

주식회사 이엔코퍼레이션과 그 종속기업
(舊 주식회사 브레인콘텐츠와 그 종속기업)

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 24 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 23 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부)연결재무제표	
연결재무상태표	9
연결포괄손익계산서	11
연결자본변동표	12
연결현금흐름표	13
주석	15

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 이엔코퍼레이션(舊 주식회사 브레인콘텐츠)

주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 21일

감사의견

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

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

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

매출 기간안분에 대한 적정성 검토

1) 위험

연결회사는 온라인복권 정보 포털 서비스 사업을 영위하면서 선수취한 금액을 용역 제공기간에 따라 안분하여 매출액으로 인식하고 있으며, 해당 부문의 당기 보고기간 중 매출금액은 9,175백만원입니다.

매출액의 기간안분 시 사용한 연결회사의 근거에 따라 매출액의 귀속시기 및 선수수익이 연결재무제표에 영향을 미치는 사항이 유의적이므로 우리는 매출액의 기간안분에 대한 적정성 검토를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

2) 우리의 감사절차

우리가 수행한 주요한 절차는 다음과 같습니다:

- 매출액 기간안분에 대한 연결회사의 정책, 프로세스 이해
- PG사 결제내역과 연결회사가 인식한 선수수익을 대사하고 표본추출 방법을 통해 선수수익의 정합성 확인
- 결제일자, 결제금액, 상품(기간)에 따라 재계산을 수행하여 매출액의 기간귀속 확인

수주산업 진행기준 수익인식의 적정성 검토

1) 위험

당기 중 연결회사의 공사매출액은 142,326백만원으로 당기 연결 매출액의 약 85%에 해당합니다. 연결회사는 투입법 적용 계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 계약수익과 계약원가를 보고기간 종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다.

공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총 계약원가는 미래에 발생할 수 있는 설계변경이나 공사기간의 변동에 따라 재료비, 노무비, 외주비 및 공사기간 등의 미래 추정치에 근거하는 바, 향후 변동될 수 있는 불확실성이 존재합니다. 우리는 이러한 계약의 불확실성 및 추정의 변동에 따른 영향을 고려하여 연결회사의 수주산업 진행기준 수익인식을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

2) 우리의 감사절차

우리가 수행한 주요한 절차는 다음과 같습니다:

- 주요 현장의 현재 진행상황 및 유의적인 변동사항에 대한 이해 및 적절성 검토
- 당기 발생원가에 대한 적절성 검토 및 현장별 원가 집계액의 정확성 확인
- 도급금액의 정확성 확인 및 변경 계약 회계처리의 정확성 검토
- 과거 완료된 계약 중 예정원가율 대비 실제원가율의 유의적인 차이가 있는 현장에 대해 차이원인 등에 대한 이해 및 합리성 검토
- 주요 공사 현장별 진행률 검토
- 계약자산 잔액이 유의한 현장의 회수가능성에 대한 합리성 검토

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 연결재무제표에 대한 주석 3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석 3에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 연결포괄손익계산서의 표시방법을 성격별 분류에서 기능별 분류 방법으로 변경하였으며, 이에 따라 비교표시되는 전기 연결포괄손익계산서를 기능별 분류 방법으로 재작성하였습니다. 또한, 연결회사는 당기말 현재 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'를 조기적용하였으며, 비교표시되는 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표를 재작성하였습니다.

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 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 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 사업 활동과 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 연결재무제표 감사에서 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 노 원 입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 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

주식회사 이엔코퍼레이션과 그 종속기업
(舊 주식회사 브레인콘텐츠와 그 종속기업)

제 24(당) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 23(전) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 이엔코퍼레이션 대표이사 오태석

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 강남구 테헤란로 325, 14층

(전 화) 02-2017-7993

연 결 재 무 상 태 표

제 24(당) 기말 2021년 12월 31일 현재

제 23(전) 기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 이엔코퍼레이션과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
자 산			
I.유동자산		103,787,186,416	156,269,888,764
현금및현금성자산	4,5,35	10,314,215,343	27,481,957,032
단기금융상품	5,35	459,000,000	-
매출채권및기타채권	5,6,32,35	27,434,964,159	247,044,854
단기대여금및수취채권	5,7,35	18,658,642	-
당기법인세자산	34	205,668,980	16,400,680
당기손익-공정가치측정금융자산	5,35	1,281,848	-
기타유동자산	8	953,404,212	144,838,658
계약자산	5,6,27,35	49,496,374,932	-
매각예정비유동자산	9	14,903,618,300	128,379,647,540
II.비유동자산		152,821,013,741	28,115,947,301
장기금융상품	5,33,35	2,000,000	-
관계기업투자	10	311,365,156	11,686,791,662
당기손익-공정가치측정금융자산	5,9,33,35	11,170,571,176	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,35	9,089,801,820	268,165,405
유형자산	11,33,37	55,853,758,044	1,665,177,930
무형자산	12,39	63,570,379,565	200,691,413
투자부동산	13,33	7,578,369,509	9,237,971,642
장기대여금및수취채권	5,7,35	2,915,133,357	476,780,000
기타비유동자산	8	308,597,190	9,113,424
이연법인세자산	34	2,021,037,924	4,571,255,825
자 산 총 계		256,608,200,157	184,385,836,065
부 채			
I.유동부채		136,723,155,376	52,574,502,321
매입채무및미지급금	14,32,35	44,816,796,006	382,715,321
계약부채	26,27	4,198,690,911	4,901,232,159
단기차입금	15,33,35,36	10,466,093,488	1,800,000,000
전환사채	3,16,35,36	23,323,762,835	6,864,235,784
신주인수권부사채	3,16,32,35,36	11,723,355,245	-
교환사채	9,16,35,36	6,543,752,138	-
파생상품부채	3,17,35	23,244,774,950	7,300,630,000
유동충당부채	19	230,439,390	515,000,000
기타유동금융부채	35	-	27,666,345
기타유동부채	18,35,36,37	11,141,344,641	1,194,140,836
미지급법인세	34	1,034,145,772	-
매각예정비유동부채	9	-	29,588,881,876

과목	주석	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
II.비유동부채		22,270,616,912	3,952,683,887
장기차입금	15,33,35	13,608,496,078	3,000,000,000
순확정급여부채	20	1,746,741,239	-
계약부채	26	579,197,747	414,132,387
기타비유동부채	18,35,36,37	3,010,391,719	404,201,791
기타비유동금융부채	35	-	56,946,000
비유동충당부채	19	172,504,000	77,403,709
이연법인세부채	34	3,153,286,129	-
부채총계		158,993,772,288	56,527,186,208
자본			
I. 지배기업소유주지분		94,964,956,400	59,102,202,318
자본금	1,21	19,290,136,500	88,709,140,500
자본잉여금	22	127,076,977,505	37,443,692,035
기타자본	23	(20,070,395,085)	(14,748,192,629)
결손금	24	(31,331,762,520)	(52,302,437,588)
II. 비지배지분	1	2,649,471,469	68,756,447,539
자본총계		97,614,427,869	127,858,649,857
부채와자본총계		256,608,200,157	184,385,836,065

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 24(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 이엔코퍼레이션과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 24(당) 기	제 23(전) 기
I.매출액	1,26,32	168,287,499,305	13,549,223,171
II.매출원가	1,29	148,246,794,396	-
III.매출총이익		20,040,704,909	13,549,223,171
IV.판매비와관리비	1,28,29,32	16,046,265,900	13,255,342,077
V.영업이익		3,994,439,009	293,881,094
금융수익	30	438,167,750	2,931,034,190
금융비용	30	10,766,509,177	7,404,311,950
기타수익	31	5,051,018,005	501,894,438
기타비용	31	1,621,166,596	789,915,536
VI.계속영업법인세비용차감전순이익(손실)		(2,904,051,009)	(4,467,417,764)
계속영업법인세비용(수익)	34	1,278,686,196	(2,180,499,461)
VII.계속영업손실		(4,182,737,205)	(2,286,918,303)
VIII.중단영업이익(손실)	38	23,402,971,221	(44,930,833,700)
IX.당기순이익(손실)		19,220,234,016	(47,217,752,003)
지배기업지분 당기순이익(손실)		21,002,028,216	(39,860,283,956)
비지배지분 당기순손실		(1,781,794,200)	(7,357,468,047)
X.기타포괄손익		(3,215,609,310)	(905,259,552)
1.후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목		(3,025,544,051)	(1,185,837,848)
순확정급여부채의 재측정요소		(26,125,682)	-
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손실		(2,999,418,369)	(1,185,837,848)
2.후속적으로 당기순이익으로 재분류될 수 있는항목		(190,065,259)	280,578,296
해외사업환산이익(손실)		(149,714,585)	240,227,622
지분법자본변동		(40,350,674)	40,350,674
XI.총포괄이익(손실)		16,004,624,706	(48,123,011,555)
지배기업지분 총포괄손익		17,786,418,906	(40,343,555,965)
비지배지분 총포괄손익		(1,781,794,200)	(7,779,455,590)
XII.주당순이익(손실)	25		
계속영업주당순이익		(112)	(76)
중단영업주당순이익		676	(1,252)
기본주당순이익		564	(1,328)
희석주당계속영업손익		(112)	(76)
희석주당중단영업손익		676	(1,252)
희석주당순손익		564	(1,328)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 24(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 이엔코퍼레이션과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기 타 자 본	결손금	비지배지분	총 계
2020.01.01(전기초)	79,209,140,500	42,569,903,130	(11,207,880,217)	(12,426,083,615)	60,065,142,733	158,210,222,531
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	(39,860,283,956)	(7,357,468,047)	(47,217,752,003)
해외사업환산손익	-	-	166,888,992	-	73,338,630	240,227,622
지분법자본변동	-	-	40,350,674	-	-	40,350,674
지분법이익잉여금변동	-	-	-	(16,070,017)	-	(16,070,017)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	(690,511,675)	-	(495,326,173)	(1,185,837,848)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
비지배지분과의 거래	-	(4,985,334,895)	(8,250,209,811)	-	16,567,910,844	3,332,366,138
유상증자	9,500,000,000	(140,876,200)	-	-	-	9,359,123,800
자기주식의 처분	-	-	5,232,068,342	-	-	5,232,068,342
기타자본조정의 변동	-	-	(74,605,286)	-	(130,476,098)	(205,081,384)
주식매입선택권	-	-	35,706,352	-	33,325,650	69,032,002
2020.12.31(전기말)	88,709,140,500	37,443,692,035	(14,748,192,629)	(52,302,437,588)	68,756,447,539	127,858,649,857
2021.01.01 (당기초)	88,709,140,500	37,443,692,035	(14,748,192,629)	(52,302,437,588)	68,756,447,539	127,858,649,857
총포괄손익:						
당기순이익(손실)	-	-	-	21,002,028,216	(1,781,794,200)	19,220,234,016
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(26,125,682)	-	(26,125,682)
해외사업환산손익	-	-	(149,714,585)	-	-	(149,714,585)
지분법자본변동	-	-	(40,350,674)	-	-	(40,350,674)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	(2,999,418,369)	-	-	(2,999,418,369)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
연결범위 변동	-	-	5,227,466	(5,227,466)	(68,471,881,988)	(68,471,881,988)
비지배지분과의 거래	-	668,097,034	-	-	4,146,700,118	4,814,797,152
무상증자	9,644,349,500	(9,785,769,620)	-	-	-	(141,420,120)
무상감자	(80,819,188,500)	80,811,007,760	-	-	-	(8,180,740)
자기주식의 변동	-	-	(36,520,120)	-	-	(36,520,120)
주식매수선택권의 변동	1,089,957,500	2,718,803,059	(2,101,426,174)	-	-	1,707,334,385
전환사채의 전환	665,877,500	15,221,147,237	-	-	-	15,887,024,737
2021.12.31 (당기말)	19,290,136,500	127,076,977,505	(20,070,395,085)	(31,331,762,520)	2,649,471,469	97,614,427,869

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 24(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 이엔코퍼레이션과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제 24(당) 기	제 23(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(19,390,120,108)	5,655,419,874
1. 계속영업에서 창출된 현금흐름	36	(18,635,142,019)	(3,112,046,719)
2. 이자의 수취		90,680,233	21,730,327
3. 이자의 지급		(455,403,674)	(628,102,699)
4. 배당금의 수취		11,475,000	-
5. 법인세의 납부		(401,729,648)	(145,259,098)
6. 중단영업	38	-	9,519,098,063
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(69,250,341,524)	(15,185,425,546)
1. 투자활동 현금유입		66,582,870,452	15,167,209,444
단기금융상품의 감소		496,146,804	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		55,503,716,196	15,071,300,354
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분		185,975,297	-
관계기업투자주식의 처분		799,999,200	75,000,000
유형자산의 처분		1,810,801,364	20,909,090
무형자산의 처분		125,184,181	-
매각예정비유동자산의 처분		7,567,047,410	-
임차보증금의 감소		94,000,000	-
2. 투자활동 현금유출		(160,560,524,233)	(26,234,583,126)
단기금융상품의 증가		9,000,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		40,587,935,999	15,000,000,000
관계기업투자주식의 취득		-	10,999,996,648
장기금융상품의 증가		-	153,637,200
유형자산의 취득		3,694,635,527	75,649,278
무형자산의 취득		41,455,273	5,300,000
매각예정비유동자산의 증가		12,803,100	-
임차보증금의 증가		2,485,598,819	-
선금금의 증가		55,758,360	-
사업결합으로 인한 현금유출액		113,673,337,155	-
3. 중단영업	38	24,727,312,257	(4,118,051,864)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		71,455,124,086	(20,231,086,045)
1. 재무활동 현금유입		83,714,655,375	29,388,632,902
차입금의 차입		24,507,320,990	4,800,000,000
유상증자		-	9,359,123,800
전환사채의 발행		31,500,000,000	9,997,440,760
신주인수권부사채의 발행		15,000,000,000	-
교환사채의 발행		11,000,000,000	-
주식매수선택권의 행사		1,707,334,385	-

과목	주석	제 24(당) 기	제 23(전) 기
자기주식의 처분		-	5,232,068,342
2.재무활동 현금유출		(12,259,531,289)	(31,883,980,074)
차입금의 상환		10,732,731,424	3,000,000,000
리스부채의 상환		1,337,638,790	709,796,989
전환사채의 상환		-	28,000,000,000
무상증자 등기비용의 발생		141,420,120	-
무상감자 등기비용의 발생		8,180,740	-
전환사채의 전환		11,893,870	-
임대보증금의 감소		27,666,345	174,183,085
3.중단영업	38	-	(17,735,738,873)
IV. 현금성 외화자산부채의 환율변동		17,595,857	(299,371,807)
V. 연결 범위 변동으로 인한 증감		-	(4,850,462)
VI. 현금및현금성자산의 감소(I + II+III+IV+V)		(17,167,741,689)	(30,065,313,986)
VII. 기초의 현금및현금성자산		27,481,957,032	106,120,282,776
VIII. 매각예정비유동자산의 대체		-	(48,573,011,758)
IX. 기말의 현금및현금성자산		10,314,215,343	27,481,957,032

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 24(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 23(전) 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 이엔코퍼레이션과 그 종속기업

1. 일반적 사항

(1) 지배기업의 개요

주식회사 이엔코퍼레이션(이하 "지배기업" 또는 "지배회사")은 터치스크린모듈(TSM) 제조 등을 주요 사업으로 1998년 9월 24일에 설립되었으며, 2003년 1월에 코스닥시장에 상장하였습니다. 지배기업은 현재 인터넷과 이동통신등을 이용한 콘텐츠 제공을 주사업목적으로 하여, 온라인복권 정보 포털서비스를 개발 구축하여 온라인 복권 관련 정보를 회원들에게 공급하고 있습니다.

