

한성크린텍 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 27(당) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 26(전) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

대주회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부) 연결재무제표	
연결재무상태표	7
연결포괄손익계산서	9
연결자본변동표	10
연결현금흐름표	11
주석	13
III. 외부감사 실시내용	116

독립된 감사인의 감사보고서

한성크린텍 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 한성크린텍 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 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 책임단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

(1) 투입법에 따른 수익인식

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

연결재무제표에 대한 주석 3(중요한 회계정책)에서 언급한 바와 같이, 연결회사의 설계, 건설공사 및 설비 등의 제작에 대하여 계약 조건과 실무관행을 분석한 결과, 수행의무를 수행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 연결회사의 설계, 건설공사 및 설비 등의 제작에 대하여, 수행 정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 제외 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.

우리는 총계약수익, 총계약원가 및 누적발생원가를 기준으로 한 투입법에 따른 진행기준으로 수익을 인식하는 연결회사의 회계정책 상, 수익 인식에 경영진의 회계추정 및 판단이 수반되며, 그 결과가 연결재무제표에서 미치는 영향이 유의적이므로 투입법에 따른 수익인식의 정확성을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리는 핵심감사사항에 대응하기 위하여 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 주요 프로젝트의 현재 진행상황, 유의적인 변동사항에 대한 분석적 검토
- 신규계약 및 계약금액 변경건에 대한 계약서 확인
- 진행기준 적용 수행의무의 당기 발생 투입원가 중 감사인이 독립적으로 투입원가의 발생과 귀속시기 및 수행의무별 원가귀속의 적정성을 테스트
- 독립적으로 진행기준 적용 수행의무의 진행률 재계산 수행
- 진행기준 적용 매출액 산출내역에 대한 분석적 검토 수행
- 계약자산 청구계획 및 회수가능성 검토
- 계약수익, 예정원가 추정, 발생원가와 관련된 내부통제 이해 및 평가, 통제에 대한 운영의 효과성 테스트

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 따라수행된 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 위해 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

또한, 우리는 독립성에 대한 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안

전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 허노관입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대주회계법인

대 표 이 사 김 영 백

2025년 3월 18일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

한성크린텍 주식회사와 그 종속기업

제 27(당) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 26(전) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한성크린텍 주식회사 대표이사 오태석, 박종운, 정진학

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 강남구 강남대로 556, 6층(논현동, 이투데이빌딩)

(전 화) 02-2017-7993

연 결 재 무 상 태 표

제 27(당) 기말 2024년 12월 31일 현재

제 26(전) 기말 2023년 12월 31일 현재

한성크린텍 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 27 기말	제 26 기말
자산			
I. 유동자산		70,559,564,628	145,203,960,216
현금및현금성자산	4,5,34	24,051,925,713	11,186,771,497
매출채권및기타채권	5,6,31,34	18,363,271,608	28,544,212,390
단기대여금및수취채권	5,7,34	23,682,543	36,389,024
당기법인세자산	33	70,433,494	15,996,421
파생상품자산	16,34	720,810,287	586,600,000
기타유동자산	8	2,732,753,606	853,676,858
계약자산	6,26,34	24,279,965,265	103,945,621,677
단기금융리스채권	5,34,36	316,722,112	34,692,349
II. 비유동자산		105,617,281,194	137,832,544,993
장기금융상품	5,32,34	2,000,000	2,000,000
관계기업투자	9	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	5,32,34	5,243,179,793	5,790,946,128
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,34	-	3,463,284,957
유형자산	10,32,36	46,527,486,748	51,716,597,322
무형자산	11	38,548,469,042	56,088,516,274
투자부동산	12,32	11,275,150,129	11,564,310,303
장기대여금및수취채권	5,7,31,34	1,841,225,967	1,977,589,752
기타비유동자산	8	28,199,889	11,120,394
장기금융리스채권	5,34,36	658,630,534	108,696,706
이연법인세자산	33	1,492,939,092	7,109,483,157
자산총계		176,176,845,822	283,036,505,209
부채			
I. 유동부채		87,201,576,633	136,266,535,410
매입채무및미지급금	13,31,34	37,477,596,635	56,431,542,103
계약부채	25,26	11,728,165,848	6,955,755,531
단기차입금	14,31,32,34,35	16,220,000,000	40,082,635,332
유동성장기차입금	14,34,35	-	1,000,000,000
전환사채	15,31,34,35	8,911,068,781	13,569,679,505
교환사채	15,31,34,35	616,349,345	791,044,276
파생상품부채	16,35	5,887,809,899	9,979,640,000
유동충당부채	19	588,061,999	248,954,516
미지급법인세	34	633,067,720	523,993,074
기타유동부채	17,34,35,36	5,139,456,406	6,683,291,073
II. 비유동부채		24,670,782,030	13,249,767,388
장기미지급금		338,309,750	-

과목	주 석	제 27 기말	제 26 기말
장기차입금	14,32,34	16,300,000,000	3,796,784,710
순확정급여부채	19	2,162,586,482	1,277,580,500
계약부채	26	-	52,089,256
기타비유동부채	17,34,35,36	5,080,507,021	7,510,215,995
기타비유동금융부채	34	338,762,560	150,000,000
기타비유동충당부채	18	450,616,217	463,096,927
부채총계		111,872,358,663	149,516,302,798
자본			
I. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		60,773,643,467	130,324,303,381
자본금	1,20	25,967,562,500	25,017,714,500
자본잉여금	21	170,847,569,227	164,890,605,115
기타자본항목	22	(15,667,509,976)	(23,764,398,569)
이익잉여금(결손금)	23	(120,373,978,284)	(35,819,617,665)
II. 비지배지분	1	3,530,843,692	3,195,899,030
자본총계		64,304,487,159	133,520,202,411
부채및자본총계		176,176,845,822	283,036,505,209

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 27(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 26(전) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

한성크린텍 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 27 기	제 26 기
매출액	1,25,31	183,420,712,030	368,427,650,987
매출원가	28	188,773,252,361	347,199,666,058
매출총이익(손실)		(5,352,540,331)	21,227,984,929
판매비와관리비	27,28,31	45,381,197,425	19,866,484,116
영업이익(손실)		(50,733,737,756)	1,361,500,813
금융수익	29	2,139,299,923	13,930,617,444
금융비용	29	7,498,299,112	18,421,872,634
기타수익	30	754,018,725	2,231,102,981
기타비용	30	16,499,474,284	340,820,952
법인세비용차감전순이익(손실)		(71,838,192,504)	(1,239,472,348)
법인세비용	33	6,072,781,925	(2,415,957,807)
당기순이익(손실)		(77,910,974,429)	1,176,485,459
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업지분 당기순이익(손실)		(78,318,139,862)	893,431,946
비지배지분 당기순이익(손실)		407,165,433	283,053,513
기타포괄손익		1,788,447,065	(2,129,293,749)
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 포괄손익		1,737,149,930	(1,477,996,603)
순확정급여급여 재측정요소	33	(740,013,671)	(1,003,012,180)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	33	2,477,163,601	(474,984,423)
후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 포괄손익		51,297,135	(651,297,146)
해외사업환산이익(손실)		51,297,135	(651,297,146)
총포괄이익(손실)		(76,122,527,364)	(952,808,290)
총 포괄손익의 귀속			
지배기업지분 총포괄손익		(76,457,472,026)	(1,185,122,204)
비지배지분 총포괄손익		334,944,662	232,313,914
주당순이익(손실)	24		
기본주당이익(손실)		(1,532)	18
희석주당순이익(손실)		(1,532)	1

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 27(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 26(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

한성크린텍 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기 타 자 본	결손금	지배기업의 소유 주에게 귀속되는 자본 합계	비지배지분	총 계
2023.01.01 (전기초)	22,626,032,500	150,969,590,121	(23,311,477,969)	(35,087,416,061)	115,196,728,591	2,963,585,116	118,160,313,707
총포괄손익:							
당기순이익(손실)	-	-	-	893,431,946	893,431,946	283,053,513	1,176,485,459
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(952,272,581)	(952,272,581)	(50,739,599)	(1,003,012,180)
해외사업환산손익	-	-	(651,297,146)	-	(651,297,146)	-	(651,297,146)
기타포괄손익-공정가치측정금융 자산 처분으로 인한 대체	-	-	673,360,969	(673,360,969)	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	(474,984,423)	-	(474,984,423)	-	(474,984,423)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
전환사채의 전환	1,026,059,500	6,019,127,721	-	-	7,045,187,221	-	7,045,187,221
신주인수권 행사	1,365,622,500	7,901,887,273	-	-	9,267,509,773	-	9,267,509,773
2023.12.31 (전기말)	25,017,714,500	164,890,605,115	(23,764,398,569)	(35,819,617,665)	130,324,303,381	3,195,899,030	133,520,202,411
2024.01.01 (당기초)	25,017,714,500	164,890,605,115	(23,764,398,569)	(35,819,617,665)	130,324,303,381	3,195,899,030	133,520,202,411
총포괄손익:							
당기순이익(손실)	-	-	-	(78,318,139,862)	(78,318,139,862)	407,165,433	(77,910,974,429)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(667,792,900)	(667,792,900)	(72,220,771)	(740,013,671)
해외사업환산손익	-	-	51,297,135	-	51,297,135	-	51,297,135
기타포괄손익-공정가치측정금융 자산 처분으로 인한 대체	-	-	5,568,427,857	(5,568,427,857)	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	2,477,163,601	-	2,477,163,601	-	2,477,163,601
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
전환사채의 전환	949,848,000	5,956,964,112	-	-	6,906,812,112	-	6,906,812,112
2024.12.31 (당기말)	25,967,562,500	170,847,569,227	(15,667,509,976)	(120,373,978,284)	60,773,643,467	3,530,843,692	64,304,487,159

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐름 표

제 27(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 26(전) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

