목 차

사 업 보 고 서 1
【 대표이사 등의 확인 】 2
I. 회사의 개요 3
1. 회사의 개요 3
2. 회사의 연혁 6
3. 자본금 변동사항 8
4. 주식의 총수 등 9
5. 의결권 현황 10
6. 배당에 관한 사항 등 11
II. 사업의 내용 12
III. 재무에 관한 사항 27
1. 요약재무정보 27
2. 연결재무제표 31
3. 연결재무제표 주석 36
4. 재무제표 128
5. 재무제표 주석 132
6. 기타 재무에 관한 사항 219
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견 227
V. 감사인의 감사의견 등 232
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항 234
1. 이사회에 관한 사항 234
2. 감사제도에 관한 사항 236
3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항 238
VII. 주주에 관한 사항 239
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항 243
1. 임원 및 직원 등의 현황 243
2. 임원의 보수 등 244
IX. 계열회사 등에 관한 사항 246
X. 이해관계자와의 거래내용 248
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 257
【 전문가의 확인 】 261
1. 전문가의 확인 261
2. 전문가와의 이해관계 261

사 업 보 고 서

(제 19 기)

사업연도	2019년 01월 01일	부터
	2019년 12월 31일	까지

금융위원회
한국거래소 귀중 2020년 03월 13일

제출대상법인 유형 :	채권 등 상장법인
면제사유발생 :	해당사항 없음
회 사 명 :	군장에너지 주식회사
대 표 이 사 :	박 준 영
본 점 소 재 지 :	전라북도 군산시 임해로 333 (소룡동) (전 화) 063-460-7200 (홈페이지) http://www.gjec.co.kr
작 성 책 임 자 :	(직 책) 전무 (성 명) 표 영 희 (전 화) 063-460-7203

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 공시서류의 기재 내용에 대해 상당한 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.

2020. 03. 13.

군장에너지 주식회사

대표이사 박 준 영 (서명)

신고업무담당이사 표 영 희 (서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 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
해당사항 없음	-	해당사항 없음	해당사항 없음

나. 회사의 법적·상업적 명칭
당사의 명칭은 '군장에너지 주식회사'라고 표기합니다.
또한 영문으로는 'Gunjang Energy Corporation' 이라고 표기합니다.

다. 설립일자 및 존속기간
군장에너지(주)(이하 '당사')는 군산지방산업단지 내 입주업체들에게 열을 공급할 목적으로 2001년 11월 1일 설립되었으며 현재 군산지방산업단지 내에 열병합발전소를 가지고 있습니다.

라. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소
주소 : 전북 군산시 임해로 333 (소룡동)
전화번호 : 063-460-7200
홈페이지 : http://gjec.co.kr

마. 회사사업 영위의 근거가 되는 법률
집단에너지사업법 제9조 (사업의 허가)
전기사업법 제7조 (사업의 허가)

바. 중소기업 해당 여부
중소기업기본법 제2조 및 중소기업기본법 시행령 제3조에 의거 중소기업에 해당되지 않습니다.

사. 대한민국에 대리인이 있는 경우에는 이름(대표자), 주소 및 연락처
"해당사항 없음"

아. 주요 사업의 내용 및 향후 추진하려는 신규사업
당사는 군산지방산업단지에 열을 공급하는 집단에너지사업자로서 열병합발전을 통해 생산된 공정용 증기를 인근 증기 수요처에 공급하고 있으며, 열병합발전을 통해 생산된 전기는 자체 사용 후 모두 한전에 역송하고 있습니다. 또한, 최근 온실가스 감축에 대한 필요성과 신재생에너지 정책에 부합하고 회사의 재무적 환경을 개선하고자 신재생연료인 목재펠릿(바이오매스)을 열병합발전설비에 혼소 운영하고 있습니다.

자. 계열회사에 관한 사항

당사는 독점규제 및 공정거래에 관한 법률 상 오씨아이그룹에 속해 있습니다.
보고서제출일 전일 현재, 소속 회사의 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	업종	사업자등록번호	비고
상장 (4개)	OCI(주)	화합물 및 화학제품 제조	506-81-00069	유가증권시장 상장
	(주)유니드	화합물 및 화학제품 제조	104-81-24846	유가증권시장 상장
	삼광글라스(주)	비금속 광물제품 제조	214-81-89700	유가증권시장 상장
	(주)이테크건설	종합 건설	214-81-89369	코스닥 상장
비상장 (14개)	(주)디씨알이	도시개발업 및 부동산 개발	121-81-90282	-
	OCI-Ferro(주)	타일용 유약 제조 및 판매	104-81-67850	-
	OCI SE(주)	증기 및 온수 공급, 열병합 발전	401-81-47852	-
	OCI 스페셜티(주)	태양광산업 관련 소재 제조 및 판매	312-86-08587	-
	OCI 정보통신(주)	정보시스템 개발, 운영	104-81-41995	-
	OCI 파워(주)	태양광 발전, 발전부품 제조 및 판매	104-86-44532	-
	비앤오바이오(주)	의약품 연구개발	209-86-01051	-
	오씨아이드림(주)	고용알선 및 인력공급업	548-86-01432	-
	행복도시태양광발전소(주)	태양광 발전소 건설, 관리 및 운영	144-81-11053	-
	(주)유니드LED	사파이어 잉곳, 웨이퍼 제조업	104-86-34922	-
	(주)유니드글로벌상사	도매 및 상품중개	104-81-29104	-
	SG개발(주)	부동산업	401-81-44627	-
	SMG에너지(주)	증기 및 온수공급, 발전전기업	401-81-56346	-
	군장에너지(주)	열병합 발전	401-81-20998	-
총 18개사				

※ 시민햇빛발전소(주)는 2019년 7월 2일 청산 종결로 2019년 7월 19일 오씨아이기업집단에서 제외

※ (주)쿼츠테크는 흡수 합병에 따라 2020년 1월 21일 오씨아이기업집단에서 제외

※ 해외법인은 기재 생략하였습니다.

차. 신용평가에 관한 사항

(1) 신용평가

2019년 12월 31일 현재 당사는 한국기업평가사 및 한국신용평가사로부터 A+ 의 신용등급을 받았습니다. 이러한 내용을 포함한 최근 3년간 신용평가 내역은 다음과 같습니다.

평가일	평가대상 유가증권 등	신용등급	평가회사	비고
2019.04.09	회사채	A+	한국신용평가	본평가
2019.04.01	회사채	A+	한국기업평가	본평가
2019.04.01	기업신용등급	A+	한국기업평가	본평가
2018.05.30.	기업신용등급	A+	한국기업평가	본평가
2017.05.23.	기업신용등급	A	한국기업평가	본평가
2016.06.29.	기업신용등급	A	한국기업평가	정기평가
2016.02.18.	기업신용등급	A	한국기업평가	본평가

(2) 신용등급체계와 부여 의미

※ 한국기업평가(주)의 채권평가 신용등급 정의

등급	정의
AAA	원리금 지급확실성이 최고 수준임
AA	원리금 지급확실성이 매우 높지만, AAA 등급에 비하여 다소 낮은 요소가 있음
A	원리금 지급확실성이 높지만, 장래의 환경변화에 따라 다소의 영향을 받을 가능성이 있음
BBB	원리금 지급확실성이 있지만, 장래의 환경변화에 따라 저하될 가능성이 내포되어 있음
BB	원리금 지급능력에 당면문제는 없으나, 장래의 안정성면에서는 투기적인 요소가 내포되어 있음
B	원리금 지급능력이 부족하여 투기적임
CCC	원리금의 채무불이행이 발생할 위험요소가 내포되어 있음
CC	원리금의 채무불이행이 발생할 가능성이 높음
C	원리금의 채무불이행이 발생할 가능성이 지극히 높음
D	현재 채무불이행 상태에 있음

- 상기 등급 중 AA부터 B까지는 당해 등급내에서의 상대적 위치에 따라 + 또는 - 부호를 부여할 수 있음
- 상기 등급 중 AAA에서 BBB까지는 적기상환능력이 인정되는 등급이며, BB이하 등급은 환경변화에 따라 적기상환능력이 크게 영향을 받을 수 있는 투기적 등급으로 분류됨

※ 한국신용평가(주)의 채권평가 신용등급 정의

등급	정의
AAA	원리금 지급능력이 최상급임
AA	원리금 지급능력이 매우 우수하지만AAA의 채권보다는 다소 열위임
A	원리금 지급능력은 우수하지만 상위등급보다 경제여건 및 환경악화에 따른 영향을 받기 쉬운 면이 있음
BBB	원리금 지급능력이 양호하지만 상위등급에 비해서 경제여건 및 환경악화에 따라 장래 원리금의 지급능력이 저하될 가능성을 내포하고 있음
BB	원리금 지급능력이 당장은 문제가 되지 않으나 장래 안전에 대해서는 단언할 수 없는 투기적인 요소를 내포하고 있음
B	원리금 지급능력이 결핍되어 투기적이며 불황시에 이자지급이 확실하지 않음
CCC	원리금 지급에 관하여 현재에도 불안요소가 있으며 채무불이행의 위험이 커 매우 투기적임
CC	상위등급에 비하여 불안요소가 더욱 큼
C	채무불이행의 위험성이 높고 원리금 상환능력이 없음
D	상환 불능상태임

- 상기 등급 중AA부터B등급까지는+ ,- 부호를 부가하여 동일 등급 내에서의 우열을 나타냄

2. 회사의 연혁

가. 회사의 본점소재지 및 그 변경

당사는 2016년 2월 23일 전라북도 군산시 임해로 297(소룡동)에서 군산시 임해로 333(소룡동)으로 본점소재지를 변경하였습니다.

나. 경영진의 중요한 변동

당사는 보고서 제출일 전일 기준 현재 1인의 대표이사를 두고 있습니다.

직 위	성 명	재임기간
대표이사(사장)	박준영	2014.06.17 ~ 현재

일 자	내 용
2014.06.17	선임 : 대표이사 박준영 사임 : 대표이사 오창석
2015.03.09	이사 : 사내이사 김선구, 박도준 비상근감사 이도행 사임 : 사내이사 황도환 비상근감사 박도준
2016.05.17	사임 : 사내이사 김선구
2017.03.13	선임 : 대표이사 박준영 비상근감사 이우성 사임 : 비상근감사 이도행
2018.03.09	선임 : 사내이사 이복영, 박도준
2019.01.11	선임 : 사내이사 표영희 사외이사 신상규, 김도수 상근감사 김영현 사임 : 사내이사 박도준 비상근감사 이우성
2019.04.30	사임 : 사외이사 김도수

다. 최대주주의 변동

당사는 그동안 수차례의 유상증자를 통하여 현재 10,410,000주를 발행하였으며, ㈜이테크건설이 47.67%(4,962,900주), 삼광글라스(주) 25.04%(2,607,100주)를 보유하고 있습니다.

라. 상호의 변경

"해당사항 없음"

마. 회사가 화의, 회사정리절차 그 밖에 이에 준하는 절차를 밟은 적이 있거나 현재 진행중인 경우 그 내용과 결과
"해당사항 없음"

바. 회사가 합병등을 한 경우 그 내용
당사는 이사회결의를 통해 2019년 12월 30일 합병기일로 하여 주식회사 쿼츠테크와합병할 것을 결의하였습니다. 사명은 군장에너지 주시회사이며, 12월 31일 등기를 진행하였습니다. 관련하여 자세한 사항은 금융위(전자공시스템) 주요사항보고서(회사합병결정)을 참고해 주시기 바랍니다.

사. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화
열 및 전기를 생산 및 판매하고 있으며, 주된 사업의 변화는 없으나 최근 신재생에너지발전 사업을 진행하고 있습니다. 자세한 사항은 'Ⅱ. 사업의 내용' 항목을 참고하시기 바랍니다.

아. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용
"해당사항 없음"

3. 자본금 변동사항

가. 증자(감자)현황

증자(감자)현황

(기준일 : 2019년 12월 31일) (단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		주식의 종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2001.11.01	-	보통주	10,000	5,000	5,000	설립자본
2006.02.01	유상증자(주주배정)	보통주	6,000,000	5,000	5,000	-
2006.03.25	유상증자(주주배정)	보통주	400,000	5,000	5,000	-
2006.06.30	유상증자(주주배정)	보통주	400,000	5,000	5,000	-
2006.09.27	유상증자(주주배정)	보통주	400,000	5,000	5,000	-
2006.12.11	유상증자(주주배정)	보통주	1,200,000	5,000	5,000	-
2008.03.27	유상증자(주주배정)	보통주	2,000,000	5,000	5,000	-

나. 미상환 전환사채 발행현황

"해당사항 없음"

다. 미상환 신주인수권부차채 등 발행현황

"해당사항 없음"

라. 미상환 전환형 조건부자본증권 등 발행현황

"해당사항 없음"

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수

- 당사는 기준일 현재 발행할 주식의 총수는 100,000,000주이며, 현재까지 발행한 주식의 총수는 보통주 10,410,000주입니다. 당사는 보통주 외의 주식은 발행되어 있지 않습니다.

- 감자, 이익소각 등으로 현재까지 감소한 주식의 수 및 현재 보유중인 자기주식수는 없으며, 보고서 작성일 현재 유통주식수는 보통주 10,410,000주 입니다. 세부내역은 아래와 같습니다.

주식의 총수 현황

(기준일 : 2019년 12월 31일) (단위 : 주)

구 분		주식의 종류			비고
		의결권 있는 주식	의결권 없는 주식	합계	
Ⅰ. 발행할 주식의 총수		100,000,000	-	100,000,000	-
Ⅱ. 현재까지 발행한 주식의 총수		10,410,000	-	10,410,000	-
Ⅲ. 현재까지 감소한 주식의 총수		-	-	-	-
	1. 감자	-	-	-	-
	2. 이익소각	-	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
	4. 기타	-	-	-	-
Ⅳ. 발행주식의 총수 (Ⅱ-Ⅲ)		10,410,000	-	10,410,000	-
Ⅴ. 자기주식수		-	-	-	-
Ⅵ. 유통주식수 (Ⅳ-Ⅴ)		10,410,000	-	10,410,000	-

나. 자기주식

- 자기주식 취득 및 처분 현황
"해당사항 없음"

- 종류주식 발행현황
"해당사항 없음"

5. 의결권 현황

당사의 발행주식 총수는 보통주 10,410,000주이며, 이것은 정관상 발행할 주식 총수의 10.41%에 해당됩니다.

상세내역은 아래와 같습니다.

(기준일 : 2019년 12월 31일) (단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	10,410,000	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	-	-
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	10,410,000	-
	우선주	-	-

6. 배당에 관한 사항 등

주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제19 기	제 18 기	제 17 기
주당액면가액(원)		5,000	5,000	5,000
(연결)당기순이익(백만원)		26,730	65,014	67,235
(별도)당기순이익(백만원)		32,545	67,617	66,943
(연결)주당순이익(원)		2,743	6,541	6,616
현금배당금총액(백만원)		15,615	13,013	10,410
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		58.42	20.01	15.48
현금배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	1,500	1,250	1,000
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

[발전부문] 군장에너지(주), 에스엠지에너지(주)

당사는 2001년 11월에 설립되어 전라북도 군산시에 본점을 두고 있으며, 2005년 4월 산업통상자원부(구,산업자원부)로부터 집단에너지사업 허가를 득하고 전라북도 군산시에 열병합발전소를 건설하여 2008년 4월부터 상업 생산을 시작하였습니다. 현재 16개의 증기 수요처에 공정용 증기를 공급하고 있으며, 열병합발전을 통해 생산된 전기는 자체 사용 후 모두 한전에 역송하고 있습니다. 또한, 최근 온실가스 감축에 대한 필요성과 신재생에너지 정책에 부합하고 회사의 재무적 환경을 개선하고자 신재생연료인 목재펠릿(바이오매스)을 지난 2016년 10월부터 혼소 운영하고 있습니다. 당사는 안정적인 증기매출처의 확보를 통해 기본 매출과 수익이 보장되며, 추가적인 발전을 통한 매출과 신재생에너지를 통한 매출로 인해 수익성이 더욱 개선되는 모습을 보이고 있습니다.

가. 산업의 특성

(1) 집단에너지사업

집단에너지사업은 집중된 대규모의 에너지 생산시설로부터 생산된 에너지를 다수의 이용자에게 판매하는 사업으로 전력과 열을 동시에 생산함으로써 에너지의 효율적인이용으로 기존 개별 열생산 및 발전시설 대비 우수한 종합에너지 이용효율을 가지고 있습니다.
일반 개별 방식 대비 에너지 이용 효율이 높고 안정적이며, 친환경적인 사업이기 때문에 정부에서도 점진적으로 사업을 확대하고 있습니다. 또한, 우수한 에너지 이용 효율을가지고 대규모 설비에 경제적으로 열을 생산하므로 저렴하고 안정적인 열 공급이 가능하며, 연료 사용량 절감 및 첨단 오염방지설비 설치로 대기오염물질과 이산화탄소 절감효과가 있습니다.
제 8차 전력수급기본계획에서도 향후 분산형 전원으로써 집단에너지의 보급을 2031년에 전체 원에 5.6%까지 확대 보급할 계획을 가지고 있습니다.

한국에너지공단에서 매년 발행하는 집단에너지사업편람에 반영된 2018년 실적 기준 산업단지 집단에너지사업자는 총 39개 사업자가 41개 사업장에서 885개 업체에 대해 공정용 증기 공급을 허가받았으며, 이중 현재 862개 업체에 공급중에 있습니다.

※ 집단에너지 현황 및 보급 계획(제5차 집단에너지 공급 기본계획)

지역냉난방	2018년	2023년
세대수(천호)	3,106	4,080
에너지 절감(천TOE)	1,855(20.3%)	3,286(21.5%)
온실가스 감축(천tCO2)	4,316(19.8%)	7,700(31.1%)
대기오염물질 감축(천톤)	8,103(48.0%)	9,917(53.3%)
산업단지	2018년	2023년
사업장(개소)	46	51

에너지 절감(천TOE)	3,256(26.4%)	3,934(22.9%)
온실가스 감축(천tCO2)	10,444(24.2%)	12,741(26.2%)
대기오염물질 감축(천톤)	60,347(31.2%)	52,366(27.3%)

(2) 전기사업

전력은 기초 에너지원으로서 국가의 산업활동 및 국민의 일상생활에 없어서는 안 될 뿐만 아니라, 경제성장 및 국민소득 증가에 따라 필연적으로 수요가 증가합니다.
과거 우리나라의 전기사업은 발전・송전・배전・ 판매의 종합운영체제 였으나, 2001년 한국전력거래소 발족 및 한전 발전부문의 6개 발전자회사 설립을 통한 발전부문 경쟁체제가 시작되었습니다.

현행 전력시장 특성
ⓐ 발전부문만 입찰에 참여하는 발전경쟁시장(수요측 한전 독점)
ⓑ 변동비로 거래가격이 결정되는 CBP(Cost Based Pool) 전력시장
ⓒ 모든 전력거래가 전력시장을 통해 이루어지는 강제적 전력시장
ⓓ 한전의 자회사인 발전회사 소유 발전기에 대한 정산가격을 조정・적용하는 규제적 전력시장
- 주요 시장참여자(한전, 발전회사)의 재무구조 안정성 확보를 위하여 해당 발전기에 대한 시장가격 조정제도(정산조정계수)를 운영
ⓔ 시장가격의 상한이 있는 규제적 전력시장

※ 「전기사업법 제31조4항」에 의거 전기판매사업자는 「집단에너지사업법」 제48조 규정에 의한 발전사업의 허가를 받은 집단에너지사업자가 생산한 전력을 우선적으로 구매할 수 있습니다.

※ 국가 총발전량 및 최대전력수요 추이

구 분	2013년	2014년	2015년	2016년	2017년	2018년
총발전량(GWh)	537,169	540,379	547,802	560,985	576,412	593,407
최대전력수요(만kW)	7,652	8,015	7,879	8,518	8,513	8,247

출처 : 전력통계종합정보시스템

※ 1월 평균기온 추이

구 분	2014년	2015년	2016년	2017년	2018년	2019년
1월 서울 평균기온	-0.7℃	-0.9℃	-3.2℃	-1.8℃	-4.0℃	-0.9℃

출처 : 기상청

(3) 신・재생에너지사업

신・재생에너지는 기존의 화석연료를 변환시켜 이용하거나, 햇빛・물・지열・강수・생물유기체 등을 포함하는 재생 가능한 에너지를 변환시켜 이용하는 에너지를 말합니다. 신・재생

에너지에는 태양에너지, 바이오에너지, 풍력, 수력, 연료전지, 석탄을 액화・가스화한 에너지 및 중질잔사유를 가스화한 에너지, 해양에너지, 폐기물에너지, 지열에너지 및 수소에너지 등이 있습니다.

화석연료인 석유, 석탄 등 기존의 화석연료처럼 매장되어 있는 물적자원을 사용하는 것이 아니라 기술을 활용한 미래에너지로서 다음과 같은 특성을 보유하고 있습니다.
- 재생이 가능하여 고갈될 염려가 없는 비고갈성 에너지
- CO_2 발생이 없는 환경친화형 청정에너지
- 연구개발에 의해 에너지 확보가 가능한 기술주도형 에너지
- 정부지원과 장기적인 선행 투자가 필요한 공공 미래에너지

신・재생에너지 보급을 위한 대표적인 지원정책으로는 발전차액지원(Feed In Tariff : FIT)제도와 신・재생에너지공급의무화(Renewable Energy Portfolio Standard : RPS)제도가 있습니다.
FIT 제도는 중장기적으로 가격을 보장함으로써 신・재생에너지에 대한 투자 활성화, 기술개발에 유리하며 소규모 사업자의 시장 진입도 용이하게 한다는 장점을 지니는 반면, 사업자간 경쟁이 약하여 원가절감의 유인이 상대적으로 약하고 기준가격의 설정 오류 시 막대한 재정부담을 초래할 수 있다는 단점이 있습니다.
RPS제도는 시장경쟁을 통해 사업자에게 강력한 원가절감 유인을 제공하고 시장을 통한 가격결정으로 재정부담을 완화할 수 있는 장점이 있는 반면, 시장의 불확실성으로 인해 투자 활성화, 기술 개발에 불리하고 단기적인 경제성 추구로 인해 자칫 신・재생에너지 보급이 특정 에너지원에 편중될 위험이 존재합니다.

우리나라의 RPS 제도의 주요 내용은 일정규모(500MW) 이상의 발전설비(신·재생에너지 설비는 제외)를 보유한 발전사업자(공급의무자)에게 총 발전량의 일정비율 이상을 신·재생에너지를 이용하여 공급하도록 의무화한 제도 입니다.
여기서 공급 의무자는 2019년 기준 총 21개사 입니다. (한국수력원자력, 남동발전, 중부발전, 서부발전, 남부발전, 동서발전, 지역난방공사, 수자원공사, SK E&S, GS EPS, GS 파워, 포스코에너지, 씨지앤율촌전력, 평택에너지서비스, 대륜발전, 에스파워, 포천파워, 동두천드림파워, 파주에너지서비스, GS동해전력, 포천민자발전)

나. 산업의 성장성

집단에너지사업은 기존 발전방식보다 에너지 이용 효율이 약 30~40% 높아 에너지 절감 효과가 크며, 유연탄을 사용함으로써 대부분 석유에 의존하는 국내산업에 연료 다변화를 실현함으로써 석유 의존도 감소와 입주기업체의 경쟁력 강화에 기여하고 있습니다.
에너지효율 개선 및 온실가스 배출을 줄일 수 있는 측면에서 기후변화협약의 정부간 기구(Intergovernmental panel in Climate Change: IPCC)에서도 발전사업자들이 새로운 발전소를 건설할 때 가능하면 열병합발전소를 건설하도록 유도하고 있습니다.
또한 IEA(International Energy Agency)는 2050년의 이산화탄소 배출량을 현재 수준으로 유지할 수 있는 방안으로 원자력과 열병합발전의 역할을 강조하고 있습니다. 우리나라에서도 기후변화협약 및 고유가시대를 맞아 집단에너지 사업의 중용성이 부각되어 집단에너지 확대, 보급을 위한 정부정책이 지속적으로 수립 및 추진되고 있습니다.

또한, 집단에너지사업의 경우 지정된 구역내에서 사업권이 보장되고 있어 확보된 열 수용가

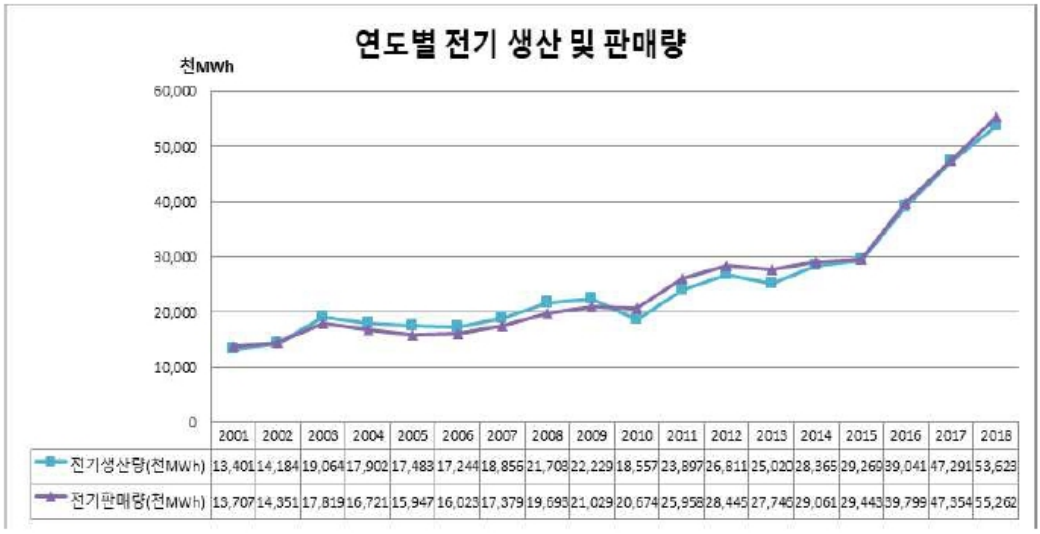
를 바탕으로 안정적인 매출이 가능합니다.
당사가 위치한 지역은 군산지방산업단지로 당사의 열 수요처는 화학, 제지, 주정, 식품 등 연중 설비 가동량이 일정한 특징을 가지고 있어 계절에 따른 열 수요 변동이 적은 특징이 있습니다.
당사는 연평균4,000,000톤 이내의 증기를 공급하고 있으며, 매년 약1,500억원 내외의 증기 매출을 고정적으로 확보하고 있습니다.

또한, 당사에서 생산된 전기는 전력시장에서 급전과 가격에 통제를 받지 않는 특징이 있으며, 이로 인해 생산된 전기를 모두 전력시장에 역송 판매가 가능하며, 판매시 가격은 SMP로 정산받고 있습니다.
향후 SMP는 원자력, 석탄 발전기의 가동 제약과 신규 억제로 인해 상승할 것으로 예상되어 꾸준한 전기 매출 상승을 기대하고 있습니다.

2019년에 발표된 '2019 집단에너지사업 편람'에서 집단에너지사업의 매년 설비 규모 및 생산량의 증가가 확인되고 있으며, 향후 정책에 힘입어 꾸준한 성장이 기대되고 있습니다.(아래 표 참조)

	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
열생산량(천Gcal)	43,817	42,521	63,402	63,907	64,482	63,651	63,664	62,538	63,378	61,628	64,206	69,034	74,026	79,267	80,379	92,452	109,87	117,42
열판매량(천Gcal)	32,796	33,025	45,767	45,359	46,601	46,055	47,486	47,101	48,101	41,046	44,670	42,716	41,120	41,777	49,368	54,058	58,958	59,398

* 열생산량은 외부수열량(사업자간 연계수열은 제외)을 포함한 값임



	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
전기생산량(천MWh)	13,401	14,184	19,064	17,902	17,483	17,244	18,856	21,708	22,229	18,557	23,897	26,811	25,020	28,365	29,269	39,041	47,291	53,623
전기판매량(천MWh)	13,707	14,351	17,819	16,721	15,947	16,023	17,379	19,693	21,029	20,674	25,958	28,445	27,746	29,061	29,443	39,799	47,354	55,262

* 전기 생산량은 한전수전량을 제외한 값임

전기 사용량은 경제성장 및 소득증가와 매우 밀접한 관계가 있으며 과거 10년간의 연도별 전체 전력거래량 및 거래금액 변동 추이는 다음과 같이 꾸준히 증가하였습니다.
또한, 지난 2017년말 발표된 제8차 전력수급기본계획에서도 향후 2031년까지 연평균 2.1%의 전력소비량 증가를 예상하고 있습니다.
향후 전기차 확산과 제4차 산업혁명의 영향으로 IoT, 데이터센터 등 신규 전력소비처가 증가할 것으로 예상되며, 이로 인해 전력사업의 성장은 지속될 것으로 예상합니다.

국내 신·재생에너지사업은 2000년 이전까지는 약 1% 수준에 머물러 있었으나, 이후 지속적인 증가세를 보이고 있으며 2016년도 실적 기준으로 총 1차에너지 공급에서 4.81%를 차지

하고 있습니다.
신·재생에너지 산업을 새로운 성장동력으로 육성하려는 세계적인 흐름을 감안할 때, 관련산업에 대한 각국 정부의 지원이 한층 강화될 것으로 기대되고 있으며, 신·재생에너지 발전사업을 중심으로 제조업, 건설업, 서비스업 등 전후방 산업과의 연관효과가 높으므로 경제적인 파급효과가 매우 클 것으로 추정되고 있습니다.
또한 환경친화적인 소비문화가 선진국을 중심으로 확산되고 있는 상황을 감안할 때, 기업들의 이미지 제고 및 경쟁력 강화를 위한 신·재생에너지 사용비중의 확대 역시 진행되고 있습니다.

'제4차 신・재생에너지 기술개발 및 이용·보급 기본계획(2014.9)'에서 2035년까지 신·재생에너지 보급률을 1차 에너지의 11% 달성목표 및 신・재생에너지 녹색성장동력 산업화를 통하여 "신・재생에너지에 기반한 지속가능 에너지 시스템 구축"을 목표로 하고 있습니다.

정부는 지난 2017년 12월 '재생에너지 3020 이행계획(안)'을 발표하였습니다.
2030년까지 전체 발전량에서 재생에너지의 비율을 20%까지 올리겠다는 목표를 세우고 있습니다.
이는 향후 재생에너지의 보급을 확대하고, 관련 산업을 육성, 보호 하고자 하는 정부의 정책으로 앞으로 발전 가능성이 충분하다고 할 수 있겠습니다

또한, RPS제도에 따른 공급의무자들의 연도별 공급의무량은 매년 증가하고 있는데, 2017년까지는 매년 의무비율이 0.5%씩 증가했는데, 2018년부터는 매년 1%씩의 의무 비율 증가 되어 향후 신・재생에너지에 대한 공급 및 수요가 증가할 것으로 예상됩니다.

다. 회사의 경쟁 우위 요소
당사의 증기 수요처는 화학, 제지, 식품, 주정 등 다양한 업종을 구성하고 있으며, 경기 변동에 큰 영향을 받지 않는 특징을 가지고 있어 안정적인 증기 판매량 확보가 가능한 장점을 가지고 있습니다.
또한, 연료중에서 저렴한 유연탄을 주 연료로 사용하여 증기를 생산하고 있기에, 당사의 증기 수요처는 보다 경쟁력 있는 에너지를 활용함으로써 제품의 원가 경쟁력에 기여하고 있습니다.

당사는 현재 열병합발전설비를 효율적으로 운영하기 위한 설비를 구성하여 증기 판매량 변동에 능동적으로 대응하고 있습니다.

최근에는 바이오매스를 활용한 신재생에너지발전사업도 병행하고 있어 부가적인 매출과 이익 창출을 실현하고 있습니다.

[석영도가니 부문] (주)쿼츠테크
가. 산업의 특성
태양광 및 반도체에 사용되는 간결정 잉곳 제조에 필요한 석영도가니로 국내에는 제조업체가 쿼츠테크로 유일한 산업입니다. 세계 태양광 시장규모는 지속적으로 증가하고 있으며, 2017년 세계 태양광 시장규모는 100GW을 기록하고 있습니다. 중국을 중심으 태양광 시장은 빠르게 확대되고 있습니다.

나. 산업의 성장성

세계 태양광 시장은 매년 30% 이내 고속 성장을 유지하고 있습니다. 또한 반도체 산업도 꾸준히 증가 추세를 유지하고 있어 향후 석영도가니 시장의 확대는 불가피하다고 볼 수 있습니다.
세계 각국은 지구의 온실가스 농도 상승을 제한하기 위하여 탈 원전, 탈 화석연료 정책을 추진하고 있으며 중장기적으로 친환경 에너지의 태양광 시장의 상승세는 이어질 전망입니다.

다. 회사의 경쟁 우위 요소

세계의 확대되는 태양광 시장에 말맞춰 나가기 위해 지난 2017년에 21라인 설비 개선 등 꾸준한 설비 투자 및 품질향상에 대한 노력으로 제품의 품질이 개선되고 있으며, 태양광 도가니 시장의 대구경 위주의 개편에 신속하게 대응하여 신규 거래처 확보 등의 실적을 보이고 있습니다.
국내 유일의 석영도가니 업체로서 지속적인 설비개선과 품질개선을 통해 안정적인 제품 생산이 가능해질 것입니다.

2. 주요 제품 및 원재료 현황

가. 주요 제품 등의 매출 현황

(단위: 백만원, %)

구분	매출액	비율(%)
증기	132,221	27.45%
전기	267,674	55.57%
REC	78,892	16.38%
제품	2,906	0.60%
합계	481,693	100.00%

※ 2019년 12월말 기준(연결)

나. 주요 제품 등의 가격변동 추이

(단위: 원/kWh)

구 분	2019년	2018년	2017년	2016년
전기(연평균 SMP)	89.6	94.3	80.8	76.4

다. 주요 원재료 등의 현황

(단위: 억원)

업체명	품목	용도	매입액	비고
삼광글라스(주)	유연탄 등	연료	690	계열회사
셀마크(주)	우드펠릿	연료	426	-
(주)GS글로벌	유연탄 등	연료	302	-

※ 2019년 12월말 기준

라. 주요 원재료 등의 가격 변동 추이

(단위 : USD/톤, FOB)

품 목	2019년	2018년	2017년	2016년
유연탄	55.78	107.25	88.29	65.85
목재펠릿	94.93	135.25	102.46	93.34

※ 유연탄 : 출처_대한석탄공사(USD/톤, FOB, 호주탄 6,300kcal/kg GAR)
목재펠릿 : 출처_Argusmedia(USD/톤, FOB, Vietnam)

※ 유연탄은 최근 세계 주요 국가들의 재생에너지 발전 증가로 인한 에너지 믹스 변화로 인해 석탄 발전 비중이 감소함에 따라 수요가 감소하였고, 이와 더불어 '18년부터 이어진 미,중 무역분쟁의 장기화로 세계 경제는 마이너스 성장을 보이고 있어 유연탄 가격도 하락하였음. 그러나 인도, 베트남 등 아시아 지역의 석탄 발전이 증가될 것으로 예상되고 있어 향후 유연탄 가격의 감소세는 일정부분 상쇄될 것으로 예상됨에 따라 유연탄 가격은 현재 수준에서 보합을 유지할 것으로 전망됨

3. 생산 및 설비에 관한 사항

가. 생산능력 및 생산능력의 산출근거
[발전부문] 군장에너지(주)
(1) 생산능력

(단위: 천톤)

구 분	2019년	2018년	2017년	2016년

증기	15,768	15,768	15,768	13,032

(2) 생산능력의 산출 근거

① 증기 생산능력

- 보일러 용량(본사) : 1호기(200t/h), 2호기(200t/h), 3호기(250t/h), 4호기(200t/h), 5호기(950t/h)
- 연간 가동일수 : 365(1월~12월, 연간 정비일수 미반영)
- 생산능력 : Σ 보일러 호기별 용량 × 연간가동시간

나. 생산실적 및 가동률

[발전부문] 군장에너지(주)

증기(SS) 생산실적 및 가동률

(단위: 천톤)

구 분	2019년	2018년	2017년	2016년
생산실적	13,779	13,156	13,534	11,440
가동률	87.4%	83.4%	85.8%	87.8%

※ 집단에너지사업 특성상 열 공급설비의 비상시에도 열을 공급해야 하며, 증기(열) 추가 수요를 고려하여 설비는 설치함에 따라 가동률이 생산능력 대비 다소 낮음.

다. 생산설비의 현황 등

[발전부문] 군장에너지(주)

(단위: 백만원)

구분	기초금액	취득	처분	감가상각	대체	기타(주1)	기말금액
토지	27,693	-	(2,707)	-	-	-	24,986
건물	51,760	-	(35)	(3,451)	-	-	48,274
구축물	126,368	698	-	(7,398)	-	79	119,747
기계장치	851,461	2,832	-	(58,021)	5,694	-	801,966
차량운반구	174	80	-	(109)	-	-	145
공구와기구	18	242	-	(16)	-	-	244
비품	261	60	-	(113)	-	-	208
건설중인자산	1,462	19,116	-	-	(5,518)	-	15,060
합계	1,059,197	23,028	(2,743)	(69,108)	176	79	1,010,630

(주1) 복구충당부채의 변동으로 인하여 증가하였습니다.

[석영도가니부문] (주)쿼츠테크

(단위: 백만원)

구분	기초금액	취득	처분	감가상각(주1)	손상차손	정부보조금	기말금액
토지	1,388	-	-	-	-	-	1,388
건물	6,024	-	-	(196)	(47)	9	5,790
구축물	570	-	-	(18)	(160)	-	392
기계장치	7,508	27	-	(3,133)	(1,397)	79	3,084
차량운반구	-	-	-	-	-	-	-
공구와기구	1	-	-	(1)	-	-	-
비품	6	1	-	(2)	-	-	5
건설중인자산	-	-	-	-	-	-	-
합계	15,497	28	0	(3,350)	(1,604)	88	10,659

(주1) 운휴자산감가상각비가 포함되어 있습니다.

[발전부문] 에스엠지에너지(주)

(단위: 백만원)

구분	기초금액	취득	처분	기말금액
토지	25,324	-	-	25,324
건설중자산	68,157	63,262	-	131,419
합계	93,481	63,262	-	156,743

4. 매출에 관한 사항

가. 매출실적

(단위: 백만원)

사업부문	회사명	매출유형	품목	제19기	제18기	제17기
발전	군장에너지(주)	제품	증기/전기	478,816	546,362	515,174
석영도가니	(주)쿼츠테크	제품	도가니	2,906	7,379	5,641
연결조정				(29)	(48)	(29)
합계				481,693	553,692	520,787

나. 판매 경로 및 방법

[발전부문] 군장에너지(주), 에스엠지에너지(주)
(1) 증기
증기의 판매는 군산지방산업단지의 15개 업체(OCI, 대상, 바스프 등) 및 충청남도 장항의 1개업체(한솔제지) 등 총 16개 업체에 판매하고 있습니다.
증기는 열 수요처와 계약된 계약서에 준한 조건에 의해 판매가 이뤄지고 있으며, 당사로 부터 열 수요처까지 지상 및 지하에 설치된 이중 보온관을 통해 판매되고 있습니다. 판매량 계측은 열 수요처 측에 설치된 열량계(유량과 온도 측정)에서 실시간으로 모니터링되며 계측되고 있습니다.

(2) 전기
전기는 발전 후 소내에서 사용한 후 남는 전기 모두 전력거래소로 역송하고 있으며, 송전단에 설치된 계량기에 의해 실시간으로 계측되고 있습니다.
전력거래소에서는 매 시간 송전한 양에 대한 계측과 매 시간 공표된 SMP로 판매가격을 정산하고 있으며, 다음달에 총 4번에 걸쳐 판매 금액이 입금되고 있습니다.

