | 2,743,807 | - |
| 파생상품평가손실 | 24,043,168 | 13,212,215 |
| 파생상품거래손실 | 6,205,988 | 6,098,307 |
| 유형자산처분손실 | 5,568,159 | 3,177,150 |
| 무형자산처분손실 | 180 | 1 |
| 무형자산손상차손 | 1,493 | - |
| 외화환산손실 | 18,847,554 | 8,593,308 |
| 법인세비용 | (62,286,168) | 63,165,817 |
| 지분법손실 | - | 30,413 |
| 관계기업투자주식처분손실 | - | 3,147,827 |
| 관계기업투자주식손상차손 | - | 529,241 |
| 이자수익 | (13,431,278) | (435,331) |
| 배당금수익 | (2,594,503) | (1,089,577) |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익 | (1,524,944) | (2,369,884) |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익 | - | - |
| 유형자산처분이익 | (1,257,055) | (156,022) |
| 사용권자산처분이익 | (260) | (849) |
| 종속기업투자주식처분이익 | (435,564,632) | - |
| 유형자산손상차손환입 | (112,743,050) | - |

| (단위 : 천원) | | |
|------------|---------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 지분법이익 | (5,377,372) | (5,690,487) |
| 외화환산이익 | (21,744,693) | (4,491,714) |
| 파생상품평가이익 | - | (3,527,821) |
| 파생상품거래이익 | (281,042) | (690,832) |
| 염가매수차익(*1) | (57,728,193) | - |
| 기타 | 27,438,649 | 6,439,808 |
| 합 계 | (457,224,604) | 210,590,476 |

(*1) 염가매수차익은 쌍용자동차(주)의 사업결합과 관련하여 발생한 금액입니다. 상기 금액은 당기말까지 사업결합 회계처리를 완료하지 못하여 발생한 잠정 금액입니다. 향후 사업결합 회계처리를 완료하는 경우 금액이 조정될 수 있습니다. 구체적인 내역은 주석 36를 참고하시기 바랍니다.

② 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동

| (단위 : 천원) | | |
|----------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 매출채권의 감소(증가) | 49,733,336 | (106,540,387) |
| 장기매출채권의 감소(증가) | (5,054,362) | 222,545 |
| 선급금의 감소(증가) | 7,237,807 | (11,747) |
| 선급비용의 감소(증가) | 504,873 | (690,183) |
| 미수금의 감소(증가) | (4,059,807) | 3,954,527 |
| 보증금의 감소(증가) | - | - |
| 재고자산의 감소(증가) | 149,523,256 | (343,899,077) |
| 사외적립자산의 감소(증가) | (10,936,897) | (9,604,968) |
| 부가세대급금의 감소(증가) | 118,129 | 17,724,515 |
| 기타유동자산의 감소(증가) | (8,361,491) | (19,207) |
| 매입채무의 증가(감소) | (130,010,938) | 33,621,412 |
| 미지급금의 증가(감소) | (49,485,158) | 12,706,981 |
| 선수금의 증가(감소) | (10,866,446) | (892,232) |
| 예수금의 증가(감소) | 6,376,784 | 142,018 |
| 부가세예수금의 증가(감소) | 1,049,304 | (582,377) |
| 미지급비용의 증가(감소) | (102,690,385) | (6,139,547) |
| 금융보증부채의 증가(감소) | - | - |
| 선수수익의 증가(감소) | 8,921,023 | (1,400,366) |
| 충당부채의 증가(감소) | (24,664,745) | - |
| 기타유동부채의 증가(감소) | (1,931,667) | 452,022 |
| 퇴직금의 지급 | (12,722,298) | (7,579,154) |
| 기타장기종업원급여의 지급 | (4,224,422) | (482,776) |
| 합 계 | (141,544,104) | (409,018,001) |

(2) 당기와 전기 중 주요 비현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------------|------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 건설중인자산의 본자산 대체 | 9,579,909 | 138,165,632 |
| 장기차입금의 유동성 대체 | 6,889,133 | 6,889,173 |
| 사채의 유동성 대체 | - | 55,340,414 |
| 사채의 교환권 행사 | - | 8,806,818 |
| 유형자산 취득 관련 미지급금 | 8,081,786 | 8,050,229 |
| 유형자산 처분 관련 미수금 | 46,127,091 | - |

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|----|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 매출채권 제각 | - | 6,207,430 |
| 대여금의 출자전환 | - | 540,999 |

30. 우발채무와 약정사항

(1) 제공받은 지급보증

당기와 전기 중 제공받은 지급보증 내용은 다음과 같습니다.

| (원화: 천원, 외화: 천USD) | | | | |
|--------------------|-----|-------------|------------|---------------------|
| 제공처 | 통화 | 당기 | 전기 | 용도 |
| 서울보증보험 | KRW | 101,240,553 | 88,623,463 | 계약이행 보증 등 |
| 신한은행 | KRW | - | 1,000,000 | 시흥녹색환경지원센터 차입금 지급보증 |
| 하나은행 | KRW | - | 20,000,000 | 사채지급보증 |
| 우리은행 | USD | 30,600 | 30,600 | FRN 지급보증 |
| 자본제공제조합 | KRW | 9,239,787 | 5,554,762 | 계약이행보증 등 |
| 전문건설공제조합 | KRW | 2,954,465 | 3,226,189 | 계약이행보증 등 |

(2) 금융기관과의 약정사항

당기말 현재 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

| (원화: 천원, 외화: 천USD, 천THB) | | | | |
|--------------------------|--------------|-----|-------------|-------------|
| 구분 | 금융기관 | 통화 | 약정한도액 | 실행액 |
| 당좌차월 | 한국산업은행 등 | KRW | 120,000,000 | 72,049,777 |
| Usance 등 | 한국산업은행 등 | USD | 546,578 | 235,022 |
| | Kasikom Bank | THB | 100,000 | - |
| 일반대출 | 한국산업은행 등 | KRW | 427,229,698 | 427,229,698 |
| | Kasikom Bank | THB | 600,000 | 31,497 |
| | Hanri Bank 등 | USD | 42,700 | 27,474 |
| 신디케이트드론 | 한국산업은행 등 | KRW | 207,983,820 | 207,983,820 |
| 선물환보증 | 하나은행 | USD | 15,000 | 1,691 |

(3) 당기말 현재 연결회사는 입찰, 하자 등 손해배상과 관련하여 자본제공제조합 및 서울보증보험, 전문건설공제조합으로부터 각각 9,240백만원, 95,969백만원, 2,954백만원의 보증보험 계약을 체결하고 있습니다. 한편, 연결회사는 한국산업은행등의 신디케이티드론 차입금(당기말 차입금액 : 207,984백만원)과 관련하여 KG스틸(주) 전 대표이사(김준기)로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결회사는 동원로엑스(주)와 2013년 12월에 연결회사의 항만 시설에 대한 하역조업용역을 제공받을 목적으로 2029년 2월까지 장기용역계약을 체결하였으며, 당기 거래금액은 6,238백만원입니다.

(5) 당기말 현재 한국가스공사(주)와 독점규제 및 공정거래에 관한 법률 위반과 관련하여 종속기업인 KG스틸(주)을 포함한 6개사를 피고로 한 손해배상소송이 법원에 계류중이며(소송가액 52,841백만원), 이외 연결회사가 피고로 계류중인 16건의 소송사건(관련금액 20,410백만원)이 있습니다. 연결회사는 당기말 현재 진행중인 소송과 관련하여 손실금액을 합리적으로 추정할 수 있고 손실이 발생할 가능성이 높은 금액 7,888백만원을 충당부채로 계상하고 있습니다.

(6) 연결회사는 2022년 12월에 당진열연공장 전기로 설비를 Liberty Galati S.A.(이하 '매수자')에게 USD68백만에 매각하였습니다. 매수자는 열연 전기로 설비 양수 관련하여 옵션을 보유하고 있어 매각대금은 증가될 수 있으며, 해당 옵션의 행사기한은 2023년 6월 30일입니다

(7) 주식매수대금에 대한 지급보증 약정

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

(8) KG스틸(주) 신주인수 관련 주주간 약정사항

지배기업의 종속회사인 KG스틸홀딩스(주)는 KG스틸(주)가 2019년에 발행한 신주인수와 관련하여 캐릭터스스페셜시큐에이션제1호(주)(이하 "캐릭터스")와 2019년 8월 19일 주주간합의서를 체결하였으며, 이와 별도로 지배기업의 종속기업인 KG스틸홀딩스(주)는 캐릭터스, KG스틸(주)의 출자전환주주와 2019년 6월 13일 주주간계약서를 체결하였습니다. 주주간합의서의 주요내용은 다음과 같습니다.

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

(*) KG스틸홀딩스(주)가 보유하는 KG스틸(주)주식은 KG스틸홀딩스(주), 캐릭터스, KG스틸(주)의 출자전환주주가 체결한 주주간계약서에 따라 출자전환주주 전원의 사전 서면 동의 없이 2025년 12월 31일까지 매도할 수 없습니다. 단, KG스틸(주)가 각 출자전환주주에 대한 채권 전부를 상환한 경우 해당 내용은 효력을 상실합니다.

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

(9) 당기말 현재 연결회사는 자동차 제조 및 판매 제품 매출에 대해 제조물배상책임

보험에 가입하고 있습니다.

(10) 당기말 현재 연결회사는 한국산업은행 등 금융기관과의 기존 여신약정은 당사의 법정관리 개시 신청으로 인하여 해지되었으며, 회생계획 인가(2022.08.26) 및 회생담보권 등 현금변제 허가 신청(재관부 제2022-139호, 2022.09.20)에 따라 2022년 9월 21일전액 변제완료하였습니다.

(11) 연결회사는 자동차 제조 및 판매 부문에 대한 국내/EU 등 Co2 배출규제와 관련하여 기준연비와 배출량에 미달하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하고 있으며, 당기 중 19,534,283천원을 추가로 설정하였으며, 당기말 현재 62,277,752천원을 충당부채로 계상하고 있습니다.

31. 특수관계자 및 주요거래의 내용

(1) 당기말 현재 연결회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

| 구분 | 회사명 |
|----------|--|
| 지배기업 | KG케미칼(주) |
| 기타 특수관계자 | (주)케이이니스, (주)케이모빌리언스, (주)케이에듀원, (주)케이씨닝라이프, (주)케이에프씨코리아, (주)이데일리씨앤비, (주)케이에프앤비, 캡터스혁신성장, LB전문투자형사모부동산투자신탁9호, 크라운에프앤비(주), 케이지할리스에프앤비(주)(구, (주)할리스에프앤비), KG Incis Japan, SY오토캐피탈 등 |
| 관계기업 | 케이지에너켄(주), 동부철구(주), (주)케이즈틸Japan(구, 케이즈동부Japan), 케이즈틸India(구, 동부India), 장가항동부고신금속제품유한공사, (주)한국특강(*1), 이데일리(주), 제2차모빌리티홀딩스(주)(*1) 등 |
| 기타(*2) | 재단법인 선현, 재단법인 이데일리문화재단, (주)케이제로인 |

(*1) (주)한국특강과 제2차모빌리티홀딩스(주)는 연결회사가 이사 선임권을 보유함에 따라 유의적인 영향력이 존재하는 것으로 판단하였습니다.

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

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

① 당기

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|-------------------------------|------------|-----------|------------|------------|
| 특수관계구분 | 회사명 | 매출 등 | | 매입 등 | |
| | | 매출 | 기타 | 매입(용역) | 기타 |
| 지배기업 | KG케미칼주(*1) | 7,819 | 1,284,541 | 141,247 | 4,725,845 |
| 관계기업 | KG에너켄주(*2) | 9,353,168 | - | 13,343,080 | 93,832 |
| | 케이시스틸India (구, 동부India) | - | - | 822,386 | - |
| | 케이시스틸Japan (구, 케이시동부Japan) | 12,142,373 | - | 637,850 | 929 |
| | 이데일리(주) | - | - | 528,000 | 419,920 |
| 기타 특수관계자 | 케이시아이씨티 주식회 사 | - | - | 8,996,782 | 6,302,098 |
| | (주)케이씨닝라이프(*3) | - | - | - | 12,301 |
| | (주)케이지이니시스 | 3,498 | - | - | 1,183,762 |
| | LB전문투자형사모부동산 투자신탁9호 | - | - | - | 21,127 |
| | (주)할리스에프앤비 | - | - | - | 396,678 |
| | (주)케이제로인 | - | 85,098 | 675 | 98,688 |
| | (주)케이지프레시 | - | - | - | 434,653 |
| | SY오토캐피탈(*4) | - | 736 | - | 1,792,292 |
| | 기타 | 156 | - | 67,640 | 179,247 |
| 합 계 | | 21,507,014 | 1,370,375 | 24,537,660 | 15,661,372 |

(*1) 상기 매출, 매입 외 KG케미칼(주)에 당기 지급한 배당금은 2,000백만원이고 수취한 배당금은 168백만원입니다.

(*2) KG에너켄(주)으로의 매출액은 원재료 매입 거래 대행과 관련한 매출액으로 연결회사가 포괄손익계산서에 수익으로 인식한 금액은 137백만원입니다.

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

(*4) 연결회사는 SY오토캐피탈(주)와 할부금융 취급약정을 체결하고 있으며, SY오토캐피탈(주)이 연결회사를 위해 취급한 할부금융은 125,204백만원입니다.

상기 이외에 연결회사는 당기 중 (주)KG제로인에게 보유 중인 KG케미칼(주) 지분증권 137,950주를 3,318백만원에 처분하고, 이에 따른 당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실 924백만원을 인식하였습니다. 연결회사는 상기 지분증권의 처분에 대한 대가로 (주)KG제로인이 보유하고 있던 KG스틸홀딩스(주)의 지분증권 670주를 3,324백만원에 취득하였습니다. 또한 연결회사는 재단법인 선현에 KG케미칼(주) 지분증권 198,857주(장부금액: 6,115백만원)을 기부하였습니다.

② 전기

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

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

(*2) KG에너지(주)으로의 매출액은 원재료 매입 거래 대행과 관련한 매출액으로 연결회사가 포괄손익계산서에 수익으로 인식한 금액은 386백만원입니다.

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

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

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

① 당기 중 특수관계자에 대한 대여금의 변동내역은 없습니다.

② 전기

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

(*) 전기 중 2,355백만원은 회수되었으며, 4,100백만원은 출자전환되었습니다.

(4) 당기 중 특수관계자에 대한 배당금 지급 및 수취금액은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) | | | |
|------------|----------|-----------|---------|
| 회사명 | 관 계 | 배당금 지급 | 배당금 수취 |
| KG케미칼(주) | 최상위지배기업 | 2,000,040 | 168,404 |
| (주)KG써닝라이프 | 기타 특수관계자 | - | 345,000 |
| 합 계 | | 2,000,040 | 513,404 |

② 전기

| (단위: 천원) | | | |
|------------|----------|---------|---------|
| 회사명 | 관 계 | 배당금 지급 | 배당금 수취 |
| KG케미칼(주) | 최상위지배기업 | 196,000 | - |
| (주)KG써닝라이프 | 기타 특수관계자 | - | 345,000 |
| (주)KG제로인 | 기타 특수관계자 | - | 95,429 |
| 합 계 | | 196,000 | 440,429 |

(*) 전기 중 (주)케이지가 KG케미칼(주)에 흡수합병되었으며, 이에 지배기업이 KG케미칼로 변경되었습니다. 상기 배당금 거래 내역 외 (주)케이지에 지급한 배당금은 1,637백만원입니다.

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

① 당기말

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|--------------------|------------|-------------|-----------|-----------|
| 특수관계 구분 | 회사명 | 채권 등 | | 채무 등(*) | |
| | | 매출채권 | 기타 | 매입채무 | 기타 |
| 지배기업 | KG케미칼(주) | - | - | 28,152 | 760,487 |
| 관계기업 | 케이지에너켄(주) | 3,357,689 | - | - | - |
| | 이데일리(주) | - | - | 3,215 | 16,400 |
| | 케이시스틸Japan | 1,959,208 | - | 652,950 | 5,711 |
| | (주)한국특강 | - | 20,000,000 | - | - |
| | 제2차모빌리티홀딩스(주) | - | 89,900,000 | - | - |
| 기타 특수관계자 | (주)이데일리씨앤비 | - | 91 | - | - |
| | (주)케이지아이씨티 | - | - | 2,057,253 | 15,971 |
| | (주)케이지이니시스 | - | 555,805 | - | 69,556 |
| | LB전문투자형사모부동산투자신탁9호 | - | 27,501 | - | - |
| | (주)케이지제로인 | - | - | - | 79,201 |
| | 장가항동부고신금속제품유한공사 | 7,943,840 | - | - | - |
| | 이데일리아(주) | - | - | - | 754 |
| | (주)케이지프레스 | - | - | 3,353 | 28,423 |
| | 기타 | - | 263 | 138 | 294,658 |
| 합 계 | | 13,260,737 | 110,483,660 | 2,745,061 | 1,271,161 |

(*) 연결회사는 당기 중 제2차모빌리티홀딩스(주)가 발행한 전환사채 89,900백만원을 취득하였습니다.

② 전기말

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|---------------------|------------|------------|-----------|---------|
| 특수관계 구분 | 회사명 | 채권 등 | | 채무 등(*) | |
| | | 매출채권 | 기타 | 매입채무 | 기타 |
| 지배기업 | 케이지케미칼주 | 440 | - | 888 | 294,852 |
| 관계기업 | 케이지에너캠(주) | 13,891,385 | - | - | - |
| | 케이지동부Japan | 1,751,098 | - | 621,682 | 30,289 |
| | (주)한국특강(*) | - | 20,000,000 | - | - |
| | 이데일리(주) | 962 | - | 3,215 | 1,030 |
| | 장가항동부고신금속 제품유한공사 | 7,431,000 | - | - | - |
| 기타 특수관계자 | (주)케이지제로인 | - | - | - | 41,901 |
| | (주)케이지에듀원 | - | - | 50 | 1,000 |
| | 이데일리씨앤비(주) | - | - | 275 | 3,630 |
| | (주)케이지이니시스 | - | 461,965 | - | 55,162 |
| | (주)할리스에프앤비 | - | - | - | 3,285 |
| | (주)케이지아이씨티 | - | - | 1,152,341 | 28,509 |
| 합 계 | | 23,074,885 | 20,461,965 | 1,778,451 | 459,658 |

(*) 연결회사는 전기 중 (주)한국특강이 발행한 전환사채 20,000백만원을 취득하였습니다.

③ 당기 및 전기말 채권·채무내역에는 연결회사가 보유 중인 (주)케이지씨닝라이프에 대한 우선주는 제외되어 있습니다.

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

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

(7) 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 단기종업원급여 | 1,739,795 | 1,203,606 |
| 퇴직급여 | 120,058 | 282,303 |
| 합 계 | 1,859,853 | 1,485,909 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

32. 담보제공자산의 내용

보고기간말 현재 담보로 제공된 자산은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원, 천USD) | | | | | |
|--------------------------------------|-----------------------|----------------|---------------|-------------|--------------|
| 담보제공자산 | | 담보제공자산 장부금액 | 담보설정금액 | 차입금액 등 | 담보권자 |
| 관계기업투자주식, 당기손익-공정 가치측정 금융자산, 자기주식 | 동부철구(주) 등 | 3,095,439 | 4,415,000 | 777,100,991 | 한국산업은행 등 |
| 토지 | 음성공장 | 19,625,489 | 34,000,000 | | |
| 토지, 건물, 기계장치 등 | 인천공장 | 585,554,216 | 760,639,000 | | |
| 토지, 구축물 | 케이지지엔에스(주) | 170,529,500 | 892,400,000 | | |
| 토지, 건물, 기계장치 등 | 당진냉연공장 | 523,169,406 | 1,368,224,000 | | |
| 토지, 건물, 기계장치 등 | 당진공장 | 134,815,701 | 960,000,000 | 207,983,820 | 한국산업은행 등 |
| 장기금융상품 | 외화예금 | 59,563,100 | | | |
| 재고자산 | 인천공장 | 110,958,455 | 132,466,000 | 82,950,848 | 한국수출입은행 |
| 장기금융상품 | 외화예금 | 29,148 | 29,148 | - | 한국산업은행 등 |
| 토지, 건물, 구축물 및 기계장치 | 밀양바이오중유공장 | 1,040,987 | 7,272,000 | 5,018,333 | 국민은행 |
| 매출채권, 재고자산 등 | 케이지동부USA | 118,006,874 | 118,006,874 | 34,811,881 | Hanri Bank |
| 투자부동산 | 10540 Fountain Valley | 33,803,883 | 33,803,883 | | Hanri Bank |
| 토지, 건물 등 | 케이지동부Thai Steel | 6,284,866 | 24,296,606 | 1,154,667 | Kasikom Bank |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 자본재공제조합 등 | 1,891,437 | 1,891,437 | - | 자본재공제조합 등 |
| 토지, 건물 등 | 창원공장 | 184,753,082 | 135,890,112 | 30,038,349 | 평택세무서 |

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

(*2) 상기 이외에 KG스틸(주)는 종속기업인 케이지지엔에스(주)의 주식 5,000,000주(순자산 지분가액 : 216,684백만원)를 한국산업은행 등에 담보로 제공하고 있습니다.

33. 재무위험관리

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

(1) 재무위험요소

① 시장위험

(가) 외환위험

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

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

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

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

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 자산 | 부채 | 자산 | 부채 |
| USD | 313,306,876 | 333,517,800 | 173,262,644 | 491,469,347 |
| 기타 | 148,566,918 | 56,390,785 | 20,127,598 | 14,230,784 |
| 합 계 | 461,873,794 | 389,908,585 | 193,390,242 | 505,700,131 |

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

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|-----------|-------------|--------------|------------|
| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
| | 10%상승시 | 10%하락시 | 10%상승시 | 10%하락시 |
| USD | 7,196,521 | (7,196,521) | (31,820,670) | 31,820,670 |

(나) 이자율위험

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

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|---------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 고정이자율 | | |
| 금융부채(*) | 994,522,906 | 1,178,288,414 |
| 변동이자율 | | |
| 금융부채 | 85,725,292 | 65,818,891 |

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

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

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

| (단위:천원) | | | | |
|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
| | 100bp 상승시 | 100bp 하락시 | 100bp 상승시 | 100bp 하락시 |
| 이자비용 | (857,253) | 857,253 | (658,189) | 658,189 |

② 신용위험

연결회사의 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권 등에서 발생합니다.

(가) 매출채권

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

보고기간말 현재 매출채권 및 대출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|---------------|-----------|---------|---------|------------|-------------|
| 구 분 | 정상 (만기미도래) | 3개월 초과 | 6개월 초과 | 9개월 초과 | 12개월 초과 | 계 |
| 당기말 | | | | | | |
| 기대 손실률 | 0.19% | 0.85% | 1.71% | 0.00% | 91.66% | |
| 매출채권 | 482,881,446 | 8,083,339 | 489,286 | 2 | 6,171,364 | 497,625,437 |
| 손실충당금 | 908,457 | 68,432 | 8,366 | - | 5,656,445 | 6,641,700 |
| 전기말 | | | | | | |
| 기대 손실률 | 0.27% | 2.29% | 65.01% | 100.00% | 46.82% | |
| 매출채권 | 387,055,235 | 5,577,432 | 93,645 | 71,632 | 15,296,354 | 408,094,298 |
| 손실충당금 | 1,048,855 | 127,985 | 60,883 | 71,632 | 7,161,361 | 8,470,716 |

당기와 전기 중 매출채권에 대한 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------------------|-------------|--------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | (8,470,716) | (14,208,768) |
| 당기 중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가 | 682,890 | (549,378) |
| 회수가 불가능하여 당기 중 제각된 금액 | 1,155,848 | 6,287,430 |
| 기타변동 | 970,363 | - |
| 연결범위변동 | (980,085) | - |
| 기말 | (6,641,700) | (8,470,716) |

(나) 상각후원가 측정 기타금융자산

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

| (단위:천원) | | | | |
|---------------------------|--------|-----------|-------------|-----------|
| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
| | 장단기대여금 | 장단기미수금 | 단기대여금 | 미수금 |
| 기초 손실충당금 | - | 45,205 | 3,559,000 | 346,737 |
| 당기 중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가 | - | (324,154) | - | 36,876 |
| 회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액 | - | (78,161) | (3,559,000) | (338,408) |
| 제각된 채권의 회수 | 36,960 | - | - | - |
| 연결범위변동 | - | 5,609,952 | - | - |
| 기말 손실충당금 | 36,960 | 5,252,842 | - | 45,205 |

③ 유동성위험

당기말과 전기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(가) 당기말

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|---------------|---------------|-------------|------------|------------|-------------|
| 계정과목 | 장부금액 | 계약상현금흐름 | 1년 미만 | 1년~2년 | 2년~3년 | 3년초과 |
| 매입채무 | 396,236,129 | 396,236,129 | 396,236,129 | - | - | - |
| 차입금 | 926,562,745 | 972,107,614 | 364,542,612 | 15,252,607 | 13,232,421 | 579,079,974 |
| 기타채무(*1) | 198,444,718 | 198,444,718 | 198,270,648 | - | - | 174,070 |
| 미지급배당금 | 5 | 5 | 5 | - | - | - |
| 리스부채 | 25,470,101 | 27,990,923 | 12,675,500 | 7,222,826 | 4,972,924 | 3,119,674 |
| 파생금융부채 | 759,168 | 759,168 | 759,168 | - | - | - |
| 사채 | 153,685,453 | 164,159,223 | 3,328,164 | 3,357,418 | 41,480,521 | 115,993,121 |
| 금융보증(*2) | - | 7,500,000 | 7,500,000 | - | - | - |
| 합 계 | 1,701,158,319 | 1,767,197,780 | 983,312,226 | 25,832,851 | 59,685,866 | 698,366,839 |

(*1) 미지급금, 미지급비용, 임대보증금 등으로 구성되어 있습니다.

(*2) KG케미칼(주)과 한국광해광업공단의 주주간 계약과 관련하여 한국광해광업공단이 풋옵션을 행사할 경우 KG케미칼(주)이 지급할 금액에 대해서 연결회사가 제공한 금융보증입니다(주석31 참조).

(나) 전기말

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|---------------|---------------|-------------|------------|------------|-------------|
| 계정과목 | 장부금액 | 계약상현금흐름 | 1년 미만 | 1년~2년 | 2년~3년 | 3년초과 |
| 매입채무 | 267,090,364 | 267,090,364 | 267,090,364 | - | - | - |
| 차입금 | 1,076,878,608 | 1,133,800,413 | 497,660,846 | 21,765,151 | 18,276,070 | 596,098,346 |
| 기타채무(*1) | 58,698,994 | 58,698,994 | 58,698,994 | - | 3,000 | - |
| 리스부채 | 21,805,215 | 25,022,288 | 8,202,920 | 5,876,610 | 4,910,718 | 6,032,040 |
| 파생금융부채 | 280,781 | 280,781 | 280,781 | - | - | - |
| 사채 | 168,228,385 | 179,498,285 | 58,685,533 | 2,496,276 | 2,496,283 | 115,820,193 |
| 금융보증(*2) | - | 7,500,000 | 7,500,000 | - | - | - |
| 합 계 | 1,592,982,347 | 1,671,891,125 | 898,116,438 | 30,138,037 | 25,686,071 | 717,950,579 |

(*1) 미지급금, 미지급비용, 임대보증금 등으로 구성되어 있습니다.

(*2) KG케미칼(주)과 한국광해광업공단의 주주간 계약과 관련하여 한국광해광업공단이 풋옵션을 행사할 경우 KG케미칼(주)이 지급할 금액에 대해서 연결회사가 제공한 금융보증입니다(주석31 참조).

(2) 자본 위험 관리

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

연결회사는 부채비율을 기준으로 하여 자본을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-------------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 부채총계 (A) | 2,502,445,953 | 1,831,557,233 |
| 자본총계 (B) | 2,589,432,985 | 1,235,906,148 |
| 현금및현금성자산 등 (C) | 188,734,092 | 68,100,242 |
| 차입금 및 사채 (D) | 1,080,248,198 | 1,245,106,993 |
| 부채비율 (A/B)(%) | 97 | 148 |
| 순차입금비율 (D-C)/B(%) | 34 | 95 |

(3) 공정가치 측정

① 당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|-------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 금융자산: | | | | |
| 공정가치로 인식된 금융자산: | | | | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 226,058,275 | 226,058,275 | 80,585,334 | 80,585,334 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 560,000 | 560,000 | - | - |
| 파생상품금융자산 | 10,640,733 | 10,640,733 | 34,287,776 | 34,287,776 |
| 소 계 | 237,259,008 | 237,259,008 | 114,873,110 | 114,873,110 |
| 상각후원가로 인식된 금융자산: | | | | |
| 현금및현금성자산 | 188,734,092 | 188,734,092 | 68,100,242 | 68,100,242 |
| 매출채권 | 482,907,979 | 482,907,979 | 391,998,704 | 391,998,704 |
| 장기매출채권 | 8,075,758 | 8,075,758 | 7,624,877 | 7,624,877 |
| 장단기금융상품 | 65,685,053 | 65,685,053 | 299,526 | 299,526 |
| 장단기대여금 | 29,817,225 | 29,817,225 | 4,000,000 | 4,000,000 |
| 기타채권(*1) | 91,706,312 | 91,706,312 | 5,769,173 | 5,769,173 |
| 소 계 | 866,926,419 | 866,926,419 | 477,792,522 | 477,792,522 |
| 합 계 | 1,104,185,427 | 1,104,185,427 | 592,665,632 | 592,665,632 |
| 금융부채: | | | | |
| 공정가치로 인식된 금융부채: | | | | |
| 파생상품금융부채 | 759,168 | 759,168 | 280,781 | 280,781 |
| 상각후원가로 인식된 금융부채: | | | | |
| 매입채무 | 396,236,129 | 396,236,129 | 267,090,364 | 267,090,364 |
| 단기차입금 | 342,570,709 | 342,570,709 | 474,588,566 | 474,588,566 |
| 기타채무(*2) | 223,914,819 | 223,914,819 | 58,698,994 | 58,698,994 |
| 미지급배당금 | 5 | 5 | - | - |
| 장기차입금(*3) | 583,992,036 | 583,992,036 | 602,290,042 | 602,290,042 |
| 사채 | 153,685,453 | 153,685,453 | 168,228,385 | 168,228,385 |
| 소 계 | 1,700,399,151 | 1,700,399,151 | 1,570,896,351 | 1,570,896,351 |
| 합 계 | 1,701,158,319 | 1,701,158,319 | 1,571,177,132 | 1,571,177,132 |

(*1) 미수금, 미수수익 및 보증금 등으로 구성되어 있습니다.

(*2) 미지급금, 미지급비용, 임대보증금 및 리스부채로 구성되어 있습니다.

(*3) 유동성장기차입금을 포함하고 있습니다.

② 공정가치서열체계

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

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

(가) 수준별 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------------------|------------|------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합 계 |
| 당기말: | | | | |
| 금융자산 | | | | |
| - 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 45,710 | 72,267,561 | 153,745,004 | 226,058,275 |
| - 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | - | - | 560,000 | 560,000 |
| - 파생상품금융자산 | - | 992,733 | 9,648,000 | 10,640,733 |
| 금융부채 | | | | |
| - 파생상품금융부채 | - | 759,168 | - | 759,168 |
| 전기말: | | | | |
| 금융자산 | | | | |
| - 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 10,400,483 | - | 70,184,851 | 80,585,334 |
| - 파생상품금융자산 | - | 1,355,776 | 32,932,000 | 34,287,776 |
| 금융부채 | | | | |
| - 파생상품금융부채 | - | 280,781 | - | 280,781 |

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

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

(나) 공정가치 서열체계 수준 2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

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

| (단위:천원) | | | | |
|-------------------|------------|-----------|-----------|---------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 | 가치평가기법 | 투입변수 |
| 파생상품금융자산 | 992,733 | 1,355,776 | 현금흐름할인모형 | 통화선도가격, 할인율 등 |
| 파생상품금융부채 | 759,168 | 280,781 | | |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 72,267,561 | - | 운용사 고시기준가 | - |

(다) 공정가치 서열체계 수준 3으로 분류된 자산·부채의 변동내역

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

| (단위:천원) | | | | | |
|--------------|-------------------|---------------------|--------------|-------------------|--------------|
| 구분 | 당기 | | | 전기 | |
| | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 파생상품금융자산 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 파생상품금융자산 |
| 기초금액 | 70,184,851 | - | 32,932,000 | 45,694,884 | 45,171,000 |
| 취득금액 | 95,260,686 | - | - | 27,125,169 | - |
| 대체금액 | - | - | - | - | - |
| 처분금액 | (5,620,705) | - | - | - | - |
| 당기손익에 포함된 손익 | (6,079,828) | - | (23,284,000) | (2,635,202) | (12,239,000) |

| (단위:천원) | | | | | |
|---------|----------------------|------------------------|-----------|----------------------|------------|
| 구 분 | 당기 | | | 전기 | |
| | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 파생상품금융자산 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 파생상품금융자산 |
| 연결범위변동 | - | 560,000 | - | - | - |
| 기말금액 | 153,745,004 | 560,000 | 9,648,000 | 70,184,851 | 32,932,000 |

(라) 수준 3으로 분류된 자산·부채의 가치평가기법과 투입변수

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

| (단위:천원) | | | | |
|--------------------|-------------|------------|------------|-----------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 | 가치평가기법 | 투입변수 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | | | | |
| 채무증권 | 110,762,835 | 10,070,245 | 현금흐름할인모형 등 | 미래예상현금흐름, 할인율 등 |
| 지분증권 | 42,982,169 | 60,114,606 | 이항모형 등 | 매래예상주식가치, 할인율 등 |
| 파생상품자산 | 9,648,000 | 32,932,000 | 이항모형 등 | 매래예상주식가치, 할인율 등 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | | | | |
| 지분증권 | 560,000 | - | 현금흐름할인모형 등 | 미래예상현금흐름, 할인율 등 |

34. 부문별 보고

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

| 구 분 | 내 용 |
|---------------|--|
| 바이오사업 | 바이오중유의 제조 및 판매 |
| 철강, 항만 및 운송사업 | 냉연강판, 강관, 형강 및 PEB에 대한 생산 및 판매와 항만, 임대, 운송용역 등 |
| 자동차 제조 및 판매 | 각종 자동차 및 동 부분품의 제조 및 판매업 |
| 기타 | 이외 기타 영업부문 |
| 환경에너지사업(*) | 폐기물 수집 및 처리용역, 운송용역, 스팀의 판매 |
| 신소재사업(*) | 산화동 등 금속 및 비금속 재료의 제조 및 판매 |

(*) 연결회사는 당기 중 환경, 에너지및신소재사업부문을 물적분할 방식을 통해서 분할신설회사를 설립하여 분할신설회사의 지분 전부를 매도하였으며, 중단영업으로 분류하였습니다. 이에 따라 당기에 비교표시된 전기 포괄손익계산서 및 관련 주석 등을 기업회계기준서 제1105호에 따라 재분류하여 표시하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 계속영업 부문별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

| 구 분 | 바이오사업 | 철강, 항만 및 운송사업 | 자동차 제조 및 판매 | 기타 | 합 계 |
|---------|-------------|---------------|---------------|----------|---------------|
| 매출액 | 104,948,094 | 3,819,687,027 | 1,019,606,135 | - | 4,944,241,256 |
| 영업이익 | 14,623,823 | 340,498,503 | 1,116,135 | (49,484) | 356,188,977 |
| 감가상각비 등 | 1,301,752 | 42,440,534 | 51,096,262 | - | 94,838,548 |

② 전기

| 구 분 | 바이오사업 | 철강, 항만 및 운송사업 | 기타 | 합 계 |
|---------|------------|---------------|----------|---------------|
| 매출액 | 57,710,012 | 3,354,789,186 | - | 3,412,499,198 |
| 영업이익 | 9,293,338 | 297,336,391 | (16,618) | 306,613,111 |
| 감가상각비 등 | 9,292,472 | 61,504,135 | - | 70,796,607 |

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

(4) 당기와 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 국내매출 | 2,363,460,201 | 1,713,420,921 |
| 수 출: | | |
| 아시아 | 815,140,779 | 612,568,500 |
| 유럽 | 660,507,484 | 284,689,484 |
| 기타 | 1,105,132,792 | 801,820,293 |
| 수출 계 | 2,580,781,055 | 1,699,078,277 |
| 합 계 | 4,944,241,256 | 3,412,499,198 |

(5) 주요 고객에 대한 정보

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

35. 중단영업

연결회사는 환경에너지 및 신소재사업부문을 매각할 목적으로 2022년 3월 10일 이사회 결의에 따라, 2022년 5월 1일을 분할기일로 하여 환경에너지 및 신소재사업부문을 물적분할 하였습니다. 연결회사는 2022년 6월에 분할신설회사의 지분 100%를 이엔에프다이아몬드홀딩스(주)에 495,850백만원에 매각하였으며, 분할신설회사의 매각에 따른 처분이익 428,507백만원을 인식하였습니다. 또한, 연결회사는 분할신설회사의 매각에 따른 처분이익을 포함한 환경에너지 및 신소재사업부문과 관련된 손익을 연결포괄손익계산서에 중단영업으로 표시하였으며, 당기에 비교표시된 전기 연결포괄손익계산서 및 관련 주식 등을 기업회계기준서 제1105호에 따라 재분류하여 표시하였습니다.

(1) 매각 사업부문의 요약정보

연결회사가 매각한 환경에너지 및 신소재사업부문의 자산 및 부채의 정보는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | |
|-----------|-------------|
| 구 분 | 금 액 |
| 매출채권 | 20,274,176 |
| 재고자산 | 17,392,050 |
| 유형자산 | 108,544,769 |
| 무형자산 | 1,110,546 |
| 기타자산 | 1,288,099 |
| 자산 총계 | 148,609,640 |
| 매입채무 | 4,468,154 |
| 미지급금 | 2,194,352 |
| 차입금 | 69,716,669 |
| 이연법인세부채 | 7,057,227 |
| 기타부채 | 4,888,156 |
| 부채 총계 | 88,324,558 |

(2) 중단영업으로부터의 손익

| (단위 : 천원) | | |
|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 매출액 | 47,192,610 | 124,390,660 |
| 매출원가 | 34,854,914 | 98,836,145 |
| 매출총이익 | 12,337,696 | 25,554,515 |
| 판매비와관리비 | 1,834,243 | 6,570,960 |
| 영업이익 | 10,503,453 | 18,983,555 |
| 영업외손익 | 411,262,586 | (771,718) |
| 법인세비용차감전순이익 | 421,766,039 | 18,211,837 |
| 법인세비용 | 119,529,394 | 3,748,893 |
| 세후중단영업이익 | 302,236,645 | 14,462,944 |

(3) 중단영업으로부터의 현금흐름 정보

| (단위 : 천원) | | |
|--------------------|-------------|--------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 영업활동으로 인한 순현금흐름 | (2,666,275) | 19,103,233 |
| 투자활동으로 인한 순현금흐름(*) | 490,765,701 | (11,389,704) |
| 재무활동으로 인한 순현금흐름 | 7,750,289 | (7,713,529) |

(*) 환경에너지 및 신소재사업부문의 처분에 따른 현금흐름이 포함되어 있습니다.

36. 사업결합

(1) 일반사항

연결회사는 2022년에 쌍용자동차(주) 지분 58.86%를 취득하였고, 이에 따라 쌍용자동차(주) 및 그 종속기업에 대한 지배력을 획득하였습니다.

(2) 취득일(2022년 9월말) 현재 식별가능한 자산 및 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | |
|--------------|---------------|
| 구 분 | 금액 |
| 자산 | |
| 현금및현금성자산 | 670,090,000 |
| 장단기금융상품 | 5,793,481 |
| 매출채권 | 174,910,028 |
| 미수금 | 12,623,988 |
| 대여금 | 20,604,563 |
| 보증금자산 | 23,703,724 |
| 재고자산 | 207,830,189 |
| 선급비용 | 16,924,303 |
| 선급금 | 84,303,181 |
| 유형자산 | 1,158,456,694 |
| 사용권자산 | 14,311,120 |
| 무형자산 | 123,641,174 |
| 투자주식 | 21,493,823 |
| 기타자산 | 5,315,582 |
| 자산 총계 | 2,540,001,850 |
| 부채 | |
| 유동부채 | 978,533,653 |
| 비유동부채 | 528,596,437 |
| 부채 총계 | 1,507,130,090 |
| 연결재무상태표상 순자산 | 1,032,871,760 |

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

| (단위 : 천원) | |
|--------------------|--------------|
| 구 분 | 금 액 |
| 취득금액(이전대가) | 550,130,130 |
| -지분취득 | 550,000,000 |
| -상거래채권의 출자전환 | 130,130 |
| 순자산공정가치의 지분해당액(*1) | 607,858,323 |
| 영업권(염가매수차익) | (57,728,193) |

(*1) 취득일 현재 쌍용자동차(주) 연결재무제표상 지배기업지분 중 연결회사 지분율에 해당하는 금액입니다.

한편, 쌍용자동차(주)의 유형자산의 공정가치 평가를 비롯한 식별가능한 무형자산의 인식 등 순자산 공정가치 평가절차가 당기말 현재 완료되지 아니하였으며, 이에 따라 매수가격 배분절차가 완료되지 않았습니다. 공정가치평가 및 매수가격 배분절차에 따른 잠정적인 회계처리가 향후 최종 확정되는 경우 상기 정보는 수정될 수 있습니다.

(4) 2022년 9월 30일(취득일)부터 연결포괄손익계산서에 포함된 쌍용자동차(주)에서 발생한 매출액 및 당기순손실은 각각 1,019,606백만원 및 7,575백만원이며, 만일 쌍용자동차(주)가 2022년 1월 1일부터 연결재무제표 작성 대상에 포함되었을 경우, 연결포괄손익계산서에 계상되었을 매출액 및 당기순이익은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | |
|-----------|---------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 현재 | 조정금액 | 조정후 금액 |
| 매출액 | 4,944,241,256 | 2,403,724,739 | 7,347,965,995 |
| 당기순이익 | 904,912,818 | (52,558,132) | 852,354,686 |

37. 비지배지분에 대한 정보

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

| 구분(*) | (단위:천원) | | |
|-------------|----------------------------|---------------|----------------------------|
| | 당기말 | | 전기말 |
| | KG스틸(주) (구, 케이지동부제철(주)) | 쌍용자동차(주) | KG스틸(주) (구, 케이지동부제철(주)) |
| 비지배지분율 | 79.24% | 41.16% | 79.69% |
| 유동자산 | 1,016,802,407 | 627,159,380 | 1,123,225,414 |
| 비유동자산 | 2,034,704,920 | 1,374,747,915 | 1,647,872,854 |
| 유동부채 | 648,409,557 | 401,956,733 | 815,570,346 |
| 비유동부채 | 712,932,939 | 507,047,438 | 805,364,370 |
| 순자산 | 1,690,164,831 | 1,092,903,124 | 1,150,163,552 |
| 비지배지분의 장부금액 | 1,338,787,114 | 432,525,570 | 915,239,458 |

(*) KG스틸(주)와 쌍용자동차(주)의 요약 재무정보는 종속기업 재무정보를 포함한 연결 재무정보입니다.

38. 보고기간 후 사건

연결회사의 종속기업인 쌍용자동차(주)는 2023년 3월에 전환사채 108,500백만원을 발행하였습니다.

1. 연결실체의 개요

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

(1) 지배기업의 개요

지배기업은 1999년 10월 29일에 설립되었으며, 바이오중유 제조 및 판매 등을 주 사업목적으로 하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 경상남도 밀양에 본사 및 공장을 두고 있으며, 2013년 7월 24일자로 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였습니다.

2022년 12월 31일 현재 지배기업의 자본금은 20,051,860천원이며, 당기말 현재 지배기업 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 주) | | |
|----------|------------|---------|
| 주 주 | 소유주식수 | 지분율 |
| KG케미칼주 | 16,666,999 | 46.30% |
| 기타 | 19,333,001 | 53.70% |
| 합 계 | 36,000,000 | 100.00% |

(2) 연결대상종속기업의 현황

당기말과 전기말 현재 연결재무제표 작성대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

| 종속기업명 | 소재지 | 결산월 | 주요영업활동 | 소유지분율(*1) | |
|--|------|-----|--------------------|-----------|---------|
| | | | | 당기말 | 전기말 |
| KG스틸홀딩스(구,KG스틸주) | 대한민국 | 12월 | 지주회사 및 경영컨설팅 서비스업 | 51.91% | 51.07% |
| KG스틸(주)(구,KG동부제철)(*2) | 대한민국 | 12월 | 철강재 및 비철금속 제조 및 판매 | 39.98% | 39.98% |
| 케이지지엔에스주 | 대한민국 | 12월 | 항만시설운영 | 100.00% | 100.00% |
| 케이지스틸USA(구, 케이지동부USA) | 미국 | 12월 | 철강재 판매 | 100.00% | 100.00% |
| 동부Singapore | 싱가포르 | 12월 | 철강재 판매 | 100.00% | 100.00% |
| 케이지스틸Thailand(구, 케이지동부Thai Steel) | 태국 | 12월 | 철강제품 제조 및 판매 | 90.35% | 90.35% |
| 동부Vietnam Steel | 베트남 | 12월 | 선철 제조 및 판매 | 100.00% | 100.00% |
| 케이지이앤씨주(구, 케이지동부이앤씨주) | 대한민국 | 12월 | 철강제품 제조 및 판매 | 100.00% | 100.00% |
| 10540 Fountain Valley, LLC(*3) | 미국 | 12월 | 부동산임대 | 100.00% | - |
| 제피러스 모빌리티 벤처투자조합 13호(*3) | 대한민국 | 12월 | 투자업 | 99.00% | - |
| KG모빌리티홀딩스주(구,KG모빌리티주)(*3) | 대한민국 | 12월 | 투자업 | 100.00% | - |
| 쌍용자동차주(*4) | 대한민국 | 12월 | 자동차용 엔진 및 자동차 제조업 | 58.86% | - |
| Ssangyong European Parts Center B.V.(*4) | 네덜란드 | 12월 | A/S 및 부품 판매 | 100.00% | - |
| Ssangyong Australia Pty Ltd(*4) | 호주 | 12월 | 자동차 판매 | 100.00% | - |

(*1) 자기주식 차감 및 간접소유를 포함한 지분율입니다.

(*2) 간접소유를 포함한 지분율은 과반수 미만이나 주주간 약정에 의해 KG스틸홀딩스주가 이사회 구성원의 과반수 이상을 선임할 수 있는 능력이 있으므로 영업 및 재무의사결정에 대한 권한을 지배기업이 보유한다고 보아 연결범위에 포함하였습니다.

(*3) 당기 중 신규 출자하여 신규로 연결재무제표에 포함되었습니다.

(*4) 당기 중 KG모빌리티홀딩스주의 지분취득으로 신규로 연결재무제표에 포함되었습니다.

