

주식회사 자연과환경과 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 25 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

대주회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 - - - - -	1
II. 연결 재무제표	
연결 재무상태표 - - - - -	8
연결 포괄손익계산서 - - - - -	10
연결 자본변동표 - - - - -	11
연결 현금흐름표 - - - - -	12
주석 - - - - -	14
III. 외부감사 실시내용 - - - - -	81

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 자연과환경

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 자연과환경과 그 종속회사 (이하 "연결회사") 의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책에 대한 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 투입법에 따른 진행률 및 수익인식 등 적정성 평가

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

연결재무제표에 대한 주석 2의 중요한 회계정책에서 언급한 바와 같이, 회사는 국내 토목공사와 토양정화공사 계약에 대해 기업회계기준서 제1115호 ‘고객과의 계약에서 생기는 수익’에 따라 원가기준 투입법을 적용하여 진행률에 따라 수익과 비용을 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 기업의 수행정도를 나타내지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다.

총계약수익은 공사변경, 보상금, 장려금 및 위약금 등 미래사건의 결과와 관련한 다양한 불확실성에 영향을 받고 있으며, 총계약원가는 미래에 발생할 수 있는 설계변경이나 재료비, 노무비, 외주비 및 공사기간 등의 미래 추정치에 근거하고 있어 향후 변동될 수 있는 불확실성이 존재하고 있습니다. 주석 25는 당기에 진행률로 인식된 수익은 17,775백만원으로 총수익의 26%를 차지하고 있습니다.

총계약수익, 총계약원가 및 누적발생원가를 기준으로 한 투입법에 따른 진행기준으로 수익을 인식하는 회사의 회계정책 상, 수익 인식에 경영진의 회계추정 및 판단이 수반되며, 그 결과가 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 우리는 투입법에 따른 진행률 및 수익인식 등을 유의적인 위험으로 판단하였습니다

2) 감사에서 다루어진 방법

우리는 연결회사의 투입법에 따른 진행률 및 수익인식에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

① 투입법에 따른 수익인식 기준 회계정책 적정성에 대한 감사절차

- 주요 건설계약과 관련한 수익인식 회계정책에 대한 이해
- 주요 건설계약의 발주처의 신용도에 대한 질문 및 검토
- 주요 건설계약의 투입법에 따른 수익인식 기준 적용 적정성에 대한 검토

② 총계약수의 적정성에 대한 감사절차

- 건설계약의 체결 또는 변경과 관련한 내부통제의 이해 및 평가
- 주요 건설계약의 계약금액 및 주요 계약조건을 확인하기 위한 도급계약서 검토
- 주요 건설계약의 총계약수익에 영향을 미치는 공사변경의 발생에 대한 질문 및 변경된 계약금액에 대한 타당성 검토
- 주요 건설계약에 대하여 보고기간 종료일 이후, 총계약수익의 변경 여부에 대한 질문 및 관련 문서 검토

③ 총계약원가 추정의 불확실성에 대한 감사절차

- 총계약원가의 편성, 변경 및 검토와 관련한 내부통제의 이해 및 평가
- 주요 건설계약의 발주처 보고자료, 현장상황 보고자료 및 공사관리협의체 논의자료 상 총계약원가에 영향을 미치는 사항이 적절하게 총계약원가에 반영되었는지에 대한 질문 및 관련 문서 검토
- 주요 건설계약의 회계상 진행률과 발주처 보고 공정률 간 차이의 적정성에 대한 질문 및 관련 문서 검토
- 주요 건설계약의 보고기간 종료일 이후 총계약원가 변경 여부에 대한 질문 및 관련 문서 검토

④ 발생원가를 고려한 진행률 산정 및 매출액 계산의 정확성에 대한 감사절차

- 원재료비, 외주비, 노무비, 경비 전표와 관련한 내부통제의 이해 및 평가
- 발생원가의 현장 귀속 정확성, 금액 정확성에 대한 외부증빙 등 관련 문서 검토
- 진행률 및 진행률에 따른 매출액 계산 정확성에 대한 재계산 검증

기타사항

연결회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 한울회계법인인 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 23일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위

진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

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

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션 한 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 것으

로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션 해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 윤병수입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대표이사 조 승 호

2024년 3월 7일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생하는 경우에는 이 감사보고서를 수정할 필요가 있을 수 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 자연과환경과 그 종속기업

제 25 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 24 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 자연과환경 대표이사 이병용

본점 소재지 : (도로명주소) 충청남도 공주시 우성면 보흥1길 116-28

(전 화) 041-852-3355

연결재무상태표

제 25(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 24(전) 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 자연과환경과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 25(당) 기말		제 24(전) 기말	
자산					
I. 유동자산			48,986,709,622		46,082,224,586
현금및현금성자산	4,31,32	11,808,455,770		8,278,393,089	
기타금융자산	5,31,35	2,000,000,000		2,300,000,000	
당기손익-공정가치측정 금융자산	9,31,35	335,513,498		-	
매출채권	6,31,32	13,442,519,752		15,743,968,461	
계약자산	25	5,198,224,919		5,461,113,268	
기타채권	6,31,32,33	1,689,193,573		2,126,261,747	
재고자산	7	9,927,719,245		6,730,517,006	
기타유동자산	8	4,585,082,865		5,441,971,015	
II. 비유동자산			78,453,414,746		74,432,699,462
기타금융자산	5,31	378,202,278		290,146,786	
당기손익-공정가치측정 금융자산	9,31,35	2,094,497,650		1,914,473,413	
기타채권	6,31,32,33,35	5,701,710,652		5,518,252,061	
관계기업투자	10	311,823,724		311,823,724	
투자부동산	11,35	168,551,622		185,066,286	
유형자산	12,35	68,957,957,304		65,495,077,010	
사용권자산	13	713,695,682		564,980,224	
무형자산	14,35	125,770,201		137,206,801	
기타비유동자산	8	1,205,633		15,673,157	
자산총계			127,440,124,368		120,514,924,048
부채					
I. 유동부채			36,824,468,958		32,145,849,549
매입채무	31,32	13,034,648,543		14,490,154,255	
계약부채	25	1,052,121,010		2,051,726,534	
유동성리스부채	13,31,32	5,320,647		202,372,352	
파생상품부채	16,31,32	620,242,000		11,586,657	
기타채무	15,31,32	2,971,219,166		2,969,669,653	
차입금 및 사채	16,31,32,33,34	19,010,454,061		12,230,762,429	
기타총당부채	17,32	130,463,531		189,577,669	
II. 비유동부채			12,465,145,916		14,231,443,409
기타채무	15,31,32	20,000,000		10,000,000	
차입금	16,31,32,33,34	6,677,520,000		8,840,000,000	
리스부채	13,31,32	698,023,582		366,000,242	
기타총당부채	17,32	523,151,144		447,238,622	
이연법인세부채	29	4,546,451,190		4,568,204,545	
부채총계			49,289,614,874		46,377,292,958
자본					

과 목	주석	제 25(당) 기말		제 24(전) 기말	
I. 지배기업의소유주지분			72,565,068,127		68,192,473,270
자본금	18	40,695,728,500		40,689,778,000	
자본잉여금	19	63,379,759,820		63,372,727,128	
기타자본항목	20,21	(2,668,576,486)		(2,678,247,237)	
이익잉여금	22	(28,841,843,707)		(33,191,784,621)	
II. 비지배지분			5,585,441,367		5,945,157,820
자본총계			78,150,509,494		74,137,631,090
부채와자본총계			127,440,124,368		120,514,924,048

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 25(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 24(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 자연과환경과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 25(당) 기		제 24(전) 기	
I. 매출	3,24,25		69,712,373,567		73,865,814,434
II. 매출원가	7,24,25		59,825,676,843		68,200,987,729
III. 매출총이익(손실)			9,886,696,724		5,664,826,705
판매비와관리비	6,24,26,31	5,354,400,316		5,200,896,448	
IV. 영업이익(손실)			4,532,296,408		463,930,257
기타수익	27,30,31	191,915,048		295,810,601	
기타비용	10,27,30,31	264,608,925		329,089,091	
금융수익	16,28,30,31	1,061,413,239		710,420,027	
금융비용	16,28,30,31	1,542,873,913		1,037,809,986	
V. 법인세비용차감전순이익			3,978,141,857		103,261,808
법인세비용	29	(2,005,314)		-	
VI. 당기순이익	23		3,980,147,171		103,261,808
소유주지분		4,349,940,914		425,969,116	
비지배지분		(369,793,743)		(322,707,308)	
VII. 기타포괄손익			19,748,041		197,480,419
토지재평가		19,748,041		197,480,419	
VIII. 총포괄손익			3,999,895,212		300,742,227
소유주지분		4,359,611,665		522,676,636	
비지배지분		(359,716,453)		(221,934,409)	
IX. 주당손익	23		53		5
기본주당손익		53		5	
희석주당손익		53		5	