지배기업은 글로벌텍스프리(주), (주)스와니코코, (주)핑거스토리, (주)넷크루즈 등 기존의 사업 포트폴리오를 정리하고, 초순수 수처리 시설 EPC 사업을 영위하는 한성크린텍(주)의 100% 지분취득과 액상지정폐기물 처리 기업 인바이오텍(주) 및 이엔케미칼(주) 당진사업장의 영업양수를 통해 산업용 수처리 사업 분야에 신규 진출하였으며, 전자/반도체/디스플레이 등 공정 고순도 수처리 설비공사 및 상하수도 설비공사 등의 수처리 설비 분야와 액상지정 폐기물처리 등 수처리 서비스를 공급하고 있습니다. 당사는 산업용 수처리 사업의 인프라를 기반으로 '수처리플랫폼'을 구축하고, 나아가 종합 환경에너지기업을 목표로 하고 있습니다.

지배기업은 2021년 2월 5일 임시주주총회의 결의에 따라 상호를 주식회사 브레인콘텐즈에서 주식회사 이엔코퍼레이션으로 변경하였습니다.

2021년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결실체")에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

지배기업은 본점을 서울특별시 강남구 테헤란로 325에 두고 있으며, 설립 후 수차례의 증자 및 감자를 거쳐 2021년 12월 31일 현재 납입자본금은 19,290,137천원입니다.

보고기간종료일 현재 지배기업의 주요주주는 다음과 같습니다.

주주명	지분율	주식수(주)	자본금(천원)
(주)제이에스아이컴퍼니	11.50%	4,436,000	2,218,000
(주)아이즈비전	10.89%	4,200,000	2,100,000
(주)이에셋글로벌	6.13%	2,364,000	1,182,000
김문수	1.10%	424,528	212,264
김상희	0.37%	141,508	70,754
김현범	0.14%	53,304	26,652
자기주식	0.01%	2,875	1,438
기타	69.86%	26,958,058	13,479,029
합 계	100.00%	38,580,273	19,290,137

(2) 종속기업의 현황

1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체에 포함된 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	업 종	지분율(*1)	
			당기말	전기말
BRAIN CONTENTS INC	미국	미국복권정보 서비스	100.00%	100.00%
(주)이엔워터솔루션(*2)	대한민국	폐기물 종합처리업	100.00%	-
한성크린텍주(*2)	대한민국	환경설비 건설업	100.00%	-
(주)이클린워터(*2)	대한민국	폐기물 종합처리업	100.00%	-
대양엔바이오주(*2)	대한민국	폐기물 종합처리업	80.00%	-
글로벌텍스프리주(*3)	대한민국	세금환급 서비스업	-	31.46%
GLOBAL TAX FREE PTE. LTD.(*3)	싱가포르	환급창구운영	-	100.00%
Global Tax Free(*3)	일본	환급창구운영	-	100.00%
Tax Free Europe Holding Ltd.(*3)	영국	환급창구운영	-	100.00%
Tax Free Europe France(*3)	프랑스	환급창구운영	-	75.00%
(주)스와니코코(*3)	대한민국	화장품 제조 및 판매	-	68.02%
(주)비엔지코퍼레이션(*3)	대한민국	서비스업	-	100.00%
(주)넷크루즈(*3)	대한민국	IT 구축 서비스	-	100.00%
(주)핑거스토리(*3)	대한민국	웹툰컨텐츠 서비스	-	48.42%

(*1) 연결실체 지분율은 종속기업이 보유한 지분율을 합산한 지분율입니다.

(*2) 당기 중 신규로 출자 및 취득하여 연결범위에 포함되었습니다.

(*3) 전기 중 매각예정비유동자산으로 대체되었고, 당기 중 지배력을 상실하여 종속 기업에서 제외되었습니다.

2) 종속기업의 요약재무정보

당기의 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	자산총액	부채총액	매출액(*)	당기순손익(*)
BRAIN CONTENTS INC	205,716	856	11,231	(59,778)
(주)이엔위터솔루션	52,481,612	25,874,055	14,775,049	1,557,376
한성크린텍(주)	82,842,833	67,369,191	142,325,623	3,315,819
(주)이클린위터	18,087,295	9,577,844	1,938,190	(565,517)
대양엔바이오(주)	16,459,746	5,041,450	-	-

(*) 종속기업으로 편입된 이후의 재무정보를 포함하고 있습니다.

3) 당기 중 종속기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

회사명	변동내역	변동사유
(주)이엔위터솔루션	연결범위 포함	신규 설립으로 지배력 획득
한성크린텍(주)	연결범위 포함	지분 취득으로 지배력 획득
(주)이클린위터	연결범위 포함	신규 설립으로 지배력 획득
대양엔바이오(주)	연결범위 포함	지분 취득으로 지배력 획득
글로벌텍스프리(주)	연결범위 제외	최대주주 변경으로 지배력 상실
GLOBAL TAX FREE PTE. LTD.	연결범위 제외	글로벌텍스프리(주)의 종속기업으로 지배력 상실
Global Tax Free	연결범위 제외	글로벌텍스프리(주)의 종속기업으로 지배력 상실
Tax Free Europe Holding Ltd.	연결범위 제외	글로벌텍스프리(주)의 종속기업으로 지배력 상실
Tax Free Europe France	연결범위 제외	Tax Free Europe Holding Ltd.의 종속기업으로 지배력 상실
(주)스와니코코	연결범위 제외	글로벌텍스프리(주)의 종속기업으로 지배력 상실
(주)비엔지코퍼레이션	연결범위 제외	글로벌텍스프리(주)의 종속기업으로 지배력 상실
(주)넷크루즈	연결범위 제외	보유지분 매각으로 지배력 상실
(주)핑거스토리	연결범위 제외	(주)스와니코코의 종속기업으로 지배력 상실

(3) 비지배지분 현황

당기와 전기 중 비지배지분이 연결실체에서 중요한 종속기업 현황 및 비지배지분의 몫은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)	
구 분	대양엔바이오(주)
유동자산	8,481,410
비유동자산	10,323,286
유동부채	3,863,747
비유동부채	1,693,591
순자산	13,247,358
비지배지분의 장부금액	2,649,471

대양엔바이오(주)는 2021년 12월 31일을 기준일로 하여 연결대상 종속기업에 포함되었습니다. 따라서 당기 중 발생한 손익 효과와 현금흐름은 없습니다.

2) 전기

(단위:천원)				
구 분	글로벌텍스프리(주)와 종속회사	(주)핑거스토리	(주)스와니코코	합계
유동자산	52,200,137	4,916,998	-	57,117,135
비유동자산	53,856,463	674,510	-	54,530,973
유동부채	20,374,139	2,580,844	-	22,954,983
비유동부채	4,883,044	47,981	-	4,931,025
순자산	80,799,417	2,962,683	-	83,762,100
비지배지분의 장부금액	53,899,290	1,528,152	13,329,006	68,756,448
영업수익	10,184,010	13,079,275	13,306,490	36,569,775
당기순손익	(5,473,304)	667,779	3,308,416	(1,497,109)
총포괄손익	(6,128,439)	667,779	3,308,416	(2,152,244)
비지배지분에 배분된 당기순손익	(8,676,352)	373,323	945,561	(7,357,468)
비지배지분에 배분된 총포괄손익	(9,098,340)	373,323	945,561	(7,779,456)
영업활동현금흐름	3,682,919	1,440,884	4,535,621	9,659,424
투자활동현금흐름	(19,288,558)	(436,084)	8,135,221	(11,589,421)
재무활동현금흐름	(14,743,057)	(44,724)	(597,228)	(15,385,009)
외화환산으로 인한 현금변동	(286,755)	-	-	(286,755)
현금및현금성자산의 순증감	(30,635,451)	960,076	12,073,614	(17,601,761)

(4) 영업부문

1) 연결실체의 당기와 전기의 보고부문에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(영업부문 변경 후)

부 문	영업의 성격
콘텐츠 사업부문	인터넷과 이동통신 등을 이용한 콘텐츠제공업
환경설비 건설업부문	수처리 분야의 설비 공급(초순수 및 순수제조설비, 산업용수처리 설비, 해수담수설비 등)
오폐수처리 사업부문	폐기물 종합재활용, 폐기물 중간처분, 폐수수탁 등

(영업부문 변경 전)

부 문	영업의 성격
콘텐츠 사업부문	인터넷과 이동통신 등을 이용한 콘텐츠제공업
텍스리펀드 사업부문	외국인 관광객 등에 대한 세금 환급 서비스업
화장품 사업부문	화장품의 제조 및 온라인, 오프라인 판매업

당기 중 연결실체는 종속기업에 대한 지배력을 상실하면서 텍스리펀드 사업부문과 화장품 사업부문을 영업부문에서 제외하였습니다. 또한 연결실체는 한성크린텍(주)를 취득한 결과 환경설비 건설업부문을 새로운 영업부문으로 식별하였으며, (주)이엔워터 솔루션과 (주)이클린워터, 대양엔바이오(주)를 연결범위에 포함함으로써 오폐수처리 사업부문을 새로운 영업부문으로 식별하였습니다.

2) 당기와 전기의 영업부문의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기					전 기			
	콘텐츠 사업부문	환경설비 건설업부문	오피수처리 사업부문	택스리펀드 및 화장품	합 계	콘텐츠 사업부문	택스리펀드 사업부문	화장품 사업부문	합 계
매출액	9,248,636	142,325,623	16,713,240	-	168,287,499	13,549,223	-	-	13,549,223
매출원가 및 판매비와관리비	8,920,593	140,702,014	14,670,453	-	164,293,060	13,255,342	-	-	13,255,342
영업이익	328,043	1,623,609	2,042,787	-	3,994,439	293,881	-	-	293,881
계속영업이익(손실)	(6,824,199)	1,649,603	991,859	-	(4,182,737)	(2,286,918)	-	-	(2,286,918)
중단영업이익(손실)	11,360,070	-	-	12,042,901	23,402,971	23,631	(44,456,070)	(498,395)	(44,930,834)
당기순이익(손실)	4,535,871	1,649,603	991,859	12,042,901	19,220,234	(2,263,288)	(44,456,070)	(498,395)	(47,217,753)
영업자산(*)	28,429,217	110,831,527	96,367,445	-	235,628,189	115,777,141	-	-	115,777,141
영업부채	72,774,926	61,225,498	24,993,348	-	158,993,772	56,527,186	-	-	56,527,186

(*) 영업자산은 관계기업 투자 등 투자자산 항목을 제외한 금액입니다.

3) 당기와 전기 연결실체의 지리적 특성은 유사하며, 지배기업 소재지 국가 외에 귀속되는 금액은 중요하지 않아 별도로 표시하지 않았습니다.

4) 전기 중 연결실체 매출의 10% 이상 매출이 발생하는 단일고객은 없으며, 당기 중 연결실체 매출의 10% 이상을 차지하는 단일 외부고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기
A사	53,234,082
B사	50,632,334
합 계	103,866,416

2. 재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2022년 3월 11일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결실체의 연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 공정가치로 측정되는 매각예정비유동자산
- 공정가치로 측정되는 사업결합 시 인수한 조건부대가

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 당기말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 10 : 관계기업투자 - 연결실체가 유의적인 영향력을 행사하는지 여부
- 주석 12 : 무형자산 - 무형자산과 영업권의 회수가능성을 포함한 회수가능액 추정의 주요 가정
- 주석 13 : 투자부동산의 분류
- 주석 37 : 리스 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 9 : 매각예정비유동자산 및 부채 - 유의적인 관측불가능한 투입변수
- 주석 19 및 33 : 충당부채, 우발부채 및 약정사항 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 20 : 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 27 : 총계약수익 및 총계약원가 추정의 불확실성
- 주석 34 : 이연법인세자산의 인식 - 차감할 일시적차이와 세무상 결손금의 사용
- 주석 35 : 금융위험관리 - 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수

③ 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치측정이 요구되고 있습니다. 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

연결실체는 유의적인 평가 문제를 경영진에게 보고하고 있습니다. 자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 13 : 투자부동산
- 주석 9 : 매각예정비유동자산 및 부채
- 주석 35 : 금융위험관리
- 주석 39 : 사업결합

3. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

비교표시된 전기의 연결재무상태표 및 연결포괄손익계산서 상 일부 금액은 당기 중 발생한 매각 계획의 변경, 중단영업의 결과를 반영하여 일부 항목의 표시 및 분류를 변경하였습니다.

(1) 연결

1) 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과

사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

2) 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

3) 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다. 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

4) 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

5) 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다. 관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 공동기업은 연결실체가 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 것이 아니라 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있는 기업입니다.

관계기업과 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하

고 있습니다.

6) 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

(2) 중단영업

연결실체는 이미 처분되었거나 매각예정으로 분류되고 다음 중 하나에 해당하는 기업의 구분단위를 중단영업으로 분류하고 있습니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업

중단영업이 있는 경우, 연결포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적으로 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(4) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금

융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융 요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

2) 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다. 금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결실체는 투자자산 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어 집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로

측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

연결실체는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함.
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상 이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기

나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약 조건

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정 일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며(이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

구 분	내 용
당기손익 공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정가치측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

3) 제거

금융자산

연결실체는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결실체가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

연결실체가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

이자율지표 개혁

이자율지표 개혁의 결과로 상각후원가로 측정하는 금융자산이나 금융부채의 계약상 현금흐름 산정 기준이 변경되는 경우 연결실체는 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 다음의 두 가지 조건을 모두 충족하는 경우에만 이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정기준의 변경입니다.

- 이자율지표 개혁의 직접적인 결과로 변경이 필요함.
- 계약상 현금흐름을 산정하는 새로운 기준은 이전 기준(즉, 변경 직전 기준)과 경제적으로 동등함.

이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정 기준의 변경에 추가하여 금융자산이나 금융부채의 변경이 이루어진 경우 연결실체는 먼저 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 그 다음 추가 변경에 대해서는 기존의 회계정책을 적용하여 처리합니다.

4) 상계

연결실체는 연결실체가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(5) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

1) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

3) 금융부채의 제거

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(6) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목

으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 지배기업 또는 연결실체 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(7) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기말 현재 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수(년)
건물 및 구축물	30~40
기계장치	5
차량운반구	5
비품 및 공구와기구	5
시설장치	5

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(8) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구분	내용연수(년)
특허권	7
상표권	5
기타의무형자산	1~10

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

1) 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발 관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(9) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적 효익이 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 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

(10) 리스

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

1) 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결실체는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 연결실체는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

연결실체는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결실체의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

연결실체는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정 리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영("0")으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다

2021년 1월 1일부터 이자율지표개혁으로 인해 미래 리스료의 산정 기준이 변경되는 경우 연결실체는 대체 이자율지표의 변경을 반영하는 개정 할인율을 적용한 수정 리스료를 할인하여 리스부채를 재측정합니다.