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

① 당기말

| (단위: 천원) | | | | | | |
|--------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| 회사명 | 자산총계 | 부채총계 | 자본총계 | 매출액 | 당기순손익 | 총포괄손익 |
| KG스틸홀딩스(구, 케이지스틸(주)) | 218,108,293 | 1,689,473 | 216,418,820 | 4,000,000 | (15,465,050) | (15,465,050) |
| KG스틸(주, 케이지동부제철(주)) | 2,935,263,009 | 1,282,845,349 | 1,652,417,660 | 3,676,462,979 | 526,787,734 | 539,907,259 |
| 케이지엔에스(주) | 227,655,914 | 10,971,981 | 216,683,933 | 22,551,703 | 649,753 | 645,835 |
| 케이지스틸USA(구, 케이지동부USA) | 45,492,296 | 27,070,881 | 18,421,415 | 27,805,213 | 1,999,633 | 1,999,633 |
| 동부Singapore | 35,492 | 73,032 | (37,540) | - | (22,418) | (22,418) |
| 케이지스틸Thailand(구, 케이지동부Thai Steel) | 50,011,654 | 65,501,021 | (15,489,367) | 114,889,280 | (12,828,382) | (12,828,382) |
| 동부Vietnam Steel | 4,541,462 | 38,903,927 | (34,362,465) | - | (972,342) | (972,342) |
| 케이지엔씨(주, 케이지동부이앤씨(주)) | 40,889,435 | 25,544,788 | 15,344,647 | 63,750,955 | 4,278,908 | 4,383,924 |
| 10540 Fountain Valley, LLC | 35,838,361 | 22,586,712 | 13,251,649 | 4,129,094 | 1,208,813 | 1,208,813 |
| 제피러스 모빌리티 벤처투자조합 13호 | 90,918,115 | - | 90,918,115 | - | 8,115 | 8,115 |
| KG모빌리티홀딩스(구, KG모빌리티(주)) | 550,511,088 | 9,900 | 550,501,188 | - | (769,870) | (769,870) |
| 쌍용자동차(주) | 1,978,718,200 | 889,306,910 | 1,089,411,290 | 3,423,547,321 | (67,717,275) | 24,807,628 |
| Ssangyong European Parts Center B.V. | 14,052,343 | 16,842,784 | (2,790,441) | 22,018,544 | 156,594 | 161,713 |
| Ssangyong Australia Pty Ltd | 69,888,054 | 69,328,532 | 559,522 | 155,657,908 | 5,648,372 | 5,418,473 |

② 전기말

| (단위: 천원) | | | | | | |
|-----------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------|-------------|
| 회사명 | 자산총계 | 부채총계 | 자본총계 | 매출액 | 당기순손익 | 총포괄손익 |
| KG스틸홀딩스(구, 케이지스틸(주)) | 237,006,101 | 5,122,232 | 231,883,869 | - | (2,624,915) | (2,624,915) |
| KG스틸(주, 케이지동부제철(주)) | 2,693,634,952 | 1,571,116,414 | 1,122,518,538 | 3,208,372,156 | 180,246,917 | 176,063,266 |
| 케이지엔에스(주) | 225,272,210 | 9,234,112 | 216,038,098 | 18,736,985 | 1,840,762 | 1,842,034 |
| 케이지스틸USA(구, 케이지동부USA) | 35,028,713 | 12,757,554 | 22,271,159 | 16,993,887 | 3,544,041 | 3,544,041 |
| 동부Singapore | 34,716 | 49,261 | (14,545) | - | (28,946) | (28,946) |
| 케이지스틸Thailand(구, 케이지동부Thai Steel) | 64,582,897 | 67,222,217 | (2,639,320) | 113,836,637 | (2,518,672) | (2,518,672) |
| 동부Vietnam Steel | 4,295,843 | 35,548,099 | (31,252,256) | - | (858,271) | (858,271) |
| 케이지엔씨(주, 케이지동부이앤씨(주)) | 22,013,249 | 11,052,526 | 10,960,723 | 39,338,604 | 2,835,728 | 2,842,059 |

(4) 연결범위의 변동

① 당기 중 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

| 종속회사명 | 사유 |
|----------------------------|---------|
| 10540 Fountain Valley, LLC | 신규 설립 |
| 제피러스 모빌리티 벤처투자조합 13호 | 신규 설립 |
| KG모빌리티홀딩스(구, KG모빌리티(주)) | 신규 설립 |
| 코어엔텍(주) | 물적분할 설립 |
| 쌍용자동차(주) 및 그 종속기업 | 지분취득 |

② 당기 중 연결재무제표 작성 대상에 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

| 종속회사명 | 사유 |
|-------|----|
| 코어엔텍주 | 매각 |

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

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

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '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. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

(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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 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 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표에 미

치는 중요한 영향은 없습니다.

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

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 연결

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

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다

고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결채무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결채무제표에서 제외됩니다.

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

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

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

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

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

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

(2) 관계기업

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

(3) 공동약정

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

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

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

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자

산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 인식과 제거

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

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

(4) 금융상품의 상계

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

2.6 현금및현금성자산

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

2.7 파생상품

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

2.8 매출채권

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

2.9 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시됩니다. 재고자산의 원가는 연결회사 내의 개별 기업별로 업종에 따라 이동평균법, 총평균법 등을 적용하여 결정하고 있습니다.

2.10 유형자산

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

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

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|-------|---------|
| 건물 | 10년~60년 |
| 구축물 | 5년~60년 |
| 기계장치 | 5년~23년 |
| 차량운반구 | 5년~10년 |
| 공구와기구 | 3년~10년 |
| 비품 | 3년~10년 |

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

2.11 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.12 무형자산

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

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

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|------------|---------|
| 특허권 등 | 5년~20년 |
| 항만시설이용권 | 84년 |
| 소프트웨어, 개발비 | 5년 |

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

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 개발비를 제외한 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 연결회사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성 있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

신규개발 프로젝트는 상품 구상으로 시작하여, 종합평가를 거쳐 양산 단계까지로 진행됩니다. 해당 프로젝트의 상품 기획안에 대한 평가가 완료된 개발승인 단계 이후부터 개발활동으로 보아 이후의 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고, 이전단계에서 발생한 지출은 당기 비용처리하고 있습니다. 양산 단계 이후의 지출은 당기 비용으로 인식하고 있습니다.

2.13 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 20~40년동안 정액법으로 상각됩니다.

2.14 비금융자산의 손상

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

2.15 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되

고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

(2) 제거

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

2.17 충당부채

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

2.18 당기법인세 및 이연법인세

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

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

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

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

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

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는

법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.19 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정 급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급 받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위 적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량연결회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

(2) 기타장기종업원급여

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

2.20 수익인식

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

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

| 구 분 | 재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건 | 수익인식 정책 |
|----------------------------|--|---|
| 철강사업, 자동차 제조 및 판매사업, 바이오사업 | 재화의 판매는 제품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 청구서를 발행하고 수익을 인식함. 운송서비스 등은 연결회사가 용역을 수행하는 대로 고객이 용역 수행의 효익을 얻음. | 제품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식함. 또한 운송서비스 등은 용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익을 인식함. |

상기 이외에 PEB(Pre-Engineered Building System) 제품제작 및 설치용역 수익은 계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 계약수익과 계약원가를 보고기간 종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다.

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

2.21 리스

(1) 리스제공자

연결회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초 자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 연결재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습

니다.

(2) 리스이용자

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

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

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

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

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

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

를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

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

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

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

다.

① 연장선택권 및 종료선택권

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

2.22 온실가스 배출권과 배출부채

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

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

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

2.23 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 34 참조). 주석 34에서 기술한 대로 3개의 보고부문(중단영업 제외)이 있으며, 각 부문은 연결회사의 전략적 영업 단위들입니다. 전략적 영업 단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위 별로 요구되는 기술과 마케팅전략이

다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

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

2.24 연결재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2023년 3월 10일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 금융상품의 공정가치

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

(2) 법인세

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

연결회사는 차감할일시적차이 및 세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 차감할일시적차이 및 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 연결회사는 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위해 미래 과세소득의 발생시기 및 수준과 관련한 판단을 하고 있으며, 미래 예상 과세소득이 변경되는 경우 이연법인세자산이 변동될 수 있습니다.

연결회사는 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 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 순확정급여부채

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

(4) 현금창출단위 손상차손

유·무형자산 등 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영진은 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(5) 판매보증충당부채

연결회사는 제품의 보증수리 등과 관련하여 충당부채를 계상하고 있으며, 이러한 충당부채의 계산은 현재와 미래의 보증의무를 제공하기 위하여 필요하다고 판단되는 최선의 추정치를 기준으로 계상하고 있습니다.

4. 범주별 금융상품

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

① 당기말

| (단위 : 천원) | | | | | |
|---------------------|------------------|----------------------|------------------------|--------------------|------------------------|
| 구 분 | 상각후원가 측정 금융자산 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 상각후원가 측정 금융부채 등 | 당기손익-공정가치 측정 금융부채 등 |
| 금융자산: | | | | | |
| 현금및현금성자산 | 188,734,092 | - | - | - | - |
| 장단기금융상품(*1) | 65,685,053 | - | - | - | - |
| 매출채권(*1) | 490,983,737 | - | - | - | - |
| 대여금(*1) | 29,817,225 | - | - | - | - |
| 파생상품금융자산(*1) | - | 10,640,733 | - | - | - |
| 당기손익-공정가치측정금융자산(*1) | - | 226,053,275 | - | - | - |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | - | - | 560,000 | - | - |
| 미수금(*1) | 60,979,336 | - | - | - | - |
| 보증금(*1) | 26,080,027 | - | - | - | - |
| 기타(*1) | 4,646,949 | - | - | - | - |
| 금융부채: | | | | | |
| 매입채무 | - | - | - | 396,236,129 | - |
| 차입금(*1) | - | - | - | 926,562,745 | - |
| 사채(*1) | - | - | - | 153,685,453 | - |
| 미지급금(*1) | - | - | - | 140,771,423 | - |
| 미지급비용 | - | - | - | 55,921,295 | - |
| 미지급배당금 | - | - | - | 5 | - |
| 임대보증금 | - | - | - | 1,752,000 | - |
| 파생상품금융부채(*1) | - | - | - | - | 759,168 |
| 리스부채(*1,2) | - | - | - | 25,470,101 | - |
| 합 계 | 866,926,419 | 236,699,008 | 560,000 | 1,700,399,151 | 759,168 |

(*1) 유동성 금액과 비유동성 금액을 합산한 금액입니다.

(*2) 리스부채는 상각후원가 측정 금융부채에 해당하지 않습니다.

② 전기말

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------------|-----------------|---------------------|-------------------|-----------------------|
| 구 분 | 상각후원가측정 금융자산 | 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 상각후원가측정 금융부채 등 | 당기손익-공정가치측정 금융부채 등 |
| 금융자산: | | | | |
| 현금및현금성자산 | 68,100,242 | - | - | - |
| 장단기금융상품(*1) | 299,526 | - | - | - |
| 매출채권(*1) | 399,623,582 | - | - | - |
| 장기대여금 | 4,000,000 | - | - | - |
| 파생상품금융자산(*1) | - | 34,287,776 | - | - |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | 80,585,334 | - | - |

| (단위 : 천원) | | | | |
|--------------|-----------------|---------------------|-------------------|-----------------------|
| 구 분 | 상각후원가측정 금융자산 | 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 상각후원가측정 금융부채 등 | 당기손익-공정가치측정 금융부채 등 |
| 기타(*1) | 5,769,174 | - | - | - |
| 금융부채: | | | | |
| 매입채무 | - | - | 267,090,364 | - |
| 차입금(*1) | - | - | 1,076,878,608 | - |
| 사채(*1) | - | - | 168,228,385 | - |
| 미지급금 | - | - | 30,631,473 | - |
| 미지급비용 | - | - | 26,059,613 | - |
| 임대보증금(*1) | - | - | 2,007,907 | - |
| 파생상품금융부채(*1) | - | - | - | 280,781 |
| 리스부채(*1,2) | - | - | 21,805,215 | - |
| 합 계 | 477,792,524 | 114,873,110 | 1,592,701,565 | 280,781 |

(*1) 유동성 금액과 비유동성 금액을 합산한 금액입니다.

(*2) 리스부채는 상각후원가 측정 금융부채에 해당하지 않습니다.

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

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | | |
|--------------------------|-----------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------|
| 구 분 | 상각후원가측정 금융자산 | 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 상각후원가측정 금융부채 등 | 당기손익-공정가치측정 금융부채 | 합 계 |
| 판매비와관리비: | | | | | |
| 대손상각비(환입) | (682,890) | - | - | - | (682,890) |
| 금융수익: | | | | | |
| 이자수익 | 9,567,073 | 3,864,204 | - | - | 13,431,277 |
| 배당금수익 | 208,405 | 2,386,098 | - | - | 2,594,503 |
| 외환차익 | 70,401,193 | - | 3,452,503 | - | 73,853,696 |
| 외화환산이익 | 20,473,192 | - | 1,271,501 | - | 21,744,693 |
| 당기손익-공정가치측정 금융상품 평가이익 | - | 1,492,833 | - | 29,572 | 1,522,405 |
| 파생상품거래이익 | - | 1,231,572 | - | - | 1,231,572 |
| 금융비용: | | | | | |
| 이자비용 | - | - | 48,160,552 | - | 48,160,552 |
| 사채상환손실 | - | - | 2,810,387 | - | 2,810,387 |
| 외환차손 | 14,290,266 | - | 98,013,655 | - | 112,303,921 |
| 외화환산손실 | 4,923,267 | - | 13,924,287 | - | 18,847,554 |
| 당기손익-공정가치측정 금융상품 평가손실 | - | 7,554,002 | - | - | 7,554,002 |
| 당기손익-공정가치측정 금융상품 처분손실 | - | 2,743,807 | - | - | 2,743,807 |
| 파생상품거래손실 | - | 9,994,189 | - | 1,324,292 | 11,318,481 |
| 파생상품평가손실 | - | 23,284,000 | - | 759,168 | 24,043,168 |
| 기타비용: | | | | | |
| 기타의 대손상각비(환입) | 324,154 | - | - | - | 324,154 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

② 전기

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

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

5. 현금및현금성자산 및 장·단기금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|-------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 현금 | 6 | 5 |
| 보통예금 등 | 188,734,086 | 68,100,237 |
| 합 계 | 188,734,092 | 68,100,242 |

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

| (단위:천원) | | | | |
|---------|-----------|------------|---------|--------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 정기에·적금 | - | 4,000 | - | - |
| 기타금융상품 | 6,071,305 | 59,609,748 | 254,259 | 45,267 |
| 합 계 | 6,071,305 | 59,613,748 | 254,259 | 45,267 |

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

| (단위:천원) | | |
|---------|------------|-----------------|
| 구 분 | 당기말 | 사용제한내역 |
| 보통예금 등 | 231,822 | 당좌개설보증금, 질권설정 등 |
| 단기금융상품 | 6,048,578 | |
| 장기금융상품 | 59,613,748 | |
| 합 계 | 65,894,148 | |

6. 매출채권, 계약자산, 대여금 및 기타수취채권

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

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|-------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 채권액 | 대손충당금 | 장부금액 | 채권액 | 대손충당금 | 장부금액 |
| 유동: | | | | | | |
| 매출채권 | 484,734,218 | (1,826,239) | 482,907,979 | 393,884,533 | (1,885,829) | 391,998,704 |
| 계약자산 | 8,387,996 | - | 8,387,996 | 3,817,071 | - | 3,817,071 |
| 단기대여금 | 3,905,007 | - | 3,905,007 | - | - | - |
| 미수금 | 21,074,781 | (5,217,630) | 15,857,151 | 1,054,579 | (9,993) | 1,044,586 |
| 미수배당금 | 141,723 | - | 141,723 | - | - | - |
| 미수수익 | 983,574 | - | 983,574 | 168,845 | - | 168,845 |
| 보증금 | 19,637,533 | - | 19,637,533 | 128,545 | - | 128,545 |
| 리스채권 | 2,607,743 | - | 2,607,743 | - | - | - |
| 소 계 | 541,472,575 | (7,043,869) | 534,428,706 | 399,053,573 | (1,895,822) | 397,157,751 |
| 비유동: | | | | | | |
| 장기매출채권 | 12,891,220 | (4,815,462) | 8,075,758 | 14,209,765 | (6,584,888) | 7,624,877 |
| 장기대여금 | 25,949,178 | (36,960) | 25,912,218 | 4,000,000 | - | 4,000,000 |
| 장기미수금 | 45,015,675 | (35,212) | 44,980,463 | 35,212 | (35,212) | - |
| 장기보증금 | 6,442,494 | - | 6,442,494 | 3,359,090 | - | 3,359,090 |
| 장기리스채권 | 1,055,631 | - | 1,055,631 | - | - | - |
| 소 계 | 91,354,198 | (4,887,634) | 86,466,564 | 21,604,067 | (6,620,100) | 14,983,967 |
| 합 계 | 632,826,773 | (11,931,503) | 620,895,270 | 420,657,640 | (8,515,922) | 412,141,718 |

(2) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|--------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 8,515,922 | 18,114,505 |
| 순설정액 | (1,007,044) | 581,081 |
| 제각액 | (1,155,847) | (10,184,837) |
| 기타 | (1,011,565) | - |
| 연결범위변동 | 6,590,037 | - |
| 기말금액 | 11,931,503 | 8,515,922 |

7. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|-------------|------------|------------|--------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 선급금 | 81,007,115 | 275,882 | 2,216,943 | - |
| 선급비용 | 20,726,118 | 160,096 | 4,733,136 | 25,795 |
| 부가세대급금 | 19,377,735 | - | 14,201,573 | - |
| 순확정급여자산 | - | 18,983,531 | - | - |
| 합 계 | 121,110,968 | 19,419,509 | 21,151,652 | 25,795 |

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|--------------|--------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 상품 | 48,466,160 | 1,703,681 |
| 제품 | 304,917,513 | 288,986,869 |
| 반제품 | 79,311,208 | 92,985,957 |
| 원부재료 | 214,394,804 | 233,990,271 |
| 미착품 | 50,803,859 | 31,317,792 |
| 저장품 | 38,446,441 | 66,567,120 |
| 부산물 | 2,681,781 | 1,328,247 |
| 재공품 | 27,460,118 | 23,589 |
| 평가손실충당금 | (34,318,601) | (35,497,534) |
| 합 계 | 732,163,283 | 681,405,992 |

9. 공정가치 측정 금융자산

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

| (단위 : 천원) | | | | |
|---------------------------|--------|-------------------|---------------------|-------------------|
| 구 분 | 지분율(%) | 당기말 | | 전기말 |
| | | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 |
| 지분상품: | | | | |
| KG케미칼 | - | - | - | 10,356,815 |
| ㈜케이지씨닝라이프 우선주(*1) | - | 10,666,161 | - | 10,070,245 |
| 캐터스스페셜시추에이션제1호사모투자 | 14.47 | 17,970,874 | - | 31,026,815 |
| 캐터스스페셜시추에이션제2의2호사모투자(*2) | 4.72 | 1,000,000 | - | - |
| 위더스 뷔띠엘린 사모투자합작회사 | 8.33 | 5,000,000 | - | 5,000,000 |
| 인터베스트오픈이노베이션 사모투자합작회사(*3) | 2.39 | 3,250,000 | - | 2,000,000 |
| 인터베스트미래차 투자조합(*3) | - | 3,000,000 | - | - |
| 한국비즈니스금융대부 | 1.72 | - | 500,000 | - |
| 한국능률협회컨설팅 | 1.5 | 20,000 | 60,000 | - |
| 기타 | - | 2,120,843 | - | 2,131,459 |
| 소 계 | | 43,027,878 | 560,000 | 60,585,334 |
| 특정금전신탁 등 | | | | |
| MMW | - | 18,913,354 | - | - |
| MMT | - | 53,354,208 | - | - |
| 소 계 | | 72,267,562 | - | - |
| 전환사채 | | | | |
| 한국특강 등 | - | 20,862,835 | - | 20,000,000 |
| 제2차모빌리티홀딩스(*4) | | 89,900,000 | | |
| 소 계 | | 110,762,835 | - | 20,000,000 |
| 합 계 | | 226,058,275 | 560,000 | 80,585,334 |

(*1) ㈜케이지씨닝라이프 우선주는 의결권이 없는 참가적누적적우선주입니다.

(*2) 당기 중 연결회사는 캐터스스페셜시추에이션제2의2호사모투자합작회사에 1,000백만원을 출자하였습니다.

(*3) 연결회사는 당기 중 인터베스트오픈이노베이션 사모투자합작회사에 1,250백만원, 인터베스트미래차투자조합에 3,000백만원을 출자하였습니다.

(*4) 연결회사는 당기 중 제2차모빌리티홀딩스의 전환사채 89,900백만원을 취득하였습니다.

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | | 전기 |
|--------|----------------------|------------------------|----------------------|
| | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 |
| 기초금액 | 80,585,334 | - | 53,727,731 |
| 취득금액 | 233,665,468 | - | 27,169,795 |
| 평가금액 | (6,000,432) | - | (312,159) |
| 처분금액 | (82,192,095) | - | (3) |
| 연결범위변동 | - | 560,000 | - |
| 기타변동 | - | - | - |
| 기말금액 | 226,058,275 | 560,000 | 80,585,364 |

10. 관계기업 및 공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 및 현재 관계기업 및 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-------------------------------|---------|------------|------------|------|-----|-----------------|
| 구 분 | 지분율(*1) | 장부가액 | | 소재지 | 결산일 | 영업활동 |
| | | 당기말 | 전기말 | | | |
| 관계기업 | | | | | | |
| 이데일리주 | 38.45% | 48,867,086 | 44,828,514 | 대한민국 | 12월 | 인터넷뉴스광고업 |
| 케이지에너켄 | 21.34% | - | 154,537 | 대한민국 | 12월 | 황산니켈 등 생산 및 판매업 |
| 케이시스틸Japan(구, 케이시동부Japan)(*2) | 100.00% | 2,675,890 | 2,759,625 | 일본 | 12월 | 철강재 판매 |
| (주)동부철구 | 42.86% | 2,663,718 | 2,695,516 | 대한민국 | 12월 | 철강재 설치공사 |
| 케이시스틸India(구, 동부India)(*2) | 99.99% | 369,463 | 349,675 | 인도 | 12월 | 마케팅용역서비스 |
| 장가항동부고신금속제품유한공사(*2) | 50.00% | - | - | 중국 | 12월 | 철강재 제조 및 판매 |
| 소 계 | | 54,576,157 | 50,787,867 | | | |
| 공동기업 | | | | | | |
| 에스와이오토크캐피탈 주식회사(*3) | 51.00% | 22,476,321 | - | 대한민국 | 12월 | 할부금융 |
| 합 계 | | 77,052,478 | 50,787,867 | | | |

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

(*2) 연결회사에서 차지하는 중요성이 낮아 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

(*3) 연결회사가 참여한 공동약정에 따라 설립된 기업으로 해당 기업은 별도기구로 구조화되어 있고 연결회사는 해당 기업의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있어 공동기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자 및 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | | | | |
|-----------------|------------|--------|-----------|-------------|--------------|------------|------------|
| 회사명 | 기초금액 | 취득(처분) | 지분법손익 | 지분법 자본변동 | 지분법 이익잉여금 | 사업결합 | 기말금액 |
| 이데일리주 | 44,828,514 | - | 4,579,929 | (290,830) | (250,527) | - | 48,867,086 |
| 케이지에너켄 | 154,537 | - | (154,537) | - | - | - | - |
| 케이시스틸Japan | 2,759,625 | - | 126,574 | (210,309) | - | - | 2,675,890 |
| (주)동부철구 | 2,695,516 | - | 1,013 | (32,811) | - | - | 2,663,718 |
| 케이시스틸India | 349,675 | - | 36,293 | (16,505) | - | - | 369,463 |
| 에스와이오토크캐피탈 주식회사 | - | - | 788,100 | 194,399 | - | 21,493,823 | 22,476,322 |
| 합 계 | 50,787,867 | - | 5,377,372 | (356,056) | (250,527) | 21,493,823 | 77,052,479 |

② 전기

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

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

① 요약재무상태표

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 이데일리(주) | |
| | 당기말 | 전기말 |
| 유동자산 | 180,959,758 | 51,949,976 |
| 비유동자산 | 188,081,376 | 316,418,354 |
| 자산 계 | 369,041,134 | 368,368,330 |
| 유동부채 | 218,974,836 | 150,834,377 |
| 비유동부채 | 38,393,649 | 117,092,344 |
| 부채 계 | 257,368,485 | 267,926,721 |
| 자본 | 111,672,649 | 100,441,609 |

② 요약포괄손익계산서

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 이데일리(주) | |
| | 당기 | 전기 |
| 매출액 | 79,101,346 | 282,299,024 |
| 영업이익 | 13,907,348 | 21,508,597 |
| 당기순이익 | 13,037,190 | 12,063,822 |
| 기타포괄손익 | (1,806,149) | 1,572,913 |
| 총포괄손익 | 11,231,041 | 13,636,735 |

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

① 당기말

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|--------------|--------|---------------|-----------|------------|
| 기업명 | 지배기업 소유지분(a) | 지분율(b) | 순자산 지분금액(a*b) | 투자제거차액 등 | 장부금액 |
| 이데일리주 | 110,194,596 | 38.45% | 42,375,092 | 6,491,994 | 48,867,086 |

② 전기말

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

11. 유형자산 및 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | | | | |
|-----------|---------------|---------------|---------------|-----------------|-------------|-----------------|--------|------------|-----------------|
| 구 분 | 토지 | 건물 | 구축물 | 기계장치 | 차량운반구 | 공기구비품 | 입목 | 건설중인자산 | 합 계 |
| 당기말: | | | | | | | | | |
| 취득원가 | 1,697,078,447 | 957,498,219 | 399,799,754 | 2,791,141,843 | 10,677,578 | 1,559,183,581 | - | 64,114,958 | 7,479,494,380 |
| 감가상각누계액 | - | (424,849,084) | (153,896,937) | (2,287,845,089) | (6,956,379) | (1,182,461,039) | - | - | (4,066,008,528) |
| 정부보조금 | (7,354) | (3,388,290) | (39,478) | (108,986) | - | (79,248) | - | - | (3,623,356) |
| 손상차손 | - | (286,839,566) | (181,779,486) | (163,253,954) | (337,193) | (185,692,634) | - | - | (817,902,833) |
| 장부금액 | 1,697,071,093 | 242,421,279 | 64,083,853 | 339,933,814 | 3,384,006 | 190,950,660 | - | 64,114,958 | 2,601,959,663 |
| 전기말: | | | | | | | | | |
| 취득원가 | 1,033,673,270 | 426,299,211 | 303,118,466 | 2,813,871,431 | 5,081,473 | 50,742,930 | 23,036 | 25,048,494 | 4,657,858,311 |
| 감가상각누계액 | - | (169,109,012) | (90,646,115) | (1,515,951,451) | (3,656,602) | (42,604,702) | - | - | (1,821,967,882) |
| 정부보조금 | - | - | - | (184,874) | - | (11,357) | - | - | (196,231) |
| 손상차손 | - | (146,079,388) | (151,408,630) | (990,445,802) | (48,401) | (5,561,456) | - | - | (1,293,543,677) |
| 장부금액 | 1,033,673,270 | 111,110,811 | 61,063,721 | 307,289,304 | 1,376,470 | 2,565,415 | 23,036 | 25,048,494 | 1,542,150,521 |

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | | | | | | |
|-----------|---------------|-------------|-------------|--------------|-----------|--------------|----------|--------------|---------------|
| 구 분 | 토지 | 건물 | 구축물 | 기계장치 | 차량운반구 | 공기구비품 | 입목 | 건설중인자산 | 합 계 |
| 기초금액 | 1,033,673,270 | 111,110,811 | 61,063,721 | 307,289,304 | 1,376,470 | 2,565,415 | 23,036 | 25,048,494 | 1,542,150,521 |
| 취득 | - | 26,790 | 184,056 | 544,260 | 606,695 | 495,595 | - | 64,970,720 | 66,828,116 |
| 처분 | - | (70,225) | (38,533) | (94,279,493) | (282,879) | (174,807) | - | - | (94,845,937) |
| 감가상각비 | - | (9,835,563) | (4,007,788) | (33,788,086) | (393,251) | (24,556,841) | - | - | (72,581,529) |
| 손상환입(*) | - | 16,247,376 | 823,451 | 95,672,223 | - | - | - | - | 112,743,050 |
| 사업결합 | 706,978,971 | 126,559,795 | 10,639,667 | 85,598,233 | 2,826,046 | 211,292,890 | - | 14,561,093 | 1,158,456,695 |
| 사업부 매각 | (43,677,068) | (4,251,563) | (4,941,823) | (53,900,913) | (656,773) | (794,494) | (23,036) | (299,100) | (108,544,770) |
| 대체 등 | 95,920 | 2,633,858 | 361,102 | 32,798,286 | (92,302) | 2,122,902 | - | (40,166,249) | (2,246,483) |
| 기말금액 | 1,697,071,093 | 242,421,279 | 64,083,853 | 339,933,814 | 3,384,006 | 190,950,660 | - | 64,114,958 | 2,601,959,663 |

(*) 연결회사는 당기 중 매각된 당진열연공장의 전기로 설비 등과 관련하여 112,743백만원의 손상차손환입을 기타영업외수익으로 인식하였습니다.

② 전기

| (단위 : 천원) | | | | | | | | | |
|-----------|---------------|-------------|-------------|--------------|-----------|-----------|--------|---------------|---------------|
| 구 분 | 토지 | 건물 | 구축물 | 기계장치 | 차량운반구 | 공기구비품 | 입목 | 건설중인자산 | 합 계 |
| 기초금액 | 1,033,741,030 | 97,176,465 | 49,624,949 | 264,689,131 | 1,036,985 | 2,639,197 | 23,036 | 85,905,853 | 1,534,836,646 |
| 취득 | - | 14,527 | 222,550 | 1,876,564 | 86,279 | 149,565 | - | 77,442,051 | 79,791,536 |
| 처분 | - | (308,402) | (10,829) | (2,832,557) | (5) | (44,149) | - | (133,778) | (3,329,720) |
| 감가상각비 | - | (8,016,791) | (4,055,657) | (52,216,089) | (467,640) | (928,509) | - | - | (65,684,686) |
| 대체 등 | (67,760) | 22,245,012 | 15,282,708 | 95,772,255 | 720,851 | 749,311 | - | (138,165,632) | (3,463,255) |
| 기말금액 | 1,033,673,270 | 111,110,811 | 61,063,721 | 307,289,304 | 1,376,470 | 2,565,415 | 23,036 | 25,048,494 | 1,542,150,521 |

(3) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | | | | | |
|------------|-------------|-----------|----------|--------------|-------------|-------------|---------------|-----------|--------------|---------------|
| 구 분 | 특허권 등 | 회원권 | 배출권 | 소프트웨어 | 항만시설 이용권 | 영업권 | 개발비 | 기타 | 건설중인 무형자산 | 합계 |
| 당기말: | | | | | | | | | | |
| 취득원가 | 5,952,907 | 1,793,377 | - | 50,976,559 | 2,781,972 | 873,412 | 596,952,269 | - | 45,938,588 | 705,269,084 |
| 상각 및 손상누계액 | (5,133,935) | - | - | (45,022,090) | (2,267,998) | - | (516,550,108) | - | (8,037,890) | (577,012,021) |
| 정부보조금 | (2,745) | - | - | (11,111) | - | - | - | - | - | (13,856) |
| 장부금액 | 816,227 | 1,793,377 | - | 5,943,358 | 513,974 | 873,412 | 80,402,161 | - | 37,900,698 | 128,243,207 |
| 전기말: | | | | | | | | | | |
| 취득원가 | 111,888 | 1,174,040 | 13,426 | 5,043,518 | 2,781,972 | 3,644,668 | - | 1,146,220 | - | 13,915,732 |
| 상각누계액 | (81,853) | (227,360) | (13,426) | (1,965,703) | (2,259,335) | (2,771,256) | - | (105,070) | - | (7,424,003) |
| 장부금액 | 30,035 | 946,680 | - | 3,077,815 | 522,637 | 873,412 | - | 1,041,150 | - | 6,491,729 |

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

(4) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | | | | | |
|-----------|-----------|-----------|-----|-------------|-------------|---------|--------------|-------------|-----------------|--------------|
| 구 분 | 특허권 등 | 회원권 | 배출권 | 소프트웨어 | 항만시설 이용권 | 영업권 | 개발비(*) | 기타 | 건설중인 무형자산(*) | 합 계 |
| 당기: | | | | | | | | | | |
| 기초금액 | 30,035 | 946,680 | - | 3,077,815 | 522,637 | 873,412 | - | 1,041,150 | - | 6,491,729 |
| 취득 | 92,693 | - | - | 129,265 | - | - | - | - | 12,545,983 | 12,767,941 |
| 처분 | (180) | - | - | - | - | - | - | - | - | (180) |
| 상각비 | (101,022) | - | - | (1,536,523) | (8,663) | - | (14,175,736) | (28,655) | - | (15,850,599) |
| 손상 | (1,493) | - | - | - | - | - | - | - | - | (1,493) |
| 대체 등 | - | - | - | 2,054,983 | - | - | - | - | 250,200 | 2,305,183 |
| 사업결합 | 823,115 | 917,828 | - | 2,217,818 | - | - | 94,577,897 | - | 25,104,515 | 123,641,173 |
| 사업부매각 | (26,921) | (71,131) | - | - | - | - | - | (1,012,495) | - | (1,110,547) |
| 기말금액 | 816,227 | 1,793,377 | - | 5,943,358 | 513,974 | 873,412 | 80,402,161 | - | 37,900,698 | 128,243,207 |
| 전기: | | | | | | | | | | |
| 기초금액 | 30,849 | 691,180 | - | 1,776,247 | 531,299 | 873,412 | - | - | - | 3,902,987 |
| 취득 | 1,500 | 255,500 | - | 1,396 | - | - | - | - | - | 258,396 |
| 처분 | (1) | - | - | - | - | - | - | - | - | (1) |
| 상각비 | (4,413) | - | - | (903,650) | (8,662) | - | - | (105,070) | - | (1,021,795) |
| 대체 등 | 2,100 | - | - | 2,203,822 | - | - | - | 1,146,220 | - | 3,352,142 |
| 기말금액 | 30,035 | 946,680 | - | 3,077,815 | 522,637 | 873,412 | - | 1,041,150 | - | 6,491,729 |

(*) 연결회사의 개발비 및 건설중인 무형자산은 각각 판매 중인 차종 및 현재 진행 중인 차량 개발과 관련한 프로젝트에서 발생한 금액이며, 당기말 현재 개발비의 잔여상각기간은 1~4년입니다.

(5) 현금창출단위에 대한 손상검토

① 판매사업부문

연결회사는 판매사업부문에 자산손상징후가 있어, 당진부문 및 인천부문으로 현금창출단위별로 손상검사를 수행하였습니다. 각 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 산출하였으며, 당기말 현재 회수가능액이 장부금액에 미달하지 않아 손상차손을 인식하지 않았습니다. 사용가치 산정에 사용된 할인율은 10.4%, 영구성장률은 0%입니다.

② 자동차 제조 및 판매사업부문

연결회사는 자동차 제조 및 판매사업부문에 자산손상징후가 있어 손상검사를 수행하였습니다. 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 산출하였으며, 당기말 현재 회수가능액이 장부금액에 미달하지 않아 손상차손을 인식하지 않았습니다. 사용가치 산정에 사용된 할인율은 13.1%, 영구성장률은 1%입니다.

12. 리스

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|-------------|-------------|-------------|-----------|-----------|-------------|
| 구 분 | 건물 | 구축물 | 기계장치 | 비품 | 차량운반구 | 합 계 |
| 기초금액 | 1,339,036 | 5,252,566 | 7,036,418 | 463,362 | 371,327 | 14,462,709 |
| 취득금액 | 131,640 | 1,204,055 | - | - | 368,796 | 1,704,491 |
| 처분금액 | - | - | - | - | (5,564) | (5,564) |
| 감가상각 | (3,916,401) | (1,708,318) | (1,037,969) | (473,410) | (737,092) | (7,873,190) |
| 환율변동효과 | 1,510 | - | - | - | (25,037) | (23,527) |
| 사업결합 | 10,080,171 | - | - | 251,449 | 3,979,500 | 14,311,120 |
| 사업부매각 | - | - | - | - | (40,473) | (40,473) |
| 기말금액 | 7,635,956 | 4,748,303 | 5,998,449 | 241,401 | 3,911,457 | 22,535,566 |

② 전기

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

(2) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 리스부채 | | |
| 유동 | 12,029,229 | 7,883,779 |
| 비유동 | 13,440,872 | 13,921,435 |
| 합계 | 25,470,101 | 21,805,214 |

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

| (단위 : 천원) | | |
|-------------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 사용권자산 감가상각비 | 7,826,307 | 3,903,362 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | 1,440,525 | 1,880,787 |
| 단기리스료 | 1,238,221 | 1,144,914 |
| 단기리스가 아닌 소액자산 리스료 | 87,437 | 106,868 |
| 리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 | 6,128,192 | 1,032,301 |

(4) 당기 중 리스계약과 관련한 총현금유출액은 16,298백만원입니다.

13. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 토지 | 건물 | 합 계 | 토지 | 건물 | 합 계 |
| 취득원가 | 123,807,726 | 25,525,873 | 149,333,599 | 124,470,364 | 5,493,010 | 129,963,374 |
| 감가상각누계액 | - | (1,727,381) | (1,727,381) | - | (1,042,756) | (1,042,756) |
| 장부금액 | 123,807,726 | 23,798,492 | 147,606,218 | 124,470,364 | 4,450,254 | 128,920,618 |

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|--------------|------------|--------------|-------------|-----------|-------------|
| 구 분 | 당기 | | | 전기 | | |
| | 토지 | 건물 | 합 계 | 토지 | 건물 | 합 계 |
| 기초금액 | 124,470,364 | 4,450,254 | 128,920,618 | 124,470,364 | 4,637,016 | 129,107,380 |
| 취득 | 14,522,000 | 20,422,518 | 34,944,518 | - | - | - |
| 처분 | - | - | - | - | - | - |
| 상각 | - | (694,308) | (694,308) | - | (186,762) | (186,762) |
| 대체 등 (*) | (15,184,638) | (379,972) | (15,564,610) | - | - | - |
| 기말금액 | 123,807,726 | 23,798,492 | 147,606,218 | 124,470,364 | 4,450,254 | 128,920,618 |

(*) 당기에 매각예정비유동자산으로 대체된 14,907백만원이 포함되어 있습니다.

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

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 임대수익 | 2,543,127 | 2,687,720 |
| 임대비용 | (1,396,523) | (988,683) |
| 합 계 | 1,146,604 | 1,699,037 |

(4) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 154,544백만원이며, 공정가치는 시장접근법 등을 이용하여 측정한 가치에 따라 결정되었습니다.

14. 차입금 및 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|--------------|---------------|------------|-------------|-------------|
| 차입처 | 종 류 | 이자율(%) | 금 액 | |
| | | 당기말 | 당기말 | 전기말 |
| 한국산업은행 등 | 운영자금 | 2.00% | 72,049,777 | 39,554,980 |
| | Usance | 3.34~5.44% | 76,120,950 | 243,204,178 |
| 국민은행 | 시설자금 | 4.72% | 1,060,000 | - |
| | Usance | 1.07~2.69% | 5,951,527 | 410,590 |
| 신한은행 | Usance | 4.10~5.16% | 4,209,661 | 8,732,977 |
| KEB하나은행 | 운영자금 | 2.00~5.55% | 27,906,314 | 12,906,314 |
| | Usance | 1.07~5.33 | 2,574,851 | 37,467,395 |
| | 수출채권담보대출(*) | 5.38% | 6,544,211 | 10,490,114 |
| 농협중앙회 | Usance | 3.34~5.42% | 24,709,859 | 27,093,569 |
| 대구은행 | Usance | 3.92~5.29% | 24,392,288 | - |
| 한국수출입은행 | Usance | 3.45~5.33% | 77,889,691 | 86,447,728 |
| 우리은행 | Usance | 0.99~2.79% | 5,080,453 | - |
| Hanri Bank | 일반차입 | 7.50% | 12,926,460 | - |
| Kasikom Bank | Trust Receipt | 4.25% | 1,154,667 | 8,280,721 |
| 합계 | | | 342,570,709 | 474,588,566 |

(*) 연결회사의 매출채권 중 일부는 금융기관에 양도되었으나 양도 후에도 상환청구의무를 부담하는 등 위험과 보상의 실질에 유의한 변동이 없어 금융상품의 제거요건을 충족하지 못하는 바 각각 매출채권과 단기차입금으로 계상하고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|------------------|--------------------|-------------|--------------|--------------|
| 차입처 | 종 류 | 이자율(%) | 금 액 | |
| | | 당기말 | 당기말 | 전기말 |
| 하나은행 | 시설자금 | - | - | 5,726,440 |
| | 신디케이트드론 | 2.00% | 18,135,076 | 21,427,000 |
| 국민은행 | 운전자금 | 1.85% | 3,958,333 | 10,666,666 |
| 신한은행 | 시설자금 | 1.75%~1.80% | - | 6,347,120 |
| | 신디케이트드론 | 2.00% | 15,170,527 | 19,403,000 |
| 한국산업은행 | 신디케이트드론 | 2.00% | 162,854,317 | 190,829,619 |
| 더블유에이치비 유동하전문(유) | 신디케이트드론 | 2.00% | 11,823,901 | 13,705,000 |
| 한국산업은행 등 | 일반자금대출 | 2.00% | 312,991,515 | 312,991,515 |
| | 긴급자금대출 | 2.00% | 81,313,550 | 81,313,550 |
| 시흥녹색환경지원센터 | 대기개선기금 | - | - | 1,000,000 |
| Hanri Bank | Real asset secured | 3.30% | 21,885,421 | - |
| 현재가치할인차금 | | | (44,140,604) | (61,119,869) |
| 소 계 | | | 583,992,036 | 602,290,041 |
| 차감 : 유동성장기차입금 | | | (3,099,925) | (6,889,173) |
| 합 계 | | | 580,892,111 | 595,400,868 |

(3) 당기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | |
|-------------|------------|---------------|-------------|--------------|
| 구 분 | 상환일 | 이자율 | 당기말 | 전기말 |
| 사모사채(우리FRN) | 2025-04-11 | C-SOFR+연1.00% | 38,019,000 | 35,554,429 |
| 사모사채(하나은행) | - | - | - | 20,000,000 |
| 장기사채 | 2025-12-31 | 2.00% | 124,813,820 | 124,813,820 |
| 소 계 | | | 162,832,820 | 180,368,249 |
| 사채할인발행차금 등 | | | (9,147,367) | (12,139,865) |
| 유동성전환 | | | - | (55,340,414) |
| 합 계 | | | 153,685,453 | 112,887,970 |

15. 파생상품

당기말과 전기말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 파생상품자산 | | |
| 통화스왑 | 992,733 | 1,324,292 |
| 주주간약정(*) | 9,648,000 | 32,932,000 |
| 기타 | - | 31,484 |
| 소 계 | 10,640,733 | 34,287,776 |
| 파생상품부채 | | |
| 기타 | 759,168 | 280,781 |
| 소 계 | 759,168 | 280,781 |

(*) 종속기업인 KG스틸홀딩스(주)은 KG스틸(주)의 주식 인수와 관련하여 캐릭터스프라이빗에쿼티(주) 및 계약체결일 현재 주주들간 주식 처분 제한에 대한 주주간 약정을 체결하였으며, 상기 주주간 약정 체결과 관련하여 거래 조건에 따른 공정가치를 파생상품으로 인식하고 있습니다(주석30 참조).

16. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 선수금 | 14,372,973 | 4,396,622 |
| 예수금 | 29,611,703 | 2,627,210 |
| 부가세예수금 | 1,050,497 | 115,544 |
| 환불부채 | 926,029 | - |
| 기타 | 1,265,201 | 2,773,177 |
| 합 계 | 47,226,403 | 9,912,553 |

17. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 발생한 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|--------------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 급여 | 171,775,151 | 99,807,121 |
| 확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용 | 18,137,326 | 8,221,403 |
| 확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용 | 277,950 | 356,356 |
| 기타장기종업원급여 | 788,318 | 878,919 |
| 합 계 | 190,978,745 | 109,263,799 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

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

| (단위 : 천원) | | |
|-----------------|--------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 확정급여부채 | 280,499,667 | 9,400,234 |
| 확정급여부채초과 사외적립자산 | (18,983,531) | - |
| 기타장기종업원급여부채 | 17,993,836 | 8,184,335 |
| 기타유동부채(*) | 28,599,566 | 7,619,048 |
| 총 종업원급여부채 | 308,109,538 | 25,203,617 |

(*) 미지급 종업원급여상여, 연차수당으로 구성되어 있습니다.

(3) 확정급여제도와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 확정급여부채

| (단위 : 천원) | | |
|-----------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 확정급여채무의 현재가치 | 359,819,296 | 97,924,560 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (98,303,160) | (88,524,326) |
| 소 계 | 261,516,136 | 9,400,234 |
| 확정급여부채 | 280,499,667 | 9,400,234 |
| 확정급여부채초과 사외적립자산 | (18,983,531) | - |

② 확정급여부채 조정내역

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|---------------------|--------------|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 확정급여채무 | | 사외적립자산 공정가치 | | 순확정급여부채 | |
| | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 97,924,560 | 92,290,156 | (88,524,326) | (78,112,055) | 9,400,234 | 14,178,101 |
| 당기비용으로 인식: | | | | | | |
| - 당기근무원가 | 15,654,171 | 7,768,425 | - | - | 15,654,171 | 7,768,425 |
| - 이자원가(수익) | 6,104,713 | 2,786,729 | (3,507,861) | (2,333,750) | 2,596,852 | 452,979 |
| 소 계 | 21,758,884 | 10,555,154 | (3,507,861) | (2,333,750) | 18,251,023 | 8,221,404 |
| 기타포괄손익으로 인식: | | | | | | |
| 확정급여제도의 재측정요소 | | | | | | |
| - 인구통계적 가정변경에 의한 차이 | (486,221) | - | - | - | (486,221) | - |
| - 재무적 가정변화에 의한 효과 | (14,902,340) | 2,732,794 | - | - | (14,902,340) | 2,732,794 |
| - 경험적조정 | (21,208,848) | 121,358 | 2,158,066 | 1,434,871 | (19,050,782) | 1,556,229 |
| 소 계 | (36,597,409) | 2,854,152 | 2,158,066 | 1,434,871 | (34,439,343) | 4,289,023 |
| 기타: | | | | | | |
| - 퇴직급여 지급액 | (12,691,309) | (7,579,154) | 6,411,303 | 5,798,324 | (6,280,006) | (1,780,830) |
| - 기타 | (93,025) | (195,748) | 53,525 | 175,302 | (39,500) | (20,446) |
| - 기여금 납부액 | - | - | (17,369,231) | (15,487,018) | (17,369,231) | (15,487,018) |
| - 사업결합 | 295,130,719 | - | (2,704,466) | - | 292,426,253 | - |
| - 사업부매각 | (5,613,124) | - | 5,179,830 | - | (433,294) | - |
| 소 계 | 276,733,261 | (7,774,902) | (8,429,039) | (9,513,392) | 268,304,222 | (17,288,294) |
| 기말금액 | 359,819,296 | 97,924,560 | (98,303,160) | (88,524,326) | 261,516,136 | 9,400,234 |

③ 사외적립자산의 구성내역

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 현금및현금성자산 | 97,886,183 | 87,479,999 |
| 기타 | 416,977 | 1,044,327 |
| 합 계 | 98,303,160 | 88,524,326 |

④ 보험수리적가정

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-------------|-------------|
| 기말 할인율 | 5.15%~5.86% | 2.50%~3.06% |
| 미래임금인상률 | 3.00%~4.57% | 2.19%~4.11% |

⑤ 민감도분석

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

| (단위 : 천원) | | |
|--------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 감소 | 증가 |
| 할인율(1% 변동) | 28,062,105 | (25,005,545) |
| 임금상승률(1% 변동) | (25,470,190) | 28,174,661 |

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

(4) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

확정급여채무의 가중평균만기는 8.13년입니다. 당기말 현재 할인되지 않은연금 급여 지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 구분 | 1년미만 | 1년~5년미만 | 5년~10년미만 | 10년초과 | 합계 |
| 급여지급액 | 15,020,525 | 130,143,358 | 282,229,834 | 458,427,051 | 885,820,768 |

(5) 연결회사의 기타장기종업원급여와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 8,184,335 | 7,788,192 |
| 당기원가 | (854,043) | 878,919 |
| 지급 | (4,224,422) | (482,776) |
| 사업결합 | 15,448,954 | - |
| 사업부매각 | (560,988) | - |
| 기말금액 | 17,993,836 | 8,184,335 |

18. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|--------------|---------|-----------|--------------|----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 기초 | 증가 | 감소 | 환입 | 연결범위변동 | 기말 |
| 복구총당부채 | 617,552 | - | - | - | - | 617,552 |
| 제품보증총당부채(*1) | - | 1,500,673 | - | - | 95,150,874 | 96,651,547 |
| 기타총당부채(*2) | 208,535 | 14,651 | (18,271,802) | (87,517) | 103,852,439 | 85,716,306 |
| 합 계 | 826,087 | 1,515,324 | (18,271,802) | (87,517) | 199,003,313 | 182,985,405 |

(*1) 연결회사는 자동차 제품 판매에 대해 보증수리를 실시하고 있으며, 예상되는 보증수리비용 추산액을 제품보증총당부채로 설정하고 있습니다.

(*2) 연결회사는 자동차 제품 판매와 관련하여 국내/EU 등 Co2 배출규제와 관련하여 기준연비와 배출량에 미달하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하고 있으며, 당기말 현재 62,278 백만원을 총당부채로 계상하고 있습니다. 그 외에 진행 중인 소송사건, 판매인센티브등 향후 지급이 예상되는 비용을 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다.

(2) 전기

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

19. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 주식발행초과금 | 45,750,505 | 45,750,505 |
| 기타자본잉여금 | 41,691 | (798,839) |
| 합 계 | 45,792,196 | 44,951,666 |

20. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 자기주식처분손실 | (187,859) | (187,859) |

21. 기타포괄손익누계액 및 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|---------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 지분법자본변동 | (239,868) | 91,375 |
| 해외사업환산손익 | 764,161 | 418,812 |
| 파생상품평가손익 | 155,383 | 404 |
| 합 계 | 679,676 | 510,591 |

(2) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 이익준비금 | 3,160,896 | 2,728,896 |
| 임의적립금 | | |
| 연구개발준비금 | 1,000,000 | 1,000,000 |
| 기타적립금(*) | 20,231,273 | 20,231,273 |
| 소 계 | 24,392,169 | 23,960,169 |
| 미처분이익잉여금 | 729,070,906 | 229,734,488 |
| 합 계 | 753,463,075 | 253,694,657 |

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

22. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결회사는 수익과 관련해 연결포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 | 4,944,196,256 | 3,412,499,198 |
| 기타 원천으로부터의 수익 | 45,000 | - |
| 총 수익 | 4,944,241,256 | 3,412,499,198 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(가) 당기

| (단위: 천원) | | | | |
|--------------------|-------------|-------------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 바이오사업 | 철강, 항만 및 운송사업(*1) | 자동차 제조 및 판매 | 합 계 |
| 한 시점에 인식하는 수익(*2) | 104,946,094 | 3,648,737,353 | 1,019,068,135 | 4,772,751,582 |
| 기간에 걸쳐 인식하는 수익(*2) | - | 170,951,674 | 493,000 | 171,444,674 |
| 총수익 | 104,946,094 | 3,819,689,027 | 1,019,561,135 | 4,944,196,256 |

(*1) 철강제품의 판매와 관련한 수출 매출은 2,114,623백만원입니다.

