

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주식	13
외부감사 실시내용	127

SGC에너지 주식회사와 그 종속회사

연 결 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

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

SGC에너지주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 SGC에너지주식회사와 그 종속기업(이하 "연결기업")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결기업의 연결재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

- 사업결합 회계처리

연결재무제표에 대한 주석 40에 기술된 바와 같이, 지배기업은 2020년 12월 31일을 의결권을 위임 받음에 따라 SGC이테크건설(주)에 대한 지배력을 획득하였습니다. 해당 사업결합이 연말 시점에 이루어짐에 따라 2020년 12월 31일 재무제표에 사업결합으로 인식한 자산과 부채를 잠정금액으로 인식하였으며, 사업결합일로부터 1년 이내 측정을 완료 하였습니다. 사업결합 거래는 비정상적인 거래로서 재무제표에 미치는 영향이 중요하고, 회계처리가 복잡하며, 무형자산 식별 등 경영진의 판단과 추정이 포함되므로 우리는 사업결합 회계처리를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 사업결합 거래에 대한 이해 및 회사의 사업결합 회계정책 검토
- 피취득자의 주요 회계정책이 회사의 회계정책과 일치하는지 여부 검토
- 회사측 전문가(외부평가기관)의 적격성 및 객관성 평가
- 감사인의 내부 평가전문가 활용을 통하여 회사측 전문가가 수행한 평가방법의 적정성 및 사용된 가정의 적정성 검토

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결기업의 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 연결기업의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결기업의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 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 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행

에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 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)연 결 재 무 제 표

SGC에너지주식회사와 그 종속기업

제 55 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 54 기

2020년 11월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
SGC에너지 주식회사 대표이사 이복영, 안찬규, 박준영

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 서초구 양재대로 246(염곡동) 송암빌딩
(전 화) 02-489-9421

연결재무상태표

제 55(당) 기말 2021년 12월 31일 현재

제 54(전) 기말 2020년 12월 31일 현재

SGC에너지주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제55(당) 기말	제54(전) 기말
자산			
I. 유동자산		829,788,527,234	780,569,046,384
1. 현금및현금성자산	5,34,37,38,39	201,029,551,402	174,682,440,219
2. 단기금융상품	5,34,38	4,452,495,400	18,110,844,741
3. 매출채권및기타채권	5,6,34,35	303,258,426,788	337,896,718,968
4. 미청구공사	27	68,572,254,140	39,301,946,191
5. 재고자산	7	184,273,902,304	150,532,956,985
6. 기타금융자산	5,34	39,841,198,227	31,552,703,172
7. 기타유동자산	8	27,850,267,187	28,491,436,108
8. 당기법인세자산		510,431,786	-
II. 비유동자산		1,761,761,303,323	1,894,823,777,612
1. 장기금융상품	5,34,38	9,000,000	1,338,195,400
2. 장기매출채권및기타채권	5,6,34,35	594,949,139	570,202,841
3. 관계기업투자	9,40	-	-
4. 유형자산	10,39	1,486,011,733,741	1,451,249,243,971
5. 투자부동산	11,39	115,339,316,146	106,708,034,658
6. 무형자산	12,13	9,502,774,822	8,320,561,901
7. 사용권자산	15	66,590,552,699	78,960,883,511
8. 기타비유동금융자산	5,34	42,927,526,914	41,996,849,524
8. 기타비유동자산	8	1,654,867,826	695,590,866
10. 이연법인세자산		39,130,582,036	6,061,358,723
11. 매각예정비유동자산	14,39	-	198,922,856,217
자 산 총 계		2,591,549,830,557	2,675,392,823,996
부채			
I. 유동부채		1,115,766,791,036	1,385,618,235,356
1. 매입채무및기타채무	16,34,35	320,243,672,842	332,906,805,436
2. 초과청구공사	27	36,653,674,827	117,355,908,914
3. 단기차입금및사채	17,34,39	616,952,845,979	809,359,874,662
4. 기타금융부채	21,34	5,727,923,760	4,294,706,277
5. 총당부채	20	51,089,624,472	9,733,397,764
6. 리스부채	15,14	5,677,208,948	5,493,712,954
7. 기타유동부채	22	19,318,324,658	98,462,995,023
8. 당기법인세부채		60,103,515,550	8,010,834,326
II. 비유동부채		736,366,323,168	611,974,934,493
1. 장기매입채무및기타채무	16,34,35	44,000,000	227,726,271
2. 장기차입금및사채	17,34,39	625,982,325,457	489,486,937,631

3. 순확정급여부채	19	1,190,277,015	648,746,397
4. 기타비유동금융부채	21,34	1,414,642,358	1,069,448,900
5. 총당부채	20	28,191,740,087	28,032,071,768
6. 비유동리스부채	15,34	66,516,998,658	77,358,693,434
7. 기타비유동부채	22	13,026,339,593	15,151,310,092
부 채 총 계		1,852,133,114,204	1,997,593,169,849
자본			
I. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		599,774,752,159	572,454,060,144
1. 자본금	23	73,385,020,000	73,385,020,000
2. 자본잉여금	25	426,480,363,845	426,461,387,778
3. 기타자본구성요소	25	(30,143,282,898)	(20,401,732,398)
4. 기타포괄손익누계액	25	(489,763,423)	264,568,470
5. 이익잉여금	24	130,542,414,635	92,744,816,294
II. 비지배지분		139,641,964,194	105,345,594,003
자 본 총 계		739,416,716,353	677,799,654,147
부 채 및 자 본 총 계		2,591,549,830,557	2,675,392,823,996

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

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

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

SGC에너지주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제55(당)기	제54(전)기
I. 매출액	4,26,27,35	1,898,386,809,603	106,548,366,582
II. 매출원가	31,35	1,642,284,040,843	93,008,512,997
III. 매출총이익		256,102,768,760	13,539,853,585
1. 판매비와관리비	28,31	103,864,545,365	6,522,624,278
IV. 영업이익		152,238,223,395	7,017,229,307
1. 금융수익	29	9,072,698,059	767,575,115
2. 금융비용	29	35,210,789,742	5,518,591,317
3. 기타영업외수익	30	14,538,210,020	36,104,239,917
4. 기타영업외비용	30	8,485,223,221	21,894,016,931
5. 관계기업투자이익		-	37,873,208,583
6. 관계기업투자손실		-	20,569,886,997
V. 법인세비용차감전순이익		132,153,118,511	33,779,757,677
VI. 법인세비용	32	33,666,825,395	2,058,143,941
VII. 당기순이익		98,486,293,116	31,721,613,736
VIII. 기타포괄손익		(4,362,662,913)	603,167,314
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(2,562,470,771)	594,379,285
1. 확정급여제도의 재측정요소		(1,173,081,890)	594,379,285
2. 기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익		(1,389,388,881)	-
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(1,800,192,142)	8,788,029
1. 해외사업장환산외환차이		(1,800,192,142)	8,788,029
IX. 당기총포괄이익		94,123,630,203	32,324,781,050
당기순이익의 귀속			
1. 지배기업의 소유주		59,916,038,019	31,717,046,037
2. 비지배지분		38,570,255,097	4,567,699
총포괄손익의 귀속			
1. 지배기업의 소유주		58,158,696,936	32,320,655,822
2. 비지배지분		35,964,933,267	4,125,228
X. 당기주당이익			
1. 기본 및 희석주당이익	33	4,270	2,169

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

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

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

SGC에너지주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	지배기업 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요 소	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합계		
2020.11.01(전기초)	6,093,085,000	149,525,469,330	-	92,186,142	-	155,710,740,472	220,019,080,539	375,729,821,011
총포괄손익 :								
당기순이익	-	-	-	-	31,717,046,037	31,717,046,037	4,567,699	31,721,613,736
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	594,379,285	594,379,285	-	594,379,285
해외사업환산손익	-	-	-	9,230,500	-	9,230,500	(442,471)	8,788,029
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:								
자기주식의 취득	-	-	(76,470,106)	-	-	(76,470,106)	-	(76,470,106)
자본준비금의 전환	-	(60,000,000,000)	-	-	60,000,000,000	-	-	-
사업결합	67,291,935,000	332,412,306,891	(1,942,367,792)	163,151,828	-	397,925,025,927	(217,686,095,491)	180,238,930,436
관계기업투자의 자본변동지분	-	-	4,523,611,557	781,319,217	114,812,037	5,419,742,811	-	5,419,742,811
연결범위 변동	-	4,523,611,557	(22,906,506,057)	(781,319,217)	318,578,935	(18,845,634,782)	103,008,483,727	84,162,848,945
2020.12.31(전기말)	73,385,020,000	426,461,387,778	(20,401,732,398)	264,568,470	92,744,816,294	572,454,060,144	105,345,594,003	677,799,654,147
2021.1.1(당기초)	73,385,020,000	426,461,387,778	(20,401,732,398)	264,568,470	92,744,816,294	572,454,060,144	105,345,594,003	677,799,654,147
총포괄손익 :								
당기순이익	-	-	-	-	59,916,038,019	59,916,038,019	38,570,255,097	98,486,293,116
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(1,003,009,190)	(1,003,009,190)	(170,072,700)	(1,173,081,890)
기타포괄금융자산평가손익	-	-	-	(457,559,737)	-	(457,559,737)	(931,829,144)	(1,389,388,881)
해외사업환산손익	-	-	-	(296,772,156)	-	(296,772,156)	(1,503,419,986)	(1,800,192,142)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:								
배당	-	-	-	-	(21,934,666,500)	(21,934,666,500)	-	(21,934,666,500)
종속기업의 배당	-	-	-	-	-	-	(1,485,757,500)	(1,485,757,500)
자기주식의 취득	-	-	(9,741,550,500)	-	-	(9,741,550,500)	-	(9,741,550,500)
연결기업간 지분거래	-	18,976,067	-	-	819,236,012	838,212,079	(182,805,576)	655,406,503
2021.12.31(당기말)	73,385,020,000	426,480,363,845	(30,143,282,898)	(489,763,423)	130,542,414,635	599,774,752,115	139,641,964,194	739,416,716,355

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

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

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

SGC에너지주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	주석	제55(당) 기	제54(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		116,999,418,623	(23,599,764,736)
1. 영업활동으로 창출된 현금흐름	36	150,205,411,646	(19,180,948,116)
2. 배당금의 수취		263,019,450	(518,670,064)
3. 이자의 수취		3,043,282,775	114,171,569
4. 이자의 지급		(28,072,699,195)	(3,998,400,885)
5. 법인세의 납부		(8,439,596,053)	(15,917,240)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(16,961,006,505)	83,890,157,704
1. 단기금융상품의 처분		61,107,944,741	-
2. 상각후원가금융자산의 처분		276,500,000	-
3. 당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		1,915,429,848	-
4. 장기금융상품의 처분		1,078,837,521	-
5. 매각예정비유동자산의 처분		113,213,604,167	-
6. 투자부동산의 처분		262,300,000	-
7. 유형자산의 처분		236,804,254	-
8. 무형자산의 처분		3,346,365,818	-
9. 단기보증금의 감소		1,594,372,000	323,500,000
10. 장기대여금의 감소		1,528,605,957	-
11. 수입보증금(부채)의 증가		10,000,000	-
12. 단기금융상품의 취득		(47,108,700,000)	(168,862,700)
13. 단기대여금의 증가		(8,988,610,055)	-
14. 단기보증금의 증가		(209,120,000)	-
15. 상각후원가금융자산의 취득		(90,000,000)	-
16. 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(801,547,397)	-
17. 장기대여금의 증가		(3,998,100,000)	-
18. 장기보증금의 증가		(1,187,975,000)	-
19. 투자부동산의 취득		-	(194,708,170)
20. 유형자산의 취득		(129,633,130,017)	(37,591,970,531)
21. 무형자산의 취득		(9,514,588,342)	(260,280,000)
22. 사업결합으로인한 현금유입		-	121,782,479,105
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(72,890,420,982)	15,492,293,374
1. 단기차입금의 차입		386,668,001,112	7,413,476,951
2. 장기차입금의 차입		98,000,000,000	50,000,000,000
3. 사채의 발행		175,596,350,000	-
4. 단기차입금의 상환		(572,170,957,534)	(18,506,749,374)
5. 리스부채의 지급		(10,904,473,744)	(461,964,097)
6. 유동성장기부채의 상환		(32,568,567,216)	(2,875,000,000)
7. 장기차입금의 상환		(4,742,000,000)	-
8. 사채의 상환		(81,000,000,000)	(20,000,000,000)

9. 자기주식의 취득		(9,741,550,500)	(76,470,106)
10. 종속기업의 자기주식의 취득		(93,530,100)	
11. 배당금의 지급		(21,933,693,000)	-
12. 신주발행비의 지급		-	(1,000,000)
IV. 현금및현금성자산의 증가 (I + II + III)		27,147,991,136	75,782,686,342
V. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과		(800,879,953)	(15,403,560)
VI. 기초 현금및현금성자산		174,682,440,219	98,915,157,437
VII. 기말 현금및현금성자산		201,029,551,402	174,682,440,219

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

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

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

SGC에너지주식회사와 그 종속기업

1. 일반 사항

(1) 지배기업의 개요

SGC에너지주식회사(이하 "지배기업")는 1967년 6월 27일 설립되었으며, 지배기업은 1999년 12월 1일 삼보유리주식회사를, 2001년 12월 31일 삼광캔주식회사를 흡수합병하였습니다. 지배기업은 2020년 3월 18일 이사회결의에 따라, 2020년 10월 31일자로 구, 군장에너지주식회사를 흡수합병하였습니다. 이와 동시에 구, 주식회사 이테크건설은 상법 제 530조의2 내지 제530조의11의 규정이 정하는 바에 따라 투자부문을 인적분할하여 지배기업에 흡수합병되었습니다. 한편, 지배기업은 동 합병 및 동 분할합병과 동시에 종속기업 및 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 지배기업인 SGC에너지주식회사이나 회계상 취득자는 인적분할신설회사인 구, 주식회사 이테크건설의 투자부문으로 식별하는 역합병에 해당됨에 따라 연결기업의 제54기 사업연도는 2020년 11월 1일부터 기산됩니다.

당기말 현재 지배기업의 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
(주)유니드	819,018	5.58
자기주식	269,762	1.84
기타	6,679,841	45.51
합 계	14,677,004	100.00

(2) 종속기업의 현황

1) 당기말과 전기말 현재 연결기업의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위: %)

종속기업명	주요영업활동	소재지	투자지분비율	
			당기말	전기말
SGC이테크건설(주) (*1)	플랜트, 토건, 터미널 사업	대한민국	31.19	30.70

eTEC ARABIA Limited.(*2)	해외공사	사우디아라비아	80.00	80.00
eTEC Malaysia Sdn. Bhd.(*2)	해외공사	말레이시아	100.00	100.00
eTEC(Shanghai) Co.,Ltd.(*2,3)	해외공사	중국	100.00	-
SGC솔루션㈜ (*4)	포장용 유리용기 제조	대한민국	100.00	100.00
상해개량가구용품유한공사 (*5)	유리식기 및 주방용품유통, 판매	중국	100.00	100.00
SGC그린파워㈜ (*6)	화력발전, 집단에너지사업	대한민국	95.00	95.00
SGC디벨롭먼트㈜ (*7)	부동산의 임대와 매매	대한민국	100.00	100.00
SGC파트너스㈜ (*3)	투자업	대한민국	100.00	-
eTEC E&C(Shanghai) Co., Ltd.	해외공사	중국	100.00	100.00
eTEC E&C(Nanjing) Co., Ltd (*8)	해외공사	중국	100.00	100.00
PT eTEC Indonesia	해외공사	인도네시아	67.00	67.00

- 2020년 12월 31일 연결기업의 특수관계자인 이복영, 이우성이 보유한 지분 10.8%에 대한 의결권을 연결기업이 위
- (*1) 임 받음에 따라 사실상의 지배력을 획득한 것으로 보아 연결대상 종속기업에 편입되었습니다. 당기 종속기업의 주식 배당으로 인해 지분율이 증가하였습니다.
 - (*2) SGC이테크건설㈜의 종속기업입니다.
 - (*3) 당기 중 설립되었습니다.
 - (*4) 전기 중 SGC에너지㈜가 물적분할하여 SGC솔루션㈜을 설립하였습니다.
 - (*5) SGC솔루션㈜의 종속기업입니다.
 - (*6) 전기 중 에스엠지에너지㈜에서 SGC그린파워㈜로 사명을 변경하였습니다.
 - (*7) 전기 중 에스지개발㈜에서 SGC디벨롭먼트㈜로 사명을 변경하였습니다.
 - (*8) eTEC E&C(Shanghai) Co., Ltd.의 종속기업입니다.

2) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(가) 당기말

(단위: 천원)

구분	SGC이테크건설주 (*1)	SGC솔루션주 (*1)	SGC그린파워주	SGC디벨롭먼트주	SGC파트너스주	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 요약재무현황은 연결재무제표를 기준으로 작성하였습니다.

(*2) 상기 재무정보는 연결기업에 포함된 이후의 실적이 반영된 정보이며 지분취득시 발생한 공정가치 조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액입니다. 다만, 종속기업에 대하여 지배기업이 인식하는 영업권과 내부거래는 반영하기 전의 금액입니다.

(나) 전기말

(단위: 천원)

구분	SGC이테크건설주 (*1)	SGC솔루션주 (*1)	SGC그린파워주	SGC디벨롭먼트주	eTEC E&C(Shanghai) Co., Ltd. (*1)	PT eTEC Indonesia
자산	662,886,334	294,579,391	290,218,564	139,616,716	976,820	3,545
부채	525,191,852	124,432,592	240,685,758	78,789,554	446,515	426,364
자본	137,694,482	170,146,799	49,532,806	60,827,162	530,305	(422,819)
매출액	-	47,241,302	-	1,327,283	-	-
당기순손익	-	190,468	(29,191)	202,413	(63,824)	18,264
총포괄손익	-	513,266	(29,191)	198,910	(71,467)	17,366

(*1) 해당 종속기업의 요약재무현황은 연결재무제표를 기준으로 작성하였습니다.

(*2) 상기 재무정보는 연결기업에 포함된 이후의 실적이 반영된 정보이며 지분취득시 발생한 공정가치 조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액입니다. 다만, 종속기업에 대하여 지배기업이 인식하는 영업권과 내부거래는 반영하기 전의 금액입니다.

3) 당기와 전기 중 비지배지분 지분율과 재무상태, 경영성과 및 배당금액 중 비지배지분에 귀속되는 몫의 내역은 아래와 같습니다.

(가) 당기

(단위: 천원)

구분	SGC이테크건설주	SGC그린파워주	PT eTEC Indonesia	eTEC ARABIA Limited.
비지배지분 유효지분율 (*1)	67.07%	5.00%	33.00%	20.00%
누적 비지배지분	141,468,688	2,737,078	(154,756)	(4,409,047)
비지배지분에 귀속되는 당기순손익	38,672,829	263,675	(4,766)	(361,483)
비지배지분에 귀속되는 총포괄손익	36,423,087	260,438	(15,226)	(703,366)
당기 중 비지배지분에게 지급된 배당금	1,485,758	-	-	-

(*1) 종속기업이 보유한 자기주식을 고려하여 산출된 지분율입니다.

(나) 전기

(단위: 천원)

구분	SGC이테크건설(주)	SGC그린파워(주)	PT eTEC Indonesia	eTEC ARABIA Limited.
비지배지분 유효지분을 (*1)	67.10%	5.00%	33.00%	20.00%
누적 비지배지분	106,714,165	2,476,640	(139,530)	(3,705,681)
비지배지분에 귀속되는 전기순손익	-	(1,460)	6,027	-
비지배지분에 귀속되는 총포괄손익	-	(1,460)	5,585	-
전기 중 비지배지분에게 지급된 배당금	-	-	-	-

(*1) 종속기업이 보유한 자기주식을 고려하여 산출된 지분을입니다.

2. 연결재무제표 작성기준 및 회계정책의 변경

(1) 연결재무제표 작성기준

SGC에너지주식회사와 그 종속기업(이하 '연결기업')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있습니다.

연결재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정하는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여지급한 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 연결기업은 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 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 연결재무제표에 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 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인이 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, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 제정, 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결기업의 연결재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 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 연결기업에 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. 연결기업은 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 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무 이행 원가

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

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

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 연결기업은 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 측정기법과 투입변수를 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 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

동 개정사항은 연결기업의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 연결기업의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 연결기업이 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 연결기업에 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 연결기업에 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. 연결기업은 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다.

동 개정사항은 연결기업에 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 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(2) 연결기준

연결기업은 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재무제표를 통합하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 연결기업은 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력이 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상가지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가 하고 있습니다.

연결기업은 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 피투자자의 관련활동을일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결기업이 보유하고 있는 의결권이 피투자자에 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결기업, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결기업이 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

종속기업의 연결은 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 시작되어 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 때 중지됩니다. 특히 당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소를 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있으며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

연결기업을 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결기업 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

종속기업의 비지배지분은 연결기업의 자본과 별도로 식별합니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치와 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 취득일의 공정가치로 측정합니다. 취득 후에 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고

있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결기업의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결기업의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 지배기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 이익잉여금으로 직접 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

(3) 사업결합 및 영업권

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결기업이 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득 관련원가는 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.
- 연결기업이 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 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결기업이 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, 연결기업이 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 부의 영업권으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

사업결합으로 인한 연결기업의 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)동안 취득일 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 밖의 조건부 대가는 이후 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결기업은 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 보유한지분을 직접 처분하였다면 적용할 기준과 동일하게 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결기업은 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간(위 참고) 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결기업은 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.

(4) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결기업이 유의적인 영향력을 보유하며, 종속기업이나 공동기업이 아닌 기업을 말합니다. 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정을 말하며, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분 취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결기업의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결기업의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결기업이 법적의무 또는 의제의무를 지니고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자는 피투자자가 관계기업 또는 공동기업이 되는 시점부터 지분법을 적용하여 회계처리 합니다. 취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결기업의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하며, 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함됩니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결기업의 지분해당액이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기순익으로 인식됩니다.

연결기업은 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결기업은 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의사용을 중단합니다. 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과 공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 최초

인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게 되는 경우, 연결기업은 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

관계기업투자가 공동기업투자가 되거나 반대로 공동기업투자가 관계기업투자로 되는 경우, 연결기업은 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

연결기업이 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결기업과 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결기업의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

연결기업은 지분법을 적용하지 않고 순투자의 일부를 구성하는 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분에 손상요구사항을 포함한 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'를 적용합니다. 또한 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 연결기업은 기업회계기준서 제1028호에서 요구되는 장부금액에 대한 조정사항들을 고려하지 않습니다. 그러한 조정사항의 예로 기업회계기준서 제1028호에 따른 손상평가 또는 피투자자의 손실배분으로 인한 장기투자지분의 장부금액 조정사항을 들 수 있습니다.

(5) 매각예정비유동자산

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

연결기업은 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 이내에 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.

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

연결기업이 관계기업에 대한 투자 전체 또는 일부의 매각계획을 확약하는 경우, 매각될 관계기업에 대한 투자 전체 또는 일부는 상기에서 언급된 매각예정분류기준을 충족하는 경우 매각예정으로 분류하며, 연결기업은 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 연결재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

(6) 수익인식

연결기업은 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

- 전기 및 증기 생산 및 판매하는 사업
- 제병제품과 가정용 유리제품의 판매
- 원자재의 판매
- 플랜트 및 토건, 터미널 사업

연결기업은 재화를 고객에게 직접 판매하고 있으며, 고객에게 인도되어 재화의 통제가 이전 되었을 때 수익과 수취채권을 인식합니다. 연결기업은 고객에게 반품권을 부여하고 있으며, 반품될 것으로 예상되는 재화와 관련하여 환불부채와 반환재고회수권이 인식됩니다.

(7) 리스

1) 연결기업이 리스이용자인 경우

연결기업은 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 연결기업은 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 연결기업은 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 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 없는 경우에는 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
- 잔존가치보중에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

연결기업은 리스부채를 연결재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

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

연결기업은 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 잔존가치보중에 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.

연결기업이 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.

연결기업은 사용권자산을 연결재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

연결기업은 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2 (13)참고)에 설명되어 있습니다.

연결기업은 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, 연결기업은 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) 연결기업이 리스제공자인 경우

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

연결기업이 중간리스제공자인 경우 연결기업은 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도계약으로 회계처리하고 있습니다. 연결기업은 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

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

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

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

(8) 외화환산

각 연결대상기업들의 개별재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 연결기업의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원(KRW)'으로 표시하고 있습니다.

연결재무제표 작성에 있어서 해당 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 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 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이.
- 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

연결채무제표를 작성하기 위하여 연결기업에 포함된 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간 말의 환율을 사용하여 '원(KRW)'으로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해 기간 동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율을 사용하여야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생한 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 자본(적절한 경우 비지배지분에 배분)에 누계하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우(즉 연결기업의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 공동약정의 지분의 부분적 처분 또는 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 지분의 부분적 처분 이후 보유하는 지분이 해외사업장을 포함하는 금융자산이 되는 경우), 지배기업에 귀속되는 해외사업장관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만, 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오지 않는 일부 처분의 경우, 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 비지배지분으로 재귀속시키고 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이 외의 모든 일부 처분의 경우(즉 유의적인 영향력이나 공동지배력의 상실을 가져오지 않는 연결기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분의 감소)에는 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간 말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 차입원가

연결기업은 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 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위하여 변동금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적절한 현금흐름위험회피의 대상인 경우 파생상품의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 적격자산이 당기손익에 영향을 미칠 때 당기손익으로 재분류됩니다. 적격자산을 취득

하기 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.

(10) 정부보조금

연결기업은 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 연결재무상태표에 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 관련 원가의 발생 없이 연결기업에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

(11) 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 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 일어날 때 또는 연결기업이 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 연결기업은 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 금융원가로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

연결재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 연결기업이 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 연결기업이 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 보험 수리적손실에서 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 연결기업은 총급여에 대해 기업회계기준서제1019호 문단 70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 연결기업은 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

(12) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 비공제항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 연결기업의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 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 발생 가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 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 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

연결기업이 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 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을 만큼 충분한과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

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

이연법인세는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는보고기간 말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세 효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 연결기업이 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.

(13) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 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 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	15년 ~ 40년
건축물	15년 ~ 30년
기계장치	5년 ~ 20년
차량운반구	4년 ~ 8년
집기비품 등	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 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

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

(14) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 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.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	30년 ~ 40년
구축물	15년 ~ 30년

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 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 연결채무상대표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 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 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 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, 재정적 자원 등의 입수가능성
- 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 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 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 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.

(16) 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. 연결기업은 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.

(17) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 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.

(18) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성있게 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 것이 예상되는 경우 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 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. 연결기업이 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

연결기업이 구조조정에 대한 공식적이며 구체적인 계획을 수립하였으며, 구조조정 계획의 이행에 착수하거나 구조조정의 영향을 받을 당사자에게 구조조정의 주요 내용을 공표함으로써 구조조정의 영향을 받을 당사자가 연결기업이 구조조정을 이행할 것이라는 정당한 기대를 가지게 될 때에 구조조정충당부채를 인식하고 있습니다. 구조조정과 관련하여 직접 발생하는 지출에서 구조조정과 관련하여 필수적으로 발생하고 기업의 계속적인 활동과 관련 없는 지출만을 구조조정충당부채금액으로 측정하고 있습니다.

3) 제품보증

제품보증충당부채는 관련 제품의 판매일에 해당 의무를 이행하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치로 인식하고 있습니다.

4) 복구충당부채

리스계약 조건에 따라 리스한 자산을 원래 상태로 복구할 때 연결기업이 부담하여야 하는 비용을 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.

5) 사업결합으로 인수한 우발부채

사업결합으로 인수한 우발부채는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속 보고기간 말에 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.

6) 하자보수충당부채

연결기업은 법적 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 고객에 제품이 판매되거나 용역이 제공되는 시점에 인식되며, 과거 경험에 근거해서 측정합니다. 하자보수 충당부채는 매년 조정됩니다.

(19) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 연결기업이 계약의 당사자가 되는 때에 연결기업의 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.

(20) 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 연결기업은 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1) (다) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타 포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 1) (라) 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 금융

자산의 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 '금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 29 참고).

(나) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 34에서 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

연결기업은 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 목적이란 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.

(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-공정가치 측정항목으로 분류합니다(상기 1) (다) 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1) (가) 및 (나) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 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 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다. 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융수익-기타' 항목으로 계상하고 있습니다. 공정가치는 주식 34에서 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, 금융비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주식 29 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '금융수익, 금융비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '금융수익, 금융비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

연결기업은 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.

연결기업은 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 연결기업의 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 연결기업은 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, 연결기업은 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결기업은 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.

(21) 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. 연결기업이 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 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 지속적인 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

4) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담한 경우
- 최초 인식시점에, 연결기업이 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우, 연결기업이 공동으로 관리하는 특정 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 연결기업의 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 '금융수익, 금융비용'에서 인식하고 있습니다.

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 34에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

5) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 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 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '금융수익,금융비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 29 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

연결기업은 연결기업의 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 '금융수익,금융비용' 항목으로 인식합니다.

(22) 파생상품

연결기업은 이자율위험과 외화위험을 관리하기 위하여 통화스왑 등의 파생상품계약을 체결하고 있습니다. 파생상품은 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.

(23) 온실가스 배출권 할당 및 거래제도

연결기업은 배출권을 무형자산으로 분류하며 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입한 배출권은 배출권의 취득을 위한 지급한 대가인 원가로 측정하고 있

습니다. 또한 정부로부터 해당 이행연도와 관련하여 무상으로 할당받은 배출권이 당기에 발생한 배출부채에 따른 의무를 이행하는데 충분한 경우에는 배출부채를 영(0)으로 측정하며, 다만 무상할당 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대해서는 부족분에 해당하는 배출부채의 이행에 소요될 것으로 예상되는 지출에 대한 보고기간 말 현재의 최선의 추정치로 배출부채를 측정하고 있습니다.

(24) 유동성/비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 연결채무상태표에 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 연결기업의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 연결채무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및가정을 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.

중요한 추정 및 가정의 불확실성에 대한 주요 원천은 다음과 같습니다.

(1) 확정급여형 퇴직급여제도

연결기업은 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 67,974,732천원이며, 세부사항은 주석 19에 기술하고 있습니다.

(2) 금융상품의 공정가치 평가

주석 34에 기술된 바와 같이, 연결기업은 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 34는 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 연결기업은 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 7에 기술된 바와 같이, 연결기업은 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 보고기간 종료일 현재 사용가능한 가장 신뢰성 있는 증거에 기초하여야 합니다. 경영진은 재고자산의 순실현가능가치 추정에 사용된 평가 방법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

(5) 비금융자산의 손상

연결기업은 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. 연결기업의 경영자는 향후 세금 전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

4. 부문정보

연결기업의 각 영업부문에 대한 정보는 다음과 같습니다. 영업부문의 당기순이익은 연결기업의 최고경영의사결정기구가 검토하는 내부 보고자료에 포함되어 성과측정을 위해 이용되며 부문자산과 부문부채에 대하여는 보고되지 않습니다. 경영진은 그러한 정보가 각 영업부문의 성과를 동종산업의 다른 기업과 비교하여 평가하는데 목적적합하다고 판단하고 있습니다.

