목 차

감 사 보 고 서 1
독립된 감사인의 감사보고서 2
(첨부)재 무 제 표 5
주석 12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견 111
외부감사 실시내용 116

SGC에너지주식회사

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 55 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 54 기

2020년 11월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

한 영 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

SGC에너지주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2021년 12월 31일현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2022년 3월 10일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

- 특수관계자와 보증거래의 완전성 및 표시

재무제표에 대한 주석 32(특수관계자 거래)에 기술된 바와 같이 2021 회계연도 중 회사의 특수관계자와의 매출액 및 매입액은 각각 37,825백만원과 48,814백만원이며 특수관계자에 대한 지급보증을 포함한 다수의 거래가 존재합니다. 우리는 특수관계자와의 유의적인 거래가 재무제표에 미치는 영향에 대하여 관심을 기울였습니다. 특히 우리는 지급보증 거래가 특수관계자 거래에서 중요한 부분을 차지함에 따라 특수관계자에 대한 지급보증의 완전성과 재무제표 표시를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 지급보증과 관련된 금융기관에 대한 금융기관조회서 발송 및 연대보증서 검토
- 부문감사인이 감사한 주석사항과 대사 확인
- 특수관계자 거래가 회계처리기준에 따라 적합하게 공시되었는지 검토

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

・ 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그 위험

에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누 락, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요 한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
· 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니 다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
· 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도 출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
· 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계 속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황 과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하 여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기 초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습 니다.
· 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이태곤 입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 박 용 근

2022년 3월 10일

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

(첨부)재 무 제 표

SGC에너지주식회사

제 55 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 54 기

2020년 11월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

SGC에너지주식회사 대표이사 이복영,안찬규,박준영

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 서초구 양재대로 246(염곡동) 송암빌딩

(전 화) 02-489-9421

재 무 상 태 표

제 55 (당) 기말 2021년 12월 31일 현재

제 54 (전) 기말 2020년 12월 31일 현재

SGC에너지주식회사 (단위 : 원)

과 목	주석	당기말	전기말
자산			
I. 유동자산		264,762,868,236	160,652,562,584
1. 현금및현금성자산	5,34,37	62,108,967,992	32,530,355,070
2. 단기금융상품	5,6,35,37	400,000,000	2,361,782,041
3. 매출채권및기타채권	5,7,37	102,799,228,661	63,693,125,632
4. 재고자산	8	96,441,824,536	58,172,470,713
5. 기타금융자산	5,37	1,045,000,000	1,693,615,000
6. 기타유동자산	7,9	1,967,847,047	2,182,672,348
7. 당기법인세자산	30	-	18,541,780
II. 비유동자산		1,294,336,217,487	1,485,569,589,428
1. 장기금융상품	5,6,37	2,000,000	1,082,000,000
2. 장기매출채권및기타채권	5,7,37	902,712,214	21,744,267,685
3. 기타비유동금융자산	5,37	3,094,028,147	3,716,797,750
4. 종속기업투자	11,36	318,993,634,474	313,993,634,474
5. 유형자산	12,36	907,902,762,572	960,221,482,650
6. 무형자산	13,14	1,817,239,384	1,481,886,954
7. 사용권자산	15	59,968,972,870	71,056,313,548
8. 기타비유동자산	7,9	1,654,867,826	2,273,206,367
9. 매각예정비유동자산	10,36	-	110,000,000,000
자 산 총 계		1,559,099,085,723	1,646,222,152,012
부채			
I. 유동부채		592,607,814,859	700,101,268,686
1. 매입채무및기타채무	16,37	89,213,688,326	36,555,044,274
2. 단기차입금및사채	17,35,36,37	480,116,057,231	617,149,528,086
3. 당기법인세부채		15,829,327,566	3,782,745,196
4. 기타금융부채	20,37	43,316,685	1,049,276,842
5. 리스부채	15,37	2,632,166,535	2,671,432,329
6. 기타유동부채	21	4,773,258,516	38,893,241,959
II. 비유동부채		397,988,407,727	385,639,482,919
1. 장기차입금및사채	17,35,36,37	314,698,271,520	268,228,954,331
2. 장기기타금융부채	20,37	907,712,207	21,598,405,134
3. 비유동충당부채	19	3,523,451,747	3,354,862,416
4. 비유동리스부채	15,37	62,821,057,806	72,214,765,685
5. 순확정급여부채	18	493,629,233	468,095,176

6. 기타비유동부채	21	11,945,972,792	14,142,945,614
7. 이연법인세부채	30	3,598,312,422	5,631,454,563
부 채 총 계		990,596,222,586	1,085,740,751,605
자본			
I. 자본금	22	73,385,020,000	73,385,020,000
II. 자본잉여금	24	420,104,852,491	420,104,852,491
III. 기타자본구성요소	24	(11,420,955,850)	(1,679,405,350)
IV. 기타포괄손익누계액	24	(77,619,399)	(77,619,399)
V. 이익잉여금	23	86,511,565,895	68,748,552,665
자 본 총 계		568,502,863,137	560,481,400,407
부 채 및 자 본 총 계		1,559,099,085,723	1,646,222,152,012

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 55 (당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 54 (전) 기 2020년 11월 01일부터 2020년 12월 31일까지

SGC에너지주식회사 (단위 : 원)

과 목	주석	당기	전기
I. 매출액	4,25	465,812,280,121	69,990,767,735
II. 매출원가	8,29	382,401,952,599	63,337,929,524
III. 매출총이익		83,410,327,522	6,652,838,211
1. 판매비와관리비	26,29	8,176,400,208	1,005,671,289
IV. 영업이익		75,233,927,314	5,647,166,922
1. 금융수익	27	2,628,487,203	2,270,509,088
2. 금융비용	27	27,322,985,529	4,707,986,868
3. 기타영업외수익	28	6,232,702,035	8,319,757,819
4. 기타영업외비용	28	869,720,849	30,579,078
V. 법인세비용차감전순이익		55,902,410,174	11,498,867,883
VI. 법인세비용	30	15,574,553,549	3,043,170,277
VII. 당기순이익		40,327,856,625	8,455,697,606
VIII. 기타포괄손익		(630,176,895)	292,855,059
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(630,176,895)	292,855,059
1. 확정급여제도의 재측정요소		(630,176,895)	292,855,059
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		-	-
IX. 총포괄이익		39,697,679,730	8,748,552,665
X. 주당이익	31		
1. 기본 및 희석주당이익		2,781	578

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 55 (당) 기 2021년 01월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 54 (전) 기 2020년 11월 1일부터 2020년 12월 31일까지

SGC에너지주식회사 (단위 : 원)

구 분	자본					자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	
I. 2020.11.01(전기초)	6,093,085,000	148,186,498,443	(1,144,581,003)	-	-	153,135,002,440
1. 당기총포괄이익						
당기순이익	-	-	-	-	8,455,697,606	8,455,697,606
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	292,855,059	292,855,059
2. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래						
자기주식의 취득	-	-	(76,470,106)	-	-	(76,470,106)
자본준비금 전환	-	(60,000,000,000)	-	-	60,000,000,000	-
사업결합	67,291,935,000	331,918,354,048	(458,354,241)	(77,619,399)	-	398,674,315,408
II. 2020.12.31(전기말)	73,385,020,000	420,104,852,491	(1,679,405,350)	(77,619,399)	68,748,552,665	560,481,400,407
I. 2021.01.01(당기초)	73,385,020,000	420,104,852,491	(1,679,405,350)	(77,619,399)	68,748,552,665	560,481,400,407
1. 당기총포괄이익						
당기순이익	-	-	-	-	40,327,856,625	40,327,856,625
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(630,176,895)	(630,176,895)
2. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래						
현금배당	-	-	-	-	(21,934,666,500)	(21,934,666,500)
자기주식의 취득	-	-	(9,741,550,500)	-	-	(9,741,550,500)
II. 2021.12.31(당기말)	73,385,020,000	420,104,852,491	(11,420,955,850)	(77,619,399)	86,511,565,895	568,502,863,137

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제 55 (당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 54 (전) 기 2020년 11월 01일부터 2020년 12월 31일까지

SGC에너지주식회사 (단위 : 원)

구 분	주석	당기	전기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		107,802,900,098	(16,917,146,941)
1. 영업활동으로 창출된 현금	33	132,254,492,857	(13,703,616,845)
2. 배당금의 수취		769,235,000	-
3. 이자의 수취		466,253,526	27,926,915
4. 이자의 지급		(20,340,286,155)	(3,226,200,511)
5. 법인세의 납부		(5,346,795,130)	(15,256,500)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		52,011,655,962	121,935,414
1. 단기금융상품의 감소		22,361,782,041	-
2. 당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분		1,917,329,848	-
3. 임차보증금의 감소		1,594,372,000	-
4. 장기금융상품의 처분		1,078,837,521	-
5. 매각예정비유동자산의 처분		75,335,676,950	-
6. 유형자산의 처분		45,692,520	-
7. 무형자산의 처분		3,128,184,000	-
8. 장기보증금의 감소		-	320,000,000
9. 단기금융상품의 취득		(20,400,000,000)	-
10. 상각후원가금융자산의 취득		(90,000,000)	-
11. 당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득		(801,547,397)	-
12. 장기보증금의 증가		(1,125,055,000)	-
13. 종속기업지분투자의 취득		(5,000,000,000)	-
14. 유형자산의 취득		(18,941,103,901)	(183,064,586)
15. 무형자산의 취득		(7,092,512,620)	(15,000,000)
III.재무활동으로 인한 현금흐름		(130,235,943,138)	(32,370,675,443)
1. 단기차입금의 차입		340,000,000,000	-
2. 사채의 발행		175,596,350,000	-
3. 단기차입금의 상환		(507,072,000,000)	(10,000,000,000)
4. 리스부채의 지급		(7,485,049,638)	(418,205,337)
5. 유동성장기부채의 상환		(24,600,000,000)	(1,875,000,000)
6. 사채의 상환		(75,000,000,000)	(20,000,000,000)
7. 자기주식의 취득		(9,741,550,500)	(76,470,106)
8. 배당금의 지급		(21,933,693,000)	-
9. 신주발행비의 지급		-	(1,000,000)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III)		29,578,612,922	(49,165,886,970)
V. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과		-	(629,857)
VI.사업결합으로인한 현금의 증가		-	98,654,036,092
VII. 물적분할로 인한 현금의 감소		-	(16,957,164,195)

Ⅷ. 기초 현금및현금성자산		32,530,355,070	-
Ⅸ. 기말 현금및현금성자산		62,108,967,992	32,530,355,070

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 55 (당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 54 (전) 기 2020년 11월 01일부터 2020년 12월 31일까지

SGC에너지주식회사

1. 일반 사항

SGC에너지주식회사(이하 "당사")는 1967년 6월 27일 설립되었으며, 당사는 1999년 12월 1일 삼보유리주식회사를, 2001년 12월 31일 삼광캔주식회사를 흡수합병하였습니다. 당사는 2020년 3월 18일 이사회결의에 따라, 2020년 10월 31일자로 구, 군장에너지주식회사를 흡수합병하였습니다. 이와 동시에 구, 주식회사 이테크건설은 상법 제530조의2 내지 제530조의11의 규정이 정하는 바에 따라 투자부문을 인적분할하여 당사에 흡수합병되었습니다. 한편, 당사는 합병 및 분할합병 동시에 종속기업및 피투자기업 지분의 관리 및 투자를 목적으로 하는 사업부문 및 증기, 전기를 생산하는 사업부문을 제외한 나머지 사업부문(유리제조 및 판매업, 유리제품 가공 및 판매업 등)을 물적분할하였습니다. 동 분할합병의 법적 취득자는 당사 SGC에너지주식회사이나 회계상 취득자는 인적분할신설회사인 구, 주식회사 이테크건설의 투자부문으로 식별하는 역합병에 해당됨에 따라 당사의 제54기 사업연도는 2020년 11월 1일부터 기산됩니다.

보고기간종료일 현재 당사의 주요 주주는 다음과 같습니다.

(단위: 주, %)

주주명	당기말	
	주식수	지분율(%)
이우성	2,822,815	19.23
이원준	2,598,902	17.71
이복영	1,486,666	10.13
㈜유니드	819,018	5.58
자기주식	269,762	1.84
기타	6,679,841	45.51
합계	14,677,004	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 회계정책의 변경

(1) 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서, 당사가 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자에 해당하는 경우 투자자산을 원가법을 선택하여 적용하고 있습니다.

별도재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지, 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과같습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107 호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁 - 2단계

개정사항은 은행 간 대출 금리(IBOR)가 대체 무위험 지표 이자율(RFR)로 대체될 때 재무보고에 미치는 영향을 다루기 위한 한시적 면제를 제공합니다.
개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함.
- 이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피문서화가 가능하도록 허용함.
- 대체 무위험 지표 이자율(RFR)을 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제를 제공함.