(*2) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

(나) 전기

| (단위: 천원) | | | |
|--------------------|------------|-------------------|---------------|
| 구 분 | 바이오사업 | 철강, 항만 및 운송사업(*1) | 합 계 |
| 한 시점에 인식하는 수익(*2) | 57,710,012 | 3,266,060,757 | 3,323,770,769 |
| 기간에 걸쳐 인식하는 수익(*2) | - | 88,728,429 | 88,728,429 |
| 총수익 | 57,710,012 | 3,354,789,186 | 3,412,499,198 |

(*1) 철강제품의 판매와 관련한 수출 매출은 1,669,121백만원입니다.

(*2) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 제품 및 상품 매출 | 4,772,751,582 | 3,323,770,769 |

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 기타 | 171,444,674 | 88,728,429 |
| 합 계 | 4,944,196,256 | 3,412,499,198 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

23. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 급여 | 31,993,963 | 22,042,337 |
| 퇴직급여 | 2,571,595 | 1,770,874 |
| 복리후생비 | 6,467,910 | 3,984,168 |
| 여비교통비 | 1,376,468 | 489,763 |
| 세금과공과 | 1,705,033 | 969,307 |
| 운반비 | 47,943,835 | 41,892,683 |
| 지급 및 판매수수료 | 62,572,711 | 5,472,114 |
| 지급임차료 | 4,532,615 | 1,931,682 |
| 광고선전비 | 3,168,312 | 648,353 |
| 감가상각비 | 3,227,780 | 1,036,709 |
| 사용권자산상각비 | 2,562,482 | 1,616,693 |
| 대손상각비 | (716,531) | 39,348 |
| 기타 | 46,725,051 | 19,011,192 |
| 합 계 | 214,131,224 | 100,905,223 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|----------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기(*1) | 전기(*1) |
| 재고자산의 변동 | 132,514,293 | (355,082,684) |
| 재고자산 매입액 | 3,508,811,176 | 2,890,591,404 |
| 종업원급여 등 | 225,189,693 | 111,631,711 |
| 감가상각비와 무형자산상각비 | 94,840,728 | 61,527,278 |
| 운반비 및 차량유지비 | 170,065,269 | 116,079,248 |
| 지급수수료 | 75,485,757 | 10,683,337 |
| 대손상각비(환입) | (716,531) | 39,348 |
| 기타 | 381,861,894 | 270,416,445 |
| 합 계(*2) | 4,588,052,279 | 3,105,886,087 |

(*1) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

(*2) 매출원가 및 판매비와관리비의 합계로 구성되어 있습니다.

25. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------------------|-------------|------------|
| 구 분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 금융수익: | | |
| 이자수익 | 13,431,278 | 433,496 |
| 배당금수익 | 2,594,503 | 1,089,577 |
| 외환차익 | 73,747,557 | 23,235,069 |
| 외화환산이익 | 21,585,271 | 4,428,442 |
| 상각후원가측정 금융자산 처분이익 | - | 5,000 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익 | 1,522,404 | 2,369,884 |
| 파생상품거래이익 | 1,231,572 | 623,086 |
| 파생상품평가이익 | - | 2,982,720 |
| 금융수익 계 | 114,112,585 | 35,167,274 |
| 금융비용: | | |
| 이자비용 | 48,660,888 | 39,933,209 |
| 사채상환손실 | 2,810,387 | - |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실 | 7,554,002 | 2,682,043 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실 | 2,743,807 | - |

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 외환차손 | 112,282,322 | 31,820,167 |
| 외화환산손실 | 18,846,534 | 10,004,869 |
| 파생상품거래손실 | 11,318,481 | 5,461,090 |
| 파생상품평가손실 | 24,043,168 | 12,362,644 |
| 금융비용 계 | 228,259,589 | 102,264,022 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

26. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|--------------|-------------|------------|
| 구 분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 기타수익: | | |
| 유형자산처분이익 | 1,208,153 | 2,641 |
| 유형자산손상차손환입 | 112,743,050 | - |
| 사용권자산처분이익 | 260 | 849 |
| 임가매수차익 | 57,728,193 | - |
| 기타의 대손상각비환입 | 324,154 | - |
| 잡이익 | 17,591,907 | 4,505,923 |
| 기타수익 계 | 189,595,717 | 4,509,413 |
| 기타비용: | | |
| 기부금 | 4,515,630 | 2,356,219 |
| 유형자산처분손실 | 5,534,995 | 2,993,151 |
| 무형자산처분손실 | 180 | 1 |
| 무형자산손상차손 | 1,493 | - |
| 관계기업투자주식처분손실 | - | 3,147,827 |
| 관계기업투자주식손상차손 | - | 529,241 |
| 기타의 지급수수료 | 331,191 | 199,271 |
| 기타의 대손상각비 | - | 36,876 |
| 잡손실 | 5,770,964 | 2,859,000 |
| 기타비용 계 | 16,154,453 | 12,121,586 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

27. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|------------------------------|---------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 당기법인세부담액 | 115,157,115 | 62,258,355 |
| 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항 | 741,543 | 2,898,153 |
| 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과 | (181,295,201) | (3,259,037) |
| 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세효과 | (4,151,657) | 1,268,346 |
| 미환류소득에 대한 법인세 | 7,262,032 | - |
| 법인세비용(수익) | (62,286,168) | 63,165,817 |
| 계속사업에 대한 법인세 | (181,815,562) | 59,416,924 |
| 중단사업에 대한 법인세 | 119,529,394 | 3,748,893 |

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

| (단위 : 천원) | | |
|----------------------|-------------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 당기법인세: | | |
| - 확정급여제도의 재측정요소 | (3,938,473) | 9,634 |
| - 교환권대가 | - | (325,552) |
| 당기법인세 소계 | (3,938,473) | (315,918) |
| 이연법인세: | | |
| - 지분법자본변동 | 13,495 | (227,708) |
| - 관계기업 확정급여제도의 재측정요소 | 11,624 | (246,436) |
| - 파생상품평가손익 | (238,302) | - |
| 이연법인세 소계 | (213,183) | (474,144) |
| 자본에 직접 반영된 법인세효과 | (4,151,657) | (790,062) |

확정급여제도의 재측정요소, 파생상품평가손익 및 지분법자본변동과 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

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

| (단위 : 천원) | | |
|--------------------------------|---------------|--------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 법인세비용차감전순이익 | 842,626,648 | 255,776,101 |
| 적용세율에 따른 세부담액 | 175,325,145 | 73,738,381 |
| 조정사항: | | |
| 세무상 공제(과세)되지 않는 비용(수익)의 법인세 효과 | 799,025 | 409,065 |
| 세액공제 | (35,684) | (352,794) |
| 과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액 | (146,449) | (60,344) |
| 미인식 이연법인세 효과 | (247,317,065) | (10,251,891) |
| 세율변경으로 인한 이연법인세 변동 | 5,885,228 | - |
| 미환류소득에 대한 법인세 | 7,262,032 | - |
| 기타 | (4,058,400) | (316,600) |
| 법인세비용(수익) | (62,286,168) | 63,165,817 |
| 중단손익에 대한 법인세비용(수익) | (181,815,562) | 59,416,924 |
| 계속영업에서 발생한 법인세비용(수익) | 119,529,394 | 3,748,893 |
| 평균유효세율 | (*) | 16.78% |

(*) 당기 중 부(-)의 유효세율이 발생하므로 표시하지 않습니다.

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

| (단위 : 천원) | | |
|----------------------|--------------|---------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 이연법인세자산 | | |
| 12개월 후에 회수될 이연법인세자산 | 158,529,105 | 86,072,717 |
| 12개월 이내에 회수될 이연법인세자산 | 62,597,419 | 18,808,538 |
| 소계 | 221,126,524 | 104,881,255 |
| 이연법인세부채 | | |
| 12개월 후에 결제될 이연법인세부채 | 223,157,970 | 209,205,339 |
| 12개월 이내에 결제될 이연법인세부채 | 14,438,897 | 17,431,147 |
| 소계 | 237,596,867 | 226,636,486 |
| 이연법인세자산(부채) 순액 | (16,470,343) | (121,755,231) |

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

(6) 당기와 전기의 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | |
|-------------|-------------|---------------|---------------|
| 계정과목 | 이연법인세자산(부채) | | |
| | 자산 | 부채 | 합 계 |
| 확정급여채무 | 76,826,023 | - | 76,826,023 |
| 사외적립자산 | - | (19,350,000) | (19,350,000) |
| 감가상각비 | 3,853,535 | - | 3,853,535 |
| 자산재평가 | | (178,813,664) | (178,813,664) |
| 손상차손 | 103,542,109 | | 103,542,109 |
| 현재가치할인차금 | | (15,219,950) | (15,219,950) |
| 당기손익인식금융자산 | | (1,333,032) | (1,333,032) |
| 파생금융상품 | - | (1,147,187) | (1,147,187) |
| 종속기업 | - | (1,632,408) | (1,632,408) |
| 관계및공동기업투자 | - | (6,338,897) | (6,338,897) |
| 제품보증충당부채 | 20,335,189 | - | 20,335,189 |
| 이월결손금 | 389,054,387 | - | 389,054,387 |
| 이월세액공제 | 16,845,481 | - | 16,845,481 |
| 기타 | 73,469,885 | - | 73,469,885 |
| 소 계 | 683,926,609 | (223,835,138) | 460,091,471 |
| 미인식금액 | | | (476,561,814) |
| 이연법인세자산(부채) | | | (16,470,343) |

② 전기

| (단위 : 천원) | | | |
|-----------|-------------|--------------|--------------|
| 계정과목 | 이연법인세자산(부채) | | |
| | 자산 | 부채 | 합 계 |
| 확정급여채무 | 23,276,503 | - | 23,276,503 |
| 사외적립자산 | - | (21,065,625) | (21,065,625) |
| 감가상각비 | 4,626,403 | - | 4,626,403 |

| (단위 : 천원) | | | |
|-------------|-------------|---------------|---------------|
| 계정과목 | 이연법인세자산(부채) | | |
| | 자산 | 부채 | 합 계 |
| 자산재평가 | - | (89,959,054) | (89,959,054) |
| 손상차손 | 306,089,040 | - | 306,089,040 |
| 현재가치할인차금 | - | (30,232,000) | (30,232,000) |
| 당기손익인식금융자산 | - | (4,903,505) | (4,903,505) |
| 파생금융상품 | - | (5,264,171) | (5,264,171) |
| 종속기업 | - | (45,900,835) | (45,900,835) |
| 관계기업 | - | (1,799,103) | (1,799,103) |
| 기타 | 39,557,216 | - | 39,557,216 |
| 소 계 | 373,549,162 | (199,124,293) | 174,424,869 |
| 미인식금액 | | | (296,180,101) |
| 이연법인세자산(부채) | | | (121,755,232) |

(7) 이연법인세자산의 실현가능성은 차감할 일시적차이의 예상 실현시기 및 결손금의 만기일 전에 발생할 미래과세대상소득에 영향을 받습니다. 당기말 현재 실현가능성이 낮아 법인세효과를 인식하지 아니한 일시적차이 및 이월결손금과 이월세액공제금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | |
|------------------|---------------|
| 구 분 | 금액 |
| 일시적차이 및 이월결손금(*) | 2,233,878,923 |
| 이월세액공제(*) | 16,845,481 |

(*) 이연법인세자산으로 인식하지 않은 이월결손금 및 이월세액공제의 만료 시기는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------|---------------|------------|
| 구 분 | 이월결손금 | 이월세액공제 |
| 1년 이내 | 103,734,751 | - |
| 1년 ~ 5년 이내 | 84,898,432 | 10,858,882 |
| 5년 ~ 10년 이내 | 869,520,430 | 5,986,599 |
| 10년 ~ 15년 이내 | 146,327,044 | - |
| 합 계 | 1,204,480,657 | 16,845,481 |

28. 주당이익

당기와 전기 중 기본주당이익은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | | | |
|----------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
| | 계속영업 | 중단영업 | 계속영업 | 중단영업 |
| 당기순이익 | 186,359,518,554 | 302,236,644,999 | 33,457,197,626 | 14,462,943,798 |
| 가중평균유통보통주식수(*) | 36,000,000주 | 36,000,000주 | 34,491,949주 | 34,491,949주 |
| 기본주당이익 | 5,177 | 8,395 | 970 | 419 |

(*) 가중평균유통보통주식수 계산내역

| (단위 : 주) | | |
|-------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초발행유통보통주식수 | 36,000,000 | 34,566,318 |
| 자기주식의 취득 | - | (418,988) |
| 자기주식의 처분 | - | 344,619 |
| 가중평균유통보통주식수 | 36,000,000 | 34,491,949 |

한편, 희석화증권이 존재하지 않아 당기와 전기의 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

29. 영업에서 창출된 현금흐름

(1) 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

① 조정항목

| (단위 : 천원) | | |
|------------------------|---------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 이자비용 | 49,601,077 | 41,484,853 |
| 감가상각비 | 72,582,109 | 65,684,687 |
| 사용권자산상각비 | 7,873,190 | 3,903,362 |
| 무형자산상각비 | 15,850,599 | 1,021,796 |
| 투자부동산감가상각비 | 694,308 | 186,762 |
| 퇴직급여 | 18,523,029 | 8,221,403 |
| 기타장기종업원급여 | 788,318 | 878,919 |
| 대손상각비 | (682,890) | 548,205 |
| 기타의대손상각비(환입) | (324,154) | 36,876 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실 | 7,554,002 | 2,682,043 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 거래손실 | 2,743,807 | - |
| 파생상품평가손실 | 24,043,168 | 13,212,215 |
| 파생상품거래손실 | 6,205,988 | 6,098,307 |
| 유형자산처분손실 | 5,568,159 | 3,177,150 |
| 무형자산처분손실 | 180 | 1 |
| 무형자산손상차손 | 1,493 | - |
| 외화환산손실 | 18,847,554 | 8,593,308 |
| 법인세비용 | (62,286,168) | 63,165,817 |
| 지분법손실 | - | 30,413 |
| 관계기업투자주식처분손실 | - | 3,147,827 |
| 관계기업투자주식손상차손 | - | 529,241 |
| 이자수익 | (13,431,278) | (435,331) |
| 배당금수익 | (2,594,503) | (1,089,577) |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익 | (1,524,944) | (2,369,884) |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익 | - | - |
| 유형자산처분이익 | (1,257,055) | (156,022) |
| 사용권자산처분이익 | (260) | (849) |
| 종속기업투자주식처분이익 | (435,564,632) | - |
| 유형자산손상차손환입 | (112,743,050) | - |

| (단위 : 천원) | | |
|------------|---------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 지분법이익 | (5,377,372) | (5,690,487) |
| 외화환산이익 | (21,744,693) | (4,491,714) |
| 파생상품평가이익 | - | (3,527,821) |
| 파생상품거래이익 | (281,042) | (690,832) |
| 염가매수차익(*1) | (57,728,193) | - |
| 기타 | 27,438,649 | 6,439,808 |
| 합 계 | (457,224,604) | 210,590,476 |

(*1) 염가매수차익은 쌍용자동차(주)의 사업결합과 관련하여 발생한 금액입니다. 상기 금액은 당기말까지 사업결합 회계처리를 완료하지 못하여 발생한 잠정 금액입니다. 향후 사업결합 회계처리를 완료하는 경우 금액이 조정될 수 있습니다. 구체적인 내역은 주석 36를 참고하시기 바랍니다.

② 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동

| (단위 : 천원) | | |
|----------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 매출채권의 감소(증가) | 49,733,336 | (106,540,387) |
| 장기매출채권의 감소(증가) | (5,054,362) | 222,545 |
| 선급금의 감소(증가) | 7,237,807 | (11,747) |
| 선급비용의 감소(증가) | 504,873 | (690,183) |
| 미수금의 감소(증가) | (4,059,807) | 3,954,527 |
| 보증금의 감소(증가) | - | - |
| 재고자산의 감소(증가) | 149,523,256 | (343,899,077) |
| 사외적립자산의 감소(증가) | (10,936,897) | (9,604,968) |
| 부가세대급금의 감소(증가) | 118,129 | 17,724,515 |
| 기타유동자산의 감소(증가) | (8,361,491) | (19,207) |
| 매입채무의 증가(감소) | (130,010,938) | 33,621,412 |
| 미지급금의 증가(감소) | (49,485,158) | 12,706,981 |
| 선수금의 증가(감소) | (10,866,446) | (892,232) |
| 예수금의 증가(감소) | 6,376,784 | 142,018 |
| 부가세예수금의 증가(감소) | 1,049,304 | (582,377) |
| 미지급비용의 증가(감소) | (102,690,385) | (6,139,547) |
| 금융보증부채의 증가(감소) | - | - |
| 선수수익의 증가(감소) | 8,921,023 | (1,400,366) |
| 충당부채의 증가(감소) | (24,664,745) | - |
| 기타유동부채의 증가(감소) | (1,931,667) | 452,022 |
| 퇴직금의 지급 | (12,722,298) | (7,579,154) |
| 기타장기종업원급여의 지급 | (4,224,422) | (482,776) |
| 합 계 | (141,544,104) | (409,018,001) |

(2) 당기와 전기 중 주요 비현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------------|------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 건설중인자산의 본자산 대체 | 9,579,909 | 138,165,632 |
| 장기차입금의 유동성 대체 | 6,889,133 | 6,889,173 |
| 사채의 유동성 대체 | - | 55,340,414 |
| 사채의 교환권 행사 | - | 8,806,818 |
| 유형자산 취득 관련 미지급금 | 8,081,786 | 8,050,229 |
| 유형자산 처분 관련 미수금 | 46,127,091 | - |

| (단위: 천원) | | |
|-----------|----|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 매출채권 제각 | - | 6,207,430 |
| 대여금의 출자전환 | - | 540,999 |

30. 우발채무와 약정사항

(1) 제공받은 지급보증

당기와 전기 중 제공받은 지급보증 내용은 다음과 같습니다.

| (원화: 천원, 외화: 천USD) | | | | |
|--------------------|-----|-------------|------------|---------------------|
| 제공처 | 통화 | 당기 | 전기 | 용도 |
| 서울보증보험 | KRW | 101,240,553 | 88,623,463 | 계약이행 보증 등 |
| 신한은행 | KRW | - | 1,000,000 | 시흥녹색환경지원센터 차입금 지급보증 |
| 하나은행 | KRW | - | 20,000,000 | 사채지급보증 |
| 우리은행 | USD | 30,600 | 30,600 | FRN 지급보증 |
| 자본제공제조합 | KRW | 9,239,787 | 5,554,762 | 계약이행보증 등 |
| 전문건설공제조합 | KRW | 2,954,465 | 3,226,189 | 계약이행보증 등 |

(2) 금융기관과의 약정사항

당기말 현재 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

| (원화: 천원, 외화: 천USD, 천THB) | | | | |
|--------------------------|--------------|-----|-------------|-------------|
| 구분 | 금융기관 | 통화 | 약정한도액 | 실행액 |
| 당좌차월 | 한국산업은행 등 | KRW | 120,000,000 | 72,049,777 |
| Usance 등 | 한국산업은행 등 | USD | 546,578 | 235,022 |
| | Kasikom Bank | THB | 100,000 | - |
| 일반대출 | 한국산업은행 등 | KRW | 427,229,698 | 427,229,698 |
| | Kasikom Bank | THB | 600,000 | 31,497 |
| | Hanri Bank 등 | USD | 42,700 | 27,474 |
| 신디케이트드론 | 한국산업은행 등 | KRW | 207,983,820 | 207,983,820 |
| 선물환보증 | 하나은행 | USD | 15,000 | 1,691 |

(3) 당기말 현재 연결회사는 입찰, 하자 등 손해배상과 관련하여 자본제공제조합 및 서울보증보험, 전문건설공제조합으로부터 각각 9,240백만원, 95,969백만원, 2,954백만원의 보증보험 계약을 체결하고 있습니다. 한편, 연결회사는 한국산업은행등의 신디케이티드론 차입금(당기말 차입금액 : 207,984백만원)과 관련하여 KG스틸(주) 전 대표이사(김준기)로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결회사는 동원로엑스(주)와 2013년 12월에 연결회사의 항만 시설에 대한 하역조업용역을 제공받을 목적으로 2029년 2월까지 장기용역계약을 체결하였으며, 당기 거래금액은 6,238백만원입니다.

(5) 당기말 현재 한국가스공사(주)와 독점규제 및 공정거래에 관한 법률 위반과 관련하여 종속기업인 KG스틸(주)을 포함한 6개사를 피고로 한 손해배상소송이 법원에 계류중이며(소송가액 52,841백만원), 이외 연결회사가 피고로 계류중인 16건의 소송사건(관련금액 20,410백만원)이 있습니다. 연결회사는 당기말 현재 진행중인 소송과 관련하여 손실금액을 합리적으로 추정할 수 있고 손실이 발생할 가능성이 높은 금액 7,888백만원을 충당부채로 계상하고 있습니다.

(6) 연결회사는 2022년 12월에 당진열연공장 전기로 설비를 Liberty Galati S.A.(이하 '매수자')에게 USD68백만에 매각하였습니다. 매수자는 열연 전기로 설비 양수 관련하여 옵션을 보유하고 있어 매각대금은 증가될 수 있으며, 해당 옵션의 행사기한은 2023년 6월 30일입니다

(7) 주식매수대금에 대한 지급보증 약정

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

(8) KG스틸(주) 신주인수 관련 주주간 약정사항

지배기업의 종속회사인 KG스틸홀딩스(주)는 KG스틸(주)가 2019년에 발행한 신주인수와 관련하여 캐릭터스스페셜시큐에이션제1호(주)(이하 "캐릭터스")와 2019년 8월 19일 주주간합의서를 체결하였으며, 이와 별도로 지배기업의 종속기업인 KG스틸홀딩스(주)는 캐릭터스, KG스틸(주)의 출자전환주주와 2019년 6월 13일 주주간계약서를 체결하였습니다. 주주간합의서의 주요내용은 다음과 같습니다.

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

(*) KG스틸홀딩스(주)가 보유하는 KG스틸(주)주식은 KG스틸홀딩스(주), 캐릭터스, KG스틸(주)의 출자전환주주가 체결한 주주간계약서에 따라 출자전환주주 전원의 사전 서면 동의 없이 2025년 12월 31일까지 매도할 수 없습니다. 단, KG스틸(주)가 각 출자전환주주에 대한 채권 전부를 상환한 경우 해당 내용은 효력을 상실합니다.

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

(9) 당기말 현재 연결회사는 자동차 제조 및 판매 제품 매출에 대해 제조물배상책임

보험에 가입하고 있습니다.

(10) 당기말 현재 연결회사는 한국산업은행 등 금융기관과의 기존 여신약정은 당사의 법정관리 개시 신청으로 인하여 해지되었으며, 회생계획 인가(2022.08.26) 및 회생담보권 등 현금변제 허가 신청(재관부 제2022-139호, 2022.09.20)에 따라 2022년 9월 21일전액 변제완료하였습니다.

(11) 연결회사는 자동차 제조 및 판매 부문에 대한 국내/EU 등 Co2 배출규제와 관련하여 기준연비와 배출량에 미달하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하고 있으며, 당기 중 19,534,283천원을 추가로 설정하였으며, 당기말 현재 62,277,752천원을 충당부채로 계상하고 있습니다.

31. 특수관계자 및 주요거래의 내용

(1) 당기말 현재 연결회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

| 구분 | 회사명 |
|----------|--|
| 지배기업 | KG케미칼(주) |
| 기타 특수관계자 | (주)케이이니스, (주)케이모빌리언스, (주)케이에듀원, (주)케이씨닝라이프, (주)케이에프씨코리아, (주)이데일리씨앤비, (주)케이에프앤비, 캣터스혁신성장, LB전문투자형사모부동산투자신탁9호, 크라운에프앤비(주), 케이지할리스에프앤비(주)(구, (주)할리스에프앤비), KG Incis Japan, SY오토캐피탈 등 |
| 관계기업 | 케이지에너켄(주), 동부철구(주), (주)케이시스틸Japan(구, 케이시동부Japan), 케이시스틸India(구, 동부India), 장가항동부고신금속제품유한공사, (주)한국특강(*1), 이데일리(주), 제2차모빌리티홀딩스(주)(*1) 등 |
| 기타(*2) | 재단법인 선현, 재단법인 이데일리문화재단, (주)케이제로인 |

(*1) (주)한국특강과 제2차모빌리티홀딩스(주)는 연결회사가 이사 선임권을 보유함에 따라 유의적인 영향력이 존재하는 것으로 판단하였습니다.

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

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

① 당기

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|-------------------------------|------------|-----------|------------|------------|
| 특수관계구분 | 회사명 | 매출 등 | | 매입 등 | |
| | | 매출 | 기타 | 매입(용역) | 기타 |
| 지배기업 | KG케미칼주(*1) | 7,819 | 1,284,541 | 141,247 | 4,725,845 |
| 관계기업 | KG에너켄주(*2) | 9,353,168 | - | 13,343,080 | 93,832 |
| | 케이시스틸India (구, 동부India) | - | - | 822,386 | - |
| | 케이시스틸Japan (구, 케이시동부Japan) | 12,142,373 | - | 637,850 | 929 |
| | 이데일리(주) | - | - | 528,000 | 419,920 |
| 기타 특수관계자 | 케이시아이씨티 주식회 사 | - | - | 8,996,782 | 6,302,098 |
| | (주)케이씨닝라이프(*3) | - | - | - | 12,301 |
| | (주)케이지이니시스 | 3,498 | - | - | 1,183,762 |
| | LB전문투자형사모부동산 투자신탁9호 | - | - | - | 21,127 |
| | (주)할리스에프앤비 | - | - | - | 396,678 |
| | (주)케이지제로인 | - | 85,098 | 675 | 98,688 |
| | (주)케이지프레시 | - | - | - | 434,653 |
| | SY오토캐피탈(*4) | - | 736 | - | 1,792,292 |
| | 기타 | 156 | - | 67,640 | 179,247 |
| 합 계 | | 21,507,014 | 1,370,375 | 24,537,660 | 15,661,372 |

(*1) 상기 매출, 매입 외 KG케미칼(주)에 당기 지급한 배당금은 2,000백만원이고 수취한 배당금은 168백만원입니다.

(*2) KG에너켄(주)으로의 매출액은 원재료 매입 거래 대행과 관련한 매출액으로 연결회사가 포괄손익계산서에 수익으로 인식한 금액은 137백만원입니다.

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

(*4) 연결회사는 SY오토캐피탈(주)와 할부금융 취급약정을 체결하고 있으며, SY오토캐피탈(주)이 연결회사를 위해 취급한 할부금융은 125,204백만원입니다.

상기 이외에 연결회사는 당기 중 (주)KG제로인에게 보유 중인 KG케미칼(주) 지분증권 137,950주를 3,318백만원에 처분하고, 이에 따른 당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실 924백만원을 인식하였습니다. 연결회사는 상기 지분증권의 처분에 대한 대가로 (주)KG제로인이 보유하고 있던 KG스틸홀딩스(주)의 지분증권 670주를 3,324백만원에 취득하였습니다. 또한 연결회사는 재단법인 선현에 KG케미칼(주) 지분증권 198,857주(장부금액: 6,115백만원)을 기부하였습니다.

② 전기

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

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

(*2) KG에너지켄(주)으로의 매출액은 원재료 매입 거래 대행과 관련한 매출액으로 연결회사가 포괄손익계산서에 수익으로 인식한 금액은 386백만원입니다.

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

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

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

① 당기 중 특수관계자에 대한 대여금의 변동내역은 없습니다.

② 전기

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

(*) 전기 중 2,355백만원은 회수되었으며, 4,100백만원은 출자전환되었습니다.

(4) 당기 중 특수관계자에 대한 배당금 지급 및 수취금액은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) | | | |
|------------|----------|-----------|---------|
| 회사명 | 관 계 | 배당금 지급 | 배당금 수취 |
| KG케미칼(주) | 최상위지배기업 | 2,000,040 | 168,404 |
| (주)KG써닝라이프 | 기타 특수관계자 | - | 345,000 |
| 합 계 | | 2,000,040 | 513,404 |

② 전기

| (단위: 천원) | | | |
|------------|----------|---------|---------|
| 회사명 | 관 계 | 배당금 지급 | 배당금 수취 |
| KG케미칼(주) | 최상위지배기업 | 196,000 | - |
| (주)KG써닝라이프 | 기타 특수관계자 | - | 345,000 |
| (주)KG제로인 | 기타 특수관계자 | - | 95,429 |
| 합 계 | | 196,000 | 440,429 |

(*) 전기 중 (주)케이지가 KG케미칼(주)에 흡수합병되었으며, 이에 지배기업이 KG케미칼로 변경되었습니다. 상기 배당금 거래 내역 외 (주)케이지에 지급한 배당금은 1,637백만원입니다.

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

① 당기말

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|--------------------|------------|-------------|-----------|-----------|
| 특수관계 구분 | 회사명 | 채권 등 | | 채무 등(*) | |
| | | 매출채권 | 기타 | 매입채무 | 기타 |
| 지배기업 | KG케미칼(주) | - | - | 28,152 | 760,487 |
| 관계기업 | 케이지에너켄(주) | 3,357,689 | - | - | - |
| | 이데일리(주) | - | - | 3,215 | 16,400 |
| | 케이시스틸Japan | 1,959,208 | - | 652,950 | 5,711 |
| | (주)한국특강 | - | 20,000,000 | - | - |
| | 제2차모빌리티홀딩스(주) | - | 89,900,000 | - | - |
| 기타 특수관계자 | (주)이데일리씨앤비 | - | 91 | - | - |
| | (주)케이지아이씨티 | - | - | 2,057,253 | 15,971 |
| | (주)케이지이니시스 | - | 555,805 | - | 69,556 |
| | LB전문투자형사모부동산투자신탁9호 | - | 27,501 | - | - |
| | (주)케이지제로인 | - | - | - | 79,201 |
| | 장가항동부고신금속제품유한공사 | 7,943,840 | - | - | - |
| | 이데일리아엠(주) | - | - | - | 754 |
| | (주)케이지프레스 | - | - | 3,353 | 28,423 |
| | 기타 | - | 263 | 138 | 294,658 |
| 합 계 | | 13,260,737 | 110,483,660 | 2,745,061 | 1,271,161 |

(*) 연결회사는 당기 중 제2차모빌리티홀딩스(주)가 발행한 전환사채 89,900백만원을 취득하였습니다.

② 전기말

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|---------------------|------------|------------|-----------|---------|
| 특수관계 구분 | 회사명 | 채권 등 | | 채무 등(*) | |
| | | 매출채권 | 기타 | 매입채무 | 기타 |
| 지배기업 | 케이지케미칼주 | 440 | - | 888 | 294,852 |
| 관계기업 | 케이지에너캠(주) | 13,891,385 | - | - | - |
| | 케이지동부Japan | 1,751,098 | - | 621,682 | 30,289 |
| | (주)한국특강(*) | - | 20,000,000 | - | - |
| | 이데일리(주) | 962 | - | 3,215 | 1,030 |
| | 장가항동부고신금속 제품유한공사 | 7,431,000 | - | - | - |
| 기타 특수관계자 | (주)케이지제로인 | - | - | - | 41,901 |
| | (주)케이지에듀원 | - | - | 50 | 1,000 |
| | 이데일리씨앤비(주) | - | - | 275 | 3,630 |
| | (주)케이지이니시스 | - | 461,965 | - | 55,162 |
| | (주)할리스에프앤비 | - | - | - | 3,285 |
| | (주)케이지아이씨티 | - | - | 1,152,341 | 28,509 |
| 합 계 | | 23,074,885 | 20,461,965 | 1,778,451 | 459,658 |

(*) 연결회사는 전기 중 (주)한국특강이 발행한 전환사채 20,000백만원을 취득하였습니다.

③ 당기 및 전기말 채권·채무내역에는 연결회사가 보유 중인 (주)케이지씨닝라이프에 대한 우선주는 제외되어 있습니다.

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

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

(7) 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 단기종업원급여 | 1,739,795 | 1,203,606 |
| 퇴직급여 | 120,058 | 282,303 |
| 합 계 | 1,859,853 | 1,485,909 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

32. 담보제공자산의 내용

보고기간말 현재 담보로 제공된 자산은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원, 천USD) | | | | | |
|--------------------------------------|-----------------------|----------------|---------------|-------------|--------------|
| 담보제공자산 | | 담보제공자산 장부금액 | 담보설정금액 | 차입금액 등 | 담보권자 |
| 관계기업투자주식, 당기손익-공정 가치측정 금융자산, 자기주식 | 동부철구(주) 등 | 3,095,439 | 4,415,000 | 777,100,991 | 한국산업은행 등 |
| 토지 | 음성공장 | 19,625,489 | 34,000,000 | | |
| 토지, 건물, 기계장치 등 | 인천공장 | 585,554,216 | 760,639,000 | | |
| 토지, 구축물 | 케이지지엔에스(주) | 170,529,500 | 892,400,000 | | |
| 토지, 건물, 기계장치 등 | 당진냉연공장 | 523,169,406 | 1,368,224,000 | | |
| 토지, 건물, 기계장치 등 | 당진공장 | 134,815,701 | 960,000,000 | 207,983,820 | 한국산업은행 등 |
| 장기금융상품 | 외화예금 | 59,563,100 | | | |
| 재고자산 | 인천공장 | 110,958,455 | 132,466,000 | 82,950,848 | 한국수출입은행 |
| 장기금융상품 | 외화예금 | 29,148 | 29,148 | - | 한국산업은행 등 |
| 토지, 건물, 구축물 및 기계장치 | 밀양바이오중유공장 | 1,040,987 | 7,272,000 | 5,018,333 | 국민은행 |
| 매출채권, 재고자산 등 | 케이지동부USA | 118,006,874 | 118,006,874 | 34,811,881 | Hanri Bank |
| 투자부동산 | 10540 Fountain Valley | 33,803,883 | 33,803,883 | | Hanri Bank |
| 토지, 건물 등 | 케이지동부Thai Steel | 6,284,866 | 24,296,606 | 1,154,667 | Kasikom Bank |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 자본재공제조합 등 | 1,891,437 | 1,891,437 | - | 자본재공제조합 등 |
| 토지, 건물 등 | 창원공장 | 184,753,082 | 135,890,112 | 30,038,349 | 평택세무서 |

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

(*2) 상기 이외에 KG스틸(주)는 종속기업인 케이지지엔에스(주)의 주식 5,000,000주(순자산 지분가액 : 216,684백만원)를 한국산업은행 등에 담보로 제공하고 있습니다.

33. 재무위험관리

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

(1) 재무위험요소

① 시장위험

(가) 외환위험

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

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

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

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

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 자산 | 부채 | 자산 | 부채 |
| USD | 313,306,876 | 333,517,800 | 173,262,644 | 491,469,347 |
| 기타 | 148,566,918 | 56,390,785 | 20,127,598 | 14,230,784 |
| 합계 | 461,873,794 | 389,908,585 | 193,390,242 | 505,700,131 |

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

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|-----------|-------------|--------------|------------|
| 구분 | 당기 | | 전기 | |
| | 10%상승시 | 10%하락시 | 10%상승시 | 10%하락시 |
| USD | 7,196,521 | (7,196,521) | (31,820,670) | 31,820,670 |

(나) 이자율위험

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

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|---------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 고정이자율 | | |
| 금융부채(*) | 994,522,906 | 1,178,288,414 |
| 변동이자율 | | |
| 금융부채 | 85,725,292 | 65,818,891 |

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

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

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

| (단위:천원) | | | | |
|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
| | 100bp 상승시 | 100bp 하락시 | 100bp 상승시 | 100bp 하락시 |
| 이자비용 | (857,253) | 857,253 | (658,189) | 658,189 |

② 신용위험

연결회사의 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권 등에서 발생합니다.

(가) 매출채권

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

보고기간말 현재 매출채권 및 대출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|---------------|-----------|---------|---------|------------|-------------|
| 구 분 | 정상 (만기미도래) | 3개월 초과 | 6개월 초과 | 9개월 초과 | 12개월 초과 | 계 |
| 당기말 | | | | | | |
| 기대 손실률 | 0.19% | 0.85% | 1.71% | 0.00% | 91.66% | |
| 매출채권 | 482,881,446 | 8,083,339 | 489,286 | 2 | 6,171,364 | 497,625,437 |
| 손실충당금 | 908,457 | 68,432 | 8,366 | - | 5,656,445 | 6,641,700 |
| 전기말 | | | | | | |
| 기대 손실률 | 0.27% | 2.29% | 65.01% | 100.00% | 46.82% | |
| 매출채권 | 387,055,235 | 5,577,432 | 93,645 | 71,632 | 15,296,354 | 408,094,298 |
| 손실충당금 | 1,048,855 | 127,985 | 60,883 | 71,632 | 7,161,361 | 8,470,716 |

당기와 전기 중 매출채권에 대한 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------------------|-------------|--------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | (8,470,716) | (14,208,768) |
| 당기 중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가 | 682,890 | (549,378) |
| 회수가 불가능하여 당기 중 제각된 금액 | 1,155,848 | 6,287,430 |
| 기타변동 | 970,363 | - |
| 연결범위변동 | (980,085) | - |
| 기말 | (6,641,700) | (8,470,716) |

(나) 상각후원가 측정 기타금융자산

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

| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
|---------------------------|--------|-----------|-------------|-----------|
| | 장단기대여금 | 장단기미수금 | 단기대여금 | 미수금 |
| 기초 손실충당금 | - | 45,205 | 3,559,000 | 346,737 |
| 당기 중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가 | - | (324,154) | - | 36,876 |
| 회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액 | - | (78,161) | (3,559,000) | (338,408) |
| 제각된 채권의 회수 | 36,960 | - | - | - |
| 연결범위변동 | - | 5,609,952 | - | - |
| 기말 손실충당금 | 36,960 | 5,252,842 | - | 45,205 |

③ 유동성위험

당기말과 전기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(가) 당기말

| 계정과목 | 장부금액 | 계약상현금흐름 | 1년 미만 | 1년~2년 | 2년~3년 | 3년초과 |
|----------|---------------|---------------|-------------|------------|------------|-------------|
| 매입채무 | 396,236,129 | 396,236,129 | 396,236,129 | - | - | - |
| 차입금 | 926,562,745 | 972,107,614 | 364,542,612 | 15,252,607 | 13,232,421 | 579,079,974 |
| 기타채무(*1) | 198,444,718 | 198,444,718 | 198,270,648 | - | - | 174,070 |
| 미지급배당금 | 5 | 5 | 5 | - | - | - |
| 리스부채 | 25,470,101 | 27,990,923 | 12,675,500 | 7,222,826 | 4,972,924 | 3,119,674 |
| 파생금융부채 | 759,168 | 759,168 | 759,168 | - | - | - |
| 사채 | 153,685,453 | 164,159,223 | 3,328,164 | 3,357,418 | 41,480,521 | 115,993,121 |
| 금융보증(*2) | - | 7,500,000 | 7,500,000 | - | - | - |
| 합 계 | 1,701,158,319 | 1,767,197,780 | 983,312,226 | 25,832,851 | 59,685,866 | 698,366,839 |

(*1) 미지급금, 미지급비용, 임대보증금 등으로 구성되어 있습니다.

(*2) KG케미칼(주)과 한국광해광업공단의 주주간 계약과 관련하여 한국광해광업공단이 풋옵션을 행사할 경우 KG케미칼(주)이 지급할 금액에 대해서 연결회사가 제공한 금융보증입니다(주석31 참조).

(나) 전기말

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|---------------|---------------|-------------|------------|------------|-------------|
| 계정과목 | 장부금액 | 계약상현금흐름 | 1년 미만 | 1년~2년 | 2년~3년 | 3년초과 |
| 매입채무 | 267,090,364 | 267,090,364 | 267,090,364 | - | - | - |
| 차입금 | 1,076,878,608 | 1,133,800,413 | 497,660,846 | 21,765,151 | 18,276,070 | 596,098,346 |
| 기타채무(*1) | 58,698,994 | 58,698,994 | 58,698,994 | - | 3,000 | - |
| 리스부채 | 21,805,215 | 25,022,288 | 8,202,920 | 5,876,610 | 4,910,718 | 6,032,040 |
| 파생금융부채 | 280,781 | 280,781 | 280,781 | - | - | - |
| 사채 | 168,228,385 | 179,498,285 | 58,685,533 | 2,496,276 | 2,496,283 | 115,820,193 |
| 금융보증(*2) | - | 7,500,000 | 7,500,000 | - | - | - |
| 합계 | 1,592,982,347 | 1,671,891,125 | 898,116,438 | 30,138,037 | 25,686,071 | 717,950,579 |

(*1) 미지급금, 미지급비용, 임대보증금 등으로 구성되어 있습니다.

(*2) KG케미칼(주)과 한국광해광업공단의 주주간 계약과 관련하여 한국광해광업공단이 풋옵션을 행사할 경우 KG케미칼(주)이 지급할 금액에 대해서 연결회사가 제공한 금융보증입니다(주석31 참조).

(2) 자본 위험 관리

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

연결회사는 부채비율을 기준으로 하여 자본을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-------------------|---------------|---------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 부채총계 (A) | 2,502,445,953 | 1,831,557,233 |
| 자본총계 (B) | 2,589,432,985 | 1,235,906,148 |
| 현금및현금성자산 등 (C) | 188,734,092 | 68,100,242 |
| 차입금 및 사채 (D) | 1,080,248,198 | 1,245,106,993 |
| 부채비율 (A/B)(%) | 97 | 148 |
| 순차입금비율 (D-C)/B(%) | 34 | 95 |

(3) 공정가치 측정

① 당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|-------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 금융자산: | | | | |
| 공정가치로 인식된 금융자산: | | | | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 226,058,275 | 226,058,275 | 80,585,334 | 80,585,334 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 560,000 | 560,000 | - | - |
| 파생상품금융자산 | 10,640,733 | 10,640,733 | 34,287,776 | 34,287,776 |
| 소 계 | 237,259,008 | 237,259,008 | 114,873,110 | 114,873,110 |
| 상각후원가로 인식된 금융자산: | | | | |
| 현금및현금성자산 | 188,734,092 | 188,734,092 | 68,100,242 | 68,100,242 |
| 매출채권 | 482,907,979 | 482,907,979 | 391,998,704 | 391,998,704 |
| 장기매출채권 | 8,075,758 | 8,075,758 | 7,624,877 | 7,624,877 |
| 장단기금융상품 | 65,685,053 | 65,685,053 | 299,526 | 299,526 |
| 장단기대여금 | 29,817,225 | 29,817,225 | 4,000,000 | 4,000,000 |
| 기타채권(*1) | 91,706,312 | 91,706,312 | 5,769,173 | 5,769,173 |
| 소 계 | 866,926,419 | 866,926,419 | 477,792,522 | 477,792,522 |
| 합 계 | 1,104,185,427 | 1,104,185,427 | 592,665,632 | 592,665,632 |
| 금융부채: | | | | |
| 공정가치로 인식된 금융부채: | | | | |
| 파생상품금융부채 | 759,168 | 759,168 | 280,781 | 280,781 |
| 상각후원가로 인식된 금융부채: | | | | |
| 매입채무 | 396,236,129 | 396,236,129 | 267,090,364 | 267,090,364 |
| 단기차입금 | 342,570,709 | 342,570,709 | 474,588,566 | 474,588,566 |
| 기타채무(*2) | 223,914,819 | 223,914,819 | 58,698,994 | 58,698,994 |
| 미지급배당금 | 5 | 5 | - | - |
| 장기차입금(*3) | 583,992,036 | 583,992,036 | 602,290,042 | 602,290,042 |
| 사채 | 153,685,453 | 153,685,453 | 168,228,385 | 168,228,385 |
| 소 계 | 1,700,399,151 | 1,700,399,151 | 1,570,896,351 | 1,570,896,351 |
| 합 계 | 1,701,158,319 | 1,701,158,319 | 1,571,177,132 | 1,571,177,132 |

(*1) 미수금, 미수수익 및 보증금 등으로 구성되어 있습니다.

(*2) 미지급금, 미지급비용, 임대보증금 및 리스부채로 구성되어 있습니다.

(*3) 유동성장기차입금을 포함하고 있습니다.

② 공정가치서열체계

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

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

(가) 수준별 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------------------|------------|------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합 계 |
| 당기말: | | | | |
| 금융자산 | | | | |
| - 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 45,710 | 72,267,561 | 153,745,004 | 226,058,275 |
| - 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | - | - | 560,000 | 560,000 |
| - 파생상품금융자산 | - | 992,733 | 9,648,000 | 10,640,733 |
| 금융부채 | | | | |
| - 파생상품금융부채 | - | 759,168 | - | 759,168 |
| 전기말: | | | | |
| 금융자산 | | | | |
| - 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 10,400,483 | - | 70,184,851 | 80,585,334 |
| - 파생상품금융자산 | - | 1,355,776 | 32,932,000 | 34,287,776 |
| 금융부채 | | | | |
| - 파생상품금융부채 | - | 280,781 | - | 280,781 |

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

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

(나) 공정가치 서열체계 수준 2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

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

| (단위:천원) | | | | |
|-------------------|------------|-----------|-----------|---------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 | 가치평가기법 | 투입변수 |
| 파생상품금융자산 | 992,733 | 1,355,776 | 현금흐름할인모형 | 통화선도가격, 할인율 등 |
| 파생상품금융부채 | 759,168 | 280,781 | | |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 72,267,561 | - | 운용사 고시기준가 | - |

(다) 공정가치 서열체계 수준 3으로 분류된 자산·부채의 변동내역

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

| (단위:천원) | | | | | |
|--------------|-------------------|---------------------|--------------|-------------------|--------------|
| 구분 | 당기 | | | 전기 | |
| | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 파생상품금융자산 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 파생상품금융자산 |
| 기초금액 | 70,184,851 | - | 32,932,000 | 45,694,884 | 45,171,000 |
| 취득금액 | 95,260,686 | - | - | 27,125,169 | - |
| 대체금액 | - | - | - | - | - |
| 처분금액 | (5,620,705) | - | - | - | - |
| 당기손익에 포함된 손익 | (6,079,828) | - | (23,284,000) | (2,635,202) | (12,239,000) |

| (단위:천원) | | | | | |
|---------|----------------------|------------------------|-----------|----------------------|------------|
| 구 분 | 당기 | | | 전기 | |
| | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 파생상품금융자산 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 파생상품금융자산 |
| 연결범위변동 | - | 560,000 | - | - | - |
| 기말금액 | 153,745,004 | 560,000 | 9,648,000 | 70,184,851 | 32,932,000 |

(라) 수준 3으로 분류된 자산·부채의 가치평가기법과 투입변수

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

| (단위:천원) | | | | |
|--------------------|-------------|------------|------------|-----------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 | 가치평가기법 | 투입변수 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | | | | |
| 채무증권 | 110,762,835 | 10,070,245 | 현금흐름할인모형 등 | 미래예상현금흐름, 할인율 등 |
| 지분증권 | 42,982,169 | 60,114,606 | 이항모형 등 | 매래예상주식가치, 할인율 등 |
| 파생상품자산 | 9,648,000 | 32,932,000 | 이항모형 등 | 매래예상주식가치, 할인율 등 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | | | | |
| 지분증권 | 560,000 | - | 현금흐름할인모형 등 | 미래예상현금흐름, 할인율 등 |

34. 부문별 보고

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

| 구 분 | 내 용 |
|---------------|--|
| 바이오사업 | 바이오중유의 제조 및 판매 |
| 철강, 항만 및 운송사업 | 냉연강판, 강관, 형강 및 PEB에 대한 생산 및 판매와 항만, 임대, 운송용역 등 |
| 자동차 제조 및 판매 | 각종 자동차 및 동 부분품의 제조 및 판매업 |
| 기타 | 이외 기타 영업부문 |
| 환경에너지사업(*) | 폐기물 수집 및 처리용역, 운송용역, 스팀의 판매 |
| 신소재사업(*) | 산화동 등 금속 및 비금속 재료의 제조 및 판매 |

(*) 연결회사는 당기 중 환경, 에너지및신소재사업부문을 물적분할 방식을 통해서 분할신설회사를 설립하여 분할신설회사의 지분 전부를 매도하였으며, 중단영업으로 분류하였습니다. 이에 따라 당기에 비교표시된 전기 포괄손익계산서 및 관련 주석 등을 기업회계기준서 제1105호에 따라 재분류하여 표시하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 계속영업 부문별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|-------------|---------------|---------------|----------|---------------|
| 구 분 | 바이오사업 | 철강, 항만 및 운송사업 | 자동차 제조 및 판매 | 기타 | 합 계 |
| 매출액 | 104,948,094 | 3,819,687,027 | 1,019,606,135 | - | 4,944,241,256 |
| 영업이익 | 14,623,823 | 340,498,503 | 1,116,135 | (49,484) | 356,188,977 |
| 감가상각비 등 | 1,301,752 | 42,440,534 | 51,096,262 | - | 94,838,548 |

② 전기

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|------------|---------------|----------|---------------|
| 구 분 | 바이오사업 | 철강, 항만 및 운송사업 | 기타 | 합 계 |
| 매출액 | 57,710,012 | 3,354,789,186 | - | 3,412,499,198 |
| 영업이익 | 9,293,338 | 297,336,391 | (16,618) | 306,613,111 |
| 감가상각비 등 | 9,292,472 | 61,504,135 | - | 70,796,607 |

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

(4) 당기와 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 국내매출 | 2,363,460,201 | 1,713,420,921 |
| 수 출: | | |
| 아시아 | 815,140,779 | 612,568,500 |
| 유럽 | 660,507,484 | 284,689,484 |
| 기타 | 1,105,132,792 | 801,820,293 |
| 수출 계 | 2,580,781,055 | 1,699,078,277 |
| 합 계 | 4,944,241,256 | 3,412,499,198 |

(5) 주요 고객에 대한 정보

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

35. 중단영업

연결회사는 환경에너지 및 신소재사업부문을 매각할 목적으로 2022년 3월 10일 이사회 결의에 따라, 2022년 5월 1일을 분할기일로 하여 환경에너지 및 신소재사업부문을 물적분할 하였습니다. 연결회사는 2022년 6월에 분할신설회사의 지분 100%를 이엔에프다이아몬드홀딩스(주)에 495,850백만원에 매각하였으며, 분할신설회사의 매각에 따른 처분이익 428,507백만원을 인식하였습니다. 또한, 연결회사는 분할신설회사의 매각에 따른 처분이익을 포함한 환경에너지 및 신소재사업부문과 관련된 손익을 연결포괄손익계산서에 중단영업으로 표시하였으며, 당기에 비교표시된 전기 연결포괄손익계산서 및 관련 주식 등을 기업회계기준서 제1105호에 따라 재분류하여 표시하였습니다.

