에스케이에코엔지니어링 주식회사

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 2 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

페이지

독립된 감사인의 감사보고서..... 1

(첨 부) 재 무 제 표

· 재 무 상 태 표..... 6

· 포 괄 손 익 계 산 서..... 8

· 자 본 변 동 표..... 9

· 현 금 흐 름 표..... 10

· 주석..... 11

삼정회계법인
서울특별시 강남구 테헤란로 152
(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)
우.06236
전화 (02) 2112 0100
팩스 (02) 2112 0101
www.kr.kpmg.com

독립된 감사인의 감사보고서

에스케이에코엔지니어링 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2023년 03월 13일

감사의견

우리는 별첨된 에스케이에코엔지니어링 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이 보고서의 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

(1) 특수관계자거래
회사는 특수관계자와의 거래가 중요하며, 재무제표에 대한 주석 29에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 특수관계자와 영업거래 등을 통하여 당기 중 수익거래과 비용거래가 각각 28,573억원, 446억원 발생하였습니다. 또한 이러한 거래와 관련하여 당기말 현재 특수관계자에 대한 채권과 채무는 각각 4,659억원, 1,113억원이 존재합니다.

(2) 사업결합
재무제표에 대한 주석 31에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 2022년 02월 01일자로 에스케이에코플랜트(주)로부터 물적분할된 K-솔루션스사업그룹, P-솔루션스사업그룹, Gas&Power 사업그룹, 배터리사업그룹 및 Industrial 사업그룹을 합병하였습니다.

기타사항
회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표는 감사 받지 아니한 것입니다.

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임
우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발

행하는데 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 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 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.
- 재무제표를 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

삼 정 회 계 법 인

대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 03월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

에스케이에코엔지니어링 주식회사

제 2 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에스케이에코엔지니어링 주식회사 대표이사 오동호

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 종로구 율곡로 6, 비동(중학동)

(전 화) 02-6324-5130

재 무 상 태 표

제2(당)기 기말 2022년 12월 31일 현재

제1(전)기 기말 2021년 12월 31일 현재

에스케이에코엔지니어링 주식회사 (단위: 천원)

과 목	주석	제2(당)기 기말		제1(전)기 기말 (감사받지 않은 재무제표)	
자 산					
Ⅰ. 유동자산			1,190,875,248		3,388,097
현금및현금성자산	4	410,388,831		2,320,144	
매출채권및기타채권	4,5,22,29	523,802,649		1,067,293	
계약자산	5,22,29	178,108,025		-	
기타유동자산	6	42,521,230		-	
당기법인세자산	16	34,475,435		660	
유동파생상품금융자산	4,14	1,579,078		-	
Ⅱ. 비유동자산			95,579,340		882,576
장기금융상품	4	2,000		2,000	
당기손익공정가치금융자산	4	18,349,893		827,283	
장기매출채권및장기기타채권	4,5	33,658,417		-	
유형자산	7	5,343,504		-	
사용권자산	8	13,290,269		-	
무형자산	9	3,269,802		-	
이연법인세자산	16	2,599,031		53,293	
비유동파생상품금융자산	4,14	9,373		-	
확정급여자산	15	19,057,051		-	
자 산 총 계			1,286,454,588		4,270,673
부 채					
Ⅰ. 유동부채			1,000,605,710		663,450
매입채무및기타채무	4,10,29	458,976,627		513,701	
단기차입금	4,11	65,104,809		-	
유동성리스부채	4,8	4,251,826		-	
유동충당부채	12	13,820,633		-	
당기법인세부채	16	24,312,091		-	
기타유동부채	13	2,106,599		149,749	
계약부채	22,29	423,633,692		-	
유동파생상품금융부채	4,14	8,399,433		-	
Ⅱ. 비유동부채			16,295,821		188,098
장기기타채무	4	1,817,666		-	
비유동리스부채	4,8	11,521,673		-	
확정급여부채	15	-		188,098	
비유동파생상품금융부채	4,14	1,367,255		-	
비유동충당부채		1,046,855		-	
기타비유동부채	13	542,372		-	

과 목	주석	제2(당)기 기말		제1(전)기 기말 (감사받지 않은 재무제표)	
부 채 총 계			1,016,901,531		851,548
자 본					
Ⅰ. 자본금	1,17	75,512,200		2,000,000	
II. 기타불입자본	18	74,087,776		2,000,000	
III. 이익잉여금	19	128,440,762		(580,875)	
IV. 기타자본구성요소	14,20	(8,487,681)		-	
자 본 총 계			269,553,057		3,419,125
부 채 및 자 본 총 계			1,286,454,588		4,270,673

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제2(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제1(전)기 2021년 10월 20일부터 2021년 12월 31일까지

에스케이에코엔지니어링 주식회사 (단위: 천원)

과 목	주석	제2(당)기		제1(전)기 (감사받지 않은 재무제표)	
Ⅰ. 매출액	21,22,29		2,894,534,062		970,267
Ⅱ. 매출원가	22,29		(2,694,553,359)		-
Ⅲ. 매출총이익			199,980,703		970,267
판매비와관리비	23,29	(43,769,225)		(1,464,932)	
Ⅳ. 영업이익(손실)			156,211,478		(494,665)
금융수익	26	44,934,267		3,842	
금융비용	26	(34,604,116)		-	
기타수익	25	1,039,242		-	
기타비용	25	(4,639)		-	
Ⅴ. 법인세비용차감전순이익(손실)			167,576,232		(490,823)
Ⅵ. 법인세비용	16		(43,741,594)		53,294
Ⅶ. 당기순이익(손실)			123,834,638		(437,529)
Ⅷ. 기타포괄손익			(3,300,681)		(143,346)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목		5,187,000		(143,346)	
확정급여제도의 재측정요소	15	5,187,000		(143,346)	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 항목		(8,487,681)		-	
파생상품평가손익	14,20	(3,945,289)		-	
해외사업환산손익	20	(4,542,392)		-	
Ⅸ. 총포괄이익			120,533,957		(580,875)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제2(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제1(전)기 2021년 10월 20일부터 2021년 12월 31일까지

에스케이에코엔지니어링 주식회사 (단위: 천원)

과 목	자 본 금	기타불입자본	이익잉여금	기타자본 구성요소	합계
2021.10.20 (전기초) (감사받지 않은 재무제표)	2,000,000	2,000,000	-	-	4,000,000
총포괄손익	-	-	(580,875)	-	(580,875)
당기순이익(손실)	-	-	(437,529)	-	(437,529)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(143,346)	-	(143,346)
2021.12.31 (전기말) (감사받지 않은 재무제표)	2,000,000	2,000,000	(580,875)	-	3,419,125
2022.01.01 (당기초) (감사받지 않은 재무제표)	2,000,000	2,000,000	(580,875)	-	3,419,125
총포괄손익	-	-	129,021,638	(8,487,681)	120,533,957
당기순이익	-	-	123,834,638	-	123,834,638
확정급여제도의 재측정요소	-	-	5,187,000	-	5,187,000
파생상품평가손익	-	-	-	(3,945,289)	(3,945,289)
해외사업환산손익	-	-	-	(4,542,392)	(4,542,392)
사업결합	73,512,200	73,148,639	-	-	146,660,839
증자등기비용	-	(1,060,864)	-	-	(1,060,864)
2022.12.31 (당기말)	75,512,200	74,087,775	128,440,763	(8,487,681)	269,553,057

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제2(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제1(전)기 2021년 10월 20일부터 2021년 12월 31일까지

에스케이에코엔지니어링 주식회사 (단위: 천원)

