

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	5
주식	10
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	93
외부감사 실시내용	97

고려제강 주식회사

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 64 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 63 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

고려제강 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2022년 3월 17일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

가. 종속기업투자의 손상검사

재무제표에 대한 주석 2에서 설명한 바와 같이, 회사는 매 보고기간말 종속기업투자에 대해 손상징후가 있는지를 검토하고, 손상징후가 있는 투자주식에 대해서는 손상평가를 수행하고 있습니다. 회사는 손상이 필요한 투자주식과 관련한 손상금액을 투자주식의 사용가치와 공정가치 중 큰 금액을 초과하는 장부금액으로 결정합니다.

종속기업투자가 총자산에서 차지하는 비중이 유의적이며 종속기업투자의 사용가치 추정에 중요한 영향을 미치는 매출성장률, 할인율 및 영구성장률 등 주요 가정에는 고유한 불확실성이 존재하고 경영진의 편의가 개입될 수 있으므로 우리는 종속기업투자 손상검사를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

본 핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음과 같습니다.

- ① 사용가치 평가를 위해 회사가 고용한 외부평가전문가의 적격성 및 객관성 평가
- ② 사용가치 산정을 위해 적용한 매출성장률, 할인율 및 영구성장률 등 주요 가정의 적정성을 검토
- ③ 경영진이 확인한 최근 사업계획과 과거 실적 및 외부자료 비교를 통해 사용가치평가에 사용된 주요 가정 및 변수의 합리성 평가

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 천황입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대주회계법인

대표이사 조 승 호

2022년 3월 17일

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

(첨부)재 무 제 표

고려제강 주식회사

제 64 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 63 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

고려제강 주식회사 대표이사 이이문, 주종대

본점 소재지 : (도로명주소) 부산광역시 수영구 구락로 141번길 37 (망미동)
(전 화) (051) 760-1700

재 무 상 태 표

제 64 기 2021년 12월 31일 현재

제 63 기 2020년 12월 31일 현재

고려제강 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 64기 기말		제 63기 기말	
자 산					
I. 유동자산			252,022,544,021		203,649,275,571
1. 현금및현금성자산	4,5,6,7,9	8,118,494,127		6,231,153,094	
2. 매출채권	4,5,6,7,8,10,34	149,391,585,025		126,251,149,989	
3. 기타수취채권	4,5,6,10,34	7,207,008,025		6,125,329,989	
4. 기타금융자산	4,5,6,11	-		18,500,000	
5. 재고자산	12	84,798,155,248		63,381,453,400	
6. 기타자산	13	2,507,301,596		1,641,689,099	
II. 비유동자산			1,146,307,297,988		1,153,389,553,664
1. 금융기관예치금	4,5,6,7,9	3,000,000		3,000,000	
2. 매출채권	4,5,6,10	2,186,658,608		2,316,520,901	
3. 기타수취채권	4,5,6,10,34	3,587,889,045		5,656,089,772	
4. 기타금융자산	4,5,6,11	5,435,164,436		21,399,509,000	
5. 유형자산	14	185,638,832,096		198,429,300,224	
6. 무형자산	15	7,028,663,615		7,028,663,615	
7. 종속기업투자	17	614,934,594,258		598,552,062,601	
8. 공동기업 및 관계기업 투자	17	205,118,404,001		205,242,191,201	
9. 투자부동산	16	122,374,091,929		114,762,216,350	
자 산 총 계			1,398,329,842,009		1,357,038,829,235
부 채					
I. 유동부채			168,021,951,986		172,473,236,619
1. 매입채무	4,6,34	57,610,141,810		41,068,102,679	
2. 기타지급채무	4,5,6,18,34	22,513,474,938		22,766,075,872	
3. 차입금	4,5,6,8,19,33	53,546,768,870		89,631,177,528	
4. 기타금융부채	4,5,6	399,100,070		445,162,314	
5. 당기법인세부채		16,973,858,469		4,822,691,981	
6. 기타부채	13	16,978,607,829		13,740,026,245	
II. 비유동부채			87,748,747,848		90,175,141,113
1. 기타지급채무	4,5,6,18	2,729,839,805		353,780,300	
2. 순확정급여부채	20	2,284,660,847		4,943,882,669	
3. 기타부채	13	5,965,317,278		4,970,840,878	
4. 이연법인세부채	21	76,768,929,918		79,906,637,266	
부 채 총 계			255,770,699,834		262,648,377,732
자 본					
I. 자본금	22		23,000,000,000		20,000,000,000
II. 이익잉여금	22		1,108,771,297,817		1,053,580,791,038
III. 기타포괄손익누계액	23		9,352,445,117		19,341,031,232
IV. 기타자본구성요소	23		1,435,399,241		1,468,629,233
자 본 총 계			1,142,559,142,175		1,094,390,451,503
부 채 및 자 본 총 계			1,398,329,842,009		1,357,038,829,235

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 64 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 63 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

고려제강 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 64 기	제 63 기
매출액	24,34	496,814,840,485	437,062,776,642
매출원가	24,25,34	(417,499,931,858)	(365,070,541,735)
매출총이익		79,314,908,627	71,992,234,907
판매비와관리비	25,26	(42,578,935,457)	(43,513,305,675)
영업이익		36,735,973,170	28,478,929,232
기타영업외수익	27	14,134,836,623	5,457,720,065
기타영업외비용	27	(1,824,694,972)	(12,741,985,831)
금융수익	6,28	12,887,588,534	8,354,975,545
금융비용	6,28	(3,713,204,452)	(8,743,407,052)
법인세비용차감전순이익		58,220,498,903	20,806,231,959
법인세비용	21	(14,263,668,701)	(9,078,834,607)
당기순이익		43,956,830,202	11,727,397,352
기타포괄손익			
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목		10,243,405,662	6,921,723,393
순확정급여부채의 재측정요소	20	354,807,197	2,742,069,679
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	11	12,845,457,832	5,233,974,040
기타포괄손익관련 법인세효과		(2,956,859,367)	(1,054,320,326)
총포괄이익		54,200,235,864	18,649,120,745
주당손익			
기본주당순이익	30	1,912	510

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 64 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 63 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

고려제강 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이 익 잉여금	기타포괄 손익누계액	기타자본 구성요소	총 계
제63기 기초(2020.1.1)	20,000,000,000	1,046,723,582,015	14,547,153,910	1,468,629,233	1,082,739,365,158
총포괄이익					
당기순이익	-	11,727,397,352	-	-	11,727,397,352
순확정급여부채의 재측정요소	-	2,127,846,071	-	-	2,127,846,071
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	4,793,877,322	-	4,793,877,322
총포괄이익 소계	-	13,855,243,423	4,793,877,322	-	18,649,120,745
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래					
연차배당	-	(6,998,034,400)	-	-	(6,998,034,400)
제63기 기말(2020.12.31)	20,000,000,000	1,053,580,791,038	19,341,031,232	1,468,629,233	1,094,390,451,503
제64기 기초(2021.1.1)	20,000,000,000	1,053,580,791,038	19,341,031,232	1,468,629,233	1,094,390,451,503
총포괄이익					
당기순이익	-	43,956,830,202	-	-	43,956,830,202
순확정급여부채의 재측정요소	-	275,330,385	-	-	275,330,385
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	9,968,075,277	-	9,968,075,277
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익의 이익잉여금 대 체	-	19,956,661,392	(19,956,661,392)	-	-
총포괄이익 소계	-	64,188,821,979	(9,988,586,115)	-	54,200,235,864
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래					
연차배당	-	(5,998,315,200)	-	-	(5,998,315,200)
무상증자	3,000,000,000	(3,000,000,000)	-	-	-
자기주식의취득	-	-	-	(33,229,992)	(33,229,992)
제64기 기말(2021.12.31)	23,000,000,000	1,108,771,297,817	9,352,445,117	1,435,399,241	1,142,559,142,175

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 64 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 63 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

고려제강 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 64 기		제 63 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			30,395,448,718		91,812,231,893
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	32	33,790,956,725		101,386,970,348	
2. 이자의 수취		2,322,278		9,389,727	
3. 이자의 지급		(1,392,859,055)		(2,439,566,866)	
4. 배당금의 수취		6,202,097,698		2,431,741,236	
5. 법인세의 납부		(8,207,068,928)		(9,576,302,552)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			14,216,492,193		(19,350,409,501)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		48,263,283,482		3,679,633,485	
(1) 기타금융자산의 처분		28,842,302,396		7,880,000	
(2) 종속및관계기업투자의 처분		3,956,636,510		-	
(3) 유형자산의 처분		168,365,246		884,057,485	
(4) 투자부동산의 처분		12,266,729,330		-	
(5) 무형자산의 처분		-		16,484,000	
(6) 기타수취채권의 감소		3,016,750,000		2,691,412,000	
(7) 정부보조금수령		12,500,000		79,800,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(34,046,791,289)		(23,030,042,986)	
(1) 기타금융자산의 취득		14,000,000		16,000,000	
(2) 종속기업투자의 취득		20,781,660,620		-	
(3) 유형자산의 취득		7,372,715,487		12,452,497,440	
(4) 투자부동산의 취득		4,171,415,182		8,005,545,546	
(5) 기타수취채권의 증가		1,707,000,000		2,556,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(42,712,063,446)		(66,260,882,188)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(42,712,063,446)		(66,260,882,188)	
(1) 차입금의 상환		36,102,341,778		58,491,528,445	
(2) 리스부채의 상환		578,176,476		771,319,343	
(3) 배당금의 지급		5,998,315,200		6,998,034,400	
(4) 자기주식의 취득		33,229,992		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(I+II+III)			1,899,877,465		6,200,940,204
V. 기초 현금및현금성자산			6,231,153,094		49,626,791
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			(12,536,432)		(19,413,901)
VII. 기말 현금및현금성자산(IV+V+VI)			8,118,494,127		6,231,153,094

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

주석

제 64 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
제 63 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

고려제강 주식회사

1. 일반사항

고려제강 주식회사(이하 "회사")는 Wire Rope 및 각종 선재의 제조 및 판매를 주요 목적으로 1958년 1월 7일 설립된 이래 1976년 4월 27일 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 주식을 상장하였고, 당기말 현재 자본금은 23,000백만원입니다. 회사의 본점은 대한민국의 부산광역시 수영구 구락로 141번길 37에 위치하고 있습니다.