(1) 매각 사업부문의 요약정보

연결회사가 매각한 환경에너지 및 신소재사업부문의 자산 및 부채의 정보는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | |
|-----------|-------------|
| 구 분 | 금 액 |
| 매출채권 | 20,274,176 |
| 재고자산 | 17,392,050 |
| 유형자산 | 108,544,769 |
| 무형자산 | 1,110,546 |
| 기타자산 | 1,288,099 |
| 자산 총계 | 148,609,640 |
| 매입채무 | 4,468,154 |
| 미지급금 | 2,194,352 |
| 차입금 | 69,716,669 |
| 이연법인세부채 | 7,057,227 |
| 기타부채 | 4,888,156 |
| 부채 총계 | 88,324,558 |

(2) 중단영업으로부터의 손익

| (단위 : 천원) | | |
|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 매출액 | 47,192,610 | 124,390,660 |
| 매출원가 | 34,854,914 | 98,836,145 |
| 매출총이익 | 12,337,696 | 25,554,515 |
| 판매비와관리비 | 1,834,243 | 6,570,960 |
| 영업이익 | 10,503,453 | 18,983,555 |
| 영업외손익 | 411,262,586 | (771,718) |
| 법인세비용차감전순이익 | 421,766,039 | 18,211,837 |
| 법인세비용 | 119,529,394 | 3,748,893 |
| 세후중단영업이익 | 302,236,645 | 14,462,944 |

(3) 중단영업으로부터의 현금흐름 정보

| (단위 : 천원) | | |
|--------------------|-------------|--------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 영업활동으로 인한 순현금흐름 | (2,666,275) | 19,103,233 |
| 투자활동으로 인한 순현금흐름(*) | 490,765,701 | (11,389,704) |
| 재무활동으로 인한 순현금흐름 | 7,750,289 | (7,713,529) |

(*) 환경에너지 및 신소재사업부문의 처분에 따른 현금흐름이 포함되어 있습니다.

36. 사업결합

(1) 일반사항

연결회사는 2022년에 쌍용자동차(주) 지분 58.86%를 취득하였고, 이에 따라 쌍용자동차(주) 및 그 종속기업에 대한 지배력을 획득하였습니다.

(2) 취득일(2022년 9월말) 현재 식별가능한 자산 및 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | |
|--------------|---------------|
| 구 분 | 금액 |
| 자산 | |
| 현금및현금성자산 | 670,090,000 |
| 장단기금융상품 | 5,793,481 |
| 매출채권 | 174,910,028 |
| 미수금 | 12,623,988 |
| 대여금 | 20,604,563 |
| 보증금자산 | 23,703,724 |
| 재고자산 | 207,830,189 |
| 선급비용 | 16,924,303 |
| 선급금 | 84,303,181 |
| 유형자산 | 1,158,456,694 |
| 사용권자산 | 14,311,120 |
| 무형자산 | 123,641,174 |
| 투자주식 | 21,493,823 |
| 기타자산 | 5,315,582 |
| 자산 총계 | 2,540,001,850 |
| 부채 | |
| 유동부채 | 978,533,653 |
| 비유동부채 | 528,596,437 |
| 부채 총계 | 1,507,130,090 |
| 연결재무상태표상 순자산 | 1,032,871,760 |

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

| (단위 : 천원) | |
|--------------------|--------------|
| 구 분 | 금액 |
| 취득금액(이전대가) | 550,130,130 |
| -지분취득 | 550,000,000 |
| -상거래채권의 출자전환 | 130,130 |
| 순자산공정가치의 지분해당액(*1) | 607,858,323 |
| 영업권(염가매수차익) | (57,728,193) |

(*1) 취득일 현재 쌍용자동차(주) 연결재무제표상 지배기업지분 중 연결회사 지분율에 해당하는 금액입니다.

한편, 쌍용자동차(주)의 유형자산의 공정가치 평가를 비롯한 식별가능한 무형자산의 인식 등 순자산 공정가치 평가절차가 당기말 현재 완료되지 아니하였으며, 이에 따라 매수가격 배분절차가 완료되지 않았습니다. 공정가치평가 및 매수가격 배분절차에 따른 잠정적인 회계처리가 향후 최종 확정되는 경우 상기 정보는 수정될 수 있습니다.

(4) 2022년 9월 30일(취득일)부터 연결포괄손익계산서에 포함된 쌍용자동차(주)에서 발생한 매출액 및 당기순손실은 각각 1,019,606백만원 및 7,575백만원이며, 만일 쌍용자동차(주)가 2022년 1월 1일부터 연결재무제표 작성 대상에 포함되었을 경우, 연결포괄손익계산서에 계상되었을 매출액 및 당기순이익은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | |
|-----------|---------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 현재 | 조정금액 | 조정후 금액 |
| 매출액 | 4,944,241,256 | 2,403,724,739 | 7,347,965,995 |
| 당기순이익 | 904,912,818 | (52,558,132) | 852,354,686 |

37. 비지배지분에 대한 정보

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

| (단위:천원) | | | |
|-------------|--------------------------|---------------|--------------------------|
| 구분(*) | 당기말 | | 전기말 |
| | KG스틸(주) (구, 케이지동부제철주) | 쌍용자동차(주) | KG스틸(주) (구, 케이지동부제철주) |
| 비지배지분율 | 79.24% | 41.16% | 79.69% |
| 유동자산 | 1,016,802,407 | 627,159,380 | 1,123,225,414 |
| 비유동자산 | 2,034,704,920 | 1,374,747,915 | 1,647,872,854 |
| 유동부채 | 648,409,557 | 401,956,733 | 815,570,346 |
| 비유동부채 | 712,932,939 | 507,047,438 | 805,364,370 |
| 순자산 | 1,690,164,831 | 1,092,903,124 | 1,150,163,552 |
| 비지배지분의 장부금액 | 1,338,787,114 | 432,525,570 | 915,239,458 |

(*) KG스틸(주)와 쌍용자동차(주)의 요약 재무정보는 종속기업 재무정보를 포함한 연결 재무정보입니다.

38. 보고기간 후 사건

연결회사의 종속기업인 쌍용자동차(주)는 2023년 3월에 전환사채 108,500백만원을 발행하였습니다.

4. 재무제표

재무상태표

| | |
|--------|---------------|
| 제 24 기 | 2022.12.31 현재 |
| 제 23 기 | 2021.12.31 현재 |
| 제 22 기 | 2020.12.31 현재 |

(단위 : 원)

| | 제 24 기 | 제 23 기 | 제 22 기 |
|----------|----------------|----------------|----------------|
| 자산 | | | |
| 유동자산 | 64,201,575,637 | 48,040,021,482 | 50,085,402,798 |
| 현금및현금성자산 | 9,899,137,996 | 218,319,666 | 713,623,315 |
| 매출채권 | 16,607,684,285 | 25,429,850,921 | 28,459,966,274 |
| 단기미수금 | 49,267,370 | 16,888,560 | 4,001,887,339 |

| | 제 24 기 | 제 23 기 | 제 22 기 |
|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 단기미수수익 | | 1,879,499 | 1,879,499 |
| 단기선급금 | 374,839,292 | 261,678,461 | 412,575,824 |
| 단기선급비용 | 32,625,359 | 331,767,536 | 200,067,147 |
| 부가가치세대급금 | | 118,129,049 | |
| 재고자산 | 17,273,505,900 | 19,631,098,857 | 15,429,058,042 |
| 유동파생상품자산 | | 1,347,764,880 | 325,345,358 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 19,964,515,435 | | |
| 매출채권 및 기타유동채권 | | 682,644,053 | 541,000,000 |
| 유동계약자산 | | 682,644,053 | |
| 단기대여금 | | | 541,000,000 |
| 비유동자산 | 735,913,653,373 | 321,962,227,928 | 318,861,265,396 |
| 당기손익인식공정가치금융자산 | 18,970,874,325 | 51,453,875,082 | 51,647,952,934 |
| 비유동 상각후원가 측정 금융자산 | | 107,400,000 | 107,400,000 |
| 지분법적용투자 | 48,867,085,768 | 44,983,050,385 | 48,011,985,072 |
| 종속기업에 대한 투자자산 | 665,134,690,870 | 110,500,452,370 | 107,979,547,900 |
| 유형자산 | 1,283,907,088 | 111,376,956,956 | 109,500,873,756 |
| 사용권자산 | 1,314,277,398 | 1,292,051,840 | 176,560,420 |
| 무형자산 | 35,565,600 | 1,175,625,052 | 134,321,846 |
| 기타비유동자산 | 307,252,324 | 1,072,816,243 | 1,302,623,468 |
| 자산총계 | 800,115,229,010 | 370,002,249,410 | 368,946,668,194 |
| 부채 | | | |
| 유동부채 | 241,671,927,728 | 127,136,678,022 | 85,606,326,851 |
| 단기매입채무 | 1,630,778,298 | 4,818,807,664 | 15,011,142,938 |
| 단기차입금 | 102,138,821,983 | 45,026,665,701 | 53,040,649,044 |
| 유동성장기차입금 | 2,499,999,996 | 6,889,173,334 | 4,662,879,996 |
| 유동성사채 | | 55,340,414,280 | |
| 단기미지급금 | 5,138,277,775 | 3,714,558,901 | 4,872,906,631 |
| 단기선수금 | 10,140,861 | 158,590,540 | 67,320,860 |
| 단기예수금 | 138,113,051 | 190,305,579 | 48,490,188 |
| 단기미지급비용 | 695,335,815 | 1,308,555,396 | 1,346,305,174 |
| 당기법인세부채 | 125,818,614,331 | 4,026,121,011 | 883,393,809 |
| 단기임대보증금 | | 174,907,245 | 174,907,245 |

| | 제 24 기 | 제 23 기 | 제 22 기 |
|------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 유동계약부채 | | 1,041,769,621 | 1,224,769,133 |
| 유동리스부채 | 1,287,341,708 | 1,392,849,632 | 1,412,972,857 |
| 유동파생상품부채 | | 280,781,230 | 5,983,226 |
| 부가가치세예수금 | 1,049,304,047 | | 582,376,659 |
| 기타유동부채 | 1,265,199,863 | 2,773,177,888 | 2,272,229,091 |
| 비유동부채 | 41,486,065,910 | 34,226,171,325 | 99,981,033,126 |
| 장기차입금 | 1,458,333,339 | 16,851,053,342 | 18,440,186,676 |
| 사채 | 38,019,000,000 | | 60,405,945,941 |
| 확정급여부채 | | 239,076,718 | 1,210,662,627 |
| 이연법인세부채 | 1,924,117,760 | 14,465,141,419 | 14,103,174,443 |
| 장기임대보증금 | | 3,000,000 | 3,000,000 |
| 비유동계약부채 | | 2,043,759,705 | 2,684,713,452 |
| 기타비유동부채 | 36,589,323 | 582,952,276 | 2,904,967,949 |
| 비유동리스부채 | 48,025,488 | 41,187,865 | 228,382,038 |
| 부채총계 | 283,157,993,638 | 161,362,849,347 | 185,587,359,977 |
| 자본 | | | |
| 자본금 | 20,051,860,000 | 20,051,860,000 | 20,051,860,000 |
| 자본잉여금 | 47,004,362,820 | 47,004,362,820 | 47,004,362,819 |
| 기타자본항목 | (187,858,848) | (187,858,848) | (5,900,411,795) |
| 기타포괄손익누계액 | (215,624,190) | 61,711,693 | 2,025,509,097 |
| 이익잉여금(결손금) | 450,304,495,590 | 141,709,324,398 | 120,177,988,096 |
| 자본총계 | 516,957,235,372 | 208,639,400,063 | 183,359,308,217 |
| 자본과부채총계 | 800,115,229,010 | 370,002,249,410 | 368,946,668,194 |

포괄손익계산서

제 24 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 23 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 22 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 24 기 | 제 23 기 | 제 22 기 |
|--|-----------------|----------------|------------------|
| 수익(매출액) | 105,097,066,502 | 58,134,497,300 | 153,866,929,956 |
| 매출원가 | 86,450,150,377 | 47,390,098,733 | 128,403,855,349 |
| 매출총이익 | 18,646,916,125 | 10,744,398,567 | 25,463,074,607 |
| 판매비와관리비 | 3,876,727,135 | 1,033,686,340 | 6,405,409,774 |
| 영업이익(손실) | 14,770,188,990 | 9,710,712,227 | 19,057,664,833 |
| 금융수익 | 10,639,954,117 | 6,744,152,487 | 12,811,474,870 |
| 금융원가 | 17,421,451,587 | 9,520,045,637 | 6,852,984,266 |
| 기타이익 | 16,399,237 | 42,414,200 | 1,086,602,812 |
| 기타손실 | 4,607,898,911 | 5,228,666,478 | 114,539,742,523 |
| 관계기업지분법손익 | 4,425,393,173 | 5,664,437,753 | 20,427,353,085 |
| 법인세비용차감전순이익(손실) | 7,822,585,019 | 7,413,004,552 | (68,009,631,189) |
| 법인세비용 | (3,277,350,723) | 1,525,961,437 | 9,573,634,215 |
| 당기순이익(손실) | 313,336,580,741 | 20,349,986,913 | (58,435,996,974) |
| 계속영업이익 | 11,099,935,742 | 5,887,043,115 | |
| 중단영업이익 | 302,236,644,999 | 14,462,943,798 | |
| 기타포괄손익 | (698,745,433) | 3,019,846,965 | 4,242,915,647 |
| 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익) | | | 1,250,914,780 |
| 지분법 적용대상 관계기업과 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분(세후기타포괄손익) | | | 1,250,914,780 |
| 당기손익으로 재분류되지 않는 항목(세후기타포괄손익) | (698,745,433) | 3,019,846,965 | 2,992,000,867 |
| 확정급여제도의 재측정손익 | (277,335,883) | 137,538,056 | (30,175,330) |
| 지분법 자본변동 | (182,506,644) | 971,050,401 | |

| | 제 24 기 | 제 23 기 | 제 22 기 |
|-------------------|-----------------|----------------|------------------|
| 지분법이익잉여 금변동 | (238,902,906) | 1,911,258,508 | 3,022,176,197 |
| 총포괄손익 | 312,637,835,308 | 23,369,833,878 | (54,193,081,327) |
| 주당이익 | | | |
| 계속영업주당이익 (단위 : 원) | 308 | 171 | (1,682) |
| 중단영업주당이익 (단위 : 원) | 8,395 | 419 | |

자본변동표

제 24 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 23 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 22 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 자본 | | | | | |
|------------------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
| | 자본금 | 자본잉여금 | 기타자본구성요소 | 기타포괄손익누계액 | 이익잉여금 | 자본 합계 |
| 2020.01.01 (기초자본) | 20,051,860,000 | 45,984,657,677 | (3,897,280,510) | 774,594,317 | 179,479,180,183 | 242,393,011,667 |
| 당기순이익(손실) | | | | | (58,435,996,974) | (58,435,996,974) |
| 확정급여제도의 재측정요소 | | | | | (30,175,330) | (30,175,330) |
| 지분법자본변동 | | | | 1,250,914,780 | | 1,250,914,780 |
| 지분법이익잉여금 | | | | | 3,022,176,197 | 3,022,176,197 |
| 관계기업 처분에 따른 자본내 계정 재분류 | | | | | | |
| 교환권대가 | | 1,019,705,142 | | | | 1,019,705,142 |
| 배당금지급 | | | | | (3,857,195,980) | (3,857,195,980) |
| 자기주식의 취득 | | | (2,003,131,285) | | | (2,003,131,285) |
| 기타거래 | | | | | | |
| 자기주식의 처분 | | | | | | |
| 2020.12.31 (기말자본) | 20,051,860,000 | 47,004,362,819 | (5,900,411,795) | 2,025,509,097 | 120,177,988,096 | 183,359,308,217 |
| 2021.01.01 (기초자본) | | | | | | |
| 당기순이익(손실) | | | | | 20,349,986,913 | 20,349,986,913 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | | | | | 137,538,056 | 137,538,056 |
| 지분법자본변동 | | | | (1,963,797,404) | 2,934,847,805 | 971,050,401 |

| | 자본 | | | | | |
|------------------------|----------------|----------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|
| | 자본금 | 자본잉여금 | 기타자본구성요소 | 기타포괄손익누계액 | 이익잉여금 | 자본 합계 |
| 지분법이익잉여금 | | | | | 1,911,258,508 | 1,911,258,508 |
| 관계기업 처분에 따른 자본내 계정 재분류 | | | | | | |
| 교환권대가 | | | 8,923,286,577 | | | 8,923,286,577 |
| 배당금지급 | | | | | (3,802,294,980) | (3,802,294,980) |
| 자기주식의 취득 | | | (3,210,733,630) | | | (3,210,733,630) |
| 기타거래 | | | | | | |
| 자기주식의 처분 | | | | | | |
| 2021.12.31 (기말자본) | 20,051,860,000 | 47,004,362,820 | (187,858,848) | 61,711,693 | 141,709,324,398 | 208,639,400,063 |
| 2022.01.01 (기초자본) | 20,051,860,000 | 47,004,362,820 | (187,858,848) | 61,711,693 | 141,709,324,398 | 208,639,400,063 |
| 당기순이익(손실) | | | | | 313,336,580,741 | 313,336,580,741 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | | | | | (182,506,644) | (182,506,644) |
| 지분법자본변동 | | | | (277,335,883) | | (277,335,883) |
| 지분법이익잉여금 | | | | | (238,902,905) | (238,902,905) |
| 관계기업 처분에 따른 자본내 계정 재분류 | | | | | | |
| 교환권대가 | | | | | | |
| 배당금지급 | | | | | (4,320,000,000) | (4,320,000,000) |
| 자기주식의 취득 | | | | | | |
| 기타거래 | | | | | | |
| 자기주식의 처분 | | | | | | |
| 2022.12.31 (기말자본) | 20,051,860,000 | 47,004,362,820 | (187,858,848) | (215,624,190) | 450,304,495,590 | 516,957,235,372 |

현금흐름표

제 24 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 23 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 22 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 24 기 | 제 23 기 | 제 22 기 |
|------------------|-------------------|------------------|------------------|
| 영업활동현금흐름 | (11,732,677,042) | 24,624,203,888 | 28,750,250,365 |
| 당기순이익(손실) | 313,336,580,741 | 20,349,986,913 | (58,435,996,974) |
| 당기순이익조정을 위한 가감 | (295,981,744,612) | 18,594,382,753 | 88,423,894,204 |
| 영업활동으로인한자산·부채의변동 | (28,990,077,490) | (11,184,180,853) | 4,024,130,224 |
| 이자수취(영업) | 4,779,590,848 | 20,410,750 | 145,443,432 |
| 이자지급(영업) | (2,921,350,362) | (2,501,054,739) | (2,714,665,512) |
| 배당금의수취 | 4,927,144,608 | 1,180,006,360 | 1,025,891,999 |
| 법인세납부(환급) | (6,882,820,775) | (1,835,347,296) | (3,718,447,008) |
| 투자활동현금흐름 | 40,003,509,824 | (9,281,891,793) | (23,264,796,843) |
| 단기대여금의 회수 | 80,640,821,918 | 2,355,000,512 | 2,298,395,793 |

| | 제 24 기 | 제 23 기 | 제 22 기 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 당기손익공정가치측정금융자산(비유동)의 처분 | 5,610,969,479 | 3,092 | |
| 상각후원가 측정 금융자산의 처분 | 117,135,053 | | |
| 파생상품금융자산의 처분 | | 67,745,865 | |
| 보증금의 감소 | 695,945,521 | 1,864,303,667 | 290,447,000 |
| 구축물의 처분 | | 8,657,560 | 3,069,000 |
| 기계장치의 처분 | 48,901,600 | 257,914,880 | 69,097,450 |
| 차량운반구의 처분 | | 6,500,000 | 17,000,000 |
| 공기구비품의 처분 | 2,545,500 | 32,715,800 | 2,255,000 |
| 투자부동산의 처분 | | | 5,820,000,000 |
| 회원권의 처분 | | | 30,000,000 |
| 정부보조금의 수취 | | | 16,620,000 |
| 중단영업 처분 | 495,849,715,409 | | |
| 장기금융상품의 처분 | | | 2,500,000,000 |
| 관계기업투자주식의 처분 | | 7,507,901,751 | |
| 단기대여금의 증가 | (81,940,821,918) | (2,355,000,512) | (3,151,135,793) |
| 보증금의 증가 | | (2,647,685,688) | (1,433,970,282) |
| 파생상품 정산 | (4,857,962,606) | | |
| 구축물의 취득 | (181,000,000) | (233,550,000) | (429,750,000) |
| 토지의 취득 | | | (1,430,000) |
| 건물의 취득 | | (28,000,000) | (39,650,000) |
| 기계장치의 취득 | (260,079,954) | (2,085,056,360) | (1,605,657,191) |
| 임대보증금의 감소 | | | (100,000,000) |
| 차량운반구의 취득 | | (67,208,272) | (28,570,264) |
| 공기구비품의 취득 | (52,397,700) | (91,038,454) | (429,471,540) |
| 건설중인자산의 취득 | (221,638,200) | (11,227,522,003) | (16,945,673,665) |
| 무형자산의 취득 | | (1,500,000) | |
| 당기손익인식공정가치금융자산(비유동)의 취득 | (1,110,663,337) | (125,169,161) | |
| 매도가능금융자산의 취득 | (9,268,782,859) | | (166,824,451) |
| 종속기업에 대한 투자자산의 취득 | (445,069,178,082) | (2,520,904,470) | (9,979,547,900) |
| 제3자에 대한 선급금 및 대여금 | | | |
| 재무활동현금흐름 | (18,114,718,985) | (15,838,985,827) | (6,944,450,828) |
| 단기차입금의 증가 | 210,209,607,726 | 216,179,372,845 | 68,350,954,687 |
| 장기차입금의 증가 | 5,000,000,000 | 5,300,000,000 | 3,629,000,000 |
| 사채의 증가 | 36,783,000,000 | | 10,000,000,000 |
| 단기차입금의 상환 | (204,660,048,468) | (224,196,966,999) | (76,497,696,112) |
| 유동성장기차입금의 상환 | (3,619,926,671) | (4,662,839,996) | (5,159,559,996) |
| 장기차입금의 상환 | (552,060,000) | | |
| 사채의 상환 | (55,554,429,344) | | |
| 리스부채의 상환 | (1,400,862,228) | (1,445,523,067) | (1,406,822,142) |
| 자기주식의 취득 | | (3,210,733,630) | (2,003,131,285) |
| 배당금지급 | (4,320,000,000) | (3,802,294,980) | (3,857,195,980) |

| | 제 24 기 | 제 23 기 | 제 22 기 |
|-----------------------|----------------|---------------|-----------------|
| 현금및현금성자산의순증가(감소) | 10,156,113,797 | (496,673,732) | (1,458,997,306) |
| 기초현금및현금성자산 | 218,319,666 | 713,623,315 | 2,176,899,965 |
| 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과 | (475,295,467) | 1,370,083 | (4,279,344) |
| 기말현금및현금성자산 | 9,899,137,996 | 218,319,666 | 713,623,315 |

5. 재무제표 주석

제 24(당) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 23(전) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

케이지이티에스 주식회사

1. 회사의 개요

케이지이티에스 주식회사(이하 "회사")는 1999년 10월 29일에 설립되었으며, 바이오 중유 제조 및 판매 등을 주 사업목적으로 하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 본사 및 공장을 경상남도 밀양에 두고 있으며, 2013년 7월 24일자로 한국거래소가개설한 코스닥시장에 상장하였습니다.

회사는 환경에너지 및 신소재사업부문 매각 목적으로 2022년 5월 1일 코어엔텍(주)를 물적분할 후 설립하였으며, 2022년 6월 21일 분할신설회사의 지분 100%를 이엔에프다이아몬드홀딩스(주)에 매각하였습니다.

2022년 12월 31일 현재 회사의 자본금은 20,052백만원이며, 당기말 현재 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 주) | | |
|----------|------------|---------|
| 주 주 | 소유주식수 | 지분율 |
| KG케미칼(주) | 16,666,999 | 46.30% |
| 기타 | 19,333,001 | 53.70% |
| 합 계 | 36,000,000 | 100.00% |

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '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. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

(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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 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.

(2) 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 조기

적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다

(3) 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.

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

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

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

외환차이는 포괄손익계산서에 금융수익 또는 금융비용으로 표시됩니다.

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

2.4 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 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.

(5) 금융상품의 상계

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

2.5 파생상품

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

2.6 매출채권

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

2.7 재고자산

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

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

2.8 종속기업투자

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

2.9 관계기업투자

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

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

한편, 회사는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 회사의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

2.10 유형자산

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

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

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|---------------|---------|
| 건물 | 20년 |
| 건축물 | 10년 |
| 기계장치 | 8~20년 |
| 차량운반구 및 공기구비품 | 5년 |

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

2.11 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.12 무형자산

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

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

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

2.13 비금융자산의 손상

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

2.14 매입채무와 기타채무

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

2.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다(는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(2) 제거

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

2.16 충당부채

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

2.17 당기법인세 및 이연법인세

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

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

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

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

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

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적

으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.18 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

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

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

(2) 기타장기종업원급여

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

2.19 수익인식

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

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

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

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

2.20 리스

회사는 건물, 구축물, 차량운반구를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~4년 고정기간으로 체결되고 있습니다.

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

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

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스

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

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

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

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

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

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

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

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

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

2.21 온실가스 배출권과 배출부채

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

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

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

2.22 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석30 참조). 주석 30에서 기술한 대로 보고기간말 현재 단일의 보고부문이 있으며, 부문은 회사의 전략적 영업 단위입니다.

2.23 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2023년 3월 10일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 29 참조).

(2) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석23 참조)

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 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

4. 범주별 금융상품

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

① 당기말

| (단위 : 천원) | | | |
|--------------------|-----------------|---------------------|-----------------|
| 구 분 | 상각후원가측정 금융자산 | 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 상각후원가측정 금융부채 |
| 금융자산: | | | |
| 현금및현금성자산 | 9,899,138 | - | - |
| 매출채권 | 16,607,684 | - | - |
| 미수금 | 49,267 | - | - |
| 당기손익-공정가치측정금융자산(*) | - | 38,935,390 | - |
| 보증금 | 275,992 | - | - |
| 합 계 | 26,832,081 | 38,935,390 | - |
| 금융부채: | | | |
| 매입채무 | - | - | 1,630,778 |
| 차입금(*) | - | - | 106,097,155 |
| 사채 | - | - | 38,019,000 |
| 미지급금 | - | - | 5,138,278 |
| 미지급비용 | - | - | 695,336 |
| 합 계 | - | - | 151,580,547 |

(*) 유동성 금액과 비유동성 금액을 합산한 금액입니다.

② 전기말

| (단위 : 천원) | | | | |
|--------------------|-----------------|---------------------|-----------------|---------------------|
| 구 분 | 상각후원가측정 금융자산 | 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 상각후원가측정 금융부채 | 당기손익-공정가치측정 금융부채 |
| 금융자산: | | | | |
| 현금및현금성자산 | 218,320 | - | - | - |
| 매출채권 | 25,429,851 | - | - | - |
| 미수금 | 16,889 | - | - | - |
| 미수수익 | 1,879 | - | - | - |
| 파생상품금융자산 | - | 1,347,765 | - | - |
| 당기손익-공정가치측정금융자산(*) | - | 51,453,875 | - | - |
| 국공채 | 107,400 | - | - | - |
| 보증금 | 1,072,816 | - | - | - |
| 합 계 | 26,847,155 | 52,801,640 | - | - |
| 금융부채: | | | | |
| 매입채무 | - | - | 4,818,808 | - |
| 차입금(*) | - | - | 68,766,892 | - |
| 사채 | - | - | 55,340,414 | - |

| | | | | |
|----------|------------|------------|-------------|---------|
| 미지급금 | - | - | 3,714,559 | - |
| 미지급비용 | - | - | 1,308,555 | - |
| 임대보증금(*) | - | - | 177,907 | - |
| 파생상품금융부채 | - | - | - | 280,781 |
| 합 계 | 26,847,155 | 52,801,640 | 134,127,134 | 280,781 |

(*) 유동성 금액과 비유동성 금액을 합산한 금액입니다.

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

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | | |
|----------------|-----------------|-------------------------|-----------------|-------------------------|-----------|
| 구 분 | 상각후원가측정 금융자산 | 당기손익- 공정가치측정 금융자산 | 상각후원가측정 금융부채 | 당기손익- 공정가치측정 금융부채 | 합 계 |
| 판매비와관리비: | | | | | |
| 대손상각비(환입) | (12) | - | - | - | (12) |
| 금융수익: | | | | | |
| 이자수익 | 704,210 | 4,074,711 | - | - | 4,778,921 |
| 당기손익인식금융자산평가이익 | - | 625,488 | - | - | 625,488 |
| 배당금수익 | - | 2,386,098 | - | - | 2,386,098 |
| 외환차익 | 167,828 | - | 1,569,962 | - | 1,737,790 |
| 외화환산이익 | - | - | 1,111,657 | - | 1,111,657 |
| 금융비용: | | | | | |
| 이자비용 | - | - | 2,668,924 | - | 2,668,924 |
| 당기손익인식금융자산평가손실 | - | 7,545,900 | - | - | 7,545,900 |
| 당기손익인식금융자산처분손실 | - | 2,743,807 | - | - | 2,743,807 |
| 파생상품처분손실 | - | 1,324,292 | - | - | 1,324,292 |
| 외환차손 | 22,359 | - | 1,213,206 | - | 1,235,565 |
| 외화환산손실 | 652,435 | - | 1,236,000 | - | 1,888,435 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

② 전기

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------------|-----------------|-------------------------|-----------------|-------------------------|-----------|
| 구 분 | 상각후원가측정 금융자산 | 당기손익- 공정가치측정 금융자산 | 상각후원가측정 금융부채 | 당기손익- 공정가치측정 금융부채 | 합 계 |
| 판매비와관리비: | | | | | |
| 대손상각비 | (699) | - | - | - | (699) |
| 금융수익: | | | | | |
| 이자수익 | 18,575 | - | - | - | 18,575 |
| 당기손익인식금융자산 평가이익 | - | 2,361,604 | - | - | 2,361,604 |
| 파생상품평가이익 | - | 802,948 | - | 2,179,772 | 2,982,720 |
| 배당금수익 | - | 1,084,577 | - | - | 1,084,577 |
| 외환차익 | 11,528 | - | 43,651 | - | 55,179 |
| 외화환산이익 | 1,774 | - | 239,723 | - | 241,497 |
| 금융비용: | | | | | |
| 이자비용 | - | - | 1,793,585 | - | 1,793,585 |
| 당기손익인식금융자산 평가손실 | - | 2,680,848 | - | - | 2,680,848 |
| 파생상품평가손실 | - | 123,644 | - | - | 123,644 |
| 외환차손 | 3,583 | - | 351,444 | - | 355,027 |
| 외화환산손실 | - | - | 4,542,049 | - | 4,542,049 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|-----------|---------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 현금 | 6 | 5 |
| 보통예금 | 9,899,132 | 218,315 |
| 합 계 | 9,899,138 | 218,320 |

6. 매출채권 및 기타수취채권

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

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|------------|-------|------------|------------|-----------|------------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 채권액 | 대손충당금 | 장부금액 | 채권액 | 대손충당금 | 장부금액 |
| 유동: | | | | | | |
| 매출채권(*1) | 16,607,684 | - | 16,607,684 | 26,366,586 | (936,735) | 25,429,851 |
| 계약자산 | - | - | - | 682,644 | - | 682,644 |
| 미수금 | 49,267 | - | 49,267 | 16,889 | - | 16,889 |
| 미수수익 | - | - | - | 1,879 | - | 1,879 |
| 소 계 | 16,656,951 | - | 16,656,951 | 27,067,998 | (936,735) | 26,131,263 |
| 비유동: | | | | | | |
| 보증금(*2) | 275,992 | - | 275,992 | 1,072,816 | - | 1,072,816 |
| 소 계 | 275,992 | - | 275,992 | 1,072,816 | - | 1,072,816 |
| 합 계 | 16,932,943 | - | 16,932,943 | 28,140,814 | (936,735) | 27,204,079 |

(*1) 외상매출금, 전자금융매출채권, 받을어음의 합계입니다.

(*2) 사용이 제한된 당좌개설보증금 2백만원이 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 936,735 | 5,681,440 |
| 순설정 | 33,628 | 508,158 |
| 제각액 | - | (5,252,863) |
| 분할 | (970,363) | - |
| 기말금액 | - | 936,735 |

7. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 상품 | - | 603,365 |
| 제품 | 3,068,492 | 11,447,884 |
| 평가충당금 | - | (309,185) |
| 원재료 | 8,320,894 | 6,619,945 |
| 부재료 | 1,467 | 1,376 |
| 미착품 | 5,865,118 | 725,446 |
| 저장품 | 17,534 | 542,268 |
| 합 계 | 17,273,505 | 19,631,099 |

(2) 당기와 전기 중 계속영업부문의 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실은 없습니다.

8. 당기손익-공정가치 측정 금융자산 및 상각후원가 측정 금융자산

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

| (단위 : 천원) | | | |
|-----------------------|--------|------------|------------|
| 구 분 | 지분율(%) | 당기말 | 전기말 |
| 지분상품 | | | |
| ㈜케이씨닝라이프 우선주(*1) | - | 10,666,161 | 10,070,245 |
| 캐터스스페셜시추에이션제1호사모투자 | 14.47 | 17,970,874 | 31,026,815 |
| 캐터스스페셜시추에이션제2의제2호사모투자 | 4.72 | 1,000,000 | - |
| KG케미칼㈜(*2) | - | - | 10,356,815 |
| 소계 | | 29,637,035 | 51,453,875 |
| 채무상품 | | | |
| MMW | - | 9,298,355 | - |
| 합계 | | 38,935,390 | 51,453,875 |
| 유동 | | 19,964,516 | - |
| 비유동 | | 18,970,874 | 51,453,875 |

(*1) ㈜케이씨닝라이프 우선주는 의결권이 없는 참가적누적적우선주입니다.

(*2) 당기 중 KG케미칼㈜ 보유 주식 전부를 처분하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|--------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 51,453,875 | 51,647,953 |
| 취득금액 | 10,379,446 | 125,169 |
| 평가금액 | (6,920,411) | (319,244) |
| 처분 등 | (15,977,520) | (3) |
| 기말금액 | 38,935,390 | 51,453,875 |

(3) 당기말과 전기말 현재 상각후원가 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----|---------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 지역개발공채 | - | 107,400 |

(4) 당기와 전기 중 상각후원가 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|---------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 107,400 | 107,400 |
| 처분 등 | (107,400) | - |
| 기말금액 | - | 107,400 |

9. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|--------|------------|------------|------|---------|-----------------|
| 구 분 | 지분율(%) | 장부가액 | | 소재지 | 결산일 | 영업활동 |
| | | 당기말 | 전기말 | | | |
| 이데일리주 | 38.45% | 48,867,086 | 44,828,514 | 대한민국 | 12월 31일 | 인터넷뉴스광고업 |
| 케이지에너캠주 | 21.34% | - | 154,537 | 대한민국 | 12월 31일 | 황산니켈 등 생산 및 판매업 |
| 합 계 | | 48,867,086 | 44,983,051 | | | |

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | | |
|------------|------------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 기업명 | 기초금액 | 지분법손익 | 지분법자본변동 | 지분법이익잉여금 | 기말금액 |
| 이데일리주 | 44,828,514 | 4,579,929 | (290,830) | (250,527) | 48,867,086 |
| 케이지에너캠주(*) | 154,536 | (154,536) | - | - | - |
| 합 계 | 44,983,050 | 4,425,393 | (290,830) | (250,527) | 48,867,086 |

(*) 당기 중 케이지에너캠주의 손실이 회사의 케이지에너캠주에 대한 투자지분을 초과하여 지분법 적용을 중지하였습니다. 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 미반영 지분변동액은 192백만원입니다.

② 전기

| (단위 : 천원) | | | | | | | | | |
|-----------|------------|---------|-----------|-------------|--------------|----------|-----------|--------------|------------|
| 기업명 | 기초금액 | 취득 | 지분법손익 | 지분법자본 변동 | 지분법 이익잉여금 | 배당 | 손상 | 처분 등 | 기말금액 |
| 이데일리주 | 39,642,630 | - | 4,763,733 | (775,954) | 2,402,299 | - | - | (1,204,194) | 44,828,514 |
| 케이지제로인주 | 8,369,355 | - | 758,673 | 1,284,445 | 23,196 | (95,429) | - | (10,340,240) | - |
| 케이지에너지주 | - | 540,999 | 142,032 | 746 | - | - | (529,241) | - | 154,536 |
| 합 계 | 48,011,985 | 540,999 | 5,664,438 | 509,237 | 2,425,495 | (95,429) | (529,241) | (11,544,434) | 44,983,050 |

(3) 당기말과 전기말 현재 주요 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

i) 요약재무상태표

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 이데일리주(*) | |
| | 당기말 | 전기말 |
| 유동자산 | 180,959,758 | 51,949,976 |
| 비유동자산 | 188,081,376 | 316,418,354 |
| 자산 계 | 369,041,134 | 368,368,330 |
| 유동부채 | 218,974,836 | 150,834,377 |
| 비유동부채 | 38,393,649 | 117,092,344 |
| 부채 계 | 257,368,485 | 267,926,721 |
| 자본 | 111,672,649 | 100,441,609 |

(*) 연결재무제표 기준 요약 재무 정보입니다.

ii) 요약포괄손익계산서

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 이데일리주(*) | |
| | 당기 | 전기 |
| 매출액 | 79,101,346 | 282,299,024 |
| 영업이익 | 13,907,348 | 21,508,597 |
| 당기순이익 | 13,037,190 | 12,063,821 |
| 기타포괄손익 | (1,806,149) | 1,867,752 |

| | | |
|-------|------------|------------|
| 총포괄이익 | 11,231,041 | 13,931,573 |
|-------|------------|------------|

(*) 연결재무제표 기준 요약 재무 정보입니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 재무정보 금액을 관계기업 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|-----------------|--------|------------------|-----------|---------|------------|
| 기업명 | 지배기업 소유지분(a) | 지분율(b) | 순자산 지분금액(a*b) | 투자제거차액 | 미반영손실 | 장부금액 |
| 이데일리주(*) | 110,194,596 | 38.45% | 42,375,092 | 6,491,994 | - | 48,867,086 |
| 케이지에너켄주 | (900,364) | 21.34% | (192,105) | - | 192,105 | - |
| 합 계 | | | 42,182,987 | 6,491,994 | 192,105 | 48,867,086 |

(*) 지분율은 자기주식 제외 후 지분율입니다.

② 전기말

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|-----------------|--------|------------------|-----------|------------|
| 기업명 | 지배기업 소유지분(a) | 지분율(b) | 순자산 지분금액(a*b) | 투자제거차액 | 장부금액 |
| 이데일리주(*) | 99,692,463 | 38.45% | 38,336,520 | 6,491,994 | 44,828,514 |
| 케이지에너켄주 | 724,287 | 21.34% | 154,536 | - | 154,536 |
| 합 계 | | | 38,491,056 | 6,491,994 | 44,983,050 |

(*) 지분율은 자기주식 제외 후 지분율입니다.

10. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|----------------------------|--------|-------------|-------------|------|---------|-------------------|
| 구 분 | 지분율(%) | 장부가액 | | 소재지 | 결산일 | 영업활동 |
| | | 당기말 | 전기말 | | | |
| KG스틸홀딩스(주) (구, KG스틸(주)) | 51.91% | 113,824,691 | 110,500,452 | 대한민국 | 12월 31일 | 지주회사 및 경영컨설팅 서비스업 |
| 케이지모빌리티홀딩스(주) | 100% | 551,310,000 | - | 대한민국 | 12월 31일 | 투자업 |
| 합 계 | | 665,134,691 | 110,500,452 | | | |

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|-----------|--------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | 110,500,452 | 107,979,548 |
| 취득 | 554,634,239 | 2,520,904 |
| 분할 후 설립취득 | 60,285,083 | - |
| 처분 | (60,285,083) | - |
| 당기말 | 665,134,691 | 110,500,452 |

11. 유형자산 및 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | | | | |
|-----------|------------|-------------|--------------|---------------|-------------|-------------|--------|-----------|---------------|
| 구 분 | 토지 | 건물 | 구축물 | 기계장치 | 차량운반구 | 공기구비품 | 입목 | 건설중인자산 | 합 계 |
| 당기말: | | | | | | | | | |
| 취득원가 | 900,000 | 936,072 | 4,254,055 | 653,487 | 53,476 | 1,156,952 | - | - | 7,954,042 |
| 감가상각누계액 | - | (237,506) | (1,655,619) | (253,005) | (49,273) | (929,980) | - | - | (3,125,383) |
| 손상차손 | - | (698,566) | (2,378,568) | (389,955) | (4,203) | (73,459) | - | - | (3,544,751) |
| 장부금액 | 900,000 | - | 219,868 | 10,527 | - | 153,513 | - | - | 1,283,908 |
| 전기말: | | | | | | | | | |
| 취득원가 | 44,577,068 | 9,848,690 | 20,501,642 | 157,884,900 | 3,002,233 | 7,083,739 | 23,036 | 9,657,371 | 252,578,679 |
| 감가상각누계액 | - | (4,844,803) | (13,005,500) | (111,335,327) | (2,258,692) | (6,016,417) | - | - | (137,460,739) |
| 정부보조금 | - | - | - | (184,874) | - | (11,357) | - | - | (196,231) |
| 손상차손 | - | (698,566) | (2,378,568) | (389,955) | (4,203) | (73,459) | - | - | (3,544,751) |
| 장부금액 | 44,577,068 | 4,305,321 | 5,117,574 | 45,974,744 | 739,338 | 982,506 | 23,036 | 9,657,371 | 111,376,958 |

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | | | | | | |
|-----------|--------------|-------------|-------------|--------------|-----------|-----------|----------|-------------|---------------|
| 구 분 | 토지 | 건물 | 구축물 | 기계장치 | 차량운반구 | 공기구비품 | 입목 | 건설중인자산 | 합 계 |
| 기초금액 | 44,577,068 | 4,305,320 | 5,117,574 | 45,974,744 | 739,338 | 982,506 | 23,036 | 9,657,371 | 111,376,957 |
| 취득 | - | - | 119,000 | 322,080 | - | 52,398 | - | 221,638 | 715,116 |
| 처분 | - | - | - | (33,163) | - | - | - | - | (33,163) |
| 감가상각 | - | (53,757) | (136,884) | (1,717,721) | (82,565) | (161,806) | - | - | (2,152,733) |
| 분할매각 | (43,677,068) | (4,251,563) | (4,941,823) | (53,900,913) | (656,773) | (794,494) | (23,036) | (299,100) | (108,544,770) |
| 대체 | - | - | 62,000 | 9,365,500 | - | 74,909 | - | (9,579,909) | (77,500) |
| 기말금액 | 900,000 | - | 219,867 | 10,527 | - | 153,513 | - | - | 1,283,907 |

② 전기

| (단위 : 천원) | | | | | | | | | |
|-----------|------------|-----------|-----------|-------------|-----------|-----------|--------|--------------|-------------|
| 구 분 | 토지 | 건물 | 구축물 | 기계장치 | 차량운반구 | 공기구비품 | 입목 | 건설중인자산 | 합 계 |
| 기초금액 | 44,577,068 | 4,520,348 | 4,923,022 | 33,004,259 | 1,022,121 | 1,460,441 | 23,036 | 19,970,580 | 109,500,875 |
| 취득 | - | - | 222,549 | 1,840,457 | 67,209 | 115,038 | - | 10,176,358 | 12,421,611 |
| 처분 | - | - | (8,955) | (283,472) | - | (43,540) | - | - | (335,967) |
| 감가상각 | - | (215,027) | (639,342) | (7,283,796) | (349,992) | (573,084) | - | - | (9,061,241) |
| 대체 | - | - | 620,300 | 18,697,296 | - | 23,651 | - | (20,489,567) | (1,148,320) |
| 기말금액 | 44,577,068 | 4,305,321 | 5,117,574 | 45,974,744 | 739,338 | 982,506 | 23,036 | 9,657,371 | 111,376,958 |

(3) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|------------|----------|---------|-----------|-----------|
| 구 분 | 특허권 | 회원권 | 기타무형자산 | 합 계 |
| 당기말 | | | | |
| 취득원가 | 33,620 | 35,566 | - | 69,186 |
| 상각 및 손상누계액 | (33,620) | - | - | (33,620) |
| 장부금액 | - | 35,566 | - | 35,566 |
| 전기말 | | | | |
| 취득원가 | 102,220 | 106,697 | 1,146,220 | 1,355,137 |
| 상각 및 손상누계액 | (74,442) | - | (105,070) | (179,512) |
| 장부금액 | 27,778 | 106,697 | 1,041,150 | 1,175,625 |

(4) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|----------|----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 특허권 | 회원권 | 기타무형자산 | 합 계 |
| 당기말 | | | | |
| 기초금액 | 27,778 | 106,697 | 1,041,150 | 1,175,625 |
| 분할매각 | (26,921) | (71,131) | (1,012,494) | (1,110,546) |
| 상각 | (857) | - | (28,656) | (29,513) |
| 기말금액 | - | 35,566 | - | 35,566 |
| 전기말 | | | | |
| 기초금액 | 27,625 | 106,697 | - | 134,322 |
| 취득 | 1,500 | - | - | 1,500 |
| 대체 | 2,100 | - | 1,146,220 | 1,148,320 |
| 상각 | (3,447) | - | (105,070) | (108,517) |
| 기말금액 | 27,778 | 106,697 | 1,041,150 | 1,175,625 |

12. 리스

회사는 건물(외부 창고 포함) 및 구축물(원료 및 제품 저장탱크), 차량을 리스하고 있습니다.

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|----------|-------------|----------|-------------|
| 구 분 | 건물 | 구축물 | 차량운반구 | 합 계 |
| 기초금액 | 7,675 | 1,182,911 | 101,466 | 1,292,052 |
| 취득 | 101,200 | 1,204,055 | 42,242 | 1,347,497 |
| 처분 | - | - | (3,634) | (3,634) |
| 감가상각 | (53,448) | (1,182,911) | (44,806) | (1,281,165) |
| 분할매각 | - | - | (40,473) | (40,473) |
| 기말금액 | 55,427 | 1,204,055 | 54,795 | 1,314,277 |

② 전기

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|----------|-----------|----------|-----------|
| 구 분 | 건물 | 구축물 | 차량운반구 | 합 계 |
| 기초금액 | 6,496 | - | 170,064 | 176,560 |
| 취득 | 35,733 | 1,182,911 | 40,103 | 1,258,747 |
| 처분 | - | - | (20,541) | (20,541) |
| 감가상각 | (34,554) | - | (88,160) | (122,714) |
| 기말금액 | 7,675 | 1,182,911 | 101,466 | 1,292,052 |

(2) 당기 및 전기 중 리스계약과 관련하여 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-------------------|-----------|--------|
| 구 분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 사용권자산 감가상각비 | 1,234,280 | 5,034 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | 14,531 | 24,893 |
| 단기리스가 아닌 소액자산 리스료 | 1,546 | 2,280 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

(3) 당기 중 리스계약과 관련한 총 현금유출액은 1,425백만원입니다.