연결실체는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형 자산'으로 표시하고 리스부채는 재무상태표의 '기타부채' 항목으로 표시하였습니다.

연결실체는 비품 등 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결실체는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

2) 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 연결실체는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다. 리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 연결실체는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다

연결실체는 운용리스로 받는 리스료를 '영업수익'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

(11) 금융자산의 손상

1) 금융상품

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

연결실체는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결실체의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다. 전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기

간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결실체가 신용위험에 노출되는 가장 계약기간입니다.

2) 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

3) 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정 미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

4) 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

5) 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경

우 해당 자산을 제거합니다. 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(12) 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산 (또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

(13) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영

한 세전할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(14) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

4) 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결실체는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

5) 해고급여

연결실체는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(15) 주식기준보상

연결실체는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접측정하고 그 금액을 가득기간

동안에 종업원급여비용과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간 동안 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 급여로 인식하고 있습니다.

(16) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출된 가능성이 더 이상 높지 않은 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(17) 고객과의 계약에서 생기는 수익

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 연결실체의 회계정책은 주석 26.(3)에 기술

되어 있습니다.

(18) 금융수익과 비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 처분에서 발생하는 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 파생상품평가손익과 파생상품거래손익

이자수익 혹은 이자비용은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유효이자율은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(19) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면

기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 확정되었거나 실질적으로 확정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

2) 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측 가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 연결실체 내의 종속회사들의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정 되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(20) 외화자산과 부채의 환산

1) 외화거래

연결실체를 구성하는 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우 경영성과와 재무상태를 다음의 방법에 따라 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때 기타포괄손익에 인식된 외환차이누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

3) 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부로 보아 연결재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(21) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당

기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(22) 복합금융상품

연결실체가 발생한 전환사채는 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 전환사채로, 발행할 주식수는 보통주의 공정가치에 따라 변동될 수 있습니다. 따라서 전환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품인 전환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 사채요소는 최초 인식 시 전체 전환사채의 공정가치에서 전환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식 시점의 전환권 공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식시의 전환사채의 공정가치와 사채의 공정가치의 차이금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다.

만약, 계약 조건에 따라 후속기간 중 전환권 행사로 발행될 주식수가 고정되는 경우 전환권은 자본으로 재분류됩니다.

(23) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- K-IFRS 1037 '손실부담계약'- 계약이행원가
- K-IFRS 1012 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세
- 2021년 6월 30일을 초과하는 기간에 대한 COVID-19관련 임차료 면제/할인/유예 (기업회계기준서 제1116호 '리스')
- 개념체계 참조 (기업회계기준서 제1103호 '사업결합')
- K-IFRS 연차개선 2018-2020
- 의도한 사용 전의 매각금액 (기업회계기준서 제1016호 '유형자산')
- 부채의 유동/비유동 분류 (기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 및 그 개정안
- 회계추정의 정의(기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류')

연결실체는 재무제표 작성시 아래에서 설명하고 있는 기준서나 해석서의 제·개정과 관련된 영향을 제외하고는 상기의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니 하였습니다. 제·개정 기준서는 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단 됩니다.

- 회계정책의 공시(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')

부채의 분류는 기업이 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않으며, 부채가 비유동부채로 분류되는 기준을 충족한다면, 경영진이 보고기간 후 12개월 이내에 부채의 결제를 의도하거나 예상하더라도, 또는 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 부채를 결제하더라도 비유동부채로 분류합니다. 또한, 부채를 유동 또는 비유동으로 분류할 때 부채의 결제조건에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품으로 분류되고 동 옵션을 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 이에 따라 연결실체는 동 기준서를 조기적용하였으며, 개정 기준서의 적용으로 인해 당기말 현재 파생상품부채 10,270백만원, 사채 35,047백만원, 전기말 현재 파생상품부채 7,301백만원, 사채 6,864백만원을 비유동부채에서 유동부채로 대체하였습니다.

4. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
요구불예금	10,314,215	27,481,957

5. 금융자산

(1) 당기손익-공정가치측정금융자산

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말
	유동	비유동	
지분증권	-	8,780,260	-
출자금	-	2,096,827	-
기타	1,282	293,484	-
합 계	1,282	11,170,571	-

(2) 기타포괄-공정가치측정금융자산

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
지분증권	9,089,802	268,165

(3) 상각후원가측정 금융자산

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
현금및현금성자산	10,314,215	-	27,481,957	-
매출채권	26,918,053	-	179,517	-
미수금	516,911	-	67,528	-
미수수익	659	-	-	-
계약자산	49,496,375	-	-	-
금융상품	459,000	2,000	-	-
대여금	18,000	-	-	-
보증금	-	2,915,133	-	476,780
합 계	87,723,213	2,917,133	27,729,002	476,780

6. 매출채권및기타채권과 계약자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권과 계약자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	26,972,568	(54,515)	26,918,053	186,802	(7,285)	179,517
미수금	516,911	-	516,911	67,528	-	67,528
계약자산	49,496,375	-	49,496,375	-	-	-
합 계	76,985,854	(54,515)	76,931,339	254,330	(7,285)	247,045

(2) 당기 및 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초금액	7,285	491,858
상각	-	-
환입	(327,365)	-
대체(*)	-	(484,573)
연결범위 변동	374,595	-
기말금액	54,515	7,285

(*) 전기 중 매각예정비유동자산으로 대체되었습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권과 계약자산의 연령은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말	
	매출채권	계약자산	미수금	매출채권	미수금
만기내 채권	26,959,807	49,496,375	516,911	179,517	67,528
연체된 채권	12,761	-	-	7,285	-
3개월 이하	3,022	-	-	-	-
3개월 초과 6개월 이하	2,032	-	-	-	-
6개월 초과 12개월 이하	422	-	-	-	-
12개월 초과	7,285	-	-	7,285	-
합 계	26,972,568	49,496,375	516,911	186,802	67,528

7. 대여금및수취채권

당기말 및 전기말 현재 대여금및수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말
	유동	비유동	비유동
미수수익	659	-	-
대여금	18,000	-	-
보증금	-	2,915,133	476,780
합 계	18,659	2,915,133	476,780

8. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	508,080	-	117,652	-
선급비용	445,324	19,750	27,187	9,113
합 계	953,404	19,750	144,839	9,113

9. 매각예정비유동자산 및 부채

당기말과 전기말 현재 매각예정비유동자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 매각예정비유동자산의 내역

(단위:천원)

구 분		당기말	전기말
종속기업	글로벌텍스프리(주)와 그 종속회사(*)	-	115,957,977
	(주)넣크루즈	-	3,728,412
	(주)핑거스토리	-	5,590,909
금융자산	(주)레인보우8	-	1,063,586
	장기금융상품	-	1,900,421
	글로벌텍스프리(주)(*)	14,903,618	-
무형자산	회원권	-	138,342
합계		14,903,618	128,379,647

(*) 당기 중 글로벌텍스프리(주)에 대한 지배력의 상실로 매각예정 종속기업에서 매각예정 당기손익-공정가치측정금융자산으로 대체하였습니다.

매각예정비유동자산은 공정가치에서 매각부대원가를 차감한 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

연결실체는 상기 매각예정비유동자산에 대한 매각노력을 진행 중입니다. 또한, 연결실체는 전기말 현재 매각예정 종속기업으로 분류되었던 일부 글로벌텍스프리(주) 보통주 2,972,972주(당기말 현재 장부금액 8,770백만원)를 대상주식으로 하여 교환사채를 발행하였습니다. 교환사채 발행으로 인하여 매각예정비유동자산의 분류 조건을 미충족하는 부분은 당기 중 매각예정비유동자산에서 당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)으로 대체하였습니다.

(2) 매각예정비유동부채의 내역

(단위:천원)

구 분		당기말	전기말
종속기업	글로벌텍스프리(주)와 그 종속회사	-	25,749,595
	(주)넣크루즈	-	1,210,462
	(주)핑거스토리	-	2,628,825
합계		-	29,588,882

(3) 종속기업 매각예정비유동자산 및 부채의 세부 내역

전기말 현재 종속기업에 대한 매각예정비유동자산 및 부채의 세부 내역은 다음과 같습니다. 한편 당기 중 글로벌텍스프리(주)와 그 종속회사에 대한 지배력을 상실하고 (주) 핑거스토리, (주)넷크루즈를 매각하여 종속기업 매각예정비유동자산 및 부채가 모두 제거되었습니다.

(단위:천원)

구 분	전기말			
	글로벌텍스프리(주)와 그 종속회사	(주)핑거스토리	(주)넷크루즈	합 계
매각예정비유동자산				
유동	52,200,137	4,916,998	2,384,724	59,501,859
현금및현금성자산	44,355,526	4,205,226	12,260	48,573,012
매출채권및기타채권	3,307,965	289,115	2,349,959	5,947,039
대여금및수취채권	1,176,063	-	-	1,176,063
기타유동자산	1,271,724	422,657	22,505	1,716,886
재고자산	2,088,859	-	-	2,088,859
비유동	42,485,250	674,511	1,343,688	44,503,449
당기손익-공정가치측정금융자산	31,005,853	-	22,841	31,028,694
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	61,444	-	-	61,444
유무형자산	10,498,516	522,304	1,292,318	12,313,138
장기대여금및수취채권	898,118	40,510	-	938,628
기타비유동자산	21,319	102,400	28,529	152,248
이연법인세자산	-	9,297	-	9,297
연결조정	52,284,703	(600)	-	52,284,103
손상	(31,012,113)	-	-	(31,012,113)
합계	115,957,977	5,590,909	3,728,412	125,277,298
매각예정비유동부채				
유동	20,374,139	2,580,844	1,045,124	24,000,107
매입채무및미지급금	5,912,452	727,757	349,950	6,990,159
선수수익	32,061	1,764,515	-	1,796,576
단기차입금	468,384	-	-	468,384
유동성전환사채	6,932,613	-	-	6,932,613
파생상품부채	1,533,300	-	-	1,533,300
유동충당부채	5,707	-	-	5,707
기타유동부채	5,486,417	75,849	695,174	6,257,440
미지급법인세	3,205	12,723	-	15,928
비유동	4,883,044	47,981	165,337	5,096,362
기타비유동부채	3,820,240	31,264	165,337	4,016,841
비유동충당부채	-	16,717	-	16,717
이연법인세부채	1,062,804	-	-	1,062,804
연결조정	492,412	-	-	492,412
합 계	25,749,595	2,628,825	1,210,461	29,588,881

(4) 공정가치 측정

당기말 및 전기말 현재 공정가치 서열체계에 따른 매각예정비유동자산의 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	장부금액	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	14,903,618	14,903,618	-	-	14,903,618

<전기말>

(단위:천원)

구 분	장부금액	수준 1	수준 2	수준 3	합계
장기금융상품	1,900,421	-	-	1,900,421	1,900,421
당기손익-공정가치측정금융자산	1,063,586	-	-	1,063,586	1,063,586

10. 관계기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 관계기업투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

관계기업명	소재지	주요 영업활동	지분율(%)	당기말	전기말
(주)지티에스글로벌(*1)	대한민국	스포츠용품 제조 및 판매	-	-	982,730
(주)마이크로크린(*2)	대한민국	마스크 제조 및 판매	50.00	311,365	1,000,734
(주)메디프론디비티(*3)	대한민국	IT도소매 및 바이오신약소재연구	-	-	9,703,328
합 계				311,365	11,686,792

(*1) 당기 중 처분하였습니다.

(*2) 당기 중 매각 계획의 변경을 반영하여 비교표시된 전기말 장부금액을 변경하였습니다.

(*3) 전기에는 종속기업이 보유하고 있는 지분을 고려하여 유의적인 영향력이 있다고 판단하였으나, 당기 중 종속기업에 대한 지배력을 상실하여 (주)메디프론디비티에 대한 유의적인 영향력을 상실하였습니다. 이에 따라 관계기업에서 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(비유동)으로 대체하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

회사명	기초	취득/처분	지분법손익	지분법 자본변동	대체	기말
(주)지티에스글로벌	982,730	(1,021,838)	39,108	-	-	-
(주)마이크로크린	1,000,734	-	(689,369)	-	-	311,365
(주)메디프론디비티	9,703,328	-	7,505	2,689	(9,713,522)	-
합 계	11,686,792	(1,021,838)	(642,756)	2,689	(9,713,522)	311,365

<전기>

(단위:천원)

회사명	기초	취득/처분	지분법손익	지분법 자본변동	기타증감	매각예정 비유동자산 대체	기말
(주)지티에스글로벌	876,631	-	106,099	-	-	-	982,730
(주)마이크로크린	-	1,000,000	734	-	-	-	1,000,734
(주)메디프론디비티	-	17,499,993	(702,618)	51,732	(16,070)	(7,129,709)	9,703,328
합 계	876,631	18,499,993	(595,785)	51,732	(16,070)	(7,129,709)	11,686,792

(3) 당기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	재무제표 사용일	자산	부채	매출액	당기순손익
(주)마이크로크린	2021-12-31	2,429,146	1,806,415	1,676,183	(1,378,516)

(4) 당기와 전기 중 관계기업의 재무정보 금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

회사명	순자산	지분율(%)	순자산 지분금액	투자차액	손상 누계액	장부금액
(주)마이크로크린	622,730	50.00	311,365	-	-	311,365

<전기>

(단위:천원)

회사명	순자산	지분율(%)	순자산 지분금액	투자차액	손상 누계액	대체(*)	장부금액
(주)지티에스글로벌	3,275,768	30.00	982,730	1,898,600	(1,898,600)	-	982,730
(주)메디프론디비티	27,856,443	21.29	5,930,637	10,902,400	-	(7,129,709)	9,703,328
(주)마이크로크린	2,001,467	50.00	1,000,734	-	-	-	1,000,734

(*) 글로벌텍스프리주와 그 종속회사가 보유한 지분을 매각예정비유동자산으로 대체 된 내역입니다.

11. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구분	토지	건물및건축물	기계장치	차량운반구	비품및공기구	시설장치	사용권자산	건설중인자산	합 계
기초 장부금액	-	-	-	78,525	74,466	426,577	1,085,610	-	1,665,178
취득원가	-	-	-	136,239	254,088	638,500	2,393,707	-	3,422,534
감가상각누계액	-	-	-	(57,714)	(179,622)	(211,923)	(1,308,097)	-	(1,757,356)
취득	608,788	525,677	747,690	784,277	624,507	399,641	4,227,779	356,505	8,274,864
사업결합(*1)	15,981,112	14,237,203	13,774,020	1,860,289	687,843	242,934	1,699,379	2,071,357	50,554,137
대체(*2)	880,904	2,619,506	-	-	-	-	-	(2,090,857)	1,409,553
환율변동	-	-	-	-	55	-	-	-	55
처분	(547,400)	(1,040,461)	-	(90,759)	(10,439)	-	(350,924)	-	(2,039,983)
감가상각비	-	(291,155)	(1,294,065)	(561,698)	(265,778)	(147,318)	(1,450,032)	-	(4,010,046)
기말 장부금액	16,923,404	16,050,770	13,227,645	2,070,634	1,110,654	921,834	5,211,812	337,005	55,853,758
취득원가	16,923,404	17,211,223	14,521,710	2,904,377	2,484,549	1,329,269	8,228,869	337,005	63,940,406
감가상각누계액	-	(1,160,453)	(1,294,065)	(833,743)	(1,373,895)	(407,435)	(3,017,057)	-	(8,086,648)

(*1) 당기 중 사업결합으로 증가하였으며, 자세한 내용은 주석 39를 참고하시기 바랍니다.

