

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석.....	14
외부감사 실시내용	129

SGC에너지 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 57 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼 일 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

SGC에너지 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 SGC에너지 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 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 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

(1) 현금창출단위의 손상평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 11에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사는 당기 중 유리 부문의 현금창출단위의 실적 부진과 경쟁적 시장상황을 고려하여 해당 현금창출단위에 손상 징후가 존재한다고 판단하고 기업회계기준서 제1036호에 따라 손상검사를 수행하였습니다. 연결회사는 사용가치에 근거하여 산정한 현금창출단위의 회수가능액을 해당 현금창출단위의 장부금액과 비교하였으며, 회수가능액이 장부금액에 못 미치는 차이금액은 현금창출단위에 속하는 개별 자산의 장부금액에 비례하여 배분하고, 장부금액 감소분을 손상차손으로 회계처리 하였습니다. 연결회사의 경영진은 유리 부문의 회수가능액 측정을 위해 독립적인 외부 전문가를 활용하였습니다.

우리는 유리 부문의 사용가치 평가에 포함된 미래현금흐름 추정에는 재무예산의 예측, 성장을 및 할인율에 대한 경영진의 가정과 판단이 포함되며, 연결재무제표에 끼치는 영향이 유의적이므로, 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

연결회사의 현금창출단위의 손상평가와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 경영진이 활용한 외부전문가의 적격성 평가
- 경영진이 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성을 평가
- 미래현금흐름 추정이 이사회(경영진)에서 승인한 사업계획과 일치하는지 확인
- 경영진의 미래현금흐름 추정과 관련된 절차 및 통제를 이해하고 평가
- 추정치에 낙관적인 가정이 포함되었는지 사후적으로 확인하기 위하여 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교
- 사용가치 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 주요 가정의 변경이 손상 평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 경영진이 수행한 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 분석결과 평가

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 감사보고서 이용자는 재무제표에 대한 주석 3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

(1) 영업정지 행정처분

연결재무제표에 대한 주석 3에서 설명하는 바와 같이, 연결회사는 KY로지스 안성 저온 물류창고 신축공사 중 발생한 붕괴사고와 관련하여 2023년 10월 4일 국토교통부로부터 건설산업기본법에 제82조 제2항 제5호 및 동법 시행령에 근거하여 토목건축공사에 대한 영업정지 행정처분을 받았습니다. 연결회사는 영업정지 행정처분에 대한 집행정지 가처분 신청을 접수하였으며 2023년 10월 23일 서울행정법원에서 집행정지 가처분이 인용됨에 따라 본건 취소소송의 판결일로부터 30일이 되는 날까지 그 집행이 정지되었습니다.

향후 영업정지 행정처분의 결과로 인한 신용등급 하락의 가능성이 존재하며, 이 경우연결회사의 차입금에 대해서는 기한의 이익을 상실할 수 있습니다. 따라서 연결재무제표 작성시 사용된 중요한 미래에 대한 회계추정 및 가정은 영업정지 및 신용등급 하락 가능성의 변동에 따라 조정될 수 있습니다. 이로 인하여 연결회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

(2) 부동산 개발 대출에 대한 지급보증

연결재무제표에 대한 주석 36에서 설명하는 바와 같이, 부동산 개발 대출과 관련하여 연결회사가 타인을 위하여 제공한 지급보증 금액은 632,270백만원(한도: 702,700백만원)으로 자기자본 대비 유의적인 비중을 차지하고 있습니다. 보고기간말 현재 대출 보증 관련 일부 약정에는 차주가 금융계약에 따라 지급하여야 할 금액을 지급하지아니한 경우, 시공사 또는 차주에게 부도사유가 발생하는 경우, 시공사의 신용등급이 일정 수준 미만으로 하락한 경우 등에는 기한이익상실 사유가 있습니다.

우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

기타사항

연결회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 한영회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 9일자감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 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, 연결회사의 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 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 연결회사의 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 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 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 공인회계사 최성우입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 3월 13일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 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 57 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 56 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

SGC에너지 주식회사 대표이사 이복영, 이우성, 박준영

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

연결재무상태표

제 57(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제 56(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

SGC에너지주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제57(당) 기말	제56(전) 기말
자산			
I. 유동자산		1,200,550,195,529	1,311,038,342,017
1. 현금및현금성자산	5,6,34,35,38	282,914,318,510	282,973,307,975
2. 단기금융상품	5,37,38	2,394,000,000	4,027,500,000
3. 매출채권및기타채권	5,7,33,38	450,594,103,477	381,054,911,087
4. 미청구공사	26	104,989,891,930	123,389,141,481
5. 재고자산	8	180,320,144,563	213,207,373,317
6. 기타금융자산	5,38	122,520,610,557	227,162,233,903
7. 기타유동자산	9	56,713,290,428	78,726,089,866
8. 당기법인세자산	31	103,836,064	497,784,388
II. 비유동자산		1,766,960,438,430	1,743,323,834,477
1. 장기금융상품	5,6,36,38	14,043,028,193	9,000,000
2. 장기매출채권및기타채권	5,7,33,38	299,166,843	211,952,716
3. 관계기업투자	10	12,072,587,463	1,344,092,056
4. 유형자산	11,37	1,447,931,861,111	1,423,351,282,503
5. 투자부동산	12	104,665,318,052	112,306,941,968
6. 무형자산	13,14	8,902,871,357	11,718,011,638
7. 사용권자산	15	57,048,390,315	61,366,422,670
8. 기타비유동금융자산	5,38	63,218,655,923	91,319,204,010
9. 기타비유동자산	9	285,285,598	1,388,822,469
10. 이연법인세자산	31	45,952,761,907	34,329,591,489
11. 확정급여자산	18	12,540,511,668	5,978,512,958
자 산 총 계		2,967,510,633,959	3,054,362,176,494
부채			
I. 유동부채		1,630,402,099,009	1,623,193,756,518
1. 매입채무및기타채무	16,33,38	459,602,056,214	512,478,510,653
2. 초과청구공사	26	118,775,391,084	192,595,382,487
3. 단기차입금및사채	17,36,38	1,006,121,381,588	862,019,000,296
4. 기타금융부채	20,38	7,011,694,223	5,331,063,662
5. 총당부채	19	2,291,245,658	2,352,581,677
6. 리스부채	15,38	6,857,606,769	5,818,258,870
7. 기타유동부채	21	12,701,632,971	12,853,409,546
8. 당기법인세부채	31	17,041,090,502	29,745,549,327
II. 비유동부채		468,312,341,136	564,681,181,360
1. 장기매입채무및기타채무	16,33,38	1,392,740,036	79,000,000
2. 장기차입금및사채	17,37,38	373,321,040,181	465,770,523,058

3. 순확정급여부채	18	713,857,526	-
4. 기타비유동금융부채	20,38	2,763,299,488	3,283,375,334
5. 비유동충당부채	19	15,272,437,513	16,263,427,559
6. 비유동리스부채	15,38	59,575,403,562	62,523,541,028
7. 기타비유동부채	21	10,645,964,005	10,420,711,728
8. 이연법인세부채	31	4,627,598,825	6,340,602,653
부 채 총 계		2,098,714,440,145	2,187,874,937,878
자본			
I. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		719,276,758,991	694,057,727,339
1. 자본금	22	73,385,020,000	73,385,020,000
2. 자본잉여금	24	426,555,819,549	426,503,486,396
3. 기타자본구성요소	24	(13,767,991,136)	(30,143,282,898)
4. 기타포괄손익누계액	24	68,820,014	(279,710,699)
5. 이익잉여금	23	233,035,090,564	224,592,214,540
II. 비지배지분		149,519,434,823	172,429,511,277
자 본 총 계		868,796,193,814	866,487,238,616
부 채 및 자 본 총 계		2,967,510,633,959	3,054,362,176,494

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 57(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 56(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

SGC에너지주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제57(당)기	제56(전)기
I. 매출액	4,25,33	3,024,051,635,225	2,823,334,065,836
II. 매출원가	30,33	2,813,299,932,068	2,530,191,225,109
III. 매출총이익		210,751,703,157	293,142,840,727
1. 판매비와관리비	27,30	103,928,739,381	83,742,622,348
IV. 영업이익		106,822,963,776	209,400,218,379
1. 금융수익	28	41,919,515,444	46,184,175,326
2. 금융비용	28	94,322,076,022	66,818,275,184
3. 기타영업외수익	29	3,617,865,843	16,199,720,363
4. 기타영업외비용	29	29,065,430,230	6,532,254,139
5. 관계기업투자손실	10	596,504,593	5,907,944
V. 법인세비용차감전순이익		28,376,334,218	198,427,676,801
VI. 법인세비용	31	11,206,685,308	50,016,049,308
VII. 당기순이익		17,169,648,910	148,411,627,493
VIII. 기타포괄손익		(2,104,091,066)	1,615,187,510
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(2,288,077,076)	1,867,395,659
1. 확정급여제도의 재측정요소		(3,031,249,367)	1,151,296,493
2. 기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익		743,172,291	716,099,166
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		183,986,010	(252,208,149)
1. 해외사업장환산외환차이		183,986,010	(252,208,149)
IX. 당기총포괄이익		15,065,557,844	150,026,815,003
당기순이익의 귀속			
1. 지배기업의 소유주		42,126,331,319	112,805,836,262
2. 비지배지분		(24,956,682,409)	35,605,791,231
총포괄손익의 귀속			
1. 지배기업의 소유주		40,217,749,746	115,168,184,629
2. 비지배지분		(25,152,191,902)	34,858,630,374
X. 당기주당이익			
1. 기본 및 희석주당이익	32	2,953	8,093

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 57(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 56(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

SGC에너지주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	지배기업 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요 소	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합계		
2022.1.1(전기초)	73,385,020,000	426,480,363,845	(30,143,282,898)	(489,763,423)	130,542,414,635	599,774,752,159	139,641,964,194	739,416,716,353
총포괄손익 :								
당기순이익	-	-	-	-	112,805,836,262	112,805,836,262	35,605,791,231	148,411,627,493
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	2,152,295,643	2,152,295,643	(1,000,999,150)	1,151,296,493
기타포괄금융자산평가손익	-	-	-	236,014,811	-	236,014,811	480,084,355	716,099,166
해외사업환산손익	-	-	-	(25,962,087)	-	(25,962,087)	(226,246,062)	(252,208,149)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:								
배당	-	-	-	-	(20,908,332,000)	(20,908,332,000)	-	(20,908,332,000)
종속기업의 배당	-	-	-	-	-	-	(1,928,857,500)	(1,928,857,500)
비지배지분과의 거래	-	23,122,551	-	-	-	23,122,551	(142,225,791)	(119,103,240)
2022.12.31(전기말)	73,385,020,000	426,503,486,396	(30,143,282,898)	(279,710,699)	224,592,214,540	694,057,727,339	172,429,511,277	866,487,238,616
2023.1.1(당기초)	73,385,020,000	426,503,486,396	(30,143,282,898)	(279,710,699)	224,592,214,540	694,057,727,339	172,429,511,277	866,487,238,616
총포괄손익 :								
당기순이익	-	-	-	-	42,126,331,319	42,126,331,319	(24,956,682,409)	17,169,648,910
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(2,257,112,286)	(2,257,112,286)	(774,137,081)	(3,031,249,367)
기타포괄금융자산평가손익	-	-	-	245,160,688	-	245,160,688	498,011,603	743,172,291
해외사업환산손익	-	-	-	103,370,025	-	103,370,025	80,615,985	183,986,010
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:								
배당	-	-	-	-	(24,492,311,400)	(24,492,311,400)	-	(24,492,311,400)
종속기업의 배당	-	-	-	-	-	-	(2,504,568,000)	(2,504,568,000)
자기주식의 처분	-	-	4,706,061,393	-	-	4,706,061,393	8,816,706,471	13,522,767,864
자기주식의 소각	-	-	11,669,230,369	-	(11,669,230,369)	-	-	-
비지배지분과의 거래	-	52,333,153	-	-	-	52,333,153	(131,026,063)	(78,692,910)
기타	-	-	-	-	4,735,198,760	4,735,198,760	(3,938,996,960)	796,201,800
2023.12.31(당기말)	73,385,020,000	426,555,819,549	(13,767,991,136)	68,820,014	233,035,090,564	719,276,758,991	149,519,434,823	868,796,193,814

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제 57(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 56(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

SGC에너지주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	주석	제57(당) 기	제56(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(33,307,479,295)	341,242,894,126
1. 영업활동으로 창출된 현금흐름	34	52,603,313,122	431,833,215,961
2. 배당금의 수취		264,744,000	1,789,730,360
3. 이자의 수취		17,507,145,251	19,169,302,363
4. 이자의 지급		(70,928,812,436)	(49,192,696,347)
5. 법인세의 납부		(32,753,869,232)	(62,356,658,211)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(24,438,570,147)	(284,937,080,686)
1. 단기금융상품의 처분		69,507,800,000	124,707,495,400
2. 단기대여금의 감소		20,581,228,264	38,059,089,055
3. 상각후원가금융자산의 처분		152,103,000,000	59,866,871,250
4. 당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		10,256,537,839	-
5. 투자부동산의 처분		9,936,594,796	2,051,471,006
6. 유형자산의 처분		1,439,836,241	348,740,851
7. 무형자산의 처분		-	560,336,363
8. 단기보증금의 감소		1,094,000,000	5,073,176,000
9. 장기보증금의 감소		1,567,939,203	20,000,000
10. 연결범위변동으로인한 현금증가		10,000	1,600,000,000
11. 리스채권의 회수		1,629,025,419	-
12. 단기금융상품의 취득		(68,116,800,000)	(124,275,000,000)
13. 수입보증금(부채)의 감소		-	(20,000,000)
14. 단기대여금의 증가		(42,095,441,514)	(16,202,778,973)
15. 단기보증금의 증가		(120,000,000)	(4,321,676,000)
16. 상각후원가금융자산의 취득		(19,100,000,000)	(294,090,000,000)
17. 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(999,667,680)	(11,298,100,000)
18. 장기금융상품의 취득		(14,034,028,193)	-
19. 장기대여금의 증가		(1,007,290,000)	(2,024,223,898)
20. 장기보증금의 증가		(3,574,348,797)	(1,095,000,000)
21. 관계기업지분투자의 취득		(11,325,000,000)	(1,350,000,000)
22. 투자부동산의 취득		(2,646,147,073)	-
23. 유형자산의 취득		(128,846,033,982)	(58,408,997,893)
24. 무형자산의 취득		(689,784,670)	(4,138,483,847)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		57,086,745,968	26,813,398,532
1. 단기차입금의 차입		429,899,837,317	267,741,401,777
2. 장기차입금의 차입		60,960,000,000	23,940,655,818
3. 사채의 발행		47,179,780,000	30,000,000,000
4. 임대보증금의 증가		20,000,000	-
5. 자기주식의 처분		13,156,986,524	-
6. 신증자본증권의 발행		(135,000,000)	-

7. 단기차입금의 상환		(242,521,470,235)	(142,301,264,148)
8. 리스부채의 지급		(8,049,976,045)	(6,114,910,072)
9. 유동성장기부채의 상환		(24,112,011,283)	(5,848,398,125)
10. 사채의 상환		(193,000,000,000)	(115,998,996,978)
11. 임대보증금의 감소		(33,000,000)	-
12. 종속기업의 자기주식의 취득		(78,692,910)	(119,103,240)
13. 배당금의 지급		(26,199,707,400)	(24,485,986,500)
IV. 현금및현금성자산의 증가 (I + II + III)		(659,303,474)	83,119,211,972
V. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과		600,314,009	(1,175,455,399)
VI. 기초 현금및현금성자산		282,973,307,975	201,029,551,402
VII. 기말 현금및현금성자산		282,914,318,510	282,973,307,975

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 57 (당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 56 (전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 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 연결회사의 제54기 사업연도는 2020년 11월 1일부터 기산됩니다.

당기말 현재 지배기업의 주요 주주는 다음과 같습니다.