13. 차입금 및 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|--------|-------------|-------------|------------|
| 차입처 | 종류 | 이자율(%) | 금액 | |
| | | | 당기말 | 전기말 |
| 한국산업은행 | 운영자금 | - | - | 39,554,980 |
| 국민은행 | 시설자금 | 4.72 | 1,060,000 | - |
| | Usance | 1.07 ~ 2.69 | 5,951,527 | 410,592 |
| 신한은행 | Usance | - | - | 2,924,302 |
| 하나은행 | 운영자금 | 5.55 | 15,000,000 | 2,136,792 |
| | Usance | 1.07 ~ 1.30 | 2,574,852 | - |
| 우리은행 | Usance | 0.99 ~ 2.79 | 5,080,453 | - |
| KG스틸(주) | 일반대 | 4.40 | 72,471,990 | - |
| 합계 | | | 102,138,822 | 45,026,666 |

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|------------|--------|--------|-------------|-------------|
| 차입처 | 내역 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
| 하나은행 | 시설자금 | - | - | 5,726,440 |
| 국민은행 | 시설자금 | 1.85 | 3,958,333 | 10,666,667 |
| 신한은행 | 시설자금 | - | - | 6,347,120 |
| 시흥녹색환경지원센터 | 대기개선기금 | - | - | 1,000,000 |
| 합계 | | | 3,958,333 | 23,740,227 |
| 유동성장기차입금 | | | (2,500,000) | (6,889,173) |
| 차감계 | | | 1,458,333 | 16,851,054 |

(3) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|-------------------------|------------|---------------|------------|------------|
| 구 분 | 상환일 | 이자율 | 당기말 | 전기말 |
| FRN(Floating Rate Note) | 2025.04.11 | C-SOFR+연1.00% | 38,019,000 | 35,554,429 |
| 사모사채(하나) | 2022.08.13 | - | - | 20,000,000 |
| 소 계 | | | 38,019,000 | 55,554,429 |
| 사채할인발행차금 등 | | | - | (214,015) |
| 합 계 | | | 38,019,000 | 55,340,414 |

(4) 당기말과 전기말 중 재무활동으로 발생한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------------------|---------------|--------------|-------------|---------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 차입금 | 사채 | 리스부채 | 차입금 | 사채 | 리스부채 |
| 기초금액 | 68,766,892 | 55,340,414 | 1,434,037 | 76,143,716 | 60,405,946 | 1,641,355 |
| 재무현금흐름에서 생기는 변동: | | | | | | |
| 차입금의 차입 및 승계 | 317,150,771 | - | - | 221,479,373 | - | - |
| 차입금의 상환 | (208,832,339) | - | - | (228,859,807) | - | - |
| 사채의 발행 | - | 36,783,000 | - | - | - | - |
| 사채의 상환 | - | (55,551,434) | - | - | - | - |
| 리스부채의 증가 | - | - | 1,347,497 | - | - | - |
| 리스부채의 감소 (계약해지 등) | - | - | (4,138) | - | - | (20,541) |
| 리스부채의 상환 | - | - | (1,414,889) | - | - | (1,445,523) |
| 소 계 | 108,318,432 | (18,768,434) | (71,530) | (7,380,434) | - | (1,466,064) |
| 이자비용(사할차 상각) | - | 211,020 | 14,531 | - | 440,781 | - |
| 이자비용 (교환권조정 상각) | - | - | - | - | 413,351 | - |
| 환율변동효과 | (1,271,500) | 1,236,000 | - | 3,610 | 2,887,154 | - |
| 사채의 교환권 행사 | - | - | - | - | (8,806,818) | - |
| 리스부채의 발생 | - | - | - | - | - | 1,258,747 |
| 물적분할 | (69,716,669) | - | (41,671) | - | - | - |
| 기말금액 | 106,097,155 | 38,019,000 | 1,335,367 | 68,766,892 | 55,340,414 | 1,434,038 |

14. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 발생한 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|--------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 급여 | 3,218,282 | 730,736 |
| 확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용 | 144,819 | 762,808 |
| 확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용 | 5,944 | - |
| 기타장기종업원급여 | 14,625 | - |
| 합 계 | 3,383,670 | 1,493,544 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 순부채(자산)의 금액은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 확정급여부채(자산) | (31,260) | 239,077 |
| 기타장기종업원급여부채 | 36,589 | 582,952 |
| 기타유동부채(*) | 1,265,200 | 2,773,178 |
| 합 계 | 1,270,529 | 3,595,207 |

(*) 미지급 종업원급상여, 연차수당으로 구성되어 있습니다.

(3) 회사의 확정급여제도와 관련된 부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

① 확정급여부채(자산)

| (단위 : 천원) | | |
|--------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 확정급여채무의 현재가치 | 1,406,271 | 6,778,913 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (1,437,531) | (6,539,836) |
| 확정급여부채(자산) | (31,260) | 239,077 |

② 확정급여부채(자산) 조정내역

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|---------------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|-------------|
| 구 분 | 확정급여채무 | | 사외적립자산 공정가치 | | 순확정급여부채 | |
| | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 6,778,913 | 6,639,532 | (6,539,836) | (5,428,869) | 239,077 | 1,210,663 |
| 당기비용으로 인식: | | | | | | |
| - 당기근무원가 | 319,677 | 775,490 | - | - | 319,677 | 775,490 |
| - 이자원가(수익) | 102,485 | 84,046 | (163,644) | (96,728) | (61,159) | (12,682) |
| 소 계 | 422,162 | 859,536 | (163,644) | (96,728) | 258,518 | 762,808 |
| 기타포괄손익으로 인식: | | | | | | |
| 확정급여제도의 재측정요소 | | | | | | |
| - 인구통계적 가정변경에 의한 차이 | - | - | - | - | - | - |
| - 재무적 가정변화에 의한 효과 | (45,831) | (335,859) | - | - | (45,831) | (335,859) |
| - 가정과 실제의 차이에 의한 효과 | 171,159 | 126,350 | - | - | 171,159 | 126,350 |
| - 사외적립자산의 손익 | - | - | 97,473 | 33,178 | 97,473 | 33,178 |
| 소 계 | 125,328 | (209,509) | 97,473 | 33,178 | 222,801 | (176,331) |
| 기타: | | | | | | |
| - 퇴직급여 지급액 | (276,018) | (510,646) | 264,406 | 431,259 | (11,612) | (79,387) |
| - 분할 | (5,613,125) | - | 5,179,830 | - | (433,295) | - |
| - 관계사 순전입액(전출액) | (30,989) | - | 21,031 | - | (9,958) | - |
| - 기여금 납부액 | - | - | (296,791) | (1,478,676) | (296,791) | (1,478,676) |
| 소 계 | (5,920,132) | (510,646) | 5,168,476 | (1,047,417) | (751,656) | (1,558,063) |
| 기말금액 | 1,406,271 | 6,778,913 | (1,437,531) | (6,539,836) | (31,260) | 239,077 |

③ 사외적립자산의 구성내역

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 현금및현금성자산 | 7,914 | 102 |
| 원리금보장자산 | 1,429,617 | 5,495,407 |
| 기타 | - | 1,044,327 |
| 합 계 | 1,437,531 | 6,539,836 |

④ 보험수리적가정

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-------|-------|
| 기말 할인율 | 5.15% | 2.50% |
| 미래임금인상률 | 3.40% | 3.40% |

⑤ 민감도분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------|----------|----------|
| 구 분 | 감소 | 증가 |
| 할인율(1% 변동) | 13,673 | (15,611) |
| 임금상승률(1% 변동) | (15,745) | 14,025 |

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

(4) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 180백만원입니다. 확정급여채무의 가중평균만기는 7.7년입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|-----------|---------|--------|-----------|-----------|
| 구분 | 1년미만 | 1년~2년미만 | 2~5년미만 | 5년이상 | 합계 |
| 급여지급액 | 1,353,775 | 26,412 | 92,992 | 1,201,036 | 2,674,215 |

(5) 회사의 기타장기종업원급여와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 기초금액 | 582,952 | 643,887 |
| 당기원가 | 14,625 | (60,935) |
| 분할 | (560,988) | - |
| 기말금액 | 36,589 | 582,952 |

15. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | |
|----------|----------------|----------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 수권주식수 | 100,000,000 주 | 100,000,000 주 |
| 발행주식수 | 36,000,000 주 | 36,000,000 주 |
| 주당액면가액 | 500 | 500 |
| 보통주자본금 | 20,051,860,000 | 20,051,860,000 |

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 주식발행초과금 | 45,750,505 | 45,750,505 |
| 기타자본잉여금 | 1,253,857 | 1,253,857 |
| 합 계 | 47,004,362 | 47,004,362 |

16. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 자기주식처분손실 | (187,859) | (187,859) |

17. 기타포괄손익누계액 및 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|--------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 지분법자본변동 | (215,624) | 61,712 |

(2) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 이익준비금 | 3,160,896 | 2,728,896 |
| 임의적립금 | | |
| 연구개발준비금 | 1,000,000 | 1,000,000 |
| 기타적립금(*) | 20,231,273 | 20,231,273 |
| 소 계 | 21,231,273 | 21,231,273 |
| 미처분이익잉여금 | 425,912,327 | 117,749,155 |
| 합 계 | 450,304,496 | 141,709,324 |

(*) 과거 자산재평가에 따른 재평가차액으로 배당 가능한 잉여금이 아닙니다.

(3) 이익잉여금처분계산서

당기의 이익잉여금처분계산서는 2023년 03월 28일 주주총회에서 처분될 예정입니다(전기 처분 확정일: 2022년 3월 25일).

| (단위: 천원) | | | |
|--------------------|-------------|-------------|-------------|
| 과 목 | 당기 | | 전기 |
| I. 미처분 이익잉여금 | | 425,912,327 | 117,749,156 |
| 전기이월이익잉여금 | 112,997,156 | | 92,415,525 |
| 당기순이익 | 313,336,581 | | 20,349,987 |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | (182,507) | | 137,538 |
| 지분법이익잉여금 변동 등 | (238,903) | | 4,846,106 |
| II. 이익잉여금 처분액 | | (5,940,000) | (4,752,000) |
| 이익준비금 | 540,000 | | 432,000 |
| 배당금 | 5,400,000 | | 4,320,000 |
| - 주당배당금 | 150 | | 120 |
| - 주당배당률 | 30.0% | | 24.0% |
| III. 차기이월 미처분이익잉여금 | | 419,972,327 | 112,997,156 |

18. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약부채

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

① 회사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------------|-------------|------------|
| 구분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 | 105,097,067 | 58,134,497 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

② 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

| (단위: 천원) | | |
|---------------|-------------|------------|
| 구분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 한 시점에 인식하는 수익 | 105,097,067 | 58,134,497 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

(2) 고객과의 계약과 관련된 부채

① 회사가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 부채는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------|-----|-----------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 계약부채 - 환경사업수익 | - | 341,326 |
| 계약부채 - 공사부담금 | - | 2,744,203 |
| 계약부채 합계 | - | 3,085,529 |

② 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 과거 보고기간에 이행한(또는 부분적으로 이행한) 수행의무와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------------------|----|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익 | | |
| 계약부채 - 환경사업수익 | - | 464,836 |
| 계약부채 - 공사부담금 | - | 700,444 |
| 합 계 | - | 1,165,280 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

19. 판매비와관리비

당기와 전기 중 영업이익에 반영된 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 운반비 | 1,244,470 | 889,870 |
| 지급수수료 | 530,320 | 139,466 |
| 기타 | 2,101,937 | 4,350 |
| 합 계 | 3,876,727 | 1,033,686 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

20. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|----------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기(*1) | 전기(*1) |
| 재고자산의 증감 | (3,758,211) | (8,235,716) |
| 재고자산 매입액 | 83,240,990 | 50,616,036 |
| 종업원급여 | 3,987,167 | 1,346,660 |
| 감가상각비와 무형자산상각비 | 1,301,752 | 14,423 |
| 운반비 및 차량유지비 | 1,885,116 | 1,492,044 |
| 소모품비 | 69,450 | 71,563 |
| 지급수수료 | 2,143,120 | 1,426,747 |
| 전력비 및 수도료 | 404,719 | 363,857 |
| 대손상각비 | (12) | (699) |
| 수선비 | 48,785 | 65,530 |
| 기타 | 1,004,002 | 1,263,340 |
| 합 계(*2) | 90,326,878 | 48,423,785 |

(*1) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

(*2) 매출원가 및 판매비와관리비의 합계로 구성되어 있습니다.

21. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|----------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 금융수익: | | |
| 이자수익 | 4,778,921 | 18,575 |
| 배당금수익 | 2,386,098 | 1,084,577 |
| 외환차익 | 1,737,790 | 55,179 |
| 외화환산이익 | 1,111,657 | 241,497 |
| 당기손익인식금융자산평가이익 | 625,488 | 2,361,604 |

| | | |
|----------------|------------|-----------|
| 파생상품평가이익 | - | 2,982,720 |
| 금융수익 계 | 10,639,954 | 6,744,152 |
| 금융비용: | | |
| 이자비용 | 2,668,924 | 1,793,585 |
| 리스부채 이자비용 | 14,531 | 24,893 |
| 당기손익인식금융자산평가손실 | 7,545,900 | 2,680,848 |
| 당기손익인식금융자산처분손실 | 2,743,807 | - |
| 외환차손 | 1,235,565 | 355,027 |
| 외화환산손실 | 1,888,435 | 4,542,049 |
| 파생상품평가손실 | - | 123,644 |
| 파생상품처분손실 | 1,324,292 | - |
| 금융비용 계 | 17,421,454 | 9,520,046 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

22. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|--------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 기타수익: | | |
| 유형자산처분이익 | 2,546 | 438 |
| 잡이익 | 13,854 | 41,976 |
| 기타수익 계 | 16,400 | 42,414 |
| 기타비용: | | |
| 기부금 | 4,292,994 | 1,345,948 |
| 관계기업투자처분손실 | - | 3,147,827 |
| 관계기업투자주식손상차손 | - | 529,241 |
| 기타의 지급수수료 | 312,683 | 199,271 |
| 잡손실 | 2,223 | 6,380 |
| 기타비용 계 | 4,607,900 | 5,228,667 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

23. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------------------------|--------------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 당기법인세부담액 | 121,465,622 | 5,038,418 |
| 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항 | - | (60,344) |
| 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과 | (12,541,024) | 361,967 |
| 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세 효과 | 65,413 | (65,187) |
| 미환류소득에 대한 법인세 | 7,262,033 | - |
| 법인세비용 | 116,252,044 | 5,274,854 |
| 계속영업 법인세비용(수익) | (3,277,351) | 1,525,961 |
| 중단영업 법인세비용 | 119,529,395 | 3,748,893 |

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------------|--------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 당기법인세: | | |
| - 확정급여제도의 재측정요소 | 40,294 | (38,793) |
| - 자기주식처분 | - | 35,164 |
| 소계 | 40,294 | (3,629) |
| 이연법인세: | | |
| - 지분법자본변동 | 13,495 | 452,679 |
| - 관계기업 확정급여제도의 재측정요소 | 11,624 | (514,237) |
| 소계 | 25,119 | (61,558) |
| 자본에 직접 반영된 법인세효과 | 65,413 | (65,187) |

확정급여제도의 재측정요소, 지분법자본변동 및 관계기업 확정급여제도의 재측정요소와 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------------------------|-------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 계속영업 법인세비용차감전순이익(손실) | 7,822,585 | 7,413,004 |
| 중단영업 법인세비용차감전순이익(손실) | 421,766,039 | 18,211,837 |
| 법인세비용차감전순이익(손실) 합계 | 429,588,624 | 25,624,841 |
| 적용세율에 따른 세부담액 | 107,774,872 | 5,739,212 |
| 조정사항: | | |
| 세무상 공제(과세)되지 않는 비용(수익)의 법인세 효과 | 91,038 | (12,353) |
| 세액공제 | (35,684) | (352,794) |
| 일시적차이 이연법인세 미인식 | 643,454 | - |
| 과거에 미인식한 이월결손금의 사용 | (214,416) | - |
| 과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액 | 67,968 | (60,344) |
| 세율변경으로 인한 이연법인세 변동 | 662,780 | - |
| 미환류소득에 대한 법인세 | 7,262,032 | - |
| 기타 | - | (38,867) |
| 법인세비용 | 116,252,044 | 5,274,854 |
| 계속영업 법인세비용(수익) | (3,277,351) | 1,525,961 |
| 중단영업 법인세비용 | 119,529,395 | 3,748,893 |
| 평균유효세율 | 27.06% | 20.58% |

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------------|-------------|--------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 이연법인세자산 | | |
| 12개월 후에 회수될 이연법인세자산 | 265,418 | 2,793,874 |
| 12개월 이내에 회수될 이연법인세자산 | 1,252,228 | 1,175,404 |
| 소계 | 1,517,646 | 3,969,278 |
| 이연법인세부채 | | |
| 12개월 후에 결제될 이연법인세부채 | 2,115,592 | 18,137,497 |
| 12개월 이내에 결제될 이연법인세부채 | 1,326,172 | 296,922 |
| 소계 | 3,441,764 | 18,434,419 |
| 이연법인세자산(부채) 순액 | (1,924,118) | (14,465,141) |

(5) 당기와 전기 중 주요 누적 일시적차이의 내역 및 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------------|----------------|--------------|-------------|-------------|-------------|
| 계정과목 | 가산할(차감할) 일시적차이 | | 이연법인세자산(부채) | | |
| | 기초잔액 | 기말잔액 | 자산 | 부채 | 합 계 |
| 감가상각비 | 333,652 | (189,425) | - | (43,947) | (43,947) |
| 정부보조금 | 196,231 | - | - | - | - |
| 미수수익 | (1,879) | - | - | - | - |
| 미지급비용 | 1,981,016 | 1,144,044 | 265,418 | - | 265,418 |
| 퇴직급여충당부채 | 6,778,913 | 1,406,271 | 326,255 | - | 326,255 |
| 퇴직연금 | (6,539,836) | (1,406,271) | - | (326,255) | (326,255) |
| 파생상품금융자산 | (1,347,765) | - | - | - | - |
| 당기손익인식공정가치금융자산 | (22,288,658) | (5,745,830) | - | (1,333,032) | (1,333,032) |
| 지분법주식 | (20,958,459) | (28,952,658) | - | (1,344,436) | (1,344,436) |
| 지분법자본변동 | 462,947 | 754,524 | 35,010 | - | 35,010 |
| 지분법이익잉여금 | (2,172,553) | (1,922,026) | - | (89,182) | (89,182) |
| 재평가차익 | (35,745,700) | - | - | - | - |
| 유형자산손상차손 | 3,036,544 | 2,460,170 | 570,759 | - | 570,759 |
| 무형자산손상차손 | 13,036 | 8,233 | 1,910 | - | 1,910 |
| 재고자산평가충당금 | 309,185 | - | - | - | - |
| 기타장기종업원부채 | 582,952 | 36,589 | 8,489 | - | 8,489 |
| 일시상각충당금(보험차익) | (223,851) | - | - | - | - |
| 사용권자산 | (1,292,052) | (1,314,277) | - | (304,912) | (304,912) |
| 리스부채 | 1,434,037 | 1,335,367 | 309,805 | - | 309,805 |
| 파생상품금융부채 | 280,781 | - | - | - | - |
| 선수수익 | 2,744,203 | - | - | - | - |
| 기타 | 27,560 | - | - | - | - |
| 합 계 | (72,389,696) | (32,385,289) | 1,517,646 | (3,441,765) | (1,924,118) |

② 전기

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|----------------|-----------|-------------|-------|---------|
| 계정과목 | 가산할(차감할) 일시적차이 | | 이연법인세자산(부채) | | |
| | 기초잔액 | 기말잔액 | 자산 | 부채 | 합 계 |
| 감가상각비 | 326,688 | 333,652 | 73,403 | - | 73,403 |
| 정부보조금 | 224,981 | 196,231 | 43,171 | - | 43,171 |
| 대손충당금 | 5,392,287 | - | 6,063 | - | 6,063 |
| 미수수익 | (1,879) | (1,879) | - | (413) | (413) |
| 미지급비용 | 391,468 | 1,981,016 | 435,823 | - | 435,823 |

| | | | | | |
|----------------|--------------|--------------|-----------|--------------|--------------|
| 퇴직급여충당부채 | 6,639,532 | 6,778,913 | 1,491,361 | - | 1,491,361 |
| 퇴직연금 | (5,428,869) | (6,539,836) | - | (1,438,764) | (1,438,764) |
| 파생상품금융자산 | (325,345) | (1,347,765) | - | (296,508) | (296,508) |
| 당기손익인식공정가치금융자산 | (22,537,162) | (22,288,658) | - | (4,903,505) | (4,903,505) |
| 지분법주식 | (27,379,090) | (20,958,459) | - | (3,263,103) | (3,263,103) |
| 지분법자본변동 | (2,476,525) | 462,947 | 71,294 | - | 71,294 |
| 지분법이익잉여금 | 1,157,437 | (2,172,553) | - | (334,573) | (334,573) |
| 재평가차익 | (35,745,700) | (35,745,700) | - | (7,864,054) | (7,864,054) |
| 유형자산손상차손 | 3,569,590 | 3,036,544 | 668,040 | - | 668,040 |
| 무형자산손상차손 | 17,839 | 13,036 | 2,868 | - | 2,868 |
| 재고자산평가충당금 | 319,070 | 309,185 | 68,021 | - | 68,021 |
| 기타장기종업원부채 | 643,887 | 582,952 | 128,250 | - | 128,250 |
| 일시상각충당금(보험차익) | (239,167) | (223,851) | - | (49,247) | (49,247) |
| 사용권자산 | (176,560) | (1,292,052) | - | (284,251) | (284,251) |
| 리스부채 | 1,641,355 | 1,434,037 | 315,488 | - | 315,488 |
| 파생상품금융부채 | 2,267,064 | 280,781 | 61,772 | - | 61,772 |
| 교환권조정 | (2,647,341) | - | - | - | - |
| 사채상환할증금 | 1,040,808 | - | - | - | - |
| 선수수익 | 3,444,647 | 2,744,203 | 603,723 | - | 603,723 |
| 미수금 | (3,504,136) | - | - | - | - |
| 기타 | 830,185 | 27,560 | - | - | - |
| 합계 | (72,554,936) | (72,389,696) | 3,969,277 | (18,434,418) | (14,465,141) |

(6) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 차감할 일시적차이의 내역

| (단위: 천원) | | |
|-------------------|-----------|-------------------------|
| 구분 | 당기말 | 사유 |
| 차감할 일시적차이(관계기업투자) | 4,099,999 | 예측가능한 미래에 소멸(처분) 가능성 낮음 |

24. 주당이익

당기와 전기 중 기본주당이익은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | | | |
|-------------|----------------|-----------------|---------------|----------------|
| 구분 | 당기 | | 전기 | |
| | 계속영업 | 중단영업 | 계속영업 | 중단영업 |
| 당기순이익 | 11,099,935,742 | 302,236,644,999 | 5,887,043,115 | 14,462,943,798 |
| 가중평균유통보통주식수 | 36,000,000 주 | 36,000,000 주 | 34,491,949 주 | 34,491,949 주 |
| 기본주당이익(*) | 308 | 8,395 | 171 | 419 |

(*)회석화증권이 존재하지 않아 당기의 회석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

25. 영업에서 창출된 현금흐름

(1) 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

① 조정항목

| (단위 : 천원) | | |
|-------------------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 이자비용 | 3,609,113 | 3,343,265 |
| 리스부채 이자비용 | 14,531 | 26,857 |
| 감가상각비 | 2,152,733 | 9,061,241 |
| 사용권자산상각비 | 1,281,164 | 122,714 |
| 무형자산상각비 | 29,513 | 108,517 |
| 퇴직급여 | 258,518 | 762,808 |
| 기타장기종업원급여 | 14,625 | (60,935) |
| 대손상각비 | 33,628 | 508,158 |
| 관계기업투자처분손실 | - | 3,147,827 |
| 관계기업투자손상차손 | - | 529,241 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실 | 7,545,900 | 2,680,848 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실 | 2,743,807 | - |
| 파생상품평가손실 | - | 973,214 |
| 파생상품처분손실 | 6,205,988 | 637,217 |
| 유형자산처분손실 | 33,163 | 183,998 |
| 외화환산손실 | 1,889,455 | 3,130,488 |
| 기부금 | 4,295,310 | 1,345,948 |
| 법인세비용 | 116,252,043 | 5,274,854 |
| 기타비용 | - | 3,306 |
| 이자수익 | (4,778,921) | (20,411) |
| 배당금수익 | (2,386,098) | (1,084,577) |

| | | |
|-------------------------|---------------|-------------|
| 당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익 | (625,488) | (2,361,604) |
| 유형자산처분이익 | (51,447) | (153,819) |
| 지분법이익 | (4,425,393) | (5,664,438) |
| 종속기업주식처분이익 | (428,507,405) | - |
| 외화환산이익 | (1,271,079) | (304,768) |
| 파생상품평가이익 | - | (3,527,821) |
| 파생상품처분이익 | (281,042) | (67,746) |
| 잡이익 | (14,363) | - |
| 합 계 | (295,981,745) | 18,594,382 |

② 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동

| (단위 : 천원) | | |
|----------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 매출채권의 감소(증가) | (11,664,222) | 1,902,943 |
| 계약자산의 증가 | (53,385) | - |
| 선급금의 증가 | (2,206,401) | (2,223) |
| 선급부가가치세의 감소 | 118,129 | - |
| 선급비용의 감소(증가) | 202,751 | (249,829) |
| 미수금의 감소(증가) | (5,630,458) | 3,984,999 |
| 재고자산의 증가 | (15,034,430) | (4,202,041) |
| 사외적립자산의 증가 | (11,354) | (963,690) |
| 매입채무의 증가(감소) | 1,902,047 | (10,192,290) |
| 미지급금의 증가 | 2,345,172 | 68,685 |
| 기타유동부채의 증가 | - | 653,949 |
| 선수금의 증가(감소) | (20,305) | 91,270 |
| 예수금의 증가(감소) | (52,193) | 141,815 |
| 미지급비용의 증가(감소) | 662,905 | (500,793) |
| 부가세예수금의 증가(감소) | 1,049,304 | (582,377) |

| | | |
|----------|--------------|--------------|
| 선수수익의 감소 | (290,631) | - |
| 계약부채의 감소 | - | (822,164) |
| 퇴직금의 지급 | (307,007) | (510,646) |
| 합 계 | (28,990,078) | (11,182,392) |

(2) 당기와 전기 중 주요 비현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------------------|-------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 건설중인자산의 본계정 대체 | 9,579,909 | 20,489,567 |
| 장기차입금의 유동성 대체 | 6,079,553 | 6,889,173 |
| 사채의 유동성 대체 | - | 55,340,414 |
| 사채의 교환권 행사 | - | 8,806,818 |
| 매출채권 제각 | - | 1,613,864 |
| 미수금 및 대여금의 출자전환 | 104,300,000 | 540,999 |
| 차입금의 승계 | 101,940,822 | - |
| 물적분할에 따른 종속기업투자주식의 취득 | 60,285,083 | - |

26. 우발채무와 약정사항

(1) 제공받은 지급보증

당기말과 전기말 중 제공받은 지급보증 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원,USD) | | | | |
|--------------|-----|------------|------------|---------------------|
| 제공처 | 통화 | 당기말 | 전기말 | 용도 |
| 서울보증보험 | KRW | 3,582,668 | 4,246,946 | 계약이행 보증 등 |
| 신한은행 | KRW | - | 1,000,000 | 시흥녹색환경지원센터 차입금 지급보증 |
| 하나은행 | KRW | - | 20,000,000 | 사채지급보증 |
| 우리은행 | USD | 30,600,000 | 30,600,000 | FRN지급보증 |

(2) 금융기관과의 약정사항

당기말 현재 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

| (원화: 천원, 외화: 천USD) | | | | |
|--------------------|------|-----|------------|------------|
| 구분 | 금융기관 | 통화 | 약정한도액 | 실행액 |
| Usance 등 | 우리은행 | USD | 4,034 | 4,034 |
| | 하나은행 | USD | 5,000 | 2,922 |
| | 국민은행 | USD | 8,000 | 6,248 |
| 일반대출 등 | 국민은행 | KRW | 5,018,333 | 5,018,333 |
| | 하나은행 | KRW | 15,000,000 | 15,000,000 |

(3) 계류중인 소송사건

회사는 한국광해광업공단로부터 피고로 계류중인 1건의 소송사건(소송가액 7,500백만원)이 있습니다. 당기말 현재 회사는 동 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(4) 제공한 지급보증

당기말 현재 회사는 KG케미칼(주)와 한국광해광업공단의 주주간 계약과 관련하여 한국광해광업공단이 풋옵션을 행사할 경우 KG케미칼(주)이 지급할 행사금액(매각금액 7,500백만원) 및 지연배상금 등 기타 부채채무 일체에 대해 연대보증을 제공하고 있습니다(주석27 참조).

27. 특수관계자 및 주요거래의 내용

(1) 당기말 현재 회사의 지배·종속 관계는 다음과 같습니다.

| 구 분 | 회사명 |
|------|---|
| 지배기업 | KG케미칼(주) |
| 종속기업 | KG스틸홀딩스(주)(구, KG스틸(주))(*1), KG스틸(주)(구, 케이지동부제철(주)), 케이지지엔에스(주), KGI앤씨(주)(구, 케이지동부이앤씨(주)), 케이지모빌리티홀딩스(주)(구, KG모빌리티(주))(*2), 쌍용자동차(주)(*3) |

(*1) KG스틸(주)(구, 케이지동부제철(주))의 해외 출자회사는 제외하였습니다.

(*2) 당기 중 출자설립하였습니다.

(*3) 당기 중 신규 취득하였으며, 해외 출자회사는 제외하였습니다.

(2) 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

| 구 분 | 회사명 |
|----------|--|
| 관계기업 | 이데일리(주), KG에너지(주) |
| 기타 특수관계자 | (주)KG씨닝라이프, (주)KG에듀원, (주)KG모빌리언스, (주)KG이니시스, (주)케이에프씨코리아, (주)이데일리씨앤비, (주)이데일리인포, (주)KG할리스에프앤비, KG제로인(주), 이데일리문화재단, KG아이씨티(주), LB전문투자형사모부동산투자신탁9호 등 |

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) | | | | | |
|------------------------|----------|-----------|--------|------------|-----------|
| 회사명 | 관계 | 매출 등 | | 매입 등 | |
| | | 매출 | 기타 | 매입(용역) | 기타 |
| KG케미칼(주) | 지배기업 | 1,600 | 1,283 | 1,371 | 870,315 |
| KG에너지(주)(*1) | 관계기업 | 9,302,614 | - | 13,343,080 | - |
| KG스틸(주)(*2) | 종속기업 | 148,973 | - | 2,607 | 915,568 |
| 이데일리(주) | 관계기업 | - | - | - | 276,180 |
| (주)이데일리씨앤비 | 기타 특수관계자 | 156 | - | - | 5,000 |
| (주)이데일리엠 | 기타 특수관계자 | - | - | - | 3,002 |
| KG아이씨티(주) | 기타 특수관계자 | - | - | - | 104,652 |
| (주)KG써닝라이프(*3) | 기타 특수관계자 | - | - | - | 12,301 |
| (주)KG이니시스 | 기타 특수관계자 | 3,498 | - | - | 100,716 |
| LB전문투자형사모부동산 투자신탁9호 | 기타 특수관계자 | - | - | - | 21,127 |
| (주)할리스에프앤비 | 기타 특수관계자 | - | - | - | 1,234 |
| (주)KG에듀원 | 기타 특수관계자 | - | - | - | 6,634 |
| 케이지모빌리티홀딩스(주)(*4) | 종속기업 | - | 85,098 | - | - |
| (주)KG제로인 | 기타 특수관계자 | - | - | - | 2,060 |
| (주)KG프레시 | 기타 특수관계자 | - | - | - | 1,250 |
| 합 계 | | 9,456,841 | 86,381 | 13,347,058 | 2,320,039 |

(*1) KG에너지(주)으로의 매출액은 원재료 매입 거래 대행과 관련한 매출액으로 회사가 포괄손익계산서에 수익으로 인식한 금액은 86백만원입니다.

(*2) 당기 중 사명이 케이지동부제철(주)에서 KG스틸(주)로 변경되었습니다.

(*3) 상기 매출, 매입 외 우선주배당금 345백만원 수령하였습니다.

(*4) 당기 중 사명이 (주)KG모빌리티에서 (주)KG모빌리티홀딩스로 변경되었습니다.

상기 이외에 회사는 당기 중 (주)KG제로인에게 보유 중인 KG케미칼(주) 지분증권 137,950주를 3,318백만원에 처분하고, 이에 따른 당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실 924백만원을 인식하였습니다. 회사는 상기 지분증권의 처분에 대한 대가로 (주)KG제로인이 보유하고 있던 KG스틸홀딩스(주)의 지분증권 670주를 3,324백만원에 취득하였습니다. 또한 회사는 재단법인 선현에 KG케미칼(주) 지분증권 198,857주(장부금액: 6,115백만원)을 기부하였습니다.

② 전기

| (단위: 천원) | | | | | |
|-------------|----------|------------|--------|-----------|---------|
| 회사명 | 관계 | 매출 등 | | 매입 등 | |
| | | 매출 | 기타 | 매입(용역) | 기타 |
| KG케미칼주(*1) | 지배기업 | 5,657 | - | 574,016 | 187,530 |
| KG에너지주(*2) | 관계기업 | 11,206,021 | 18,224 | 8,297,860 | - |
| KG스틸(주) | 종속기업 | 424,486 | - | 7,111 | - |
| 이데일리주 | 관계기업 | - | - | - | 182,540 |
| 주이데일리씨앤비 | 기타 특수관계자 | - | - | - | 8,300 |
| KG아이씨티주 | 기타 특수관계자 | - | - | - | 57,043 |
| 주K써닝라이프(*3) | 기타 특수관계자 | 3,337 | - | - | - |
| 주KG이니시스 | 기타 특수관계자 | 10,494 | - | - | 60,164 |
| 주할리스에프앤비 | 기타 특수관계자 | - | - | - | 17,848 |
| 주KG에듀원 | 기타 특수관계자 | - | - | - | 18,570 |
| 주KG제로인 | 기타 특수관계자 | - | - | - | 31,641 |
| 합 계 | | 11,649,995 | 18,224 | 8,878,987 | 563,636 |

(*1) 전기 중 (주)케이지가 KG케미칼(주)에 흡수합병되었으며, 이에 지배기업이 KG케미칼(주)로 변경되었습니다. 상기 매출, 매입 외 (주)케이지에 전기 지급한 배당금은 1,637백만원이며, KG케미칼(주)에 지급한 배당금은 196백만원입니다.

(*2) KG에너지(주)으로의 매출액은 원재료 매입 거래 대행과 관련한 매출액으로 회사가 포괄손익계산서에 수익으로 인식한 금액은 113백만원입니다.

(*3) 상기 매출, 매입 외 우선주배당금 345백만원 수령하였습니다.

상기 이외에 회사는 전기 중 케이지제로인(주)에게 보유중인 KG제로인(주) 지분증권 2,385,733주를 7,508백만원에 처분하여, 관계기업투자주식처분손실 2,832백만원을 인식하였으며, 케이지제로인(주)이 보유하고 있는 케이지스틸(주) 지분증권 210주를 2,521백만원에 취득하였습니다. 또한, 회사는 이데일리문화재단에 이데일리(주) 지분증권 24만주(장부금액: 1,240백만원)를 기부하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 대여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | | |
|---------------|------|----|-------------|-------------|----|
| 회사명 | 관 계 | 기초 | 증가(*1) | 감소(*2) | 기말 |
| 케이지모빌리티홀딩스(주) | 종속기업 | - | 181,940,822 | 181,940,822 | - |

(*1) 당기 중 KG스틸(주)가 케이지모빌리티홀딩스(주)에 대여한 101,941백만원(미지급이자 1,941백만원 포함)을 승계한 금액이 포함되어 있습니다.

(*2) 감소금액에는 출자전환된 101,300백만원이 포함되어 있습니다.

② 전기

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|----------|-----------|-----------|-----------|----|
| 회사명 | 관 계 | 기초 | 증가 | 감소(*) | 기말 |
| KG에너지(주) | 기타 특수관계자 | 4,100,000 | 2,355,000 | 6,455,000 | - |

(*) 전기 중 2,355백만원은 회수되었으며, 4,100백만원(장부금액 541백만원)은 출자 전환되었습니다.

(5) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 차입금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|------|----|-------------|------------|------------|
| 회사명 | 관 계 | 기초 | 증가(*) | 감소 | 기말 |
| KG스틸(주) | 종속회사 | - | 151,940,822 | 79,468,832 | 72,471,990 |

(*) KG스틸(주)가 케이지모빌리티홀딩스(주)에 대여한 101,941백만원(미지급이자 1,941백만원 포함)을 승계한 금액이 포함되어 있습니다.

② 전기 중 특수관계자에 대한 차입금의 변동내역은 없습니다.

(6) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 출자 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | |
|------------------|------|-------------|----|
| 회사명 | 관 계 | 당기 | 전기 |
| 케이지모빌리티홀딩스(주)(*) | 종속회사 | 551,310,000 | - |

(*) 대여금에서 출자전환된 101,300백만원이 포함되어 있습니다.

(7) 당기 중 특수관계자에 대한 배당금 지급 및 수취금액은 다음과 같습니다.

① 당기

| 회사명 | 관 계 | 배당금 지급 | 배당금 수취 |
|------------|----------|-----------|---------|
| KG케미칼(주) | 최상위지배기업 | 2,000,040 | 345,000 |
| (주)KG써닝라이프 | 기타 특수관계자 | - | 168,404 |
| 합 계 | | 2,000,040 | 513,404 |

② 전기

| 회사명 | 관 계 | 배당금 지급 | 배당금 수취 |
|------------|----------|---------|---------|
| KG케미칼(주) | 최상위지배기업 | 196,225 | - |
| (주)KG써닝라이프 | 기타 특수관계자 | - | 345,000 |
| (주)KG제로인 | 기타 특수관계자 | - | 95,429 |
| 합 계 | | 196,000 | 440,429 |

(*) 전기중 (주)케이지가 KG케미칼(주)에 흡수합병되었으며, 이에 지배기업이 KG케미칼로 변경되었습니다. 상기 배당금 거래 내역 외 (주)케이지에 지급한 배당금은 1,637백만원입니다.

(8) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) | | | | | |
|------------------------|---------|-----------|--------|------------|---------|
| 회사명 | 관 계 | 채권 등(*) | | 채무 등 | |
| | | 매출채권 | 기타 | 차입금 | 기타 |
| KG케미칼(주) | 최상위지배기업 | - | - | - | 96,209 |
| KG스틸(주) | 종속기업 | - | - | 72,471,990 | 384,399 |
| KG에너지(주) | 관계기업 | 3,357,689 | - | - | - |
| 이데일리(주) | 관계기업 | - | - | - | 16,400 |
| (주)이데일리씨앤비 | 기타특수관계자 | - | 91 | - | - |
| 이데일리엠(주) | 기타특수관계자 | - | - | - | 754 |
| KG아이씨티(주) | 기타특수관계자 | - | - | - | 8,951 |
| (주)KG이니시스 | 기타특수관계자 | - | 29,902 | - | 3,737 |
| LB전문투자형사모부동산 투자신탁9호 | 기타특수관계자 | - | 27,501 | - | - |
| (주)KG할리스에프앤비 | 기타특수관계자 | - | 263 | - | - |
| (주)KG에듀원 | 기타특수관계자 | - | - | - | 372 |

| | | | | | |
|----------|---------|-----------|--------|------------|---------|
| (주)KG제로인 | 기타특수관계자 | - | - | - | 6,720 |
| 합 계 | | 3,357,689 | 57,757 | 72,471,990 | 517,542 |

(*) 채권·채무내역에는 회사가 보유 중인 (주)케이씨닝라이프에 대한 우선주는 제외되어 있습니다.

② 전기

| (단위: 천원) | | | | | |
|--------------|---------|-----------|--------|-------|---------|
| 회사명 | 관계 | 채권 등(*) | | 채무 등 | |
| | | 매출채권 | 기타 | 매입채무 | 기타 |
| KG케미칼(주) | 최상위지배기업 | 440 | - | 888 | 73,007 |
| 케이씨동부제철(주) | 종속기업 | 166,619 | - | 780 | - |
| KG에너지(주) | 관계기업 | 3,328,099 | - | - | - |
| 이데일리(주) | 관계기업 | 962 | - | - | 1,030 |
| (주)이데일리씨앤비 | 기타특수관계자 | - | - | - | 3,630 |
| 케이씨아이씨티 주식회사 | 기타특수관계자 | - | - | - | 28,509 |
| (주)KG이니시스 | 기타특수관계자 | - | 29,548 | - | 3,529 |
| (주)KG에듀원 | 기타특수관계자 | - | - | - | 1,000 |
| (주)KG제로인 | 기타특수관계자 | - | - | - | 2,578 |
| 합 계 | | 3,496,120 | 29,548 | 1,668 | 113,283 |

(*) 채권·채무내역에는 회사가 보유 중인 (주)케이씨닝라이프에 대한 우선주는 제외되어 있습니다.

(9) 당기말 현재 특수관계자에 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|----------|-----------|--------|
| 제공받은 회사 | 제공처 | 금액 | 용도 |
| KG케미칼(주) | 한국광해광업공단 | 7,500,000 | 주식매수대금 |

(10) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 주요경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 단기급여 | 1,739,795 | 1,203,606 |
| 퇴직급여 | 120,058 | 282,303 |
| 합 계 | 1,859,853 | 1,485,909 |

28. 담보제공자산의 내용

당기말과 전기말 현재 담보로 제공된 회사의 자산은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

| (단위: 천원) | | | | | | |
|--------------------|----------------|-----------|------|--------|-----|-----------|
| 담보제공자산 | 담보제공자산 장부금액 | 채권최고액 | 담보권자 | 관련채무 | 통화 | 채무금액 |
| 토지, 건물, 구축물 및 기계장치 | 1,040,987 | 7,272,000 | 국민은행 | 장단기차입금 | KRW | 5,018,333 |

(2) 전기말

| (단위: 천원, USD) | | | | | | |
|--------------------|----------------|------------|------|--------|-----------|------------|
| 담보제공자산 | 담보제공자산 장부금액 | 채권최고액 | 담보권자 | 관련채무 | 통화 | 채무금액 |
| 토지 및 건물 | 33,248,888 | 28,800,000 | 국민은행 | 장단기차입금 | KRW | 10,666,667 |
| | | 6,000,000 | 신한은행 | | KRW | 5,000,000 |
| 토지, 건물, 구축물 및 기계장치 | 18,692,976 | 32,600,000 | 산업은행 | | KRW | 39,554,980 |
| 밀양공장 토지, 건물, 기계장치 | 900,000 | 4,000,000 | 신한은행 | | KRW | 1,347,120 |
| | | | | USD | 2,466,725 | |
| 합 계 | 52,841,864 | 71,400,000 | | | KRW | 56,568,767 |
| | | | | | USD | 2,466,725 |

(3) 당기말 현재 회사가 유형자산에 대해 가입하고 있는 보험상품의 부보금액 중 3,437백만원은 국민은행 차입금과 관련하여 질권설정되어 있습니다.

29. 재무위험관리

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있으며, 전반적인 위험관리프로그램은 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

(1) 재무위험요소

① 시장위험

i) 외환위험

회사는 외화표시 매출 및 매입거래에 따라 환율변동에 의한 위험요인이 상존하고 있으며, 재무구조의 건전성 및 지속가능한 경영 실현을 목표로 환율변동위험을 중점적으로 관리하고 있습니다. 회사는 외화자산 및 외화부채와 관련하여 환노출위험을 허용가능한 수준으로 유지하기 위해 외화를 현행 환율로 매입하거나 매각하는 방법을 사용하고 있습니다.

회사는 보다 체계적이고 지속적인 환위험관리를 위하여 외환관리규정 제정 및 전담 인원을 배정하여 업무를 수행하고 있습니다.

회사는 환율변동으로 인한 위험 최소화 및 안정적인 현금흐름 확보를 외환관리 원칙으로 하고 투기적 외환관리는 금하며, 채권의 회수와 채무의 지급시기를 일치시키는 대응기법을 포함하여 외화표시 자산과 부채의 규모를 일치시키기 위한 대내적 환관리기법을 우선 사용하여 환율변동위험을 제거합니다. 또한 필요시 대외적 환율관리기법을 활용하여 환율변동위험을 최소화합니다. 파생상품거래의 경우 해당 업무에 대한 전결사항을 업무재량권규정에서 제한함으로써 거래규모에 따라 대표이사 또는 재무담당임원까지 결재를 득해야 합니다.

당기말과 전기말 현재 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다. 파생상품의 헷지 효과를 고려하여 통화스왑 계약이 체결된 사채, 증거금은 제외되어 있습니다.

| (단위: 천원,USD) | | | | |
|--------------|--------------|--------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | USD | 원화환산액 | USD | 원화환산액 |
| 외화자산: | | | | |
| 현금및현금성자산 | 4,176,934 | 5,293,428 | 68,834 | 81,602 |
| 매출채권 | 1,070,400 | 1,356,518 | 3,173,868 | 3,762,621 |
| 외화자산 계 | 5,247,334 | 6,649,946 | 3,242,702 | 3,844,223 |
| 외화부채: | | | | |
| 매입채무 | - | - | (19,044) | (22,577) |
| 단기차입금 | (10,736,867) | (13,606,832) | (4,615,509) | (5,471,686) |
| 외화부채 계 | (10,736,867) | (13,606,832) | (4,634,553) | (5,494,263) |
| 순외화자산(부채) | (5,489,533) | (6,956,886) | (1,391,851) | (1,650,040) |

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 USD에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시 환율변동이 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-----------|---------|-----------|---------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 10% 상승시 | 10% 하락시 | 10% 상승시 | 10% 하락시 |
| USD | (695,689) | 695,689 | (165,004) | 165,004 |

상기 민감도 분석은 보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 인식된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다. 환율의 미래 변화는 판매가격과 매출총이익률에 영향을 줄 수 있습니다.

ii) 이자율위험

당기말과 전기말 현재 회사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 고정이자율 | | |
| 금융자산 | 9,167,586 | 218,315 |
| 금융부채(*) | 72,471,990 | 65,569,414 |
| 변동이자율 | | |
| 금융부채 | 71,644,165 | 57,537,892 |

(*) 회사는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않으며, 이자율스왑과 같은 파생상품을 공정가치위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하지 않았습니다. 따라서, 이자율의 변동은 고정이자율 금융상품으로부터의 손익에 영향을 주지 않습니다.

회사의 이자율위험은 주로 변동이자부 금융상품에 연관되어 있으며, 이자율이 변동한다면 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하다는 가정 하에 변동이자부 차입금의 이자율이 1% 변동할 경우 금융손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-----------|---------|-----------|---------|
| 구분 | 당기 | | 전기 | |
| | 1% 상승시 | 1% 하락시 | 1% 상승시 | 1% 하락시 |
| 이자비용 | (716,442) | 716,442 | (575,379) | 575,379 |

② 신용위험

회사의 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권 등에서 발생합니다.

1) 매출채권

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하며, 예측하지 못한 경제적인 어려움을 겪고 있는 거래처에 대한 채권은 개별적으로 손상여부를 검토하여 평가하는 방법과 복합적으로 적용하고 있습니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연령을 기준으로 구분하고 있습니다.

보고기간말 현재 매출채권 및 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|---------------|-----------|--------|---------|------------|------------|
| 구 분 | 정상 (만기미도래) | 3개월 초과 | 6개월 초과 | 9개월 초과 | 12개월 초과(*) | 계 |
| 당기말 | | | | | | |
| 기대 손실률 | - | - | - | - | - | - |
| 매출채권 | 13,249,996 | 3,297,375 | 60,313 | - | - | 16,607,684 |
| 손실충당금 | - | - | - | - | - | - |
| 전기말 | | | | | | |
| 기대 손실률 | 0.61% | 9.63% | 65.01% | 100.00% | 51.05% | - |
| 매출채권 | 23,838,294 | 1,323,053 | 93,645 | 71,632 | 1,039,962 | 26,366,586 |
| 손실충당금 | 145,944 | 127,397 | 60,883 | 71,632 | 530,878 | 936,734 |

(*) 담보설정된 채권을 제외한 금액에 대하여 전액 대손설정되어 있습니다.