기업회계기준서 제1108호에 따른 연결기업의 보고부문은 다음과 같습니다.

구분	주요 사업내용
발전/에너지	증기 및 전기 생산
유리	제병제품과 가정용 유리제품의 제조 판매
건설 및 부동산	토건, 플랜트 및 임대업
기타	투자 외

(1) 당기와 전기 중 연결기업의 보고부문별 수익 및 성과는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	발전/에너지	유리	건설 및 부동산	기타	연결조정	합계
매출액	490,020,658	255,142,773	1,317,011,717	-	(163,788,338)	1,898,386,810
영업이익	78,549,556	(425,516)	71,285,345	(30,544)	2,859,382	152,238,223
당기순이익	45,604,982	(2,541,210)	58,185,600	(30,533)	(2,732,546)	98,486,293

2) 전기

(단위: 천원)

구분	발전/에너지	유리	건설 및 부동산	연결조정	합계
매출액	69,990,768	47,816,863	1,327,283	(12,586,548)	106,548,366
영업이익	5,603,178	1,075,206	552,916	(214,071)	7,017,229
당기순이익	3,209,005	188,630	156,853	28,167,126	31,721,614

(2) 당기말과 전기말 현재 보고부문별 자산과 부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
발전/에너지	1,965,012,880	1,341,764,875	1,938,987,411	1,330,522,410
유리	281,203,372	107,700,167	293,209,674	128,224,314
건설 및 부동산	739,585,982	515,256,473	809,258,749	650,762,833
기타	4,914,646	18,239	-	-
연결조정	(399,167,049)	(112,606,640)	(366,063,010)	(111,916,387)
합 계	2,591,549,831	1,852,133,114	2,675,392,824	1,997,593,170

(3) 당기와 전기 중 연결기업의 지역별 수익 및 성과는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	국내	해외	연결조정	합계
매출액	2,050,420,290	11,754,858	(163,788,338)	1,898,386,810
영업이익(손실)	152,094,123	(2,715,282)	2,859,382	152,238,223
당기순이익(손실)	105,919,990	(4,701,151)	(2,732,546)	98,486,293

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	국내	해외	연결조정	합계
매출액	117,468,048	1,666,866	(12,586,548)	106,548,366
영업이익(손실)	7,567,228	(335,928)	(214,071)	7,017,229
당기순이익(손실)	7,617,063	(394,279)	24,498,830	31,721,614

(4) 당기말과 전기말 현재 지역별 자산과 부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
국내	2,969,130,295	1,901,909,534	3,031,815,262	2,054,930,868
해외	21,586,585	62,830,220	9,640,572	54,578,689
연결조정	(399,167,049)	(112,606,640)	(366,063,010)	(111,916,387)
합 계	2,591,549,831	1,852,133,114	2,675,392,824	1,997,593,170

(5) 당기 중 연결기업의 수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
효성(주)	230,568,791	-
한국전력거래소	309,158,217	28,928,507
합 계	539,727,008	28,928,507

5. 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
상각후원가측정금융자산	548,581,670	17,706,309	560,549,091	17,016,199
당기손익-공정가치측정금융자산	-	24,540,603	1,693,615	18,783,219
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	1,284,562	-	8,105,830
합 계	548,581,670	43,531,474	562,242,706	43,905,248

(2) 당기말과 전기말 현재 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
현금및현금성자산	201,029,551	-	174,682,440	-
매출채권및기타채권	366,719,427	3,339,430	396,402,817	2,379,454
매출채권및기타채권 대손충당금 등	(63,461,001)	(2,744,481)	(58,506,099)	(1,809,251)
장·단기금융상품	4,452,495	9,000	18,110,845	1,338,195
기타금융자산	-	90,000	-	-
장·단기대여금	45,996,198	9,946,311	41,007,588	7,893,688
장·단기대여금 대손충당금	(7,500,000)	(1,001,789)	(11,500,000)	(1,418,660)
보증금	1,345,000	8,181,315	351,500	8,759,422
보증금 현재가치할인차금	-	(113,477)	-	(126,649)
합 계	548,581,670	17,706,309	560,549,091	17,016,199

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

(단위: 천원)

피투자회사명	당기말			전기말		
	좌수	취득원가	장부금액	좌수	취득원가	장부금액
전기공제조합 (*1)	300좌	50,123	101,203	300좌	50,123	100,295
건설공제조합 (*1)	5,972좌	7,485,816	9,135,368	5,972좌	7,485,816	9,064,899
대한설비건설공제조합(*1)	54좌	50,226	54,130	54좌	50,226	53,335
소방산업공제조합 (*1)	40좌	20,000	20,480	40좌	20,000	20,240
정보통신공제조합 (*1)	47좌	15,070	19,433	47좌	15,070	19,170
엔지니어링공제조합 (*1)	12,872좌	7,186,410	9,366,542	12,872좌	7,186,410	9,525,280
하이트진로	-	-	-	45,000주	1,507,500	1,433,250
하이트진로홀딩스	-	-	-	17,300주	252,580	260,365
(주)광동디앤씨(*2)	-	750,000	750,000	-	-	-
(주)티아모	109주	1,900	1,900	-	-	-
송강산업개발(주)(*2)	-	4,290,000	4,290,000	-	-	-
스마트사우스뱅크디스커버리 벤처투자조합	792좌	801,547	801,547	-	-	-
합 계		20,651,092	24,540,603		16,567,725	20,476,834

(*1) 상기 출자금은 전부 지급보증을 받기 위하여 질권 설정이 되어 있습니다.

(*2) 수익증권으로 주식수가 존재하지 않습니다.

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

1) 당기말

(단위: 천원)

피투자회사명	주식수	취득원가	장부금액	보유손익
주택도시보증공사(*1)	52,185주	1,126,900	111,155	(1,015,745)
전북도민일보	4,000주	20,000	1	(19,999)
대성에너지환경주(*2)	188,076주	940,380	1,173,406	233,026
강호디앤씨(*3)	28,620주	143,100	-	(143,100)
(주)백슬론	-	77,619	-	(77,619)
합 계		2,307,999	1,284,562	(1,023,437)

(*1) 상기 주식은 차입금 및 지급보증을 받기 위하여 질권 설정이 되어 있습니다.

(*2) 상기 주식의 공정가치는 외부평가기관을 통해 현금흐름할인법으로 산출하였습니다.

(*3) 지분법주식에서 유의적 영향력이 없어 공정가치측정금융자산으로 대체 되었습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

피투자회사명	주식수	취득원가	장부금액	보유손익
주택도시보증공사(*1)	52,185주	1,126,900	111,155	(1,015,745)
전북도민일보	4,000주	20,000	1	(19,999)
대성에너지환경주(*2)	188,076주	940,380	2,954,674	2,014,294
강호디앤씨(*3)	28,620주	143,100	-	(143,100)
(주)광동디앤씨 (*4)	-	750,000	750,000	-
송강산업개발주 (*4)	-	4,290,000	4,290,000	-
(주)백슬론	-	77,619	-	(77,619)
합 계		7,347,999	8,105,830	757,831

(*1) 상기 주식은 차입금 및 지급보증을 받기 위하여 질권 설정이 되어 있습니다.

(*2) 상기 주식의 공정가치는 외부평가기관을 통해 현금흐름할인법으로 산출하였습니다.

(*3) 지분법주식에서 유의적 영향력이 없어 공정가치측정금융자산으로 대체 되었습니다.

(*4) 수익증권으로 주식수가 존재하지 않습니다.

6. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말					전기말				
	채권액	현재가치 할인차금	대손충당금	정보보조금	장부금액	채권액	현재가치 할인차금	대손충당금	정보보조금	장부금액
매출채권	136,668,972	-	(3,176,914)	-	133,492,058	105,532,056	-	(2,971,260)	-	102,560,796
공사미수금	179,325,266	-	(43,904,963)	-	135,420,303	255,157,688	-	(38,340,650)	-	216,817,038
분양미수금	124,148	-	-	-	124,148	-	-	-	-	-
미수금	42,963,463	-	(12,036,103)	(38,215)	30,889,145	28,671,907	-	(12,028,770)	(15,511)	16,627,626
미수수익	7,637,578	-	(4,304,805)	-	3,332,773	7,041,166	-	(5,149,908)	-	1,891,258
소 계	366,719,427	-	(63,422,785)	(38,215)	303,258,427	396,402,817	-	(58,490,588)	(15,511)	337,896,718
장기성매출채권	3,339,430	(265,947)	(2,478,534)	-	594,949	2,379,454	(248,278)	(1,560,973)	-	570,203
소 계	3,339,430	(265,947)	(2,478,534)	-	594,949	2,379,454	(248,278)	(1,560,973)	-	570,203
합 계	370,058,857	(265,947)	(65,901,319)	(38,215)	303,853,376	398,782,271	(248,278)	(60,051,561)	(15,511)	338,466,921

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권과 대여금의 연령분석내역은 다음과 같습니다

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	매출채권	공사미수금	분양미수금	미수금	미수수익	장기성 매출채권	단기대여금	장기대여금
1. 연체 및 손상되지 않은 채권	133,095,163	135,211,850	124,148	28,234,736	3,330,717	-	38,496,198	8,944,522
2. 연체되었으나 손상되지 않은 채권	396,895	208,453	-	2,692,624	2,056	860,896	-	-
3. 개별적으로 손상된 채권	1,828,781	38,295,788	-	12,035,582	4,304,805	2,478,534	7,500,000	1,001,789
4. 집합적으로 손상된 채권	1,348,133	5,609,175	-	521	-	-	-	-
6개월 이하	33,233	224,573	-	-	-	-	-	-
6개월 초과 12개월 이하	61,049	5,384,602	-	-	-	-	-	-
12개월 초과	1,253,851	-	-	521	-	-	-	-
소계(1+2+3+4)	136,668,972	179,325,266	124,148	42,963,463	7,637,578	3,339,430	45,996,198	9,946,311
차감: 현재가치할인차금	-	-	-	-	-	(265,947)	-	-
차감: 국고보조금	-	-	-	(38,215)	-	-	-	-
차감: 대손충당금	(3,176,914)	(43,904,963)	-	(12,036,103)	(4,304,805)	(2,478,534)	(7,500,000)	(1,001,789)
합 계	133,492,058	135,420,303	124,148	30,889,145	3,332,773	594,949	38,496,198	8,944,522

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	매출채권	공사미수금	미수금	미수수익	장기성 매출채권	단기대여금	장기대여금
1. 연체 및 손상되지 않은 채권	99,424,888	216,630,184	16,243,912	1,891,258	-	29,507,588	6,475,028
2. 연체되었으나 손상되지 않은 채권	3,135,908	186,854	383,714	-	818,481	-	-
3. 개별적으로 손상된 채권	2,552,050	38,340,650	10,569,238	5,149,908	1,560,973	11,500,000	1,418,660
4. 집합적으로 손상된 채권	419,210	-	1,459,532	-	-	-	-
6개월 초과 12개월 이하	419,210	-	1,459,532	-	-	-	-
12개월 초과	-	-	-	-	-	-	-
소계(1+2+3+4)	105,532,056	255,157,688	28,656,396	7,041,166	2,379,454	41,007,588	7,893,688
차감: 현재가치할인차금	-	-	-	-	(248,278)	-	-
차감: 대손충당금	(2,971,260)	(38,340,650)	(12,028,770)	(5,149,908)	(1,560,973)	(11,500,000)	(1,418,660)
합 계	102,560,796	216,817,038	16,627,626	1,891,258	570,203	29,507,588	6,475,028

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

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	대손상각비(환입)	기타의대손상각비 (환입)	제각	환율변동	기타	기말
매출채권	2,971,260	116,962	-	-	106,361	(17,669)	3,176,914
공사미수금	38,340,650	5,412,539	-	-	151,774	-	43,904,963
미수금	12,028,770	-	(26,115)	-	33,448	-	12,036,103
미수수익	5,149,908	-	(2,582)	(842,521)	-	-	4,304,805
장기성매출채권	1,560,973	917,561	-	-	-	-	2,478,534
합 계	60,051,561	6,447,062	(28,697)	(842,521)	291,583	(17,669)	65,901,319

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	사업결합	대손상각비(환입)	기타의대손상각비 (환입)	기타(*1)	기말
매출채권	885,325	2,268,167	(222,367)	-	40,135	2,971,260
공사미수금	-	-	-	-	38,340,650	38,340,650
미수금	8,379,929	685,015	-	(2,006)	2,965,832	12,028,770
미수수익	-	-	-	-	5,149,908	5,149,908
장기성매출채권	-	1,560,973	-	-	-	1,560,973
합 계	9,265,254	4,514,155	(222,367)	(2,006)	46,496,525	60,051,561

(*1) 전기 중 관계기업인 SGC이테크건설(주)가 전기말 기준 종속기업으로 편입함에 따른 증가가 포함되어 있습니다(주석 40 참조).

(4) 당기와 전기 중 기타금융자산의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	기타의대손상각비 (환입)	제각	기타	기말
단기대여금	11,500,000	-	(4,000,000)	-	7,500,000
장기대여금	1,418,660	(8,408)		(408,463)	1,001,789
합 계	12,918,660	(8,408)	(4,000,000)	(408,463)	8,501,789

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	기타의대손상각비(환입)	기타(*1)	기말
단기대여금	-	-	11,500,000	11,500,000
장기대여금	-	-	1,418,660	1,418,660
합 계	-	-	12,918,660	12,918,660

(*1) 전기 중 관계기업인 SGC이테크건설(주)가 전기말 기준 종속기업으로 편입함에 따른 증가가 포함되어 있습니다(주석 40 참조).

7. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
제품	135,223,424	(12,455,977)	122,767,447	86,450,203	(27,670,616)	58,779,587
상품	6,685,104	(1,530,470)	5,154,634	14,364,528	(1,616,257)	12,748,271
재공품	351,107	-	351,107	287,552	(96)	287,456
원재료	23,143,929	(338,066)	22,805,863	28,627,149	(332,489)	28,294,660
저장품	6,810,450	-	6,810,450	4,325,426	-	4,325,426
부재료	322,877	(56,837)	266,040	318,108	(61,763)	256,345
용지	7,930,165	-	7,930,165	14,326,759	-	14,326,759
미완성건물	-	-	-	31,503,272	-	31,503,272
완성주택	18,070,154	-	18,070,154	-	-	-
미착품	118,042	-	118,042	11,181	-	11,181
합 계	198,655,252	(14,381,350)	184,273,902	180,214,178	(29,681,221)	150,532,957

(*1) 당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산을 손실현가능가치평가로 발생한 평가손실환입액 15,299,870천원(전기 평가손실 2,842,459천원)이 반영되어 있습니다.