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 25(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 24(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 자연과환경과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업의 소유주지분				비지배지분	합계
	자본금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금		
2022.1.1 (전기초)	30,896,984,000	54,668,951,011	(2,291,862,482)	(34,257,155,938)	6,167,092,229	55,204,008,820
총포괄손익:						
당기순손익	-	-	-	425,969,116	(322,707,308)	103,261,808
토지재평가	-	-	96,707,520	-	100,772,899	197,480,419
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
유상증자	9,750,000,000	8,552,816,265	-	-	-	18,302,816,265
전환사채의 전환	42,794,000	130,959,852	-	-	-	173,753,852
기타자본변동	-	-	(483,092,275)	639,402,201	-	156,309,926
2022.12.31 (전기말)	40,689,778,000	63,372,727,128	(2,678,247,237)	(33,191,784,621)	5,945,157,820	74,137,631,090
2023.1.1 (당기초)	40,689,778,000	63,372,727,128	(2,678,247,237)	(33,191,784,621)	5,945,157,820	74,137,631,090
총포괄손익:						
당기순손익	-	-	-	4,349,940,914	(369,793,743)	3,980,147,171
토지재평가	-	-	9,670,751	-	10,077,290	19,748,041
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
전환사채의 전환	5,950,500	7,032,692	-	-	-	12,983,192
2023.12.31 (당기말)	40,695,728,500	63,379,759,820	(2,668,576,486)	(28,841,843,707)	5,585,441,367	78,150,509,494

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제 25(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 24(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 자연과환경과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 25(당) 기		제 24(전) 기	
I. 영업활동 현금흐름			4,204,451,838		(5,665,624,543)
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름		5,412,771,605		(4,934,967,949)	
당기순이익		3,980,147,171		103,261,808	
현금의 유출입이 없는 수익비용의 조정	30	4,040,439,993		3,939,155,699	
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	30	(2,607,815,559)		(8,977,385,456)	
2. 이자의 수취		97,833,039		72,185,010	
3. 이자의 지급		(1,321,247,276)		(844,856,034)	
4. 배당금의 수취		21,373,400		37,698,000	
5. 법인세의 환급		(6,278,930)		4,316,430	
II. 투자활동 현금흐름			(5,996,787,048)		(10,975,173,940)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		2,269,530,391		3,071,225,750	
단기투자자산의 감소		2,000,000,000		2,200,000,000	
장기투자자산의 감소		-		20,000,000	
단기대여금의 감소		-		670,800,000	
유형자산의 처분		909,091		6,500,000	
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분		10,491,300		40,192,000	
임차보증금의 감소		258,130,000		133,733,750	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(8,266,317,439)		(14,046,399,690)	
단기투자자산의 증가		1,700,000,000		1,900,000,000	
장기투자자산의 증가		79,044,072		79,044,072	
단기대여금의 증가		20,000,000		1,095,800,000	
유형자산의 취득		5,720,822,367		10,827,290,618	
무형자산의 취득		-		25,440,000	
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득		306,999,000		-	
임차보증금의 증가		439,452,000		118,825,000	
III. 재무활동 현금흐름			5,322,397,891		20,690,778,826
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		9,174,000,000		21,702,816,265	
유상증자		-		18,302,816,265	
차입금의 증가		7,164,000,000		3,400,000,000	
보증금의 증가		10,000,000		-	
전환사채의 발행		2,000,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(3,851,602,109)		(1,012,037,439)	
차입금의 상환		3,500,622,000		526,501,768	
보증금의 감소		-		3,000,000	
전환사채의 전환		3,267,794		2,609,774	
리스부채의 상환		347,712,315		479,925,897	
IV. 현금및현금성자산의 증감			3,530,062,681		4,049,980,343
V. 기초의 현금및현금성자산			8,278,393,089		4,228,412,746

과 목	주석	제 25(당) 기		제 24(전) 기	
VI. 기말의 현금및현금성자산			11,808,455,770		8,278,393,089

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제 25(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제 24(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 자연과환경과 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

주식회사 자연과환경(이하 "지배기업")은 1999년 7월 5일에 설립되어 다공성식생콘크리트블럭 및 PC(precast concrete)제조와 녹화시공 및 조경사업을 영위하고 있습니다.

지배기업은 2005년 8월 25일에 한국증권업협회로부터 협회중개시장 등록을 승인받아 지배기업의 주식이 2005년 11월 18일자로 매매가 개시되었으며 설립시 자본금은 100백만원이었으며, 수차례의 유상증자와 무상증자 등을 거쳐 당기말 현재의 자본금은 40,696백만원이며, 주요 주주의 현황은 다음과 같습니다.

구분	소유주식수	지분율
(주)데이터테크놀로지	2,750,780	3.38%
이병용	1,146,974	1.41%
정은진	698,078	0.86%
자기주식	2,003	0.01%
우리사주조합	20,200	0.02%
기타	76,773,422	94.32%
합계	81,391,457	100.00%

(2) 연결대상 종속기업의 개요

1) 주식회사 에코트라움

(주)에코트라움은 부동산 공급 및 개발업을 위하여 2015년 6월 3일에 신규설립된 회사이며, 2015년 8월 20일 지배기업의 계열회사로 편입되었습니다.

2) 주식회사 에코바이오

(주)에코바이오는 토양광해사업 및 환경오염방지 시설업을 하는 법인으로 자본금은 300,000천원이며, 당기말 현재 회사 발행주식의 100%를 지배기업이 소유하고 있습니다. 2023.3.31일자로 상호가 (주)이코아이텍에서 (주)에코바이오로 변경되었습니다.

3) 한림에코텍 주식회사

한림에코텍 주식회사는 환경 보존 및 복원에 관련된 제품 제작 및 설치를 주 사업목적으로 하는 법인으로 자본금은 2,000,000천원이며, 당기말 현재 회사 발행주식의 100%를 지배기업이 소유하고 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

구분	소유지분율(%)		소재지	결산월	업종
	당기말	전기말			
(주)에코트라움(*1)	40	40	한국	12월	부동산개발
(주)에코바이오	100	100	한국	12월	환경관련기술서비스 및 수처리기기
한림에코텍(주)	100	100	한국	12월	환경복원 제품 제조업 및 토목, 공사업

(*1) 지배기업은 의결권을 과반 미만 보유하고 있지만 지배기업이 최대주주이며, 이사회 장악정도 등을 감안할 때 지배기업이 실질적으로 지배하고 있어 연결대상 종속기업에 포함하였습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
구분	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)에코트라움	27,811,904	18,502,835	9,309,069	-	(616,323)	(599,527)
(주)에코바이오	482,274	262,642	219,632	512,165	162,396	162,396
한림에코텍(주)	7,375,546	1,263,109	6,112,437	2,628,000	48,037	49,010

상기 요약 재무정보는 내부거래 상계전 금액이며, 지배회사와의 회계정책 일치를 위해 조정된 금액입니다.

② 전기말

(단위: 천원)						
구분	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)에코트라움	27,640,596	17,731,999	9,908,597	-	(537,846)	(369,891)
(주)에코바이오	262,448	205,211	57,237	229,520	(118,675)	(118,675)
한림에코텍(주)	7,495,551	1,432,124	6,063,427	2,031,123	(283,587)	(273,859)

상기 요약 재무정보는 내부거래 상계전 금액이며, 지배회사와의 회계정책 일치를 위해 조정된 금액입니다.

2. 중요한 회계정책

연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

연결회사의 연결재무제표는 2024년 3월 7일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 22일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

2.1 회계정책의 변경과 공시

2.1.1 연결회사는 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

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

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 연결회사가 발행한 해당 금융상품의 정보는 주석 16에 공시하였습니다.

.

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

회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계추정치를 개발하기 위한 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

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

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

2.1.2 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

개정사항은 판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스

이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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

2.2 연결재무제표 작성기준

연결재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

(1) 연결재무제표

지배기업은 피투자기업에 대한 힘이 있고 피투자기업에 관여함에 따라 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있으며, 피투자기업의 변동이익에 영향을 미치기 위해 지배기업의 힘을 사용하는 능력이 있는 경우에 지배력이 있다고 판단하고 해당 피투자기업을 종속기업에 포함하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 종속기업의 재무제표는 지배력을 획득한 시점부터 지배력을 상실하는 시점까지 연결재무제표에 포함합니다.

당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

연결회사는 연결회사를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 또한, 연결회사 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

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

지배력을 상실하는 경우 연결재무상태표에서 지배력 상실시점의 해당 종속기업의 자산과 부채를 제거하고 종속기업에 대한 잔존투자는 공정가치로 인식하며 지배력 상실관련 회계처리에 따른 모든 차이는 당기손익에 인식합니다.

(2) 사업결합

사업결합은 동일지배하의 사업결합을 제외하고는 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 이전대가는 공정가치로 측정하며, 그 공정가치는 연결회사가 이전하는 자산, 연결회사가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 연결회사가 발행한 지분의 취득일의 공정가치 합계로 산정합니다. 다만, 사업결합의 이전대가에 포함된 피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환하여 취득자가 부여한 주식기준 보상은 공정가치로 측정하지 않고 기준서 1102호 ‘주식기준보상’에 따라 측정합니다. 한편, 취득일 현재 피취득자에 대한 비지배지분을 피취득자의 식별가능한 순자산 중 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있습니다.