당기말 현재 회사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

성 명	주 식 수	비 율
홍영철	3,791,856	16.49%
키스와이어홀딩스(주)	3,504,812	15.24%
홍석표	3,465,665	15.07%
키스트론(주)(*1)	3,248,625	14.12%
기타	8,989,042	39.08%
합 계	23,000,000	100.00%

(*1) 석천(주)는 키스트론(주)를 합병하고 사명을 키스트론(주)로 변경하였습니다.

2. 당사의 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

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

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 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 제·개정된 기준서의 적용

2.2.1 당사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 리스(개정) - 코로나 19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

동 개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리할 때, 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

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

이자율지표 개혁과 관련하여 새로운 이자율이 대체 지표 이자율이 되어 불확실성이 해소되는 시점에 적용되는 실무적 간편법을 제공합니다.

- (상각후원가 측정 금융상품) 특정요건 충족 시, 이자율 대체에 따른 금융상품 변경 손익이 인식되지 않도록 함
- (위험회피) 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 반영하기 위해, 관련 위험회피관계에 대한 문서를 수정하더라도 위험회피회계를 유지
- (리스) 리스료 산정기준이 변경될 때 특정요건 충족 시 새 대체 지표 이자율을 고려하여 미래 리스료를 할인

동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2.2.2 제정 · 공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

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

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023 년 1 월 1 일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'(개정) - '개념체계'에 대한 참조

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

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액)을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소

급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'(개정) - 손실부담계약의 계약이행원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(5) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

1) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 리스 인센티브

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제

하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다

4) 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

(6) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 현행 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체할 예정입니다.

보험회사는 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정합니다. 보험수익은 발생주의에 따라 매 회계연도별로 보험회사가 계약자에게 제공한 서비스를 반영하여 수익을 인식합니다.

또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분표시합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

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

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

(8) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2-'중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

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

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는

모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나경과규정을 포함하지 않습니다.

(9) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

(10) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정예에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2.3 종속기업, 공동기업 및 관계기업

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

2.4 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
 - 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
 - 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
 - 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.
- 그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
 - 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
 - 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
 - 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.
- 그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.5 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
 - 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장
- 당사는 주된(또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간 말

공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

공정가치로 측정되거나 공정가치로 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정: 주석 2, 5
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시: 주석 5
- 비상장지분증권투자: 주석 11
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함): 주석 5, 6

2.6 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.7 금융상품: 최초인식과 후속측정

1) 최초인식 및 측정

금융자산은 최초인식시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 그리고 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다. 주석 2.22의 회계정책을 참조합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서

수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

2) 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산(채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정 금융자산(채무상품)

이 범주는 당사와 가장 관련이 높습니다. 당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 유동/비유동자산으로 분류되는 기타금융자산에 포함됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결기업이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리되며, 이를 제외하고는 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서상 금융수익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다.

단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장지분상품을 포함합니다. 상장지분상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

3) 제거

금융자산(또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 단계로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 당사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 당사는 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다. 또한, 당사는 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 당사의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 당사는 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

당사는 계약상 지급이 180일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사의 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

1) 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

2) 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

차입금

이 범주는 당사와 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 차입에 적용합니다. 더 자세한 정보는 주석 19에 언급되어 있습니다.

3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

(3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.8 파생상품

당사는 외화위험, 이자율위험, 상품 가격 위험을 회피하기 위하여 통화선도계약, 이자율스왑, 상품선도계약과 같은 파생금융상품을 이용합니다. 이러한 파생금융상품은 파생계약이 체결된 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품은 공정가치가 0보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 0보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다.

2.9 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 개별법을 적용하는 미착품을 제외하고는 총평균법에 따라 결정됩니다.

2.10 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

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

과 목	추정 내용연수
건 물	8 - 30년
구 축 물	8 - 15년
기계장치	8년
기 타	4년

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

2.11 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.12 무형자산

당사의 무형자산은 회원권과 전신전화가입권으로 구성되어 있으며, 동 자산은 이를 이용할 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하지 않고, 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있으며, 기발생한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 당사는 무형자산제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 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 다음의 추정 경제적 내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건 물	15 - 30년
구 축 물	10 - 15년

2.14 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상 현금및현금성자산은 이러한 현금및현금성자산을 의미합니다.

2.15 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년 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.

2.16 금융보증계약

당사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 "기타금융부채"로 인식됩니다.

(1) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액

(2) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익인식'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

2.17 정부보조금

정부보조금은 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련 보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련보조금은 이연 수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

당사는 비화폐성자산을 보조금으로 수취한 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 기록하고 관련자산의 추정내용연수에 걸쳐 정액으로 손익계산서에 수익으로 인식하고 있습니다. 시장이자율보다 낮은 이자율의 대여금 혹은 유사한 지원을 제공받은 경우, 낮은 이자율로 인한 효익은 추가적인 정부보조금으로 인식하고 있습니다.

2.18 자기주식

당사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 포괄손익계산서에 반영하지 않으며 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

2.19 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

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

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

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

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

당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2.20 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.21 종업원급여(퇴직급여)

당사는 다양한 형태의 퇴직연금제도 중 확정급여제도를 운영하고 있으며, 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 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

2.22 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 Wire Rope 및 각종 선재를 제조 및 판매하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는

재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 당사는 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

(1) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 당사는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다.

(2) 유의적인 금융요소

일반적으로 당사는 고객으로부터 단기선수금을 수령합니다. 기준서 제1115호의 실무적 간편법을 적용하여, 당사는 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상된다면 약속한 대가(금액)에 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

(3) 보증 의무

당사는 법의 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리합니다. 충당부채 주석 2.20을 참조바랍니다.

(4) 계약 잔액

계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

매출채권

수취채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급 받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.7 부분을 참조 합니다.

계약부채

계약부채는 당사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 당사가 재화나 용역을 고객에게 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 당사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

2.23 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 리스이용자에게 이전하는 계약입니다.

(1) 리스이용자

당사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다.

사용권자산은 최초 인식 시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상 차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정 시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 회사의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '기타부채'로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하)와 소액자산 리스(기초자산 US\$ 5,000 이하)의 경우 실무적 간편법을 적용하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

(2) 리스제공자

당사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약 단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식합니다.

2.24 소유주에 대한 현금배당 및 비현금자산의 분배

당사는 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

비현금자산의 분배는 분배될 자산의 공정가치로 측정되며 재측정으로 인한 변동은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

비현금자산의 분배시점에 부채의 장부금액과 분배된 자산의 장부금액의 차이를 포괄손익계산서에 반영하고 있습니다.

2.25 온실가스 배출권 할당 및 거래제도 관련 회계처리

당사는 온실가스 배출권 거래제의 결과로 무상 배출권을 수령하였습니다. 동 배출권은 매년

지급되고 있으며 실제 배출량에 대응하여 동일한 수의 배출권을 사용하여야합니다. 당사는 수령한 배출권에 대하여 순부채접근법으로 회계처리하고 있으며 이에 따라 실제 배출되는 탄소량이 주어진 배출권을 초과하는 경우에만 충당부채로 계상하고 배출원가는 영업원가로 인식하고 있습니다. 배출권을 제3자로부터 구입하는 경우에는 취득원가로 계상하고 이후 이를 변제권으로 보아 배출부채에 맞추어 공정가치로 재측정하고 공정가치 변동액은 손익계산서에 계상하고 있습니다.

2.26 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2022년 3월 4일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2022년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

당사는 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 재무위험관리의 목적 및 정책(주석 4), 민감도 분석(주석 4, 20)을 공시하고 있습니다.

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

(1) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금 창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용 위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

(3) 매출채권의 기대손실충당금

당사는 매출채권에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는 데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(예를 들어, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험)별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 당사의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 당사는 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황(중국 내 생산)이 향후에 악화되어 생산 분야의 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행률은 조정됩니다. 매 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래전망치의 변동을 분석합니다.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래경제환경의 변화에 민감합니다. 당

사의 과거신용손실경험과 경제적환경에 대한 예상은 고객의 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다.

(4) 순확정급여부채

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다(주석 20 참조).

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책을 검토, 승인합니다.

(1) 시장위험

1) 외환위험

당사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 주로 미국 달러화, 유로화, 일본 엔화 및 중국 인민화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상 거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

당사의 외환위험 관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화 함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 환율 변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
원/미국달러	4,243	(4,243)	2,920	(2,920)
원/유로	4,658	(4,658)	3,800	(3,800)
원/엔화	1,477	(1,477)	459	(459)
원/인민화	1,032	(1,032)	898	(898)

(*) 상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 회사의 기능통화인 원화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산·부채를 대상으로 하였습니다.

2) 가격위험

당사는 재무상태표상 매도가능 또는 당기손익인식자산으로 분류되는 회사 보유 금융상품의 가격위험에 노출되어 있습니다. 당사는 금융상품의 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 포트폴리오를 분산투자하고 있으며, 포트폴리오 내에서 중요한 투자자산의 관리는 개별적으로 수행하고 있습니다.

상장주식 관련 주가지수의 상승 또는 하락 및 비상장주식 관련 가격의 상승 또는 하락이 당사의 당기 세전이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다. 이 분석은 다른 변수들은 일정하며 당사가 보유하고 있는 상장주식은 과거 해당 지수와의 상관관계에 따라 움직인다는 가정하에 주가지수가 10% 증가 또는 감소한 경우를 분석하였고 비상장주식은 주식 가격이 일정하게 10% 상승 또는 하락하는 경우를 가정하여 분석한 것입니다.

(단위: 백만원)

지수		세전이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당 기	전 기	당 기	전 기
KOSPI	상승시	-	-	-	1,355
	하락시	-	-	-	(1,355)
비상장주식	상승시	-	-	423	314
	하락시	-	-	(423)	(314)

3) 이자율 위험

당사의 현금흐름 이자율 위험은 장단기 차입금에서 비롯됩니다. 변동 이자율로 발행된 차입금으로 인하여 당사는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있으며 동 이자율위험의 일부는 변동이자부 현금성 자산으로부터의 이자율위험과 상쇄됩니다. 또한 매도가능금융자산으로 분류된 고정이자부 금융자산으로 인하여 당사는 공정가치 이자율 위험에 노출되어 있습니다.

