목 차

감 사 보 고 서 1
독립된 감사인의 감사보고서 2
(첨부)재 무 제 표 7
주석 14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견 113
외부감사 실시내용 119

SGC에너지 주식회사

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한

감 사 보 고 서

제 59 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 58 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

삼 일 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

SGC에너지 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 SGC에너지 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 회사의 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2026년 3월 12일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

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.

핵심감사사항

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

(1) 종속기업투자주식의 회수가능액 평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

2025년 12월 31일 현재 회사는 SGC이앤씨 및 SGC솔루션의 종속기업투자주식을 각각 58,608백만원, 171,231백만원을 보유하고 있습니다(주석 11 참조). 회사는 해당 종속기업투자주식의 회수가능가액을 할인된 현금흐름법 등에 기초한 사용가치로 평가하였습니다. 사용가치는 할인율, 성장률 및 미래현금흐름 예측 등 회사 경영진의유의적인 판단과 추정치를 수반하므로 우리는 SGC이앤씨 및 SGC솔루션에 대한 종속기업투자주식의 회수가능액 평가를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

회사의 종속기업투자주식의 회수가능액 평가와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

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

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 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 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.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 최성우입니 다.

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

2026년 3월 12일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

SGC에너지주식회사

제 59 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 58 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

SGC에너지주식회사 대표이사 이복영,이우성,박준영

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 서초구 양재대로 246(염곡동) 송암빌딩

(전 화) 02-489-9423

재 무 상 태 표

제 59(당) 기 2025년 12월 31일 현재

제 58(전) 기 2024년 12월 31일 현재

SGC에너지주식회사 (단위 : 원)

과 목	주석	제59(당) 기말	제58(전) 기말
자산			
I. 유동자산		285,141,615,616	372,545,303,862
1. 현금및현금성자산	5,34,37	104,913,256,529	195,089,739,901
2. 단기금융상품	5,6,37	10,000,000,000	13,847,557,500
3. 매출채권및기타채권	5,7,25,32,37	59,398,704,951	56,862,823,155
4. 재고자산	8	78,213,650,879	65,734,491,900
5. 기타금융자산	5,37	27,786,371,367	38,560,000,000
6. 기타유동자산	9	4,829,631,890	2,450,691,406
II. 비유동자산		1,299,692,448,417	1,320,355,768,438
1. 장기금융상품	5,6,37	2,000,000	2,000,000
2. 장기매출채권및기타채권	5,7,32,37	2,886,841,229	2,668,412,412
3. 기타비유동금융자산	5,37	104,522,398,131	103,866,680,398
4. 관계기업투자	10,35	17,922,989,600	9,216,560,437
5. 종속기업투자	11,36	348,343,404,912	318,998,734,474
6. 유형자산	12,36	769,946,245,267	827,527,304,328
7. 무형자산	13,14	7,372,821,141	5,891,212,430
8. 사용권자산	15	45,625,400,377	49,718,164,110
9. 기타비유동자산	9	399,973,225	274,683,585
10. 순확정급여자산	18	2,625,288,334	1,647,538,431
11. 이연법인세자산	30	45,086,201	544,477,833
자 산 총 계		1,584,834,064,033	1,692,901,072,300
부채			
I. 유동부채		674,106,600,193	750,226,055,653
1. 매입채무및기타채무	16,32,37	54,194,926,914	69,525,371,688
2. 단기차입금및사채	17,32,35,37	606,585,489,327	651,524,294,003
3. 당기법인세부채	30	2,351,366,884	16,053,735,439
4. 기타금융부채	20,37	1,610,287,852	1,865,334,205
5. 유동충당부채	19	1,323,239,600	-
6. 리스부채	15,32,37	3,643,667,005	3,480,239,226
7. 기타유동부채	21,25	4,397,622,611	7,777,081,092
II. 비유동부채		233,524,547,054	258,116,052,228
1. 장기차입금및사채	17,32,35,37	169,104,846,468	187,843,864,157
2. 기타비유동금융부채	20,37	3,294,184,823	2,663,592,241
3. 비유동충당부채	19	5,939,922,143	6,904,058,817

4. 비유동리스부채	15,32,37	51,893,397,813	55,298,307,903
5. 기타비유동부채	21,25	3,292,195,807	5,406,229,110
부 채 총 계		907,631,147,247	1,008,342,107,881
자본			
I. 자본금	22	73,385,020,000	73,385,020,000
II. 자본잉여금	24	420,104,852,491	420,104,852,491
III. 기타자본구성요소	24	144,398,146	248,274,519
IV. 기타포괄손익누계액	24	(2,566,260,910)	(845,605,531)
V. 이익잉여금	23	186,134,907,059	191,666,422,940
자 본 총 계		677,202,916,786	684,558,964,419
부 채 및 자 본 총 계		1,584,834,064,033	1,692,901,072,300

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 59 (당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 58 (전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

SGC에너지주식회사 (단위 : 원)

과 목	주석	제59(당) 기	제58(전) 기
I. 매출액	25,32	667,647,244,410	729,071,914,348
II. 매출원가	29,32	632,142,560,464	604,630,156,293
III. 매출총이익		35,504,683,946	124,441,758,055
1. 판매비와관리비	26,29,32	13,175,609,547	12,679,728,834
IV. 영업이익		22,329,074,399	111,762,029,221
1. 금융수익	27,32	39,096,919,194	21,774,783,202
2. 금융비용	27,32	45,048,971,349	54,253,759,845
3. 기타영업외수익	28	1,415,113,084	9,465,453,943
4. 기타영업외비용	28	2,230,739,606	1,418,835,415
V. 법인세비용차감전순이익		15,561,395,722	87,329,671,106
VI. 법인세비용(수익)	30	(3,681,622,293)	21,771,816,276
VII. 당기순이익		19,243,018,015	65,557,854,830
VIII. 기타포괄손익		(2,002,877,875)	(2,373,989,882)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(2,002,877,875)	(2,373,989,882)
1. 확정급여제도의 재측정요소		(282,222,496)	(1,606,003,750)
2. 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익		(1,720,655,379)	(767,986,132)
IX. 당기총포괄손익	31	17,240,140,140	63,183,864,948
X. 주당손익			
1. 기본 및 희석주당손익		1,336	4,550

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 59 (당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 58 (전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

SGC에너지주식회사 (단위 : 원)

구 분	자본					자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	
I. 2024.01.01 (전기초)	73,385,020,000	420,104,852,491	248,274,519	(77,619,399)	152,206,883,260	645,867,410,871
1. 당기총포괄손익						
당기순이익	-	-	-	-	65,557,854,830	65,557,854,830
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(1,606,003,750)	(1,606,003,750)
공정가치금융자산평가손익	-	-	-	(767,986,132)	-	(767,986,132)
2. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래						
현금배당	-	-	-	-	(24,492,311,400)	(24,492,311,400)
II. 2024.12.31 (전기말)	73,385,020,000	420,104,852,491	248,274,519	(845,605,531)	191,666,422,940	684,558,964,419
I. 2025.01.01 (당기초)	73,385,020,000	420,104,852,491	248,274,519	(845,605,531)	191,666,422,940	684,558,964,419
1. 당기총포괄손익						
당기순이익	-	-	-	-	19,243,018,015	19,243,018,015
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(282,222,496)	(282,222,496)
공정가치금융자산평가손익	-	-	-	(1,720,655,379)	-	(1,720,655,379)
2. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래						
현금배당	-	-	-	-	(24,492,311,400)	(24,492,311,400)
종속기업의 처분	-	-	(103,876,373)	-	-	(103,876,373)
II. 2025.12.31 (당기말)	73,385,020,000	420,104,852,491	144,398,146	(2,566,260,910)	186,134,907,059	677,202,916,786

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제 59 (당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 58 (전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

SGC에너지주식회사 (단위 : 원)

구 분	주석	제59(당) 기	제58(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		72,124,944,644	162,515,531,384
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	33	89,098,785,031	215,984,597,218
2. 배당금의 수취		19,281,151,500	800,327,250
3. 이자의 수취		16,194,169,435	15,242,456,506
4. 이자의 지급		(42,819,273,232)	(42,110,032,370)
5. 법인세의 납부		(9,629,888,090)	(27,401,817,220)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(45,410,957,297)	(150,650,203,703)
1. 단기금융상품의 감소		5,000,000,000	-
2. 단기보증금의 감소		1,150,000,000	825,000,000
3. 단기대여금의 감소		20,000,000,000	-
4. 유형자산의 폐기		-	(27,000,000)
5. 유형자산의 처분		34,965,027	4,666,860
6. 무형자산의 처분		-	120,719,236
7. 상각후원가금융자산의 처분		20,090,000,000	57,500,000,000
8. 장기보증금의 감소		-	284,319,131
9. 단기금융상품의 취득		(5,000,000,000)	(10,000,000,000)
10. 단기보증금의 증가		(5,000,000)	-
11. 상각후원가금융자산의 취득		(10,450,000,000)	(93,969,383,564)
12. 당기손익금융자산의 취득		(2,000,000,000)	(2,000,030,100)
13. 기타포괄손익금융자산의 취득		(20,000,000,000)	(80,000,000,000)
14. 장기보증금의 증가		(340,000,000)	(637,366,000)
15. 유형자산의 취득		(12,499,899,566)	(17,719,260,266)
16. 무형자산의 취득		(2,503,510,830)	(72,766,000)
17. 관계기업지분투자의 취득		(8,887,500,000)	(4,587,500,000)
18. 종속기업지분투자의 취득		(30,000,011,928)	(5,100,000)
19. 정부보조금의 반납		-	(366,503,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(116,601,738,017)	25,943,772,115
1. 단기차입금의 차입		110,000,000,000	95,000,000,000
2. 장기차입금의 차입		27,000,000,000	98,255,000,000
3. 사채의 발행		59,922,680,000	138,708,670,000
4. 임대보증금의 증가		140,000,000	5,000,000
5. 단기차입금의 상환		(129,481,523,290)	(124,079,818,954)
6. 리스부채의 지급		(3,550,642,527)	(3,386,745,731)
7. 유동성장기차입금의 상환		(96,140,920,000)	(1,650,000,000)
8. 유동성사채의 상환		(20,000,000,000)	(152,417,001,000)
9. 단기사채의 상환		(40,000,000,000)	-

10. 배당금의 지급		(24,491,332,200)	(24,491,332,200)
IV. 현금및현금성자산의 증가 (I + II + III)		(89,887,750,670)	37,809,099,796
V. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과		(288,732,702)	169,754,955
VI. 기초 현금및현금성자산		195,089,739,901	157,110,885,150
VII. 기말 현금및현금성자산		104,913,256,529	195,089,739,901

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 59 (당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 58 (전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

SGC에너지주식회사

1. 일반 사항

SGC에너지주식회사(이하 "당사")는 1967년 6월 27일 설립되었으며, 당사는 1999년 12월 1일 삼보유리주식회사를, 2001년 12월 31일 삼광캔주식회사를 흡수합병하였습니다. 당사는 2020년 3월 18일 이사회결의에 따라, 2020년 10월 31일자로 구, 군장에너지주식회사를 흡수합병하였습니다. 이와 동시에 SGC이앤씨㈜(구,주식회사 이테크건설)는 상법 제530조의2 내지 제530조의11의 규정이 정하는 바에 따라 투자부문을 인적분할하여 당사에 흡수합병되었습니다. 한편, 당사는 합병 및 분할합병 동시에 종속기업및 피투자기업 지분의 관리 및 투자를 목적으로 하는 사업부문 및 증기, 전기를 생산하는 사업부문을 제외한 나머지 사업부문(유리제조 및 판매업, 유리제품 가공 및 판매업 등)을 물적분할하였습니다. 동 분할합병의 법적 취득자는 당사인 SGC에너지 주식회사이나 회계상 취득자는 인적분할신설회사인 SGC이앤씨㈜(구,주식회사 이테크건설)의 투자부문으로 식별하는 역합병에 해당됨에 따라 당사의 제54기 사업연도는 2020년 11월1일부터 기산됩니다.