과 목	주석	제2(당)기		제1(전)기 (감사받지 않은 재무제표)	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름			157,793,843		(850,574)
1. 당기순이익(손실)		123,834,638		(437,529)	
2. 비현금항목 조정	27	63,062,380		(12,383)	
3. 운전자본 조정	27	24,290,213		(403,845)	
4. 이자의 수취		2,779,295		3,843	
5. 이자의 지급		(728,023)		-	
6. 배당금의 수취		10,736		-	
7. 법인세의 납부		(55,455,396)		(660)	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름			185,638,830		(829,282)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		216,483,272		-	
파생상품의 거래정산		6,736,510		-	
사업결합으로 인한 현금의 증가	31	209,746,762		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(30,844,442)		(829,282)	
당기손익공정가치금융자산의 취득		(11,142,582)		(827,282)	
파생상품의 거래정산		(4,710,007)		-	
유형자산의 취득		(5,861,241)		-	
무형자산의 취득		(5,241,871)		-	
보증금의 증가		(3,888,741)		-	
장기금융상품의 취득		-		(2,000)	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름			63,419,516		-
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		67,756,288		-	
단기차입금의 차입		65,435,896		-	
리스인센티브의 수령		2,320,392		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(4,336,772)		-	
증자등기 비용		(1,060,863)		-	
리스부채의 상환		(3,275,909)		-	
Ⅳ. 현금및현금성자산의 증가(감소)			406,852,189		(1,679,856)
Ⅴ. 현금및현금성자산의 환율변동효과			1,216,498		-
Ⅵ. 기초 현금및현금성자산			2,320,144		4,000,000
Ⅶ. 기말 현금및현금성자산			410,388,831		2,320,144

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 2기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

에스케이에코엔지니어링 주식회사

1. 당사의 개요

에스케이에코엔지니어링 주식회사(이하 "당사")는 SK그룹의 계열사로서 2021년 10월 20일에 건설업을 목적으로 설립되었으며, 회사의 본사는 서울특별시 종로구 율곡로 6, 비동에 위치하고 있습니다. 당사는 2022년 02월 01일을 기일로 하여 에스케이에코플랜트(주)가 영위하고 있던 사업 중 K-솔루션스사업그룹, P-솔루션스사업그룹, Gas&Power 사업그룹, 배터리사업그룹 및 Industrial 사업그룹을 합병하였습니다.

당기말 현재 당사의 보통주 자본금은 37,755,910천원(우선주 자본금 37,756,290천원)이며, 당사의 주주 현황은 아래와 같습니다.

주주명	구분	소유주식 수	지분율
에코에너지홀딩스(유)	우선주	7,551,258	50.0003%
에스케이에코플랜트(주)	보통주	7,551,182	49.9997%
합 계		15,102,440	100%

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 2023년 02월 28일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 03월 17일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

・당기손익공정가치로 측정되는 금융자산 및 부채
・사외적립자산의 공정가치에서 확정급여채무의 현재가치를 차감한 확정급여자산
・사용권자산 관련 복구충당부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 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.

재무제표에서 사용된 당사의 회계정책 적용과 추정금액에 대한 경영진의 판단은 2021년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연차재무제표와 동일한 회계정책과 추정의 근거를 사용하였습니다.

1) 경영진의 판단

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

・주석 8: 사용권자산 및 리스부채 - 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 15: 퇴직급여 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 16: 법인세 - 차감할 일시적차이의 사용
- 주석 22: 건설계약 - 총예정원가 추정의 불확실성

3) 공정가치 측정

당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 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.

당사는 유의적인 평가 문제를 감사에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격.
수준 2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외한다.
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수).

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

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 주석 4에 포함되어 있습니다.

3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있습니다.

(1) 현금 및 현금성자산
당사는 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.

(2) 비파생금융자산
1) 인식 및 최초 측정
매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 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

① 최초인식시점

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치-지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.
금융자산은 당사가 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 두가지 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 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취

소할 수 없습니다.

사업모형평가

당사는 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.

계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

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, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금

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

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.
- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건

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

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액을 나타내며, 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

② 후속측정과 손익

당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익도 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상은 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시에 기타포괄손익에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하며, 절대 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

3) 제거

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

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

4) 상계

당사는 당사가 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.

(3) 금융자산의 손상

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

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

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 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, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사

의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

당사는 금융자산의 신용위험은 채권연령이 1년을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.
- 당사가 소구활동을 하지 않으면, 채무자가 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산(채권 등)의 연령이 12개월을 초과한 경우

당사는 채무증권의 신용위험등급이 국제적으로 '투자등급'의 정의로 이해되는 수준인 경우 신용위험이 낮다고 간주합니다.
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 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

1) 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.

2) 신용이 손상된 금융자산
매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 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
- 채무불이행이나 연체와 같은 계약 위반
- 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

3) 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시
상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

4) 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. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(4) 파생상품
당사는 외국환과 이자율 익스포저를 위험회피하기 위해 파생금융상품을 보유합니다. 내재파생상품은 주계약이 금융자산이 아니고 특정 요건을 충족하는 경우에 별도로 회계처리하고 주계약으로부터 분리합니다.

파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로 측정합니다. 최초 인식 이후에 공정가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식합니다.

당사는 환율과 이자율의 변동으로부터 발생하는 발생가능성이 높은 미래 예상거래와 관련된 현금흐름의 변동성을 위험회피하기 위해 특정 파생상품을, 해외사업 순투자에 대한 외환 위험 회피 목적으로서 특정 파생상품 및 비파생금융부채를 위험회피수단으로 지정합니다.

위험회피의 개시시점에, 당사는 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략을문서화 합니다. 당사는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 현금흐름의 변동이 서로 상쇄되는 것이 기대되는지를 포함하여 위험회피대상항목과 위험회피수단사이의 경제적 관계를 문서화 합니다.

현금흐름위험회피

파생상품이 현금흐름위험회피수단으로 지정되면, 파생상품의 공정가치 변동의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 위험회피적립금으로 누적합니다. 기타포괄손익에 인식된 파생상품의 공정가치 변동의 효과적인 부분은 위험회피의 개시시점부터, 현재가치를 기초로 결정된 위험회피대상항목의 공정가치 누적변동액을 한도로 합니다. 파생상품의 공정가치 변동의 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

위험회피대상 예상거래가 후속적으로 재고자산과 같은 비금융자산에 인식되는 경우 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 비금융자산이 인식될 때 비금융자산의 최초 원가에 직접 포함합니다.

다른 위험회피대상 예상거래에 대해서는 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 동일한 기간 또는 위험회피대상 예상 미래현금흐름이 당기손익에 영향을 주는 기간에 당기손익으로 재분류 합니다.

위험회피가 더 이상 위험회피회계의 요건을 충족하지 않거나, 위험회피수단이 매각, 소멸, 종료 또는 행사된 경우에는 위험회피회계를 전진적으로 중단합니다.

비금융항목이 인식되는 위험회피거래에 해당한다면, 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 비금융항목이 최초 인식되서 해당 금액이 비금융항목의 원가에 포함될 때까지 자본항목에 남겨둡니다. 이러한 경우에 해당하지 않는 현금흐름위험회피의 경우에 해당 금액은 위험회피대상 미래예상현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 재분류조정으로 현금흐름위험회피적립금과 위험회피의 원가는 당기손익으로 재분류합니다.

위험회피대상 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에 현금흐

름위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 당기손익으로 즉시 재분류합니다.

(5) 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.

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.

당기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
차량운반구	4 ~ 5년
임차개량자산	5 ~ 6년
공구와기구	5년
비품	2 ~ 5년

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

후속지출은 해당 지출과 관련된 미래 경제적 효익이 당사로 유입될 가능성이 높은 경우에만 자본화하고 있습니다.

(6) 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 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

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

당기 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
소프트웨어	1 ~ 4년

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 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 후속지출

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

(7) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산을 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 현금창출단위 별로 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 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

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

(8) 리스

당사는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

1) 리스이용자

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

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지

급한 리스료, 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 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

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

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.
- 고정 리스료
- 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율을 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

단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 사무용품 등을 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비

용으로 인식합니다.

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.

2) 리스제공자
리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 당사는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 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 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

당사는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용

합니다. 당사는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

당사는 운용리스로 받는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

(9) 비파생금융부채
당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

1) 당기손익인식금융부채
금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 금융부채의 공정가치변동은 기타포괄손익으로 표시하고, 나머지 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
당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 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.