당사의 이자율위험관리 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다. 이를 위해 당사는 차입구조 개선을 통한 전사적인 이자비용 관리활동, 고정대 변동이자 차입조건 적정비율 유지, 주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 선제적으로 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

보고기간말 현재, 다른 변수가 일정하고 차입금에 대한 이자율이 1%(100bp) 상승 또는 하락할 경우, 증가 또는 감소한 변동이자부 차입금에 대한 이자비용으로 인하여 당 회계기간에 대한 세전이익은 451백만원(전기: 742백만원)만큼 감소 또는 증가 하였을 것입니다.

(단위: 백만원)

계정과목	세전이익에 대한 영향	
	당 기	전 기
이자비용	451	742

(2) 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 소매 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품 및 은행 등 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 있습니다(신용위험과 관련된 공시사항은 주석 7 참조).

당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

당기말과 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

	당기말	전기말
현금및현금성자산(현금시재제외)	8,114	6,228
금융기관예치금	3	3
기타금융자산	14	3
매출채권 - 유동	149,392	126,251
매출채권 - 비유동	2,187	2,317
기타수취채권 - 유동	7,207	6,125
기타수취채권 - 비유동	3,588	5,656
금융보증계약(*)	90,687	74,169

(*) 금융보증계약은 지급보증의 총 보증액으로 관련된 회사의 최대노출정도는 보증이 청구되면 회사가 지급하여야 할 최대금액입니다.

(3) 유동성 위험

당사는 미사용 차입금한도(주석 33 참조)를 적정수준으로 유지하고 영업 자금수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

회사의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	당기말				
	합계	1년 미만	1년~2년	2년~5년	5년 초과
매입채무 및 기타지급채무	84,885	80,170	327	92	4,296
단기차입금(*1)	53,660	53,660	-	-	-
금융보증계약(*2)	90,687	90,687	-	-	-
리스부채	1,835	531	471	253	580
합계	231,067	225,048	798	345	4,876

계정과목	전기말				
	합계	1년 미만	1년~2년	2년~5년	5년 초과
매입채무 및 기타지급채무	64,346	63,834	450	-	62
단기차입금(*1)	89,809	89,809	-	-	-
금융보증계약(*2)	74,169	74,169	-	-	-
리스부채	1,685	424	259	362	640
합계	230,009	228,236	709	362	702

(*1) 상기 표에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액이며, 만기시까지 지급될 이자금액이 포함된 금액입니다.

(*2) 금융보증계약의 경우, 보증의 최대금액을 보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간에 배분 하였습니다.

4.2 자본위험관리

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

산업내의 타사와 마찬가지로 회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금 및 현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 비교표시 회계기간말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	53,547	89,631
차감:현금및현금성자산	(8,118)	(6,231)
순부채	45,429	83,400
자본총계	1,142,559	1,094,390
총자본	1,187,988	1,177,790
자본조달비율	3.8%	7.1%

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 변동
 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:백만원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	환율변동	대 체	신규리스	기 말
단기차입금	89,631	(36,102)	18	-	-	53,547
리스부채	1,481	(523)	-	189	516	1,663
합계	91,112	(36,625)	18	189	516	55,210

<전기>

(단위:백만원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	환율변동	대 체	신규리스	기 말
단기차입금	148,322	(58,492)	(199)	-	-	89,631
리스부채	430	(679)	-	(68)	1,798	1,481
합계	148,752	(59,171)	(199)	(68)	1,798	91,112

5. 공정가치 추정

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

(1) 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분(*)	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	8,118	(*)	6,231	(*)
금융기관예치금	3	(*)	3	(*)
매출채권	151,578	(*)	128,568	(*)
기타수취채권	10,795	(*)	11,781	(*)
기타금융자산	5,435	5,435	21,419	21,419
합계	175,929		168,002	-
금융부채				
매입채무	57,610	(*)	41,068	(*)
기타지급채무	25,243	(*)	23,120	(*)
차입금	53,547	(*)	89,631	(*)
기타금융부채	399	(*)	445	(*)
합계	136,799		154,264	

(*)1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다

(*)2) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'에 따라 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다.

(2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

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

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말			
	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융상품				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
- 시장성 있는 지분증권	-	-	-	-
- 시장성 없는 지분증권	-	-	5,421	5,421
- 기타 채무증권	-	-	-	-
합 계	-	-	5,421	5,421

구 분	전기말			
	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융상품				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
- 시장성 있는 지분증권	17,369	-	-	17,369
- 시장성 없는 지분증권	-	-	4,031	4,031
- 기타 채무증권	-	3	-	3
합 계	17,369	3	4,031	21,403

(3) 당기 및 전기 중 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2의 대체는 없습니다.

(4) 당기 및 전기 중 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말
기초잔액	4,031	4,007
기타포괄손익에 인식된 손익	1,390	24
기말잔액	5,421	4,031

(5) 가치평가기법 및 투입변수

당사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 금융상품 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		
	공정가치	수준	가치평가기법
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산			
기타 채무증권	-	2	현재가치법
시장성 없는 지분증권	5,421	3	현금흐름할인법

구분	전기말		
	공정가치	수준	가치평가기법
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산			
기타 채무증권	3	2	현재가치법
시장성 없는 지분증권	4,031	3	현금흐름할인법

6. 범주별 금융상품

(1) 보고기간말 현재 금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

1) 금융자산

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합 계	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합 계
유동성 금융자산						
현금및현금성 자산	8,118	-	8,118	6,231	-	6,231
매출채권	149,392	-	149,392	126,251	-	126,251
기타수취채권	7,207	-	7,207	6,125	-	6,125
기타금융자산	-	-	-	16	3	19
소 계	164,717	-	164,717	138,623	3	138,626
비유동성 금융자산						
금융기관예치금	3	-	3	3	-	3
매출채권	2,187	-	2,187	2,317	-	2,317
기타수취채권	3,588	-	3,588	5,656	-	5,656
기타금융자산	14	5,421	5,435	-	21,400	21,400
소 계	5,792	5,421	11,213	7,976	21,400	29,376
금융자산 합계	170,509	5,421	175,930	146,599	21,403	168,002

2) 금융부채

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채 (*)	합 계	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채 (*)	합 계
유동성 금융부채						
매입채무	57,610	-	57,610	41,068	-	41,068
기타지급채무	22,513	-	22,513	22,766	-	22,766
차입금	45,090	8,457	53,547	74,230	15,401	89,631
리스부채	496	-	496	388	-	388
기타금융부채	-	399	399	-	445	445
소 계	125,709	8,856	134,565	138,452	15,846	154,298
비유동성 금융부채						
기타지급채무	2,730	-	2,730	354	-	354
리스부채	1,167	-	1,167	1,093	-	1,093
소 계	3,897	-	3,897	1,447	-	1,447
금융부채 합계	129,606	8,856	138,462	139,899	15,846	155,745

(*) 기타금융부채는 제거요건을 충족하지 않은 양도거래 관련 금융부채 등을 포함하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산		
평가손익(세후, 당기 평가에 따른 증감)	9,968	4,794
배당금수익	650	517
대여금 및 수취채권		
이자수익	210	10
대손상각비	(247)	1,139
외환손익	3,962	(629)
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(1,380)	(2,341)
외환손익	262	112
기타금융부채		
이자비용	(64)	(165)
외환손익	(18)	199

7. 금융자산의 신용 건전성

(1) 매출채권의 신용 건전성

매출채권과 관련하여 당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 일부 수취채권에 대해서 보험계약체결, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다.

또한, 당사는 해외매출채권과 관련하여 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도가 양호한 거래처와 거래를 하고 있습니다.

(2) 은행예금 및 은행예치금

(단위: 백만원)

은행예금 및 은행예치금(*1)		당기말	전기말
외부신용등급이 있는 거래상대방	AAA(*2)	8,118	6,231

(*1) 재무상태표의 '현금및현금성자산 및 금융기관예치금'의 나머지는 직접 보유하고 있는 현금입니다.

(*2) 상기 금융자산의 신용등급은 한국신용평가를 통하여 공시된 자료를 참조하였습니다.

(3) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(채무증권)

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
국공채	-	3

8. 금융자산의 양도(전체가 제거되지 않은 양도 금융자산)

당사는 당기 및 전기 중 은행과의 수출채권 할인 계약을 통해 매출채권을 할인하였습니다. 이 거래는 매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 당사가 은행에 해당금액을 지급할 의무를 가지므로 소구권이 있는 거래에 해당하여 담보부 차입으로 회계처리하였습니다(주석 19 참고).

(단위: 백만원)

구 분	할인된 매출채권	
	당기말	전기말
자산의 장부금액	8,457	15,401
관련부채의 장부금액	(8,457)	(15,401)
양도자산에 한하여 소구권이 있는 부채:		
자산의 공정가치	8,457	15,401
관련부채의 공정가치	(8,457)	(15,401)
순포지션	-	-

9. 현금및현금성자산과 금융기관예치금

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	4	3
은행예금	8,114	6,228
합 계	8,118	6,231

(2) 보고기간종료일 현재 사용이 제한되어 있는 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말	비고
유동성 기타금융자산	-	16	지급보증
비유동성 기타금융자산	14	-	
비유동성 금융기관예치금	3	3	당좌거래보증금
합 계	17	19	

10. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타수취채권의 장부금액과 대손충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		
	채권액	대손충당금	장부금액
유동성 매출채권(*)	149,568	(176)	149,392
유동성 기타수취채권	7,207	-	7,207
비유동성 매출채권	2,187	-	2,187
비유동성 기타수취채권	3,588	-	3,588

구 분	전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액
유동성 매출채권(*)	126,653	(402)	126,251
유동성 기타수취채권	6,125	-	6,125
비유동성 매출채권	2,317	-	2,317
비유동성 기타수취채권	5,656	-	5,656

(*) 당사는 보고기간종료일 현재 금융기관에 8,457백만원(전기말: 15,401백만원)에 상당하는 매출채권을 양도하고 현금을 수령하였으며 이 거래는 담보부 차입으로 회계처리하였습니다(주석 8 및 19 참고).