보고기간종료일 현재 당사의 주요 주주는 다음과 같습니다.

(단위: 주, %)

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

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성됐습니다.한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제・개정 기준서 및 해석서

당사는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정

보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우, 그 차이내역과 재무제표에 미치는 영향이 재무제표이용자들에게 목적적합하고 중요하다고 판단된다면 이를 공시합니다.

2.2.2 당사가 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026 년 1 월 1 일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다 . 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

・특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
・금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
・계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
・FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

(2) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

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

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

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

전력 생산의 원천이 통제할 수 없는 자연 조건(예: 날씨)에 의존하기 때문에 기업이 기초 전력량의 변동성에 노출되는 계약으로 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약을 정의하고, '자연에 의존하는 전력을 매입 또는 매도하는 계약'이 자가 사용 예외의 평가 대상임을 명확히 하였습니다. 또한, 자연에 의존하는 예상 전력거래의 '변동 가능 명목수량'을 '위험회피대상항목'으로 지정할 수 있게 하는 등 위험회피회계 요건을 변경하고, 관련 공시를 추가하였습니다 . 동 개정사항은 2026 년 1 월 1 일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 제1001호 '재무제표 표시'를 대체합니다. 제1118호가 도입한 새로운 표시 요구사항은 특히 영업손익의 정의와 관련하여 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 향상시킬 것입니다. 또한, '경영진이 정의한 성과측정치'의 공시 요구사항은 투명성을 강화할 것입니다. 기준서는 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 기준서의 소급작성 요구에 따라, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.

당사는 제1118호를 아직 채택하지 않았으며, 기준서 적용이 당사에 미치는 영향을 평가 중입니다. 당사는 전환 계획을 수립하고 2027년 3월 31일 종료되는 기간의 제1118호에 따른 첫 중간재무제표 및 2027년 12월 31일 종료되는 회계연도의 연차재무제표 보고를 예정대로 준비하고 있습니다.

경영진은 현재 새로운 기준서의 적용이 당사의 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 기준서의 채택이 당사의 순손익에 미치는 영향은 없으나 손익계산서의 수익과 비용을 새로운 범주로 분류하게 되어 영업손익의 계산 및 보고 방식에 영향을 미칠 것으로 예상합니다.

2.3 사업결합 및 영업권

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 당사가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
- 당사가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.
- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

사업결합으로 인한 당사의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일

부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '조정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음)동안취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 그 밖의조건부 대가는 이후 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 당사는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분(공동영업포함)을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익(또는 적절한 경우 기타포괄손익)으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하였다면 적용할 기준과 동일하게 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간말까지 완료되지 못한다면, 당사는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간(위 참고) 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 당사는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

2.4 종속기업, 관계기업과 공동기업에 대한 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에 종속기업, 관계기업과 공동기업에 대한 투자에 대해 전환일 시점의 간주원가인 과거회계기준에 따른 장부금액을 사용하였으며, 전환일 이후에는 종속기업, 관계기업과 공동기업에 대한 투자는 원가법으로 측정하고 있습니다. 한편, 종속기업, 관계기업과 공동기업에 대한 투자로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.5 매각예정비유동자산

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

당사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 매각부대원가 차감 후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 매각부대원가는 자산(또는 처분자산집단)의 처분에 직접 귀속되는 증분원가(금융원가와 법인세비용 제외)입니다.

매각예정으로 분류된 유형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

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

당사가 관계기업에 대한 투자 전체 또는 일부의 매각계획을 확약하는 경우, 매각될 관계기업에 대한 투자 전체 또는 일부는 상기에서 언급된 매각예정분류기준을 충족하는 경우 매각예정으로 분류하며, 당사는 매각예정으로 분류된 부분과 관련된 관계기업에 대한 투자에 대하여 지분법 적용을 중단합니다. 한편 매각예정으로 분류되지 않는 관계기업에 대한 투자의 잔여 보유분에 대해서는 지분법을 계속 적용합니다.

매각예정 또는 분배예정으로 분류된 자산과 부채는 재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

2.6 수익인식

당사는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

- 전기 및 증기 생산 및 판매하는 사업
- 신재생에너지 공급인증서(REC)를 판매하는 사업

당사는 재화를 고객에게 직접 판매하고 있으며, 고객에게 인도되어 재화의 통제가 이전되었을 때 수익과 수취채권을 인식합니다.

2.7 리스

1) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 당사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 당사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기위하여 부담하는 금액

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

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

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

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이

나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

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

당사가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 기초자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

당사는 사용권자산을 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2.16 참고)에 설명되어 있습니다.

당사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 당사는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

2) 당사가 리스제공자인 경우

당사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

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

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

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

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

2.8 외화환산

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 당사의 재무제표를 작성하기 위해 당사의 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원(KRW)'으로 표시하고 있습니다.

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

2.9 차입원가

당사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

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

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

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.10 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다(유형자산 취득 관련 정부보조금 포함). 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련 정부보조금은 보전하려 하는 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

유형자산의 취득과 관련된 정부보조금은 자산의 장부금액에서 차감하고 관련 자산의내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.11 퇴직급여비용과 해고급여

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의개정이나 축소가 일어날 때 또는 당사가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 당사는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자는 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가는 매출원가 및 판매비와관리비로, 순이자비용(또는 순이자수익)은 퇴직급여로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 당사가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

종업원이나 제3자의 재량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에 종업원이나 제3자로부터의 기여금이 있을 것이라고 특정할 때, 회계처리는 다음과 같이 기여금이 근무용역에 연계되어 있는지 여부에 달려

있습니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 당사는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 당사는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

2.12 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 비공제항목 때문에 과세소득과 순이익은차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

법인세를 결정하는 것이 불확실하나 향후 과세당국에 대한 현금유출이 발생할 가능성이 높다고 판단되는 경우 충당부채를 인식합니다. 충당부채는 지급할 것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치로 측정됩니다. 이러한 평가는 과거 경험에 따른 지배기업의 세무전문가의 판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니합니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은인식하지 않습니다.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은

일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

2.13 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인

수선・유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	15년 ~ 40년
구축물	15년 ~ 30년
기계장치	5년 ~ 30년
차량운반구	4년 ~ 8년
공기구비품	5년 ~ 13년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.14 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선・유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니

다.

2.15 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 다음 사항을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식합니다.

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

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

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

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

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

4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로인하여 발생하

는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

5) 무형자산의 상각

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구분	내용연수
소프트웨어	5년
산업재산권	5년

2.16 영업권을 제외한 유・무형자산의 손상

영업권을 제외한 유・무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.17 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 단위원가의 경우 REC재고는 선입선출법을 적용하고, 나머지 재고는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는 데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발

생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.18 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 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.

1) 손실부담계약

손실부담계약에 따른 현재의무를 충당부채로 인식 및 측정하고 있습니다. 당사가 계약상의 의무이행에서 발생하는 회피 불가능한 원가가 당해 계약에 의하여 받을 것으로 기대되는 경제적효익을 초과하는 계약을 체결하고 있는 경우에 손실부담계약을 부담하고 있는 것으로 판단하고 있습니다.

2) 구조조정

당사가 구조조정에 대한 공식적이며 구체적인 계획을 수립하였으며, 구조조정 계획의 이행에 착수하거나 구조조정의 영향을 받을 당사자에게 구조조정의 주요 내용을 공표함으로써 구조조정의 영향을 받을 당사자가 당사가 구조조정을 이행할 것이라는정당한 기대를 가지게 될 때에 구조조정충당부채를 인식하고 있습니다. 구조조정과 관련하여 직접 발생하는 지출에서 구조조정과 관련하여 필수적으로 발생하고 기업의계속적인 활동과 관련 없는 지출만을 구조조정충당부채금액으로 측정하고 있습니다.

3) 복구충당부채

리스계약 조건에 따라 리스한 자산을 원래 상태로 복구할 때 당사가 부담하여야 하는비용을 리스개시일 또는 해당 자산을 사용한 결과로 의무를 부담하게 되는 특정기간에 충당부채로 인식하고 있습니다. 해당 충당부채는 해당 자산을 복구하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치로 측정하며, 해당 추정치는 정기적으로 검토하고 새로운 상황에 적합하게 조정하고 있습니다.

4) 사업결합으로 인수한 우발부채

사업결합으로 인수한 우발부채는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속 보고기간말에 당해 우발부채는 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액과 최초 인식금액에서 적절하다면 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다.

2.19 금융상품

금융자산 및 금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 당사의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.20 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

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

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서

금융자산을 보유한다.

- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 다. 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 라. 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

가. 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나(적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 27참고).

나. 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 37에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익,손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

다. 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

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

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

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융수익'항목으로 계상하고 있습니다(주석 27 참고).

라. 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 다. 참고).

- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 가. 및 나. 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 27 참고). 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융수익-기타' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 27 참고). 공정가치는 주석 37에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '금융수익,금융원가' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 27 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '금융수익,금융원가' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 27 참고). 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '금융수익, 금융원가' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 27 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

당사는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기

간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 당사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

4) 금융자산의 제거

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

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

2.21 금융부채와 지분상품

1) 금융부채・자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 금융부채

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

4) 당기손익-공정가치측정금융부채

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

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담한 경우
- 최초 인식시점에, 당사가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우, 당사가 공동으로 관리하는특정 금융상품 포트폴리오의 일부
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치측정금융부채 관련손익'의 항목으로 '금융원가'에서 인식하고 있습니다(주석 27 참고).

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

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석 37에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

5) 상각후원가측정금융부채

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

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

6) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.
금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한금액

7) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을제외한 금융부채의 외화환산손익은 '금융수익,금융원가' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 27 참고).

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

8) 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대여자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채

(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타영업외손익' 항목으로 인식합니다.

2.22 파생상품

당사는 파생상품을 최초 인식 시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지 않거나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.23 온실가스 배출권 할당 및 거래제도

당사는 배출권을 무형자산으로 분류하며 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입한 배출권은 배출권의 취득을 위한 지급한 대가인 원가로 측정하고 있습니다. 또한 정부로부터 해당 이행연도와 관련하여 무상으로 할당받은 배출권이 당기에 발생한 배출부채에 따른 의무를 이행하는 데 충분한 경우에는 배출부채를 영(0)으로 측정하며, 다만 무상할당 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대해서는 부족분에 해당하는 배출부채의 이행에 소요될 것으로 예상되는 지출에 대한 보고기간말 현재의 최선의 추정치로 배출부채를 측정하고 있습니다.

2.24 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.25 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2026년 2월 3일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다. 당기말 현재 확정급여형 퇴직급여자산은 2,625,288천원이며, 세부사항은 주석 18에 기술하고 있습니다.