연결회사가 사업결합의 효과를 거두기 위하여 발생시킨 취득관련원가에는 중개수수료 즉 자문, 법률, 회계, 가치평가 및 그 밖의 전문가 또는 컨설팅 수수료, 내부의 취득 부서를 유지하기 위한 원가를 포함한 일반관리원가, 채무증권과 지분증권을 등록하고 발행하는 원가를 포함합니다. 이러한 취득관련원가는 기준서 제1032호와 기준서 제1039호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

연결회사는 취득일 현재 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분 및 단계적 사업결합의 경우 연결회사가 보유하고 있는 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계가 취득하는 종속기업의 식별가능한 순자산을 초과하는 금액을 영업권으로 인식하고 있습니다. 반면, 취득한 식별가능한 순자산이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결회사가 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계를 초과하는 경우 측정을 재검토하고, 재검토 이후에도 계속해서 남는 초과분은 즉시 당기손익으로 인식합니다. 한편, 비지배지분의 추가취득은 주주간의 거래로 회계처리하고, 그 결과 관련 영업권 등은 인식하지 않고 있습니다.

(3) 관계기업및공동기업

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함하고 있습니다.

지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 연결회사가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결회사와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결회사의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

연결회사는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

(4) 외화환산

연결회사의 기능통화와 표시통화는 대한민국의 원화입니다. 외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다.

(6) 금융상품

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

1) 금융자산

(가) 최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결회사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결회사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결회사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

(나) 후속측정

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율법을 상용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

연결회사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목

이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 않습니다. 이러한 선택은 금융상품별로 이루어집니다.

이러한 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결회사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상기에서 설명한 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 모든 금융상품은 모든 파생 금융자산을 포함하여 당기손익-공정가치로 측정합니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 연결회사는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 요구사항을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 채무상품을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만, 이러한 지정은 취소할 수 없습니다.

(다) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 연결회사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결회사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으

로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(라) 금융자산의 손상

연결회사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결회사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수조건인 그 밖의 신용보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다. 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 연결회사는 금융상품의 기대신용손실을 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)에 해당하는 금액으로 측정합니다. 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 연결회사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 연결회사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 연결회사는 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다.

연결회사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 연결회사의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 연결회사는 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급이 30일을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

연결회사는 계약상 지급이 1년을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 회사는 내부 또는 외부 정보가 기업에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 연결회사가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

2) 금융부채

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다. 모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

(가) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다.

다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용 위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

(나) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

(다) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

(라) 금융부채의 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

(7) 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류하고 있습니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거한 손실충당금을 차감하여 보고하고 있습니다. 연결회사는 이러한 가정을 세우고 손상 계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간말의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다.

(8) 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 원가는 제품과 재공품, 원재료와 상품에 총평균법을 적용하여 결정하고 있습니다. 제품과 재공품의 원가는 원재료비, 직접노무비 및 제조간접비로 이루어집니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용 가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다.

연결회사는 정기적으로 불용, 시장가치 하락 및 진부화 등에 따라 재고자산 순실현가능가치(원재료는 현행대체원가)의 중요한 변동을 발생시킬 가능성을 검토하여 재고자산평가충당금으로 계상하고 있습니다. 연결회사는 재고자산평가손실 및 감모손실을 매출원가로 회계처리하고 있습니다. 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로

은 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위내에서 평가손실을 환입하고, 이를 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(9) 유형자산

유형자산(토지 제외)은 역사적원가에서 감가상각누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 자산별 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 다음의 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

계 정 과 목	추정 내용연수
건물,구축물	20년
기계장치	10년
차량운반구, 공구기구, 비품, 시설장치	5년

연결회사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 그 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가가능액을 상회하는 경우 자산의 장부금액을 회수가가능액으로 조정하고, 그 차액을 손상차손으로 회계처리하고 있으며, 차기 이후 손상된 자산의 회수가가능액이 장부가액을 초과하는 경우 손상전 장부가액의 감가상각후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입으로 회계처리하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 제거할 때 기타손익으로 인식하고 있습니다.

연결회사는 당기 중 토지에 대하여 재평가모형을 적용하고 있습니다. 평가는 표준지공시지가를 기준으로 대상 토지의 현황에 맞게 조정하여 가격을 산정하는 공시지가 기준법을 적용하고 독립적인 제3자와의 거래조건에 따른 최근 시장거래에 근거하여 평가한 가격으로 인식하고 있습니다.

(10) 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, 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

계 정 과 목	추정 내용연수
산업재산권, 소프트웨어	5년

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.

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.

(11) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 연결회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하'비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리함

니다. 다만, 연결회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

연결회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 연결회사는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.

잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동,지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

(12) 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재화 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 1년 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동부채로 분류합니다. 매입채무는 최초에 공정가치로 인식하며, 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가로

측정하고 있습니다.

(13) 전환사채

연결회사가 발행한 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 시의 전체 전환사채의 공정가치에서 전환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식 시점의 전환권 공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식 시의 전환사채의 공정가치와 사채의 공정가치의 차이금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다.

(14) 충당부채 및 우발부채

연결회사는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 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.

또한 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

(15) 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 자산으로 인식하고 있습니다.

(16) 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

(17) 수익 인식

1) 수행의무의 식별

연결회사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재

하나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다.

2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결회사가 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이는 경우와 연결회사가 수행하여 만든 자산이 연결회사 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는 경우 진행기준을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

3) 투입법을 이용한 진행률 측정

연결회사는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무는 수행 정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 제외 후, 투입법을 이용하여 진행율로 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 제 삼자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 계약자산으로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 금액은 계약부채로 표시하고 있습니다. 관련 공사가 수행되기 전에 수취한 금액은 재무상태표상 선수금으로 인식하고 있습니다. 수행한 공사에 대하여 발주자에게 청구하였지만 아직 수취하지 못한 금액은 재무상태표상 매출채권에 포함되어 있습니다.

기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 높을 때 인식하고 있습니다.

4) 변동대가

연결회사는 받을 권리를 갖게 될 대가와 관련하여 기댓값 또는 가장 가능성이 높은 금액을 기준으로 변동 대가를 추정하고, 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

5) 계약체결증분원가

계약체결증분원가는 고객과 계약을 체결하기 위해 들인 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 들지 않았을 원가로 연결회사는 고객에게 그 원가를 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 계약체결증분원가를발생항목별로 검토하여 자산화된 계약체결증분원가는 향후 계약이행원가로 인식하고 있습니다.

6) 계약이행원가

연결회사는 고객과의 계약을 이행할 때 드는 원가가 다른 기업회계기준서의 적용범위(예:기업회계기준서 제1002호 '재고자산', 제1016호 '유형자산', 제1038호 '무형자산')에포함되지 않는다면, 그 원가는 다음 기준을 모두 충족해야만 자산으로 인식하고 있습니다.

- 원가가 계약이나 구체적으로 식별할 수 있는 예상 계약에 직접 관련된다.
- 원가가 미래의 수행의무를 이행할 때 사용할 기업의 자원을 창출하거나 가치를 높인다.
- 원가는 회수될 것으로 예상된다.

(18) 법인세비용과 이연법인세

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

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및

비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

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

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 연결회사가 관련 자산과 부채의 장부 금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

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

(19) 매각예정비유동자산(매각예정자산집단) 및 중단영업

비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 높은 경우에 비유동자산(또는 처분자산집단)을 '매각예정비유동자산(또는 매각예정자산집단)'으로 분류합니다. 비유동자산의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수되는 경우, 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

연결회사는 처분 등의 이유로 매각예정으로 분류된 구분단위가 주요사업계열이나 영업지역에 해당하는 경우 중단영업으로 분류하여 관련 세후손익을 중단영업손익으로 손익계산서상 별도 표시하며, 중단영업의 영업활동, 투자활동 및 재무활동에서 발생한 순현금흐름을 재무제표 본문에 표시하고 있습니다.

3. 영업부문

연결회사의 경영진은 영업전략을 수립하는 최고 영업의사결정자가 검토하는 보고정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있습니다. 최고 영업의사결정자는 사업본부별 제품 측면에서 영업정보를 검토하고 있습니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따른 보고부문이 단일부문에 해당하므로 별도의 사업부문별 정보를 공시하지 않았습니다. 연결회사 매출의 10% 이상인 거래처의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
A	39,265,782	-
B	10,354,789	-
C	-	22,401,652
D	-	10,317,747
합계	49,620,571	32,719,399

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금	964	-
제예금	11,807,492	8,278,393
합계	11,808,456	8,278,393

5. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예적금 등(*)	2,000,000	378,202	2,300,000	290,147

(*) 연결회사는 예적금 중 일부를 담보로 제공하고 있습니다.