(*2) 지배기업은 종속회사인 한성크린텍(주)에게 부동산을 리스하고 있으며, 당해 부동산을 투자부동산에서 유형자산으로 대체하였습니다. 또한 건설중인자산에서 구축물로 본계정 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위:천원)

구분	토지	건물	차량운반구	비품	시설장치	사용권자산	합 계
기초 장부금액	617,605	531,418	85,326	2,383,033	1,398,479	8,664,929	13,680,790
취득원가	617,605	642,520	141,068	7,748,927	1,839,995	12,015,454	23,005,569
감가상각누계액	-	(111,102)	(55,742)	(5,365,894)	(441,516)	(3,350,525)	(9,324,779)
취득	-	-	61,684	13,965	-	130,478	206,127
대체(*)	(617,605)	(531,418)	(38,030)	(2,283,393)	(844,202)	(6,888,807)	(11,203,455)
환율변동	-	-	-	(41)	-	-	(41)
처분	-	-	(6,058)	-	-	(78,455)	(84,513)
감가상각비	-	-	(24,397)	(39,098)	(127,700)	(742,535)	(933,730)
기말 장부금액	-	-	78,525	74,466	426,577	1,085,610	1,665,178
취득원가	-	-	136,239	254,088	638,500	2,393,707	3,422,534
감가상각누계액	-	-	(57,714)	(179,622)	(211,923)	(1,308,097)	(1,757,356)

(*) 전기 중 매각예정비유동자산으로 대체되었습니다.

12. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	영업권	특허권	상표권	기타의무형자산(*1)	합 계
기초 장부금액	-	-	-	200,691	200,691
취득원가	-	1,775	2,332	535,247	539,354
상각누계액	-	(1,775)	(2,332)	(334,556)	(338,663)
취득	-	12,623	-	28,832	41,455
사업결합으로 인한 취득(*2)	35,216,538	20,905	1,462	29,950,827	65,189,732
처분	-	-	-	(135,672)	(135,672)
환율변동	-	-	-	2,146	2,146
상각	-	(2,152)	-	(1,725,820)	(1,727,972)
기말 장부금액	35,216,538	31,376	1,462	28,321,004	63,570,380
취득원가	35,216,538	35,303	3,794	30,381,379	65,637,014
상각누계액	-	(3,927)	(2,332)	(2,060,375)	(2,066,634)

(*1) 기타의무형자산에는 인허가권 14,667백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 당기 중 사업결합으로 증가하였으며, 자세한 내용은 주석 39를 참고하시기 바랍니다.

<전기>

(단위:천원)

구 분	영업권	특허권	상표권	기타의무형자산	합 계
기초 장부금액	63,357,202	8,982	4,811,745	9,346,145	77,524,074
취득원가	63,357,202	19,714	6,015,101	18,619,008	88,011,025
상각누계액	-	(10,732)	(1,203,356)	(9,272,863)	(10,486,951)
취득	-	-	-	5,300	5,300
대체(*)	(63,357,202)	(8,982)	(4,811,745)	(9,049,641)	(77,227,570)
환율변동	-	-	-	(914)	(914)
상각	-	-	-	(100,199)	(100,199)
기말 장부금액	-	-	-	200,691	200,691
취득원가	-	1,775	2,332	535,247	539,354
상각누계액	-	(1,775)	(2,332)	(334,556)	(338,663)

(*) 전기 중 매각예정비유동자산으로 대체되었습니다.

(2) 영업권은 연결실체의 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 현금창출단위별로 배분되었습니다. 당기말 현재 영업권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말				
	한성크린텍(주)	(주)이엔위터솔루션	(주)이클린워터	대양엔바이오(주)	합 계
취득원가	21,619,812	6,014,647	179,966	7,402,113	35,216,538
손상차손누계액	-	-	-	-	-
장부금액	21,619,812	6,014,647	179,966	7,402,113	35,216,538

(3) 비한정 내용연수의 무형자산 손상 검사

연결실체는 매년 비한정 내용연수 무형자산에 대한 손상 검사를 수행하고 있습니다. 현금창출단위(집단)의 회수가능액은 사용가치에 근거했으며, 사용가치 계산 시 중장기 사업예산을 기초로 추정된 현금흐름을 사용했습니다.

당기말 현재 연결실체의 비한정 내용연수 무형자산에 대한 손상평가 수행 결과 현금창출단위(집단)의 장부금액이 회수가능가액을 초과하지 않아 손상차손을 인식하지 않았습니다.

손상검사와 관련하여 이용된 주요 가정은 다음과 같습니다. 주요 가정치는 해당 산업의 미래 추세에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 내, 외부의 역사적 자료에 기초하고 있습니다. 할인율은 산업평균 가중평균자본비용에 근거하여 예측되었으며, 할인율의 변동이 손상평가 수행결과에 유의적인 영향을 미치지 않습니다.

구 분	주요가정			
	한성크린텍(주)	(주)이엔위터솔루션	(주)이클린워터	대양엔바이오(주)
매출액증가율	-6.1%~5.5%	6.2%	3.3%~48.4%	1.7%~3.5%
영업이익률	3.3%~3.7%	24.9%~27.3%	24.1%~25.0%	4.4%~5.7%
영구성장률	0.0%	1.0%	0.0%	0.0%
할인율	14.8%	14.9%	13.9%	11.9%

13. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	토지	건물	합계
기초장부금액	5,639,591	3,598,381	9,237,972
취득원가	5,639,591	8,587,458	14,227,049
감가상각누계액	-	(4,989,077)	(4,989,077)
감가상각비	-	(250,049)	(250,049)
대체(*)	(880,904)	(528,649)	(1,409,553)
기말장부금액	4,758,687	2,819,683	7,578,370
취득원가	4,758,687	7,246,097	12,004,784
감가상각누계액	-	(4,426,414)	(4,426,414)

(*) 지배기업은 종속회사인 한성크린텍(주)에게 부동산을 리스하고 있으며, 당해 부동산을 투자부동산에서 유형자산으로 대체하였습니다.

<전기>

(단위:천원)

구 분	토지	건물	합계
기초장부금액	5,639,591	3,846,526	9,486,117
취득원가	5,639,591	8,587,458	14,227,049
감가상각누계액	-	(4,740,932)	(4,740,932)
감가상각비	-	(248,145)	(248,145)
기말장부금액	5,639,591	3,598,381	9,237,972
취득원가	5,639,591	8,587,458	14,227,049
감가상각누계액	-	(4,989,077)	(4,989,077)

(2) 당기 중 투자부동산에서 발생한 임대매출은 66백만원이며 관련비용은 692백만원입니다. 당기말 투자부동산(토지 및 건물)의 공정가치는 10,930백만원입니다. 투자부동산(토지 및 건물)의 공정가치는 다수의 경험이 있고 전문적 자격이 있는 독립된 평가기관에서 측정한 가치에 따라 결정되었습니다.

14. 매입채무및미지급금

당기말 및 전기말 현재 매입채무및미지급금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	36,826,430	-
미지급금	7,990,366	382,715
합 계	44,816,796	382,715

15. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	차입처	연이자율(%)	만 기	장부금액	
				당기말	전기말
운전자금	국민은행	-	-	-	800,000
	신한은행	2.71	2022-09-15	1,000,000	1,000,000
	신한은행	2.46	2022-09-15	3,000,000	-
	삼성엔지니어링(주)	0.00	2022-03-14	1,000,000	-
	신한은행	3.05	2022-06-29	1,000,000	-
마이너스 통장대출	우리은행	3.71	2022-06-10	1,000,000	-
	신한은행	4.10	2022-06-29	500,000	-
상생대출	우리은행	3.22	2022-06-10	1,000,000	-
	우리은행	2.81	2022-06-10	500,000	-
전자외담대	신한은행	3.07	-	1,430,000	-
중고산업재론	현대커머셜	6.50	2022-12-20	36,093	-
합 계				10,466,093	1,800,000

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	차입처	연이자율(%)	만 기	장부금액	
				당기말	전기말
운전자금	신한은행	-	-	-	3,000,000
	신한은행	1.92	2023-12-07	1,000,000	-
시설자금	국민은행	2.96	2023-09-17	8,500,000	-
온랜딩	국민은행	3.03	2026-09-15	4,000,000	-
중고산업재론	현대캐머셜	6.50	2025-08-20	108,496	-
합 계				13,608,496	3,000,000

(3) 당기말 현재 차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	금 액
2022년	11,143,539
2023년	1,436,357
2024년	8,844,085
2025년 이후	4,401,641
합 계	25,825,622

16. 사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 유동성 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	연이자율(%)	당기말	전기말
제25회 전환사채	연 0.0%	800,000	5,000,000
제26회 전환사채	연 0.0%	730,000	5,000,000
제27회 전환사채	연 0.0%	15,000,000	-
제30회 전환사채	연 0.0%	16,500,000	-
전환권조정		(12,984,757)	(3,135,764)
상환할증금		3,278,520	-
전환사채 소계		23,323,763	6,864,236
제28회 신주인수권부사채	연 0.0%	15,000,000	-
신주인수권조정		(4,837,845)	-
상환할증금		1,561,200	-
신주인수권부사채 소계		11,723,355	-
제29회 교환사채	연 0.0%	11,000,000	-
교환권조정		(4,456,248)	-
교환사채 소계		6,543,752	-
합 계		41,590,870	6,864,236

(2) 전환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

1) 제 25회, 26회 전환사채

구 분	제 25회 전환사채	제 26회 전환사채
(1) 사채발행금액	5,000,000천원	5,000,000천원
(2) 사채발행일	2020-06-30	2020-06-30
(3) 사채만기일	2025-06-30	2025-06-30
(4) 사채의 액면이자율	연 0.00%	연 0.00%
(5) 만기상환방법	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여 원금의 100%를 만기일에 일시상환	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여 원금의 100%를 만기일에 일시상환
(6) 조기상환권	사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년 6개월이 경과하는 날 및 그 이후 매 3개월마다(조기상환일) 전환권을 행사하지 않은 본 사채 원금 전부 또는 일부에 대하여 조기상환을 청구할 수 있음.	사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년 6개월이 경과하는 날 및 그 이후 매 3개월마다(조기상환일) 전환권을 행사하지 않은 본 사채 원금 전부 또는 일부에 대하여 조기상환을 청구할 수 있음.
(7) 발행회사 등의 매도 청구권	발행회사의 최대주주 또는 최대주주가 지정하는 자는 본 사채의 발행일로부터 1년이 경과하는 날(2021년 6월 30일) 및 이후 매 3개월에 해당하는 날에 사채 원금의 25%를 매도하여 줄 것을 청구 가능 (2022년 12월 15일까지 매도청구권 청구 가능)	발행회사의 최대주주 또는 최대주주가 지정하는 자는 본 사채의 발행일로부터 1년이 경과하는 날(2021년 6월 30일) 및 이후 매 3개월에 해당하는 날에 사채 원금의 25%를 매도하여 줄 것을 청구 가능 (2022년 12월 15일까지 매도청구권 청구 가능)
(8) 전환권행사기간	2021-06-30 ~ 2025-05-30	2021-06-30 ~ 2025-05-30
(9) 교부할 주식의 종류	발행회사의 기명식 보통주식	발행회사의 기명식 보통주식
(10) 전환가격(*)	3,181원	3,181원

(*) 무상감자 및 무상증자로 인한 조정 효과가 반영되었습니다.

2) 제 27회, 30회 전환사채

구 분	제 27회 전환사채	제 30회 전환사채
(1) 사채발행금액	15,000,000천원	16,500,000천원
(2) 사채발행일	2021-02-08	2021-08-19
(3) 사채만기일	2026-02-08	2026-08-19
(4) 사채의 액면이자율	연 0.00%	연 0.00%
(5) 만기상환방법	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여 원금의 110.408%를 만기일에 일시 상환	만기까지 보유하고 있는 본 사채에 대하여 만기일에 전자등록금액의 110.408%에 해당하는 금액을 일시 상환
(6) 조기상환권	사채권자는 본 사채의 발행일로부터 1년 6개월이 경과한 날 및 이후 매 3개월마다 본 사채의 조기상환청구에 관한 권리가 있으며, 조기상환청구시 발행사는 조기상환청구일로부터 1개월 이내에 청구금액 액면가액의 100%와 상환일까지의 이자(조기상환이자 연복리0% 적용)를 일시 상환	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 2023년 08월 19일 및 이후 매 3개월에 해당하는 날(이하 "조기상환지급기일")에 본 사채의 전자등록금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있음.
(7) 발행회사 등의 매도 청구권	발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자는 본 사채의 발행일로부터 1년이 경과한 날(2022년 2월 8일)부터 발행일로부터 1년 11개월(2023년 1월 8일)까지 사채원금의 40%를 매도하여 줄 것을 청구 가능	발행회사 및 발행회사가 지정하는 자는 본 사채의 발행일로부터 1년이 되는 날(2022년 8월 19일)부터 본 사채의 발행일로부터 1년 9개월이 되는 날(2023년 5월 29일)까지 매 3개월에 해당하는 날에 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 일부를 매수인에게 매도하여 줄 것을 청구 가능(매도청구권 행사 범위: 본 사채 발행가액의 30%를 초과할 수 없음.)
(8) 전환권행사기간	2022-02-08 ~ 2026-01-08	2022-08-19 ~ 2026-07-19
(9) 교부할 주식의 종류	발행회사의 기명식 보통주식	발행회사의 기명식 보통주식
(10) 전환가격(*)	2,746원	4,894원

(*) 무상감자 및 무상증자, 시가 하락으로 인한 조정 효과가 반영되었습니다.

(3) 신주인수권부사채 및 교환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	제 28회 신주인수권부사채	제 29회 교환사채
(1) 사채발행금액	15,000,000천원	11,000,000천원
(2) 사채발행일	2021-02-08	2021-04-29
(3) 사채만기일	2026-02-08	2026-04-29
(4) 사채의 액면이자율	연 0.00%	연 0.00%
(5) 만기상환방법	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여 원금의 110.408%를 만기일에 일시 상환	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여 전자등록금액의 100%를 만기일에 일시 상환
(6) 조기상환권	사채권자는 본 사채의 발행일로부터 1년 6개월이 경과한 날 및 이후 매 3개월마다 본 사채의 조기상환청구에 관한 권리가 있으며, 조기상환청구시 발행사는 조기상환청구일로부터 1개월 이내에 청구금액 액면가액의 100%와 상환일까지의 이자(조기상환이자 연복리 0%를 적용한다.)를 일시 상환	사채권자는 본 사채의 발행일로부터 1년 6개월이 되는 2022년 10월 29일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 전자등록금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있음
(7) 발행회사 등의 매도 청구권	사채의 발행일로부터 1년 6개월이 되는 2022년 10월 29일 및 그 이후 매 3개월마다 본 사채의 조기상환청구에 관한 권리가 있으며, 조기상환청구시 발행회사는 조기상환청구일로부터 1개월 이내 청구금액 액면가액의 100%와 상환일까지의 이자(조기상환이자 연복리 0%를 적용)를 일시 상환	해당사항 없음.
(8) 신주인수권 또는 교환권행사기간	2022-02-08 ~ 2026-01-08	2021-04-30 ~ 2026-03-29
(9) 교부할 주식의 종류	발행회사의 기명식 보통주식	글로벌텍스프리 주식회사 기명식 보통주식 2,972,972주
(10) 행사가격(*)	2,746원	3,700원

(*) 무상감자 및 무상증자로 인한 효과가 반영되었습니다.