(2) 손실충당금의 계산

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

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

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

(3) 재고자산의 순실현가능가치 추정

주석 8에 기술된 바와 같이, 당사는 매보고기간종료일마다 재고자산의 순실현가능가치를 추정하고 있으며, 취득원가 이하의 순실현가능가치로 감액하는 저가법을 적용하고 있습니다. 순실현가능가치를 추정할 때에는 재고자산으로부터 실현가능한 금액에 대하여 보고기간종료일 현재 사용가능한 가장 신뢰성 있는 증거에 기초하여야 합니다. 경영진은 재고자산의 순실현가능가치 추정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

(4) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

4. 부문정보

당사는 기업회계기준서 제 1108호에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하고 있으며, 동 재무제표에는 별도로 공시하지 않습니다.

당기와 전기 중 당사의 수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
한국전력거래소	363,001,355	429,025,084

5. 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
상각후원가측정금융자산	202,091,961	6,163,759	304,360,121	24,770,329
당기손익-공정가치측정금융자산	6,371	4,530,648	-	2,765,444
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	96,716,832	-	79,001,318
합 계	202,098,332	107,411,239	304,360,121	106,537,091

(2) 당기말과 전기말 현재 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
현금및현금성자산	104,913,256	-	195,089,740	-
금융상품	10,000,000	2,000	13,847,558	2,000
매출채권및기타채권	59,513,056	3,958,686	56,937,694	12,367,430
매출채권및기타채권 대손충당금 등	(114,351)	(1,071,845)	(74,871)	(9,699,019)
대여금	-	-	20,000,000	-
보증금	780,000	1,584,918	1,560,000	1,609,918
만기보유증권	-	490,000	-	490,000
회사채	27,000,000	1,200,000	17,000,000	20,000,000
합 계	202,091,961	6,163,759	304,360,121	24,770,329

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

(단위: 천원)

피투자회사명	좌수/주식수	취득원가	장부금액
스마트사우스뱅크디스커버리 벤처투자조합	990 좌	999,547	530,618
텔레픽스주식회사	50,685 주	2,000,030	2,000,030
베어포트리조트	21,257 주	106,287	-
카스피안-K 11호 신기술투자조합	2,000,000,000 좌	2,000,000	2,000,000
파생상품금융자산(*1)	-	-	6,371
합 계		5,105,864	4,537,019

(*1) 당사는 당기말 기준 매매목적으로 계약금액 20,000백만원, 지급이자율 4.22%, 수취이자율 CD3M+1.49%의 이자율스왑 상품 약정을 체결하였습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

피투자회사명	좌수/주식수	취득원가	장부금액
스마트사우스뱅크디스커버리 벤처투자조합	990 좌	999,547	765,414
텔레픽스주식회사	50,685 주	2,000,030	2,000,030
베어포트리조트	21,257 주	106,287	-
합 계		3,105,864	2,765,444

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

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	취득원가	장부금액	세전 기타포괄손익누계액
넥솔론	77,619	-	(77,619)
신종자본증권(*1)	100,000,000	96,716,832	(3,283,168)
합 계	100,077,619	96,716,832	(3,360,787)

(*1) 당사는 종속회사인 SGC이앤씨㈜가 발행한 신종자본증권을 전기 중 80,000백만원, 당기 중 20,000백만원을 인수하였습니다. 해당 신종자본증권은 채무상품의 정의를 충족하지 않는 지분상품으로 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 지정하였습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	취득원가	장부금액	세전 기타포괄손익누계액
넥솔론	77,619	-	(77,619)
신종자본증권(*1)	80,000,000	79,001,318	(998,682)
합 계	80,077,619	79,001,318	(1,076,301)

(*1) 당사는 전기 중 종속회사인 SGC이앤씨㈜가 발행한 사모채권형 신종자본증권(80,000백만원)을 인수하였습니다. 해당 신종자본증권은 채무상품의 정의를 충족하지 않는 지분상품으로 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 지정하였습니다.

6. 사용이 제한된 금융자산 등

당기말과 전기말 현재 사용이 제한되어 있는 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	내역	당기말	전기말
단기금융상품	신탁계좌유보금	-	517,558
장기금융상품	당좌거래보증금	2,000	2,000
합 계		2,000	519,558

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	채권액	현재가치 할인차금	대손충당금	장부금액	채권액	현재가치 할인차금	대손충당금	장부금액
매출채권	53,248,021	-	(19,539)	53,228,482	50,946,590	-	(13,257)	50,933,333
미수금	4,193,372	(78,622)	(16,190)	4,098,560	3,039,899	(53,955)	(7,659)	2,978,285
미수수익	2,071,663	-	-	2,071,663	2,951,205	-	-	2,951,205
유동성 소계	59,513,056	(78,622)	(35,729)	59,398,705	56,937,694	(53,955)	(20,916)	56,862,823
장기성매출채권	359,293	-	(359,293)	-	364,811	-	(364,811)	-
장기미수금	3,599,393	(677,091)	(35,461)	2,886,841	12,002,618	(951,269)	(8,382,937)	2,668,412
비유동성 소계	3,958,686	(677,091)	(394,754)	2,886,841	12,367,429	(951,269)	(8,747,748)	2,668,412
합 계	63,471,742	(755,713)	(430,483)	62,285,546	69,305,123	(1,005,224)	(8,768,664)	59,531,235

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.
1) 당기말

(단위: 천원)

구분	매출채권	미수금	미수수익	장기매출채권	장기미수금
1. 연체 또는 손상되지 않은 채권	53,228,482	4,177,182	2,071,663	-	3,563,932
미연체	51,231,153	3,288,519	2,071,663	-	3,563,932
6개월 이하	1,971,031	581,982	-	-	-
6개월 초과 12개월 이하	26,298	306,681	-	-	-
12개월 초과	-	-	-	-	-
2. 손상된 채권	19,539	16,190	-	359,293	35,461
미연체	-	-	-	-	-
6개월 이하	-	-	-	-	-
6개월 초과 12개월 이하	-	-	-	-	-
12개월 초과	19,539	16,190	-	359,293	35,461
소계(1+2)	53,248,021	4,193,372	2,071,663	359,293	3,599,393
차감: 현재가치할인차금	-	(78,622)	-	-	(677,091)
차감: 대손충당금	(19,539)	(16,190)	-	(359,293)	(35,461)
합 계	53,228,482	4,098,560	2,071,663	-	2,886,841

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	매출채권	미수금	미수수익	장기매출채권	장기미수금
1. 연체 또는 손상되지 않은 채권	50,933,333	3,032,240	2,951,205	-	3,619,682
미연체	49,326,995	2,954,166	826,315	-	3,596,688
6개월 이하	1,493,496	21,137	1,546,165	-	-
6개월 초과 12개월 이하	112,842	56,937	574,210	-	22,994
12개월 초과	-	-	4,515	-	-
2. 손상된 채권	13,257	7,659	-	364,812	8,382,937
미연체	-	-	-	-	-
6개월 이하	-	-	-	-	-
6개월 초과 12개월 이하	-	-	-	-	-
12개월 초과	13,257	7,659	-	364,812	8,382,937
소계(1+2)	50,946,590	3,039,899	2,951,205	364,812	12,002,619
차감: 현재가치할인차금	-	(53,955)	-	-	(951,270)
차감: 대손충당금	(13,257)	(7,659)	-	(364,812)	(8,382,937)
합 계	50,933,333	2,978,285	2,951,205	-	2,668,412

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

(단위: 천원)

구분	기초	대손상각비 (환입)	기타의대손상각비	제각	당기말
매출채권	13,257	6,282	-	-	19,539
미수금	7,659	-	8,531	-	16,190
장기매출채권	364,811	(5,518)	-	-	359,293
장기미수금	8,382,937	-	20,120	(8,367,596)	35,461
합 계	8,768,664	764	28,651	(8,367,596)	430,483

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	대손상각비	기타의대손상각비	전기말
매출채권	-	13,257	-	13,257
미수금	-	-	7,659	7,659
장기매출채권	361,275	3,536	-	364,811
장기미수금	8,381,597	-	1,340	8,382,937
합 계	8,742,872	16,793	8,999	8,768,664

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금(*1)	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
제품	40,954,628	(263,737)	40,690,891	42,207,009	(1,405,540)	40,801,469
원재료	28,808,075	(88,228)	28,719,847	16,537,268	(88,228)	16,449,040
부재료	236,163	(2,205)	233,958	262,974	(2,205)	260,769
저장품	5,457,702	-	5,457,702	4,922,712	-	4,922,712
미착상품	10,249	-	10,249	-	-	-
미착원재료	3,101,004	-	3,101,004	3,300,502	-	3,300,502
합 계	78,567,821	(354,170)	78,213,651	67,230,465	(1,495,973)	65,734,492

(*1) 당기에 비용으로 인식한 재고자산의 금액은 624,571,970천원입니다. 동 비용에는 순실현가치 상승으로 인한 재고자산 평가손실 환입금액 1,141,803천원이 포함되어 있습니다. (전기: 평가손실환입 1,218,903천원)

9. 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	3,000,000	1,912,885	500,000	1,912,885
선급금대손충당금	-	(1,912,885)	-	(1,912,885)
선급비용	1,829,632	399,973	1,950,691	274,684
합 계	4,829,632	399,973	2,450,691	274,684

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

(단위: 천원)

구분	기초	유동성대체	당기말
장기선급금	1,912,885	-	1,912,885

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	유동성대체	전기말
장기선급금	1,912,885	-	1,912,885

10. 관계기업투자

(1) 당기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

관계기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	당기말			전기말		
			지분율(%)	취득원가	장부금액	지분율(%)	취득원가	장부금액
신한 에스지씨 ESG 투자조합 제1호(*1, 3)	투자업	대한민국	50.00%	3,500,000	3,500,000	50.00%	2,000,000	2,000,000
스마트 그린뉴딜 SGC 투자조합(*1, 3)	투자업	대한민국	20.00%	5,000,000	4,990,460	20.00%	3,812,500	3,416,560
에스지씨 케이알 넷제로 투자조합(*1, 2, 3)	투자업	대한민국	4.00%	1,600,000	1,600,000	4.00%	1,000,000	1,000,000
에스지씨 어센도 CVC 스케일업 투자조합(*1, 3)	투자업	대한민국	54.47%	8,400,000	7,832,530	50.91%	2,800,000	2,800,000
합 계				18,500,000	17,922,990		9,612,500	9,216,560

(*1) 당사의 종속기업이 업무집행조합원으로 되어있으나, 단독으로 의사결정을 할 수 있는 구조가 아니므로 관계기업투자로 분류하였습니다.

(*2) 전기 중 에스지씨 디에스앤 넷제로 투자조합에서 에스지씨 케이알 넷제로 투자조합으로 사명을 변경하였습니다.

(*3) 캐피탈콜 약정을 체결하고 있으며 당기말 기준 약정한도액은 40,000백만원 입니다(주석 35 참조).