한성크린텍 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 27 기	제 26 기
영업활동현금흐름		29,006,254,532	(24,518,353,644)
영업활동에서창출된현금흐름	35	32,235,314,923	(19,746,316,561)
이자수취		249,332,564	544,720,380
이자지급		(2,783,939,076)	(4,342,416,732)
배당금의 수취		33,587,500	23,440,000
법인세의 납부		(728,041,379)	(997,780,731)
투자활동현금흐름		2,894,843,441	10,637,628,727
대여금및수취채권의 회수		228,000,000	130,000,000
단기금융상품의 감소		-	18,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		20,926,500	6,046,057,222
유형자산의 처분		92,136,364	55,818,182
무형자산의 처분		11,968,000	13,000,000
관계기업투자주식의 처분		-	20,000,000
매각예정비유동자산의 처분		-	12,877,971,953
보증금의 감소		177,174,000	176,876,530
금융리스채권의 회수		171,897,318	4,008,971
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분		6,594,970,926	-
단기금융상품의 증가		-	(6,000,000)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(488,730,420)	(6,735,696,212)
대여금및수취채권의 증가		(208,000,000)	(150,000,000)
유형자산의 취득		(3,472,137,547)	(1,204,268,879)
무형자산의 취득		(22,061,700)	(109,508,040)
보증금의 증가		(211,300,000)	(498,631,000)
재무활동현금흐름		(19,100,185,902)	6,910,406,446
차입금의 차입		20,751,003,840	27,129,278,900
임대보증금의 증가		188,762,560	-
전환사채의 발행		-	11,957,024,520
교환사채의 발행		-	9,955,000,000
차입금의 상환		(32,910,685,000)	(10,565,351,882)
리스부채의 상환		(2,884,091,302)	(2,793,612,430)
임대보증금의 감소		-	(121,236,000)
교환사채의 상환		-	(1,000,000,000)
전환사채의 전환		-	(16,682,162)
전환사채의 상환		(4,245,176,000)	(27,634,014,500)
현금성 외화자산부채의 환율변동		64,242,145	26,207,512
현금및현금성자산의 증가(감소)		12,865,154,216	(6,944,110,959)
기초현금및현금성자산		11,186,771,497	18,130,882,456

과목	주석	제 27 기	제 26 기
기말현금및현금성자산		24,051,925,713	11,186,771,497

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 27(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 26(전) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

한성크린텍 주식회사와 그 종속기업

1. 일반적 사항

(1) 지배기업의 개요

한성크린텍 주식회사(이하 "지배기업" 또는 "지배회사")는 터치스크린모듈(TSM)제조 등을 주요 사업으로 1998년 9월 24일에 설립되었으며, 현재는 종속회사와 함께 반도체전자· 디스플레이 등 공정 고순도 수처리 설비공사등의 수처리 설비분야와 액상 지정폐기물 처리분야, 수처리 O&M분야 등 수처리 서비스 공급을 주요 사업으로 수행하고 있으며, 서울특별시 강남구 강남대로 556에 본사를 두고 있습니다.

지배기업은 2003년 1월 17일 코스닥 시장에 상장(종목코드 066980)하였으며, 2023년 10월 11일 임시주주총회의 결의에 따라 종속기업 한성크린텍(주)와의 흡수합병 후 상호를 한성크린텍 주식회사로 변경하였습니다.

2024년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결실체")에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

보고기간종료일 현재 지배기업의 주요주주는 (주)제이에스아이컴퍼니 및 특수관계자(38.83%)입니다.

(2) 종속기업의 현황

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

회사명	소재지	업 종	지분율	
			당기말	전기말
BRAIN CONTENTS INC	미국	미국복권정보 서비스	100.00%	100.00%
(주)이엔워터솔루션	대한민국	폐기물 종합처리업	100.00%	100.00%
Hansung Cleantech Hungary LLC(*1)	헝가리	수처리시설공사	100.00%	100.00%
Hansung Cleantech Vina Ltd(*1)	베트남	수처리시설공사	100.00%	100.00%
(주)이클린워터	대한민국	폐기물 종합처리업	100.00%	100.00%
이엔워터(주)(구.대양엔바이오주)(*2)	대한민국	하수처리업	80.00%	80.00%

(*1) 소멸법인인 한성크린텍(주)의 종속회사로 전기 중 지배기업의 종속회사로 편입되었습니다.

(*2) 당기 중 사명을 이엔워터(주)로 변경하였습니다.

2) 종속기업의 요약재무정보

당기의 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
(주)이엔워터솔루션	49,956,489	17,069,354	27,762,336	3,022,352
(주)이클린워터	15,124,345	12,923,727	8,027,312	309,646
이엔워터(주)(구.대양엔바이오주)(*1)	25,421,871	7,767,652	42,417,588	2,401,639
Hansung Cleantech Vina Ltd	679,416	37,748	567,867	281,957
Hansung Cleantech Hungary LLC	4,110	1,975,643	-	(1,802,151)
BRAIN CONTENTS INC	194,527	695	-	(9,095)

(*1) 당기 중 사명을 이엔워터(주)로 변경하였습니다.

3) 당기 중 종속기업의 변동내역은 없습니다.

(3) 영업부문

1) 당사는 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고, 각 부문의 재무정보를 내부관리 목적으로 활용하고 있는 바, 보고영업부문은 다음과 같습니다.

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
환경시설 O&M 사업부문	공공하폐수 처리시설, 하수슬러지 자원화 시설등 관리대행

2) 당기와 전기의 영업부문의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기					전 기				
	콘텐츠 사업부문	환경설비 건설업부문	오폐수처리 사업부문	환경시설 O&M 사업부문	합 계	콘텐츠 사업부문	환경설비 건설업부문	오폐수처리 사업부문	환경시설 O&M 사업부문	합 계
영업수익	2,998,494	102,227,983	35,789,648	42,404,588	183,420,712	4,796,799	297,787,706	25,840,407	40,002,739	368,427,651
영업비용	1,435,648	161,675,518	30,802,109	40,241,175	234,154,450	4,947,019	296,169,691	27,630,526	38,318,914	367,066,150
영업이익(손실)	1,562,846	(59,447,535)	4,987,539	2,163,413	(50,733,738)	(150,219)	1,618,015	(1,790,119)	1,683,824	1,361,501
당기순이익(손실)	904,372	(84,183,171)	3,331,998	2,035,827	(77,910,974)	(150,219)	2,451,975	(2,540,537)	1,415,266	1,176,485

(4) 지역별 영업현황

당기의 지역별 영업현황은 다음과 같습니다. 전기의 경우 지배기업 소재지 국가 외에 귀속되는 금액은 중요하지 않아 별도로 표시하지 않았습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내	181,161,830	338,579,547
인도네시아	1,247,123	18,943,307
동남아 및 일본	971,761	9,979,736
유럽	1,970	853,584
기타	38,028	71,478
합 계	183,420,712	368,427,652

(5) 주요 고객에 대한 정보

당기 및 전기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 단일 외부고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전기
A사	23,665,624	111,601,667
B사	19,185,243	50,271,230
C사(*1)	19,164,220	33,548,930
D사(*1)	18,541,230	6,731,953
합 계	80,556,317	202,153,780

(*1) 전기 매출의 10% 이상 매출이 발생하는 단일 외부고객은 아니지만, 당기 매출의 10% 이상 매출이 발생하여 비교표시 하였습니다.

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 2025년 3월 11일자 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 26일자 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 9 : 관계기업투자 - 연결실체가 유의적인 영향력을 행사하는지 여부
- 주석 11 : 무형자산 - 무형자산과 영업권의 회수가능성을 포함한 회수가능액 추정의 주요 가정
- 주석 12 : 투자부동산의 분류
- 주석 36 : 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 18 및 32 : 충당부채, 우발부채 및 약정사항 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 19 : 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 26 : 총계약수익 및 총계약원가 추정의 불확실성
- 주석 33 : 이연법인세자산의 인식 - 차감할 일시적차이와 세무상 결손금의 사용
- 주석 34 : 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 가치평가방법에 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 12 : 투자부동산
- 주석 34 : 금융위험관리

3. 중요한 회계정책

3.1. 연결회사가 적용한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정함

니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3.2. 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1021호 ‘ 환율변동효과’ 와 기업회계기준서 제1101호 ‘ 한국채택국제회계기준의 최초채택’ 개정 - 교환가능성 결여

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

(2) 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ , 제1107호 ‘ 금융상품: 공시’ 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ 과 제1107호 ‘ 금융상품: 공시’ 가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.

- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

(3) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11은 2026 년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호‘ 한국채택국제회계기준의 최초채택’ : K-IFRS 최초채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호‘ 금융상품:공시’ : 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호‘ 금융상품’ : 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호‘ 연결재무제표’ : 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호‘ 현금흐름표’ : 원가법

3.3 중요한 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 위 3.1.에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(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 시장기준 측정치와 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 당기순손익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

6) 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결채무제표 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 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 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 항

목으로 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 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는

지를 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-공정가치로 측정하는 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-공정가치로 측정하는 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.

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

연결실체는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하며, 후속적으로 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식합니다.

연결실체는 금융리스관련 수취채권을 금융리스채권으로 분류하고 있습니다.

(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 측

정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대 신용손실을 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 기대존속기간이 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 최장 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 경제적이거나 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 경우 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 시

사하는 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 반영한 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 당기손

익으로 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 기술되어 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 인

식 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 당기순손익 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.

4. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
요구불예금	24,051,926	11,186,771

5. 금융자산

(1) 당기손익-공정가치측정 금융자산

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
지분증권	-	1,022,686	-	2,109,616
출자금	-	4,209,094	-	3,673,530
기타	-	11,400	-	7,800
합 계	-	5,243,180	-	5,790,946

(2) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
지분증권	-	3,463,285

(3) 상각후원가측정 금융자산

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
현금및현금성자산	24,051,926	-	11,186,771	-
매출채권및기타채권	18,363,272	-	28,544,212	-
금융상품	-	2,000	-	2,000
대여금및수취채권	23,682	1,841,226	36,389	1,977,590
금융리스채권	316,722	658,631	34,692	108,697
합 계	42,755,602	2,501,857	39,802,064	2,088,287

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	17,102,853	(22,689)	17,080,164	28,362,887	(189,268)	28,173,619
미수금	1,514,197	(231,089)	1,283,108	601,683	(231,089)	370,593
계약자산	25,939,784	(1,659,819)	24,279,965	103,945,622	-	103,945,622
합 계	44,556,834	(1,913,598)	42,643,237	132,910,192	(420,358)	132,489,834

(2) 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권과 계약자산에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초금액	420,358	354,849
상각	29,696,711	65,509
제각	(28,203,471)	-
기말금액	1,913,598	420,358

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

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	매출채권	계약자산	미수금	매출채권	계약자산	미수금
만기내 채권	16,957,311	24,279,965	1,283,108	26,112,508	103,945,622	370,593
연체된 채권	145,542	1,659,819	231,089	2,250,379	-	231,089
3개월 이하	138,165	-	-	686,014	-	-
3개월 초과 6개월 이하	1	-	-	96,519	-	-
6개월 초과 12개월 이하	6	-	-	1,460,560	-	-
12개월 초과	7,370	1,659,819	231,089	7,285	-	231,089
합 계	17,102,853	25,939,784	1,514,197	28,362,887	103,945,622	601,683

7. 대여금및수취채권

당기말 및 전기말 현재 대여금및수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수수익	7,683	-	389	-
대여금	16,000	-	36,000	-
보증금	-	1,841,226	-	1,977,590
합 계	23,683	1,841,226	36,389	1,977,590

8. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부가액	채권액	대손충당금	장부가액
유동						
선급금 (*)	2,068,858	-	2,068,858	145,137	(10,685)	134,452
선급비용 (*)	653,646	-	653,646	717,896	(9,512)	708,384
부가세대급금	10,249	-	10,249	10,841	-	10,841
합 계	2,732,754	-	2,732,754	873,873	(20,197)	853,677
비유동						
장기선급금	5,273	-	5,273	9,552	-	9,552
장기선급비용	22,927	-	22,927	1,569	-	1,569
합 계	28,200	-	28,200	11,120	-	11,120

(*) 현금창출단위의 장부금액과 회수가능가액(사용가치 또는 순공정가치 중 높은 금액)을 비교하여 손상검사를 실시하였으며, 이와 관련하여 당기와 전기에 각각 대손충당금환입 20,197천원과 22,828천원을 인식하였습니다.