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매출채권	15,511,100	17,829,549
대손충당금	(2,068,580)	(2,085,581)
장부금액	13,442,520	15,743,968

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	2,085,581	2,571,064
대손상각비	(17,001)	(71,563)
제각	-	(413,920)
장부금액	2,068,580	2,085,581

(3) 당기말과 전기말 현재 계약자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
계약자산	5,114,560	5,906,581
대손충당금	-	(445,468)
장부금액	5,114,560	5,461,113

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	445,468	-
대손상각비	445,468	445,468
제각	(890,936)	-
기말	-	445,468

(5) 당기말과 전기말 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
대여금	801,595	2,500,000	781,595	2,500,000
미수수익	697,928	-	554,277	-
미수금	355,286	-	878,565	-
대손충당금	(165,615)	-	(88,175)	-
임차보증금	-	3,394,911	-	3,211,452
대손충당금	-	(193,200)	-	(193,200)
합계	1,689,194	5,701,711	2,126,262	5,518,252

(6) 당기와 전기 중 기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	281,375	273,175
대손상각비	77,440	8,200
제각	-	-
기말	358,815	281,375

7. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가총당금	장부금액	평가전금액	평가총당금	장부금액
상품	679,123	(588,267)	90,856	686,162	(552,961)	133,201
제품	8,415,029	(515,567)	7,899,462	2,803,496	(461,774)	2,341,722
원재료	1,937,401	-	1,937,401	4,255,594	-	4,255,594
합계	11,031,553	(1,103,834)	9,927,719	7,745,252	(1,014,735)	6,730,517

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실	89,098	-
재고자산평가손실환입	-	370,884

8. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급비용	7,950	1,206	51,133	15,673
선납세금	9,983	-	3,705	-
선급금	4,567,150	-	5,387,133	-
합계	4,585,083	1,206	5,441,971	15,673

9. 당기손익-공정가치측정 금융자산 (FVPL 금융자산)

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
수익증권	335,513	-	-	-
출자증권	-	2,094,498	-	1,914,473

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
합계	335,513	2,094,498	-	1,914,473

(2) 당기와 전기 중 FVPL 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	1,914,473	1,914,473
취득	306,999	-
평가	215,538	-
처분	(6,999)	-
기말	2,430,011	1,914,473

10. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	소재국가	당기말		전기말	
		지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
관계기업투자					
김포제일물류	대한민국	40	311,824	40	311,824

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	311,824	312,322
취득	-	-
평가	-	(498)
기말	311,824	311,824

11. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득금액	감가상각누계액	장부금액	취득금액	감가상각누계액	장부금액
건물	330,293	(161,741)	168,552	330,293	(145,227)	185,066

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	처분	감가상각	기말
건물	185,066	-	-	(16,514)	168,552

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	처분	감가상각	기말
건물	201,581	-	-	(16,515)	185,066

(3) 투자부동산에서 발생한 임대수익은 당기와 전기 각각 7,200천원입니다.

12. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	취득가액	감가상각누계액	국고보조금	장부가액
토지	50,480,749	-	-	50,480,749
건물(*)	6,898,470	(3,143,188)	(4,921)	3,750,361
구축물	2,433,321	(811,985)	-	1,621,336
기계장치(*)	9,560,959	(6,799,783)	-	2,761,176
차량운반구	749,036	(699,999)	-	49,037
비품	602,597	(469,678)	-	132,919
시설장치	1,359,790	(1,319,329)	-	40,461
공구와기구	10,908,258	(6,808,561)	-	4,099,697
건설중인자산	6,022,221	-	-	6,022,221
합계	89,015,401	(20,052,523)	(4,921)	68,957,957

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	취득가액	감가상각누계액	국고보조금	장부가액
토지	45,930,329	-	-	45,930,329
건물	6,898,470	(2,798,807)	(5,468)	4,094,195
구축물	2,290,864	(697,256)	-	1,593,608
기계장치	9,327,559	(6,351,304)	-	2,976,255
차량운반구	749,036	(658,714)	-	90,322
비품	575,723	(414,351)	-	161,372
시설장치	1,321,590	(1,311,513)	-	10,077
공구와기구	9,681,391	(5,489,060)	-	4,192,331
건설중인자산	6,446,588	-	-	6,446,588
합계	83,221,550	(17,721,005)	(5,468)	65,495,077

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분	대체	감가상각	기말
토지	45,930,329	3,778,381	-	772,039	-	50,480,749
건물(*)	4,094,195	-	-	-	(343,834)	3,750,361
건축물	1,593,608	134,516	-	7,941	(114,729)	1,621,336
기계장치(*)	2,976,255	208,400	-	25,000	(448,479)	2,761,176
차량운반구	90,322	-	-	-	(41,285)	49,037
비품	161,372	26,874	-	-	(55,327)	132,919
시설장치	10,077	38,200	-	-	(7,816)	40,461
공구와기구	4,192,331	1,226,867	-	-	(1,319,501)	4,099,697
건설중인자산	6,446,588	380,613	-	(804,980)	-	6,022,221
합계	65,495,077	5,793,851	-	-	(2,330,971)	68,957,957

(*) 유형자산의 건물 및 기계장치에는 운휴자산감가상각비 42,382천원이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분	대체	감가상각	기말
토지	41,842,164	4,165,858	-	(77,693)	-	45,930,329
건물	4,227,987	-	-	202,967	(336,759)	4,094,195
건축물	1,700,413	-	-	6,300	(113,105)	1,593,608
기계장치	3,225,682	52,470	(473)	145,500	(446,924)	2,976,255
차량운반구	131,607	-	-	-	(41,285)	90,322
비품	127,024	85,861	(121)	-	(51,392)	161,372
시설장치	13,907	-	-	-	(3,830)	10,077
공구와기구	3,051,042	1,985,509	-	136,116	(980,336)	4,192,331
건설중인자산	2,500,985	5,858,793	(1,500,000)	(413,190)	-	6,446,588
합계	56,820,811	12,148,491	(1,500,594)	-	(1,973,631)	65,495,077

(3) 담보제공

토지와 건물이 은행차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다.

(4) 토지 재평가

연결회사는 토지에 대하여 재평가모형을 적용하였으며, 2021년 12월 31일을 기준으로 연결회사와 독립적이고 전문적자격이 있는 평가기관이 산출한 감정가액을 이용하여 토지를 재평가 하였습니다. 평가는 표준지 공시지가를 기준으로 대상 토지의 현황에 맞게 조정하여 가격을 산정하는 공시지가기준법을 적용하고 독립적인 제3자와의 거래조건에 따른 최근 시장거래에 근거하여 평가한 가격으로 합리성을 검토하였습니다.

당기말 현재 연결회사의 재평가에 따른 토지의 장부금액과 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	재평가모형	원가모형
토지	50,480,749	30,732,707

(5) 공정가치 측정

토지의 공정가치 측정치는 가치평가기법에 의해 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3 공정가치로 분류되었습니다. 토지의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

가치평가기법	재평가모형	원가모형
공시지가기준평가법	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)
	지역요인	지역요인이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)
	개별요인	획지 조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
	그 밖의 요인	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)

(6) 당기말 현재 보험가입내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	부보자산등	부보금액	금융기관명
재산종합보험(*)	유형자산, 재고자산 등	5,828,500	삼성화재해상보험
		5,153,130	하나손해보험
		4,439,976	메리츠화재보험
		1,200,000	롯데손해보험
가스사고배상책임보험	유형자산	3,000,000	삼성화재해상보험
		1,950,000	롯데손해보험

(*)차입금과 관련하여 부보금액에 대해 금융기관이 질권을 설정하고 있습니다.

상기 이외에 차량운반구에 대한 종합보험 및 책임보험에 가입하고 있습니다.

13. 사용권자산(리스)

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
건물	413,356	(55,673)	357,683
차량운반구	506,765	(150,752)	356,013
합계	920,121	(206,425)	713,696

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
토지	43,722	(29,149)	14,573
건물	660,609	(456,225)	204,384
차량운반구	482,675	(136,652)	346,023
합계	1,187,006	(622,026)	564,980

(2) 당기와 전기 중 리스사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	처분/대체	감가상각	기말
토지	43,722	-	(43,722)	-	-
토지 감가상각누계액	(29,149)	-	43,722	(14,573)	-
건물	660,609	392,392	(639,645)	-	413,356
건물 감가상각누계액	(456,225)	-	617,820	(217,268)	(55,673)
차량운반구	482,675	113,890	(89,800)	-	506,765
차량운반구 감가상각누계액	(136,652)	-	70,483	(84,583)	(150,752)
합계	564,980	506,282	(41,142)	(316,424)	713,696

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	처분/대체	감가상각	기말
토지	43,722	-	-	-	43,722
토지 감가상각누계액	(7,287)	-	-	(21,862)	(29,149)
건물	607,536	70,344	(17,271)	-	660,609
건물 감가상각누계액	(147,210)	-	17,271	(326,286)	(456,225)
차량운반구	406,951	139,230	(63,506)	-	482,675
차량운반구 감가상각누계액	(100,869)	-	44,334	(80,117)	(136,652)
기계장치	100,389	-	(100,389)	-	-
기계장치 감가상각누계액	(78,416)	-	100,388	(21,972)	-
합계	824,816	209,574	(19,173)	(450,237)	564,980