(단위: 주, %)

주주명	당기말	
	주식수	지분율
이우성	2,822,815	19.59
이원준	2,598,902	18.04
이정현	859,000	5.96
유니드	819,018	5.68
이복영	756,002	5.25
자기주식	2,091	0.01
기타	6,551,505	45.47
합 계	14,409,333	100.00

(2) 종속기업의 현황

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

(단위: %)

종속기업명	주요영업활동	소재지	투자지분비율	
			당기말	전기말
SGC이테크건설㈜ (*1)	플랜트, 토건, 터미널 사업	대한민국	32.90	31.58
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)	해외공사	중국	100.00	100.00
SGC ARABIA Co., Ltd. (*2,8)	해외공사	사우디아라비아	100.00	-
에스앤비블루제일차 주식회사 (*2,9)	자산 유동화	대한민국	-	-
에스앤비블루제이차 주식회사 (*2,9)	자산 유동화	대한민국	-	-
비지엠유동화제일차 주식회사 (*2,9)	자산 유동화	대한민국	-	-
로이어에이치 주식회사 (*2,9)	자산 유동화	대한민국	-	-
무브민제일차 주식회사 (*2,9)	자산 유동화	대한민국	-	-
뉴베스트레드 주식회사 (*2,9)	자산 유동화	대한민국	-	-
에이원제일차 주식회사 (*2,9,10)	자산 유동화	대한민국	-	-
제이케이합정 주식회사 (*2,9,10)	자산 유동화	대한민국	-	-
네오엑티브 주식회사 (*2,9,10)	자산 유동화	대한민국	-	-
멜루이제일차 주식회사 (*2,9,10)	자산 유동화	대한민국	-	-
에이치케이신천제이차 주식회사 (*2,9,10)	자산 유동화	대한민국	-	-
SGC솔루션㈜	포장용 유리용기 제조	대한민국	100.00	100.00
상해개량가구용품유한공사 (*3)	유리식기 및 주방용품유통, 판매	중국	100.00	100.00
SGC그린파워㈜	화력발전, 집단에너지사업	대한민국	95.00	95.00
SGC디벨롭먼트㈜	부동산의 임대와 매매	대한민국	100.00	100.00
SGC파트너스㈜	투자업	대한민국	100.00	100.00
SGC 빅테스 투자조합 제1호 (*5,6)	투자업	대한민국	23.81	23.81

eTEC E&C(Shanghai) Co., Ltd.	해외공사	중국	100.00	100.00
eTEC E&C(Nanjing) Co., Ltd (*4)	해외공사	중국	100.00	100.00
PT SGC ENERGY Indonesia	해외공사	인도네시아	67.00	67.00
에이치와이에너지제일차주(*7)	자산 유동화	대한민국	-	-

- 2020년 12월 31일 연결회사의 특수관계자인 이복영, 이우성이 보유한 지분 11.7%에 대한 의결권을 연결회사가
- (*1) 위임 받음에 따라 사실상의 지배력을 획득한 것으로 보아 연결대상 종속기업에 편입되었습니다. 당기 종속기업의 주식배당으로 인해 지분율이 증가하였습니다.
 - (*2) SGC이테크건설(주)의 종속기업입니다.
 - (*3) SGC솔루션(주)의 종속기업입니다.
 - (*4) eTEC E&C(Shanghai) Co., Ltd.의 종속기업입니다.
 - (*5) SGC파트너스(주)의 종속기업입니다.
 - (*6) 지배기업 지분율은 50%이하이나 단독업무집행조합원으로 조합규약 상 변동이익의 노출정도와 해임권의 강도를 고려하여 지배하는 것으로 보아 종속기업으로 분류하였습니다.
 - (*7) 지배기업의 종속기업인 SGC이테크건설(주)의 대출약정을 위해 당기 중 설립된 특수목적법인(SPC)으로 실질지배력을 보유하고 있으므로 종속기업에 편입하였습니다.
 - (*8) 당기 중 설립하였습니다.
 - (*9) 유동화채권 인수로 인하여 종속기업에 편입되었습니다.
 - (*10) 전기 중 인수한 유동화채권을 당기에 상환받아 종속기업에 제외되었습니다.

2) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	SGC 이테크건설(주) (*1)	SGC 솔루션(주) (*1)	SGC 그린파워(주)	SGC 디벨롭먼트(주)	SGC 파트너스(주) (*1)	eTEC E&C (Shanghai) Co., Ltd. (*1)	PT SGC ENERGY Indonesia	에이치와이에너지 지제일차(주)
자산	859,979,058	315,792,848	402,600,199	135,199,593	5,537,411	310,344	741	12,857,767
부채	641,642,480	157,179,093	309,714,576	72,099,176	1,929,540	-	525,090	12,857,757
자본	218,336,578	158,613,755	92,885,623	63,100,417	3,607,871	310,344	(524,349)	10
매출액	1,863,679,592	283,846,147	185,520,092	8,559,653	960,031	-	-	-
당기순손익	(34,090,257)	(9,880,234)	18,425,461	293,024	(237,158)	(9,404)	(620)	-
총포괄손익	(32,588,597)	(10,760,153)	18,420,057	253,392	(176,981)	(10,292)	(17,520)	-

(*1) 해당 종속기업의 요약재무현황은 연결재무제표를 기준으로 작성하였습니다.

상기 재무정보는 연결회사에 포함된 이후의 실적이 반영된 정보이며 지분취득시 발생한 공정가치 조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영

(*2) 한 후의 금액입니다. 다만, 종속기업에 대하여 지배기업이 인식하는 영업권과 내부거래는 반영하기 전의 금액입니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구분	SGC이테크건설(주) (*1)	SGC솔루션(주) (*1)	SGC그린파워(주)	SGC디벨롭먼트(주)	SGC파트너스(주) (*1)	eTEC E&C (Shanghai) Co., Ltd. (*1)	PT SGC ENERGY Indonesia
자산	973,525,648	296,322,116	434,283,412	135,980,232	5,664,469	320,636	933
부채	727,213,982	126,948,209	359,817,846	73,133,207	1,879,616	-	507,763
자본	246,311,666	169,373,907	74,465,566	62,847,025	3,784,853	320,636	(506,830)
매출액	1,523,333,468	284,511,694	215,377,259	8,131,407	35,419	-	-
당기순손익	51,995,982	(1,529,812)	19,744,536	706,190	(1,144,271)	(161,793)	(50,287)
총포괄손익	45,051,300	(49,933)	19,720,425	601,513	(1,111,555)	(165,842)	(37,872)

(*1) 해당 종속기업의 요약재무현황은 연결재무제표를 기준으로 작성하였습니다.

상기 재무정보는 연결회사에 포함된 이후의 실적이 반영된 정보이며 지분취득시 발생한 공정가치 조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영

(*2) 한 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	SGC이테크건설(주)	SGC그린파워(주)	PT SGC ENERGY Indonesia	eTEC ARABIA Limited.
비지배지분 유효지분율 (*1)	67.01%	5.00%	33.00%	20.00%
누적 비지배지분	150,443,660	4,648,344	(173,035)	(5,399,534)
비지배지분에 귀속되는 당기순손익	(25,557,419)	917,124	(205)	(316,182)
비지배지분에 귀속되는 총포괄손익	(25,647,895)	916,854	(5,782)	(415,369)
당기 중 비지배지분에게 지급된 배당 금	2,504,568	-	-	-

(*1) 종속기업이 보유한 자기주식을 고려하여 산출된 지분율입니다.

(*2) 연결회사는 당기 중 취득한 SGC 빅텍스 투자조합 제1호의 비지배지분 76.19%는 연결재무제표에서 비지배지분부채로 표시하여 연결회사 소유주지분과는 구분하고 있습니다.

(나) 전기

(단위: 천원)

구분	SGC이테크건설(주)	SGC그린파워(주)	PT SGC ENERGY Indonesia	eTEC ARABIA Limited.
비지배지분 유효지분율 (*1)	67.04%	5.00%	33.00%	20.00%
누적 비지배지분	173,849,441	3,731,490	(167,254)	(4,984,166)
비지배지분에 귀속되는 당기순손익	34,901,925	997,324	(16,595)	(276,863)
비지배지분에 귀속되는 총포괄손익	34,450,128	996,119	(12,498)	(575,119)
당기 중 비지배지분에게 지급된 배당 금	1,928,858	-	-	-

(*1) 종속기업이 보유한 자기주식을 고려하여 산출된 지분율입니다.

(*2) 연결회사는 당기 중 취득한 SGC 빅텍스 투자조합 제1호의 비지배지분 76.19%는 연결재무제표에서 비지배지분부채로 표시하여 연결회사 소유주지분과는 구분하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 연결재무제표 작성기준

SGC에너지주식회사와 그 종속기업(이하 '연결회사')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를

신규로 적용하였습니다.

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

중요한 회계정책 정보(중요한회계정책정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가 손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금

흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 연결

연결회사는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재무제표를 통합하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 연결회사는 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.

연결회사는 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. 연결회사가 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
- 연결회사, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권

- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결회사가 관련 활동을 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.

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

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

종속기업의 비지배지분은 연결회사의 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 연결회사의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리 하고 있습니다. 연결회사의 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 차이 금액을 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.

2.4 사업결합 및 영업권

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결회사가 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.
- 연결회사가 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, 연결회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 부의 영업권으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

사업결합으로 인한 연결회사의 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, 연결회사는 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, 연결회사는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간(위 참조) 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결회사는 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.

2.5 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결회사는 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 당기손익, 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 연결회사의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결회사의 순투자의 일부분을 구성하는 장기 투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결회사가 법적의무 또는 의 제의무를 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 연결회사의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하며, 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함됩니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결회사의 지분해당액이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제 1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제 1036호 '자산손상'에 따라 회수가가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상 검사를 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.

연결회사는 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 처분으로당기손익으로 재분류하게 되는 경우, 연결회사는 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, 연결회사는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

연결회사가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결기와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결회사의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

연결회사는 지분법을 적용하지 않고 순투자의 일부를 구성하는 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분에 손상요구사항을 포함한 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'를 적용합니다. 또한 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 연결회사는 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.

2.6 매각예정비유동자산

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

연결회사는 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.

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

연결회사가 관계기업에 대한 투자 전체 또는 일부의 매각계획을 확약하는 경우, 매각될 관계기업에 대한 투자 전체 또는 일부는 상기에서 언급된 매각예정분류기준을 충족하는 경우 매각예정으로 분류하며, 연결회사는 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.

2.7 수익인식

연결회사는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

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

(1) 한 시점에 이행하는 수행의무

연결회사는 재화를 고객에게 직접 판매하고 있으며, 고객에게 인도되어 재화의 통제가 이전 되었을 때 수익과 수취채권을 인식합니다.

(2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결회사는 건물, 플랜트 등 건축물이 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산에 대한 건설용역에 대하여 통제가 이전되는 기간에 걸쳐 수익을 인식하며, 발생원가에 기초한 투입법을 진행률 측정에 사용하고 있습니다.

2.8 리스

1) 연결회사가 리스이용자인 경우

연결회사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 연결회사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 연결회사는 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
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기위하여 부담하는 금액

연결회사는 리스부채를 연결재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

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

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

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.

리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

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

연결회사가 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.

연결회사는 사용권자산을 연결재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

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

연결회사는 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, 연결회사는 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) 연결회사가 리스제공자인 경우

연결회사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험

과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

연결회사가 중간리스제공자인 경우 연결회사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도계약으로 회계처리하고 있습니다. 연결회사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

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

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

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 연결회사는 기업회계기준서 제 1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

2.9 외화환산

각 연결대상기업들의 개별재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 연결회사의 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.

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결회사에 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 연결회사의 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 연결회사의 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.

2.10 차입원가

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

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

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.11 정부보조금

연결회사는 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 연결회사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

2.12 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 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 일어날 때 또는 연결회사가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 연결회사는 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 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

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

2.13 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. 연결회사의 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 인식됩니

다. 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 아니합니다. 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.

연결회사가 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 충분한 과세소득이 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 때에는 보고기간 말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세 효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 연결회사가 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.

2.14 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
구축물	15년 ~ 30년
기계장치	5년 ~ 30년
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.

2.15 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 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.16 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. 내용연

수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

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

4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 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.

2.17 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. 연결회사는 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.

2.18 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 REC재고(선입선출법), 미착품(개별법)을 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 인

한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.19 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 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결회사가 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. 연결회사가 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

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

연결회사는 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.

2.20 금융상품

금융자산 및 금융부채는 연결회사가 계약의 당사자가 되는 때에 연결회사의 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.

2.21 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 연결회사는 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 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으

로 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 않습니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 28 참고).

(나) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 38에서 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 측정되었다면 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

연결회사는 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 않습니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

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

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

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한

배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

(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 주석 38에서 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(주석 28 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

연결회사는 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.

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

2.22 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. 연결회사가 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 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

4) 당기손익-공정가치측정금융부채

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

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담한 경우
최초 인식시점에, 연결회사가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제운용
- 하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우, 연결회사가 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 연결회사의 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 38에서 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 손실총당금(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 28 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

연결회사는 연결회사의 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.

2.23 파생상품

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.

1) 위험회피회계

연결회사는 이자율위험과 환율위험을 회피하기 위하여 통화스왑, 이자율스왑 등의 파생금융상품계약을 체결하고 있습니다. 회피대상 위험으로 인한 자산 또는 부채, 인식되지 않은 확정계약의 공정가치의 변동(공정가치위험회피), 발생가능성이 매우 높은 예상거래 또는 인식되지 않은 확정계약의 환율변동위험(현금흐름위험회피)을 회피하기 위하여 일부파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

연결회사는 위험회피관계의 개시시점에 위험회피관계, 위험관리목적과 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화를 수행하고 있습니다. 또한 이 문서에는 위험회피수단, 위험회피

대상항목 및 위험회피관계의 개시시점과 그 후속기간에 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 위험회피수단이 상쇄하는 효과를 평가하는 방법 등을 포함하고 있습니다.

① 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피수단의 공정가치변동과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목과 관련된 포괄손익계산서의 같은 항목에 인식됩니다. 공정가치위험회피회계는 연결회사가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산 또는 행사되거나 공정가치 위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 자본으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 연결회사가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산, 행사되거나 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계의 중단시점에서 자본으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 향후 예상거래가 발생하는 회계기간에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것이라 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

2) 기타 파생상품

위험회피수단으로 지정되어 위험회피에 효과적인 파생상품을 제외한 모든 파생상품은 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.24 온실가스 배출권 할당 및 거래제도

연결회사는 배출권을 무형자산으로 분류하며 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입한 배출권은 배출권의 취득을 위한 지급한 대가인 원가로 측정하고 있습니다. 또한 정부로부터 해당 이행연도와 관련하여 무상으로 할당받은 배출권이 당기에 발생한 배출부채에 따른 의무를 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.

2.25 유동성/비유동성 분류

연결회사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 연결재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.26 재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2024년 3월 5일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계적 추정 및 가정

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

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

(1) 확정급여형 퇴직급여제도

연결회사는 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 퇴직급여자산은 12,540,512천원이며, 세부사항은 주석 18에 기술하고 있습니다.

(2) 총예정원가의 불확실성

연결회사는 건설공사계약에 대하여 진행기준을 사용하고 있습니다. 진행기준에서는 연결회사의 총발생예정원가에 대한 실제발생원가의 비율을 추정하도록 합니다. 총계약원가는 매 보고기간에 측정하지만, 건설계약의 성격에 따라 수행 업무의 성격, 지리적 영향, 경제환경 변화에 따라 계약원가의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 의하여 변동될 수 있습니다. 연결회사는 총예정원가의 유의적 변동에 대해 추정 가능한 시점에 반영하고 있습니다.

(3) 손실충당금의 계산

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

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

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

(4) 재고자산의 순실현가능가치 추정

주석 8에 기술된 바와 같이, 연결회사는 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 기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

(5) 비금융자산의 손상

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

(7) 영업정지 행정처분

연결회사는 2022년 중 'KY로지스 안성 저온 물류창고 신축공사'에서 발생한 붕괴사고와 관련하여 2023년 10월 4일 국토교통부로부터 건설산업기본법에 제82조 제2항 제5호 및 동법 시행령 [별표6] 2호 가목 17항에 근거하여 토목건축공사에 대한 영업정지 통지서를 수령하였습니다. 영업정지기간은 8개월(2023년 10월 25일 ~ 2024년 6월 24일)이며 해당 기간

중에는 도급계약의 체결, 입찰, 견적, 현장설명참가, 입찰자격사전심사 신청 등이 금지됩니다. 해당 공사는 2022년 중 준공이 완료되었으며, 당기말 현재 추가적으로 현금유출이 예상되는 금액은 없습니다.