9. 관계기업투자

연결실체는 전기 중 관계기업투자주식을 전부 매각하였으며, 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<전기>

(단위:천원)

회사명	기초	취득/처분	지분법손익	지분법 자본변동	대체	기말
(주)물사랑신문사	24,516	(36,054)	11,538	-	-	-
합 계	24,516	(36,054)	11,538	-	-	-

10. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구분	토지	건물및구축물	기계장치	차량운반구	비품및공기구	시설장치	사용권자산	건설중인자산	합계
기초 장부금액	14,404,102	13,091,766	9,856,447	920,640	1,101,670	1,035,899	10,960,153	345,920	51,716,597
취득원가	14,404,102	15,162,905	17,077,323	3,437,948	3,318,220	1,696,222	14,937,000	345,920	70,379,640
손상차손누계액	-	(39,652)	(1,811,506)	(369,495)	(82,947)	(61,078)	(136,847)	-	(2,501,525)
감가상각누계액	-	(2,031,487)	(5,409,370)	(2,147,813)	(2,133,603)	(599,245)	(3,840,000)	-	(16,161,518)
취득	9,200	268,522	874,964	1,067,414	473,423	431,623	2,121,265	123,500	5,369,911
대체	-	-	338,000	1,920	-	-	-	(339,920)	-
감가상각	-	(493,035)	(2,083,870)	(499,080)	(425,028)	(315,418)	(3,131,782)	-	(6,948,213)
환율변동효과	-	-	-	-	360	-	3,559	-	3,919
처분 및 폐기	-	-	-	(7,058)	(52,119)	(187,166)	(3,368,384)	-	(3,614,727)
기타증감	-	-	-	-	-	-	-	-	-
당기말 장부금액	14,413,302	12,867,253	8,985,541	1,483,836	1,098,306	964,938	6,584,811	129,500	46,527,487
취득원가	14,413,302	15,431,427	18,290,287	4,341,060	2,847,599	1,858,278	11,365,462	129,500	68,676,915
손상차손누계액	-	(39,652)	(1,811,506)	(368,396)	(82,947)	(61,078)	(98,001)	-	(2,461,580)
감가상각누계액	-	(2,524,522)	(7,493,240)	(2,488,828)	(1,666,346)	(832,262)	(4,682,650)	-	(19,687,848)

<전기>

(단위:천원)

구분	토지	건물및구축물	기계장치	차량운반구	비품및공기구	시설장치	사용권자산	건설중인자산	합 계
기초 장부금액	14,404,102	13,540,457	11,675,405	1,271,297	1,123,219	979,616	9,074,065	75,690	52,143,851
취득원가	14,404,102	15,144,905	16,868,605	3,388,961	2,933,464	1,409,633	12,257,376	103,040	66,510,086
손상차손누계액	-	(39,652)	(1,811,506)	(480,306)	(82,947)	(61,078)	(248,420)	(27,350)	(2,751,259)
감가상각누계액	-	(1,564,796)	(3,381,694)	(1,637,358)	(1,727,298)	(368,939)	(2,934,891)	-	(11,614,976)
취득	-	18,000	139,029	273,994	388,607	444,969	8,096,671	339,920	9,701,190
대체	-	-	69,690	-	-	-	(147,398)	(69,690)	(147,398)
환율변동	-	-	-	-	774	-	4,700	-	5,474
처분	-	1,125	-	(6,642)	(929)	(122,459)	(2,831,745)	-	(2,960,650)
감가상각비	-	(467,816)	(2,027,677)	(618,009)	(410,001)	(266,227)	(3,236,140)	-	(7,025,870)
손상차손	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기말 장부금액	14,404,102	13,091,766	9,856,447	920,640	1,101,670	1,035,899	10,960,153	345,920	51,716,597
취득원가	14,404,102	15,162,905	17,077,323	3,437,948	3,318,220	1,696,222	14,937,000	345,920	70,379,640
손상차손누계액	-	(39,652)	(1,811,506)	(369,495)	(82,947)	(61,078)	(136,847)	-	(2,501,525)
감가상각누계액	-	(2,031,487)	(5,409,370)	(2,147,813)	(2,133,603)	(599,245)	(3,840,000)	-	(16,161,518)

11. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	영업권(*1)	특허권	상표권	기타의 무형자산	합 계
기초 장부금액	46,605,752	25,259	1,810	9,455,696	56,088,517
취득원가	46,785,719	42,465	5,166	15,988,539	62,821,889
손상누계액	(179,967)	-	-	(54,085)	(234,052)
상각누계액	-	(17,206)	(3,356)	(6,478,758)	(6,499,320)
취득	-	7,162	-	14,900	22,062
처분	-	-	-	-	-
손상차손(*2)	(15,943,183)	-	-	-	(15,943,183)
상각	-	(6,708)	(566)	(1,611,653)	(1,618,927)
당기말 장부금액	30,662,569	25,713	1,244	7,858,943	38,548,469
취득원가	46,785,719	49,627	5,166	16,003,439	62,843,951
손상누계액	(16,123,150)	-	-	(54,085)	(16,177,235)
상각누계액	-	(23,914)	(3,922)	(8,090,411)	(8,118,247)

(*1) 영업권에는 인허가권 14,667백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 연결실체는 현금창출단위의 장부금액과 회수가능가액(사용가치 또는 순공정가치 중 높은금액)을 비교하여 손상검사를 실시하였습니다. 지배기업(한성크린텍)의 환경부문 사업 주요 산업분야인 반도체 시장 상황에 따라 미래 예상 경제적 성과가 기대수준에 미치지 못할 것으로 예상하여, 해당 사업부문의 향후 5개년 현금흐름 추정액을 바탕으로 13.40%의 할인율과 영구0%의 성장률을 적용하여 사용가치를 산정하였으며, 이에 따라 당기 15,943,183천원을 손상처리 하였습니다.

<전기>

(단위:천원)

구 분	영업권(*1)	특허권	상표권	기타의 무형자산	합 계
기초 장부금액	49,703,671	27,568	912	11,490,028	61,222,179
취득원가	49,883,638	38,729	3,794	15,902,139	65,828,300
손상누계액	(179,967)	-	-	(4,185)	(184,152)
상각누계액	-	(11,161)	(2,882)	(4,407,926)	(4,421,969)
취득	-	3,736	1,372	104,400	109,508
처분	-	-	-	(18,000)	(18,000)
손상차손	-	-	-	(49,900)	(49,900)
상각	-	(6,045)	(474)	(2,070,832)	(2,077,351)
기타(*2)	(3,097,919)	-	-	-	(3,097,919)
기말 장부금액	46,605,752	25,259	1,810	9,455,696	56,088,517
취득원가	46,785,719	42,465	5,166	15,988,539	62,821,889
손상누계액	(179,967)	-	-	(54,085)	(234,052)
상각누계액	-	(17,206)	(3,356)	(6,478,758)	(6,499,320)

(*1) 영업권에는 인허가권 14,667백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 이연법인세자산(부채)와 조정하였습니다.

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

<당기>

(단위:천원)

구 분	한성크린텍(주)	(주)이엔위터솔루션	(주)이클린위터	이엔위터(주)	합 계
취득원가	21,619,812	17,583,828	179,966	7,402,112	46,785,718
손상차손누계액	(15,943,183)	-	(179,966)	-	(16,123,149)
장부금액	5,676,629	17,583,828	-	7,402,112	30,662,569

<전기>

(단위:천원)

구 분	한성크린텍(주)	(주)이엔위터솔루션	(주)이클린위터	이엔위터(주)	합 계
취득원가	21,619,812	17,583,828	179,966	7,402,112	46,785,718
손상차손누계액	-	-	(179,966)	-	(179,966)
장부금액	21,619,812	17,583,828	-	7,402,112	46,605,752

(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 지배기업의 비한정 내용연수 무형자산에 대한 손상평가 수행 결과 현금창출단위(집단)의 장부금액이 회수가능가액을 초과하여 15,943,183천원의 손상차손을 인식하였습니다.

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			
	한성크린텍주	㈜이엔위터솔루션	㈜이클린워터	대양엔바이오주
매출액증가율	-13.61%~73.71%	1.30%~8.23%	13.60~49.18%	2.01%~2.78%
영업이익률	3.66%~5.83%	14.47%~20.84%	-4.02~20.03%	5.00%~6.54%
영구성장률	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
할인율	13.40%	12.04%	13.37%	10.73%

12. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	토지	건물	합계
기초장부금액	7,277,989	4,286,322	11,564,310
취득원가	7,277,989	9,383,403	16,661,391
감가상각누계액	-	(5,097,081)	(5,097,081)
감가상각비	-	(289,160)	(289,160)
기말장부금액	7,277,989	3,997,162	11,275,150
취득원가	7,277,989	9,383,403	16,661,391
감가상각누계액	-	(5,386,241)	(5,386,241)

<전기>

(단위:천원)

구 분	토지	건물	합계
기초장부금액	7,277,989	4,588,965	11,866,954
취득원가	7,277,989	9,383,403	16,661,392
감가상각누계액	-	(4,794,437)	(4,794,437)
감가상각비	-	(302,644)	(302,644)
기말장부금액	7,277,989	4,286,322	11,564,310
취득원가	7,277,989	9,383,403	16,661,391
감가상각누계액	-	(5,097,081)	(5,097,081)

(2) 당기 중 투자부동산에서 발생한 임대매출은 207백만원이며 관련비용은 461백만원입니다.

당기말 투자부동산(토지 및 건물)의 공정가치는 16,877백만원입니다. 투자부동산(토지 및 건물)의 공정가치는 다수의 경험이 있고 전문적 자격이 있는 독립된 평가기관에서 측정한 가치에 따라 결정되었습니다.

(3) 당기말 현재 토지와 건물 중 일부가 종속회사인 이엔워터(주)의 신한은행 대출과 관련하여 담보로 설정되어 있습니다.