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초	증가	감소	지급	이자비용	기말
리스부채	568,373	476,398	(50,605)	(347,712)	56,890	703,344

② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초	증가	감소	지급	이자비용	기말
리스부채	798,098	209,574	(21,017)	(479,926)	61,644	568,373

(4) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

구분	합계	0~1년	1년~2년	2년~5년
----	----	------	-------	-------

리스부채	685,903	5,321	587,664	92,918
------	---------	-------	---------	--------

① 전기말

구분	합계	0~1년	1년~2년	2년~5년
리스부채	554,380	309,792	110,297	134,291

(5) 당기와 전기 중 사용권자산과 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산감가상각비	316,424	450,237
리스부채이자비용	56,890	61,643
단기리스관련비용	394,637	245,907
소액자산리스 관련 비용	63,915	60,721

14. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구분	취득금액	상각 및 손상차손누계액	장부금액
회원권	99,994	—	99,994
산업재산권	302,244	(292,424)	9,820
개발비	2,192,685	(2,192,685)	—
소프트웨어	203,722	(187,766)	15,956
영업권	246,245	(246,245)	—
합계	3,044,890	(2,919,120)	125,770

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	취득금액	상각 및 손상차손누계액	장부금액
회원권	99,994	—	99,994
산업재산권	302,244	(287,375)	14,869
개발비	2,192,685	(2,192,685)	—
소프트웨어	203,722	(181,378)	22,344
영업권	246,245	(246,245)	—
합계	3,044,890	(2,907,683)	137,207

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초	취득	상각	기말
회원권	99,994	-	-	99,994
산업재산권	14,869	-	(5,049)	9,820
소프트웨어	22,344	-	(6,388)	15,956
합계	137,207	-	(11,437)	125,770

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초	취득	상각	기말
회원권	99,994	-	-	99,994
산업재산권	20,218	-	(5,349)	14,869
소프트웨어	4,518	25,440	(7,614)	22,344
합계	124,730	25,440	(12,963)	137,207

15. 기타채무

당기말과 전기말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	1,548,056	-	1,672,615	-
미지급비용	1,245,344	-	1,060,425	-
임대보증금	-	20,000	-	10,000
예수금	86,241	-	58,264	-
선수금	86,697	-	173,485	-
금융보증부채	4,881	-	4,881	-
합계	2,971,219	20,000	2,969,670	10,000

16. 차입금 및 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금및사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기차입금		
금융기관차입금(*)	10,289,000	9,382,520
기타차입금	5,000	5,000
유동성전환사채	996,454	42,620
소계	11,290,454	9,430,140
유동성장기부채		
금융기관차입금(*)	7,720,000	2,800,622
장기차입금		
금융기관차입금(*)	6,677,520	8,840,000
합계	25,687,974	21,070,762

(*) 금융기관차입금과 관련하여 금융자산 및 유형자산이 담보로 제공되어 있으며, 대표이사 및 등기이사의 지급보증이 제공되고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 금융기관차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
차입처	당기말 이자율(%)	당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
기업은행	5.41~6.25	1,700,000	6,100,000	700,000	3,400,000
하나은행	5.19~6.12	6,280,000	280,000	3,020,000	440,000
우리은행	-	-	-	3,340,622	-
대구은행	6.14~6.82	10,000,000	-	5,000,000	5,000,000
중소벤처기업진흥공단	1.90	-	200,000	-	-
한국수출입은행	2.50	25,000	-	25,000	-
전문건설공제조합	1.41~3.86	4,000	97,520	97,520	-
합계		18,009,000	6,677,520	12,183,142	8,840,000

(3) 당기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
액면가액	2,000,000	51,729
가산 : 사채상환할증금	315,250	3,280

차감 : 전환권조정	(1,318,796)	(12,389)
소계	996,454	42,620
유동성 전환사채(*)	996,454	42,620

(*) 유동성 전환사채는 사채의 조기상환청구권을 행사할 수 있어 유동부채로 표시하였습니다.

(4) 당기말 현재 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

① 제10회 무기명식 이권부 무보증 전환사채

(단위:원,주)	
구분	제10회 무기명식 이권부 무보증 전환사채
액면가액	11,000,000,000
발행가액	11,000,000,000
액면이자율	2.00%
만기이자율	4.00%
전환청구기간	2021.01.14부터 2023.11.14까지
전환청구에 따라 발행할 주식의 종류	기명식 보통주식
당분기말 잔여 액면가액	-
전환에 따라 발행할 주식수	8,764,940
당기말 미행사주식수	-
(조정 후)행사가격	1,093원(단, 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자를 하는 경우 등 기타 사채발행계약서에 정한 기준에 따라 전환가격은 조정될 수 있음)
만기상환	만기까지 보유하고 있는 "본 사채"의 원금에 대하여는 2023년 12월 14일에 원금의 106.3412%로 일시 상환하되, 원미만은 절사합니다. 다만, 상환기일이 은행의 휴업일에 해당하는 경우 그 다음 영업일을 상환기일로 하고, 상환기일 이후에는 이자를 계산하지 아니합니다.
조기상환청구권(Put Option)에 관한 사항	사채권자는"본 사채"의 발행일로부터1년이 경과하는 날의 이자지급기일 및 이후 매3개월이 되는 날의 이자지급기일에"본 사채"의 상환을 청구할 수 있습니다. 다만, 조기상환기일이 은행의 휴업일에 해당하는 경우 그 다음 영업일을 상환기일로 하고, 상환기일 이후에는 이자를 계산하지 아니합니다.

② 제11회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채

(단위:원,주)	
구분	제11회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
액면가액	2,000,000,000
발행가액	2,000,000,000
액면이자율	0.00%
만기이자율	5.00%
전환청구기간	2024.07.19부터 2026.06.19까지
전환청구에 따라 발행할 주식의 종류	기명식 보통주식
당분기말 잔여 액면가액	2,000,000,000
전환에 따라 발행할 주식수	1,433,691
당기말 미행사주식수	1,433,691
(조정 후)행사가격	1,395원(단, 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자를 하는 경우 등 기타 사채발행계약서에 정한 기준에 따라 전환가격은 조정될 수 있음)
만기상환	만기까지 보유하고 있는 "본 사채"의 전자등록금액에 대하여는 2026년 7월 19일에 전자등록금액의 115.7625%로 일시 상환하되, 원미만은 절사합니다. 다만, 상환기일이 은행의 휴업일에 해당하는 경우 그 다음 영업일을 상환기일로 하고, 상환기일 이후에는 이자를 계산하지 아니합니다.
조기상환청구권(Put Option)에 관한 사항	사채권자는 "본 사채"의 발행일로부터 1년이 되는 날인 2024년 7월 19일 및 "본 사채"의 발행일로부터 2년이 되는 날인 2025년 7월 19일에 본 사채의 권면금액에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있습니다. 다만, 조기상환기일이 은행의 휴업일에 해당하는 경우 그 다음 영업일을 상환기일로 하고, 상환기일 이후에는 이자를 계산하지 아니합니다.

(5) 당기와 전기 중 파생상품부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)					
구분	기초금액	발행	상환	평가	기말금액
파생상품부채(*)	11,587	1,142,620	(12,797)	(521,168)	620,242

② 전기

(단위:천원)					
구분	기초금액	발행	상환	평가	기말금액

파생상품부채(*)	74,792	-	(111,652)	48,447	11,587
-----------	--------	---	-----------	--------	--------

(*) 전환사채에 포함된 내재파생상품(조기상환청구권 및 전환권가치)을 주계약인 사채에서 분리하여 파생상품부채로 인식 및 평가하였습니다.

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

(단위:천원)			
구분	당기말	전기말	취득시
제10회 전환사채 전환권	-	11,587	5,652,691
제11회 전환사채 전환권	620,242	-	1,142,620

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전계속사업손익	3,978,142	103,262
평가손익	521,168	(48,447)
평가손익 제외 법인세비용차감전계속사업손익	3,456,974	151,709

17. 기타충당부채

(1)당기말과 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
손실부담계약충당부채	-	-	3,000	-
하자보수충당부채	-	523,151	-	447,239
기타충당부채	130,464	-	186,578	-
합계	130,464	523,151	189,578	447,239

(2)당기와 전기 중 유동 기타충당부채의 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초	189,578	445,118
전입액	—	186,578
사용액	(3,000)	(442,118)
환입액	(56,114)	—
기말	130,464	189,578

(3)당기와 전기 중 비유동 기타충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	447,239	374,880
전입액	129,099	114,068
사용액	(53,187)	(9,500)
환입액	—	(32,209)
기말	523,151	447,239

18. 자본

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)		
구분	당기말	전기말
수권주식수	1,000,000,000	1,000,000,000
주당금액	500	500
발행주식수	81,391,457	81,379,556
자본금	40,695,728,500	40,689,778,000

(2) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,천원)		
구분	주식수	자본금
2022.1.1	61,793,968	30,896,984
전환사채의 전환(*1)	85,588	42,794
유상증자(*2)	19,500,000	9,750,000
2022.12.31	81,379,556	40,689,778
2023.1.1	81,379,556	40,689,778
전환사채의 전환(*1)	11,901	5,951
2023.12.31	81,391,457	40,695,729

(*1)당사의 제10회 무기명식 이권부 무보증 전환사채는 공모전환사채로 전환청구기간인 2021년 1월14일부터 2023년 11월14일까지 총 97회의 전환이 이루어졌습니다.