(3) REC
REC는 인증서 형태로 발행되는 무형의 자산으로 21개의 신재생에너지공급 의무자에게 판매할 수 있습니다. 매주 화, 목요일에 열리는 REC 현물거래시장에서 실시간으로 매도할 수 있으며, 필요에 따라 공급의무자와 계약을 통해 일정기간, 일정물량을 판매할 수 있습니다.

[석영도가니부문] (주)쿼츠테크

(1) 석영도가니
석영도가니는 폴리실리콘 잉곳 생산업체에 납품되고 있습니다.

5. 수주 현황

[발전부문] 군장에너지(주)
증기는 증기 수요처와 계약에 의해 거래가 진행되며, 계약은 매년 동일 조건으로 자동 갱신되고 있습니다.
전기는 전력거래소에 전량 판매하고 있으며, 판매단가는 SMP로 정해져 있습니다.

6. 시장위험과 위험관리

가. 자본위험관리

연결기업은 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 연결기업의 전반적인 전략은 2018년과 변동이 없습니다.

나. 금융위험관리

(1) 금융위험관리목적

연결기업의 재무부문은 영업을 관리하고, 국내외 금융시장의 접근을 조직하며, 각 위험의 범위와 규모를 분석한 내부위험보고서를 통하여 연결기업의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장위험(이자율위험), 신용위험, 유동성위험을 포함하고 있습니다.

(2) 시장위험

1) 외화위험관리

연결기업은 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결기업이 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	530,439	6,383,619	765,130	10,761,946
CNY	56,189	-	-	-
합계	586,628	6,383,619	765,130	10,761,946

연결기업은 주로 미국의 통화(USD)에 노출되어 있습니다.

아래 표는 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동시 민감도를 나타내고 있습니다. 10%는 주요 경영진에게 내부적으로 외환위험 보고시 적용하는 민감도 비율로 환율의 합리적으로 발생가능한 변동에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다. 민감도분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만 포함하며, 보고기간 말에 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 외화환산을 조정합니다. 민감도분석은 외부대출뿐만 아니라 대출이 대여자나 차입자의 통화가 아닌 통화로 표시되어 있는 경우에는 연결기업 내의 해외사업장에 대한 대출도 포함하고 있습니다. 아래 표에서 양수(+)는 관련 통화에 대하여 원화가 10% 강세인 경우 당기손익 및 기타 자본항목의 증가를 나타냅니다. 관련 통화에 대하여 원화가 10% 약세인 경우 당기손익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 유사하지만 음수(-)가 될 것입니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
당기손익	(579,699)	579,699	(999,681)	999,681
자본	(579,699)	579,699	(999,681)	999,681

2) 이자율위험관리

연결기업은 투자, 차입에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 이자율 변동위험은 채권 등 이자지급 부채의 발행, 이자수취 자산에의 투자 등에서 비롯됩니다.

연결기업은 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 현재 차입금에 대한 이자율이 1% 변동시 이자율변동이 당기손익과 순자산에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	
	1% 상승시	1% 하락시
당기손익	(8,646,315)	8,646,315
순자산	(8,646,315)	8,646,315

3) 기타 가격위험요소

연결기업은 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 지분상품은 매매목적이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있으며, 연결기업은 해당 투자자산을 활발하게 매매하고 있지는 않습니다.
다만, 연결기업이 보유중인 상장주식은 당기 중 상장폐지되어 전액 손상차손으로 인식하였습니다.
상기의 민감도분석에 사용된 방법과 가정에는 전기와 비교하여 유의적인 변경이 없습니다.

(3) 신용위험관리

① 매출채권및기타채권
연결기업은 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 지배기업의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권및기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를수행하고 있습니다. 지배기업은 보고기간종료일 현재 주요 고객 채권에 대한 손상여부를 개별적으로 인식하고 있으며, 추가로 소액다수채권의 경우 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상을 검토하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 주석 7에 기술된 금융자산 장부금액입니다.

② 기타의 자산
현금성자산, 단기예금 및 장・단기대여금 등으로 구성되는 지배기업의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 지배기업의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다.
한편, 연결기업은 농협 등의 금융기관에 현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

(4) 유동성위험관리

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 연결기업의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리 규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 연결기업은 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다. 주석 40에서 유동성위험을 더욱 감소시키기 위하여 연결기업이 재량으로 보유하고 있는 추가적인 미사용 자금조달약정의 세부내역을 설명하고 있습니다.

1) 유동성 및 이자율위험 관련 내역

다음 표는 연결기업의 비파생금융부채에 대한 계약상 잔존만기를 상세하게 나타내고있습니다. 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 연결기업이 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다. 해당 표는 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다. 이자의 현금흐름이 변동이자율에 근거하는 경우, 할인되지 않은 현금흐름은 보고기간 말 현재의 수익률곡선에 근거하여 도출되었습니다. 계약상 만기는 연결기업이 지급을 요구받을 수 있는 가장 빠른 날에 근거한 것입니다. 보고기간종료일 현재 자원의 유출가능성이 높지 않은 우발사항은 포함하지 아니하였습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합계
매입채무및기타채무	89,255,468	-	-	89,255,468
장단기차입금	181,672,631	606,625,570	76,333,333	864,631,534
리스부채	2,319,782	10,735,065	63,740,629	76,795,476
기타금융부채	-	-	5,000	5,000

금융보증계약에 대하여 상기에 포함된 금액은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 연결기업이 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다. 보고기간 말 현재의 예측에 근거하여 연결기업은 금융보증계약에 따라 보증금액을 지급할 가능성보다 지급하지 않을 가능성이 더 높다고 판단하고 있습니다. 그러나 피보증인이 보유하고 있는 금융채권에 신용손실이 발생할 가능성에 의하여 피보증인이 보증계약상 연결기업에 지급을청구할 확률이 변동할 수 있기 때문에 상기 추정은 변동될 수 있습니다.

연결기업의 연결재무제표에 따르면 2019년 12월 31일로 종료되는 현재로 연결기업의유동부채가 유동자산보다 83,718,551천원 초과하고 있습니다. 향후 연결기업이 원할한 기업활동을 계속하기 위해서는 금융기관 차입금의 만기 연장 등 지속적인 재무구조 개선활동이 이루어져야 할 것입니다. 이에 연결기업은 당기 이후의 부족자금 조달을 위해 당기말 현재 보유중인 차입금 차환 또는 만기연장 등의 계획을 세우고 있습니다.

7. 파생상품 및 풋백옵션 등 거래 현황
"해당사항 없음"

8. 경영상의 주요 계약 등
"해당사항 없음"

9. 연구개발 활동
"해당사항 없음"

10. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항
"해당사항 없음"

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

1. 연결재무정보에 관한 사항

※ 연결재무제표는 K-IFRS를 적용하여 작성되었습니다.

군장에너지주식회사와 그 종속기업

(단위: 천원)

구 분	제19기 (2019년 12월말)	제18기 (2018년 12월말)	제17기 (2017년 12월말)
[유동자산]	197,445,949	142,316,510	120,452,220
1. 현금및현금성자산	18,973,859	19,779,285	34,535,925
2. 단기금융상품	85,398,133	5,293,273	5,266,696
3. 매출채권및기타채권	45,415,133	52,907,768	49,048,353
4. 재고자산	45,456,348	57,993,941	28,608,638
5. 기타유동자산	2,202,476	6,342,243	2,992,608
[비유동자산]	1,288,726,770	1,216,335,158	1,176,815,928
1. 장기금융상품	828,000	11,583,445	93,000
2. 관계기업투자	17,743,128	17,459,102	17,446,588
3. 유형자산	1,178,031,323	1,167,943,964	1,147,430,288
4. 무형자산	1,434,700	1,030,692	2,498,702
5. 사용권자산	74,808,644	-	-
6. 기타금융자산	4,104,050	3,937,280	3,942,466
7. 기타자산	1,622,801	23,958	-
8. 이연법인세자산	10,154,125	14,356,717	5,404,884
자산총계	1,486,172,719	1,358,651,668	1,297,268,148
[유동부채]	281,164,500	427,834,812	382,887,400
[비유동부채]	778,833,217	518,158,458	555,964,204
부채총계	1,059,997,717	945,993,270	938,851,604
[자본금]	52,050,000	52,050,000	52,050,000
[기타불입자본]	(6,685,805)	(2,985,803)	(1,622,728)
[이익잉여금]	379,123,198	363,746,877	306,309,231
[기타자본구성요소]	(159,461)	(159,461)	(81,841)
자배기업 주주지분	424,327,932	412,651,613	356,654,662
비지배지분	1,847,070	6,786	1,761,882
자본총계	426,175,002	412,658,399	358,416,544
구 분	(2019년 1월 1일 ~ 2019년 12월 31일)	(2018년 1월 1일 ~ 2018년 12월 31일)	(2017년 1월 1일 ~ 2017년 12월 31일)

매출액	481,693,528	553,692,380	520,786,757
영업이익	68,863,058	97,426,328	119,996,720
당기순이익	26,729,558	65,014,137	67,325,406
총포괄이익	26,564,353	64,680,055	67,626,167
지배기업 소유주	28,554,026	68,093,426	68,872,210
비지배지분	(1,824,468)	(3,079,289)	(1,636,803)
주당순이익(원)	2,743	6,541	6,616
연결에 포함된 회사수	2개	2개	2개

※ 연결대상회사 변동현황
당기 보고기간종료일 현재 연결재무제표 작성대상에 포함된 종속기업의 현화은 다음과 같습니다.

사업연도	연결에 포함된 회사명	전기대비 연결에 추가된 회사
제19기 (2개사)	(주)쿼츠테크 에스엠지에너지(주)	-

2. 요약 재무정보에 관한 사항

※ 재무제표는 K-IFRS를 적용하여 작성되었습니다.

■ 요약재무정보

군장에너지주식회사

(단위: 천원)

구 분	제19기 (2019년 12월말)	제18기 (2018년 12월말)	제17기 (2017년 12월말)
[유동자산]	183,030,423	116,380,987	111,291,244
1. 현금및현금성자산	10,370,856	8,653,065	33,797,813
2. 단기금융상품	81,307,336	2,293,274	2,266,696
3. 매출채권및기타채권	40,622,996	47,807,715	47,849,682
4. 재고자산	45,537,889	53,412,862	24,534,016
5. 기타금융자산	-	-	-
6. 기타유동자산	5,191,346	4,214,071	2,843,037
[비유동자산]	1,140,301,959	1,118,243,428	1,138,961,509
1. 장기금융상품	828,000	11,580,445	90,000
2. 종속기업투자	8,340,849	10,711,707	9,987,239
3. 관계기업투자	17,743,128	17,459,102	17,446,588
4. 유형자산	1,021,288,463	1,059,196,201	1,100,981,336
5. 무형자산	1,434,700	1,022,476	1,137,497
6. 사용권자산	74,808,644	-	-
7. 기타금융자산	4,104,050	3,916,780	3,913,966
8. 기타자산	1,600,000	-	-
9. 이연법인세자산	10,154,125	14,356,717	5,404,883
자산총계	1,323,332,382	1,234,624,415	1,250,252,753
[유동부채]	205,089,692	344,644,166	338,507,588
[비유동부채]	693,833,217	477,468,263	555,420,253
부채총계	898,922,909	822,112,429	893,927,841
[자본금]	52,050,000	52,050,000	52,050,000
[이익잉여금]	376,717,381	360,299,196	304,356,753
[기타자본구성요소]	(4,357,908)	162,790	(81,841)
자본총계	424,409,473	412,511,986	356,324,912
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	지분법	지분법	지분법
구 분	(2019년 1월 1일 ~ 2019년 12월 31일)	(2018년 1월 1일 ~ 2018년 12월 31일)	(2017년 1월 1일 ~ 2017년 12월 31일)
매출액	478,816,827	546,361,691	515,174,445
영업이익	75,761,130	98,694,139	120,437,536

당기순이익	32,545,064	67,617,238	66,942,982
총포괄이익	32,982,249	67,557,102	67,212,877
주당순이익(원)	3,126	6,495	6,431

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 19 기 2019.12.31 현재

제 18 기 2018.12.31 현재

제 17 기 2017.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 19 기	제 18 기	제 17 기
자산			
유동자산	197,445,949,053	142,316,510,452	120,452,220,196
현금및현금성자산	18,973,858,838	19,779,284,755	34,535,925,192
단기금융상품	85,398,132,736	5,293,273,489	5,266,696,063
매출채권 및 기타채권	45,415,133,183	52,907,767,572	49,048,352,886
재고자산	45,456,347,824	57,993,941,227	28,608,638,093
기타유동자산	2,202,476,472	6,342,243,409	2,992,607,962
비유동자산	1,288,726,770,045	1,216,335,158,014	1,176,815,928,244
장기금융상품	828,000,000	11,583,444,957	93,000,000
관계기업투자	17,743,127,890	17,459,102,241	17,446,587,917
유형자산	1,178,031,322,791	1,167,943,964,120	1,147,430,288,315
무형자산	1,434,699,553	1,030,691,969	2,498,702,316
사용권자산	74,808,643,620		
기타금융자산	4,104,050,000	3,937,280,000	3,942,466,000
기타비유동자산	1,622,800,921	23,957,870	
이연법인세자산	10,154,125,270	14,356,716,857	5,404,883,696
자산총계	1,486,172,719,098	1,358,651,668,466	1,297,268,148,440
부채			
유동부채	281,164,499,891	427,834,811,646	382,887,400,332
매입채무 및 기타채무	89,255,468,370	76,786,128,684	62,032,430,737
차입금 및 사채	181,672,631,369	336,164,065,317	302,021,070,510
리스부채	2,319,781,558		
당기법인세부채	4,716,119,127	6,266,468,576	13,101,854,792
충당부채			2,295,000,000
기타유동부채	3,200,499,467	8,618,149,069	3,437,044,293
비유동부채	778,833,217,414	518,158,457,611	555,964,204,037
차입금 및 사채	682,958,903,567	493,297,386,243	533,196,365,618
순확정급여부채	1,680,041,797	2,152,373,031	1,964,258,932
리스부채	74,475,694,710		
충당부채	3,415,080,989	4,227,481,539	
기타금융부채	5,000,000	5,000,000	5,000,000
기타비유동부채	16,298,496,351	18,476,216,798	20,798,579,487
부채총계	1,059,997,717,305	945,993,269,257	938,851,604,369

자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	424,327,932,135	412,651,613,186	356,654,661,736
자본금	52,050,000,000	52,050,000,000	52,050,000,000
기타불입자본	(6,685,804,799)	(2,985,803,019)	(1,622,727,837)
이익잉여금	379,123,197,656	363,746,876,927	306,309,230,896
기타자본구성요소	(159,460,722)	(159,460,722)	(81,841,323)
비지배지분	1,847,069,658	6,786,023	1,761,882,335
자본총계	426,175,001,793	412,658,399,209	358,416,544,071
자본과부채총계	1,486,172,719,098	1,358,651,668,466	1,297,268,148,440

연결 포괄손익계산서

제 19 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 18 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 17 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 19 기	제 18 기	제 17 기
수익(매출액)	481,693,527,724	553,692,379,786	520,786,757,043
매출원가	403,475,630,978	450,118,771,009	395,631,454,351
매출총이익	78,217,896,746	103,573,608,777	125,155,302,692
판매비와관리비	9,354,838,325	6,147,280,756	5,158,583,037
영업이익(손실)	68,863,058,421	97,426,328,021	119,996,719,655
금융수익	1,418,209,359	447,135,476	430,650,982
금융원가	32,688,881,804	27,976,984,393	26,989,128,105
지분법투자손익	284,025,649	12,514,324	(423,826,472)
기타영업외수익	6,192,926,934	1,181,766,827	1,071,332,858
기타영업외비용	3,464,103,809	2,747,236,194	4,187,343,376
법인세비용차감전순이익(손실)	40,605,234,750	68,343,524,061	89,898,405,542
법인세비용	13,875,676,708	3,329,387,224	22,662,999,115
당기순이익(손실)	26,729,558,042	65,014,136,837	67,235,406,427
기타포괄손익	(165,204,859)	(334,081,699)	390,760,689
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는항목	(165,204,859)	(334,081,699)	313,141,290
확정급여제도의 재측정효과	(165,204,859)	(334,081,699)	313,141,290
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			77,619,399
매도가능금융자산평가손익(세후기타포괄손익)			77,619,399
총포괄손익	26,564,353,183	64,680,055,138	67,626,167,116
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	28,554,025,588	68,093,425,959	68,872,209,890
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	(1,824,467,546)	(3,079,289,122)	(1,636,803,463)
총 포괄손익의 귀속			

총 포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	28,388,820,729	67,770,026,632	69,207,082,134
총 포괄손익, 비지배지분	(1,824,467,546)	(3,089,971,494)	(1,580,915,018)
주당이익			
기본 및 희석주당이익(손실) (단위 : 원)	2,743	6,541	6,458

연결 자본변동표

제 19 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 18 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 17 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본									
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본								비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금		이익잉여금	기타자본구성요소			지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
		기타자본잉여금	자본잉여금 합계		지분법자본변동	공정가치 측정 금융자산평가손실	기타자본구성요소 합계			
2017.01.01 (기초자본)	52,050,000,000			247,553,876,951	(81,841,323)		(81,841,323)	299,522,035,628		299,522,035,628
회계정책변경에 따른 증가(감소)										
배당금지급				(10,410,000,000)				(10,410,000,000)		(10,410,000,000)
종속기업의 취득									3,465,905,544	3,465,905,544
종속기업의 추가 취득		(259,464,371)	(259,464,371)					(259,464,371)	(2,557,967,629)	(2,817,432,000)
종속기업의 유상증자		(1,363,263,466)	(1,363,263,466)		(41,728,189)		(41,728,189)	(1,404,991,655)	2,434,859,438	1,029,867,783
지분법평가					41,728,189		41,728,189	41,728,189	35,891,210	77,619,399
당기순이익(손실)				68,872,209,890				68,872,209,890	(1,636,803,463)	67,235,406,427
확정급여제도의 재측정요소				293,144,055				293,144,055	19,997,235	313,141,290
합병으로 인한 변동										
2017.12.31 (기말자본)	52,050,000,000	(1,622,727,837)	(1,622,727,837)	306,309,230,896	(81,841,323)		(81,841,323)	356,654,661,736	1,761,882,335	358,416,544,071
2018.01.01 (기초자본)	52,050,000,000	(1,622,727,837)	(1,622,727,837)	306,309,230,896	(81,841,323)		(81,841,323)	356,654,661,736	1,761,882,335	358,416,544,071
회계정책변경에 따른 증가(감소)				77,619,399		(77,619,399)	(77,619,399)			
배당금지급				(10,410,000,000)				(10,410,000,000)		(10,410,000,000)
종속기업의 취득										
종속기업의 추가 취득										
종속기업의 유상증자		(1,363,075,182)	(1,363,075,182)					(1,363,075,182)	1,334,875,182	(28,200,000)
지분법평가										
당기순이익(손실)				68,093,425,959				68,093,425,959	(3,079,289,122)	65,014,136,837
확정급여제도의 재측정요소				(323,399,327)				(323,399,327)	(10,682,372)	(334,081,699)
합병으로 인한 변동										
2018.12.31 (기말자본)	52,050,000,000	(2,985,803,019)	(2,985,803,019)	363,746,876,927	(81,841,323)	(77,619,399)	(159,460,722)	412,651,613,186	6,786,023	412,658,399,209
2019.01.01 (기초자본)	52,050,000,000	(2,985,803,019)	(2,985,803,019)	363,746,876,927	(81,841,323)	(77,619,399)	(159,460,722)	412,651,613,186	6,786,023	412,658,399,209
회계정책변경에 따른 증가(감소)										
배당금지급				(13,012,500,000)				(13,012,500,000)		(13,012,500,000)
종속기업의 취득										
종속기업의 추가 취득										
종속기업의 유상증자		(3,700,001,780)	(3,700,001,780)					(3,700,001,780)	3,436,350,624	(263,651,156)
지분법평가										
당기순이익(손실)				28,554,025,588				28,554,025,588	(1,824,467,546)	26,729,558,042
확정급여제도의 재측정요소				(165,204,859)				(165,204,859)		(165,204,859)
합병으로 인한 변동									228,400,557	228,400,557
2019.12.31 (기말자본)	52,050,000,000	(6,685,804,799)	(6,685,804,799)	379,123,197,656	(81,841,323)	(77,619,399)	(159,460,722)	424,327,932,135	1,847,069,658	426,175,001,793

연결 현금흐름표

제 19 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 18 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 17 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 19 기	제 18 기	제 17 기
영업활동현금흐름	128,212,334,575	74,040,970,899	134,182,633,526
영업활동으로 창출된 현금	171,699,614,128	117,505,342,033	167,333,113,802
이자의 수취	1,466,835,783	454,685,870	533,744,232
이자의 지급	(33,783,424,270)	(24,899,750,602)	(23,655,740,638)
법인세의 납부	(11,170,691,066)	(19,019,306,402)	(10,028,483,870)
투자활동현금흐름	(158,792,062,560)	(61,416,184,046)	(88,339,825,662)
단기금융상품의 증가	(82,936,451,682)	(26,577,426)	(3,026,447,640)
단기금융상품의 처분	3,000,000,000		
장기금융상품의 증가	(477,785,169)	(360,000,000)	(90,000,000)
장기금융상품의 감소	1,023,977,650		
단기대여금의 증가			(5,000,000,000)
종속기업에 대한 투자자산의 취득	(2,539,599)		
유형자산의 취득	(81,529,410,215)	(60,959,538,355)	(80,196,329,150)
유형자산의 처분	2,776,545,455	110,000,000	1,264,962,300
무형자산의 취득	(406,061,000)	(255,254,265)	(1,122,499,679)
무형자산의 처분		70,000,000	
임차보증금의 증가	(1,049,372,000)	(762,000,000)	(1,436,000,000)
임차보증금의 감소	809,034,000	767,186,000	1,134,400,000
종속기업 취득으로 인한 순현금흐름			132,088,507
사업결합으로 인한 현금및현금성자산의 증가			
재무활동현금흐름	19,565,049,592	(16,250,982,333)	(67,019,698,588)
단기차입금의 차입	104,804,160,000	43,155,361,987	13,170,857,171
단기차입금의 상환	(178,265,288,177)	(31,299,867,180)	(18,576,324,989)
사채의 발행	547,780,420,000	69,730,000,000	
장기차입금의 차입	125,000,000,000	40,000,000,000	20,000,000,000
장기차입금의 상환	(461,747,480,000)		(297,586,630)
유동성장기부채의 상환	(102,785,777,140)	(127,398,277,140)	(68,063,817,140)
리스부채의 상환	(2,175,879,091)		
배당금지급	(13,012,500,000)	(10,410,000,000)	(10,410,000,000)
출자전환 관련 비용	(32,606,000)	(28,200,000)	
종속기업투자지분의 매입			(2,842,827,000)
현금및현금성자산의순증가(감소)	(11,014,678,393)	(3,626,195,480)	(21,176,890,724)
장기금융상품의 현금및현금성자산의 분류 변경	10,209,252,476	(11,130,444,957)	
기초현금및현금성자산	19,779,284,755	34,535,925,192	55,712,815,916
기말현금및현금성자산	18,973,858,838	19,779,284,755	34,535,925,192

3. 연결재무제표 주석

제 19 기　2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 18 기　2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

군장에너지주식회사와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

군장에너지주식회사(이하 '지배기업')는 열병합 발전업, 증기와 전기의 제조 및 판매업을 사업목적으로 2001년 11월 1일에 설립되었으며 전라북도 군산시에 본점을 두고있습니다. 지배기업은 2005년 4월 27일 산업자원부로부터 집단에너지사업 허가를 얻어 전라북도군산시에 열병합발전소를 건설하여 2008년 4월부터 상업 생산을 시작하였습니다. 또한, 2017년 중 에스엠지에너지㈜ 및 ㈜쿼츠테크의 지배력을 획득하여, 석영도가니의 생산사업을 함께 영위하고 있으며, 2019년 12월 30일 ㈜쿼츠테크를 흡수합병하였습니다. 지배기업은 전북 군산시 및 익산시에 제조시설을 보유하고있습니다.

지배기업은 그 동안 수차례의 유상증자 등을 통하여 당기말 현재의 자본금은 52,050,000천원이며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
㈜이테크건설	4,962,900	47.67
삼광글라스㈜	2,607,100	25.04
기타주주	2,840,000	27.29
합계	10,410,000	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

군장에너지주식회사와 그 종속기업(이하 '연결기업')의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결기업의 재무제표는 공정가치로 평가된 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 사업결합 및 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며 취득관련원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

연결기업은 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다. 이러한 분류는 피취득자의 주계약에서 내재파생상품을 분리하는 것을 포함합니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가와 비지배지분 금액 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 연결기업은 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는 데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토 후에도 여전히 이전대가 등의 합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되

어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

2.2.2 유동성/비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.
자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.
- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소 비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기 간이 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.

2.2.3 공정가치 측정

연결기업은 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
연결기업은 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.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

연결기업은 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하

지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

연결재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.
- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공 시가격
- 수준 2 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않 은 투입변수를 이용한 공정가치

연결재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결기업은 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 연결기업은 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.
- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 : 주석 7
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 : 주석 34
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) : 주석 33

2.2.4 외화환산

연결기업은 재무제표를 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래 발생 당시의 환율을 적용하여 기록하고 있으며, 화폐성 외화자산및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.
관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 연결기업이 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결기업은 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

2.2.5 유형자산

유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 연

결기업은 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수 동안 감가상각하고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

고객으로부터 이전받은 유형자산은 최초측정시 통제를 획득한 날의 공정가치로 측정하고 있습니다.

한편, 토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구분	내용연수
건물	20년 ~ 40년
구축물	20년
기계장치	10년 ~ 20년
차량운반구	5년
공기구비품	5년

유형자산은 처분하는 때 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

2.2.6 리스

연결기업은 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

・리스이용자로서의 회계정책
연결기업은 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 연결기업은 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

(1) 사용권자산

연결기업은 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따라 조정합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

구 분	상각기간
선박	20년
폐열발전소	15년
구축물 등	10년 ~ 20년
차량운송운반구	3년

리스기간 종료시점에 연결기업에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 연결기업이 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 됩니다. 비금융자산의 손상 부분의 회계정책을 참조합니다.

(2) 리스부채

리스 개시일에, 연결기업은 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 측정된 리스부채를 인식합니다. 리스료는 받을 리스 인센티브는 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액을 포함합니다. 리스료는 또한 연결기업이 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.
지수나 요율에 따라 달라지지 않는 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결기업은 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자부담을 반영하여 증가하고 리스료 지급으로 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

연결기업의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다.

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결기업은 사무실 및 통신기기 등의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 연결기업은 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

2.2.7 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는데 상당한 기간을 필요로하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이 자금의 차입과 관련되어 발생된 이자와 기타원가로 구성되어 있습니다.

2.2.8 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만, 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가

는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 최초인식 이후 투자부동산은 보고기간말 현재의 시장상황을 반영한 공정가치로 계상하고 공정가치의 변동에따른 손익은 발생시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결기업은 투자부동산을 처분하거나 사용을 통하여 더 이상 미래 경제적 효익을 얻을수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며, 이로 인하여 발생되는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

또한 해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며, 투자부동산에서 자가사용부동산(유형자산)으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점의 공정가치를 간주원가로 적용하고 있습니다. 또한 자가사용부동산(유형자산)이 투자부동산으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점까지 해당 부동산을 유형자산과 동일하게회계처리하고 있습니다.

2.2.9 무형자산

연결기업은 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

연결기업은 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

2.2.10 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는경우 연결기업은 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

연결기업은 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

(1) 영업권

연결기업은 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다. 영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 각각의 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식한 손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

(2) 무형자산

연결기업은 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2.2.11 재고자산

연결기업은 재고자산에 대하여 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산의 단위당 원가는 미착품을 제외하고는 이동평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판

매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

연결기업은 2016년부터 친환경원료를 투입하여, 생산한 전력에 대하여 한국에너지공단의 인증을 통해 REC(Renewable Energy Certificate(신재생에너지 인증서))를 부여 받습니다. 연결기업은 REC를 통상적인 영업과정에서 판매를 위하여 생산 및 보유중인 자산으로 판단하여, 제품으로 인식하고 있으며, REC 생산을 위해 투입된 친환경원료의 증분원가 개념을 적용하여, 제품의 단가를 측정하고 있습니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.2.12 현금 및 현금성자산

재무상태표상의 현금 및 현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 이러한 현금 및 현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

2.2.13 금융상품: 최초인식과 후속측정

금융자산은 거래당사자 어느 한 쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품을 생기게 하는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

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 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 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 2.3의 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 연결기업의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상현금흐름의 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, 연결기업이 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 (채 무상품)
・제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
・당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
이 범주는 연결기업과 가장 관련이 높습니다. 연결기업은 아래 조건을 모두 만족하는경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.
・계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자 산을 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)
연결기업은 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 현금흐 름이 발생
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
최초 인식 시점에, 연결기업은 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 연결기업

이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결기업은 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 금융자산을포함합니다. 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 하지않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

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

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
・연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through)계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무 가 있다. 이 경우에 연결기업은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하 지도않으나 자산에 대한 통제를 이전
연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결기업이 금융

자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 연결기업은 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결기업이 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
연결기업은 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결기업이 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

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

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

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

연결기업은 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나 특정 상황에서, 연결기업은 내부 또는 외부 정보가 연결기업에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 연결기업의 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, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결기업의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 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 기준을충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 연결기업은 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

대여금 및 차입금
이 범주는 연결기업과 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 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 대여나 차입에 적용합니다.

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.

4) 상계
인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

2.2.14 종업원급여

연결기업은 확정급여형 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.
- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 연결기업은 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 판매비와관리비 및 매출원가의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.15 충당부채

연결기업은 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

(1) 온실가스 배출

연결기업은 온실가스 배출권 거래제의 결과로 무상 배출권을 수령하였습니다. 동 배출권은 매년 지급되고 있으며 실제 배출량에 대응하여 동일한 수의 배출권을 사용하여야 합니다. 연결기업은 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) 복구충당부채

연결기업은 '공유수면 관리 및 매립에 관한 법률'에 따라 해저터널과 군산항 연안해상운송 계류시설 유형자산의 점용 및 사용이 만료된 후 원상복구의 의무를 지닙니다.동 복구충당부채는 경영자의 가정과 추정에 기초한 철거비용을 최선의 추정치에 근거하여 인식하였습니다. 동 복구충당부채는 매 보고기간말마다 검토하여 조정하고 있으며, 추정원가 또는 적용할인율의 변경은 자산의 원가에 가산되거나 차감하여 조정하고 있습니다.

2.2.16 자본금

보통주와 상환의무 없는 우선주는 모두 자본으로 분류하고 있습니다.

연결기업이 연결기업의 보통주를 취득하는 경우 직접거래원가를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행될 때까지 연결기업의 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우 수취한 대가는 연결기업의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

2.2.17 자기주식

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

2.2.18 현금배당

연결기업은 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.

2.2.19 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업은 전기 및 증기를 생산 및 판매하는 발전사업 및 석영도가니 제조 및 판매사업을 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결기업은 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 연결기업은 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 유의적인 판단, 추정, 가정에 대한 공시는 주석 3을 참조바랍니다.

(1) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 연결기업은 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대가와 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 연결기업은 고객으로부터 단기선수금을 수령합니다. 기준서 제1115호의실무적 간편법을 적용하여, 연결기업은 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 반영하지않습니다.

(3) 계약 잔액

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

매출채권
수취채권은 무조건적인 연결기업의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.2.13 부분을참조 합니다.

계약부채
계약부채는 연결기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 연결기업이 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나지급기일 중이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 연결기업이 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

2.2.20 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을)것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 당기손익에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

연결기업은 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

연결기업은 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를인식하고 있습니다.
- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회 계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생 하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이 로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이 가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사

용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회 계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생 하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이 로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간말마다인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.21 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련원가 와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산관련보조금은 이연수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수 동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

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

2.3 제・개정된 기준서의 적용

연결기업은 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

2.3.1 기업회계기준서 제1116호 '리스'

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기준서 제1017호 '리스', 해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체합니다.이 기준서는 리스의 인식, 측정, 표시, 공시 원칙을 제시하며, 리스이용자가 대부분의리스에 대하여 자산과 부채를 인식하는 단일모형에 따라 회계처리 하도록 요구합니다.

기업회계기준서 제1116호에서 리스제공자의 회계처리는 기업회계기준서 제1017호에서와 유의적으로 변경되지 않았습니다. 리스제공자는 기업회계기준서 제1017호에서와 유사한 원칙을 사용하여 리스를 운용리스 또는 금융리스로 계속 분류 할 것입니다.

연결기업은 2019년 1월 1일을 최초 적용일에 기업회계기준서 제1017호 및 해석서 제2104호에 따라 최초 적용일 이전에 이미 리스로 식별된 계약에 대하여만 이 기준서를 적용하는 실무적 간편법을 적용하기로 하였습니다. 또한 연결기업은 리스개시일에 리스기간이 12개월 이하이고 매수선택권이 존재하지 않는 리스('단기리스')와 리스계약의 기초자산이 소액인 리스 ('소액자산') 대하여는 인식 면제를 적용하기로 선택하였습니다. 리스 기준서와 새로운 회계정책의 도입 영향은 주석 41에서 설명하고 있습니다.

2.3.2 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세처리의 불확실성'(제정)

이 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 기준서 제1012호의 인식 및 측정 요구사항을 어떻게 적용할지를 다룹니다. 그러나 이 해석서는 기준서 제1012호의 적용범위가 아닌 세금 또는 부담금에 적용되지 않으며 불확실한 법인세 처리와 관련되는 이자와 벌과금에 관련된 요구사항을 다루지 않습니다.

이 해석서는 다음을 구체적으로 다루고 있습니다.

- 기업이 불확실한 법인세 처리를 개별적으로 고려할지
- 법인세 처리에 대한 과세당국의 조사에 관한 기업의 가정
- 기업이 과세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공 제, 세율을 어떻게 산정할지
- 기업이 사실 및 상황의 변화를 어떻게 고려할지

연결기업은 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단합니다. 접근법 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측하는 접근법을 사용합니다.

연결기업은 법인세 처리의 불확실성을 식별함에 있어 중요한 판단을 적용합니다. 연결기업은 복잡한 다국적 환경에서 사업을 영위하기 때문에 동 해석서가 연결기업의 재무제표에 영향을 미치는지 평가하였습니다.

동 해석서를 적용함에 있어, 연결기업은 특히 이전가격과 관련하여 불확실한 법인세 처리가

있는지 여부를 고려하였습니다. 다른 국가에서 이루어지는 지배기업과 종속기업들의 세무신고는 이전가격과 관련된 세무상 공제를 포함하고 있으며, 과세당국들은 이러한 법인세 처리에 이의를 제기할 수 있습니다. 연결기업은 이전가격 연구를 기초로 연결기업의 법인세 처리가 과세당국에 의해 받아들여질 가능성이 높은 것으로 판단하였습니다. 동 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2.3.3 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(개정) - 부의 보상을 수반하는 중도상환특성

기업회계기준서 제1109호에서, 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되어 있고(SPPI 요건)분류에 적절한 사업모형에서 보유되는 채무상품은 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1109호의 개정은 계약의 조기 청산을 발생시키는 사건이나 상황과 무관하고, 당사자가 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상을 하거나 받는 지와 관계없이 SPPI 조건을 충족하는 금융자산을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2.3.4 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'(개정) - 확정급여제도의 개정, 축소, 정산

개정사항은 보고기간 중 제도의 개정, 축소, 청산이 일어났을 때의 회계처리를 다루고 있습니다. 동 개정사항은 보고기간 중 확정급여 제도의 개정, 정산, 축소, 정산이 발생한 경우 제도의 변경 이후 잔여기간에 대한 당기근무원가는 순확정급여부채(자산)를 재측정하기 위해 사용된 보험수리적 가정을 사용하여 결정하여야 함을 명확히 하고 있습니다. 또한, 순확정급여부채(자산)을 재측정하는 경우 제도의 개정, 축소, 정산 후 잔여 연차보고기간에 대한 순이자는 재측정한 순확정급여부채(자산) 금액과 이를 재측정하기 위해 사용된 할인율을 사용하여야 합니다. 동 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2.3.5 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'(개정) - 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분

개정사항은 기업이 관계기업이나 공동기업에 대해 지분법을 적용하지 않는 금융상품에 기업회계기준서 제1109호를 적용하여야 하며 이러한 금융상품에는 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분이 포함된다는 점을 명확히 하고 있습니다. 이는 기업회계기준서 제1109호에서의 기대신용손실모델이 그러한 장기투자지분에 적용되는 것을 의미합니다. 동 개정사항은 또한 기업회계기준서 제1109호를 적용하면서 기업은 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자의 적용으로 인해 발생하는 장기투자지분의 장부금액 조정사항인 관계기업 또는 공동기업의 손실이나 순투자에 대한 손상차손을 고려하지않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2.4 연차개선 2015-2017

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정)

이 개정은 공동약정의 한 당사자가 공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득할 경우 해당 거래는 단계적으로 이루어지는 사업결합에 대한 요구사항을 적용하여야 하며, 이 때 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정하여야 한다는 것을 명확히 하고 있

습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로시작되는 회계연도 이후에 취득일이 속하는 사업결합부터 적용하되 조기 적용할 수도 있으며, 조기적용 하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 동 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' (개정)

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 그 공동영업(활동이 기업회계기준서 제1103호에서 정의하는 사업에 해당)에 대한 공동지배력을 획득할 수 있습니다. 이 개정은 이러한 경우 그 공동영업에 대해 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 공동지배력을 획득하는 거래부터 적용하되 조기 적용할 수도 있으며, 조기적용 하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 동 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정)

이 개정은 배당의 법인세효과는 소유주에 대한 분배보다는 분배가능한 이익을 창출하는 과거의 거래나 사건에 보다 직접적으로 연관된다는 것을 명확히 합니다. 따라서기업은 과거의 거래나 사건과 관련하여 원래 인식하였던 항목에 따라 배당의 법인세효과를 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 이 개정 내용을 최초로 적용하는 경우, 가장 이른 비교기간 이후에 인식된 배당의 법인세효과에 이 개정 내용을 적용합니다. 동 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1023호 '차입원가' (개정)

이 개정은 기업이 적격자산을 후속적으로 의도된 용도로 사용하거나 판매할 준비가 되었을 때, 그 적격자산을 취득하기 위한 모든 차입금이 일반적인 목적으로 차입한 자금에 포함되는 것을 명확히 합니다. 기업은 처음 이 개정 내용을 적용하는 회계연도 이후에 생기는 차입원가에 적용합니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

3. 중요한 회계적 추정 및 가정

연결기업의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주석공시사항에 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.

연결기업이 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 금융상품(주석 34)이있습니다.

3.1 회계추정 및 변경

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

(1) 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 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 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.
(2) 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결기업의 경영자는향후 세금전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

자세한 내역은 주석 32에 기술하였습니다.

(3) 퇴직급여제도

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.

적절한 할인율을 결정하기 위하여 경영진은 AA등급 이상의 회사채의 이자율을 참조하고 있습니다. 사망률은 공개적으로 활용가능한 표에 기초하고 있으며 미래임금상승률 및 미래연금상승률은 해당 국가의 기대인플레이션율에 기초하고 있습니다.
자세한 내역은 주석 22에서 기술하고 있습니다.

(4) 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, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

(5) 매출채권의 기대손실충당금

연결기업은 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 연결기업의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 연결기업은 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황(총 국내 생산)이 향후에 악화되어 생산 분야의 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행률은 조정됩니다. 매 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래 전망치의 변동을 분석합니다.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래경제환경의 변화에민감합니다. 연결기업의 과거신용손실경험과 경제적환경에 대한예상은 고객의 미래 실제채무불이행을 나타내지 않습니다.