13. 매입채무및미지급금

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

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말
	유동	비유동	유동
매입채무	29,462,363	-	42,931,946
미지급금	8,015,233	338,310	13,499,596
합 계	37,477,597	338,310	56,431,542

(2) 공급자 금융약정

회사는 금융기관과 공급자금융약정을 체결하였습니다. 공급자금융약정은 하나 이상의 금융기관이 회사가 공급자에게 지급해야 할 금액을 지급하고, 회사는 공급자가 지급받는 날과 같거나 이후에 약정 조건에 따라 금융기관에게 지급하기로 합의하는 특성이 있습니다. 이러한 약정은 관련 청구서의 지급기일과 비교하여 회사에 연장지급 조건을 제공하거나, 회사의 공급자에게 조기지급 조건을 제공합니다.

동 약정으로 연결회사의 지급기일은 청구서 발행일 후 0일 ~ 40일에서 청구서 발행일 후 110일로 연장되었으며, 이 외 해당 공급자에 대한 매입채무의 조건은 동일합니다. 또한, 회사는 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 성격과 기능이 매입채무와 유사하다고 판단하여, 재무상태표에 '매입채무' 로 표시하였으며, 이와 관련된 현금흐름은 현금흐름표에 '영업활동현금흐름' 으로 표시하였습니다.

보고기간말 현재 연결회사의 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
공급자금융약정에 해당하는 금융부채	12,319,316	27,764,240
공급자가 금융기관에게 이미 대금을 받은 부분에 해당하는 금융부채	-	-

14. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	차입처	연이자율(%)	만 기	장부금액
운전자금	신한은행	4.90%	2025-09-19	3,000,000
	신한은행	4.90%	2025-09-19	1,000,000
	신한은행	6.38%	2025-06-29	1,000,000
	우리은행	6.35%	2025-12-09	720,000
	아이즈비전	4.60%	2025-11-20	4,000,000
	머큐리	4.60%	2025-11-20	3,500,000
	위지트	4.60%	2025-12-19	3,000,000
합 계				16,220,000

<전기>

(단위:천원)

구 분	차입처	연이자율(%)	만 기	장부금액
운전자금	신한은행	5.07%	2024-09-15	3,000,000
	신한은행	5.22%	2024-09-15	1,000,000
	신한은행	6.23%	2024-06-29	4,500,000
	신한은행	7.36%	2024-06-29	1,000,000
	우리은행	6.91%	2024-12-09	800,000
	국민은행	5.43%	2024-04-01	4,500,000
	삼성엔지니어링	무이자	2024-03-13	1,000,000
	메디프론디비티	4.60%	2024-02-15	3,000,000
	아이즈비전	4.60%	2024-02-20	4,000,000
	머큐리	4.60%	2024-02-19	3,500,000
	위지트	4.60%	2024-02-19	3,000,000
전자외담대	신한은행	6.13%	2024-02-28	2,200,000
시설자금	국민은행	4.79%	2024-09-17	8,500,000
중고산업재론	현대커머셜	6.50%	2025-08-20	41,087
차량구매대출	우리금융캐피탈	4.90%	2027-03-08	41,548
합 계				40,082,635

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	차입처	연이자율(%)	만 기	장부금액
시설자금	기업은행	4.26%	2036-06-05	4,500,000
		4.36%	2036-06-05	11,800,000
합 계				16,300,000

<전기>

(단위:천원)

구 분	차입처	연이자율(%)	만 기	장부금액
온랜딩	국민은행	5.46%	2026-09-15	3,666,630
중고산업재론	현대커머셜	6.50%	2025-08-20	28,898
차량구매대출	우리금융캐피탈	4.90%	2027-03-08	101,256
온랜딩	우리은행	6.27%	2024-12-15	1,000,000
소 계				4,796,785
유동성대체				(1,000,000)
합 계				3,796,785

(3) 당기말 현재 차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	금 액
2025년	16,220,000
2026년	815,000
2027년 이후	15,485,000
합 계	32,520,000

15. 사채

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

(단위:천원)

구 분	발행자	연이자율(%)	당기말	전기말
제30회 전환사채	지배기업	연 0.0%	5,000,000	9,000,000
제32회 전환사채	지배기업	연 0.0%	—	5,000,000
제33회 전환사채	지배기업	연 0.0%	7,000,000	7,000,000
전환권조정			(4,724,249)	(9,481,958)
할인발행차금			—	—
상환할증금			1,635,318	2,051,638
전환사채 소계			8,911,069	13,569,680
제31회 교환사채	지배기업	연 0.0%	1,000,000	1,500,000
교환권조정			(383,651)	(708,956)
교환사채 소계			616,349	791,044
합 계			9,527,418	14,360,724

(2) 전환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	제 30회 전환사채	제 33회 전환사채
(1) 사채발행금액	16,500,000천원	7,000,000천원
(2) 사채발행일	2021-08-19	2023-11-24
(3) 사채만기일	2026-08-19	2028-11-24
(4) 사채의 액면이자율	연 0.00%	연 0.00%
(5) 만기상환방법	만기까지 보유하고 있는 본 사채에 대하여 만기일에 전자등록금액의 110.408%에 해당하는 금액을 일시 상환	만기까지 보유하고 있는 본 사채에 대하여 만기일에 전자등록금액의 115.9274%에 해당하는 금액을 일시 상환
(6) 조기상환권	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.	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 1년 6개월이 되는 2025년 05월 24일 및 이후 매 3개월에 해당하는 날(이하 "조기상환지급기일")에 본사채의 전자등록금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있음.
(7) 발행회사 등의 매도 청구권	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.)	발행회사 및 발행회사가 지정하는 자는 본 사채의 발행일로부터 1년이 되는 날(2024년 11월 24일)부터 본 사채의 발행일로부터 1년 5개월이 되는 날(2025년 4월 24일)까지 매 1개월에 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	2022-08-19 ~ 2026-07-19	2024-11-24 ~ 2028-10-24

구 분	제 30회 전환사채	제 33회 전환사채
(9) 교부할 주식의 종류	발행회사의 기명식 보통주식	발행회사의 기명식 보통주식
(10) 전환가격(*)	4,064원	1,847원

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

(3) 교환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	제 31회 교환사채
(1) 사채발행금액	10,000,000천원
(2) 사채발행일	2023-02-10
(3) 사채만기일	2028-02-10
(4) 사채의 액면이자율	연 0.00%
(5) 만기상환방법	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여 전자등록금액의 100%를 만기일에 일시 상환
(6) 조기상환권	사채권자는 본 사채의 발행일로부터 1년 6개월이 되는 2024년 8월 10일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 전자등록금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있음
(7) 발행회사 등의 매도청구권	해당사항 없음.
(8) 신주인수권 또는 교환권행사기간	2023-02-11 ~ 2028-01-10
(9) 교부할 주식의 종류	글로벌텍스프리 주식회사 기명식 보통주
(10) 전환가격(*)	3,700원

(*) 무상감자 및 무상증자로 인한 효과가 반영되었습니다.

(4) 당기 중 사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	금 액
기초 장부금액	14,360,724
전환사채의 상환	(3,447,253)
전환권 행사	(2,759,070)
교환권의 행사	(265,059)

구 분	금 액
이자비용	1,638,076
기말 장부금액	9,527,418

16. 파생상품 자산/부채

(1) 연결실체는 당기말 현재 전환사채와 관련하여 파생상품부채(당기손익-공정가치 측정 금융부채) 및 파생상품자산(당기손익-공정가치 측정 금융자산)을 계상하고 있으며, 매 결산기에 공정가치로 평가하여 관련 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(단위:천원)

구 분(*)	당기말	전기말
전환사채 콜옵션	720,810	586,600
합 계	720,810	586,600

(*) 연결실체는 금융감독원 감독지침 2022-05 「전환사채 콜옵션 회계처리」에 따라 전환사채 및 신주인수권부사채의 발행자에게 부여된 제3자 지정 콜옵션을 별도의 파생상품자산으로 구분하여 회계처리하였습니다.

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
전환사채 전환권대가 등	5,343,447	8,558,615
교환사채 교환권대가 등	544,363	1,421,025
합 계	5,887,810	9,979,640

(4) 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 금융부채의 장부금액 및 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
제30회 전환사채	701,320	2,578,212
제32회 전환사채	-	2,291,620
제33회 전환사채	4,642,127	3,688,783
합 계	5,343,447	8,558,615

구 분	당기	전기
법인세비용차감전손익	(71,838,193)	(116,744)
평가손익	(1,779,187)	2,714,173
평가손익 제외 법인세비용차감전손익	(70,059,006)	(2,830,917)

17. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	258,273	-	50,682	-
예수금	371,831	-	444,879	-
미지급비용	1,844,062	-	2,597,828	-
리스부채	2,665,290	4,852,046	3,589,902	7,274,019
기타부채	-	228,461	-	236,197
합 계	5,139,456	5,080,507	6,683,291	7,510,216

18. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당 기				전 기			
	기 초	증 가	감 소	기 말	기 초	증 가	감 소	기 말
유동충당부채								
하자보수충당부채(*1)	240,000	-	-	240,000	240,000	-	-	240,000
공사손실충당부채(*2)	8,955	1,011	(8,955)	1,010	7,828	1,127	-	8,955
대수선충당부채(*4)	-	347,052	-	347,052	-	-	-	-
소 계	248,955	348,063	(8,955)	588,062	247,828	1,127	-	248,955
비유동충당부채								
복구충당부채	463,097	64,297	(114,358)	413,036	370,493	146,982	(54,378)	463,097
소송충당부채(*3)	-	-	-	-	305,000	-	(305,000)	-
대수선충당부채(*4)	-	37,580	-	37,580	-	-	-	-
소 계	463,097	101,877	(114,358)	450,616	675,493	146,982	(359,378)	463,097
합 계	712,052	449,940	(123,313)	1,038,678	923,320	148,109	(359,378)	712,051

(*1) 매립시설 조성사업으로 인한 사업장 내 지반이 침하되어 보수공사 의무가 존재하며, 보수공사 추정비용을 충당부채로 계상하고 있습니다.

(*2) 연결실체는 공사계약의 예상손실이 발생 가능성이 높고 금액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우 공사손실충당부채로 계상하고 있습니다.

(*3) 종속회사인 이엔위터(주)를 공동피고로 하는 입찰담합 관련 손해배상 청구 소송과 관련하여 전기 중 305백만원을 충당부채로 인식하였으며, 전기 중 전액 공탁되었습니다.

(*4) 연결실체는 위탁운영관리 계약과 관련하여 서비스 제공 대상 시설에 대한 운영 및 유지관리기간 중 대수선 의무가 발생하는 경우, 차기연도 이후 사용예정분에 대하여 과거 경험에 근거하여 대수선충당부채를 인식하고 있습니다.