(2) 보고기간말 현재 기타수취채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목		당기말	전기말
유동성 기타수취채권	미수금	2,379	2,195
	보증금	3,840	2,899
	단기대여금	988	1,032
	합 계	7,207	6,126
비유동성 기타수취채권	장기대여금	333	40
	보증금	3,255	5,616
	합 계	3,588	5,656

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타수취채권의 연령별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말			
	유동성 매출채권	유동성 기타수취채권	비유동성 매출채권	비유동성 기타수취채권
연체되지 않은 채권	146,217	7,207	2,187	3,588
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*1)				
3개월 이하	593	-	-	-
3개월 초과 6개월 이하	2,274	-	-	-
6개월 초과	308	-	-	-
손상채권(*2)	176	-	-	-
합 계	149,568	7,207	2,187	3,588

구분	전기말			
	유동성 매출채권	유동성 기타수취채권	비유동성 매출채권	비유동성 기타수취채권
연체되지 않은 채권	83,247	6,125	2,317	5,656
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*1)				
3개월 이하	32,451	-		-
3개월 초과 6개월 이하	9,172	-		-
6개월 초과	1,380	-		-
손상채권(*2)	402	-		-
합 계	126,652	6,125	2,317	5,656

(*1) 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록이 없는 여러 독립된 거래처들과 관련되어 있습니다.

(*2) 보고기간말 현재 손상채권과 관련하여 설정된 충당금은 176백만원(전기: 402백만원)입니다. 개별적으로 손상된 채권은 주로 예측하지 못한 경제적인 어려움을 겪고 있는 거래처와 관련된 채권입니다.

(4) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기					
	기초	대손상각비	대손충당금 환입	채권 제각	기타	기말
매출채권	402	-	(226)	-	-	176

구 분	전기					
	기초	대손상각비	대손충당금 환입	채권 제각	기타	기말
매출채권	90	1,139	-	(827)	-	402

보고기간종료일 현재 신용위험의 최대 노출금액은 위에서 언급한 채권의 각 종류별 장부가액입니다.

손상된 매출채권에 대한 대손충당금 설정액은 손익계산서상 판매비와 관리비에 포함되어 있으며, 그 외 채권에 대한 대손충당금 설정액은 기타영업외비용에 포함되어 있습니다. 대손충당금의 감소는 일반적으로 과거 대손설정의 사유가 해소되거나 회수가능성이 없는 채권을 제각할 경우 발생하고 있습니다.

11. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
상각후원가로 측정하는 금융자산(*)	-	14	16	-
기타포괄손익-공정가치 (시장성 있는 지분증권)	-	-	-	17,369
기타포괄손익-공정가치 (시장성 없는 지분증권)	-	5,421	-	4,031
기타포괄손익 - 공정가치 (채무증권)	-	-	3	-
합 계	-	5,435	19	21,400

(*) 당기말 현재 지급보증과 관련하여 14백만원이 신한은행에 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 기타금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	21,418	16,176
취득	14	16
처분	(28,967)	(8)
평가	12,970	5,234
기말금액	5,435	21,418

(3) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 공정가치는 장부금액과 동일합니다.

(4) 보고기간종료일 현재 채무증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	만 기	당기말		전기말	
		취득가액	장부가액	취득가액	장부가액
국공채	1년 이내	-	-	-	-
	1년초과 5년 이내	-	-	3	3
	5년초과 10년 이내	-	-	-	-
합 계		-	-	3	3

12. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
제품	29,902	27,048
제품평가충당금	(1,338)	(630)
상품	1,357	843
상품평가충당금	(49)	(28)
재공품	13,592	12,886
원재료	18,381	12,428
원재료평가충당금	(299)	(14)
저장품	5,205	4,942
미착품	18,047	5,907
합 계	84,798	63,382

(2) 당기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 379,684백만원(전기: 349,974백만원)입니다. 이 중 재고자산평가충당금 1,013백만원(전기: 재고자산평가충당금 환입 421백만원)입니다.

13. 기타자산 및 기타부채

(단위: 백만원)

구 분		당기말	전기말
유동성 기타자산	선급금	8	33
	선급비용	438	365
	미수금	2,062	1,243
	합 계	2,508	1,641
유동성 기타부채	선수금	501	283
	미지급비용	15,434	12,610
	예수금	287	327
	선수수익	261	132
	리스부채	496	388
	합 계	16,979	13,740
비유동성 기타부채	장기선수수익	3,125	2,193
	장기미지급비용	1,673	1,686
	리스부채	1,167	1,093
	합 계	5,965	4,972

14. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	사용권자산	합계
취득원가	117,738	110,972	19,263	254,765	37,131	2,093	3,384	545,346
정보보조금	-	-	-	(54)	(16)	-	-	(70)
감가 상각누계액	-	(66,917)	(12,931)	(242,877)	(34,281)	-	(1,413)	(358,419)
손상 차손누계액	-	-	-	(1,218)	-	-	-	(1,218)
장부금액	117,738	44,055	6,332	10,616	2,834	2,093	1,971	185,639

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	사용권자산	합계
취득원가	124,448	112,794	19,259	253,028	36,054	1,141	3,078	549,802
정보보조금	-	-	-	(63)	(448)	-	-	(511)
감가상각누계액	-	(63,040)	(11,809)	(241,001)	(32,659)	-	(1,135)	(349,644)
손상 차손누계액	-	-	-	(1,218)	-	-	-	(1,218)
장부금액	124,448	49,754	7,450	10,746	2,947	1,141	1,943	198,429

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구 분	기 초	취 득	정보보조금	처 분	감가상각비(★1)	대 체	기 말
토지	124,448	-	-	-	-	(6,710)	117,738
건물	49,754	-	-	-	(4,840)	(859)	44,055
구축물	7,450	-	-	(13)	(1,144)	39	6,332
기계장치	10,746	142	-	(197)	(4,405)	4,330	10,616
기타유형자산	2,947	431	(12)	(4)	(1,814)	1,286	2,834
사용권자산	1,943	834	-	(61)	(745)	-	1,971
건설중인자산	1,141	6,974	-	-	-	(6,022)	2,093
합 계	198,429	8,381	(12)	(275)	(12,948)	(7,936)	185,639

<전기>

(단위: 백만원)

구분	기 초	취 득	처 분	감가상각비(*1)	대 체	기 말
토지	124,446	-	(115)	-	117	124,448
건물	54,433	19	(124)	(4,926)	352	49,754
구축물	7,388	34	(23)	(1,104)	1,155	7,450
기계장치	15,226	451	(587)	(6,962)	2,618	10,746
기타유형자산	3,322	746	(53)	(1,790)	722	2,947
사용권자산	550	2,351	-	(958)	-	1,943
건설중인자산	2,927	11,038	-	-	(12,824)	1,141
합 계	208,292	14,639	(902)	(15,740)	(7,860)	198,429

(*1) 당기 및 전기 중 적격자산과 관련하여 자본화된 차입원가는 없으며, 감가상각비 중 10,273백만원(전기: 12,727백만원)은 매출원가, 2,675백만원(전기: 2,596백만원)은 판매비와관리비, 전기의 417백만원은 영업외비용에 포함되어 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구분	건물	차량운반구	합계
취득원가	2,401	983	3,384
감가상각누계액	(500)	(913)	(1,413)
장부금액	1,901	70	1,971

<전기말>

(단위: 백만원)

구분	건물	차량운반구	기타유형자산	합계
취득원가	2,424	639	15	3,078
감가상각누계액	(668)	(454)	(13)	(1,135)
장부금액	1,756	185	2	1,943

(4) 당기말과 전기말 현재 사용권자산과 리스부채의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구 분	사용권자산				리스부채
	건물	차량운반구	기타유형자산	합계	
당기초	1,756	185	2	1,943	1,481
증 가	656	178		834	748
감가상각	(450)	(293)	(2)	(745)	
처 분	(61)			(61)	(43)
이자비용				-	55
지 급				-	(578)
당기말	1,901	70	-	1,971	1,663

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분	사용권자산				리스부채
	건물	차량운반구	기타유형자산	합계	
당기초	219	322	9	550	430
증 가	2,108	244		2,352	1,729
감가상각	(571)	(381)	(6)	(958)	
이자비용				-	92
지 급				-	(771)
당기말	1,756	185	3	1,944	1,480

(5) 당기 및 전기 중 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	745	958
리스부채 이자비용	55	92
단기리스 관련 비용	421	438
소액기초자산리스 관련비용	155	155
합계	1,376	1,643

(6) 당기 중 리스로 인한 총 현금유출액은 1,154백만원입니다.

(7) 당기말 현재 회사의 유형자산에 대하여 50백만원의 전세권이 설정되어 있습니다.

(8) 당기말 현재 보험 가입 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

보험의 종류	보험사	부보자산	부보액
재산종합보험	한화손해보험 등	건물,기계장치, 재고자산 등	311,759

또한, 당사는 화재보험, 가스배상책임보험 및 생산물 배상 책임(PL)보험 등에 가입하고 있습니다.

(9) 당기 및 전기 중 적격자산과 관련하여 자본화된 차입원가는 없습니다.

15. 무형자산의 변동내역

(1) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구 분	회원권	전신전화가입권	합 계
기초	7,023	6	7,029
취득	-	-	-
처분	-	-	-
기말	7,023	6	7,029

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	회원권	전신전화가입권	합 계
기초	7,039	6	7,045
취득	-	-	-
처분	(16)	-	(16)
기말	7,023	6	7,029

(2) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 손상검사를 수행하고 있으며, 당기 및 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

16. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	대 체	기 말
토지	66,380	234	(1,758)	-	7,057	71,913
건물	30,911	1,226	(571)	(2,126)	17,068	46,508
건축물	3,326	27	-	(340)	886	3,899
건설중인자산	14,145	3,083	-	-	(17,174)	54
합 계	114,762	4,570	(2,329)	(2,466)	7,837	122,374

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	대 체	기 말
토지	58,821	-	-	-	7,559	66,380
건물	32,221	-	-	(1,612)	302	30,911
건축물	3,619	-	-	(293)	-	3,326
건설중인자산	5,961	8,184	-	-	-	14,145
합 계	100,622	8,184	-	(1,905)	7,861	114,762

(*) 감가상각비는 전액 임대원가에 포함되어 있습니다.

(2) 당사는 당기말 현재 투자부동산의 공정가액과 장부금액의 차이가 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(3) 투자부동산과 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 임대수익 8,886백만원(전기: 7,295백만원)과 임대원가 5,301백만원(전기: 4,337백만원)입니다.

(4) 당기말 현재 회사의 투자부동산에 대하여 8,017백만원의 근저당권이 설정되어 있습니다 .

(5) 당사는 보유중인 투자부동산에 대해 운용리스를 제공하는 계약을 체결하고 있으며, 동 운용자산의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
투자부동산	122,374	114,762

(6) 당기말 및 전기말 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약의 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	8,370	6,842
1년 초과 5년 이내	19,109	16,832
5년 초과	76,070	66,592
합 계	103,549	90,266

(7) 상기 운용리스로 인하여 당기수익으로 인식된 조정리스료 총액은 4,250백만원(전기:3,368백만원)입니다.

17. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업, 공동기업 및 관계기업투자 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
종속기업투자	614,935	598,552
공동기업및관계기업투자	205,118	205,242
합 계	820,053	803,794

(2) 보고기간종료일 현재 종속기업 투자의 현황과 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	소재국가	2021.12.31 소유지분율(*1)	당기말	전기말
서울청과(주)	대한민국	100.00%	30,908	30,908
케이.에이.티.(주)(*2)	대한민국	100.00%	4,161	4,161
홍덕섬유(주)	대한민국	100.00%	952	952
KISWIRE SINGAPORE LTD.	싱가폴	53.10%	82,403	73,676
KISWIRE SDN. BHD	말레이시아	56.38%	101,377	101,377
KISWIRE JAPAN CO., LTD.	일본	100.00%	4,322	4,322
KISWIRE AMERICA, INC	미국	65.00%	51,660	44,005
KISWIRE HK HOLDING LIMITED	홍콩	48.56%	80,421	80,421
고려강선(주)	대한민국	50.00%	162,033	162,032
KISWIRE INTERNATIONAL S. A.	룩셈부르크	100.00%	96,698	96,698
합 계			614,935	598,552

(*1) 당사가 직접 보유하고 있는 지분율만 기재하였습니다.

(*2) 전기 중 해당 종속기업투자에 대해 손상차손 11,518백만원을 인식하였습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 공동기업 및 관계기업의 현황과 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	소재국가	2021.12.31 소유지분율(*1)	당기말	전기말
홍덕산업(주)	대한민국	32.04%	186,206	186,206
키스트론(주)(*2)	대한민국	6.53%	11,330	11,330
(주)범세	대한민국	26.50%	480	604
K&S WIRE CO., LTD.	대한민국	49.00%	2,401	2,401
VEROPE A.G.	스위스	35.00%	4,701	4,701
합 계			205,118	205,242

(*1) 당사가 직접 지분을 보유하고 있는 경우에만 기재하였습니다.

(*2) 석천(주)는 당기에 키스트론(주)를 합병하고 상호명을 키스트론(주)로 변경하였습니다. 키스트론(주)에 대한 지분율은 20% 미만이지만, 주요 경영진의 인사교류를 통하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 것으로 판단하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초 장부금액	803,794	815,312
취득(*1,2)	20,782	-
처분(*3)	(4,523)	-
손상	-	(11,518)
보고기간말 장부금액	820,053	803,794

(*1) 당기 중 종속기업인 서울청과(주)로부터 무상증자 및 주식배당과 관련하여 각각 1,040,000주 및 1,080,000주를 취득하였습니다.

(*2) 당기 중 당사는 KISWIRE AMERICA, INC.에 10,400,000주를 증자하였으며(증자금액: USD 10,400,000) KISWIRE SINGAPORE LTD.에 10,099,089주를 유상증자하였습니다(USD 7,434,000).

(*3) 당기 중 당사가 보유중인 KISWIRE AMERICA, INC.의 전체 주식수의 7.22%인 3,898,800주를 KISWIRE SINGAPORE LTD.에 처분하였으며(매각대금: USD 3,411,060) (주)범세 주식의 6.83%인 8,200주를 90백만원에 처분하였습니다.

18. 기타지급채무

보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
유동성 지급채무		
미지급금	7,885	6,368
미지급비용	3,240	2,885
임대보증금	11,434	15,547
현재가치할인차금	(46)	(2,035)
소 계	22,513	22,765
비유동성 지급채무		
수입보증금	4,715	512
현재가치할인차금	(1,985)	(158)
소 계	2,730	354

19. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

차입금 종류	차입처	최장만기일	이자율(%)	당기말	전기말	상환방법
담보부 차입금(*)	신한은행 외	2022.09.29	0.5 ~ 2.48	8,457	15,401	
무역금융	부산은행 외	2022.09.29	2.09 ~ 2.47	45,090	74,230	수시상환
합 계				53,547	89,631	

(*) 만기미도래 매출채권 할인금액으로, 당사의 매출채권이 담보로 제공되어 있습니다(주석 10 참조).

(2) 당기 및 전기 중 차입금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당 기	전 기
기초	89,631	148,322
차입	-	-
상환	(36,102)	(58,492)
외화환산	18	(199)
기말	53,547	89,631

20. 순확정급여부채

(1) 보고기간종료일 현재 순확정급여부채의 구성내역은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	41,475	41,015
사외적립자산의 공정가치(*)	(39,190)	(36,071)
재무상태표상 순확정급여부채	2,285	4,944

(*) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 25백만원(전기말: 28백만원)이 포함된 금액입니다.

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	41,015	40,966
당기근무원가	4,578	4,815
이자비용	887	1,037
재측정요소:		
– 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	–	1,171
– 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(1,891)	(1,295)
– 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	1,310	(2,947)
제도에서의 지급액:		
– 급여의 지급	(4,554)	(3,119)
관계회사 전출입	129	387
보고기간말 금액	41,474	41,015

(3) 사외적립자산 공정가치의 변동

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	36,071	37,214
이자수익	773	940
재측정요소:		
– 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(226)	(329)
기여금:		
– 사용자	7,000	1,000
제도에서의 지급:		
– 급여의 지급	(4,554)	(3,119)
관계회사 전출입	127	365
보고기간말 금액 (*1)	39,191	36,071

(4) 보고기간종료일 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당 기	전 기
할인율	2.80	2.30
미래임금상승률	4.20	4.20

(5) 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 연금부채의 민감도 분석

구 분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	1% 증가/감소	8% 감소/10% 증가
급여상승률	1% 증가/감소	10% 증가/8% 감소

할인률인 우량채 수익률의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여부채의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

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

민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(6) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
채무상품	39,165	36,043
기타	25	28
합 계	39,190	36,071

(7) 보고기간말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 8.6년이며, 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상 기여금은 6,944백만원입니다.

(8) 당기 보고기간종료일 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합 계
급여지급액	4,393	10,971	8,139	14,506	38,009

21. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세:		
당기 법인세부담액	20,415	8,341
전기 법인세의 조정사항	(56)	31
자본에 직접 반영된 법인세효과	(2,957)	(1,054)
이연법인세:		
당기 일시적차이의 변동으로 인한 변동	(3,138)	1,761
법인세비용	14,264	9,079

(2) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전 순이익	58,220	20,806
가중평균세율로 계산된 법인세	13,041	4,661
법인세효과		
세무상 과세되지 않는 수익	(3,008)	(143)
세무상 차감되지 않는 비용	138	378
기타(세율변동 효과등)	4,093	4,183
법인세비용	14,264	9,079
유효세율	24.5%	43.6%

(3) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기			전 기		
	반영 전	법인세 효과	반영 후	반영 전	법인세 효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치측정 금융상품 평가손익	12,845	(2,877)	9,968	5,234	(440)	4,794
순확정급여채무의 재측정	355	(80)	275	2,742	(614)	2,128
합 계	13,200	(2,957)	10,243	7,976	(1,054)	6,922

(4) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	4,160	3,915
12개월 이후에 결제될 이연법인세자산	10,482	10,820
상계 전 이연법인세자산	14,642	14,735
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(442)	(3,851)
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(90,969)	(90,791)
상계 전 이연법인세부채	(91,411)	(94,642)
이연법인세자산(부채) 순액	(76,769)	(79,907)

(5) 당기 및 전기 중 이연법인세의 총 변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	(79,907)	(78,145)
손익계산서에 반영된 이연법인세	6,095	(707)
기타포괄손익에 반영된 법인세	(2,957)	(1,055)
기말금액	(76,769)	(79,907)

(6) 당기 및 전기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전 이연법인세 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기 초	증가(감소)		기 말
		당기손익	기타포괄 손익 등	
종속기업및관계기업투자	(66,208)	(1,378)	-	(67,586)
기타포괄손익-공정가치측정 금융상품 평가손익	(4,639)	7,469	(2,877)	(47)
압축기장충당금	(13,121)	-	-	(13,121)
유형자산	1,101	(457)	-	644
확정급여채무	212	(133)	(80)	(1)
재고자산	151	227	-	378
기 타	2,597	367	-	2,964
이연법인세자산(부채) 순액	(79,907)	6,095	(2,957)	(76,769)

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	기 초	증가(감소)		기 말
		당기손익	기타포괄 손익 등	
종속기업및관계기업투자	(68,121)	1,913	-	(66,208)
기타포괄손익-공정가치측정 금융상품 평가손익	(4,199)	-	(440)	(4,639)
압축기장충당금	(13,121)	-	-	(13,121)
유형자산	1,164	(63)	-	1,101
확정급여채무	32	794	(614)	212
재고자산	245	(94)	-	151
기 타	5,855	(3,258)	-	2,597
이연법인세자산(부채) 순액	(78,145)	(708)	(1,054)	(79,907)

(7) 보고기간종료일 현재 종속기업 및 관계기업투자에 대해서 이연법인세자산(부채)를 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말	사유
가산할 일시적차이	(163,153)	(183,362)	미배당이익을 영구적으로 재투자 예정
차감할 일시적차이	25,485	31,740	처분하지 않을 예정

22. 자본금 및 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다

구분	수권주식수	1주당 금액	발행주식수	보통주자본금
당기말	30,000,000 주	1,000원	23,000,000 주	23,000 백만원
전기말	30,000,000 주	1,000원	20,000,000 주	20,000 백만원

(2) 당기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	발행주식수	보통주자본금
당기초	20,000,000주	20,000백만원
무상증자(*1)	3,000,000주	3,000백만원
당기말	23,000,000주	23,000백만원

(*1) 당사는 당기 중 재평가적립금을 재원으로 하여 3,000백만원의 무상증자를 실시하였습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당 기	전 기
법정적립금(*1)	10,600	10,000
임의적립금(*2)	4,736	4,736
재평가적립금	108,450	111,450
미처분이익잉여금	984,985	927,395
합 계	1,108,771	1,053,581

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

(*2) 보고기간종료일 현재 임의적립금은 연구및인력개발준비금으로 그 중 일부는 조세특례제한법 규정에 따라 배당이 제한되어 있습니다.

(4) 이익잉여금처분계산서

당기 이익잉여금처분계산서는 2022년 3월 25일에 확정될 예정입니다(전기 처분 확정일: 2021년 3월 26일).