8. 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	20,407,638	320,000	22,096,407	640,000
선급금대손충당금	(2,633,778)	-	(838,320)	-
선급비용	7,029,996	1,334,868	6,217,162	55,591
선급공무원가	2,919,816	-	1,206,564	-
선급공무원가 대손충당금	(515,277)	-	(515,277)	-
반품재고회수권	500,872	-	324,901	-
온실가스배출권	141,000	-	-	-
합 계	27,850,267	1,654,868	28,491,437	695,591

(2) 당기 중 기타자산의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	기타의대손상각비	환율변동	기말
선급금	838,320	1,791,596	3,862	2,633,778
선급공무원가	515,277	-	-	515,277
합 계	1,353,597	1,791,596	3,862	3,149,055

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	대손상각비	환율변동	기타	기말
선급금	785,357	53,333	(370)	-	838,320
선급공무원가	-	-	-	515,277	515,277
합 계	785,357	53,333	(370)	515,277	1,353,597

9. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

관계기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	당기말			전기말		
			지분율(%)	취득원가	장부금액	지분율(%)	취득원가	장부금액
eTEC(Thailand) Company Limited.	해외공사	태국	39%	30,810	-	39%	30,810	-

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기 중 변동내역은 없습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

관계기업명	기초	사업결합	관계기업투자손익	종속기업으로 재분류	기말
eTEC(Thailand) Company Limited	-	-	-	-	-
SGC디벨롭먼트㈜ (*1)	43,218,634	(43,218,634)	-	-	-
SGC이테크건설㈜ (*2)	-	62,655,602	(20,569,887)	(42,085,715)	-
합 계	43,218,634	19,436,968	(20,569,887)	(42,085,715)	-

(*1) 사업결합으로 인하여 관계기업의 순자산 공정가치를 측정 및 장부금액과의 차액 4,903,005천원을 관계기업투자처분이익으로 인식하였습니다.

(*2) 2020년 12월 31일 기준 종속기업으로 분류 변경 되었습니다. 이로 인한 부의영업권 37,873,209천원을 지분법이익으로 인식하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 신뢰성 있는 재무정보를 수취할 수 없어 요약재무정보를 기재하지 아니합니다.

10. 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	163,517,155	-	(28,996)	(3,855,000)	159,633,159	163,196,561	-	(28,996)	(3,855,000)	159,312,565
건물	189,896,827	(50,159,428)	(2,934,600)	(325,594)	136,477,205	159,553,160	(43,930,781)	(2,934,600)	(336,096)	112,351,683
구축물	227,356,881	(69,227,124)	(2,694,291)	-	155,435,466	200,243,195	(58,888,211)	(2,694,291)	-	138,660,693
기계장치	1,687,388,634	(660,300,203)	(10,588,838)	(13,235)	1,016,486,358	1,401,469,696	(586,977,954)	(10,801,590)	(105,381)	803,584,771
집기비품	39,140,723	(29,248,457)	(2,032,388)	-	7,859,878	36,525,783	(26,296,926)	(2,059,826)	-	8,169,031
건설중인자산	9,554,082	-	-	-	9,554,082	228,589,560	-	-	-	228,589,560
기타	2,955,782	(2,378,945)	(11,250)	-	565,587	2,987,792	(2,395,601)	(11,250)	-	580,941
합 계	2,319,810,084	(811,314,157)	(18,290,363)	(4,193,829)	1,486,011,735	2,192,565,747	(718,489,473)	(18,530,553)	(4,296,477)	1,451,249,244

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

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	처분	감가상각비	정부보조금	환율변동	대체	기타	기말금액
토지	159,312,565	320,594	-	-	-	-	-	-	159,633,159
건물	112,351,683	296,043	-	(6,227,028)	8,882	-	30,047,625	-	136,477,205
구축물	138,660,693	935,193	-	(10,338,914)	-	-	26,178,494	-	155,435,466
기계장치	803,584,771	2,442,725	(67,435)	(76,882,419)	26,470	-	287,444,659	(62,413)	1,016,486,358
집기비품	8,169,031	3,424,149	(123,962)	(3,755,988)	-	13,368	133,280	-	7,859,878
건설중인자산	228,589,560	124,768,580	-	-	-	-	(343,804,058)	-	9,554,082
기타	580,941	130,162	(25,053)	(121,103)	-	640	-	-	565,587
합 계	1,451,249,244	132,317,446	(216,450)	(97,325,452)	35,352	14,008	-	(62,413)	1,486,011,735

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초금액	사업결합(*1)	연결범위변동(*2)	취득	처분	감가상각비	대체 등(*3)	기말금액
토지	51,698,253	32,533,029	1,070,122	415,537	-	-	73,595,624	159,312,565
건물	51,040,024	42,504,365	845,816	509,145	-	(850,319)	18,302,652	112,351,683
구축물	113,959,111	25,758,935	449,379	-	-	(1,646,149)	139,417	138,660,693
기계장치	778,903,424	35,677,536	-	1,219,300	(24,908)	(12,281,167)	90,586	803,584,771
집기비품	207,504	7,238,570	932,110	281,476	-	(490,629)	-	8,169,031
건설중인자산	187,082,831	151,100	-	41,441,729	-	-	(86,100)	228,589,560
기타	264,103	279,599	47,748	3,549	-	(14,058)	-	580,941
합 계	1,183,155,250	144,143,134	3,345,175	43,870,736	(24,908)	(15,282,322)	92,042,179	1,451,249,244

(*1) 전기 중 사업결합으로 인하여 관계기업이었던 SGCD벨룬먼트㈜가 종속기업으로 편입함에 따른 증가가 포함되어있습니다(주석 40 참조).

(*2) 전기 중 관계기업인 SGC이테크건설㈜가 전기말 기준 종속기업으로 편입함에 따른 증가가 포함되어있습니다(주석 40 참조).

(*3) 투자부동산으로부터 대체 등이 포함되어있습니다.

11. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말					전기말				
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	81,460,229	-	(121,155)	-	81,339,074	79,104,443	-	-	-	79,104,443
건물	45,299,918	(10,284,577)	(1,058,619)	(37,260)	33,919,462	38,264,110	(9,316,991)	(1,395,576)	(38,340)	27,513,203
구축물	812,033	(731,253)	-	-	80,780	812,033	(721,644)	-	-	90,389
합 계	127,572,180	(11,015,830)	(1,179,774)	(37,260)	115,339,316	118,180,586	(10,038,635)	(1,395,576)	(38,340)	106,708,035

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	처분	감가상각비	정부보조금	기타	기말금액
토지	79,104,443	2,533,929	(178,143)	-	-	(121,155)	81,339,074
건물	27,513,203	7,211,952	(92,957)	(1,027,388)	2,700	311,952	33,919,462
구축물	90,389	-	-	(9,609)	-	-	80,780
합 계	106,708,035	9,745,881	(271,100)	(1,036,997)	2,700	190,797	115,339,316

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초금액	사업결합	취득	감가상각비	기타(*1)	기말금액
토지	-	150,053,909	187,422	-	(71,136,888)	79,104,443
건물	-	41,554,088	7,286	(162,806)	(13,885,365)	27,513,203
구축물	-	92,091	-	(1,702)	-	90,389
합 계	-	191,700,088	194,708	(164,508)	(85,022,253)	106,708,035

(*1) 전기말 SGC이테크건설㈜의 연결기업 편입으로 임대목적자산이 자가사용목적으로 전환되어 유형자산으로 대체되었습니다.

(3) 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익	8,904,099	1,378,396
투자부동산상각비	1,034,297	164,508
투자부동산손상차손환입	752,958	-
투자부동산손상차손	562,161	-
투자부동산처분이익	1,187	-
투자부동산처분손실	9,986	-

(4) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다..

(단위: 천원)

구분	장부금액	공정가치
토지	81,339,074	85,185,815
건물	33,919,462	33,706,810
구축물	80,780	39,000
합 계	115,339,316	118,931,625

(5) 연결기업의 모든 투자부동산은 직접 소유하고 있는 부동산입니다.

(6) 당기말 현재 투자부동산은 장,단기차입금의 담보로 제공되어 있습니다(주석 39 참조).

12. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
회원권	3,652,343	3,207,451
소프트웨어	1,097,120	1,317,500
산업재산권	42,359	42,831
기술력	2,760,000	3,480,000
온실가스배출권	42,143	272,780
개발비	1,908,810	-
합 계	9,502,775	8,320,562

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

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	처분	상각비	손상차손환입 (손상)	환율변동차이	기타(*1)	기말금액
회원권	3,207,451	576,567	(209,249)	-	77,574	-	-	3,652,343
소프트웨어	1,317,500	197,969	-	(418,401)	-	52	-	1,097,120
산업재산권	42,831	22,427	-	(22,899)	-	-	-	42,359
기술력	3,480,000	-	-	(720,000)	-	-	-	2,760,000
온실가스배출권	272,780	6,808,816	(6,766,673)	-	-	-	(272,780)	42,143
개발비	-	1,908,810	-	-	-	-	-	1,908,810
합 계	8,320,562	9,514,589	(6,975,922)	(1,161,300)	77,574	52	(272,780)	9,502,775

(*1) 당기 중 온실가스배출권을 정부에 제출하였습니다(주석 13 참조).

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초금액	사업결합	연결범위변동 (*1)	취득	상각비	손상차손환입 (손상)	기타증감(*2)	기말금액
회원권	1,428,537	39,125	1,474,801	245,280	-	19,708	-	3,207,451
소프트웨어	2,010	-	1,286,222	30,000	(149)	-	(583)	1,317,500
산업재산권	3,529	-	39,348	-	(620)	-	574	42,831
기술력	-	3,600,000	-	-	(120,000)	-	-	3,480,000
온실가스배출권	-	391,380	-	-	-	(118,600)	-	272,780
합 계	1,434,076	4,030,505	2,800,371	275,280	(120,769)	(98,892)	(9)	8,320,562

(*1) 전기 중 관계기업인 SGC이테크건설주가 기말 기준 종속기업으로 편입함에 따른 증가가 포함되어 있습니다(주석 40 참조).

(*2) 건설중인자산으로부터 대체 등이 포함되어 있습니다.

13. 온실가스배출권

(1) 의무이행목적으로 보유하는 온실가스배출권

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

(단위: 톤(tCO₂-eq))

구분	2021년도분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	합계
무상할당 배출권	3,028,037	3,028,037	3,028,037	1,010,142	1,010,142	11,104,395

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	3,127,011	272,780	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,127,011	272,780
이월	(266,041)	-	266,041	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
무상할당	-	-	3,028,037	-	3,028,037	-	3,028,037	-	1,010,142	-	1,010,142	-	11,104,395	-
매입	-	-	379,179	6,949,816	-	-	-	-	-	-	-	-	379,179	6,949,816
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	(2,354,022)	(272,780)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,354,022)	(272,780)
기말	-	-	2,418,257	183,143	3,028,037	-	3,028,037	-	1,010,142	-	1,010,142	-	10,494,615	183,143

3) 당기 말 현재 담보로 제공된 배출권은 없습니다.

(2) 단기간 매매차익을 얻기 위해 보유하는 온실가스배출권은 없습니다.

(3) 배출부채

1) 연결기업은 온실가스 배출과 관련하여 연결기업이 보유한 배출권을 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다.

2) 당기 중 배출부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
기초금액	73,738
전입	217,132
환입	(73,738)
기말금액	217,132

14. 매각예정비유동자산

당기말과 전기말 현재 매각예정비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유형자산		
토지 (*1)	-	186,303,783
건물 (*1)	-	4,911,991
구축물 (*1)	-	793,364
기계장치 외 (*1)	-	6,913,718
합계	-	198,922,856

연결기업은 인천공장 부지를 계열사인 ㈜디씨알이에 199,278백만원에 매각하기로 결정하고 (*1) , 동 사항을 2019년 4월 29일에 공시하였습니다. 당기 중 매각이 완료되어 매각대금을 모두 회수하였습니다.

15. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부동산	5,671,585	7,200,158
차량운반구	1,371,239	1,176,921
선박	57,948,655	68,858,600
폐열발전소	804,530	919,463
열수송관	221,269	176,906
계속도로점용료	573,275	628,836
합계	66,590,553	78,960,884

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	78,960,884	71,711,240
사업결합	-	3,874,769
연결범위변동(*1)	-	14,106,966
증가	2,336,927	372,939
감소	(20,753)	(21,657)
감가상각비	(7,645,198)	(781,530)
기타(*2)	22,499	(10,301,843)
재측정	(7,063,806)	-
기말금액	66,590,553	78,960,884

(*1) 전기 중 관계기업인 SGC이테크건설(주)가 전기말 기준 종속기업으로 편입함에 따른 증가가 포함되어있습니다(주석40 참조).

(*2) 환율변동효과 등이 반영되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	2,807,650	63,269
차량운반구	803,718	34,811
선박	3,845,839	652,688
폐열발전소	114,933	19,155
열수송관	17,498	2,347
계속도로점용료	55,560	9,260
합 계	7,645,198	781,530
리스부채에 대한 이자비용	5,110,874	808,740
단기리스료	2,333,462	4,304
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	2,262,801	17,672

(4) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기초금액	82,852,406	75,233,888
사업결합	-	3,924,216
연결범위변동(*1)	-	14,066,989
증가	1,957,834	407,603
이자비용	5,110,874	808,740
감소	(12,051)	(21,211)
리스료 지급	(10,904,474)	(461,964)
기타(*2)	253,537	(11,105,855)
재측정	(7,063,918)	-
기말금액	72,194,208	82,852,406

(*1) 전기 중 관계기업인 SGC이테크건설(주)가 전기말 기준 종속기업으로 편입함에 따른 증가가 포함되어있습니다(주석40 참조).

(*2) 환율변동효과 등이 반영되어 있습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
1년 이내	5,677,209	5,493,713
1년 초과 5년 이내	14,866,679	16,750,868
5년 초과	51,650,320	60,607,825
합 계	72,194,208	82,852,406

(6) 당기말 현재 리스부채 및 금융리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동	5,677,209	5,493,713
비유동	66,516,999	77,358,693
합 계	72,194,208	82,852,406

(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

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

3) 잔존가치보증

연결기업은 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)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	265,733,952	-	259,570,558	-
미지급금	47,055,397	44,000	66,804,638	272,585
미지급금 현재할인차금	-	-	-	(44,859)
미지급비용	7,437,161	-	6,515,420	-
미지급배당금	17,163	-	16,189	-
합계	320,243,673	44,000	332,906,805	227,726

17. 차입금및사채

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	427,213,391	-	639,744,961	-
장기차입금	73,923,398	311,284,054	88,688,567	235,007,983
사채	115,816,057	314,698,272	80,926,346	254,478,954
합계	616,952,846	625,982,326	809,359,874	489,486,937

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	이자율	당기말	전기말
일반자금대출	신한은행 외	1.59~3.17	419,560,000	639,744,961
유산스	하나은행	0.36~1.88	7,653,391	-
합계			427,213,391	639,744,961

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	이자율	당기말		전기말	
			유동	비유동	유동	비유동
장기차입금	하나은행 외	1.00~5.35	73,923,398	311,284,054	88,688,567	235,007,983

(4) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	종류	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	-	-
	제42회 이권부 무보증 사모사채	2020-02-06	2021-02-05	4.50%	-	-	6,000,000	-
소 계					116,000,000	315,417,001	81,000,000	255,417,001
사채활인발행차금					(183,943)	(718,729)	(73,654)	(938,047)
합 계					115,816,057	314,698,272	80,926,346	254,478,954

18. 파생상품

전기말 현재 연결기업은 변동금리 차입금의 이자 및 원금관련 현금흐름의 이자율의 변동위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있으며 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
이자율스왑	-	-	-	59,494

19. 퇴직급여제도

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	67,974,732	61,989,144
사외적립자산의 공정가치	(66,784,455)	(61,340,398)
확정급여채무에서 발생한 순부채	1,190,277	648,746

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무 및 사외적립자산의 현재가치 변동내용은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초금액	61,989,144	(61,340,398)	648,746
당기근무원가	9,288,774	-	9,288,774
이자비용(이자수익)	1,323,333	(1,418,626)	(95,293)
재측정요소			
- 사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	899,195	899,195
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(1,038,124)	-	(1,038,124)
- 경험조정	1,655,502	-	1,655,502
납입액	-	(10,022,120)	(10,022,120)
제도에서 지급한 금액	(6,024,794)	5,114,302	(910,492)
관계사 전출입	780,897	(16,808)	764,089
기말금액	67,974,732	(66,784,455)	1,190,277

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초금액	10,146,093	(8,004,439)	2,141,654
당기근무원가	541,271	-	541,271
이자비용(이자수익)	70,550	(71,661)	(1,111)
재측정요소			
- 사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	(42,925)	(42,925)
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(393,975)	-	(393,975)
- 경험조정	(326,863)	-	(326,863)
납입액	-	(3,102,471)	(3,102,471)
제도에서 지급한 금액	(187,484)	37,874	(149,610)
사업결합	12,541,052	(9,814,574)	2,726,478
관계사 전출입	621,843	(621,843)	-
기타 (*1)	38,976,657	(39,720,359)	(743,702)
기말금액	61,989,144	(61,340,398)	648,746

(*1) 전기말 경영권 위임에 따른 연결범위 변동으로 SGC이테크건설주가 종속기업으로 편입함에 따른 증가가 포함되어있습니다(주석40 참조).