연결실체가 리스하고 있는 사무실은 리스기간이 종료되는 시점에 원래의 상태로 복구되어야 합니다. 이러한 목적으로 연결실체는 복구충당부채를 비유동충당부채로 인식하였으며, 장기부채라는 특성으로 인해 복구충당부채를 예측함에 있어서 가장 큰 불확실성은 발생하게 될 원가입니다. 연결실체는 리스 중인 사무실 인테리어에 대한 복구원가를 추정하였으며, 복구는 리스기간이 종료되는 시점에 발생할 것으로 예상됩니다.

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

구 분	금 액
할인율(*)	3.83% - 4.71%
미래임금상승률	3.20% - 4.00%

(*) 할인율은 우량회사채 수익률을 적용하였습니다.

3) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에 인식하는 확정급여자산(부채)는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말(*)
확정급여채무의 현재가치	7,571,334	6,993,631
사외적립자산의 공정가치	(5,407,896)	(5,715,200)
국민연금전환금의 공정가치	(851)	(851)
재무상태표상 순확정급여부채	2,162,587	1,277,580

4) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	6,993,631	7,141,001
미지급금 대체	(33,868)	
당기근무원가	1,885,048	1,912,113
이자원가	310,302	265,955
재측정요소:	855,761	1,153,399
경험조정 효과	278,242	712,274
인구통계적가정의 변동 효과	3,305	-
재무적가정 변경 효과	574,214	441,125
퇴직급여 지급액	(2,439,540)	(3,478,837)
기말금액	7,571,334	6,993,631

5) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	5,715,199	6,496,966
이자수익	299,197	384,087
기여금납입액	1,207,068	964,804
재측정요소	(76,211)	(180,311)
퇴직급여 지급액	(1,737,358)	(1,950,345)
기말금액	5,407,896	5,715,200

6) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	2,201,826	2,449,441
이율보증형보험	3,206,070	3,265,758
합 계	5,407,896	5,715,199

7) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	1,885,048	1,912,113
순이자원가	11,104	(118,134)
합 계	1,896,152	1,793,979

8) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식한 세후 보험수리적손실(이익)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 누적금액	194,768	473,514
당기 인식한 금액	(740,013)	(278,746)
기말 누적금액	(545,245)	194,768

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

(단위: 천원)

구 분	1% 포인트 증가	1% 포인트 감소
확정급여채무에 미치는 영향		
할인율	(484,005)	554,676
임금인상률	553,757	(492,029)

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 1,125,368천원입니다.

20. 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	50,935,125주	50,035,429주
자본금	25,967,563	25,017,715

(2) 당기 중 자본금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:주, 천원)

구 분	주식 수	금 액
기초	50,035,429	25,017,715
전환권행사(*1)	1,899,696	949,848
당기말	51,935,125	25,967,563

(*1) 당기 중 제 32회 전환사채의 전환 청구로 1,899,696주가 보통주식으로 전환되었습니다.

21. 자본잉여금

당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	57,271,356	55,468,962
감자차익	80,819,189	80,819,189
기타자본잉여금	32,757,024	28,602,454
합 계	170,847,569	164,890,605

22. 기타자본

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(36,520)	(36,520)
자기주식처분손실	(6,507,732)	(6,507,732)
기타자본조정	(9,391,133)	(9,391,133)
해외사업환산손익	267,875	216,577
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	(8,045,591)
합 계	(15,667,510)	(23,764,399)

23. 결손금

(1) 당기와 전기의 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	당기	전기
미처리결손금	(120,373,979)	(35,819,618)

(2) 당기와 전기의 결손금변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	당기	전기
기초금액	(35,819,618)	(35,087,416)
당기순이익(손실)	(78,318,140)	893,432
확정급여채무의 재측정요소	(667,793)	(952,273)
공정가치금융자산처분	(5,568,428)	(673,361)
기말금액	(120,373,979)	(35,819,618)

24. 연결주당손익

(1) 연결기본주당손익

① 당기 및 전기의 연결기본주당이익은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
지배기업지분당기순이익(손실)	(78,318,139,862)	893,431,946
가중평균유통보통주식수	51,130,609	49,748,136
기본주당이익(손실)	(1,532)	18

② 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수 산출내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 주)

구 분	기간	적수
기 초	2024.01.01~2024.12.31	18,312,967,014
전환권행사	2024.06.04~2024.12.31	400,835,856
합 계(*)		18,713,802,870

(*) 가중평균유통보통주식수 : $18,713,802,870\text{주} \div 366\text{일} = 51,130,609\text{주}$

<전기>

(단위: 주)

구 분	기간	적수
기 초	2023.01.01~2023.12.31	16,517,003,725
전환권행사	2023.01.09~2023.12.31	26,001,381
전환권행사	2023.01.10~2023.12.31	51,857,096
전환권행사	2023.01.17~2023.12.31	355,862,736
신주인수권행사	2023.01.17~2023.12.31	953,204,505
전환권행사	2023.02.16~2023.12.31	243,953,336
전환권행사	2023.06.08~2023.12.31	10,186,884
합 계(*)		18,158,069,663

(*) 가중평균유통보통주식수 : 18,158,069,663주 ÷ 365일 = 49,748,136주

(2) 연결회석주당손익

당기의 경우 회석효과가 없어 회석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

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

구 분	청구기간	발행될 보통주식수(주)	비고
제30회 전환사채	2022.08.19 ~ 2026.07.19	1,230,315	전환가격 4,064원
제33회 전환사채	2024.11.24 ~ 2028.10.24	3,789,930	전환가격 1,847원

25. 매출액

(1) 당기 및 전기 중 매출액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
용역매출	80,703,041	70,424,918
공사매출	102,510,677	297,787,725
임대매출	206,748	187,700
상품매출	-	26,000
기타매출	247	1,308
합 계	183,420,712	368,427,651

(2) 고객과의 계약에서 생기는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
계약부채	11,728,166	7,007,845

계약부채는 한 시점 또는 기간에 걸쳐 이행하는 고객과의 계약을 위해 고객으로부터 선수취한 금액에 대한 부채입니다. 전기말 인식된 계약부채 중 당기에 수익으로 인식된 금액은 7,007,845천원입니다.

(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 조달 받고 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.

26. 건설형 공사계약

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초잔액	62,397,358	137,825,475
증감(*)	149,073,321	222,359,607
진행수익 인식	(102,510,677)	(297,787,724)
기말잔액	108,960,001	62,397,358

(*) 당기 중 신규 수주 등 도급증가액은 111,556백만원이며, 공사규모의 변동 등으로 인한 도급 증가액은 37,517백만원입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
누적계약수익	629,775,721	742,599,678
누적계약원가	661,106,072	713,198,422
누적손익	(31,330,351)	29,401,256
계약자산(*)	24,279,965	103,945,622
계약부채	11,521,080	5,556,825

(*) 계약자산에 대한 대손충당금 1,659,819천원이 설정되어 있으며 차감된 잔액은 24,279,965천원 입니다.

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

<당기>

(단위: 천원)

계약명	계약일	계약상 납품기한	진행률	미청구공사		매출채권		공사손실 충당부채
				총액	손상자손 누계액	총액	손실충당금	
삼성E&A(주) 평택 P3 초순수 PH.3	2022-08-05	2024-11-29	100.0%	-	-	-	-	-
삼성E&A(주) 평택 P4 초순수 PH.1	2022-10-21	2025-02-28	100.0%	8,630,607	-	131,737	113	-
삼성E&A(주) 평택 P4 초순수 PH.3	2024-10-18	2025-10-31	5.0%	-	-	-	-	-
삼성물산(주) 평택 P3 PH4 일반덕트 공사	2023-05-26	2024-08-31	100.0%	2,444,284	-	-	-	-
삼성물산(주) 평택 P4 일반덕트 공사	2023-08-02	2024-10-31	100.0%	3,361,442	-	-	-	-
롯데건설(주) 인니 LINE Project	2022-06-15	2024-12-31	93.3%	1,315,500	-	-	-	-
SK실트론(주) N-PROJECT UPW	2022-10-31	2024-12-31	100.0%	201,086	-	-	-	-
현대엔지니어링(주) SHAHEEN PROJECT WWT	2023-11-02	2025-02-28	35.3%	-	-	-	-	-
청주 M15X Ph-3 PJT WWT	2024-10-30	2026-05-31	12.7%	-	-	-	-	-

<전기>

(단위: 천원)

계약명	계약일	계약상 납품기한	진행률	미청구공사		매출채권		공사손실 충당부채
				총액	손상자손 누계액	총액	손실충당금	
삼성엔지니어링 평택 P4 그린동	2022-06-17	2024-02-29	100.00%	9,503,402	-	-	-	-
삼성엔지니어링(주) 평택 P3 초순수 PH.3	2022-08-05	2024-02-29	100.00%	542,726	-	466,266	-	-
삼성엔지니어링 평택 P4 초순수 PH.1	2022-10-21	2024-06-30	100.00%	13,262,734	-	-	-	-
삼성엔지니어링(주) 평택 P3 그린동	2023-02-02	2024-03-31	100.00%	4,138,220	-	-	-	-
삼성엔지니어링 평택 전자 P3 초순수 PH.4	2023-04-04	2024-04-30	100.00%	16,242,009	-	-	-	-
삼성물산(주) 평택 P3 PH4 일반덕트 공사	2023-04-30	2023-12-31	100.00%	2,559,503	-	-	-	-
삼성물산(주) 평택 P4 일반덕트 공사	2023-05-24	2024-07-31	91.60%	7,021,642	-	-	-	-
롯데건설(주) 인니 LINE Project	2022-06-15	2024-06-30	90.50%	1,098,812	-	836,218	-	-
SK실트론(주) N-PROJECT UPW	2022-10-31	2024-06-30	76.20%	8,338,443	-	-	-	-

(4) 보고기간종료일 현재 자산화된 계약이행원가는 가격이 확정된 건설형 공사계약 등을 이행하기 위하여 직접적으로 소요되는 원가를 자산으로 인식한 것이며, 재무상 대표상 기타유동자산의 선급공사원가로 계상되어 있습니다. 직접적인 관련이 없는 원가에 대해서는 당기 중 판매비와 관리비로 인식하였습니다.

(5) 건설형 공사계약에 따른 계약자산과 계약부채는 진행률에 따라 유의적으로 변동하며, 계약부채 중 미이행 된 부분은 도급 계약이 종료되는 시점까지 진행률에 따라 인식 될 것으로 예상됩니다. 이외의 계약부채는 고객에 대한 수행의무가 완료되는 시점에 수익으로 인식 될 것으로 예상됩니다. 전기에서 이월된 건설형 공사계약에 대

한 계약부채(계약자산 상계전)와 관련하여 당기에 수익으로 인식한 금액은 5,473백만원(전기: 16,297백만원)입니다.