해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 이후에도 제공되는 코로나19

관련 임차료 할인 등

2020년 중 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - '코로나19 관련 임차료 할인 등'이 발표되었습니다. 동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다.이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 이 실무적 간편법은 2021년 6월 30일까지 적용될 예정이었으나 코로나19의 영향으로 실무적 간편법의 적용기간이 2022년 6월 30일까지 연장되었습니다. 이 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이허용됩니다.

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

2) 제정, 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제・개정내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

2021년 중, 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계기준인 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'이 공표되었으며, 해당 기준서는 보험계약의 인식과 측정을 다룹니다. 이 기준서가 시행되면, 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 2007년에 공표된 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형이며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 시행되며 비교 재무제표가 공시가 되어야 합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 이 기준서 최초 적용일 이전에 적용한 기업은 이 기준서를 조기에 적용할 수 있습니다. 이 기준서는 당사에 적용할 수 없습니다.

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

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 당사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록,기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다.
동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 해당 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야할 원가를 명확하게 하였습니다.
개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모

두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.
동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 당사는 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용합니다. 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

동 개정사항은 당사의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 당사의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 당사가 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.
기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 이연법인세의 최초 인식 예외규정 적용범위 축소

동 개정사항은 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 동시에 생기는 거래에 대한 이연법인세부채・자산 인식여부에 실무적으로 다양하게 회계처리되는 문제를 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호의 문단 15, 24의 단서 (이연법인세 최초인식 예외규정)에 요건(3)을 추가하여 단일거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세부채・자산을 인식하도록 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 전진 적용하며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

3) 한국채택국제회계기준2018-2020 연차개선

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다.
동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

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

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.
동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다.

동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거하였습니다.
동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다.
동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(2) 사업결합 및 영업권

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 당사가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
- 당사가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.
- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

사업결합으로 인한 당사의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '조정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음)동안취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 그 밖의조건부 대가는 이후 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 당사는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분(공동영업포함)을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익(또는 적절한 경우 기타포괄손익)으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하였다면 적용할 기준과 동일하게 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간말까지 완료되지 못한다면, 당사는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간(위 참고) 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 당사는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 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.

(3) 종속기업, 관계기업과 공동기업에 대한 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 대한 투자는 원가법으로 측정하고 있습니다. 한편, 종속기업, 관계기업과 공동기업에 대한 투자로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 매각예정비유동자산

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정합니다.

당사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이

내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 매각부대원가 차감 후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 매각부대원가는 자산(또는 처분자산집단)의 처분에 직접 귀속되는 증분원가(금융원가와 법인세비용 제외)입니다.

매각예정으로 분류된 유형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

당사는 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 매각계획을 확약하는 경우, 매각 이후 당사가 종전 종속기업에 대한 비지배지분의 보유 여부에 관계없이 앞에서 언급한 조건을 충족한다면 해당 종속기업의 모든 자산과 부채를 매각예정으로 분류하고 있습니다.

당사가 관계기업에 대한 투자 전체 또는 일부의 매각계획을 확약하는 경우, 매각될 관계기업에 대한 투자 전체 또는 일부는 상기에서 언급된 매각예정분류기준을 충족하는 경우 매각예정으로 분류하며, 당사는 매각예정으로 분류된 부분과 관련된 관계기업에 대한 투자에 대하여 지분법 적용을 중단합니다. 한편 매각예정으로 분류되지 않는 관계기업에 대한 투자의 잔여 보유분에 대해서는 지분법을 계속 적용합니다.

매각예정 또는 분배예정으로 분류된 자산과 부채는 재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

(5) 수익인식

당사는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

- 전기 및 증기 생산 및 판매하는 사업
- 신재생에너지 공급인증서(REC)를 판매하는 사업

당사는 재화를 고객에게 직접 판매하고 있으며, 고객에게 인도되어 재화의 통제가 이전되었을 때 수익과 수취채권을 인식합니다.

(6) 리스

1) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 당사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 당사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 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 종료하기위하여 부담하는 금액

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

당사는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

당사가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 기초자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

당사는 사용권자산을 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2.(12)참고)에 설명되어 있습니다.

당사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로

선택할 수 있으며, 당사는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

2) 당사가 리스제공자인 경우

당사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우 당사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 당사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

당사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 당사는 그 기준을 적용합니다.

당사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

(7) 외화환산

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 당사의 재무제표를 작성하기 위해 당사의 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원(KRW)'으로 표시하고 있습니다.

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(8) 차입원가

당사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위하여 변동금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 현금흐름위험회피의 대상인 경우 파생상품의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 적격자산이 당기손익에 영향을 미칠 때 당기손익으로 재분류됩니다. 적격자산을 취득하기 위하여 고정금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 공정가치위험회피의 대상인 경우 자본화된 차입원가는 위험회피 대상이자율을 반영합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다(유형자산 취득 관련 정부보조금 포함). 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련 정부보조금은 보전하려 하는 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

종업원교육에 소요되는 비용을 보전하기 위한 정부보조금은 관련 원가와 대응하는 데 필요한 기간에 걸쳐 손익으로 인식되며 관련 비용에서 차감하고 있습니다.

유형자산의 취득과 관련된 정부보조금은 자산의 장부금액에서 차감하고 관련 자산의내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 퇴직급여비용과 해고급여

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의개정이나 축소가 일어날 때 또는 당사가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 당사는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자는 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가는 매출원가 및 판매비와관리비로, 순이자비용(또는 순이자수익)은 퇴직급여로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 당사가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

종업원이나 제3자의 재량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에 종업원이나 제3자로부터의 기여금이 있을 것이라고 특정할 때, 회계처리는 다음과 같이 기여금이 근무용역에 연계되어 있는지 여부에 달려 있습니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 당사는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 당사는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

(11) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 비공제항목 때문에 과세소득과 순이익은차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

법인세를 결정하는 것이 불확실하나 향후 과세당국에 대한 현금유출이 발생할 가능성이 높다고 판단되는 경우 충당부채를 인식합니다. 충당부채는 지급할 것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치로 측정됩니다. 이러한 평가는 과거 경험에 따른 지배기업의 세무전문가의 판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니합니다. 그리고 차감할 일

시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은인식하지 않습니다.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(12) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차

손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선・유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	15년 ~ 40년
구축물	15년 ~ 30년
기계장치	5년 ~ 20년
차량운반구	4년 ~ 8년
공기구비품	5년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선・유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

다음 사항을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식합니다.

- 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성
- 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력
- 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법
- 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적자원 등의 입수가능성
- 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을최초로

충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

5) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

(15) 영업권을 제외한 유・무형자산의 손상

영업권을 제외한 유・무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는 데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

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.

(17) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

1) 손실부담계약

손실부담계약에 따른 현재의무를 충당부채로 인식 및 측정하고 있습니다. 당사가 계약상의 의무이행에서 발생하는 회피 불가능한 원가가 당해 계약에 의하여 받을 것으로 기대되는 경제적효익을 초과하는 계약을 체결하고 있는 경우에 손실부담계약을 부담하고 있는 것으로 판단하고 있습니다.

2) 구조조정

당사가 구조조정에 대한 공식적이며 구체적인 계획을 수립하였으며, 구조조정 계획의 이행에 착수하거나 구조조정의 영향을 받을 당사자에게 구조조정의 주요 내용을 공표함으로써

구조조정의 영향을 받을 당사자가 당사가 구조조정을 이행할 것이라는정당한 기대를 가지게 될 때에 구조조정충당부채를 인식하고 있습니다. 구조조정과 관련하여 직접 발생하는 지출에서 구조조정과 관련하여 필수적으로 발생하고 기업의계속적인 활동과 관련 없는 지출만을 구조조정충당부채금액으로 측정하고 있습니다.

3) 복구충당부채

리스계약 조건에 따라 리스한 자산을 원래 상태로 복구할 때 당사가 부담하여야 하는비용을 리스개시일 또는 해당 자산을 사용한 결과로 의무를 부담하게 되는 특정기간에 충당부채로 인식하고 있습니다. 해당 충당부채는 해당 자산을 복구하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치로 측정하며, 해당 추정치는 정기적으로 검토하고 새로운 상황에 적합하게 조정하고 있습니다.

4) 사업결합으로 인수한 우발부채

사업결합으로 인수한 우발부채는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속 보고기간말에 당해 우발부채는 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액과 최초 인식금액에서 적절하다면 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다.

(18) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 당사의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.

- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

가. 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나(적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 27참고).

나. 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 37에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익,손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

다. 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융수익'항목으로 계상하고 있습니다(주석 27 참고).

라. 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로

인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 27 참고). 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융수익-기타' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 27 참고). 공정가치는 주석 37에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '금융수익,금융원가' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 27 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '금융수익,금융원가' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 27 참고). 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '금융수익, 금융원가' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 27 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

당사는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 당사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당사는당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(20) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채・자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

4) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담한 경우
- 최초 인식시점에, 당사가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우, 당사가 공동으로 관리하는특정 금융상품 포트폴리오의 일부
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치측정금융부채 관련손익'의 항목으로 '금융원가'에서 인식하고 있습니다(주석 27 참고).

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석 37에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

5) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

6) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한금액

7) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을제외한 금융부채의 외화환산손익은 '금융수익,금융원가' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 27 참고).

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

8) 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대여자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타영업외손익' 항목으로 인식합니다.

(21) 파생상품

당사는 파생상품을 최초 인식 시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지 않거나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(22) 온실가스 배출권 할당 및 거래제도

당사는 배출권을 무형자산으로 분류하며 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입한 배출권은 배출권의 취득을 위한 지급한 대가인 원가로 측정하고 있습니다. 또한 정부로부터 해당 이행연도와 관련하여 무상으로 할당받은 배출권이 당기에 발생한 배출부채에 따른 의무를 이행하는 데 충분한 경우에는 배출부채를 영(0)으로 측정하며, 다만

무상할당 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대해서는 부족분에 해당하는 배출부채의 이행에 소요될 것으로 예상되는 지출에 대한 보고기간말 현재의 최선의 추정치로 배출부채를 측정하고 있습니다.

(23) 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

3. 중요한 회계적 추정 및 가정

주석 2에 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

(1) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다. 당기말 현재 확정급여형 퇴직급여채무는 493,629천원이며, 세부사항은 주석 18에 기술하고 있습니다.

(2) 금융상품의 공정가치 평가

주석 37에 기술된 바와 같이, 당사는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 37은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

(3) 손실충당금의 계산

기대신용손실을 측정할 때 당사는 합리적이고 뒷받침할 수 있는 미래전망정보를 이용하며, 그러한 정보는 서로 다른 경제적 변수의 미래 변동 및 그러한 변수들이 상호 어떻게 영향을 미치는지에 대한 가정에 기초합니다.

채무불이행시 손실률은 채무불이행이 발생했을 때의 손실액에 대한 추정치입니다. 이는 계약상 현금흐름과 채권자가 수취할 것으로 예상하는 현금흐름의 차이에 기초하며, 담보와 신용보강에 따른 현금흐름을 고려합니다.

채무불이행 발생확률은 기대신용손실을 측정하기 위한 주요 투입변수를 구성합니다.채무불이행 발생확률은 대상기간에 걸친 채무불이행의 발생가능성에 대한 추정치이며, 과거정보 및 미래상황에 대한 가정과 기대를 포함합니다.

(4) 재고자산의 순실현가능가치 추정

주석 8에 기술된 바와 같이, 당사는 매보고기간종료일마다 재고자산의 순실현가능가치를 추정하고 있으며, 취득원가 이하의 순실현가능가치로 감액하는 저가법을 적용하고 있으며, 당기말에 재고자산의 진부화 등으로 인해 재고자산의 취득원가를 회수하기 어려운 경우와 관련한 순실현가능가치 추정 방법을 변경하였습니다. 순실현가능가치를 추정할 때에는 재고자산으로부터 실현가능한 금액에 대하여 보고기간종료일 현재 사용가능한 가장 신뢰성 있는 증거에 기초하여야 합니다. 경영진은 재고자산의 순실현가능가치 추정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

(5) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 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.

(6) 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.

4. 부문정보

당사는 기업회계기준서 제 1108호에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하고 있으며, 동 재무제표에는 별도로 공시하지 않습니다.