(단위: 백만원)

과 목	제 64 기		제 63 기	
미처분 이익잉여금		984,985		927,395
전기이월이익잉여금	920,797		913,540	
기타포괄손익누계액 대체	19,956		-	
순확정급여부채의 재측정요소	275		2,128	
당기순이익	43,957		11,727	
합 계		984,985		927,395
이익잉여금 처분액		7,588		6,598
이익준비금	690		600	
배당금 (현금배당주당배당금(률): 보통주: 당기 300원(30%) 전기 300원(30%))	6,898		5,998	
차기이월 미처분이익잉여금		977,397		920,797

23. 기타포괄손익누계액 및 기타자본항목의 구성요소

(1) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	9,352	19,341

(2) 보고기간종료일 현재 기타자본항목의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
기타자본잉여금	1,624	1,624
자기주식(*)	(189)	(155)
합 계	1,435	1,469

(*) 보고기간종료일 현재 당사는 자기주식으로 보통주 7,973주(전기말: 보통주 5,616주)를 보유하고 있으며, 향후 처분할 예정입니다.

24. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익정보 구분

당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

< 당 기 >

(단위: 백만원)

구 분	로프류	선재류	기 타	계
재화 또는 용역의 유형				
제품매출	170,508	245,948	-	416,456
상품매출	9,198	16,993	5,736	31,927
운송매출	-	-	32,515	32,515
임대매출	-	-	8,886	8,886
기타매출	-	-	7,031	7,031
합 계	179,706	262,941	54,168	496,815
재화의 이전시기				
한 시점에 이전하는 재화	179,706	262,941	12,767	455,414
기간에 걸쳐 이전하는 용역	-	-	41,401	41,401
합 계	179,706	262,941	54,168	496,815
지리적 시장				
내 수	68,803	93,788	19,948	182,539
미 주	11,488	60,115	6,849	78,452
유 럽	46,276	53,739	12,371	112,386
아시아	53,139	55,299	15,000	123,438
합 계	179,706	262,941	54,168	496,815

< 전 기 >

(단위: 백만원)

구 분	로프류	선재류	기 타	계
재화 또는 용역의 유형				
제품매출	166,242	217,583	-	383,825
상품매출	8,814	12,413	9,666	30,893
운송매출	-	-	10,760	10,760
임대매출	-	-	7,295	7,295
기타매출	-	-	4,290	4,290
합 계	175,056	229,996	32,011	437,063
재화의 이전시기				
한 시점에 이전하는 재화	175,056	229,996	13,956	419,008
기간에 걸쳐 이전하는 용역	-	-	18,055	18,055
합 계	175,056	229,996	32,011	437,063
지리적 시장				
내 수	59,405	94,663	19,637	173,705
미 주	8,660	42,408	2,092	53,160
유 럽	51,194	44,652	4,200	100,046
아시아	55,797	48,273	6,082	110,152
합 계	175,056	229,996	32,011	437,063

(2) 계약잔액

(단위: 백만원)

구 분		당 기	전 기
수취채권	매출채권	149,576	126,510
계약자산		2,002	2,058
계약부채	선수금	501	283
	선수수익	1,299	-

매출채권은 무이자조건이며, 당기 보고기간 종료일 현재 기대신용손실에 따라 인식한 충당금은 176백만원입니다.

계약부채는 고객과의 계약에서 발생한 금액이며, 보고기간종료일 현재 선수금 및 선수수익에 계상되어 있습니다.

(3) 수행의무

1) 제품 및 상품매출

해당 수행의무는 재화를 이전할 때 이행됩니다.

2) 운송매출

해당 수행의무는 고객과의 계약을 통해 운송용역이 제공될 때 이행됩니다.

3) 임대매출

해당 수행의무는 고객과의 계약을 통해 임대용역이 제공될 때 이행됩니다.

4) 기타매출

해당 수행의무는 재화를 이전하거나, 용역 수행이 완료되어 제공되었을 때 이행됩니다.

(4) 매출원가

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
제품매출원가	353,329	320,283
상품매출원가	26,355	29,691
임대매출원가	5,301	4,337
운송매출원가	32,515	10,760
합 계	417,500	365,071

25. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(9,013)	9,093
원재료 및 소모품 사용액	249,942	207,084
종업원급여	63,804	61,280
감가상각비	15,413	17,227
수출부대비	9,874	10,844
수선비	14,551	13,254
소모품비	12,102	11,592
기타 비용	103,406	78,209
매출원가 및 판매비와관리비의 합계	460,079	408,583

26. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
급여	13,157	11,510
퇴직급여	1,295	1,345
복리후생비	2,343	2,701
여비교통비	384	370
감가상각비	2,675	2,596
지급수수료	2,618	2,333
접대비	875	818
광고선전비	621	1,108
운반비	2,202	2,180
소모품비	589	534
수출부대비	9,874	10,844
기타	5,946	7,174
합 계	42,579	43,513

27. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	160	296
투자부동산처분이익	10,509	-
수입수수료	1,886	1,186
잡이익	1,580	3,976
합 계	14,135	5,458

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	206	313
투자부동산처분손실	571	-
기타의감가상각비	-	417
종속기업투자손상차손	-	11,518
종속및관계기업투자처분손실	566	-
기부금	295	101
잡손실	187	393
합 계	1,825	12,742

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	210	203
배당금수익	6,202	2,432
외환차익	5,503	5,138
외화환산이익	973	582
합 계	12,888	8,355

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	1,444	2,506
외환차손	1,262	3,452
외화환산손실	1,007	2,785
합 계	3,713	8,743

29. 종업원급여

당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
급 여	48,522	45,067
퇴직급여(확정급여제도)	4,693	4,913
복리후생비	10,726	11,227
합 계	63,941	61,207

30. 주당이익

회사는 회석증권을 발행하지 아니하여 기본주당이익과 회석주당이익은 동일합니다.

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 보통주당기순이익을 회사가 매입하여 보유하고 있는 자기주식(주식 23 참조)을 제외한 해당 기간의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익	43,956,830,202	11,727,397,352
가중평균유통보통주식수(*)	22,992,227	22,994,384
기본주당이익	1,912	510

(*) 가중평균유통보통주식수의 산정

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
발행주식수	23,000,000	23,000,000
차감: 가중평균자기주식	7,773	5,616
가중평균유통보통주식수	22,992,227	22,994,384

31. 배당금 산출 내역

당기 및 전기에 지급된 배당금은 각각 5,998백만원(주당 300원) 및 6,998백만원(주당 350원)입니다.이며, 전기에 지급된 배당금은 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총 배당금은 각각 300원과 6,898백만원이며, 2022년 3월 25일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

32. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	58,220	20,806
조정항목:		
이자손익	1,234	2,303
배당금수익	(6,202)	(2,432)
퇴직급여	4,693	4,913
감가상각비	15,413	17,644
대손상각비	-	1,139
외화환산손익	34	2,204
유형자산처분손익	46	17
투자부동산처분손익	(9,938)	-
종속기업투자손상차손	-	11,518
재고자산평가손실	1,014	(421)
종속및관계기업투자처분손실	566	-
기타	102	(17)
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:		
매출채권의 변동	(23,050)	23,796
기타수취채권의 변동	(231)	(230)
기타자산의 변동	(866)	2,229
재고자산의 변동	(22,430)	21,634
매입채무의 변동	16,142	(1,363)
기타지급채무의 변동	3,139	(1,660)
기타부채의 변동	2,902	285
순확정급여채무의 변동	(6,997)	(978)
영업으로부터 창출된 현금	33,791	101,387

(2) 당기 및 전기 중 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	23,094	12,824
유형자산 및 투자부동산 취득 관련 미지급금의 변동	737	93
선수수익으로 인한 투자부동산 증가	1,311	-
유형자산의 투자부동산 대체	7,837	7,935
순확정급여부채의 재측정요소 인식	(596)	(2,742)
기타금융자산의 평가	1,390	(5,234)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익의 이익잉여금대체	19,957	-

33. 우발사항 및 약정사항

(1) 당기 보고기간종료일 현재 당사가 금융기관과 체결 중인 차입 약정사항의 내용은 다음과 같습니다.

(외화: 천, 원화: 백만원)

금융기관	한도	사용	내용
부산은행	53,000	9,090	무역금융
	별도한도없음	4,559	L/C 매입(담보부차입)
	USD 8,000	-	D/A,D/P어음매입
	USD 1	-	수입신용장
씨티은행(*)	26,479	17,000	무역금융
		-	D/A,D/P어음매입
신한은행	USD 2,000	-	무역금융
	20,000	6,000	무역금융
	USD 70,000	3,898	수출환어음매입
	USD 23,000	USD 2,127	수입신용장
우리은행	20,000	13,000	무역금융
	USD 5,000	-	수출환어음매입
KEB하나은행	2,100	-	외상매출채권담보대출

(*) 보고기간종료일 현재 당사는 씨티은행과 26,479백만원(전기말: 25,796백만원)을한도로 일반대출, 무역금융, 환어음할인, 수입화물선취보증, 수입신용장개설등 (각 항목별로 한도 존재)을 종합적으로 제공받을 수 있는 계약에 해당합니다.

(2) 당사는 당기말 현재 서울보증보험으로부터 10,420백만원(전기말: 11,659백만원) 신한은행으로부터 1,121백만원(전기말: 3,066백만원)의 계약이행보증 등을 제공받고 있습니다.