(6) 총계약수익과 총계약원가의 추정치 변동

전기말 현재 진행 중이었던 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식하는 계약으로서 계약의 총계약금액 및 총계약원가에 대한 당기 중 추정의 변경과 그러한 추정의 변경이 당기와 미래기간의 손익(법인세차감전) 및 미청구공사 등에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

영업부문	총계약수익의 추정변동	총계약원가의 추정변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	미청구공사 변동액	공사손실 충당부채
수처리 EPC	9,324,856	63,194,677	(53,706,000)	(163,821)	(53,706,000)	1,010

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.

27. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 영업비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
급여	5,493,947	6,652,797
퇴직급여	546,420	686,483
복리후생비	691,723	835,570
수도광열비	34,928	48,119
감가상각비	2,233,596	2,035,317
무형자산상각비	1,618,330	2,077,351
소모품비	50,317	81,012
사무용품비	8,482	9,323
세금과공과	313,765	912,486
지급임차료	88,064	30,221
보험료	94,386	278,633
여비교통비	222,104	340,776
통신비	86,332	123,592
차량유지비	138,216	314,468
도서인쇄비	54,941	51,229
지급수수료	1,969,747	2,259,470
경상연구개발비	1,187,165	1,032,135
대손상각비	29,701,056	65,509
접대비	501,682	752,967
수선비	4,202	1,376
광고선전비	328,969	1,222,276
기타	12,824	55,374
합 계	45,381,197	19,866,484

28. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 주요 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
원재료 및 부재료 매입액 등	51,430,371	149,400,517
급여	64,859,864	117,905,676
퇴직급여	2,787,894	2,684,425
복리후생비	4,336,560	4,310,203
매출채권손상차손	29,701,056	65,250
감가상각비	7,237,374	7,328,112
무형자산상각비	1,618,926	2,077,352
소모품비	13,656,184	13,103,939
보험료	1,452,149	7,774,970
지급수수료	17,730,624	29,769,977
광고선전비	328,969	1,222,276
외주가공비	20,714,447	11,820,267
기타	18,300,032	19,603,186
합 계	234,154,450	367,066,150

29. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
<금융수익>		
이자수익	356,307	1,001,413
배당금수익	33,588	23,440
외환차익	23,211	304,879
외화환산이익	166,210	145,067
파생상품거래이익	182,375	733,104
파생상품평가이익	1,305,884	3,052,808
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	71,726	871,959
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	7,797,948
합 계	2,139,300	13,930,617
<금융비용>		
이자비용	4,342,319	7,069,057
외환차손	31,816	338,272
외화환산손실	56,639	115,050
파생상품거래손실	-	8,733,037
파생상품평가손실	2,682,083	2,134,753
매출채권처분손실	30,577	30,667
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	354,791	1,035
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	74	-
합 계	7,498,299	18,421,873

30. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
<기타수익>		
지분법이익	-	11,538
유형자산처분이익	47,048	134,210
사용권자산처분이익	345,718	228,325
매각예정자산처분이익	-	1,553,760
기타의대손충당금환입	20,197	22,827
복구충당부채환입	114,358	54,378
잡이익	226,698	226,065
합 계	754,019	2,231,103
<기타비용>		
기부금	28,100	18,221
관계기업투자주식처분손실	-	16,054
잡손실	191,153	84,786
투자자산처분손실	-	6,679
유형자산처분손실	139,310	7,731
유형자산폐기손실	49,979	114,567
무형자산처분손실	-	5,000
무형자산손상차손	15,943,183	49,900
사용권자산처분손실	147,750	37,882
합 계	16,499,474	340,820

31. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 특수관계자인 회사는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
관계기업	-	-
기타특수관계자	(주)제이에스아이컴퍼니, (주)제이에스아이글로벌, (주)제이에스아이코리아, (주)아이즈비전, (주)티사이언티픽, (주)위지트, (주)파워넷, (주)이에셋글로벌, (주)이투데이, (주)제이에스아이홀딩스(구, (주)이투데이홀딩스), (주)이투데이피엔씨, (주)머큐리, (주)이엔크리에이티브 등	(주)제이에스아이컴퍼니, (주)제이에스아이글로벌, (주)제이에스아이코리아, (주)아이즈비전, (주)티사이언티픽, (주)위지트, (주)파워넷, (주)이에셋글로벌, (주)이투데이, (주)제이에스아이홀딩스(구, (주)이투데이홀딩스), (주)이투데이피엔씨, (주)머큐리, (주)메디프론디비티(*) 등

(*) 당기 중 처분하였습니다.

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

<당기>

(단위:천원)

구 분	회사명	영업수익 등	영업비용 등
기타특수관계자	(주)티사이언티픽	32,034	167,592
	(주)이투데이	-	37,989
	(주)이투데이피엔씨	3,817	13,300
	(주)이에셋글로벌	6,600	49,414
	(주)아이즈비전	-	324,528
	(주)위지트	-	138,000
	(주)머큐리	-	160,560
	(주)이엔크리에이티브	32,034	-
	(주)메디프론디비티(*1)	-	11,109
	(주)이엔푸드(구.(주)이엔크리에이티브)	-	32,493
합 계		74,485	934,985

(*1) 당기 중 처분하였으며, 처분하기 전까지의 손익이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위:천원)

구 분	회사명	영업수익 등	영업비용 등
기타특수관계자	(주)이투데이	-	23,800
	(주)티사이언티픽	-	11,442
	(주)이투데이피엔씨	1,991	12,200
	(주)아이즈비전	-	21,173

구 분	회사명	영업수익 등	영업비용 등
	(주)위지트	-	15,879
	(주)머큐리	-	18,526
합 계		1,991	103,020

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

<당기말>

(단위:천원)

구 분	회사명	채권	채무			
		리스채권	차입금	미지급금	미지급비용	임대보증금
기타특수관계자	(주)티사이언티픽	487,676	-	2,927	-	94,381
	(주)아이즈비전	-	4,000,000	-	20,612	-
	(주)위지트	-	3,000,000	-	4,525	-
	(주)머큐리	-	3,500,000	-	18,036	-
	(주)이엔푸드(구, (주)이엔크리에이티브)	487,676	-	-	-	94,381
합 계		975,352	10,500,000	2,927	43,173	188,762

<전기말>

(단위:천원)

구 분	회사명	채권	채무		
		미수금	단기차입금	미지급금	미지급비용
기타특수관계자	(주)티사이언티픽	-	-	465	-
	(주)아이즈비전	-	4,000,000	-	21,173
	(주)메디프론디비티	-	3,000,000	-	17,392
	(주)위지트	-	3,000,000	-	15,879
	(주)머큐리	-	3,500,000	-	18,526
	(주)이투데이피앤씨	143,389	-	-	-
합 계		143,389	13,500,000	465	72,970

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

(단위:천원)

구분	특수관계자명	당기	전기	
		자금차입거래	자금차입거래	
		상환	차입	신주인수권부 사채행사 등
	(주)아이즈비전	-	4,000,000	-
	(주)메디프론디비티(*1)	3,000,000	3,000,000	-
	(주)티사이언티픽	-	-	2,500,000
	(주)위지트	-	3,000,000	2,500,000

구분	특수관계자명	당기	전기	
		자금차입거래	자금차입거래	
		상환	차입	신주인수권부 사채행사 등
기타특수관계자	(주)파워넷	-	-	2,500,000
	(주)머큐리	-	3,500,000	1,600,000
	(주)이에셋글로벌	-	-	1,200,000
	(주)제이에스아이홀딩스	-	-	1,300,000
합 계		3,000,000	13,500,000	11,600,000

(*1) 당기 중 처분하였으며, 처분하기 전까지의 거래가 포함되어 있습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 특수관계자로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	특수관계자명	당기말	전기말	보증제공처	보증내역
기타특수관계자	제이에스아이컴퍼니	-	4,307,250	KB국민은행	시설자금차입보증
합 계		-	4,307,250		

(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	1,143,822	1,244,875
퇴직급여	377,534	300,907
합 계	1,521,356	1,545,782

32. 우발부채와 약정사항 등

(1) 당기말 현재 차입약정 한도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입처	대출종류	통화	약정액	차입액
신한은행	부동산담보대출	KRW	4,000,000	4,000,000
	마이너스대출	KRW	5,000,000	-
	지식재산권담보대출	KRW	1,000,000	1,000,000
	전자외담대	KRW	1,700,000	-
우리은행	운전자금	KRW	1,170,000	720,000
하나은행	상생외담대	KRW	10,500,000	-
기업은행	시설자금	KRW	16,300,000	16,300,000
합 계		KRW	39,670,000	22,020,000

(2) 당기말 현재 담보로 제공된 연결실체의 소유자 자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

담보자산종류	장부금액	담보설정액	담보제공처	담보제공내역	담보제공자
토지	4,758,687	9,600,000	신한은행	마이너스	지배회사
건물	2,156,585			부동산담보대출	
당기손익-공정가치측정금융자산	3,570,671	3,570,671	전문건설공제조합 외 4개 공제조합	지급보증 담보	
산업재산권	426	3,600,000	신한은행	운영자금담보	
토지 및 건물	13,469,191	14,160,000	기업은행	차입금담보	㈜이엔위터솔루션
토지 및 건물	9,295,662	5,400,000	기업은행	차입금담보	㈜이클린워터
토지 및 건물	4,359,878	4,800,000	신한은행	차입금담보	이엔위터(주)
당기손익-공정가치측정금융자산	638,422	638,422	한국엔지니어링공제조합 외 1개 조합	이행보증 등	(구. 대양엔바이오(주))
합 계	38,249,522	41,769,093			

(3) 연결실체가 타인으로부터 지급보증 받은 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD,천원)

구 분	통화	보증 금액	보증 내용	보증제공자
지배회사	KRW	15,158,023	이행지급보증	서울보증보험(주)
	KRW	3,774,813	계약보증, 하자보증 등	엔지니어링공제조합
	KRW	54,749,012	계약보증, 하자보증 등	기계설비건설공제조합
	KRW	23,548,768	계약보증, 하자보증 등	전문건설공제조합
	USD	829,500	계약이행보증	KEB하나은행
	USD	780,000	하자보증	신한은행
㈜이엔위터솔루션	KRW	4,753,507	이행지급보증 등	서울보증보험(주)
㈜이클린워터	KRW	2,272,519	이행지급보증 등	서울보증보험(주)
이엔위터(주) (구. 대양엔바이오(주))	KRW	5,765,214	계약보증	엔지니어링공제조합
	KRW	1,492,894	계약보증	전문건설공제조합
	KRW	604,260	지급보증	서울보증보험(주)
	USD	1,609,500	-	-

구 분	통화	보증 금액	보증 내용	보증제공자
합 계	KRW	112,119,010	-	-

(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) 당기말 현재 연결실체의 계류중인 소송사건의 내용은 다음과 같습니다.