연결회사는 영업정지 행정처분에 대한 집행정지 가처분 신청을 접수하였으며 2023년 10월 23일 서울행정법원에서 집행정지 가처분 인용됨에 따라 영업정지 행정처분은 본건 취소소송의 판결일로부터 30일이 되는 날까지 그 집행이 정지되었습니다. 향후 영업정지 행정처분의 결과로 인한 신용등급 하락의 가능성이 존재하며, 이 경우연결회사의 차입금에 대해서는 기한의 이익을 상실할 수 있습니다. 따라서 연결재무제표 작성시 사용된 중요한 미래에 대한 회계추정 및 가정은 영업정지 및 신용등급 하락 가능성의 변동에 따라 조정될 수 있습니다. 이로 인하여 연결회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

4. 부문정보

연결회사의 각 영업부문에 대한 정보는 다음과 같습니다. 영업부문의 당기순이익은 연결회사의 최고영업의사결정기구가 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 연결회사의 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 연결회사의 보고부문별 수익 및 성과는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	발전/에너지	유리	건설 및 부동산	기타	연결조정	합계
매출액	986,836,878	286,181,257	1,872,380,030	960,031	(122,306,561)	3,024,051,635
영업이익	124,966,043	2,693,614	(18,274,719)	(214,583)	(2,347,391)	106,822,964
감가상각비와 상각비	85,577,264	18,153,893	8,445,750	105,968	(4,952,148)	107,330,727
당기순이익	59,068,710	(11,747,642)	(37,004,638)	(284,217)	7,137,436	17,169,649

2) 전기

(단위: 천원)

구분	발전/에너지	유리	건설 및 부동산	기타	연결조정	합계
매출액	1,118,839,396	287,692,050	1,531,704,507	35,419	(114,937,306)	2,823,334,066
영업이익	175,378,880	1,530,211	35,007,126	(1,153,986)	(1,362,013)	209,400,218
감가상각비와 상각비	93,889,031	20,810,763	9,173,167	98,353	(4,841,807)	119,129,507
당기순이익	102,365,443	(1,655,613)	45,379,075	(1,176,616)	3,499,338	148,411,627

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
한국전력거래소	578,197,525	728,334,849
Amkor Technology Vietnam	322,060,448	-
합 계	900,257,973	728,334,849

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
발전/에너지	1,994,975,907	1,256,222,873	2,119,724,980	1,414,538,948
유리	320,305,542	159,605,629	302,353,225	129,025,751
건설 및 부동산	1,004,754,758	777,934,652	1,118,878,745	860,796,726
기타	18,895,177	13,266,700	6,037,119	184,612
연결조정	(371,420,750)	(108,315,414)	(492,631,892)	(216,671,099)
합 계	2,967,510,634	2,098,714,440	3,054,362,177	2,187,874,938

(4) 당기와 전기 중 연결회사의 지역별 수익 및 성과는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	국내	해외	연결조정	합계
매출액	3,137,262,273	9,095,923	(122,306,561)	3,024,051,635
영업이익(손실)	111,529,258	(2,358,903)	(2,347,391)	106,822,964
당기순이익(손실)	14,741,719	(4,709,506)	7,137,436	17,169,649

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	국내	해외	연결조정	합계
매출액	2,930,594,539	7,676,833	(114,937,306)	2,823,334,066
영업이익(손실)	213,098,092	(2,335,861)	(1,362,013)	209,400,218
당기순이익(손실)	149,856,798	(4,944,508)	3,499,337	148,411,627

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
국내	3,320,402,560	2,135,626,368	3,529,446,389	2,338,980,309
해외	18,528,824	71,403,486	17,547,680	65,565,728
연결조정	(371,420,750)	(108,315,414)	(492,631,892)	(216,671,099)
합 계	2,967,510,634	2,098,714,440	3,054,362,177	2,187,874,938

5. 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
상각후원가측정금융자산	858,350,706	44,537,071	884,984,671	60,831,682
당기손익-공정가치측정금융자산	72,327	29,897,614	10,233,282	28,505,837
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	3,126,166	-	2,202,638
합계	858,423,033	77,560,851	895,217,953	91,540,157

(2) 당기말과 전기말 현재 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
현금및현금성자산	282,914,319	-	282,973,308	-
매출채권및기타채권	497,148,979	9,345,417	428,899,516	635,706
매출채권및기타채권 대손충당금 등	(43,784,670)	(9,046,250)	(47,844,605)	(423,754)
금융상품	2,394,000	14,043,028	4,027,500	9,000
만기보유증권	-	19,490,000	-	35,580,000
대여금	51,694,692	6,591,636	24,139,888	12,004,200
대여금 대손충당금	(15,015,442)	(1,060,159)	(7,877,840)	(1,035,454)
보증금	5,217,428	5,253,459	1,566,904	14,167,384
보증금 대손충당금 등	-	(80,060)	-	(105,400)
회사채	82,100,000	-	199,100,000	-
합계	862,669,306	44,537,071	884,984,671	60,831,682

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

(단위: 천원)

피투자회사명	당기말			전기말		
	좌수/주식수	취득원가	장부금액	좌수/주식수	취득원가	장부금액
전기공제조합	300 주	50,123	106,889	300 주	50,123	105,832
건설공제조합	5,972 주	7,485,816	9,251,822	5,972 주	7,485,816	9,159,854
기계설비건설공제조합	998 좌	1,049,894	1,056,852	54 좌	50,226	54,690
소방산업공제조합	40 좌	20,000	20,960	40 좌	20,000	20,760
정보통신공제조합	47 좌	15,070	19,852	47 좌	15,070	19,388
엔지니어링공제조합 (*1)	12,872 좌	7,186,410	10,448,266	12,872 좌	7,186,410	10,003,771
(주)광동디앤씨	-	750,000	750,000	-	750,000	750,000
(주)티아모	190 주	1,900	1,900	190 주	1,900	1,900
송강산업개발(주)	-	4,290,000	4,290,000	-	4,290,000	4,290,000
강원산업개발	-	1,000,000	1,000,000	-	1,000,000	1,000,000
강호디앤씨	28,620 주	143,100	-	-	-	-
스마트사우스뱅크디스커버리 벤처투자조합	990 주	999,547	850,978	990 주	999,547	999,547
MMW	-	-	-	-	10,233,282	10,233,282
(주)빅텍스	301,431 주	1,999,995	1,999,995	301,431 주	1,999,995	1,999,995
이노프로젝트	715 주	100,100	100,100	715 주	100,100	100,100
파생상품(*2)	-	-	72,327	-	-	-
합 계	-	25,091,955	29,969,941	-	34,182,469	38,739,119

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

(*2) 연결회사는 당기말 현재 매매목적으로 계약금액 USD 3,900,000(선물환 매도), 약정환율 1,290.28 ~ 1,323.07의 선물환 매도거래 약정을 체결하였습니다.

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

1) 당기말

(단위: 천원)

피투자회사명	주식수	취득원가	장부금액
주택도시보증공사(*1)	52,185 주	1,126,900	722,554
전북도민일보	4,000 주	20,000	1
대성에너지환경주(*2)	188,076 주	940,380	2,403,611
(주)빅솔론	-	77,619	-
합 계		2,164,899	3,126,166

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

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

2) 전기말

(단위: 천원)

피투자회사명	주식수	취득원가	장부금액
주택도시보증공사(*1)	52,185 주	1,126,900	742,227
전북도민일보	4,000 주	20,000	1
대성에너지환경주(*2)	188,076 주	940,380	1,460,410
강호디앤씨	28,620 주	143,100	-
(주)빅솔론	-	77,619	-
합 계		2,307,999	2,202,638

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

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

6. 사용이 제한된 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	12,002,734	16,547,399
장기금융상품	보통예금	14,032,528	-
	당좌개설보증금	10,500	9,000
합계		26,045,762	16,556,399

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말			
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	정부보조금	장부금액
매출채권	133,574,584	(2,669,060)	130,905,524	144,750,914	(3,060,124)	-	141,690,790
공사미수금	325,440,928	(37,844,642)	287,596,286	249,807,378	(30,455,193)	-	219,352,185
미수금	19,184,162	(1,571,041)	17,613,121	25,544,951	(9,934,964)	(82,019)	15,527,968
미수수익	17,420,902	(4,470,132)	12,950,770	8,796,273	(4,312,305)	-	4,483,968
리스채권	1,528,403	-	1,528,403	-	-	-	-
소계	497,148,979	(46,554,875)	450,594,104	428,899,516	(47,762,586)	(82,019)	381,054,911
장기성매출채권	950,287	(664,654)	285,633	635,706	(423,754)	-	211,952
장기미수금	8,395,130	(8,381,596)	13,534	-	-	-	-
소계	9,345,417	(9,046,250)	299,167	635,706	(423,754)	-	211,952
합계	506,494,396	(55,601,125)	450,893,271	429,535,222	(48,186,340)	(82,019)	381,266,863

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권과 대여금의 연령분석내역은 다음과 같습니다

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	매출채권	공사미수금	미수금	미수수익	리스채권	장기성 매출채권	장기미수금	단기대여금	장기대여금
1. 연체 및 손상되지 않은 채권	130,626,893	287,596,287	17,497,009	12,949,783	1,528,403	2,267	-	35,008,695	5,531,477
2. 연체되었으나 손상되지 않은 채권	278,630	-	116,113	986	-	283,367	13,534	122,160	-
3. 개별적으로 손상된 채권	1,770,077	36,860,965	1,190,812	4,470,132	-	303,378	-	16,563,837	1,060,159
4. 집합적으로 손상된 채권	898,983	983,677	380,229	-	-	361,276	8,381,596	-	-
6개월 이하	72,178	654,826	-	-	-	-	-	-	-
6개월 초과 12개월 이하	86,080	126,464	-	-	-	-	-	-	-
12개월 초과	740,725	202,388	380,229	-	-	361,276	8,381,596	-	-
소계(1+2+3+4)	133,574,584	325,440,928	19,184,162	17,420,902	1,528,403	950,287	8,395,130	51,694,692	6,591,636
차감: 대손충당금	(2,669,060)	(37,844,642)	(1,571,041)	(4,470,132)	-	(664,654)	(8,381,596)	(16,563,837)	(1,060,159)
합 계	130,905,523	287,596,286	17,613,122	12,950,770	1,528,403	285,633	13,534	35,130,855	5,531,477

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	매출채권	공사미수금	미수금	미수수익	장기성 매출채권	단기대여금	장기대여금
1. 연체 및 손상되지 않은 채권	140,845,682	219,352,185	15,538,207	4,483,968	-	16,139,888	10,492,970
2. 연체되었으나 손상되지 않은 채권	845,107	-	71,779	7,500	211,952	114,660	-
3. 개별적으로 손상된 채권	1,665,437	29,255,325	9,553,120	4,304,805	423,754	7,885,340	1,511,230
4. 집합적으로 손상된 채권	1,394,688	1,199,868	381,845	-	-	-	-
6개월 이하	94,330	996,809	-	-	-	-	-
6개월 초과 12개월 이하	58,126	-	-	-	-	-	-
12개월 초과	1,242,232	203,059	381,845	-	-	-	-
소계(1+2+3+4)	144,750,914	249,807,378	25,544,951	8,796,273	635,706	24,139,888	12,004,200
차감: 국고보조금	-	-	(82,019)	-	-	-	-
차감: 대손충당금	(3,060,124)	(30,455,193)	(9,934,964)	(4,312,305)	(423,754)	(7,877,840)	(1,035,454)
합 계	141,690,790	219,352,185	15,527,968	4,483,968	211,952	16,262,048	10,968,746

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

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	대손상각비(환입)	기타의대손상각비(환입)	제각	환율변동	기타	기말
매출채권	3,060,124	218,491	-	(393,414)	145,135	(361,276)	2,669,060
공사미수금	30,455,193	7,390,120	-	-	-	(671)	37,844,642
미수금	9,934,964	-	18,934	-	(1,261)	(8,381,596)	1,571,041
미수수익	4,312,305	-	157,827	-	-	-	4,470,132
장기성매출채권	423,754	28,066	-	-	(148,442)	361,276	664,654
장기미수금	-	-	-	-	-	8,381,596	8,381,596
합 계	48,186,340	7,636,677	176,761	(393,414)	(4,568)	(671)	55,601,125

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	대손상각비(환입)	기타의대손상각비(환입)	제각	환율변동	기타	기말
매출채권	3,176,914	56,185	-	-	(172,975)	-	3,060,124
공사미수금	43,904,963	(10,434,201)	-	(3,004,254)	(11,315)	-	30,455,193
미수금	12,036,103	-	(1,733,750)	(346,141)	(21,248)	-	9,934,964
미수수익	4,304,805	-	7,500	-	-	-	4,312,305
장기성매출채권	2,478,534	(2,271,734)	-	-	-	216,954	423,754
합 계	65,901,319	(12,649,750)	(1,726,250)	(3,350,395)	(205,538)	216,954	48,186,340

(4) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산 중 상각후측정 금융자산 채권잔액과 당기와 전기 중 기타금융자산의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기말 채권잔액	대손충당금 변동내역			
		기초	기타의대손상각비	환율변동	기말
단기대여금	51,694,692	7,877,840	8,685,997	-	16,563,837
단기보증금	5,217,429	-	-	-	-
회사채	82,100,000	-	-	-	-
장기대여금	6,591,636	1,035,454	2,188	22,517	1,060,159
만기보유증권	19,490,000	-	-	-	-
장기보증금	5,253,459	10,351	-	(34)	10,317
합 계	170,347,216	8,923,645	8,688,185	22,483	17,634,313

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기말 채권잔액	대손충당금 변동내역			
		기초	기타의대손상각비	환율변동	기말
단기대여금	24,139,888	7,500,000	377,840	-	7,877,840
단기보증금	1,566,904	-	-	-	-
회사채	199,100,000	-	-	-	-
장기대여금	12,004,200	1,001,789	8,098	25,567	1,035,454
만기보유증권	35,580,000	-	-	-	-
장기보증금	14,167,384	-	10,928	(577)	10,351
합 계	286,558,376	8,501,789	396,866	24,990	8,923,645

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금 (*1)	장부금액	취득원가	평가손실충당금 (*1)	장부금액
제품	85,782,807	(6,401,792)	79,381,015	116,291,995	(12,148,257)	104,143,738
상품	8,365,810	(1,622,109)	6,743,701	8,082,368	(1,377,098)	6,705,270
재공품	408,850	-	408,850	387,169	-	387,169
원재료	49,245,215	(398,114)	48,847,101	73,107,319	(252,859)	72,854,460
저장품	8,085,999	-	8,085,999	8,785,195	-	8,785,195
부재료	598,340	(58,309)	540,031	319,176	(60,676)	258,500
용지(*2)	29,829,731	-	29,829,731	10,351,742	-	10,351,742
완성주택	1,345,553	-	1,345,553	1,345,553	-	1,345,553
미착품	5,138,164	-	5,138,164	8,375,744	-	8,375,744
합 계	188,800,469	(8,480,324)	180,320,145	227,046,261	(13,838,890)	213,207,371

(*1) 당기에 비용으로 인식한 재고자산의 금액은 1,676,939,142천원 입니다. 동 비용에는 순실현가치 상승으로 인한 재고자산평가손실환입금액 등이 5,358,566천원(전기 평가손실환입 542,460천원)이 반영되어 있습니다.

(*2) 당기 중 적격자산인 재고자산에 대해 자본화된 차입원가는 1,951,080천원이며, 자본화 가능 차입원가를 산정하기 위하여 사용된 가중평균차입이자율은 8.44%입니다.

9. 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	40,253,162	1,912,885	69,568,516	-
선급금 대손충당금	(38,537)	(1,912,885)	(2,249,550)	-
선급비용	12,066,305	285,286	8,351,826	1,388,822
선급공무원가	4,443,852	-	2,969,168	-
선급공무원가 대손충당금	(503,995)	-	(515,277)	-
반품재고회수권	331,575	-	601,407	-
온실가스배출권	160,928	-	-	-
합 계	56,713,290	285,286	78,726,090	1,388,822

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

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	대손상각비(환입)	환율변동	기말
선급금	2,249,550	(298,000)	(128)	1,951,422
선급공무원가	515,277	(11,282)	-	503,995
합 계	2,764,827	(309,282)	(128)	2,455,417

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	대손상각비(환입)	기타의대손충당금 환입	환율변동	기말
선급금	2,633,778	(1,171,309)	788,177	(1,096)	2,249,550
선급공무원가	515,277	-	-	-	515,277
합 계	3,149,055	(1,171,309)	788,177	(1,096)	2,764,827

10. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

관계기업명	주요영업활동	법인설립 및 영 업소재지	당기말			전기말		
			지분율(%)	취득원가	장부금액	지분율(%)	취득원가	장부금액
eTEC(Thailand) Company Limited.	해외공사	태국	39.00%	30,810	-	39.00%	30,810	-
신한 에스지씨 ESG 투자조합 제1호(*1)	투자업	대한민국	60.00%	2,400,000	2,254,381	60.00%	600,000	594,092
스마트 그린뉴딜 SGC 투자조합(*2)	투자업	대한민국	60.00%	7,875,000	7,559,003	60.00%	750,000	750,000
에스지씨 디에스엔 넷제로 투자조합(*1, 3)	투자업	대한민국	26.97%	2,400,000	2,259,203	-	-	-
합계				12,705,810	12,072,587		1,380,810	1,344,092

(*1) 연결회사가 업무집행조합원이나, 공동 업무집행조합원의 형태로 일반의 업무집행조합원이 의사결정을 내리는 구조가 아니므로 관계기업투자로 분류하였습니다.