(3) 당기와 전기 중 퇴직급여제도와 관련하여 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
확정급여형		
당기근무원가	9,288,774	541,271
부채에 대한 이자비용	1,323,333	70,550
사외적립자산의 이자수익	(1,418,626)	(71,660)
소 계	9,193,481	540,161
확정기여형 지급액	42,194	11,629
합 계	9,235,675	551,790

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금	66,779,778	61,340,398
국민연금전환금	4,677	-
합 계	66,784,455	61,340,398

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

(단위: 천원)

구 분	가정의 변동	당기말		전기말	
		증 가	감 소	증 가	감 소
할인율	1%의 변동시	(3,394,880)	3,821,431	(3,147,444)	3,560,316
임금상승률	1%의 변동시	3,827,356	(3,463,899)	3,549,702	(3,198,182)

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

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
할인률	2.89%~3.33%	2.37%~3.01%
기대임금상승률	2.99%~5.29%	2.95%~5.29% + 승급률

20. 총당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
하자보수총당부채	48,468,568	6,649,548	5,963,207	6,602,783
공사손실총당부채	2,403,924	-	3,696,453	-
온실가스배출부채	217,132	-	73,738	-
복구총당부채(*1)	-	3,523,452	-	3,354,862
기타총당부채(*2)	-	18,018,741	-	18,074,426
합 계	51,089,624	28,191,741	9,733,398	28,032,071

- 연결기업은 '공유수면 관리 및 매립에 관한 법률'에 따라 해저터널과 군산항 연안해상운송 계류시설 유형자산의 점용 및 사용이 만료된 후 원상복구의 의무를 지닙니다. 동 복구총당부채 (*1) 는 경영자의 가정과 추정에 기초한 철거비용을 최선의 추정치에 근거하여 인식하였습니다. 동 복구총당부채는 매 보고기간말마다 검토하여 조정하고 있으며, 추정원가 또는 적용할인율의 변경은 자산의 원가에 가산되거나 차감하여 조정하고 있습니다.
- (*2) 연결기업은 진행 중인 소송사건과 관련하여 총당부채를 설정하였습니다.

하자보수총당부채는 도급계약상 하자보수이행조건에 따라 소요되는 경제적효익의 미래유출에 대한 최선의 추정치를 현재가치로 평가한 것입니다. 이러한 추정은 과거보증경험을 기초로 하였으나, 기타 사건에 따라 변동될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
하자보수총당부채	12,565,990	48,735,716	(6,183,590)	55,118,116
공사손실총당부채	3,696,453	1,861,808	(3,154,337)	2,403,924
온실가스배출부채	73,738	217,132	(73,738)	217,132
복구총당부채	3,354,862	168,590	-	3,523,452
기타총당부채	18,074,426	-	(55,685)	18,018,741
합 계	37,765,469	50,983,246	(9,467,350)	79,281,365

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	증가(*1)	감소	기말
하자보수총당부채	-	12,565,990	-	12,565,990
공사손실총당부채	-	3,696,453	-	3,696,453
온실가스배출부채	-	73,738	-	73,738
복구총당부채	3,525,894	22,163	(193,194)	3,354,862
기타총당부채	-	18,074,426	-	18,074,426
합 계	3,525,894	34,432,770	(193,194)	37,765,469

(*1) 전기말 경영권 위임에 따른 연결범위 변동으로 SGC이테크건설(주)가 종속기업으로 편입함에 따른 증가가 포함되어있습니다(주석 40 참조).

21. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	1,469,848	1,414,642	2,280,406	1,069,449
금융보증부채	4,258,076	-	1,954,805	-
파생금융부채	-	-	59,494	-
합 계	5,727,924	1,414,642	4,294,705	1,069,449

22. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	3,619,314	11,666,667	62,806,119	13,888,889
분양선수금	8,063,573	-	29,577,748	-
예수금	5,678,032	-	4,745,919	-
환불부채	572,283	-	404,314	-
종업원급여(*1)	1,385,123	1,359,673	928,895	1,262,421
합 계	19,318,325	13,026,340	98,462,995	15,151,310

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

23. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 지배기업의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	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 지배기업 유통주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초 유통보통주식수(*1)	14,154,757	14,623,111
자기주식 취득(*2)	(215,869)	(468,354)
기말 유통보통주식수	13,938,888	14,154,757

- (*1) 전기 기초 유통보통주식수에는 분할합병으로 취득한 자기주식 53,893주가 제외되어있습니다.
- (*2) 당기 중 신탁계약을 통하여 자기주식을 취득하였으며, 전기 중 2020년 12월 31일 SGC이테크건설(주)의 연결편입으로 인하여 취득하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 지배기업 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

24. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금	2,193,467	-
미처분이익잉여금	128,348,948	92,744,816
합계	130,542,415	92,744,816

(2) 당기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	92,744,816	-
지배기업주주지분 귀속 당기손익	59,916,038	31,717,046
확정급여제도의 재측정요소	(1,003,009)	594,379
배당	(21,934,667)	-
자본준비금의 전환	-	60,000,000
관계기업투자의 자본변동	-	114,812
연결범위 변동	-	318,579
연결기업간 지분거래	819,237	-
기말	130,542,415	92,744,816

(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

25. 자본잉여금, 기타자본구성요소 및 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	420,104,852	420,104,852
기타자본잉여금	6,375,511	6,356,535
합 계	426,480,363	426,461,387

(2) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(30,143,283)	(20,401,732)

(3) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익 - 공정가치 금융자산 평가손익	(535,179)	(77,619)
해외사업장환산외환차이	45,416	342,188
합 계	(489,763)	264,569

26. 수익

당기와 전기 중 발생한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기	전기	
고객과의 계약에서 생기는 수익	기간에 걸쳐 수행하는 의무	증기매출	116,247,276	16,320,898
		전기매출	309,229,657	28,934,131
		공사수익	1,140,036,261	-
		분양수익	66,984,950	-
		용역의 제공으로 인한 수익	5,848,846	1,184,226
		기타매출	1,208,463	131,532
	한 시점에 수행하는 의무	REC 매출	52,295,650	24,231,900
		제품매출	180,562,125	32,472,645
		상품매출	25,973,582	3,273,035
	합 계		1,898,386,810	106,548,367

27. 건설계약

(1) 당기 중 건설계약잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초	증감	공사수익인식	당기말
도급공사	2,092,892,471	1,039,569,422	(1,140,036,261)	1,992,425,632
자체공사	65,733,813	16,681,885	(66,984,950)	15,430,748
합 계	2,158,626,284	1,056,251,307	(1,207,021,211)	2,007,856,380

(2) 당기말 현재 진행중인 건설계약관련 누적발생원가 및 누적손익 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	누적공사수익	누적발생원가	누적공사이익	진행청구액	계약자산(*1) (미청구공사)	계약부채 (초과청구공사 등)
도급공사						
토건	905,105,340	814,035,116	91,070,224	879,417,163	34,416,167	8,727,990
플랜트	1,936,088,456	1,838,011,285	98,077,171	1,909,610,016	54,404,124	27,925,684
도급공사 소계	2,841,193,796	2,652,046,401	189,147,395	2,789,027,179	88,820,291	36,653,674
자체공사						
토건	66,984,950	51,833,728	15,151,222	75,048,523	-	8,063,573
합 계	2,908,178,746	2,703,880,129	204,298,617	2,864,075,702	88,820,291	44,717,247

(*1) 당기말 계약자산에 대해 손실충당부채 20,248,037천원이 설정되어 있습니다.

(3) 총계약원가 추정치 변동

당기 중 건설부문에 원가변동 요인이 있어 당기말 현재 진행 중인 계약의 추정 총계약원가가 변동되었고 이에 따라 당기와 미래기간의 손익, 계약자산 및 계약부채에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	총계약수익의 변동	총계약원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	계약자산 및 계약 부채의 변동	공사손실 충당부채
도급공사						
토건	(31,707,565)	(72,811,391)	30,062,957	11,040,869	16,392,946	-
플랜트	(57,358,730)	(102,998,075)	34,747,654	10,891,691	9,880,026	2,403,924
합 계	(89,066,295)	(175,809,466)	64,810,611	21,932,560	26,272,972	2,403,924

(4) 계약별 정보

보고기간말 현재 계약수익 금액이 직전연도 매출액 대비 5%이상인 계약은 다음과 같습니다.

(단위 :천원)								
계약명칭	수주일자	납기	계약수익	기납품액	수주잔고	진행률	미청구공사	매출채권 (공사미수금)
플루스 DREAM Project cGMP공장 신축공사 (*2)	2017-01-19	2019-01-31	135,350,000	128,462,332	6,887,668	94.91%	13,970,143	27,661,118
성서 BIO-SRF,SRF 생산시설및발전소	2018-06-28	2020-08-31	63,000,000	15,923,692	47,076,308	25.28%	-	4,584,600
여주 천연가스발전소 건설공사 (Y Project)	2019-05-14	2022-11-30	67,895,292	59,506,847	8,388,445	87.65%	-	1,331,491
ISB 상업화 공장 건설공사(SYIC ISB Project)	2020-02-25	2021-12-31	60,420,000	60,420,000	-	100.00%	-	2,662,000
GYHP Project 건설공사	2020-06-30	2022-05-31	86,700,000	71,640,985	15,059,015	82.63%	-	11,403,893
스마트에너지센터 건설 Project(이천)	2020-08-31	2022-08-31	76,536,682	54,395,079	22,141,603	71.07%	-	7,758,843
대산파워 SRF 발전소 건설공사	2017-02-13	2021-12-31	77,439,300	77,439,300	-	100.00%	-	-
IMC Efficiency Enhancement Project	2016-09-30	2021-06-30	166,346,919	166,346,919	-	100.00%	-	-
삼일제약 베트남 정안제 생산공장 건설공사	2018-08-10	2022-02-28	58,943,064	27,137,955	31,805,109	46.04%	-	3,478,194
HSVC_OL1 프로젝트	2019-12-26	2021-12-30	366,808,583	366,808,583	-	100.00%	-	41,427,379
HSVC PP5 Project	2020-05-11	2021-10-31	157,365,451	157,365,451	-	100.00%	-	-
청주 스마트에너지센터 건설공사	2020-12-28	2022-07-31	58,132,020	7,213,297	50,918,723	12.41%	-	2,043,761
현대오일뱅크 대산 B-PROJECT	2021-01-18	2022-07-31	79,340,000	5,167,552	74,172,448	6.51%	1,970,927	-
여수 고순도 크레졸 생산공장 건설공사	2021-06-01	2023-06-30	103,741,000	3,715,311	100,025,689	3.58%	-	-
쿠광 광주 2FC 신축공사	2021-08-12	2023-04-12	130,198,000	11,011,275	119,186,725	8.46%	1,855,375	3,089,680
김해 덕암 복합물류센터 신축공사	2021-12-01	2023-10-07	127,800,000	89,290	127,710,710	0.07%	89,290	-
시흥 복합물류센터 건설공사	2021-11-03	2023-10-31	99,900,000	1,331	99,898,669	0.00%	1,331	-
천안 아산역 더 리브 오피스텔 신축공사	2018-03-31	2021-03-31	105,908,316	105,908,316	-	100.00%	-	-
경상북도 영주시 가흥동 THE LIV 신축공사	2018-09-01	2021-09-23	185,030,648	185,030,648	-	100.00%	16,465	-
의왕 더리브 스마트밸리 신축공사	2019-02-07	2021-02-07	66,234,650	66,234,650	-	100.00%	-	-
대구 감삼동 THE LIV	2020-01-29	2023-07-28	92,950,036	27,050,212	65,899,824	29.10%	6,074,816	-
인천 주안역 미추홀구 더리브 주상복합 신축공사	2020-06-29	2023-08-28	140,217,000	35,649,165	104,567,835	25.42%	403,565	3,656,262
대전 북용동 지식산업센터 신축공사	2020-11-22	2022-11-10	100,347,654	38,136,181	62,211,473	38.00%	5,579,181	-
인천경단 AA10-2BL 아파트 건설공사 4공구	2020-12-31	2023-05-27	64,059,127	12,364,370	51,694,757	19.30%	3,636,076	842,111
청라 지식산업센터 신축공사	2021-03-05	2023-03-04	106,032,212	21,561,709	84,470,503	20.34%	-	3,493,600
합 계			2,776,695,954	1,704,580,450	1,072,115,504		33,597,169	113,432,932

(*1) 전기말 종속기업으로 편입한 SGC이테크건설(주)의 전기말 매출액을 기준으로 하여 작성되었습니다.

(*2) 플루스 신축공사현장과 관련하여 회사가 인식하고 있는 미청구공사와 공사미수금 잔액 41,631,261천원에 대해 회사는 손실충당부채 41,631,261천원을 설정하고 있습니다.