당기 중 당사의 수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
한국전력거래소	284,949,839	28,928,507
포스코에너지㈜	47,468,000	-
합 계	332,417,839	28,928,507

5. 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
상각후원가측정금융자산	166,353,197	3,197,193	98,585,263	26,543,066
당기손익-공정가치측정금융자산	-	801,547	1,693,615	-
합 계	166,353,197	3,998,740	100,278,878	26,543,066

(2) 당기말과 전기말 현재 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
현금및현금성자산	62,108,968	-	32,530,355	-
단기금융상품	400,000	-	2,361,782	-
매출채권및기타채권	111,693,395	1,217,467	73,376,903	29,849,852
매출채권및기타채권 대손충당금 등	(8,894,166)	(314,755)	(9,683,777)	(8,105,584)
장기금융상품	-	2,000	-	1,082,000
보증금	1,045,000	2,202,481	-	3,716,798
후순위채권	-	90,000	-	-
합 계	166,353,197	3,197,193	98,585,263	26,543,066

(3) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.
1) 당기말

(단위: 천원)

피투자회사명	좌수	취득원가	장부금액
스마트사우스뱅크디스커버리 벤처투자조합	792 주	801,547	801,547

2) 전기말

(단위: 천원)

피투자회사명	주식수	취득원가	장부금액
하이트진로	45,000주	1,507,500	1,433,250
하이트진로 홀딩스	17,300주	252,580	260,365
합 계		1,760,080	1,693,615

(4) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

피투자회사명	주식수	취득원가	장부금액	기타포괄손익 누계	보유손익
넥솔론	-	77,619	-	(77,619)	-

2) 전기말

(단위: 천원)

피투자회사명	주식수	취득원가	장부금액	기타포괄손익 누계	보유손익
넥솔론	-	77,619	-	(77,619)	-

6. 사용이 제한된 금융자산 등

당기말과 전기말 현재 사용이 제한되어 있거나 부채 또는 우발부채에 대한 담보로 제공된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	내역	당기말	전기말
단기금융상품	정기예금 (*1)	389,400	2,361,782
장기금융상품	당좌거래보증금	2,000	2,000
합 계		391,400	2,363,782

(*1) 해저터널 GE3와 관련된 예금으로 해저터널 구축보증건으로 질권설정이 되어 있습니다(주석 35 참조).

7. 매출채권및기타채권

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

(단위: 천원)

구분	당기말					전기말				
	채권액	현재가치 할인차금	대손충당금	정부보조금	장부금액	채권액	현재가치 할인차금	대손충당금	정부보조금	장부금액
매출채권	82,037,937	-	(450,031)	-	81,587,906	55,578,427	-	(389,648)	-	55,188,779
미수금	29,653,019	(37,803)	(8,368,117)	(38,215)	21,208,884	17,794,247	(900,695)	(8,377,923)	(15,511)	8,500,118
미수수익	2,439	-	-	-	2,439	4,229	-	-	-	4,229
유동성 소계	111,693,395	(37,803)	(8,818,148)	(38,215)	102,799,229	73,376,903	(900,695)	(8,767,571)	(15,511)	63,693,126
장기미수금	1,217,467	(314,755)	-	-	902,712	29,849,852	(8,105,584)	-	-	21,744,268
합 계	112,910,862	(352,558)	(8,818,148)	(38,215)	103,701,941	103,226,755	(9,006,279)	(8,767,571)	(15,511)	85,437,394

(2) 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권과 기타자산의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	매출채권	미수금	미수수익	선급금	장기성미수금	장기성선급금
1. 연체 및 손상되지 않은 채권	81,191,011	18,983,009	383	363,990	1,217,467	320,000
2. 연체되었으나 손상되지 않은 채권	396,895	2,301,893	2,056	155,734	-	-
3. 개별적으로 손상된 채권	-	8,367,596	-	-	-	-
4. 집합적으로 손상된 채권	450,031	521	-	1,124,708	-	-
6개월 이하	-	-	-	4,708	-	-
6개월 초과 12개월 이하	-	-	-	160,000	-	-
12개월 초과	450,031	521	-	960,000	-	-
소계(1+2+3+4)	82,037,937	29,653,019	2,439	1,644,432	1,217,467	320,000
차감: 대손충당금	(450,031)	(8,368,117)	-	(1,124,708)	-	-
합 계	81,587,906	21,284,902	2,439	519,724	1,217,467	320,000

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	매출채권	미수금	미수수익	선급금	장기성미수금	장기성선급금
1. 연체 및 손상되지 않은 채권	55,158,663	9,419,500	4,229	479,372	29,849,852	640,000
2. 연체되었으나 손상되지 않은 채권	-	-	-	-	-	-
3. 개별적으로 손상된 채권	-	8,367,596	-	-	-	-
4. 집합적으로 손상된 채권	419,764	7,152	-	804,911	-	-
6개월 초과 12개월 이하	-	-	-	-	-	-
12개월 초과	419,764	7,152	-	804,911	-	-
소계(1+2+3+4)	55,578,427	17,794,248	4,229	1,284,283	29,849,852	640,000
차감: 대손충당금	(389,648)	(8,377,923)	-	(804,911)	-	-
합 계	55,188,779	9,416,325	4,229	479,372	29,849,852	640,000

(3) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	대손상각비(환입)	당기말
매출채권	389,648	60,383	450,031
미수금	8,377,923	(9,806)	8,368,117
합 계	8,767,571	50,577	8,818,148

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	사업결합	물적분할	대손상각비(환입)	전기말
매출채권	-	2,223,193	(1,761,723)	(71,822)	389,648
미수금	-	9,064,944	(685,015)	(2,006)	8,377,923
장기성매출채권	-	1,350,285	(1,350,285)	-	-
합 계	-	12,638,422	(3,797,023)	(73,828)	8,767,571

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금(*1)	장부금액	취득원가	평가손실충당금(*1)	장부금액
제품	79,672,436	(2,523,742)	77,148,694	46,943,876	(14,212,036)	32,731,840
원재료	15,012,123	(214,207)	14,797,916	22,843,510	(214,207)	22,629,303
부재료	136,266	-	136,266	178,187	-	178,187
저장품	4,358,949	-	4,358,949	2,633,141	-	2,633,141
합 계	99,179,774	(2,737,949)	96,441,825	72,598,714	(14,426,243)	58,172,471

(*1) 당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 평가하여 발생한 평가손실환입액 11,688,294천원(전기 : 평가손실3,270,973천원)이 반영되어 있습니다.

9. 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,644,432	320,000	1,284,284	640,000
선급금대손충당금	(1,124,708)	-	(804,911)	-
선급비용	1,448,123	1,334,868	1,703,300	1,633,206
합 계	1,967,847	1,654,868	2,182,673	2,273,206

(2) 당기와 전기 중 기타자산의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.
1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	대손상각비(환입)	당기말
선급금	804,911	319,797	1,124,708

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	**사업결합**	대손상각비(환입)	전기말
선급금	-	751,578	53,333	804,911

10. 매각예정비유동자산

당기말과 전기말 현재 당사의 매각예정비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유형자산		
토 지	-	98,864,747
건 물	-	3,428,171
구축물	-	793,364
기계장치 외	-	6,913,718
합 계	-	110,000,000

(*1) 당사는 인천공장 부지를 계열사인 ㈜디씨알이에 110,000,000천원에 매각하기로 결정하고, 동 사항을 2019년 4월 29일에 공시하였습니다. 당기 중 매각이 완료되어 매각대금을 모두 회수하였습니다.

11. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 종속기업주식의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: %, 천원)

종속기업명	주요영업활동	소재지	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
SGC이테크건설㈜	플랜트, 토건, 터미널 사업	대한민국	31.19	28,608,378	30.70	28,608,378
SGC솔루션㈜	포장용 유리용기 제조	대한민국	100.00	171,230,877	100.00	171,230,877
SGC그린파워㈜	화력발전, 집단에너지사업	대한민국	95.00	45,072,404	95.00	45,072,404
SGC디벨롭먼트㈜	부동산의 임대와 매매	대한민국	100.00	68,426,634	100.00	68,426,634
SGC파트너스㈜	투자업	대한민국	100.00	5,000,000	-	-
eTEC E&C(Shanghai) Co., Ltd.	해외공사	중국	100.00	655,341	100.00	655,341
PT eTEC Indonesia	해외공사	인도네시아	67.00	-	67.00	-
합 계				318,993,634		313,993,634

(2) 당기 및 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.
1) 당기

(단위: 천원)

종속기업	기초	취득	기말
SGC이테크건설㈜(*1)	28,608,378	-	28,608,378
SGC솔루션㈜	171,230,877	-	171,230,877
SGC그린파워㈜	45,072,404	-	45,072,404
SGC디벨롭먼트㈜	68,426,634	-	68,426,634
SGC파트너스㈜(*2)	-	5,000,000	5,000,000
eTEC E&C(Shanghai) Co., Ltd.	655,341	-	655,341
PT eTEC Indonesia	-	-	-
합 계	313,993,634	5,000,000	318,993,634

(*1) 일부 주식이 담보로 제공되어 있습니다(주석 36 참조).

(*2) 당기 중 설립되었습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

종속기업	기초(*1)	사업결합/물적분할 (*2)	대체	기말
SGC솔루션㈜(*3)	-	171,230,877	-	171,230,877
SGC그린파워㈜(*4)	778,847	44,293,557	-	45,072,404
SGC디벨롭먼트㈜(*5),(*6)	-	68,426,634	-	68,426,634
eTEC E&C(Shanghai) Co., Ltd.	655,341	-	-	655,341
PT eTEC Indonesia	-	-	-	-
군장에너지㈜(*7)	197,388,651	(197,388,651)	-	-
SGC이테크건설㈜(*6),(*8)	-	-	28,608,378	28,608,378
합 계	198,822,839	86,562,417	28,608,378	313,993,634

(*1) (구)㈜이테크건설에서 인적분할되어 당사의 종속기업으로 편입되었습니다(주석 38, 39 참조).

(*2) 당사와 사업결합과 물적분할을 통하여 취득하였습니다(주석 38, 39 참조).

(*3) 당사에서 물적분할되어 설립되었습니다(주석 38, 39 참조).

(*4) (구)에스엠지에너지㈜가 SGC그린파워㈜로 사명을 변경하였습니다.

(*5) SGC에너지㈜의 종속기업 (구)에스지개발㈜이 SGC디벨롭먼트㈜로 사명을 변경하였습니다.

(*6) 일부 주식이 담보로 제공되어 있습니다(주석 36 참조).

(*7) 당사와 사업결합하여 소멸되었습니다(주석 38, 39 참조).

(*8) 당사는 2020년 12월 31일 SGC이테크건설㈜의 지배주주로부터 의결권을 위임 받음에 따라 사실상의 지배력을 획득한 것으로 보아 종속기업으로 대체하였습니다.

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

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	SGC이테크건설㈜ (*1)	SGC솔루션㈜ (*1)	SGC그린파워㈜	SGC디벨롭먼트㈜	SGC파트너스㈜	eTEC E&C(Shanghai) Co., Ltd. (*1)	PT eTEC Indonesia
자산	590,794,046	274,873,655	405,913,794	137,517,666	4,914,646	956,131	1,106
부채	386,538,585	105,449,816	351,168,653	75,272,154	18,239	469,652	470,064
자본	204,255,461	169,423,839	54,745,141	62,245,512	4,896,407	486,479	(468,958)
매출액	1,307,921,663	250,973,501	24,208,378	7,982,442	-	-	-
당기순손익	69,577,004	(1,817,074)	5,277,125	1,418,103	(30,533)	(100,117)	(14,442)
총포괄손익	68,868,832	(1,844,561)	5,212,335	1,418,351	(30,533)	(43,827)	(46,139)

(*1) 해당 종속기업의 요약 재무정보는 연결기준으로 작성하였습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	SGC이테크건설㈜ (*1), (*2)	SGC솔루션㈜ (*1)	SGC그린파워㈜	SGC디벨롭먼트㈜	eTEC E&C(Shanghai) Co., Ltd. (*1)	PT eTEC Indonesia
자산	662,886,333	295,700,993	290,218,564	139,616,716	976,821	3,546
부채	525,191,852	124,432,591	240,685,758	78,789,555	446,515	426,363
자본	137,694,481	171,268,402	49,532,806	60,827,161	530,306	(422,818)
매출액	-	47,241,302	-	1,327,283	-	-
전기순손익	-	190,468	(29,191)	202,413	(63,824)	18,264
총포괄손익	-	513,266	(29,191)	198,910	(71,466)	17,366

(*1) 해당 종속기업의 요약 재무정보는 연결기준으로 작성하였습니다.

(*2) SGC이테크건설㈜는 전기말에 관계기업에서 종속기업으로 재분류되어 경영성과는 공시하지 않았습니다.

12. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말					전기말				
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	26,577,707	-	-	-	26,577,707	26,374,371	-	-	-	26,374,371
건물	74,908,973	(27,517,083)	(47,116)	(269,704)	47,075,070	74,634,700	(23,873,703)	(47,116)	(278,586)	50,435,295
구축물	147,661,805	(41,908,107)	(160,177)	-	105,593,521	147,523,326	(34,500,538)	(160,177)	-	112,862,611
기계장치	1,178,727,209	(455,026,531)	(1,196,217)	(13,235)	722,491,226	1,166,166,377	(394,694,363)	(1,396,652)	(39,706)	770,035,656
차량운반구	426,826	(346,027)	-	-	80,799	412,848	(345,047)	-	-	67,801
집기비품	1,502,732	(1,332,003)	-	-	170,729	1,445,984	(1,259,638)	-	-	186,346
공구와기구	964,382	(826,072)	-	-	138,310	964,382	(776,979)	-	-	187,403
건설중인자산	5,775,400	-	-	-	5,775,400	72,000	-	-	-	72,000
합 계	1,436,545,034	(526,955,823)	(1,403,510)	(282,939)	907,902,762	1,417,593,988	(455,450,268)	(1,603,945)	(318,292)	960,221,483

(*) 유형자산 일부는 담보로 제공되어 있습니다(주석 36 참조)

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

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	처분	감가상각	정부보조금	대체	기타	기말금액
토지	26,374,371	203,336	-	-	-	-	-	26,577,707
건물	50,435,295	197,253	-	(3,643,380)	8,882	77,020	-	47,075,070
구축물	112,862,611	29,479	-	(7,407,569)	-	109,000	-	105,593,521
기계장치	770,035,656	135,420	(41,269)	(60,578,883)	26,470	12,976,245	(62,413)	722,491,226
차량운반구	67,801	76,157	(23,203)	(39,956)	-	-	-	80,799
집기비품	186,346	57,053	(275)	(72,395)	-	-	-	170,729
공구와기구	187,403	-	-	(49,093)	-	-	-	138,310
건설중인자산	72,000	18,865,665	-	-	-	(13,162,265)	-	5,775,400
합 계	960,221,483	19,564,363	(64,747)	(71,791,276)	35,352	-	(62,413)	907,902,762

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초금액	사업결합	물적분할	취득	처분	감가상각	정부보조금	대체	기타	기말금액
토지	-	58,907,399	(32,533,028)	-	-	-	-	-	-	26,374,371
건물	-	93,572,205	(42,532,181)	-	-	(606,209)	1,480	-	-	50,435,295
구축물	-	132,653,015	(18,693,904)	-	-	(1,235,916)	-	-	139,416	112,862,611
기계장치	-	823,169,277	(44,265,854)	1,219,300	(24,684)	(10,075,545)	13,162	-	-	770,035,656
차량운반구	-	67,199	-	15,165	-	(14,562)	-	-	-	67,802
집기비품	-	5,724,347	(5,528,232)	12,278	-	(22,048)	-	-	-	186,345
공구와기구	-	208,911	(12,006)	-	-	(9,502)	-	-	-	187,403
입목	-	114,401	(114,401)	-	-	-	-	-	-	-
건설중인자산	-	151,100	(151,100)	-	-	-	-	72,000	-	72,000
합 계	-	1,114,567,854	(143,830,706)	1,246,743	(24,684)	(11,963,782)	14,642	72,000	139,416	960,221,483

13. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
회원권	1,652,540	1,447,870
소프트웨어	96,930	30,534
산업재산권	25,626	3,482
온실가스배출권	42,143	-
합 계	1,817,239	1,481,886

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

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	처분	상각	손상차손환입	기말금액
회원권	1,447,870	179,670	-	-	25,000	1,652,540
소프트웨어	30,534	81,600	-	(15,204)	-	96,930
산업재산권	3,482	22,427	-	(283)	-	25,626
온실가스배출권	-	6,808,816	(6,766,673)	-	-	42,143
기말금액	1,481,886	7,092,513	(6,766,673)	(15,487)	25,000	1,817,239

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초금액	사업결합	물적분할	취득	처분	상각	손상차손환입	기말금액
회원권	-	1,467,662	(39,125)	-	-	-	19,333	1,447,870
소프트웨어	-	1,154	-	30,000	-	(620)	-	30,534
산업재산권	-	3,529	-	-	-	(47)	-	3,482
온실가스배출권	-	391,380	(391,380)	-	-	-	-	-
영업권이외의무형자산	-	3,600,000	(3,600,000)	-	-	-	-	-
기말금액	-	5,463,725	(4,030,505)	30,000	-	(667)	19,333	1,481,886

14. 온실가스배출권

(1) 의무이행목적으로 보유하는 온실가스배출권

1) 3차 계획기간(2021년~2025년)에 대한 무상할당 배출권 수량은 다음과 같습니다.

(단위: 톤(tCO2-eq))

구 분	2021년도분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분
무상할당 배출권	2,881,120	2,881,120	2,881,120	864,601	864,601

2) 당기 중 배출권 증감 내용 및 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 톤(tCO2-eq), 천원)

구분	2020년도분		2021년도분		2022년도분		2023년도분		2024년도분		2025년도분		합계	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	2,956,815	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,956,815	-
이월	(256,986)	-	256,986	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
무상할당	-	-	2,881,120	-	2,881,120	-	2,881,120	-	864,601	-	864,601	-	10,372,562	-
매입	-	-	369,179	6,808,816	-	-	-	-	-	-	-	-	369,179	6,808,816
교환	200,000	-	25,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	225,000	-
매각	(681,948)	-	(1,080,000)	(6,766,673)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,761,948)	(6,766,673)
교환	(25,000)	-	(200,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(225,000)	-
정부제출	(2,192,881)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,192,881)	-
기말	-	-	2,252,285	42,143	2,881,120	-	2,881,120	-	864,601	-	864,601	-	9,743,727	42,143

3) 당기말과 전기말 현재 담보로 제공된 배출권은 없습니다.

(2) 단기간 매매차익을 얻기 위해 보유하는 온실가스배출권은 없습니다.

(3) 당사는 온실가스 배출과 관련하여 당사가 보유한 배출권을 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 충당부채로 계상하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 계상한 충당부채는 없습니다.

15. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
부동산	349,327	(213,753)	135,574	296,641	(42,537)	254,104
차량운반구	572,210	(286,540)	285,670	349,478	(131,072)	218,406
선박	69,626,752	(11,678,097)	57,948,655	76,690,858	(7,832,258)	68,858,600
폐열발전소	1,149,329	(344,799)	804,530	1,149,329	(229,866)	919,463
열수송관	266,928	(45,660)	221,268	205,067	(28,161)	176,906
계속도로점용료	739,956	(166,681)	573,275	739,956	(111,121)	628,835
합 계	72,704,502	(12,735,530)	59,968,972	79,431,329	(8,375,015)	71,056,314

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	71,056,314	-
사업결합	-	75,260,946
물적분할	-	(3,549,706)
증가	402,206	92,921
감소	(34,814)	(21,657)
감가상각비	(4,390,626)	(726,190)
기타(*1)	(7,064,108)	-
기말금액	59,968,972	71,056,314

(*1) 당기 중 리스부채의 미래현금흐름의 추정이 변경되어 리스부채를 재측정 하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	180,765	24,720
차량운반구	176,030	18,020
선박	3,845,840	652,688
폐열발전소	114,933	19,155
열수송관	17,498	2,347
계속도로점용료	55,560	9,260
합 계	4,390,626	726,190
리스부채에 대한 이자비용	4,749,177	829,767
단기리스료	4,354	4,200
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	72,062	8,617

(4) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	74,886,198	-
사업결합	-	78,822,891
물적분할	-	(3,589,003)
증가	402,206	92,921
이자비용	4,749,177	829,767
감소	(35,388)	(21,210)
리스료 지급	(7,485,050)	(1,249,168)
기타(*1)	(7,063,918)	-
기말금액	65,453,225	74,886,198

(*1) 당기 중 리스부채의 미래현금흐름의 추정이 변경되어 리스부채를 재측정 하였습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
1년 이내	2,632,167	2,671,432
1년 초과 5년 이내	11,170,738	11,606,940
5년 초과	51,650,320	60,607,825
합 계	65,453,225	74,886,198

(6) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동	2,632,167	2,671,432
비유동	62,821,058	72,214,766
합계	65,453,225	74,886,198

(7) 리스이용자로서 잠재적으로 노출되어 있으나 리스부채의 측정치에는 반영되지 않은 미래 현금유출과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

1) 변동리스료
일부 리스는 기초자산과 관련된 매출에 연동되는 변동리스료 조건을 포함합니다. 매출에 연동하는 변동리스료는 변동리스료를 유발하는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

2) 연장선택권 및 종료선택권
리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다. 리스이용자의 연장선택권 행사(또는 종료선택권 미행사)가 상당히 확실하지 않으므로 잠재적인 미래 현금유출은 리스부채 측정치에 포함되지 않았습니다.

리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지를 다시 평가합니다.

3) 잔존가치보증
당사는 최초 인식시점에 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액을 추정하여 리스부채의 일부로 인식합니다. 해당 금액은 매 보고기간말에 검토되며 적절한 경우 조정됩니다.

16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	70,182,696	21,421,576
미지급금	16,855,863	12,683,024
미지급비용	2,157,966	2,434,255
미지급배당금	17,163	16,189
합 계	89,213,688	36,555,044

17. 차입금및사채

(1) 당기말과 전기말 현재 장・단기차입금및사채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	362,400,000	-	529,472,000	-
장기차입금	1,900,000	-	12,750,000	13,750,000
사채	115,816,057	314,698,272	74,927,528	254,478,954
합 계	480,116,057	314,698,272	617,149,528	268,228,954

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 역	차입처	이자율	당기말	전기말
일반자금대출	신한은행	1.59~2.74%	362,400,000	529,472,000

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	이자율	당기말		전기말	
			유동	비유동	유동	비유동
장기차입금	한국산업은행	1.68%	1,900,000	-	5,250,000	-
	하나은행	2.97%	-	--	7,500,000	13,750,000
합 계			1,900,000	-	12,750,000	13,750,000

(4) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	종 류	발행일	만기일	이자율	당기말		전기말	
					유동	비유동	유동	비유동
확정금리원화사채	제1회 회사채(사모사채)	2018-06-28	2021-06-28	3.60%	-	-	30,000,000	-
	제2회 회사채(사모사채)	2018-10-15	2021-10-15	3.60%	-	-	20,000,000	-
	제3회 회사채(사모사채)	2020-10-21	2021-10-21	3.70%	-	-	25,000,000	-
	제4-1회 회사채(공모사채)	2019-04-25	2022-04-25	2.23%	10,000,000	-	-	10,000,000
	제4-2회 회사채(공모사채)	2019-04-25	2024-04-25	2.63%	-	2,800,000	-	2,800,000
	제5회 회사채(공모사채)	2019-10-15	2024-10-15	2.36%	-	2,617,001	-	2,617,001
	제7-1회 회사채(공모사채)	2020-10-28	2022-10-28	2.32%	106,000,000	-	-	106,000,000
	제7-2회 회사채(공모사채)	2020-10-28	2023-10-28	2.58%	-	134,000,000	-	134,000,000
	제8-1회 회사채(공모사채)	2021-06-02	2023-06-02	2.18%	-	29,000,000	-	-
	제8-2회 회사채(공모사채)	2021-06-02	2024-06-02	2.60%	-	87,000,000	-	-
	제9회 회사채(사모사채)	2021-07-29	2024-07-29	2.30%	-	30,000,000	-	-
	제10회 회사채(사모사채)	2021-10-28	2024-10-28	2.83%	-	30,000,000		
소 계					116,000,000	315,417,001	75,000,000	255,417,001
사채할인발행차금					(183,943)	(718,729)	(72,472)	(938,047)
합 계					115,816,057	314,698,272	74,927,528	254,478,954

18. 퇴직급여제도

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	13,047,514	10,571,978
사외적립자산의 공정가치	(12,553,884)	(10,103,882)
확정급여채무에서 발생한 순부채	493,630	468,096

(2) 당기와 전기 중 퇴직급여제도와 관련하여 손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
확정급여형		
당기근무원가	1,835,566	220,544
부채에 대한 이자비용	208,143	28,462
사외적립자산의 이자수익	(230,500)	(29,541)
소 계	1,813,209	219,465
확정기여형 지급액	42,194	11,629
합 계	1,855,403	231,094

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무 및 사외적립자산의 현재가치 변동내용은 다음과 같습니다.
1) 당기

(단위: 천원)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	10,571,978	(10,103,882)	468,096
당기근무원가	1,835,566	-	1,835,566
이자비용(이자수익)	208,143	(230,500)	(22,357)
재측정요소			
- 사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	173,195	173,195
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	30,038	-	30,038
- 경험조정	617,238	-	617,238
납입액	-	(2,384,191)	(2,384,191)
제도에서 지급한 금액	(105,650)	142,739	37,089
관계사 전입	(109,799)	(151,245)	(261,044)
기말금액	13,047,514	(12,553,884)	493,630

2) 전기

(단위: 천원)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	-	-	-
사업결합	22,636,518	(17,786,362)	4,850,156
물적분할	(12,490,425)	9,781,923	(2,708,502)
당기근무원가	220,544	-	220,544
이자비용(이자수익)	28,462	(29,541)	(1,079)
재측정요소			
- 사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	40,312	40,312
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(86,158)	-	(86,158)
- 경험조정	(329,610)	-	(329,610)
납입액	-	(1,488,371)	(1,488,371)
제도에서 지급한 금액	(29,197)	-	(29,197)
관계사 전입	621,843	(621,843)	-
기말금액	10,571,977	(10,103,882)	468,095

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	이자수익률	공정가치	이자수익률	공정가치
정기예금	1.84%	12,553,884	0.39%	10,103,882

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

(단위: 천원)

구분	가정의 변동	당기말		전기말	
		증가	감소	증가	감소
할인율	1%의 변동시	(883,223)	1,025,307	(738,337)	861,207
임금상승률	1%의 변동시	1,009,061	(886,837)	847,677	(741,520)

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.