(*2) 주주배정 후 실권주 일반공모로 보통주 19,500,000주가 발행되었습니다.

19. 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	60,242,789	60,235,756
감자차익	3,136,971	3,136,971
합계	63,379,760	63,372,727

(2) 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	63,372,727	54,688,951
전환사채의 전환	7,033	130,960
유상증자	-	8,552,816
기말	63,379,760	63,372,727

20. 기타자본

당기말과 전기말 현재 기타자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
신주인수권대가	452,328	452,328
전환권대가	3,524	3,524
자기주식	(2,805)	(2,805)
자기주식처분손실(*)	(10,624,918)	(10,624,918)
기타자본잉여금	(146,270)	(146,270)
유형자산재평가이익	7,649,565	7,639,894
합계	(2,668,576)	(2,678,247)

(*) 자기주식처분손실은 전기 이전 합병 등과 관련하여 취득한 자기주식의 처분과정에서 발생한 금액입니다.

21. 자기주식

당기말 현재 연결회사의 자기주식수 및 장부금액은 각각 2,003주 및 2,805천원이며 구체적인 소각 또는 매각 계획등은 없습니다.

22. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이익잉여금(이월결손금)	(28,841,844)	(33,191,785)

23. 주당손익

(1) 기본주당손익

당기와 전기의 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구분	당기	전기
소유주지분보통주당기손익	4,349,940,914	425,969,116
가중평균유통보통주식수	81,383,093	80,608,140
기본주당손익	53	5

(2) 희석주당손익

당기 및 전기 중 잠재적 보통주의 희석화 효과가 없으므로 희석주당손익을 계산하지 않았으며, 기본주당손익과 동일하게 표시하였습니다.

24. 영업이익(손실)

(1) 당기와 전기 중 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제품매출	51,918,311	60,096,096
상품매출	18,993	127,040
공사매출	17,775,070	13,642,678
합계	69,712,374	73,865,814

(2) 당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제품매출원가	43,593,761	55,993,510
상품매출원가	49,884	97,373
공사매출원가	16,182,032	12,110,105
합계	59,825,677	68,200,988

(3) 당기와 전기 중 연구개발활동과 관련하여 발생한 비용은 전액 당기비용으로 처리 하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	1,330,020	1,711,972
퇴직급여	225,799	340,192
경상연구개발비	1,054,836	447,421
복리후생비	573,926	453,575
지급임차료	62,307	40,518
접대비	149,375	121,002
감가상각비	83,206	87,095
사용권자산감가상각비	242,990	237,890
무형자산상각비	11,437	12,964
세금과공과	96,627	159,243
광고선전비	38,318	22,763
대손상각비	428,468	373,905
여비교통비	105,316	86,308
판매수수료	32,156	165,699
지급수수료	493,631	422,704
차량유지비	45,477	40,358
운반비	153,170	198,805
보험료	119,761	176,377
통신비	28,271	30,724
소모품비	27,147	31,099
도서인쇄비	3,827	2,466
교육훈련비	14,305	3,021
수도광열비	32,390	31,795
수선비	1,640	3,000
합계	5,354,400	5,200,896

(5) 당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	(5,825,202)	(84,499)
원재료 및 상품매입액	16,734,745	19,255,597
종업원급여	7,787,790	7,433,140
감가상각비, 무형자산상각비, 사용권자산감가상각비	2,632,965	2,453,347
기타비용	43,849,779	44,344,299
합계(*)	65,180,077	73,401,884

(*) 매출원가 및 판매비와관리비의 합계와 일치합니다.

25. 건설계약

(1) 당기말과 전기말 현재 건설계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	기초잔액	증감액	공사수익인식	당기말잔액
국내토목공사	13,244,526	7,572,288	(12,909,996)	7,906,818
토양정화공사	4,265,951	4,026,030	(4,865,074)	3,426,907
합계	17,510,477	11,598,318	(17,775,070)	11,333,725

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	기초잔액	증감액	공사수익인식	당기말잔액
국내토목공사	7,938,503	16,573,004	(11,266,981)	13,244,526
토양정화공사	4,165,459	2,476,189	(2,375,697)	4,265,951
합계	12,103,962	19,049,193	(13,642,678)	17,510,477

(2) 전기말과 당기말 현재 진행중인 건설계약과 관련하여 인식한 공사손익 등의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구분	누적계약수익	누적계약원가	누적손익
국내토목공사	15,553,702	12,087,337	3,466,365
토양정화공사	3,755,654	2,986,134	769,520
합계	19,309,356	15,073,471	4,235,885

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	누적계약수익	누적계약원가	누적손익
국내토목공사	11,221,833	8,918,834	2,302,999
토양정화공사	1,474,648	968,998	505,650
합계	12,696,481	9,887,832	2,808,649

(3) 당기말과 전기말 현재 계약자산 및 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	계약자산	계약부채	계약자산	계약부채
국내토목공사	4,381,261	790,762	5,310,008	831,482
토양정화공사	816,964	261,359	151,105	1,220,245
합계	5,198,225	1,052,121	5,461,113	2,051,727

(4) 당기말 현재 계약수익 금액이 전기 매출액의 5% 이상인 계약은 다음과 같으며, 관련 법령 또는 계약에서 비밀이나 비공개 사유로 규정하여 공시하지 않은 계약은 없습니다.

(단위: 천원)							
계약명	계약일	공사기한	진행률(%)	계약자산		공사미수금	
				총액	손상자산누계액	총액	대손충당금
가평군 환경기초시설 확충사업 중 2공구 관로공사(4차)	2020.07.01	2023.03.31	100.0	-	-	-	-
김포한강10로 133번길40 MS-12-2BL물류시설 중 PC공사	2022.01.03	2024.03.16	69.0	2,071,846	-	-	-
베이스볼 드림파크 건립공사 중 PC공사	2023.07.18	2025.05.04	27.4	381,437	-	990,000	-
극동공병단 및 주변 지역 토양정화 1차	2021.08.06	2025.02.28	55.1	733,299	-	-	-
합계				3,186,582	-	990,000	-

(5) 당기말 현재 진행중인 계약의 추정 총계약수익 및 총계약원가가 변동되었고, 이에 따라 당기와 미래기간의 손익, 미청구공사에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	공사손실 충당부채(※)	추정 총계약 수익 의 변동(A)(※)	추정 총계약 원가 의 변동(B)(※)	공사손익변동 (A-B)(※)	당기 손익에 미친 영향(※)	미래 손익에 미친 영향(※)	계약자산 변동(※)
국내토목공사	-	2,515,158	2,896,701	(381,543)	(260,130)	(121,413)	(260,130)
토양정화공사	-	1,890,844	1,464,459	426,385	234,759	191,626	234,759
합계	-	4,406,002	4,361,160	44,842	(25,371)	70,213	(25,371)

(※) 당기 중 신규로 체결한 공사계약 및 종료된 공사계약은 공시대상에서 제외하였습니다.

당기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시후 당기말까지 발생한 상황에 근거하여 추정한 총계약원가와 당기말 현재 계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 계약원가와 계약수익은 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

26. 종업원급여

연결회사는 종업원의 퇴직금 수급 보장을 위해 확정기여 제도를 운영하고 있으며, 당기와 전기 중 퇴직급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
확정기여형제도	317,117	434,910

27. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분이익	909	2,127
사용권자산처분이익	9,464	1,357
임대료수입	90,271	43,242
기타충당부채환입	56,115	-
잡이익	35,156	249,085
합계	191,915	295,811

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타의대손상각비	77,440	84,032
기타충당부채전입액	-	186,578
기부금	16,000	4,000
유형자산처분손실	-	121
관계기업투자 평가손실	-	498
기타영업외비용	86,524	-
운휴자산감가상각비	42,382	-
잡손실	42,263	53,860
합계	264,609	329,089

28. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익	273,505	568,872
배당금수익	21,373	37,698
금융보증수익	7,150	7,150
FVPL 금융자산 평가이익	224,549	-
FVPL 금융자산 처분이익	3,492	40,192
사채상환이익	1,539	135
장기투자자산평가이익	-	6,177
파생상품거래이익	7,427	-
파생상품평가이익	522,378	50,196
합계	1,061,413	710,420

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자비용	1,534,513	932,018
금융보증비용	7,150	7,150
파생상품평가손실	1,211	98,642
합계	1,542,874	1,037,810

29. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	21,754	(353,790)
자본에 직접 가감된 이연법인세	(20,908)	353,790
법인세비용	(846)	-

(2) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전손익	3,978,142	103,262
법인세율로 계산된 법인세비용	831,432	22,718
조정사항	(833,437)	(22,718)
비공제비용	105,728	211,633
일시적차이에 대한 미인식 법인세효과	(121,176)	(2,775,576)
이연법인세가 인식되지 않은 이월결손금	(861,548)	2,925,573
과거 일시적차이에 대하여 당기에 인식한 조정사항	43,559	(384,348)
법인세비용	(2,005)	-
유효세율(*)	-	-

(*) 당기 중 법인세비용이 발생하지 아니하여 유효세율을 계산하지 아니하였습니다.