28. 판매비와관리비

당기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	40,096,525	1,553,698
퇴직급여	4,084,204	143,334
복리후생비	7,218,129	230,391
여비교통비	472,388	79,108
통신비	292,241	21,403
수도광열비	43,337	13,137
세금과공과	2,574,695	61,097
지급임차료	787,800	35,151
감가상각비	1,311,371	93,631
수선비	158,186	16,957
보험료	396,982	24,916
접대비	1,302,239	84,698
광고선전비	2,804,628	428,653
운반비	8,483,686	1,604,500
대손상각비(환입)	6,447,062	(195,198)
교육훈련비	138,375	7,577
차량유지비	562,007	42,754
소모품비	812,198	187,821
지급수수료	19,369,100	1,329,545
신문도서비	55,505	19,507
견본비	794,392	22,462
무형자산상각비	1,160,413	120,602
경상연구발비	-	80
전력비	30,316	3,654
수출제비용	1,413,332	458,943
용역비	1,058,065	121,445
투자부동산감가상각비	-	12,757
사용권자산감가상각비	644,096	-
회의비	1,436	-
하자보수비	1,351,837	-
합계	103,864,545	6,522,623

29. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	3,899,988	50,195
배당금수익	263,019	-
금융자산처분이익	223,715	-
금융자산평가이익	72,676	7,785
외환차익	616,226	459,264
외화환산이익	76,702	250,331
금융보증수익	3,894,871	-
기타금융수익	25,502	-
합계	9,072,699	767,575

(2) 당기와 전기 중 자산의 범주별로 분석한 금융이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융상품	7,810,757	759,790
공정가치로 측정하는 금융상품	1,261,941	7,785
합계	9,072,698	767,575

(3) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	33,347,717	5,154,070
금융자산처분손실	1,162	-
금융자산평가손실	158,738	74,250
매출채권처분손실	2,634	-
외환차손	1,209,886	259,112
외화환산손실	141,850	10,455
금융보증비용	87,446	-
금융수수료	261,357	20,704
합 계	35,210,790	5,518,591

(4) 당기와 전기 중 부채의 범주별로 분석한 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융상품	35,050,890	5,444,341
공정가치로 측정하는 금융상품	159,900	74,250
합 계	35,210,790	5,518,591

30. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
보험차익	487,104	-
유형자산처분이익	117,592	-
투자부동산처분이익	1,187	-
무형자산처분이익	5,192,057	-
기타자산처분이익	845	-
관계기업투자처분이익	-	4,903,005
투자부동산손상차손환입	752,958	-
무형자산손상차손환입	91,411	19,708
하자보수충당부채환입	107,704	-
부의영업권환입	-	30,947,509
외환차익	5,042,196	168,342
외화환산이익	1,692,412	11,531
잡이익	1,052,744	54,145
합계	14,538,210	36,104,240

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타의대손상각비(환입)	1,754,491	(1,017)
매각예정비유동자산처분손실	260,158	-
투자부동산처분손실	9,986	-
유형자산처분손실	100,593	24,908
무형자산처분손실	15,750	-
관계기업투자처분손실	-	21,191,822
투자부동산손상차손	562,161	-
무형자산손상차손	13,837	118,600
기타자산손상차손	560,000	-
기부금	175,857	7,803
외환차손	4,413,091	214,182
외화환산손실	115,262	307,619
잡손실	504,037	30,100
합 계	8,485,223	21,894,017

31. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	매출원가	판매비와관리비	합계	매출원가	판매비와관리비	합계
종업원급여	91,498,175	44,180,729	135,678,904	6,523,861	1,697,033	8,220,894
외주비	573,334,479	34,954	573,369,433	1,422,148	(52,946)	1,369,202
상품의 판매	64,453,156	-	64,453,156	2,287,320	-	2,287,320
재료비	676,050,755	-	676,050,755	41,418,504	-	41,418,504
재고자산의 변동	(122,496,268)	-	(122,496,268)	12,188,352	-	12,188,352
감가상각비	97,013,026	1,311,371	98,324,397	15,556,936	(104,918)	15,452,018
사용권자산상각비	7,001,102	644,096	7,645,198	738,674	211,307	949,981
무형자산상각비	887	1,160,413	1,161,300	167	120,602	120,769
지급수수료	19,993,942	19,369,100	39,363,042	1,475,873	1,329,545	2,805,418
수선비	21,518,060	158,186	21,676,246	1,598,544	16,957	1,615,501
기타	213,916,727	37,005,696	250,922,423	9,798,134	3,305,044	13,103,178
합 계	1,642,284,041	103,864,545	1,746,148,586	93,008,513	6,522,624	99,531,137

32. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	66,013,767	137,877
이연법인세비용		
일시적차이로인한 이연법인세 변동액	(33,069,223)	2,088,900
자본에 직접 반영된 법인세비용	722,281	(168,633)
법인세비용	33,666,825	2,058,144

(2) 당기와 전기 중 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	132,153,119	33,779,758
적용세율에 따른 법인세	31,981,055	7,431,547
조정사항		
단계적세율적용	(22,000)	(22,000)
비과세수익	(1,320,779)	(7,588,025)
비공제비용	(1,127,719)	1,244,020
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(5,230,868)	(310,577)
기타	9,387,136	1,303,179
법인세비용	33,666,825	2,058,144
유효세율	25.48%	6.09%

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익으로 인식된 항목에서 발생한 금액		
확정급여제도의 재측정요소	343,491	(168,633)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	391,879	-
파생상품평가손익	(13,089)	-
합 계	722,281	(168,633)

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

1) 당기

(단위: 천원)

계정과목	기초	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인 식된 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
퇴직급여충당부채	10,341,625	1,684,202	343,491	12,369,318
퇴직연금충당금	(2,409,884)	(1,037,838)	-	(3,447,722)
미수수익	(656,925)	(164,194)	-	(821,119)
미수금	6,087	5,955	-	12,042
건설중인자산	2,358,318	9,585,780	-	11,944,098
토지	(41,437,191)	34,006,182	-	(7,431,009)
건물	542	13,018	-	13,560
기계장치	14,448	14,449	-	28,897
유형자산 손상차손누계액	328,630	(571,783)	-	(243,153)
대손충당금	23,784,189	3,983,030	-	27,767,219
장기미지급비용	55,893	17,675	-	73,568
무형자산	87,720	205,027	-	292,747
미지급연차수당	572,076	343,332	-	915,408
감가상각비	(7,303,821)	119,164	-	(7,184,657)
탄소배출권	-	(83,768)	-	(83,768)
일반차입금자본화이자	(16,316)	(616)	-	(16,932)
금융보증부채	4,997,023	(5,074,475)	-	(77,452)
선급비용	(5,378,562)	5,149,624	-	(228,938)
복구충당부채	738,069	114,606	-	852,675
기타충당부채	3,992,596	19,296	-	4,011,892
구축물	(738,070)	(34,915)	-	(772,985)
외화환산손익	-	3,544	-	3,544
미지급비용	(60,270)	(13,161)	-	(73,431)
리스사용권자산	(15,658,982)	1,271,421	-	(14,387,561)
리스부채	16,504,529	(781,836)	-	15,722,693
정부보조금	31,237	38,857	-	70,094
재고자산평가손실	3,027,436	(3,299,844)	-	(272,408)
투자주식	(1,695,677)	(14,622)	-	(1,710,299)
공정가치금융자산	(4,012,258)	18,934	391,879	(3,601,445)
자기주식	10,578	1,058	-	11,636
합병포함주식	(2,493,530)	(161,197)	-	(2,654,727)
현재가치할인차금	(6,536)	3,887	-	(2,649)
압축기장충당금(솔루션)	-	(725,056)	-	(725,056)
기타	3,314,692	(1,806,249)	(13,089)	1,495,354
소 계	(11,702,334)	42,829,487	722,281	31,849,434
미사용세액공제에 대한 이연법인세				

미사용결손금	11,796,055	(9,102,566)	-	2,693,489
세액공제	5,967,638	(1,379,978)	-	4,587,660
소 계	17,763,693	(10,482,544)	-	7,281,149
합 계	6,061,359	32,346,943	722,281	39,130,583

2) 전기

(단위: 천원)

계정과목	기초	사업결합	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인식된 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세					
퇴직급여충당부채	2,437,059	8,184,758	(111,559)	(168,633)	10,341,625
퇴직연금충당금	(1,937,074)	(6,474)	(466,336)	-	(2,409,884)
미수수익	(453)	(656,907)	435	-	(656,925)
미수금	-	-	6,087	-	6,087
건설중인자산	(208,264)	2,544,223	22,359	-	2,358,318
토지	(674,642)	(40,596,540)	(166,009)	-	(41,437,191)
건물	-	-	542	-	542
기계장치	-	-	14,448	-	14,448
유형자산 손상차손누계액	-	451,556	(122,926)	-	328,630
대손충당금	2,207,231	21,888,184	(311,226)	-	23,784,189
장기미지급비용	53,163	-	2,730	-	55,893
무형자산	-	-	87,720	-	87,720
미지급연차수당	123,686	519,663	(71,273)	-	572,076
감가상각비	1,050,562	(8,203,070)	(151,313)	-	(7,303,821)
일반차입금자본화이자	(18,117)	-	1,801	-	(16,316)
금융보증부채	553,432	-	4,443,591	-	4,997,023
선급비용	(553,432)	-	(4,825,130)	-	(5,378,562)
복구충당부채	853,266	-	(115,197)	-	738,069
기타충당부채	-	3,976,374	16,222	-	3,992,596
구축물	(786,190)	-	48,120	-	(738,070)
외화환산손익	(30,107)	-	30,107	-	-
미지급비용	-	-	(60,270)	-	(60,270)
리스사용권자산	(17,354,120)	-	1,695,138	-	(15,658,982)
리스부채	18,206,601	-	(1,702,072)	-	16,504,529
정부보조금	81,576	-	(50,339)	-	31,237
재고자산평가손실	2,037,668	-	989,768	-	3,027,436
투자주식	(272,566)	3,877	(1,426,988)	-	(1,695,677)
공정가치금융자산	-	(4,012,258)	-	-	(4,012,258)
자기주식	-	10,578	-	-	10,578
합병포합주식	-	(2,493,530)	-	-	(2,493,530)
현재가치할인차금	-	-	(6,536)	-	(6,536)
기타	(34,983)	3,352,411	(2,736)	-	3,314,692
소 계	5,734,296	(15,037,155)	(2,230,842)	(168,633)	(11,702,334)
미사용세액공제에 대한 이연법인세					
미사용결손금	-	11,485,478	310,577	-	11,796,055

세액공제	5,964,713	2,925	-	-	5,967,638
소 계	5,964,713	11,488,403	310,577	-	17,763,693
합 계	11,699,009	(3,548,752)	(1,920,265)	(168,633)	6,061,359

(5) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산 및 부채로 인식되지 않은 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이		
이월결손금	4,679,756	4,285,919
세액공제	2,304,533	1,491,178
종속기업투자	45,028,826	39,784,985
합 계	52,013,115	45,562,082

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

1) 당기말

(단위: 천원)

연도	미사용결손금	세액공제
2026년	-	2,304,533
2034년	4,679,756	-
합계	4,679,756	2,304,533

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	(10,521,479)	(10,521,479)

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

(단위: 천원)

이연법인세자산(부채)	당기말	전기말
이연법인세 자산:		
12개월 후에 회수될 이연법인세 자산	32,710,102	31,382,383
12개월 이내에 회수될 이연법인세 자산	50,155,787	56,546,996
소 계	82,865,889	87,929,379
이연법인세 부채 :		
12개월 후에 회수될 이연법인세 부채	4,768,403	4,729,453
12개월 이내에 회수될 이연법인세 부채	38,966,903	77,138,567
소 계	43,735,306	81,868,020
이연법인세자산(부채) 순액	39,130,583	6,061,359

33. 주당이익

(1) 기본주당이익 계산에 사용된 당기순이익과 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	당기	전기
지배주주순이익	59,916,038,019	31,717,046,037
가중평균유통보통주식수	14,030,569	14,623,111
기본주당이익	4,270	2,169

(2) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 발행보통주식수	14,677,004	14,677,004
자기주식 효과(*1)	(646,435)	(53,893)
가중평균유통보통주식수	14,030,569	14,623,111

(*1) 2020년 12월 31일 SGC이테크건설(주)의 연결편입으로 취득한 자기주식 468,354주는 가중 평균유통주식수 계산시 전기에 포함되지 않았으며, 당기에는 포함되어 있습니다.

(3) 희석주당이익

당기와 전기 중 희석증권이 존재하지 않으므로, 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

34. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결기업은 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다.

연결기업은 자본관리지표로 부채비율(총부채 / 총자본)을 이용하고 있으며 총부채 및 총자본은 연결채무제표의 금액을 기준으로 계산합니다. 연결기업은 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아니며, 당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채	1,852,133,114	1,997,593,170
자본	739,416,716	677,799,654
부채비율	250.49%	294.72%

(2) 금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법(인식기준과 측정기준, 그리고 수익과 비용 인식기준을 포함)은 주석2에 상세히 공시되어 있습니다.

(3) 금융상품의 범주별 장부금액

1) 금융자산

(가) 당기말

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	201,029,551	-	-	201,029,551	201,029,551
매출채권및기타채권	303,853,376	-	-	303,853,376	303,853,376
단기금융상품	4,452,495	-	-	4,452,495	4,452,495
장기금융상품	9,000	-	-	9,000	9,000
기타금융자산	56,943,558	1,284,563	24,540,604	82,768,725	82,768,725
합계	566,287,980	1,284,563	24,540,604	592,113,147	592,113,147

(나) 전기말

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	174,682,440	-	-	174,682,440	174,682,440
매출채권및기타채권	338,466,922	-	-	338,466,922	338,466,922
단기금융상품	18,110,845	-	-	18,110,845	18,110,845
장기금융상품	1,338,195	-	-	1,338,195	1,338,195
기타금융자산	44,966,889	8,105,830	20,476,834	73,549,553	73,549,553
합계	577,565,291	8,105,830	20,476,834	606,147,955	606,147,955

2) 금융부채
(가) 당기말

(단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익인식 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	320,287,673	-	320,287,673	320,287,673
장·단기차입금및사채	1,242,935,172	-	1,242,935,172	1,242,935,172
기타금융부채	7,142,566	-	7,142,566	7,142,566
리스부채	72,194,208	-	72,194,208	72,194,208
합계	1,642,559,619	-	1,642,559,619	1,642,559,619

(나) 전기말

(단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금 융부채	당기손익인식 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	333,134,531	-	333,134,531	333,134,531
장·단기차입금및사채	1,298,846,812	-	1,298,846,812	1,298,846,812
기타금융부채	5,304,660	59,494	5,364,154	5,364,154
리스부채	82,852,406	-	82,852,406	82,852,406
합계	1,720,138,409	59,494	1,720,197,903	1,720,197,903

(4) 금융위험관리

1) 금융위험관리목적

연결기업의 재무부서는 영업을 관리하고, 국내외 금융시장의 접근을 조직하며, 각 위험의 범위와 규모를 분석한 내부위험보고서를 통하여 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장위험(통화위험, 이자율위험 및 가격위험 포함), 신용위험, 유동성위험 등을 포함하고 있습니다.

2) 시장위험

(가) 외화위험관리

연결기업은 글로벌 영업 및 장부통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD, VND 등이 있습니다. 연결기업은 외화로 표시된 채권과 채무 관리 시스템을 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원 등)

구 분	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	100,616,823	55,578,816	87,260,138	47,477,976
JPY	-	90,808	-	632,311
CNY	3,373,083	96,103	3,515,228	45,240
EUR	157,101	2,883,518	204,712	1,296,977
SGD	-	-	-	1,988,939
VND	24,493,873	9,955,930	37,873,577	22,844,916
MYR	3,049	-	2,895	-
GBP	-	336	-	-
SAR	408,496	-	-	-
합 계	129,052,425	68,605,511	128,856,550	74,286,359

연결기업은 내부적으로 환율 변동으로 인한 환율변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 상기 자산, 부채에 적용되는 환율이 10% 변동시 환율변동으로 인한 당기손익과 순자산에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
당기손익	4,581,876	(4,581,876)	5,457,019	(5,457,019)
순자산	4,581,876	(4,581,876)	5,457,019	(5,457,019)

상기 민감도 분석은 당기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

(나) 주가변동 위험관리

연결기업은 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 비상장주식을 포함하는 지분증권에 투자하고 있으나, 매매목적이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있으며, 해당 투자자산을 활발하게 매매하고 있지는 않습니다.

(다) 이자율 위험관리

연결기업은 가격변동으로 인한 연결재무제표 항목(금융자산, 부채)의 가치변동 위험 및 투자, 차입에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 이자율 변동위험은 채권 등 이자지급 부채의 발행, 이자수취 자산에의 투자 등에서 비롯됩니다.

연결기업은 내부적으로 이자율 변동으로 인한 당기손익 및 순자산가치 변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 상기 금리부차입금(차입금, 사채, 리스)에 대한 이자율이 1% 변동시 이자율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
당기손익	(9,421,449)	9,421,449	(9,845,259)	9,845,259

3) 신용위험관리

신용위험은 연결기업의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결기업은 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 신용위험 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
금융보증계약(*1)	543,347,000	585,717,075

금융보증계약과 관련된 연결기업의 최대노출정도는 보증이 청구되면 연결기업이 지급하여 (*1) 야 할 최대금액입니다. 당기말 현재 동 금융보증계약과 관련하여 금융보증부채로 인식된 금액은 당기말 4,258,076천원(전기말 1,954,805천원)입니다.

신용위험에 노출된 금융자산 중 상기 금융보증계약 및 대출약정을 제외한 나머지 금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대 노출정도를 가장 잘 나타내는 경우에 해당하여 상기 공시에서 제외하고 있습니다.