당기와 전기 중 매출채권에 대한 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------------------|-----------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 기초 | (936,734) | (2,122,440) |
| 당기 중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가 | (33,628) | (508,158) |
| 회수가 불가능하여 당기 중 제각된 금액 | - | 1,693,864 |
| 분할 | 970,362 | - |
| 기말 | - | (936,734) |

2) 상각후원가 측정 기타금융자산

상각후원가로 측정하는 기타금융자산에는 미수금, 대여금 등의 기타채권과 기타금융자산이 포함됩니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------------|-------|-------------|
| 구 분 | 단기대여금 | |
| | 당기말 | 전기말 |
| 기초 손실총당금 | - | (3,559,000) |
| 회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액 | - | 3,559,000 |
| 기말 손실총당금 | - | - |

③ 유동성위험

회사는 매월마다 3개월 자금수지계획을 수립함으로써 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의 자금수지를 미리 예측하고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성리스크를 사전에 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 회사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

i) 당기말

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|------------|-----------|------------|-----------|------------|-------|
| 계정과목 | 3개월미만 | 4~6개월 | 7~12개월 | 1년~2년 | 2년~3년 | 3년초과 |
| 매입채무 | 1,630,778 | - | - | - | - | - |
| 차입금 | 13,811,296 | 3,133,415 | 90,890,261 | 1,503,626 | - | - |
| 기타채무 | 5,833,613 | - | - | - | - | - |
| 리스부채 | 383,574 | 372,558 | 745,116 | 219,217 | 11,182 | 7,455 |
| 사채 | 211,365 | 213,740 | 432,229 | 866,833 | 38,883,458 | - |
| 금융보증(*1) | 7,500,000 | - | - | - | - | - |
| 합 계(*2) | 29,370,626 | 3,719,713 | 92,067,606 | 2,589,676 | 38,894,640 | 7,455 |

(*1) KG케미칼(주)과 한국광해광업공단의 주주간 계약과 관련하여 한국광해광업공단이 풋옵션을 행사할 경우 KG케미칼(주)이 지급할 금액에 대해서 회사가 제공한 금융보증입니다(주석27 참조).

(*2) 동 금액은 할인하지 않은 금액으로 장부금액과 일치하지 않습니다.

ii) 전기말

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|------------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|
| 계정과목 | 3개월미만 | 4~6개월 | 7~12개월 | 1년~2년 | 2년~3년 | 3년초과 |
| 매입채무 | 4,818,808 | - | - | - | - | - |
| 차입금 | 6,974,429 | 37,100,305 | 8,817,123 | 8,220,891 | 4,707,848 | 4,239,115 |
| 기타채무 | 4,943,470 | 47,890 | 31,753 | - | 3,000 | - |
| 리스부채 | 371,780 | 363,741 | 671,370 | 33,128 | 6,048 | 2,792 |
| 파생금융부채 | 280,781 | - | - | - | - | - |
| 사채 | 276,980 | 35,829,277 | 20,083,000 | - | - | - |
| 금융보증(*1) | 7,500,000 | - | - | - | - | - |
| 합 계(*2) | 25,166,248 | 73,341,213 | 29,603,246 | 8,254,019 | 4,716,896 | 4,241,907 |

(*1) KG케미칼(주)과 한국광해광업공단의 주주간 계약과 관련하여 한국광해광업공단이 풋옵션을 행사할 경우 KG케미칼(주)이 지급할 금액에 대해서 회사가 제공한 금융보증입니다(주석27 참조).

(*2) 동 금액은 할인하지 않은 금액으로 장부금액과 일치하지 않습니다.

(2) 자본 위험 관리

회사의 자본위험 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 회사는 부채비율을 기준으로 하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-------------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 부채총계 (A) | 283,157,994 | 161,362,849 |
| 자본총계 (B) | 516,957,235 | 208,639,400 |
| 현금및현금성자산 (C) | 9,899,138 | 218,320 |
| 차입금 (D) | 144,116,155 | 124,107,307 |
| 부채비율 (A/B)(%) | 54.8 | 77.3 |
| 순차입금비율 (D-C)/B(%) | 26.0 | 59.4 |

(3) 공정가치 측정

① 당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 금융자산: | | | | |
| 공정가치로 인식된 금융자산: | | | | |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산(유동) | 19,964,516 | 19,964,516 | - | - |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동) | 18,970,874 | 18,970,874 | 51,453,875 | 51,453,875 |
| 파생상품금융자산 | - | - | 1,347,765 | 1,347,765 |
| 소 계 | 38,935,390 | 38,935,390 | 52,801,640 | 52,801,640 |
| 상각후원가로 인식된 금융자산: | | | | |
| 현금및현금성자산 | 9,899,138 | 9,899,138 | 218,320 | 218,320 |
| 매출채권 | 16,607,684 | 16,607,684 | 25,429,851 | 25,429,851 |
| 기타채권(*1) | 325,259 | 325,259 | 1,091,584 | 1,091,584 |
| 국공채 | - | - | 107,400 | 107,400 |
| 소 계 | 26,832,081 | 26,832,081 | 26,847,155 | 26,847,155 |
| 합 계 | 65,767,471 | 65,767,471 | 79,648,795 | 79,648,795 |
| 금융부채: | | | | |
| 공정가치로 인식된 금융부채: | | | | |
| 파생상품금융부채 | - | - | 280,781 | 280,781 |
| 상각후원가로 인식된 금융부채: | | | | |
| 매입채무 | 1,630,778 | 1,630,778 | 4,818,808 | 4,818,808 |
| 단기차입금 | 102,138,822 | 102,138,822 | 45,026,666 | 45,026,666 |
| 기타채무(*2) | 7,168,981 | 7,168,981 | 5,198,022 | 5,198,022 |
| 장기차입금(*3) | 3,958,333 | 3,958,333 | 23,740,227 | 23,740,227 |
| 사채 | 38,019,000 | 38,019,000 | 55,340,414 | 55,340,414 |
| 소 계 | 152,915,914 | 152,915,914 | 134,124,137 | 134,124,137 |
| 합 계 | 152,915,914 | 152,915,914 | 134,404,918 | 134,404,918 |

(*1) 미수금, 미수수익 및 보증금으로 구성되어 있습니다.

(*2) 미지급금, 미지급비용, 임대보증금 및 리스부채로 구성되어 있습니다.

(*3) 유동성장기차입금을 포함하고 있습니다.

② 공정가치서열체계

회사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.

| 수 준 | 내 용 |
|------|--|
| 수준 1 | 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격 |
| 수준 2 | 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함 |
| 수준 3 | 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (관측가능하지 않은 투입변수) |

i) 수준별 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|-------------------|------------|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합 계 |
| 당기말: | | | | |
| 금융자산 | | | | |
| - 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | 9,298,355 | 29,637,035 | 38,935,390 |
| 전기말: | | | | |
| 금융자산 | | | | |
| - 당기손익-공정가치측정금융자산 | 10,356,815 | - | 41,097,060 | 51,453,875 |
| - 파생상품금융자산 | - | 1,347,765 | - | 1,347,765 |

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주하며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 대부분 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구

되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다. 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간 말 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

ii) 공정가치 서열체계 수준 2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준 2로 분류된 자산·부채의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|---------------------|-----------|-----------|-----------|---------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 | 가치평가기법 | 투입변수 |
| 파생상품금융자산 | - | 1,347,765 | 현금흐름할인모형 | 통화선도가격, 할인율 등 |
| 당기손익인식-공정가치 측정 금융자산 | 9,298,355 | - | 운용사 고시기준가 | - |

iii) 공정가치 서열체계 수준 3으로 분류된 자산·부채의 변동내역

당기와 전기 중 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 분류된 자산·부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 |
| 기초금액 | 41,097,060 | 43,615,106 |
| 취득금액 | 1,110,663 | 125,169 |
| 처분금액 | (5,620,704) | (3) |
| 당기손익에 포함된 손익 | (6,949,984) | (2,643,212) |
| 기말금액 | 29,637,035 | 41,097,060 |

iv) 수준 3으로 분류된 자산·부채의 가치평가기법과 투입변수

공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 분류된 자산·부채의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|------------|------------|------------|-----------------|------------------------------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 | 가치평가기법 | 투입변수 | 투입변수 |
| 채무증권 | - | 10,070,245 | 현금흐름할인모형 등 | 미래예상현금흐름, 할인율 등 | 할인율을 1%p 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출 |
| 지분증권 | 29,637,035 | 31,026,815 | 현금흐름할인모형 등 | 미래예상현금흐름, 할인율 등 | 할인율을 1%p 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출 |

30. 부문별 보고

(1) 회사의 경영진은 부문에 자원을 배분하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 회사의 최고경영의사결정자에게 보고되는 정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있으며, 보고기간말 현재 회사의 영업부문은 바이오중유 제조 및 판매부문의 단일부문으로 구성됩니다. 따라서 영업수익 및 법인세비용차감전순이익, 자산·부채총액에 대한 주석기재는 생략하였습니다.

(2) 매출액 및 영업이익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|------------|
| 구 분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 매출액 | 105,097,067 | 58,134,497 |
| 영업이익 | 14,770,189 | 9,710,712 |
| 감가상각비 | 1,301,752 | 14,423 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

(3) 당기 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | |
|----------|-------------|
| 구 분 | 당기(*) |
| 국내매출 | 103,562,006 |
| 수 출: | |
| 유럽 | 1,535,061 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기 중 회사 총 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|-----|------------|-------|------------|-------|
| 업체명 | 소재지 | 당기(*) | | 전기(*) | |
| | | 매출액 | 매출비중 | 매출액 | 매출비중 |
| 고객 A | 국내 | 50,005,468 | 47.6% | 17,818,504 | 30.7% |
| 고객 B | 국내 | 48,552,777 | 46.2% | 29,320,789 | 50.4% |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

31. 중단영업

회사는 환경에너지 및 신소재사업부문을 매각할 목적으로 2022년 3월 10일 이사회 결의에 따라, 2022년 5월 1일을 분할기일로 하여 환경에너지 및 신소재사업부문을 물적분할 하였습니다. 회사는 2022년 6월에 분할신설회사의 지분 100%를 이엔에프 다이아몬드홀딩스(주)에 495,850백만원에 매각하였으며, 분할신설회사의 매각에 따른 처분이익 428,507백만원을 인식하였습니다. 또한, 회사는 분할신설회사의 매각에 따른 처분이익을 포함한 환경에너지 및 신소재사업부문과 관련된 손익을 포괄손익계산서에 중단영업으로 표시하였으며, 당기에 비교표시된 전기 포괄손익계산서 및 관련 주석 등을 기업회계기준서 제1105호에 따라 재분류하여 표시하였습니다.

(1) 물적분할 회계처리

물적분할을 통해 분할신설회사로 이전되는 자산 및 부채는 장부금액으로 이전하였으며, 당해 분할로 발행되는 주식은 재무상태표에 종속기업투자주식으로 인식하였으며, 2022년 6월에 매각하였습니다.

(2) 물적분할된 사업부문의 요약정보

분할기일인 2022년 5월 1일 현재 회사가 분할신설회사로 이전한 환경에너지 및 신소재사업부문의 자산 및 부채의 정보는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | |
|-----------|-------------|
| 구 분 | 금 액 |
| 매출채권 | 20,274,176 |
| 재고자산 | 17,392,050 |
| 유형자산 | 108,544,769 |
| 무형자산 | 1,110,546 |
| 기타자산 | 1,288,099 |
| 자산 총계 | 148,609,640 |
| 매입채무 | 4,468,154 |
| 미지급금 | 2,194,352 |
| 차입금 | 69,716,669 |
| 이연법인세부채 | 7,057,227 |
| 기타부채 | 4,888,156 |
| 부채 총계 | 88,324,558 |

(3) 중단영업으로부터의 손익

| (단위 : 천원) | | |
|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 매출액 | 47,192,610 | 124,390,660 |
| 매출원가 | 34,854,914 | 98,836,145 |
| 매출총이익 | 12,337,696 | 25,554,515 |
| 판매비와관리비 | 1,834,243 | 6,570,960 |
| 영업이익 | 10,503,453 | 18,983,555 |
| 영업외손익 | 411,262,586 | (771,718) |
| 법인세비용차감전순이익 | 421,766,039 | 18,211,837 |
| 법인세비용 | 119,529,394 | 3,748,893 |
| 세후중단영업이익 | 302,236,645 | 14,462,944 |

(4) 중단영업으로부터의 현금흐름 정보

| (단위 : 천원) | | |
|--------------------|-------------|--------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 영업활동으로 인한 순현금흐름 | (2,666,275) | 19,103,233 |
| 투자활동으로 인한 순현금흐름(*) | 490,765,701 | (11,389,704) |
| 재무활동으로 인한 순현금흐름 | 7,750,289 | (7,713,529) |

(*) 종속기업주식의 처분에 따른 현금흐름이 포함되어 있습니다.

6. 배당에 관한 사항

1. 배당에 관한 사항

당사는 주주이익 극대화를 전제로 하여 정관에 의거 이사회 결의 및 주주총회 결의를 통하여 회사이익의 일정부분을 주주에게 환원하는 주요 수단으로 배당 등을 실시하고 있습니다. 현금배당 등의 규모는 향후 회사의 지속적인 성장을 위한 투자와 경영실적 및 Cash flow 상황 등을 감안하여 전략적으로 결정하고 있습니다.

배당과 관련한 회사의 정관 내용은 다음과 같습니다.

- 제46조(이익배당) ①이익의 배당은 금전, 주식 및 기타의 재산으로 할 수 있다.
 ②제1항의 배당은 매결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.
 ③이익배당은 주주총회의 결의로 정한다. 다만, 제44조제6항에 따라 재무제표를 이사회가 승인하는 경우 이사회 결의로 이익배당을 정한다.

- 제46조의2(중간배당) ①이 회사는 7월 1일 0시 현재의 주주에게 상법 제462조의3에 의한 중간배당을 할 수 있다.
 ②제1항의 중간배당은 이사회의 결의로 하되, 그 결의는 제1항의 기준일 이후 45일 내에 하여야 한다.
 ③중간배당은 직전결산기의 대차대조표상의 순자산액에서 다음 각호의 금액을 공제한 액을 한도로 한다.

1. 직전결산기의 자본금의 액

2. 직전결산기까지 적립된 자본준비금과 이익준비금의 합계액
 3. 상법시행령에서 정하는 미실현이익
 4. 직전결산기의 정기주주총회에서 이익배당하기로 정한 금액
 5. 직전결산기까지 정관의 규정 또는 주주총회의 결의에 의하여 특정목적을 위해 적립한 임의준비금
 6. 중간배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익준비금
- ④사업년도개시일 이후 제1항의 기준일 이전에 신주를 발행한 경우(준비금의 자본전입, 주식배당, 전환사채의 전환청구, 신주인수권부사채의 신주인수권 행사의 경우를 포함한다)에는 중간배당에 관해서는 당해 신주는 직전사업년도말에 발행된 것으로 본다.
- ⑤(삭제)

제47조(배당금지청구권의 소멸시효) ①배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성한다.

②제1항의 시효의 완성으로 인한 배당금은 이 회사에 귀속한다.

주요배당지표

| 구 분 | 주식의 종류 | 당기 | 전기 | 전전기 |
|----------------|--------|---------|---------|---------|
| | | 제24기 | 제23기 | 제22기 |
| 주당액면가액(원) | | 500 | 500 | 500 |
| (연결)당기순이익(백만원) | | 904,913 | 192,610 | 26,670 |
| (별도)당기순이익(백만원) | | 313,337 | 20,350 | -58,436 |
| (연결)주당순이익(원) | | 13,572 | 1,389 | 768 |
| 현금배당금총액(백만원) | | 5,400 | 4,320 | 3,802 |
| 주식배당금총액(백만원) | | - | - | - |
| (연결)현금배당성향(%) | | 0.60 | 9.01 | 14.26 |
| 현금배당수익률(%) | - | 1.57 | 0.80 | 1.75 |
| | - | - | - | - |
| 주식배당수익률(%) | - | - | - | - |
| | - | - | - | - |
| | | 150 | 120 | 110 |

| 구 분 | 주식의 종류 | 당기 | 전기 | 전전기 |
|-------------|--------|------|------|------|
| | | 제24기 | 제23기 | 제22기 |
| 주당 현금배당금(원) | - | - | - | - |
| 주당 주식배당(주) | - | - | - | - |
| | - | - | - | - |

과거 배당 이력

(단위: 회, %)

| 연속 배당횟수 | | 평균 배당수익률 | |
|----------|------|----------|--------|
| 분기(중간)배당 | 결산배당 | 최근 3년간 | 최근 5년간 |
| - | 9 | 1.37 | 2.08 |

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

※ 당사는 공시서류작성 대상기간 중 신규로 발행하였거나 감소한 주식이 없어 기재
를 생략합니다.

증자(감자)현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

| 주식발행 (감소)일자 | 발행(감소) 형태 | 발행(감소)한 주식의 내용 | | | | |
|----------------|--------------|----------------|----|------------|----------------|----|
| | | 종류 | 수량 | 주당 액면가액 | 주당발행 (감소)가액 | 비고 |
| - | - | - | - | - | - | - |
| - | - | - | - | - | - | - |

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 천원, %)

| 발행회사 | 증권종류 | 발행방법 | 발행일자 | 권면(전자 등록)총액 | 이자율 | 평가등급 (평가기관) | 만기일 | 상환 여부 | 주관회사 |
|------|------|------|------|----------------|-----|----------------|-----|----------|------|
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 합 계 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 원)

| 잔여만기 | | 10일 이하 | 10일초과 30일이하 | 30일초과 90일이하 | 90일초과 180일이하 | 180일초과 1년이하 | 1년초과 2년이하 | 2년초과 3년이하 | 3년 초과 | 합 계 |
|-----------|----|--------|----------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|--------------|-------|-----|
| 미상환 잔액 | 공모 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 사모 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 합계 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

단기사채 미상환 잔액

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 원)

| 잔여만기 | | 10일 이하 | 10일초과 30일이하 | 30일초과 90일이하 | 90일초과 180일이하 | 180일초과 1년이하 | 합 계 | 발행 한도 | 잔여 한도 |
|-----------|----|--------|----------------|----------------|-----------------|----------------|-----|-------|-------|
| 미상환 잔액 | 공모 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 사모 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 합계 | - | - | - | - | - | - | - | - |

회사채 미상환 잔액

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 원)

| 잔여만기 | | 1년 이하 | 1년초과 2년이하 | 2년초과 3년이하 | 3년초과 4년이하 | 4년초과 5년이하 | 5년초과 10년이하 | 10년초과 | 합 계 |
|-----------|----|-------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|-------|-----|
| 미상환 잔액 | 공모 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 사모 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 합계 | - | - | - | - | - | - | - | - |

신증자본증권 미상환 잔액

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 원)

| 잔여만기 | | 1년 이하 | 1년초과 5년이하 | 5년초과 10년이하 | 10년초과 15년이하 | 15년초과 20년이하 | 20년초과 30년이하 | 30년초과 | 합 계 |
|------|----|-------|--------------|---------------|----------------|----------------|----------------|-------|-----|
| 미상환 | 공모 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 사모 | - | - | - | - | - | - | - | - |

| 잔여만기 | | 1년 이하 | 1년초과 5년이하 | 5년초과 10년이하 | 10년초과 15년이하 | 15년초과 20년이하 | 20년초과 30년이하 | 30년초과 | 합 계 |
|------|----|-------|--------------|---------------|----------------|----------------|----------------|-------|-----|
| 잔액 | 합계 | - | - | - | - | - | - | - | - |

조건부자본증권 이상환 잔액

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 원)

| 잔여만기 | | 1년 이하 | 1년초과 2년이하 | 2년초과 3년이하 | 3년초과 4년이하 | 4년초과 5년이하 | 5년초과 10년이하 | 10년초과 20년이하 | 20년초과 30년이하 | 30년초과 | 합 계 |
|-----------|----|-------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|----------------|----------------|-------|-----|
| 이상환 잔액 | 공모 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 사모 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 합계 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

※ 당사는 공시서류작성 대상기간 중 기업어음증권, 단기사채 및 회사채(신종자본증권, 조건부자본증권 포함)의 발행실적이 존재하지 않아 기재를 생략합니다.

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

- 해당사항 없습니다.

8. 기타 재무에 관한 사항

1. 연결회사의 대손충당금 설정 현황

(1) 최근3사업연도의 손실충당금 현황

| (단위: 백만원) | | | | |
|-----------|-------|---------|-------|--------|
| 구 분 | 계정과목 | 채권 총액 | 대손충당금 | 대손충당금 |
| | | | | 설정률(%) |
| | 매출채권 | 484,734 | 1,826 | 0.38% |
| | 단기대여금 | 3,905 | - | - |

| | | | | |
|------|--------|---------|--------|---------|
| 제24기 | 단기보증금 | 19,638 | - | - |
| | 장기매출채권 | 12,891 | 4,815 | 37.35% |
| | 계약자산 | 8,388 | - | - |
| | 리스채권 | 2,608 | - | - |
| | 미수금 | 21,217 | 5,218 | 24.59% |
| | 미수수익 | 984 | - | - |
| | 장기성미수금 | 45,016 | 35 | 0.08% |
| | 비유동보증금 | 6,442 | - | - |
| | 장기리스채권 | 1,056 | - | - |
| | 장기성대여금 | 25,949 | 37 | 0.14% |
| | 합계 | 632,827 | 11,932 | 1.89% |
| 제23기 | 매출채권 | 394,051 | 1,886 | 0.48% |
| | 장기매출채권 | 14,210 | 6,585 | 46.34% |
| | 계약자산 | 3,817 | - | - |
| | 미수금 | 1,055 | 10 | 0.95% |
| | 미수수익 | 19 | - | - |
| | 장기성미수금 | 35 | 35 | 100.00% |
| | 비유동보증금 | 1,073 | - | - |
| | 장기성대여금 | | - | - |
| | 합계 | 414,261 | 8,516 | 2.06% |
| 제22기 | 매출채권 | 305,793 | 14,209 | 4.65% |
| | 계약자산 | 3,380 | 1 | 0.03% |
| | 미수금 | 4,663 | 347 | 7.44% |
| | 대여금 | 4,579 | 4,038 | 88.19% |
| | 미수수익 | 3 | - | - |
| | 비유동보증금 | 1,303 | - | - |
| | 합계 | 319,719 | 18,595 | 5.82% |

(*) 장기성 매출채권, 장기성 대여금을 포함하였습니다.

(2) 최근 3 사업연도의 대손충당금 변동현황

| (단위 : 백만원) | | | |
|------------|---------|---------|----------|
| | 제24기 당기 | 제23기 전기 | 제22기 전전기 |
| | | | |

| 구분 | 2022년 당기 | 2021년 기말 | 2020년 기말 |
|------------------|----------|----------|----------|
| 1. 기초 대손충당금 잔액합계 | 8,516 | 18,116 | 2,108 |
| 2. 순대손처리액(①-②+③) | 4,464 | (10,185) | 13,128 |
| ① 대손처리액(상각채권액) | - | - | - |
| ② 제각처리 | 1,156 | 10,185 | (215) |
| ③ 연결범위변동 | 5,620 | - | 12,913 |
| 3. 대손상각비 계상(환입)액 | (1,085) | 585 | 3,309 |
| 4. 기말 대손충당금 잔액합계 | 11,895 | 8,516 | 18,116 |

* 대손충당금 잔액합계는 매출채권 대손충당금과 미수금 대손충당금의 합계입니다.

(3) 당기말 현재 경과기간별 매출채권 잔액 현황

| (단위 : 백만원) | | | | | |
|------------|---------|--------|-------|-------|---------|
| 구분 | 만기 | 만기경과 | 만기경과 | 만기경과 | 계 |
| | 미도래 | 6개월 이내 | 1년 이내 | 1년 초과 | |
| 금액 | 481,973 | 8,015 | 481 | 515 | 490,984 |
| 구성비율(%) | 98.16% | 1.63% | 0.10% | 0.10% | 100.00% |

2. 재고자산의 현황

(1) 재고자산의 사업부문별 보유현황

| (단위: 백만원) | | | | |
|-----------|------|-------|-------|-------|
| 사업부문 | 계정과목 | 제24기 | 제23기 | 제22기 |
| | | 2022년 | 2021년 | 2020년 |
| 바이오사업부 | 제품 | 3,068 | 8,367 | 3,080 |
| | 상품 | - | - | - |
| | 원재료 | 8,322 | 4,406 | 1,456 |
| | 반제품 | - | - | - |
| | 저장품 | 18 | - | - |
| | 재공품 | - | - | - |
| | 미착품 | 5,865 | 725 | 434 |
| | 기타 | - | - | - |

| | | | | |
|------------------------------|-----|---------|---------|---------|
| | 소계 | 17,274 | 13,498 | 4,970 |
| 철강부문 | 제품 | 183,765 | 273,147 | 88,758 |
| | 상품 | 2,260 | 927 | 1,249 |
| | 원재료 | 139,760 | 226,691 | 123,665 |
| | 반제품 | 78,993 | 92,623 | 40,924 |
| | 저장품 | 35,090 | 36,471 | 41,314 |
| | 재공품 | - | - | - |
| | 미착품 | 19,008 | 30,592 | 19,089 |
| | 기타 | 2,683 | 1,323 | 313 |
| | 소계 | 461,558 | 661,775 | 315,312 |
| 자동차제조부문 | 제품 | 110,831 | - | - |
| | 상품 | 41,340 | - | - |
| | 원재료 | 46,017 | - | - |
| | 반제품 | - | - | - |
| | 저장품 | 3,339 | - | - |
| | 재공품 | 25,873 | - | - |
| | 미착품 | 25,930 | - | - |
| | 기타 | - | - | - |
| | 소계 | 253,331 | - | - |
| 합계 | 제품 | 297,664 | 284,286 | 94,089 |
| | 상품 | 43,600 | 1,531 | 4,597 |
| | 원재료 | 194,100 | 233,313 | 126,647 |
| | 반제품 | 78,993 | - | - |
| | 저장품 | 38,446 | 37,013 | 41,932 |
| | 재공품 | 25,873 | 92,623 | 40,924 |
| | 미착품 | 50,804 | 31,318 | 20,988 |
| | 기타 | 2,683 | 1,323 | 313 |
| | 합 계 | 732,163 | 681,406 | 329,490 |
| 총자산대비 재고자산 구성비율(%)(*) | | 14.38% | 21.69% | 4.16% |
| [재고자산합계÷ 기말자산총계× 100] | | | | |
| 재고자산회전율(회수)(*) | | 1.56회 | 1.52회 | 8.08 |
| [연환산 매출원가÷ {(기초재고+기말재고)÷ 2}] | | | | |

주1) 에너지, 신소재, 환경사업부문은 중단손익으로 작성되어있습니다

주2) 자동차 제조부문은 2022년 09월 변동사항으로 손익에 영향을 주지 않으므로 이 전기수에는 반영하지 않았습니다.

(2) 재고자산의 실사내역

① 실사 현황

- 재고자산 실사는 매월말일 자체 재고조사를 하고 있으며, 12월말 감사인 입회하에 재고조사하여 금액을 확정하고 있습니다.

② 실사방법

- 매월말에는 전수조사를 기본으로 실지 재고조사를 실시하고 있으며, 12월말 감사인 입회하에 재고조사시에는 중요성이 높은 품목 위주로 샘플링하여 조사를 실시하고 있습니다

- 실사일자 : 2023년 01월 01일

- 당기말 재고조사는 당사의 재고관리 담당자와 경영지원부 담당자에 의해 조사를 실시하였습니다.

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의 사항

본 자료는 미래에 대한 '예측정보'를 포함하고 있습니다. 이는 과거가 아닌 미래의 사건과 관계된 것으로 회사의 향후 예상되는 경영현황 및 재무실적을 의미하고, 표현상으로는 '예상', '전망', '계획', '기대' 등과 같은 단어를 포함합니다. 회사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로 동 사업보고서 상에 회사가 예상한 결과가 반드시 실현된다는 확신을 제공할 수 없습니다. 작성기준일 현재에 가정한 동 사업보고서의 내용을 수정할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

지배기업과 종속회사(“ 이하 연결회사”) 는 바이오중유, 철강 및 항만, 자동차제조 부문의 사업을 영위하고 있습니다. 연결회사는 2022년 9월 중 자동차제조부문이 합류하였으며 법정관리 졸업 등 재무구조 개선을 이루었으며, 4/4분기에는 흑자전환을 이루었습니다. 특히 철강 및 항만부문에서는 고부가가치 제품 전략화를 위해 당진공장에 신규설비투자를 진행하여 신규 칼라도장강관 라인을 증설하는 등 미래 가치를 창출하는 표면처리전문업계 리더로서의 재도약을 준비해 왔습니다. 당사에서 사용하는 영업의 지표는 아래와 같습니다.

| (단위: 백만원) | | | |
|-----------|---------|---------|--------|
| 구 분 | 당기 | 전기 | 전전기 |
| EBIT | 385,631 | 187,294 | 38,006 |
| EBITDA | 451,030 | 396,394 | 28,776 |
| 영업이익 | 356,189 | 325,597 | 19,058 |
| 감가상각비 | 94,841 | 70,797 | 9,718 |
| ROE(%) | 23.27% | 15.58% | 2.54% |

* EBIT : 법인세 차감전 순이익 + 순금융비용

* EBITDA = EBIT + 상각비용

* ROE : 계속영업당기순이익/자기자본(비지배지분 포함)

2023년에도 글로벌 통화긴축 지속, 원자재·에너지 수급 차질의 장기화 등 세계 경제의 불확실성은 여전히 클 것으로 전망되는 가운데 국내외 경제 성장률 하락과 경기 침체 본격화에 직면할 것으로 예상됩니다. 하지만 당사는 이를 기회로 삼아, 끊임없는 혁신과 철저한 준비를 통하여 실적 개선과 미래 기회 선점에 총력을 기울이겠습니다.

3. 재무상태 및 영업실적

1) 재무상태 및 실적

| [단위 : 천원] | | | |
|-----------|---------------|---------------|---------------|
| 사업연도 | 제24기 | 제23기 | 제22기 |
| 구분 | (2022년 12월말) | (2021년 12월말) | (2020년 12월말) |
| [유동자산] | 1,708,939,356 | 1,171,196,752 | 693,800,270 |
| 당좌자산 | 976,776,074 | 489,790,760 | 363,058,977 |
| 재고자산 | 732,163,282 | 681,405,992 | 330,741,293 |
| [비유동자산] | 3,382,939,581 | 1,896,266,630 | 1,864,571,605 |
| 투자자산 | 299,412,865 | 179,467,630 | 164,206,837 |
| 유형자산 | 2,601,959,662 | 1,542,150,522 | 1,534,836,647 |
| 투자부동산 | 147,606,217 | 128,920,617 | 129,107,380 |
| 사용권자산 | 22,535,564 | 14,462,707 | 17,034,190 |
| 무형자산 | 128,243,207 | 6,491,728 | 3,902,987 |
| 기타비유동자산 | 183,182,066 | 24,773,426 | 15,483,566 |
| 자산총계 | 5,091,878,937 | 3,067,463,382 | 2,558,371,875 |
| [유동부채] | 1,219,835,415 | 942,569,422 | 555,791,458 |
| [비유동부채] | 1,282,610,538 | 888,987,811 | 952,445,371 |
| 부채총계 | 2,502,445,953 | 1,831,557,233 | 1,508,236,829 |
| I. 지배지분 | 819,798,949 | 319,020,914 | 268,119,048 |

| | | | |
|--------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| [자본금] | 20,051,860 | 20,051,860 | 20,051,860 |
| [자본잉여금] | 45,792,196 | 44,951,666 | 46,363,063 |
| [자본조정] | -187,858 | -187,859 | -5,900,412 |
| [기타포괄손익누계액] | 679,676 | 510,590 | 2,320,226 |
| [이익잉여금] | 753,463,075 | 253,694,657 | 205,284,311 |
| II.비지배지분 | 1,769,634,035 | 916,885,234 | 782,015,999 |
| 자본총계 | 2,589,432,984 | 1,235,906,148 | 1,050,135,047 |
| 부채와 자본총계 | 5,091,878,937 | 3,067,463,382 | 2,558,371,875 |
| 종속.관계.공동기업 | 원가법 | 원가법 | 원가법 |
| 투자주식의 평가방법 | 지분법 | 지분법 | 지분법 |
| | (2022.01.01.~ 2022.12.32.) | (2021.01.01.~ 2021.12.31.) | (2020.01.01.~ 2020.12.31.) |
| 매출액 | 4,944,241,256 | 3,412,499,198 | 153,866,930 |
| 영업이익(영업손실) | 356,188,977 | 306,613,111 | 19,057,665 |
| 당기순이익(당기순손실) | 904,912,819 | 192,610,284 | 26,670,326 |
| 계속영업손익 | 602,676,174 | 178,147,341 | - |
| 중단영업손익 | 302,236,645 | 14,462,944 | - |
| 주당순이익(주당순손실) | 13,572 | 1,389 | 768 |
| 계속영업주당이익 | 5,177 | 970 | - |
| 중단영업주당이익 | 8,395 | 419 | - |

* 상기정보는 연결기준으로 작성하였습니다.

2) 부문별 영업실적

| [단위 : 백만원] | | | | | | |
|---------------|-----------|---------|-----------|---------|-----------|---------|
| 부문 | 2022년 | | 2021년 전기 | | 2020년 전전기 | |
| | 매출액 | 영업이익 | 매출액 | 영업이익 | 매출액 | 영업이익 |
| 바이오에너지 부문 | 105,097 | 14,770 | 58,134 | 9,710 | 43,915 | (1,098) |
| 철강 및 항만 부문 | 3,819,689 | 340,352 | 3,354,789 | 296,912 | - | - |
| 자동차 제조 부문(**) | 1,019,606 | (1,702) | - | - | - | - |
| 연결 조정 | (151) | 2769 | (424) | 7 | - | - |
| 합 계 | 4,944,241 | 356,189 | 3,412,499 | 306,629 | 43,915 | -1,098 |

(*) 환경에너지사업 부문 및 신소재 사업부문은 2022년 5월 02일 물적분할하여 100% 자회사인 분할신설회사인 코어엔텍(주)로 사업이 승계되었으며, 2022년 6월 21일 매각하여 해당 사업부문은 영업을 중단되었습니다.

(**) 자동차 제조 부문은 9월말 간주취득되어 2022년 4/4분기 실적을 기재하였습니다.

- 별도기준

2022년도에는 5월 1일을 수익사업부 중 3개 사업부를 물적분할하여 5,200억원에 매각하였고 이에 따른 매각차익 4,355억원이 발생하였습니다. 동 매각자금은 쌍용자동차 인수에 사용하였고 사유로 자산이 4,162억원 증가하였습니다. 2022년 12월말 현재 현금 및 현금성자산은 199억원이며 유동자산은 매출채권 166억원 포함하여 170억원입니다. 2022년도 손익은 매출액 1063억원, 영업이익 147.7억원을 달성하였습니다. 동 매출액과 영업이익은 분할 후 존속사업인 바이오사업만 해당하여 분할 전 사업부의 손익은 중단사업으로 분류되었습니다. 매출액은 전년대비 482억원 증가하였고, 영업이익은 55억원 증가하였습니다.

- 연결기준

총자산 5조 1,338억원으로 마감하였고, 총부채 2조 4,772억원으로 마감하였습니다. 손익은 매출액은 4조 9,442억원, 영업이익 3,534억원, 당기순이익 8,937억원으로 마감하였습니다. 전년대비 매출액은 1조 5,317억원 증가하였으며, 영업이익은 468억원 증가하였습니다. 철강 및 항만 사업부문에서는 글로벌 철강 수요 증가와 더불어 자체적 비용구조 개선 등 원가절감을 통하여 전기대비 순이익 180%증가하는 성과를 기록하였으며 2022년 9월 종속기업으로 편입된 자동차제조부문에서는 회생채권 변제 및 출자전환, 유상증자 등을 통하여 전반적인 재무구조의 개선을 이루어 법정관리를 탈피하였으며 2023년에는 수익부문에서도 개선에 힘쓰도록 하겠습니다.

3) 환율변동 영향 등 금융위험

당기말과 전기말 현재 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다. 파생상품의 헷지 효과를 고려하여 통화스왑 계약이 체결된 사채는 제외되어 있습니다.

| | | (단위 : 천원) |
|--|-----|-----------|
| | 당기말 | 전기말 |
| | | |

| 구분 | 자산 | 부채 | 자산 | 부채 |
|-----|-------------|-------------|-------------|-------------|
| USD | 313,306,876 | 333,517,800 | 173,262,644 | 491,469,347 |
| 기타 | 148,566,918 | 56,390,785 | 20,127,598 | 14,230,784 |
| 합계 | 461,873,794 | 389,908,585 | 193,390,242 | 505,700,131 |

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 USD 환율이 10% 변동시 환율변동이 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|-----------|------------|-------------|------------|
| 구분 | 당기 | | 전기 | |
| | 10% 상승시 | 10% 하락시 | 10% 상승시 | 10% 하락시 |
| USD | 7,196,521 | -7,196,521 | -31,820,670 | 31,820,670 |

환율변동과는 무관하게 통화별 자산과 부채 규모를 일치하는 수준으로 유지하여 환율변동 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다. 이를 위해 연결 실체내 일부 종속회사들은 수출입 등의 경상거래 및 예금, 차입 등의 자금 거래시 현지통화로 거래하거나 입금 및 지출 통화를 일치시키는 것을 원칙으로 함으로써 환율변동위험 발생을 최대한 억제하고 있으며, 불일치되는 부분에 대해서는 선물환 거래를 통해 헷지를 시행하고 있습니다. 효율적인 환율변동위험관리를 위해 연결회사는 환위험을 주기적으로 모니터링 및 평가하고 있습니다.

4. 유동성 및 자금조달

1) 유동성에 관한 사항

| 구분 | 산식 | 비율 | |
|---------|-------------------|---------|---------|
| | | 당기 | 전기 |
| 유동비율 | 유동자산 / 유동부채 × 100 | 140.10% | 124.26% |
| 부채비율(*) | 부채총계 / 자기자본 × 100 | 96.64% | 148.20% |
| 차입금의존도 | 차입금 / 자산총계 × 100 | 21.22% | 40.59% |

(*) 상기 부채비율 산출을 위해 산식에 적용된 자기자본 금액은 비지배지분을 포함한 자본총계 금액입니다.

| (단위: 백만원) | | |
|-------------|----------|----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초 현금및현금성자산 | 68,100 | 21,251 |
| 영업활동현금흐름 | 241,016 | -43,725 |
| 투자활동현금흐름 | 199,214 | -103,212 |
| 재무활동현금흐름 | -321,508 | 192,972 |
| 기타증감 | 1,912 | 814 |
| 기말 현금및현금성자산 | 188,734 | 68,100 |

당기 중 연결회사의 영업활동으로 인한 현금흐름은 (+)2,410억원, 투자활동으로 인한 현금흐름은 (+)1992억원, 재무활동으로 인한 현금흐름은 (-)3,215억원입니다. 이로인하여 전기 대비 현금및현금성자산은 약 1,206억원이 증가했습니다.

2) 자금의 조달(차입금 및 사채 현황)

① 단기차입금

| (단위 : 천원) | | | | |
|--------------|---------------|------------|-------------|-------------|
| 차입처 | 내역 | 이자율(%) | 당기 | 전기 |
| 산업은행 | 당좌대월 | 2.00% | 72,049,777 | 39,554,980 |
| | Usance | 3.34~5.44% | 123,569,093 | 243,204,178 |
| 한국산업은행 등 | 수출채권담보대출 | 5.38% | 12,926,460 | 10,490,114 |
| 국민은행 | 운영자금 | 4.72% | 1,060,000 | |
| | Usance | 1.07~2.69% | 5,951,527 | 410,590 |
| 신한은행 | Usance | 4.10~5.16% | 21,428,944 | 8,732,977 |
| 하나은행 | 운영자금 | 2.00~5.55% | 27,906,314 | 12,906,314 |
| | Usance | 1.07~5.33 | 11,176,406 | 37,467,395 |
| | 수출채권담보대출 | 5.38% | 6,544,211 | |
| 농협중앙회 | Usance | 3.34~5.42% | 18,029,425 | 27,093,569 |
| 대구은행 | Usance | 3.92~5.29% | 6,123,323 | |
| 한국수출입은행 | Usance | 3.45~5.33% | 29,570,109 | 86,447,728 |
| 우리은행 | Usance | 0.99~2.79% | 5,080,453 | |
| Kasikom Bank | Trust Receipt | 4.25% | 1,154,667 | 8,280,721 |
| 합계 | - | - | 342,570,709 | 474,588,566 |

② 장기차입금

| (단위 : 천원) | | | | |
|---------------------|--------------------|-------------|--------------|--------------|
| 차입처 | 내역 | 이자율(%) | 당기 | 전기 |
| 하나은행 | 시설자금 | - | - | 5,726,440 |
| | 신디케이티드론 | 2.00% | 18,135,076 | 21,427,000 |
| 국민은행 | 시설자금 | 5.45% | 3,958,333 | 10,666,667 |
| 신한은행 | 시설자금 | 1.75%~1.80% | - | 6,347,120 |
| | 신디케이티드론 | 2.00% | 15,170,527 | 19,403,000 |
| 한국산업은행 | 신디케이티드론 | 2.00% | 162,854,317 | 190,829,619 |
| 더블유에이치비 유동하전문(유) | 신디케이티드론 | 2.00% | 11,823,901 | 13,705,000 |
| 한국산업은행 등 | 일반자금대출 | 2.00% | 312,991,515 | 312,991,515 |
| | 긴급자금대출 | 2.00% | 81,313,550 | 81,313,550 |
| 시흥녹색환경지원 센터 | 대기개선기금 | 0.00% | - | 1,000,000 |
| Hanri Bank | Real asset secured | 3.30% | 21,885,421 | - |
| 현재가치할인차금 | | | (44,140,603) | (61,119,869) |
| 합계 | | | 583,992,036 | 602,290,042 |
| 유동성장기차입금 | | | (3,099,925) | (6,889,173) |
| 차감계 | | | 580,892,111 | 595,400,869 |

③ 사채

| (단위 : 천원) | | | | |
|-------------------------|------------|---------------|-------------|-------------|
| 구분 | 상환일 | 이자율 | 당기말 | 전기말 |
| FRN(Floating Rate Note) | - | - | - | 35,554,429 |
| 사모사채(하나은행) | - | - | - | 20,000,000 |
| 사모사채(우리FRN) | 2025-04-11 | C-SOFR+연1.00% | 38,019,000 | - |
| 장기사채 | 2025-12-31 | 2.00% | 124,813,820 | 124,813,820 |
| 소계 | | | 162,832,820 | 180,368,249 |
| 사채할인발행차금 등 | | | -9,147,367 | -12,139,865 |
| 유동성사채 | | | - | -55,340,414 |
| 합계 | | | 153,685,453 | 112,887,970 |

5. 위험요인

(외환 위험, 신용 위험, 가격 위험, 이자율 위험, 유동성 위험, 자본 위험)

자세한 사항은 Ⅲ. 재무에 관한 사항 3. 연결재무제표의 주석 중 4. 재무위험관리 주석을 참고하여 주시기 바랍니다.

6. 부외거래

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 당기말과 전기말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 파생상품자산 | | |
| 통화스왑 | 992,733 | 1,324,292 |
| 주주간약정(*) | 9,648,000 | 32,932,000 |
| 기타 | - | 31,484 |
| 소 계 | 10,640,733 | 34,287,776 |
| 파생상품부채 | | |
| 통화스왑 | 759,168 | - |
| 기타 | - | 280,781 |
| 소 계 | 759,168 | 280,781 |

(*) 종속기업인 케이지스틸(주)은 KG동부제철(주) 주식 인수와 관련하여 액터스프라이빗에쿼티(주) 및 계약체결일 현재 주주들간 주식 처분 제한에 대한 주주간 약정을 체결하였으며, 상기 주주간 약정 체결과 관련하여 거래 조건에 따른 공정가치를 파생상품으로 인식하고 있습니다.

(2) 지급보증

연결회사는 KG케미칼(주)와 한국광해광업공단의 주주간 계약과 관련하여 한국광해광업공단이 풋옵션을 행사할 경우 KG케미칼(주)이 지급할 행사금액(매각금액 7,500백만원) 및 지연배상금 등 기타 부채채무 일체에 대해 연대보증을 제공하고 있습니다. 또한 입찰, 하자 등 손해배상과 관련하여 서울보증보험(주)과 61,977백만원의 계약이행보증보험과 20,630백만원의 신용보증보험 계약을 체결하고 있으며, 건재사업부의 영업 양도·양수 계약에 의해 자본제공제조합 및 전문건설공제조합 출자금이 케

이지이앤씨(주)(구, 케이지동부이앤씨(주))로 이관됨에 따라 자본재공제조합으로부터 제공받던 지급보증은 케이지이앤씨(주)(구, 케이지동부이앤씨(주))로 전액 이관되었고, 전문건설공제조합으로부터 제공받던 지급보증은 해당 보증책임 소멸시까지 책임이 지속되며, 보증 잔액은 1,281백만원입니다. 한편, 연결회사는 한국산업은행 등의 신디케이티드론 차입금(당기말 차입금액: 207,984백만원)과 관련하여 전 대표이사(김준기)로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

(3) 계류중인 소송사건

연결회사는 한국광해광업공단로부터 피고로 계류중인 1건의 소송사건(소송가액 7,500백만원)이 있습니다. 또한 연결회사는 한국가스공사(주)와 독점규제 및 공정거래에 관한 법률 위반과 관련하여 당사를 포함한 6개사를 피고로 한 손해배상소송이 법원에 계류중이며(소송가액 52,841백만원), 이외 당사가 피고로 계류중인 3건의 소송사건(관련 금액 8,400백만원)이 있습니다. 당기말 현재 연결회사는 동 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수가 없습니다.

(4) KG스틸(구. KG 동부제철(주)) 신주인수 관련 주주간 약정사항

종속회사인 KG스틸(주)는 KG 동부제철(주)가 발행한 신주인수와 관련하여 캐릭터스스페셜시큐에이션제1호(주)(이하 "캐터스")와 2019년 8월 19일 주주간합의서를 체결하였으며, 이와 별도로 종속기업인 KG스틸(주)는 캐터스, KG 동부제철(주)의 출자전환주주와 2019년 6월 13일 주주간계약서를 체결하였습니다. 주주간합의서의 주요 내용은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 주 요 내 용 |
|-----------|--|
| 주식매도청구권 A | 계약상 주주가치 제고 조건이 충족된 경우 KG스틸(주)가 캐터스가 보유하는 KG 동부제철(주) 발행주식 중 발행주식 총수 대비 5% 이하에 해당하는 주식의 일부 또는 전부에 대한 주식매도청구권을 보유함 |
| | 행사기간은 2024년 2월 28일 다음 날부터 계약에 따라 주식매도청구권 A 행사 여부에 관한 최고를 받은 날로부터 2주 이내 임 |
| | 계약상 주주가치 제고 조건이 충족되지 못한 경우 KG스틸(주)가 캐터스가 보유하는 KG 동부제철(주) 발행주식 전부에 대한 |

| | |
|----------|---|
| 주식매도청구권B | 주식매도청구권을 보유함 |
| | 행사기간은 2024년 2월 28일로부터 6개월 이내임 |
| 공동매각요구권 | 계약상 주주가치 제고 조건이 충족되지 못하고 KG스틸(주)가 주식매도청구권 B를 행사하지 아니한 경우 캐릭터스는 KG스틸(주)가 보유하는 KG 동부제철(주) 발행주식 일부 또는 전부를 동일한 조건으로 캐릭터스의 보유주식 전부와 함께 잠재적 양수인에게 매도할 것을 요구할 수 있는 권리를 보유함 |
| | 행사기간은 공동매각요구권 행사사유가 발생한 날로부터 2025년 12월 31일까지임(*1) |
| | 한편, 공동매각대금의 분배는 약정에 따라 순차적으로 이루어지며, KG스틸(주)에 우선하여 캐릭터스에 우선 배분됩니다. |
| 동반매도청구권 | KG스틸(주)가 보유한 주식을 제 3자에게 매각하고자 하는 경우 ("동반매도사유") 캐릭터스는 약정된 절차와 조건에 따라 동일한 가격 및 조건으로 캐릭터스가 보유한 주식의 전부 또는 일부를 매각할 것을 요구할 권리(동반매도청구권)를 보유 |
| 초과수익의 분배 | 캐릭터스가 보유한 KG 동부제철(주) 발행주식 전부를 처분하여 실현한 수익이 계약상 정해진 수준을 초과하는 경우, 캐릭터스는 초과한 부분의 50%를 KG스틸(주)에 지급하기로 함 |

(*1) KG스틸(주)가 보유하는 KG 동부제철(주)주식은 KG스틸(주), 캐릭터스, KG동부제철(주)의 출자전환주주가 체결한 주주간계약서에 따라 출자전환주주 전원의 사전 서면동의 없이 2025년 12월 31일까지 매도할 수 없습니다. 단, KG 동부제철(주)가 각 출자전환주주에 대한 채권 전부를 상환한 경우 해당 내용은 효력을 상실합니다. 한편, 캐릭터스는 KG스틸(주)의 사전동의 없이는 2022년 8월 29일(거래종결일로부터 3년)까지 보유 주식 전부 또는 일부의 처분이 제한됩니다.

(*2) 캐릭터스는 19년 8월 30일부터 24년 2월 28일까지 연간 100억 이하의 범위내에서 배당을 요청할 수 있으며, KG스틸(주)는 배당 요청액 중 캐릭터스의 요청에 따라 KG스틸(주)에 배분되는 배당액을 연간 5.8%의 이자율로 대여해 줄 의무가 부여되어 있으며, 배당금 지급이 불가능한 경우 캐릭터스의 요청에 따라 배당이 되었다면 수령하였을 금액 상당액을 연간 5.8%의 이자율로 대여해 줄 의무가 부여되어 있습니다.