34. 특수관계자

(1) 회사의 지배기업은 없으며, 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	특수관계내용
고려강선(주)	대한민국	당사의 종속기업
서울청과(주)	대한민국	당사의 종속기업
케이.에이.티.(주)	대한민국	당사의 종속기업
흥덕성유(주)	대한민국	당사의 종속기업
KISWIRE PINE BLUFF, INC.	미국	KISWIRE ATLANTA, INC의 종속기업
KISWIRE, INC.	미국	KISWIRE AMERICA, INC.의 종속기업
KISWIRE TRADING, INC.	미국	KISWIRE AMERICA, INC.의 종속기업
KISWIRE AMERICA, INC.	미국	당사의 종속기업
KISWIRE ATLANTA, INC	미국	고려강선(주)의 종속기업
KISWIRE AMERICA, LLC	미국	KISWIRE ATLANTA, INC의 종속기업
KISWIRE SDN. BHD.	말레이시아	당사의 종속기업
KISWIRE CORD SDN. BHD.	말레이시아	KISWIRE SDN. BHD.의 종속기업
KISWIRE NEPTUNE SDN. BHD.	말레이시아	KISWIRE SDN. BHD.의 종속기업
KISWIRE R & D SDN. BHD	말레이시아	KISWIRE CORD SDN. BHD.의 종속기업
KISWIRE DIES SDN.BHD	말레이시아	KISWIRE CORD SDN. BHD.의 종속기업
PT KISWIRE INDONESIA	인도네시아	KISWIRE SDN. BHD.의 종속기업
KISWIRE CORD QINGDAO CO., LTD.	중국	KISWIRE HONGKONG HOLDING LTD.의 종속기업
KISWIRE CORD YANGTZE CO., LTD.	중국	KISWIRE HONGKONG HOLDING LTD.의 종속기업
KISWIRE CORD RONGCHENG TRADING CO., LTD.	중국	KISWIRE CORD RONGCHENG CO., LTD.의 종속기업
KISWIRE CORD RONGCHENG CO., LTD.	중국	KISWIRE HONGKONG HOLDING LTD.의 종속기업
KISWIRE QINGDAO LTD.	중국	KISWIRE HONGKONG HOLDING LTD.의 종속기업
KISWIRE FINE METAL (QINGDAO) LTD.	중국	KISWIRE HONGKONG HOLDING LTD.의 종속기업
KISWIRE JAPAN CO., LTD.	일본	당사의 종속기업
HYROPE HONGKONG LIMITED.	홍콩	KISWIRE HONGKONG HOLDING LTD.의 종속기업
KISWIRE HONGKONG HOLDING LTD.	홍콩	고려강선(주)의 종속기업
KISWIRE SINGAPORE LTD.	싱가폴	당사의 종속기업
KISWIRE CORD VIETNAM LTD.	베트남	KISWIRE SINGAPORE LTD.의 종속기업
KISWIRE INTERNATIONAL S.A.	룩셈부르크	당사의 종속기업
KV R&D Center Gmbh	독일	KISWIRE INTERNATIONAL S.A의 종속기업

(*1) PT KISWIRE BALARAJA INDONESIA는 당기 중 청산을 완료하여 종속기업에서 제외되었습니다.

(*2) KISWIRE SZENTGOTTHARD LLC.는 당기 중 종속기업에서 관계기업으로 지위가 변동되었습니다.

(2) 당사의 공동기업 및 관계기업 그리고 특수관계자 거래가 있는 기타특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

공동기업 및 관계기업	기타 특수관계자
홍덕산업(주), 키스트론(주)(*1), (주)범세, 케이랩(주), K&S WIRE CO., LTD., VEROPE A.G., KISWIRE CORD CZECH S.R.O., KISWIRE LOTUS CO., LTD., HYROPE (THAILAND) CO.,LTD., ALPS WIRE ROPE CORPORATION, VEROPE SERVICE CENTER GMBH, LTI STEEL WIRE ROPE (SHANGHAI) CO., LTD., ALPS, LLC., VEROPE USA, INC., 고려전공유한공사, KISWIRE SZENTGOTTHARD LLC.(*2)	키스와이어홀딩스(주), 문화재단 1963, KS Wire, HONGDUK ENGINEERING SDN.BHD, KISWIRE(SHANGHAI)TRADING CO., LTD., Toko Steel Cord Co., Ltd.

(*1) 석천(주)는 당기에 키스트론(주)를 합병하고 상호명을 키스트론(주)로 변경하였습니다.

(*2) KISWIRE SZENTGOTTHARD LLC.는 당기 중 종속기업에서 관계기업으로 지위가 변동되었습니다.

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	재화의 매출	재화의 매입	기타 수익 (*3)	기타 비용	유형자산 매각	유형자산 취득	배당금의 지급
종속기업	서울청과(주)	-	-	1,410	-	-	-	-
	케이.에이.티(주)	-	-	21	-	-	-	-
	홍덕성유(주)	-	795	-	350	-	-	-
	고려강선(주)	344	741	247	3,969	2	-	-
	KISWIRE FINE METAL(QINGDAO) LTD.	1,262	148	17	-	-	-	-
	KISWIRE JAPAN CO.	25,094	30	33	206	-	-	-
	KISWIRE CORD QINGDAO LTD	9	-	101	-	3	-	-
	KISWIRE CORD YANGTZE CO., LTD.	-	-	120	-	-	-	-
	KISWIRE CORD RONGCHENG CO., LTD.	-	-	96	-	-	-	-
	KISWIRE CORD VIETNAM LTD.	1,218	688	1	11	-	-	-
	KISWIRE QINGDAO LTD.	28	-	44	-	-	-	-
	KISWIRE SDN. BHD.	1,240	1,224	113	-	-	-	-
	KISWIRE CORD SDN BHD	16	223	127	-	19	-	-
	KISWIRE NEPTUNE SDN.BHD.	143	37	-	-	-	-	-
	KISWIRE SINGAPORE LTD.	-	-	-	103	-	-	-
	KISWIRE TRADING, INC.	38,555	-	-	355	-	-	-
	KISWIRE, INC.	-	-	128	-	-	-	-
	KISWIRE INTERNATIONAL S.A	32,148	-	-	1,863	-	-	-
	HYROPE HONG KONG LIMITED	3,380	-	-	-	-	-	-
	KISWIRE PINE BLUFF, INC.	-	-	416	-	-	-	-
	KISWIRE SZENTGOTTHARD LLC.	-	-	43	-	-	-	-
	PT KISWIRE INDONESIA	1,189	-	-	22	-	-	-
공동기업 및 관계기업	홍덕산업(주)	4,370	19,114	4,179	398	27	44	-

	K&S WIRE CO., LTD.	2,361	73	180	-	-	-	-
	KISWIRE LOTUS	194	-	-	173	-	-	-
	VEROPE AG.	39,362	-	121	104	-	19	-
	KISWIRE CORD CZECH S.R.O	-	-	54	-	-	-	-
	키스트론(주)(*1)	30	23	597	-	-	-	847
	ALPS WIRE ROPE CORPORATION	2,875	-	-	7	-	-	-
	VEROPE USA, INC.	5,335	-	-	4	-	-	-
	LTI STEEL WIRE ROPE(SHANGHAI) CO., LTD.	10,487	-	-	15	-	-	-
	HYROPE (THAILAND) CO., LTD.	147	-	-	-	-	-	-
	KISWIRE SZENTGOTTHARD LLC.(*2)	-	-	14	-	-	-	-
기타 특수관계자	키스와이어홀딩스(주)	-	-	14	-	-	-	914
	문화재단 1963	-	-	15	-	-	-	60
	KISWIRE (SHANGHAI) TRADING CO., LTD.	13,043	-	11	384	-	-	-
합 계		182,830	23,096	8,102	7,964	51	63	1,821

(*1) 석천(주)는 당기에 키스트론(주)를 합병하고 상호명을 키스트론(주)로 변경하였습니다.

(*2) KISWIRE SZENTGOTTHARD LLC.는 당기 중 종속기업에서 관계기업으로 지위가 변동 되었습니다.

(*3) 배당금수익 등이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	재화의 매출	재화의 매입	기타 수익 (*1)	기타 비용	유형자산 매각	유형자산 취득	배당금의 지급
종속기업	서울청과(주)	-	-	1,410	-	-	-	-
	케이.에이.티(주)	-	-	13	-	-	-	-
	흥덕성유(주)	-	732	-	334	-	-	-
	고려강선(주)	311	1,379	154	4,302	-	105	-
	KISWIRE FINE METAL(QINGDAO) LTD.	710	151	12	-	-	-	-
	KISWIRE JAPAN CO.	22,318	26	22	215	-	-	-
	KISWIRE CORD QINGDAO LTD	3	-	68	(1)	-	-	-
	KISWIRE CORD YANGTZE CO., LTD.	-	-	124	-	-	-	-
	KISWIRE CORD RONGCHENG CO., LTD.	-	-	72	-	50	-	-
	KISWIRE CORD VIETNAM LTD.	86	21	-	-	-	-	-
	KISWIRE QINGDAO LTD.	9	-	31	-	-	-	-
	KISWIRE SDN. BHD.	1,149	6,189	5	-	-	-	-
	KISWIRE CORD SDN BHD	-	494	-	-	-	-	-
	KISWIRE NEPTUNE SDN.BHD.	25	308	-	-	-	-	-
	KISWIRE SINGAPORE LTD.	-	-	-	114	-	-	-
	KISWIRE TRADING, INC.	28,524	-	-	278	-	-	-
	KISWIRE INTERNATIONAL S.A	20,589	-	-	1,481	-	-	-
	HYROPE HONG KONG LIMITED	3,635	-	-	1	-	-	-
	KISWIRE BALARAJA INDONESIA	-	320	-	-	-	-	-
	KISWIRE PINE BLUFF, INC.	-	-	310	-	-	-	-
	KISWIRE SZENTGOTTHARD LLC.	-	-	46	(2)	-	-	-
	PT KISWIRE INDONESIA	824	-	-	-	-	-	-
공동기업 및 관계기업	흥덕산업(주)	8,232	12,238	853	403	7	36	86
	K&S WIRE CO., LTD.	1,746	71	180	-	-	-	-
	KISWIRE LOTUS	274	-	-	80	-	-	-
	VEROPE AG.	31,136	-	111	77	-	-	-
	석천(주)	-	-	78	-	-	-	1,059

	석천솔라파워㈜	-	-	71	-	-	-	-
	ALPS WIRE ROPE CORPORATION	313	-	-	-	-	-	-
기타 특수관계자	키스와이어홀딩스(주)	-	-	10	-	-	-	1,137
	키스트론(주)	-	-	36	3	-	-	-
	문화재단 1963	-	-	259	-	-	-	70
	KISWIRE (SHANGHAI) TRADING CO., LTD.	11,823	-	15	330	-	-	-
합 계		131,707	21,929	3,880	7,615	57	141	2,352