사건명	소송금액	원고	피고	계류법원	진행상황
용역비	752,400	케이비하우징케어 주식회사	지배회사	서울중앙지방법원	2심진행중

상기 소송사건의 최종결과 및 영향은 합리적으로 예측할 수 없으며, 당사의 경영진은 당사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(6) 미결제수표

당기말 현재 지배회사는 신한은행이 교부한 당좌수표 20매 중 18매를 보관하고 있으며, 담보 및 견질 목적으로 여수그린허브 주식회사의 비재무 출자자로서 여수그린허브 주식회사에 백지 당좌수표 2매가 제공되어 있습니다.

33. 법인세비용

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
당기 법인세부담액	930,575	531,836
자본에 직접 반영된 법인세비용	(462,562)	375,166
일시적차이 변동 효과	5,616,543	(3,582,499)
법인세추납(환급)액	377	(49,040)
기타	(12,151)	308,579
계속영업법인세비용(수익)	6,072,782	(2,415,958)

(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
보험수리적손익	3,131,686	(654,522)	2,477,164
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(931,973)	191,961	(740,013)
합 계	2,199,713	(462,562)	1,737,151

<전기>

(단위:천원)

구 분	금 액		
	반영 전	법인세효과	반영 후
보험수리적손익	(588,371)	113,386	(474,984)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(1,264,792)	261,780	(1,003,012)
합 계	(1,853,163)	375,166	(1,477,997)

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
계속영업법인세비용차감전순이익(손실)	(71,838,193)	(1,239,472)
법인세율로 계산된 법인세비용	(15,014,182)	(259,050)
조정사항		
- 세무상 조정으로 인한 효과	8,151,871	1,647,062
- 결손금 조정으로 인한 효과	12,058,925	(2,164,915)
- 세액공제 및 감면	951,718	(948,233)
- 자본에 직접 반영된 효과	(654,522)	(122,970)
- 법인세추납액	377	(49,040)
- 기타	578,596	(518,813)
계속영업법인세비용	6,072,782	(2,415,958)
유효세율(*)	-	-

(*) 당기 및 전기의 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	변 동	기 말
지분법적용투자주식	2,670,236	(4,059,557)	(1,389,321)
퇴직급여및퇴직연금	1,549,787	744,836	2,294,623
미수수익	-	-	-
유형자산	795,967	(449,203)	346,765
대손충당금	268,601	1,107,286	1,375,888
영업권	(29,239,291)	15,724,948	(13,514,343)
연차수당	612,658	247,460	860,118
무형자산	(8,875,504)	887,173	(7,988,332)
충당부채	520,273	394,990	915,262
사채상환할증금	2,051,638	(416,320)	1,635,318
신주인수권상환할증금	-	-	-

구 분	기 초	변 동	기 말
신주인수권	-	-	-
신주인수권대가	-	-	-
교환권	(708,955)	325,305	(383,650)
외화환산이익	32,987	(195,567)	(162,580)
전환사채	-	-	-
전환권대가	-	-	-
전환권조정	(9,481,958)	4,757,709	(4,724,249)
파생상품부채	10,154,346	(4,266,536)	5,887,810
파생상품자산	(638,232)	(82,579)	(720,811)
기타포괄손익 공정가치측정금융자산	6,224,538	(6,536,712)	(312,174)
당기손익 공정가치측정금융자산	357,262	(27,235)	330,027
세금과공과금	-	-	-
공사미수금	-	28,203,471	28,203,471
기타 자산조정등	2,234,143	985,771	3,219,914
소 계	(21,471,503)	37,345,239	15,873,736
이월결손금	73,685,928	(328,914)	73,357,015
총 계	52,214,425	37,016,326	89,230,750
이연법인세인식대상일시적차이	26,258,020	(19,892,571)	6,365,449
이연법인세인식제외일시적차이	25,956,405	56,908,897	82,865,302
이월세액공제	1,621,556	(1,458,996)	162,560
이연법인세자산(부채)	7,109,482	(5,616,543)	1,492,939

<전기>

(단위:천원)

구 분	기 초	변 동	기 말
지분법적용투자주식	(9,920,583)	12,590,819	2,670,236
퇴직급여및퇴직연금	147,515	1,402,272	1,549,787
미수수익	(43)	43	-
유형자산	1,345,347	(549,380)	795,967
대손충당금	234,919	33,682	268,601
영업권	(43,784,203)	14,544,912	(29,239,291)
연차수당	525,244	87,414	612,658
무형자산	(10,231,667)	1,356,163	(8,875,504)
충당부채	793,240	(272,967)	520,273
사채상환할증금	2,289,760	(238,122)	2,051,638
신주인수권상환할증금	780,600	(780,600)	-
신주인수권	(1,903,973)	1,903,973	-
신주인수권대가	(3,076,607)	3,076,607	-
교환권	(1,973,899)	1,264,944	(708,955)
외화환산이익	5	32,982	32,987
전환사채	8,051,035	(8,051,035)	-
전환권대가	(2,658,785)	2,658,785	-
전환권조정	(21,516,340)	12,034,382	(9,481,958)
파생상품부채	26,681,183	(16,526,837)	10,154,346
파생상품자산	(5,740,693)	5,102,461	(638,232)
기타포괄손익 공정가치측정금융자산	5,636,167	588,371	6,224,538
당기손익 공정가치측정금융자산	371,604	(14,342)	357,262
세금과공과금	485,566	(485,566)	-
기타 자산조정등	1,935,109	299,033	2,234,142
소 계	(51,529,499)	30,057,994	(21,471,505)
이월결손금	88,281,224	(14,595,296)	73,685,928
총 계	36,751,725	15,462,698	52,214,423
이연법인세인식대상일시적차이	12,419,804	13,838,216	26,258,020
이연법인세인식제외일시적차이	39,095,068	(13,138,664)	25,956,404
이월세액공제	150,311	(150,311)	-

구 분	기 초	변 동	기 말
고용세액공제	683,144	818,840	1,501,984
인력개발세액공제	85,370	34,202	119,572
이연법인세자산(부채)	429,066	6,680,417	7,109,483

(5) 사용가능한 세무상 이월결손금의 잔여 만기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	이연법인세자산 인식분	이연법인세자산 미인식분
5년 이내	3,153,514	16,188,987
5년 초과 10년 이내	-	-
10년 초과	5,723,174	48,291,340
합 계	8,876,688	64,480,327

34. 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	24,051,926	11,186,771
매출채권및기타채권	18,363,272	28,544,212
대여금및수취채권	1,864,909	2,013,979
금융리스채권	975,353	143,389
금융상품	2,000	2,000
합 계	45,257,458	41,890,351

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	42,520,383	(8,236)	130,428,723	(9,247)
31일-60일	1	-	686,014	(4,077)
60일 초과	2,036,449	(1,905,361)	1,795,454	(407,034)
합 계	44,556,834	(1,913,598)	132,910,192	(420,358)

(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	37,815,906	37,815,906	37,477,597	338,310
차입금	32,520,000	37,858,210	17,581,614	20,276,596
사채	9,527,418	14,635,318	14,635,318	-
임대보증금	338,763	338,763	-	338,763
리스부채	7,517,335	8,450,837	2,759,740	5,691,097
합 계	87,719,422	99,099,034	72,454,269	26,644,766

<전기말>

(단위:천원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년미만	1년초과
매입채무및미지급금	56,431,542	56,431,542	56,431,542	-
차입금	44,879,420	46,353,078	42,208,936	4,144,142
사채	14,360,724	24,551,638	24,551,638	-

구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년미만	1년초과
임대보증금	150,000	150,000	-	150,000
리스부채	10,863,921	12,551,578	3,791,629	8,759,949
합 계	126,685,607	140,037,836	126,983,745	13,054,091

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	1	7,041
매출채권	2,200,118	1,657,825
대여금	302	897,335
외화자산 합계	2,200,421	2,562,201
<부채>		
매입채무	-	-
외화부채 합계	-	-

당기말 및 전기말 현재 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
USD	1,470.00	1,289.40
EUR	1,528.73	1,426.59
HUF	3.72	3.73
JPY	936.48	-

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	220,042	(220,042)	256,220	(256,220)

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	10,500,000	29,782,635
장기차입금	16,300,000	3,796,785
소 계	26,800,000	33,579,420
변동이자율:		
단기차입금	5,720,000	11,300,000
소 계	5,720,000	11,300,000
합 계	32,520,000	44,879,420

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	(57,200)	57,200	(113,000)	113,000

(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)	111,872,359	149,516,303
자본 (B)	64,304,487	133,520,202
현금및현금성자산 및 단기금융상품 (C)	24,051,926	11,186,771
차입금 및 사채 (D)	42,047,418	59,240,144
부채비율 (A/B)	174%	112.98%
순차입금비율 (D-C)/B	28%	35.99%

(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	5,243,180	5,243,180	5,790,946	5,790,946
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	3,463,285	3,463,285
파생상품자산	720,810	720,810	586,600	586,600
소 계	5,963,990	5,963,990	9,840,831	9,840,831
공정가치로 측정되지 않는 금융자산				
현금및현금성자산	24,051,926	24,051,926	11,186,771	11,186,771
장단기금융상품	2,000	2,000	2,000	2,000
매출채권및기타채권	18,363,272	18,363,272	28,544,212	28,544,212
대여금및수취채권	1,864,909	1,864,909	2,013,979	2,013,979
금융리스채권	975,353	975,353	143,389	143,389
소 계	45,257,458	45,257,458	41,890,351	41,890,351
금융자산 합계	51,221,449	51,221,449	51,731,182	51,731,182
공정가치로 측정되는 금융부채				
파생상품부채	5,887,810	5,887,810	9,979,640	9,979,640
소 계	5,887,810	5,887,810	9,979,640	9,979,640
공정가치로 측정되지 않는 금융부채				
매입채무및미지급금	37,815,906	37,815,906	56,431,542	56,431,542
차입금	32,520,000	32,520,000	44,879,420	44,879,420
사채	9,527,418	9,527,418	14,360,724	14,360,724
기타비유동금융부채	338,763	338,763	150,000	150,000
리스부채	7,517,335	7,517,335	10,863,921	10,863,921
소 계	87,719,422	87,719,422	126,685,607	126,685,607
금융부채 합계	93,607,232	93,607,232	136,665,247	136,665,247

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	5,243,180	920,283	11,400	4,311,497	5,243,180
파생상품자산	720,810	-	720,810	-	720,810
<금융부채>					
파생상품부채	5,887,810	-	5,887,810	-	5,887,810

<전기말>

(단위:천원)