(3) 당기 중 자본에 직접 가감된 이연법인세자산(부채)는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재평가차액(토지)	(20,908)	(353,790)

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다

① 당기

(단위:천원)			
구분	기초	변동	기말
대손충당금	580,876	(74,572)	506,304
재고자산	213,095	17,606	230,701
종속기업	114,033	(543)	113,490
유형자산	(4,566,277)	19,194	(4,547,083)
전환사채	520	(80,631)	(80,111)
퇴직급여	158,506	31,315	189,821
충당부채	93,938	15,401	109,339
기타	(238,560)	(48,946)	(287,506)
이월결손금	16,517,642	(1,002,813)	15,514,829
소계	12,873,773	(1,123,989)	11,749,784
인식하지 않은 이연법인세자산	17,441,978	(1,145,743)	16,296,235
이연법인세부채(재평가차익)	(4,568,205)	21,754	(4,546,451)

② 전기

(단위:천원)			
구분	기초	변동	기말
대손충당금	621,829	(40,953)	580,876
재고자산	304,836	(91,741)	213,095
금융자산	(3,609)	3,609	-
종속기업	86,321	27,712	114,033
유형자산	(4,781,865)	215,588	(4,566,277)
전환사채	4,327	(3,807)	520
퇴직급여	101,141	57,365	158,506
충당부채	82,492	11,446	93,938
기타	(209,338)	(29,222)	(238,560)
이월결손금	19,443,215	(2,925,573)	16,517,642
소계	15,649,349	(2,775,576)	12,873,773
인식하지 않은 이연법인세자산	20,571,344	(3,129,366)	17,441,978
이연법인세부채(재평가차익)	(4,921,995)	353,790	(4,568,205)

(5) 이연법인세 자산으로 인식하지 아니한 이월결손금의 소멸시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	1년 이내	2년 이내	3년 이내	4년 이내	5년 이후	합계
이월결손금	-	506,131	3,657,697	5,427,765	64,642,037	74,233,630

30. 현금흐름표

(1) 영업활동 현금흐름의 조정액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
현금의 유출입이 없는 수익비용의 조정		
퇴직급여	317,117	434,910
감가상각비	2,305,103	1,990,145
사용권자산감가상각비	316,426	450,238
운휴자산감가상각비	42,382	-
무형자산상각비	11,436	12,964
대손상각비	428,468	373,905
유형자산처분손실	-	121
관계기업투자평가손실	-	498
기타의대손상각비	77,440	84,032
기타충당부채전입액	-	186,578
하자보수비	129,100	81,859
이자비용	1,534,513	932,017
법인세비용	(2,005)	-
금융보증비용	7,150	7,150
파생상품평가손실	1,211	98,643
유형자산처분이익	(909)	(2,127)
기타충당부채환입	(56,115)	-
사용권자산처분이익	(9,464)	(1,357)
금융보증수익	(7,150)	(7,150)
배당금수익	(21,373)	(37,698)
이자수익	(273,505)	(568,872)
사채상환이익	(1,539)	(135)
파생상품평가이익	(522,378)	(50,196)
파생상품거래이익	(7,427)	-
FVPL 금융자산 평가이익	(224,549)	-

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
FVPL 금융자산 처분이익	(3,492)	(40,192)
장기투자자산평가이익	-	(6,177)
합계	4,040,440	3,939,156
영업활동으로 인한 자산부채의 변동		
매출채권의 감소(증가)	2,318,449	(2,587,263)
계약자산의 감소(증가)	(182,580)	104,511
기타채권의 감소(증가)	558,928	465,066
재고자산의 감소(증가)	(3,197,202)	1,946,624
기타유동자산의 감소(증가)	859,539	(2,751,272)
매입채무의 증가(감소)	(1,455,506)	(6,237,980)
계약부채의 증가(감소)	(999,606)	1,814,758
기타채무의 증가(감소)	(324,150)	(1,077,756)
기타총당부채의 증가(감소)	(56,187)	(451,618)
퇴직금의 지급	(129,501)	(202,456)
합계	(2,607,816)	(8,977,386)

(2) 당기 중 재무활동으로부터 발생하는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구분	기초	현금흐름	비현금흐름		기말
			유동성대체	기타(*)	
장기차입금	8,840,000	2,900,000	(5,062,480)	-	6,677,520
단기차입금	9,387,520	1,004,000	(97,520)	-	10,294,000
유동성장기부채	2,800,622	(240,622)	5,160,000	-	7,720,000
리스부채	568,373	(347,712)	-	482,683	703,344
임대보증금	10,000	10,000	-	-	20,000
사채	54,207	1,996,732	-	(434,243)	1,616,696
합계	21,660,722	5,322,398	-	48,440	27,031,560

(*) 계정대체 등 비현금변동 금액이 포함되어 있습니다.

31. 금융자산 및 금융부채

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	FVPL 금융자산	AC 금융자산	FVPL 금융자산	AC 금융자산
유동자산				
현금및현금성자산	-	11,808,456	-	8,278,393
기타금융자산	-	2,000,000	-	2,300,000
FVPL 금융자산	335,513	-	-	-
매출채권	-	13,442,520	-	15,743,968
기타채권	-	1,689,194	-	2,126,262
소계	335,513	28,940,170	-	28,448,623
비유동자산				
기타금융자산	378,202	-	290,147	-
FVPL 금융자산	2,094,498	-	1,914,473	-
기타채권	-	5,701,711	-	5,518,252
소계	2,472,700	5,701,711	2,204,620	5,518,252
합계	2,808,213	34,641,881	2,204,620	33,966,875

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	FVPL 금융부채	AC 금융부채	FVPL 금융부채	AC 금융부채
유동부채				
매입채무	-	13,034,649	-	14,490,154
파생상품부채	620,242	-	11,587	-
기타채무	-	2,971,219	-	2,969,670
유동성리스부채	-	5,321	-	202,372
차입금 및 사채	-	19,010,454	-	12,230,762
소계	620,242	35,021,643	11,587	29,892,958
비유동부채				
기타채무	-	20,000	-	10,000
리스부채	-	698,024	-	366,000
차입금	-	6,677,520	-	8,840,000
소계	-	7,395,544	-	9,216,000
합계	620,242	42,417,187	11,587	39,108,958

(3) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별로 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	FVPL 금융자산	AC 금융자산	FVPL 금융부채	AC 금융부채	합계
대손충당금환입(대손상각비)	-	(428,468)	-	-	(428,468)
기타의대손상각비	-	(77,440)	-	-	(77,440)
이자수익	-	273,505	-	-	273,505
이자비용	-	-	-	(1,534,513)	(1,534,513)
배당금수익	21,373	-	-	-	21,373
FVPL 금융자산 평가이익	224,549	-	-	-	224,549
FVPL 금융자산 처분이익	3,492	-	-	-	3,492
금융보증수익	-	-	-	7,150	7,150
금융보증비용	-	-	-	(7,150)	(7,150)
사채상환이익	-	-	1,539	-	1,539
파생상품거래이익	-	-	7,427	-	7,427
파생상품평가이익	-	-	522,378	-	522,378
파생상품평가손실	-	-	(1,211)	-	(1,211)
합계	249,414	(232,403)	530,133	(1,534,513)	(987,369)

② 전기

(단위: 천원)					
구분	FVPL 금융자산	AC 금융자산	FVPL 금융부채	AC 금융부채	합계
대손충당금환입(대손상각비)	-	(373,905)	-	-	(373,905)
기타의대손상각비	-	(84,032)	-	-	(84,032)
이자수익	-	568,872	-	-	568,872
이자비용	-	-	-	(932,018)	(932,018)
배당금수익	37,698	-	-	-	37,698
금융보증수익	-	-	-	7,150	7,150
금융보증비용	-	-	-	(7,150)	(7,150)
사채상환이익	-	-	135	-	135
FVPL 금융자산 처분이익	40,192	-	-	-	40,192
장기투자자산평가이익	6,177	-	-	-	6,177
파생상품평가이익	-	-	50,196	-	50,196
파생상품평가손실	-	-	(98,642)	-	(98,642)
합계	84,067	110,935	(48,311)	(932,018)	(785,327)