(*1) 배당금수익 등이 포함되어 있습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 채권·채무의 주요 잔액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구분	회사명	채 권(*1)		채 무	
		매출채권	기타채권(*2)	매입채무	기타채무(*3)
종속기업	케이.에이.티(주)	-	223	-	-
	홍덕성유(주)	-	500	72	-
	고려강선(주)	-	219	-	4,202
	KISWIRE CORD SDN. BHD	-	127	-	-
	KISWIRE FINE METAL(QINGDAO) LTD.	248	12	-	-
	KISWIRE CORD QINGDAO LTD	-	91	-	-
	KISWIRE CORD YANGTZE LTD	-	179	-	-
	KISWIRE CORD RONGCHENG CO., LTD.	-	86	-	-
	KISWIRE CORD VIETNAM LTD.	625	1	253	-
	KISWIRE INC.	-	109	-	-
	KISWIRE INTERNATIONAL S.A.	13,641	9	-	901
	KISWIRE JAPAN CO.	13,182	55	1	33
	KISWIRE QINGDAO LTD.	-	40	-	-
	KISWIRE SDN. BHD.	247	90	133	-
	KISWIRE NEPTUNE SDN.BHD.	99	-	-	-
	KISWIRE SINGAPORE LTD.	-	-	-	15
	KISWIRE TRADING, INC.	16,941	-	-	118
	HYROPE HONG KONG LIMITED	2,226	-	-	-
	KISWIRE PINE BLUFF, INC.	-	418	-	-
	PT. KISWIRE INDONESIA	59	-	-	-
공동기업 및 관계기업	홍덕산업(주)	422	2,478	4,210	3,946
	K&S WIRE CO., LTD.	238	17	3	530
	KISWIRE LOTUS CO.LTD	519	-	-	33
	VEROPE AG	22,885	69	-	67
	KISWIRE CORD CZECH S.R.O	-	54	-	-
	키스트론(주)(*4)	-	55	-	11
	ALPS WIRE ROPE CORPORATION	2,898	-	-	-
	LTi STEEL WIRE ROPE(SHANGHAI) CO., LTD.	4,799	-	-	5
	VEROPE USA, INC.	4,981	-	-	-
	HYROPE (THAILAND) CO., LTD.	131	-	-	-
	KISWIRE SZENTGOTTHARD LLC.(*5)	-	57	-	-

기타 특수관계자	키스와이어홀딩스(주)	-	-	-	11
	문화재단 1963	-	1	-	-
	KISWIRE(SHANGHAI) TRADING CO., LTD.	10,116	-	-	90
합 계		94,257	4,890	4,672	9,962

<전기말>

(단위: 백만원)

구분	회사명	채 권(*1)		채 무	
		매출채권	기타채권(*2)	매입채무	기타채무(*3)
종속기업	케이.에이.티㈜	-	13	-	-
	홍덕섬유(주)	-	500	97	-
	고려강선(주)	-	184	-	4,253
	KISWIRE CORD SDN. BHD	-	-	37	-
	KISWIRE FINE METAL(QINGDAO) LTD.	253	10	35	-
	KISWIRE CORD QINGDAO LTD	-	61	-	-
	KISWIRE CORD YANGTZE LTD	-	102	-	-
	KISWIRE CORD RONGCHENG CO., LTD.	-	64	-	-
	KISWIRE INC.	-	7	-	-
	KISWIRE INTERNATIONAL S.A.	8,683	-	-	695
	KISWIRE JAPAN CO.	8,817	30	-	26
	KISWIRE QINGDAO LTD.	-	28	-	-
	KISWIRE SDN. BHD.	132	-	112	-
	KISWIRE NEPTUNE SDN.BHD.	18	-	-	-
	KISWIRE SINGAPORE LTD.	-	-	-	7
	KISWIRE TRADING, INC.	13,867	-	-	86
	HYROPE HONG KONG LIMITED	2,185	-	-	-
	KISWIRE PINE BLUFF, INC.	-	345	-	-
	KISWIRE SZENTGOTTHARD LLC	-	46	-	-
	PT. KISWIRE INDONESIA	284	-	-	-
공동기업 및 관계기업	홍덕산업(주)	765	2,479	3,028	3,895
	K&S WIRE CO., LTD.	232	17	11	530
	KISWIRE LOTUS CO.LTD	986	-	-	23
	VEROPE AG	21,920	33	-	-
	석천(주)	-	-	-	7
	ALPS WIRE ROPE CORPORATION	903	-	-	-
	VEROPE USA	2,382	-	-	-
기타 특수관계자	키스와이어홀딩스(주)	-	-	-	7
	키스트론(주)	-	36	-	-
	문화재단 1963	6	3	-	-
	KISWIRE (SHANGHAI) TRADING CO., LTD.	8,532	-	-	83
합 계		69,965	3,958	3,320	9,612

(*1) 특수관계자 거래의 성격상 담보가 제공되지 않았으며 무이자조건입니다. 또한 보고기간종료일 현재 특수관계자 채권에 대하여 대손충당금을 설정하지 않고 있습니다.

(*2) 기타채권에는 미수금과 보증금이 포함되어 있습니다.

(*3) 기타채무에는 미지급금이 포함되어 있습니다.

(*4) 석천(주)는 당기에 키스트론(주)를 합병하고 상호명을 키스트론(주)로 변경하였습니다.

(*5) KISWIRE SZENTGOTTHARD LLC.는 당기 중 종속기업에서 관계기업으로 지위가 변동 되었습니다.

(5) 당기 및 전기 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구 분	당 기				
	기초	증가	감소	대체	기말
단기대여금	1,032	997	(1,041)		988

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	당 기				
	기초	증가	감소	대체	기말
단기대여금	946	1,039	(953)	-	1,032

(6) 당기 중 서울청과(주)로부터 무상증자 및 주식배당과 관련하여 각각 1,040,000주 및 1,080,000주를 취득하였습니다.

(7) 당기 중 당사는 KISWIRE AMERICA, INC.의 전체 주식수의 7.22%인 3,898,800주를 KISWIRE SINGAPORE LTD.에 처분하였습니다.(매각대금: USD 3,411,060)

(8) 당기 중 당사는 KISWIRE AMERICA, INC.에 10,400,000주를 증자하였습니다 (증자금액: USD 10,400,000).

(9) 당기 중 당사는 KISWIRE SINGAPORE LTD.에 10,099,089주를 유상증자하였습니다 (증자금액: USD 7,434,000).

(10) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원서비스의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
급여 및 기타 단기종업원 급여	3,843	3,548
퇴직급여	449	493
합 계	4,292	4,041

(11) 지급보증 및 담보제공

1) 보고기간종료일 현재 당사가 특수관계자를 위하여 지급보증하고 있는 금액은 다음과 같습니다.

(외화: 천, 원화: 백만원)

피 보 증 인		보증등의 내용	금융기관	보증 또는 담보 금액
종속기업	KISWIRE PINE BLUFF, INC.	차입금 지급보증	수출입은행	30,874 (EUR 23,000)
	KISWIRE CORD YANGTZE LTD.	차입금 지급보증	수출입은행	12,448 (USD 10,500)
	케이.에이.티(주)	차입금 지급보증	신한은행 등	27,522 (EUR 16,033) (KRW 6,000)
	KISWIRE JAPAN CO	차입금 지급보증	신한은행	2,060 (JPY 200,000)
합 계				72,904 (USD 10,500) (EUR 39,033) (JPY 200,000) (KRW 6,000)

2) 당사는 보고기간종료일 현재 Kiswire, Inc.와 Kiswire Pine Bluff, Inc.가 ArcelorMittal Brasil S.A.로부터 구매한 Steel Wire Rod 대금에 대하여 ArcelorMittal Brasil S.A.에게 USD 15,000천을 한도로 지급보증을 제공하고 있습니다.

3) 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

35. 온실가스 배출권

당사의 당기초 배출권 이월수량은 25,000tCO₂-eq이며, 당기 중 124,884tCO₂-eq의 배출권을 추가할당 받아 당기말 현재 보유하고 있는 배출권수량은 149,884tCO₂-eq 입니다.

온실가스 배출권 사용 후 잔량은 차기년도 이월하여 재사용 목적이며, 무형자산을 인식하지 않습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

고려제강 주식회사

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

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

고려제강 주식회사
이사회 및 주주 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

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

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

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

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 천황입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대주회계법인

대표이사 조 승 호

2022년 3월 17일

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

내부회계관리제도 운영실태 보고

고려제강주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

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

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다.

또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

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

대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인 검토하였습니다.

2022년 3월 4일

대 표 이 사

이 이 문

(인)

내 부 회 계 관 리 자

김 상 홍

(인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	3	7	2	1	2	5	-	-	9	15
투입시 간	분·반기검토	15	13	402	222	1,196	1,578	564	50	-	-	-	-	2,177	1,863
	감사	23	13	482	326	1,366	1,975	590	129	161	188	-	-	2,622	2,631
	합계	38	26	884	548	2,562	3,553	1,154	179	161	188	-	-	4,799	4,494

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2021.9.16 ~ 2021.9.17			2	일	
	주요내용		회사, 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 성격, 시기,범위의 결정					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2021.4.21~4.30, 2021.7.19~8.07, 2021.10.18~11.5	25	일	6	명	-	명	분반기검토를 위한 질문 및 분석적 절차 수행
	2021.7.8~7.13 2021.8.25~8.27 2021.12.20~12.22	10	일	6	명	-	명	중간감사 및 내부회계관리제 도 감사
	2022.1.18~ 2022.2.19	9	일	6	명	-	명	기말입증감사 및 내부회계관 리제도 감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2021.12.31			1	일	
	실사(입회)장소		건천공장, 유산공장, S/W공장, B/W공장, 하이로프공장					
	실사(입회)대상		상품, 제품, 재공품, 원재료, 저장품					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2021.12.31, 2022.1.3			2	일	
	실사(입회)장소		본사 회의실, 서울사무소					

	실사(입회)대상	소액현금, 유가증권, 회원권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관조회서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2021.5.7, 2021.8.6, 2021.11.5, 2022.3.4				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	확정급여부채 감사				
	수행시기	감사수행기간			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 05월 07일	회사: 감사위원회, 감사실장 감사인: 업무수행이사 외 1인	대면보고	감사계약 및 1분기 검토 결과 보고
2	2021년 08월 06일	회사: 감사위원회, 감사실장 감사인: 업무수행이사 외 1인	대면보고	반기검토 결과보고 및 핵심감사사항 예비평가
3	2021년 11월 05일	회사: 감사위원회, 감사실장 감사인: 업무수행이사 외 1인	대면보고	감사계획 및 3분기 검토 결과보고
4	2022년 03월 04일	회사: 감사위원회, 감사실장 감사인: 업무수행이사 외 1인	대면보고	감사수행 및 종결단계 결과 보고