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

1) 당기

(단위: 천원)

관계기업명	기초	취득	손상차손환입(손상)	당기말
신한 에스지씨 ESG 투자조합 제1호	2,000,000	1,500,000	-	3,500,000
스마트 그린뉴딜 SGC 투자조합	3,416,560	1,187,500	386,400	4,990,460
에스지씨 케이알 넷제로 투자조합	1,000,000	600,000	-	1,600,000
에스지씨 어센도 CVC 스케일업 투자조합	2,800,000	5,600,000	(567,470)	7,832,530
합 계	9,216,560	8,887,500	(181,070)	17,922,990

2) 전기

(단위: 천원)

관계기업명	기초	취득	손상차손환입(손상)	전기말
신한 에스지씨 ESG 투자조합 제1호	2,000,000	-	-	2,000,000
스마트 그린뉴딜 SGC 투자조합	2,625,000	1,187,500	(395,940)	3,416,560
에스지씨 케이알 넷제로 투자조합	400,000	600,000	-	1,000,000
에스지씨 어센도 CVC 스케일업 투자조합	-	2,800,000	-	2,800,000
합 계	5,025,000	4,587,500	(395,940)	9,216,560

(3) 당기말과 전기말 현재 주요 관계기업투자의 재무정보는 다음과 같습니다.
1) 당기말

(단위: 천원)

관계기업	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	영업손익	순이익	총포괄손익
신한에스지씨ESG투자조합 제1호	3,027,874	3,292,829	3,293	-	-	(232,484)	(218,957)	(218,957)
스마트그린뉴딜SGC투자조합	6,669,910	17,423,955	-	-	-	(553,697)	1,073,565	1,073,565
에스지씨 케이알 넷제로 투자조합	1,284,264	38,645,783	205,866	-	-	(737,116)	1,136,188	1,136,188
에스지씨 어센도 CVC 스케일업 투자조합	7,146,810	8,095,122	600,000	-	-	(784,493)	(772,476)	(772,476)

2) 전기말

(단위: 천원)

관계기업	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	영업손익	순이익	총포괄손익
신한에스지씨ESG투자조합 제1호	2,243,546	1,292,821	-	-	-	(236,820)	(220,933)	(220,933)
스마트그린뉴딜SGC투자조합	2,106,633	14,976,167	-	-	-	(1,476,527)	(1,453,039)	(1,453,039)
에스지씨 케이알 넷제로 투자조합	6,394,764	17,449,846	256,617	-	-	(900,107)	(889,887)	(889,887)
에스지씨 어센도 CVC 스케일업 투자조합	14,489	5,199,918	-	-	-	(294,296)	(285,593)	(285,593)

11. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 종속기업주식의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: %, 천원)

종속기업명	주요영업활동	소재지	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
SGC이앤씨㈜(*1)(*2)	플랜트, 토건, 터미널 사업	대한민국	56.79	58,608,390	32.90	28,608,378
SGC솔루션㈜	포장용 유리용기 제조	대한민국	100.00	171,230,877	100.00	171,230,877
SGC그린파워㈜	화력발전, 집단에너지사업	대한민국	95.00	45,072,404	95.00	45,072,404
SGC디벨롭먼트㈜	부동산의 임대와 매매	대한민국	100.00	68,426,634	100.00	68,426,634
SGC파트너스㈜	투자업	대한민국	100.00	5,000,000	100.00	5,000,000
eTEC E&C(Shanghai) Co., Ltd.	해외공사	중국	-	-	100.00	655,341
PT SGC ENERGY Indonesia	해외공사	인도네시아	67.00	-	67.00	-
에이치와이에너지제일차㈜(*3)	자산유동화	대한민국	-	-	-	-
웨스트사이드로지스틱스㈜(*4)	물류창고 및 보세창고 임대	대한민국	51.00	5,100	51.00	5,100
에쓰지씨멀티파워제이차㈜(*5)	자산유동화	대한민국	-	-	-	-
에쓰지씨멀티파워제삼차㈜(*5)	자산유동화	대한민국	-	-	-	-
아이리스에너지제일차㈜(*5)	자산유동화	대한민국	-	-	-	-
에스에너지그린제이차㈜(*5)	자산유동화	대한민국	-	-	-	-
와이케이이앤씨제일차㈜(*5)	자산유동화	대한민국	-	-	-	-
카오에너지제이차㈜(*5)(*6)	자산유동화	대한민국	-	-	-	-
카오에너지제삼차㈜(*5)(*6)	자산유동화	대한민국	-	-	-	-
스프링에너지제일차㈜(*5)(*6)	자산유동화	대한민국	-	-	-	-
카오에너지제사차㈜(*5)(*6)	자산유동화	대한민국	-	-	-	-
텐더로인제일차㈜(*5)(*6)	자산유동화	대한민국	-	-	-	-
썸머에너지제일차(*5)(*6)	자산유동화	대한민국	-	-	-	-
트러스트에이치제일차(*5)(*6)	자산유동화	대한민국	-	-	-	-
케이아이에스리얼제삼차(*5)(*6)	자산유동화	대한민국	-	-	-	-
스토너㈜(*7)	자산유동화	대한민국	-	-	-	-
합 계				348,343,405		318,998,734

(*1) 2020년 12월 31일 당사의 특수관계자인 이복영, 이우성이 보유한 지분 7.48%에 대한 의결권을 당사가 위임 받음에 따라 사실상의 지배력을 획득한 것으로 보아 연결대상 종속기업에 편입되었습니다. 또한 당기 중 유상증자 참여로 당사의 지분율이 증가하였습니다.

(*2) SGC이테크건설㈜의 변경된 사명입니다.

(*3) 당사의 종속기업인 SGC이앤씨㈜의 운영자금 및 유동성 확대를 위한 자금조달을 목적으로 설립된 특수목적법인(SPC)이며, 실질지배력을 보유하고 있으므로 종속기업에 편입하였습니다.

(*4) 전기 중 신규 설립되었으며, 당사가 보유한 지분 51%에 대한 의결권은 당사의 종속기업인 SGC이앤씨㈜에게 위임하였습니다.

(*5) 당사의 종속기업인 SGC이앤씨㈜의 대출약정을 위해 설립된 특수목적법인(SPC)으로 실질지배력을 보유하고 있으므로 종속기업에 편입하였습니다.

(*6) 당기 중 신규 설립 되었습니다.

(*7) 유동화회사 발행증권의 인수로 인하여 종속기업에 편입되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.
1) 당기 중 종속기업투자의 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업명	기초	취득	처분	기타	당기말
SGC이앤씨㈜(*1)	28,608,378	30,000,012	-	-	58,608,390
eTEC E&C(Shanghai) Co., Ltd.	655,341	-	(655,341)	-	-

(*1) 당사는 당기 중 종속회사인 SGC이앤씨㈜가 유상증자를 통해 발행한 보통주 1,793,401주를 인수하였습니다.

2) 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업명	기초	취득	처분	기타	전기말
웨스트사이드로지스틱스㈜(*1)	-	5,100	-	-	5,100
SGC솔루션㈜	162,572,957	-	-	8,657,920	171,230,877
합 계	162,572,957	5,100	-	8,657,920	171,235,977

(*1) 전기 중 설립되었습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 주요 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.
1) 당기말

(단위: 천원)

구분	SGC 이앤씨㈜(*1)	SGC 솔루션㈜(*1)	SGC 그린파워㈜	SGC 디벨롭먼트㈜	SGC 파트너스㈜(*1)	eTEC E&C (Shanghai) Co., Ltd. (*1)	PT SGC ENERGY Indonesia
자산	1,363,940,218	343,163,726	357,128,087	133,297,265	7,713,722	-	389
부채	1,031,815,626	190,774,412	245,017,235	68,605,046	2,887,367	-	601,112
자본	332,124,592	152,389,314	112,110,852	64,692,219	4,826,355	-	(600,723)
매출액	1,342,032,375	331,991,061	181,064,359	8,868,238	1,658,120	-	-
당기순손익	(74,826,699)	(8,635,240)	8,048,450	1,020,975	256,561	339	(30,628)
총포괄손익	(76,428,329)	(9,978,375)	8,011,781	1,028,508	342,693	6,137	6,304

(*1) 해당 종속기업의 요약 재무정보는 연결기준으로 작성하였습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	SGC 이앤씨㈜(*1)	SGC 솔루션㈜(*1)	SGC 그린파워㈜	SGC 디벨롭먼트㈜	SGC 파트너스㈜(*1)	eTEC E&C (Shanghai) Co., Ltd. (*1)	PT SGC ENERGY Indonesia
자산	1,298,757,520	352,274,422	400,574,241	134,254,000	7,231,709	333,667	582
부채	981,780,706	189,906,733	276,393,571	70,590,290	2,748,047	-	607,608
자본	316,976,814	162,367,689	124,180,670	63,663,710	4,483,662	333,667	(607,026)
매출액	1,205,586,883	329,286,881	194,126,061	8,869,429	1,721,111	-	-
당기순손익	(49,045,625)	4,296,965	31,283,870	558,936	1,588,801	(11,031)	(33,641)
총포괄손익	(50,103,708)	3,753,934	31,295,047	563,293	1,590,502	23,323	(82,677)

(*1) 해당 종속기업의 요약 재무정보는 연결기준으로 작성하였습니다.

(4) 종속기업주식의 변동

당기에 종속기업에서 제외된 기업은 다음과 같습니다.

기업명	사유
슈퍼그린에너지제일차㈜	당사의 매출채권 유동화를 위해 전기 중 설립된 특수목적법인(SPC)으로 당기에 실질지배력을 상실하여 종속기업에서 제외하였습니다.
엠뉴문제일차㈜	당사의 종속기업인 웨스트사이드로지스틱스㈜의 운영자금 및 유동성 확대를 위한 자금조달을 목적으로 전기 중 설립된 특수목적법인(SPC)이며, 당기에 실질지배력을 상실하여 종속기업에서 제외하였습니다.
뉴에프투에스제이차㈜	
루아에너지제일차㈜	
아스톤리버제구차㈜	
아스톤리버제십차㈜	
티아나제일차㈜	당사의 종속기업인 SGC이앤씨㈜의 대출약정을 위해 설립된 특수목적법인(SPC)으로 실질지배력을 상실하여 종속기업에서 제외하였습니다.
와이케이에너지제일차㈜	
더에이치에너제틱㈜	

(5) 종속기업주식에 대한 손상평가

회사는 손상징후가 존재하는 종속기업투자주식에 대하여 손상평가를 수행하였습니다.

1) 손상검사 수행을 통해 SGC이앤씨㈜의 회수가능액은 312,285백만원으로 추정되었으며, 비교대상 장부금액 58,608백만원과 비교할 때 손상금액은 발생하지 아니하였습니다. 회수가능액은 지분가치에 근거하여 산출되었으며, 영구성장률은 0% 및 지분가치 산정에 사용된 할인율은 7.64%입니다.

2) 손상검사 수행을 통해 SGC솔루션㈜의 회수가능액은 171,231백만원으로 추정되었으며, 비교대상 장부금액 181,821백만원과 비교할 때 손상금액은 발생하지 아니하였습니다. 회수가능액은 지분가치에 근거하여 산출되었으며, 영구성장률은 0% 및 지분가치 산정에 사용된 할인율은 7.53%(유리사업부), 7.65%(자원사업부)입니다.

12. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말					전기말				
	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	정부보조금	장부금액
토지	28,757,608	-	-	-	28,757,608	28,757,608	-	-	-	28,757,608
건물	84,390,052	(43,407,068)	(47,116)	(234,176)	40,701,692	84,390,052	(39,228,821)	(47,116)	(243,058)	44,871,057
구축물	158,275,822	(73,119,861)	(160,177)	-	84,995,784	158,287,655	(64,894,252)	(160,177)	-	93,233,226
기계장치	1,296,062,975	(680,669,023)	(829,786)	(4,902,864)	609,661,302	1,284,845,875	(622,950,379)	(829,786)	(5,237,316)	655,828,394
차량운반구	399,531	(352,807)	-	-	46,724	474,627	(383,652)	-	-	90,975
집기비품	2,017,696	(1,709,396)	-	-	308,300	1,947,464	(1,597,325)	-	-	350,139
공구와기구	3,885,522	(1,759,436)	-	-	2,126,086	2,920,086	(1,343,431)	-	-	1,576,655
건설중인자산	3,348,749	-	-	-	3,348,749	2,819,250	-	-	-	2,819,250
합 계	1,577,137,955	(801,017,591)	(1,037,079)	(5,137,040)	769,946,245	1,564,442,617	(730,397,860)	(1,037,079)	(5,480,374)	827,527,304

(*) 유형자산 일부는 담보로 제공되어 있습니다.(주석 36 참조)

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

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	처분	감가상각	정부보조금	대체	기타	기말금액
토지	28,757,608	-	-	-	-	-	-	28,757,608
건물	44,871,057	-	-	(4,178,247)	8,882	-	-	40,701,692
구축물	93,233,227	9,350	-	(8,225,609)	-	1,100,000	(1,121,184)	84,995,784
기계장치	655,828,394	9,527,100	-	(57,718,644)	334,452	1,690,000	-	609,661,302
차량운반구	90,975	-	(15,019)	(29,232)	-	-	-	46,724
집기비품	350,139	82,791	(4,753)	(119,877)	-	-	-	308,300
공구와기구	1,576,655	965,436	-	(416,005)	-	-	-	2,126,086
건설중인자산	2,819,250	3,348,749	(29,250)	-	-	(2,790,000)	-	3,348,749
합 계	827,527,305	13,933,426	(49,022)	(70,687,614)	343,334	-	(1,121,184)	769,946,245

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	처분	감가상각	정부보조금	대체	기타	기말금액
토지	28,757,608	-	-	-	-	-	-	28,757,608
건물	48,936,847	53,510	-	(4,128,182)	8,882	-	-	44,871,057
구축물	95,093,841	52,081	-	(8,148,335)	-	6,127,196	108,444	93,233,227
기계장치	711,555,159	5,140,003	(526)	(56,729,685)	344,295	(3,867,355)	(613,497)	655,828,394
차량운반구	131,471	-	-	(40,496)	-	-	-	90,975
집기비품	343,417	126,581	(7,498)	(112,361)	-	-	-	350,139
공구와기구	1,249,022	580,370	-	(305,328)	-	52,591	-	1,576,655
건설중인자산	1,647,550	3,484,132	-	-	-	(2,312,432)	-	2,819,250
합 계	887,714,915	9,436,677	(8,024)	(69,464,387)	353,177	-	(505,053)	827,527,305

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유형자산	3,496,955	378,250

(4) 당기와 전기 중 자본화된 차입원가는 없습니다.

13. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
회원권	4,538,596	2,102,186
소프트웨어	506,645	714,559
산업재산권	986,940	1,067,562
온실가스배출권	1,323,240	1,977,905
기타무형자산	17,400	29,000
합 계	7,372,821	5,891,212

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

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	교환	정부제출	처분	상각	손상차손환입 (손상)	대체	기말금액
회원권	2,102,186	2,466,410	-	-	-	-	(30,000)	-	4,538,596
소프트웨어	714,559	30,990	-	-	-	(238,904)	-	-	506,645
산업재산권	1,067,562	8,901	-	-	-	(89,523)	-	-	986,940
온실가스배출권	1,977,905	-	-	(654,665)	-	-	-	-	1,323,240
기타무형자산	29,000	-	-	-	-	(11,600)	-	-	17,400
기말금액	5,891,212	2,506,301	-	(654,665)	-	(340,027)	(30,000)	-	7,372,821

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	교환	처분	상각	손상차손환입 (손상)	대체	기말금액
회원권	2,222,186	-	-	(120,719)	-	130,000	(129,281)	2,102,186
소프트웨어	827,828	70,990	-	-	(232,459)	-	48,200	714,559
산업재산권	1,153,238	1,776	-	-	(87,452)	-	-	1,067,562
온실가스배출권	-	-	1,977,905	-	-	-	-	1,977,905
기타무형자산	88,800	-	-	-	(11,600)	-	(48,200)	29,000
기말금액	4,292,052	72,766	1,977,905	(120,719)	(331,511)	130,000	(129,281)	5,891,212

14. 온실가스배출권

(1) 의무이행목적으로 보유하는 온실가스배출권
1) 3차 계획기간(2024년~2025년)에 대한 무상할당 배출권 수량은 다음과 같습니다.

(단위: 톤(tCO2-eq))

구 분	2024년도분	2025년도분
무상할당 배출권	2,499,443	2,499,443

2) 당기말 및 전기말 배출권 증감 내용 및 장부금액은 다음과 같습니다.
① 당기

(단위: 톤(tCO2-eq), 천원)

구분	2024년도분		2025년도분		합계	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초 및 무상할당	2,482,037	1,977,905	2,278,448	-	4,760,485	1,977,905
이월	(147,848)	(1,323,240)	147,848	1,323,240	-	-
매각	(553,781)	-	(446,130)	-	(999,911)	-
정부제출(*1)	(1,780,408)	(654,665)	-	-	(1,780,408)	(654,665)
기말	-	-	1,980,166	1,323,240	1,980,166	1,323,240

(*1) 주무관청의 인증을 받은 24년도 배출권 제출 수량으로 당기 중 제출이 완료되었습니다.

② 전기

(단위: 톤(tCO2-eq), 천원)

구분	2023년도분		2024년도분		2025년도분		합계	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초 및 무상할당	2,877,916	-	2,499,443	-	2,499,443	-	7,876,802	-
이월	(1,182,594)	(1,977,905)	1,182,594	1,977,905	-	-	-	-
매각	(194,165)	-	(1,200,000)	-	-	-	(1,394,165)	-
교환	220,995	1,977,905	-	-	(220,995)	-	-	1,977,905
정부제출(*1)	(1,722,152)	-	-	-	-	-	(1,722,152)	-
기말	-	-	2,482,037	1,977,905	2,278,448	-	4,760,485	1,977,905

(*1) 주무관청의 인증을 받은 23년도 배출권 제출 수량으로 전기 중 제출이 완료되었습니다.

3) 당기말과 전기말 현재 담보로 제공된 배출권은 없습니다.

(2) 단기간 매매차익을 얻기 위해 보유하는 온실가스배출권은 없습니다.

(3) 당기 이행연도에 대한 당사의 온실가스 배출량 추정치는 1,619,831톤(tCO2-eq)입니다.

(4) 당사는 온실가스 배출과 관련하여 당사가 보유한 배출권을 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 충당부채로 계상하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 계상한 충당부채는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	기초	증가	당기말
온실가스배출부채	-	1,323,240	1,323,240

2) 전기말 계상한 충당부채는 없습니다.

15. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
부동산	891,699	(531,915)	359,784	879,669	(127,047)	752,622
차량운반구	1,008,466	(554,212)	454,254	789,104	(319,015)	470,089
선박	69,626,752	(25,655,662)	43,971,090	69,626,752	(22,161,271)	47,465,481
폐열발전소	1,149,329	(804,530)	344,799	1,149,329	(689,597)	459,732
열수송관	266,928	(122,489)	144,439	266,928	(103,282)	163,646
계속도로점용료	739,956	(388,922)	351,034	739,956	(333,362)	406,594
합 계	73,683,130	(28,057,730)	45,625,400	73,451,738	(23,733,574)	49,718,164

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	49,718,164	52,817,197
증가	309,160	1,373,237
감소	-	(57,149)
감가상각비	(4,401,924)	(4,415,121)
기말금액	45,625,400	49,718,164

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	404,867	458,039
차량운반구	312,965	272,991
선박	3,494,392	3,494,391
폐열발전소	114,933	114,933
열수송관	19,207	19,207
계속도로점용료	55,560	55,560
합 계	4,401,924	4,415,121
리스부채에 대한 이자비용	3,764,919	3,932,039
단기리스료	6,848	-
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	103,683	102,280

(*) 리스의 당기 현금유출액은 7,426,092천원 입니다.

(4) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	58,778,547	60,852,862
증가	309,160	1,373,237
이자비용	3,764,919	3,932,039
감소	-	(60,806)
리스료 지급	(7,315,561)	(7,318,785)
기말금액	55,537,065	58,778,547

(5) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	최소리스료	
	당기말	전기말
1년 이내	7,175,346	7,233,787
1년 초과 5년 이내	25,983,911	26,552,476
5년 초과	47,942,983	54,295,669
합 계	81,102,240	88,081,932

16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	43,691,665	55,105,041
미지급금	9,091,303	12,807,421
미지급비용	1,390,999	1,592,930
미지급배당금	20,960	19,980
합 계	54,194,927	69,525,372

17. 차입금및사채

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	549,890,661	-	546,191,301	-
장기차입금	6,761,760	59,232,320	45,402,693	88,712,318
사채	49,933,068	109,872,526	59,930,300	99,131,546
합 계	606,585,489	169,104,846	651,524,294	187,843,864

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 역	차입처	이자율	당기말	전기말
일반자금대출	한국산업은행 외	3.30%~4.96%	539,600,000	534,600,000
신용장개설	한국산업은행	4.29%~4.44%	10,290,661	11,591,301
합 계			549,890,661	546,191,301

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	이자율	당기말		전기말	
			유동	비유동	유동	비유동
시설자금대출	한국산업은행	2.86%~3.23%	6,761,760	59,232,320	6,130,920	38,994,080
매출채권유동화	슈퍼그린에너지제일차㈜	-	-	-	39,271,773	49,718,238
합 계			6,761,760	59,232,320	45,402,693	88,712,318

(4) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종 류	발행일	만기일	이자율	당기말		전기말	
				유동	비유동	유동	비유동
제11회 회사채(사모사채)	2023-06-30	2025-06-30	-	-	-	20,000,000	-
제12회 회사채(사모사채)	2024-02-27	2027-02-27	5.43%	-	50,000,000	-	50,000,000
제13-1회 회사채(사모사채)	2024-06-25	2025-06-25	-	-	-	30,000,000	-
제13-2회 회사채(사모사채)	2024-06-25	2026-06-25	7.50%	50,000,000	-	-	50,000,000
제14회 회사채(사모사채)	2024-07-26	2025-07-26	-	-	-	10,000,000	-
제15회 회사채(사모사채)	2025-05-26	2028-05-26	4.55%	-	30,000,000	-	-
제16회 회사채(사모사채)	2025-05-29	2028-05-29	3.57%	-	30,000,000	-	-
소 계				50,000,000	110,000,000	60,000,000	100,000,000
사채할인발행차금				(66,932)	(127,474)	(69,700)	(868,454)
합 계				49,933,068	109,872,526	59,930,300	99,131,546

(5) 당기말과 전기말 현재 양도되었으나 전체가 제거되지 않은 금융자산 및 양도된 금융자산과 관련 부채의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
	상각후원가측정 금융자산 (자산유동화된 매출채권)	상각후원가측정 금융자산 (자산유동화된 매출채권)
전부가 제거되지 않은 양도된 금융자산의 공정가치	-	29,915,866
관련 금융부채의 공정가치	-	(88,990,011)
전부가 제거되지 않은 양도된 금융자산(관련금융부채)의 순공정가치	-	(59,074,145)

(*) 전기 중 회사는 안정적인 운영 자금 확보를 위해 보유하거나 장래에 발생할 한국전력거래소에 대한 매출채권을 디비금융투자 주식회사에 신탁하였습니다. 당사는 해당 채권의 1종 수익권을 원본으로 하여 유동화 ABS 1,000억원을 발행하였습니다. 당사는 양도 후에도 해당 매출채권에 대한 위험과 보상 대부분을 보유하고 있어, 동거래를 담보부 차입(차입금)으로 회계처리하였습니다. 또한 해당 자산유동화된 매출채권의 양도는 2024년 4월부터 발생되었으며 매출채권 유동화 조기상환으로 인해 2025년 9월에 종료되었습니다.