(6) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인률	2.89%	2.42%
기대임금상승률	3.50%	3.00%

19. 충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 충당부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
복구충당부채	-	3,523,452	-	3,354,862

(2) 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.
1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	상각	추정의변경	기말
복구충당부채	3,354,862	129,786	38,803	3,523,452

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	사업결합	상각	추정의변경	기말
복구충당부채	-	3,525,894	22,162	(193,194)	3,354,862

(3) 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.

20. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	-	5,000	111,207	5,000

금융보증부채	43,317	902,712	938,070	21,593,405
합 계	43,317	907,712	1,049,277	21,598,405

21. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	2,247,317	11,666,667	37,224,655	13,888,889
예수금	1,095,264	-	640,679	-
기타부채	795,298	-	795,298	-
종업원급여(*1)	635,379	279,306	232,610	254,057
합 계	4,773,258	11,945,973	38,893,242	14,142,946

(*1) 종업원급여 관련 기타부채는 발생된 연월차휴가와 가득된 장기근속휴가, 종업원의 보상청구액 등을 포함하고 있습니다.

22. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
발행한 주식의 수	14,677,004주	14,677,004주
1주당 액면금액	5,000원	5,000원
자본금	73,385,020	73,385,020

(2) 당기와 전기 중 유통주식수의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초 유통보통주식수	14,623,111	14,677,004
자기주식취득	(215,869)	(53,893)
기말 유통보통주식수	14,407,242	14,623,111

(3) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 자본금	73,385,020	6,093,085
사업결합	-	67,291,935
기말 자본금	73,385,020	73,385,020

23. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금	2,193,467	-
미처분이익잉여금	84,318,099	68,748,553
합 계	86,511,566	68,748,553

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	68,748,553	-
당기순이익	40,327,857	8,455,698
확정급여제도의 재측정요소	(630,177)	292,855
자본준비금 전입액	-	60,000,000
배당	(21,934,667)	-
기말	86,511,566	68,748,553

(3) 당기 중 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당배당금	배당금합계
보통주	14,677,004 주	53,893 주	14,623,111 주	1,500 원	21,934,667

(4) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서(안)는 다음과 같습니다.

제55(당)기	2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지	제54(전)기	2020년 11월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지
처분예정일	2022년 03월 18일	처분확정일	2021년 03월 26일

(단위:원)

구 분	제 55(당) 기		제 54(전) 기	
Ⅰ. 미처분이익잉여금		84,318,099,245		68,748,552,665
1. 전기이월미처분이익잉여금	44,620,419,515		-	
2. 보험수리적손익	(630,176,895)		292,855,059	
3. 자본준비금 전입액	-		60,000,000,000	
4. 당기순이익	40,327,856,625		8,455,697,606	
Ⅱ. 이익잉여금처분액		23,810,863,000		24,128,133,150
1. 이익준비금 적립	2,200,000,000		2,193,466,650	
2. 배당금 주당배당금(율) : 당기1,500원 (30%) : 전기1,500원(30%)	21,610,863,000		21,934,666,500	
Ⅲ. 차기이월미처분이익잉여금		60,507,236,245		44,620,419,515

24. 자본잉여금, 기타자본구성요소 및 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	420,104,852	420,104,852

(2) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	339,433	339,433
자기주식	(11,760,388)	(2,018,838)
합 계	(11,420,955)	(1,679,405)

(3) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익 - 공정가치 금융자산 평가손익	(77,619)	(77,619)

25. 수익

(1) 당기와 전기 중 발생한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분			당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	기간에 걸쳐 수행하는 의무	전기매출	285,021,279	28,934,131
		증기매출	116,247,276	16,320,898
		임대매출 등	3,272,390	273,369
	한 시점에 수행하는 의무	REC매출	52,295,650	24,231,900
		제품매출	2,235,814	230,470
		상품매출	6,739,871	-
	합 계		465,812,280	69,990,768

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	3,092,415	462,076
퇴직급여	688,589	33,967
복리후생비	387,581	38,752
여비교통비	25,646	3,156
교육훈련비	24,084	708
차량유지비	108,526	16,112
통신비	17,632	5,283
수도광열비	3,490	-
세금과공과	647,622	8,832
지급임차료	11,059	396
무형자산상각비	14,600	500
보험료	45,312	1,710
접대비	201,143	46,486
광고선전비	61,319	20,000
경상연구개발비	-	81
소모품비	15,877	5,402
신문도서비	5,372	1,057
지급수수료	2,507,979	351,468
대손상각비(환입)	60,383	(20,493)
회의비	1,436	-
운반비	3,308	457
감가상각비	20,316	412
사용권자산감가상각비	232,711	29,309
합 계	8,176,400	1,005,671

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	503,940	30,286
배당금수익	769,235	-
금융자산처분이익	223,715	-
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	-	7,785
외환차익	159,776	337,587
외화환산이익	74,872	7,465
금융보증수익	871,447	1,887,386
기타금융수익	25,502	-
합 계	2,628,487	2,270,509

(2) 당기와 전기 중 자산 및 부채의 범주별로 분석한 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융상품	2,364,102	2,262,724
공정가치로 측정하는 금융상품	264,385	7,785
합계	2,628,487	2,270,509

(3) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	25,235,800	4,465,881
금융자산처분손실	1,162	-
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	-	74,250
외환차손	694,982	23,889
외화환산손실	104,487	19,945
금융보증비용	1,025,198	103,317
금융수수료	261,357	20,704
합 계	27,322,986	4,707,986

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융상품	27,321,823	4,633,736
공정가치로 측정하는 금융상품	1,162	74,250
합계	27,322,985	4,707,986

28. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
수수료수익	44,477	-
유형자산처분이익	13,281	-
무형자산처분이익	5,167,375	-
매각예정비유동자산처분이익	335,677	-
보험차익	487,104	-
부의영업권환입	-	8,295,389
무형자산손상차손환입	38,837	19,333
잡이익	145,951	5,036
합 계	6,232,702	8,319,758

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타의대손상각비	309,991	-
유형자산처분손실	31,761	24,908
무형자산손상차손	13,837	-
기부금	94,198	1,800
잡손실	419,934	3,871
합 계	869,721	30,579

29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	판매비와관리비	매출원가	판매비와관리비	매출원가
재고자산의 변동	-	(44,416,854)	-	11,441,284
원재료와 소모품의 사용액	-	234,075,256	-	36,383,098
종업원급여	3,781,004	15,128,166	496,043	3,021,441
복리후생비	387,581	3,075,577	38,752	510,073
외주비	-	7,678,263	-	987,566
감가상각비	20,316	71,735,608	412	11,948,728
사용권자산상각비	232,711	4,157,915	29,309	696,881
무형자산상각비	14,600	887	500	167
수선비	-	18,261,265	-	1,108,175
지급수수료	2,507,979	8,121,812	351,468	1,277,664
기타	1,232,209	64,584,058	89,187	(4,037,148)
합계	8,176,400	382,401,953	1,005,671	63,337,930

30. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	17,417,402	-
이연법인세비용		
일시적차이로인한 이연법인세 변동액	(2,033,142)	3,125,770
자본에 직접 반영된 법인세비용	190,294	(82,600)
법인세비용	15,574,554	3,043,170

(2) 당기와 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	55,902,410	11,498,868
적용세율에 따른 법인세	13,528,383	2,529,751
조정사항		
단계적세율적용	(22,000)	(22,000)
비과세수익	(369,952)	(157,410)
비공제비용	133,031	1,628,563
이연법인세의 변동	2,033,143	(3,125,770)
이연법인세인식 제외	176,314	-
기타	95,635	2,190,036
법인세비용	15,574,554	3,043,170
유효세율	27.86%	26.50%

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익으로 인식된 항목에서 발생한 금액		
확정급여제도의 재측정요소	190,294	(82,600)

(4) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.
1) 당기말

(단위: 천원)

계정과목	기초	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인식된 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
퇴직급여충당부채	2,178,821	644,263	190,294	3,013,378
퇴직연금충당금	(2,178,821)	(834,557)	-	(3,013,378)
미수수익	(931)	340	-	(591)
건설중인자산	(185,905)	4,018	-	(181,887)
토지	(613,311)	(61,331)	-	(674,642)
대손충당금	1,945,346	194,487	-	2,139,833
장기미지급비용	55,893	11,700	-	67,593
무형자산	35,310	(2,519)	-	32,791
미지급연차수당	51,175	102,588	-	153,763

감가상각비	899,249	294,351	-	1,193,600
탄소배출권	-	(83,768)	-	(83,768)
일반차입금자본화이자	(16,316)	(616)	-	(16,932)
금융보증부채	4,956,925	(4,727,986)	-	228,939
선급비용	(5,349,420)	5,120,481	-	(228,939)
복구충당부채	738,070	114,606	-	852,676
구축물	(738,069)	(34,916)	-	(772,985)
리스사용권자산	(15,632,389)	1,119,898	-	(14,512,491)
리스부채	16,474,964	(635,283)	-	15,839,681
세금과공과(취득세)	6,717	672	-	7,389
국고보조금(미수금)	3,412	5,836	-	9,248
재고자산평가손실	3,173,774	(2,511,190)	-	662,584
당기손익공정가치측정금융자산	14,622	(14,622)	-	-
토지(인천)	(19,142,464)	19,142,464	-	-
자기주식	10,578	1,058	-	11,636
종속기업투자(이테크)	(2,493,529)	(161,197)	-	(2,654,726)
감가상각비(IFRS)_인천공장분	(24,786)	24,786	-	-
압축기장충당금(솔루션)	(7,250,560)	(725,056)	-	(7,975,616)
소계	(23,081,645)	16,988,507	190,294	(5,902,844)
미사용세무상 결손금 및 세액공제에 대한 이연법인세				
미사용결손금	11,485,478	(11,485,478)	-	-
세액공제	5,964,713	(3,660,180)	-	2,304,533
소계	17,450,191	(15,145,658)	-	2,304,533
합계	(5,631,454)	1,842,849	190,294	(3,598,311)

2) 전기말

(단위: 천원)

계정과목	기초	사업결합	물적분할	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인식된 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세						
퇴직급여충당부채	-	2,437,059	-	(175,638)	(82,600)	2,178,821
퇴직연금충당금	-	(1,937,074)	-	(241,747)	-	(2,178,821)
미수수익	-	(453)	-	(478)	-	(931)
건설중인자산	-	(208,264)	-	22,359	-	(185,905)
토지	-	(674,642)	-	61,331	-	(613,311)
대손충당금	-	2,207,231	-	(261,885)	-	1,945,346
SG개발지분법주식	-	(267,652)	-	267,652	-	-
장기미지급비용	-	53,163	-	2,730	-	55,893
무형자산	-	-	-	35,310	-	35,310
미지급연차수당	-	123,686	-	(72,511)	-	51,175
감가상각비	-	1,050,562	-	(151,313)	-	899,249
일반차입금자본화이자	-	(18,117)	-	1,801	-	(16,316)
금융보증부채	-	553,432	-	4,403,492	-	4,956,925
선급비용	-	(553,432)	-	(4,795,987)	-	(5,349,420)
복구충당부채	-	853,266	-	(115,197)	-	738,070
구축물	-	(786,190)	-	48,120	-	(738,069)
외화환산손익	-	(30,107)	-	30,107	-	-
리스사용권자산	-	(17,354,120)	-	1,721,731	-	(15,632,389)
리스부채	-	18,206,601	-	(1,731,637)	-	16,474,964
세금과공과(취득세)	-	7,389	-	(672)	-	6,717
국고보조금(미수금)	-	39,204	-	(35,792)	-	3,412
재고자산평가손실	-	2,037,668	-	1,136,106	-	3,173,774
당기손익공정가치측정금융자산	-	(1,037)	-	15,659	-	14,622
토지(인천)	-	(19,142,464)	-	-	-	(19,142,464)
자기주식	-	10,578	-	-	-	10,578
종속기업투자(이테크)	-	(2,493,529)	-	-	-	(2,493,529)
감가상각비(IFRS)_인천공장분	-	(24,786)	-	-	-	(24,786)
한국제관협동조합	-	2,200	-	(2,200)	-	-
승계한 이연법인세 중 당기 소멸분	-	2,872,534	(6,918,583)	4,046,049	-	-
압축기장충당금(솔루션)	-	-	-	(7,250,560)	-	(7,250,560)
소계	-	(13,037,294)	(6,918,583)	(3,043,170)	(82,600)	(23,081,645)
미사용세무상 결손금 및 세액공제에 대한 이연법인세						
미사용결손금	-	11,485,478	-	-	-	11,485,478
세액공제	-	5,967,638	(2,925)	-	-	5,964,713
소계	-	17,453,116	(2,925)	-	-	17,450,191
합계	-	4,415,822	(6,921,508)	(3,043,170)	(82,600)	(5,631,454)