(4) 당기 중 사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	금 액
기초 장부금액	6,864,236
신규발행	37,755,035
이자비용	3,027,247
전환권 행사	(6,055,648)
기말 장부금액	41,590,870

17. 파생상품부채

(1) 연결실체는 당기말 및 전기말 현재 복합금융상품과 관련하여 파생상품부채(당기 손익-공정가치측정 금융부채)를 계상하고 있으며, 매 결산기에 공정가치로 평가하여 관련 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
전환사채 전환권대가	14,289,908	7,300,630
신주인수권부사채 신주인수권대가	4,143,918	-
교환사채 교환권대가	4,810,949	-
합 계	23,244,775	7,300,630

18. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	310,458	-	93,702	-
예수금	439,161	-	233,151	-
미지급비용	8,830,147	-	123,281	-
리스부채	1,561,579	2,957,828	744,007	337,133
기타장기종업원급여부채	-	52,564	-	67,069
합 계	11,141,345	3,010,392	1,194,141	404,202

19. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당 기						전 기			
	기 초	증 가	사업결합(*1)	감 소	대 체	기 말	기 초	증 가	대 체(*2)	기 말
유동충당부채										
임원퇴직금충당부채	515,000	-	-	(515,000)	-	-	-	515,000	-	515,000
복구충당부채	-	-	-	-	79,803	79,803	59,825	-	(59,825)	-
공사손실충당부채	-	150,636	-	-	-	150,636	-	-	-	-
소 계	515,000	150,636	-	(515,000)	79,803	230,439	59,825	515,000	(59,825)	515,000
비유동충당부채										
복구충당부채	77,404	127,000	74,551	(26,648)	(79,803)	172,504	478,767	2,334	(403,697)	77,404
합 계	592,404	277,636	74,551	(541,648)	-	402,943	538,592	517,334	(463,522)	592,404

(*1) 당기 중 사업결합으로 증가하였으며, 자세한 내용은 주석 39를 참고하시기 바랍니다.

(*2) 전기 중 매각예정비유동자산으로 대체되었습니다.

연결실체가 리스하고 있는 사무실은 리스기간이 종료되는 시점에 원래의 상태로 복구되어야 합니다. 이러한 목적으로 연결실체는 복구충당부채를 인식하였으며, 당기 말 현재 리스 종료일이 1년 내에 도래하기 때문에 비유동부채에서 유동부채로 분류하였습니다.

한편, 복구충당부채를 예측함에 있어서 가장 큰 불확실성은 발생하게 될 원가입니다. 연결실체는 리스 중인 사무실 인테리어에 대한 복구원가를 추정하였으며, 복구는 리스기간이 종료되는 시점에 발생할 것으로 예상됩니다. 또한 연결실체는 당기 중 임원 퇴직위로금을 전액 지급 완료하였습니다.

20. 퇴직급여

(1) 확정급여제도

1) 연결실체는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도 및 확정기여제도를 병행하여 운영하고 있으며, 확정급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 외부 보험계리법인에 의해서 수행되었습니다.

2) 당기 중 종속회사인 한성크린텍(주)를 취득하면서 연결실체의 순확정급여부채가 720,841천원이 증가하였고, 대양엔바이오(주)를 취득하면서 연결실체의 순확정급여부채가 288,847천원 감소하였습니다. 또한 당기 중 종속회사인 (주)이엔위터솔루션과 (주)이클린위터의 영업양수로 연결실체의 순확정급여부채가 각각 303,861천원, 68,911천원 증가하였습니다.

3) 당기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	금 액
할인율(*)	2.64% - 3.77%
미래임금상승률	2.00% - 4.00%

(*) 할인율은 우량회사채 수익률을 적용하였습니다.

4) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 만기는 6.06년 ~ 10.20년입니다.

5) 당기말 현재 재무상태표에 인식하는 확정급여자산(부채)는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
확정급여채무의 현재가치	6,925,233
사외적립자산의 공정가치	(5,466,488)
국민연금전환금의 공정가치	(851)
재무상태표에 인식하는 확정급여자산(부채)(*)	1,457,894

(*) 확정급여제도에 대한 초과적립액 288,847천원은 기타비유동자산에 포함되어 있습니다.

6) 당기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
기초금액	—
당기근무원가	879,098
이자비용	46,584
사업결합으로 인한 취득(*)	6,675,997
재측정요소:	(9,285)
경험조정 효과	(12,637)
재무적가정 변경 효과	3,352
퇴직급여 지급액	(667,161)
기말금액	6,925,233

(*) 당기 중 사업결합으로 증가하였으며, 자세한 내용은 주석 39를 참고하시기 바랍니다.

7) 당기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
기초금액	—
기여금납입액	288,625
이자수익	46,958
사업결합으로 인한 취득(*)	5,870,380
재측정요소	(42,779)
퇴직급여 지급액	(696,696)
기말금액	5,466,488

(*) 당기 중 사업결합으로 증가하였으며, 자세한 내용은 주석 39를 참고하시기 바랍니다.

8) 당기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
현금및현금성자산	2,169,408
채무상품	2,431,830
이율보증형보험	865,250
합 계	5,466,488

9) 당기 중 확정급여제도와 관련하여 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
당기근무원가	879,098
순이자원가	(374)
합 계	878,724

10) 당기 중 기타포괄손익으로 인식한 세후 보험수리적손실(이익)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
기초 누적금액	-
당기 인식한 금액	(26,125)
기말 누적금액	(26,125)

11) 당기말 현재 유의적인 보험수리적가정에 대한 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1%포인트 증가	1%포인트 감소
확정급여채무에 미치는 영향		
할인율	(430,821)	497,842
임금인상률	496,559	(437,747)

위 민감도분석은 당기말 현재 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향을 추정한 방법에 기초한 것입니다.

(2) 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 360,319천원입니다.

21. 자본금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
수권주식수	500,000,000주	500,000,000주
액면금액	500원	500원
발행주식수	38,580,273주	177,418,281주
보통주자본금	19,290,137	88,709,141

(2) 당기 중 자본금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	주식 수	금 액
기초	177,418,281주	88,709,141
주식매수선택권의 행사	2,179,915주	1,089,957
무상감자(*1)	(161,638,377)주	(80,819,189)
전환사채의 전환(*2)	1,331,755주	665,878
무상증자(*3)	19,288,699주	9,644,350
기말	38,580,273주	19,290,137

(*1) 지배기업은 자본금 규모 적정화 및 결손 보전을 통한 재무구조 개선을 목적으로 2021년 3월 9일을 감자기준일로 하여 10대 1 무상감자를 실시하였습니다.

(*2) 2021년 6월 30일 제 25회 전환사채와 제 26회 전환사채의 전환 청구로 각각 660,377주, 671,378주가 보통주식으로 전환되었습니다.

(*3) 지배기업은 2021년 9월 9일을 증자기준일로 하여 소유주식 1주당 1주의 비율로 무상증자를 실시하였습니다.

22. 자본잉여금

당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	35,369,270	37,443,692
감자차익	80,819,189	-
기타자본잉여금	10,888,519	-
합 계	127,076,978	37,443,692

23. 기타자본

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(36,520)	-
자기주식처분손실	(6,507,732)	(6,507,732)
주식매수선택권	-	2,101,426
기타자본조정	(9,391,133)	(9,391,133)
해외사업환산손익	74,850	224,564
지분법자본변동	-	40,351
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(4,209,860)	(1,215,669)
합 계	(20,070,395)	(14,748,193)

(2) 주식매수선택권

연결실체는 당기말 현재 연결실체의 임직원 등에 대해 주식보상약정을 보유하고 있으며 동 주식매수선택권은 모두 주식교부형입니다. 당기 및 전기 중 주식매수선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초	2,101,426	2,065,720
비용인식	-	69,032
행사	(1,724,313)	-
소멸	(377,113)	-
비지배주주지분	-	(33,326)
기말	-	2,101,426

(3) 지배기업이 보유한 주식매수선택권의 약정사항 내용 및 공정가치에 사용된 주요 투입변수는 다음과 같습니다.

구 분	이엔코퍼레이션 2차
산정방법	Black Scholes Model
부여일	2016-03-30
부여일 주식가격	1,551원
행사가격	791원
기대변동성	34.78%
무위험이자율	1.55%
공정가치	820원
행사기간	부여일로부터 2년 경과후 3년간

24. 결손금

(1) 당기와 전기의 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	당기	전기
미처리결손금	(31,331,763)	(52,302,438)

(2) 당기와 전기의 이익잉여금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	당기	전기
기초금액	(52,302,438)	(12,426,084)
당기순이익(손실)	21,002,028	(39,860,284)
확정급여채무의 재측정요소	(26,126)	-
지분법이익잉여금의 변동	-	(16,070)
연결범위의 변동	(5,227)	-
기말금액	(31,331,763)	(52,302,438)

25. 연결주당손익

(1) 연결기본주당손익

① 당기 및 전기의 연결기본주당이익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원, 주)

구분	기본주당 계속영업손익	기본주당 중단영업손익	기본주당손익
지배기업지분당기순이익(손실)	(4,182,737,205)	25,184,765,421	21,002,028,216
가중평균유통보통주식수	37,250,566	37,250,566	37,250,566
기본주당이익(손실)	(112)	676	564

<전기>

(단위:원, 주)

구분	기본주당 계속영업손익	기본주당 중단영업손익	기본주당손익
지배기업지분당기순이익(손실)	(2,286,918,303)	(37,573,365,653)	(39,860,283,956)
가중평균유통보통주식수	30,009,133	30,009,133	30,009,133
기본주당이익(손실)	(76)	(1,252)	(1,328)

② 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수 산출내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 주)

구분	기간	가중평균유통보통주식수	적수
기 초	2021.01.01~2021.12.31	35,483,656	12,951,534,440
주식선택권행사	2021.01.15~2021.12.31	435,982	153,029,682
무상감자(*1)		-	-
자기주식	2021.03.09~2021.12.31	(2,875)	(856,750)
전환권행사	2021.06.30~2021.12.31	2,663,510	492,749,350
무상증자(*1)		-	-
합 계(*2)		38,580,273	13,596,456,722

(*1) 지배기업은 2021년 3월 9일을 감자기준일로 하여 10대 1 무상감자를 실시하였고, 2021년 9월 9일을 증자기준일로 하여 1대 1 무상증자를 실시하였습니다. 무상감자 및 무상증자로 인한 효과는 전기 기초발행주식수에 반영되었습니다.

(*2) 가중평균유통보통주식수 : 13,596,456,722주 ÷ 365일 = 37,250,566주

<전기>

(단위: 주)

구 분	기간	가중평균유통보통주식수	적수
기 초	2020.01.01~2020.12.31	29,834,869	10,919,562,054
자기주식의 처분	2020.12.01~2020.12.31	1,848,787	29,580,592
유상증자	2020.12.23~2020.12.31	3,800,000	34,200,000
합 계(*)		35,483,656	10,983,342,646

(*) 가중평균유통보통주식수 : 10,983,342,646주 ÷ 366일 = 30,009,133주

(2) 당기말 및 전기말 현재 잠재적 회식증권은 계속영업손익 기준으로 회식효과가 없어, 회식연결주당손익은기본연결주당손익과 동일합니다.

(3) 당기말 현재 장래에 보통주를 청구할 수 있는 증권의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	청구기간	발행될 보통주식수(주)	비고
25회 전환사채	2021.06.30 ~ 2025.05.30	251,493	전환가격 3,181원
26회 전환사채	2021.06.30 ~ 2025.05.30	229,488	전환가격 3,181원
27회 전환사채	2022.02.08 ~ 2026.01.08	5,462,491	전환가격 2,746원
28회 신주인수권부사채	2022.02.08 ~ 2026.01.08	5,462,491	행사가격 2,746원
30회 전환사채	2022.08.19 ~ 2026.07.19	3,371,475	전환가격 4,894원

26. 매출액

(1) 당기 및 전기 중 매출액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
용역매출	25,887,991	13,309,268
공사매출	142,325,623	-
임대매출	65,069	229,193
기타매출	8,816	10,762
합 계	168,287,499	13,549,223

(2) 고객과의 계약에서 생기는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
계약부채	4,777,889	5,315,365

계약부채는 한 시점 또는 기간에 걸쳐 이행하는 고객과의 계약을 위해 고객으로부터 선수취한 금액에 대한 부채입니다. 전기말 인식된 계약부채 중 당기에 수익으로 인식된 금액은 4,901,232천원입니다.

(3) 수행의무 및 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정되며, 다음의 주요원천으로부터 수익을 인식합니다.

1) 웹서비스용역기반수익

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 "웹 서비스 기반 용역"에 대한 수행의무를 식별하고 수익은 고객에게 관련 수행의무를 모두 수행하였을 때 인식합니다.

2) 설계, 건설공사 및 설비 등의 제작수익

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 연결실체의 설계, 건설공사 및 설비 등의 제작에 대하여 계약 조건과 실무관행을 분석한 결과, 아래 세 가지 요건 중 하나 이상을 만족하는 것으로 판단되므로 수행의무를 수행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

- ① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다.
- ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 회사가 만들거나 그 자산 가치를 높인다.
- ③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다.

연결실체는 설계, 건설공사 및 설비 등의 제작에 대하여, 수행 정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향을 제외한 후 투입법을 적용하여 산출된 진행률을 적용하여 진행기준에 따라 수익을 인식하고 있습니다. 또한, 수행의무의 산출물을 합리적으로 측정할 수 없으나 원가는 회수될 것으로 예상한다면, 산출물을 합리적으로 측정할 수 있을 때까지 발생원가 범위에서만 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이 재화와 관련된 용역을 제공받기 전에 그 재화를 유의적으로 통제할 것으로 예상되며, 이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적인데다, 기업이 제삼자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

3) 오/폐수 처리수익

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 "오/폐수 처리 용역"에 대한 수행의무를 식별하고 수익은 고객에게 관련 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 인식합니다.

27. 건설형 공사계약

(1) 당기 중 건설형 공사계약 잔액(도급금액)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
기초잔액	-
사업결합으로 인한 증가	25,286,661
증감(*)	156,059,173
진행수익 인식	(142,325,623)
기말잔액	39,020,211

(*) 당기 중 신규 수주 등 도급증가액은 146,143백만원이며, 공사규모의 변동 등으로 인한 도급 증가액은 9,916백만원입니다.