(6) 공급자금융약정 부채
공급자금융약정은 하나 이상의 금융기관 등이 회사가 공급자에게 지급하여야 할 금액을 지급하고, 회사는 공급자가 지급받은 이후에 해당 약정의 조건에 따라 금융기관 등에 지급하는 것이 특징입니다. 이러한 약정은 관련 송장의 지급기한보다 회사에 연장된 지급기한을 제공하거나, 회사의 공급자가 대금을 조기에 수취하게 합니다.

1) 공급자금융약정의 지급기한 범위는 다음과 같습니다.

지급기한 범위	당기말	전기말
공급자금융약정 부채 - 유산스		
한국산업은행	신용장 인수 후 180일	신용장 인수 후 180일
농협은행	신용장 인수 후 90일	신용장 인수 후 180일
하나은행	-	신용장 인수 후 180일
우리은행	신용장 인수 후 90일	신용장 인수 후 90일
공급자금융약정 부채 - 외상매출채권담보대출		
농협은행	송장발행일 후 60일	송장발행일 후 120일
신한은행	송장발행일 후 60일	송장발행일 후 60일
공급자금융약정의 일부가 아닌 매입채무 (동일 사업)	송장발행일 후 30일 - 60일	송장발행일 후 30일 - 60일

2) 공급자금융약정 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
공급자금융약정 부채	10,307,381	11,870,410
금융기관이 공급자에게 대금을 지급한 공급자금융약정 부채	10,307,381	11,870,410

18. 퇴직급여제도

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	19,988,715	19,654,368
사외적립자산의 공정가치	(22,614,003)	(21,301,907)
확정급여채무에서 발생한 순부채	(2,625,288)	(1,647,539)

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
확정급여형		
당기근무원가	2,132,687	1,773,180
부채에 대한 이자비용	732,108	637,019
신입/전입 효과 등	43,461	660,285
사외적립자산의 이자수익	(797,311)	(807,648)
소 계	2,110,945	2,262,836
확정기여형 지급액	52,430	48,070
합 계	2,163,375	2,310,906

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무 및 사외적립자산의 현재가치 변동내용은 다음과 같습니다.
1) 당기

(단위: 천원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	합 계
기초	19,654,368	(21,301,907)	(1,647,539)
당기근무원가	2,132,687	-	2,132,687
이자비용(이자수익)	732,108	(797,311)	(65,203)
신입/전입 효과 등	43,461	-	43,461
재측정요소			
- 사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	217,991	217,991
- 재무적가정변경효과	(383,817)	-	(383,817)
- 인구통계적가정변경효과	-	-	-
- 경험조정효과	570,983	-	570,983
납입액	-	(3,500,000)	(3,500,000)
제도에서 지급한 금액	(1,132,405)	1,132,405	-
관계사 전출입	(1,628,670)	1,634,819	6,149
기말금액	19,988,715	(22,614,003)	(2,625,288)

2) 전기

(단위: 천원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	합 계
기초	15,224,235	(19,034,220)	(3,809,985)
당기근무원가	1,773,180	-	1,773,180
이자비용(이자수익)	637,019	(807,648)	(170,629)
신입/전입 효과 등	660,285	-	660,285
재측정요소			
- 사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	174,230	174,230
- 재무적가정변경효과	2,256,883	-	2,256,883
- 인구통계적가정변경효과	(77,632)	-	(77,632)
- 경험조정효과	(265,050)	-	(265,050)
납입액	-	(2,200,000)	(2,200,000)
제도에서 지급한 금액	(446,006)	496,279	50,273
관계사 전출입	(108,546)	69,452	(39,094)
기말금액	19,654,368	(21,301,907)	(1,647,539)

(4) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	이자수익률	공정가치	이자수익률	공정가치
정기예금	2.83%	22,614,003	3.78%	21,301,907

(*) 회사는 보고기간 후 개시하는 회계연도에 사외적립자산에 불입될 예상금액을 1,968,018천원으로 추정하고 있습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	가정의 변동	당기말		전기말	
		증가	감소	증가	감소
할인율	1%의 변동시	(1,088,309)	1,235,558	(1,166,039)	1,329,311
임금상승률	1%의 변동시	1,215,711	(1,092,190)	1,303,406	(1,166,643)

보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인률	4.29%	3.96%
기대임금상승률	5.00%	5.00%

19. 충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 충당부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
온실가스배출부채	1,323,240	-	-	-
복구충당부채(*1)	-	5,939,922	-	6,867,321
기타충당부채	-	-	-	36,738
합 계	1,323,240	5,939,922	-	6,904,059

(*1) 당사는 '공유수면 관리 및 매립에 관한 법률'에 따라 해저터널과 군산항 연안해상운송 계류시설 유형자산의 점용 및 사용이 만료된 후 원상복구의 의무를 지닙니다. 동 복구충당부채는 경영자의 가정과 추정에 기초한 철거비용을 최선의 추정치에 근거하여 인식하였습니다. 동 복구충당부채는 매 보고기간말마다 검토하여 조정하고 있으며, 추정원가 또는 적용할인율의 변경은 자산의 원가에 가산되거나 차감하여 조정하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	기말
온실가스배출부채	-	1,323,240	-	1,323,240
복구충당부채	6,867,321	193,784	(1,121,183)	5,939,922
기타충당부채	36,738	-	(36,738)	-
합계	6,904,059	1,517,024	(1,157,921)	7,263,162

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	기말
복구충당부채	6,552,769	314,552	-	6,867,321
기타충당부채	179,161	3,181	(145,604)	36,738
합계	6,731,930	317,733	(145,604)	6,904,059

20. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	-	150,000	-	10,000
금융보증부채	1,610,288	3,144,185	1,803,984	2,653,592
파생상품부채	-	-	61,350	-
합 계	1,610,288	3,294,185	1,865,334	2,663,592

21. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금(*1)	2,694,916	2,777,778	2,245,742	5,000,000
예수금	426,707	-	1,726,140	-
기타부채	-	-	795,299	-
종업원급여(*2)	1,275,999	361,418	1,031,995	406,229
미지급비용	-	153,000	-	-
이연수익	-	-	1,977,905	-
합 계	4,397,622	3,292,196	7,777,081	5,406,229

(*1) 선수금 중 5,000,000천원에 해당하는 금액은 대상㈜와의 장기증기공급계약으로 종속기업 투자주식이 담보로 제공되어 있습니다(주석 36 참조).

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

22. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
발행한 주식의 수	14,409,333주	14,409,333주
1주당 액면금액	5,000원	5,000원
자본금	73,385,020	73,385,020

(*) 2023년에 배당가능이익 범위 내에서 취득한 자기주식을 267,671주(11,669,230천원) 소각하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 유통주식수의 변동은 없습니다.

23. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(*1)	11,893,467	9,393,467
미처분이익잉여금	174,241,440	182,272,956
합 계	186,134,907	191,666,423

(*1) 당사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	191,666,423	152,206,883
당기순이익	19,243,018	65,557,855
확정급여제도의 재측정요소	(282,223)	(1,606,004)
배당	(24,492,311)	(24,492,311)
기말	186,134,907	191,666,423

(3) 당기와 전기 중 당사의 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.
1) 당기

(단위: 천원)

주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당배당금	배당금합계
보통주	14,409,333 주	2,091 주	14,407,242 주	1,700 원	24,492,311

2) 전기

(단위: 천원)

주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당배당금	배당금합계
보통주	14,409,333 주	2,091 주	14,407,242 주	1,700 원	24,492,311

(4) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서(안)는 다음과 같습니다.

제59(당)기	2025년 01월 01일 부터 2025년 12월 31일 까지	제58(전)기	2024년 01월 01일 부터 2024년 12월 31일 까지
처분예정일	2026년 03월 20일	처분확정일	2025년 03월 20일

(단위:원)

구 분	제 59(당) 기		제 58(전) 기	
Ⅰ. 미처분이익잉여금		174,241,440,409		182,272,956,290
1. 전기이월미처분이익잉여금	155,280,644,890		118,321,105,210	
2. 보험수리적손익	(282,222,496)		(1,606,003,750)	
3. 당기순이익	19,243,018,015		65,557,854,830	
Ⅱ. 이익잉여금처분액		20,629,414,600		26,992,311,400
1. 이익준비금 적립	1,900,000,000		2,500,000,000	
2. 배당금 주당배당금(율) : 당기1,300원(26%) : 전기1,700원(34%)	18,729,414,600		24,492,311,400	
Ⅲ. 차기이월미처분이익잉여금		153,612,025,809		155,280,644,890

24. 자본잉여금, 기타자본구성요소 및 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	420,104,852	420,104,852

(2) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	235,556	339,433
자기주식	(91,158)	(91,158)
합　계	144,398	248,275

(3) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익 - 공정가치 금융자산 평가손익	(2,566,261)	(845,606)

25. 수익

(1) 당기와 전기 중 발생한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분			당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	기간에 걸쳐 수행하는 의무	전기매출	324,016,534	383,034,829
		증기매출	127,677,588	133,077,718
		용역매출	8,628,611	13,085,512
	한 시점에 수행하는 의무	REC매출	190,431,819	188,323,976
		제품매출	3,772,920	4,098,817
		CCU매출	13,111,643	6,888,683
		상품매출	8,129	562,379
	합 계		667,647,244	729,071,914

(2) 당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권과 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
수취채권	매출채권	53,228,482	50,933,332
계약부채	선수금	2,694,916	2,245,742
	장기선수금	2,777,778	5,000,000

또한, 전기말 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 2,222,222천원입니다.