(*2) 연결회사가 업무집행조합원으로 되어있으나, 단독으로 의사결정을 할 수 있는 구조가 아니므로 관계기업으로 분류하였습니다.

(*3) 당기 중 취득하였습니다.

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

1) 당기

(단위: 천원)

관계기업	기초	취득	지분법손익	기말
신한 에스지씨 ESG 투자조합 제1호	594,092	1,800,000	(139,711)	2,254,381
스마트 그린뉴딜 SGC 투자조합	750,000	7,125,000	(315,997)	7,559,003
에스지씨 디에스엔 넷제로 투자조합	-	2,400,000	(140,797)	2,259,203
합계	1,344,092	11,325,000	(596,505)	12,072,587

2) 전기

(단위: 천원)

관계기업	기초	취득	지분법손익	기말
eTEC(Thailand) Company Limited.	-	-	-	-
신한 에스지씨 ESG 투자조합 제1호	-	600,000	(5,908)	594,092
스마트 그린뉴딜 SGC 투자조합	-	750,000	-	750,000
합계	-	1,350,000	(5,908)	1,344,092

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

관계기업	기말 순자산	지분율	순자산지분금액	영업권	장부금액
신한 에스지씨 ESG 투자조합 제 1호	3,757,300	60.00%	2,254,381	-	2,254,381
스마트 그린뉴딜 SGC 투자조합	12,598,339	60.00%	7,559,003	-	7,559,003
에스지씨 디에스엔 넷제로 투자조합	8,377,879	26.97%	2,259,203	-	2,259,203

2) 전기말

(단위: 천원)

관계기업	기말 순자산	지분율	순자산지분금액	영업권	장부금액
신한 에스지씨 ESG 투자조합 제 1호	990,153	60.00%	594,092	-	594,092
스마트 그린뉴딜 SGC 투자조합	1,250,000	60.00%	750,000	-	750,000

(4) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 재무정보는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

관계기업	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	영업손익	순이익	총포괄손익
신한 에스지씨 ESG 투자조합 제1호	3,326,243	489,503	58,445	-	-	(234,209)	(232,852)	(232,852)
스마트 그린뉴딜 SGC 투자조합	3,930,239	8,800,827	132,728	-	-	(546,664)	(526,661)	(526,661)
에스지씨 디에스엔 넷제로 투자조합	4,137,463	4,499,874	259,458	-	-	(527,716)	(522,121)	(522,121)

2) 전기말

(단위: 천원)

관계기업	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	영업손익	순이익	총포괄손익
신한 에스지씨 ESG 투자조합 제1호	1,000,296	-	10,142	-	-	(10,142)	(9,847)	(9,847)
스마트 그린뉴딜 SGC 투자조합	1,250,000	-	-	-	-	-	-	-

11. 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	165,632,527	-	(28,996)	(3,855,000)	161,748,531	165,632,527	-	(28,996)	(3,855,000)	161,748,531
건물	198,853,917	(65,153,354)	(2,934,600)	(304,590)	130,461,373	193,987,913	(57,597,230)	(2,934,600)	(315,092)	133,140,991
구축물	231,433,854	(91,175,660)	(2,694,291)	-	137,563,903	227,699,792	(80,388,553)	(2,694,291)	-	144,616,948
기계장치	1,812,678,092	(809,457,020)	(11,580,076)	(5,948,113)	985,692,883	1,705,633,494	(745,505,506)	(10,588,838)	-	949,539,150
집기비품	46,374,082	(35,913,798)	(1,358,799)	-	9,101,485	41,903,528	(32,334,579)	(1,358,799)	-	8,210,150
건설중인자산	21,818,848	-	-	(271,462)	21,547,386	31,648,181	-	-	(6,249,923)	25,398,258
기타	4,444,422	(2,616,873)	(11,250)	-	1,816,299	3,159,343	(2,450,839)	(11,250)	-	697,254
합 계	2,481,235,742	(1,004,316,705)	(18,608,012)	(10,379,165)	1,447,931,860	2,369,664,778	(918,276,707)	(17,616,774)	(10,420,015)	1,423,351,282

(*) 유형자산 일부는 담보로 제공되어 있습니다(주석 37 참조).

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

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	처분	감가상각비	정부보조금	손상	환율변동	대체	기타	기말금액
토지	161,748,531	-	-	-	-	-	-	-	-	161,748,531
건물	133,140,991	-	-	(7,556,125)	10,502	-	-	4,866,005	-	130,461,373
구축물	144,616,948	500,302	(405,231)	(11,418,516)	-	-	-	1,422,298	2,848,102	137,563,903
기계장치	949,539,150	25,493,446	(3,643,343)	(73,866,665)	(5,948,113)	(1,211,713)	-	95,356,412	(26,291)	985,692,883
집기비품	8,210,150	4,835,474	(198,670)	(3,976,905)	-	-	(376)	264,541	(32,729)	9,101,485
건설중인자산	25,398,258	92,084,687	-	-	5,978,461	-	-	(101,914,020)	-	21,547,386
기타	697,254	1,287,219	(14,671)	(264,466)	-	-	-	112,800	(1,837)	1,816,299
합 계	1,423,351,282	124,201,128	(4,261,915)	(97,082,677)	40,850	(1,211,713)	(376)	108,036	2,787,245	1,447,931,860

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	처분	감가상각비	정부보조금	환율변동	대체	기타	기말금액
토지	159,633,159	2,115,372	-	-	-	-	-	-	161,748,531
건물	136,477,205	2,946,055	-	(7,437,801)	10,502	-	1,145,030	-	133,140,991
구축물	155,435,466	674,667	(463,026)	(11,429,708)	-	-	917,541	(517,992)	144,616,948
기계장치	1,016,486,358	4,490,162	-	(85,295,303)	13,235	-	13,844,698	-	949,539,150
집기비품	7,859,878	4,837,208	(155,893)	(4,462,152)	-	(1,079)	139,945	(7,757)	8,210,150
건설중인자산	9,554,082	38,141,313	-	-	(6,249,923)	-	(16,047,214)	-	25,398,258
기타	565,587	253,931	(497)	(121,767)	-	-	-	-	697,254
합 계	1,486,011,735	53,458,708	(619,416)	(108,746,731)	(6,226,186)	(1,079)	-	(525,749)	1,423,351,282

(3) 당기말과 전기말 현재 발생하지 않은 자본적지출 약정금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유형자산	16,612,308	38,165,577

(*) 연결회사 간의 발생하지 않은 자본적지출 약정금액은 630,000천원 입니다.

(4) 당기말 중 자본화된 차입원가와 자본화이자율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, %)

구분	당기말	전기말
자본화된 차입원가	1,978,298	96,585
자본화이자율(%)	4.17%~6.10%	2.92%

(5) 연결회사는 자산의 경제적, 물리적 내용연수의 변동으로 당기 중 기계장치의 회계적 내용연수를 변경하였습니다. 이로 인하여 당기 감가상각금액이 10,851백만원 감소하였습니다. 이러한 회계추정의 변경은 상기사항 이외에 당기 이후에 영향을 미치며, 감가상각비 감소효과는 매년 10,915백만원입니다.

(6) 연결회사의 독립된 현금창출단위로 관리되고 있는 유리 부문은 영업손실의 누적과 향후 수익성 악화가 예상되어 손상검사가 수행되었으며, 유형자산 1,211,713천원의, 무형자산 2,726,846천원 손상차손을 인식했습니다. 동 손상금액은 현금창출단위에 배분된 영업권이 존재하지 않았으므로 유형자산과 무형자산에 배분되었습니다. 동 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 산출되었으며, 손상차손은 기타비용으로 계상되었습니다. 사용가치 산정에 사용된 할인율은 9.09%입니다.

12. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말					전기말				
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정보보조금	장부금액	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정보보조금	장부금액
토지	74,426,145	-	(75,970)	-	74,350,175	81,045,064	-	(75,970)	-	80,969,094
건물	40,702,696	(9,698,728)	(717,224)	(35,100)	30,251,644	43,422,959	(11,286,995)	(833,834)	(36,180)	31,265,950
구축물	812,033	(748,534)	-	-	63,499	812,033	(740,136)	-	-	71,897
합 계	115,940,874	(10,447,262)	(793,194)	(35,100)	104,665,318	125,280,056	(12,027,131)	(909,804)	(36,180)	112,306,941

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	처분	감가상각비	정보보조금	기말금액
토지	80,969,094	528,884	(7,147,803)	-	-	74,350,175
건물	31,265,950	2,997,009	(2,983,101)	(1,030,914)	2,700	30,251,644
구축물	71,897	-	-	(8,398)	-	63,499
합 계	112,306,941	3,525,893	(10,130,904)	(1,039,312)	2,700	104,665,318

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초금액	처분	감가상각비	정보보조금	기타	기말금액
토지	81,339,074	(415,165)	-	-	45,185	80,969,094
건물	33,919,462	(1,611,477)	(1,269,520)	2,700	224,785	31,265,950
구축물	80,780	-	(8,883)	-	-	71,897
합 계	115,339,316	(2,026,642)	(1,278,403)	2,700	269,970	112,306,941

(3) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익	4,208,945	3,835,903
투자부동산상각비	1,036,612	1,275,703
투자부동산손상차손환입	-	269,971
투자부동산처분이익	48,626	39,749
투자부동산처분손실	242,935	54,920

(4) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치
토지	74,350,175	92,680,916
건물	30,251,644	31,371,220
건축물	63,499	39,000
합 계	104,665,318	124,091,136

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치
토지	80,969,094	97,510,300
건물	31,265,950	32,034,734
건축물	71,897	71,897
합 계	112,306,941	129,616,931

(5) 연결회사의 모든 투자부동산은 직접 소유하고 있는 부동산입니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 투자부동산은 장,단기차입금의 담보로 제공되어 있습니다(주석 37 참조).

13. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
회원권	5,765,550	5,695,682
소프트웨어	1,893,542	2,043,266
산업재산권	1,154,979	45,808
기술력	-	2,040,000
온실가스배출권	-	42,143
기타	88,800	1,851,113
합 계	8,902,871	11,718,012

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

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	상각비	손상차손환입 (손상)	기타(*1)	기말금액
회원권	5,695,682	23,533	-	46,335	-	5,765,550
소프트웨어	2,043,266	616,629	(671,251)	-	(95,102)	1,893,542
산업재산권	45,808	2,061	(26,090)	-	1,133,200	1,154,979
기술력	2,040,000	-	(720,000)	(1,320,000)	-	-
온실가스배출권	42,143	-	-	-	(42,143)	-
기타무형자산	1,851,113	48,200	(455,867)	(1,406,846)	52,200	88,800
합 계	11,718,012	690,423	(1,873,208)	(2,680,511)	1,048,155	8,902,871

(*1) 당기 중 온실가스배출권을 정부에 제출하였습니다(주석 14 참조).

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	처분	상각비	손상차손환입 (손상)	환율변동차이	기타(*1)	기말금액
회원권	3,652,343	2,374,867	(228,433)	-	(103,095)	-	-	5,695,682
소프트웨어	1,097,120	1,436,383	-	(497,429)	-	4	7,188	2,043,266
산업재산권	42,359	14,708	-	(11,259)	-	-	-	45,808
기술력	2,760,000	-	-	(720,000)	-	-	-	2,040,000
온실가스배출권	42,143	1,955,775	-	-	-	-	(1,955,775)	42,143
기타무형자산	1,908,810	312,526	-	(370,223)	-	-	-	1,851,113
합 계	9,502,775	6,094,259	(228,433)	(1,598,911)	(103,095)	4	(1,948,587)	11,718,012

(*1) 전기 중 온실가스배출권을 정부에 제출하였습니다(주석 14 참조).

14. 온실가스배출권

(1) 의무이행목적으로 보유하는 온실가스배출권

1) 3차 계획기간(2022년~2025년)에 대한 무상할당 배출권 수량은 다음과 같습니다.

(단위: 톤(tCO₂-eq))

구분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	합계
무상할당 배출권	3,027,613	3,027,613	1,010,101	1,010,101	8,075,428

2) 당기 중 배출권 증감 내용 및 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 톤(tCO₂-eq), 천원)

구분	2022년도분		2023년도분		2024년도분		2025년도분		합계	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초 및 무상할당	3,053,456	42,143	3,027,613	-	1,010,101	-	1,010,101	-	8,101,271	42,143
이월	(418,247)	(2,785,410)	418,247	873	-	-	-	-	-	(2,784,537)
매입	24,398	288,091	19,770	160,055	-	-	-	-	44,168	448,146
교환	220,995	2,784,537	(220,995)	-	-	-	-	-	-	2,784,537
매각	(1,099,000)	-	(200,000)	-	-	-	-	-	(1,299,000)	-
정부제출	(1,781,602)	(329,361)	-	-	-	-	-	-	(1,781,602)	(329,361)
기말	-	-	3,044,635	160,928	1,010,101	-	1,010,101	-	5,064,837	160,928

3) 당기 말 현재 담보로 제공된 배출권은 없습니다.

(2) 단기간 매매차익을 얻기 위해 보유하는 온실가스배출권은 없습니다.

(3) 배출부채

1) 당기 이행연도에 대한 연결회사의 온실가스 배출량 추정치는 1,885,606톤(tCO₂-eq)입니다.

2) 연결회사는 온실가스 배출과 관련하여 연결회사가 보유한 배출권을 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 충당부채로 계상하고 있으며, 당기말 현재 계상한 충당부채는 169,625천원입니다(전기말 385,424천원).

3) 당기와 전기 중 배출부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	385,424	217,132
전입	169,625	441,813
환입	(385,424)	(273,521)
기말	169,625	385,424

15. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
부동산	3,250,747	(1,489,136)	1,761,611	10,543,033	(6,601,221)	3,941,812
차량운반구	3,282,583	(1,662,042)	1,620,541	2,753,128	(1,204,358)	1,548,770
선박	69,626,752	(18,666,880)	50,959,872	69,626,751	(15,172,488)	54,454,263
폐열발전소	1,149,329	(574,664)	574,665	1,149,328	(459,731)	689,597
열수송관	266,928	(84,074)	182,854	266,928	(64,867)	202,061
계속도로점용료	739,956	(277,802)	462,154	739,956	(222,241)	517,715
기타사용권자산	2,651,194	(1,164,500)	1,486,694	12,204	-	12,204
합 계	80,967,489	(23,919,098)	57,048,391	85,091,328	(23,724,906)	61,366,422

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	61,366,423	66,590,553
증가	5,910,533	2,165,464
감소	(2,846,086)	(15,448)
감가상각비	(7,379,080)	(7,531,899)
환율변동효과	(3,399)	4,013
대체 등(*1)	-	153,739
기말금액	57,048,391	61,366,422

(*1) 유형자산으로 대체 등이 포함되어있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	1,514,599	2,997,487
차량운반구	1,019,005	847,204
선박	3,494,391	3,494,391
폐열발전소	114,933	114,933
열수송관	19,207	19,207
계속도로점용료	55,560	55,560
기타	1,161,385	3,117
합 계	7,379,080	7,531,899
리스부채에 대한 이자비용		
단기리스료	4,926,084	4,133,358
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	3,481,868	2,638,715

(*) 리스의 당기 현금유출액은 20,931,671천원 입니다.

(4) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기초금액	68,341,800	72,194,208
증가	5,801,684	1,748,710
이자비용	4,473,743	4,455,137
감소	(307,527)	(16,731)
리스료 지급	(11,872,492)	(10,570,047)
기타(*1)	(4,197)	530,523
기말금액	66,433,011	68,341,800

(*1) 환율변동효과 등이 반영되어 있습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 만기내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
1년 이내	6,857,607	5,818,259
1년 초과 5년 이내	14,569,148	14,113,985
5년 초과	45,006,256	48,409,556
합 계	66,433,011	68,341,800

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동	6,857,607	5,818,259
비유동	59,575,404	62,523,541
합 계	66,433,011	68,341,800

(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 연결회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지를 다시 평가합니다.

3) 잔존가치보증

연결회사는 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	361,368,236	-	403,773,796	-
미지급금(*)	90,081,003	1,392,400	100,816,170	79,000
미지급비용	8,133,816	340	7,870,514	-
미지급배당금	19,001	-	18,031	-
합 계	459,602,056	1,392,740	512,478,511	79,000

연결회사는 전기 재무제표의 하자보수충당부채를 미지급금으로 재분류하였습니다. 이러한
 (*) 재분류는 유동부채 내 계정과목의 재분류로 전기에 보고된 순익이나 순자산에 영향을 미치지
 아니합니다.