(10) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 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 매년 독립적인 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. 당사는 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. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

5) 해고급여
당사는 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.

(11) 충당부채
충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 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, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(12) 외화
당사의 재무제표 작성에 있어서 당사의 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 비화폐성 항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 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.

(13) 납입자본
보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

우선주는 상환하지 않아도 되거나 당사의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 당사의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 당사의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다.

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(14) 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

재화/용역 구분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	수익인식 정책
건설계약수익	건설계약은 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 자산가치를 높이며 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하며 계약서에 따라 정산시점에 대금의 청구 및 회수가 이루어집니다.	기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산가치를 높임에 따라 진행률을 측정하여 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.
용역수익	용역수익은 계약기간 동안 고객에게 관련 용역을 제공할 의무가 있으므로 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하며 계약서에 따라 정산시점에 대금의 청구 및 회수가 이루어집니다.	기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 고객이 동시에 얻고 소비함에 따라 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

(15) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 리스이자수익
- 파생상품손익
- 이자비용
- 리스이자비용
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 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.

(16) 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 손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 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 기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세

부채를 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 당사의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 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 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(17) 동일지배기업 간 사업결합
동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 당사는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(18) 제・개정 기준서

당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 유형자산(개정)

동 개정사항은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 이에 따라, 기업은 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식해야 하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 당사의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 충당부채, 우발부채, 우발자산(개정)

동 개정사항은 손실부담계약을 식별할 때, 계약이행원가의 범위를 계약이행을 위한 증분원가와 계약이행에 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지는 않은 계약에 적용하며, 비교재무제표는 재작성 하지 않습니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 당사의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 사업결합(개정)

동 개정사항은 사업결합시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계(2018)를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 충당부채, 우발부채, 우발자산 및 기업회계기준해석서 제2121호 부담금의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 당사의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(개정)

동 개정사항은 코로나19(COVID-19)의 세계적 유행의 직접적인 결과로 임차료 할인 등이 리스 변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용

대상을 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 충족하여야 하며, 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 당사의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선
동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택, 기업회계기준서 제1109호 금융상품, 기업회계기준서 제1116호 리스 및 기업회계기준서 제1041호 농림어업에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 당사의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(19) 미적용 제·개정 기준서
제정·공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서가 존재하나, 당사는 재무제표 작성시 동 제·개정 기준서를 조기적용하지 아니하였습니다.

다음의 제·개정 기준서는 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' : 부채의 유동, 비유동 분류 원칙 명확화 및 효과적인 회계정책 공시를 위한 요구사항 개정
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' : 효과적인 회계정책 공시를 위한 요구사항 개정
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' : 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시
- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 추정 및 오류' : 회계추정치에 대한 정의 명확화
- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' : 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세 내용 개정
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 및 그 개정안' : 보험부채의 최초 인식 및 보곡기간말 시점의 평가

4. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	당기손익공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	위험회피지정 금융자산	합 계
유동자산:				
현금및현금성자산	-	410,388,831	-	410,388,831
매출채권	-	459,821,967	-	459,821,967
미수금	-	13,379,016	-	13,379,016
미수수익	-	468,927	-	468,927
임차보증금	-	3,671,276	-	3,671,276
영업보증금	-	46,461,463	-	46,461,463
유동파생상품금융자산	659,325	-	919,753	1,579,078
소 계	659,325	934,191,480	919,753	935,770,558
비유동자산:				
장기금융상품	-	2,000	-	2,000
당기손익공정가치금융자산	18,349,893	-	-	18,349,893
장기대여금	-	2,355,986	-	2,355,986
임차보증금	-	8,590,924	-	8,590,924
영업보증금	-	22,711,507	-	22,711,507
비유동파생상품금융자산	9,373	-	-	9,373
소 계	18,359,266	33,660,417	-	52,019,683
합 계	19,018,591	967,851,897	919,753	987,790,241

2) 전기말(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)

구 분	당기손익공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
유동자산:			
현금및현금성자산	-	2,320,144	2,320,144
미수금	-	1,067,293	1,067,293
소 계	-	3,387,437	3,387,437
비유동자산:			
장기금융상품	-	2,000	2,000
당기손익공정가치금융자산	827,282	-	827,282
소 계	827,282	2,000	829,282
합 계	827,282	3,389,437	4,216,719

(2) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	당기손익공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	위험회피지정 금융부채	합 계
유동부채:				
매입채무	-	350,787,918	-	350,787,918
미지급금	-	31,344,175	-	31,344,175
미지급비용	-	13,024,087	-	13,024,087
단기차입금	-	65,104,809	-	65,104,809
예수보증금	-	63,820,448	-	63,820,448
리스부채	-	4,251,826	-	4,251,826
유동파생상품금융부채	2,520,084	-	5,879,349	8,399,433
소 계	2,520,084	528,333,263	5,879,349	536,732,696
비유동부채:				
예수보증금	-	1,817,666	-	1,817,666
리스부채	-	11,521,673	-	11,521,673
비유동파생상품금융부채	52,168	-	1,315,087	1,367,255
소 계	52,168	13,339,339	1,315,087	14,706,594
합 계	2,572,252	541,672,602	7,194,436	551,439,290

2) 전기말(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)	
구 분	상각후원가측정 금융부채
유동부채:	
매입채무	265,824
미지급금	27,658
미지급비용	220,219
합 계	513,701

(3) 공정가치 서열체계에 따른 구분

1) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별로 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:				
당기손익공정가치측정금융자산	-	-	18,349,893	18,349,893
파생상품금융자산	-	1,588,451	-	1,588,451
합 계	-	1,588,451	18,349,893	19,938,344
금융부채:				
파생상품금융부채	-	9,766,688	-	9,766,688

② 전기말(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:				
당기손익공정가치측정금융자산	-	-	827,283	827,283

당기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산・부채 중 공정가치 서열체계 수준2로 분류된 항목의 가치평가법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수
파생상품금융자산	1,588,451	현재가치법	통화선도환율, 할인율 등
파생상품금융부채	9,766,688	현재가치법	통화선도환율, 할인율 등

당기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산・부채 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 분류된 항목의 가치평가법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	공정가치	가치평가법	투입변수
당기손익공정가치금융자산			
출자금	17,699,816	순자산가치 평가법	순자산의 공정가치
기타	650,077	순자산가치 평가법	순자산의 공정가치
합 계	18,349,893		

2) 가치평가기법 및 투입변수

당기말과 전기말 현재 당사가 수준 2 또는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 사용한 금융상품 및 이들 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명은 다음과 같습니다.

① 통화선도 및 통화스왑

통화선도 및 통화스왑의 공정가치는 원칙적으로 측정 대상 통화선도 및 통화스왑의 잔존기간과 일치하는 기간에 대한 당기말 현재 시장에서 공시된 선도환율에 기초하여 측정하였습니다. 통화선도 및 통화스왑의 잔존기간과 일치하는 기간의 선도환율이 시장에서 공시되지 않는다면, 시장에서 공시된 각 기간별 선도환율에 보간법을 적용하여 통화선도 및 통화스왑의 잔존기간과 유사한 기간의 선도환율을 추정하여 통화선도 및 통화스왑의 공정가치를 측정하였습니다. 통화선도 및 통화스왑의 공정가치 측정에 사용되는 할인율은 당기말 현재 시장에서 공시되는 이자율로부터 도출된 수익률곡선을 사용하여 결정하였습니다.

② 채무증권

채무증권의 공정가치는 채무증권 발행자의 자본 총계를 총 출자좌수로 나누어서 측정하는 순자산가치평가법 등을 통하여 측정하고 있습니다.

5. 매출채권 및 기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말 (감사받지 않은 재무제표)
	유동	비유동	유동
매출채권:			
매출채권및계약자산(*)	637,929,992	-	-
기타채권:			
미수금	13,379,016	-	1,067,293
미수수익	468,927	-	-
임차보증금	3,671,276	8,590,924	-
영업보증금	46,461,463	22,711,507	-
대여금	-	2,355,986	-
소 계	63,980,682	33,658,417	1,067,293
합 계	701,910,674	33,658,417	1,067,293

(*) 재무상태표 상 계약자산은 178,108,025천원으로 매출채권과 구분되나 그 성격으로 인해 동 주석에 포함되었습니다.

6. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)
유동자산:		
선급금	41,389,403	-
선급비용	626,674	-
선급공사원가	505,153	-
합 계	42,521,230	-

7. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차량운반구	공구와기구	비품	임차개량자산	합 계
기초 순장부금액	-	-	-	-	-
사업결합	100,299	5	65,542	-	165,846
취득	-	8,627	1,300	5,851,314	5,861,241
처분	-	(6)	(4,154)	-	(4,160)
감가상각비	(18,665)	(387)	(17,661)	(648,522)	(685,235)
기타	(1,796)	(1,004)	-	8,612	5,812
기말 순장부금액	79,838	7,235	45,027	5,211,404	5,343,504
취득원가	98,521	7,616	62,569	5,851,314	6,020,020
감가상각누계액	(18,683)	(381)	(17,542)	(639,910)	(676,516)

한편, 전기(감사받지 않은 재무제표) 중 유형자산의 변동내역은 존재하지 않습니다.

(2) 담보제공자산

당기말 현재 차입금 등과 관련하여 담보로 제공하고 있는 자산은 없습니다.

8. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산 및 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)
사용권자산:		
부동산	12,403,161	-
차량운반구	667,522	-
기타	219,586	-
합 계	13,290,269	-
리스부채:		
유동	4,251,826	-
비유동	11,521,673	-
합 계	15,773,499	-

(2) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
사용권자산 감가상각비	4,768,600	-
리스부채에 대한 이자비용	711,759	-
단기리스료	11,210,996	-
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	745,834	-
합 계	17,437,189	-

(3) 당기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	부동산	차량운반구	기타	합 계
기초	-	-	-	-
사업결합	881,950	631,133	37,635	1,550,718
신규리스	17,025,809	888,761	423,189	18,337,759
감소	(1,421,898)	(243,423)	(71,871)	(1,737,192)
감가상각비	(4,082,700)	(608,275)	(169,367)	(4,860,342)
기타(*)	-	(674)	-	(674)
기말	12,403,161	667,522	219,586	13,290,269

(*) 기타증감은 순외환차이로 구성되어 있습니다.

한편, 전기(감사받지 않은 재무제표) 중 사용권자산의 변동내역은 존재하지 않습니다.

(4) 당기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	유동	비유동
기초	-	-
신규리스	-	19,649,161
사업결합	739,669	405,795
리스료 지급	(3,275,909)	-
이자비용	-	711,759
이자의 지급	(711,759)	-
기타(*)	-	(677)
유동성 대체	7,499,825	(7,499,825)
중도해지 및 만기도래	-	(1,744,540)
기말	4,251,826	11,521,673

(*) 기타증감은 순외환차이로 구성되어 있습니다.

한편, 전기(감사받지 않은 재무제표) 중 리스부채의 변동내역은 존재하지 않습니다.

(5) 당기와 전기 중 리스와 관련해서 현금흐름표에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
영업활동으로 인한 현금유출	12,668,589	-
재무활동으로 인한 현금유출	3,275,909	-

(6) 연장선택권

일부 리스는 당사가 계약의 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 1년 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 당사는 운영의 효율성을 위하여 가능하면 새로운 리스계약에 연장선택권을 포함하려고 노력합니다. 연장선택권은 당사만 행사할 수 있고, 리스제공자는 행사할 수 없습니다. 당사는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가합니다. 당사는 당사가 통제 가능한 범위에 있는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 다시 평가합니다.

9. 무형자산

당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	소프트웨어	건설중인자산	회원권	합 계
기초 순장부가액	-	-	-	-
취득	2,453,540	2,558,334	229,997	5,241,871
상각비	(1,972,069)	-	-	(1,972,069)
기말 순장부가액	481,471	2,558,334	229,997	3,269,802

한편, 전기(감사받지 않은 재무제표) 중 무형자산의 변동내역은 존재하지 않습니다.

10. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말 (감사받지 않은 재무제표)	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	350,787,918	-	265,824	-
기타채무:				
미지급금	31,344,175	-	27,658	-
미지급비용	13,024,087	-	220,219	-
예수보증금	63,820,447	1,817,666	-	-
소 계	108,188,709	1,817,666	247,877	-
합 계	458,976,627	1,817,666	513,701	-

11. 단기차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

성격별 구분	차입처	이자율	만기	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)
BANKER'S USANCE	SC제일은행	4.10%	2023-07-17	44,268,202	-
		5.39%	2023-07-17	2,553,238	-
		5.26%	2023-07-17	6,834,663	-
		5.51%	2023-07-17	2,785,826	-
		5.49%	2023-07-17	126,439	-
		5.52%	2023-07-17	3,417,332	-
		5.56%	2023-07-17	5,119,109	-
합 계				65,104,809	-

12. 충당부채

당기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초	사업결합	전입	사용	기말
유동:					
공사손실충당부채	-	4,880,611	5,139,846	-	10,020,457
하자보수충당부채	-	2,052,712	1,974,199	(226,735)	3,800,176
소 계	-	6,933,323	7,114,045	(226,735)	13,820,633
비유동:					
복구충당부채	-	-	1,046,855	-	1,046,855
합 계	-	6,933,323	8,160,900	(226,735)	14,867,488

한편, 전기(감사받지 않은 재무제표) 중 충당부채의 변동내역은 존재하지 않습니다.

13. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)
유동부채:		
예수금	2,106,599	74,791
예수세금	-	74,958
합 계	2,106,599	149,749
비유동부채:		
기타장기종업원급여	542,372	-

14. 파생상품금융자산 및 파생상품금융부채

(1) 당기말과 전기말 현재 파생상품금융자산 및 파생상품금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말 (감사받지 않은 재무제표)	
	유동	비유동	유동	비유동
통화선도 및 통화스왑거래:				
자산	1,579,078	9,373	-	-
부채	8,399,433	1,367,255	-	-

(2) 당사는 외화위험 등을 회피하기 위하여 통화선도 및 통화스왑 등의 파생상품 거래를 체결하고 있습니다. 당기말 현재 당사가 매매목적 또는 위험회피목적으로 보유하고 있는 주요 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

거래목적	파생상품종류	거래금융기관
현금흐름위험회피	통화선도, 통화스왑	하나은행, 우리은행, SC제일은행 등
매매목적	통화선도, 통화스왑	하나은행, HSBC, SC제일은행 등

(3) 당기와 전기 중 위험회피수단으로 지정된 항목과 관련하여 위험회피에 효과적인 부분으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
기타포괄손익으로 인식된 위험회피수단의 가치변동	(10,758,096)	-
현금흐름위험회피적립금에서 당기손익으로 재분류	5,621,001	-
현금흐름위험회피적립금(*)	(5,137,095)	-

(*) 파생상품평가손익에 대한 이연법인세효과 차감전 금액입니다.

(4) 당기 중 위험회피수단으로 지정된 항목과 관련하여 위험회피에 비효과적인 부분으로 인식한 금액은 496,785천원이며, 전기(감사받지 않은 재무제표) 중 인식한 금액은 존재하지 않습니다.

15. 퇴직급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
확정기여제도에 대한 납부	1,783,973	14,599
해고급여	1,242	-
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	7,555,828	44,753
기타	4,651	-
합 계	9,345,694	59,352

(2) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 순자산과 순부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)
사외적립자산의 공정가치	83,744,979	3,213,191
기금이 적립되는 확정급여채무의 현재가치	(64,687,928)	(3,401,289)
순확정급여자산(부채)	19,057,051	(188,098)

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무 및 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무	사외적립자산	합계
기초	3,401,289	(3,213,191)	188,098
퇴직급여:			
당기근무원가	7,125,470	-	7,125,470
이자비용(이자수익)	1,714,730	(1,284,372)	430,358
소 계	8,840,200	(1,284,372)	7,555,828
재측정요소:			
사외적립자산의 수익	-	615,197	615,197
보험수리적손익 등	(7,371,564)	-	(7,371,564)
소 계	(7,371,564)	615,197	(6,756,367)
지급액	(7,110,263)	7,040,147	(70,116)
기여금	-	(20,000,000)	(20,000,000)
사업결합	64,641,633	(64,641,633)	-
전출입	4,533,890	(4,411,580)	122,310
기타(*)	(2,247,257)	2,150,453	(96,804)
기말	64,687,928	(83,744,979)	(19,057,051)

(*) 확정기여형 전환으로 인한 변동액으로 구성되어 있습니다.