(5) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	사유	당기	전기
종속기업투자	처분하지 않을 예정	39,915,962	39,187,397
이월결손금	미래과세소득 불확실	4,679,756	4,285,919
세액공제	미래과세소득 불확실	576,133	1,491,178
합계		45,171,851	44,964,494

(6) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용결손금 및 세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.
1) 당기말

(단위: 천원)

연도	미사용결손금	세액공제
2026년	-	576,133
2034년	4,679,756	-
합계	4,679,756	576,133

2) 전기말

(단위: 천원)

연도	미사용결손금	세액공제
2026년	-	1,491,178
2034년	4,285,919	-
합계	4,285,919	1,491,178

(7) 이연법인세부채로 인식되지 않은 종속기업, 지점 및 관계기업에 대한 투자자산, 그리고 공동약정 투자지분과 관련된 일시적차이 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
종속기업에 대한 투자자산	(18,836,694)	(19,200,976)

(8) 재무상태표에 표시된 이연법인세자산(부채)의 유동성 구분 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

이연법인세자산(부채)	당기말	전기말
이연법인세 자산:		
12개월 후에 회수될 이연법인세 자산	2,956,180	16,655,773
12개월 이내에 회수될 이연법인세 자산	23,561,464	31,339,274
소계	26,517,644	47,995,047
이연법인세 부채 :		
12개월 후에 회수될 이연법인세 부채	591	931
12개월 이내에 회수될 이연법인세 부채	30,115,364	53,625,569
소계	30,115,955	53,626,500
이연법인세자산(부채) 순액	(3,598,311)	(5,631,453)

31. 주당이익

(1) 당기와 전기 중 기본주당이익 계산에 사용된 당기순이익과 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당기	전기
당기순이익	40,327,856,625	8,455,697,606
가중평균유통보통주식수	14,498,923	14,625,202
기본주당이익	2,781	578

(2) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초 발행보통주식수	14,677,004	14,625,202
자기주식 효과	(178,081)	-
가중평균유통보통주식수	14,498,923	14,625,202

(3) 희석주당순이익
당기와 전기 중 희석증권이 존재하지 않으므로, 희석주당순손익은 기본주당손익과 동일합니다.

32. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
종속기업	SGC이테크건설㈜, SGC디벨롭먼트㈜, SGC그린파워㈜, SGC솔루션㈜, ETECENC SHANGHAI CO.,LTD, eTEC E&C (Nanging) Co., Ltd., PT eTEC Indonesia, eTEC ARABIA Limited.,eTEC Malaysia Sdn. Bhd., eTEC(Shanghai) Co.,Ltd., 상해개량가구용품유한공사, SGC파트너스㈜
관계기업	eTEC(Thailand) Company Limited.
기타특수관계자	삼화리조트(*1)
대규모기업집단계열회사 등(*2)	OCI㈜, ㈜유니드, OCI페로㈜, OCI에스이㈜, ㈜유니드글로벌상사, OCI정보통신㈜, OCI스페셜티㈜, ㈜디씨알이, ㈜유니드엘이디, OCI SE㈜, OCI파워㈜, 행복도시태양광발전소㈜, OCI INTERNATIONAL INC.(*3) 등

(*1) 당사의 대표이사가 재직중인 회사입니다.

(*2) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단계열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등 입니다.

(*3) 대규모기업집단계열회사에 포함된 ㈜유니드글로벌상사가 100% 지분을 보유하고 있는 해외현지법인입니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	수익거래 등				비용거래 등			
		매출	기타수익	유형자산매각	합계	원재료매입	기타비용	유형자산매입	합계
종속기업	SGC이테크건설㈜	-	1,563,778	-	1,563,778	-	761,100	15,210,993	15,972,093
	SGC솔루션㈜	12,000	-	-	12,000	46,425,016	53,047	-	46,478,063
	SGC그린파워㈜	9,928,736	81,342	-	10,010,078	-	1,022,452	-	1,022,452
	SGC디벨롭먼트㈜	-	3,600	-	3,600	-	42,208	-	42,208
대규모기업집단 계열회사	OCI㈜	27,848,308	-	-	27,848,308	2,389,002	5,034	-	2,394,036
	OCI정보통신㈜	-	-	-	-	-	32,347	-	32,347
	㈜유니드	36,133	-	-	36,133	-	929	-	929
	OCI SE㈜	-	-	-	-	-	140,000	-	140,000
	㈜디씨알이	-	-	110,335,677	110,335,677	-	-	-	-
합 계		37,825,177	1,648,720	110,335,677	149,809,574	48,814,018	2,057,117	15,210,993	66,082,128

2) 전기

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	수익거래 등				비용거래 등			
		매출	기타수익	유형자산매각	합계	원재료매입	기타비용	유형자산매입	합계
종속기업	SGC이테크건설㈜	-	-	-	-	-	3,666	7,283	10,949
	SGC솔루션㈜	6,000	-	-	6,000	11,516,576	23,783	-	11,540,359
	SGC그린파워㈜	208,217	1,887,386	-	2,095,603	-	100,104	-	100,104
	SGC디벨롭먼트㈜	-	600	-	600	-	12,740	-	12,740
대규모기업집단 계열회사	OCI㈜	4,281,543	-	-	4,281,543	425,280	-	-	425,280
	OCI정보통신㈜	-	-	-	-	-	1,720	-	1,720
	㈜유니드	-	-	-	-	-	3,000	-	3,000
합 계		4,495,760	1,887,986	-	6,383,746	11,941,856	145,013	7,283	12,094,152

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권・채무잔액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	기타채권	합계	매입채무	기타채무	합계
종속기업	SGC이테크건설㈜	-	386,618	386,618	-	2,081,895	2,081,895
	SGC솔루션㈜	-	-	-	4,993,281	-	4,993,281
	SGC그린파워㈜	4,137,281	1,788,988	5,926,269	-	946,029	946,029
	SGC디벨롭먼트㈜	-	103,711	103,711	-	145,151	145,151
	PT eTEC Indonesia	-	5,344	5,344	-	-	-
대규모기업집단 계열회사	OCI㈜(*1)	2,566,994	8,367,596	10,934,590	130,548	93,520	224,068
	OCI정보통신㈜	-	-	-	-	938	938
	㈜유니드	-	25,000	25,000	-	19,521	19,521
	유니드글로벌상사㈜	-	-	-	-	567,361	567,361
합 계		6,704,275	10,677,257	17,381,532	5,123,829	3,854,415	8,978,244

(*1) OCI㈜의 기타채권 중 8,367,596천원이 대손설정 되어 있습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	기타채권	합계	매입채무	기타채무	합계
종속기업	SGC이테크건설㈜	-	9,372	9,372	-	248,939	248,939
	SGC솔루션㈜	3,300	-	3,300	8,124,245	560,030	8,684,275
	SGC그린파워㈜	116,177	22,552,596	22,668,773	-	22,935,289	22,935,289
	SGC디벨롭먼트㈜	-	75,870	75,870	-	755,293	755,293
대규모기업집단 계열회사	㈜디씨알이	-	-	-	-	35,000,000	35,000,000
	OCI㈜(*1)	2,340,160	8,367,596	10,707,756	234,234	107,203	341,437
	OCI정보통신㈜	-	-	-	-	950	950
	㈜유니드	-	31,411	31,411	-	25,550	25,550
	유니드글로벌상사㈜	-	-	-	-	567,361	567,361
합 계		2,459,637	31,036,845	33,496,482	8,358,479	60,200,615	68,559,094

(*1) OCI㈜의 기타채권 중 8,367,596천원이 대손설정 되어 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금대여와 자금차입 거래내역은 다음과 같습니다.
1) 당기

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	자금차입거래		
		기초	상환	당기말
종속기업	SGC디벨롭먼트㈜	500,000	(500,000)	-

2) 전기

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	자금차입거래		
		기초	사업결합	당기말
종속기업	SGC디벨롭먼트㈜	-	500,000	500,000

(5) 당기와 전기 중 특수관계자와의 리스 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	당기		전기	
		리스료 지급	이자비용	리스료 지급	이자비용
종속기업	SGC디벨롭먼트㈜	186,376	7,175	21,657	1,041
	SGC이테크건설㈜	-	-	2,687	129
대규모기업집단 계열회사	OCI㈜	10,001	5,034	680	719
	㈜유니드	3,000	929	309	191
합 계		199,377	13,138	25,333	2,080

(6) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증 등의 내역은 다음과 같습니다.
1) 당기말

(외화단위: USD, SAR, 원화단위: 천원)

구 분	회사명	통화	금 액	내 역
종속기업	SGC그린파워㈜(*1)	KRW	312,000,000	자금보충약정
종속기업	SGC이테크건설㈜(*2)	KRW	382,001,306	책임준공

(*1) 당사는 당사의 종속기업인 SGC그린파워㈜의 차입금에 대하여 자금보충약정 및 보유지분을 담보로 제공하고 있습니다.

(*2) 당사는 당사의 종속기업인 SGC이테크건설의 가양역 지식산업센터 신축공사 사업 등 도급공사와 관련하여 메리츠화재보험 등 금융기관에 총 382,001백만원(한도1,195,000백만원)의 책임준공 미이행시 연대의무약정을 제공하고 있습니다.

2) 전기말

(외화단위: USD, SAR, 원화단위: 천원)

구 분	회사명	통화	금 액	내 역
종속기업	SGC그린파워㈜(*1)	KRW	312,000,000	자금보충약정
종속기업	SGC이테크건설㈜(*2)	KRW	74,300,000	책임준공
종속기업	SGC이테크건설㈜	USD	5,636,010	계약이행보증
종속기업	eTEC ARABIA Limited.	SAR	19,363,364	계약이행보증
대규모기업집단계열회사	㈜디씨알이(*3)	KRW	42,000,000	계약이행보증

(*1) 당사는 당사의 종속기업인 SGC그린파워㈜의 차입금에 대하여 자금보충약정 및 보유지분을 담보로 제공하고 있습니다.

(*2) 당사는 당사의 종속기업인 SGC이테크건설㈜의 충남 천안시 아산역 오피스텔 신축공사에 관한 사업 등 도급공사와 관련하여 메리츠캐피탈㈜ 등 금융기관에 총 74,300,000천원의 책임준공 미이행시 연대의무약정을 제공하고 있습니다.

(*3) 당사는 인천공장 부지를 계열사인 ㈜디씨알이에 매각하기로 결정하였습니다. 총 매각금액은 110,000,000천원이며, 동 거래에 따라 ㈜디씨알이와 부동산 매매거래시 지급 받은 계약금과 중도금 35,000,000천원에 대한 이행을 위하여 당사가 보유하고 있는 SGC디벨롭먼트㈜ 3,910,000주를 ㈜디씨알이에게 담보로 제공하였습니다.

(7) 당기말과 전기말 현재 특수관계자 등으로부터 제공받은 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다.
1) 당기말

(단위 : 천원)

구분	회사명	내역	금 액	차입처 및 보증처
종속기업	SGC이테크건설㈜	지급보증	9,700,000	대상㈜

2) 전기말

(단위 : 천원)

구분	회사명	내역	금 액	차입처 및 보증처
종속기업	SGC디벨롭먼트㈜	담보제공	37,200,000	하나은행
종속기업	SGC디벨롭먼트㈜	지급보증	42,000,000	㈜디씨알이
종속기업	SGC이테크건설㈜	지급보증	9,700,000	대상㈜

(8) 당기말과 전기말 현재 분할 및 합병으로 인하여 상법 제530조의9 제1항의 규정에의거 SGC솔루션㈜, SGC이테크건설㈜의 차입금 및 보증채무에 대하여 당사가 연대하여 책임을 부담하는 내역은 다음과 같습니다.
1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	회사명	통화	금 액	내 역
종속기업	SGC솔루션㈜	KRW	48,500,000	차입금
종속기업	SGC이테크건설㈜	KRW	4,567,452	차입금
종속기업	SGC이테크건설㈜(*1)	KRW	409,787,888	보증채무
종속기업	SGC이테크건설㈜(*1)	SAR	1,875,000	보증채무

(*1) 당사는 분할 및 합병으로 인하여 SGC이테크건설㈜이 건설업 수행을 위하여 수분양자의 중도금에 대한 연대보증, 계약이행보증 등 이행보증, 책임준공 등에 대하여 연대하여 책임을 부담하게 되었습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	회사명	통화	금 액	내 역
종속기업	SGC솔루션㈜	KRW	67,200,000	차입금
종속기업	SGC솔루션㈜	CNY	34,130,000	보증채무
종속기업	SGC이테크건설㈜	KRW	41,246,864	차입금
종속기업	SGC이테크건설㈜(*1)	KRW	1,417,110,559	보증채무
종속기업	SGC이테크건설㈜(*1)	USD	34,850,000	보증채무
종속기업	SGC이테크건설㈜(*1)	SAR	27,319,715	보증채무

(*1) 당사는 분할 및 합병으로 인하여 SGC이테크건설㈜이 건설업 수행을 위하여 수분양자의 중도금에 대한 연대보증, 계약이행보증 등 이행보증, 책임준공 등에 대하여 연대하여 책임을 부담하게 되었습니다.