17. 차입금및사채

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	739,344,143	-	579,688,627	-
장기차입금	94,163,014	346,344,029	89,767,567	313,532,143
사채	172,614,224	26,977,011	192,562,806	152,238,380
합 계	1,006,121,381	373,321,040	862,019,000	465,770,523

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	이자율	당기말	전기말
일반자금대출	한국산업은행 외	1.13%~9.50%	733,374,338	536,443,568
유산스	우리은행 외	1.94%~6.74%	5,969,805	43,245,059
합계			739,344,143	579,688,627

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	이자율	당기말		전기말	
			유동	비유동	유동	비유동
장기차입금	한국산업은행	1.00% ~ 8.24%	94,163,014	346,344,029	89,767,567	313,532,143

(4) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종류	발행일	만기일	이자율	당기말		전기말	
				유동	비유동	유동	비유동
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
제7-2회 회사채(공모사채)	2020-10-28	2023-10-28	-	-	-	134,000,000	-
제8-1회 회사채(공모사채)	2021-06-02	2023-06-02	-	-	-	29,000,000	-
제8-2회 회사채(공모사채)	2021-06-02	2024-06-02	2.60%	87,000,000	-	-	87,000,000
제9회 회사채(사모사채)	2021-07-29	2024-07-29	5.42%	30,000,000	-	-	30,000,000
제10회 회사채(사모사채)	2021-10-28	2024-10-28	2.83%	30,000,000	-	-	30,000,000
제11회 회사채(사모사채)	2025-06-30	2025-06-30	5.70%	-	20,000,000	-	-
제15회 무보증사모사채	2022-12-23	2023-10-23	-	-	-	30,000,000	-
제16회 무보증사모사채(*)	2023-08-25	2025-08-25	10.00%	5,000,000	-	-	-
제17회 무보증사모사채(*)	2023-08-25	2025-08-25	7.20%	10,000,000	-	-	-
20231219-91-1(단)	2023-12-19	2024-03-19	7.50%	5,500,000	-	-	-
제1회 무보증 사모사채	2023-12-19	2026-12-19	8.00%	-	7,000,000	-	-
소계				172,917,001	27,000,000	193,000,000	152,417,001
사채할인발행차금				(302,777)	(22,989)	(437,194)	(178,621)
계				172,614,224	26,977,011	192,562,806	152,238,380

(*) 해당 사채의 보유자에게 부여된 조기상환청구권으로 인하여 유동부채로 분류하였습니다.

18. 퇴직급여제도

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	76,348,494	68,275,315
사외적립자산의 공정가치	(88,175,148)	(74,253,828)
확정급여채무에서 발생한 순부채	(713,858)	-
확정급여채무에서 발생한 순자산	12,540,512	5,978,513

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

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초금액	68,275,315	(74,253,828)	(5,978,513)
당기근무원가	9,457,465	-	9,457,465
이자비용(이자수익)	3,295,065	(3,637,478)	(342,413)
신입/전입 효과	118,695	-	118,695
재측정요소			
- 사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	335,361	335,361
- 인구통계적 가정변경효과	(97,457)	-	(97,457)
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	3,015,573	-	3,015,573
- 경험조정	321,035	-	321,035
납입액	-	(18,903,144)	(18,903,144)
제도에서 지급한 금액	(8,050,802)	8,301,090	250,288
관계사 진출입	-	(14,134)	(14,134)
기타	13,605	(3,015)	10,590
기말금액	76,348,494	(88,175,148)	(11,826,654)

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초금액	67,974,732	(66,784,455)	1,190,277
당기근무원가	9,576,461	-	9,576,461
이자비용(이자수익)	1,736,894	(1,873,961)	(137,067)
신입/전입 효과	8,929	-	8,929
재측정요소			
- 사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	847,815	847,815
- 인구통계적 가정변경효과	492,465	-	492,465
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(7,861,205)	-	(7,861,205)
- 경험조정	4,884,624	-	4,884,624
납입액	160,729	(14,781,856)	(14,621,127)
제도에서 지급한 금액	(8,980,319)	8,352,305	(628,014)
관계사 전출입	282,005	(13,676)	268,329
기말금액	68,275,315	(74,253,828)	(5,978,513)

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
확정급여형		
당기근무원가	9,457,465	9,576,461
부채에 대한 이자비용	3,295,065	1,736,894
신입/전입 효과	118,695	8,929
사외적립자산의 이자수익	(3,637,478)	(1,873,961)
기타	-	37,112
소 계	9,233,747	9,485,435
확정기여형 지급액	194,779	150,260
합 계	9,428,526	9,635,695

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금	88,168,167	74,245,809
국민연금전환금	6,981	8,019
합 계	88,175,148	74,253,828

연결회사는 보고기간 후 개시하는 회계연도에 사외적립자산에 불입될 예상금액을 14,400,000천원으로 추정하고 있습니다.

(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	(3,247,985)	3,604,169	(2,705,740)	2,985,530
임금상승률	1%의 변동시	3,667,762	(3,361,985)	3,068,682	(2,826,698)

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 추정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
할인률	4.16%~4.87%	5.05%~5.70%
기대임금상승률	3.43%~4.31%	3.30%~5.29%

19. 총당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
하자보수총당부채(*1,3)	1,094,048	8,540,508	-	8,180,744
공사손실총당부채	1,027,573	-	1,967,158	-
온실가스배출부채	169,625	-	385,424	-
복구총당부채(*2)	-	6,552,769	-	3,477,712
기타총당부채	-	179,161	-	4,604,972
합 계	2,291,246	15,272,438	2,352,582	16,263,428

(*1) 하자보수총당부채는 도급계약상 하자보수이행조건에 따라 소요되는 경제적효익의 미래유출에 대한 최선의 추정치를 현재가치로 평가한 것입니다. 이러한 추정은 과거 보증경험을 기초로 하였으나, 기타 사건에 따라 변동될 수 있습니다.

(*2) 연결회사는 '공유수면 관리 및 매립에 관한 법률'에 따라 해저터널과 군산항 연안해상운송 계류시설 유형자산의 점용 및 사용이 완료된 후 원상복구의 의무를 지닙니다. 동 복구총당부채는 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.

(*3) 연결회사는 전기 재무제표의 하자보수총당부채를 미지급금으로 재분류하였습니다. 이러한 재분류는 유동부채 내 계정과목의 재분류로 전기에 보고된 순익이나 순자산에 영향을 미치지 않습니다.

(2) 당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
하자보수총당부채	8,180,744	2,936,597	(1,482,785)	9,634,556
공사손실총당부채	1,967,158	2,513,207	(3,452,792)	1,027,573
온실가스배출부채	385,424	169,625	(385,424)	169,625
복구총당부채	3,477,712	3,075,057	-	6,552,769
기타총당부채	4,604,972	179,161	(4,604,972)	179,161
합계	18,616,010	8,873,647	(9,925,973)	17,563,684

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
하자보수총당부채	55,118,116	2,483,900	(49,421,273)	8,180,743
공사손실총당부채	2,403,924	38,897	(475,663)	1,967,158
온실가스배출부채	217,132	441,813	(273,521)	385,424
복구총당부채	3,523,452	149,891	(195,631)	3,477,712
기타총당부채	18,018,741	6,212,897	(19,626,665)	4,604,973
합계	79,281,365	9,327,398	(69,992,753)	18,616,010

20. 기타금융부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	1,699,187	1,179,149	1,031,619	1,653,871
금융보증부채	5,239,760	63,544	4,299,444	61,850
파생금융부채(*)	72,748	-	-	-
기타	-	1,520,606	-	1,567,655
합 계	7,011,695	2,763,299	5,331,063	3,283,376

(*) 연결회사는 당기말 현재 매매 목적으로 계약금액 20,000백만원, 수취 이자율 5.18%, 지급이자율 CD3M+1.35%의 이자율스왑 상품 약정을 체결하였습니다. 이외에도, 연결회사는 당기말 현재 매매 목적으로 계약금액 USD 200,000(선물환 매도), 약정환율 1,280.13 ~ 1,285.23의 선물환 매도거래 약정을 체결하였습니다.

21. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금(*1)	6,221,305	9,222,222	4,577,120	9,444,444
예수금	4,239,721	-	5,627,995	-
환불부채	503,395	-	717,421	-
종업원급여(*2)	1,737,212	1,423,742	1,572,908	976,267
선수수익	-	-	357,967	-
합 계	12,701,633	10,645,964	12,853,411	10,420,711

(*1) 대상주와의 장기증기공급계약에 대하여 선수금 총 잔액 중 9,444,444천원에 종속기업투자주식이 담보로 제공되어 있습니다(주석37).

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

22. 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	14,409,333주	14,677,004주
1주당 액면금액	5,000원	5,000원
자본금	73,385,020	73,385,020

(2) 당기와 전기 중 지배기업 유통주식수의 변동은 없습니다.

(3) 지배기업은 당기중 배당가능이익 범위 내에서 취득한 자기주식을 267,671주 (11,669,230천원)를 소각하였습니다. 이사회 결의에 의하여 소각하는 것으로, 주식수만 줄고 자본금의 감소는 없습니다.

23. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금	6,893,467	4,393,467
미처분이익잉여금	226,141,624	220,198,748
합계	233,035,091	224,592,215

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	224,592,215	130,542,415
지배기업주주지분 귀속 당기손익	42,126,331	112,805,836
확정급여제도의 재측정요소	(2,257,112)	2,152,296
배당(*1)	(23,696,110)	(20,908,332)
자기주식 소각	(11,669,230)	-
기타(*2)	3,938,997	-
기말	233,035,091	224,592,215

(*1) 당기와 전기 중 자회사 SGC이테크건설(주)에 대한 배당 796,201천원(전기 702,531천원)은 제외하였습니다.

(*2) 미실현손익에 대한 비지배지분 대체금액입니다.

(3) 당기와 전기 중 지배기업의 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당배당금	배당금합계
보통주	14,677,004 주	269,762 주	14,407,242 주	1,700 원	24,492,311

2) 전기

(단위: 천원)

주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당배당금	배당금합계
보통주	14,677,004 주	269,762 주	14,407,242 주	1,500 원	21,610,863

24. 자본잉여금, 기타자본구성요소 및 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	420,104,852	420,104,852
기타자본잉여금	6,450,967	6,398,634
합 계	426,555,819	426,503,486

(2) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(91,158)	(30,143,283)
기타자본조정	(13,676,833)	-
합 계	(13,767,991)	(30,143,283)

(3) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(54,004)	(299,164)
해외사업장환산외환차이	122,824	19,454
합 계	68,820	(279,710)

25. 수익

(1) 당기와 전기 중 발생한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기	전기	
고객과의 계약에서 생기는 수익	기간에 걸쳐 수행하는 의무	증기매출	138,973,497	171,874,147
		전기매출	578,306,081	666,414,313
		공사수익	1,813,366,974	1,489,506,008
		분양수익	-	19,679,262
		CCU매출	128,078	-
		기타매출	1,538,775	266,076
	한 시점에 수행하는 의무	REC 매출	247,700,617	256,321,800
		제품매출	212,178,308	187,547,743
		상품매출	27,499,826	26,159,650
	소 계		3,019,692,156	2,817,768,999
고객과의 계약 외 수익	임대매출	4,359,479	5,565,066	
합 계		3,024,051,635	2,823,334,065	

(2) 당기말과 전기말 중 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산, 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
수취채권	매출채권	130,905,523	141,690,791
	장기성매출채권	285,633	211,953
	공사미수금	287,596,286	219,352,185
계약자산	미청구공사	104,989,892	123,389,141
계약부채	선수금	6,221,305	2,222,222
	초과청구공사	118,775,391	192,595,382
	장기선수금	9,222,222	9,444,444

또한, 전기말 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 154,186,764천원입니다.

26. 건설계약

(1) 당기와 전기 중 건설계약잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	증감	공사수익인식	기말
도급공사	2,119,424,427	1,058,328,582	(1,813,366,974)	1,364,386,035

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	증감	공사수익인식	기말
도급공사	1,992,425,632	1,616,504,803	(1,489,506,008)	2,119,424,427
자체공사	15,430,748	4,248,514	(19,679,262)	-
합계	2,007,856,380	1,620,753,317	(1,509,185,270)	2,119,424,427

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

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	누적공사수익	누적발생원가	누적공사이익	진행청구액	계약자산(*1) (미청구공사)	계약부채 (초과청구공사 등)
도급공사						
토건	1,167,553,683	1,107,802,533	59,751,150	1,121,560,891	52,379,230	6,386,439
플랜트	2,650,381,083	2,611,711,256	38,669,827	2,696,189,230	66,580,805	112,388,952
합 계	3,817,934,766	3,719,513,789	98,420,977	3,817,750,121	118,960,035	118,775,391

(*1) 당기말 계약자산에 대해 손실충당부채 13,970,143천원이 설정되어 있습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	누적공사수익	누적발생원가	누적공사이익	진행청구액	계약자산(*1) (미청구공사)	계약부채 (초과청구공사 등)
도급공사						
토건	993,869,749	913,122,505	80,747,244	962,544,424	45,337,856	14,012,532
플랜트	2,293,919,446	2,189,889,738	104,029,708	2,380,480,868	92,021,428	178,582,850
도급공사 소계	3,287,789,195	3,103,012,243	184,776,952	3,343,025,292	137,359,284	192,595,382
자체공사						
토건	86,664,212	68,372,243	18,291,969	86,664,212	-	-
합 계	3,374,453,407	3,171,384,486	203,068,921	3,429,689,504	137,359,284	192,595,382

(*1) 당기말 계약자산에 대해 손실충당부채 13,970,143천원이 설정되어 있습니다.

한편, 당기 중 보고기간 초의 계약부채 잔액 중 해당 보고기간에 인식한 수익은 152,517,098천원입니다.

(3) 총계약원가 추정치 변동

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

1) 당기

(단위: 천원)

구분	총계약수익의 변동	총계약원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	계약자산 및 계약 부채의 변동	공사손실 총당부채
도급공사						
토건	26,729,022	34,419,853	(9,477,326)	1,786,496	(9,477,326)	1,027,573
플랜트	236,324,451	303,911,218	(73,186,716)	5,599,949	(73,186,716)	-
합 계	263,053,473	338,331,071	(82,664,042)	7,386,445	(82,664,042)	1,027,573

2) 전기

(단위: 천원)

구분	총계약수익의 변동	총계약원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	계약자산 및 계약 부채의 변동	공사손실 총당부채
도급공사						
토건	45,763,711	35,696,616	12,146,006	(2,078,911)	543,982	1,436,463
플랜트	121,649,454	127,067,547	(13,482,276)	8,064,183	(15,720,264)	530,695
합 계	167,413,165	162,764,163	(1,336,270)	5,985,272	(15,176,282)	1,967,158

(4) 계약별 정보

당기 중 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계약명칭	수주일자	납기	진행률	미청구공사	손실총당금	매출채권 (공사미수금)	손실총당금
폴루스 DREAM Project cGMP공장 신축공사	2017-01-19	2019-01-31	95.85%	13,970,143	13,970,143	27,661,118	27,661,118
대구 성서 BIO-SRF Project	2018-06-28	2020-08-31	41.48%	-	-	4,584,600	-
여주 Y Project	2019-05-14	2023-04-30	100.00%	-	-	-	-
이천 스마트에너지센터 건설공사	2020-08-31	2023-05-31	94.13%	-	-	-	-
청주 스마트에너지센터 건설공사	2020-12-28	2023-08-31	93.55%	-	-	2,288,339	-
HDO B Project	2021-01-18	2024-02-29	93.19%	-	-	11,633,425	-
한화솔루션 여수 HPC Project	2021-06-01	2023-10-04	100.00%	-	-	-	-
도쿠야마 K-IPA Project	2022-01-01	2024-01-31	96.25%	992,211	-	339,680	-
롯데케미칼 여수 HEC Project	2022-06-28	2024-02-29	91.32%	-	-	5,124,518	-
Nexlene 2nd Value-up 공사	2022-09-01	2024-05-31	35.29%	-	-	-	-
상주 S3 Project	2022-07-01	2024-03-31	79.97%	-	-	13,204,734	-
울산 친환경 보일러 발전 개선사업	2023-05-16	2025-09-01	21.28%	-	-	-	-
쿠망 광주 2FC 신축공사	2021-08-12	2023-06-26	100.00%	-	-	880,000	-
김해 덕암 복합물류센터	2022-01-19	2024-05-19	70.80%	23,713,149	-	-	-
시흥 복합물류센터 건설공사	2022-03-29	2024-03-28	84.19%	6,028,269	-	-	-
넥스플렉스 증평 신공장 건설 Project	2022-05-26	2024-06-30	89.37%	-	-	7,826,377	-
오스템글로벌 송도사옥 신축2차공사	2022-07-29	2024-02-29	94.54%	4,592,612	-	-	-
ATV New Factory Project	2022-06-30	2024-02-28	97.83%	-	-	7,636,023	-
세종인쇄공장 신축공사	2023-06-01	2025-03-31	22.20%	1,787,602	-	-	-
대구 감삼동 THE LIV	2020-01-29	2024-02-29	100.00%	-	-	28,072,517	-
인천 주안역 미추홀구 더리브 주상복합 신축공사	2020-06-29	2023-11-30	100.00%	-	-	45,205,807	-
대전 북용동 지식산업센터 신축공사	2020-11-22	2023-08-31	100.00%	-	-	13,618,842	-
인천검단 AA10-2BL 아파트 건설공사 4공구	2020-12-31	2024-05-17	97.09%	11,773,321	-	-	-
청라 지식산업센터 신축공사	2021-03-05	2023-04-01	100.00%	-	-	-	-
화성 석포리 물류센터 신축공사	2022-02-14	2024-02-28	97.40%	8,788,716	-	-	-
인천 청라국제도시 더리브 오피스텔	2022-03-23	2025-09-21	31.86%	12,030,686	-	7,730,439	-
고성 더리브 스위트옴 신축공사	2023-02-28	2025-05-28	24.88%	3,301,235	-	4,230,000	-
군포대야미 A-2BL 아파트건설공사 1공구	2023-12-28	2027-06-21	0.18%	261,260	-	-	-
광주 진월동 지역주택조합 신축공사	2023-12-31	2026-12-31	0.00%	-	-	-	-

(*1) 폴루스 신축공사현장과 관련하여 연결회사가 인식하고 있는 미청구공사와 공사미수금 잔액 41,631,261천원에 대해 회사는 대손총당금 41,631,261천원을 설정하고 있습니다.