(6) 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정

연결기업은 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다

연결기업은 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 연결기업은 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 연결기업은 연결기업의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다 (예를 들어, 유의적인 리스개량 또는 리스자산에 대한 유의적인 고객맞춤화).

연결기업은 짧은 해지불능기간(예를 들어, 3년에서 5년)의 설비와 기계장치의 리스에 대한 리스기간의 일부로서 연장기간을 포함합니다. 대체자산을 쉽게 구할 수 없다면 생산에 유의적인 부정적 영향이 있으므로 연결기업은 일반적으로 리스에 대한 연장선택권을 행사합니다. 긴 해지불능기간(예를 들어, 10년에서 15년)의 설비와 기계장치의 리스에 대한 연장기간은 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실하지 않으므로 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 또한 연결기업은 일반적으로 차량운반구를 3년 이하로 리스하며, 연장 선택권을 행사하지 않으므로 차량운반구 리스에 대한 연장선택권은 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 더 나아가, 종료선택권이 적용되는 기간은 행사되지 않을 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간의 일부로 포함됩니다.

리스기간에 포함되지 않는 연장 및 종료선택권의 행사일 이후의 기간과 관련된 잠재적 미래 리스료에 대한 정보는 주석 41를 참조합니다.

4. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결기업의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제・개정내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 사업의 정의
2018년 10월, 국제회계기준위원회(IASB)는 기업이 취득한 활동과 자산의 집합이 사업인지

여부를 결정하는데 도움을 주기 위하여 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 '사업의 정의'를 개정하였습니다. 개정 사항은 사업의 정의를 충족하기 위한 최소한의 요구사항을 명확히 하고 '시장참여자가 누락된 투입물을 대체할 능력'이 있는지에 대한 평가를 삭제하였습니다. 또한 취득한 '과정'이 실질적인지를 기업이 평가할 수 있는 지침을 추가하였으며, 사업 및 산출물의 정의를 좁히고 선택적 집중테스트를신설하였습니다. 동 개정 사항은 최초적용일 이후에 발생하는 거래 또는 사건에 대하여 전직적으로 적용되기 때문에 개정일에 동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호와 제1008호 (개정) - 중요성의 정의
2018년10월, 국제회계기준위원회(IASB)는 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'와 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'의 중요성 정의를 일치시키고 정의의 특정 측면을 명확하게 개정하였습니다. 새 정의에 따르면, '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'합니다. 동 개정 사항은 최초적용일 이후에 발생하는 거래 또는 사건에 대하여 전직적으로 적용되기 때문에 개정일에 동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

5. 부문정보

연결기업의 경영진은 최고영업의사결정자에게 보고되는 정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있으며, 연결기업의 영업부문은 증기 및 전기의 생산 부문, 석영사업부문 등으로 구성됩니다.

기업회계기준서 제1108호에 따른 연결기업의 보고부문은 다음과 같습니다.

구분	주요 사업내용
증기 및 전기의 생산부문	열병합 발전업, 증기와 전기의 제조 및 판매업
석영사업부문	석영도가니의 제조 및 판매

(1) 보고부문별 수익 및 성과

당기 및 전기 중 수익 및 성과에 대한 보고부문별 정보는 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	증기 및 전기 생산	석영사업부문	연결조정	합계
매출액	478,816,827	2,906,378	(29,677)	481,693,528
영업이익(손실)	74,767,995	(7,016,639)	1,111,702	68,863,058
당기순이익(손실)	29,649,183	(9,640,402)	6,720,777	26,729,558
감가상각비(주1)	73,274,272	3,262,654	(229,695)	76,307,231

(주1) 운휴자산감가상각비가 포함되어 있습니다.

(전기) (단위: 천원)

구분	증기 및 전기 생산	석영사업부문	연결조정	합계
매출액	546,361,691	7,378,741	(48,052)	553,692,380
영업이익(손실)	98,341,265	(5,191,563)	4,276,626	97,426,328
당기순이익(손실)	66,166,836	(6,353,627)	5,200,928	65,014,137
감가상각비(주1)	67,303,007	3,263,686	-	70,566,693

(주1) 운휴자산감가상각비가 포함되어 있습니다.

(2) 보고부문별 자산 및 부채

당기말 및 전기말 현재 연결기업의 보고부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	증기 및 전기 생산	석영사업부문	연결조정	합계
총자산	1,483,637,827	14,558,217	(12,023,325)	1,486,172,719
재고자산	42,043,572	3,494,317	(81,541)	45,456,348
유형자산	1,167,372,928	10,658,395	-	1,178,031,323
총부채	1,039,443,773	24,154,879	(3,600,935)	1,059,997,717

(전기말) (단위: 천원)

구분	증기 및 전기 생산	석영사업부문	연결조정	합계
총자산	1,349,784,396	21,114,389	(12,247,117)	1,358,651,668
재고자산	53,412,862	4,682,844	(101,765)	57,993,941
유형자산	1,152,676,954	15,496,705	(229,695)	1,167,943,964
총부채	924,188,609	27,338,044	(5,533,384)	945,993,269

(3) 지역별 정보

당기 및 전기 중 연결기업의 매출은 대부분 국내매출로 구성되어 있으며, 당기말 및 전기말 현재 연결기업의 비유동자산은 전부 국내에 소재하고 있습니다.

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기 및 전기 중 연결기업의 수익의 10% 이상을 차지하는 단일의 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

주요 고객명	당기	전기
한국전력거래소	295,771,902	353,822,818
OCI㈜	55,083,435	56,634,455

6. 단기금융상품 및 사용이 제한된 금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
정기예금	2,331,744	5,293,273
당기손익-공정가치 측정 금융자산(주1)	83,066,389	-
합계	85,398,133	5,293,273

(주1) 특정금전신탁(MMT)으로 전액 RP 운영계좌로 구성되어 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	내역	거래처	당기말	전기말	비고
현금및현금성자산	정기예금	신한은행	3,000 000	-	(주1)
단기금융상품	정기예금	NH농협은행	2,331,744	2,293,273	(주2)
단기금융상품	정기예금	신한은행	-	3,000,000	(주3)
장기금융상품	보통예금	한국산업은행	-	11,130,445	(주4)
	정기예금	신한은행	15,000	-	(주5)
	당좌개설보증금	신한은행	3,000	3,000	

(주1,3) 연결기업의 차입금 관련하여 담보로 제공되었습니다(주석 18, 37 참조).

(주2) 해저터널 GE3와 관련된 예금보증으로 항만청에서 해저터널 구축보증건으로 요청하였습니다.

(주4) GE4 공사 관련하여 질권설정한 내역입니다.

(주5) 연결기업의 정기예금에 질권설정 하였습니다.

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권(주1)	40,592,950	283,780	48,730,105	283,780
차감: 대손충당금	(622,602)	(283,780)	(575,744)	(283,780)
미수금	5,373,573	-	4,739,957	-
차감: 대손충당금	(3,040)	-	(809)	-
미수수익	74,252	-	14,259	-
합계	45,415,133	-	52,907,768	-

(주1) 매출채권 팩토링 등으로 양도하였으나, 양도 금융자산의 전부 또는 일부가 제거조건을 충족하지 못하여 담보부 차입으로 회계처리한 매출채권의 장부금액(당기말: 17,160천원 전기말: 없음)이 포함되어 있습니다.

(2) 신용위험 및 대손충당금

회사의 매출에 대한 매출채권의 평균 회수기일은 약 30일입니다. 연결기업은 과거 채무불이행 경험 및 현재의 재무상태 분석에 근거하여 결정된 미회수 추정금액을 대손충당금으로 설정하고 있으며 30일 초과 채권에 대하여는 별도관리를 통한 회수가능금액을 산정하여 대손설정에 반영하고 있습니다. 또한, 개별적인 손상사건이 파악된 채권에 대해 개별 분석을 통한 회수가능금액을 산정하여 산정된 회수가능가액과 장부금액의 차액을 손상차손으로 인식하고 있습니다.

1) 당기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권및기타채권의 연령분석내역은 다음과 같으며, 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권및기타채권은 없습니다.

(단위: 천원)

구분	1 ~ 3개월 이내	3개월 ~ 6개월	6개월 ~ 9개월	9개월 ~ 1년이내	1년 초과	합계
매출채권	-	-	-	-	-	-
미수금	-	-	-	-	157,213	157,213
미수수익	-	-	-	-	-	-
(-)대손충당금	-	-	-	-	(1,588)	(1,588)
합계	-	-	-	-	155,625	155,625

2) 당기말 및 전기말 현재 손상된 매출채권 및 기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	1 ~ 3개월 이내	3개월 ~ 6개월	6개월 ~ 9개월	9개월 ~ 1년이내	1년 초과	합계
매출채권	-	-	-	41,555	864,827	906,382
미수금	92,245	488	-	-	159,692	252,425
미수수익	-	-	-	-	-	-
(-)대손충당금	(922)	(5)	-	(41,555)	(866,940)	(909,422)
합계	91,322	484	-	-	157,579	249,385

(전기말) (단위: 천원)

구분	1 ~ 3개월 이내	3개월 ~ 6개월	6개월 ~ 9개월	9개월 ~ 1년이내	1년 초과	합계
매출채권	-	-	-	-	859,524	859,524
미수금	-	-	-	-	809	809
미수수익	-	-	-	-	-	-
(-)대손충당금	-	-	-	-	(860,333)	(860,333)
합계	-	-	-	-	-	-

(3) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	매출채권	미수금	미수수익	합계
기초금액	859,524	809	-	860,333
대손상각비	46,858	2,231	-	49,089
기말금액	906,382	3,040	-	909,422

(전기) (단위: 천원)

구분	매출채권	미수금	미수수익	합계
기초금액	476,630	575	-	477,205
대손상각비	382,894	234	-	383,128
기말금액	859,524	809	-	860,333

8. 기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

회사명	취득원가	평가손실누계액	장부금액
㈜넥솔론	77,619	(77,619)	-

(전기말) (단위: 천원)

회사명	취득원가	손상차손누계액	장부금액
㈜넥솔론	77,619	(77,619)	-

9. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 충당금	장부금액	취득원가	평가손실 충당금	장부금액
제품	32,886,030	(2,880,694)	30,005,336	28,169,501	(1,500,543)	26,668,958
원재료	15,408,877	(214,208)	15,194,669	31,419,861	(94,878)	31,324,983
부재료	256,343	-	256,343	-	-	-
합계	48,551,250	(3,094,902)	45,456,348	59,589,362	(1,595,421)	57,993,941

당기 및 전기 중 매출원가로 인식된 재고자산의 원가는 각각 290,687,770천원 및 330,636,109천원입니다. 한편, 당기 및 전기 중 비용으로 인식된 재고자산의 원가에는 순실현가능가치의 하락으로 인한 재고자산평가손실금액이 각각 1,499,481천원 및 1,314,934천원이 포함되어 있습니다.

10. 기타금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
보증금	-	4,104,050	-	3,937,280

(2) 당기 및 전기 중 기타금융자산의 대손충당금의 변동내역은 없습니다.

11. 기타자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	360,792	1,600,000	2,204,749	-
선급비용	1,841,684	22,801	4,137,278	23,958
당기법인세자산	-	-	216	-
합계	2,202,476	1,622,801	6,342,243	23,958

(2) 당기 및 전기 중 연체되거나 손상된 기타자산은 없습니다.

12. 종속기업

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업명	주요 영업활동	법인설립 및 영업소재지	연결기업 내 기업이 소유한 지분율 및 의결권비율(%)		결산일
			당기말	전기말	
에스엠지에너지㈜	열병합 발전업	대한민국	81.87	81.87	12.31
㈜쿼츠테크(주1)	석영도가니생산	대한민국	-	63.56	12.31

(주1) 당기 중 군장에너지주식회사는 ㈜쿼츠테크를 흡수합병하였습니다.

(주2) 종속기업으로 분류한 특정금전신탁(MMT)는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 83,066,389천원(주석6번 참조)이 포함되어 있으며, 상기내역에서 제외하였습니다

(2) 당기 및 전기 중 신규로 연결대상 종속기업에 포함된 기업은 없습니다.

(3) 당기 중 연결대상 종속기업에서 제외된 기업은 다음과 같으며, 전기 중 연결대상 종속기업에서 제외된 기업은 없습니다.

종속기업명	사유
㈜쿼츠테크	군장에너지주식회사에 흡수합병

(4) 당기말 및 전기말 현재 각 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	에스엠지에너지㈜	㈜쿼츠테크(주2)
유동자산	18,098,002	-
비유동자산	156,765,660	-
자산 계	174,863,662	-
유동부채	79,675,743	-
비유동부채	85,000,000	-
부채 계	164,675,743	-
자본 계	10,187,919	-

(주1) 상기 요약 재무상태는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영하기 전의 금액이며, 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

(주2) 당기 중 지배기업인 군장에너지주식회사는 ㈜쿼츠테크를 흡수합병하였습니다.

(전기말) (단위: 천원)

구분	에스엠지에너지㈜	㈜쿼츠테크
유동자산	21,654,999	5,586,240
비유동자산	93,504,981	15,528,150
자산 계	115,159,980	21,114,390
유동부채	62,076,180	26,647,849
비유동부채	40,000,000	690,194
부채 계	102,076,180	27,338,043
자본 계	13,083,800	(6,223,653)

(주1) 상기 요약 재무상태는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(5) 당기 및 전기 중 각 종속기업의 요약 경영성과는 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	에스엠지에너지㈜	㈜쿼츠테크(주2)
매출	-	2,906,378
영업손실	(993,135)	(7,016,639)
당기순손실	(2,895,881)	(9,640,402)
기타포괄손익	-	-
총포괄손익	(2,895,881)	(9,640,402)
비지배지분에 귀속되는 당기순손익	(525,023)	(1,299,444)
비지배지분에 귀속되는 기타포괄손익	-	-

(주1) 상기 요약 경영성과는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(주2) 지배기업인 군장에너지주식회사에 흡수합병전까지 발생한 금액입니다.

(전기) (단위: 천원)

구분	에스엠지에너지㈜	㈜쿼츠테크
매출	-	7,378,741
영업손실	(352,874)	(5,191,563)
당기순손실	(1,450,402)	(6,353,627)
기타포괄손익	-	(29,315)
총포괄손익	(1,450,402)	(6,382,942)
비지배지분에 귀속되는 당기순손익	(268,625)	(2,810,664)
비지배지분에 귀속되는 기타포괄손익	-	(10,682)

(주1) 상기 요약 경영성과는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(6) 당기 및 전기 중 각 종속기업의 요약 현금흐름은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	에스엠지에너지㈜	㈜쿼츠테크(주2)
영업활동으로 인한 현금흐름	1,110,880	(922,889)
투자활동으로 인한 현금흐름	(54,285,977)	4,010
재무활동으로 인한 현금흐름	55,000,000	671,554
현금및현금성자산의 증가	1,824,903	(247,325)
기초 현금및현금성자산	10,868,897	257,323
기말 현금및현금성자산	12,693,800	(9,998)

(주1) 상기 요약 현금흐름은 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(주2) 지배기업인 군장에너지주식회사에 흡수합병전까지 발생한 현금흐름입니다.

(전기) (단위: 천원)

구분	에스엠지에너지㈜	㈜쿼츠테크
영업활동으로 인한 현금흐름	(6,093,920)	2,387,305
투자활동으로 인한 현금흐름	(36,958,858)	4,574
재무활동으로 인한 현금흐름	53,227,582	(2,178,575)
현금및현금성자산의 증가	10,174,804	213,304
기초 현금및현금성자산	694,093	44,019
기말 현금및현금성자산	10,868,897	257,323

(주1) 상기 요약 현금흐름은 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(7) 당기말 및 전기말 중 비지배지분이 연결기업에 중요한 각 종속기업별로 비지배지분이 보유한 소유지분율과 재무상태, 경영성과 및 배당금액 중 비지배지분에 귀속되는 몫의 내역은 아래와 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	에스엠지에너지㈜	㈜쿼츠테크(주1)
비지배지분이 보유한 소유지분율	18.13%	-
누적 비지배지분	1,847,070	-
비지배지분에 귀속되는 당기순손익	(525,023)	(1,299,444)
비지배지분에 귀속되는 총포괄손익	(525,023)	(1,299,444)
당기 중 비지배지분에게 지급된 배당금	-	-

(주1) 당기 중 군장에너지주식회사는 ㈜쿼츠테크를 흡수합병하였습니다.

(주2) '비지배지분이 보유한 소유지분율'은 지배기업의 소유주에게 직간접적으로 귀속되지 않는 지분을 의미하는 것으로, 각 종속기업의 100% 지분에서 연결기업 내 기업(또는 기업들)이 해당 종속기업에 대하여 직접 보유하고 있는 지분을 단순합산한 지분율을 차감하여 계산한 지분율과는 차이가 발생할 수 있습니다.

(전기말) (단위: 천원)

구분	에스엠지에너지㈜	㈜쿼츠테크
비지배지분이 보유한 소유지분율	18.13%	36.44%
누적 비지배지분	2,372,093	(2,365,307)
비지배지분에 귀속되는 당기순손익	(268,625)	(2,810,664)
비지배지분에 귀속되는 총포괄손익	(268,625)	(2,821,346)
당기 중 비지배지분에게 지급된 배당금	-	-

(주1) '비지배지분이 보유한 소유지분율'은 지배기업의 소유주에게 직간접적으로 귀속되지 않는 지분을 의미하는 것으로, 각 종속기업의 100% 지분에서 연결기업 내 기업(또는 기업들)이 해당 종속기업에 대하여 직접 보유하고 있는 지분을 단순합산한 지분율을 차감하여 계산한 지분율과는 차이가 발생할 수 있습니다.

(8) 당기 및 전기 중 지배력을 상실하지 않으면서 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분율이 감소한 거래의 내역과 그로 인해 지배기업 소유주에 귀속되는 자본에 미치는 영향의 내역은 없습니다.

13. 관계기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 관계기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

관계기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	지분율 (%)	취득원가	장부금액	결산일
에스지개발㈜(주1,2)	부동산임대	대한민국	29.82	17,000,000	17,743,128	12.31.

(전기말) (단위: 천원)

관계기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	지분율 (%)	취득원가	장부금액	결산일
에스지개발㈜(주1,2)	부동산임대	대한민국	29.82	17,000,000	17,459,102	12.31.

(주1) 주주간 계약에 따라, 보통주 의결권에 부속하는 권리를 이전하여 연결기업은 ㈜쿼츠테크 및 에스지개발㈜의 주주총회에서 의결권을 행사하는 권리는 없으나, 배당이나 다른 분배에 관한 의사결정에 참여하는 것을 포함하여정책 결정 과정에 참여 등의 유의적인 영향력은 보유하고 있는 것으로 판단하여, 지분법 회계처리를 적용하였습니다.

(주2) 대상㈜와 체결한 열공급 계약의 이행 보증을 위하여, 대상㈜에 담보로 제공되어 있습니다(주석 36 참조).

(2) 당기 및 전기 중의 관계기업투자의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

관계기업명	기초	취득	지분법이익	대체	기말
에스지개발㈜	17,459,102	-	284,026	-	17,743,128

(전기) (단위: 천원)

관계기업명	기초	취득	지분법손익	대체	기말
에스지개발㈜	17,446,588	-	12,514	-	17,459,102

(3) 당기말 및 전기말 현재 각 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
	에스지개발㈜	에스지개발㈜
유동자산	2,119,732	1,472,520
비유동자산	137,862,687	138,352,718
자산 계	139,982,419	139,825,238
유동부채	79,414,916	78,284,087
비유동부채	1,066,739	2,992,854
부채 계	80,481,655	81,276,941
자본 계	59,500,764	58,548,297

(주1) 상기 요약 재무상태는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(4) 당기 및 전기 중 각 관계기업의 요약 경영성과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
	에스지개발㈜	에스지개발㈜
매출	7,314,556	6,886,639
영업이익	3,459,635	2,412,985
당기순이익	951,789	40,908
기타포괄손익	678	(3,206)
총포괄손익	952,467	37,702

(주1) 상기 요약 경영성과는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
	에스지개발㈜	에스지개발㈜
종속기업 기말 순자산(A)	59,500,764	58,548,297
지분율(B)	29.82%	29.82%
순자산 지분금액(AXB)	17,743,128	17,459,102
(+) 영업권	-	-
(-) 내부거래효과 제거	-	-
당기말 장부금액	17,743,128	17,459,102

14. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지(주1)	51,698,253	-	-	-	51,698,253
건물(주1)	74,634,700	(20,236,447)	(47,116)	(287,468)	54,063,669
구축물(주1)	147,383,909	(27,085,040)	(160,177)	-	120,138,692
기계장치(주1)	1,141,749,101	(335,184,152)	(1,396,652)	(118,678)	805,049,619
차량운반구	421,560	(276,870)	-	-	144,690
공구와기구	964,382	(719,553)	-	-	244,829
비품	1,358,937	(1,146,342)	-	-	212,595
건설중인자산	146,478,976	-	-	-	146,478,976
합계	1,564,689,818	(384,648,404)	(1,603,945)	(406,146)	1,178,031,323

(주1) 당기말 현재 연결기업의 차입금 및 외상매입금 등과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 37 참조).

(전기말) (단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지(주1)	54,404,903	-	-	54,404,903
건물(주1)	74,734,287	(16,600,130)	(296,350)	57,837,807
구축물(주1)	147,187,903	(20,250,242)	-	126,937,661
기계장치(주1)	1,132,912,950	(274,029,716)	(197,649)	858,685,585
차량운반구	372,088	(198,252)	-	173,836
공구와기구	722,512	(703,448)	-	19,064
비품	1,297,421	(1,030,783)	-	266,638
건설중인자산	69,618,470	-	-	69,618,470
합계	1,481,250,534	(312,812,571)	(493,999)	1,167,943,964

(주1) 전기말 현재 연결기업의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 37 참조).

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	기초금액	취득	처분	감가상각	손상차손	정부보조금	대체	기타(주1)	기말금액
토지	54,404,903	-	(2,706,650)	-	-	-	-	-	51,698,253
건물	57,837,807	-	(34,917)	(3,700,987)	(47,116)	8,882	-	-	54,063,669
구축물	126,937,662	698,415	-	(7,416,142)	(160,177)	-	-	78,934	120,138,692
기계장치	858,685,584	3,034,541	-	(60,871,326)	(1,396,652)	78,972	5,518,500	-	805,049,619
차량운반구	173,836	79,602	(1)	(108,747)	-	-	-	-	144,690
공구와기구	19,064	241,870	-	(16,105)	-	-	-	-	244,829
비품	266,640	61,514	-	(115,559)	-	-	-	-	212,595
건설중인자산	69,618,468	82,379,008	-	-	-	-	(5,518,500)	-	146,478,976
합계	1,167,943,964	86,494,950	(2,741,568)	(72,228,866)	(1,603,945)	87,854	-	78,934	1,178,031,323

(주1) 당기 중 복구충당부채의 변동으로 인하여 증가하였습니다.

(전기) (단위: 천원)

구분	기초금액	취득	처분	감가상각	정부보조금	대체	기타(주1)	기말금액
토지	54,400,450	22,489	(18,036)	-	-	-	-	54,404,903
건물	61,492,677	40,512	(55,655)	(3,648,609)	8,882	-	-	57,837,807
구축물	96,504,138	-	-	(6,473,204)	-	32,711,510	4,195,217	126,937,661
기계장치	892,047,246	274,000	-	(60,338,656)	78,972	26,484,453	139,570	858,685,585
차량운반구	148,663	87,601	-	(62,428)	-	-	-	173,836
공구와기구	28,505	-	-	(9,441)	-	-	-	19,064
비품	332,357	56,490	-	(122,209)	-	-	-	266,638
건설중인자산	42,476,252	86,338,181	-	-	-	(59,195,963)	-	69,618,470
합계	1,147,430,288	86,819,273	(73,691)	(70,654,547)	87,854	-	4,334,787	1,167,943,964

(주1) 전기 중 복구충당부채 설정으로 인한 증가 금액입니다.

(3) 자본화차입원가

당기 및 전기의 자본화된 차입원가와 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용한자본화이자율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	자본화이자율	차입원가	자본화이자율	차입원가
건설중인자산	3.83%	1,778,915	3.71%	1,327,146

15. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기말 현재 사용권자산의 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
선박	76,690,858	(3,916,129)	72,774,729
폐열발전소	1,149,329	(114,933)	1,034,396
열수송관	205,067	(14,081)	190,986
계속도로점용료	739,956	(55,560)	684,396
차량운반구	185,955	(61,818)	124,137
합계	78,971,165	(4,162,521)	74,808,644

(2) 당기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	기초	회계정책 변경	증가	감소	감가상각비	기말
선박	-	76,690,858	-	-	(3,916,129)	72,774,729
폐열발전소	-	1,149,329	-	-	(114,933)	1,034,396
열수송관	-	205,067	-	-	(14,081)	190,986
계속도로점용료		739,956	-	-	(55,560)	684,396
차량운반구	-	56,225	153,130	(23,400)	(61,818)	124,137
합계	-	78,841,435	153,130	(23,400)	(4,162,521)	74,808,644

(3) 당기 중 리스부채 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	기초	회계정책 변경	증가	감소	지급	기말
리스부채	-	78,841,435	153,130	(23,210)	(2,175,879)	76,795,476

연결기업은 당기 중 단기리스에 따른 리스료 117,846 천원, 소액자산리스에 따른 리스료 22,451 천원을 인식하였습니다.

16. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	1,422,625	(139,757)	(1,282,868)	-	1,422,625	(139,757)	(1,282,868)	-
산업재산권	5,647	(1,882)	-	3,765	5,647	(1,600)	-	4,047
소프트웨어	79,013	(76,616)	-	2,397	79,013	(74,845)	-	4,168
회원권	1,608,371	-	(179,833)	1,428,538	1,202,310	-	(179,833)	1,022,477
영업권	2,240,040	-	(2,240,040)	-	2,240,040	-	(2,240,040)	-
합계	5,355,696	(218,255)	(3,702,741)	1,434,700	4,949,635	(216,202)	(3,702,741)	1,030,692

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

(당기) (단위: 천원)

구분	기초금액	취득	처분	상각	손상	기말금액
산업재산권	4,047	-	-	(282)	-	3,765
소프트웨어	4,168	-	-	(1,771)	-	2,397
회원권	1,022,477	406,061	-	-	-	1,428,538
합계	1,030,692	406,061	-	(2,053)	-	1,434,700

(전기) (단위: 천원)

구분	기초금액	취득	처분	상각	손상	기말금액
개발비	1,351,494	-	-	(68,626)	(1,282,868)	-
산업재산권	4,329	-	-	(282)	-	4,047
소프트웨어	5,383	900	-	(2,115)	-	4,168
회원권	1,037,396	6,413	(21,332)	-	-	1,022,477
기타무형자산	100,100	9,047,941	(9,148,041)	-	-	-
합계	2,498,702	9,055,254	(9,169,373)	(71,023)	(1,282,868)	1,030,692

전기 상각비 중 68,626은 매출원가에 포함되어 있고, 나머지는 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

17. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
	유동	유동
매입채무(주1)	28,445,090	23,590,128
미지급금	56,197,922	52,225,219
미지급비용	4,612,457	970,782
합계	89,255,469	76,786,129

(주1) 당기말 현재 일부 매입채무에 대해 연결기업 보유 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 36 및 37 참조).

18. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금(주1)	133,117,160	-	170,578,288	-
사채	39,969,757	597,958,904	-	89,773,904
장기차입금	8,585,714	85,000,000	165,585,777	403,523,482
합계	181,672,631	682,958,904	336,164,065	493,297,386

(주1) 매출채권 팩토링 등으로 금융자산을 양도하면서 소구권(상환청구권)을 부여함에 따라, 양도 금융자산의 전부 또는 일부가 제거조건을 충족하지 못하여 담보부차입으로 회계처리한 양도 매출채권과 관련한 차입금(당기말: 17,160천원, 전기말:없음)이 포함되어 있습니다(주석 7 참조).

(2) 당기말 및 전기말 현재 연결기업의 단기차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	한국산업은행(주1)	2.24 ~ 5.11	92,600,000	62,000,000
	신한은행	3.24 ~ 4.70	-	30,000,000
	NH농협은행	3.96	-	22,500,000
	KEB하나은행	4.14	-	18,000,000
	한국산업은행	7.91	-	4,600,000
	NH투자증권	4.00	-	30,000,000
	신한은행(수입신용장)	-	-	3,478,288
	오키드헤이즈㈜	3.50	40,000,000	-
	NH농협은행	-	17,160	-
	에스지개발㈜	3.20	500,000	-
합계			133,117,160	170,578,288

(주1) 해당 차입금과 관련하여 연결기업이 보유 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 14 및 37 참조)

(3) 당기말 및 전기말 현재 연결기업의 장기차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
산업시설자금대출	한국산업은행(주1)	5.18	6,800,000	362,394,940
	신한은행	3.45 ~ 3.64	-	62,857,080
	농협은행	3.45 ~ 3.64	-	39,285,620
	한국산업은행	7.25	-	10,900,000
에너지이용합리화자금대출	한국산업은행	3.00	-	31,025,960
	신한은행	3.20 ~ 3.70	-	1,100,000
환경개선지원자금시설자금대출	한국산업은행	1.87	-	126,800
시설자금대출	우리은행	3.88	-	12,500,000
	국민은행	2.91	1,785,714	8,928,571
	IBK캐피탈	4.10	-	20,000,000
	농협은행	4.10	-	20,000,000
	신용협동조합중앙회	3.70	45,000,000	-
	새마을금고중앙회	3.70	20,000,000	-
	중소기업은행	5.15	10,000,000	-
	롯데손해보험㈜	5.15	10,000,000	-
소계			93,585,714	569,118,971
현재가치할인차금			-	(9,712)
유동성장기부채			(8,585,714)	(165,585,777)
총계			85,000,000	403,523,482

(주1) 해당 차입금과 관련하여 연결기업이 보유 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 14 및 37 참조)

(4) 당기말 및 전기말 현재 연결기업의 사채의 상세내역은 다음과 같습니다.,

(단위: 천원)

구 분	종 류	최장만기일	이자율(%)	당기말		전기말	
				유동	비유동	유동	비유동
확정금리원화사채	제2회 무보증사채(사모)	2020-03-20	3.65	20,000,000	-	-	20,000,000
	제3회 무보증사채(사모)	2021-06-28	3.60	-	30,000,000	-	30,000,000
	제4회 무보증사채(사모)	2021-10-15	3.60	-	20,000,000	-	20,000,000
	제5회 무보증사채(사모)	2020-11-27	3.65	20,000,000	-	-	20,000,000
	제6-1회 무보증사채(공모)	2022-04-25	2.23	-	130,000,000	-	-
	제6-2회 무보증사채(공모)	2024-04-25	2.63	-	170,000,000	-	-
	제7-1회 무보증사채(공모)	2022-10-15	1.95	-	150,000,000	-	-
	제7-2회 무보증사채(공모)	2024-10-15	2.36	-	100,000,000	-	-
소계				40,000,000	600,000,000	-	90,000,000
사채할인발행차금				(30,243)	(2,041,096)	-	(226,096)
총계				39,969,757	597,958,904	-	89,773,904

19. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
보증금	-	5,000	-	5,000

20. 충당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
복구충당부채	-	3,415,081	-	4,227,482

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	기초금액	전입액	환입액	기타	기말금액
복구충당부채	4,227,482	153,536	(1,044,870)	78,933	3,415,081

(전기) (단위: 천원)

구분	기초금액	전입액	사용액	기말금액
온실가스부채	2,295,000	-	(2,295,000)	-
복구충당부채	-	4,227,482	-	4,227,482
합계	2,295,000	4,227,482	(2,295,000)	4,227,482

(3) 당기말 현재 계획기간 및 이행연도별 무상할당 배출권의 수량은 다음 같습니다.

(단위: KAU)

구 분	2018년도 분	2019년도 분	2020년도 분	2018~2020 계획기간 계
무상할당 배출권	3,304,571	3,304,571	3,304,571	9,913,713

(4) 당기 중 온실가스배출권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: KAU)

기초	무상할당	판매	정부제출(주1)	기말
351,334	3,304,571	(283,368)	(2,500,000)	872,537

(주1) 제출 예상수량입니다.

21. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
계약부채	2,222,222	16,111,111	2,222,222	18,333,333
이연수익	-	-	5,310,944	-
예수금	420,184	-	610,424	-
종업원급여	558,093	187,385	474,559	142,883
합계	3,200,499	16,298,496	8,618,149	18,476,216

22. 퇴직급여제도

연결기업는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정기여형 퇴직급여제도 및 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

확정기여형 퇴직급여제도하에서 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 연결기업의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 연결기업이 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다. 연결기업은 급여의 특정비율을 기금 적립을 위해 퇴직급여제도에 납부해야 합니다. 이 퇴직급여제도에 대한 연결기업의 유일한 의무는 규정된 기여금을 납부하는 것입니다. 당기말 현재 2018년 확정기여형 퇴직급여제도 관련미지급금은 없습니다.

확정급여형 퇴직급여제도하에서 종업원들은 퇴직시점에 제공한 근무용역기간에 최종 3개월 평균급여를 적용하여 일시불급여를 수령받고 있습니다.

연결기업은 투자위험, 이자율위험 및 임금위험 등에 노출되어 있습니다.

가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 KDB산업은행 등에의하여 2020년 1월 중에 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결기업의 의무로 인하여 발생하는 연결재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	9,621,259	8,873,508
사외적립자산의 공정가치	(7,941,217)	(6,721,135)

순확정급여부채	1,680,042	2,152,373

(2) 당기 및 전기의 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산 공정가치	순확정 급여부채(자산)
기초	8,873,508	(6,721,135)	2,152,373
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	1,147,347	-	1,147,347
이자비용(이자수익)	155,250	(173,398)	(18,148)
소계	1,302,597	(173,398)	1,129,199
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익	-	78,299	78,299
경험 조정에 의한 보험수리적손익	(281,414)	-	(281,413)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	421,063	-	421,063
소계	139,649	78,299	217,949
기여금	-	(1,387,500)	(1,387,500)
제도에서 지급한 금액			
회사 지급액	(138,905)	126,926	(11,979)
관계사전출입	(555,590)	135,591	(420,000)
기말	9,621,259	(7,941,217)	1,680,042

(전기) (단위: 천원)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산 공정가치	순확정 급여부채(자산)
기초	7,299,883	(5,335,624)	1,964,259
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	1,195,100	-	1,195,100
이자비용(이자수익)	170,248	(163,332)	6,916
소계	1,365,348	(163,332)	1,202,016
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익	-	94,144	94,144
경험 조정에 의한 보험수리적손익	37,726	-	37,726
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	299,388	-	299,388
소계	337,114	94,144	431,258
기여금	-	(1,400,000)	(1,400,000)
제도에서 지급한 금액			
회사 지급액	(128,837)	83,677	(45,160)
기말	8,873,508	(6,721,135)	2,152,373

한편 당기손익으로 인식된 금액은 연결포괄손익계산서의 종업원급여에 포함되어 있습니다. 당기 인식액 중 872,465천원(전기: 932,370천원)은 연결포괄손익계산서의 매출원가에 포함되어 있으며, 나머지 금액은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
정기예금 등	7,941,217	6,721,135

당기 및 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 각각 95,099천원 및 69,188천원입니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구분	당기말(%)	전기말(%)
할인률	2.41	2.69 ~ 2.83
기대임금상승률	5.00	2.20+승급률 ~ 5.00

(5) 당기말 및 전기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	증가	감소	증가	감소
할인율의 1% 변동	(731,997)	865,355	(563,361)	655,969
기대임금상승률의 1% 변동	834,343	(722,228)	636,902	(558,969)

보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 연결재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

연결기업은 확정급여형제도와 관련하여 차기에 2,906,227천원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

23. 자본금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
수권주식수	14,000,000주	14,000,000주
발행주식수	10,410,000주	10,410,000주
액면가액	5,000원	5,000원
자본금(보통주)	52,050,000	52,050,000

(2) 당기 및 전기 중 유통주식수 및 자본금의 변동내역은 없습니다.

24. 기타불입자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
종속기업소유지분변동	(6,685,805)	(2,985,803)

(2) 당기 및 전기 중 종속기업에 대한 지배력을 상실하지 않으면서 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동함에 따라 발생한 기타불입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	(2,985,803)	(1,622,728)
종속기업의 출자전환(주1)	(3,700,002)	(1,269,320)
종속기업의 유상증자(주2)	-	(93,755)
기말	(6,685,805)	(2,985,803)

(주1) ㈜쿼츠테크에 대한 대여금 및 매출채권을 출자전환함에 따라, 지분율이 증가하였습니다.

(주2) 전기 중 에스엠지에너지(주)의 유상증자에 참여함에 따라, 지분율이 증가하였습니다.

25. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	9,560,000	8,250,000
임의적립금		
기업합리화적립금(주2)	337,200,000	285,200,000
미처분이익잉여금	32,363,198	70,296,877
합계	379,123,198	363,746,877

(주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(주2) 연결기업은 2002년까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 계상하였습니다. 2002년 12월 11일에 조세특례제한법이 개정되어, 기업합리화적립금이 임의적립금으로 변경되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	363,746,877	306,309,231
회계정책의 변경	-	77,619
배당금 지급	(13,012,500)	(10,410,000)
지배기업귀속당기순이익	28,554,026	68,093,426
확정급여제도의 재측정요소	(165,205)	(323,399)
기말금액	379,123,198	363,746,877

(3) 당기 및 전기 중 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	10,410,000	-	10,410,000	1,250	13,012,500

(전기) (단위: 천원)

주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	10,410,000	-	10,410,000	1,000	10,410,000

(4) 주당이익

가. 기본주당이익

당기 및 전기의 지배주주 귀속 주당이익은 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원,주)

구분	당기	전기
지배주주 당기순이익	28,554,025,588	68,093,425,959
가중평균보통주식수	10,410,000	10,410,000
기본 주당이익	2,743	6,541

나. 희석주당이익

연결기업이 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 없으며, 당기 및 전기의 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다

26. 기타자본구성요소

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
지분법자본변동(주1)	7,841	7,841
부의지분법자본변동(주1)	(89,682)	(89,682)
공정가치측정 금융자산평가손실	(77,619)	(77,619)
합계	(159,460)	(159,460)

(2) 당기 및 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	(159,460)	(81,841)
회계정책의 변경	-	(77,619)
기말	(159,460)	(159,460)

27. 고객과의 계약에서 생기는 수익

당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구 분	전기,증기사업부	석영사업부	연결조정	합 계
재화 또는 용역의 유형				
전기 매출	267,673,706	-	-	267,673,706
증기 매출	132,220,949	-	-	132,220,949
REC 매출	78,892,495	-	-	78,892,495
기타 매출	29,677	-	(29,677)	-
석영도가니 매출	-	2,906,378	-	2,906,378
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	478,816,827	2,906,378	(29,677)	481,693,528
지리적 시장				
국내	478,816,827	1,284,295	(29,677)	480,071,445
해외	-	1,622,083	-	1,622,083
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	478,816,827	2,906,378	(29,677)	481,693,528
재화나 용역의 이전 시기				
한 시점에 이전하는 재화	478,816,827	2,906,378	(29,677)	481,693,528
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	478,816,827	2,906,378	(29,677)	481,693,528

(전기) (단위: 천원)

구 분	전기,증기사업부	석영사업부	연결조정	합 계
재화 또는 용역의 유형				
전기 매출	268,130,944	-	-	268,130,944
증기 매출	139,942,322	-	-	139,942,322
REC 매출	138,240,374	-	-	138,240,374
기타 매출	48,051	-	(48,051)	-
석영도가니 매출	-	7,378,740	-	7,378,740
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	546,361,691	7,378,740	(48,051)	553,692,380
지리적 시장				
국내	546,361,691	4,149,228	(48,051)	550,462,868
해외	-	3,229,512	-	3,229,512
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	546,361,691	7,378,740	(48,051)	553,692,380
재화나 용역의 이전 시기				

한 시점에 이전하는 재화	546,361,691	7,378,740	(48,051)	553,692,380
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	546,361,691	7,378,740	(48,051)	553,692,380

연결기업의 수행의무는 재화를 이전할 때 이행되며, 통상적인 지급조건은 재화를

전 한후 30일 입니다.

28. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	1,898,003	1,692,055
퇴직급여	256,734	269,645
복리후생비	217,922	223,002
여비교통비	96,718	67,645
통신비	64,506	63,413
세금과공과	349,815	386,516
지급임차료	6,281	5,787
감가상각비	152,382	82,802
보험료	27,138	27,679
접대비	1,009,140	816,285
광고선전비	81,693	74,845
운반비	178,718	125,502
대손상각비	46,858	382,894
교육훈련비	12,055	40,488
차량유지비	266,231	326,647
소모품비	52,597	54,378
지급수수료	2,957,274	920,025
신문도서비	8,544	8,341
무형자산상각비	2,053	2,396
외주용역비	1,062	31,306
경상연구개발비	1,669,114	545,629
합계	9,354,838	6,147,280

29. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	1,418,209	447,135

(2) 당기 및 전기 중 자산의 범주별로 분석한 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융자산	1,418,209	447,135

(3) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	32,653,411	27,976,984
파생상품거래손실	35,471	-
합계	32,688,882	27,976,984

(4) 당기 및 전기 중 자산 및 부채의 범주별로 분석한 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융부채	34,467,797	29,304,130
차감: 적격자산의 원가에 포함된 금액(주1)	(1,778,915)	(1,327,146)
합계	32,688,882	27,976,984

(주1) 당기 및 전기 중 차입금에 대한 가중평균자본화이자율은 각각 3.83% 및 3.71%입니다(주석14 참조).

30. 기타영업외이익

당기 및 전기 중 기타영업외이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	34,978	36,309
무형자산처분이익	-	48,667
복구충당부채환입	1,044,870	-
외화환산이익	117,283	76,402
외환차익	361,665	492,508
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	277,028	-
보험차익	4,160,509	452,782
잡이익	196,594	75,099
합계	6,192,927	1,181,767

31. 기타영업외비용

당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	3,319	-
재고자산평가손실	119,330	-
유형자산손상차손	1,603,946	-
무형자산손상차손	-	1,282,867
외화환산손실	66	15,934
외환차손	1,121,635	1,169,611
기부금	309,730	266,008
기타의대손상각비	2,231	234
잡손실	303,847	12,582
합계	3,464,104	2,747,236

32. 법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세부담액(전기 추납액 포함)	9,620,342	12,183,920
이연법인세비용		
기타포괄손익으로 반영된 법인세	52,744	97,300
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	4,202,592	(8,951,833)
총 법인세비용	13,875,678	3,329,387
유효세율	34.17%	4.87%

(2) 당기 및 전기 중 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	40,605,235	68,343,524
적용세율(당기: 24.2%, 전기:24.2%)에 따른 법인세비용	9,826,467	16,539,133
조정사항		
단계적세율의 적용으로 인한 효과	(462,000)	(462,000)
비과세수익으로 인한 효과	(52,744)	(352,316)
비공제비용으로 인한 효과	3,529,092	2,997,369
세액공제 및 감면 등으로 인한 효과	-	(19,333,550)
이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이 등	573,748	1,652,071
기타세율차이 등	461,115	3,777,935
소계	4,049,211	(13,209,746)
법인세비용	13,875,678	3,329,387

(3) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	52,744	97,300

(4) 보고기간종료일 현재 연결재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

계정과목	기초	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인식된 금액	기말
일시적차이에대한 이연법인세				
퇴직급여충당금	1,795,746	490,709	-	2,286,455
퇴직연금	(1,623,027)	(351,492)	52,744	(1,921,775)
대손충당금	831,151	(710,826)	-	120,325
미수수익	(1,925)	(563)	-	(2,488)
감가상각비	762,418	294,738	-	1,057,156
관계기업투자	(122,467)	(68,734)	-	(191,201)
건설중인자산	(249,713)	22,609	-	(227,104)
토지	(674,642)	-	-	(674,642)
연차수당미지급비용	114,843	20,215	-	135,058
장기종업원급여	34,578	(23,809)	-	10,769
일반차입금자본화이자	(19,980)	1,016	-	(18,964)
금융보증부채	235,105	633,934	-	869,039
선급비용	(235,105)	(633,934)	-	(869,039)
복구충당부채	1,023,051	(196,601)	-	826,450
구축물	(854,749)	28,299	-	(826,450)
외화환산손실	1,939	(1,923)	-	16
외화환산이익	(10,760)	(13,410)	-	(24,170)
리스사용권자산	(18,898,774)	795,082	-	(18,103,692)
리스부채	18,898,774	(314,269)	-	18,584,505
이월세액공제에대한 이연법인세				
미사용이월세액공제	13,350,253	(4,226,377)	-	9,123,876
합계	14,356,716	(4,255,336)	52,744	10,154,124

(주1) 상기 이연법인세자산(부채)의 변동은 지배기업에 대한 내용입니다.

(전기말) (단위: 천원)

계정과목	기초	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인식된 금액	기말
일시적차이에대한 이연법인세				
퇴직급여충당금	1,054,604	741,142	-	1,795,746
퇴직연금	(882,665)	(837,662)	97,300	(1,623,027)
대손충당금	265,884	565,267	-	831,151
미수수익	(3,790)	1,865	-	(1,925)
감가상각비	528,338	234,081	-	762,419
관계기업투자	(119,439)	(3,028)	-	(122,467)
배출가스충당부채	555,390	(555,390)	-	-
건설중인자산	(272,322)	22,608	-	(249,714)
토지	(674,642)	-	-	(674,642)
연차수당미지급비용	99,853	14,990	-	114,843
장기종업원급여	58,812	(24,234)	-	34,578
일반차입금자본화이자	-	(19,980)	-	(19,980)
금융보증부채	-	235,105	-	235,105
선급비용	-	(235,105)	-	(235,105)
복구충당부채	-	1,023,051	-	1,023,051
구축물	-	(854,749)	-	(854,749)
외화환산손실	-	1,939	-	1,939
외화환산이익	-	(10,760)	-	(10,760)
이월세액공제에대한 이연법인세				
미사용이월세액공제	4,794,861	8,555,392	-	13,350,253
합계	5,404,884	8,854,532	97,300	14,356,716

(주1) 상기 이연법인세자산(부채)의 변동은 지배기업에 대한 내용입니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
종속기업투자	5,975,640	3,604,782
차감할 일시적차이	-	5,614,370
세무상결손금	47,475,062	40,304,295
합계	53,450,702	49,523,447

(6) 당기말 및 전기말현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
1년 이내	3,278,619	2,205,142
1~2년	5,298,293	3,278,619
2~3년	3,232,235	5,298,293
3년 초과	35,665,915	29,522,241
합계	47,475,062	40,304,295

33. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기			전기		
	판매비및관리비	매출원가(주1)	합계	판매비및관리비	매출원가	합계
재고자산의 변동	-	12,537,593	12,537,593	-	(29,385,303)	(29,385,303)
원재료매입	-	274,933,128	274,933,128	-	352,175,781	352,175,781
종업원급여	1,898,003	11,463,259	13,361,262	1,961,701	11,837,604	13,799,305
감가상각비(주1)	152,382	76,154,849	76,307,231	82,801	70,483,891	70,566,692
지급수수료	2,957,274	7,582,861	10,540,135	920,026	6,855,990	7,776,016
외주비	1,062	5,799,752	5,800,814	31,306	5,595,863	5,627,169
수선비	-	20,976,775	20,976,775	-	23,644,069	23,644,069
무형자산상각비	2,054	-	2,054	2,396	68,626	71,022
기타	4,344,063	(5,972,586)	(1,628,523)	3,149,051	8,842,250	11,991,301
합계	9,354,838	403,475,631	412,830,469	6,147,281	450,118,771	456,266,052

(주1) 영업외비용으로 분류된 운휴자산감가상각비가 포함되어 있습니다.

34. 금융상품

(1) 자본위험관리

연결기업은 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 연결기업의 전반적인 전략은 전기와 변동이 없습니다.

연결기업은 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 연결재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

연결기업은 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다.

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채	1,059,997,717	945,993,269
자본	426,175,002	412,658,399
부채비율	248.72%	229.24%

(2) 금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법(인식기준과 측정기준, 그리고 수익과 비용 인식기준을 포함)은 주석 2에 상세히 공시되어 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	18,973,859	18,973,859
장단기금융상품	83,066,389	3,159,744	86,226,133
매출채권및기타채권	-	45,415,133	45,415,133
기타금융자산	-	4,104,050	4,104,050
합계	83,066,389	71,652,786	154,719,175

(전기말) (단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	19,779,285	19,779,285
장단기금융상품	-	16,876,718	16,876,718
매출채권및기타채권	-	52,907,768	52,907,768
기타금융자산	-	3,937,280	3,937,280
합계	-	93,501,051	93,501,051

(4) 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정 금융부채	
	당기말	전기말
매입채무및기타채무	89,255,468	76,786,129
장단기차입금	864,631,535	829,461,452
리스부채	76,795,476	-
기타금융부채	5,000	5,000
합계	1,030,687,479	906,252,581

(5) 금융위험관리

1) 금융위험관리목적

연결기업의 재무부문은 영업을 관리하고, 국내외 금융시장의 접근을 조직하며, 각 위험의 범위와 규모를 분석한 내부위험보고서를 통하여 연결기업의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장위험(이자율위험), 신용위험, 유동성위험을 포함하고 있습니다.

전기말 이후 연결기업의 금융위험관리목적과 위험관리정책의 변화는 없습니다.

2) 시장위험

연결기업의 활동은 주로 환율과 이자율의 변동으로 인한 금융위험에 노출되어 있습니다.

가. 외화위험관리

연결기업은 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결기업이 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	530,439	6,383,619	765,130	10,761,946
CNY	56,189	-	-	-
합계	586,628	6,383,619	765,130	10,761,946

연결기업은 주로 미국의 통화(USD)에 노출되어 있습니다.

아래 표는 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동시 민감도를 나타내고 있습니다. 10%는 주요 경영진에게 내부적으로 외환위험 보고시 적용하는 민감도 비율로 환율의 합리적으로 발생가능한 변동에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다. 민감도분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만 포함하며, 보고기간 말에 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 외화환산을 조정합니다. 민감도분석은 외부대출뿐만 아니라 대출이 대여자나 차입자의 통화가 아닌 통화로 표시되어 있는 경우에는 연결기업 내의 해외사업장에 대한 대출도 포함하고 있습니다. 아래 표에서 양수(+)는 관련 통화에 대하여 원화가 10% 강세인 경우 당기손익 및 기타 자본항목의 증가를 나타냅니다. 관련 통화에 대하여 원화가 10% 약세인 경우 당기손익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 유사하지만 음수(-)가 될 것입니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
당기손익	(579,699)	579,699	(999,681)	999,681
자본	(579,699)	579,699	(999,681)	999,681

나. 이자율위험관리

연결기업은 투자, 차입에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 이자율 변동위험은 채권 등 이자지급 부채의 발행, 이자수취 자산에의 투자 등에서 비롯됩니다.

연결기업은 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 현재 차입금에 대한 이자율이 1% 변동시 이자율변동이 당기손익과 순자산에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	
	1% 상승시	1% 하락시
당기손익	(8,646,315)	8,646,315
순자산	(8,646,315)	8,646,315

다. 기타 가격위험요소

연결기업은 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 지분상품은 매매목적이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있으며, 연결기업은 해당 투자자산을 활발하게 매매하고 있지는 않습니다.

다만, 연결기업이 보유중인 상장주식은 당기 중 상장폐지되어 전액 손상차손으로 인식하였습니다.

상기의 민감도분석에 사용된 방법과 가정에는 전기와 비교하여 유의적인 변경이 없습니다.

3) 신용위험관리

(1) 매출채권및기타채권
연결기업은 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 지배기업의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권및기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를수행하고 있습니다. 지배기업은 보고기간종료일 현재 주요 고객 채권에 대한 손상여부를 개별적으로 인식하고 있으며, 추가로 소액다수채권의 경우 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상을 검토하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 주석 7에 기술된 금융자산 장부금액입니다.

(2) 기타의 자산
현금성자산, 단기예금 및 장・단기대여금 등으로 구성되는 지배기업의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 지배기업의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다.

한편, 연결기업은 농협 등의 금융기관에 현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

4) 유동성위험관리

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 연결기업의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리 규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 연결기업은 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다. 주석 40에서 유동성위험을 더욱 감소시키기 위하여 연결기업이 재량으로 보유하고 있는 추가적인 미사용 자금조달약정의 세부내역을 설명하고 있습니다.

가. 유동성 및 이자율위험 관련 내역

다음 표는 연결기업의 비파생금융부채에 대한 계약상 잔존만기를 상세하게 나타내고있습니다. 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 연결기업이 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다. 해당 표는 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다. 이자의 현금흐름이 변동이자율에 근거하는 경우, 할인되지 않은 현금흐름은 보고기간 말 현재의 수익률곡선에 근거하여 도출되었습니다. 계약상 만기는 연결기업이 지급을 요구받을 수 있는 가장 빠른 날에 근거한 것입니다. 보고기간종료일 현재 자원의 유출가능성이 높지 않은 우발사항은 포함하지 아니하였습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합계
매입채무및기타채무	89,255,468	-	-	89,255,468
장단기차입금	181,672,631	606,625,570	76,333,333	864,631,534
리스부채	2,319,782	10,735,065	63,740,629	76,795,476
기타금융부채	-	-	5,000	5,000

(전기말) (단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합계
매입채무및기타채무	76,786,129	-	-	76,786,129
장단기차입금	281,533,436	310,968,217	322,951,734	915,453,387
기타금융부채	-	-	5,000	5,000

금융보증계약에 대하여 상기에 포함된 금액은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 연결기업이 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다. 보고기간 말 현재의 예측에 근거하여 연결기업은 금융보증계약에 따라 보증금액을 지급할 가능성보다 지급하지 않을 가능성이 더 높다고 판단하고 있습니다. 그러나 피보증인이 보유하고 있는 금융채권에 신용손실이 발생할 가능성에 의하여 피보증인이 보증계약상 연결기업에 지급을청구할 확률이 변동할 수 있기 때문에 상기 추정은 변동될 수 있습니다.

다음 표는 연결기업이 보유하고 있는 비파생금융자산의 예상만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 다음 표는 해당 자산에서 발생한 이자를 포함하여 금융자산의 할인되지않은 계약상 만기금액에 기초하여 작성되었습니다. 연결기업은 순자산 및 순부채 기준으로 유동성을 관리하기 때문에 연결기업의 유동성위험관리를 이해하기 위하여 비파생금융자산에 대한 정보를 포함시킬 필요가 있습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합계
현금및현금성자산	18,973,859	-	-	18,973,859
당기손익-공정가치 측정 금융자산	83,066,389	-	-	83,066,389
장단기금융상품	2,346,744	813,000	-	3,159,744
매출채권및기타채권	46,040,775	283,780	-	46,324,555
기타금융자산	-	4,104,050	-	4,104,050
합계	150,427,767	5,278,449	-	155,706,216

(전기말) (단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합계
현금및현금성자산	19,779,285	-	-	19,779,285
장단기금융상품	5,293,273	11,583,445	-	16,876,718
매출채권및기타채권	53,484,320	283,780	-	53,768,100
매도가능금융자산	-	77,619	-	77,619
기타금융자산	-	3,937,280	-	3,937,280
합계	78,556,878	15,882,124	-	94,439,002

연결기업의 연결재무제표에 따르면 2019년 12월 31일로 종료되는 현재로 연결기업의유동부채가 유동자산보다 83,718,551천원 초과하고 있습니다. 향후 연결기업이 원할한 기업활동을 계속하기 위해서는 금융기관 차입금의 만기 연장 등 지속적인 재무구조 개선활동이 이루어져야 할 것입니다. 이에 연결기업은 당기 이후의 부족자금 조달을 위해 당기말 현재 보유중인 차입금 차환 또는 만기연장 등의 계획을 세우고 있습니다.

(6) 금융자산의 재분류

당기 중 목적이나 사용의 제한의 해지로 인하여 10,230,654 천원을 장기금융상품에서 현금및현금성자산으로 재분류 하였습니다.

35. 금융상품의 공정가치

연결기업은 연결재무상태표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

36. 특수관계자 등과의 거래

(1) 당기말 현재 연결기업의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭
지배기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	삼광글라스㈜
지배기업	㈜이테크건설
지배기업의 종속기업 및 관계기업	eTec E&C(Shanghai) Co., Ltd. eTEC ARABIA Limited, eTEC Malaysia Soh. Bhd., PT eTEC Indonesia., eTEC(Thailand) Company Limited.
관계기업	에스지개발㈜(주1)
대규모기업집단계열회사 등(주2)	오씨아이그룹집단 계열회사

(주1) 지배기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업의 연결대상 종속기업 및 지배기업의 관계기업에도 해당합니다.

(주2) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단9에서 정의하는 특수관계자에는해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단계열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.

(주3) 종속기업으로 분류한 특정금전신탁(MMT)은 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 83,066,389천원(주석6번 참조)이 포함되어 있으며, 상기내역에서 제외하였습니다.

연결기업과 연결기업의 종속기업 사이의 거래는 연결시 제거되었으며, 아래 특수관계자거래 및 관련 채권, 채무잔액에는 주석으로 공시되지 않습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역(자금거래 및 지분거래 내역은 아래 별도 주석 참조)은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	회사명	수익거래				비용거래				
		매출	이자수익	기타수익	합계	원재료 매입	유무형자산 취득	지급수수료	기타비용	합계
지배기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	삼광글라스㈜	-	53,884	-	53,884	69,029,632	-	-	161,820	69,191,452
지배기업	㈜이테크건설	-	-	-	-	-	72,852,900	33,650	1,123,087	74,009,637
관계기업	에스지개발㈜	-	-	3,600	3,600	-	-	-	-	-
대규모기업집단 내 계열회사 등	OCI㈜	55,083,435	-	-	55,083,435	5,197,264	-	-	7,645	5,204,909
	㈜유니드	23,244	-	-	23,244	-	-	-	14,985	14,985
	오씨아이정보통신㈜	-	-	-	-	-	-	-	12,544	12,544
	오씨아이스페셜티㈜	267,420	-	-	267,420	-	-	-	-	-
합계		55,374,099	53,884	3,600	55,431,583	74,226,896	72,852,900	33,650	1,320,081	148,433,527

(전기) (단위: 천원)

구분	회사명	수익거래			비용거래				
		매출	기타수익	합계	원재료 매입	유무형자산 취득	지급수수료	기타비용	합계
지배기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	삼광글라스㈜	-	-	-	57,550,081	-	-	27,128	57,577,209
지배기업	㈜이테크건설	-	-	-	-	80,317,300	60,000	-	80,377,300
관계기업	에스지개발㈜	-	3,600	3,600	-	-	-	-	-
대규모기업집단 내 계열회사 등	OCI㈜	56,634,455	-	56,634,455	5,644,671	-	-	6,312	5,650,983
	㈜유니드	176,117	-	176,117	-	-	-	15,000	15,000
	㈜유니온				584,773	-	-	-	584,773
	오씨아이정보통신㈜	-	-	-	-	-	420	11,675	12,095
	㈜유니드글로벌상사	-	-	-	-	-	-	164,962	164,962
	오씨아이스페셜티㈜	454,420	-	454,420	-	-	-	-	-
합계		57,264,992	3,600	57,268,592	63,779,525	80,317,300	60,420	225,077	144,382,322

(3) 당기말 및 전기말 현재 채권・채무잔액(차입금 및 대여금은 제외)은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	회사명	채권			채무			
		매출채권	기타채권	합계	매입채무	기타채무	리스부채	합계
지배기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	삼광글라스㈜	-	-	-	12,432,212	22,357	-	12,454,569
지배기업	㈜이테크건설	-	9,372	9,372	-	39,837,026	-	39,837,026
관계기업	에스지개발㈜	-	330	330	-	5,000	-	5,000
대규모기업집단 내 계열회사 등	OCI㈜	5,178,611	-	5,178,611	496,813	-	76,083	572,896
	㈜유니드	-	31,426	31,426	-	-	19,921	19,921
	오씨아이정보통신㈜	-	-	-	-	911	-	911
	오씨아이스페셜티㈜	17,160	-	17,160	-	-	-	-
	㈜유니드글로벌상사	-	-	-	3,236,516	-	-	3,236,516
합계		5,195,771	41,128	5,236,899	16,165,541	39,865,294	96,004	56,126,839

(전기말) (단위: 천원)

구분	회사명	채권			채무		
		매출채권	기타채권	합계	매입채무	기타채무	합계
지배기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	삼광글라스㈜	-	-	-	3,989,010	22,357	4,011,367
지배기업	㈜이테크건설	-	-	-	-	32,170,063	32,170,063
관계기업	에스지개발㈜	-	330	330	-	5,000	5,000
대규모기업집단 내 계열회사 등	OCI㈜	4,944,484	-	4,944,484	435,866	-	435,866
	㈜유니드	71,883	25,000	96,883	-	-	-
	오씨아이정보통신㈜	-	-	-	-	2,195	2,195
	오씨아이스페셜티㈜	185,658	-	185,658	-	-	-
	㈜유니드글로벌상사	-	-	-	3,261,516	-	3,261,516
합계		5,202,025	25,330	5,227,355	7,686,392	32,199,615	39,886,007

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금차입거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	계정과목	자금차입거래				
			기초	차입	상환	기타(주1)	잔액
종속기업	에스지개발(주)	단기차입금	-	500,000	-		500,000

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	거래상대방	거래내역	당기	전기
지배기업	㈜이테크건설	㈜쿼츠테크 지분 매입	1,204	-

(6) 당기말 현재 당사의 지배기업인 (주)이테크건설의 해외공사 프로젝트와 관련하여 USD 5,636,010, SAR 19,427,649 및 MYR 12,731,806의 계약이행보증을 서울보증보험(주)를 통하여 제공하고 있습니다.(주석 40 참조)

(7) 당기말 현재 연결기업의 지배기업인 ㈜이테크건설의 서울시 마포구 동교동 복합시설 신축에 관한 사업등 도급공사와 관련하여 하나은행(주) 등 금융기관에 총 259,900백만원(전기말: 583,900백만원) 한도의 책임준공 미이행시 연대의무약정을 제공하고 있습니다.

(8) 당기말 현재 종속기업인 에스엠지에너지(주)의 차입금에 대하여 연결기업의 지배기업인 ㈜이테크건설이 자금보충약정(한도: 312,000백만원)을 제공하고 있으며, 보유한 종속기업지분에 대하여 질권을 설정하고 있습니다.

(9) 당기말 현재 ㈜유니드글로벌상사에 연결기업의 익산공장 토지, 건물 및 기계장치를 채권최고액 3,000,000천원을 한도로 담보제공하고 있습니다.

(10) 연결기업은 대상㈜와 2017년부터 2028년까지 열공급계약을 체결하였으며, 이와 관련하여 2016년에 장기선수금 250억원을 수령하였습니다. 연결기업은 계약기간동안 성실한 이행보증을 위하여, 153억원에 대해서는 연결기업이 소유하고 있는 에스지개발㈜ 주식 3,400,000주를 대상㈜에게 질권을 설정해주는 방식으로 담보로 제공하고, 나머지 97억원에 대해서는 연결기업의 지배기업인 ㈜이테크건설이 대상㈜에게지급보증을 하였습니다.

(11) 당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	902,599	676,385
퇴직급여	393,753	250,425
합계	1,296,352	926,810

37. 담보제공자산

당기말 및 전기말 현재 연결기업의 장・단기차입금, 외상매입금, 정부보조금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 연결기업의 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	제공처	당기말		전기말		비고
		채권최고액	장부금액	채권최고액	장부금액	
건물 등	한국산업은행	46,294,500	422,951,519	937,200,000	960,936,540	장단기차입금 담보제공
	익산시	1,145,000		1,145,000		국고보조금 관련
	㈜유니드글로벌상사	3,000,000		3,000,000		외상매입금 관련
보통예금	신협중앙회외	-	5,560,748	-	-	장단기차입금 담보제공
토지		374,400,000	25,323,883	-	-	장단기차입금 담보제공
에스엠지에너지(주) 보통주식		362,400,000	-	84,000,000	-	장단기차입금 담보제공
합계		1,196,145,000	453,836,150	1,093,345,000	960,936,540	

38. 연결현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 영업활동으로 인한 현금흐름 중 영업활동으로 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	26,729,558	65,014,137
손익항목의 조정	125,705,619	103,536,782
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	19,264,437	(51,045,577)
영업활동으로 창출된 현금	171,699,614	117,505,342

(2) 당기 및 전기 중 영업활동으로 창출된 현금 중에서 손익항목의 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
손익항목의 조정:		
법인세비용	13,875,677	3,329,387
이자수익	(1,418,209)	(447,135)
이자비용	27,539,296	27,976,984
리스부채 이자비용	5,114,115	-
외화환산손실	66	15,934
외화환산이익	(117,283)	(76,402)
퇴직급여	1,340,702	1,202,015
감가상각비	72,144,710	70,566,693
사용권자산감가상각비	4,162,521	-
무형자산상각비	2,053	71,023
재고자산평가손실	2,918,483	1,314,935
유형자산처분이익	(34,978)	(36,309)
유형자산처분손실	3,319	-
무형자산처분이익	-	(48,667)
유형자산손상차손	1,603,946	-
무형자산손상차손	-	1,282,867
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(277,028)	-
복구충당부채환입	(1,044,870)	-
대손상각비	46,858	382,894
기타의대손상각비	2,231	234
종업원급여	128,036	(38,198)
온실가스배출원가	-	(1,946,959)
지분법이익	(284,026)	(12,514)
합계	125,705,619	103,536,782

(3) 당기 및 전기 중 영업활동으로 창출된 현금 중 영업활동으로 인한 자산부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
영업활동으로 인한 자산부채의 변동 :		
매출채권	6,032,762	(4,159,614)
기타채권	(287,740)	(4,639,752)
재고자산	9,619,111	(30,700,238)
기타자산	2,359,526	(3,499,518)
매입채무	7,076,572	(2,616,729)
기타채무	4,179,254	(6,881,506)
확정급여채무	(477,216)	(128,837)
사외적립자산의 불입	(1,514,426)	(1,316,323)
기타부채	(7,723,406)	2,896,940
합계	19,264,437	(51,045,577)

(4) 당기 및 전기 중 연결현금흐름표에 포함되지 않은 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	5,518,500	59,195,963
장기차입금의 유동성 대체	1,785,714	149,685,777
사채의 유동성 대체	39,969,757	20,000,000
유동성차입금의 단기차입금 대체	56,000,000	30,000,000
단기차입금의 장기차입금 대체	20,000,000	-
유형자산 취득관련 미지급금 변동	1,285,208	29,013,321
매출채권의 종속기업투자주식 출자전환	6,300,000	2,600,000
계약부채의 유동성 대체	2,222,222	2,222,222

(5) 당기 중 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초	현금흐름	비현금 변동					기말
			증가	감소	상각	대체증가	대체감소	
(유동부채)								
단기차입금	170,578,288	(73,461,128)	-	-	-	56,000,000	(20,000,000)	133,117,160
유동성장기부채	165,585,777	(102,785,777)	-	-	-	1,785,714	(56,000,000)	8,585,714
사채(유동)	-	-	-	-	-	39,969,757	-	39,969,757
리스부채(유동)	-	(2,175,879)	-	-	-	4,495,661	-	2,319,782
(비유동부채)								
사채	89,773,904	547,780,420	-	-	374,336	-	(39,969,757)	597,958,903
장기차입금	403,523,482	(336,747,480)	-	-	6,210	18,214,286	3,502	85,000,000
리스부채	-	-	78,994,565	(23,210)	-	-	(4,495,661)	74,475,694
재무활동으로부터의 총 부채	829,461,451	32,610,156	78,994,565	(23,210)	380,546	120,465,418	(120,461,916)	941,427,010

39. 현금및현금성자산

연결현금흐름표상 현금및현금성자산은 현금, 은행 예치금 등을 포함한 금액입니다. 당기말 및 전기말 현재 연결현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 다음과 같이 연결재무상태표상 관련 항목으로 조정됩니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보통예금	18,973,859	8,660,562
MMDA	-	176,925
MMT(주1)	-	10,861,403
외화예금 등	-	80,395
합계	18,973,859	19,779,285

(주1) 상기 금융자산은 수시입출가능 상품으로 현금및현금성자산으로 구성되어 있습니다.

40. 우발부채 및 약정사항

(1) 약정사항

당기말 현재 연결기업이 채결하고 있는 금융기관 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	구분	한도금액	사용금액	미사용한도
한국산업은행	산업시설자금대출	62,800,000	62,800,000	-
	산업운영자금대출	66,600,000	36,600,000	30,000,000
	신용장개설	USD 8,000,000	USD 4,124,264	USD 3,875,736
국민은행	시설자금대출	1,785,714	1,785,714	-
롯데캐피탈	시설자금대출	30,000,000	30,000,000	-
수협중앙회	일반자금대출	10,000,000	10,000,000	-
삼성생명	일반자금대출	50,000,000	50,000,000	-
키움투자자산운용외	일반자금대출	550,000,000	550,000,000	-
신한은행	신용장개설	USD 4,000,000	-	USD 4,000,000
NH농협은행	일반자금대출	10,000,000	-	10,000,000
	외상매출채권담보부대출	200,000	17,160	182,840
신협중앙회외	시설자금대출	352,000,000	40,000,000	227,000,000
			85,000,000	

(2) 당기말 및 전기말 현재 연결기업이 제공받은 지급보증 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증처	지급보증기관	당기말		전기말		내용
		한 도	실행액	한 도	실행액	
기타이행지급보증	NH농협은행	5,000,000	1,738,000	5,000,000	240,000	(주1)
계약이행지급보증	NH농협은행	2,024,000	2,024,000	2,024,000	2,024,000	(주2)

(주1) 상기의 지급보증은 REC계약과 관련된 금액입니다.

(주2) 상기의 지급보증과 관련하여, NH농협은행 정기예금 2,331,744천원이 질권설정되어 있습니다(주석 6 참조).

또한, 상기 내용 이외에도 당기말 및 전기말 현재 연결기업은 서울보증보험㈜으로부터 지급보증 등을 받고 있습니다.(주석 36 참조)

(3) 당기말 현재 연결기업이 피고로 계류중인 중요한 소송은 없습니다.

(4) 당기말 현재 연결기업은 지배기업을 위하여 계약이행보증, 책임준공 연대보증 약정을 체결하였습니다.(주석 36 참조)

41. 회계정책의 변경 -기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용

주석 2.2.7에서 설명한 것처럼 연결기업은 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일부터 소급하여 적용하였으나 기준서의경과 규정에 따라 허용되는 방법으로 전기재무제표를 재작성하지 않았습니다. 따라서 새로운 리스 기준에 따른 재분류와 조정은 2019년 1월 1일의 개시 재무상태표에 인식되었습니다.

(1) 실무적 간편법의 사용

연결기업은 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용하면서 기준서에서 허용하는 다음의 실무적 간편법을 사용하였습니다.

・특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율을 적용
・최초적용일 직전에 리스가 손실부담계약에 해당하는지를 판단함으로써 손상 검토 수행 대체
・최초적용일부터 12개월 이내에 리스기간에 종료되는 리스에 대해 단기리스 인식면 제를 적용
・최초적용일의 사용권자산 측정에서 리스개설직접원가를 제외
・연장 또는 종료 선택권을 포함하는 리스계약의 리스기간을 산정하는 경우 사후판 단을 사용

또한 연결기업은 최초 적용일 현재 계약이 리스에 해당하는지 또는 리스가 내재되었는지를 재평가하지 않았습니다. 대신 최초 적용일 이전에 체결된 계약에 대하여 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 종전에 리스로 식별된 계약에 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

(2) 연결기업의 리스활동과 회계정책

연결기업은 다양한 선박, 폐열발전소, 수송관, 차량운반구 등을 리스하고 있으며, 리스계약은 일반적으로 3 ~ 20년의 고정기간으로 체결되었습니다. 또한 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함하며, 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

2018년 회계연도까지는 유형자산의 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다. 운용리스에 따른 리스료(리스제공자로부터받은 인센티브를 제외한 순액)는 리스기간에 걸쳐 정액으로 당기손익으로 인식하였습니다.

2019년 1월 1일부터 연결기업은 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다. 각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액

- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

단기리스나 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액법에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 소액의 비품으로 구성되어 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 채택에 따라 인식된 조정

연결기업은 기업회계기준서 제1116호의 적용으로 종전에 기업회계기준서 제1017호의 원칙에 따라 '운용리스'로 분류하였던 리스와 관련하여 리스부채를 인식하였습니다. 해당 리스부채는 2019년 1월 1일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다. 2019년 1월 1일 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 가중평균 증분차입이자율은 6.82% 입니다.

연결기업은 종전에 '금융리스'로 분류된 리스에 대해 최초 적용일 직전 리스자산과 리스부채의 장부금액을 최초 적용일 현재 사용권자산과 리스부채의 장부금액으로 인식하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 측정원칙은 최초 적용일 이후에 적용하였습니다.

1) 회계정책의 변경으로 최초 적용일 현재 재무상태표의 조정 내역

(단위: 천원)

구 분	조정사항
자산 :	
사용권자산	78,841,435
합 계	78,841,435
부채 :	
리스부채	78,841,435
합 계	78,841,435

2) 회계정책의 변경으로 최초 적용일 현재 운용리스약정의 조정 내역

(단위: 천원)

구 분	당기
2018년 12월 31일의 운용리스 약정	138,152,515
2019년 1월 1일의 가중평균 증분차입이자율	6.82%
2019년 1월 1일의 운용리스 약정 할인금액	78,958,547
감소:	
단기리스와 관련된 약정	(101,992)
소액자산리스와 관련된 약정	(15,120)
2019년 1월 1일의 리스부채	78,841,435

부동산 리스계약에 대한 사용권자산은 기업회계기준서 제1116호를 계속해서 적용해온 것처럼 소급하여 측정하였습니다. 그 밖의 사용권자산은 리스부채와 동일한 금액에 전기말 현재 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 미지급한 리스료 금액을 조정하여 측정하였습니다. 최초 적용일 현재 사용권자산의 조정이 요구되는 손실부담리스는 없었습니다.

(3) 당기 중 리스계약에서 인식한 수익과 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
소모품비 등 기타영업비용	
단기리스	101,934
소액리스	15,120
감가상각비	
사용권자산의 상각	4,162,521
순금융원가	
리스부채 이자비용	5,114,115

연결기업은 리스에 대하여 당기 중 총 7,430,291 천원의 현금유출이 있었습니다.

42. 연결재무제표의 승인

동 연결재무제표는 2020년 1월 21일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2020년 3월 6일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 19 기 2019.12.31 현재

제 18 기 2018.12.31 현재

제 17 기 2017.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 19 기	제 18 기	제 17 기
자산			
유동자산	183,030,422,956	116,380,986,946	111,291,244,052
현금및현금성자산	10,370,855,448	8,653,065,232	33,797,812,824
단기금융상품	81,307,336,220	2,293,273,489	2,266,696,063
매출채권 및 기타채권	40,622,996,106	47,807,714,900	47,849,681,857
재고자산	45,537,888,805	53,412,862,128	24,534,015,714
기타유동자산	5,191,346,377	4,214,071,197	2,843,037,594
비유동자산	1,140,301,959,085	1,118,243,428,498	1,138,961,509,328
장기금융상품	828,000,000	11,580,444,957	90,000,000
종속기업투자	8,340,849,032	10,711,706,769	9,987,238,988
관계기업투자	17,743,127,890	17,459,102,241	17,446,587,917
유형자산	1,021,288,463,712	1,059,196,201,289	1,100,981,336,009
무형자산	1,434,699,553	1,022,476,385	1,137,496,718
사용권자산	74,808,643,620		
기타금융자산	4,104,050,000	3,916,780,000	3,913,966,000
기타비유동자산	1,600,000,008		
이연법인세자산	10,154,125,270	14,356,716,857	5,404,883,696
자산총계	1,323,332,382,041	1,234,624,415,444	1,250,252,753,380
부채			
유동부채	205,089,691,512	344,644,165,660	338,507,588,467
매입채무 및 기타채무	49,580,510,435	38,225,810,288	54,113,552,831
차입금 및 사채	141,672,631,369	290,664,065,317	265,598,277,140
리스부채	2,319,781,558		
당기법인세부채	4,716,119,127	6,266,468,576	13,101,854,792
충당부채			2,295,000,000
기타금융부채	3,600,934,426	971,506,849	
기타유동부채	3,199,714,597	8,516,314,630	3,398,903,704
비유동부채	693,833,217,414	477,468,263,392	555,420,252,747

차입금 및 사채	597,958,903,567	453,297,386,243	533,196,365,618
순확정급여부채	1,680,041,797	1,462,178,812	1,420,307,642
리스부채	74,475,694,710		
충당부채	3,415,080,989	4,227,481,539	
기타금융부채	5,000,000	5,000,000	5,000,000
기타비유동부채	16,298,496,351	18,476,216,798	20,798,579,487
부채총계	898,922,908,926	822,112,429,052	893,927,841,214
자본			
자본금	52,050,000,000	52,050,000,000	52,050,000,000
이익잉여금	376,717,381,043	360,299,196,684	304,356,753,489
기타자본구성요소	(4,357,907,928)	162,789,708	(81,841,323)
자본총계	424,409,473,115	412,511,986,392	356,324,912,166
자본과부채총계	1,323,332,382,041	1,234,624,415,444	1,250,252,753,380

포괄손익계산서

제 19 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 18 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 17 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 19 기	제 18 기	제 17 기
수익(매출액)	478,816,826,523	546,361,690,661	515,174,444,883
매출원가	396,005,001,594	438,888,909,169	389,155,850,467
매출총이익	82,811,824,929	107,472,781,492	126,018,594,416
판매비와관리비	7,050,694,724	8,778,642,858	5,581,058,736
영업이익(손실)	75,761,130,205	98,694,138,634	120,437,535,680
금융수익	2,297,016,119	609,318,878	518,467,119
금융원가	29,778,332,883	25,664,765,098	25,396,856,058
지분법투자손익	(6,186,832,088)	(1,958,697,847)	(6,085,068,363)
기타영업외수익	5,893,438,137	1,069,089,818	964,791,135
기타영업외비용	1,565,678,500	1,802,459,647	832,888,535
법인세비용차감전순이익(손실)	46,420,740,990	70,946,624,738	89,605,980,978
법인세비용	13,875,676,708	3,329,387,224	22,662,999,115
당기순이익(손실)	32,545,064,282	67,617,237,514	66,942,981,863
기타포괄손익	437,185,125	(60,135,709)	269,894,675
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는항목	(165,204,859)	(304,766,740)	269,894,675
확정급여제도의 재측정효과	(165,204,859)	(304,766,740)	269,894,675
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목	602,389,984	244,631,031	
지분법자본변동	602,389,984	338,386,183	
부의지분법자본변동		(93,755,152)	

총포괄손익	32,982,249,407	67,557,101,805	67,212,876,538
주당이익			
기본 및 희석주당이익(손실) (단위 : 원)	3,126	6,495	6,431

자본변동표

제 19 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 18 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 17 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	기타자본구성요소			이익잉여금	자본 합계
		지분법자본변동	기타자본조정	기타자본구성요소 합계		
2017.01.01 (기초자본)	52,050,000,000	(81,841,323)		(81,841,323)	247,553,876,951	299,522,035,628
배당금지급					(10,410,000,000)	(10,410,000,000)
당기순이익(손실)					66,942,981,863	66,942,981,863
확정급여제도의 재측정요소					269,894,675	269,894,675
지분법평가						
합병으로 인한 변동						
2017.12.31 (기말자본)	52,050,000,000	(81,841,323)		(81,841,323)	304,356,753,489	356,324,912,166
2018.01.01 (기초자본)	52,050,000,000	(81,841,323)		(81,841,323)	304,356,753,489	356,324,912,166
배당금지급					(10,410,000,000)	(10,410,000,000)
당기순이익(손실)					67,617,237,514	67,617,237,514
확정급여제도의 재측정요소					(304,766,740)	(304,766,740)
지분법평가		244,631,031		244,631,031	(960,027,579)	(715,396,548)
합병으로 인한 변동						
2018.12.31 (기말자본)	52,050,000,000	162,789,708		162,789,708	360,299,196,684	412,511,986,392
2019.01.01 (기초자본)	52,050,000,000	162,789,708		162,789,708	360,299,196,684	412,511,986,392
배당금지급					(13,012,500,000)	(13,012,500,000)
당기순이익(손실)					32,545,064,282	32,545,064,282
확정급여제도의 재측정요소					(165,204,859)	(165,204,859)
지분법평가		602,389,984		602,389,984	(2,949,175,064)	(2,346,785,080)
합병으로 인한 변동		(940,776,167)	(4,182,311,453)	(5,123,087,620)		(5,123,087,620)
2019.12.31 (기말자본)	52,050,000,000	(175,596,475)	(4,182,311,453)	(4,357,907,928)	376,717,381,043	424,409,473,115

현금흐름표

제 19 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 18 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 17 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 19 기	제 18 기	제 17 기
영업활동현금흐름	128,024,343,909	77,747,586,049	134,463,973,334

영업활동으로 창출된 현금	169,659,705,158	119,208,839,198	166,558,705,155
이자의 수취	1,358,011,926	271,499,271	512,232,750
이자의 지급	(31,822,682,109)	(22,713,446,018)	(22,578,477,671)
법인세의 납부	(11,170,691,066)	(19,019,306,402)	(10,028,486,900)
투자활동현금흐름	(104,696,301,761)	(26,461,899,721)	(92,905,159,286)
단기금융상품의 증가	(78,845,655,166)	(26,577,426)	(26,447,640)
장기금융상품의 증가	(462,785,169)	(360,000,000)	(90,000,000)
장기금융상품의 감소	1,023,977,650		
종속기업투자 및 관계기업투자의 취득	(2,539,599)	(2,000,000,000)	(7,817,432,000)
유형자산의 취득	(24,241,943,188)	(23,998,154,030)	(78,648,169,967)
유형자산의 처분	2,776,545,455	110,000,000	90,000,000
무형자산의 취득	(406,061,000)	(254,354,265)	(1,121,509,679)
무형자산의 처분		70,000,000	
임차보증금의 증가	(1,049,372,000)	(752,000,000)	(1,426,000,000)
임차보증금의 감소	788,534,000	749,186,000	1,134,400,000
단기대여금의 증가	(4,287,000,000)		(5,000,000,000)
사업결합으로 인한 현금및현금성자산의 증가	9,997,256		
재무활동현금흐름	(31,819,504,408)	(65,299,988,963)	(63,473,817,140)
단기차입금의 차입		3,478,288,177	
단기차입금의 상환	(83,978,288,177)	(2,500,000,000)	(5,000,000,000)
사채의 발행	547,780,420,000	69,730,000,000	
장기차입금의 차입			20,000,000,000
장기차입금의 상환	(381,747,480,000)		
유동성장기부채의 상환	(98,685,777,140)	(125,598,277,140)	(68,063,817,140)
리스부채의 상환	(2,175,879,091)		
배당금지급	(13,012,500,000)	(10,410,000,000)	(10,410,000,000)
현금및현금성자산의순증가(감소)	(8,491,462,260)	(14,014,302,635)	(21,915,003,092)
장기금융상품의 현금및현금성자산의 분류 변경	10,209,252,476	(11,130,444,957)	
기초현금및현금성자산	8,653,065,232	33,797,812,824	55,712,815,916
기말현금및현금성자산	10,370,855,448	8,653,065,232	33,797,812,824

5. 재무제표 주석

제 19 기　2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 18 기　2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

군장에너지주식회사

1. 회사의 개요

군장에너지주식회사(이하 '당사')는 열병합 발전업, 증기와 전기의 제조 및 판매업을사업목적으로 2001년 11월 1일에 설립되었으며, 전라북도 군산시에 본점을 두고 있습니다. 당사는 2005년 4월 27일 산업자원부로부터 집단에너지사업 허가를 얻어 전라북도 군산시에 열병합발전소를 건설하여 2008년 4월부터 상업 생산을 시작하였습니다.