(2) 당기말 현재 진행중인 건설형 공사계약과 관련하여 인식한 공사손익 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
누적계약수익	319,462,860
누적계약원가	300,575,990
누적손익	18,886,870
계약자산	49,008,515
계약부채	974,134

(3) 당기 중 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준 수익을 인식한 계약으로서 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계약명	계약일	계약상 납품기한	진행률	미청구공사		매출채권		공사손실 충당부채
				총액	손상차손 누계액	총액	손실충당금	
삼성엔지니어링 평택 P2-PJT	2020-03-04	2021-11-30	100.0%	-	-	-	-	-
삼성엔지니어링 평택 P1/P2 UT2	2021-03-01	2022-02-28	93.7%	3,632,901	-	858,963	-	-
삼성물산 평택 EUV	2021-06-04	2022-05-31	93.0%	3,032,482	-	1,991,865	-	-
삼성물산 평택 EUV GAS&PCW	2021-06-04	2022-04-30	89.5%	4,094,039	-	-	-	(113,429)
삼성엔지니어링 평택 P3 초순수	2021-03-01	2022-05-31	94.8%	6,424,366	-	2,981,000	-	-
삼성물산 평택 Retrofit	2021-05-26	2023-02-28	92.5%	11,353,396	-	5,232,150	-	-
삼성엔지니어링 평택 P-PJT	2021-08-13	2022-12-31	64.4%	5,964,218	-	2,229,203	-	-
엘지디스플레이 파주 P9 AP4 증량	2021-01-18	2022-04-30	94.6%	5,705,890	-	1,584,000	-	(23,215)

(4) 총계약수익과 총계약원가의 추정치 변동

당기말 현재 진행중인 공사중 공사범위 및 공사원가 변동요인이 있어 계약의 추정총 계약수익과 추정총계약원가가 변동된 공사에 대하여, 당기와 미래기간의 손익, 미청구공사에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

영업부문	총계약수익의 추정변동	총계약원가의 추정변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	미청구공사 변동액
환경설비 건설업	9,775,005	11,022,991	(1,232,257)	(15,729)	(1,232,257)

당기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당기말까지 발생한 상황에 근거하여 추정한 총계약원가와 당반기말 현재 계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총계약원가와 총계약수익은 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

28. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	4,223,760	4,329,707
퇴직급여	525,738	1,171,488
복리후생비	468,652	397,236
수도광열비	110,650	10,599
감가상각비	1,506,332	1,181,874
무형자산상각비	1,727,972	100,198
소모품비	54,081	54,245
사무용품비	8,444	5,515
세금과공과	586,696	169,000
지급임차료	69,208	26,334
보험료	222,529	103,547
여비교통비	122,969	78,888
통신비	123,052	118,156
차량유지비	138,413	28,555
도서인쇄비	7,528	7,245
지급수수료	3,510,513	1,078,982
경상연구개발비	185,485	-
매출채권손상차손(환입)	(327,365)	-
접대비	378,781	440,542
수선비	38,638	67,488
광고선전비	2,360,172	3,869,275
기타	4,018	16,468
합 계	16,046,266	13,255,342

29. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 주요 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
원재료 및 부재료 매입액	63,489,942	-
급여	56,781,876	4,329,707
퇴직급여	1,239,043	1,171,488
복리후생비	2,462,977	397,236
매출채권손상차손(환입)	(327,365)	-
감가상각비	4,260,095	1,181,874
무형자산상각비	1,727,972	100,198
소모품비	2,588,920	54,245
보험료	5,076,024	103,547
지급수수료	8,064,596	1,078,982
광고선전비	2,360,172	3,869,275
외주가공비	7,998,269	-
기타	8,570,539	968,790
합 계	164,293,060	13,255,342

30. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
<금융수익>		
이자수익	102,683	21,730
배당금수익	11,475	-
외환차익	6,966	511
외화환산이익	254	-
보험차익	3,050	900
파생상품평가이익	274,871	-
파생상품거래이익	-	2,498,979
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	38,869	337,614
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	71,300
합 계	438,168	2,931,034
<금융비용>		
이자비용	3,353,567	2,112,924
리스부채이자비용	110,732	45,835
외환차손	5,352	80
외화환산손실	3	3
매출채권처분손실	13,279	-
파생상품평가손실	6,317,360	5,245,470
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	966,216	-
합 계	10,766,509	7,404,312

31. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
<기타수익>		
지분법이익	46,613	106,833
관계기업투자주식처분이익	3,914,824	370,288
유형자산처분이익	530,981	14,851
매각예정비유동자산처분이익	437,494	-
잡이익	121,106	9,922
합 계	5,051,018	501,894
<기타비용>		
기부금	14,180	86,400
지분법손실	689,368	702,618
관계기업투자주식처분손실	174,185	-
유형자산처분손실	275,102	-
무형자산처분손실	10,488	-
매각예정비유동자산평가손실	180,373	-
잡손실	277,471	898
합 계	1,621,167	789,916

32. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 특수관계자인 회사는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
관계기업	(주)마이크로크린	(주)지티에스글로벌(*1), (주)마이크로크린, (주)메디프론디비티(*2)
기타특수관계자	(주)제이에스아이컴퍼니, (주)제이에스아이글로벌, (주)제이에스아이코리아, (주)아이즈비전, (주)티사이언티픽, (주)위지트, (주)파워넷, (주)이에셋글로벌, (주)이투데이, (주)이투데이홀딩스, (주)이투데이피앤씨	(주)나눔스토어(*3), (주)리치에스엔에스(*1)

(*1) 당기 중 처분 및 청산하여 특수관계가 소멸되었습니다.

(*2) 당기 중 유의적인 영향력을 상실하여 특수관계가 소멸되었습니다.

(*3) 전 대표이사가 지배하고 있던 회사로 당기 중 특수관계가 소멸되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 연결실체와 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	회사명	영업수익	판매비와관리비
관계기업	(주)마이크로크린	94,346	3,705
기타특수관계자	(주)나눔스토어(*)	-	1,683
	(주)아이즈비전	877	-
	(주)티사이언티픽	-	24,803
	(주)이투데이	-	15,900
	(주)이투데이피앤씨	-	200
	(주)이에셋글로벌	-	261
합 계		95,223	46,552

(*) 특수관계가 소멸되기 전까지의 거래가 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위:천원)

구분	회사명	영업수익	영업비용
관계기업	(주)마이크로크린	67,315	187,278
	(주)메디프론디비티	9,235	9,963
기타특수관계자	(주)나눔스토어	-	48,248
합 계		76,550	245,489

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위:천원)

구 분	회사명	채권	채무
		미수금	미지급금
관계기업	(주)마이크로크린	115,214	-
기타특수관계자	(주)티사이언티픽	-	3,344
합 계		115,214	3,344

<전기말> (단위:천원)

구분	회사명	채권	채무
		미수금	미지급금 등
관계기업	(주)마이크로크린	61,100	52,126
기타특수관계자	(주)나눔스토어	256	1,600
	(주)리치에스엔에스	-	5,000
합 계		61,356	58,726

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	특수관계자명	당기	전기		
		자금차입거래	지분 거래		자금차입거래
		신주인수권부 사채발행	지분취득	지분매각	전환사채발행
관계기업	(주)마이크로크린	-	1,000,000	-	-
	(주)메디프론디비티(*)	-	17,499,993	-	-
기타특수관계자	전 최대주주(*)	-	-	2,499,998	500,000
	(주)티사이언티픽	5,000,000	-	-	-
	(주)위지트	5,000,000	-	-	-
	(주)파워넷	5,000,000	-	-	-
합 계		15,000,000	18,499,993	2,499,998	500,000

(*) 당기 중 특수관계가 소멸되었습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 특수관계자로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같으며, 연결실체가 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 없습니다.

(단위:천원)

구분	특수관계자명	당기말	전기말	보증제공처	보증내역
기타특수관계자	전 최대주주	-	360,000	IBK기업은행	법인카드결제대금 지급보증
		-	880,000	KB국민은행	일반신용대출약정 지급보증
		-	220,000	KB국민은행	마이너스대출약정 지급보증
	(주)제이에스아이컴퍼니	4,307,250	-	KB국민은행	시설자금차입금대보증
	주요 경영진	330,000	-	KB국민은행	일반자금대출약정 지급보증
합 계		4,637,250	1,460,000		

(6) 주요 경영진에 대한 보상

연결실체는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
단기급여	1,300,767	2,994,875
퇴직급여	366,062	992,121
주식기준보상	-	3,385
합 계	1,666,829	3,990,381

33. 우발부채와 약정사항 등

(1) 연결실체가 타인으로부터 지급보증 받은 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD,천원)

구 분	통화	보증 금액	보증 내용	보증제공자
지배회사	KRW	460,000	이행지급보증	서울보증보험(주)
한성크린텍(주)	KRW	6,292,104	계약보증, 하자보증 등	기계설비건설공제조합
	KRW	4,836,100	이행하자보증 등	서울보증보험(주)
	KRW	17,436,864	계약보증, 하자보증 등	전문건설공제조합
	KRW	1,000,000	차입금 지급보증	신한은행
	USD	829,500	선금금 이행보증	KEB하나은행
	USD	829,500	계약 이행보증	KEB하나은행
(주)이엔위더솔루션(*)	KRW	3,981,302	이행지급보증 등	서울보증보험(주)
(주)이클린위더(*)	KRW	1,892,872	이행지급보증 등	서울보증보험(주)
대양엔바이오(주)	KRW	7,431,558	계약보증	엔지니어링공제조합
	KRW	1,406,400	계약보증	전문건설공제조합
	KRW	249,770	이행보증	서울보증보험(주)
	KRW	330,000	지급보증	주요 경영진
합 계	USD	1,659,000		
	KRW	45,316,970		

(*) 연결실체가 서울보증보험(주)으로부터 지급보증 받은 내역 중에 가입기간이 2022년 1월 1일부터 시작되는 지급보증 금액 7,052,312천원은 제외되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 차입약정 한도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입처	대출종류	약정액	차입액
신한은행	부동산담보대출	3,000,000	3,000,000
	IP담보대출	1,000,000	1,000,000
	마이너스대출	5,000,000	-
	전자매출채권담보대출	8,000,000	1,430,000
	마이너스통장대출	700,000	500,000
	일반자금대출	2,000,000	2,000,000
우리은행	전자매출채권담보대출	4,300,000	-
	상생대출	1,500,000	1,500,000
	마이너스통장대출	1,000,000	1,000,000
KEB하나은행	상생외담대	2,000,000	-
KB국민은행	담보대출	8,500,000	8,500,000
	담보대출	4,000,000	4,000,000
	일반자금대출	300,000	-
현대캐머셜	자동차금융	144,590	144,590
삼성엔지니어링(주)	일반자금대출	1,000,000	1,000,000
합 계		42,444,590	24,074,590

(3) 당기말 현재 담보로 제공된 연결실체의 소유자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

담보자산종류	장부금액	담보설정액	담보제공처	담보제공내역	담보제공자
토지	5,639,591	9,600,000	신한은행	마이너스	지배회사
건물	3,341,648			부동산담보대출	
건물	17,778,783	15,000,000	KB국민은행	차입금 담보	(주)이엔위터솔루션
차량운반구	147,119	122,000	현대캐머셜	차입금 담보	(주)이클린워터
토지	2,519,302	1,200,000	신한은행	지급보증 담보	대양엔바이오(주)
건물	2,058,582			지급보증 담보	
당기손익-공정가치측정금융자산	509,368	509,368	한국엔지니어링공제조합	지급보증 담보	
당기손익-공정가치측정금융자산	42,251	42,251	전문건설공제조합	지급보증 담보	
당기손익-공정가치측정금융자산	1,540,342	1,540,342	전문건설공제조합 외 4개 공제조합	지급보증 담보	한성크린텍(주)
산업재산권	1,458	1,200,000	신한은행	지급보증 담보	
합 계	33,578,444	29,213,961			

(4) 당기말 현재 연결실체의 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	예금종류	금융기관	금 액	제한내용
장기금융상품	별단예금	신한은행	2,000	당좌개설보증금

(5) 소송사건

당기말 연결실체를 피고로 하는 손해배상청구 및 공사대금청구소송은 각각 1건으로 계류 중에 있으며, 소송가액은 1,505백만원입니다. 연결실체는 계류 중인 소송사건이 충당부채 인식요건에 해당하는 경우, 연결실체가 부담할 것으로 예상되는 금액을 충당부채로 인식하고 있습니다.

34. 법인세비용

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
당기 법인세부담액	873,261	-
일시적차이 변동 효과	1,565,123	(3,911,106)
법인세추납(환급)액	-	8,504
대체(*)	(756,798)	2,213,724
기타	(402,900)	(491,621)
계속영업법인세비용(수익)	1,278,686	(2,180,499)

(*) 중단사업 분류로 인한 변동 영향입니다.

(2) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 이연법인세는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	금 액		
	반영 전	법인세효과	반영 후
지분법자본변동	(51,732)	11,381	(40,351)
보험수리적손익	(33,494)	7,369	(26,125)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(3,845,408)	845,990	(2,999,418)
합 계	(3,930,634)	864,740	(3,065,894)

<전기>

(단위:천원)

구 분	금 액		
	반영 전	법인세효과	반영 후
지분법자본변동	51,732	(11,381)	40,351
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(1,520,305)	334,467	(1,185,838)
합 계	(1,468,573)	323,086	(1,145,487)

(3) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순이익(손실)과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
계속영업법인세비용차감전순이익(손실)	(2,904,051)	(4,467,418)
법인세율로 계산된 법인세비용	(638,891)	(982,832)
조정사항		
- 세무상 조정으로 인한 효과	(812,073)	(951,668)
- 결손금 조정으로 인한 효과	(1,105,271)	8,159,943
- 세액공제 및 감면	(449,294)	-
- 중단사업	5,146,924	(7,947,710)
- 기타	(862,708)	(458,232)
계속영업법인세비용	1,278,686	(2,180,499)
유효세율(*)	-	-

(*) 계속영업법인세비용차감전순손실로 인하여 유효법인세율을 산출하지 아니하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 일시적 차이의 증감내역 및 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	기 초	감 소	증 가	기 말
지분법적용투자주식	(13,593,263)	(1,465,777)	1,274,337	(10,853,149)
퇴직급여및퇴직연금	-	1,232,930	2,979,670	1,746,740
미수이익	-	(10,315)	(10,974)	(659)
유형자산	(808,661)	71,428	21,223	(858,866)
대손충당금	54,746	238,799	187,645	3,592
매도가능증권손상차손	291,271	291,271	-	-
영업권	(119,667)	-	(43,844,503)	(43,964,170)
장기금융자산	(109,144)	(109,144)	-	-
연차수당	77,702	77,702	422,216	422,216
무형자산	-	(1,666,216)	(14,198,079)	(12,531,863)
충당부채	515,000	589,551	397,691	323,140
외화환산손실	3	3	-	-
전환권조정	(3,135,765)	(3,135,764)	(12,984,757)	(12,984,758)
신주인수권조정	-	-	(4,837,845)	(4,837,845)
교환권조정	-	-	(4,456,248)	(4,456,248)
전환사채상환할증금	-	-	3,278,520	3,278,520
신주인수권상환할증금	-	-	1,561,200	1,561,200
파생상품부채	7,300,630	7,300,630	23,244,775	23,244,775
자기주식	-	-	3,944,199	3,944,199
기타포괄손익공정가치측정금융자산	-	-	(575,732)	(575,732)
기타 자산조정등	5,790,897	8,258,830	6,790,875	4,322,942
소 계	(3,736,251)	11,673,928	(36,805,787)	(52,215,966)
이월결손금	86,123,399	6,280,803	-	79,842,595
총 계	82,387,148	17,954,731	(36,805,787)	27,626,630
이연법인세인식대상일시적차이	20,778,437	11,608,532	(16,122,420)	(6,952,515)
이연법인세인식제외일시적차이(*)	61,608,711	6,346,199	(20,683,367)	34,579,144
세 율	22%			22%
이월세액공제	-	-	328,916	328,916
외국납부세액공제	-	-	68,389	68,389
이연법인세자산(부채)	4,571,256	-	-	(1,132,248)

(*) 인식하지 아니한 이월결손금은 합병으로 승계한 하이셀 이월결손금 605억원이 존재합니다.