(9) 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	2,232,542	450,255
퇴직급여	452,814	376,087
합 계	2,685,356	826,342

33. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업활동으로 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	40,327,857	8,455,698
비용(수익)조정사항		
법인세비용	15,574,554	3,043,170
재고자산평가손실	-	3,270,973
당기손익금융자산평가손실	-	74,250
퇴직급여	1,813,209	219,465
기타장기종업원급여	64,249	-
감가상각비	71,755,924	11,949,140
사용권자산감가상각비	4,390,626	726,190
무형자산상각비	15,487	667
대손상각비(환입)	60,383	(20,493)

기타의대손상각비	309,990	-
이자비용	25,235,800	4,465,881
외화환산손실	104,487	19,945
금융자산처분손실	1,162	-
금융보증비용	1,022,452	103,317
유형자산처분손실	31,761	24,908
무형자산손상차손	13,837	-
잡손실	395,211	-
무형자산손상차손환입	(38,837)	(19,333)
이자수익	(503,940)	(30,286)
배당수익	(769,235)	-
금융자산처분이익	(223,715)	-
외화환산이익	(74,872)	(7,465)
재고자산평가충당금환입	(11,688,294)	-
유형자산처분이익	(13,281)	-
무형자산처분이익	(5,167,375)	-
매각예정비유동자산처분이익	(335,677)	-
당기손익금융자산평가이익	-	(7,785)
부의영업권환입	-	(8,295,389)
복구충당부채환입액	(322,361)	(332,611)
금융보증수익	(81,342)	(1,887,386)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동		
매출채권증감	(26,422,530)	(21,294,785)
재고자산증감	(26,581,060)	5,537,170
기타수취채권증감	(1,446,523)	(4,524,859)
기타유동자산증감	123,185	844,727
기타비유동자산증감	(1,334,868)	-
매입채무증감	48,943,762	(9,155,040)
기타지급채무증감	1,136,025	(102,495)
퇴직금의 지급	37,089	(1,488,371)
사외적립자산의 변동	(2,384,191)	-
관계사 퇴직금 전출액	(261,045)	-
기타금융부채증감	(111,207)	(5,307,196)
기타유동부채증감	(1,342,204)	-
기타비유동부채증감	-	34,376
영업으로부터 창출된 현금	132,254,493	(13,703,617)

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거래내용	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	13,750,000	1,875,000
사채의 유동성 대체	115,808,871	-
유형자산관련 미지급금	594,707	1,064,650
장기선수금의 유동성 대체	2,222,222	370,370
온실가스배출권 매각 미수금	11,200,000	-
유형자산 본계정 대체	13,162,265	-
매각예정비유동자산의 매각	35,000,000	-
임차보증금의 유동성대체	2,639,372	-
사업결합으로 인한 순자산의 증가	-	573,532,439
물적분할로 인한 순자산의 감소	-	166,668,660
금융보증 자산/부채 등의 설정	-	24,418,862

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			환율변동	상각/이자	대체	기타(*1)	
(유동부채)							
단기차입금	529,472,000	(167,072,000)	-	-	-	-	362,400,000
유동성장기부채	12,750,000	(24,600,000)	-	-	13,750,000	-	1,900,000
사채(유동)	75,000,000	(75,000,000)	-	-	116,000,000	-	116,000,000
사채할인발행차금(유동)	(72,472)	-	-	79,658	(191,129)	-	(183,943)
리스부채(유동)	2,671,432	(7,485,050)	-	4,749,177	2,808,721	(112,113)	2,632,167
(비유동부채)							
장기차입금	13,750,000	-	-	-	(13,750,000)	-	-
사채(비유동)	255,417,001	176,000,000	-	-	(116,000,000)	-	315,417,001
사채할인발행차금(비유동)	(938,047)	(403,650)	-	492,158	191,129	(60,319)	(718,729)
리스부채(비유동)	72,214,765	-	-	-	(2,808,721)	(6,584,986)	62,821,058
재무활동으로부터의 총부채	960,264,680	(98,560,700)	-	5,320,993	-	(6,757,419)	860,267,554

(*1) 리스부채의 재측정효과 등이 포함되어 있습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			환율변동	상각/이자	대체	기타(*1)	
(유동부채)							
단기차입금	539,472,000	(10,000,000)	-	-	-	-	529,472,000
유동성장기부채	12,750,000	(1,875,000)	-	-	1,875,000	-	12,750,000
사채(유동)	95,000,000	(20,000,000)	-	-	-	-	75,000,000
사채할인발행차금(유동)	(90,143)	-	-	17,671	-	-	(72,472)
리스부채(유동)	2,622,306	(418,205)	-	-	468,527	(1,196)	2,671,432
(비유동부채)							
장기차입금	15,625,000	-	-	-	(1,875,000)		13,750,000
사채(비유동)	255,417,001	-	-	-	-		255,417,001
사채할인발행차금(비유동)	(1,006,256)	-	-	68,210	-		(938,046)
리스부채(비유동)	72,611,582	-	-	-	(468,527)	71,710	72,214,765
재무활동으로부터의 총부채	992,401,490	(32,293,205)	-	85,881	-	70,514	960,264,680

(*1) 리스부채의 재측정효과 등이 포함되어 있습니다.

34. 현금및현금성자산

현금흐름표상 현금및현금성자산은 현금, 은행 예치금 등을 포함한 금액입니다. 당기말과 전기말 현재 현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 다음과 같이 재무상태표상 관련 항목으로 조정됩니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	230	3,975
보통예금	62,108,738	32,442,950
외화예금	-	83,430
합계	62,108,968	32,530,355

35. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말과 전기말 현재 당사가 맺고 있는 금융기관 약정사항은 다음과 같습니다.
1) 당기말

(외화단위: USD. 원화단위: 천원)

금융기관	구분	한도금액	사용금액	미사용한도
한국산업은행	산업시설자금대출	38,900,000	23,900,000	15,000,000
	산업운영자금대출	331,400,000	301,400,000	30,000,000
	기업어음	39,000,000	39,000,000	-
	신용장개설	USD 8,000,000	-	USD 8,000,000
신한은행	신용장개설	USD 4,000,000	-	USD 4,000,000
	외상매출채권담보대출	6,000,000	-	6,000,000
사모사채	회사채	60,000,000	60,000,000	-
공모사채	회사채	371,417,001	371,417,001	-

2) 전기말

(외화단위: USD. 원화단위: 천원)

금융기관	구분	한도금액	사용금액	미사용한도
한국산업은행	산업시설자금대출	56,250,000	56,250,000	-
	산업운영자금대출	331,400,000	301,400,000	30,000,000
	신용장개설	USD 8,000,000	-	USD 8,000,000
신한은행	일반자금대출	18,500,000	18,500,000	-
	신용장개설	USD 4,000,000	-	USD 4,000,000
NH농협은행	일반자금대출	22,000,000	10,000,000	12,000,000
우리은행	일반자금대출	6,572,000	6,572,000	-
KEB하나은행	일반자금대출	38,000,000	34,250,000	3,750,000
기업어음	일반자금대출	80,000,000	80,000,000	-
레오제팔차	일반자금대출	48,500,000	48,500,000	-
사모사채	회사채	75,000,000	75,000,000	-
공모사채	회사채	255,417,001	255,417,001	-

(2) 당기말과 전기말 현재 당사가 제공받은 담보 및 지급보증내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

보증처	지급보증기관	당기말		전기말		내용
		한 도	실행액	한 도	실행액	
군산해양수산청	NH농협은행	5,354,000	2,024,000	2,024,000	2,024,000	(*1)
디씨알이㈜	SGC디벨롭먼트㈜	-	-	42,000,000	42,000,000	
대상㈜	SGC이테크건설㈜	9,700,000	9,700,000	9,700,000	9,700,000	
하나은행	SGC디벨롭먼트㈜	-	-	37,200,000	37,200,000	

(*1) 상기의 지급보증은 해저터널 GE3와 관련된 예금보증으로 해저터널 구축보증건입니다. 상기의 지급보증과 관련하여, 농협은행 정기예금 389,400천원이 질권설정되어 있습니다(주석 6 참조).

또한 상기 내용 이외에도 당기말 현재 당사는 서울보증보험㈜으로부터 939,166천원의 지급보증 등을 받고 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사는 종속기업을 위하여 계약이행보증, 책임준공 연대보증 약정및자금보충약정 등을 체결하였고 당사가 출자한 주식을 담보로 제공하고 있습니다(주석 32 참조).

(4) 당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건 3건(소송가액 : 6,828,467천원)이며, 보고기간종료일 현재 소송의 결과를 예상하기 어려운 상황이므로 충당부채로 인식한 금액은 없습니다.

36. 담보제공자산

당기말과 전기말 현재 당사의 장・단기차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 당사의 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	담보제공처(담보권자)	당기말		전기말	
		채권최고액	장부금액	채권최고액	장부금액
정기예금	NH농협은행	389,400	389,400	2,361,782	2,361,782
유형자산	산업은행	455,200,000	800,321,043	455,200,000	863,953,270
	익산시	-		1,145,000	
	㈜유니드글로벌상사	3,000,000		3,000,000	
매각예정자산	신한은행	-	-	71,600,000	110,000,000
	하나은행	-		37,800,000	
종속기업투자	NH농협은행	-	-	8,626,953	8,316,327
종속기업투자	대상㈜	25,000,000	20,406,800	25,000,000	20,406,800
합 계		483,589,400	821,117,243	604,733,735	1,005,038,179

37. 위험관리

1) 자본위험관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 당사의 전반적인 전략은 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.

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채	990,596,223	1,085,740,752
자본	568,502,863	560,481,400
부채비율	174.25%	193.72%

(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) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.
1) 금융자산
가. 당기말

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	62,108,968	-	-	62,108,968	62,108,968
매출채권및기타채권	103,701,941	-	-	103,701,941	103,701,941
기타금융자산	3,337,481	-	801,547	4,139,028	4,139,028
단기금융상품	400,000	-	-	400,000	400,000
장기금융상품	2,000	-	-	2,000	2,000
합 계	169,550,390	-	801,547	170,351,937	170,351,937

나. 전기말

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	32,530,355	-	-	32,530,355	32,530,355
매출채권및기타채권	85,437,394	-	-	85,437,394	85,437,394
기타금융자산	3,716,798	-	1,693,615	5,410,413	5,410,413
단기금융상품	2,361,782	-	-	2,361,782	2,361,782
장기금융상품	1,082,000	-	-	1,082,000	1,082,000
합 계	125,128,329	-	1,693,615	126,821,944	126,821,944

2) 금융부채

가. 당기말

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융부채	당기손익 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	89,213,688	-	89,213,688	89,213,688
장・단기차입금 및 사채	794,814,329	-	794,814,329	794,814,329
리스부채	65,453,224	-	65,453,224	65,453,224
기타금융부채	951,029	-	951,029	951,029
합 계	950,432,270	-	950,432,270	950,432,270

나. 전기말

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융부채	당기손익 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	36,555,044	-	36,555,044	36,555,044
장・단기차입금 및 사채	885,378,482	-	885,378,482	885,378,482
리스부채	74,886,198	-	74,886,198	74,886,198
기타금융부채	22,647,682	-	22,647,682	22,647,682
합 계	1,019,467,406	-	1,019,467,406	1,019,467,406

(4) 금융위험관리

1) 금융위험요소

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.

당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	876,316	29,329,274	506,063	5,884,102
CNY	-	-	56,846	-
합계	876,316	29,329,274	562,909	5,884,102

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, 보고기간말에 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 외화환산을 조정합니다. 민감도분석은 외부대출뿐만 아니라 대출이 대여자나 차입자의 통화가 아닌 통화로 표시되어 있는 경우에는 회사의 해외사업장에 대한 대출도 포함하고 있습니다.

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시

당기손익	(2,845,296)	2,845,296	(532,119)	532,119

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 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	(7,948,143)	7,948,143	(8,853,785)	8,853,785
순자산	(7,948,143)	7,948,143	(8,853,785)	8,853,785

3) 신용위험관리

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 당사에 재무손실이 발생할 위험입니다.