기타 우발부채 약정사항은 ‘ XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항’ 을 참고하여 주시기 바랍니다.

7. 그밖에 투자의사결정에 필요한 사항

다음은 연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

다음은 연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성됐습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 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 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020
한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 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 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결채무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결채무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 동일지배하에 있는 기업이나 사업에 대한 결합을 제외하고는 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

동일지배하에 있는 기업이나 사업에 대한 결합으로 취득하는 자산과 부채는 최상위 지배기업의 연결채무제표상 장부금액으로 인식됩니다. 연결회사는 이전대와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본으로 인식하고 있습니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다.

연결회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 포괄손익계산서에 금융비용으로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을

당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업 모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재과생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 포괄손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동은 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 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

(4) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 현금및현금성자산

연결회사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내이고 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

2.7 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 포괄손익계산서에 인식됩니다. 한편, 현금흐름위험회피로 지정되어 적용요건을 충족하는 파생상품의 공정가치변동 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고, 비효과적인 부분은 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

2.8 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액

으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.9 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시됩니다. 재고자산의 원가는 연결회사 내의 개별 기업별로 업종에 따라 이동평균법, 총평균법 등을 적용하여 결정하고 있습니다.

2.10 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|-------|---------|
| 건물 | 10년~60년 |
| 건축물 | 5년~60년 |
| 기계장치 | 5년~23년 |
| 차량운반구 | 5년~7년 |
| 공구와기구 | 3년~7년 |
| 비품 | 3년~7년 |

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.11 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관

련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.12 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|---------|---------|
| 특허권 등 | 5년~20년 |
| 항만시설이용권 | 84년 |
| 소프트웨어 | 5년 |

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간 말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

2.13 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 20~40년동안 정액법으로 상각됩니다.

2.14 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.15 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '미지급금', '차입금' 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.17 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.18 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터

터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.19 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위 적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량연결회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.20 수익인식

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 연결회사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건 | 수익인식 정책 |
|--------------------|---|--|
| 신소재사업, 철강사업, 바이오사업 | 재화의 판매는 제품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 청구서를 발행하고 수익을 인식함. 운송서비스 등은 연결회사가 용역을 수행하는 대로 고객이용역 수행의 효익을 얻음. | 제품이 고객에게 이전되어 고객이 인수할 때 수익을 인식함. 또한 운송서비스 등은 용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익을 인식함. |
| 환경에너지사업 | 폐기물 배출처로부터 위탁받아 폐기물을 운반 및 처리하며, 약속한 2가지의 용역이 구별되는 수행의무 이므로 수집운반업자와 처분업자로서 각 수행의무를 이행할때 통제가 이전됨. | 폐기물이 처리되는 기간에 걸쳐 수익을 인식하고, 수행을 완료한 수량을 조사하여 완료한 수량에 따라서 고객과 개별 처리단가에 기초하여 거래대가를 배분함. |

연결회사가 거래의 당사자가 아니라 공급자의 대리인의 역할을 수행하는 경우 고객에게 청구한 금액에서 재화나 용역의 실질적인 공급자에게 지급해야 할 금액을 차감한 순액을 수수료수익으로 인식하고 있습니다.

2.21 리스

(1) 리스제공자

연결회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초 자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 연결재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

연결회사는 사무실, 창고, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3~5년 고정기간으로 체결되고 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다.

내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

① 연장선택권 및 종료선택권

부동산 계약 등에 연장선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

2.22 온실가스 배출권과 배출부채

회사는 배출권 거래제에 따라 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하여 인식하고, 매입 배출권은 매입원가에 취득과 직접 관련되어 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 취득원가로 인식합니다. 배출권은 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 측정하며, 보고기간 말부터 1년 이내 정부에 제출할 부분은 유동자산으로 분류합니다.

배출부채는 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권의 장부금액과 이를 초과하는 배출량에 대한 의무 이행에 소요되는 지출의 보고기간말 현재 최선의 추정치의 합으로 측정하며, 보고기간 말부터 1년 이내 결제될 부분은 유동부채로 분류합니다.

배출권은 정부에 제출·매각 하거나, 제출·매각에 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래경제적 효익이 예상되지 않을 때 제거하고, 배출부채는 배출권을 정부에 제출할 때 제거합니다. 배출권과 배출부채는 각각 재무상태표에 '무형자산'과 '충당부채'로 분류합니다.

2.23 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 34 참조). 주석 34에서 기술한 대로 5개의 보고부문이 있으며, 각 부문은 연결회사의 전략적 영업 단위들입니다. 전략적 영업 단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위 별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

최고경영자에게 보고되는 부문정보는 부문에 직접 귀속되는 항목과 합리적으로 배분할 수 있는 항목을 포함합니다. 배분되지 않은 항목은 주로 본사 건물과 같은 공통자산, 본사 관련 비용 및 법인세 자산과 부채입니다.

2.24 연결재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2023년 3월 10일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다. (주석 33 참조)

(2) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에

따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

| 사업연도 | 감사인 | 감사의견 | 강조사항 등 | 핵심감사사항 |
|-----------|--------|------|---|--|
| 제24기(당기) | 삼일회계법인 | 적정 | 감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 주석 36에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석 36에서 설명하고 있는 바와 같이 연결회사는 2022년에 쌍용자동차(주)의 지분 58.86%를 취득함에 따라, 쌍용자동차(주) 및 그 종속기업이 연결실체에 편입되었습니다. 이와 관련하여 연결회사는 당기말까지 사업결합 회계처리를 완료하지 못하여 식별가능한 자산, 부채의 잠정금액으로 연결재무제표에 인식하였으며, 영가매수차익 57,728백만원을 기타수익으로 반영하였습니다. 향후 취득일 현재의 쌍용자동차(주) 식별가능한 자산 부채의 공정가치가 확정되는 시점에 해당 금액은 변경될 수 있습니다. | - 별도 : 환경에너지 및 신소재사업부문 중단영업 - 연결: (1) 환경에너지 및 신소재사업부문 중단영업 (2) 철강부문 제품 수출의 발생사실 (3) 철강부문 이연법인세자산의 평가 (4) 자동차 제조 및 판매 사업부문 현금창출단위에 대한 손상평가 |
| 제23기(전기) | 삼일회계법인 | 적정 | (주1) | - 별도 : 신소재사업부문 매출의 발생사실 - 연결 : 신소재사업부문 매출 및 철강부문 제품 수출 매출의 발생사실 |
| 제22기(전전기) | 삼일회계법인 | 적정 | 영업환경의 중요한 불확실성 | - 영업권 손상검사 |

(주1) 강조사항 : 감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

| 사업연도 | 감사인 | 내용 | 감사계약내역 | | 실제수행내역 | |
|-----------|--------|----------------|-------------|-------|-------------|-------|
| | | | 보수 | 시간 | 보수 | 시간 |
| 제24기(당기) | 삼일회계법인 | 중간, 재고실사, 결산감사 | 189,000,000 | 1,890 | 189,000,000 | 1,863 |
| 제23기(전기) | 삼일회계법인 | 중간, 재고실사, 결산감사 | 189,000,000 | 1,680 | 189,000,000 | 1,680 |
| 제22기(전전기) | 삼일회계법인 | 중간, 재고실사, 결산감사 | 169,000,000 | 1,570 | 169,000,000 | 1,570 |

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

| 사업연도 | 계약체결일 | 용역내용 | 용역수행기간 | 용역보수 | 비고 |
|-----------|-------|------|--------|------|----|
| 제24기(당기) | - | - | - | - | - |
| | - | - | - | - | - |
| 제23기(전기) | - | - | - | - | - |
| | - | - | - | - | - |
| 제22기(전전기) | - | - | - | - | - |
| | - | - | - | - | - |

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부 감사기구가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|--|------|---|
| 1 | 2021년 12월 20일 | 회사측 : 감사 등 3인 감사인측 : 업무수행이사 등 2인 | 서면회의 | 2021년 감사계획협의, 독립성, 핵심감사사항결정 논의 |
| 2 | 2022년 03월 17일 | 회사측 : 감사 등 3인 감사인측 : 업무수행이사 등 2인 | 서면회의 | 감사종결보고(핵심감사사항 등), 기타 감사종료단계 필수 커뮤니케이션 사항 논의 |
| 3 | 2022년 12월 31일 | 회사측 : 감사위원회 3인, 재무담당임직원2인 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사 2인 | 서면회의 | 반기 검토 주요 사항 및 핵심감사사항 결정 논의 등 |
| 4 | 2023년 03월 20일 | 회사측 : 감사위원회 3인, 재무담당임직원2인 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사 2인 | 서면회의 | 감사 진행상황 및 종결 논의 (핵심감사사항 및 기타 감사종료단계 필수 커뮤니케이션 사항) |

2. 내부통제에 관한 사항

| 사업연도 | 감사인 | 감사의견 | 지적사항 |
|----------------|--------|--|---------|
| 제 24 기 (당기) | 삼일회계법인 | 경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의운영실태평가 보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단 하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.(2023년 | 해당사항 없음 |

| | | | |
|-----------------|--------|---|---------|
| | | 3월 10일 내부회계관리제도 운영보고서) | |
| 제 23 기 (전기) | 삼일회계법인 | 경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의운영실태평가 보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.(2022년 3월 17일 공시 내부회계관리제도 운영보고서) | 해당사항 없음 |
| 제 22 기 (전전기) | 삼일회계법인 | 경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의운영실태평가 보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.(2021년 3월 18일 공시 내부회계관리제도 운영보고서) | 해당사항 없음 |

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사의 수

사업보고서 제출일 현재 당사의 이사회는 3명의 사내이사, 2명의 사외이사로 구성되어 있으며, 이사회내 별도의 위원회로는 사외이사후보추천위원회가 있습니다
 각 이사의 주요 이력 및 인적사항은 "VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항"의 "1. 임원 및 직원의 현황"을 참조하시기 바랍니다.

사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

| 이사의 수 | 사외이사 수 | 사외이사 변동현황 | | |
|-------|--------|-----------|----|------|
| | | 선임 | 해임 | 중도퇴임 |
| 5 | 2 | 1 | - | - |

(*) 2022년 3월 25일 개최된 제23기 정기주주총회에서는 백승엽 사외이사의 임기만료로 인하여 서동진 사외이사 후보를 선임하는 건이 가결되었습니다.

당사의 '정관' 및 '이사회 규정'에서 정하는 이사회 의 권한은 아래와 같습니다.

| 구분 | 내용 |
|---------------------|---|
| 정관 제35조(이사의 직무) | ① 대표이사는 회사를 대표하고 업무를 총괄한다. ② 부사장, 전무, 상무 및 이사는 대표이사를 보좌하고 이사회에서 정하는 바에 따라 이 회사의 업무를 분장 집행하며 대표이사의 유고 시에는 위 순서로 그 직무를 대행한다. |
| 이사회 운영규정 제3조(권한) | ① 이사회는 법령 또는 정관에 정하여진 사항과 주주총회로부터 위임 받은 사항 및 본 규정 제7조에 열거된 업무집행에 관한 중요한 사항을 의결한다. ② 본 규정에서 이사회의 부의사항으로 정하여지지 아니한 업무집행에 관한 사항은 대표이사에게 위임한 것으로 한다. ③ 이사회는 이사의 직무의 집행을 감독한다. |

나. 이사회 후보의 인적사항에 관한 주총 전 공시여부 및 추천여부

당사는 사업보고서 제출일 현재 이사후보의 인적 사항에 대하여 주총 전에 주주에게 주총소집통지서에 포함하여 해당 이사후보의 인적 사항을 통지하고 있습니다. 주주 제안권에 의해 이사 선임의안이 제출된 경우가 없으며, 당사는 이사 후보에 대하여 주요 주주의 추천을 받아 주주총회에서 선임하고 있습니다.

다. 사외이사 후보추천위원회 설치 및 구성현황

▷ 인원 현황: 서동진(사외이사), 엄기민(사내이사)

▷ 설치 목적: 사외이사 후보의 추천

▷ 권한 사항

① 위원회는 주주총회에서 사외이사 후보의 추천권을 가진다.

② 위원회는 사외이사 후보로 추천할 자를 결정함에 있어 상법 제542조의6 제2항에 따른 주주제안권을 행사할 수 있는 요건을 갖춘 주주가 추천한 후보를 포함시켜야 한다.

▷ 활동내역

2012년 7월 13일 사외이사후보추천위원회 설립 이후, 본 위원회가 결의한 사항은 아래와 같습니다.

| 회차 | 개최일자 | 의안내용 | 가결여부 | 비고 |
|----|------------|----------------------|------|----|
| 1 | 2013.02.22 | 의안제목: 사외이사후보 추천의 건 | 가결 | - |
| | | 주요내용: 사외이사 후보 이상진 추천 | | |
| 2 | 2014.03.05 | 의안제목: 사외이사후보 추천의 건 | 가결 | - |
| | | 주요내용: 사외이사 후보 변광호 추천 | | |
| 3 | 2016.03.09 | 의안제목: 사외이사후보 추천의 건 | 가결 | - |
| | | 주요내용: 사외이사 후보 백승엽 추천 | | |
| 4 | 2018.03.09 | 의안제목: 사외이사후보 추천의 건 | 가결 | - |
| | | 주요내용: 사외이사 후보 백승엽 추천 | | |
| 5. | 2020.03.12 | 의안제목: 사외이사후보 추천의 건 | 가결 | - |
| | | 주요내용: 사외이사 후보 백승엽 추천 | | |
| 6 | 2021.03.10 | 의안제목: 사외이사후보 추천의 건 | 가결 | - |
| | | 주요내용: 사외이사 후보 원영재 추천 | | |
| 7 | 2022.03.10 | 의안제목: 사외이사후보 추천의 건 | 가결 | - |
| | | 주요내용: 사외이사 후보 서동진 추천 | | |

라. 사외이사 현황

| 성명 | 주요 경력 | 최대주주등과의 이해관계 | 대내외 교육 참여현황 | 비고 |
|--------|--------------------|--------------|-------------|------------------------------|
| 원영재(*) | 로드스톤프라이빗에 쿼티 이사 | - | - | 2021.03.25 정기주총 사외이사 신규선임 |
| 서동진 | 한국바이오연료포럼 부회장 | - | - | 2022.03.25 정기주총 사외이사 신규선임 |

(*) 원영재 사외이사는 2023년 3월 25일 임기종료 예정입니다.

마. 이사회 운영에 관한 사항

| 구분 | 내용 |
|---------|--|
| 이사회 구성 | 의장: 대표이사 (유고시 정관에서 정한 순서대로 직무대행) 위원: 이사 전원 (주총에서 선임된 이사) |
| 소집 및 절차 | ① 소집권자 대표이사 또는 대표이사 유고시는 정관에서 정한 직무대행권자로 한다. ②소집절차 이사회를 소집할 때는 이사회일 2일 전에 각 이사 및 감사에 대하여 소집 일시, 장소를 기재한 소집통지서를 각 이사 및 감사에게 통지하여 소집한다. 그러나 이사 전원의 동의를 있을 때에는 이 절차를 생략할 수 있다. 재적이사 과반수에 의한 이사회소집청구가 거절되거나 또는 청구한 날로부터 3일이내에 소집통지서가 발송되지 아니할 경우에는 청구자 공동명의로 이를 소집할 수 있다. |
| 의사 및 결의 | 이사회 결의는 재적이사 과반수의 출석과 출석이사 과반수로 결정한다. 이사회 결의에 관하여 특별한 이해관계가 있는 자는 의결권을 행사하지 |

| | |
|-----------|---|
| | 못하며 의결권의 수에 산입하지 아니한다. |
| 적용범위 및 운영 | <p>이사회에 관한 사항은 법령이나 정관에서 다른 정함이 있는 경우를 제외하고는 본 규정에 따른다.</p> <p>회의에 부안된 의안의 설명은 대표이사가 함을 원칙으로 한다. 그러나 필요 시 담당이사 또는 해당부서장이 설명할 수 있다.</p> <p>이사회는 필요하다고 인정되는 때에는 이사 아닌 자도 회의에 출석하여 의견을 진술하게 할 수 있다.</p> <p>감사는 이사회에 출석하여 의견을 진술할 수 있다.</p> |
| 사후관리 | <p>이사회 의사에 관하여는 의사록을 작성하여야 한다.</p> <p>의사록에는 의사의 안건, 경과요령, 그 결과, 반대하는 자와 그 반대이유를 기재하고 출석한 이사 및 감사가 기명날인 또는 서명하여야 한다.</p> |

바. 이사회 주요 활동내용

| 구분 | 개최일자 | 의안내용 | 가결및 보고여부 | 사내이사 | | | | 사외이사 | | |
|-----|------------|--|----------|--------------------|------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | | | | 임기민 (출석률: 100%) | 곽재선 (출석률: 0%) | 곽정현 (출석률: 94%) | 윤석찬 (출석률: 100%) | 백승엽 (출석률: 100%) | 원영재 (출석률: 100%) | 서동진 (출석률: 100%) |
| 이사회 | 2022.02.10 | 제1호 : 내부 결산 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - |
| | | 제2호 : 계열회사와의 상품거래 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - |
| | | 제3호 : 사업계획 및 예산승인의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - |
| | | 제4호 : 케이지이티에스 2022년 안전보건 업무 계획서 보고 및 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - |
| 이사회 | 2022.02.24 | 보고사항 : 2022년 1월 손익보고 | 보고 | - | - | - | - | - | - | - |
| | | 제1호 : 별도재무제표 승인의 건(변경) | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - |
| | | 제2호 : 연결재무제표 승인의 건(감사 전 재무제표) | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - |
| | | 보고사항 : 내부회계관리제도 운영실태 평가보고, 전자투표에 의한 의결권 행사 | 보고 | - | - | - | - | - | - | - |
| | | 제1호 : 분할계획서 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 기권 | - |
| | | 제2호 : 주식매매계약 체결의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 기권 | - |
| | | 제3호 : 제23기(2021년) 재무제표 및 이익잉여금처분 승인 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - |
| | | 제4호 : 정관 일부 변경(안) 결정의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 기권 | - |

| | | | | | | | | | | |
|-----|------------|---|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 이사회 | 2022.03.10 | 제5호 : 현금배당 결정의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - |
| | | 제6호 : 제23기 정기 주주총회 소집의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - |
| | | 제7호 : 사외이사 후보 선임의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - |
| | | 제8호 : 이사 보수 한도(안) | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 반대 | - |
| | | 제9호 : 감사 보수 한도(안) | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | - |
| 이사회 | 2022.03.25 | 제1호 : 대표이사 선임의 건 | 가결 | - | 불참 | 찬성 | - | - | 찬성 | 찬성 |
| | | 제2호 : 미달러화 보증부 변동금리부사채(FRN : Floating Rate Note) 발행 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | - | - | 찬성 | 찬성 |
| | | 제3호 : 예금채권 근질권설정계약 체결의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | - | - | 찬성 | 찬성 |
| 이사회 | 2022.03.31 | 제1호 : 운영자금 95억원 대환의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | - | - | 찬성 | 찬성 |
| 이사회 | 2022.04.22 | 제1호 : 하나은행 50억원 신규차입의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | - | - | 찬성 | 찬성 |
| 이사회 | 2022.05.02 | 제1호 : 지정폐지 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 불참 | - | - | 찬성 | 찬성 |
| | | 제2호 : 분할경과 보고 및 공고의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 불참 | - | - | 찬성 | 찬성 |
| | | 제3호 : 분점 이전의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 불참 | - | - | 찬성 | 찬성 |
| | | 제4호 : 차입금대환 (금 백육십억원)의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 불참 | - | - | 찬성 | 찬성 |
| | | 제5호 : 차입금 기한연장(금 백오십억원)의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 불참 | - | - | 찬성 | 찬성 |
| 이사회 | 2022.05.10 | 제1호 : 타회사 지분 출자의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | - | - | 찬성 | 찬성 |
| 이사회 | 2022.05.18 | 제1호 : 조건부 투자계약 체결의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | - | - | 찬성 | 찬성 |
| 이사회 | 2022.06.23 | 제1호 : 매각위로금 지급의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | - | - | 찬성 | 찬성 |
| | | 제2호 : 코어엔텍 사내근로복지기금 기부의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | - | - | 찬성 | 찬성 |
| | | 제3호 : 특별상여금 지급의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | - | - | 찬성 | 찬성 |
| | | 제4호 : 금융상품 가입의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | - | - | 찬성 | 찬성 |
| 이사회 | 2022.07.12 | 제1호 : 특수관계인에 대한 자금대여 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | - | - | 찬성 | 찬성 |
| 이사회 | 2022.07.27 | 제1호 : 국민은행 차입금 대환 및 신규차입의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | - | - | 찬성 | 찬성 |
| 이사회 | 2022.08.17 | 제1호 : 차입금대환 및 신규차입의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | - | - | 찬성 | 찬성 |
| | | 제2호 : 입찰보증금에 대한 지위 양도의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | - | - | 찬성 | 찬성 |
| | | 제3호 : 타법인 지분 출자 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | - | - | 찬성 | 찬성 |
| 이사회 | 2022.09.23 | 제1호 : 출자 약속서 제공의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | - | - | 찬성 | 찬성 |
| | | 제2호 : 우리은행 수입신용장(연지급수입 건별) 발행의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | - | - | 찬성 | 찬성 |
| 이사회 | 2022.10.18 | 제1호 : 타법인 지분 출자 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | - | - | 기권 | 찬성 |
| | | 제2호 : 채무 인수의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | - | - | 기권 | 찬성 |
| | | 제3호 : 특수관계인의 대한 자금대여 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | - | - | 기권 | 찬성 |
| | | 제4호 : 특수관계인에 대한 자금 차입 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | - | - | 기권 | 찬성 |
| | | 제1호 : 타법인 주식 양도의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | - | - | 찬성 | 찬성 |

| | | | | | | | | | | |
|-----|------------|----------------------------------|----|----|----|----|---|---|----|----|
| 이사회 | 2022.11.07 | 제2호: 타법인 주식 취득의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | - | - | 찬성 | 찬성 |
| 이사회 | 2022.11.22 | 제1호: 타법인 지분 출자의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | - | - | 찬성 | 찬성 |
| 이사회 | 2022.12.16 | 제1호: 정기주주총회소집을 위한 기준일 결정 및 공고의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | - | - | 찬성 | 찬성 |
| | | 제2호: 주식 기부 의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | - | - | 찬성 | 반대 |
| | | 제3호: 결산 배당 계획의 건 | 가결 | 찬성 | 불참 | 찬성 | - | - | 찬성 | 반대 |

사. 이사회 내의 위원회 구성현황과 그 활동내역

당사는 사업보고서 제출일 현재 이사회 내에 사외이사 후보추천위원회 이외의 위원회는 구성하고 있지 않습니다.

아. 이사의 독립성

당사는 사업보고서 제출일 현재 전문가로 구성된 2인의 사외이사를 선임하여 경영의 투명성을 제고하고 있습니다.

| 성명 | 주요경력 | 최대주주등과의 이해관계 | 결격요건 여부 | 비고 |
|------------|---|--------------|---------|--------------------|
| 원영재 (*) | [학력] - 고려대학교 경영학사, 연세대학교 법학전문대학원 석사 [약력] - 前 삼일회계법인 감사본부 - 前 삼정KPMG FAS CF본부 - 現 현대회계법인 이사 - 現 로드스톤프라이빗에쿼티 이사 - 공인회계사, 변호사 | 관계없음 | 해당사항 없음 | 2021.03.25 신규선임 |
| | [학력] - 서울대학교 화학공학 학사, 학국과학기술원(| | | |

| | | | | |
|-----|--|------|---------|--------------------|
| 서동진 | KAIST)화학공학 박사 [약력] -. 現 한국바이오연료포럼 부회장 -. 現 청정기술연구센터장, 청정에너지연구센터장 -. 現 아시아-오세아니아 녹색 및 지속가능 위원회 한국대표 | 관계없음 | 해당사항 없음 | 2022.03.25 신규선임 |
|-----|--|------|---------|--------------------|

(*) 원영재 사외이사는 2023년 3월 25일 임기종료 예정입니다.

당사는 회사 내 별도의 사외이사 지원조직을 운영하고 있지 않지만, 이사회 개최 전에 해당 안건 내용을 충분히 검토할 수 있도록 사전에 자료를 제공하고 있으며, 기타 사내 주요현안에 대해서도 수시로 정보를 제공하고 있습니다.

자. 사외이사 교육실시 현황

| 교육일자 | 교육실시주체 | 참석 사외이사 | 불참시 사유 | 주요 교육내용 |
|---------------|--------|---------|--------|--------------------------|
| 2022년 12월 30일 | KG그룹 | 서동진 | - | ESG 확산과 환경경영 (지속가능경영) 전략 |

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사위원 현황

| 성명 | 사외이사 여부 | 경력 | 회계·재무전문가 관련 | | |
|-----|---------|--|-------------|--------|-------|
| | | | 해당 여부 | 전문가 유형 | 관련 경력 |
| 박종관 | - | ~ 2012.08 고려대학교 전자컴퓨터공학 석사 ~ 2016.08 디와이(주) 감사실 ~ 2017.08 (주)동서기공 그룹감사실 ~ 2018.12 (주)영풍 경영관리실 ~ 현재 케이지이티에스(주) 상근감사 | - | - | - |

* 상근감사로 2020년 03월 27일 재선임 하였고, 제24기 정기주주총회에서 감사 선임 후보자입니다.

나. 감사의 주요 활동내용

* 이사회 소집 시 안건내용에 대하여 감사에게 충분히 설명하여 구두로 승인받고 있습니다.

| 구분 | 개최일자 | 의안내용 | 가결및 보고여부 | 감사의성명 |
|-----|------------|--|----------|------------------|
| | | | | 박종관 (출석률:90%) |
| 이사회 | 2022.02.10 | 제1호 : 내부 결산 승인의 건 | 가결 | 출석 |
| | | 제2호 : 계열회사와의 상품거래 승인의 건 | 가결 | 출석 |
| | | 제3호 : 사업계획 및 예산승인의 건 | 가결 | 출석 |
| | | 제4호 : 케이지이티에스 2022년 안전보건 업무 계획서 보고 및 승인의 건 | 가결 | 출석 |
| 이사회 | 2022.02.24 | 보고사항 : 2022년 1월 손익보고 | 보고 | - |
| | | 제1호 : 별도재무제표 승인의 건(변경) | 가결 | 출석 |
| | | 제2호 : 연결재무제표 승인의 건(감사 전 재무제표) | 가결 | 출석 |
| 이사회 | 2022.03.10 | 보고사항 : 내부회계관리제도 운영실태 평가보고, 전자투표에 의한 의결권 행사 | 보고 | - |
| | | 제1호 : 분할계획서 승인의 건 | 가결 | 출석 |
| | | 제2호 : 주식매매계약 체결의 건 | 가결 | 출석 |
| | | 제3호 : 제23기(2021년) 재무제표 및 이익잉여금처분 승인 | 가결 | 출석 |
| | | 제4호 : 정관 일부 변경(안) 결정의 건 | 가결 | 출석 |
| | | 제5호 : 현금배당 결정의 건 | 가결 | 출석 |
| | | 제6호 : 제23기 정기 주주총회 소집의 건 | 가결 | 출석 |
| | | 제7호 : 사외이사 후보 선임의 건 | 가결 | 출석 |
| | | 제8호 : 이사 보수 한도(안) | 가결 | 출석 |
| | | 제9호 : 감사 보수 한도(안) | 가결 | 출석 |
| 이사회 | 2022.03.25 | 제1호 : 대표이사 선임의 건 | 가결 | 출석 |
| | | 제2호 : 미달러화 보증부 변동금리부사채(FRN: Floating Rate Note) 발행 승인의 건 | 가결 | 출석 |
| | | 제3호 : 예금채권 근질권설정계약 체결의 건 | 가결 | 출석 |
| 이사회 | 2022.03.31 | 제1호 : 운영자금 95억원 대환의 건 | 가결 | 출석 |
| 이사회 | 2022.04.22 | 제1호 : 하나은행 50억원 신규차입의 건 | 가결 | 출석 |
| 이사회 | 2022.05.02 | 제1호 : 지점폐지 승인의 건 | 가결 | 불참 |
| | | 제2호 : 분할경과 보고 및 공고의 건 | 가결 | 불참 |
| | | 제3호 : 본점 이전의 건 | 가결 | 불참 |
| | | 제4호 : 차입금대환 (금 백육십억원)의 건 | 가결 | 불참 |
| | | 제5호 : 차입금 기한연장(금 백육십억원)의 건 | 가결 | 불참 |
| 이사회 | 2022.05.10 | 제1호 : 타회사 지분 출자의 건 | 가결 | 출석 |
| 이사회 | 2022.05.18 | 제1호 : 조건부 투자계약 체결의 건 | 가결 | 출석 |
| 이사회 | 2022.06.23 | 제1호 : 매각위로금 지급의 건 | 가결 | 출석 |
| | | 제2호 : 코어엔텍 사내근로복지기금 기부 의 건 | 가결 | 출석 |
| | | 제3호 : 특별상여금 지급의 건 | 가결 | 출석 |
| | | 제4호 : 금융상품 가입의 건 | 가결 | 출석 |
| 이사회 | 2022.07.12 | 제1호 : 특수관계인에 대한 자금대여 | 가결 | 출석 |
| 이사회 | 2022.07.27 | 제1호 : 국민은행 차입금 대환 및 신규차입의 건 | 가결 | 출석 |
| 이사회 | 2022.08.17 | 제1호 : 차입금대환 및 신규차입의 건 | 가결 | 출석 |
| | | 제2호 : 입찰보증금에 대한 지위 양도의 건 | 가결 | 출석 |
| 이사회 | 2022.09.23 | 제1호 : 출자 협약서 제공의 건 | 가결 | 출석 |
| | | 제2호 : 우리은행 수입신용장(연지급수입 건별) 발행의 건 | 가결 | 출석 |
| 이사회 | 2022.10.18 | 제1호 : 타법인 지분 출자 | 가결 | 출석 |
| | | 제2호 : 채무 인수의 건 | 가결 | 출석 |
| | | 제3호 : 특수관계인의 대한 자금대여 | 가결 | 출석 |

| | | | | |
|-----|------------|----------------------------------|----|----|
| | | 제4호: 특수관계인에 대한 자금 차입 | 가결 | 출석 |
| 이사회 | 2022.11.07 | 제1호: 타법인 주식 양도의 건 | 가결 | 출석 |
| | | 제2호: 타법인 주식 취득의 건 | 가결 | 출석 |
| 이사회 | 2022.11.22 | 제1호: 타법인 지분 출자의 건 | 가결 | 출석 |
| 이사회 | 2022.12.16 | 제1호: 정기주주총회소집을 위한 기준일 결정 및 공고의 건 | 가결 | 출석 |
| | | 제2호: 주식 기부의 건 | 가결 | 출석 |
| | | 제3호: 결산 배당 계획의 건 | 가결 | 출석 |

다. 감사 교육 실시 현황

| 교육일자 | 교육실시주체 | 주요 교육내용 |
|---------------|--------|---|
| 2022년 08월 31일 | KG그룹 | 법정필수교육 (개인정보보호(2H), 성희롱 예방, 장애인 인식개선, 직장내 괴롭힘방지) |
| 2022년 12월 30일 | KG그룹 | ESG 확산과 환경경영(지속가능경영) 전략 |

라. 감사 지원조직 현황

| 부서(팀)명 | 직원수(명) | 직위(근속연수) | 주요 활동내역 |
|--------|--------|-----------------------------|---|
| 재경팀 | 4 | 팀장1명, 팀원 3명 (평균 근속연수 3년) | - 회사 경영활동에 대한 감사업무 지원 - 주주총회, 이사회 등 경 영전반에 관한 감사업무 지원 |

마. 준법지원인 등 지원조직 현황

- 당사는 본 보고서 제출일 현재 선임된 준법지원인이 없습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

| 투표제도 종류 | 집중투표제 | 서면투표제 | 전자투표제 |
|---------|-------|-------|-------|
| 도입여부 | 배제 | 도입 | 도입 |
| 실시여부 | - | - | - |

※ 당사 이사회는 2020년 03월 12일 의결권 행사에 있어 주주의 편의를 제고하기 위하여 「상법」 제368조의4(전자적 방법에 의한 의결권의 행사)에 따라 전자투표제를 채택하였습니다.

당사는 주주총회 소집공고시 전자적 방법으로 의결권을 행사할 수 있다는 내용을 공고하고 있으며, 제24기 결산기최종일에 의결권 있는 주식을 소유한 주주는 정기주주총회에 직접 참석하지 아니 하고 한국예탁결제원에서 제공하는 전자투표시스템을 통하여 2023년 3월 14일 9시부터 2023년 3월 27일 17시까지 의결권을 행사할 수 있습니다.

나. 소수주주권의 행사여부

- 당사는 보고서 작성기준일 현재 소수주주권의 행사가 이루어진 사실이 없습니다.
의결권 현황

다. 경영권 경쟁 여부

- 당사는 보고서 작성기준일 현재 경영권과 관련하여 경쟁이 발생한 사실이 없습니다.

라. 의결권 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

| 구 분 | 주식의 종류 | 주식수 | 비고 |
|----------------------------------|--------|------------|----|
| 발행주식총수(A) | 보통주 | 36,000,000 | - |
| | - | - | - |
| 의결권없는 주식수(B) | - | - | - |
| | - | - | - |
| 정관에 의하여 의결권 행사가 배 제된 주식수(C) | - | - | - |
| | - | - | - |
| 기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D) | - | - | - |
| | - | - | - |
| | - | - | - |

| 구 분 | 주식의 종류 | 주식수 | 비고 |
|--|--------|------------|----|
| 의결권이 부활된 주식수(E) | - | - | - |
| 의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E) | 보통주 | 36,000,000 | - |
| | - | - | - |

마. 주식사무

| 구분 | 내용 | | |
|---------------------|---|--------|-------------------|
| 정관상 신주인수권의 내용 | <p>제10조(신주인수권) ①이 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다.</p> <p>②제1항의 규정에 불구하고 다음 각호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 주주 외의 자에게 이사회 결의로 신주를 배정할 수 있다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 주주우선공모의 방식으로 신주를 발행하는 경우 2. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 일반공모의 방식으로 신주를 발행하는 경우 3. 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자에게 신주를 발행하는 경우 4. 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산, 판매, 자본채휴를 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우 5. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 증권예탁증권(DR) 발행에 따라 신주를 발행하는 경우 6. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 주권을 증권시장에 상장하기 위하여 신주를 모집하거나 모집을 위하여 인수인에게 인수하게 하는 경우 7. 발행하는 주식총수의 100분의 20 범위내에서 우리사주조합원에게 주식을 우선배정하는 경우 <p>③제2항에 따라 주주외의 자에게 신주를 배정하는 경우 회사는 관련 법령에 따라 주주에게 통지하거나 공고하여야 한다. 다만, 한국거래소에 상장 후에는 자본시장과 금융투자업에 관한 법령에 따라 처리한다.</p> <p>④제2항 각호의 어느 하나의 방식에 의해 신주를 발행할 경우에는 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회 결의로 정한다.</p> <p>⑤주주가 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 신주배정에서 단주가 발생하는 경우에 그 처리방법은 이사회 결의로 정한다.</p> | | |
| 결산일 | 12월 31일 | 정기주주총회 | 매 사업연도 종료 후 3월 이내 |
| 주주명부폐쇄시기 | 매년 12월 31일 | | |
| 명의개서대리인 | 한국예탁결제원 | | |

| | |
|--------|--|
| 공고게재 | 회사의 공고는 회사의 인터넷홈페이지(www.kgets.co.kr)에 한다. 다만 전산장애 또는 부득이한 사유로 회사의 홈페이지에 공고할 수 없는 때에는 서울시에서 발행되는 일간신문 이데일리에 게재한다. |
| 주주의 특전 | 해당사항 없음 |

바. 주주총회 의사록 요약

공시대상기간동안(최근 3사업연도) 개최된 주주총회의 내용은 다음과 같습니다.

| 일 자 | 구분 | 의 안 내 용 | 결 의 내 용 |
|---------------|-------------|---|---|
| 2022년 03월 25일 | 제23기 정기주주총회 | 제1호 : 제23기 재무제표 승인의 건 제2호 : 정관 일부 변경의 건 제3호 : 사내이사 후보 선임의 건 제4호 : 사외이사 후보 선임의 건 제5호 : 이사 보수 한도 승인의 건 제6호 : 감사 보수 한도 승인의 건 제7호 : 분할계획서 승인의 건 | 원안대로 승인가결 원안대로 승인가결 원안대로 승인가결 원안대로 승인가결 원안대로 승인가결 원안대로 승인가결 원안대로 승인가결 |
| 2021년 03월 25일 | 제22기 정기주주총회 | 제1호 : 정관 일부 변경의 건 제2호 : 제22기 재무제표 승인의 건 제3호 : 사내이사 후보 선임의 건 제4호 : 사외이사 후보 선임의 건 제5호 : 이사 보수 한도 승인의 건 제6호 : 감사 보수 한도 승인의 건 | 원안대로 승인가결 원안대로 승인가결 원안대로 승인가결 원안대로 승인가결 원안대로 승인가결 원안대로 승인가결 |
| 2020년 03월 27일 | 제21기 정기주주총회 | 제1호 : 정관 일부 변경의 건 제2호 : 제21기 재무제표 승인의 건 제3호 : 이사 선임의 건 제4호 : 사외이사 선임의 건 제5호 : 이사보수한도 승인의 건 제6호 : 감사 선임의 건 제7호 : 감사보수한도 승인의 건 | 원안대로 승인가결 원안대로 승인가결 원안대로 승인가결 원안대로 승인가결 원안대로 승인가결 원안대로 승인가결 원안대로 승인가결 |

VII. 주주에 관한 사항

가. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 주, %)

| 성명 | 관계 | 주식의 종류 | 소유주식수 및 지분율 | | | | 비고 |
|-----------|---------|--------|-------------|-------|------------|-------|------|
| | | | 기 초 | | 기 말 | | |
| | | | 주식수 | 지분율 | 주식수 | 지분율 | |
| 케이지케미칼(주) | 최대주주 본인 | 보통주 | 16,666,999 | 46.23 | 16,666,999 | 46.23 | 흡수합병 |
| 곽정현 | 사내이사 | 보통주 | 28,034 | 0.08 | 28,034 | 0.08 | - |
| 엄기민 | 사내이사 | 보통주 | 10,000 | 0.03 | 11,100 | 0.03 | - |
| 배수빈 | 특수관계인 | 보통주 | 10,900 | 0.03 | 10,900 | 0.03 | - |
| 이주은 | 특수관계인 | 보통주 | 10,870 | 0.03 | 10,870 | 0.03 | - |
| 이고은 | 특수관계인 | 보통주 | 10,820 | 0.03 | 10,820 | 0.03 | - |
| 계 | | 보통주 | 16,737,623 | 46.43 | 16,738,723 | 46.43 | - |
| | | - | - | - | - | - | - |

나. 최대주주의 주요경력 및 개요

(1) 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

| 명칭 | 출자자수 (명) | 대표이사 (대표조합원) | | 업무집행자 (업무집행조합원) | | 최대주주 (최대출자자) | |
|-----------|-------------|-----------------|-------|--------------------|-------|-----------------|-------|
| | | 성명 | 지분(%) | 성명 | 지분(%) | 성명 | 지분(%) |
| 케이지케미칼(주) | 29,501 | 곽정현 | 3.07 | - | - | (주)케이지제로인 | 20.65 |
| | | 김재익 | - | - | - | - | - |

(2) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위: 백만원)

| 구분 | |
|--------------|-----------|
| 법인 또는 단체의 명칭 | 케이지케미칼(주) |
| 자산총계 | 7,024,719 |
| 부채총계 | 3,716,963 |
| 자본총계 | 3,307,756 |

| 구 분 | |
|-------|-----------|
| 매출액 | 6,601,264 |
| 영업이익 | 499,224 |
| 당기순이익 | 941,607 |

주)상기 재무현황은 2022년 (감사전) K-IFRS 연결재무제표 기준입니다.

(3) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

당사 최대주주인 케이지케미칼 주식회사는 1954년 12월에 설립되었으며, 1989년 8월 주식을 한국거래소에 상장(유가증권 시장)하였습니다.

보고서 작성 기준일 현재 영위하고 있는 주요 사업은 비료 산업 등입니다. 자세한 사항은 금융감독원 전자공시사이트의 해당 공시 사항을 확인하시기 바랍니다.

[회사의 업종 또는 주된 사업의 변화, 사업목적의 중요한 변동]

- 2008년 : 해외농업, 광업 자원개발과 이와 관련된 사업
 - 물류단지 구축과 물류사업
 - 건설업 사업 목적 추가
- 2009년 : 바이오 에너지 원료 사업 목적 추가
- 2010년 : 유기농 농산물 판매업
 - 양곡사업
 - 프랜차이즈 사업
 - ESCO(Energy Service Company)관련사업
 - 창고업 및 화물보관업
 - 항만하역 및 대행업
 - 중기대여업
 - 수상화물 취급업
 - 화물자동차 운송주선사업
 - 화물자동차 운송사업
- 2011년 : 무선통신 판매업
 - 건강기능식품 판매업

- 2016년 : 온라인 판매업
- 2017년 : 금속제품의 제조 및 판매업
- 2020년 : 상표권 등의 지적재산권의 관리 및 라이선스사업
지식, 정보 등 무형자산의 판매 및 용역사업

다. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

(1) 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

| 명 칭 | 출자자수 (명) | 대표이사 (대표조합원) | | 업무집행자 (업무집행조합원) | | 최대주주 (최대출자자) | |
|-------|-------------|-----------------|-------|--------------------|-------|-----------------|-------|
| | | 성명 | 지분(%) | 성명 | 지분(%) | 성명 | 지분(%) |
| KG제로인 | - | 김병철* | 0.09 | - | - | 곽정현 | 34.84 |
| | | - | - | - | - | - | - |

* 기준일(2022년 12월 31일) 기준 등기부등본상 대표이사 김병철입니다.

* 23년 3월 28일 주주총회 이후 한수혁으로 대표이사 변경 예정입니다. .

(2) 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

| 구 분 | |
|--------------|-----------|
| 법인 또는 단체의 명칭 | (주)케이지제로인 |
| 자산총계 | 177,461 |
| 부채총계 | 43,487 |
| 자본총계 | 133,974 |
| 매출액 | 28,430 |
| 영업이익 | 3,628 |
| 당기순이익 | 78,791 |

주)상기 재무현황은 2022년 K-IFRS 개별재무제표 기준입니다.

주식 소유현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

| 구분 | 주주명 | 소유주식수 | 지분율(%) | 비고 |
|---------|-----------|------------|--------|----|
| 5%이상 주주 | 케이지케미칼(주) | 16,666,999 | 46.30 | - |
| | - | - | - | - |
| 우리사주조합 | | - | - | - |

소액주주현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

| 구분 | 주주 | | | 소유주식 | | | 비고 |
|------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|-----------|----|
| | 소액 주주수 | 전체 주주수 | 비율 (%) | 소액 주식수 | 총발행 주식수 | 비율 (%) | |
| 소액주주 | 41,439 | 41,448 | 99.99 | 16,982,240 | 36,000,000 | 47.18 | |

주) 상기 현황은 '22. 12. 31 기준 당사 명의개서 대리인인 한국예탁결제원에서 제공한 주식분포상황표를 기준으로 작성한 것이며, 소액주주는 보통주 발행주식 총수의 1/100에 미달하는 주식을 소유한 주주를 말함.

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

임원 현황

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 주)

| 성명 | 성별 | 출생년월 | 직위 | 등기임원 여부 | 상근 여부 | 담당 업무 | 주요경력 | 소유주식수 | | 최대주주와의 관계 | 재직기간 | 임기 만료일 |
|--------|----|-----------|------|---------|-------|---------------|------------------------------|-----------|-----------|-----------|----------------------|---------------|
| | | | | | | | | 의결권 있는 주식 | 의결권 없는 주식 | | | |
| 곽재선 | 남 | 1959년 01월 | 회장 | 사내이사 | 상근 | 사내이사 | KG그룹 회장 (성균관대학교 졸업) | - | - | 임원 | 2012년 03월 21일 ~현재 | 2024년 03월 27일 |
| 엄기민 | 남 | 1965년 04월 | 대표이사 | 사내이사 | 상근 | 대표이사 | KG그룹 전략실장 (송실대학교 졸업) | 11,100 | - | - | 2015년 03월 20일 ~현재 | 2024년 03월 27일 |
| 곽정현 | 남 | 1982년 01월 | 사내이사 | 사내이사 | 상근 | 사내이사 | KG0이니스 신사업본부장 (성균관대학교 졸업) | 28,034 | - | 임원 | 2017년 03월 24일 ~현재 | 2024년 03월 27일 |
| 원영재(*) | 남 | 1980년 01월 | 사외이사 | 사외이사 | 비상근 | 사외이사 | 로드스톤프라이빗에쿼티 이사 (고려대학교 졸업) | - | - | - | 2021년 03월 25일 ~현재 | 2023년 03월 25일 |
| 서동진 | 남 | 1958년 06월 | 사외이사 | 사외이사 | 비상근 | 사외이사 | 한국바이오연료포럼 부회장 (서울대학교 졸업) | - | - | - | 2022년 03월 25일 ~현재 | 2024년 03월 25일 |
| 박종관 | 남 | 1974년 05월 | 감사 | 감사 | 상근 | 상근감사 | (주)영풍 경영관리실 (고려대학교 졸업) | - | - | - | 2019년 03월 26일 ~현재 | 2023년 03월 27일 |
| 홍천표 | 남 | 1969년 03월 | 이사 | 미등기 | 상근 | 바이오사업 담당임원 | KG 이티에스 바이오사업부장 | - | - | 임원 | 2022년 01월 01일 ~현재 | - |
| 조성환 | 남 | 1980년 03월 | 이사 | 미등기 | 상근 | 경영지원부장 | KG 이티에스 CFO | - | - | 임원 | 2022년 09월 01일~ 현재 | - |

(*) 원영재 사외이사는 2023년 3월 25일 임기종료 예정입니다.