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	4,453,256	5,064,191
퇴직급여	598,927	573,897
복리후생비	931,315	849,427
여비교통비	335,845	249,398
교육훈련비	48,181	61,945
차량유지비	67,561	102,230
통신비	66,309	53,662
세금과공과	134,354	145,435
지급임차료	39,346	33,577
무형자산상각비	247,440	244,033
수선비	1,933	14,743
보험료	69,231	93,124
접대비	497,245	559,534
광고선전비	615,280	812,185
소모품비	25,040	28,410
신문도서비	4,812	6,474
지급수수료	4,374,995	3,082,505
대손상각비	763	16,793
회의비	209	110
운반비	5,169	5,114
감가상각비	99,290	103,479
사용권자산감가상각비	559,109	579,463
합 계	13,175,610	12,679,729

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	15,491,889	18,228,656
배당금수익	19,281,152	800,327
외환차익	2,113,037	912,422
외화환산이익	469,379	218,665
금융보증수익	1,645,091	1,612,086
파생상품평가이익	6,371	-
파생상품거래이익	-	2,627
상각후원가금융자산손상차손환입	90,000	-
합 계	39,096,919	21,774,783

(2) 당기와 전기 중 자산 및 부채의 범주별로 분석한 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융상품	12,347,588	15,219,774
공정가치로 측정하는 금융상품	7,468,180	5,754,682
합계	19,815,768	20,974,456

(3) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	42,721,643	48,171,658
금융자산평가손실	234,796	85,564
외환차손	1,129,964	4,033,390
외화환산손실	408,934	1,892,370
금융수수료	2,546	2,805
파생상품평가손실	-	61,350
파생상품거래손실	29,827	6,623
상각후원가금융부채상환손실	521,262	-
합 계	45,048,972	54,253,760

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융상품	44,588,019	53,891,310
공정가치로 측정하는 금융상품	264,623	153,537
합 계	44,852,642	54,044,847

28. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
수수료수익	33,368	42,367
유형자산처분이익	18,754	1,518
보험차익	-	491,704
종속기업손상차손환입	-	8,657,920
무형자산손상차손환입	10,000	130,000
관계기업투자손상차손환입	386,400	-
사용권자산처분이익	-	3,656
잡이익	927,787	101,165
수입임대료	38,804	37,124
합 계	1,415,113	9,465,454

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타의대손상각비	28,651	8,999
유형자산처분손실	32,811	31,875
종속기업투자처분손실	519,167	-
무형자산손상차손	40,000	-
기부금	1,020,850	96,261
관계기업투자손상차손	567,470	395,940
기타손상차손	-	106,287
잡손실	5,147	22,670
수수료비용	16,643	756,803
합 계	2,230,739	1,418,835

29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	매출원가	판매비와관리비	합계	매출원가	판매비와관리비	합계
재고자산의 변동	116,554	-	116,554	(15,513,404)	-	(15,513,404)
원재료와 소모품의 사용액	488,580,467	-	488,580,467	472,419,378	-	472,419,378
종업원급여	17,521,716	5,052,183	22,573,899	15,603,716	5,638,088	21,241,804
복리후생비	3,640,928	931,315	4,572,243	3,354,275	849,427	4,203,702
외주비	10,962,345	-	10,962,345	8,741,528	-	8,741,528
감가상각비	70,244,990	99,290	70,344,280	69,007,731	103,479	69,111,210
사용권자산상각비	3,842,815	559,109	4,401,924	3,835,658	579,463	4,415,121
무형자산상각비	92,587	247,440	340,027	87,478	244,033	331,511
수선비	25,560,197	1,933	25,562,130	30,815,893	14,743	30,830,636
지급수수료	11,014,098	4,374,995	15,389,093	10,057,378	3,082,505	13,139,883
기타(*1)	565,864	1,909,345	2,475,209	6,220,525	2,167,991	8,388,516
합 계	632,142,561	13,175,610	645,318,171	604,630,156	12,679,729	617,309,885

(*1) 매출원가에 온실가스배출권 거래에 따른 차감액이 포함되어 있습니다. (당기 9,479,102천원, 전기 16,126,165천원)

30. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	1,306,887	19,851,866
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(6,174,666)	2,659,279
이연법인세비용		
일시적차이로인한 이연법인세 변동액	499,392	(1,452,452)
자본에 직접 반영된 법인세비용	686,765	713,123
법인세비용	(3,681,622)	21,771,816

(2) 당기와 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	15,561,396	87,329,671
적용세율에 따른 법인세	3,230,332	20,173,154
조정사항		
비과세수익	(4,270,600)	(110,759)
비공제비용	1,526,994	514,800
미인식 이연법인세인식 변동	-	(2,349,877)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(4,516,272)	2,047,251
기타	347,924	1,497,247
법인세비용	(3,681,622)	21,771,816
유효세율	-23.66%	24.93%

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익으로 인식된 항목에서 발생한 금액		
기타포괄손익-공정가치측정금융상품 평가손익	563,831	230,695
확정급여제도의 재측정요소	122,934	482,428
합 계	686,765	713,123

(4) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

계정과목	기초	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인식된 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
퇴직급여충당부채	4,970,778	(256,443)	122,934	4,837,269
퇴직연금충당금	(4,982,391)	145,122	-	(4,837,269)
미수수익	(681,728)	180,386	-	(501,342)
건설중인자산	(108,653)	17,200	-	(91,453)
토지	(643,976)	(30,666)	-	(674,642)
대손충당금	2,231,560	(1,809,073)	-	422,487
장기미지급비용	93,839	(6,376)	-	87,463
무형자산	6,664	6,246	-	12,910
미지급연차수당	238,392	70,401	-	308,793
감가상각비	2,854,222	1,362,383	-	4,216,605
일반차입금자본화이자	(13,253)	385	-	(12,868)
금융보증부채	1,029,700	120,882	-	1,150,582
선급비용	(845,908)	(360,008)	-	(1,205,916)
복구충당부채	1,586,352	(148,890)	-	1,437,462
구축물	(1,097,126)	99,057	-	(998,069)
리스사용권자산	(11,484,896)	443,549	-	(11,041,347)
리스부채	13,577,846	(137,875)	-	13,439,971
세금과공과(취득세)	7,053	336	-	7,389
국고보조금(미수금)	1,218,306	(31,813)	-	1,186,493
재고자산평가손실	345,569	(259,861)	-	85,708
공정가치금융상품(영구채)	230,695	-	563,831	794,526
당기손익공정가치측정금융자산	187,605	89,691	-	277,296
종속기업투자(이앤씨)	(912,981)	(46,002)	-	(958,983)
종속기업투자(PT SGC ENERGY Indonesia)	50,744	2,416	-	53,160
종속기업투자(eTEC E&C(Shanghai) Co., Ltd.)	299,153	(299,153)	-	-
기부금한도초과	-	24,477	-	24,477
압축기장충당금(솔루션)	(7,613,088)	(362,528)	-	(7,975,616)
소계	544,478	(1,186,157)	686,765	45,086
미사용세무상 결손금 및 세액공제에 대한 이연법인세				
세액공제	-	-	-	-
합계	544,478	(1,186,157)	686,765	45,086

2) 전기말

(단위: 천원)

계정과목	기초	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인식된 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
퇴직급여충당부채	3,111,169	1,377,181	482,428	4,970,778
퇴직연금충당금	(3,411,795)	(1,570,596)	-	(4,982,391)
미수수익	(7,292)	(674,436)	-	(681,728)
건설중인자산	(130,010)	21,357	-	(108,653)
토지	(643,976)	-	-	(643,976)
대손충당금	2,360,357	(128,797)	-	2,231,560
장기미지급비용	84,409	9,430	-	93,839
무형자산	36,694	(30,030)	-	6,664
미지급연차수당	209,995	28,397	-	238,392
감가상각비	1,690,031	1,164,191	-	2,854,222
일반차입금자본화이자	(14,223)	970	-	(13,253)
금융보증부채	434,481	595,219	-	1,029,700
선급비용	(425,863)	(420,045)	-	(845,908)
복구충당부채	1,513,691	72,661	-	1,586,352
구축물	(1,174,157)	77,031	-	(1,097,126)
리스사용권자산	(12,200,773)	715,877	-	(11,484,896)
리스부채	14,057,012	(479,166)	-	13,577,846
세금과공과(취득세)	7,053	-	-	7,053
국고보조금(미수금)	1,422,410	(204,104)	-	1,218,306
재고자산평가손실	627,136	(281,567)	-	345,569
공정가치금융상품(영구채)	-	-	230,695	230,695
당기손익공정가치측정금융자산	71,746	115,859	-	187,605
종속기업투자(이앤씨)	(912,981)	-	-	(912,981)
종속기업투자(PT SGC ENERGY Indonesia)	-	50,744	-	50,744
종속기업투자(eTEC E&C(Shanghai) Co., Ltd.)	-	299,153	-	299,153
압축기장충당금(솔루션)	(7,613,088)	-	-	(7,613,088)
소계	(907,974)	739,329	713,123	544,478
미사용세무상 결손금 및 세액공제에 대한 이연법인세				
세액공제	-	-	-	-
합계	(907,974)	739,329	713,123	544,478

(5) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	사유	당기	전기
종속기업투자	처분하지 않을 예정	37,672,689	37,672,689
이월결손금	미래과세소득 불확실	4,656,259	4,656,259
합계		42,328,948	42,328,948

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

(단위: 천원)

연도	미사용결손금	세액공제
2029년	4,656,259	-
합계	4,656,259	-

2) 전기말

(단위: 천원)

연도	미사용결손금	세액공제
2029년	4,656,259	-
합계	4,656,259	-

(7) 이연법인세부채로 인식되지 않은 종속기업 관련된 일시적차이 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
종속기업에 대한 투자자산	(7,866,753)	(7,866,753)

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

(단위: 천원)

이연법인세자산(부채)	당기말	전기말
이연법인세 자산:		
12개월 후에 회수될 이연법인세 자산	27,519,181	25,989,714
12개월 이내에 회수될 이연법인세 자산	980,668	3,091,052
소계	28,499,849	29,080,766
이연법인세 부채 :		
12개월 후에 회수될 이연법인세 부채	27,951,879	27,854,560
12개월 이내에 회수될 이연법인세 부채	502,884	681,728
소계	28,454,763	28,536,288
이연법인세자산(부채) 순액	45,086	544,478

(9) 필라 2 법인세의 영향
필라2 법률에 따라 회사는 각 구성기업이 속해 있는 관할국별 GloBE 유효세율과 최저한세율 15%의 차액에 대하여 추가 세액을 납부해야 합니다. 당기말 현재 회사의 각 구성기업들이 소재한 대부분의 국가에서 전환기 적용면제(세이프하버) 규정을 통과하며, 필라2 유효세율은 15%를 초과할 것으로 예상됩니다. 따라서 회사는 당기에 필라 2에 대한 법인세비용을 인식하지 않았습니다.

31. 주당이익

(1) 당기와 전기 중 기본주당이익 계산에 사용된 당기순이익과 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	당기	전기
당기순이익	19,243,018,015	65,557,854,830
가중평균유통보통주식수	14,407,242	14,407,242
기본주당이익	1,336	4,550

(2) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초 발행보통주식수	14,409,333	14,409,333
자기주식 효과	(2,091)	(2,091)
가중평균유통보통주식수	14,407,242	14,407,242

(3) 희석주당순이익
당기와 전기 중 희석증권이 존재하지 않으므로, 희석주당순손익은 기본주당손익과 동일합니다.

32. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명
종속기업	SGC이앤씨㈜(*1), SGC디벨롭먼트㈜, SGC그린파워㈜, SGC파트너스㈜, SGC솔루션㈜, eTEC E&C(Shanghai) Co., Ltd.(*10), SGC 빅텍스 투자조합 제1호, eTEC E&C (Nanging) Co., Ltd.(*10), PT SGC ENERGY Indonesia, eTEC ARABIA Limited., SGC E&C (M) SDN. BHD, eTEC(Shanghai) Co.,Ltd., SGC ARABIA Co.,Ltd., 로이어에이치 주식회사외 5개사(*5), 상해개량가구용품유한공사, 에이치와이에너지제일차㈜외 13개사(*4), 웨스트사이드로지스틱스㈜(*7), 스토너㈜(*8), 아스톤리버제구차㈜(*9)
관계기업	신한 에스지씨 ESG 투자조합 제1호, 스마트 그린뉴딜 SGC 투자조합, 에스지씨 케이알 넷제로 투자조합(*6) 에스지씨 어센도 CVC 스케일업 투자조합(*7)
기타 특수관계자	㈜삼화리조트(*2)
대규모기업집단계열회사 등(*3)	오씨아이홀딩스, 오씨아이주식회사, OCI정보통신㈜, OCI스페셜티㈜, OCI Dream㈜, OCI-Ferro㈜, OCI SE㈜, OCI 파워㈜, ㈜디씨알이, 유니드글로벌상사, ㈜유니드, UNID(Hubei) New Materials CO., Ltd., UNID(Sichuan) New Materials CO., Ltd., ㈜행복도시태양광발전소, OCI TerraSus Sdn. Bhd., ㈜유니드비티플러스, OCIKUMHO SDN. BHD., 학교법인 송도학원, SGC문화재단 등

(*1) 전기에 SGC이테크건설㈜에서 SGC이앤씨㈜로 상호를 변경하였습니다. 또한 당사는 2020년 12월 31일 연결기업의 특수관계자인 이복영, 이우성이 보유한 이앤씨 지분 7.48%에 대한 의결권을 위임 받았습니다.