구 분	장부금액	수준 1	수준 2	수준 3	합계
<금융자산>					
당기손익-공정가치측정금융자산	5,790,946	2,006,775	7,800	3,776,372	5,790,947
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,463,285	3,463,285	-	-	3,463,285
파생상품자산	586,600	-	586,600	-	586,600
<금융부채>					
파생상품부채	9,979,640	-	9,979,640	-	9,979,640

수준 2와 수준 3의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 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	3,776,372
당기손익에 포함된 이익	70,994
취득	485,130
처분	(21,000)
기말	4,311,497

3) 금융상품의 범주별 순손익

당기와 전기 중 금융상품에서 인식한 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
이자수익	356,307	-	-	356,307
배당금수익	-	33,588	-	33,588
외환손익	100,966	-	-	100,966
평가및거래손익	82,655	(148,928)	2,477,164	2,410,891
합 계	539,928	(115,340)	2,477,164	2,901,752

(단위:천원)

금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
이자비용	(4,342,319)	-	(4,342,319)
평가및거래손익	-	(1,328,035)	(1,328,035)
합 계	(4,342,319)	(1,328,035)	(5,670,354)

<전기>

(단위:천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
이자수익	1,001,413	-	-	1,001,413
배당금수익	-	23,440	-	23,440
외환손익	(15,947)	-	-	(15,947)
평가및거래손익	(30,667)	8,668,871	(474,984)	8,163,220
합 계	954,799	8,692,311	(474,984)	9,172,126

(단위:천원)

금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
이자비용	(7,069,057)	-	(7,069,057)
외환손익	12,570	-	12,570
평가손익	-	(7,081,878)	864,792
합 계	(7,056,487)	(7,081,878)	(14,138,365)

35. 현금흐름

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

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	(77,910,974)	1,176,485
조정	67,651,847	11,634,257
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	42,494,442	(32,557,059)
계	32,235,315	(19,746,317)

- 조정

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용	6,072,782	(2,415,958)
매출채권손상차손(환입)	29,701,056	65,509
기타의대손충당금환입	(20,197)	(22,827)
감가상각비	7,237,374	7,328,512
무형자산상각비	1,618,926	2,077,351
매출채권처분손실	30,577	30,667
유형자산처분이익	(47,048)	(134,210)
유형자산처분손실	139,310	7,731
사용권자산처분이익	(345,718)	(228,325)
사용권자산처분손실	147,750	37,882
유형자산폐기손실	49,979	114,567
무형자산처분손실	-	5,000
무형자산손상차손	15,943,183	49,900
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	354,791	1,035
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	(71,726)	(871,959)
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	74	-
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	-	(7,797,948)
배당금수익	(33,588)	(23,440)
지분법이익	-	(11,538)
파생상품거래손실	-	8,733,037

구 분	당 기	전 기
파생상품평가손실	2,682,083	2,134,753
관계기업투자주식처분손실	-	16,054
매각예정비유동자산처분이익	-	(1,553,760)
투자자산처분손실	-	6,679
급여	22,264	94,004
퇴직급여	1,896,151	1,793,979
이자수익	(356,307)	(1,001,413)
이자비용	4,342,319	7,069,057
파생상품평가이익	(1,305,884)	(3,052,808)
파생상품거래이익	(182,375)	(733,104)
복구충당부채환입	(114,358)	(54,378)
잡손실	-	225
외화환산손실	56,639	115,050
외화환산이익	(166,210)	(145,067)
합 계	67,651,847	11,634,257

- 영업활동으로 인한 자산 및 부채의 변동

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권의 감소(증가)	13,546,171	(3,110,009)
계약자산의 감소(증가)	49,798,021	(18,239,801)
미수금의 감소(증가)	(934,515)	771,813
선급금의 감소(증가)	(1,918,332)	111,825
선급비용의 감소(증가)	64,844	16,921
선급공무원가의 감소(증가)	-	115,200
부가세대급금의 감소(증가)	1,422	89,509
재고자산의 감소(증가)	-	23,899
장기선급비용의감소(증가)	(21,359)	3,950
매입채무의 증가(감소)	(14,949,973)	6,846,175
미지급금의 증가(감소)	(6,031,488)	4,385,237
예수금의 증가(감소)	(73,047)	(237,401)

구 분	당 기	전 기
계약부채의 증가(감소)	5,957,838	(12,492,295)
충당부채의 증가(감소)	377,002	(305,000)
공사손실충당부채의 증가(감소)	(7,944)	1,127
선수금의 증가(감소)	213,802	17,693
선수수익의 증가(감소)	(1,191,845)	(1,218,614)
미지급비용의 증가(감소)	(646,805)	(8,340,069)
장기선수수익의 증가(감소)	(52,089)	(259,374)
퇴직금의 지급액	(2,439,540)	(3,479,326)
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	530,290	1,054,951
기타장기종업원급여의 지급	(30,000)	(20,000)
임차보증금의 감소(증가)	301,989	1,706,529
합 계	42,494,442	(32,557,059)

(2) 비현금거래

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
매각예정자산에서 당기손익공정가치측정금융자산으로 대체	-	4,135,134
전환사채의 전환권 행사	6,906,812	7,045,187
신주인수권부사채의 신주인수권 행사	-	9,284,192
교환사채의 교환권 행사	732,432	19,770,246
파생상품부채의 변동	(4,389,511)	6,074,885
리스부채의 증가	2,190,264	4,361,006

(3) 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	44,879,420	(32,910,685)	20,751,004	2,051,622	(2,131,319)	(120,042)	32,520,000
전환사채	13,569,680	(4,245,176)	-	1,547,712	-	(1,961,147)	8,911,069
교환사채	791,044	-	-	90,364	-	(265,059)	616,349
리스부채	10,863,920	(2,884,091)	3,071,694	652,620	(652,620)	(3,534,187)	7,517,335
임대보증금	150,000	-	188,763	-	-	-	338,763

<전기>

(단위:천원)

구 분	기초금액	차입금 상환	신규차입	이자비용	이자의 지급	기타 (계정대체)	기말금액
차입금	28,290,866	(10,565,352)	27,129,279	2,800,469	(3,785,413)	1,009,572	44,879,420
전환사채	30,726,890	(27,650,697)	11,957,025	2,943,414	-	(4,406,952)	13,569,680
신주인수권부사채	6,376,627	-	-	48,385	-	(6,425,012)	-
교환사채	4,026,101	(1,000,000)	9,955,000	719,786	-	(12,909,843)	791,044
리스부채	8,533,083	(2,793,612)	7,841,600	557,003	(557,003)	(2,717,150)	10,863,920

36. 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	9,519,480	1,440,674	10,960,154
취득원가	12,743,675	2,193,326	14,937,001
손상차손누계액	(136,847)	—	(136,847)
감가상각누계액	(3,087,348)	(752,652)	(3,840,000)
취득	1,785,004	336,263	2,121,267
환율변동	3,556	1	3,557
처분	(3,156,908)	(211,477)	(3,368,385)
감가상각비	(2,566,988)	(564,793)	(3,131,781)
기말 장부금액	5,584,144	1,000,668	6,584,811
취득원가	9,427,875	1,937,587	11,365,462
손상차손누계액	(98,001)	—	(98,001)
감가상각누계액	(3,745,731)	(936,919)	(4,682,650)

<전기말>

(단위:천원)

구 분	건물	차량운반구	합계
기초 장부금액	8,267,330	806,735	9,074,065
취득원가	10,701,822	1,555,553	12,257,375
손상차손누계액	(202,689)	(45,731)	(248,420)
감가상각누계액	(2,231,803)	(703,087)	(2,934,890)
취득	6,823,182	1,273,489	8,096,671
대체	(147,398)	—	(147,398)
환율변동	4,700	—	4,700
처분	(2,735,833)	(95,912)	(2,831,745)
감가상각비	(2,692,502)	(543,638)	(3,236,140)
기말 장부금액	9,519,480	1,440,674	10,960,153

구 분	건물	차량운반구	합계
취득원가	12,743,675	2,193,326	14,937,000
손상차손누계액	(136,847)	—	(136,847)
감가상각누계액	(3,087,348)	(752,652)	(3,840,000)

(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	2,665,290	4,852,046	7,517,335	3,589,902	7,274,019	10,863,921

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

(단위:천원)

구분	당 기	전 기
기초금액	10,863,921	8,533,084
증가	3,071,694	7,841,600
환율변동	3,691	4,749
상환	(2,884,091)	(2,793,612)
해지 등	(3,537,880)	(2,721,899)
기말잔액	7,517,335	10,863,921

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

(단위:천원)

구분	최소리스료
1년이내	2,759,740
1년 초과 5년 이내	5,691,097
합 계	8,450,837
현재가치할인	(933,501)
차감잔액	7,517,335

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용	652,620	557,003
사용권자산 감가상각비	3,131,780	3,236,140
소액자산과 단기리스에 관련된 비용	537,020	6,715,709
합 계	4,321,420	10,508,852

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
영업활동 현금흐름		
소액자산과 단기리스에 대한 리스료 지급	537,020	6,715,709
이자의 지급	652,620	557,003
소 계	1,189,640	7,272,712
재무활동 현금흐름		
리스부채의 상환	2,884,091	2,793,612
합 계	4,073,730	10,066,324

(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.

37. 보고기간 후 사건

해당 사항이 없습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한성크린텍 주식회사			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 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
투입 인원수		1	1	1	1	4	5	-	1	3	3	-	-	9	11
투입 시간	분·반기검토	3	4	74	30	190	206	-	-	-	-	-	-	267	240
	감사	20	24	141	165	1,459	1,236	-	188	137	184	-	-	1,757	1,797
	합계	23	28	215	195	1,649	1,442	-	188	137	184	-	-	2,024	2,037

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2024.04.12-2024.04.14			3	일
	주요내용			전반적인 분석적 검토, 감사실시계획의 수립				
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2024.08.01-2023.08.06	4	일	3	명	-	명	내부통제 설계 감사
	2024.10.31-2024.11.05	4	일	3	명	-	명	중간감사
	2024.12.16-2024.12.20	5	일	3	명	-	명	내부통제 운영 감사
	2024.02.03-2024.02.07	5	일	4	명	-	명	계정과목 입증감사, 내부 통제 감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		-				-	일
	실사(입회)장소		-					
	실사(입회)대상		-					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		-				-	일
	실사(입회)장소		-					

	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2024.11.05, 2025.02.07				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 11월 05일	회사: 회계담당 임원 등 3인 감사인측: 업무 수행이사 외 3인	서면회의	감사인의 독립성, 감사전략 등 재무제표에 대한 감사 계 획 보고사항
2	2025년 02월 07일	회사: 회계담당 임원 등 3인 감사인측: 업무 수행이사 외 3인	서면회의	감사인의 독립성 등 재무제 표에 대한 감사 종결 보고사 항