(4) 공정가치

1) 공정가치와 장부금액

당기말과 전기말 현재 연결회사의 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
공정가치로 인식된 금융자산				
유동 FVPL 금융자산	335,513	335,513	-	-
비유동 FVPL 금융자산	2,094,498	2,094,498	1,914,473	1,914,473
비유동 기타금융자산	378,202	378,202	290,147	290,147
소계	2,808,213	2,808,213	2,204,620	2,204,620
상각후원가로 인식된 금융자산				
현금및현금성자산	11,808,456	11,808,456	8,278,393	8,278,393
매출채권	13,442,520	13,442,520	15,743,968	15,743,968
기타채권	1,689,194	1,689,194	2,126,262	2,126,262
기타금융자산	2,000,000	2,000,000	2,300,000	2,300,000
비유동 기타채권	5,701,711	5,701,711	5,518,252	5,518,252
소계	34,641,881	34,641,881	33,966,875	33,966,875
금융자산합계	37,450,094	37,450,094	36,171,495	36,171,495
금융부채				
공정가치로 인식된 금융자산				
파생상품금융부채	620,242	620,242	11,587	11,587
소계	620,242	620,242	11,587	11,587
상각후원가로 인식된 금융부채				
매입채무	13,034,649	13,034,649	14,490,154	14,490,154
기타채무	2,971,219	2,971,219	2,969,670	2,969,670
유동성리스부채	5,321	5,321	202,372	202,372
차입금및사채	19,010,454	19,010,454	12,230,762	12,230,762
비유동 기타채무	20,000	20,000	10,000	10,000
리스부채	698,024	698,024	366,000	366,000
비유동 차입금	6,677,520	6,677,520	8,840,000	8,840,000
소계	42,417,187	42,417,187	39,108,958	39,108,958
금융부채 합계	43,037,429	43,037,429	39,120,545	39,120,545

2) 공정가치 서열체계

연결회사는 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구분	투입변수
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서 공시된 가격(조정되지 않은)을 사용하여 도출되는 공정가치
수준 2	수준 1 에 해당되는 공시된 가격을 제외한, 자산이나 부채에 대하여 직접적으로 (가격) 또는 간접적으로 (가격으로부터 도출) 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
수준 3	자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

당기말 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 서열체계별 공정가치 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
유동 FVPL 금융자산	-	335,513	-	335,513
비유동 FVPL 금융자산	-	2,094,498	-	2,094,498
비유동 기타금융자산	-	378,202	-	378,202
금융부채				
파생상품금융부채(*)	-	-	620,242	620,242

(*) 파생상품금융부채의 공정가치는 가치평가법(이항모형)을 사용하여 측정되었으며, 해당 투입변수에 따라 수준3 공정가치로 분류되었습니다.

32. 위험관리

(1) 신용위험

1) 당기말 현재 매출채권의 위험정보 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	연체된 일수				
	미연체 및 1년미만	1년~2년	2~3년	3년이상	계
총장부금액	13,435,953	73,989	14,977	1,986,181	15,511,100
기대손실율	0.02%	88.08%	100.00%	100.00%	
손실총당금	(2,252)	(65,170)	(14,977)	(1,986,181)	(2,068,580)
순장부금액	13,433,701	8,819	-	-	13,442,520

2) 당기 및 전기 중 매출채권 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기초 손실충당금	2,085,581	2,571,064
당기 중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	-	-
환입된 미사용 금액	(17,001)	(71,563)
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	-	(413,920)
당기말 손실충당금	2,068,580	2,085,581

3) 당기말과 전기말 현재 일반 거래처에 대한 신용위험의 최대노출정도는 장부가액과 같으며 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	13,442,520	15,743,968
기타수취채권(유동및비유동)	7,390,904	7,644,514
합 계	20,833,424	23,388,482

(2) 자본위험

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 연결회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

연결회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
총차입금및사채	25,687,974	21,070,762
차감: 현금및현금성자산	(11,808,456)	(8,278,393)
순부채	13,879,518	12,792,369
자본총계	78,150,509	74,137,631
총자본	92,030,027	86,930,000
자본조달비율	15.1%	14.7%

(3) 유동성 위험

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 연결회사의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 연결회사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성 위험을 관리하고 있습니다.

다음은 당기말 현재 부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액이며 재무상태표의 금액과 다를 수 있습니다.

구분	1년 이내	1년 초과 ~ 5년 이내
매입채무 및 기타채무	16,005,868	20,000
파생상품금융부채	620,242	-
차입금 및 사채	19,010,454	6,677,520
리스부채	5,321	698,024
기타충당부채	130,464	523,151
금융보증부채	14,300,000	-
합계	50,072,349	7,918,695

33. 특수관계자

(1) 당기말 현재 연결회사의 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

특수관계자 구분	특수관계자명
관계기업	김포제일물류
기타	다예물산(주)

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 없습니다.

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

① 당기말

(단위: 천원)			
구분	대여금	기타채권	차입금
임직원	451,595	175,957	5,000
다예물산(주)(*)	2,500,000	639,370	-
합계	2,951,595	815,327	5,000

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	대여금	기타채권	차입금
임직원	431,595	175,957	5,000
다예물산(주)(*)	2,500,000	526,870	-
합계	2,931,595	702,827	5,000

(*) 기타 특수관계자인 다예물산(주)의 대여금과 관련하여 (주)에코트라운 대표이사로부터 (주)에코트라운 주식 180,000주(30%)를 담보로 제공하고 있습니다.

(4) 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	자금대여 거래		자금차입 거래	
	대여	회수	차입	상환
임직원	20,000	-	-	-
	20,000	-	-	-

② 전기

(단위: 천원)				
구분	자금대여 거래		자금차입 거래	
	대여	회수	차입	상환
임직원	95,800	20,800	-	-

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여 및 퇴직급여	456,666	532,045

34. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 현재 연결회사가 피고인 사건 6건(소송가액 652,816천원)이 계류 중에 있으며 소송사건의 결과를 현재로서는 예측할 수 없습니다.

(2) 당기말 현재 연결회사는 상업어음할인약정을 맺고 있으며 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	한도	실행금액	미사용 잔액
KEB하나은행	1,000,000	-	1,000,000

(3) 당기말 현재 금융기관 등과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	한도	실행금액	미사용 잔액
기업은행	7,880,000	7,800,000	80,000
하나은행	7,080,000	6,560,000	520,000
대구은행	10,000,000	10,000,000	-
한국수출입은행	25,000	25,000	-
전문건설공제조합	2,674,980	101,520	2,573,460
중소벤처기업진흥공단	200,000	200,000	-
합계	27,859,980	24,686,520	3,173,460

(4) 당기말 현재 연결회사가 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
제공받는자	지급보증처	보증금액	비고
(주)엠엔티	하나은행	1,430,000	-

35. 담보제공

(1) 당기말 현재 차입금 및 지급보증과 관련하여 차입처 또는 지급보증처에 담보로 제공된 회사 소유의 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
담보제공자산	장부가액	채권최고액	차입금잔액	담보권자
토지, 건물	8,824,119	8,620,000	7,800,000	기업은행
토지, 건물, 특허권, 기계장치	10,393,342	8,496,000	6,560,000	하나은행
토지, 건물	30,266,666	12,000,000	10,000,000	대구은행
FVPL 금융자산	551,515	551,515	-	건설공제조합
	1,265,286	1,265,286	101,520	전문건설공제조합
	45,536	45,536	-	기계설비건설공제조합
	219,160	219,160	-	엔지니어링공제조합
단기금융상품	2,000,000	2,200,000	-	하나은행
보증금	71,225	71,225	-	건설공제조합
합 계	53,636,849	33,468,722	24,461,520	

(2) 당기말 현재 연결회사가 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
보증인	보증내용	금액	비고
서울보증보험	보증보험	6,885,670	계약이행보증 및 하자보수보증
전문건설공제조합	지급보증	17,276,025	
건설공제조합	지급보증	1,820,705	
엔지니어링공제조합	지급보증	58,020	
하나은행	지급보증	770,000	
임원	연대보증	8,090,300	
합계		34,900,720	

(3) 당기말 현재 연결회사가 제공받고 있는 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
담보제공처	담보제공자산	채권최고액	담보권자
(주)상수건설	토지	1,300,000	기업은행

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2023년 4월 14일, 28일			2	일			
	주요내용			전반감사계획수립							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상주		비상주				
	2023년 7월 31일~ 2023년 8월 2일		3	일	3	명	1	명	반기검토		
	2023년 11월 27일~ 2023년 11월 29일		3	일	3	명	1	명	중간감사		
	2024년 2월 5일~ 2024년 2월 20일		7	일	3	명	1	명	기말감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2024년 1월 3일			1	일			
	실사(입회)장소			본사 공장, 음성 공장, 당진 공장							
	실사(입회)대상			재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			-			-	일			
	실사(입회)장소			-							
	실사(입회)대상			-							
외부조회	금융거래조회			O	채권채무조회			O	변호사조회		O
	기타조회			-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수			2	회						
	수행시기			2023년 11월 29일, 2024년 2월 16일							
외부전문가 활용	감사 활용 내용			-							
	수행시기			-			-	일			

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 11월 29일	회사측:대표이사, 감사 감사인측:감사팀	대면 회의	감사 계획보고
2	2024년 02월 16일	회사측:대표이사, 감사 감사인측:감사팀	서면 회의	감사 결과보고