2) 전기(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무	사외적립자산	합계
기초	-	-	-
퇴직급여:			
당기근무원가	43,925	-	43,925
이자비용(이자수익)	17,861	(17,034)	827
소 계	61,786	(17,034)	44,752
재측정요소:			
사외적립자산의 수익	-	10,870	10,870
보험수리적손익 등	132,476	-	132,476
소 계	132,476	10,870	143,346
전출입	3,207,027	(3,207,027)	-
기말	3,401,289	(3,213,191)	188,098

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)
보험상품	17,698,270	721,685
정기예금 등	65,985,677	2,491,506
국민연금전환금	61,032	-
합 계	83,744,979	3,213,191

(5) 당기말과 전기말 현재 적용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)
임금상승률	4.14%	4.02%
할인율	5.59%	3.14%

(6) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 5.483년입니다.

(7) 당기말 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가로 인한 영향	가정의 감소로 인한 영향
할인율	0.50%	(1,560,382)	1,641,207
임금상승률	0.50%	1,703,804	(1,632,252)

위 민감도분석은 보고기간종료일 현재 주요 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향을 추정한 방법에 기초한 것입니다.

16. 법인세

(1) 법인세비용은 당기법인세비용에서 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익) 및 당기손익이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)을 조정하여 산출하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 당사의 손익에 반영된 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
법인세 부담액(법인세추납액·환급액 포함)	45,292,712	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(2,545,736)	(53,293)
자본에 직접 반영된 법인세비용	994,618	-
법인세비용(수익)	43,741,594	(53,293)

(3) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
법인세비용차감전순이익(손실)	167,576,232	(490,823)
적용세율에 따른 세부담액	39,672,049	(78,165)
조정사항:		
- 세무상 과세되지 않는 수익의 법인세효과	(779)	-
- 세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	293,982	-
- 일시적차이의 세율 적용구간 차이효과	111,433	-
- 일시적차이의 적용세율 변동효과	(120,527)	-
- 외국납부세액	1,951,236	-
- 기타	1,834,200	24,872
계속사업손익에 직접 반영된 법인세비용	43,741,594	(53,293)
유효세율(*)	26.10%	-

(*) 전기의 경우, 법인세비용차감전순손실 발생으로 유효세율을 산정할 수 없습니다.

(4) 당사는 차기 이후 발생할 일시적차이의 소멸액 반영전 예상과세소득과 가산할 일시적차이의 합계액이 각 회계연도에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하고 있으므로 당해 법인세효과가 실현될 수 있는 것으로 판단하여 이연법인세자산을 전액 인식하였습니다. 한편, 당사는 재무상태표일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 당해 자산이 회수될 기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 적용하여 이연법인세자산을 산출하였습니다.

(5) 당기와 전기 중 누적 일시적차이의 증감내역 및 이연법인세자산의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말		
				순액	이연법인세 자산	이연법인세 부채
파생상품평가손익	-	556,879	-	556,879	556,879	-
하자보수충당부채	-	2,324,746	-	2,324,746	2,324,746	-
공사손실충당부채	-	881,641	-	881,641	881,641	-
퇴직급여충당부채	-	12,049,278	-	12,049,278	12,049,278	-
퇴직연금운용자산	-	(16,456,355)	-	(16,456,355)	-	16,456,355
공정가치금융자산	-	(64,724)	-	(64,724)	-	64,724
사용권자산	-	(3,083,342)	-	(3,083,342)	-	3,083,342
리스부채	-	3,902,322	-	3,902,322	3,902,322	-
파생상품평가손익	-	-	1,191,806	1,191,806	1,191,806	-
순확정금여채무의 재측정요소	-	-	(1,569,369)	(1,569,369)	-	1,569,369
해외사업환산손익	-	-	1,372,181	1,372,181	1,372,181	-
연차수당	53,293	473,375	-	526,668	526,668	-
감가상각비	-	328,352	-	328,352	328,352	-
기타	-	637,056	-	637,056	5,036,600	4,399,544
합 계	53,293	1,549,228	994,618	2,597,139	28,170,473	25,573,334

2) 전기(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말		
				순액	이연법인세 자산	이연법인세 부채
연차수당	-	53,293	-	53,293	53,293	-

(6) 당사가 미래에 실현가능성이 희박하여 법인세 효과를 인식하지 아니한 일시적차이는 존재하지 않습니다.

17. 자본금

당기말과 전기말 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)
발행할 주식의 총수	160,000,000주	160,000,000주
발행한 주식의 수(보통주)	7,551,182주	199,999주
발행한 주식의 수(우선주)	7,551,258주	200,001주
1주당 액면 금액	5,000원	5,000원
보통주 자본금	37,755,910	999,995
우선주 자본금(*)	37,756,290	1,000,005

(*) 당사는 당기 중 전환상환우선주를 발행하였습니다. 본건 우선주는 의결권이 존재하는 전환상환우선주로서 상환권은 당사가 보유하고 있으며, 전환권은 발행일로부터 1년 이후 우선주 1주당 보통주 1주 비율로 행사가능하며, 전환가격 조정에 따라 전환비율이 조정될 수 있습니다. 한편, 본건 우선주는 누적적, 참가적 우선주이며, 발행일로부터 4년이 경과한 날이 속하는 사업연도에 대한 주주총회일로부터 1개월이 되는 날까지는 6.35%의 배당률에 따른 우선배당을 지급하는 조건입니다.

18. 기타불입자본

당기말과 전기말 현재 당사의 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)
주식발행초과금	74,087,776	2,000,000

19. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)
미처분이익잉여금	123,397,109	(437,529)
보험수리적손익	5,043,653	(143,346)
합 계	128,440,762	(580,875)

(2) 이익잉여금 처분계산서

당기 및 전기 중 당사의 이익잉여금 처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기		전기 (감사받지 않은 재무제표)	
I.미처분이익잉여금		128,440,762		(580,875)
1.전기이월미처분이익잉여금	(580,875)		-	
2.당기순이익	123,834,638		(437,529)	
3.확정급여제도의 재측정요소	5,186,999		(143,346)	
II. 임의적립금등의이입액		-		-
1.전기이월상환적립금	-		-	
III.이익잉여금처분액		(77,151,396)		-
1.이익준비금(*)	(2,896,423)		-	
2.상환우선주배당금	(28,964,233)		-	
3.상환우선주상환금	(45,290,740)		-	
IV.차기이월미처분이익잉여금 (I-II-III)		51,289,366		(580,875)

(*) 당사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금 전

에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

상기 이익잉여금의 당기 처분 예정일은 2023년 03월 17일입니다.

20. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 당사의 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)
현금흐름위험회피적립금	(3,945,289)	-
해외사업환산손익	(4,542,392)	-
합 계	(8,487,681)	-

21. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기와 전기 중 당사가 고객과의 계약에서 인식한 수익의 범주별 정보는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
1. 총매출액	2,894,534,062	970,267
2. 재화 또는 용역의 유형:		
건설매출	2,888,678,594	-
용역매출	5,855,468	970,267
합 계	2,894,534,062	970,267
3. 수익 인식시기:		
한시점에 인식	-	-
기간에 걸쳐 인식	2,894,534,062	970,267
합 계	2,894,534,062	970,267

(2) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 고객과의 계약에서 인식한 수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기 (감사받지 않은 재무제표)	
	매출액	비중	매출액	비율
SK on Hungary Kft	882,767,930	30.50%	-	-
울산지피에스(주)	352,633,656	12.18%	-	-
SK hi-tech Battery Materials	316,362,809	10.93%	-	-
에스케이하이닉스(주)	305,099,825	10.54%	-	-
에스케이에코플랜트(주)	3,086,096	0.11%	970,267	100%
합 계	1,859,950,316	64.26%	970,267	100%

22. 건설계약

(1) 당기와 전기 중 건설계약과 관련하여 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
도급공사:		
플랜트	2,888,678,594	-

(2) 당기말과 전기말 현재 계약자산과 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)
계약자산:		
<미청구공사>		
플랜트	178,108,025	-
계약부채:		
<초과청구공사>		
플랜트	423,633,692	-

(3) 당기말 현재 진행 중이거나 완료된 건설계약과 관련된 내용은 다음과 같습니 다.

(단위: 천원)

구 분	누적발생수익	누적발생원가	누적공사이익	진행청구액	유보금
플랜트	6,506,981,697	5,944,531,321	562,450,376	5,905,239,980	69,207,439

(4) 당기 중 원가기준 투입법으로 진행기준을 적용하는 계약과 관련한 회계추정 변경에 따른 손익 변동금액 등은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	추정총공사 수익의 변동	추정총공사 원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	미청구공사 변동	초과청구공사 변동	공사손실 충당부채
플랜트	908,163,171	856,342,769	28,216,716	23,603,686	2,528,962	(25,687,754)	10,020,456

당기와 미래 손익에 미치는 영향은 공사계약 개시 후 당기까지 발생한 상황에 근거하여 추정한 총공사원가와 당기말 현재 총공사수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총공사원가와 총공사수익 추정치는 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

(5) 당기 중 원가기준 투입법으로 진행기준을 적용하는 계약과 관련하여 총 계약수익 금액이 당 회계연도 매출액의 5% 이상인 계약은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

공사명	발주처	계약일	계약상 완성기한	진행률	미청구공사		매출채권	
					총액	손상차손	총액	손실 충당금
SKBA Phase 2 Project	SK Battery America	2020.07	2023.06	99.06%	4,452,203	-	-	-
SKOH2 Project	SK on Hungary Kft.	2021.04	2023.10	79.69%	54,354,425	-	87,226,822	-
Poland LiBS Project	SK hi-tech Battery Materials	2019.08	2023.06	95.28%	-	-	-	-
Poland LiBS ph-2 Project		2021.02	2023.05	88.44%	-	-	17,057,350	-
Poland LiBS ph-3&4 Project		2021.06	2024.06	45.59%	-	-	26,851,867	-
울산 PP Project	울산피피주식회사	2018.07	2023.03	99.06%	-	-	-	-
GEP1 Project	아이지이(주)	2021.05	2023.12	57.89%	-	-	73,346,535	-
스마트에너지센터 건설 Project(이천)	에스케이하이닉스(주)	2020.01	2023.03	93.79%	-	-	84,761,069	-
스마트에너지센터 건설 Project(청주)		2020.01	2024.04	59.59%	-	-	144,126,420	-
여주 천연가스발전소 건설공사	여주에너지서비스	2019.12	2023.10	92.55%	63,346,640	-	-	-
보령 LNG Terminal Project	보령엘엔지터미널 주식회사	2013.05	2023.03	99.97%	-	-	-	-
울산 GPS CCPP Project	울산지피에스(주)	2022.03	2024.08	54.29%	-	-	691,458	-
울산 LNG-Oil Terminal Project	코리아에너지터미널 주식회사	2020.06	2024.06	58.00%	-	-	-	-
울산 SKMU Project	에스케이멀티유틸리티 주식회사	2022.06	2025.06	25.55%	9,275,501	-	-	-
CEC 1단계 Project	SK가스(주)	2022.09	2024.10	6.84%	-	-	-	-
CEC 2단계 Project		2022.07	2026.12	0.99%	809,833	-	-	-
SK 실트론 N-Project	SK실트론 주식회사	2022.08	2024.04	5.15%	-	-	19,546,340	-
합 계					132,238,602	-	453,607,861	-

(6) 당기말 현재 중요한 공동도급공사의 내역은 다음과 같습니다.

도급공사명	국가명	참여지분율(%)	주간사(대표사)
울산 LNG-Oil Terminal Project	대한민국	49.00%	(주)대우건설
보령 LNG Terminal Project	대한민국	45.00%	지에스건설(주)

23. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
급여	20,468,591	1,034,729
퇴직급여	2,908,861	59,352
복리후생비	2,256,851	77,707
여비교통비	619,803	11,738
차량유지비	99,264	-
통신비	45,056	2,613
안전관리비	34,722	-
도서인쇄비	44,805	-
수선비	28,430	16,220
세금과공과	976,390	57,110
보험료	880,147	29,324
임차료	17,289	32,122
리스료	18,308	-
수도광열비	459,702	24,922
지급수수료	8,836,924	114,996
교육훈련비	291,197	4,089
광고선전비	3,198,598	-
유형자산 감가상각비	639,911	-
무형자산상각비	297	-
사용권자산 감가상각비	982,761	-
소모품비	163,790	10
접대비	66,287	-
회의비	69,913	-
하자보수비	661,328	-
합 계	43,769,225	1,464,932

24. 성격별 비용

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
종업원급여	146,872,118	1,094,081
재료비	714,604,442	-
외주비	1,652,287,098	-
지급수수료	140,372,872	114,996
보험료	11,290,941	29,324
안전관리비	10,485,699	-
세금과공과	5,682,540	57,110
감가상각 및 손상	7,440,287	-
광고선전비	3,208,853	-
기타비용	46,077,734	169,421
합 계	2,738,322,584	1,464,932

25. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 발생한 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
기타수익:		
잡이익	1,039,242	-
기타비용:		
유형자산처분손실	4,160	-
잡손실	479	-
합 계	4,639	-

26. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
금융수익:		
이자수익	3,508,314	3,842
배당금수익	10,736	-
외환차익	28,748,898	-
외화환산이익	5,310,180	-
파생상품평가이익	333,297	-
파생상품거래이익	6,736,510	-
당기손익공정가치평가이익	278,984	-
리스변경이익	7,348	-
합 계	44,934,267	3,842
금융비용:		
이자비용	1,000,416	-
리스부채이자비용	749,624	-
외환차손	21,076,065	-
외화환산손실	4,334,368	-
파생상품평가손실	2,733,636	-
파생상품거래손실	4,710,007	-
합 계	34,604,116	-

27. 현금흐름표에 대한 정보

(1) 비현금항목 조정

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
외화환산손실	4,334,368	-
감가상각비	685,235	-
무형자산상각비	1,972,069	-
유형자산처분손실	4,160	-
사용권자산 감가상각비	4,860,342	-
이자비용	1,000,416	-
리스부채이자비용	749,624	-
공사손실충당부채전입액	5,139,846	-
하자보수충당부채전입액	1,974,199	-
파생상품거래손실	4,710,007	-
파생상품평가손실	2,733,636	-
퇴직급여	7,555,828	44,753
외화환산이익	(5,310,180)	-
배당금수익	(10,736)	-
이자수익	(3,508,314)	(3,843)
파생상품평가이익	(333,297)	-
당기손익공정가치금융자산평가이익	(278,984)	-
리스변경이익	(7,348)	-
파생상품거래이익	(6,736,510)	-
법인세비용(수익)	43,741,594	(53,293)
기타의기타수익	(213,575)	-
합 계	63,062,380	(12,383)