4) 유동성 위험관리

연결기업은 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다.

연결기업은 원활한 자금운영을 할 수 있도록 신용등급 등이 일정수준 이상인 국내외 금융기관에 매출채권을 매각하고 있으며, 금융기관들과 당좌차월약정 등을 맺고 있습니다.

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

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	1년이내	1년초과 ~ 5년이내	5년초과	합계
매입채무및기타채무	320,243,673	44,000	-	320,287,673
차입금및사채	617,136,789	396,402,248	230,298,806	1,243,837,843
리스부채	9,984,445	30,375,012	73,671,955	114,031,412
기타금융부채	5,727,924	521,878	892,764	7,142,566
합 계	953,092,831	427,343,138	304,863,525	1,685,299,494

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	1년이내	1년초과 ~ 5년이내	5년초과	합계
매입채무및기타채무	332,906,805	272,585	-	333,179,390
차입금및사채	809,433,529	311,685,836	178,739,148	1,323,977,579
리스부채	10,313,409	34,272,782	88,931,338	133,517,529
기타금융부채	4,294,706	1,069,449	-	5,364,155
합 계	1,171,997,150	356,371,017	267,670,486	1,796,038,653

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

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년초과 ~ 5년 이내	5년초과	합계
현금및현금성자산	201,029,551	-	-	201,029,551
장단기금융상품	4,452,495	5,000	4,000	4,461,495
매출채권및기타채권	303,258,427	860,896	-	304,119,323
기타금융자산	39,841,198	43,041,004	-	82,882,202
합 계	548,581,671	43,906,900	4,000	592,492,571

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년초과 ~ 5년 이내	5년초과	합계
현금및현금성자산	174,682,440	-	-	174,682,440
장단기금융상품	18,110,845	254,195	1,084,000	19,449,040
매출채권및기타채권	337,896,719	818,480	-	338,715,199
기타금융자산	31,552,703	42,123,498	-	73,676,201
합 계	562,242,707	43,196,173	1,084,000	606,522,880

(5) 금융상품의 공정가치

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

2) 연결기업은 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.

(1) 당기말

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
당기손익금융자산	-	-	24,540,604	24,540,604
기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	-	-	1,284,563	1,284,563

(2) 전기말

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
당기손익금융자산	1,693,615	-	18,783,219	20,476,834
기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	-	-	8,105,830	8,105,830
금융부채				
파생상품부채	59,494	-	-	59,494

3) 연결기업은 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) 연결기업은 합리적으로 가능한 대체적인 가정을 반영하기 위한 관측가능하지 않은 투입 변수의 변동이 공정가치측정치에 유의적인 변동을 가져오지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

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

35. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 연결기업의 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명
----	-----

관계기업	eTEC(Thailand) Company Limited.
기타특수관계자(*1)	(주)삼화리조트
대규모기업집단체열회사 등(*2)	(주)디씨알이, OCI(주), OCI스페셜티(주), OCI정보통신(주), OCI Dream(주), OCI-Ferro(주), OCI SE(주), OCI 파워(주), (주)행복도시태양광발전소, (주)비앤오바이오, (주)유니드글로벌상사, (주)유니드, (주)유니드LED, UNID(Sichuan) New Materials CO., Ltd., OCI SE(주), OCI INTERNATIONAL INC 등

(*1) 지배기업의 대표이사와 동일한 대표이사가 재직중인 회사입니다.

동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	수익거래				비용거래			
		매출	기타수익	유형자산매각	합계	원재료매입	기타비용	유형자산매입	합계
대규모기업집단 계열회사	OCI(주)	27,848,308	-	-	27,848,308	8,416,995	9,999	-	8,426,994
	OCI정보통신(주)	-	-	-	-	-	311,192	-	311,192
	(주)유니드	910,501	-	-	910,501	-	946	-	946
	OCI SE(주)	-	-	-	-	-	140,000	-	140,000
	UNID(Sichuan) New Materials CO., Ltd.	741,883	-	-	741,883	-	-	-	-
	(주)디씨알이	54,676	-	199,277,752	199,332,428	-	6	-	6
합 계		29,555,368	-	199,277,752	228,833,120	8,416,995	462,143	-	8,879,138

2) 전기

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	수익거래				비용거래			
		매출	기타수익	유형자산매각	합계	원재료매입	기타비용	유형자산매입	합계
관계기업	SGC이테크건설(주)	688,968	-	-	688,968	-	34,890	43,702,337	43,737,227
대규모기업집단 계열회사	OCI(주)	4,282,771	-	-	4,282,771	1,216,985	-	-	1,216,985
	OCI정보통신(주)	-	-	-	-	-	23,298	-	23,298
	(주)유니드	-	-	-	-	-	3,000	-	3,000
	(주)디씨알이	7,016	-	-	7,016	-	-	-	-
	OCI INTERNATIONAL INC	-	4,488	-	4,488	-	218,640	-	218,640
합 계		4,978,755	4,488	-	4,983,243	1,216,985	279,828	43,702,337	45,199,150

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

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	채권 등			채무 등		
		매출채권	기타채권	합계	매입채무	기타채무	합계
관계기업	eTEC(Thailand) Company Limited(*1)	-	192,385	192,385	-	-	-
기타특수관계자	(주)상화리조트	-	300,000	300,000	-	-	-
대규모기업집단 계열회사	OCI(주)(*2)	2,566,994	8,367,596	10,934,590	2,147,818	93,975	2,241,793
	OCI정보통신(주)	-	-	-	-	14,900	14,900
	(주)유니드	1,524,600	25,000	1,549,600	-	3,017,152	3,017,152
	(주)유니드글로벌상사	-	-	-	-	567,361	567,361
	(주)디씨알이	5,620	-	5,620	-	-	-
	UNID(Sichuan) New Materials CO., Ltd.	1,089,331	244,001	1,333,332	-	-	-
합 계		5,186,545	9,128,982	14,315,527	2,147,818	3,693,388	5,841,206

(*1) eTEC(Thailand) Company Limited의 기타채권 중 192,385천원이 대손설정 되어 있습니다.

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

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	채권 등			채무 등		
		매출채권	기타채권	합계	매입채무	기타채무	합계
관계기업	eTEC(Thailand) Company Limited(*1)	-	1,048,930	1,048,930	-	-	-
기타특수관계자	삼화리조트	-	300,000	300,000	-	-	-
대규모기업집단체열회사	OCI(주)(*2)	2,341,510	8,367,596	10,709,106	1,542,968	107,658	1,650,626
	OCI정보통신(주)	-	-	-	-	28,188	28,188
	OCI INTERNATIONAL INC	217,600	-	217,600	-	217,600	217,600
	(주)유니드	-	1,075,550	1,075,550	-	25,550	25,550
	(주)유니드글로벌상사	-	-	-	-	567,361	567,361
	(주)디씨알이	4,528	26,269	30,797	-	59,000,000	59,000,000
합 계		2,563,638	10,818,345	13,381,983	1,542,968	59,946,357	61,489,325

(*1) eTEC(Thailand) Company Limited의 기타채권 중 1,048,930천원이 대손설정 되어 있습니다.

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

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 리스거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	당기		전기	
		리스료 지급	이자비용	리스료 지급	이자비용
대규모기업집단	OCI(주)	10,001	5,034	680	719
계열회사	(주)유니드	3,000	929	309	191
합 계		13,001	5,963	989	910

(5) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증 등의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증 등의 내역은 없습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	회사명	금액	내역
대규모기업집단체열회사	(주)디씨알이(*1)	42,000,000	계약이행보증

(주)디씨알이와 부동산 매매거래시 지급 받거나 향후 수령할 계약금과 중도금 35,000,000천원

(*1) (차기 중 수령할 중도금: 50,000,000천원)에 대한 이행을 위하여 연결기업이 보유하고 있는 SGC디벨롭먼트(주) 주식 3,910,000주를 (주)디씨알이에게 담보로 제공하였습니다.

(6) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	5,007,922	1,800,750
퇴직급여	1,448,080	590,000
합 계	6,456,002	2,390,750

36. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	98,486,293	31,721,614
비용(수익)조정사항		
법인세비용	33,666,825	2,058,144
퇴직급여	9,219,316	551,039
기타장기종업원급여	386,355	-
감가상각비	97,290,100	16,063,852
사용권자산감가상각비	7,645,198	-
투자부동산상각비	1,034,297	164,508
무형자산상각비	1,161,300	120,769
대손상각비(환입)	6,447,062	(195,198)
기타의대손상각비	1,754,491	(1,017)
공사손실충당부채전입액	1,861,808	-
이자비용	33,347,717	5,154,070
금융자산처분손실	1,162	-
재고자산평가손실	-	3,270,973
금융자산평가손실	158,738	74,250
지분법투자주식평가손실	-	20,569,887
외화환산손실	257,112	318,078
금융보증비용	84,700	-
매출채권처분손실	2,634	-
매각예정비유동자산처분손실	260,158	-
투자부동산처분손실	9,986	-
유형자산처분손실	100,593	24,908
무형자산처분손실	15,750	-
관계기업투자처분손실	-	21,191,821

투자부동산손상차손	562,161	-
무형자산손상차손	13,837	118,600
기타자산손상차손	560,000	-
보험료	241,796	6,967
하자보수비	1,714,685	-
잡손실	403,145	-
이자수익	(3,899,988)	(50,200)
배당수익	(263,019)	-
금융자산처분이익	(223,715)	-
금융자산평가이익	(72,676)	(7,785)
지분법투자주식평가이익	-	(37,873,208)
외화환산이익	(1,769,113)	(261,862)
재고자산평가충당금환입	(15,299,870)	(426,335)
투자부동산처분이익	(1,187)	-
유형자산처분이익	(117,592)	-
무형자산처분이익	(5,192,057)	-
관계기업투자처분이익	-	(4,903,005)
기타자산처분이익	(845)	-
투자부동산손상차손환입	(752,958)	-
무형자산손상차손환입	(91,411)	(19,708)
복구충당부채환입액	(322,361)	-
하자보수충당부채환입액	(107,704)	(332,611)
금융보증수익	(3,104,767)	-
부의영업권환입	-	(30,947,509)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동		
매출채권증감	(30,552,646)	(30,114,586)
재고자산증감	(20,774,110)	6,499,753
기타수취채권증감	43,016,587	(3,041,026)
기타유동자산증감	(3,243,049)	2,540,330
기타비유동자산증감	(1,335,168)	-
매입채무증감	5,927,439	(6,493,565)
기타지급채무증감	(142,547,469)	(6,629,877)
퇴직금의 지급	(6,731,200)	(3,234,513)
사외적립자산의 변동	(3,437,324)	-
충당부채의 증감	37,878,516	73,738
기타유동부채증감	6,785,682	(5,206,751)
기타비유동부채증감	(249,802)	34,507
영업으로부터 창출된 현금	150,205,412	(19,180,948)

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

(단위: 천원)

거래내용	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	17,803,398	1,875,000
사채의 유동성 대체	115,808,871	-
유형자산관련 미지급금	2,253,405	9,278,765
장기선수금의 유동성 대체	2,222,222	370,370
온실가스배출권 매각 미수금	11,200,000	-
유형자산 본계정 대체	343,804,058	-
매각예정비유동자산의 매각	91,064,148	-
임차보증금의 유동성대체	2,639,372	-
공사미수금의 투자부동산 대체	9,745,881	-
사업결합으로 인한 순자산의 증가	-	573,532,439

(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	639,744,961	(185,502,956)	35,534	-	-	(27,064,148)	427,213,391
유동성장기부채	88,688,568	(32,568,567)	-	-	17,803,397	-	73,923,398
사채(유동)	80,926,346	(81,000,000)	-	80,841	115,808,871	(1)	115,816,057
리스부채(유동)	5,493,712	(7,485,050)	15,444	4,749,177	2,015,066	888,860	5,677,209
(비유동부채)							
장기차입금	235,007,983	93,258,000	821,468	-	(17,803,397)	-	311,284,054
사채(비유동)	254,478,955	175,596,350	-	492,158	(115,808,871)	(60,320)	314,698,272
리스부채(비유동)	77,358,694	(3,419,424)	-	651,750	(2,015,066)	(6,058,955)	66,516,999
재무활동으로부터의 총부채	1,381,699,219	(41,121,647)	872,446	5,973,926	-	(32,294,564)	1,315,129,380

(*1) 리스부채의 재측정효과 등이 포함되어 있습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	사업결합	현금흐름	비현금 변동				기말
				환율변동	상각/이자	대체	기타(*1)	
(유동부채)								
단기차입금	463,972,000	150,695,468	(11,093,272)	(242,998)	-	-	36,413,763	639,744,961
유동성장기부채	5,250,000	82,500,000	(2,875,000)	-	-	1,875,000	1,938,568	88,688,568
사채(유동)	94,909,857	5,996,763	(20,000,000)	-	19,726	-	-	80,926,346
리스부채(유동)	2,622,306	1,280,305	(418,205)	-	-	498,274	1,511,032	5,493,712
(비유동부채)								
장기차입금	165,425,507	15,638,784	50,000,000	(439,291)	-	(1,875,000)	6,257,983	235,007,983
사채(비유동)	254,410,745	-	-	-	68,210	-	-	254,478,955
리스부채(비유동)	72,611,582	2,643,912	(43,759)	11,414	131,847	(498,274)	2,501,972	77,358,694
재무활동으로부터의 총부채	1,059,201,997	258,755,232	15,569,764	(670,875)	219,783	-	48,623,318	1,381,699,219

(*1) 전기 중 관계기업인 SGC이테크컨설파가 기말 기준 종속기업으로 편입함에 따른 증가가 포함되어 있습니다(주석 40 참조).

37. 현금및현금성자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금	4,894	60,387
보통예금	192,118,183	147,903,809
외화예금	8,266,334	17,290,259
당좌예금	-	36,673
MMT(*1)	-	8,391,093
RP	640,140	1,000,219
합 계	201,029,551	174,682,440

(*1) 현금으로 전환이 용이하고, 가치변동의 위험이 경미한 상품에 투자하여 현금및현금성자산으로 분류하였습니다.

38. 사용제한 금융자산

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

(단위: 천원)

구분	내역	당기말	전기말
현금및현금성자산	보통예금(*1)	10,210,630	21,754,070
단기금융상품	정기예금(*2)	638,595	8,530,645
장기금융상품	정기예금	-	249,195
	당좌개설보증금	9,000	7,000
합계		10,858,225	30,540,910

(*1) 차입금 관련하여 질권설정 되어있습니다.

(*2) 해저터널 GE3와 관련된 예금으로 해저터널 구축보증건 및 종속법인인 상해법인 Stand-by L/C 보증을 위하여 하나은행에 질권설정 되어 있습니다.

39. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 약정사항은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, 원화단위: 천원)

구분	통화	차입한도	차입실행액	금융기관
산업시설자금대출	KRW	38,900,000	23,900,000	한국산업은행
산업운영자금대출	KRW	331,400,000	301,400,000	
기업어음	KRW	39,000,000	39,000,000	
신용장개설	USD	8,000,000	-	신한은행
신용장개설	USD	4,000,000	-	
외상매출채권담보대출	KRW	6,000,000	-	사모사채
회사채	KRW	60,000,000	60,000,000	
회사채	KRW	371,417,001	371,417,001	공모사채
담보대출	KRW	480,000	480,000	엔지니어링공제조합
담보대출	KRW	1,830,000	1,830,000	엔지니어링공제조합
담보대출	KRW	600,000	600,000	엔지니어링공제조합
담보대출	KRW	750,000	750,000	엔지니어링공제조합
담보대출	KRW	582,869	582,869	캡코에너지솔루션
담보대출	KRW	324,583	324,583	주택도시보증공사
산업운영자금대출	KRW	10,000,000	5,000,000	하나은행
기업시설자금대출	KRW	50,000,000	50,000,000	신협중앙회
기업시설자금대출	KRW	5,000,000	5,000,000	달구벌신협
기업시설자금대출	KRW	5,000,000	5,000,000	한라신협
기업시설자금대출	KRW	5,000,000	5,000,000	경남제일신협
기업시설자금대출	KRW	3,300,000	3,300,000	춘천가톨릭신협
기업시설자금대출	KRW	1,700,000	1,700,000	평택성동신협

기업시설자금대출	KRW	50,000,000	50,000,000	중소기업은행
기업시설자금대출	KRW	26,000,000	26,000,000	DB손해보험
기업시설자금대출	KRW	16,000,000	16,000,000	롯데손해보험
기업시설자금대출	KRW	30,000,000	30,000,000	중국건설은행
기업시설자금대출	KRW	20,000,000	20,000,000	하나은행
기업시설자금대출	KRW	90,000,000	90,000,000	새마을금고중앙회
신용장개설	USD	10,000,000	9,700,040	NH농협은행
신용장개설	USD	10,000,000	3,055,071	신한은행
수출네고	KRW	142,611	142,611	하나은행
전자방식 외상매출채권 담보대출	KRW	45,000,000	-	신한은행
일반자금대출	KRW	4,900,000	4,900,000	신한은행
일반자금대출	KRW	48,500,000	48,500,000	한국산업은행
일반자금대출	KRW	5,000,000	5,000,000	신한은행
시설자금대출	KRW	72,500,000	70,500,000	하나은행

(2) 당기말과 전기말 현재 연결기업의 장·단기차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 연결기업의 자산은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

계정과목	담보제공처	채권최고액	장부금액
정기예금	NH농협은행	389,400	389,400
유형자산	산업은행	455,200,000	800,321,043
	(주)유니드글로벌상사	3,000,000	
	신한은행	40,000,000	42,593,505
	산업은행	196,000,000	95,034,956
종속기업투자	대상(주)	25,000,000	20,406,800
보통예금	하나은행 외	374,400,000	10,210,630
토지 및 건설중인자산			353,269,444
금융자산	엔지니어링공제조합 외	3,984,583	9,477,698
매출채권	캠코에너지솔루션	582,869	1,521,390
투자부동산, 유형자산	하나은행	92,400,000	135,757,818
합 계		1,190,956,852	1,468,982,684

2) 전기말

(단위: 천원)

계정과목	담보제공처	채권최고액	장부금액
정기예금	NH농협은행	2,361,782	2,361,782
유형자산	산업은행	455,200,000	863,953,270
	익산시	1,145,000	
	(주)유니드글로벌상사	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(주)	25,000,000	20,406,800
유형자산	신한은행	71,600,000	45,239,745
	하나은행	37,800,000	
	산업은행	196,000,000	106,158,473
보통예금	신협중앙회외	21,754,070	21,754,070
토지 및 건설중인자산	신협중앙회외	374,400,000	254,266,651
투자부동산, 유형자산	하나은행	92,400,000	136,668,326
매각예정비유동자산, 투자부동산	신한은행	50,000,000	77,346,740
공정가치측정 금융자산	엔지니어링공제조합	3,660,000	9,525,280
공정가치측정 금융자산	건설공제조합	6,310,845	9,064,899
매출채권	현대커머셜	2,783,519	4,759,563
	캡코에너지솔루션	1,064,760	
투자부동산	전주성가신협	3,966,300	3,220,758
	상진신협		
	오룡신협		
	팔마신협		
공정가치측정 금융자산	주택도시보증공사	389,500	111,155
합 계		1,466,862,729	1,673,153,839

(3) 당기말과 전기말 현재 연결기업이 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천USD, SAR, 원화단위: 천원)

보증처	지급보증기관	당기말	전기말	내용
군산해양수산청	NH농협은행	2,024,000	2,024,000	해저터널 원상복구 의무 이행 보증
군산시청	서울보증보험	1,600,000	-	인허가보증
한국수력원자력(주)	서울보증보험	9,661,630	-	계약이행보증
한국수출입은행 등	한국수출입은행 등	USD 33,219	USD 78,485	외화지급보증
한국수출입은행 등	한국수출입은행 등	SAR 1,875	SAR 46,181	외화지급보증
태국 GSP	Kasikorn	THB 25,000	-	외화지급보증
건설공제조합	건설공제조합	90,468,128	149,549,202	입찰 및 지급보증 등
서울보증보험	서울보증보험	22,478,499	47,508,943	입찰 및 지급보증 등
주택도시보증공사	주택도시보증공사	14,849,222	7,738,274	하자보수보증
엔지니어링공제조합	엔지니어링공제조합	594,612,315	499,366,833	하도급대금 지급보증 등

(4) 당기말과 전기말 현재 연결기업이 제공한 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

보증처	당기말	전기말	보증내역
(주)디씨알이	-	42,000	계약금 및 중도금 반환에 대한 지급보증
성수동 더리브 수분양자	-	36,930	중도금대출 연대보증
백석역 더리브 스타일 수분양자	-	53,089	중도금대출 연대보증
대구범어 더리브 스퀘어	13,008	51,440	중도금대출 연대보증
천안아산역 더리브 수분양자	-	129,517	중도금대출 연대보증
의왕 테크노파트 더리브 수분양자	-	69,341	중도금대출 연대보증
호매실 더리브 스타일	-	32,525	중도금대출 연대보증
영주가흥 더리브 스위트엠	1,395	142,596	중도금대출 연대보증
G밸리 더리브 스마트타워	7,603	29,558	중도금대출 연대보증
대구 본동 더리브	48,637	10,722	중도금대출 연대보증
영주가흥 더리브 수분양자	-	30,000	사업관련대출 연대보증
인천 미추홀 더리브	83,077	-	중도금대출 연대보증
대구 감삼동 더리브	49,785	-	중도금대출 연대보증
대전 도안 더리브	89,902	-	중도금대출 연대보증
의정부 더리브 센텀스퀘어 수분양자	79,650	-	중도금대출 연대보증
청라 더리브 티아모 수분양자	54,273	-	중도금대출 연대보증
대전 용전동 주상복합신축사업	22,800	-	사업관련대출 연대보증
울산 달동 주상복합신축사업	7,800	-	사업관련대출 연대보증
가양역 더리브 수분양자	42,422	-	중도금대출 연대보증
수진역 더리브 수분양자	15,557	-	중도금대출 연대보증
구리역 더리브 수분양자	15,437	-	중도금대출 연대보증
청라 더리브 수분양자	12,000	-	사업관련대출 연대보증
합 계	543,346	627,718	

(5) 당기말과 전기말 현재 연결기업의 여신거래 및 계약이행 보증 등과 관련하여 견질 제공된 어음·수표는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	수량	총금액	제공처	용도
수표	40	122,562,574	롯데건설, 현대케미칼 등	계약이행보증 외

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	수량	총금액	제공처	용도
수표	35	133,455,746	롯데건설, 현대케미칼 등	계약이행보증 외

(6) 당기말 현재 연결기업은 대전 도안 더리브 오피스텔 신축사업 등과 관련하여 시행사 및 관련 대주 등과 책임준공계약을 체결하고 있으며, 일부 현장에 대해 책임준공 미이행시 조건부 채무인수약정을 제공(당기말 한도: 2,126,800백만원, 당기말 실행: 891,551백만원)하고 있습니다.

(7) 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결기업이 손해배상금 등 영업과 관련하여 피고로 계류중인 소송사건은 10건(소송가액: 77,557,500천원)이며, 보고기간종료일 현재 소송의 결과로 지급할 것으로 예상되는 최선의 추정치를 기타충당부채로 인식하였으며, 소송의 결과에 따른 최종부담금액은 연결기업이 추정한 금액과 달라질 수 있습니다.

40. 사업결합

(1) 분할합병

1) 일반사항

지배기업은 2020년 10월 31일을 합병 및 분할합병기일로 하여 구,군장에너지(주)를 흡수합병하였습니다. 구,군장에너지(주)는 동 합병으로 인하여 소멸하며, 구,삼광글라스(주)는 동 합병 후 존속합니다. 이와 동시에 구,(주)이테크건설은 상법 제530조의2 내지 제530조의11의 규정이 정하는 바에 따라 투자부문을 분할하여 구,삼광글라스(주)에 흡수합병하였습니다.

동 분할합병의 법적 취득자는 지배기업(구, (주)삼광글라스)이고 법적 피취득자는 구,(주)이테크건설의 투자부문이나, 합병 후 결합기업에 대한 상대적 의결권 및 결합기업 의사결정기구의 구성 내역 등을 고려하여 취득자를 구,(주)이테크건설의 투자부문으로 식별하였으며, SGC이테크건설(주)(구, (주)이테크건설)의 투자부문이 지배기업을 취득한 것으로 역합병 회계처리를 하였습니다.

동 분할합병으로 인해 연결기업은 SGC디벨롭먼트(주)에 대한 지배력을 획득하였습니다. 연결 재무제표는 취득일로부터 보고기간종료일까지의 해당 회사의 재무성과를 포함하고 있습니다.

분할시점의 구, (주)이테크건설의 투자부문의 재무상태는 다음과 같습니다.

(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

또한, 동 사업결합에 대하여 취득일이 보고기간의 개시일인 2020년 11월 1일 현재라고 가정할 경우, 당해 보고기간 중 결합기업의 수익과 당기순손실 금액은 각각 348,380,131천원 및 33,287,137천원입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	금 액(*1)
이전대가	
지분상품(보통주 4,802,616주(*2))	182,019,146
이전대가 합계	182,019,146
자산	
현금및현금성자산	19,734,414
단기금융상품	6,000,000
당기손익금융자산	1,760,080
매출채권및기타채권	43,887,109
기타금융자산	1,353,500
재고자산	47,109,019
기타유동자산	3,111,646
당기법인세자산	122,525
장기금융상품	253,195
장기매출채권및기타채권	806,139
관계기업투자	23,262,953
기타비유동자산(매각예정)	110,000,000
유형자산	144,143,133
투자부동산	170,411,503

무형자산	4,030,505
리스사용권자산	3,874,769
기타비유동금융자산	1,623,221
부채	
매입채무및기타부채	31,243,760
차입금	239,192,231
당기법인세부채	276,327
기타금융부채	1,963,872
리스부채(유동)	1,280,304
기타유동부채	37,100,155
차입금	15,638,784
장기미지급금	4,911,058
퇴직급여채무	2,726,478
이연법인세부채	10,914,768
리스부채	2,643,912
기타금융부채	3,357,282
기타비유동부채	285,873
자기주식	1,942,368
취득한 자산과 인수한 부채 등의 계상액	231,891,275
비지배지분 (*2)	(217,686,095)
기타자본 증감액 (*2)	216,486,621
부의 영업권 (*2)	51,071,603

사업결합에 의해서 재무제표에 인식한 자산과 부채의 금액은 잠정적으로 결정된 상태에서 사업결합일로부터 1년 이내 측정 완료 하였습니다. 재측정결과 관계기업투자주식의 투자부동산 6,874,542천원, 매각예정자산 (*1) 1,178,506천원이 증가하고, 이연법인세부채 1,771,671천원이 증가하고, 비지배지분 4,214,655천원이 증가하여 영가매수차익이 2,066,723천원이 증가하였으며, 합병포함주식에 대한 이연법인세부채가 3,668,297천원이 감소하여 영가매수차익이 3,668,297천원이 증가하였습니다.

이전대가는 회계상 취득자인 이테크건설 투자부문이 주식을 발행하였을 경우를 가정하여 지배기업의 소유주에게 발행교부하였을 주식수와 분할합병기일의 지배기업의 1주당 공정가치를 산정하여 결정하였습니다. 또한 이전대 (*2) 가와 식별가능한 자산과 부채 등으로 인식한 금액의 차이는 지분을 변동으로 인한 기타자본 감소액(1,199,474천원), 지분법이익(37,873,208천원), 지분법주식처분이익(4,903,005천원) 및 부의영업권(8,295,389천원)으로 계상하였습니다.

(2) 사업결합

1) 일반사항

2020년 12월 31일 현재 지배기업은 지배기업의 특수관계자인 이복영 및 이우성이 SGC이테크건설(주)에 대해 보유한 지분 10.8%에 대한 의결권을 위임 받음에 따라 사실상의 지배력을 획득하였습니다. 연결재무제표는 보고기간종료일 기준 해당 회사의 재무성과를 포함하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	금액(*1)
이전대가	
이전에 보유하고 있던 지분의 공정가치(*2)	29,676,881
이전대가 합계	29,676,881
자산	
현금및현금성자산	102,048,065
단기금융상품	9,580,200
매출채권및기타채권	223,515,319
미청구공사	39,301,946
기타금융자산	29,007,588
재고자산	45,830,031
기타유동자산	24,294,489
당기법인세자산	398,725
장기금융상품	3,000
장기매출채권및기타채권	4,804,553
공정가치측정금융자산	18,783,219
이연법인세자산	12,342,248
기타포괄손익인식금융자산	26,488,725
기타비유동자산(매각예정)	73,178,164
유형자산	3,345,175
투자부동산	28,163,127
무형자산	2,800,371
리스사용권자산	14,106,966
매각예정비유동자산	27,513,656
부채	
매입채무및기타부채	250,214,526
초과청구공사	117,355,909
차입금	38,909,412
당기법인세부채	4,351,051
파생상품부채	59,494
기타금융부채	3,609,290
총당부채	9,659,660
리스부채(유동)	6,451,534
기타유동부채	56,030,527

차입금및사채	6,257,983
퇴직급여채무	(743,702)
총당부채	24,677,209
이연법인세부채	4,976,232
리스부채	7,615,455
기타금융부채	40,000
기타비유동부채	703,504
취득한 자산과 인수한 부채 등의 계상액	155,337,483
비지배지분 (*3)	103,008,484
부의 영업권 (*3)	22,652,118

- 사업결합에 의해서 재무제표에 인식한 자산과 부채의 금액은 잠정적으로 결정된 상태에서 사업결합일로부터 1년
- (*1) 이내 재측정을 하였습니다. 재측정 결과 투자부동산이 6,875,542천원, 매각예정비유동자산이 1,178,506천원, 이연법인세부채가 1,771,671천원, 비지배지분이 4,214,655천원, 부의영업권이 2,066,722천원이 증가하였습니다.
- (*2) 사업결합 이전에 보유하고 있던 지분을 공정가치로 재측정하여 발생한 처분손익 21,655백만원을 당기손익으로 인식하였으며, 동 지분에 대하여 이전까지 인식한 기타포괄손익 463백만원을 당기손익으로 재분류하였습니다.
- (*3) 이전대와 식별가능한 자산과 부채로 인식한 금액의 차이는 지분을 변동으로 인한 비지배지분 변동액 및 부의영업권으로 계상하였습니다.

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, 관계기업투자주식의 손상 등 입니다. 연결기업은 COVID-19가 연결기업에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 연결재무제표를 작성하였습니다. 그러나 COVID-19의 상황에서 COVID-19의 종식시점 및 COVID-19가 연결기업에 미치는 영향의 추정에 대한 중요한 불확실성이 존재합니다.

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	
투입시 간	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(임회)	실사(임회)시기		2022.01.06				1		일		
	실사(임회)장소		군산 공장, 광양항 창고 등								
	실사(임회)대상		원재료 등								
금융자산실사(임회)	실사(임회)시기		2022.01.06				1		일		
	실사(임회)장소		SGC에너지 본사								
	실사(임회)대상		회사보유 어음/수표, 회원권, 유가증권 실물 확인								
외부조회	금융거래조회		○	채권채무조회		○	변호사조회		○		
	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