당사는 그 동안 수차례의 유상증자 등을 통하여 당기말 현재의 자본금은 52,050,000천원이며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
㈜이테크건설	4,962,900	47.67
삼광글라스㈜	2,607,100	25.04
기타주주	2,840,000	27.29
합계	10,410,000	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

당사의 재무제표는 공정가치로 평가된 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 사업결합 및 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결

합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며 취득관련 원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

당사는 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다. 이러한 분류는 피취득자의 주계약에서 내재파생상품을분리하는 것을 포함합니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가와 비지배지분 금액 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 당사는 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는 데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토 후에도 여전히 이전대가 등의 합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

2.2.2 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에 종속기업, 관계기업과 공동기업에 대한 투자에 대해 전환일 시점의 간주원가인 과거회계기준에 따른 장부금액을 사용하였으며, 전환일 이후에는 종속기업, 관계기업과 공동기업에 대한투자는 지분법으로 측정하고 있습니다.

2.2.3 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 소 비할

의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기 간이 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.

2.2.4 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.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 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 측정에유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.
- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공 시가격
- 수준 2 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않 은 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 분류를결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.
- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 : 주석 7
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 : 주석 34
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) : 주석 33

2.2.5 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래 발생 당시의 환율을 적용하여 기록하고 있으며, 화폐성 외화자산및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.
관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 당사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

2.2.6 유형자산

유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

고객으로부터 이전받은 유형자산은 최초측정시 통제를 획득한 날의 공정가치로 측정하고 있습니다.

한편, 토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구분	내용연수
건물	20년 ~ 40년
구축물	20년
기계장치	20년
차량운반구	5년
공기구비품	5년

유형자산은 처분하는 때 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

2.2.7 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

・리스이용자로서의 회계정책
당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

(1) 사용권자산
당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따라 조정합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

구　　분	상각기간
선박	20년
폐열발전소	15년
구축물 등	10년 ~ 20년
차량운송운반구	3년

리스기간 종료시점에 당사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 됩니다. 비금융자산의 손상 부분의 회계정책을 참조합니다.

(2) 리스부채
리스 개시일에, 당사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 측정된 리스부채를 인식합니다. 리스료는 받을 리스 인센티브는 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액을 포함합니다. 리스료는 또한 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.
지수나 요율에 따라 달라지지 않는 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자부담을 반영하여 증가하고 리스료 지급으로 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

당사의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다.

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 사무실 및 통신기기 등의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 당사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

2.2.8 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는데 상당한 기간을 필요로하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이 자금의 차입과 관련되어 발생된 이자와 기타원가로 구성되어 있습니다.

2.2.9 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만, 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 최초인식 이후 투자부동산은 보고기간말 현재

의 시장상황을 반영한 공정가치로 계상하고 공정가치의 변동에따른 손익은 발생시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 투자부동산을 처분하거나 사용을 통하여 더 이상 미래 경제적 효익을 얻을수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며, 이로 인하여 발생되는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

또한 해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며, 투자부동산에서 자가사용부동산(유형자산)으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점의 공정가치를 간주원가로 적용하고 있습니다. 또한 자가사용부동산(유형자산)이 투자부동산으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점까지 해당 부동산을 유형자산과 동일하게회계처리하고 있습니다.

2.2.10 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

2.2.11 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위

험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

당사는 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

(1) 영업권

당사는 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다. 영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 각각의 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식한 손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

(2) 무형자산

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2.2.12 재고자산

당사는 재고자산에 대하여 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산의 단위당 원가는 미착품을 제외하고는 이동평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

당사는 2016년부터 친환경원료를 투입하여, 생산한 전력에 대하여 한국에너지공단의인증을 통해 REC(Renewable Energy Certificate(신재생에너지 인증서))를 부여 받습니다. 당사는 REC를 통상적인 영업과정에서 판매를 위하여 생산 및 보유중인 자산으로 판단하여, 제품으로 인식하고 있으며, REC 생산을 위해 투입된 친환경원료의 증분원가 개념을 적용하여, 제품의 단가를 측정하고 있습니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.2.13 현금 및 현금성자산

재무상태표상의 현금 및 현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 이러한 현금 및 현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

2.2.14 금융상품: 최초인식과 후속측정

금융자산은 거래당사자 어느 한 쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품을 생기게 하는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

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.

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 (채 무상품)
・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 만족하는경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.
・계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자 산을 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 현금흐 름이 발생
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 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 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 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 금융자산을포함합니다. 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 하지않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

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

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) 계 약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있 다. 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 stage로 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 대하여손실충당금은 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.

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 90일을 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.

(3) 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, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품 부채를 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 기준을충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

대여금 및 차입금
이 범주는 당사와 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

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.

4) 상계
인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

2.2.15 종업원급여

당사는 확정급여형 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.
- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 당사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 판매비와관리비 및 매출원가의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.16 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식

되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

(1) 온실가스 배출

당사는 온실가스 배출권 거래제의 결과로 무상 배출권을 수령하였습니다. 동 배출권은 매년 지급되고 있으며 실제 배출량에 대응하여 동일한 수의 배출권을 사용하여야 합니다. 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) 복구충당부채

당사는 '공유수면 관리 및 매립에 관한 법률'에 따라 해저터널과 군산항 연안해상운송 계류시설 유형자산의 점용 및 사용이 만료된 후 원상복구의 의무를 지닙니다. 동 복구충당부채는 경영자의 가정과 추정에 기초한 철거비용을 최선의 추정치에 근거하여 인식하였습니다. 동 복구충당부채는 매 보고기간말마다 검토하여 조정하고 있으며, 추정원가 또는 적용할인율의 변경은 자산의 원가에 가산되거나 차감하여 조정하고 있습니다.

2.2.17 자본금

보통주와 상환의무 없는 우선주는 모두 자본으로 분류하고 있습니다.

당사가 당사의 보통주를 취득하는 경우 직접거래원가를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행될 때까지 당사의 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우 수취한 대가는 당사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

2.2.18 자기주식

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

2.2.19 현금배당

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.

2.2.20 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 전기 및 증기를 생산 및 판매하는 발전사업을 하고 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.

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 유의적인 판단, 추정, 가정에 대한 공시는 주석 3을 참조바랍니다.

(1) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 당사는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대가와 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) 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 지급받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.2.14 부분을 참조합니다.

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

2.2.21 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을)것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 당기손익에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

당사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를인식하고 있습니다.
- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회 계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생 하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이 로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이 가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회 계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생 하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이 로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간말마다인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있

고 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.22 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련원가 와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산관련보조금은 이연수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수 동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

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

2.3 제・개정된 기준서의 적용

당사는 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

2.3.1 기업회계기준서 제1116호 '리스'

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기준서 제1017호 '리스', 해석서 제2104호 '약정에리스가 포함되어 있는지의 결정', 해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체합니다. 이 기준서는 리스의 인식, 측정, 표시, 공시 원칙을 제시하며, 리스이용자가 대부분의 리스에 대하여 자산과 부채를 인식하는 단일모형에 따라 회계처리 하도록 요구합니다.

기업회계기준서 제1116호에서 리스제공자의 회계처리는 기업회계기준서 제1017호에서와 유의적으로 변경되지 않았습니다. 리스제공자는 기업회계기준서 제1017호에서와 유사한 원칙을 사용하여 리스를 운용리스 또는 금융리스로 계속 분류 할 것입니다.

당사는 2019년 1월 1일을 최초 적용일에 기업회계기준서 제1017호 및 해석서 제2104호에 따라 최초 적용일 이전에 이미 리스로 식별된 계약에 대하여만 이 기준서를 적용하는 실무적 간편법을 적용하기로 하였습니다. 또한 당사는 리스개시일에 리스기간이 12개월 이하이고 매수선택권이 존재하지 않는 리스('단기리스')와 리스계약의 기초자산이 소액인 리스 ('소액자산') 대하여는 인식 면제를 적용하기로 선택하였습니다. 리스 기준서와 새로운 회계정책의 도입 영향은 주석 41 에서 설명하고 있습니다.

2.3.2 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세처리의 불확실성'(제정)

이 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 기준서 제1012호의 인식 및 측정 요구사항을 어떻게 적용할지를 다룹니다. 그러나 이 해석서는 기준서 제1012호의 적용범위가 아닌 세금 또는 부담금에 적용되지 않으며 불확실한 법인세 처리와 관련되는 이자와 벌과금에 관련된 요구사항을 다루지 않습니다.

이 해석서는 다음을 구체적으로 다루고 있습니다.

- 기업이 불확실한 법인세 처리를 개별적으로 고려할지
- 법인세 처리에 대한 과세당국의 조사에 관한 기업의 가정
- 기업이 과세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공 제, 세율을 어떻게 산정할지
- 기업이 사실 및 상황의 변화를 어떻게 고려할지

당사는 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단합니다. 접근법 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측하는 접근법을 사용합니다.

당사는 법인세 처리의 불확실성을 식별함에 있어 중요한 판단을 적용합니다. 당사는 복잡한 다국적 환경에서 사업을 영위하기 때문에 동 해석서가 당사의 재무제표에 영향을 미치는지 평가하였습니다.

동 해석서를 적용함에 있어, 당사는 특히 이전가격과 관련하여 불확실한 법인세 처리가 있는지 여부를 고려하였습니다. 다른 국가에서 이루어지는 지배기업과 종속기업들의 세무신고는 이전가격과 관련된 세무상 공제를 포함하고 있으며, 과세당국들은 이러한 법인세 처리에 이의를 제기할 수 있습니다. 당사는 이전가격 연구를 기초로 당사의 법인세 처리가 과세당국에 의해 받아들여질 가능성이 높은 것으로 판단하였습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2.3.3 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(개정) - 부의 보상을 수반하는 중도상환특성

기업회계기준서 제1109호에서, 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되어 있고(SPPI 요건)분류에 적절한 사업모형에서 보유되는 채무상품은 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1109호의 개정은 계약의 조기 청산을 발생시키는 사건이나 상황과 무관하고, 당사자가 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상을 하거나 받는 지와 관계없이 SPPI 조건을 충족하는 금융자산을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2.3.4 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'(개정) - 확정급여제도의 개정, 축소, 정산

개정사항은 보고기간 중 제도의 개정, 축소, 청산이 일어났을 때의 회계처리를 다루고 있습니다. 동 개정사항은 보고기간 중 확정급여 제도의 개정, 정산, 축소, 정산이 발생한 경우 제도의 변경 이후 잔여기간에 대한 당기근무원가는 순확정급여부채(자산)를 재측정하기 위해 사용된 보험수리적 가정을 사용하여 결정하여야 함을 명확히 하고 있습니다. 또한, 순확정급여부채(자산)을 재측정하는 경우 제도의 개정, 축소, 정산 후 잔여 연차보고기간에 대한 순이자는 재측정한 순확정급여부채(자산) 금액과 이를 재측정하기 위해 사용된 할인율을 사용하여야 합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2.3.5 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'(개정) - 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분

개정사항은 기업이 관계기업이나 공동기업에 대해 지분법을 적용하지 않는 금융상품에 기업회계기준서 제1109호를 적용하여야 하며 이러한 금융상품에는 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분이 포함된다는 점을 명확히 하고 있습니다. 이는 기업회계기준서 제1109호에서의 기대신용손실모델이 그러한 장기투자지분에 적용되는 것을 의미합니다. 동 개정사항은 또한 기업회계기준서 제1109호를 적용하면서 기업은 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자의 적용으로 인해 발생하는 장기투자지분의 장부금액 조정사항인 관계기업 또는 공동기업의 손실이나 순투자에 대한 손상차손을 고려하지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2.4 연차개선 2015-2017

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정)

이 개정은 공동약정의 한 당사자가 공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득할 경우 해당 거래는 단계적으로 이루어지는 사업결합에 대한 요구사항을 적용하여야 하며, 이 때 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정하여야 한다는 것을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로시작되는 회계연도 이후에 취득일이 속하는 사업결합부터 적용하되 조기 적용할 수도 있으며, 조기적용 하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' (개정)

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 그 공동영업(활동이 기업회계기준서 제1103호에서 정의하는 사업에 해당)에 대한 공동지배력을 획득할 수 있습니다. 이 개정은 이러한 경우 그 공동영업에 대해 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 공동지배력을 획득하는 거래부터 적용하되 조기 적용할 수도 있으며, 조기적용 하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정)

이 개정은 배당의 법인세효과는 소유주에 대한 분배보다는 분배가능한 이익을 창출하는 과거의 거래나 사건에 보다 직접적으로 연관된다는 것을 명확히 합니다. 따라서기업은 과거의 거래나 사건과 관련하여 원래 인식하였던 항목에 따라 배당의 법인세효과를 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 이 개정 내용을 최초로 적용하는 경우, 가장 이른 비교기간 이후에 인식된 배당의 법인세효과에 이 개정 내용을 적용합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1023호 '차입원가' (개정)

이 개정은 기업이 적격자산을 후속적으로 의도된 용도로 사용하거나 판매할 준비가 되었을 때, 그 적격자산을 취득하기 위한 모든 차입금이 일반적인 목적으로 차입한 자금에 포함되는 것을 명확히 합니다. 기업은 처음 이 개정 내용을 적용하는 회계연도 이후에 생기는 차입원가에 적용합니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

3. 중요한 회계적 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주석공시사항에 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.

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 금융상품(주석33)이 있습니다.

3.1 회계추정 및 변경

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 재무상태표일 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의변화나 기업의 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. 비한정내용연수의 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 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 당사의 경영자는향후 세금전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

자세한 내역은 주석 31 에 기술하였습니다.

(3) 퇴직급여제도

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.

적절한 할인율을 결정하기 위하여 경영진은 AA등급 이상의 회사채의 이자율을 참조하고 있습니다. 사망률은 공개적으로 활용가능한 표에 기초하고 있으며 미래임금상승률 및 미래연금상승률은 해당 국가의 기대인플레이션율에 기초하고 있습니다.

자세한 내역은 주석 22에서 기술하고 있습니다.

(4) 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, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

(5) 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(총국내 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 대한평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래경제환경의 변화에민감합니다. 당사의 과거신용손실경험과 경제적환경에 대한예상은 고객의 미래 실제채무불이행을 나타내

지 않습니다.

(6) 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정

당사는 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다

당사는 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 당사는 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 당사는 당사의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다 (예를 들어, 유의적인 리스개량 또는 리스자산에 대한 유의적인 고객맞춤화).

당사는 짧은 해지불능기간(예를 들어, 3년에서 5년)의 설비와 기계장치의 리스에 대한 리스기간의 일부로서 연장기간을 포함합니다. 대체자산을 쉽게 구할 수 없다면 생산에 유의적인 부정적 영향이 있으므로 당사는 일반적으로 리스에 대한 연장선택권을 행사합니다. 긴 해지불능기간(예를 들어, 10년에서 15년)의 설비와 기계장치의 리스에 대한 연장기간은 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실하지 않으므로 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 또한 당사는 일반적으로 차량운반구를 3년 이하로 리스하며, 연장 선택권을 행사하지 않으므로 차량운반구 리스에 대한 연장선택권은 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 더 나아가, 종료선택권이 적용되는 기간은 행사되지 않을 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간의 일부로 포함됩니다.

리스기간에 포함되지 않는 연장 및 종료선택권의 행사일 이후의 기간과 관련된 잠재적 미래 리스료에 대한 정보는 주석 41를 참조합니다.

4. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제・개정내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 사업의 정의

2018년 10월, 국제회계기준위원회(IASB)는 기업이 취득한 활동과 자산의 집합이 사업인지 여부를 결정하는데 도움을 주기 위하여 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 '사업의 정의'를 개정하였습니다. 개정 사항은 사업의 정의를 충족하기 위한 최소한의 요구사항을 명확히 하고 '시장참여자가 누락된 투입물을 대체할 능력'이 있는지에 대한 평가를 삭제하였습니다. 또한 취득한 '과정'이 실질적인지를 기업이 평가할 수 있는 지침을 추가하였으며, 사업 및 산출물의 정의를 좁히고 선택적 집중테스트를신설하였습니다. 동 개정 사항은 최초적용일 이후에 발생하는 거래 또는 사건에 대하여 전직적으로 적용되기 때문에 개정일에 동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호와 제1008호 (개정) - 중요성의 정의

2018년10월, 국제회계기준위원회(IASB)는 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'와 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'의 중요성 정의를 일치시키고 정의의 특정 측면을 명확하게 개정하였습니다. 새 정의에 따르면, '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'합니다. 동 개정 사항은 최초적용일 이후에 발생하는 거래 또는 사건에 대하여 전직적으로 적용되기 때문에 개정일에 동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

5. 부문정보

당사의 경영진은 최고영업의사결정자에게 보고되는 정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있으며, 당사의 영업부문은 증기 및 전기의 생산을 주된 영업으로 하는 단일의 부문으로 분류하고 있습니다.

또한, 당기 및 전기 중 당사의 매출은 전부 국내매출이며, 당기말 및 전기말 현재 당사의 비유동자산은 전부 국내에서 소재하고 있습니다.

당기 및 전기의 당사 수익의 10% 이상을 차지하는 단일의 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

주요고객명	당기	전기
한국전력거래소	295,771,902	353,822,818
OCI㈜	55,083,435	56,634,455

6. 단기금융상품 및 사용이 제한된 금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
정기예금	2,331,744	2,293,273
당기손익-공정가치 측정 금융자산(주1)	78,975,592	-
합계	81,307,336	2,293,273

(주1) 당기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산 중에는 지배력을 보유하고 있다고 판단한 특정금전신탁(MMT)이 포함되어 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	내역	거래처	당기말	전기말	비고
단기금융상품	정기예금	NH농협은행	2,331,744	2,293,273	(주1)
장기금융상품	보통예금	한국산업은행	-	11,130,445	(주2)
	정기예금	신한은행	15,000	-	(주3)
	당좌개설보증금	신한은행	3,000	-	

(주1) 해저터널 GE3와 관련된 예금보증으로 항만청에서 해저터널 구축보증건으로 요청하였습니다.

(주2) GE4 공사 관련하여 질권설정한 내역입니다.

(주3) 당사의 정기예금에 질권설정하였습니다.

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권(주1)	40,592,950	283,780	51,746,832	-
차감: 대손충당금	(622,602)	(283,780)	(3,955,755)	-
미수금	645,407	-	377,931	-
차감: 대손충당금	(3,040)	-	(373,679)	-
미수수익	10,281	-	12,386	-
합계	40,622,996	-	47,807,715	-

(주1) 매출채권 팩토링 등으로 양도하였으나, 양도 금융자산의 전부 또는 일부가 제거조건을 충족하지 못하여 담보부 차입으로 회계처리한 매출채권의 장부금액(당기말: 17,160천원 전기말: 없음)이 포함되어 있습니다.

(2) 신용위험 및 대손충당금

당사의 매출에 대한 매출채권의 평균 회수기일은 약 30일입니다. 당사는 과거 채무불이행 경험 및 현재의 재무상태 분석에 근거하여 결정된 미회수 추정금액을 대손충당금으로 설정하고 있으며 30일 초과 채권에 대하여는 별도관리를 통한 회수가능금액을 산정하여 대손설정에 반영하고 있습니다. 또한, 개별적인 손상사건이 파악된 채권에 대해 개별 분석을 통한 회수가능금액을 산정하여 산정된 회수가능가액과 장부금액의 차액을 손상차손으로 인식하고 있습니다.

1) 당기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권및기타채권의 연령분석내역은 다음과 같으며, 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권및기타채권은 없습니다.

(단위: 천원)

구분	1 ~ 3개월 이내	3개월 ~ 6개월	6개월 ~ 9개월	9개월 ~ 1년이내	1년 초과	합계
매출채권	-	-	-	-	-	-
미수금	-	-	-	-	157,213	157,213
미수수익	-	-	-	-	-	-
(-)대손충당금	-	-	-	-	(1,588)	(1,588)
합계	-	-	-	-	155,625	155,625

2) 당기말 및 전기말 현재 손상된 매출채권및기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	1 ~ 3개월 이내	3개월 ~ 6개월	6개월 ~ 9개월	9개월 ~ 1년이내	1년 초과	합계
매출채권	-	-	-	41,555	864,827	906,382
미수금	92,245	488	-	-	159,692	252,425
미수수익	-	-	-	-	-	-
(-)대손충당금	(922)	(5)	-	(41,555)	(866,940)	(909,422)
합계	91,323	483	-	-	157,579	249,385

(전기말) (단위: 천원)

구분	1 ~ 3개월 이내	3개월 ~ 6개월	6개월 ~ 9개월	9개월 ~ 1년이내	1년 초과	합계
매출채권	619,720	769,662	1,622,131	1,176,684	-	4,188,197
미수금	-	-	7,959	-	365,720	373,679
미수수익	-	-	-	-	-	-
(-)대손충당금	(387,278)	(769,662)	(1,630,090)	(1,176,684)	(365,720)	(4,329,434)
합계	232,442	-	-	-	-	232,442

(3) 당기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	매출채권	미수금	미수수익	합계
기초금액	3,955,755	373,679	-	4,329,434
출자전환	(3,955,755)	-	-	(3,955,755)
사업결합으로 인한 변동	906,382	(370,639)	-	535,743
기말금액	906,382	3,040	-	909,422

(4) 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(전기말) (단위: 천원)

구분	매출채권	미수금	미수수익	합계
기초금액	1,188,924	-	-	1,188,924
출자전환	(1,188,924)	-	-	(1,188,924)
대손상각비	3,955,755	373,679	-	4,329,434
기말금액	3,955,755	373,679	-	4,329,434

8. 기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산

당기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

회사명	취득원가	평가손실누계액	장부금액
㈜넥솔론	77,619	(77,619)	-

9. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 충당금	장부금액	취득원가	평가손실 충당금	장부금액
제품	32,886,030	(2,799,153)	30,086,877	24,587,621	-	24,587,621
원재료	15,408,876	(214,207)	15,194,669	28,825,241	-	28,825,241
부재료	256,343	-	256,343	-	-	-
합계	48,551,249	(3,013,360)	45,537,889	53,412,862	-	53,412,862

(주1) 당기 및 전기 중 매출원가로 인식된 재고자산의 원가는 각각 289,262,731천원 및 327,213,844천원입니다.

10. 기타금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
보증금	-	4,104,050	-	3,916,780

(2) 당기 및 전기 중 기타금융자산의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	대여금	보증금	합계
기초금액	-	-	-
지분법평가	(4,100,000)	-	(4,100,000)
합병으로 인한 변동(주1)	4,100,000	-	4,100,000
기말금액	-	-	-

(주1) 당기 중 (주)쿼츠테크를 흡수합병 하였습니다.

(전기말) (단위: 천원)

구분	대여금	보증금	합계
기초금액	(400,000)	-	(400,000)
대손상각비	-	-	-
출자전환(주1)	400,000	-	400,000
기말금액	-	-	-

(주1) 당사는 2018년 중 ㈜쿼츠테크에 대한 대여금을 출자전환하였습니다(주석 35 참조).

11. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	360,792	1,600,000	2,204,749	-
선급비용	4,830,554	-	2,009,322	-
합계	5,191,346	1,600,000	4,214,071	-

(주1) 당기 및 전기 중 연체되거나 손상된 기타자산은 없습니다.

12. 종속기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 종속기업주식의 현황은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

종속기업명	주요 영업활동	법인설립 및 영업소재지	지분율 (%)	취득원가	장부금액	결산일
에스엠지에너지㈜	열병합 발전업	대한민국	81.87	14,317,432	8,340,849	12.31
㈜쿼츠테크(주1)	석영도가니생산	대한민국	-	-	-	-
합계				14,317,432	8,340,849	

(주1) 당사는 당기 중 (주)쿼츠테크를 흡수합병하였습니다.

(전기말) (단위: 천원)

종속기업명	주요 영업활동	법인설립 및 영업소재지	지분율 (%)	취득원가	장부금액	결산일
에스엠지에너지㈜	열병합 발전업	대한민국	81.87	14,317,432	10,711,707	12.31
㈜쿼츠테크	석영도가니생산	대한민국	63.56	23,982,815	-	12.31
합계				38,300,247	10,711,707	

(2) 당기 및 전기 중의 종속기업투자의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

종속기업명	기초	취득	대체	지분법손실	지분법자본변동	지분법잉여금	기말
에스엠지에너지㈜	10,711,707	-	-	(2,370,858)	-	-	8,340,849
㈜쿼츠테크(주1)	-	2,540	2,344,245	-	602,390	(2,949,175)	-
합계	10,711,707	2,540	2,344,245	(2,370,858)	602,390	(2,949,175)	8,340,849

(주1) 당사는 보고기간 중 매출채권을 출자전환 하였으며, 흡수합병으로 인하여 소멸하였습니다.(주석 35 참조).

(전기) (단위: 천원)

종속기업명	기초	취득	대체	지분법손실	지분법자본변동	지분법잉여금	기말
에스엠지에너지㈜(주1)	9,987,239	2,000,000	-	(1,181,777)	(93,755)	-	10,711,707
㈜쿼츠테크(주1)	-	-	1,411,077	(789,435)	338,386	(960,028)	-
합계	9,987,239	2,000,000	1,411,077	(1,971,212)	244,631	(960,028)	10,711,707

(주1) 당사는 보고기간 중 매출채권 및 대여금을 출자전환하였습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 각 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	에스엠지에너지㈜	㈜쿼츠테크(주1)
유동자산	18,098,002	-
비유동자산	156,765,660	-
자산 계	174,863,662	-
유동부채	79,675,743	-
비유동부채	85,000,000	-
부채 계	164,675,743	-
자본 계	10,187,919	-

(주1) 상기 요약 재무상태는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영하기 전의 금액이며, 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

(주2) 당기 중 당사는 ㈜쿼츠테크를 흡수합병하였습니다.

(전기말) (단위: 천원)

구분	에스엠지에너지㈜	㈜쿼츠테크
유동자산	21,654,999	5,586,240
비유동자산	93,504,981	15,528,150
자산 계	115,159,980	21,114,390
유동부채	62,076,180	26,647,849
비유동부채	40,000,000	690,194
부채 계	102,076,180	27,338,043
자본 계	13,083,800	(6,223,653)

(주1) 상기 요약 재무상태는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영하기 전의 금액이며, 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

(4) 당기 및 전기 중 각 종속기업의 요약 경영성과는 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	에스엠지에너지㈜	㈜쿼츠테크
매출	-	2,906,378
영업손실	(993,135)	(7,016,639)
당기순손실	(2,895,881)	(9,640,402)
기타포괄손익	-	-
총포괄손실	(2,895,881)	(9,640,402)

(주1) 상기 요약 경영성과는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영하기 전의 금액이며, 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

(전기) (단위: 천원)

구분	에스엠지에너지㈜	㈜쿼츠테크
매출	-	7,378,741
영업손실	(352,874)	(4,679,778)
당기순손실	(1,450,402)	(6,353,627)
기타포괄손익	-	(29,315)
총포괄손실	(1,450,402)	(6,382,942)

(주1) 상기 요약 경영성과는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영하기 전의 금액이며, 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

(5) 당기 및 전기 중 각 종속기업의 요약 현금흐름은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	에스엠지에너지㈜	㈜쿼츠테크
영업활동으로 인한 현금흐름	1,110,880	(922,889)
투자활동으로 인한 현금흐름	(54,285,977)	4,010
재무활동으로 인한 현금흐름	55,000,000	671,554
현금의 증가(감소)	1,824,903	(247,325)
기초 현금및현금성자산	10,868,897	257,323
사업결합으로 인한 변동	-	(9,998)
기말 현금및현금성자산	12,693,800	-

(주1) 상기 요약 현금흐름은 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영하기 전의 금액이며, 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

(전기) (단위: 천원)

구분	에스엠지에너지㈜	㈜쿼츠테크
영업활동으로 인한 현금흐름	(6,093,920)	2,387,305
투자활동으로 인한 현금흐름	(36,958,858)	4,574
재무활동으로 인한 현금흐름	53,227,582	(2,178,575)
현금의 감소	10,174,804	213,304
기초 현금및현금성자산	694,093	44,019
기말 현금및현금성자산	10,868,897	257,323

(주1) 상기 요약 현금흐름은 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영하기 전의 금액이며, 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

(6) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 순자산에서 종속기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	에스엠지에너지㈜	㈜쿼츠테크(주1)
종속기업 기말 순자산(A)	10,187,919	-
지분율(B)	81.87%	-
순자산 지분금액(AXB)	8,340,849	-
(-) 미반영지분법손실	-	-
당기말 장부금액	8,340,849	-

(주1) 당기 중 당사는 ㈜쿼츠테크를 흡수합병하였습니다.

(전기말) (단위: 천원)

구분	에스엠지에너지㈜	㈜쿼츠테크
종속기업 기말 순자산(A)	13,083,800	(6,223,654)
지분율(B)	81.87%	63.56%
순자산 지분금액(AXB)	10,711,707	(3,955,754)
(-) 미반영지분법손실	-	3,955,754
당기말 장부금액	10,711,707	-

(7) 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 종속기업의 당기 및 전기 누적 미반영 지분법손실 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
㈜쿼츠테크 미반영 지분법손실	-	3,955,754

13. 관계기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 관계기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

관계기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	지분율 (%)	취득원가	장부금액	결산일
에스지개발㈜(주1,2)	부동산임대	대한민국	29.82	17,000,000	17,743,128	12.31.

(주1) 주주간 계약에 따라, 보통주 의결권에 부속하는 권리를 이전하여 당사는 에스지개발㈜의 주주총회에서 의결권을 행사하는 권리는 없으나, 배당이나 다른 분배에 관한 의사결정에 참여하는 것을 포함하여 정책 결정 과정에 참여 등의 유의적인 영향력은 보유하고 있는 것으로 판단하여, 지분법 회계처리를 적용하였습니다.

(주2) 대상㈜와 체결한 열공급 계약의 이행 보증을 위하여, 대상㈜에 담보로 제공되어 있습니다.(주석 35 참조)

(전기말) (단위: 천원)

관계기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	지분율 (%)	취득원가	장부금액	결산일
에스지개발㈜(주1,2)	부동산임대	대한민국	29.82	17,000,000	17,459,102	12.31.

(주1) 주주간 계약에 따라, 보통주 의결권에 부속하는 권리를 이전하여 당사는 에스지개발㈜의 주주총회에서 의결권을 행사하는 권리는 없으나, 배당이나 다른 분배에 관한 의사결정에 참여하는 것을 포함하여 정책 결정 과정에 참여 등의 유의적인 영향력은 보유하고 있는 것으로 판단하여, 지분법 회계처리를 적용하였습니다.

(주2) 대상㈜와 체결한 열공급 계약의 이행 보증을 위하여, 대상㈜에 담보로 제공되어 있습니다.(주석 35 참조)

(2) 당기 및 전기 중의 관계기업투자의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

관계기업명	기초	취득	지분법이익	대체	기말
에스지개발㈜	17,459,102	-	284,026	-	17,743,128

(전기) (단위: 천원)

관계기업명	기초	취득	지분법손익	대체	기말
에스지개발㈜	17,446,588	-	12,514	-	17,459,102

(3) 당기말 및 전기말 현재 각 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
	에스지개발㈜	에스지개발㈜
유동자산	2,119,732	1,472,520
비유동자산	137,862,687	138,352,718
자산 계	139,982,419	139,825,238
유동부채	79,414,916	78,284,087
비유동부채	1,066,739	2,992,854
부채 계	80,481,655	81,276,941
자본 계	59,500,764	58,548,297

(주1) 상기 요약 재무상태는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영하기 전의 금액이며, 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

(4) 당기 및 전기 중 각 관계기업의 요약 경영성과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
	에스지개발㈜	에스지개발㈜
매출	7,314,556	6,886,639
영업손실	3,459,635	2,412,985
당기순손실	951,789	40,908
기타포괄손익	678	(3,206)
총포괄이익	952,467	37,702

(주1) 상기 요약 경영성과는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영하기 전의 금액이며, 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
	에스지개발㈜	에스지개발㈜
종속기업 기말 순자산(A)	59,500,764	58,548,297
지분율(B)	29.82%	29.82%
순자산 지분금액(AXB)	17,743,128	17,459,102
(+) 영업권	-	-
(-) 내부거래효과 제거	-	-
당기말 장부금액	17,743,128	17,459,102

14. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지(주1)	26,374,371	-	-	-	26,374,371
건물(주1)	74,634,700	(20,236,447)	(47,117)	(287,468)	54,063,668
구축물(주1)	147,383,909	(27,085,040)	(160,177)	-	120,138,692
기계장치(주1)	1,141,749,101	(335,184,152)	(1,396,652)	(118,678)	805,049,619
차량운반구	421,560	(276,871)	-	-	144,689
공구와기구	964,382	(719,552)	-	-	244,830
비품	1,358,937	(1,146,342)	-	-	212,595
건설중인자산	15,060,000	-	-	-	15,060,000
합계	1,407,946,960	(384,648,404)	(1,603,946)	(406,146)	1,021,288,464

(주1) 당기말 현재 당사의 차입금 및 외상매입금, 정부보조금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 36 참조).

(전기말) (단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지(주1)	27,693,217	-	27,693,217
건물(주1)	68,163,586	(16,403,649)	51,759,937
구축물(주1)	146,464,468	(20,096,570)	126,367,898
기계장치(주1)	1,122,357,190	(270,896,606)	851,460,584
차량운반구	365,051	(191,219)	173,832
공구와기구	72,983	(54,988)	17,995
비품	1,032,397	(771,259)	261,138
건설중인자산	1,461,600	-	1,461,600
합계	1,367,610,492	(308,414,291)	1,059,196,201

(주1) 전기말 현재 당사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 36 참조).

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	기초금액	취득	처분	감가상각	대체	기타(주1)	합병으로 인한 변동	기말금액
토지	27,693,217	-	(2,706,650)	-	-	-	1,387,804	26,374,371
건물	51,759,937	-	(34,917)	(3,451,090)	-	-	5,789,738	54,063,668
구축물	126,367,898	698,416	-	(7,398,056)	-	78,934	391,500	120,138,692
기계장치	851,460,584	3,007,740	-	(58,021,102)	5,518,500	-	3,083,897	805,049,619
차량운반구	173,832	79,602	(1)	(108,747)	-	-	3	144,689
공구와기구	17,995	241,870	-	(15,501)	-	-	466	244,830
비품	261,138	60,026	-	(113,556)	-	-	4,987	212,595
건설중인자산	1,461,600	19,116,900	-	-	(5,518,500)	-	-	15,060,000
합계	1,059,196,201	23,204,554	(2,741,568)	(69,108,052)	-	78,934	10,658,395	1,021,288,464

(주1) 복구충당부채의 변동으로 인하여 증가하였습니다.