직원 등 현황

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 천원)

| 직원 | | | | | | | | | | 소속 외 근로자 | | | 비고 |
|------|----|----------------|-----------|---------|-----------|-----|---------|-----------|----------|----------|---|---|----|
| 사업부문 | 성별 | 직원 수 | | | | | 평균 근속연수 | 연간급여 총액 | 1인평균 급여액 | 남 | 여 | 계 | |
| | | 기간의 정함이 없는 근로자 | | 기간제 근로자 | | 합 계 | | | | | | | |
| | | 전체 | (단시간 근로자) | 전체 | (단시간 근로자) | | | | | | | | |
| 관리직 | 남 | 8 | - | - | - | 8 | 1.7 | 679,757 | 84,970 | | | | - |
| 관리직 | 여 | 4 | - | - | - | 4 | 1.8 | 234,729 | 58,682 | | | | - |
| 현장직 | 남 | 9 | - | 1 | - | 10 | 2.4 | 769,396 | 76,940 | | | | - |
| 합 계 | | 21 | - | 1 | - | 22 | 3.5 | 1,683,882 | 76,540 | | | | - |

미등기임원 보수 현황

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 백만원)

| 구분 | 인원수 | 연간급여 총액 | 1인평균 급여액 | 비고 |
|-------|-----|---------|----------|----|
| 미등기임원 | 2 | 288 | 144 | - |

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위: 백만원)

| 구분 | 인원수 | 주주총회 승인금액 | 비고 |
|----|-----|-----------|----|
| 이사 | 5 | 10,000 | - |
| 감사 | 1 | 150 | - |

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위: 백만원)

| 인원수 | 보수총액 | 1인당 평균보수액 | 비고 |
|-----|-------|-----------|----|
| 6 | 5,761 | 960 | - |

2-2. 유형별

(단위: 백만원)

| 구분 | 인원수 | 보수총액 | 1인당 평균보수액 | 비고 |
|-----------------------------|-----|-------|--------------|----|
| 등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외) | 3 | 5,641 | 1,880 | - |
| 사외이사 (감사위원회 위원 제외) | 2 | 27 | 14 | - |
| 감사위원회 위원 | - | - | - | - |
| 감사 | 1 | 94 | 94 | - |

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

| 이름 | 직위 | 보수총액 | 보수총액에 포함되지 않는 보수 |
|-----|------|-------|------------------|
| 곽재선 | 회장 | 3,621 | - |
| 엄기민 | 대표이사 | 1,269 | - |
| 곽정현 | 부사장 | 750 | - |

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

| 이름 | 보수의 종류 | | 총액 | 산정기준 및 방법 |
|----|--------|----|-------|--|
| | | 급여 | 423 | - 이사회에서 정한 임원 보수 지급기준에 의거하여 지급 |
| | | 상여 | 3,197 | - 경영성과 증진을 도모하기 위한 경영활동의 일환으로 해당 사업연도의 사내 유보금 중 인센티브 지급기준에 의해 지급하였음. (*) 인센티브 지급기준은(지급 사업연도영업성과-3개년평균영업성과/ |

| 이름 | 보수의 종류 | | 총액 | 산정기준 및 방법 |
|-----|--------|-----------------|-------|---|
| 곽재선 | 근로소득 | | | 3) * (1-법인세)를 재원으로 하며 개인의 성과에 따라서 차등 지급함. - 경영활동을 통해서 분할 매각 시 큰 공헌을 통해서 매각 차익 3,600억원에 대한 특별 상여금을 지급함. |
| | | 주식매수선택권 행사이익 | - | - |
| | | 기타 근로소득 | - | - |
| | 퇴직소득 | | - | - |
| | 기타소득 | | - | - |
| 엄기민 | 근로소득 | 급여 | 183 | - 이사회에서 정한 임원 보수 지급기준에 의거하여 지급 |
| | | 상여 | 1,086 | - 경영성과 증진을 도모하기 위한 경영활동의 일환으로 해당 사업연도의 사내 유보금 중 인센티브 지급기준에 의해 지급하였음. (*) 인센티브 지급기준은(지급 사업연도영업성과-3개년평균영업성과/3) * (1-법인세)를 재원으로 하며 개인의 성과에 따라서 차등 지급함. - 경영활동을 통해서 분할 매각 시 큰 공헌을 통해서 매각 차 |

| 이름 | 보수의 종류 | | 총액 | 산정기준 및 방법 |
|-----|--------|-----------------|-----|---|
| | | | | 익 3,600억원에 대한 특별 상여금을 지급함. |
| | | 주식매수선택권 행사이익 | - | - |
| | | 기타 근로소득 | - | - |
| | 퇴직소득 | | - | - |
| | 기타소득 | | - | - |
| 곽정현 | 근로소득 | 급여 | 173 | - 이사회에서 정한 임원 보수 지급기준에 의거하여 지급 |
| | | 상여 | 576 | - 경영성과 증진을 도모하기 위한 경영활동의 일환으로 해당 사업연도의 사내 유보금 중 인센티브 지급기준에 의해 지급하였음. (*) 인센티브 지급기준은(지급 사업연도영업성과-3개년평균영업성과/3) * (1-법인세)를 재원으로 하며 개인의 성과에 따라서 차등 지급함. - 경영활동을 통해서 분할 매각 시 큰 공헌을 통해서 매각 차익 3,600억원에 대한 특별 상여금을 지급함. |
| | | 주식매수선택권 행사이익 | - | - |
| | | 기타 근로소득 | - | - |
| | | | | |

| 이름 | 보수의 종류 | 총액 | 산정기준 및 방법 |
|----|--------|----|-----------|
| | 퇴직소득 | - | - |
| | 기타소득 | - | - |

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

| 이름 | 직위 | 보수총액 | 보수총액에 포함되지 않는 보수 |
|-----|------|-------|------------------|
| 곽재선 | 회장 | 3,621 | - |
| 엄기민 | 대표이사 | 1,269 | - |
| 곽정현 | 부사장 | 750 | - |

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

| 이름 | 보수의 종류 | | 총액 | 산정기준 및 방법 |
|-----|--------|----|-------|--|
| 곽재선 | 근로소득 | 급여 | 423 | - 이사회에서 정한 임원 보수 지급기준에 의거하여 지급 |
| | | 상여 | 3,197 | - 경영성과 증진을 도모하기 위한 경영활동의 일환으로 해당 사업연도의 사내 유보금 중 인센티브 지급기준에 의해 지급하였음. (* 인센티브 지급기준은(지급 사업연도영업성과-3개년평균영업성과/3) * (1-법인세)를 재원으로 하며 개인의 성과에 따라서 차등 지급함. |

| 이름 | 보수의 종류 | | 총액 | 산정기준 및 방법 |
|-----|--------|-----------------|-------|--|
| | | | | - 경영활동을 통해서 분할 매각 시 큰 공헌을 통해서 매각 차익 3,600억원에 대한 특별 상여금을 지급함. |
| | | 주식매수선택권 행사이익 | - | - |
| | | 기타 근로소득 | - | - |
| | 퇴직소득 | | - | - |
| | 기타소득 | | - | - |
| 엄기민 | 근로소득 | 급여 | 183 | -이사회에서 정한 임원 보수 지급기준에 의거하여 지급 |
| | | 상여 | 1,086 | - 경영성과 증진을 도모하기 위한 경영활동의 일환으로 해당 사업연도의 사내 유보금 중 인센티브 지급기준에 의해 지급하였음. (*) 인센티브지급기준은(지급 사업연도영업성과-3개년평균영업성과/3) * (1-법인세)를 재원으로 하며 개인의 성과에 따라서 차등 지급함. - 경영활동을 통해서 분할 매각 시 큰 공헌을 통해서 매각 차익 3,600억원에 대한 특별 상여금을 지급함. |
| | | 주식매수선택권 | | - |

| 이름 | 보수의 종류 | | 총액 | 산정기준 및 방법 |
|------|---------|---------|-----|---|
| | | 행사이익 | - | |
| | | 기타 근로소득 | - | - |
| | 퇴직소득 | | - | - |
| | 기타소득 | | - | - |
| 곽정현 | 근로소득 | 급여 | 173 | - 이사회에서 정한 임원 보수 지급기준에 의거하여 지급 |
| | | 상여 | 576 | - 경영성과 증진을 도모하기 위한 경영활동의 일환으로 해당 사업연도의 사내 유보금 중 인센티브 지급기준에 의해 지급하였음. (*) 인센티브 지급기준은(지급 사업연도영업성과-3개년평균영업성과/3) * (1-법인세)를 재원으로 하며 개인의 성과에 따라서 차등 지급함. - 경영활동을 통해서 분할 매각 시 큰 공헌을 통해서 매각 차익 3,600억원에 대한 특별 상여금을 지급함. |
| | | 주식매수선택권 | - | - |
| | | 행사이익 | - | - |
| | 기타 근로소득 | | - | - |
| | 퇴직소득 | | - | - |
| 기타소득 | | - | - | |

IX. 계열회사 등에 관한 사항

가. 계열회사 현황(요약)

- 본 보고서 작성기준일 현재 KG그룹은 국내 28개사, 해외 12개사로 구성되어 있으며, 국내 계열사중 상장사는 6개사, 비상장사는 22개사 입니다.

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 사)

| 기업집단의 명칭 | 계열회사의 수 | | |
|----------|---------|-----|----|
| | 상장 | 비상장 | 계 |
| KG | 6 | 34 | 40 |

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

나. 계열회사간 지배·종속 및 출자현황 등 계통도(상세)

| 출자회사 | 피출자회사 | 소유지분율 | 비고 |
|-----------|-------------------------|--------|----|
| KG케미칼(주) | KG이티에스(주) | 46.3% | |
| | (주)KG이니시스 | 39.6% | |
| | 이데일리(주) | 3.9% | |
| | KG에너지(주) | 78.7% | |
| | KG스틸홀딩스(주) | 26.7% | |
| | 쌍용자동차(주) | 0.0% | |
| | KG케미칼(주) | 0.5% | |
| KG이티에스(주) | 이데일리(주) | 35.0% | |
| | (주)KG써닝라이프 | 13.2% | |
| | KG에너지(주) | 21.3% | |
| | KG스틸홀딩스(주) | 51.9% | |
| | KG모빌리티홀딩스(주) | 100.0% | |
| KG스틸(주) | KG지엔에스(주) | 100.0% | |
| | KG이앤씨(주) | 100.0% | |
| | 쌍용자동차(주) | 0.0% | |
| | 제4차모빌리티홀딩스(주) | 12.9% | |
| | KG스틸(주) | 0.0% | |
| | KG STEEL USA INC. | 100.0% | |
| | KG STEEL JAPAN Co., Ltd | 100.0% | |

| | | | |
|----------------------------|------------------------------------|--------|--|
| | KG STEEL (THAILAND) Co., Ltd | 90.4% | |
| | KGKOR STEEL INDIA Pvt. Ltd. | 99.9% | |
| | Dongbu Singapore Pte., Ltd | 100.0% | |
| KG STEEL USA INC. | 10540 Fountain Valley, LLC | 100.0% | |
| Dongbu Singapore Pte., Ltd | Dongbu Vietnam Steel Co., Ltd. | 100.0% | |
| | Dongbu ZSC | 50.0% | |
| KG모빌리티홀딩스(주) | 쌍용자동차(주) | 58.8% | |
| 쌍용자동차(주) | 에스와이오토캐피탈(주) | 51.0% | |
| | Ssangyong European Parts Center BY | 100.0% | |
| | Ssangyong Australia PTY Ltd | 100.0% | |
| (주)KG이니시스 | KG케미칼(주) | 2.6% | |
| | (주)KG모빌리언스 | 50.4% | |
| | 이데일리(주) | 26.4% | |
| | KG스틸홀딩스(주) | 14.0% | |
| | 크라운에프앤비(주) | 100.0% | |
| | (주)KG디지털에셋홀딩스 | 100.0% | |
| | 제4차모빌리티홀딩스(주) | 58.6% | |
| | (주)KG이니시스 | 4.6% | |
| | KG Inicis JAPAN | 75.0% | |
| (주)KG모빌리언스 | (주)KG에듀원 | 76.4% | |
| | (주)KG에프앤비 | 100.0% | |
| | 제4차모빌리티홀딩스(주) | 28.6% | |
| | (주)KG모빌리언스 | 4.4% | |
| (주)KG제로인 | KG케미칼(주) | 20.7% | |
| | KG스틸홀딩스(주) | 7.4% | |
| | (주)KG제로인 | 29.2% | |
| 이데일리(주) | (주)KG모빌리언스 | 0.1% | |
| | (주)KG제로인 | 7.4% | |
| | (주)이데일리씨앤비 | 100.0% | |
| | (주)KG써닝라이프 | 75.6% | |
| | 이데일리엠(주) | 100.0% | |
| | 이데일리(주) | 9.0% | |

| | | | |
|---------------|-------------------------|--------|--|
| (주)KG에듀원 | (주)KG에듀원 | 0.1% | |
| (주)KG써닝라이프 | (주)KFC코리아 | 67.4% | |
| | (주)KG써닝라이프 | 11.2% | |
| KG아이씨티(주) | 이데일리(주) | 1.1% | |
| (주)KG할리스에프앤비 | (주)KG프레시 | 100.0% | |
| | (주)KG할리스에프앤비 | 0.6% | |
| (주)스마트인슈 | KG케미칼(주) | 0.0% | |
| | (주)KG모빌리언스 | 0.0% | |
| | (주)KFC코리아 | 32.6% | |
| | KG아이씨티(주) | 100.0% | |
| KG스틸홀딩스(주) | KG스틸(주) | 40.0% | |
| 크라운에프앤비(주) | (주)KG할리스에프앤비 | 74.3% | |
| (주)KG디지털에셋홀딩스 | (주)메타핀컴퍼니 | 100.0% | |
| | Metafin Global Pte Ltd. | 100.0% | |

주1) 상기 지분율은 발생주식총수를 기준으로 산정하였습니다.

주2) (주)KG이니시스는 LB전문투자형사모부동산투자신탁9호의 88.9%를 보유하고 있습니다.

주3) 10540 Fountain Valley, LLC는 2022.01.01부, (주)KG디지털에셋홀딩스는 2022.02.25부, (주)메타핀컴퍼니는 2022.03.29부, KG모빌리티홀딩스(주)는 2022.05.11부 신규설립되었습니다.

주4) (주)스룩은 2022.05.19부로 (주)KG모빌리언스가 지분을 매각함에 따라 계열제외되었습니다.

주5) (주)KG프레시(구 HIF)는 2022.05.18부 (주)KG할리스에프앤비가 지분을 취득함에 따라 계열편입되었습니다.

주6) 이데일리엠(주)는 2022.06.09부 지분을 취득함에 따라 계열편입되었습니다.

주7) 코어엔텍(주)는 2022.05.02부 KG이티에스(주)로부터 물적분할되어 신설된후 2022.06.21부 지분을 매각하여 계열제외되었습니다.

주8) 2022.08.04부 제2차모빌리티홀딩스, 제3차모빌리티홀딩스, 제4차모빌리티홀딩스가 신규 설립되었습니다.

주9) 2022.09.21부 유상증자 방식으로 쌍용자동차(주) 지분을 취득하였습니다

주10) Metafin Global Pte. Ltd.는 2022.09.13부 신규 설립되었습니다.

주11) Ssangyong European Parts Center BY는 2022.09.21부 쌍용자동차(주) 지분을

취득하면서 그 자회사로 계열편입되었습니다.

주12) Ssangyong Australia PTY Ltd는 2022.09.21부 쌍용자동차(주) 지분을 취득하면서 그 자회사로 계열편입되었습니다.

다. 계열회사중 회사의 경영에 직접 또는 간접으로 영향을 미치는 회사

- 회사명 : KG케미칼(주)

- 내 용 : KG케미칼(주)는 당사의 46.23% 지분을 보유한 최대주주

라. 회사와 계열회사간 임원 겸직현황

| 구분 | 직위 | 겸직회사 | | | 비고 |
|-----|------|------------------|---------|------|----|
| | | 회사명 | 직위 | 상근여부 | |
| 엄기민 | 대표이사 | KG이티에스(주) | 대표/사내이사 | 상근 | - |
| | | KG모빌리티홀딩스(주) (*) | 대표/사내이사 | 상근 | - |
| 곽정현 | 사내이사 | KG케미칼(주) | 대표/사내이사 | 상근 | - |
| | | KG이티에스(주) | 사내이사 | 상근 | - |
| | | KG이앤씨(주) | 사내이사 | 상근 | - |
| | | (주)KG제로인 | 사내이사 | 상근 | - |
| | | (주)KFC코리아 | 사내이사 | 상근 | - |
| | | (주)KG이니시스 | 사내이사 | 상근 | - |
| | | (주)KG모빌리언스 | 사내이사 | 상근 | - |
| | | KG스틸(주) | 사내이사 | 상근 | - |
| | | (주)KG에프앤비 | 사내이사 | 상근 | - |
| | | KG스틸홀딩스(주) | 사내이사 | 상근 | - |
| | | (주)KG디지털에셋홀딩스 | 대표/사내이사 | 상근 | - |

(*) 22년 5월에 KG모빌리티(주)로 설립되어 KG모빌리티홀딩스(주)로 사명이 변경되었습니다.

(**) 그외 사외이사는 계열사간 겸직사항이 없어 기재를 생략하였습니다.

타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

| 출자 목적 | 출자회사수 | | | 총 출자금액 | | | |
|----------|-------|-----|---|----------------|------------|----------|----------------|
| | 상장 | 비상장 | 계 | 기초 장부 가액 | 증가(감소) | | 기말 장부 가액 |
| | | | | | 취득 (처분) | 평가 손익 | |
| 경영참여 | 1 | 5 | 6 | 175,922 | 544,267 | 4,479 | 724,668 |
| 일반투자 | - | - | - | - | - | - | - |
| 단순투자 | - | 2 | 2 | 31,026 | -4,510 | -7,546 | 18,970 |
| 계 | 1 | 7 | 8 | 206,948 | 539,757 | -3,067 | 743,638 |

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주등(특수관계인 포함)에 대한 신용공여등

가. 가지급금, 대여금(증권 대여 포함) 및 가수금 내역

- 아래 특수관계자 거래내역을 참조하여 주시길 바랍니다.

2. 대주주와(특수관계인 포함)의 영업거래

(1) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다

① 당기

| (단위: 천원) | | | | | |
|------------------------|----------|-----------|--------|------------|-----------|
| 회사명 | 관계 | 매출 등 | | 매입 등 | |
| | | 매출 | 기타 | 매입(용역) | 기타 |
| KG케미칼(주) | 지배기업 | 1,600 | 1,283 | 1,371 | 870,315 |
| KG에너지(주)(*1) | 관계기업 | 9,302,614 | - | 13,343,080 | - |
| KG스틸(주)(*2) | 종속기업 | 148,973 | - | 2,607 | 915,568 |
| 이데일리(주) | 관계기업 | - | - | - | 276,180 |
| (주)이데일리씨앤비 | 기타 특수관계자 | 156 | - | - | 5,000 |
| (주)이데일리엠 | 기타 특수관계자 | - | - | - | 3,002 |
| KG아이씨티(주) | 기타 특수관계자 | - | - | - | 104,652 |
| (주)KG써닝라이프(*3) | 기타 특수관계자 | - | - | - | 12,301 |
| (주)KG이니시스 | 기타 특수관계자 | 3,498 | - | - | 100,716 |
| LB전문투자형사모부동산 투자신탁9호 | 기타 특수관계자 | - | - | - | 21,127 |
| (주)할리스에프앤비 | 기타 특수관계자 | - | - | - | 1,234 |
| (주)KG에듀원 | 기타 특수관계자 | - | - | - | 6,634 |
| 케이지모빌리티홀딩스(주)(*4) | 종속기업 | - | 85,098 | - | - |
| (주)KG제로인 | 기타 특수관계자 | - | - | - | 2,060 |
| (주)KG프레시 | 기타 특수관계자 | - | - | - | 1,250 |
| 합 계 | | 9,456,841 | 86,381 | 13,347,058 | 2,320,039 |

(*1) KG에너지(주)으로의 매출액은 원재료 매입 거래 대행과 관련한 매출액으로 회사가 포괄손익계산서에 수익으로 인식한 금액은 2,997백만원입니다.

(*2) 당기 중 사명이 케이지동부제철(주)에서 KG스틸(주)로 변경되었습니다.

(*3) 상기 매출, 매입 외 우선주배당금 345백만원 수령하였습니다.

(*4) 당기 중 사명이 (주)KG모빌리티에서 (주)KG모빌리티홀딩스로 변경되었습니다.

상기 이외에 회사는 당기 중 (주)KG제로인에게 보유 중인 KG케미칼(주) 지분증권 137,950주를 3,331백만원에 처분하고, 이에 따른 당기손익-공정가치측정 금융자산 처분 손실 924백만원을 인식하였습니다. 회사는 상기 지분증권의 처분에 대한 대가로 (주)KG제로인이 보유하고 있던 KG스틸홀딩스(주)의 지분증권 670주를 3,324백만원에 취득하였습니다. 또한 회사는 재단법인 선현에 KG케미칼(주) 지분증권 198,857주(장부 금액: 6,115백만원)을 기부하였습니다.

② 전기

| (단위: 천원) | | | | | |
|--------------|----------|------------|--------|-----------|---------|
| 회사명 | 관계 | 매출 등 | | 매입 등 | |
| | | 매출 | 기타 | 매입(용역) | 기타 |
| KG케미칼주(*1) | 지배기업 | 5,657 | - | 574,016 | 187,530 |
| KG에너지주(*2) | 관계기업 | 11,206,021 | 18,224 | 8,297,860 | - |
| KG스틸(주) | 종속기업 | 424,486 | - | 7,111 | - |
| 이데일리주 | 관계기업 | - | - | - | 182,540 |
| 주이데일리씨앤비 | 기타 특수관계자 | - | - | - | 8,300 |
| KG아이씨티주 | 기타 특수관계자 | - | - | - | 57,043 |
| 주KG씨닝라이프(*3) | 기타 특수관계자 | 3,337 | - | - | - |
| 주KG이니시스 | 기타 특수관계자 | 10,494 | - | - | 60,164 |
| 주할리스에프앤비 | 기타 특수관계자 | - | - | - | 17,848 |
| 주KG에듀원 | 기타 특수관계자 | - | - | - | 18,570 |
| 주KG제로인 | 기타 특수관계자 | - | - | - | 31,641 |
| 합 계 | | 11,649,995 | 18,224 | 8,878,987 | 563,636 |

(*1) 전기 중 (주)케이지가 KG케미칼(주)에 흡수합병되었으며, 이에 지배기업이 KG케미칼(주)로 변경되었습니다. 상기 매출, 매입 외 (주)케이지에 전기 지급한 배당금은 1,637백만원이며, KG케미칼(주)에 지급한 배당금은 196백만원입니다.

(*2) KG에너지(주)으로의 매출액은 원재료 매입 거래 대행과 관련한 매출액으로 회사가 포괄손익계산서에 수익으로 인식한 금액은 113백만원입니다.

(*3) 상기 매출, 매입 외 우선주배당금 345백만원 수령하였습니다.

상기 이외에 회사는 전기 중 케이지제로인(주)에게 보유중인 KG제로인(주) 지분증권 2,385,733주를 7,508백만원에 처분하여, 관계기업투자주식처분손실 2,832백만원을 인식하였으며, 케이지제로인(주)이 보유하고 있는 케이지스틸(주) 지분증권 210주를 2,521백만원에 취득하였습니다. 또한, 회사는 이데일리문화재단에 이데일리(주) 지분증권 24만주(장부금액: 1,240백만원)를 기부하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 대여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) | | | | | |
|---------------|------|----|-------------|-------------|----|
| 회사명 | 관계 | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 |
| 케이지모빌리티홀딩스(주) | 종속기업 | - | 181,940,822 | 181,940,822 | - |

② 전기

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|----------|-----------|-----------|-----------|----|
| 회사명 | 관 계 | 기초 | 증가 | 감소(*) | 기말 |
| KG에너지(주) | 기타 특수관계자 | 4,100,000 | 2,355,000 | 6,455,000 | - |

(*) 전기 중 2,355백만원은 회수되었으며, 4,100백만원(장부금액 541백만원)은 출자 전환되었습니다.

(3) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 차입금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|------|----|-------------|------------|------------|
| 회사명 | 관 계 | 기초 | 증가(*) | 감소 | 기말 |
| KG스틸(주) | 종속회사 | - | 151,940,822 | 79,468,832 | 72,471,990 |

(*) KG스틸(주)가 케이지모빌리티홀딩스(주)에 대여한 100,000백만원을 승계한 금액이 포함되어 있습니다.

② 전기 중 특수관계자에 대한 차입금의 변동내역은 없습니다.

(4) 당기 중 특수관계자에 대한 배당금 지급 및 수취금액은 다음과 같습니다.

① 당기

| 회사명 | 관 계 | 배당금 지급 | 배당금 수취 |
|------------|----------|-----------|---------|
| KG케미칼(주) | 최상위지배기업 | 2,000,040 | 345,000 |
| (주)KG써닝라이프 | 기타 특수관계자 | - | 168,404 |
| 합 계 | | 2,000,040 | 513,404 |

② 전기

| 회사명 | 관 계 | 배당금 지급 | 배당금 수취 |
|------------|----------|---------|---------|
| KG케미칼(주) | 최상위지배기업 | 196,225 | - |
| (주)KG써닝라이프 | 기타 특수관계자 | - | 345,000 |
| (주)KG제로인 | 기타 특수관계자 | - | 95,429 |
| 합 계 | | 196,000 | 440,429 |

(*) 전기중 (주)케이지가 KG케미칼(주)에 흡수합병되었으며, 이에 지배기업이 KG케미칼로 변경되었습니다. 상기 배당금 거래 내역 외 (주)케이지에 지급한 배당금은 1,637백만원입니다.

(5) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 현금출자 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|--------------------|----------|-------------|--------|
| 회사명 | 관 계 | 당기 | 전기 |
| 케이지모빌리티홀딩스(주)(*) | 종속회사 | 315,500,000 | - |
| 캐터스스페셜시추에이션제1호사모투자 | 기타 특수관계자 | - | 83,485 |
| 합 계 | | 315,500,000 | 83,485 |

(5) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) | | | | | |
|------------------------|---------|-----------|--------|------------|---------|
| 회사명 | 관 계 | 채권 등(*) | | 채무 등 | |
| | | 매출채권 | 기타 | 차입금 | 기타 |
| KG케미칼(주) | 최상위지배기업 | - | - | - | 96,209 |
| KG스틸(주) | 종속기업 | - | - | 72,471,990 | 384,399 |
| KG에너지(주) | 관계기업 | 3,357,689 | - | - | - |
| 이데일리(주) | 관계기업 | - | - | - | 16,400 |
| (주)이데일리씨앤비 | 기타특수관계자 | - | 91 | - | - |
| 이데일리엠(주) | 기타특수관계자 | - | - | - | 754 |
| KG아이씨티(주) | 기타특수관계자 | - | - | - | 8,951 |
| (주)KG이니시스 | 기타특수관계자 | - | 29,902 | - | 3,737 |
| LB전문투자형사모부동산 투자신탁9호 | 기타특수관계자 | - | 27,501 | - | - |
| (주)KG할리스에프앤비 | 기타특수관계자 | - | 263 | - | - |
| (주)KG에듀원 | 기타특수관계자 | - | - | - | 372 |
| (주)KG제로인 | 기타특수관계자 | - | - | - | 6,720 |
| 합 계 | | 3,357,689 | 57,757 | 72,471,990 | 517,542 |

(*) 채권·채무내역에는 회사가 보유 중인 (주)케이지씨닝라이프에 대한 우선주는 제외되어 있습니다.

② 전기

| (단위: 천원) | | | |
|----------|--|---------|------|
| | | 채권 등(*) | 채무 등 |

| 회사명 | 관 계 | 매출채권 | 기타 | 매입채무 | 기타 |
|--------------|---------|-----------|--------|-------|---------|
| KG케미칼(주) | 최상위지배기업 | 440 | - | 888 | 73,007 |
| 케이지동부제철(주) | 종속기업 | 166,619 | - | 780 | - |
| KG에너지(주) | 관계기업 | 3,328,099 | - | - | - |
| 이데일리(주) | 관계기업 | 962 | - | - | 1,030 |
| 주이데일리씨앤비 | 기타특수관계자 | - | - | - | 3,630 |
| 케이시아이씨티 주식회사 | 기타특수관계자 | - | - | - | 28,509 |
| 주KG이니시스 | 기타특수관계자 | - | 29,548 | - | 3,529 |
| 주KG에듀원 | 기타특수관계자 | - | - | - | 1,000 |
| 주KG제로인 | 기타특수관계자 | - | - | - | 2,578 |
| 합 계 | | 3,496,120 | 29,548 | 1,668 | 113,283 |

(*) 채권·채무내역에는 회사가 보유 중인 (주)케이씨닝라이프에 대한 우선주는 제외되어 있습니다.

(6) 당기말 현재 특수관계자에 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|----------|-----------|--------|
| 제공받은 회사 | 제공처 | 금 액 | 용 도 |
| KG케미칼주) | 한국광물자원공사 | 7,500,000 | 주식매수대금 |

(7) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 주요경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기(*) | 전기(*) |
| 단기급여 | 1,469,282 | 1,203,606 |
| 퇴직급여 | 91,030 | 282,303 |
| 합 계 | 1,560,312 | 1,485,909 |

(*) 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

- 당사는 진행중인 공시 사항이 없습니다.

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 계류중인 소송사건

당사는 한국광해광업공단로부터 피고로 계류중인 1건의 소송사건(소송가액 7,500백만원)이 있습니다. 당기말 현재 회사는 동 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.

나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : 2022년 12월 13일)

(단위 : 매, 백만원)

| 제출처 | 매수 | 금액 | 비고 |
|------------|----|----|----|
| 은행 | - | - | - |
| 금융기관(은행제외) | - | - | - |
| 법인 | - | - | - |
| 기타(개인) | - | - | - |

다. 기타의 우발부채 등

(1) 제공받은 지급보증

당기말과 전기말 중 제공받은 지급보증 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원,USD) | | | | |
|--------------|-----|-----------|------------|---------------------|
| 제공처 | 통화 | 당기말 | 전기말 | 용도 |
| 서울보증보험 | KRW | 3,582,668 | 4,246,946 | 계약이행 보증 등 |
| 신한은행 | KRW | - | 1,000,000 | 시흥녹색환경지원센터 차입금 지급보증 |
| 하나은행 | KRW | - | 20,000,000 | 사채지급보증 |

| | | | | |
|------|-----|------------|------------|---------|
| 우리은행 | USD | 30,600,000 | 30,600,000 | FRN지급보증 |
|------|-----|------------|------------|---------|

(2) 금융기관과의 약정사항

당기말 현재 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

| (원화: 천원, 외화: 천USD) | | | | |
|--------------------|------|-----|------------|------------|
| 구 분 | 금융기관 | 통화 | 약정한도액 | 실행액 |
| Usance 등 | 우리은행 | USD | 4,009 | 4,009 |
| | 하나은행 | USD | 5,000 | 2,922 |
| | 국민은행 | USD | 8,000 | 6,248 |
| 일반대출 등 | 국민은행 | KRW | 5,018,333 | 5,018,333 |
| | 하나은행 | KRW | 15,000,000 | 15,000,000 |

(3) 제공한 지급보증

당기말 현재 당사는 KG케미칼(주)와 한국광해광업공단의 주주간 계약과 관련하여 한국광해광업공단이 풋옵션을 행사할 경우 KG케미칼(주)이 지급할 행사금액(매각금액 7,500백만원) 및 지연배상금 등 기타 부채채무 일체에 대해 연대보증을 제공하고 있습니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

[바이오에너지 사업 부문]

- 해당사항 없습니다.

[철강 및 항만 사업부문]

(1) KG스틸(주)

| 일자 | 처벌 또는 조치대상자 | 처벌 또는 조치내용 | 사유 및 근거법령 | 처벌 또는 조치에 대한 회사의 이행현황 | 처벌 또는 조치에 대한 회사의 이행현황 |
|------------|--------------|---------------|-------------------------------------|-----------------------|--|
| 2020.09.25 | KG스틸(주) 당진공장 | 과태료 (0.72백만원) | PSM 이행실태 점검시 산업안전보건법 위반 | 과태료 납부완료 | PSM 이행강화 및 자체 내부감사 강화 운영 |
| 2020.12.28 | KG스틸(주) 당진공장 | 과태료 (0.48백만원) | 대기방지시설 폐쇄 변경신고 미진행으로 대기환경보전법 위반 | 과태료 납부완료 | 대기방지시설 재점검 및 환경안전사전심사제도 강화 운영 |
| 2021.04.19 | KG스틸(주) 인천공장 | 과태료 (5.6백만원) | 산업안전보건법 시행규칙 제73조 위반 | 과태료 납부완료 | 법적기준 (3일 이상 휴업재해시 30일내 고용노동부 보고) 준수 |
| 2021.04.26 | KG스틸(주) 당진공장 | 과태료 (0.48백만원) | 대기배출시설 변경신고 미이행으로 인한 대기환경보전법 위반 | 과태료 납부완료 | 통합환경허가후 측정대상물질별 측정주기 준수 |
| 2021.07.08 | KG스틸(주) 인천공장 | 과태료 (2.4백만원) | 환경오염시설의 통합관리에 관한법을 제20조제2항 위반 | 과태료 납부완료 | 측정기기 운영관리기준(측정기기의 설치환경 및 신뢰성) 준수 |
| 2021.07.28 | KG스틸(주) 인천공장 | 과태료 (6백만원) | 위험물안전관리법 제6조 2항 및 위험물안전관리법제18조1항 위반 | 과태료 납부완료 | 도료량 최적화 및 위험물 저장소 재고량 관리강독 강화 위험물 정기점검 보고서 작성 및 자체점검 실시 |
| 2022.08.29 | KG스틸(주) 인천공장 | 과태료 (1.6백만원) | 산업안전보건법 제114조 제1항 위반 | 과태료 납부완료 | 물질안전보건자료 게시 및 업데이트 실시 |

(2) KG지엔에스(주)

- 해당사항 없습니다.

[자동차 제조업]

(1) 제재현황

| 일자 | 제재기관 | 처벌 또는 조치대상자 | 근속연수 | 처벌 또는 조치내용 | 사유 및 근거법령 | 처벌 또는 조치에 대한 회사의 이행현황 | 재발방지를 위한 회사의 대책 |
|------------|------------------------|-------------|------|--------------|--|---------------------------------|-----------------------------|
| 2020.02.05 | 국토교통부 | 회사 | - | 과태료 720 만원 | 제작 결함의 시정 등 위반 (자동차관리법 제31조 제 5항) | 결함차량 시정 조치 과태료 납부 | 재발방지 시스템 보완 및 검증 프로세스 개선 |
| 2020.07.28 | 고용노동부 평택지청 | 회사 | - | 과태료 3,926 만원 | 안전·보건업무 미수행 및 안전·보건 교육, 특수/일반검진 미실시(산업안전보건법 제15조 1항, 제16조 1항, 제29조 3항, 제114조 1항과 3항, 제115조 1항, 제129조 1항, 제130조 1항) | 미실시 사항 시정 완료 과태료 납부 | 법규 준수 및 준수 모니터링 강화 |
| 2020.08.06 | 고용노동부 창원지청 | 회사 | - | 과태료 560 만원 | 산업재해조사표 지연 제출 (산업안전보건법 제57조 제 3항) | 과태료 납부 | 법규 준수 및 재발방지를 위한 관리시스템 재정립 |
| 2020.11.20 | 환경부 한강유역환경청 | 회사 | - | 과태료 2,440 만원 | 유해물질(납) 함유기준 초과 제품 유통 (전기·전자제품 및 자동차의 자원순환에 관한 법률 제9조, 제11조) | 과태료 납부 | 법규 준수 및 향후 재발방지를 위한 품질관리 개선 |
| 2020.12.24 | 국토교통부 | 회사 | - | 과징금 789 만원 | 부품안전기준 위반 (자동차관리법 제74조 제 2항) | 결함차량 시정 조치 과징금 납부(2021.01.11) | 법규 준수 및 재발방지 강화 |
| 2020.12.30 | 고용노동부 중부지방고용 노동청 | 회사 | - | 과태료 80 만원 | 공정안전보고서 내용 미준수 등 (산업안전보건법 제46조 제1항) | 미준수 사항 시정 완료 과태료 납부(2021.01.13) | 법규 준수 및 준수 모니터링 강화 |
| 2021.09.27 | 고용노동부 평택지청 | 회사 | - | 과태료 3,200 만원 | 관리 감독자 직무 미이행, 정기교육 미 실시 및 안전보건관리규정 & 물질안전보건자료 미게시(산업안전보건법 제16조, 제29조 1항, 제34조, 제114조 1항, 제115조 2항) | 미준수 사항 시정 조치 과태료 납부 | 법규 준수 및 준수 모니터링 강화 |
| 2021.10.28 | 충청남도지사 | 회사 | - | 과태료 40 만원 | 소방관련법 위반 (화재예방 소방시설 설치·유지 및 안전관리에 관한 법률 제20조 6항) | 과태료 납부 | 법규 준수 및 소방설비 보완 |
| 2022.07.08 | EU 위원회 | 회사 | - | 벌금 554 만 ELR | 2019년 CO2 배출량 목표 초과 (Regulation(EU) 2019/631) | 벌금 납부 | CO2 저감 활동 개선 |
| 2022.11.24 | 고용노동부 창원지청 | 회사 | - | 과태료 80 만원 | 관리대상 유해물질 특별교육 미실시 (산업안전보건법 제29조 제3항) | 과태료 납부 | 법규 준수 및 준수 모니터링 강화 |

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

[자동차 제조업]

가. 상장폐지사유 발생 및 개선계획 이행여부 심의 요청에 따른 개선기간 재부여 연결실체는 2020년 12월 31일자로 종료되는 연결실체의 재무제표에 대한 감사의견 거절로 인하여 유가증권시장 상장규정 제48조에 따른 상장폐지 사유가 발생하였습니다.

이에 따라, 연결실체는 2021년 4월 13일 상장폐지에 대한 이의신청을 제출하였으며, 동 이의신청과 관련하여 2021년 4월 15일 한국거래소 유가증권시장상장공시위원회의 심의를 통하여 2022년 4월 14일까지 개선기간을 부여 받았습니다. 그러나, 동 개선기간이 종료됨에 따라 연결실체는 개선기간 종료 후 7일 이내의 기간인 2022년 4월 21일자로 개선계획 이행여부에 대한 심의 요청을 통해 2020 사업연도 및 2021 사업연도 감사의견 관련 상장폐지 사유에 대한 병합 심의가 진행되어 2022년 5월 13일자로 유가증권시장 상장공시위원회로부터 2022년 12월 31일까지 개선기간을 재부여받았으며, 2022년 12월 30일 개선계획 이행여부에 대한 심의요청서를 접수하여, 2023년 1월 13일에 한국거래소로부터 2023년 4월 14일까지 추가 개선기간을 부여 받았습니다.

나. 전환사채 발행현황

(기준일: 2023년 03월 14일)

(단위: 원, 주)

| 종류\구분 | 회사 | 발행일 | 만기일 | 권면(전자등록)총액 | 전환대상 주식의 종류 | 전환청구 가능기간 | 전환조건 | | 미상환사채 | | 비고 |
|-------------------------|-----|------------|------------|-----------------|-------------------|---------------------------|-------------|-------|-----------------|-------------|----|
| | | | | | | | 전환비율 (%) | 전환가액 | 권면(전자등록) 총액 | 전환가능 주식수 | |
| 무기명식 이권부보증 사모전환사채 | 119 | 2023.03.17 | 2028.03.17 | 73,500,000,000 | 보통주 | 2024.03.17~ 2028.02.17 | 100 | 5,040 | 73,500,000,000 | 14,583,333 | - |
| 무기명식 사모전환사채 | 120 | 2023.03.24 | 2028.03.24 | 30,000,000,000 | 보통주 | 2024.03.24~ 2028.02.24 | 100 | 5,040 | 30,000,000,000 | 5,952,380 | - |
| 무기명식 이권부보증 사모전환사. | 121 | 2023.03.24 | 2028.03.24 | 5,000,000,000 | 보통주 | 2024.03.24~ 2028.02.24 | 100 | 5,040 | 5,000,000,000 | 992,063 | - |
| 합계 | - | - | - | 108,500,000,000 | - | - | - | - | 108,500,000,000 | 21,527,776 | - |

다. 연결실체는 KB캐피탈과 공동약정에 따라 설립하여 51%의 지분을 보유한 에스와이오토캐피탈(주)의 보유지분 6%(240,000주)를 계열회사인 (주)케이지이니스에 매각하는 계약을 2023년 3월 10일 체결하였습니다.

라. 보호예수 현황

(기준일: 2023년 03월 14일)

(단위: 주)

| 주식의 종류 | 예수주식수 | 예수일 | 반환예정일 | 보호예수기간 | 보호예수사유 | 총발행주식수 |
|--------|------------|------------|------------|---------------------------|--------------------|-------------|
| 보통주 | 73,098,000 | 2022.10.17 | 2023.04.17 | 2022.10.17~ 2023.04.16 | 제3자 배정 유상증자(상장) | 118,164,186 |
| 보통주 | 41,102,000 | 2022.11.09 | 2023.05.09 | 2022.11.09~ 2023.05.08 | 제3자 배정 유상증자(상장) | 159,266,186 |
| 보통주 | 55,300 | 2022.11.09 | 2022.05.09 | 2022.11.09~ 2023.05.08 | 제3자 배정 유상증자(상장) | 166,414,286 |
| 보통주 | 20,000,000 | 2023.01.03 | 2023.07.03 | 2023.01.03~ 2023.07.02 | 제3자 배정 유상증자(상장) | 186,956,024 |

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 백만원)

| 상호 | 설립일 | 주소 | 주요사업 | 최근사업연도말 자산총액 | 지배관계 근거 | 주요종속 회사 여부 |
|------------------------------------|-------------|--|-----------------------|-----------------|-----------|---------------|
| 케이지스틸홀딩스 | 2019.05.10 | 서울특별시 중구 통일로 92 KGE타워 21층 | 지주회사 및 경영컨설팅 서비스업 | 218,108 | 실질 지배력 보유 | 해당 |
| 케이지스틸 | 1982.10.27 | 서울특별시 중구 한강대로416 서울스퀘어 7층 | 철강재 및 비철금속 제조 및 판매 | 3,051,507 | 실질 지배력 보유 | 해당 |
| KG지엔에스㈜ | 2013.11.29 | 충청남도 당진시 송악읍 북부산업로 1228 | 항만관리사업, 항만하역사업 | 225,272 | 실질 지배력 보유 | 해당 |
| KG이앤씨㈜ | 2020.04.07 | 충청북도 음성군 삼성면 대금로 709 | 철골 및 관련 구조물 공사업 | 22,013 | 실질 지배력 보유 | - |
| KG STEEL (THAILAND) Co., Ltd | 2012.07.04 | 300/100 Moo 1 TambolTasit, AmphurPluakdaeng, Rayong21140, Thailand | 도금,착색 및 기타 표면처리강재 제조업 | 64,583 | 실질 지배력 보유 | - |
| KG STEEL USA INC. | 1991.01. 01 | 19191 SOUTH VERMONT AVENUE, SUITE 630 TORRANCE, CA 90502 USA | 도매 및 상품중개업 | 37,699 | 실질 지배력 보유 | - |
| Dongbu Singapore Pte.Ltd | 2005.09.01 | 272A River Valley Road Singapore 238315 | 도매 및 상품중개업 | 35 | 실질 지배력 보유 | - |
| Dongbu Vietnam Steel | 2013.07.05 | Lot CN3.2A, CN3.2B, CN3.1C, Dinh Vu IndustrialZone Dong Hai 2 ward, Hai An districtDinh Vu- Cat Hai Economic Zone Hai Phong, Vietnam | 제선업 | 4,296 | 실질 지배력 보유 | - |
| 10540 Fountain Valley, LLC | 2022.01.01 | 10540 Talbert Avenue, Suite 100W, Fountain Valley, CA 92708 | 부동산 임대 | - | 실질 지배력 보유 | - |
| KG모빌리티홀딩스 | 2022.05.11 | 서울특별시 중구 통일로 92(순화동, 케이지타워) | 금융업 | 550,501 | 실질 지배력 보유 | 해당 |
| 제피러스 모빌리티 벤처투자조합 13호 | 2022.12.09 | 서울특별시 마포구 백범로31길 21 | 금융업 | 90,918 | 실질 지배력 보유 | 해당 |
| 쌍용자동차(주) | 1962.12.06 | 경기도 평택시 동삭로 455-12 | 자동차용 엔진 및 자동차 제조업 | 2,001,907 | 실질 지배력 보유 | 해당 |
| Ssangyong European Parts Center BV | 2006년 12월 | IABC 5253-5254, 4814RD Breda, the Nederland | 자동차 부품 판매 | 16,066 | 실질 지배력 보유 | - |
| Ssangyong Australia PTY Ltd | 2018년 7월 | Tenancy 1 424 Warrigal Road Heatherton, Victoria 3202 | 자동차 및 동부품 판매 | 28,025 | 실질 지배력 보유 | - |

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 사)

| 상장여부 | 회사수 | 기업명 | 법인등록번호 |
|--------------|----------------|---------------|----------------|
| 상장 | 6 | KG케미칼(주) | 124311-0008999 |
| | | KG이티에스(주) | 110111-1799183 |
| | | KG스틸(주) | 110111-0393308 |
| | | 쌍용자동차(주) | 110111-0035132 |
| | | (주)KG이니시스 | 110111-1602667 |
| | | (주)KG모빌리언스 | 110111-1911050 |
| 비상장 | 22 | (주)KG제로인 | 110111-1269540 |
| | | 이데일리(주) | 110111-1853608 |
| | | (주)이데일리씨앤비 | 110111-2810128 |
| | | (주)KG에듀원 | 110111-1959183 |
| | | (주)KFC코리아 | 110111-3139733 |
| | | (주)KG써닝라이프 | 134511-0166296 |
| | | KG에너지(주) | 194311-0030550 |
| | | KG지엔에스(주) | 165011-0043819 |
| | | KG이앤씨(주) | 154511-0089030 |
| | | KG스틸홀딩스(주) | 110111-7104336 |
| | | (주)스마트인슈 | 131111-0475169 |
| | | KG아이씨티(주) | 110111-7622601 |
| | | 크라운에프앤비(주) | 110111-7624748 |
| | | (주)KG할리스에프앤비 | 110111-3163675 |
| | | (주)KG에프앤비 | 131111-0476737 |
| | | (주)KG디지털에셋홀딩스 | 110111-8213532 |
| (주)메타핀컴퍼니 | 110111-8247268 | | |
| KG모빌리티홀딩스(주) | 110111-8295085 | | |

| 상장여부 | 회사수 | 기업명 | 법인등록번호 |
|------|-----|---------------|----------------|
| | | (주)KG프레시 | 110111-1638117 |
| | | 이데일리엠(주) | 110111-8319455 |
| | | 에스와이오토캐피탈(주) | 131311-0156591 |
| | | 제4차모빌리티홀딩스(주) | 110111-8387080 |

주1) 특수목적회사인 LB전문투자형사모부동산투자신탁9호는 미포함되어있습니다.

주2) KG동부제철(주)는 2022.03.24부 상호를 KG스틸(주)로 변경하였습니다.

주3) KG동부이앤씨(주)는 2022.03.18부 상호를 KG이앤씨(주)로 변경하였습니다.

주4) KG스틸(주)는 2022.03.14부 상호를 KG스틸홀딩스(주)로 변경하였습니다.

주5) (주)KG디지털에셋홀딩스는 2022.02.25부, (주)메타핀컴퍼니는 2022.03.29부 신규설립되었습니다.

주6) KG모빌리티홀딩스(주)는 2022.05.11부 신규설립되었습니다.

주7) (주)스룩은 2022.05.19부로 (주)KG모빌리언스가 지분을 매각함에 따라 계열제외되었습니다.

주8) (주)KG프레시(구 HJF)는 2022.05.18부 (주)KG할리스에프앤비가 지분을 취득하여 계열편입되었습니다.

주9) 이데일리엠(주)는 2022.06.09부 지분을 취득을 통해 계열편입되었습니다.

주10) 코어엔텍(주)는 2022.05.02부 KG이티에스(주)로부터 물적분할되어 신설된후 2022.06.21부 지분을 매각하여 계열제외되었습니다.

주11) 2022.08.04부 제2차모빌리티홀딩스, 제3차모빌리티홀딩스, 제4차모빌리티홀딩스가 신규 설립되었습니다.

주12) 2022.09.21부 유상증자 방식으로 쌍용자동차(주) 지분을 취득하였습니다.

주13) 2022.10.07부 제3차모빌리티홀딩스(주)는 지분 100% 매각에 따라 계열 제외되어 미표기하였습니다.

주14) 2022.11.23부 제2차모빌리티홀딩스(주)는 지분 100% 매각에 따라 계열 제외되어 미표기하였습니다.

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주, %)

| 법인명 | 상장 여부 | 최초취득일자 | 출자 목적 | 최초취득금액 | 기초잔액 | | | 증가(감소) | | | 기말잔액 | | | 최근사업연도 재무현황 | |
|------------------------------|-------|---------------|-------|--------|----------------|--------|---------|----------------|---------|--------|----------------|--------|---------|-------------|---------|
| | | | | | 수량 | 지분율 | 장부 가액 | 취득(처분) | | 평가 손익 | 수량 | 지분율 | 장부 가액 | 총자산 | 당기 순손익 |
| | | | | | | | | 수량 | 금액 | | | | | | |
| 케이지케미칼 | 상장 | 2021년 01월 26일 | 경영참여 | 8,033 | 336,807 | 2.4 | 10,357 | -336,807 | -10,357 | - | - | - | - | 369,133 | 119,863 |
| 케이지스틸홀딩스(주) | 비상장 | 2019년 05월 15일 | 경영참여 | 98,000 | 40,960 | 51.07 | 110,500 | 670 | 3,324 | - | 41,630 | 51.91 | 113,825 | 218,108 | 218,108 |
| 이데일리 | 비상장 | 2001년 10월 15일 | 경영참여 | 20,061 | 8,934,476 | 38.45 | 44,829 | - | - | 4,038 | 8,934,476 | 38.45 | 48,867 | 369,041 | 13,037 |
| (주)케이지에너켄 | 비상장 | 2021년 03월 04일 | 경영참여 | 541 | 5,338,541 | 21.34 | 155 | - | - | -155 | 5,338,541 | 21.34 | - | 20,826 | -1,625 |
| (주)KG씨닝라이프 | 비상장 | 2015년 11월 10일 | 경영참여 | 14,800 | 1,800,000 | 13.17 | 10,071 | - | - | 595 | 1,800,000 | 13.17 | 10,666 | 182,332 | 6,904 |
| 캐터스스페셜시추에이션제1호 사모투자합자회사 | 비상장 | 2019년 08월 28일 | 단순투자 | 16,556 | 16,889,336,663 | 14.47 | 31,026 | -2,968,994,594 | -5,510 | -7,546 | 13,920,342,069 | 14.47 | 17,970 | - | - |
| KG모빌리티홀딩스(주)(*) | 비상장 | 2022년 05월 11일 | 경영참여 | 10,000 | 2,000 | 100.00 | 10 | 55,130 | 551,300 | - | 57,130 | 100.00 | 551,310 | 550,511 | -770 |
| 캐터스스페셜시추에이션제2의2호 사모투자합자회사 | 비상장 | 2022년 10월 19일 | 단순투자 | 1,000 | - | - | - | 1,000,000,000 | 1,000 | - | 1,000,000,000 | 4.72 | 1,000 | - | - |
| 합 계 | | | | | - | - | 206,948 | -1,969,275,601 | 539,757 | -3,068 | - | - | 743,638 | - | - |

(*) 22년 5월에 KG모빌리티(주)로 설립되어 KG모빌리티홀딩스(주)로 사명이 변경되었습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

당사는 사업보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

당사는 사업보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.