(2) 운전자본 조정

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
매출채권의 감소(증가)	(491,763,088)	-
계약자산의 감소(증가)	15,575,666	-
기타유동채권의 감소(증가)	(12,279,301)	(1,067,293)
선급비용의 감소(증가)	(4,700,325)	-
선급금의 감소(증가)	7,681,401	-
보증금의 감소(증가)	(297,924)	-
영업보증금의 감소(증가)	(16,553,936)	-
장기대여금의 감소(증가)	(1,114,720)	-
위험회피 적용 파생상품의 감소(증가)	640,803	-
매입채무의 증가(감소)	351,137,298	265,824
계약부채의 증가(감소)	110,314,282	-
기타유동부채의 증가(감소)	1,785,100	149,748
미지급금의 증가(감소)	31,219,715	27,657
예수보증금의 증가(감소)	39,275,659	-
미지급비용의 증가(감소)	13,544,124	220,219
유동부채성충당금의 증가(감소)	(226,735)	-
퇴직금 지급	(7,110,263)	-
사외적립자산 지급	7,040,147	-
사외적립자산 납입	(20,000,000)	-
확정급여채무 전출입	4,533,890	3,207,027
사외적립자산 전출입	(4,411,580)	(3,207,027)
합 계	24,290,213	(403,845)

(3) 현금 유출입이 없는 주요 거래

당기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
리스를 통한 자산취득	20,658,152
사업결합으로 인한 자산의 증가	501,166,199
사업결합으로 인한 부채의 증가	353,505,360
리스 유동성 대체	7,499,825
보증금 유동성 대체	50,132,739

28. 우발채무와 약정사항 등

(1) 당기말 현재 당사가 금융기관으로부터 제공받은 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	내역	당기말
건설공제조합	국내공사 관련 지급보증	1,150,244
엔지니어링공제조합		162,027
서울보증보험(주)		7,721
(주)국민은행		10,127
(주)우리은행		17,109
건설공제조합	해외공사 관련 지급보증	26,147
합 계		1,373,375

(2) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 이행보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	내역	보증금액
서울보증보험(주)	이행보증	406,134
엔지니어링공제조합	이행보증	156,046,871

(3) 당기말 현재 당사의 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: 천USD, 천EUR, 천JPY)

구분	제공처	약정한도금액	실행액
LC 개설	SC제일은행	USD 48,626	USD 35,882
포괄외화지급보증	(주)국민은행	EUR 3,801	EUR 3,801
		JPY 303,200	JPY 151,600
		USD 25,000	USD 9,449
보증한도	건설공제조합	1,724,383,000	-
융자한도		10,050,000	-
한도대출약정	(주)우리은행	30,000,000	-
외상매출채권담보대출	주식회사 하나은행	20,000,000	9,151,052
팩토링대출		30,000,000	-
한도대출약정		10,000,000	-

(4) 우발채무 등

1) 견질 어음 및 수표

당사는 당기말 현재 공사계약 등과 관련하여 발주처 및 협력업체에게 백지수표 20매를 견질로 제공하고 있습니다.

2) 계류중인 주요 소송사건

당기말 현재 당사가 손해배상 등과 관련하여 피고로서 계류중인 소송사건은 존재하지 않습니다.

(5) 당사는 상법 제530조의3 제1항 및 제2항의 규정에 의거 주주총회의 특별결의에 의해 에스케이에코플랜트(주)에서 분할된 사업부문을 합병하였습니다. 이에 따라 동법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 당사는 분할 전 에스케이에코플랜트(주)의 분할 전 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(6) 당사는 일부 도급계약에 대해 계약조건을 충족하지 못하는 경우 전체 공사도급금액의 50%를 한도로 기 지급받은 공사대금을 반환할 의무가 존재합니다.

29. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 당사와 특수관계에 있는 지배기업 및 종속기업은 다음과 같습니다

구 분	회 사 명
지배기업(*1)	에코에너지홀딩스(유)
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업(*2)	에스케이에코플랜트(주)
기타 특수관계자(*3)	ABSOLICS INC DE, SK Battery America, SK Hi-Tech Battery MATERIALS Poland, SK Hi-Tech Battery Materials(Jiang Su) Co.,Ltd., SK on Hungary Kft., SK가스(주), SK멀티유틸리티, SK에너지 주식회사, SK이노베이션(주), 보령엘엔지터미널(주), 아이지이(주), 에스케이 이엔에스 주식회사, 에스케이루브리컨츠(주), 에스케이온 주식회사, 에스케이지오센트릭 주식회사, 에스케이피아이씨글로벌(주), 에스케이하이닉스(주), 여주에너지서비스 주식회사, 울산지피에스(주), 울산피피주식회사, 코리아에너지터미널(주), 한국넥슬렌유한회사, SK(주), SK 인천석유화학, SK핀크스, SK건설남경유한공사(SKEC Nanjing Ltd.), 코원에너지서비스, 충청에너지서비스(주), 나래에너지서비스(주), SK쉴더스(주), SK네트웍스(주), 행복나래주식회사, SK매직(주), SK렌터카 주식회사, SK텔레콤(주), SK브로드밴드, 에스케이엠앤서비스(주) 등

(*1) 당기 중 에스케이에코플랜트(주)가 우선주 지분 전량을 에코에너지홀딩스(유)에 매각하여 지배기업이 변동되었습니다.

(*2) 당기말 현재 지분율 20%이상을 보유함으로써 당사에 유의적인 영향력을 행사하고 있습니다.

(*3) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단계열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.

(2) 당기와 전기 중 당사의 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

특수관계자와의 관계	회 사 명	수익	비용
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스케이에코플랜트(주)	3,086,096	23,423,918
기타의 특수관계자	ABSOLICS INC DE	17,278,198	-
	SK Battery America	269,855,785	-
	SK Hi-Tech Battery MATERIALS Poland	316,362,809	-
	SK Hi-Tech Battery Materials(Jiang Su) Co.,Ltd.	2,069,871	-
	SK on Hungary Kft.	882,767,930	-
	SK가스(주)	19,202,596	-
	SK멀티유틸리티	130,281,101	-
	SK에너지 주식회사	1,995,638	-
	SK이노베이션(주)	27,775,436	308,084
	보령엘엔지터미널(주)	26,689,094	2,458
	아이지이(주)	172,083,020	-
	에스케이 이엔에스 주식회사	2,269,195	-
	에스케이루브리컨츠(주)	456,196	-
	에스케이온 주식회사	30,553,087	-
	에스케이지오센트릭 주식회사	3,130,116	-
	에스케이피아이씨글로벌(주)	7,761,095	5,843,031
	에스케이하이닉스(주)	305,099,825	2,368
	여주에너지서비스 주식회사	138,026,286	-
	울산지피에스(주)	352,633,656	64,571
	울산피피주식회사	5,523,954	-
	코리아에너지터미널(주)	92,708,072	-
	한국넥슬렌유한회사	718,905	-
	SK(주)	-	3,226,679
	SK 인천석유화학	354,953	22,214
	SK핀크스	-	210,000
	SK건설남경유한공사(SKEC Nanjing Ltd.)	2,443,303	243,424
	코원에너지서비스	-	31,036
	충청에너지서비스(주)	-	10,211
	나래에너지서비스(주)	-	990,000
	SK쉴더스(주)	-	1,329,295
	SK네트웍스(주)	-	100,857
	행복나래주식회사	-	6,947,906
	SK매직(주)	-	2,705
	SK렌터카 주식회사	-	338,084
	SK텔레콤(주)	-	7,325
	SK브로드밴드	-	21,567

			(단위: 천원)
특수관계자와의 관계	회 사 명	수익	비용
	에스케이엠앤서비스(주)	-	42,966
	SK실트론(주)	22,318,968	-
	SK ON(YANCHENG) CO., LTD	23,857,050	-
	SK임업(주)	-	939,550
	환경시설관리(주)	-	245,769
	호남환경에너지(주)	-	236,118
	영남에너지서비스(주)	-	6,891
	피에스앤마케팅(주)	-	8,382
합 계		2,857,302,235	44,605,409

2) 전기(감사받지 않은 재무제표)

			(단위: 천원)
특수관계자와의 관계	회 사 명	수익	비용
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스케이에코플랜트(주)	970,267	203,986