(전기) (단위: 천원)

구분	기초금액	취득	처분	감가상각	대체	기타(주1)	기말금액
토지	27,688,763	22,490	(18,036)	-	-	-	27,693,217
건물	55,227,207	40,512	(55,654)	(3,452,128)	-	-	51,759,937
구축물	95,916,290	-	-	(6,455,118)	32,711,510	4,195,216	126,367,898
기계장치	881,768,106	274,000	-	(57,205,545)	26,484,453	139,570	851,460,584
차량운반구	148,660	87,600	-	(62,428)	-	-	173,832
공구와기구	26,632	-	-	(8,637)	-	-	17,995
비품	326,326	53,963	-	(119,151)	-	-	261,138
건설중인자산	39,879,352	20,778,211	-	-	(59,195,963)	-	1,461,600
합계	1,100,981,336	21,256,776	(73,690)	(67,303,007)	-	4,334,786	1,059,196,201

(주1) 복구충당부채 설정으로 인한 증가 금액입니다.

(3) 자본화차입원가

당기 및 전기의 자본화된 차입원가와 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용한자본화이자율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	자본화이자율	차입원가	자본화이자율	차입원가
건설중인자산	-	-	3.33%	1,189,631

15. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기말 현재 사용권자산의 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
선박	76,690,858	(3,916,129)	72,774,729
폐열발전소	1,149,329	(114,933)	1,034,396
열수송관	205,067	(14,081)	190,986
계속도로점용료	739,956	(55,560)	684,396
차량운반구	185,955	(61,818)	124,137
합계	78,971,165	(4,162,521)	74,808,644

(2) 당기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	기초	회계정책 변경	증가	감소	감가상각비	기말
선박	-	76,690,858	-	-	(3,916,129)	72,774,729
폐열발전소	-	1,149,329	-	-	(114,933)	1,034,396
열수송관	-	205,067	-	-	(14,081)	190,986
계속도로점용료		739,956	-	-	(55,560)	684,396
차량운반구	-	56,225	153,130	(23,400)	(61,818)	124,137
합계	-	78,841,435	153,130	(23,400)	(4,162,521)	74,808,644

(3) 당기 중 리스부채 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	기초	회계정책 변경	증가	감소	지급	기말
리스부채	-	78,841,435	153,130	(23,210)	(2,175,879)	76,795,476

당사는 당기 중 단기리스에 따른 리스료 101,934천원, 소액자산리스에 따른 리스료 15,120천원을 인식하였습니다.

16. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	손상차손누계액	장부금액	취득원가	손상차손누계액	장부금액
회원권	1,608,370	(179,833)	1,428,537	1,202,309	(179,833)	1,022,476
소프트웨어	2,398	-	2,398	-	-	-
특허권	3,765	-	3,765	-	-	-
합계	1,614,533	(179,833)	1,434,700	1,202,309	(179,833)	1,022,476

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

(당기) (단위: 천원)

구분	기초금액	취득	처분	손상	합병으로 인한 변동	기말금액
회원권	1,022,476	406,061	-	-	-	1,428,537
소프트웨어	-	-	-	-	2,398	2,398
특허권	-	-	-	-	3,765	3,765
합계	1,022,476	406,061	-	-	6,163	1,434,700

(전기) (단위: 천원)

구분	기초금액	취득	처분	손상	기말금액
회원권	1,037,396	6,413	(21,333)	-	1,022,476
온실가스배출권	100,100	9,047,941	(9,148,041)	-	-
합계	1,137,496	9,054,354	(9,169,374)	-	1,022,476

17. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	28,445,090	-	17,951,071	-
미지급금	17,659,031	-	19,924,500	-
미지급비용	3,476,389	-	350,239	-
합계	49,580,510	-	38,225,810	-

18. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금(주1)	93,117,160	-	135,978,288	-
사채	39,969,757	597,958,904	-	89,773,904
장기차입금	8,585,714	-	154,685,777	363,523,482
합계	141,672,631	597,958,904	290,664,065	453,297,386

(주1) 매출채권 팩토링 등으로 금융자산을 양도하면서 소구권(상환청구권)을 부여함에 따라양도 금융자산의 전부 또는 일부가 제거조건을 충족하지 못하여 담보부차입으로 회계처리한 양도 매출채권과 관련한 차입금(당기말: 17,160천원, 전기말:없음)이 포함되어 있습니다(주석 7 참조).

(2) 당기말 및 전기말 현재 당사의 단기차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	한국산업은행(주1)	2.24 ~ 5.11	92,600,000	62,000,000
	신한은행(주1)	3.24 ~ 4.70	-	30,000,000
	NH농협은행(주1)	3.96	-	22,500,000
	KEB하나은행	4.14	-	18,000,000
	신한은행(수입신용장)	-	-	3,478,288
	NH농협은행	-	17,160	-
	에스지개발(주)	3.20	500,000	-
합계			93,117,160	135,978,288

(주1) 해당 차입금과 관련하여 당사 보유 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 14 및 36 참조).

(3) 당기말 및 전기말 현재 당사의 장기차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
산업시설자금대출	한국산업은행(주1)	5.18	6,800,000	362,394,940
	신한은행(주1)	3.45 ~ 3.64	-	62,857,080
	농협은행(주1)	3.45 ~ 3.64	-	39,285,620
에너지이용합리화자금대출	한국산업은행(주1)	3.00	-	31,025,960
	신한은행(주1)	3.20 ~ 3.70	-	1,100,000
환경개선지원자금시설자금대출	한국산업은행(주1)	1.87	-	126,800
시설자금대출	우리은행(주1)	3.88	-	12,500,000
	국민은행	2.91	1,785,714	8,928,571
소계			8,585,714	518,218,971
현재가치할인차금			-	(9,712)
유동성장기부채			(8,585,714)	(154,685,777)
총계			-	363,523,482

(주1) 해당 차입금과 관련하여 당사 보유 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 14 및 36 참조).

(4) 당기말 및 전기말 현재 당사의 사채의 상세내역은 다음과 같습니다.,

(단위: 천원)

구 분	종 류	최장만기일	이자율(%)	당기말		전기말	
				유동	비유동	유동	비유동
확정금리원화사채	제2회 무보증사채(사모)	2020-03-20	3.65	20,000,000	-	-	20,000,000
	제3회 무보증사채(사모)	2021-06-28	3.60	-	30,000,000	-	30,000,000
	제4회 무보증사채(사모)	2021-10-15	3.60	-	20,000,000	-	20,000,000
	제5회 무보증사채(사모)	2020-11-27	3.65	20,000,000	-	-	20,000,000
	제6-1회 무보증사채(공모)	2022-04-25	2.23	-	130,000,000	-	-
	제6-2회 무보증사채(공모)	2024-04-25	2.63	-	170,000,000	-	-
	제7-1회 무보증사채(공모)	2022-10-15	1.95	-	150,000,000	-	-
	제7-2회 무보증사채(공모)	2024-10-15	2.36	-	100,000,000	-	-
소계				40,000,000	600,000,000	-	90,000,000
사채할인발행차금				(30,243)	(2,041,096)	-	(226,096)
총계				39,969,757	597,958,904	-	89,773,904

19. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
보증금	-	5,000	-	5,000
금융보증부채	3,600,934	-	971,507	-
합계	3,600,934	5,000	971,507	5,000

20. 충당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
복구충당부채	-	3,415,081	-	4,227,482

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	기초금액	전입액	환입액	기타	기말금액
복구충당부채	4,227,482	153,536	(1,044,870)	78,933	3,415,081

(전기) (단위: 천원)

구분	기초금액	전입액	사용액	기말금액
온실가스부채	2,295,000	-	(2,295,000)	-
복구충당부채	-	4,227,482	-	4,227,482
합계	2,295,000	4,227,482	(2,295,000)	4,227,482

(3) 당기말 현재 계획기간 및 이행 연도별 무상할당 배출권의 수량은 다음과 같습니 다.

(단위: Ton)

구 분	2018년도 분	2019년도 분	2020년도 분	2018~2020 계획기간 계
무상할당 배출권	3,304,571	3,304,571	3,304,571	9,913,713

(4) 당기 온실가스배출권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: KAU)

기초	무상할당	판매	정부제출(주1)	기말
351,334	3,304,571	(283,368)	(2,500,000)	872,537

(주1) 제출 예상수량입니다.

21. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
계약부채	2,222,222	16,111,111	2,222,222	18,333,333
이연수익	-	-	5,310,944	-
예수금	419,400	-	508,590	-
종업원급여	558,093	187,385	474,559	142,883
합계	3,199,715	16,298,496	8,516,315	18,476,216

22. 퇴직급여제도

당사는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정기여형 퇴직급여제도 및 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

확정기여형 퇴직급여제도하에서 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 당사가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다. 당사는 급여의 특정비율을 기금 적립을 위해 퇴직급여제도에 납부해야 합니다. 이 퇴직급여제도에 대한 당사의 유일한 의무는 규정된 기여금을납부하는 것입니다. 당기말 현재 2019년 확정기여형 퇴직급여제도 관련 미지급금은 없습니다.

확정급여형퇴직급여제도하에서 종업원들은 퇴직시점에 제공한 근무용역기간에 최종 3개월 평균급여를 적용하여 일시불급여를 수령받고 있습니다.

당사는 투자위험, 이자율위험 및 임금위험 등에 노출되어 있습니다.

가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 KDB산업은행에 의하여 2020년 1월 21일에 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거

근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	9,621,259	8,168,902
사외적립자산의 공정가치	(7,941,217)	(6,706,723)
순확정급여부채	1,680,042	1,462,179

(2) 당기 및 전기의 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산 공정가치	순확정 급여부채(자산)
기초	8,168,902	(6,706,723)	1,462,179
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	1,090,287	-	1,090,287
사업결합 관련 손익	57,060	-	57,060
이자비용(이자수익)	155,250	(173,398)	(18,148)
소계	1,302,597	(173,398)	1,129,199
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익	-	78,299	78,299
경험 조정에 의한 보험수리적손익	(281,414)	-	(281,414)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	421,063	-	421,063
소계	139,649	78,299	217,948
기여금	-	(1,387,500)	(1,387,500)
제도에서 지급한 금액			
회사 지급액	(138,905)	126,926	(11,979)
관계사전출입	(414,370)	121,179	(293,191)
합병으로 인한 증가	563,386	-	563,386
기말	9,621,259	(7,941,217)	1,680,042

(전기) (단위: 천원)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산 공정가치	순확정 급여부채(자산)
기초	6,741,643	(5,321,335)	1,420,308
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	1,009,233	-	1,009,233
이자비용(이자수익)	153,189	(161,265)	(8,076)
소계	1,162,422	(161,265)	1,001,157
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익	-	92,200	92,200
경험 조정에 의한 보험수리적손익	37,726	-	37,726
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	272,140	-	272,140
소계	309,866	92,200	402,066
기여금	-	(1,400,000)	(1,400,000)
제도에서 지급한 금액			
회사 지급액	(45,029)	83,677	38,648
기말	8,168,902	(6,706,723)	1,462,179

한편 당기손익으로 인식된 금액은 포괄손익계산서의 종업원급여에 포함되어 있습니다. 당기 인식액 중 872,465천원(전기: 747,063천원)은 포괄손익계산서의 매출원가에포함되어 있으며, 나머지 금액은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
정기예금 등	7,941,217	6,706,723

(주1) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 실제 수익은 각각 95,099천원 및 69,065천원입니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인률	2.41%	2.69%
기대임금상승률	5.00%	5.00%

(5) 당기말 및 전기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	증가	감소	증가	감소
할인율의 1% 변동	(731,997)	865,355	(502,387)	583,769
기대임금상승률의 1% 변동	834,343	(722,228)	564,900	(497,034)

보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

당사는 확정급여형제도와 관련하여 차기에 2,906,228 천원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

23. 자본금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
수권주식수	14,000,000주	14,000,000주

발행주식수	10,410,000주	10,410,000주
액면가액	5,000원	5,000원
자본금(보통주)	52,050,000	52,050,000

(2) 당기 및 전기 중 유통주식수 및 자본금의 변동내역은 없습니다.

24. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	9,560,000	8,250,000
임의적립금		
기업합리화적립금(주2)	337,200,000	285,200,000
미처분이익잉여금	29,957,381	66,849,197
합계	376,717,381	360,299,197

(주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(주2) 당사는 2002년까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로계상하였습니다. 2002년 12월 11일에 조세특례제한법이 개정되어, 기업합리화적립금이 임의적립금으로 변경되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	360,299,197	304,356,753
배당금 지급	(13,012,500)	(10,410,000)
지분법이익잉여금	(2,949,175)	(960,028)
당기순이익	32,545,064	67,617,238
확정급여제도의 재측정요소	(165,205)	(304,766)
기말금액	376,717,381	360,299,197

(3) 당기 및 전기 중 당사의 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	10,410,000	-	10,410,000	1,250	13,012,500

(전기) (단위: 천원)

주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	10,410,000	-	10,410,000	1,000	10,410,000

(4) 당기 및 전기 현재 이익잉여금처분계산서(안)는 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서(안)

제 19(당)기	2019년 01월 01일 부터 2019년 12월 31일 까지	제 18(전)기	2018년 01월 01일 부터 2018년 12월 31일 까지
처분예정일	2020년 03월 06일	처분확정일	2019년 03월 22일

군장에너지주식회사 (단위 : 천원)

과목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		29,957,381		66,849,197
1. 전기이월미처분이익잉여금	526,697		496,753	
2. 당기순이익	32,545,064		67,617,238	
3. 확정급여제도의 재측정효과	(165,205)		(304,766)	
4. 지분법이익잉여금	(2,949,175)		(960,028)	
II. 임의적립금등의 이입액		-		-
III. 이익잉여금처분액		29,485,000		66,322,500
1. 이익준비금	1,570,000		1,310,000	
2. 임의적립금	12,300,000		52,000,000	
3. 배당금	15,615,000		13,012,500	
가.현금배당 주당 배당금(율): 당기 : 1,500원(30%), 전기 : 1,250원(25%)	15,615,000		13,012,500	
III. 차기이월미처분이익잉여금		472,381		526,697

(5) 주당이익

가. 기본주당이익

당기 및 전기의 당사의 기본주당이익은 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원,주)

구분	당기	전기
당기순이익	32,545,064,282	67,617,237,514
가중평균보통주식수	10,410,000	10,410,000
기본 주당이익	3,126	6,495

나. 희석주당이익

당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 없으며, 당기 및 전기의 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다

25. 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
지분법자본변동	7,841	346,227
부의지분법자본변동	(183,437)	(183,437)
기타자본조정(주1)	(4,182,311)	-
합계	(4,357,907)	162,790

(주1) 당기 중 (주)쿼츠테크를 흡수합병하여 발생하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	지분법자본변동	부의지분법자본변동	기타자본조정	합계
기초금액	346,227	(183,437)	-	162,790
지분법평가	602,390	-	-	602,390
사업결합으로 인한 변동	(940,776)	-	(4,182,311)	(5,123,087)
기말금액	7,841	(183,437)	(4,182,311)	(4,357,907)

(전기) (단위: 천원)

구분	지분법자본변동	부의지분법자본변동	합계
기초금액	7,841	(89,682)	(81,841)
지분법평가	338,386	(93,755)	244,631
기말금액	346,227	(183,437)	162,790

26. 고객과의 계약에서 생기는 수익

당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재화 또는 용역의 유형		
전기 매출	267,673,706	268,130,944
증기 매출	132,220,949	139,942,322
REC 매출	78,892,495	138,240,374
기타 매출	29,677	48,051
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	478,816,827	546,361,691
지리적 시장		
국내	478,816,827	546,361,691
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	478,816,827	546,361,691
재화나 용역의 이전 시기		
한 시점에 이전하는 재화	478,816,827	546,361,691
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	478,816,827	546,361,691

당사의 수행의무는 재화를 이전할 때 이행되며, 통상적인 지급조건은 재화를 이전 한후 30일입니다.

27. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	1,733,055	1,608,846
퇴직급여	256,734	254,094
복리후생비	209,838	212,319
여비교통비	90,977	63,484
통신비	63,983	63,413
세금과공과	101,165	161,070
지급임차료	6,061	-
감가상각비	152,382	82,801
보험료	19,382	20,050
접대비	1,007,688	812,683
광고선전비	68,723	63,155
운반비	2,016	1,806
대손상각비	-	3,955,755
교육훈련비	12,055	40,488
차량유지비	263,696	323,836
소모품비	51,555	53,738
지급수수료	3,002,874	1,021,508
신문도서비	8,511	8,291
외주용역비	-	31,306
합계	7,050,695	8,778,643

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	1,435,233	268,223
금융보증부채환입	861,783	341,096
합계	2,297,016	609,319

(2) 당기 및 전기 중 자산의 범주별로 분석한 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융자산	1,435,233	268,223
상각후원가로 측정하는 금융부채	861,783	341,096
합계	2,297,016	609,319

(3) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	29,742,862	25,664,765
파생상품거래손실	35,471	-
합계	29,778,333	25,664,765

(4) 당기 및 전기 중 자산 및 부채의 범주별로 분석한 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융부채	29,778,333	26,854,396
차감: 적격자산의 원가에 포함된 금액(주1)	-	(1,189,631)
합계	29,778,333	25,664,765

(주1) 전기 중 차입금에 대한 가중평균자본화이자율은 3.33%입니다(주석14 참조).

29. 기타영업외수익

당기 및 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	34,978	36,309
무형자산처분이익	-	48,667
보험차익	4,160,509	452,782
복구충당부채환입	1,044,870	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	168,408	-
외화환산이익	99,877	44,465
외환차익	339,853	462,978
잡이익	44,943	23,889
합계	5,893,438	1,069,090

30. 기타영업외비용

당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	3,319	-
기부금	309,730	266,008
기타의대손상각비	-	373,679
외화환산손실	66	8,012
외환차손	1,108,403	1,154,743
잡손실	144,161	17
합계	1,565,679	1,802,459

31. 법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	9,620,342	12,183,920
이연법인세비용		
기타포괄손익으로 반영된 법인세	52,744	97,300
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	4,202,592	(8,951,833)
계속영업과 관련된 총 법인세비용	13,875,678	3,329,387
유효세율	29.89%	4.69%

(2) 당기 및 전기 중 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	46,420,741	70,946,625
적용세율(당기: 24.2%, 전기:24.2%)에 따른 법인세비용	11,233,819	17,169,083
조정사항		
단계적세율의 적용으로 인한 효과	(462,000)	(462,000)
비과세수익으로 인한 효과	(52,744)	(352,316)
비공제비용으로 인한 효과	3,529,092	2,997,369
세액공제 및 감면 등으로 인한 효과	-	(19,333,550)
이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이 등	573,748	1,652,071
기타세율차이 등	(966,158)	1,658,730
소계	2,641,859	(13,839,696)
계속영업과 관련하여 당기손익으로 인식된 법인세비용	13,875,678	3,329,387

(3) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	52,744	97,300

(4) 보고기간종료일 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

계정과목	기초	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인식된 금액	기말
일시적차이에대한 이연법인세				
퇴직급여충당금	1,795,746	490,709	-	2,286,455
퇴직연금	(1,623,027)	(351,492)	52,744	(1,921,775)
대손충당금	831,151	(710,826)	-	120,325
미수수익	(1,925)	(563)	-	(2,488)
감가상각비	762,418	294,738	-	1,057,156
관계기업투자	(122,467)	(68,734)	-	(191,201)
건설중인자산	(249,713)	22,609	-	(227,104)
토지	(674,642)	-	-	(674,642)
연차수당미지급비용	114,843	20,215	-	135,058
장기종업원급여	34,578	(23,809)	-	10,769
일반차입금자본화이자	(19,980)	1,016	-	(18,964)
금융보증부채	235,105	633,934	-	869,039
선급비용	(235,105)	(633,934)	-	(869,039)
복구충당부채	1,023,051	(196,601)	-	826,450
구축물	(854,749)	28,299	-	(826,450)
외화환산손실	1,939	(1,923)	-	16
외화환산이익	(10,760)	(13,410)	-	(24,170)
리스사용권자산	(18,898,774)	795,082	-	(18,103,692)
리스부채	18,898,774	(314,269)	-	18,584,505
이월세액공제에대한 이연법인세				
미사용이월세액공제	13,350,253	(4,226,377)	-	9,123,876
합계	14,356,716	(4,255,336)	52,744	10,154,124

(전기말) (단위: 천원)

계정과목	기초	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인식된 금액	기말
일시적차이에대한 이연법인세				
퇴직급여충당금	1,054,604	741,142	-	1,795,746
퇴직연금	(882,665)	(837,662)	97,300	(1,623,027)
대손충당금	265,884	565,267	-	831,151
미수수익	(3,790)	1,865	-	(1,925)
감가상각비	528,338	234,081	-	762,419
관계기업투자	(119,439)	(3,028)	-	(122,467)
배출가스충당부채	555,390	(555,390)	-	-
건설중인자산	(272,322)	22,608	-	(249,714)
토지	(674,642)	-	-	(674,642)
연차수당미지급비용	99,853	14,990	-	114,843
장기종업원급여	58,812	(24,234)	-	34,578
일반차입금자본화이자	-	(19,980)	-	(19,980)
금융보증부채	-	235,105	-	235,105
선급비용	-	(235,105)	-	(235,105)
복구충당부채	-	1,023,051	-	1,023,051
구축물	-	(854,749)	-	(854,749)
외화환산손실	-	1,939	-	1,939
외화환산이익	-	(10,760)	-	(10,760)
이월세액공제에대한 이연법인세				
미사용이월세액공제	4,794,861	8,555,392	-	13,350,253
합계	5,404,884	8,854,532	97,300	14,356,716

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
종속기업투자	5,975,640	3,604,782
무형자산	179,833	179,833
합계	6,155,473	3,784,615

(6) 당사는 미사용이월세액공제가 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높다고 판단하여 미사용이월세액공제를 이연법인세를 인식하였습니다.

32. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기			전기		
	판매비및관리비	매출원가	합계	판매비및관리비	매출원가	합계
재고자산의 변동	-	11,369,290	11,369,290	-	(28,878,846)	(28,878,846)
원재료매입	-	272,766,128	272,766,128	-	347,857,807	347,857,807
종업원급여	1,733,055	9,989,533	11,722,588	1,862,940	9,820,780	11,683,720
감가상각비	152,382	73,121,889	73,274,271	82,801	67,220,206	67,303,007
지급수수료	3,002,874	7,504,081	10,506,955	1,021,508	6,650,569	7,672,077
외주비	-	5,799,752	5,799,752	31,306	5,595,863	5,627,169
수선비	-	20,971,430	20,971,430	-	23,625,168	23,625,168
기타	2,162,384	(5,517,101)	(3,354,717)	5,780,088	6,997,362	12,777,450
합계	7,050,695	396,005,002	403,055,697	8,778,643	438,888,909	447,667,552

33. 금융상품

(1) 자본위험관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 당사의 전반적인 전략은 전기와 변동이 없습니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

당사는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다.

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채	898,922,909	822,112,429
자본	424,409,473	412,511,986
부채비율	211.81%	199.29%

(2) 금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법(인식기준과 측정기준, 그리고 수익과 비용 인식기준을 포함)은 주석 2에 상세히 공시되어 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	10,370,855	10,370,855
장단기금융상품	78,975,592	3,159,744	82,135,336
매출채권및기타채권	-	40,622,996	40,622,996
기타금융자산	-	4,104,050	4,104,050
합계	78,975,592	58,257,645	137,233,237

(전기말) (단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	8,653,065	8,653,065
장단기금융상품	-	13,873,718	13,873,718
매출채권및기타채권	-	47,807,715	47,807,715
기타금융자산	-	3,916,780	3,916,780
합계	-	74,251,278	74,251,278

(4) 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정 금융부채	
	당기말	전기말
매입채무및기타채무	49,580,510	38,225,810
장단기차입금	739,631,535	743,961,452
리스부채	76,795,476	-
기타금융부채	3,605,934	976,507
합계	869,613,455	783,163,769

(5) 금융위험관리

1) 금융위험관리목적

당사의 재무부문은 영업을 관리하고, 국내외 금융시장의 접근을 조직하며, 각 위험의범위와 규모를 분석한 내부위험보고서를 통하여 당사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장위험(이자율위험), 신용위험, 유동성위험을 포함하고 있습니다.

2) 시장위험

당사의 활동은 주로 이자율의 변동으로 인한 금융위험에 노출되어 있습니다.

가. 외화위험관리

당사는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	자산	부채
USD	530,439	6,383,619
CNY	56,189	-
합계	586,628	6,383,619

(전기말) (단위: 천원)

구분	자산	부채
USD	-	10,761,946

당사는 주로 미국의 통화(USD)에 노출되어 있습니다.
아래 표는 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동시 민감도를 나타내고 있습니다. 10%는 주요 경영진에게 내부적으로 외환위험 보고시 적용하는 민감도 비율로 환율의 합리적으로 발생가능한 변동에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다. 민감도분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만 포함하며, 보고기간 말에 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 외화환산을 조정합니다. 민감도분석은 외부대출뿐만 아니라 대출이 대여자나 차입자의 통화가 아닌 통화로 표시되어 있는 경우에는 연결실체 내의 해외사업장에 대한 대출도 포함하고 있습니다. 아래 표에서 양수(+)는 관련 통화에 대하여 원화가 10% 강세인 경우 당기손익 및 기타 자본항목의 증가를 나타냅니다. 관련 통화에 대하여 원화가 10% 약세인 경우 당기손익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 유사하지만 음수(-)가 될 것입니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
당기손익	(579,699)	579,699	(1,076,195)	1,076,195
자본	(579,699)	579,699	(1,076,195)	1,076,195

나. 이자율위험관리

당사는 투자, 차입에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 이자율 변동위험은 채권 등 이자지급 부채의 발행, 이자수취 자산에의 투자 등에서 비롯됩니다.

당사는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 차입금에 대한 이자율이 1% 변동시 이자율변동이 당기손익과 순자산에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
당기손익	(7,396,315)	7,396,315	(7,439,615)	7,439,615
순자산	(7,396,315)	7,396,315	(7,439,615)	7,439,615

3) 신용위험관리

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 당사에 재무손실이 발생할 위험입니다.

(1) 매출채권및기타채권
당사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권및기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를수행하고 있습니다. 당사는 보고기간종료일 현재 주요 고객 채권에 대한 손상여부를 개별적으로 인식하고 있으며, 추가로 소액다수채권의 경우 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상을 검토하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 신용위험에 대한 최대노출정도는 주석 7에 기술된 금융자산 장부금액입니다.

(2) 기타의 자산
현금성자산, 단기예금 및 장・단기대여금 등으로 구성되는 당사의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 당사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다.
한편, 당사는 농협 등의 금융기관에 현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

4) 유동성위험관리

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 당사의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 당사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다. 주석 37에서 유동성위험을 더욱 감소시키기 위하여 당사가 재량으로 보유하고 있는 추가적인 미사용 자금조달약정의 세부내역을 설명하고 있습니다.

가. 유동성 및 이자율위험 관련 내역

다음 표는 당사의 비파생금융부채에 대한 계약상 잔존만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다. 해당 표는 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다. 이자의 현금흐름이 변동이자율에 근거하는 경우, 할인되지 않은 현금흐름은 보고기간말 현재의 수익률곡선에 근거하여 도출되었습니다.계약상 만기는 당사가 지급을 요구받을 수 있는 가장 빠른 날에 근거한 것입니다. 보고기간종료일 현재 자원의 유출가능성이 높지 않은 우발사항은 포함하지 아니하였습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합계
매입채무및기타채무	49,580,510	-	-	49,580,510
장단기차입금	141,672,631	597,958,904	-	739,631,535
리스부채	2,319,782	10,735,065	63,740,629	76,795,476
기타금융부채	3,600,934	-	5,000	3,605,934

(전기말) (단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합계
매입채무및기타채무	38,225,810	-	-	38,225,810
장단기차입금	233,542,847	270,222,354	322,951,734	826,716,935
기타금융부채	971,507	-	5,000	976,507

금융보증계약에 대하여 상기에 포함된 금액은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 당사가 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다. 보고기간 말 현재의 예측에 근거하여 당사는 금융보증계약에 따라 보증금액을 지급할 가능성보다 지급하지 않을 가능성이 더 높다고 판단하고 있습니다. 그러나 피보증인이 보유하고 있는 금융채권에 신용손실이 발생할 가능성에 의하여 피보증인이 보증계약상 당사에 지급을 청구할 확률이 변동할 수 있기 때문에 상기 추정은 변동될 수 있습니다.

다음 표는 당사가 보유하고 있는 비파생금융자산의 예상만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 다음 표는 해당 자산에서 발생한 이자를 포함하여 금융자산의 할인되지 않은 계약상 만기금액에 기초하여 작성되었습니다. 당사는 순자산 및 순부채 기준으로 유동성을 관리하기 때문에 당사의 유동성위험관리를 이해하기 위하여 비파생금융자산에 대한 정보를 포함시킬 필요가 있습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합계
현금및현금성자산	10,370,855	-	-	10,370,855
당기손익-공정가치 측정 금융자산	78,975,592	-	-	78,975,592
장단기금융상품	2,346,744	813,000	-	3,159,744
매출채권및기타채권	40,622,996	283,780	-	40,906,776
기타금융자산	-	4,104,050	-	4,104,050
합계	132,316,187	5,200,830	-	137,517,017

(전기말) (단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합계
현금및현금성자산	8,653,065	-	-	8,653,065
장단기금융상품	2,293,273	11,580,445	-	13,873,718
매출채권및기타채권	47,807,715	-	-	47,807,715
기타금융자산	-	3,916,780	-	3,916,780
합계	58,754,053	15,497,225	-	74,251,278

당사의 재무제표에 따르면 2019년 12월 31일로 종료되는 현재로 당사의 유동부채가유동자산보다 22,059,262 천원 초과하고 있습니다. 향후 당사가 원할한 기업활동을 계속하기 위해서는 금융기관 차입금의 만기 연장 등 지속적인 재무구조 개선활동이 이루어져야 할 것입니다. 이에 당사는 당기 이후의 부족자금 조달을 위해 당기말 현재 보유중인 차입금 차환 또는 만기연장 등의 계획을 세우고 있습니다.

(6) 금융자산의 재분류

당기 중 목적이나 사용의 제한의 해지로 인하여 10,230,654 천원을 장기금융상품에서 현금및현금성자산으로 재분류 하였습니다.

34. 금융상품의 공정가치

당사는 재무상태표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

35. 특수관계자 등과의 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭
지배기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	삼광글라스㈜
지배기업	㈜이테크건설
지배기업의 종속기업 및 관계기업	eTec E&C(Shanghai) Co., Ltd. eTEC ARABIA Limited, eTEC Malaysia Soh. Bhd., PT eTEC Indonesia., eTEC(Thailand) Company Limited.
종속기업	㈜쿼츠테크(주1), 에스엠지에너지㈜
관계기업	에스지개발㈜(주2)
대규모기업집단계열회사 등(주2)	오씨아이그룹집단 계열회사

(주1) 당사는 당기 중 ㈜쿼츠테크를 흡수합병 하였습니다.

(주2) 지배기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업의 종속기업 및 지배기업의 관계기업에도 해당합니다.

(주3) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단9에서 정의하는 특수관계자에는해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단계열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.

(주4) 종속기업으로 분류한 특정금전신탁(MMT)은 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 78,975,592천원(주석 6 참조)이 포함되어 있으며, 상기내역에서 제외하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역(자금거래 및 지분거래 내역은 아래 별도 주석 참조)은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	회사명	수익거래				비용거래				
		매출	이자수익	기타수익	합계	원재료 매입	유형자산 취득	지급수수료	기타비용	합계
지배기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	삼광글라스㈜	-	53,884	-	53,884	69,029,632	-	-	161,820	69,191,452
지배기업	㈜이테크건설	-	-	-	-	-	19,116,900	33,650	6,061	19,156,611
관계기업	에스지개발㈜	-	-	3,600	3,600	-	-	-	-	-
종속기업	㈜퀴츠테크(주1)	29,677	79,327	-	109,004	-	-	-	-	-
	에스엠지에너지(주)	-	-	861,783	861,783	-	-	861,783	-	861,783
대규모기업집단 내 계열회사 등	오씨아이㈜	55,083,435	-	-	55,083,43	5,197,264	-	-	7,645	5,204,909
	㈜유니드	23,244	-	-	23,244	-	-	-	14,985	14,985
	오씨아이정보통신㈜	-	-	-	-	-	-	-	9,958	9,958
합계		55,136,356	133,211	865,383	56,134,950	74,226,896	19,116,900	895,433	200,469	94,439,698

(주1) 퀴츠테크(주1)의 경우 당기 흡수합병하기 이전까지의 거래내역입니다.

(주1) 동 특수관계자와의 매출은 원료매입대행거래이므로 순액매출로 인식하였습니다.

(전기) (단위: 천원)

구분	회사명	수익거래				비용거래				
		매출	이자수익	기타수익	합계	원재료 매입	유형자산 취득	지급수수료	기타비용	합계
지배기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	삼광글라스㈜	-	-	-	-	57,550,081	-	-	27,128	57,577,209
지배기업	㈜이테크건설	-	-	-	-	-	16,141,200	60,000	-	16,201,200
관계기업	에스지개발㈜	-	-	3,600	3,600	-	-	-	-	-
종속기업	㈜퀴츠테크(주1)	48,052	4,434	-	52,486	-	-	-	-	-
대규모기업집단 내 계열회사 등	오씨아이㈜	56,634,455	-	-	56,634,455	5,644,671	-	-	6,312	5,650,983
	㈜유니드	176,117	-	-	176,117	-	-	-	15,000	15,000
	㈜유니온	-	-	-	-	584,773	-	-	-	584,773
	오씨아이정보통신㈜	-	-	-	-	-	-	-	9,268	9,268
합계		56,858,624	4,434	3,600	56,866,658	63,779,525	16,141,200	60,000	57,708	80,038,433

(주1) 동 특수관계자와의 매출은 원료매입대행거래이므로 순액매출로 인식하였습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 채권・채무잔액(차입금 및 대여금은 제외)은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	회사명	채권			채무			
		매출채권	기타채권	합계	매입채무	기타채무	리스부채	합계
지배기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	삼광글라스㈜	-	-	-	10,427,528	22,357	-	10,449,885
지배기업	㈜이테크건설	-	9,372	9,372	-	220,000	-	220,000
종속기업	㈜쿼츠테크(주1)	703,616	300,970	1,004,586				
관계기업	에스지개발㈜	-	330	330	-	5,000	-	5,000
대규모기업집단 내 계열회사 등	오씨아이㈜	5,178,611	-	5,178,611	496,813	-	76,083	572,896
	㈜유니드	-	31,426	31,426	-	-	19,921	19,921
	오씨아이정보통신㈜	-	-	-	-	911	-	911
	OCI스페셜티	17,160	-	17,160	-	-	-	-
	유니드글로벌상사㈜	-	-	-	3,236,516	-	-	3,236,516
합계		5,899,387	3,943,032	9,842,419	14,160,857	3,849,202	96,004	18,106,063

(주1) 당사는 당기 중 ㈜쿼츠테크를 흡수합병하였습니다.

(전기말) (단위: 천원)

구분	회사명	채권			채무		
		매출채권	기타채권	합계	매입채무	기타채무	합계
지배기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	삼광글라스㈜	-	-	-	1,449,326	-	1,449,326
지배기업	㈜이테크건설	-	-	-	-	225,500	225,500
종속기업	㈜쿼츠테크	4,188,198	373,679	4,561,877	-	-	-
관계기업	에스지개발㈜	-	330	330	-	5,000	5,000
대규모기업집단 내 계열회사 등	오씨아이㈜	4,944,484	-	4,944,484	435,866	-	435,866
	㈜유니드	71,883	25,000	96,883	-	-	-
	오씨아이정보통신㈜	-	-	-	-	854	854
합계		9,204,565	1,370,516	10,575,081	1,885,192	1,202,861	3,088,053

(주1) 전기 중 현재 회사는 특수관계자 채권에 대해 4,329,434천원의 대손상각비 및 기타의대손상각비를 인식하였으며, 당기말 현재 특수관계자채권에 대한 대손충당금은 4,329,434천원입니다..

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금차입거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	계정과목	자금차입거래				
			기초	차입	상환	기타(주1)	잔액
관계기업	에스지개발(주)	단기차입금	-	-	-	500,000	500,000

(주1) 당기 중 (주)쿼츠테크를 흡수합병하여 증가하였습니다.

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금대여는 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	회사명	계정과목	자금대여거래					
			기초	대여	회수	대손상각	기타(주1)	잔액
종속기업	㈜쿼츠테크	단기대여금	-	4,287,000	-	-	(4,287,000)	-
		대손충당금	-	-	-	(4,100,000)	4,100,000	-
합계			-	4,287,000	-	(4,100,000)	(187,000)	-

(주1) 당기 중 (주)쿼츠테크를 흡수합병하여 감소하였습니다.

(전기) (단위: 천원)

구분	회사명	계정과목	자금대여거래				
			기초	대여	회수	기타(주1)	잔액
종속기업	㈜쿼츠테크	단기대여금	400,000	-	-	(400,000)	-
		대손충당금	(400,000)	-	-	400,000	-
합계			-	-	-	-	-

(주1) 당사는 보고기간 중 단기대여금을 출자전환하였습니다.

(6) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	거래상대방	거래내역	당기	전기
지배기업	㈜이테크건설	㈜쿼츠테크 지분 매입	1,204	-
종속기업	에스엠지에너지㈜	유상증자 참여	-	2,000,000
종속기업	㈜쿼츠테크	대여금 출자전환	-	400,000
		매출채권 출자전환	6,300,000	2,600,000

(7) 당기말 현재 당사의 지배기업인 ㈜이테크건설의 해외공사 프로젝트와 관련하여 USD 5,636,010, SAR 19,427,649 및 MYR 12,731,806의 계약이행보증을 서울보증보험(주)를 통하여 제공하고 있습니다.(주석 39 참조)

(8) 당기말 현재 당사의 지배기업인 ㈜이테크건설의 서울시 마포구 동교동 복합시설신축에 관한 사업등 도급공사와 관련하여 하나은행(주) 등 금융기관에 총 259,900백만원(전기말: 583,900백만원) 한도의 책임준공 미이행시 연대의무약정을 제공하고 있습니다.

(9) 당기말 현재 당사의 종속기업인 에스엠지에너지㈜의 차입금에 대하여 자금보충약정(한도: 352,000백만원) 및 보유한지분에 대하여 질권을 설정하고 있습니다.

(10) 당기말 현재 당사의 종속기업인 에스엠지에너지㈜로 부터 정기예금 3,600,000천원의 한도로 담보제공 받고 있습니다.

(11) 당사는 대상㈜와 2017년부터 2028년까지 열공급계약을 체결하였으며, 이와 관련하여 장기선수금 250억원을 수령하였습니다. 당사는 계약기간동안 성실한 이행보증을 위하여, 153억원에 대해서는 당사가 소유하고 있는 에스지개발㈜ 주식 3,400,000주를 대상㈜에게 질권을 설정해주는 방식으로 담보로 제공하고, 나머지 97억원에 대해서는 당사의 지배기업인 ㈜이테크건설이 대상㈜에게 지급보증을 하였습니다.

(12) 당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	803,337	626,385
퇴직급여	393,753	250,425
합계	1,197,090	876,810

(주1) 당사의 주요 경영진은 연결대상 종속기업 등의 주요 경영진을 겸직하고 있습니다.