<전기>

(단위:천원)

구 분	기 초	대 체	감 소	증 가	기 말
지분법적용투자주식	(35,763,945)	-	5,506,799	27,677,481	(13,593,263)
퇴직급여및퇴직연금	3,108,341	(1,034,621)	2,073,720	-	-
미수수익	(748,406)	748,406	-	-	-
유형자산	(282,373)	(31,228)	495,060	-	(808,661)
대손충당금	178,220	(125,769)	2,451	4,746	54,746
매도가능증권손상차손	291,271	-	-	-	291,271
영업권	(119,667)	-	-	-	(119,667)
장기금융자산	(32,565)	-	-	(76,579)	(109,144)
연차수당	101,185	-	101,185	77,702	77,702
무형자산	(5,406,158)	5,406,158	-	-	-
충당부채	97,425	(97,425)	-	515,000	515,000
외화환산손실	146	-	146	3	3
전환권조정	(17,365,057)	12,081,039	(5,284,017)	(3,135,764)	(3,135,765)
파생상품부채	12,180,856	(7,001,640)	5,179,216	7,300,630	7,300,630
자기주식	7,960,581	-	7,960,581	-	-
기타 자산조정등	7,825,415	(1,944,822)	7,092	(82,604)	5,790,897
소 계	(27,974,731)	8,000,098	16,042,233	32,280,615	(3,736,251)
이월결손금	77,954,764	(6,083,031)	1,008,498	15,260,164	86,123,399
총 계	49,980,033	1,917,067	17,050,731	47,540,779	82,387,148
이연법인세인식대상일시적차이	1,532,111	9,285,699	15,661,076	25,621,703	20,778,437
이연법인세인식제외일시적차이	48,447,922	(7,368,632)	1,389,655	21,919,076	61,608,711
세 율	22%				22%
이연법인세자산(부채)	337,064	-	-	-	4,571,256

35. 금융위험관리

금융상품과 관련하여 연결실체는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결실체가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결실체의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 동 연결재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 채무증권에서 발생합니다. 금융자산과 계약자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 익스포저를 나타냅니다.

연결실체는 매출채권과 계약자산에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합에서 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

1) 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	10,314,215	27,481,957
매출채권및기타채권	27,434,964	247,045
계약자산	49,496,375	-
장단기대여금및수취채권	2,933,792	476,780
장단금융상품	461,000	-
합 계	90,640,346	28,205,782

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권과 계약자산의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
국내	73,979,599	246,635
기타	2,951,740	410
합 계	76,931,339	247,045

2) 손상차손

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권과 계약자산의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	76,973,093	(45,989)	247,045	-
31일-60일	220	(21)	-	-
60일 초과	12,541	(8,505)	7,285	(7,285)
합 계	76,985,854	(54,515)	254,330	(7,285)

3) 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산

당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권및기타채권과 계약자산의 연령은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말			전기말		
	장부금액	31일-60일	60일 초과	장부금액	31일-60일	60일 초과
매출채권및기타채권	4,235	199	4,036	-	-	-

(2) 유동성위험

유동성위험이란 연결실체가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결실체의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 연결실체의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당기말 및 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년미만	1년초과
매입채무및미지급금	44,816,796	44,816,796	44,816,796	-
차입금	24,074,589	25,825,622	11,143,539	14,682,083
사채	41,590,870	59,030,000	41,000,000	18,030,000
리스부채	4,519,407	4,920,768	1,631,271	3,289,497
합 계	115,001,662	134,593,186	98,591,606	36,001,580

<전기말>

(단위:천원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년미만	1년초과
매입채무및미지급금	382,715	382,715	382,715	-
차입금	4,800,000	4,901,660	1,848,560	3,053,100
사채	6,864,236	10,000,000	-	10,000,000
기타금융부채	84,612	84,612	27,666	56,946
리스부채	1,081,140	1,109,767	756,741	353,026
합 계	13,212,703	16,478,754	3,015,682	13,463,072

연결실체는 금융부채의 계약상 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

(3) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

연결실체는 시장위험을 관리하기 위해서 파생상품을 매입 및 매도하고 금융자산 및 금융부채를 발생시키고 있습니다. 이러한 모든 거래들은 이사회가 제정한 지침 내에서 수행되고 있습니다. 일반적으로 연결실체는 수익의 변동성을 관리하기 위해 위험 회피회계처리를 적용합니다.

1) 환위험

연결실체의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매 및 구매에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD 등 다양합니다.

① 환위험에 대한 노출

당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
<자산>		
현금및현금성자산	4,949	-
매출채권	5,573	546
외화자산 합계	10,522	546

당기말 및 전기말 현재 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
USD	1185.50	1,088.00

② 당기 및 전기 중 외화에 대한 환율 10% 변동시 환율변동이 세전당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
손익효과	1,052	(1,052)	55	(55)

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

2) 이자율위험

연결실체는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있습니다. 연결실체의 경영진은 이자율 현황을 주기적으로 검토하여 고정이자율 차입금과 변동이자율 차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

① 당기말 및 전기말 현재 이자율변동위험에 노출된 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
단기차입금	2,466,093	800,000
변동이자율:		
단기차입금	8,000,000	1,000,000
장기차입금	13,608,496	3,000,000
소 계	21,608,496	4,000,000
합 계	24,074,589	4,800,000

② 당기말 및 전기말 현재 변동이자부 부채에 대한 이자율이 1% 변동시 이자율변동이 당기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
손익효과	(216,085)	216,085	(40,000)	40,000

(4) 자본위험관리

연결실체의 자본위험관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며, 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 매월 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
부채 (A)	158,993,772	56,527,186
자본 (B)	97,614,428	127,858,650
현금및현금성자산 및 단기금융상품 (C)	10,773,215	27,481,957
차입금 및 사채 (D)	65,665,460	11,664,236
부채비율 (A/B)	162.88%	44.21%
순차입금비율 (D-C)/B (*)	56.23%	-

(*) 전기말 순차입금은 부(-)의 금액이므로 자본조달비율은 표시하지 않았습니다.

(5) 금융상품의 공정가치

1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산 및 금융부채 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 측정되는 금융자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산	11,171,853	11,171,853	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	9,089,802	9,089,802	268,165	268,165
소 계	20,261,655	20,261,655	268,165	268,165
공정가치로 측정되지 않는 금융자산				
현금및현금성자산	10,314,215	10,314,215	27,481,957	27,481,957
매출채권	26,918,053	26,918,053	179,517	179,517
계약자산	49,496,375	49,496,375	-	-
미수금	516,911	516,911	67,528	67,528
미수수익	659	659	-	-
금융상품	461,000	461,000	-	-
대여금	18,000	18,000	-	-
보증금	2,915,133	2,915,133	476,780	476,780
소 계	90,640,346	90,640,346	28,205,782	28,205,782
금융자산 합계	110,902,001	110,902,001	28,473,947	28,473,947
공정가치로 측정되는 금융부채				
파생상품부채	23,244,775	23,244,775	7,300,630	7,300,630
소 계	23,244,775	23,244,775	7,300,630	7,300,630
공정가치로 측정되지 않는 금융부채				
매입채무및미지급금	44,816,796	44,816,796	382,715	382,715
차입금	24,074,590	24,074,590	4,800,000	4,800,000
사채	41,590,870	41,590,870	6,864,236	6,864,236
기타금융부채	-	-	84,612	84,612
리스부채	4,519,407	4,519,407	1,081,140	1,081,140
소 계	115,001,663	115,001,663	13,212,703	13,212,703
금융부채 합계	138,246,438	138,246,438	20,513,333	20,513,333

경영진은 재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다. 또한, 매도가능금융자산 중 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 지분상품의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우 원가로 측정하고 있습니다.

2) 공정가치 서열체계

연결실체는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

연결실체의 상기 서열체계에 따른 공정가치측정치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	장부금액	수준 1	수준 2	수준 3	합계
<금융자산>					
당기손익-공정가치측정금융자산	11,171,853	8,770,267	-	2,401,586	11,171,853
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	9,089,802	9,089,802	-	-	9,089,802
<금융부채>					
파생상품부채	23,244,775	-	23,244,775	-	23,244,775

<전기말>

(단위:천원)

구분	장부금액	수준 1	수준 2	수준 3	합계
<금융자산>					
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	268,165	-	-	268,165	268,165
<금융부채>					
파생상품부채	7,300,630	-	7,300,630	-	7,300,630

수준 2와 수준 3의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은투입변수는 다음과 같습니다.

구분	평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	공정가치측정과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수간 상호관계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	할인된 현금흐름 순자산가치평가법	예상현금흐름 순자산공정가치	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소) 합니다. - 예상현금흐름이 증가(감소)하는 경우 - 순자산공정가치가 증가(감소)하는 경우
파생상품부채	이항모형(Binomial Tree Model)과 Tsiveriotis-Fernandes 모형	무위험수익률 할인율 변동성	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소) 합니다. - 무위험수익률이 감소(증가)하는 경우 - 할인율이 감소(증가)하는 경우 - 지배기업의 주가변동성이 증가(감소)하는 경우

당기 중 수준 3 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	금액
기초	268,165
사업결합	17,278,497
처분	(15,106,755)
당기손익에 포함된 이익	38,869
기타포괄손익에 포함된 이익	(77,190)
기말	2,401,586

3) 금융상품의 범주별 순손익

당기 중 금융상품에서 인식한 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
이자수익	102,683	-	-	102,683
배당금수익	-	11,475	-	11,475
외환손익	(31)	-	-	(31)
외화환산손익	251	-	-	251
평가손익	-	(927,347)	(2,999,418)	(3,926,765)
처분손익	(13,279)	-	-	(13,279)
보험차익	3,050	-	-	3,050
합 계	92,674	(915,872)	(2,999,418)	(3,822,616)

(단위:천원)

금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
이자비용	(3,353,567)	-	(3,353,567)
외환손익	1,645	-	1,645
평가손익	-	(6,042,489)	(6,042,489)
합 계	(3,351,922)	(6,042,489)	(9,394,411)

36. 현금흐름

(1) 당기 및 전기 중 영업활동현금흐름의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
계속사업순손실	(4,182,737)	(2,286,918)
조정:	14,536,395	4,267,718
이자비용	3,464,299	2,158,759
매출채권상차손(환입)	(327,365)	-
감가상각비	4,260,095	1,181,874
퇴직급여	878,724	515,000
급여	(8,505)	(681)
무형자산상각비	1,727,972	100,198
주식보상비용	-	16,468
지분법손실	689,368	702,618
관계기업투자주식처분손실	174,185	-
법인세비용(수익)	1,278,686	(2,180,499)
외화환산손실	3	3
유형자산처분손실	275,102	-
무형자산처분손실	10,488	-
매출채권처분손실	13,279	-
파생상품평가손실	6,317,360	5,245,470
매각예정비유동자산평가손실	180,373	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	966,216	-
이자수익	(102,683)	(21,730)
외화환산이익	(254)	-
배당금수익	(11,475)	-
유형자산처분이익	(530,981)	(14,851)
매각예정비유동자산처분이익	(437,494)	-
파생상품평가이익	(274,871)	-
파생상품거래이익	-	(2,498,979)
잡이익	(5,821)	(49,897)
관계기업투자주식처분이익	(3,914,824)	(370,288)
지분법이익	(46,613)	(106,833)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	(71,300)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(38,869)	(337,614)

(2) 당기 및 전기의 영업활동으로 인한 자산 및 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(28,988,800)	(5,092,847)
매출채권의 감소(증가)	(19,020,683)	252,871
계약자산의 증가	(37,727,041)	-
미수금의 감소(증가)	(175,147)	28,827
선금금의 감소(증가)	(172,581)	41,157
선급비용의 증가	(319,079)	(10,443)
장기선급비용의 감소(증가)	7,852	(12,856)
임차보증금의 증가	(30,406)	(18,000)
매입채무의 증가	19,022,961	-
미지급금의 증가(감소)	4,851,054	(184,684)
계약부채의 증가	254,000	-
충당부채의 감소	(364,364)	-
예수금의 증가(감소)	(17,862)	162,235
선수금의 증가	216,756	520
선수수익의 감소	(2,370,246)	(4,223,972)
미지급비용의 증가(감소)	6,269,217	(70,516)
장기선수수익 증가	851,860	1,023,643
순확정급여부채의 감소	(259,091)	(2,072,629)
기타장기종업원급여의 지급	(6,000)	(9,000)
영업으로부터 창출된 현금흐름	(18,635,142)	(3,112,047)

(3) 비현금거래

당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
장기선수수익의 유동성 대체	686,794	1,730,876
무상감자	80,819,189	-
무상증자	9,644,350	-
사채 발행 관련 할증금 및 조정의 인식	29,424,345	-
매각예정비유동자산의 증감	9,736,483	3,102,349
파생상품부채의 이연	21,565,215	-
관계기업투자주식의 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 대체	13,634,703	-
장기차입금의 유동성 대체	3,000,000	-
자기주식처분손실의 증가	-	6,507,732

(4) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	기초금액	차입금 상환	신규차입	이자비용	이자의 지급	기타(계정대체)	기말금액
차입금	4,800,000	(10,732,731)	24,507,321	323,980	(344,672)	5,520,692	24,074,590
전환사채	6,864,236	-	31,500,000	1,654,666	-	(16,695,139)	23,323,763
신주인수권부사채	-	-	15,000,000	852,930	-	(4,129,575)	11,723,355
교환사채	-	-	11,000,000	519,591	-	(4,975,839)	6,543,752
리스부채	1,081,140	(1,337,639)	3,496,119	110,732	(110,732)	1,279,787	4,519,407

<전기>

(단위:천원)

구 분	기초금액	차입금 상환	신규차입	이자비용	이자의 지급	기타(계정대체)	기말금액
차입금	3,000,000	(3,000,000)	4,800,000	104,855	(102,268)	(2,587)	4,800,000
전환사채	22,715,983	(28,000,000)	9,997,441	2,005,735	(480,000)	625,077	6,864,236
리스부채	1,740,318	(709,797)	130,478	45,835	(45,835)	(79,859)	1,081,140

37. 리스

(1) 사용권자산

연결실체는 사용권자산을 유형자산으로 표시하고 있으며 당기말 및 전기말 현재 그 구성 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	건물	차량운반구	합계
기초 장부금액	784,744	300,866	1,085,610
취득원가	1,808,639	585,068	2,393,707
감가상각누계액	(1,023,895)	(284,202)	(1,308,097)
취득	3,526,660	701,119	4,227,779
사업결합(*)	1,226,426	472,953	1,699,379
처분	(157,501)	(193,423)	(350,924)
감가상각비	(1,124,805)	(325,227)	(1,450,032)
기말 장부금액	4,255,524	956,288	5,211,812
취득원가	6,652,440	1,576,429	8,228,869
감가상각누계액	(2,396,916)	(620,141)	(3,017,057)

(*) 당기 중 사업결합으로 증가하였으며, 자세한 내용은 주석 39를 참고하시기 바랍니다.