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채권·채무에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자와의 관계	회 사 명	채권(*)		채무(*)	
		당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	에스케이에코플랜트(주)	752,701	1,067,293	9,659,905	224,195
기타의 특수관계자	SK Hi-Tech Battery MATERIALS Poland	43,909,217	-	347,326	-
	SK on Hungary Kft.	87,226,822	-	19,795,265	-
	SK이노베이션(주)	-	-	59,226	-
	에스케이하이닉스(주)	228,887,490	-	-	-
	SK에너지 주식회사	300	-	-	-
	SK가스(주)	536,580	-	16,351,700	-
	SK멀티유틸리티	-	-	24,000,000	-
	보령엘엔지터미널(주)	-	-	5,055,750	-
	아이지이(주)	73,346,535	-	-	-
	코리아에너지터미널(주)	-	-	22,047,329	-
	SK쉴더스(주)	39	-	1,308,515	-
	SK네트웍스(주)	-	-	7,920	-
	행복나래주식회사	-	-	2,294,384	-
	SK매직(주)	-	-	1,151	-
	SK렌터카 주식회사	-	-	51,229	-
	SK건설남경유한공사(SKEC Nanjing Ltd.)	-	-	90,378	-
	SK실트론(주)	6,674,360	-	-	-
	SK임업(주)	-	-	696,830	-
	환경시설관리(주)	-	-	45,180	-
	호남환경에너지(주)	-	-	259,730	-
	에스케이피아이씨글로벌(주)	1,468,005	-	2,211,649	-
	ABSOLICS INC DE	-	-	6,357,492	-
	나래에너지서비스(주)	-	-	649,000	-
	울산지피에스(주)	23,144,591	-	-	-
합 계		465,946,640	1,067,293	111,289,959	224,195

(*) 채권, 채무 내역에 계약자산과 계약부채는 포함되어 있지 않습니다.

(4) 당기말 현재 특수관계자와의 주요 채권·채무 중 당기 중 자금 대여 및 차입과 관련된 내역은 존재하지 않습니다.

(5) 당사는 상법 제530조의3 제1항 및 제2항의 규정에 의거 주주총회의 특별결의에 의해 에스케이에코플랜트(주)에서 분할된 사업부문을 합병하였습니다. 이에 따라 동법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 에스케이에코플랜트(주)는 당사가 이관받은 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

이사와 주요 경영진에 대한 보상은 개인의 실적과 시장동향 등을 고려하여 이사회에서 결정합니다. 당사는 모든 이사(업무집행이사 여부를 불문함)를 포함하여 직·간접적으로 당해 기업활동의 계획·지휘·통제에 대한 권한과 책임을 가진 자를 주요 경영진으로 하고 있으며 당기 중 주요 경영진의 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 않은 재무제표)
급여	459,160	-
퇴직급여	1,519,017	-
합 계	1,978,177	-

30. 재무위험관리

당사의 주요 금융부채는 매입채무 및 기타채무 등으로 구성되어 있으며 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한, 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권 및 미수금 등과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 당사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리정책을 정비하고 그 운용이 정책에 부합하는지 확인하고 있습니다.

(1) 시장위험
시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험 등으로 구성됩니다.

1) 이자율 위험
이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 당사는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리부 차입금과 변동금리부 차입금의 적절한 균형을 유지하고 있으며, 위험회피활동은 이자율 현황과 정의된 위험성향을 적절히 조정하기 위해 정기적으로 평가되며 최적의 위험회피전략이 적용되도록하고 있습니다. 당사의 경영진은 시장이자율 변동이 당사에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2) 환위험
환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동될 위험입니다. 당사는 판매 및 구매 등에 따른 환위험에 노출되어 있습니다. 당사는 내부적으로 원화환율변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 외화금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: 천단위)

구 분	화폐단위	당기말	
		외화금액	원화금액
외화금융자산	CNY	12,749	2,313,197
	EUR	70,269	94,948,006
	JPY	669,314	6,379,763
	PLN	151,210	43,654,187
	TRY	49	3,286
	USD	39,265	49,760,696
자 산 합 계			197,059,135
외화금융부채	CNY	479	86,833
	EUR	179,632	242,718,376
	GBP	7	11,368
	HUF	48,362	163,464
	JPY	80,356	765,939
	PLN	82,713	23,879,143
	TRY	650	44,046
	USD	15,037	19,056,177
부 채 합 계			286,725,346

한편, 전기말(감사받지 않은 재무제표) 현재 당사가 보유한 외화금융자산·부채는 존재하지 않습니다.

당기 중 각 외화에 대한 원화환율이 10% 변동시 환율변동이 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	
	10% 상승	10% 하락
법인세비용차감전순이익의 증가(감소)	(8,966,621)	8,966,621

3) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동될 위험이며, 당사의 지분증권은 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당사는 해당 투자자산을 활발하게 매매하고 있지는 않으므로, 당사의 경영진은 당기말 현재 해당 지분증권의 가격변동이 당기손익 및 기타포괄손익에 미치는 영향은 중요하지 않다고 판단하고 있습니다.

(2) 신용위험

당사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정수준 이상인 고객과 거래하고 있습니다. 신용위험으로 인한 최대 노출금액은 금융기관에 예치된 현금및현금성자산, 매출채권및기타채권을 포함한 모든 금융상품(지분상품 제외)의 장부금액 및 최대보증금액과 동일합니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있는 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 유동성 전략 및 계획을 점검하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다.

당기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계 약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부가액	계약상 현금흐름	3개월 이내	3개월 ~ 12개월	1년 ~ 5년
매입채무	350,787,918	350,787,918	350,787,918	-	-
미지급금	31,344,175	31,344,175	31,344,175	-	-
미지급비용	13,024,087	13,024,087	12,039,935	984,152	-
단기차입금	65,104,809	65,104,809	-	65,104,809	-
예수보증금	65,638,114	65,638,114	-	63,820,448	1,817,666
리스부채	15,773,499	22,233,284	1,503,729	4,141,332	16,588,223
파생상품금융부채	9,766,688	9,766,688	521,267	7,878,166	1,367,255
합 계	551,439,290	557,899,075	396,197,024	141,928,907	19,773,144

(4) 자본관리

당사의 자본관리 목적은 건전한 재무구조를 유지하는데 있습니다. 당사는 자본관리 지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다.

당사는 당기말 현재 부채비율 377.25% 수준을 유지하고 있으며, 대부분이 영업활동에서 발생하는 부채에 해당함에 따라 상환부담이 크지 않은 상황입니다.

당기말 및 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)
부채	1,016,901,531	851,548
자본	269,553,057	3,419,125
부채비율	377.25%	24.91%

31. 사업결합

(1) 당기 중 발생한 동일지배하의 사업결합과 관련된 내용은 다음과 같습니다.

구 분	주요내용
합병대상	에스케이에코플랜트 주식회사로부터 물적분할된 사업부문(K-솔루션스사업그룹, P-솔루션스사업그룹, Gas&Power 사업그룹, 배터리 사업그룹 및 Industrial 사업그룹)
합병기일	2022년 02월 01일
합병등기일	2022년 02월 11일
합병의 목적	사업의 전문성 제고 및 경영의 효율성 강화
합병 비율	1 : 36.7561

(2) 당기 중 발생한 합병의 이전대가의 공정가치와 식별가능한 취득자산과 인수부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
1. 이전대가	
발행한 보통주 신주의 공정가치	73,330,050
발행한 우선주 신주의 공정가치	73,330,789
2. 식별 가능한 취득자산과 인수부채 등	
유동자산:	
현금및현금성자산	209,746,762
계약자산	193,683,691
선급금	49,969,356
선급비용	963,125
선급공사비	451
비유동자산:	
투자자산	6,101,045
유형자산	165,846
사용권자산	1,550,718
장기대여금	1,241,266
비유동보증금	36,743,939
유동부채:	
계약부채	313,508,942
예수보증금	27,456,216
미지급비용	3,032,955
공사손실충당부채	4,880,611
하자보수충당부채	2,052,712
예수금	171,750
유동성리스부채	739,669
비유동부채:	
기타장기종업원급여부채	755,687
장기미지급비용	501,023
리스부채	405,795