36. 담보제공자산

당기말 및 전기말 현재 당사의 장・단기차입금, 외상매입금, 정부보조금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 당사의 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	제공처	당기말		전기말	
		채권최고액	장부금액	채권최고액	장부금액
건물 등	한국산업은행	46,294,500	422,951,519	937,200,000	945,439,835
	익산시	1,145,000		-	-
	㈜유니드글로벌상사	3,000,000		-	-
합계		50,439,500	422,951,519	937,200,000	945,439,835

37. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 영업활동으로 인한 현금흐름 중 영업활동으로 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	32,545,064	67,617,238
손익항목의 조정	121,556,898	101,211,639
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	15,557,743	(49,620,037)
영업활동으로 창출된 현금	169,659,705	119,208,839

(2) 당기 및 전기 중 영업활동으로 창출된 현금 중에서 손익항목의 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
손익항목의 조정:		
법인세비용	13,875,677	3,329,387
이자수익	(1,435,233)	(268,223)
이자비용	24,628,748	25,664,765
리스부채 이자비용	5,114,115	-
퇴직급여	1,129,199	1,001,157
감가상각비	69,111,751	67,303,007
사용권자산감가상각비	4,162,521	-
유형자산처분이익	(34,978)	(36,309)
유형자산처분손실	3,319	-
무형자산처분이익	-	(48,667)
금융보증부채환입	(861,783)	-
지급수수료	861,783	-
복구충당부채환입	(1,044,870)	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(168,408)	-
외화환산이익	(99,877)	(44,465)
외화환산손실	66	8,012
대손상각비	-	3,955,755
기타의대손상각비	-	373,679
종업원급여	128,036	(38,198)
온실가스배출원가	-	(1,946,959)
지분법손실	6,470,858	1,971,212
지분법이익	(284,026)	(12,514)
합계	121,556,898	101,211,639

(3) 당기 및 전기 중 영업활동으로 창출된 현금 중 영업활동으로 인한 자산부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
영업활동으로 인한 자산부채의 변동 :		
매출채권	4,874,838	(5,698,328)
기타채권	(423,165)	(3,491)

재고자산	11,369,290	(28,878,846)
기타자산	(119,247)	(399,527)
매입채무	5,362,628	(6,726,664)
기타채무	3,765,291	(9,385,074)
확정급여채무	(138,905)	(45,030)
사외적립자산의 불입	(1,514,426)	(1,316,323)
기타부채	(7,618,561)	2,833,246
합계	15,557,743	(49,620,037)

(4) 당기 및 전기 중 현금흐름표에 포함되지 않은 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	5,518,500	59,195,963
장기차입금의 유동성 대체	1,785,714	149,685,777
사채의 유동성 대체	39,969,757	20,000,000
유동성차입금의 단기차입금 대체	56,000,000	30,000,000
단기차입금의 장기차입금 대체	20,000,000	-
유형자산 취득관련 미지급금 변동	1,285,208	29,013,321
매출채권의 종속기업투자주식 출자전환	6,300,000	2,600,000
계약부채의 유동성 대체	2,222,222	2,222,222

(5) 당기 중 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초	현금흐름	비현금 변동						기말
			증가	감소	상각	대체증가	대체감소	합병으로 인한 변동	
(유동부채)									
단기차입금	135,978,288	(83,978,288)	-	-	-	56,000,000	(20,000,000)	5,117,160	93,117,160
유동성장기부채	154,685,777	(98,685,777)	-	-	-	1,785,714	(56,000,000)	6,800,000	8,585,714
사채(유동)	-	-	-	-	-	39,969,757	-	-	39,969,757
리스부채(유동)	-	(2,175,879)	-	-	-	4,495,661	-	-	2,319,782
(비유동부채)									
사채	89,773,904	547,780,420	-	-	374,336	-	(39,969,757)	-	597,958,903
장기차입금	363,523,482	(381,747,480)	-	-	6,210	18,214,286	3,502	-	-
리스부채	-	-	78,994,565	(23,210)	-	-	(4,495,661)	-	74,475,694
재무활동으로부터의 총 부채	743,961,451	(18,807,004)	78,994,565	(23,210)	380,546	120,465,418	(120,461,916)	11,917,160	816,427,010

38. 현금및현금성자산

현금흐름표상 현금및현금성자산은 현금, 은행 예치금 등을 포함한 금액입니다. 당기말 및 전기말 현재 현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 다음과 같이 재무상태표상 관련 항목으로 조정됩니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보통예금	10,370,855	8,653,065

39. 우발부채 및 약정사항

(1) 약정사항

당기말 현재 당사가 맺고 있는 금융기관 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	구분	한도금액	사용금액	미사용한도
한국산업은행	산업시설자금대출	62,800,000	62,800,000	-
	산업운영자금대출	66,600,000	36,600,000	30,000,000
	신용장개설	USD 8,000,000	USD 4,124,264	USD 3,875,735
국민은행	시설자금대출	1,785,714	1,785,714	-
롯데캐피탈	시설자금대출	30,000,000	30,000,000	-
수협중앙회	일반자금대출	10,000,000	10,000,000	-
삼성생명	일반자금대출	50,000,000	50,000,000	-
키움투자자산운용외	일반자금대출	550,000,000	550,000,000	-
신한은행	신용장개설	USD 4,000,000	-	USD 4,000,000
NH농협은행	일반자금대출	10,000,000	-	10,000,000
	외상매출채권담보부대출	200,000	17,160	182,840

(2) 당기말 및 전기말 현재 당사가 제공받은 지급보증 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증처	지급보증기관	당기말		전기말		내용
		한 도	실행액	한 도	실행액	
기타이행지급보증	NH농협은행	5,000,000	1,738,000	5,000,000	240,000	(주1)
계약이행지급보증	NH농협은행	2,024,000	2,024,000	2,024,000	2,024,000	(주2)
제3자 보증	에스엠지에너지㈜	3,600,000	3,600,000	-	-	(주3)

(주1) 상기의 지급보증은 REC계약과 관련된 금액입니다.

(주2) 상기의 지급보증과 관련하여, 농협은행 정기예금 2,331,744천원이 질권설정되어 있습니다(주석 6 참조)..

(주3) 당기 중 (주)퀘츠테크를 흡수합병으로 인하여 승계된 지급보증입니다.

또한, 상기 내용 이외에도 당기말 및 전기말 현재 당사는 서울보증보험㈜으로부터 지급보증 등을 받고 있습니다.(주석 35 참조)

(3) 당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 중요한 소송은 없습니다.

(4) 당기말 현재 당사는 지배기업 또는 종속기업을 위하여 계약이행보증, 책임준공 연대보증 약정, 자금보충약정 등을 체결하였고 당사가 출자한 주식을 담보로 제공하고 있습니다.(주석 35 참조)

40. 사업결합

(1) 당기 중 발생한 동일지배하의 사업결합과 관련한 내용은 다음과 같습니다

구분	주요내용
사업결합 후 존속회사	군장에너지주식회사
사업결합 후 소멸회사	㈜쿼츠테크
합병기일	2019년 12월 30일
합병등기일	2019년 12월 31일
합병의 목적	경영 효율성 제고
합병 비율	군장에너지주식회사 : (주)쿼츠테크 = 1 : 0.0000086

(2) 상동일지배하 사업결합으로 인한 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금 액
1. 이전대가	105
2. 식별가능한 자산과 부채로 인식된 금액	
유동자산	
재고자산	3,494,317
기타유동자산	381,343
비유동자산	
유형자산	10,658,395
기타비유동자산	24,162
유동부채	
차입금	(12,104,160)
기타부채	(7,013,654)
비유동부채	
순확정급여부채	(563,385)
순자산	(5,122,982)
3. 기타자본조정	(5,123,087)

41. 회계정책의 변경 -기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용

주석 2.2.7에서 설명한 것처럼 당사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일부터 소급하여 적용하였으나 기준서의경과 규정에 따라 허용되는 방법으로 전기재무제표를 재작성하지 않았습니다. 따라서 새로운 리스 기준에 따른 재분류와 조정은 2019년 1월 1일의 개시 재무상태표에 인식되었습니다.

(1) 실무적 간편법의 사용

당사는 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용하면서 기준서에서 허용하는 다음의 실무적 간편법을 사용하였습니다.

・특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율을 적용
・최초적용일 직전에 리스가 손실부담계약에 해당하는지를 판단함으로써 손상 검토 수행 대체
・최초적용일부터 12개월 이내에 리스기간에 종료되는 리스에 대해 단기리스 인식면 제를 적용
・최초적용일의 사용권자산 측정에서 리스개설직접원가를 제외
・연장 또는 종료 선택권을 포함하는 리스계약의 리스기간을 산정하는 경우 사후판 단을 사용

또한 당사는 최초 적용일 현재 계약이 리스에 해당하는지 또는 리스가 내재되었는지를 재평가하지 않았습니다. 대신 최초 적용일 이전에 체결된 계약에 대하여 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 종전에 리스로 식별된 계약에 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

(2) 당사의 리스활동과 회계정책

당사는 다양한 선박, 폐열발전소, 수송관, 차량운반구 등을 리스하고 있으며, 리스계약은 일반적으로 3 ~ 20년의 고정기간으로 체결되었습니다. 또한 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함하며, 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

2018년 회계연도까지는 유형자산의 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다. 운용리스에 따른 리스료(리스제공자로부터받은 인센티브를 제외한 순액)는 리스기간에 걸쳐 정액으로 당기손익으로 인식하였습니다.

2019년 1월 1일부터 당사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다. 각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

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

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

단기리스나 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액법에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 소액의 비품으로 구성되어 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 채택에 따라 인식된 조정

당사는 기업회계기준서 제1116호의 적용으로 종전에 기업회계기준서 제1017호의 원칙에 따라 '운용리스'로 분류하였던 리스와 관련하여 리스부채를 인식하였습니다. 해당 리스부채는 2019년 1월 1일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다. 2019년 1월 1일 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 가중평균 증분차입이자율은 6.82% 입니다.

당사는 종전에 '금융리스'로 분류된 리스에 대해 최초 적용일 직전 리스자산과 리스부채의 장부금액을 최초 적용일 현재 사용권자산과 리스부채의 장부금액으로 인식하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 측정원칙은 최초 적용일 이후에 적용하였습니다.

1) 회계정책의 변경으로 최초 적용일 현재 재무상태표의 조정 내역

(단위: 천원)

구 분	조정사항
자산 :	
사용권자산	78,841,435
합 계	78,841,435
부채 :	
리스부채	78,841,435
합 계	78,841,435

2) 회계정책의 변경으로 최초 적용일 현재 운용리스약정의 조정 내역

(단위: 천원)

구 분	당기
2018년 12월 31일의 운용리스 약정	138,152,515
2019년 1월 1일의 가중평균 증분차입이자율	6.82%
2019년 1월 1일의 운용리스 약정 할인금액	78,958,547
감소:	
단기리스와 관련된 약정	(101,992)
소액자산리스와 관련된 약정	(15,120)
2019년 1월 1일의 리스부채	78,841,435

부동산 리스계약에 대한 사용권자산은 기업회계기준서 제1116호를 계속해서 적용해온 것처럼 소급하여 측정하였습니다. 그 밖의 사용권자산은 리스부채와 동일한 금액에 전기말 현재 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 미지급한 리스료 금액을 조정하여 측정하였습니다. 최초 적용일 현재 사용권자산의 조정이 요구되는 손실부담리스는 없었습니다.

(3) 당기 중 리스계약에서 인식한 수익과 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
소모품비 등 기타영업비용	
단기리스	101,934
소액리스	15,120
감가상각비	
사용권자산의 상각	4,162,521
순금융원가	
리스부채 이자비용	5,114,115

당사는 리스에 대하여 당기 중 총 7,407,048 천원의 현금유출이 있었습니다.

42. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2020년 1월 21일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2020년 3월 6일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

6. 기타 재무에 관한 사항

1. 재무제표 재작성 등 유의사항
"해당사항 없음"

2. 대손충당금 설정 현황

가. 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위: 천원, %)

구 분	계정과목	채권총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제19기 (2019년 12월 31일)	매출채권	40,876,730	906,382	2.22%
	미수금	5,373,573	3,040	0.06%
	미수수익	74,252	-	-
	계	46,324,555	909,422	1.96%
제18기 (2018년 12월 31일)	매출채권	49,013,886	859,524	1.75%
	미수금	4,739,957	809	0.02%
	미수수익	14,258	-	-

	계	53,768,101	860,333	1.60%
제17기 (2017년 12월 31일)	매출채권	49,406,443	476,630	0.96%
	미수금	108,161	575	0.93%
	미수수익	10,954	-	-
	계	49,525,558	477,205	0.96%

※ 채권금액은 비유동금액을 포함한 금액입니다.(연결기준)

※ 한국채택국제회계기준으로 작성되었습니다.

나. 대손충당금 변동현황

(단위: 천원)

구 분	제19기	제18기	제17기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	860,333	477,205	-
2. 순대손처리액(①-②±③)	-	-	192,236
① 대손처리액(상각채권액)	-	-	-
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	192,236
3. 대손상각비 계상(환입)액	49,089	383,128	284,969
4. 기말 대손충당금 잔액합계	909,422	860,333	477,205

다. 매출채권관련 대손충당금 설정방침

- 매출채권, 미수금, 기타채권등에 대한 대손설정은 보고기간 말 현재 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 있는 경우에 손상차손을 인식하며, 채무자의 채무이행 여부가 불확실한 채권잔액에 대하여는 100%의 대손설정률 적용

라. 당기말 현재 경과기간별 매출채권 잔액 현황

(단위: 천원, %)

구 분		6개월 이하	6개월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
금액	일반	34,774,578	41,555	529,501	335,325	35,680,959
	특수관계자	5,195,771	-	-	-	5,195,771
	계	39,970,349	41,555	529,501	335,325	40,876,730
구성비율		97.78	0.10	1.30	0.82	100.00

3. 재고자산의 보유 및 실사내역 등

가. 최근 3사업연도의 재고자산의 보유현황

(단위: 천원)

사업부문	계정과목	제19기	제18기	제17기	비고
집단에너지	제품	29,714,934	24,587,621	16,352,738	-
	원재료	12,328,638	28,825,241	8,181,278	-
	소계	42,043,572	53,412,862	24,534,016	-
석영	제품(주1)	290,402	2,081,337	2,498,416	-
	원재료(주1)	2,866,030	2,145,251	1,296,024	-
	부재료	256,343	354,491	280,182	-
	소계	3,494,317	4,581,079	4,074,622	-
합계	제품	30,005,336	26,668,958	18,851,154	-
	원재료	15,194,668	30,970,492	9,477,303	-
	부재료	256,343	354,491	280,182	-
	합 계	45,456,347	57,993,941	28,608,638	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		3.06%	4.27%	2.21%	-
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		7.80회	10.40회	20.41회	-

(주1) 평가충당금 반영 후 금액임.(연결기준)

나. 재고자산의 실사내역 등

(1) 실사일자

- 보고기간종료일 이후 1월 중으로 매년 1회 재고자산 실사 실시
- 재고조사 시점과 기말시점의 재고자산 변동내역은 해당 기간 전체 재고의 입출고 내역의 확인을 통해 재무상태표일기준 재고자산의 실재성을 확인합니다.

(2) 재고실사시 전문가의 참여 또는 감사인의 입회여부 등

외부감사인인 한영회계법인 소속 공인회계사가 당사의 재고실사에 입회·확인하고 일부 항목에 대해 표본추출하여 그 실재성 및 완전성을 확인합니다.

(3) 장기체화재고 등의 현황

재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 저가법을 사용하여 재고자산의 재무상태표가액을 결정하고 있으며, 당분기말 현재 재고자산에 대한 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	취득원가	보유금액	당기 평가손실	기말잔액	비고
제품	32,886,030	32,886,030	2,880,694	30,005,336	-
원재료	15,408,876	15,408,876	214,208	15,194,668	-
부재료	256,343	256,343	-	256,343	-
합 계	48,551,249	48,551,249	3,094,902	45,456,347	-

(4) 담보제공 재고자산 등의 현황

연결실체는 담보로 제공하는 재고자산을 보유하고 있지 않습니다.

4. 채무증권 발행실적

채무증권 발행실적

(기준일 : 2019년 12월 31일) (단위 : 천원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
군장에너지(주)	회사채	사모	2018년 03월 20일	20,000,000	3.65	-	2020년 03월 20일	미상환	유안타증권
군장에너지(주)	회사채	사모	2018년 06월 28일	30,000,000	3.60	-	2021년 06월 28일	미상환	신한금융투자
군장에너지(주)	회사채	사모	2018년 10월 15일	20,000,000	3.60	-	2021년 10월 15일	미상환	신한금융투자
군장에너지(주)	회사채	사모	2018년 11월 27일	20,000,000	3.65	-	2020년 11월 27일	미상환	유안타증권
군장에너지(주)	회사채	공모	2019년 04월 25일	130,000,000	2.229	A+ (한국기업평가/ 한국신용평가)	2022년 04월 25일	미상환	NH투자증권(주) 미래에셋대우(주) 한양증권(주) 신한금융투자(주)
군장에너지(주)	회사채	공모	2019년 04월 25일	170,000,000	2.629	A+ (한국기업평가/ 한국신용평가)	2024년 04월 25일	미상환	NH투자증권(주) 미래에셋대우(주) 한양증권(주) 신한금융투자(주)
군장에너지(주)	회사채	공모	2019년 10월 15일	150,000,000	1.947	A+ (한국기업평가/ 한국신용평가)	2022년 10월 15일	미상환	NH투자증권(주) 미래에셋대우(주) 한양증권(주) 신한금융투자(주) 신영증권(주)
군장에너지(주)	회사채	공모	2019년 10월 15일	100,000,000	2.356	A+ (한국기업평가/ 한국신용평가)	2024년 10월 15일	미상환	NH투자증권(주) 미래에셋대우(주) 한양증권(주) 신한금융투자(주) 신영증권(주
합 계	-	-	-	640,000,000	-	-	-	-	-

사채관리계약 주요내용 및 충족여부 등

(작성기준일 : 2019년 12월 31일) (단위 : 천원, %)

채권명	발행일	만기일	발행액	사채관리 계약체결일	사채관리회사
제6-1회 무보증사채	2019년 04월 25일	2022년 04월 25일	130,000,000	2019년 04월 15일	DB금융투자(주)

제6-2회 무보증사채	2019년 04월 25일	2024년 04월 25일	170,000,000	2019년 04월 15일	DB금융투자(주)

(이행현황기준일 : 2019년 12월 31일)

재무비율 유지현황	계약내용	부채비율 400% 이하(별도)
	이행현황	이행(211.81%)
담보권설정 제한현황	계약내용	자기자본의 400% 이하(별도)
	이행현황	이행(151.45%)
자산처분 제한현황	계약내용	자산총계의 90% 미만(별도)
	이행현황	이행(0.212%)
지배구조변경 제한현황	계약내용	상호출자제한기업집단 제외 미발생
	이행현황	이행
이행상황보고서 제출현황	이행현황	'19년 사업보고서 체출일로부터 30일 이내

* 이행현황기준일은 이행현황 판단 시 적용한 회계감사인의 감사의견(확인 및 의견표시)이 표명된 가장 최근의 재무제표의 작성기준일이며, 지배구조변경 제한현황은 공시서류작성기준일임.

(작성기준일 : 2019년 12월 31일) (단위 : 천원, %)

채권명	발행일	만기일	발행액	사채관리 계약체결일	사채관리회사
제7-1회 무보증사채	2019년 10월 15일	2022년 10월 15일	150,000,000	2019년 10월 01일	DB금융투자(주)
제7-2회 무보증사채	2019년 10월 15일	2024년 10월 15일	100,000,000	2019년 10월 01일	DB금융투자(주)

(이행현황기준일 : 2019년 12월 31일)

재무비율 유지현황	계약내용	부채비율 400% 이하(별도)
	이행현황	이행(211.81%)
담보권설정 제한현황	계약내용	자기자본의 400% 이하(별도)
	이행현황	이행(151.45%)
자산처분 제한현황	계약내용	자산총계의 90% 미만(별도)
	이행현황	이행(0.212%)
지배구조변경 제한현황	계약내용	상호출자제한기업집단 제외 미발생
	이행현황	이행
이행상황보고서 제출현황	이행현황	'19년 사업보고서 체출일로부터 30일 이내

* 이행현황기준일은 이행현황 판단 시 적용한 회계감사인의 감사의견(확인 및 의견표시)이 표명된 가장 최근의 재무제표의 작성기준일이며, 지배구조변경 제한현황은 공시서류작성기준일임.

다. 채무증권의 미상환잔액

<지배회사의 내용(개별기준)>

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2019년 12월 31일) (단위 : 천원)

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 : 2019년 12월 31일) (단위 : 천원)

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 : 2019년 12월 31일) (단위 : 천원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	280,000,000	-	270,000,000	-	-	550,000,000
	사모	40,000,000	50,000,000	-	-	-	-	-	90,000,000
	합계	40,000,000	50,000,000	280,000,000	-	270,000,000	-	-	640,000,000

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2019년 12월 31일) (단위 : 천원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2019년 12월 31일) (단위 : 천원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

<연결실체의 내용>

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2019년 12월 31일) (단위 : 천원)

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 : 2019년 12월 31일) (단위 : 천원)

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 : 2019년 12월 31일) (단위 : 천원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	280,000,000	-	270,000,000	-	-	550,000,000
	사모	40,000,000	50,000,000	-	-	-	-	-	90,000,000
	합계	40,000,000	50,000,000	280,000,000	-	270,000,000	-	-	640,000,000

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2019년 12월 31일) (단위 : 천원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2019년 12월 31일) (단위 : 천원)

잔여만기	1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계

미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사는 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상을 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다.
당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로, 동 사업보고서상에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 경영성과

가. 2019년도 경영성과

당사는 2019년 에너지전환 가속화, 전력소비 증가율 둔화, 환경규제 강화 등 대외 어려운 경영여건에도 불구하고, 지역사회에 열과 전기를 안정적으로 공급하는 성과를 창출하였습니다. 2019년 전력시장가격(SMP) 하락(전년 대비 5% 하락한 89.6원/kWh)과 REC 현물시장가격 하락(전년대비 36% 하락한 61천원/REC)으로 매출액은 전년대비 13% 하락하였습니다.

2019년 당사는 매출액 4,817억원, 영업이익 689억원을 시현하였으며, 앞으로 지역의 안정적인 열공급과 국가 전력산업 발전에 기여, 국가 신재생에너지 확대 정책에 부응하고자 임직원들의 열정과 헌신으로 끝임없는 성과를 달성할 것이며, 지속적인 변화와 혁신으로 더 깨끗한 에너지로 신뢰받는 국민의 기업으로 성장하도록 하겠습니다.

나. 주요경영지표 실적

(단위: 천원, %, 천MWh, 천Ton)

경영지표	제19기	제18기	증감액
매출액	481,693,528	553,692,380	(71,998,852)
영업이익	68,863,059	97,426,328	(28,563,269)
당기순이익	26,729,558	65,014,137	(38,284,579)
전력생산량	3,302	3,170	132
증기생산량	13,779	13,156	623
설비가동률	87.4	83.4	4

※ 연결 재무제표 기준

3. 재무상태 및 영업실적

가. 재무상태(요약 연결재무상태표)

연결실체의 자산과 부채, 자본은 각각 약 1,275억원, 1,140억원, 135억원 증가하였습니다. 지난 2개 사업연도의 재무사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제19기말	제18기말	증감액
Ⅰ. 유동자산	197,445,949	142,316,510	55,129,439
Ⅱ. 비유동자산	1,288,726,770	1,216,335,158	72,391,612
자산총계	1,486,172,719	1,358,651,668	127,521,051
Ⅰ. 유동부채	281,164,500	427,834,812	(146,670,312)
Ⅱ. 비유동부채	778,833,217	518,158,457	260,674,760
부채총계	1,059,997,717	945,993,269	114,004,448
Ⅰ. 자본금	52,050,000	52,050,000	-
Ⅱ. 기타불입자본	(6,685,805)	(2,985,803)	(3,700,002)
Ⅲ. 기타자본구성요소	(159,461)	(159,461)	-
Ⅳ. 이익잉여금	379,123,198	363,746,877	15,376,321
Ⅴ. 비지배지분	1,847,070	6,786	1,840,284
자본총계	426,175,002	412,658,399	13,516,603

나. 영업실적(요약 연결손익계산서)

연결실체의 매출은 신재생에너지사업 부문의 판매가격 하락으로 인하여 전년대비 720억원 감소하였습니다. 영업이익은 신재생에너지사업 부문의 경쟁 심화와 판매가격 하락으로 전년대비 286억원 감소하였으며, 당기순이익은 전년대비 383억원 감소하였습니다. 지난 2개 사업연도의 영업실적은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제19기	제18기	증감액
Ⅰ. 매출액	481,693,528	553,692,380	(71,998,852)
Ⅱ. 매출원가	403,475,631	450,118,771	(46,643,140)
Ⅲ. 매출총이익	78,217,897	103,573,609	(25,355,712)
Ⅳ. 판매비와관리비	9,354,838	6,147,281	3,207,557
Ⅴ. 영업이익	68,863,059	97,426,328	(28,563,269)
Ⅵ. 법인세차감전순이익	40,605,235	68,343,524	(27,738,289)
Ⅶ. 당기순이익	26,729,558	65,014,137	(38,284,579)

4. 유동성 및 자금조달과 지출

가. 유동성에 관한 사항

차입금은 전년대비 352억원 증가한 8,643억원이며, 현금및현금성자산은 전년대비 약 8억원 감소한 약 190억원입니다.

(단위: 천원)

구 분	제19기	제18기	증감액
현금및현금성자산	18,973,859	19,779,285	(805,426)
차입금	864,631,535	829,461,452	35,170,083

연결실체의 영업활동으로 인한 현금흐름은 약 542억원 증가하였으며, 투자활동으로 인한 현금흐름은 약 974억원 감소하였습니다. 재무활동으로 인한 현금흐름은 약 358억원 증가하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	제19기	제18기	증감액
기초 현금및현금성자산	19,779,285	34,535,925	(14,747,640)
영업활동으로 인한 현금흐름	128,212,335	74,040,971	54,171,364
투자활동으로 인한 현금흐름	(158,792,063)	(61,416,184)	(97,375,879)
재무활동으로 인한 현금흐름	19,565,050	(16,250,982)	35,816,032
장기금융상품의 분류 변경 (현금및현금성자산)	10,209,252	(11,130,445)	21,339,697
기말 현금및현금성자산	18,973,859	19,779,285	(805,426)

나. 자금조달 현황

필요한 경우 원화 장·단기차입금 및 사채 발행을 통해 조달하고 있으며, 2018년 대비 사채발행은 5,500억원 증가하였으며, 단기차입금 및 장기차입금은 각각 약 375억원, 약 4,755억원 감소하였습니다.

1) 사채발행 현황

(단위: 천원)

구 분	종 류	발행일	만기일	이자율(%)	제19기	제18기
확정금리원화사채	제2회 무보증사채(사모)	2018.03.20	2020.03.20	3.65	20,000,000	20,000,000
	제3회 무보증사채(사모)	2018.06.28	2021.06.28	3.60	30,000,000	30,000,000
	제4회 무보증사채(사모)	2018.10.15	2021.10.15	3.60	20,000,000	20,000,000
	제5회 무보증사채(사모)	2018.11.27	2020.11.27	3.65	20,000,000	20,000,000
	제6-1회 무보증사채(공모)	2019.04.25	2022.04.25	2.23	130,000,000	-
	제6-2회 무보증사채(공모)	2019.04.25	2024.04.25	2.63	170,000,000	-
	제7-1회 무보증사채(공모)	2019.10.15	2022.10015	1.95	150,000,000	-
	제7-2회 무보증사채(공모)	2019.10.15	2024.10.15	2.36	100,000,000	-
합 계		-	-	-	640,000,000	90,000,000

2) 차입금 현황

① 단기차입금 현황

(단위: 천원)

구 분	차입처	연이자율(%)	제19기	제18기
일반운영자금	한국산업은행	2.24 ~ 5.11	92,600,000	62,000,000
	신한은행	3.24 ~ 4.70	-	30,000,000
	NH농협은행	3.96	-	22,500,000
	KEB하나은행	4.14	-	18,000,000
	한국산업은행	7.91	-	4,600,000
	NH투자증권	4.00	-	30,000,000
	신한은행(수입신용장)	-	-	3,478,288
	오키드헤이즈㈜	3.50	40,000,000	-
	에스지개발㈜	3.20	500,000	-
외상매출채권담보부대출	NH농협은행	-	17,160	-
합계		-	133,117,160	170,578,288

② 장기차입금 현황

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	제19기	제18기
산업시설자금대출	한국산업은행(주1)	5.18	6,800,000	362,394,940
	신한은행	3.45 ~ 3.64	-	62,857,080
	농협은행	3.45 ~ 3.64	-	39,285,620
	한국산업은행	7.25	-	10,900,000
에너지이용합리화자금대출	한국산업은행	3.00	-	31,025,960
	신한은행	3.20 ~ 3.70	-	1,100,000
환경개선지원자금시설자금대출	한국산업은행	1.87	-	126,800
시설자금대출	우리은행	3.88	-	12,500,000
	국민은행	2.91	1,785,714	8,928,571
	IBK캐피탈	4.10	-	20,000,000
	농협은행	4.10	-	20,000,000
	신용협동조합중앙회	3.70	45,000,000	-
	새마을금고중앙회	3.70	20,000,000	-
	중소기업은행	5.15	10,000,000	-
	롯데손해보험㈜	5.15	10,000,000	-
합 계			93,585,714	569,118,971

3) 연도별 상환 계획

당기말 현재 사채 및 장·단기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제19기		
	사 채	장·단기차입금	합 계
1년 이내	40,000,000	141,702,874	181,702,874
1년 초과 5년 이내	600,000,000	8,666,667	608,666,667
5년 초과	-	76,333,333	76,333,333
합 계	640,000,000	226,702,874	866,702,874

5. 부외 거래

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항의 "2. 우발부채 등"을 참조하시기 바랍니다.

6. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

가. 신규채택 또는 변경한 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

당사의 2019년 사업보고서 Ⅲ-3. 연결재무제표 주석의 '연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책' 내용을 참고하시기 바랍니다.

나. 환경 및 종업원 등에 관한 사항

환경관련 법률 등에 따라 회사가 부담하거나 부담할 것으로 예상되는 환경 복구비용,손해배상 등의 책임, 환경관련 문제로 정부나 지방자치단체 등으로부터 행정조치를받았거나 받을 것으로 예상되는 사항이 없으며,
회사의 중요한 핵심인력이 특정한 사유 등으로 퇴직, 이동 등이 발생한 사실이 없습니다.

다. 법규상의 규제에 관한 사항

회사의 사업과 관련된 법규상 특별한 규제내용이 없습니다.

라. 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항

동 내용은 본 사업보고서 'Ⅱ-6(시장위험과 위험관리)' 항목을 참고하시기 바랍니다.

V. 감사인의 감사의견 등

1. 회계감사인의 감사의견 등

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제19기(당기)	한영회계법인	적정	-	-
제18기(전기)	한영회계법인	적정	-	-
제17기(전전기)	안진회계법인	적정	-	-

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내 용	보수	총소요시간
제19기(당기)	한영회계법인	분반기검토 및 기말감사	290백만원	2,245시간
제18기(전기)	한영회계법인	분반기검토 및 기말감사	230백만원	2,147시간
제17기(전전기)	안진회계법인	분반기검토 및 기말감사	58백만원	867시간

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제19기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제18기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제17기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

2. 회계감사인의 변경

당사는 주식회사의 외부감사에 대한 법률 제4조 및 동법시행령 제3조 내지 제4조의3규정에 따라 안진회계법인을 제15기(2015.01.01~2015.12.31) 사업연도부터 제17기(2017.01.01~2017.12.31) 사업연도까지 당사의 외부 감사인으로 선임하여 당사의 회계감사를 수행하도록 하였으나, 기업공개(IPO)절차의 진행을 위하여 제18기(2018.01.01~2018.12.31) 사업연도에 지정 외부 감사인을 한영회계법인으로 변경하여 회계감사를 수행하도록 하고 있습니다.

공시대상 기간 중 계약 만료 및 신규 선임 등에 따라 회계감사인이 변경된 연결 대상종속회사의 현황은 아래와 같습니다.

구 분	제19기(당기)	제18기(전기)	제17기(전전기)
(주)쿼츠테크	한영회계법인	한영회계법인	안진회계법인
에스엠지에너지(주)	회계법인 세일원	세일회계법인	안진회계법인

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

당기말 현재 당사의 이사회는 3명의 사내이사와 1명의 사외이사로 구성되어 있습니다.(이사회 내 위원회는 내부거래위원회가 있음)
이사회는 법령 또는 정관에 정하여진 사항, 주주총회로부터 위임받은 사항, 회사 운영의 기본방침 및 업무집행에 관한 중요사항을 의결하고 이사 및 경영진의 직무집행을 감독합니다.

※ 황도환 이사가 사임하여 2015년 3월 9일 김선구 이사와 박도준 이사를 신규 선임하였습니다.
2016년 5월 17일 김선구 이사가 사임하였습니다.
2017년 3월 13일 박준영 대표이사를 중임하였습니다.
2018년 3월 9일 이복영 이사와 박도준 이사를 중임하였습니다.
2019년 1월 11일 박도준 이사가 사임하여 표영희 이사, 신상규 이사, 김도수 이사를 신규 선임하였습니다.
2019년 4월 30일 김도수 사외이사가 사임하였습니다.

각 이사의 주요 이력 및 업무분장은 'Ⅷ. 임원 및 직원 등에 관한 사항'을 참조하시기 바랍니다.

나. 중요의결사항 등

회 차	개최일자	의안내용	가결여부	이사의 성명					
				박준영	이복영	박도준	표영희	신상규	김도수
				(출석률 : 100%)	(출석률 : 100%)	(출석률 : 100%)	(출석률 : 100%)	(출석률 : 100%)	(출석률 : 100%)
				찬반여부					
1	2019.01.02	2019년 임원 상여금 지급의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	-	-
2	2019.01.29	이사회규정 개정의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	찬성	찬성
3	2019.01.29	내부거래위원회 규정 신설 및 위원 선임의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	찬성	찬성
4	2019.01.29	2018년 재무제표 내부결산 확정의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	찬성	찬성
5	2019.01.29	제18기 현금배당 결정의 건	부결	반대	반대	-	반대	반대	반대
6	2019.01.29	산업시설자금대출 560억원 기한연장의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	찬성	찬성
7	2019.01.29	SMG에너지(주) 주주간 협약체결 내부거래위원회 위임의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	찬성	찬성
8	2019.02.28	금보충확약서 및 주식근질권설정계약의 체결 및 그에 따른 제반 조치의 승인	가결	찬성	찬성	-	찬성	찬성	찬성
9	2019.03.07	2018년 제18기 정기주주총회 심의의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	찬성	찬성
10	2019.03.07	제18기 현금배당 결정의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	찬성	찬성
11	2019.03.28	동일인 등 출자 계열회사와의 상품・용역거래 변경의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	찬성	찬성
12	2019.03.28	동일인 등 출자 계열회사와의 상품・용역거래 승인의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	찬성	찬성
13	2019.04.12	제6-1회 및 제6-2회 무보증 공모사채 발행의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	찬성	찬성
14	2019.04.18	KEB하나은행 기존여신 6년 경과에 따른 대환에 관한 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	찬성	찬성
15	2019.05.02	(주)퀴츠테크 주식인수 승인의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	찬성	-
16	2019.05.03	(주)퀴츠테크 유상증자 참여의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	찬성	-
		대규모내부거래의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	찬성	-

17	2019.05.22	(주)퀴츠테크에 대한 금전대여의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	찬성	-
18	2019.06.04	산업운영자금대출(한도) 기한연장의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	찬성	-
		산업운영자금대출 대환의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	찬성	-
19	2019.06.27	동일인 등 출자 계열회사와의 상품・용역거래 승인의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	찬성	-
20	2019.07.15	임시주주총회 개최의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	찬성	-
21	2019.08.13	산업은행 외국환(LC)거래 한도 약정의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	찬성	-
22	2019.09.02	자금보충확약서 및 주식근질권설정계약의 체결 및 그에 따른 제반 조치의 승인	가결	찬성	찬성	-	찬성	찬성	-
23	2019.09.23	산업시설자금대출 200억원 기한연장의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	찬성	-
24	2019.09.27	제7-1회 및 제7-2회 무보증 공모사채 발행의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	찬성	-
25	2019.09.30	동일인 등 출자 계열회사와의 상품・용역거래 승인의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	찬성	-
26	2019.10.22	지급보증 한도금액 증액의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	찬성	-
27	2019.11.26	상법 제527조의3에 따른 합병계약서 체결 승인의 건(소규모합병)	가결	찬성	찬성	-	찬성	찬성	-
28	2019.12.06	임시주주총회 개최의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	찬성	-
29	2019.12.12	에스엠지에너지(주) 주주간 협약 체결 승인의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	찬성	-
30	2019.12.12	에스엠지에너지(주) 관련 대출약정 등 체결 승인의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	찬성	-
		대규모내부거래의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	찬성	-
31	2019.12.12	지급보증의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	찬성	-
32	2019.12.19	동일인 등 출자 계열회사와의 상품・용역거래 승인의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	찬성	-
33	2019.12.30	동일인 등 출자 계열회사와의 상품・용역거래 승인의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	찬성	-
34	2019.12.31	합병보고를 위한 주주총회에 갈음하는 공고 승인의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	찬성	-

다. 이사회 내 위원회

- 위원회별 명칭 등

위원회명	구 성	소속 이사명	설치목적 및 권한사항	비고
내부거래위원회	사내이사 1명 사외이사 1명	표영희 신상규	독점규제 및 공정거래에 관한 법률에서 규정하는 내부거래 및 관련 거래의 심사 및 승인 등을 규정하여 운영의 효율성을 기하고자 함	-

- 위원회의 활동내용
당기 보고기간종료일 현재 내부거래위원회는 개최된 바 없음.

라. 이사의 독립성

당사는 주주총회에서 이사를 선임하며, 당사의 이사 4명에 대한 각각의 추천인 및 선임배경 등은 다음과 같습니다.

이사	추천인	임기	연임여부	연임횟수	활동분야 (담당업무)	회사와의 거래	최대주주 등과의 관계
박준영	이사회	2017.03.13~2020.03.13 (3년)	○	1회	업무총괄	-	계열회사 임원
이복영	이사회	2018.03.09~2021.03.09 (3년)	○	4회	이사회	-	계열회사 임원
표영희	이사회	2019.01.11~2022.01.11 (3년)	×	-	경영지원부문	-	계열회사 임원
신상규	-	2019.01.11~2022.01.11 (3년)	×	-	이사회 및 위원회	-	-

사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	연내 교육실시 예정

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사기구 관련 사항

(1) 감사위원회(감사) 설치여부, 구성방법 등
- 감사의 수 : 상근 1명
- 감사는 주주총회에서 선임함
- 감사위원회는 설치하지 않음

(2) 감사위원회(감사)의 감사업무에 필요한 경여정보 접근을 위한 내부장치 마련 여부 : 감사의 이사회 참석, 일상감사

(3) 감사의 인적사항

성 명	주 요 경 력	사외이사 여부
김영현	전북대 상과대학 회계학과 졸업 공인회계사 합격 군산시 시금고 선정위원 전주지방법원군산지원 민사사건조정위원 전북 지방세심의위원 군산시청 지방세심의위원 군산시 선거관리위원회 위원	해당사항 없음

나. 감사의 독립성

당사의 감사는 이사회의 추천으로 주주총회에서 선임되었으며, 감사의 주요 업무 및 권한은 회사의 회계와 업무를 감사하는 것으로 상세한 내역은 다음과 같습니다.
① 회계감사를 위해 재무제표 등 회계관련 서류 및 회계법인의 감사절차와 감사결과를 검토하고, 필요한 경우에는 회계법인에 대하여 회계에 관한 장부와 관련 서류에 대한 추가 검토를 요청하고 그 결과를 검토합니다.
② 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 설치한 내부회계관리제도의 운영실태를 내부회계관리자로부터 보고받고 이를 검토합니다.
③ 업무감사를 위하여 이사회에 참석하고 중요한 업무에 관한 회사의 보고에 대해 추가 검토 및 자료보완을 요청하는 등 일상감사를 수행하고 있습니다.