<전기말>

(단위:천원)

구 분	건물	차량운반구	시설장치	합계
기초 장부금액	4,732,612	755,401	3,176,917	8,664,930
취득원가	6,457,107	1,062,946	4,495,401	12,015,454
감가상각누계액	(1,724,495)	(307,545)	(1,318,484)	(3,350,524)
취득	-	130,478	-	130,478
대체(*)	(3,359,162)	(352,730)	(3,176,917)	(6,888,809)
처분	-	(78,455)	-	(78,455)
감가상각비	(588,706)	(153,828)	-	(742,534)
기말 장부금액	784,744	300,866	-	1,085,610
취득원가	1,808,639	585,068	-	2,393,707
감가상각누계액	(1,023,895)	(284,202)	-	(1,308,097)

(*) 전기 중 매각예정비유동자산으로 대체되었습니다.

(2) 리스부채

연결실체는 리스부채를 기타부채로 표시하고 있으며 당기말 및 전기말 현재 그 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
리스부채	1,561,579	2,957,828	4,519,407	744,007	337,133	1,081,140

1) 당기 및 전기 중 상기 리스부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당 기	전 기
기초금액	1,081,140	8,621,830
증가	3,496,119	130,478
사업결합(*1)	1,631,781	-
상환	(1,337,639)	(709,797)
대체(*2)	-	(6,881,512)
해지 등	(351,994)	(79,859)
기말잔액	4,519,407	1,081,140

(*1) 당기 중 사업결합으로 증가하였으며, 자세한 내용은 주석 39를 참고하시기 바랍니다.

(*2) 전기 중 매각예정비유동자산으로 대체되었습니다.

2) 당기말 현재 상기 리스부채의 기간별 최소 리스료와 증분 차입이자율로 할인한 현재가치 평가 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	최소리스료
1년이내	1,631,271
1년 초과 5년 이내	3,289,497
합 계	4,920,768
현재가치할인	(401,361)
차감잔액	4,519,407

(3) 연결실체가 당기 및 전기에 리스와 관련하여 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용	110,732	45,835
사용권자산 감가상각비	1,450,032	742,535
소액자산과 단기리스에 관련된 비용	1,092,737	28,069
합 계	2,653,501	816,439

(4) 연결실체가 리스와 관련하여 지출한 총 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
영업활동 현금흐름		
소액자산과 단기리스에 대한 리스료 지급	1,092,737	28,069
이자의 지급	110,732	45,835
소 계	1,203,469	73,904
재무활동 현금흐름		
리스부채의 상환	1,337,639	709,797
합 계	2,541,108	783,701

(5) 연장선택권

부동산 리스는 연결실체가 계약의 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 연결실체는 운영의 효율성을 위하여 가능하면 새로운 리스 계약에 연장선택권을 포함하려고 노력합니다. 연결실체는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가하여 리스기간을 추정합니다.

(6) 리스제공자

연결실체는 투자부동산을 리스로 제공하고 있습니다. 이러한 리스의 경우에 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않기 때문에 연결실체는 관련 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다. 주석 13에서는 투자부동산의 운용리스에 관한 정보를 공시하고 있습니다.

38. 중단사업

(1) 중단사업의 개요

지배기업은 당기 중 글로벌텍스프리(주)와 그 종속기업 지분의 일부와 (주)핑거스토리, (주)넷크루즈 지분 전체를 매각하였습니다. 이에 따라 관련 부문의 영업으로부터 발생한 수익 비용을 당기 및 전기 연결포괄손익계산서에서 중단영업으로 구분표시하였습니다. 한편, 베트남에 위치한 CONG TY TNHH HICEL VINA는 전기 중 해산을 완료하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 손익계산서에 계상된 중단영업손익의 산출 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	글로벌텍스프리(주) 와 그 종속기업	(주)넷크루즈	(주)핑거스토리	합 계
영업수익	5,259,631	250,046	1,746,255	7,255,932
영업비용	(7,415,854)	(563,101)	(1,572,494)	(9,551,449)
영업이익(손실)	(2,156,223)	(313,055)	173,761	(2,295,517)
기타수익	265,425	34,775	11,237	311,437
기타비용	(111,627)	-	(889)	(112,516)
금융수익	444,005	-	884	444,889
금융비용	(1,657,015)	(24)	(255)	(1,657,294)
중단영업세전이익(손실)	(3,215,435)	(278,304)	184,738	(3,309,001)
법인세효과	444,237	-	(71)	444,166
중단영업 매각이익	14,814,099	4,592,674	6,861,033	26,267,806
중단영업손익	12,042,901	4,314,370	7,045,700	23,402,971

<전기>

(단위:천원)

구 분	글로벌텍스프리(주) 와 그 종속기업	(주)핑거스토리	(주)넷크루즈	(주)스와니코코	CONG TY TNHH HICEL VINA	합 계
영업수익	10,184,010	5,335,541	13,079,275	13,306,490	-	41,905,316
영업비용	(21,613,409)	(5,813,829)	(12,412,720)	(12,283,976)	-	(52,123,934)
영업이익(손실)	(11,429,399)	(478,288)	666,555	1,022,514	-	(10,218,618)
기타수익	385,827	64,159	687	24,906	-	475,579
기타비용	(3,115,263)	(134)	(8,481)	(53,022)	-	(3,176,900)
금융수익	15,637,218	2,418	18,437	3,114,844	-	18,772,917
금융비용	(7,375,078)	(8,282)	(3,209)	(70,760)	-	(7,457,329)
손상차손	(31,012,113)	-	-	-	-	(31,012,113)
중단영업세전이익(손실)	(36,908,808)	(420,127)	673,989	4,038,482	-	(32,616,464)
법인세효과	423,390	-	(6,209)	(730,066)	-	(312,885)
연결조정	(7,970,652)	7,236	2,098	(3,806,811)	-	(11,768,129)
해외환산손실의 재분류	-	-	-	-	(137,809)	(137,809)
매각예정자산의 제각	-	-	-	-	(95,547)	(95,547)
중단영업손익	(44,456,070)	(412,891)	669,878	(498,395)	(233,356)	(44,930,834)

(3) 당기와 전기 중 중단영업활동에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
영업활동현금흐름	-	9,519,098
투자활동현금흐름	24,727,312	(4,118,052)
재무활동현금흐름	-	(17,735,739)
합 계	24,727,312	(12,334,693)

39. 사업결합

연결실체는 2021년 3월 19일에 한성크린텍(주)의 지분 100%를 취득하였습니다. 또한 연결실체는 (주)이엔위터솔루션 및 (주)이클린위터를 신규설립하여 각각 인바오텍의 당진사업장과 이엔케미칼(주)의 당진사업장을 영업양수도 하였습니다. 이후 연결실체는 2021년 12월 20일에 대양엔바이오(주)의 지분 80%를 취득하였습니다.

취득일 이후 기간 동안 연결실체는 한성크린텍(주)을 통해 142,326백만원의 수익과 3,316백만원의 이익을 인식하였고, (주)이엔위터솔루션을 통해 14,775백만원의 수익과 1,557백만원의 이익을 인식하였습니다. 또한 연결실체는 (주)이클린위터를 통해 1,938백만원의 수익과 566백만원의 손실을 인식하였습니다.

(주)한성크린텍에 대한 취득이 연차보고기간의 개시일인 2021년 1월 1일에 이루어졌다고 가정할 경우, 162,280백만원의 수익과 1,666백만원의 이익이 발생하였을 것으로 예상하고 있습니다. 또한, (주)대양엔바이오에 대한 취득이 연차보고기간의 개시일인 2021년 1월 1일에 이루어졌다고 가정할 경우, 38,201백만원의 수익과 2,884백만원의 이익이 발생하였을 것으로 예상됩니다.

(1) 상세 내역

(단위:천원)

구 분	한성크린텍(주)	(주)이엔워터솔루션의 영업양수	(주)이클린워터의 영업양수	대양엔바이오(주)
이전대가				
현금및현금성자산	43,000,000	44,231,124	14,936,317	18,000,000
이전대가 합계	43,000,000	44,231,124	14,936,317	18,000,000
식별가능한 순자산의 내역				
현금및현금성자산	38,681	-	-	6,455,422
매출채권및기타채권	6,599,232	-	-	1,025,388
계약자산	11,281,474	-	-	487,860
기타금융자산	15,393,828	-	-	451,282
기타유동자산	236,561	-	-	61,458
유형자산(사용권자산 제외)	1,942,552	27,114,205	14,825,262	4,972,739
무형자산	12,122,334	14,667,100	-	3,183,760
사용권자산	1,332,364	-	-	367,015
기타비유동금융자산	1,771,167	-	-	1,143,794
기타비유동자산	57,051	-	-	19,750
이연법인세자산	-	-	-	347,381
자산 총계	50,775,244	41,781,305	14,825,262	18,515,849
매입채무및미지급금	16,059,951	-	-	2,756,503
계약부채	720,134	-	-	6,776
차입금	4,500,000	-	-	1,000,000
기타유동부채	3,950,426	-	-	1,100,468
순확정급여부채	720,841	303,861	68,911	(288,847)
기타비유동부채	836,016	-	-	177,702
이연법인세부채	2,607,688	3,260,967	-	515,889
부채 총계	29,395,056	3,564,828	68,911	5,268,491
식별가능한 순자산의 공정가치	21,380,188	38,216,477	14,756,351	13,247,358
비지배지분	-	-	-	2,649,471
영업권	21,619,812	6,014,647	179,966	7,402,113
합 계	43,000,000	44,231,124	14,936,317	18,000,000

(2) 공정가치 측정

취득한 중요한 자산의 공정가치 측정을 위해 사용된 가치평가기법은 다음과 같습니다.

취득한 자산	가치평가기법
유형자산	거래사례비교법: 입지조건과 건물의 구조, 용재, 시공정도, 이용 및 관리상태 등 제반 가격형성요인과 이용가능한 유사한 자산들의 정상적인 가격 수준을 모두 고려하였습니다. 원가접근법: 적절한 감가상각을 고려한 대체원가로서 감가상각을 고려한 대체원가는 기능적, 경제적 진부화 뿐만 아니라 물리적 악화도 모두 반영된 것입니다.
무형자산	다기간초과이익접근법: 다기간초과이익법은 고객관계로부터 발생될 것으로 기대되는 순현금흐름의 현재가치를 고려하여 결정하였습니다.

(3) 사업결합 관련 비용

연결실체는 사업결합과 관련하여 법률수수료와 실사수수료 등 1,862백만원의 비용이 발생하였습니다. 법률 및 실사수수료 등은 관리비용으로 인식하였습니다.

40. COVID-19에 따른 위험과 불확실성

세계적인 COVID-19의 확산으로 각국 정부는 이를 통제하기 위하여 공장 폐쇄, 자가격리, 입국제한, 여행 금지, 사회적 거리두기 등의 조치를 시행하고 있습니다.

각종 예방조치는 소득 및 소득감소로 이어져 국내외 경제에 큰 영향을 미치고 있습니다. COVID-19는 연결실체가 영위하는 사업부문의 수요에 실질적으로 부정적인 영향을 주고 있습니다. 연결실체의 영업이 COVID-19의 지속기간에 계속 영향을 받는 경우 연결실체의 재무상태 및 현금흐름에 부정적인 영향을 줄 수 있습니다. COVID-19의 지속기간, 심각성은 매우 불확실하고 예측할 수 없으며, 정부나 연결실체의 보호조치로 인하여 실질적인 영업중단이 지속되고 영업규모가 감소할 수 있습니다. 이로 인한 재무 영향은 합리적으로 추정할 수 없지만 연결실체의 영업, 재무 상태 및 운영 결과에 유의적인 영향을 미칠 것으로 예상되며, COVID-19가 연결실체의 영업에 미치는 기간은 아직 결정할 수 없습니다.

41. 보고기간 후 사건

(1) 지배기업은 2022년 2월 9일 기 발행한 제 25회 전환사채 사채권자의 전환권 행사에 따라 2022년 2월 25일자를 기준으로 하여 지배기업의 보통주식 251,493주를 발행하였습니다. 전환권 청구금액은 800백만원이며, 전환 후 제 25회 전환사채 원금 잔액은 없습니다.

(2) 지배기업은 2022년 2월 9일 기 발행한 제 26회 전환사채 사채권자의 전환권 행사에 따라 2022년 2월 25일자를 기준으로 하여 지배기업의 보통주식 141,464주를 발행하였습니다. 전환권 청구금액은 450백만원이며, 전환 후 제 26회 전환사채 원금 잔액은 280백만원입니다.

(3) 지배기업은 2022년 2월 9일 기 발행한 제 27회 전환사채 사채권자의 전환권 행사에 따라 2022년 2월 25일자를 기준으로 하여 지배기업의 보통주식 3,277,486주를 발행하였습니다. 전환권 청구금액은 9,000백만원이며, 전환 후 제 27회 전환사채 원금 잔액은 6,000백만원입니다.

(4) 지배기업은 2022년 2월 9일 기 발행한 제 28회 신주인수권부사채 사채권자의 신주인수권 행사에 따라 2022년 2월 25일자를 기준으로 하여 지배기업의 보통주식 2,731,245주를 발행하였습니다. 신주인수권 행사금액은 7,500백만원이며, 행사 후 제 28회 신주인수권부사채 원금 잔액은 7,500백만원입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		6	6	1	1	5	5	3	3	16	3	-	-	31	18
투입 시간	분·반기검토	5	6	28	12	348	79	60	36	117	-	-	-	558	133
	감사	80	43	67	52	339	707	313	378	255	25	-	-	1054	1205
	합계	85	49	95	64	687	786	373	414	372	25	-	-	1612	1338

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.06.24 ~ 26			3 일
	주요내용	위험 평가, 감사절차의 계획			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2021.07.26 ~ 07.30	5 일	4 명	2 명	반기검토 업무
	2021.12.06 ~ 12.10	5 일	4 명	2 명	프로세스 및 기말이슈 파악 내부통제의 운영 및 평가의 적정성 확인
재고자산실사(입회)	2022.02.07 ~ 02.11	5 일	5 명	2 명	기말재무제표에 대한 입증감사
	실사(입회)시기	-			- 일
	실사(입회)장소	-			
금융자산실사(입회)	실사(입회)대상	-			
	실사(입회)시기	-			- 일
	실사(입회)장소	-			

	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2021.08.13, 2022.03.14				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음				
	수행시기	해당사항 없음			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 08월 13일	감사 및 업무수행이사 등	서면 전달 후 대면 회의	감사계획
2	2022년 03월 14일	감사 및 업무수행이사 등	서면 전달	내부통제 최종테스트 결과 보고, 기말감사 결과보고