(*2) 대구 성서 BIO-SRF Project 관련하여 시행사 리클린대구㈜를 피고로 주식회사 에코비트와 연결회사를 공동원고로 하는 손해배상청구소송이 진행중입니다.

(5) 당기말 현재 연결회사가 자산으로 인식한 계약이행원가 4,453,852천원(전기말 2,969,168천원)입니다. 연결기업은 건설계약과 관련하여, 계약(또는 예상 계약)과 직접관련되고, 미래의 수행의무를 이행할 때 사용할 기업의 자원을 창출하거나 가치를 높이며, 회수될 것으로 예상되는 원가를 계약이행원가로 인식하였습니다.

27. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	35,229,382	38,088,997
퇴직급여	4,689,560	3,818,571
복리후생비	8,807,902	8,883,666
여비교통비	1,739,783	988,549
통신비	319,030	311,382
수도광열비	24,855	29,862
세금과공과	2,364,527	2,289,955
지급임차료	349,640	676,585
감가상각비	1,435,332	1,362,841
수선비	161,515	307,277
보험료	449,195	335,441
접대비	1,573,166	1,456,853
광고선전비	3,480,712	2,825,239
운반비	10,025,252	10,046,008
대손상각비(환입)	7,327,395	(13,821,059)
교육훈련비	499,344	387,840
차량유지비	788,459	765,057
소모품비	824,713	598,735
지급수수료	15,166,454	17,587,413
신문도서비	49,187	56,043
견본비	1,460,168	991,940
무형자산상각비	1,406,789	1,228,075
전력비	12,258	20,541
수출제비용	1,614,162	1,549,777
용역비	1,027,562	1,282,794
사용권자산감가상각비	1,065,464	776,572
회의비	87	29
하자보수비	2,036,846	897,639
합 계	103,928,739	83,742,622

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	25,285,825	18,605,799
배당금수익	264,744	140,065
금융자산처분이익	28,234	-
금융자산평가이익	540,680	900,464
외환차익	13,137,972	12,661,244
외화환산이익	2,445,150	7,087,684
파생상품거래이익	97,526	-
파생상품평가이익	72,327	-
금융보증수익	-	6,746,641
기타금융수익	-	9,933
비지배지분금융수익	47,059	32,345
합 계	41,919,517	46,184,175

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융상품	41,085,859	44,674,397
당기손익공정가치로 측정하는 금융상품	833,658	1,509,778
합 계	41,919,517	46,184,175

(3) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	67,211,651	47,391,330
금융자산처분손실	4,978	-
금융자산평가손실	148,570	45
외환차손	18,202,003	16,359,819
외화환산손실	1,338,975	3,021,064
파생상품거래손실	54,098	-
파생상품평가손실	72,748	-
금융보증비용	-	15,102
금융수수료	7,289,054	30,915
합 계	94,322,077	66,818,275

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융상품	94,064,554	66,818,230
당기손익공정가치로 측정하는 금융상품	257,523	45
합 계	94,322,077	66,818,275

29. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
수수료수익	-	5,089,500
기타의대손충당금환입	-	541,207
보험차익	409	415,269
유형자산처분이익	540,810	108,522
투자부동산처분이익	48,626	39,749
무형자산처분이익	-	331,903
기타자산처분이익	266	1,283
투자부동산손상차손환입	-	269,971
무형자산손상차손환입	69,685	-
하자보수충당부채환입	332,597	33,339
기타충당부채환입	1,149,383	5,948,478
잡이익	1,476,090	3,420,500
합 계	3,617,866	16,199,721

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타의대손상각비	8,864,946	-
투자부동산처분손실	242,935	54,920
유형자산처분손실	3,110,585	369,197
무형자산처분손실	-	2,177,603
매출채권처분손실	48,452	1,429
유형자산손상차손	1,211,713	-
무형자산손상차손	2,750,196	103,095
기타손상차손	90,000	-
기부금	424,573	393,622
재해손실	864,876	2,712,347
잡손실(*)	11,457,154	720,042
합 계	29,065,430	6,532,255

(*) 공정위 과징금으로 11,021백만원을 납부하였습니다.

30. 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	104,219,880	39,918,942	144,138,822	98,718,363	41,907,568	140,625,931
외주비	993,868,844	1,027,562	994,896,406	874,966,985	1,282,794	876,249,779
상품의 판매	19,228,684	-	19,228,684	18,990,142	-	18,990,142
재료비	1,336,646,317	-	1,336,646,317	1,156,370,041	-	1,156,370,041
재고자산의 변동	15,941,926	-	15,941,926	(1,367,862)	-	(1,367,862)
감가상각비	96,643,107	1,435,332	98,078,439	108,635,856	1,362,841	109,998,697
사용권자산상각비	6,313,616	1,065,464	7,379,080	6,755,327	776,572	7,531,899
무형자산상각비	466,419	1,406,789	1,873,208	370,836	1,228,075	1,598,911
지급수수료	44,961,795	15,166,454	60,128,249	34,842,737	17,587,413	52,430,150
수선비	32,141,240	161,515	32,302,755	31,439,204	307,277	31,746,481
기타	162,868,104	43,746,681	206,614,785	200,469,595	19,290,082	219,759,677
합 계	2,813,299,932	103,928,739	2,917,228,671	2,530,191,224	83,742,622	2,613,933,846

31. 법인세비용

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	21,130,837	39,430,231
전기법인세의 조정사항	2,516,022	-
이연법인세비용		
일시적차이로인한 이연법인세 변동액	(13,336,174)	11,141,594
자본에 직접 반영된 법인세비용	896,000	(555,776)
법인세비용	11,206,685	50,016,049

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	28,376,334	198,427,677
적용세율에 따른 법인세	6,629,298	48,019,498
조정사항		
비과세수익	(430,163)	(237,218)
비공제비용	4,272,992	9,217,295
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(9,353,097)	(6,227,339)
법인세추납액(환급액)	2,516,022	-
미인식 이연법인세 변동분	2,256,026	2,304,533
기타	5,315,607	(3,060,720)
법인세비용	11,206,685	50,016,049
유효세율	39.49%	25.21%

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익으로 인식된 항목에서 발생한 금액		
확정급여제도의 재측정요소	(126,701)	(353,799)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	1,022,701	(201,977)
합 계	896,000	(555,776)

(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	13,937,347	722,050	710,574	15,369,971
퇴직연금충당금	(5,102,566)	(10,722,437)	-	(15,825,003)
미수수익	(1,116,110)	(1,612,232)	-	(2,728,342)
건설중인자산	6,159,429	(6,289,439)	-	(130,010)
토지	(7,098,230)	838,028	-	(6,260,202)
건물	25,431	10,323	-	35,754
유형자산 손상차손누계액	1,800,367	24,951	-	1,825,318
대손충당금	26,907,923	2,394,099	-	29,302,022
장기미지급비용	75,411	230,191	-	305,602
무형자산	(374,182)	704,908	-	330,726
미지급연차수당	1,228,117	(89,793)	-	1,138,324
감가상각비	(7,475,511)	9,455,446	-	1,979,935
일반차입금자본화이자	(161,300)	(426,581)	-	(587,881)
금융보증부채	209,429	235,784	-	445,213
선급비용	(209,429)	(218,195)	-	(427,624)
복구충당부채	806,829	706,861	-	1,513,690
기타충당부채	333,939	5,674,611	-	6,008,550
구축물	(632,882)	(541,275)	-	(1,174,157)
외화환산손익	(165,343)	118,569	-	(46,774)
미지급비용	50,278	19,549	-	69,827
리스사용권자산	(13,515,716)	992,633	-	(12,523,083)
리스부채	15,167,084	(786,610)	-	14,380,474
정부보조금	1,500,239	2,672	-	1,502,911
재고자산평가손실	2,771,466	(1,216,716)	-	1,554,750
공정가치금융자산	(3,901,941)	2,568,492	185,426	(1,148,023)
자기주식	11,155	(11,155)	-	-
합병포함주식	(974,065)	61,083	-	(912,982)
기타	(6,174,670)	1,919,449	-	(4,255,221)
소 계	24,082,499	4,765,266	896,000	29,743,765
미사용 세무상 결손금 및 세액공제에 대한 이연법인세				
미사용결손금	2,882,946	525,319	-	3,408,265
세액공제	1,023,544	7,149,590	-	8,173,134
소 계	3,906,490	7,674,909	-	11,581,399
합 계	27,988,989	12,440,175	896,000	41,325,164

2) 전기

(단위: 천원)

계정과목	기초	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인식된 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
퇴직급여충당부채	14,766,945	(475,799)	(353,799)	13,937,347
퇴직연금충당금	(5,598,806)	496,240	-	(5,102,566)
미수수익	(823,142)	(292,968)	-	(1,116,110)
건설중인자산	11,944,098	(5,784,669)	-	6,159,429
토지	(7,431,009)	332,779	-	(7,098,230)
건물	13,560	11,871	-	25,431
유형자산 손상차손누계액	2,623,607	(823,240)	-	1,800,367
대손충당금	28,531,969	(1,624,046)	-	26,907,923
장기미지급비용	73,568	1,843	-	75,411
무형자산	(574,408)	200,226	-	(374,182)
미지급연차수당	1,134,423	93,694	-	1,228,117
감가상각비	(7,184,657)	(290,854)	-	(7,475,511)
탄소배출권	(83,768)	83,768	-	-
일반차입금자본화이자	(16,932)	(144,368)	-	(161,300)
금융보증부채	228,939	(19,510)	-	209,429
선급비용	(228,939)	19,510	-	(209,429)
복구충당부채	852,675	(45,846)	-	806,829
기타충당부채	4,011,892	(3,677,953)	-	333,939
구축물	(772,985)	140,103	-	(632,882)
외화환산손익	3,544	(168,887)	-	(165,343)
미지급비용	36,709	13,569	-	50,278
리스사용권자산	(15,168,496)	1,652,780	-	(13,515,716)
리스부채	16,512,274	(1,345,190)	-	15,167,084
정부보조금	77,805	1,422,434	-	1,500,239
재고자산평가손실	2,921,009	(149,543)	-	2,771,466
공정가치금융자산	(3,601,445)	(98,519)	(201,977)	(3,901,941)
자기주식	11,636	(481)	-	11,155
합병포함주식	(2,654,727)	1,680,662	-	(974,065)
현재가치할인차금	58,508	(58,508)	-	-
기타	(7,814,413)	1,639,743	-	(6,174,670)
소 계	31,849,434	(7,211,159)	(555,776)	24,082,499
미사용 세무상 결손금 및 세액공제에 대한 이연법인세				
미사용결손금	2,693,489	189,457	-	2,882,946
세액공제	4,587,660	(3,564,116)	-	1,023,544
소 계	7,281,149	(3,374,659)	-	3,906,490
합 계	39,130,583	(10,585,818)	(555,776)	27,988,989

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

(단위: 천원)

구분	사유	당기말	전기말
차감할 일시적차이			
이월결손금	미래과세소득 불확실	7,962,737	4,675,177
종속기업투자	처분하지 않을 예정	37,200,547	19,462,807
국고보조금	처분하지 않을 예정	3,855,000	-
합계		45,730,724	24,137,984

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

1) 당기말

(단위: 천원)

연도	미사용결손금	세액공제
2029년	4,675,177	-
2038년	3,287,560	-
합계	7,962,737	-

2) 전기말

(단위: 천원)

연도	미사용결손금	세액공제
2029년	4,675,177	-
합 계	4,675,177	-

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
종속기업에 대한 투자자산	(44,960,361)	(33,945,472)

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

(단위: 천원)

이연법인세자산(부채)	당기말	전기말
이연법인세 자산:		
12개월 후에 회수될 이연법인세 자산	38,145,218	31,295,338
12개월 이내에 회수될 이연법인세 자산	59,693,466	54,709,952
소 계	97,838,684	86,005,290
이연법인세 부채 :		
12개월 후에 회수될 이연법인세 부채	3,994,884	5,187,009
12개월 이내에 회수될 이연법인세 부채	52,518,636	52,829,292
소 계	56,513,520	58,016,301
이연법인세자산(부채) 순액	41,325,164	27,988,989

32. 주당이익

(1) 기본주당이익 계산에 사용된 당기순이익과 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	당기	전기
지배주주순이익	42,126,331,319	112,805,836,262
가중평균유통보통주식수	14,266,094	13,938,888
기본주당이익	2,953	8,093

(2) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 발행보통주식수	14,677,004	14,677,004
자기주식 효과(*1)	(410,910)	(738,116)
가중평균유통보통주식수	14,266,094	13,938,888

(*1) 전기 중 2020년 12월 31일 SGC이테크건설(주)의 연결편입으로 취득한 자기주식 468,354주가 포함되어 있으며, 당기 중 처분하였습니다.

(3) 희석주당이익

당기와 전기 중 희석증권이 존재하지 않으므로, 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

33. 특수관계자거래

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

구분	회사명
관계기업	eTEC(Thailand) Company Limited., 신한 에스지씨 ESG 투자조합 제1호, 스마트 그린뉴딜 SGC 투자조합, 에스지씨디에스엔넷제로투자조합
기타특수관계자(*1)	(주)삼화리조트
대규모기업집단체열회사 등(*2)	오씨아이홀딩스, 오씨아이주식회사, OCI정보통신(주), OCI스페셜티(주), OCI Dream(주), OCI-Ferro(주), OCI SE(주), OCI 파워(주), OCI INTERNATIONAL INC, (주)디씨알이, (주)비앤오바이오, (주)유니드글로벌상사, (주)유니드, (주)유니드LED, UNID(Hubei) New Materials CO., Ltd., UNID(Sichuan) New Materials CO., Ltd., (주)행복도시태양광발전소, OCIM SDN. BHD., (주)유니드비티플러스, 오씨아이드림(주) 등

(*1) 지배기업의 대표이사와 동일한 대표이사가 재직중인 회사입니다.

동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나,

(*2) 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	합계	원재료매입	기타비용	합계
대규모기업집단체열회사	오씨아이홀딩스(*1)	14,459,212	-	14,459,212	3,663,738	5,624	3,669,362
	OCI정보통신(주)	-	-	-	162,902	558,937	721,839
	(주)디씨알이	9,842	-	9,842	-	-	-
	오씨아이주식회사(*2)	22,786,290	-	22,786,290	8,040,926	3,310	8,044,236
	UNID(Hubei) New Materials Co., LTD.	130,112	-	130,112	-	-	-
	(주)유니드비티플러스	203,515	-	203,515	-	14,054	14,054
	OCI Dream	-	-	-	-	59	59
합계	37,588,971	-	37,588,971	11,867,566	581,984	12,449,549	

(*1) OCI(주)가 인적분할하여 변경된 사명입니다.

(*2) OCI(주)가 인적분할하여 신설된 법인입니다.