다. 감사의 주요활동내역

회 차	개최일자	의안내용	가결 여부	비 고
1	2019.01.02	2019년 임원 상여금 지급의 건	가결	-
2	2019.01.29	이사회규정 개정의 건	가결	-
3	2019.01.29	내부거래위원회 규정 신설 및 위원 선임의 건	가결	-
4	2019.01.29	2018년 재무제표 내부결산 확정의 건	가결	-
5	2019.01.29	제18기 현금배당 결정의 건	부결	-
6	2019.01.29	산업시설자금대출 560억원 기한연장의 건	가결	-
7	2019.01.29	SMG에너지(주) 주주간 협약체결 내부거래위원회 위임의 건	가결	-
8	2019.02.28	금보충확약서 및 주식근질권설정계약의 체결 및 그에 따른 제반 조치의 승인	가결	-
9	2019.03.07	2018년 제18기 정기주주총회 심의의 건	가결	-
10	2019.03.07	제18기 현금배당 결정의 건	가결	-
11	2019.03.28	동일인 등 출자 계열회사와의 상품・용역거래 변경의 건	가결	-
12	2019.03.28	동일인 등 출자 계열회사와의 상품・용역거래 승인의 건	가결	-
13	2019.04.12	제6-1회 및 제6-2회 무보증 공모사채 발행의 건	가결	-
14	2019.04.18	KEB하나은행 기존여신 6년 경과에 따른 대환에 관한 건	가결	-
15	2019.05.02	(주)쿼츠테크 주식인수 승인의 건	가결	-
16	2019.05.03	(주)쿼츠테크 유상증자 참여의 건	가결	-
		대규모내부거래의 건	가결	-
17	2019.05.22	(주)쿼츠테크에 대한 금전대여의 건	가결	-
18	2019.06.04	산업운영자금대출(한도) 기한연장의 건	가결	-
		산업운영자금대출 대환의 건	가결	-
19	2019.06.27	동일인 등 출자 계열회사와의 상품・용역거래 승인의 건	가결	-
20	2019.07.15	임시주주총회 개최의 건	가결	-
21	2019.08.13	산업은행 외국환(LC)거래 한도 약정의 건	가결	-
22	2019.09.02	자금보충확약서 및 주식근질권설정계약의 체결 및 그에 따른 제반 조치의 승인	가결	-
23	2019.09.23	산업시설자금대출 200억원 기한연장의 건	가결	-
24	2019.09.27	제7-1회 및 제7-2회 무보증 공모사채 발행의 건	가결	-
25	2019.09.30	동일인 등 출자 계열회사와의 상품・용역거래 승인의 건	가결	-
26	2019.10.22	지급보증 한도금액 증액의 건	가결	-
27	2019.11.26	상법 제527조의3에 따른 합병계약서 체결 승인의 건(소규모합병)	가결	-
28	2019.12.06	임시주주총회 개최의 건	가결	-
29	2019.12.12	에스엠지에너지(주) 주주간 협약 체결 승인의 건	가결	-
30	2019.12.12	에스엠지에너지(주) 관련 대출약정 등 체결 승인의 건	가결	-
		대규모내부거래의 건	가결	-
31	2019.12.12	지급보증의 건	가결	-
32	2019.12.19	동일인 등 출자 계열회사와의 상품・용역거래 승인의 건	가결	-
33	2019.12.30	동일인 등 출자 계열회사와의 상품・용역거래 승인의 건	가결	-
34	2019.12.31	합병보고를 위한 주주총회에 갈음하는 공고 승인의 건	가결	-

라. 감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	연내 교육 실시 예정

마. 감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
영업경영지원팀	12	부장 1명, 차장 1명, 과장 4명, 대리 2명, 주임 2명, 사원 2명	-감사 부의/보고안건 검토 및 상정 (기타 감사 지원 업무 수행)

바. 준법지원인 선임선황
"해당사항 없음"

사. 준법지원인 지원조직 현황
"해당사항 없음"

3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항

가. 투표제도
회사는 집중투표제, 서면투표제 또는 전자투표제를 채택하지 않음.

나. 소수주주권
회사는 대상기간 중 소수주주권이 행사된 경우가 없음.

다. 경영권경쟁
회사는 대상기간 중 회사의 경영지배권에 관하여 경쟁이 있었던 경우가 없음.

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2019년 12월 31일) (단위 : 주, %)

성 명	관 계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
(주)이테크건설	계열회사	의결권있는 주식	4,962,900	47.67	4,962,900	47.67	-
삼광글라스(주)	계열회사	의결권있는 주식	2,607,100	25.04	2,607,100	25.04	-
이원준	혈족4촌	의결권있는 주식	1,272,654	12.23	1,272,654	12.23	-
이우성	혈족4촌	의결권있는 주식	1,265,225	12.15	1,265,225	12.15	-
이광수	계열회사 임원	의결권있는 주식	17,329	0.17	17,329	0.17	-
권영만	계열회사 임원	의결권있는 주식	12,378	0.12	12,378	0.12	-
계		의결권있는 주식	10,137,586	97.38	10,137,586	97.38	-
		의결권없는 주식	-	-	-	-	-

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

(1) 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명 칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
(주)이테크건설	4,674	이복영	5.70	-	-	삼광글라스(주)	30.71
		안찬규	-	-	-	-	-

(2) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	(주)이테크건설
자산총계	2,034,408
부채총계	1,515,164
자본총계	519,244
매출액	1,698,475
영업이익	76,951

당기순이익	31,526

※ 당사 최대주주인 (주)이테크건설의 최근 결산기(2019년) 연결기준 재무현황입니다.

(3) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용
당사의 최대주주인 (주)이테크건설은 1982년 9월 14일에 설립되었으며, 보고서 작성일 기준 현재 토목, 건축 및 전기공사를 주사업으로 하고 있으며, 1997년 2월 21일자로 OCI(주)의 기술부를 인수하여 환경사업, FA사업 및 플랜트사업도 주사업의 일부로 하고 있습니다. 또한 1998년 6월 30일 화물자동차터미날업, 석유류판매업 및 관광숙박업을 영위하는 주식회사 영창산업을 흡수합병하였습니다.
한편, 2000년 3월 16일자로 상호를 영창건설주식회사에서 주식회사 이테크이앤씨로 변경하였으며, 2005년 4월 29일자로 현재의 상호로 변경하였습니다. 이와 관련하여 자세한 내용은 (주)이테크건설에서 공시한 내용을 참조하시기 바랍니다.

3. 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(%)
삼광글라스(주)	3,153	이복영	22.18	-	-	이복영	22.18
		-	-	-	-	-	-

(2) 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	삼광글라스(주)
자산총계	695,853
부채총계	383,259
자본총계	312,594
매출액	284,244
영업이익	1,121
당기순이익	427

※ 당사 최대주주의 최대주주인 삼광글라스(주)의 최근 결산기(2019년) 연결기준 재무현황입니다.

4. 최대주주 변동내역
"해당사항 없음"

5. 주식 소유현황

(기준일 : 2019년 12월 31일) (단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율	비고
5% 이상 주주	(주)이테크건설	4,962,900	47.67	-
	삼광글라스(주)	2,607,100	25.04	-
	이원준	1,272,654	12.23	-
	이우성	1,265,225	12.15	-
우리사주조합		-	-	-

6. 소액주주현황

(기준일 : 2019년 12월 31일) (단위 : 주)

구 분	주주		보유주식		비 고
	주주수	비율	주식수	비율	
소액주주	15명	78.95%	302,121	2.91%	-

7. 주식의 사무

정관상 신주인수권에 관한 내용	제 11 조 (신주인수권) 1. 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다. 2. 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각 호 1의 경우에는 주주 이외의 자에게 신주를 배정할 수 있다. (1) 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의6에 따라 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우 (2) 상법 제542조의3에 따른 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 (3) 발행하는 주식총수의 100분의 20 범위 내에서 우리사주조합원에게 주식을 우선배정하는 경우 (4) 근로복지기본법 제39조의 규정에 의한 우리사주매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 (5) 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자에게 신주를 발행하는 경우 (6) 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산·판매·자본제휴를 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우 (7) 주권을 코스닥시장 또는 유가증권시장에 상장하기 위하여 신주를 모집하거나 인수인에게 인수하게 하는 경우 3. 제2항 각 호 중 어느 하나의 규정에 의해 신주를 발행할 경우 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회 결의로 정한다. 4. 주주가 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 신주배정에 있어서 단주가 발생하는 경우에 그 처리방법은 이사회의 결의로 정한다.		
결산일	12월 31일	정기주주총회	매 사업연도 종료후 3월 이내
주주명부폐쇄시기	1월1일부터 정기주주총회 종료일		
주권의 종류	일주권, 오주권, 일십주권,오십주권, 일백주권, 오백주권, 일천주권, 일만주권(8종)		
명의개서대리인	-		

주주의 특전	없음	공고게재신문	-

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

당사의 등기임원은 5명입니다. 당사 박준영 대표이사는 당사의 종속기업인 에스엠지에너지(주)의 대표이사를 겸임하고 있습니다.

(기준일 : 2019년 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			
박준영	남	1952년 05월	대표이사	등기임원	상근	대표이사	전북대 화학공학 OCI(주) 군산공장 공장장	-	-	계열회사 임원	7년 10개월	2020년 03월 13일
이복영	남	1947년 08월	사내이사	등기임원	상근	이사회	서울대 법학 OCI(주) 대표이사 삼광글라스(주) 및 (주)이테크건설 대표이사	-	-	대표이사	13년 10개월	2021년 03월 09일
표영희	남	1960년 07월	사내이사	등기임원	상근	경원지원부문장	전북대 경영학 OCI(주) 군산공장 관리팀장	-	-	계열회사 임원	12년 1개월	2022년 01월 11일
신상규	남	1949년 09월	사외이사	등기임원	비상근	이사회 및 위원회	서울대 법학 법무법인(유한)동인 변호사	-	-	-	1년	2022년 01월 11일
김영현	남	1963년 02월	감사	등기임원	상근	감사	전북대 회계학 전북 지방세심의위원 군산시청 지방세심의위원 군산시 선거관리위원회 위원	-	-	-	1년	2022년 01월 11일

※ 임원 현황은 보고서 기준일(2019.12.31)의 등기임원을 기준으로 작성하였습니다.

※ 2019년 4월 30일 김도수 사외이사가 일신상의 사유로 중도 사임하였습니다.

나. 임원 겸직현황

성명	겸직회사	직책	비고
박준영	에스엠지에너지(주)	대표이사	-
이복영	(주)이테크건설	대표이사	-
	삼광글라스(주)	대표이사	-
	에스엠지에너지(주)	이 사	-
표영희	에스지개발(주)	이 사	-
	에스엠지에너지(주)	감 사	-

※ 임원의 겸직 현황은 보고서 기준일(2019.12.31)의 등기임원을 기준으로 작성하였습니다.

다. 직원 등 현황

(기준일 : 2019년 12월 31일) (단위 : 천원)

직원					소속 외	비고

사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	근로자			
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계				남	여	계	
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
발전	남	123	-	-	-	123	7.3	9,552,421	77,662	83	10	93	-
발전	여	8	-	-	-	8	4.9	393,236	49,155				-
QT사업부	남	13	-	-	-	13	-	-	-				-
QT사업부	남	3	-	-	-	3	-	-	-				-
합 계		147	-	-	-	147	7.2	9,945,657	67,658				-

라. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2019년 12월 31일) (단위 : 천원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	3	378,566	126,189	-

2. 임원의 보수 등

<이사・감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사보수한도액 승인의 건	5	1,100,000	-
감사보수한도액 승인의 건	1	100,000	-

2. 보수지급금액
2-1. 이사・감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
7	811,917	115,988	-

※ 상기 보수총액 및 1인당 평균보수액은 보고서 기준일('19.12.31) 현재 사임한 이사 2명을 포함된 금액입니다.

2-2. 유형별

(단위 : 천원)

구 분	인원수	보수총액	1인당	비고

			평균보수액	
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	4	734,250	183,562	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	2	51,000	25,500	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	26,667	26,667	-

※ 상기 보수총액 및 1인당 평균보수액은 보고서 기준일('19.12.31) 현재 사임한 이사 2명을 포함된 금액입니다.

<이사・감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

※ 개인별 보수금액 5억원 이하는 미기재 하였습니다.

2. 산정기준 및 방법

"해당사항 없음"

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

※ 보고서 기준일('19.12.31) 현재 개인별 보수가 5억원 이상이 임직원 없음.

2. 산정기준 및 방법

"해당사항 없음"

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 회사가 속해있는 기업집단

당사는 독점규제 및 공정거래에 관한 법률상 오씨아이 기업집단에 속해 있으며,
보고서 제출일 전일 현재, 소속 회사의 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	업종	사업자등록번호	비고
상장 (4개)	OCI(주)	화합물 및 화학제품 제조	506-81-00069	유가증권시장 상장
	(주)유니드	화합물 및 화학제품 제조	104-81-24846	유가증권시장 상장
	삼광글라스(주)	비금속 광물제품 제조	214-81-89700	유가증권시장 상장
	(주)이테크건설	종합 건설	214-81-89369	코스닥 상장
비상장 (14개)	(주)디씨알이	도시개발업 및 부동산 개발	121-81-90282	-
	OCI-Ferro(주)	타일용 유약 제조 및 판매	104-81-67850	-
	OCI SE(주)	증기 및 온수 공급, 열병합 발전	401-81-47852	-
	OCI 스페셜티(주)	태양광산업 관련 소재 제조 및 판매	312-86-08587	-
	OCI 정보통신(주)	정보시스템 개발, 운영	104-81-41995	-
	OCI 파워(주)	태양광 발전, 발전부품 제조 및 판매	104-86-44532	-
	비앤오바이오(주)	의약품 연구개발	209-86-01051	-
	오씨아이드림(주)	고용알선 및 인력공급업	548-86-01432	-
	행복도시태양광발전소(주)	태양광 발전소 건설, 관리 및 운영	144-81-11053	-
	(주)유니드LED	사파이어 잉곳, 웨이퍼 제조업	104-86-34922	-
	(주)유니드글로벌상사	도매 및 상품중개	104-81-29104	-
	SG개발(주)	부동산업	401-81-44627	-
	SMG에너지(주)	증기 및 온수공급, 발전전기업	401-81-56346	-
	군장에너지(주)	열병합 발전	401-81-20998	-
총 18개사				

※ 시민햇빛발전소(주)는 2019년 7월 2일 청산 종결로 2019년 7월 19일 오씨아이기업집단에서 제외

※ (주)쿼츠테크는 흡수 합병에 따라 2020년 1월 21일 오씨아이기업집단에서 제외

※ 해외법인은 기재 생략하였습니다.

2. 계통도

보고서 제출일 전일 현재, 당사가 속한 계열회사의 주요 계통도는 다음과 같습니다.

출자자 피출자자	OCI(주)	(주)유니드	(주)유니드 글로벌상사	삼광글라스(주)	(주)이테크건설	군장에너지(주)
OCI(주)	-	0.42%	-	-	-	-
(주)디씨알이	100.00%	-	-	-	-	-
OCI-Ferro(주)	50.00%	-	-	-	-	-
OCI SE(주)	100.00%	-	-	-	-	-
OCI 스페셜티(주)	78.07%	-	-	-	-	-
OCI 정보통신(주)	100.00%	-	-	-	-	-
OCI 파워(주)	100.00%	-	-	-	-	-

비앤오바이오(주)	50.00%	-	-	-	-	-
오씨아이드림(주)	100.00%	-	-	-	-	-
행복도시태양광발전소(주)	40.00%	-	-	-	-	-
(주)유니드LED	-	69.00%	17.04%	-	-	-
(주)유니드	-	-	25.06%	-	-	-
삼광글라스(주)	-	6.04%	-	1.07%*	-	-
(주)이테크건설	-	7.32%	-	30.71%	6.52%*	-
SG개발(주)	-	-	-	34.30%	35.88%	29.82%
SMG에너지(주)	-	-	-	-	18.13%	81.87%
군장에너지(주)	-	-	-	25.04%	47.67%	-

※ 자기주식

※ 해외법인은 기재 생략하였습니다.

3. 임직원 겸직현황

성명	겸직회사	직책	비고
박준영	에스엠지에너지(주)	대표이사	-
이복영	(주)이테크건설	대표이사	-
	삼광글라스(주)	대표이사	-
	에스엠지에너지(주)	이 사	-
표영희	에스지개발(주)	이 사	-
	에스엠지에너지(주)	감 사	-

※ 임원의 겸직 현황은 보고서 기준일('19.12.31) 등기임원 기준으로 작성하였습니다.

4. 타법인출자 현황

(기준일 : 2019년 12월 31일) (단위 : 백만원, 주, %)

법인명	최초취득일자	출자목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
				수량	지분율	장부가액	취득(처분) 수량	취득(처분) 금액	평가손익	수량	지분율	장부가액	총자산	당기순손익
(주)쿼츠테크 (비상장)(주1)	2012.09.14	경영참가	1,500	4,796,563	63.56	-	4,009,599	6,303	-4,100	-	-	-	-	-9,640
에스지개발(주) (비상장)	2011.10.25	경영참가	50	3,400,000	29.82	17,459	-	-	284	3,400,000	29.82	17,743	139,982	952
에스엠지에너지(주) (비상장)	2014.12.04	사업관련	3,000	2,954,000	81.87	10,712	-	-	-2,371	2,954,000	81.87	8,341	174,864	-2,896
합 계				11,150,563	-	28,171	4,009,599	6,303	-6,187	6,354,000	-	26,084	314,846	-11.584

※ 최근사업연도 재무현황은 '19년 기준으로 작성하였음.

(주1) 당사는 당기중 (주)쿼츠테크를 흡수합병(1:0)하였습니다.

X. 이해관계자와의 거래내용

본 항목은 모두 당사의 별도재무제표를 기준으로 작성하였으며, 당기는 2019년(기초 : 1월 1일, 기말 : 12월 31일), 전기는 2018년(기초 : 1월 1일, 기말 : 12월 31일)입니다.

1. 특수관계자 현황

(기준일 : 2019년 12월 31일)

구분	특수관계자의 명칭
지배기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	삼광글라스㈜
지배기업	㈜이테크건설
지배기업의 종속기업 및 관계기업	eTec E&C(Shanghai) Co., Ltd. eTEC ARABIA Limited, eTEC Malaysia Soh. Bhd., PT eTEC Indonesia., eTEC(Thailand) Company Limited.
종속기업	㈜쿼츠테크(주1), 에스엠지에너지㈜
관계기업	에스지개발㈜(주2)
대규모기업집단계열회사 등(주2)	오씨아이그룹집단 계열회사

(주1) 당사는 당기 중 ㈜쿼츠테크를 흡수합병 하였습니다.

(주2) 지배기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업의 종속기업 및 지배기업의 관계기업에도 해당합니다.

(주3) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단9에서 정의하는 특수관계자에는해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단계열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.

(주4) 종속기업으로 분류한 특정금전신탁(MMT)은 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 78,975,592천원(주석 6 참조)이 포함되어 있으며, 상기내역에서 제외하였습니다.

2. 대주주 등에 대한 신용공여등

가. 대여금 및 차입금 내역

- 대여금

(당기말) (단위 : 천원)

특수관계자명	관계	계정과목	거 래 내 역			
			기초	증가	감소	기말
(주)쿼츠테크	종속기업	단기대여금	-	4,287,000	(4,287,000)	-

(주1) 당기 중 (주)쿼츠테크를 흡수합병하여 감소하였습니다.

(전기말) (단위 : 천원)

특수관계자명	관계	계정과목	거 래 내 역			
			기초	증가	감소	기말
(주)쿼츠테크	종속기업	단기대여금	400,000	-	(400,000)	-

※ 전기 중 감소는 출자전환으로 인한 감소입니다.

- 차입금

(당기말) (단위 : 천원)

특수관계자명	관계	계정과목	거 래 내 역				
			기초	차입	상환	기타(주1)	잔액
에스지개발(주)	관계기업	단기차입금	-	-	-	500,000	500,000

(주1) 당기 중 (주)쿼츠테크를 흡수합병하여 증가하였습니다.

나. 담보제공자산 및 지급보증, 이행보증내역

- 담보제공자산

당기말 현재 당사의 토지, 건물 등 유형자산 중 일부인 장부가액 422,951,519천원은 장・단기차입금 약정으로 50,439,500천원을 채권최고한도액으로 하여 한국산업은행 등에 담보로 제공되어 있으며, 또한, 종속기업 에스엠지에너지(주)의 차입금과 관련하여 에스엠지에너지(주)의 투자주식 전체에 대하여 질권이 설정되어 있습니다.

- 지급보증

당기말 기준 당사의 지배기업인 (주)이테크건설의 서울시 마포구 동교동 복합시설신축에 관한 사업등 도급공사와 관련하여 하나은행(주) 등 금융기관에 총 259,900백만원 한도의 책임준공보증약정으로 제공하고 있습니다.

당기말 현재 기타 지급보증현황은 아래와 같습니다.

(단위 : 천USD, 천SAR, 천MYR)

회사명	관계	외화단위	거 래 내 역				비 고		
			기초	증가	감소	기말	지급보증기관	내용	보증기간
(주)이테크건설	지배기업	USD	7,764	-	2,128	5,636	서울보증보험	계약이행보증	2017.05 ~ 2021.01
(주)이테크건설	지배기업	USD	545	-	545	-	서울보증보험	계약이행보증	2017.05 ~ 2019.08
(주)이테크건설	지배기업	SAR	7,354	-	7,354	-	서울보증보험	계약이행보증	2017.05 ~ 2019.08
(주)이테크건설	지배기업	SAR	28,446	-	9,018	19,428	서울보증보험	계약이행보증	2017.05 ~ 2021.01

(주)이테크건설	지배기업	MYR	12,732	-	-	12,732	서울보증보험	계약이행보증	2017.05 ~ 2020.11

당기말 및 전기말 현재 당사가 제공받은 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증처	지급보증기관	당기말		전기말		내용
		한 도	실행액	한 도	실행액	
기타이행지급보증	NH농협은행	5,000,000	1,738,000	5,000,000	240,000	(주1)
계약이행지급보증	NH농협은행	2,024,000	2,024,000	2,024,000	2,024,000	(주2)
제3자 보증	에스엠지에너지㈜	3,600,000	3,600,000	-	-	(주3)

(주1) 상기의 지급보증은 REC계약과 관련된 금액입니다.

(주2) 상기의 지급보증과 관련하여, 농협은행 정기예금 2,331,744천원이 질권설정되어 있습니다(주석 6 참조)..

(주3) 당기 중 (주)쿼츠테크를 흡수합병으로 인하여 승계된 지급보증입니다.

다. 출자 및 출자지분 처분내역

- 종속기업, 관계기업 및 공동기업 주식의 현황

(당기말) (단위 : 천원)

회사명	2019.12.31				
	주식수	지분율(%)	취득원가	장부가액	시장가격
에스엠지에너지(주)	2,954,000	81.87	14,317,432	8,340,849	-
(주)쿼츠테크	-	-	-	-	-
에스지개발(주)	3,400,000	29.82	17,000,000	17,743,128	-
합 계			31,317,432	26,083,977	-

※ 상기 건의 취득원가와 장부가액의 차이는 지분법평가로 인한 차이입니다.

※ 당기 중 (주)쿼츠테크를 흡수합병 하였습니다.

(전기말) (단위 : 천원)

회사명	2018.12.31				
	주식수	지분율(%)	취득원가	장부가액	시장가격
에스엠지에너지(주)	2,954,000	81.87	14,317,432	10,711,707	-
(주)쿼츠테크	4,796,563	63.56	23,982,815	-	-
에스지개발(주)	3,400,000	29.82	17,000,000	17,459,102	-
합 계			55,300,247	28,170,809	-

※ 상기 건의 취득원가와 장부가액의 차이는 지분법평가로 인한 차이입니다.

- 종속기업, 관계기업 및 공동기업 주식 등의 변동 내역

(단위 : 천원)

회사명	2019.1.1 ~2019.12.31	2018.1.1 ~ 2018.12.31
에스엠지에너지(주) (주1)	-	2,000,000
(주)쿼츠테크 (주2)	6,302,645	3,000,000
합 계	6,302,540	5,000,000

(주1) 전기 중 현금출자로 인한 취득입니다.

(주2) 당기 중 출자전환 63억원 및 주식매매, 흡수합병으로 인한 취득이며, 전기 중 출자전환으로 인한 취득입니다.

- 특수관계자와의 지분거래내역

(단위: 천원)

구 분	거래상대방	거래내역	2019.1.1 ~2019.12.31	2018.1.1 ~ 2018.12.31
주식매매	(주)이테크건설	(주)쿼츠테크의 지분 현금매입	1,204	-
유상증자 및 출자	에스엠지에너지(주)	현금출자	-	2,000,000
출자전환	(주)쿼츠테크	단기대여금의 출자전환	-	400,000
		외상매출금의 출자전환	6,300,000	2,600,000

라. 기타의 신용 공여 등

(단위 : 천원)

회사명	관 계	거래내용			비 고
		종류	기간	금액	
에스엠지에너지(주)	종속기업	자금보충약정	2019.09 ~ 2020.06	40,000,000	- 에스엠지에너지(주)가 차입금을 상환하지 못할 경우, 부족자금을 당사가 자금 보충할 것을 약정
에스엠지에너지(주)	종속기업	자금보충약정	2019.12 ~ 2039.12	312,000,000	- 에스엠지에너지(주)가 차입금을 상환하지 못할 경우, 부족자금을 당사가 자금 보충할 것을 약정

3. 대주주와의 자산양수도 등

"해당사항 없음"

4. 대주주와의 영업거래

가. 수익 거래 등

(당기) (단위 : 천원)

구 분	회사명	2019.1.1 ~ 2019.12.31			

		매출	이자수익	기타수익	합계
지배기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	삼광글라스(주)	-	53,884	-	53,884
합 계		-	53,884	-	53,884

(전기)

"해당사항 없음"

나. 비용 거래 등

(당기) (단위 : 천원)

구 분	회사명	2019.1.1 ~ 2019.12.31			
		원재료매입	유형자산 취득	기타비용	합계
지배기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	삼광글라스(주)	69,029,632	-	161,820	69,191,452
지배기업	(주)이테크건설	-	19,116,900	39,711	19,156,611
합 계		69,029,632	19,116,900	201,531	62,114,359

(전기) (단위 : 천원)

구 분	회사명	2018.1.1 ~ 2018.12.31			
		원재료매입	유형자산 취득	기타비용	합계
지배기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	삼광글라스(주)	57,550,081	-	27,128	57,577,209
지배기업	(주)이테크건설	-	16,141,200	60,000	16,201,200
합 계		57,550,081	16,141,200	87,128	73,778,409

다. 거래에서 발생한 채권 등

(당기말) (단위 : 천원)

구 분	회사명	2019.12.31		
		매출채권	기타채권	합계
지배기업	(주)이테크건설	-	9,372	9,372
합 계		-	9,372	9,372

(전기말)

"해당사항 없음"

라. 거래에서 발생한 채무 등

(당기말) (단위 : 천원)

구 분	회사명	2019.12.31		
		매입채무	기타채무	합계
지배기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	삼광글라스(주)	10,427,528	22,357	10,449,885
지배기업	(주)이테크건설	-	220,000	220,000
합 계		10,427,528	242,357	10,669,885

(전기말) (단위 : 천원)

구 분	회사명	2018.12.31		
		매입채무	기타채무	합계
지배기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	삼광글라스(주)	1,449,326	-	1,449,326
지배기업	(주)이테크건설	-	225,500	225,500
합 계		1,449,326	225,500	1,674,826

5. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

가. 수익 거래 등

(당기) (단위 : 천원)

구 분	회사명	2019.1.1 ~ 2019.12.31		
		매출	기타수익	합계
관계기업	에스지개발(주)	-	3,600	3,600
종속기업	(주)쿼츠테크	29,677	79,327	109,004
	에스엠지에너지(주)	-	861,783	861,783
대규모기업집단내 계열회사 등	오씨아이(주)	55,083,435	-	55,083,435
	(주)유니드	23,244	-	23,244
합 계		55,136,356	944,710	56,081,066

(전기) (단위 : 천원)

구 분	회사명	2018.1.1 ~ 2018.12.31		
		매출	기타수익	합계

관계기업	에스지개발(주)	-	3,600	3,600
종속기업	(주)쿼츠테크	48,052	4,434	52,486
대규모기업집단내 계열회사 등	오씨아이(주)	56,634,455	-	56,634,455
	(주)유니드	176,117	-	176,117
합 계		56,858,624	8,034	56,866,658

나. 비용 거래 등

(당기) (단위 : 천원)

구 분	회사명	2019.1.1 ~ 2019.12.31		
		원재료매입	기타비용	합계
종속기업	에스엠지에너지(주)	-	861,783	861,783
대규모기업집단내 계열회사 등	오씨아이(주)	5,197,264	7,645	5,204,909
	(주)유니드	-	14,985	14,985
	오씨아이정보통신(주)	-	9,958	9,958
합 계		5,197,264	894,371	6,091,635

(전기) (단위 : 천원)

구 분	회사명	2018.1.1 ~ 2018.12.31		
		원재료매입	기타비용	합계
대규모기업집단내 계열회사 등	오씨아이(주)	5,644,671	6,312	5,650,983
	(주)유니온	584,773	-	584,773
	(주)유니드	-	15,000	15,000
	오씨아이정보통진(주)	-	9,268	9,268
합 계		6,229,444	30,580	6,260,024

다. 거래에서 발생한 채권 등

(당기말) (단위 : 천원)

구 분	회사명	2019.12.31		
		매출채권	기타채권	합계
관계기업	에스지개발(주)	-	330	330
종속기업	(주)쿼츠테크	703,616	300,970	1,004,586
대규모기업집단내 계열회사 등	오씨아이(주)	5,178,611	-	5,178,611
	(주)유니드	-	31,426	31,426
	OCI스페셜티	17,160	-	17,160

합 계	5,899,387	332,726	6,232,113

(전기말) (단위 : 천원)

구 분	회사명	2018.12.31		
		매출채권	기타채권	합계
관계기업	에스지개발(주)	-	330	330
종속기업	(주)쿼츠테크	4,188,198	373,679	4,561,877
대규모기업집단내 계열회사 등	오씨아이(주)	4,944,484	-	4,944,484
	(주)유니드	71,883	25,000	96,883
합 계		9,204,565	399,009	9,603,574

라. 거래에서 발생한 채무 등

(당기말) (단위 : 천원)

구 분	회사명	2019.12.31		
		매입채무	기타채무	합계
관계기업	에스지개발(주)	-	5,000	5,000
대규모기업집단내 계열회사 등	오씨아이(주)	496,813	76,083	572,896
	㈜유니드	-	19,921	19,921
	오씨아이정보통신(주)	-	911	911
	유니드글로벌상사㈜	3,236,516	-	3,236,516
합 계		3,733,329	101,915	3,835,244

(전기말) (단위 : 천원)

구 분	회사명	2018.12.31		
		매입채무	기타채무	합계
관계기업	에스지개발(주)	-	5,000	5,000
대규모기업집단내 계열회사 등	오씨아이(주)	435,866	-	435,866
	오씨아이정보통신(주)	-	854	854
합 계		435,866	5,854	441,720

마. 장기공급계약 등의 내역

거래금액이 최근 사업연도 매출액 5/100이상에 해당하는 거래 또는 동 금액의 이상의 1년 이상의 장기공급(매입)계약 등의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

회사명	관 계	거 래 내 용				비 고
		종류	기간	물품/서미스명	금액	
오씨아이(주)	대규모기업집단내 계열회사 등	스팀판매	2020	상품・용역	65,900	결정일(2019.12.20) (주1)

(주1) 실제 거래금액은 변경될 수 있음.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 주주총회 의사록 요약

(2016.01.01 ~ 2019.12.31)

추종일자	안 건	결 의 내 용
임시주주총회 (2019.12.20)	제1호 : 정관 일부변경 (목적추가)	원안대로 승인가결
임시주주총회 (2019.07.30)	제1호 : 정관 일부변경의 건	원안대로 승인가결
정기주주총회 (2019.03.22)	제1호 : 제18기 재무제표 및 이익잉여금처분계산서 승인의 건	원안대로 승인가결
	제2호 : 정관일부 변경의 건	원안대로 승인가결
	제3호 : 임원보수 규정의 건	원안대로 승인가결
	제4호 : 임원퇴직금 규정의 건	원안대로 승인가결
	제5호 : 이사 보수 한도액 승인의 건	원안대로 승인가결
	제6호 : 감사 보수 한도액 승인의 건	원안대로 승인가결
임시주주총회 (2019.01.11)	제1호 : 이사 선임의 건(사내이사 : 1명, 사외이사 : 2명)	원안대로 승인가결
	제2호 : 감사 선임의 건(감사 1명)	원안대로 승인가결
	제3호 : 정관일부 변경의 건	원안대로 승인가결
정기주주총회 (2018. 03. 09)	제1호 : 제17기 재무제표 및 이익잉여금처분계산서 승인의 건	원안대로 승인가결
	제2호 : 이사선임의 건	원안대로 승인가결
	제3호 : 이사 보수 한도액 승인의 건	원안대로 승인가결
	제4호 : 감사 보수 한도액 승인의 건	원안대로 승인가결
정기주주총회 (2017. 03. 13)	제1호 : 제16기 재무제표 및 이익잉여금처분계산서 승인의 건	원안대로 승인가결
	제2호 : 정관일부 변경의 건	원안대로 승인가결
	제3호 : 사내이사 선임의 건	원안대로 승인가결
	제4호 : 감사 선임의 건	원안대로 승인가결
	제5호 : 사내이사 보수 한도액 승인의 건	원안대로 승인가결
	제6호 : 감사 보수 한도액 승인의 건	원안대로 승인가결
정기주주총회 (2016. 03. 14)	제1호 : 제15기 재무제표 및 이익잉여금처분계산서 승인의 건	원안대로 승인가결
	제2호 : 이사보수 한도액 승인의 건	원안대로 승인가결
	제3호 : 감사보수 한도액 승인의 건	원안대로 승인가결

2. 우발채무 등

가. 중요한 소송사건
"해당사항 없음"

나. 견질 또는 담보용 어음・수표 현황
당기말 현재 연결회사가 견질로 제공한 어음・수표의 내용은 없습니다.

다. 채무보증현황

당기말 현재 당사의 지배기업인 (주)이테크건설의 서울시 마포구 동교동 복합시설신축에 관한 사업등 도급공사와 관련하여 하나은행(주) 등 금융기관에 책임준공보증약정(당기말 한도 : 259,900백만원, 전기말 : 583,900백만원)을 제공하고 있습니다.

당기말 현재 기타 지급보증현황은 아래와 같습니다.

(단위 : 천USD, 천SAR, 천MYR)

회사명	관계	외화단위	거 래 내 역				비 고		
			기초	증가	감소	기말	지급보증기관	내용	보증기간
(주)이테크건설	지배기업	USD	7,764	-	2,128	5,636	서울보증보험	계약이행보증	2017.05~2021.01
(주)이테크건설	지배기업	USD	545	-	545	-	서울보증보험	계약이행보증	2017.05~2019.08
(주)이테크건설	지배기업	SAR	7,354	-	7,354	-	서울보증보험	계약이행보증	2017.05~2019.08
(주)이테크건설	지배기업	SAR	28,446	-	9,018	19,428	서울보증보험	계약이행보증	2017.05~2021.01
(주)이테크건설	지배기업	MYR	12,732	-	-	12,732	서울보증보험	계약이행보증	2017.05~2020.11

당기말 및 전기말 현재 연결회사가 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증처	지급보증기관	당기말		전기말		내용
		한 도	실행액	한 도	실행액	
기타이행지급보증	NH농협은행	5,000,000	1,738,000	5,000,000	240,000	(주1)
계약이행지급보증	NH농협은행	2,024,000	2,024,000	2,024,000	2,024,000	(주2)

※ 연결재무제표 기준

(주1) 상기의 지급보증은 REC계약과 관련된 금액입니다.

(주2) 상기의 지급보증과 관련하여, NH농협은행 정기예금 2,331,744천원이 질권설정되어 있습니다(주석 6 참조).

라. 채무인수약정 현황
"해당사항 없음"

마. 그 밖의 우발채무 등
그 밖의 우발채무 등에 관한 사항은 「Ⅲ. 재무에 관한사항, 3. 연결재무제표 주석, 주석40. 우발채무와 약정사항」과 주석36. 특수관계자」를 참고하시기 바랍니다.

3. 제재현황 등 그 밖의 사항

가. 제재현황
"해당사항 없음"

나 .작성기준일 이후 발생한 주요사항
"해당사항 없음"

다. 중소기업기준 검토표
"해당사항 없음"

라. 직접금융 자금의 사용

- 공모자금의 사용내역

(기준일 : 2019년 12월 31일) (단위 : 백만원)

구 분	납입일	증권신고서 등의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
		사용용도	조달금액	내용	금액	
제6-1회 무보증 공모사채	'19.04.25	차환자금	130,000	차환자금	130,000	- (주1)
제6-2회 무보증 공모사채	'19.04.25	차환자금	170,000	차환자금	170,000	- (주1)
제7-1회 무보증 공모사채	'19.10.15	차환자금	150,000	차환자금	150,000	- (주2)
제7-2회 무보증 공모사채	'19.10.15	차환자금 및 운영자금	100,000	차환자금 및 운영자금	505	- (주2)

(주1) 본 채권 발행을 통해 조달한 자금은 전액 기존 금융권 대출금 조기 상환을 위한 차환자금으로 사용하였습니다.

(주2) 본 채권 발행을 통해 조달한 자금은 2,005억원은 기존 금융권 대출금 조기 상환을 위한 차환자금으로 사용하였고, 미사용 자금 495억원 운영자금으로 사용할 예정입니다.

- 사모자금의 사용내역
"해당사항 없음"

마. 외국지주회사의 자회사 현황
"해당사항 없음"

바. 합병 등의 사후정보

(1) 합병 당사회사의 개요

구 분	합병 후 존속회사	합병 후 소멸회사
상호	군장에너지(주)	(주)쿼츠테크
소재지	전라북도 군산시 임해로 333	전라북도 익산시 석암로9길 59
대표이사	박준영	강남훈
법인구분	주권비상장법인	주권비상장법인

(2) **합병배경 :** 경영효율성 제고를 통한 기업가치 증대

(3) **합병방법 :** 흡수합병

(4) **구체적인 내용**
당사와 (주)쿼츠테크의 합병 당사자는 무증자방식에 의하여 1:0.0000086의 합병비율에 따라 합병하기로 결의함에 따라 합병으로 인하여 당사가 발행하는 신주는 없으며, 대주주 등의 지분변동사항 또한 없습니다.

(5) **합병일정**
- 합병 계약일 : 2019.11.26
- 채권자 이의제출 공고일 : 2019.11.27
- 채권자 이의제출 기간 : 2019.11.27 ~ 2019.12.27
- 합병기일 : 2019.12.30
- 합병 종료 보고 : 2019.12.31
- 합병 등기일 : 2019.12.31

(6) **합병전후 재무사항 비교**
- 합병법인인 당사는 종속기업인 ㈜쿼츠테크를 흡수합병 하였고, 외부기관의 평가를 받지 않아 예측정보를 기재하지 않았습니다.

사. 녹색경영

당사는 2015년 1월부터 시행된 온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률에 의해 배출권 거래제 적용 대상업체에 해당합니다. 당사는 체계적인 온실가스 관리를 통하여 국가 온실가스 감축목표 달성에 만전을 기하고, 국가의 녹색성장 정책에 일조하는기업이 되기 위해 노력하고 있습니다.

구 분	2019년	2018년	2017년
온실가스배출량(tCO2-eq)	2,262,584	2,331,031	2,724,232
에너지사용량(TJ)	42,627	41,159	42,630

※ 2019년 현황은 정부 인증 결과에 따라 변동될 수 있습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

"해당사항 없음"

2. 전문가와의 이해관계

"해당사항 없음"