가. 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.

나. 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 예치하고 있으며, 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.

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	89,213,688	-	-	89,213,688

장단기차입금	480,300,000	315,417,001	-	795,717,001
리스부채	6,838,969	26,273,168	73,671,955	106,784,092
기타금융부채	81,120	329,702	892,765	1,303,587
합계	576,433,777	342,019,871	74,564,720	993,018,368

<전기말>

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합계
매입채무및기타채무	36,555,044	-	-	36,555,044
장단기차입금	631,470,164	275,861,447	-	907,331,611
리스부채	7,496,852	29,120,874	88,931,338	125,549,064
기타금융부채	1,983,207	7,493,129	22,474,258	31,950,594
합계	677,505,267	312,475,450	111,405,596	1,101,386,313

당기말과 전기말 현재 금융보증계약과 관련하여 당사의 최대노출정도는 보증이 청구되면 당사가 지급하여야 할 최대 금액이며 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
금융보증계약	312,000,000	312,000,000

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 할인되지않은 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	62,108,968	-	-	62,108,968
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	801,547	-	801,547
장단기금융상품	400,000	-	2,000	402,000
매출채권및기타채권	102,837,032	324,702	892,765	104,054,499
기타금융자산	1,045,000	2,292,481	-	3,337,481
합계	166,391,000	3,418,730	894,765	170,704,495

<전기말>

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합계
현금및현금성자산	32,530,355	-	-	32,530,355
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,693,615	-	-	1,693,615
장단기금융상품	2,361,782	-	1,082,000	3,443,782
매출채권및기타채권	64,593,820	8,095,923	21,753,929	94,443,672
기타금융자산	-	3,716,798	-	3,716,798
합계	101,179,572	11,812,721	22,835,929	135,828,222

당사의 재무제표에 따르면 2021년 12월 31일로 종료되는 현재로 당사의 유동부채가유동자산보다 327,844,947천원(전기 539,448,706천원) 초과하고 있습니다. 향후 당사가 원할한 기업활동을계속하기 위해서는 금융기관 차입금의 만기 연장 등 지속적인 재무구조 개선활동이 이루어져야 할 것입니다. 이에 당사는 당기 이후의 부족자금조달을 위해 당기말 현재 보유중인 차입금 차환 또는 만기연장 등의 계획을 세우고 있습니다.

(5) 금융상품의 공정가치

1) 당사는 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

2) 당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

(수준1)	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격
(수준2)	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
(수준3)	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

다음 표는 최초 인식후 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치가 시장에서 관측가능한 정도에 따라 수준 1에서 수준 3으로 분류하여 분석한 것입니다.

가. 당기말

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	801,547	801,547

나. 전기말

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,693,615	-	-	1,693,615

3) 당사는 수준간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준간의 이동을 인식하고 있습니다.

4) 당기 중 수준 2와 수준 3 공정가치측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법의 변동은 없습니다.

5) 당사는 합리적으로 가능한 대체적인 가정을 반영하기 위한 관측가능하지 않은 투입변수의 변동이 공정가치측정치에 유의적인 변동을 가져오지 않을 것으로 판단하고있습니다.

6) 당사가 보유하고 있는 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 당기 중 발생한 사업환경이나 경제적 환경의 유의적인 변화는 없습니다.

38. 사업결합

(1) 일반사항

당사는 2020년 10월 31일을 합병 및 분할합병기일로 하여 구, 군장에너지㈜를 흡수합병하였습니다. 구, 군장에너지㈜는 동 합병으로 인하여 소멸하며, 구, 삼광글라스㈜는 동 합병 후 존속합니다. 이와 동시에 구, ㈜이테크건설은 상법 제530조의2 내지제530조의11의 규정이 정하는 바에 따라 투자부문을 분할하여 구, 삼광글라스㈜에 흡수합병되었습니다.

동 분할합병의 법적 취득자는 당사(구, 삼광글라스㈜)이고 법적 피취득자는 구, ㈜이테크건설의 투자부문이나, 합병 후 결합기업에 대한 상대적 의결권 및 결합기업 의사결정기구의 구성내역 등을 고려하여 취득자를 구, ㈜이테크건설의 투자부문으로 식별하였으며 구, ㈜이테크건설의 투자부문이 당사를 취득한 것으로 회계처리 하였습니다.

분할시점의 구, ㈜이테크건설의 투자부문의 재무상태는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

(단위: 천원)	
구 분	금 액
자산	
종속기업투자	198,822,840
관계기업투자	25,139,289
자산 총계	223,962,129
부채	
차입금	70,827,127
부채 총계	70,827,127
자본 총계	153,135,002

(2) 사업결합으로 취득한 식별가능 자산과 인수 부채 등의 공정가치 및 지불할 이전대가와 영업권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	구, 군장에너지㈜ 합병	구, 삼광글라스㈜ 역합병
	금 액(*1)	금 액(*1)
이전대가		
지분상품(보통주 4,841,814주(*2) 및 보통주 4,802,616주(*3))	183,504,751	182,019,146
이전대가 합계	183,504,751	182,019,146
사업결합전에 보유하던 군장에너지 지분의 장부금액 (*2)	197,388,651	-
사업결합의 이전대가 합계	380,893,402	182,019,146
자산		
현금및현금성자산	81,696,872	16,957,164
단기금융상품	2,361,782	6,000,000
당기손익금융자산	-	1,760,080
매출채권및기타채권	36,897,223	46,530,539
기타금융자산	-	853,500
재고자산	66,980,614	42,868,104
기타유동자산	4,999,392	2,030,543
당기법인세자산	-	3,285
장기금융상품	1,080,000	2,000
장기매출채권및기타채권	-	1,967,677
이연법인세자산	11,699,010	-
종속기업투자	44,293,556	25,208,000
관계기업투자	18,079,344	28,608,378
기타비유동자산(매각예정)	-	110,000,000
유형자산	970,737,148	143,830,706
투자부동산	-	17,098,425
무형자산	1,433,221	4,030,505
리스사용권자산	71,711,240	3,549,706
기타비유동금융자산	4,046,590	2,915,636
기타비유동자산	693,333	-
부채		
매입채무및기타부채	47,928,596	33,435,449
차입금	493,304,730	158,982,166
당기법인세부채	3,782,745	-
기타금융부채	2,286,911	1,564,892
리스부채(유동)	2,622,306	1,145,224
기타유동부채	3,623,035	37,018,955

차입금	254,410,745	15,625,000
장기미지급금	-	4,911,058
퇴직급여채무	2,141,654	2,708,502
충당부채	3,525,894	-
이연법인세부채	-	7,283,186
리스부채	72,611,582	2,443,779
기타금융부채	5,000	438,000
기타비유동부채	14,478,940	285,870
자기주식	-	(1,942,368)
취득한 자산과 인수한 부채 등의 계상액	415,987,188	190,314,535
기타자본 증감액 (*2)	35,093,786	-
부의 영업권(*3)	-	(8,295,389)
합　　계	35,093,786	(8,295,389)

(*1) 사업결합에 의해서 재무제표에 인식한 자산과 부채의 금액은 잠정적으로 결정된 상태에서 사업결합일로부터 1년 이내 재측정을 하였으며, 재측정 결과 이연법인세부채 3,668,298천원이 감소하고, 부의영업권 3,668,298천원이 증가하였습니다.

(*2) 구, 군장에너지㈜와의 동일지배하 사업결합으로 발생하였습니다. 또한 이전대가와 식별가능한 자산과 부채로 인식한 금액의 차이는 자본잉여금으로 계상하였습니다.

(*3) 이전대가는 회계상 취득자인 구, ㈜이테크건설 투자부문이 주식을 발행하였을 경우를 가정하여 당사의 소유주에게 발행교부하였을 주식수와 분할합병기일의 당사의 1주당 공정가치를 산정하여 결정하였으며 자기주식을 취득한 대가 등 사업결합과 관련없는 부분은 제외하였습니다. 또한 이전대가와 식별가능한 자산과 부채등으로 인식한 금액의 차이는 염가매수차익으로 계상하였습니다.

39. 물적분할

당사는 2020년 3월 18일자 이사회에서 당사의 종속기업 및 피투자기업 지분의관리 및 투자를 목적으로 하는 사업부문을 제외한 나머지 사업부문(유리제조 및 판매업, 유리제품 가공 및 판매업 등)을 분할하여 분할 신설회사인 SGC솔루션㈜에 이전하고SGC솔루션㈜의 지분 100%를 소유하는 물적분할을 결의 하였으며, 2020년 9월 29일자 임시주주총회에서 동 결의안을 원안대로 승인하였습니다. 회사분할의 진행은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
분할방법	물적분할
분할회사	SGC에너지㈜(분할존속회사)
	SGC솔루션㈜(분할신설회사)
주주총회승인	2020-09-29
분할기일	2020-10-31

당사는 동 분할로 인하여 감소하는 순자산 장부금액으로 종속기업투자주식의 취득원가를 결정하였으며, 분할로 인하여 이전된 순자산 장부금액과 종속기업투자주식의 취득원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
자산	
현금및현금성자산	16,957,164
단기금융상품	6,000,000
매출채권및기타채권	46,439,508
기타금융자산	853,500
재고자산	42,868,104
기타유동자산	1,761,129
장기금융상품	2,000
장기매출채권및기타채권	1,967,677
이연법인세자산	6,921,508
유형자산	143,830,706
투자부동산	17,098,425
무형자산	4,030,505
리스사용권자산	3,549,706
기타비유동금융자산	2,915,636
자산 총계	295,195,568
부채	
매입채무및기타부채	32,579,784
차입금및사채	75,982,166
기타금융부채	1,453,685
유동리스부채	1,145,224
기타유동부채	2,016,623
장기미지급금	4,911,058
퇴직급여채무	2,708,502
비유동리스부채	2,443,779
기타금융부채	438,000

기타비유동부채	285,870
부채 총계	123,964,691
이전한 순자산 장부금액(종속기업투자주식)	171,230,877

40. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2022년 2월 24일자에 이사회에서 발행 승인되었으며, 2022년 3월 18일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

41. COVID19 영향의 불확실성

COVID-19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한 COVID-19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

COVID-19의 영향을 받는 항목은 주로 매출채권 및 기타채권의 회수가능성, 공정가치측정 금융자산의 평가, 유무형자산의 손상, 종속기업투자주식의 손상 등 입니다. 당사는 COVID-19가 당사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나 COVID-19의 상황에서 COVID-19의 종식시점 및 COVID-19가 당사에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 SGC에너지주식회사의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

SGC에너지주식회사
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

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

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2022년 3월 10일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

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

서울특별시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 박 용 근

2022년 3월 10일

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

내부회계관리제도 운영실태 보고

에스지씨에너지 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

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

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

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

2022년 2 월 21일

대 표 이 사 박 준 영 (인)

내부회계관리자 권 영 만 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사 · 세무 · 가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		6	4	1	1	9	9	2	5	20	18	-	-	38	37
투입시간	분 · 반기검토	42	12	144	56	1,458	896	496	238	17	64	-	-	2,157	1,266
	감사	79	64	246	117	1,798	1,050	814	438	610	420	-	-	3,547	2,089
	합계	121	76	390	173	3,256	1,946	1,310	676	627	484	-	-	5,704	3,355

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.06.11				1	일	
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요한 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	분반기검토 2021.04.19 ~ 2021.10.29	30	일	5	명	2	명	중요계정의 변동사항에 대한 재무제표 분석적 절차수행
	내부회계관리제도감사 2021.06.14 ~ 2022.01.21	34	일	5	명	2	명	내부통제에 대한 이해 및 평가
	기말감사 2022.01.24 ~ 2022.02.11	10	일	5	명	2	명	계정과목에 대한 입증절차 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.06				1	일	
	실사(입회)장소	군산 공장, 광양항 창고 등						
	실사(입회)대상	원재료 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.06				1	일	
	실사(입회)장소	SGC에너지 본사						
	실사(입회)대상	회사보유 어음/수표, 회원권, 유가증권 실물 확인						
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회		O	변호사조회	O

	기타조회	타처보관재고조회		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회	
	수행시기	2021.06.24, 2021.07.20, 2021.12.03, 2022.02.28		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	유형자산 감정평가 검토		
	수행시기	2022.02.15 ~ 2022.02.22	8	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 06월 24일	감사팀/감사	대면회의	재무제표감사 및 내부회계감사계획 등
2	2021년 07월 20일	감사팀/감사	서면회의	내부회계감사 진행상황 논의
3	2021년 12월 03일	감사팀/감사	대면회의	핵심감사사항 및 내부회계감사 진행상황 논의 등
4	2022년 02월 28일	감사팀/감사	서면회의	재무제표감사 및 내부회계감사 수행결과 등