2) 전기

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	수익거래			비용거래			
		매출	기타수익	합계	원재료매입	기타비용	유형자산매입	합계
대규모기업집단 계열회사	OCI(주)	45,229,105	-	45,229,105	10,540,722	8,689	-	10,549,411
	OCI정보통신(주)	-	-	-	87,095	488,649	58,000	633,744
	㈜유니드	13,899,718	-	13,899,718	-	12,638	-	12,638
	㈜유니드비티플러스	95,624	-	95,624	-	-	-	-
	UNID(Sichuan) New Materials CO., Ltd.	241,564	-	241,564	-	-	-	-
	㈜디씨알이	85,858	-	85,858	-	-	-	-
	㈜유니드글로벌상사	-	-	-	-	234,556	-	234,556
	OCIM SDN. BHD.	587,804	-	587,804	-	-	-	-
	썬더버드 오씨아이드림점	-	-	-	-	37	-	37
	합 계	60,139,673	-	60,139,673	10,627,817	744,569	58,000	11,430,386

(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	㈜상화리조트	-	300,000	300,000	-	-	-
대규모기업집단 계열회사	오씨아이주식회사(*2)	6,073,752	-	6,073,752	3,491,199	-	3,491,199
	OCI정보통신(주)	-	28,365	28,365	40,669	10,279	50,948
	㈜유니드비티플러스	62,893	25,000	87,893	-	15,533	15,533
	UNID(Hubei) New Materials Co., LTD.	-	-	-	-	337,379	337,379
	오씨아이홀딩스(*3)	-	8,367,596	8,367,596	-	81,994	81,994
합 계	6,136,645	8,913,346	15,049,991	3,531,868	445,185	3,977,053	

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

(*2) OCI(주)가 인적분할하여 신설된 법인입니다.

(*3) OCI(주)가 인적분할하여 변경된 사명입니다. 오씨아이홀딩스의 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)	-	192,385	192,385	-	-	-
기타특수관계자	㈜삼화리조트	-	300,000	300,000	-	-	-
대규모기업집단체열회사	OCI㈜(*2)	8,496,681	8,367,596	16,864,277	2,685,666	87,925	2,773,591
	OCI정보통신㈜	-	-	-	76,566	23,302	99,868
	㈜유니드	-	25,000	25,000	-	-	-
	㈜유니드비티플러스	105,186	-	105,186	-	-	-
	㈜디씨알이	9,526	-	9,526	-	-	-
합 계		8,611,393	8,884,981	17,496,374	2,762,232	111,227	2,873,459

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

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

(4) 당기와 전기 중 특수관계자에게 지급한 배당내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	당기	전기
대규모기업집단 계열회사	㈜유니드	1,392,330	1,228,527

(5) 당기와 전기 중 특수관계자와의 리스거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	당기		전기	
		리스료 지급	이자비용	리스료 지급	이자비용
대규모기업집단	OCI㈜	10,804	4,873	10,804	5,209
계열회사	㈜유니드	3,000	687	3,000	812
합 계		13,804	5,560	13,804	6,021

(6) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증 등의 내역은 없습니다.

(7) 당기 신한 에스지씨 ESG 투자조합 제1호, 스마트 그린뉴딜 SGC투자조합에 출자금 지급 방식으로 1,800,000천원(지분율 60%), 7,125,000천원(지분율60%)을 추가 출자하였으며, 에스지씨디에스앤 넷체로 투자조합에 2,400,000천원(지분율 26.97%)을 출자하였습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	5,957,759	6,359,071
퇴직급여	1,770,088	2,391,780
합 계	7,727,847	8,750,851

34. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	17,169,649	148,411,627
비용(수익)조정사항		
법인세비용	11,206,685	50,016,049
퇴직급여	9,233,747	9,485,435
기타장기종업원급여	246,328	(300,278)
감가상각비	97,041,827	108,722,994
사용권자산감가상각비	7,379,080	7,531,899
투자부동산상각비	1,036,612	1,275,703
무형자산상각비	1,873,208	1,598,911
대손상각비(환입)	7,327,395	(13,821,059)
기타의대손상각비(환입)	8,864,946	(541,207)
이자비용	67,211,651	47,391,330
금융자산처분손실	4,978	-
금융자산평가손실	148,570	45
외화환산손실	1,338,975	3,021,064
금융보증비용	-	3,967
파생상품평가손실	72,748	-
파생상품거래손실	31,956	-
지분법투자주식평가손실	596,505	5,908
재고자산평가손실	(5,358,566)	3,232,823
매출채권처분손실	-	1,429
투자부동산처분손실	242,935	54,920
유형자산처분손실	3,110,585	369,197
무형자산처분손실	-	2,177,603
유형자산손상차손	1,211,713	-

무형자산손상차손	2,750,196	103,095
기타손상차손	90,000	-
보험료	4,453,537	3,945,553
잡손실	134,357	322,306
이자수익	(25,285,825)	(18,605,799)
배당수익	(264,744)	(140,065)
금융자산처분이익	(28,234)	-
금융자산평가이익	(540,680)	(900,464)
외화환산이익	(2,445,150)	(7,087,684)
파생상품평가이익	(72,327)	-
재고자산평가충당금환입	-	(3,775,283)
투자부동산처분이익	(48,626)	(39,749)
유형자산처분이익	(540,810)	(108,522)
무형자산처분이익	-	(331,903)
기타자산처분이익	(266)	(1,283)
투자부동산손상차손환입	-	(269,971)
무형자산손상차손환입	(69,685)	-
충당부채의 전입	8,873,647	9,327,398
충당부채의 환입	(9,925,973)	(69,992,753)
금융보증수익	-	(6,746,641)
잡이익	265,764	(195,406)
기타금융수익	(47,059)	(32,345)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동		
매출채권증감	38,976,611	2,962,015
재고자산증감	23,166,495	2,940,968
기타수취채권증감	(29,728,254)	(146,008,273)
기타유동자산증감	(5,782,457)	(5,529,573)
기타비유동자산증감	(57,801)	(58,347)
매입채무증감	(60,060,015)	134,439,253
기타지급채무증감	(102,357,897)	167,441,139
퇴직금의 지급	(1,074,786)	(3,370,733)
사외적립자산의 변동	(17,703,196)	(2,624,836)
기타유동부채증감	(344,419)	7,587,630
기타비유동부채증감	279,383	(54,871)
영업으로부터 창출된 현금	52,603,313	431,833,216

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

(단위: 천원)

거래내용	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	25,933,333	21,692,567
사채의 유동성 대체	152,302,893	162,772,946
유형자산관련 미지급금	(4,644,906)	11,200,212
장기선수금의 유동성 대체	2,222,222	2,222,222
온실가스배출권 정산 미지급금	-	2,177,603
유형자산 본계정 대체	101,914,020	16,047,214
임차보증금의 유동성대체	(170,000)	1,847,000
상각후원가측정금융자산 대체	19,000,000	-

(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	579,688,627	187,378,367	(152,031)	-	-	(27,570,820)	739,344,143
유동성장기부채	89,767,567	(24,112,011)	-	-	28,507,458	-	94,163,014
사채(유동)	192,562,806	(172,790,000)	-	248,525	152,302,893	290,000	172,614,224
리스부채(유동)	5,818,259	(8,049,976)	(4,086)	(74,211)	9,091,677	75,944	6,857,607
(비유동부채)							
장기차입금	313,532,143	60,960,000	(475,776)	-	(28,507,458)	835,120	346,344,029
사채(비유동)	152,238,380	26,969,780	-	71,744	(152,302,893)	-	26,977,011
리스부채(비유동)	62,523,541	-	(112)	151,931	(8,931,785)	5,831,829	59,575,404
재무활동으로부터의 총부채	1,396,131,323	70,356,160	(632,005)	397,989	159,892	(20,537,927)	1,445,875,432

(*1) 사용권자산의 취득 및 처분 효과, 원재료 구매에 따른 유산스 차입금액 등이 포함되어 있습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			환율변동	상각/이자	대체	기타(*1)	
(유동부채)							
단기차입금	427,213,391	125,440,138	(1,310,046)	-	-	28,345,144	579,688,627
유동성장기부채	73,923,398	(5,848,398)	-	-	21,692,567	-	89,767,567
사채(유동)	115,816,057	(85,998,997)	-	(27,200)	162,772,946	-	192,562,806
리스부채(유동)	5,677,209	(10,570,047)	4,248	4,275,859	3,395,138	3,035,852	5,818,259
(비유동부채)							
장기차입금	311,284,054	23,940,656	-	-	(21,692,567)	-	313,532,143
사채(비유동)	314,698,272	-	-	313,054	(162,772,946)	-	152,238,380
리스부채(비유동)	66,516,999	-	-	179,278	(3,395,138)	(777,598)	62,523,541
재무활동으로부터의 총부채	1,315,129,380	46,963,352	(1,305,798)	4,740,991	-	30,603,398	1,396,131,323

(*1) 사용권자산의 취득 및 처분 효과, 원재료 구매에 따른 유산스 차입금액 등이 포함되어 있습니다.

35. 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	32,210	6,462
보통예금	226,896,608	273,099,358
외화예금	49,683,876	9,709,278
당좌예금	5,968,971	-
기타(*1)	332,654	158,210
합 계	282,914,319	282,973,308

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

36. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말과 전기말 현재 약정사항은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(외화단위: USD, 원화단위: 천원)

구분	통화	차입한도	차입실행액	금융기관
기업시설자금대출	KRW	24,266,667	24,266,667	DB손해보험
기업시설자금대출	KRW	4,666,667	4,666,667	경남제일신협
기업시설자금대출	KRW	4,666,667	4,666,667	달구벌신협
기업시설자금대출	KRW	16,000,000	16,000,000	롯데손해보험
기업시설자금대출	KRW	84,000,000	84,000,000	새마을금고중앙회
기업시설자금대출	KRW	46,666,667	46,666,667	신협중앙회
기업시설자금대출	KRW	28,000,000	28,000,000	중국건설은행
기업시설자금대출	KRW	47,733,333	47,733,333	중소기업은행
기업시설자금대출	KRW	3,080,000	3,080,000	춘천가톨릭신협
기업시설자금대출	KRW	1,586,667	1,586,667	평택성동신협
기업시설자금대출	KRW	86,666,667	86,066,667	하나은행
기업시설자금대출	KRW	4,666,667	4,666,667	한라신협
기업어음	KRW	20,000,000	20,000,000	우리금융투자
산업시설자금대출	KRW	46,775,000	46,775,000	한국산업은행
산업운영자금대출	KRW	20,000,000	20,000,000	우리은행
산업운영자금대출	KRW	10,000,000	5,000,000	하나은행
산업운영자금대출	KRW	354,600,000	354,600,000	한국산업은행
수출기반자금	KRW	80,000,000	80,000,000	한국수출입은행
시설자금	KRW	14,991,667	14,991,667	신한은행
시설자금	KRW	17,200,000	12,660,000	한국산업은행
신용장개설	USD	22,000,000	4,106,743	농협은행
신용장개설	USD	5,000,000	1,711,995	신한은행
신용장개설	USD	10,000,000	8,580,000	우리은행
신용장개설	USD	15,000,000	-	하나은행
신용장개설	USD	8,000,000	5,805,298	한국산업은행
운영자금대출	KRW	60,000,000	60,000,000	신한은행
일반자금대출	KRW	2,524,338	2,524,338	건설공제조합
일반자금대출	KRW	1,900,000	1,900,000	경북오천신협
일반자금대출	KRW	4,305,556	4,305,556	국민은행
일반자금대출	KRW	10,000,000	10,000,000	농협 캐피탈
일반자금대출	KRW	2,690,000	2,690,000	농협은행
일반자금대출	KRW	2,500,000	2,500,000	대경신협
일반자금대출	KRW	30,000,000	30,000,000	델타마운틴제일차
일반자금대출	KRW	7,500,000	7,500,000	신한은행
일반자금대출	KRW	7,000,000	7,000,000	애쿠온저축은행
일반자금대출	KRW	20,000,000	20,000,000	에스앤에이치그린제일차 주식회사
일반자금대출	KRW	30,000,000	30,000,000	에스지씨멀티파워제삼차 주식회사

일반자금대출	KRW	3,660,000	3,660,000	엔지니어링공제조합
일반자금대출	KRW	2,500,000	2,500,000	의왕신협
일반자금대출	KRW	194,750	194,750	주택도시보증공사
일반자금대출	KRW	180,070	180,070	캠코에너지솔루션
일반자금대출	KRW	35,000,000	35,000,000	하나은행
일반자금대출	KRW	48,500,000	48,500,000	한국산업은행
회사채	KRW	92,417,001	92,417,001	공모사채
회사채	KRW	80,000,000	80,000,000	사모사채
회사채	KRW	10,000,000	10,000,000	에쓰지씨멀티파워제일차 주식회사
회사채	KRW	5,000,000	5,000,000	에쓰지씨멀티파워제일차 주식회사

2) 전기말

(외화단위: USD, 원화단위: 천원)

구분	통화	차입한도	차입실행액	금융기관
신용장개설	USD	5,000,000	-	KB국민은행
기업시설자금대출	KRW	26,000,000	26,000,000	DB손해보험
신용장개설	USD	27,000,000	9,891,826	NH농협은행
기업시설자금대출	KRW	5,000,000	5,000,000	경남제일신협
회사채	KRW	255,417,001	255,417,001	공모사채
기업시설자금대출	KRW	5,000,000	5,000,000	달구벌신협
기업시설자금대출	KRW	16,000,000	16,000,000	롯데손해보험
회사채	KRW	90,000,000	90,000,000	사모사채
기업시설자금대출	KRW	90,000,000	90,000,000	새마을금고중앙회
신용장개설	USD	20,000,000	6,258,594	신한은행
일반자금대출	KRW	20,000,000	20,000,000	
일반자금대출	KRW	8,700,000	8,700,000	
당좌대출	KRW	1,000,000	-	
시설자금	KRW	1,875,000	1,875,000	
기업시설자금대출	KRW	50,000,000	50,000,000	신협중앙회
일반대출	KRW	3,660,000	3,660,000	엔지니어링공제조합
신용장개설	USD	10,000,000	9,502,900	우리은행
일반대출	KRW	259,667	259,667	주택도시보증공사
기업시설자금대출	KRW	30,000,000	30,000,000	중국건설은행
기업시설자금대출	KRW	50,000,000	50,000,000	기업은행
신용장개설	USD	4,000,000	-	
기업시설자금대출	KRW	3,300,000	3,300,000	가톨릭춘천신협
일반대출	KRW	324,387	324,387	캠코에너지솔루션
기업시설자금대출	KRW	1,700,000	1,700,000	평택성동신협
기업시설자금대출	KRW	89,400,000	88,700,000	하나은행
산업운영자금대출	KRW	10,000,000	5,000,000	
신용장개설	USD	15,000,000	9,597,376	
일반자금대출	KRW	15,000,000	10,000,000	
일반대출	KRW	20,000,000	20,000,000	한국산업은행
기업어음	KRW	18,000,000	18,000,000	

산업시설자금대출	KRW	42,600,000	42,600,000	
산업운영자금대출	KRW	331,400,000	331,400,000	
신용장개설	USD	14,805,300	11,961,550	
일반자금대출	KRW	48,500,000	48,500,000	
시설자금	KRW	1,200,000	1,200,000	
수입기반자금대출	KRW	50,000,000	50,000,000	한국수출입은행
기업시설자금대출	KRW	5,000,000	5,000,000	한라신협
일반대출	KRW	8,000,000	8,000,000	한국증권금융

(2) 또한 상기 내용 이외에도 당기말 현재 연결기업은 구매대금의 지급과 관련하여 신한은행 외 2개 은행과 한도액 90,050백만원(전기말 : 74,000백만원)의 외상매출채권담보대출 약정을 맺고 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결기업은 김해덕암 물류센터에 관한 사업 등과 관련하여 시행사 및 관련 대주 등과 책임준공계약을 체결하고 있으며, 일부 현장에 대해 책임준공 미이행시조건부 채무인수약정을 제공(당기말 한도: 840,300백만원, 당기말 실행: 684,686백만원)하고 있습니다.(전기말 한도: 1,824,000백만원, 전기말 실행: 1,194,992백만원)

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

(외화단위: 천USD, 천VND, 천EUR 원화단위: 천원)

보증처	지급보증기관	당기말	전기말	내용
군산해양수산청	NH농협은행	2,024,000	2,024,000	해저터널 원상복구 의무 이행 보증
한화솔루션 여수 HPC Project 외	서울보증보험	24,688,188	15,037,724	입찰 및 지급보증 등
평택에너지서비스(주) 외		15,644,306	9,475,234	
한국수력원자력(주)		9,661,630	9,661,630	
(주)홈앤쇼핑 외		1,499,956	3,245,993	
HSVC OL1 공사 이행보증 외	한국수출입은행	USD 1,232	USD 2,911	해외사업이행보증
		EUR 12,610	-	
K-IPA 공사 이행보증 외	하나은행	5,033,000	25,162,500	공사이행보증 등
		USD 1,000	-	
APOC PJT	농협은행	USD 1,000	-	입찰보증
인천 검단 입찰 및 지급보증 외	건설공제조합	68,543,611	73,086,679	입찰 및 지급보증 등
영주가흥 더리브 외	주택도시보증공사	21,236,118	14,849,222	하자보수보증
타이코 에이엠피 하도급대금 지급보증 등	엔지니어링공제조합	802,364,814	812,701,310	하도급대금 지급보증 등
해남 해리 2BL 지급보증 등	기계설비건설공제조합	69,038,426	9,321,612	건설기계대여금지급보증 등

(5) 당기말 현재 연결기업이 제공한 비부동산 대출 우발부채 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

피보증처	보증종류	보증한도	보증금액	보증처
주미동이앤씨	하자보수보증	15	15	건설공제조합
금광기업(주) 등	건설기계대여대금 지급보증	355	355	건설공제조합
강릉 더리브 퍼스티지 입주예정자	주택분양보증(연대보증)	83,488	83,488	주택도시보증공사

경남 고성군 교사리 공동주택 신축공사 입주예정자	주택분양보증(연대보증)	98,480	98,480	주택도시보증공사
오목천역 더리브 입주예정자	주상복합주택분양보증(연대보증)	106,116	106,116	주택도시보증공사

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

(단위: 백만원)

사업부 구분	종류	보증한도	보증금액	대출잔액								
				만기구분							전기말	
				당기말	3개월 이내	3개월 초과 6개월 이내	6개월 초과 12개월 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 3년 이내	3년 초과		
플랜트	브릿지론	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	본PF	267,200	224,470	224,470	33,970	190,500	-	-	-	-	-	-
	담보대출	243,700	226,000	226,000	166,000	30,000	30,000	-	-	-	-	118,100
	계	510,900	450,470	450,470	199,970	220,500	30,000	-	-	-	-	118,100
토건	브릿지론	54,300	54,300	54,300	36,500	17,800	-	-	-	-	-	46,400
	본PF	137,500	127,500	127,500	-	24,200	53,300	-	50,000	-	-	15,000
	담보대출	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	계	191,800	181,800	181,800	36,500	42,000	53,300	-	50,000	-	-	61,400
총계		702,700	632,270	632,270	236,470	262,500	83,300	-	50,000	-	-	179,500

(7) 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	13	88,307,248	롯데건설, 현대오일뱅크 등	계약이행보증 외

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	수량	총금액	제공처	용도
수표	25	78,417,202	롯데건설, 현대케미칼 등	계약이행보증 외

(8) 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결기업이 손해배상금 등 영업과 관련하여 피고로 계류중인 소송사건은 26건 (소송가액:23,564,929천원)이며, 보고기간종료일 현재 소송의 결과를 예상하기 어려운 상황 이므로 충당부채로 인식한 금액은 없습니다. 소송의 결과에 따른 최종부담금액은 연결기업 이 추정한 금액과 달라질 수 있습니다.

37. 담보제공자산

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

1) 당기말

(단위: 천원)

계정과목	담보제공처	채권최고액	장부금액
유형자산	신한은행	40,000,000	61,623,572
	한국산업은행	196,000,000	83,181,653
	한국산업은행	504,200,000	668,641,286
	신협중앙회 외	374,400,000	323,123,837
금융자산	신협중앙회 외		26,035,262
	신보2021제19차유동화 전문 유한회사	90,000	-
	엔지니어링공제조합 외	6,379,088	20,422,643
	전기공사공제조합 외	-	1,184,701
매출채권	캡코에너지솔루션	180,070	1,089,952
종속기업투자	대상(주)	25,000,000	20,407,943
	하나은행 등	312,000,000	45,072,404
투자부동산	의왕 신협 외	9,590,000	19,545,960
	하나은행	68,000,000	133,936,800
합 계		1,535,839,158	1,404,266,013

2) 전기말

(단위: 천원)

계정과목	담보제공처	채권최고액	장부금액
유형자산	한국산업은행	504,200,000	735,833,236
	(주)유니드글로벌상사	3,000,000	
	신한은행	40,000,000	42,663,853
	한국산업은행	196,000,000	87,348,698
	하나은행	18,000,000	134,847,309
		24,000,000	
하나은행 외	374,400,000	337,384,612	
보통예금			16,547,399
종속기업투자	대상(주)	25,000,000	20,407,943
	하나은행 등	312,000,000	45,072,404
금융자산	신보2021제19차유동 화전문 유한회사	90,000	90,000
	엔지니어링공제조합 외	11,919,667	23,930,698
매출채권	켄코에너지솔루션	324,387	1,302,163
투자부동산, 유형자산	하나은행	69,400,000	134,847,309
합 계		1,578,334,054	1,580,275,624

38. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채	2,098,714,440	2,187,874,938
자본	868,796,194	866,487,239
부채비율	241.57%	252.50%

(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	282,914,319	-	-	282,914,319	282,914,319
매출채권및기타채권	450,893,271	-	-	450,893,271	450,893,271
단기금융상품	2,394,000	-	-	2,394,000	2,394,000
장기금융상품	14,043,028	-	-	14,043,028	14,043,028
기타금융자산	152,643,159	3,126,166	29,969,941	185,739,266	185,739,266
합계	902,887,777	3,126,166	29,969,941	935,983,884	935,983,884

(나) 전기말

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	282,973,308	-	-	282,973,308	282,973,308
매출채권및기타채권	381,266,863	-	-	381,266,863	381,266,863
단기금융상품	4,027,500	-	-	4,027,500	4,027,500
장기금융상품	9,000	-	-	9,000	9,000
기타금융자산	277,539,682	2,202,638	38,739,119	318,481,439	318,481,439
합계	945,816,353	2,202,638	38,739,119	986,758,110	986,758,110

2) 금융부채
(가) 당기말

(단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익인식 금융부채	기타부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	460,994,796	-	-	460,994,796	460,994,796
장·단기차입금및사채	1,379,442,421	-	-	1,379,442,421	1,379,442,421
기타금융부채	9,702,245	72,748	66,433,011	76,208,004	76,208,004
합계	1,850,139,462	72,748	66,433,011	1,916,645,221	1,916,645,221

(나) 전기말

(단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익인식 금융부채	기타부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	512,557,511	-	-	512,557,511	512,557,511
장·단기차입금및사채	1,327,789,523	-	-	1,327,789,523	1,327,789,523
기타금융부채	8,614,439	-	68,341,800	76,956,239	76,956,239
합계	1,848,961,473	-	68,341,800	1,917,303,273	1,917,303,273

(4) 금융위험관리

1) 금융위험관리목적

연결회사의 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

연결회사는 글로벌 영업 및 장부통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD, VND 등이 있습니다. 연결회사는 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)

구 분	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	89,428,405	42,748,561	81,802,205	108,287,595
JPY	-	178,425	-	10,544
CNY	374,518	49,001	971,411	49,163
EUR	12,307,385	17,791,059	507,261	2,359,717
VND	30,541,721	7,349,071	72,624,244	18,938,324
MYR	3,006	-	3,077	-
GBP	-	-	-	139,018
SAR	1,134,476	-	607,550	-
합 계	133,789,511	68,116,117	156,515,748	129,784,361

연결회사는 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	5,043,717	(5,043,717)	2,052,971	(2,052,971)

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

(나) 주가변동 위험관리

연결회사는 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

연결회사는 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.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
당기손익	(10,607,912)	10,607,912	(10,197,424)	10,197,424

3) 신용위험관리

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

당기말과 전기말 현재 신용위험 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
금융보증계약(*1)	1,145,307,810	995,691,000

금융보증계약과 관련된 연결회사의 최대노출정도는 보증이 청구되면 연결회사가 지급하여야 할 최대금액입니다. 당기말 현재 동 금융보증계약과 관련하여 금융보증부채로 인식된 금액은 당기말 5,303,304천원(전기말 4,361,294천원)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

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

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

다음 표는 연결회사의 비파생금융부채에 대한 계약상 잔존만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 연결회사가 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 연결회사가 지급을 요구받을 수 있는 가장 빠른 날에 근거한것입니다. 보고기간종료일 현재 자원의 유출가능성이 높지 않은 우발사항은 포함하지 아니하였습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 초과 ~ 5년 이내	5년 초과	합계
비파생상품				
매입채무및기타채무	459,602,056	1,392,400	340	460,994,796
차입금및사채	1,006,181,343	158,160,229	215,183,800	1,379,525,372
리스부채	11,445,570	28,320,449	60,657,814	100,423,833
기타금융부채	1,699,187	1,969,453	730,302	4,398,942
금융보증계약(*1)	1,145,307,810	-	-	1,145,307,810
파생상품				
파생상품부채	72,748	-	-	72,748
합 계	1,480,108,459	189,842,531	276,572,256	1,946,523,246

(*1) 금융보증계약에 대하여 상기에 포함된 금액은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 연결회사가 계약상 지급하여야 할 최대금액이며, 금융보증부채는 보증을 요구받을 수 있는 가장 이른기간에 최대 보증금액을 배분하였습니다. 보고기간 말 현재의 예측에 근거하여 연결회사는 금융보증계약에 따라 보증금액을 지급할 가능성보다 지급하지 않을 가능성이 더 높다고 판단하고 있습니다. 그러나 피보증인이 보유하고 있는 금융채권에 신용손실이 발생할 가능성에 의하여 피보증인이 보증계약상 연결회사에 지급을 청구할 확률이 변동할 수 있기 때문에 상기 추정치는 변동될 수 있습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	1년이내	1년초과 ~ 5년이내	5년초과	합계
매입채무및기타채무	491,968,794	79,000	-	492,047,794
차입금및사채	862,456,194	271,949,144	194,000,000	1,328,405,338
리스부채	10,197,318	28,754,071	67,137,602	106,088,991
기타금융부채	5,331,063	2,390,611	892,765	8,614,439
금융보증계약(*1)	995,691,000	-	-	995,691,000
합 계	2,365,644,369	303,172,826	262,030,367	2,930,847,562

금융보증계약에 대하여 상기에 포함된 금액은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 연결회사가 계약상 지급하여야 할 최대금액이며, 금융보증부채는 보증을 요구받을 수 있는 가장 이른기간에 최대 보증금액을 배분하였습니다. 보고기간 말 현재의 예측에 근거하여 연결회사는 금융보증계약에 따라 보증금액을 지급할 가능성보다 지급하지 않을 가능성이 더 높다고 판단하고 있습니다. 그러나 피보증인이 보유하고 있는 금융채권에 신용손실이 발생할 가능성에 의하여 피보증인이 보증계약상 연결회사에 지급을 청구할 확률이 변동할 수 있기 때문에 상기 추정은 변동될 수 있습니다.

(5) 금융상품의 공정가치

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

2) 연결회사는 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	-	72,327	29,897,614	29,969,941
기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	-	-	3,126,166	3,126,166
금융부채				
파생상품부채	-	72,748	-	72,748

(2) 전기말

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
당기손익금융자산	-	-	38,739,119	38,739,119
기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	-	-	2,202,638	2,202,638

3) 공정가치 서열체계 수준 2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

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

(단위: 천원)

구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
파생상품자산			
통화선도	72,327	현금흐름할인모형 등	통화선도가격, 할인율
파생상품부채			
통화선도	728	현금흐름할인모형 등	통화선도가격, 할인율
이자율스왑	72,020	현금흐름할인모형 등	이자율

4) 공정가치 서열체계 수준 3의 가치평가기법 및 투입변수 설명

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

(단위: 천원)

구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
----	------	--------	------

당기손익금융자산			
출자금	21,755,619	순자산가치	-
수익증권	6,041,900	(*)	-
비상장주식	2,100,095	(*)	-
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산			
출자금	722,555	순자산가치	-
비상장주식	2,403,611	현금흐름할인모형	이자율

(*) 연결회사는 해당 금융상품에 대하여 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당한다고 판단하고 있습니다.

5) 연결회사는 수준간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준간의 이동을 인식하고 있습니다.

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

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

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

39. 보고기간 후 사건

- (1) 보고기간 종료일 이후 지배기업은 2024년 1월 11일 이사회 승인에 따라 종속회사인 에이치와이에너지제일차 주식회사가 발행한 유동화증권 10,000,000천원에 대해 자금보충 및 조건부채무인수 약정을 제공하였습니다.
- (2) 보고기간 종료일 이후 종속회사인 SGC이테크건설(주)이 시공사로 참여하는 인천광역시 원창동 물류센터신축공사(B-3)와 관련하여 시행사의 사업비대출 11,000,000천원에 대해 한시적 자금보충 및 채무인수약정 등을 체결하였습니다.
- (3) 보고기간 종료일 이후 연결회사는 2024년 2월 15일 이사회 승인에 따라 SGC이테크건설(주)이 시공사로 참여하는 평택 원정리 물류창고부지와 관련하여 시행사의 사업비대출 8,000,000천원에 대해서 이자자금보충 조건부채무인수를 제공하였으며 29,700,000천원에 대해서 자금보충 및 조건부채무인수 약정을 제공하였습니다.
- (4) 보고기간 종료일 이후 연결회사는 상환전환우선주 730,000주를 제 3자배정방식에 따라 13,592,600천원에 발행하였습니다. 또한 2024년 2월 26일 지배기업은 종속기업인 SGC이테크건설(주)가 발행한 신종자본증권 80,000,000천원을 취득하였습니다.
- (5) 보고기간 종료일 이후 지배기업은 2024년 2월 23일 이사회 승인에 따라 종속회사인 SGC이테크건설(주)이 차입한 15,000,000천원에 대해서 자금보충 및 조건부채무인수 약정을 제공하였습니다.
- (6) 보고기간 종료일 이후 지배기업과 종속회사인 SGC이테크건설(주)는 웨스트사이드로지스틱스(주)를 설립하였습니다. 지배기업과 SGC이테크건설(주) 사이의 주주간 협약에 따라 지배기업은 웨스트사이드 로지스틱스(주)에 대한 의결권 및 이사 선임 권한을 위임하였습니다.
- 한편, 연결기업은 웨스트사이드 로지스틱스(주)의 차입금 40,000,000천원에 대하여 미상환 원리금에 대한 자금보충약정을 체결하였으며 차입금 100,000,000천원에 대하여 이자의 지급에 필요한 금액을 대여하는 자금보충약정을 체결하였습니다.
- (7) 보고기간 종료일 이후 연결회사는 2024년 2월 15일 이사회 승인에 따라 2024년 2월 27일 무보증사모사채 50,000,000천원을 발행하였습니다.
- (8) 보고기간 종료일 이후 지배기업은 종속기업인 SGC이테크건설(주)의 대출약정에 대해 25,000,000천원의 채무보증을 결정하였습니다.
- (9) 보고기간 종료일 이후 연결회사는 2024년 3월 8일 이사회 승인에 따라 슈퍼그린에너지제일차 주식회사를 제1종 수익자로 지정하는 100,000,000천원의 금전채권신탁계약을 결의하였으며, 슈퍼그린에너지제일차 주식회사가 차입한 100,000,000천원에 대하여 자금보충 약정을 제공하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	SGC에너지 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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	14	6	1	1	20	8	7	2	5	14	-	-	47	31	
투입시 간	분·반기검토	30	22	60	158	1,209	1,541	248	432	-	35	-	-	1,547	2,188
	감사	114	93	150	200	2,500	2,002	628	767	133	362	-	-	3,525	3,424
	합계	144	115	210	358	3,709	3,543	876	1,199	133	397	-	-	5,072	5,612

(주1) 회사의 전기 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기 감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023-09-14 ~ 2023-09-25				8	일		
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주				
	2023-06-12 ~ 2023-08-04		40	일	8	명	5	명	내부통제 이해 및 평가, 내부통제 감사
	2023-11-20 ~ 2023-12-15		20	일	8	명	5	명	내부통제 이해 및 평가, 내부통제 감사, 중요 계정잔액에 대한 조기 입증감사
2024-01-23 ~ 2024-02-29		26	일	9	명	5	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석 적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023-12-20, 2023-12-21, 2024-01-04				3		일	
	실사(입회)장소	군산 공장, 광양항 창고 등							
	실사(입회)대상	원재료 등							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024-01-04, 2024-01-05				2		일	
	실사(입회)장소	SGC에너지 본사, 군산공장							
	실사(입회)대상	회원권, 현금시재 등							
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○		
	기타조회	타처보관재고자산 조회서							
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수	3				회			

커뮤니케이션	수행시기	2023-08-04, 2023-11-10, 2024-02-16		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 08월 04일	회사측: 감사, 감사팀 등 4인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	회계감사 수행계획 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항
2	2023년 11월 10일	회사측: 감사, 감사팀 등 4인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	핵심감사사항 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항
3	2024년 02월 16일	회사측: 감사, 감사팀 등 4인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	2023년도 결산 감사보고, 핵심감사사항, 감사진행사항 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항