(*2) 당사의 대표이사와 동일한 대표이사가 재직중인 회사입니다.

(*3) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단계열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다

(*4) 종속기업인 SGC이앤씨㈜의 대출약정을 위해 설립된 특수목적법인(SPC)으로 실질지배력을 보유하고 있으므로 종속기업에 편입하였습니다.

(*5) 종속기업인 SGC이앤씨㈜의 유동화채권 인수로 인하여 종속기업에 편입되었습니다.

(*6) 전기 중 투자조합명을 에스지씨 디에스엔 넷제로 투자조합에서 에스지씨 케이알 넷제로 투자조합으로 변경하였습니다.

(*7) 전기 중 출자하여 설립하였습니다.

(*8) 전기 중 유동화회사 발행증권의 인수로 인하여 종속기업에 편입되었습니다.

(*9) 종속기업인 웨스트사이드로지스틱스㈜의 대출약정을 위해 전기 중 설립된 특수목적법인(SPC)으로 실질지배력을 상실하여 종속기업에서 제외하였습니다.

(*10) 당기 중 처분하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	수익거래				비용거래			
		매출	기타수익	배당수익	합계	원재료매입	기타비용	유형자산매입	합계
종속기업	SGC이앤씨㈜	-	9,210,468	533,552	9,744,020	-	43,929	-	43,929
	SGC솔루션㈜	-	9,346	-	9,346	36,661,641	100,185	-	36,761,826
	SGC그린파워㈜	8,628,610	516,656	18,747,600	27,892,866	-	-	-	-
	SGC디벨롭먼트㈜	-	6,272	-	6,272	-	422,154	-	422,154
	SGC파트너스㈜	-	4,768	-	4,768	-	-	-	-
	에이치와이에너지제일차㈜	-	50,740	-	50,740	-	-	-	-
	슈퍼그린에너지제일차주식회사	-	-	-	-	-	4,176,501	-	4,176,501
	웨스트사이드로지스틱스㈜	-	278,183	-	278,183	-	-	-	-
	스토너㈜	-	1,600,965	-	1,600,965	-	-	-	-
	아스톤리버제십차㈜(*2)	-	498,091	-	498,091	-	-	-	-
대규모기업집단 계열회사	OCI정보통신㈜	-	-	-	-	-	125,446	-	125,446
	오씨아이주식회사(*1)	32,525,011	-	-	32,525,011	1,786,847	9,273	-	1,796,120
	OCI Dream㈜	-	-	-	-	-	2,026	-	2,026
	㈜유니드비티플러스	125,439	-	-	125,439	-	16,681	-	16,681
	학교법인송도학원	-	-	-	-	-	56,000	-	56,000
	SGC문화재단	-	176	-	176	-	541,306	-	541,306
합 계		41,279,060	12,175,665	19,281,152	72,735,877	38,448,488	5,493,501	-	43,941,989

(*1) OCI㈜가 인적분할하여 신설된 법인입니다.

(*2) 당사의 종속기업인 웨스트사이드로지스틱스㈜의 운영자금 및 유동성 확대를 위한 자금조달을 목적으로 전기 중 설립된 특수목적법인(SPC)이며, 당기에 실질지배력을 상실하여 종속기업에서 제외하였습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	수익거래				비용거래			
		매출	기타수익	배당수익	합계	원재료매입	기타비용	유형자산매입	합계
종속기업	SGC이앤씨㈜	-	8,262,765	800,327	9,063,092	-	82,922	766,000	848,922
	SGC솔루션㈜	-	8,899	-	8,899	42,197,162	176,341	-	42,373,503
	SGC그린파워㈜	13,085,512	543,320	-	13,628,832	-	-	-	-
	SGC디벨롭먼트㈜	-	6,031	-	6,031	-	477,275	-	477,275
	SGC파트너스㈜	-	3,112	-	3,112	-	227,050	-	227,050
	에이치와이에너지제일차㈜	-	458,267	-	458,267	-	-	-	-
	슈퍼그린에너지제일차㈜	-	-	-	-	-	6,143,086	-	6,143,086
	엠뉴문제일차㈜	-	827,236	-	827,236	-	-	-	-
	웨스트사이드로지스틱스㈜	-	268,875	-	268,875	-	-	-	-
대규모기업집단 계열회사	OCI정보통신㈜	-	-	-	-	-	78,832	-	78,832
	오씨아이주식회사(*1)	33,530,457	-	-	33,530,457	2,045,636	9,263	-	2,054,899
	㈜유니드비티플러스	136,678	-	-	136,678	-	17,155	-	17,155
합 계		46,752,647	10,378,505	800,327	57,931,479	44,242,798	7,211,924	766,000	52,220,722

(*1) OCI㈜가 인적분할하여 신설된 법인입니다.

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

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	기타채권	합계	매입채무	기타채무	합계
종속기업	SGC이앤씨㈜	-	101,891,007	101,891,007	-	2,195,036	2,195,036
	SGC솔루션㈜	-	1,775	1,775	4,015,847	84,977	4,100,824
	SGC그린파워㈜	250,433	454,155	704,588	-	-	-
	SGC디벨롭먼트㈜	-	212,454	212,454	-	316,355	316,355
	SGC파트너스㈜	-	439	439	-	-	-
	에이치와이에너지제일차㈜	-	-	-	-	12,011	12,011
	PT SGC ENERGY Indonesia(*1)	-	39,981	39,981	-	-	-
	웨스트사이드로지스틱스㈜	-	1,413,699	1,413,699	-	820,565	820,565
	스토너㈜	-	18,032,110	18,032,110	-	-	-
	아스톤리버제십차㈜(*3)	-	-	-	-	-	-
대규모기업집단 계열회사	OCI정보통신㈜	-	-	-	-	10,322	10,322
	㈜유니드비티플러스	-	25,000	25,000	-	6,362	6,362
	오씨아이주식회사(*2)	3,251,371	-	3,251,371	145,624	69,043	214,667
	SGC문화재단	-	48	48	-	-	-
합 계		3,501,804	122,070,668	125,572,472	4,161,471	3,514,671	7,676,142

(*1) PT SGC ENERGY Indonesia의 기타채권 중 29,698천원이 대손설정 되어 있습니다.

(*2) OCI㈜가 인적분할하여 신설된 법인입니다.

(*3) 당사의 종속기업인 웨스트사이드로지스틱스㈜의 운영자금 및 유동성 확대를 위한 자금조달을 목적으로 전기 중 설립된 특수목적법인(SPC)이며, 당기에 실질지배력을 상실하여 종속기업에서 제외하였습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	기타채권	합계	매입채무	기타채무	합계
종속기업	SGC이앤씨㈜(*1)	-	101,094,835	101,094,835	-	1,415,726	1,415,726
	SGC솔루션㈜	-	7,132	7,132	14,234,339	94,763	14,329,102
	SGC그린파워㈜	5,346,607	543,320	5,889,927	-	-	-
	SGC디벨롭먼트㈜	-	226,665	226,665	-	687,604	687,604
	SGC파트너스㈜	-	394	394	-	29,755	29,755
	에이치와이에너지제일차㈜	-	-	-	-	20,332	20,332
	PT SGC ENERGY Indonesia(*2)	-	31,588	31,588	-	-	-
	슈퍼그린에너지제일차㈜	-	3,847,558	3,847,558	-	89,273,833	89,273,833
	웨스트사이드로지스틱스㈜	-	1,316,553	1,316,553	-	1,025,461	1,025,461
	스토너㈜	-	18,806,192	18,806,192	-	-	-
	아스톤리버제십차㈜	-	20,191,781	20,191,781	-	-	-
대규모기업집단 계열회사	오씨아이홀딩스(*3)	-	8,367,596	8,367,596	-	-	-
	OCI정보통신㈜	-	-	-	-	6,010	6,010
	㈜유니드비티플러스	14,550	25,000	39,550	-	8,945	8,945
	오씨아이주식회사(*4)	2,823,607	-	2,823,607	157,305	75,707	233,012
합 계		8,184,764	154,458,614	162,643,378	14,391,644	92,638,136	107,029,780

(*1) SGC이앤씨㈜의 기타채권 중 단기대여금 20,000,000천원이 포함되어 있습니다.

(*2) PT SGC ENERGY Indonesia의 기타채권 중 21,166천원이 대손설정 되어 있습니다.

(*3) OCI㈜가 인적분할되어 변경된 사명입니다. 오씨아이홀딩스의 기타채권 중 8,367,596천원이 대손설정 되어 있습니다.

(*4) OCI㈜가 인적분할하여 신설된 법인입니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 발생하지 않은 특수관계자와의 자본적지출 약정금액은 없습니다.

(5) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

특수관계자 구분	회사명	구분	증가	감소
종속기업	SGC이앤씨㈜	현금출자	30,000,012	-
	SGC이앤씨㈜	신종자본증권	20,000,000	-
	SGC이앤씨㈜	대여	-	20,000,000
	아스톤리버제십차㈜	유동화사채 매입	-	20,000,000
	슈퍼그린에너지제일차㈜(*1)	차입	-	88,990,011
관계기업	신한 에스지씨 ESG 투자조합 제1호	현금출자	1,500,000	-
	에스지씨 케이알 넷제로 투자조합	현금출자	600,000	-
	스마트 그린뉴딜 SGC 투자조합	현금출자	1,187,500	-
	에스지씨 어센도 CVC 스케일업 투자조합	현금출자	5,600,000	-
합계			58,887,512	128,990,011

(*1) 당기 중 종속기업에서 제외되었습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

특수관계자 구분	회사명	구분	증가	감소
종속기업	SGC이앤씨㈜(*1)	영구채 매입	80,000,000	-
	스토너㈜	유동화사채 매입	17,000,000	-
	엠뉴문제일차㈜	유동화사채 매입	30,000,000	30,000,000
	아스톤리버제십차㈜	유동화사채 매입	20,000,000	-
	슈퍼그린에너지제일차㈜	차입	88,990,011	-
	웨스트사이드로지스틱스㈜	현금출자	5,100	-
관계기업	에스지씨 케이알 넷제로 투자조합	현금출자	600,000	-
	스마트 그린뉴딜 SGC 투자조합	현금출자	1,187,500	-
	에스지씨 어센도 CVC 스케일업 투자조합	현금출자	2,800,000	-
합계			240,582,611	30,000,000

(*1) 당사는 전기 중 SGC이앤씨㈜가 발행한 사모채권형 신종자본증권(80,000백만원)을 인수하였습니다.

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

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	당기	전기
대규모기업집단 계열회사	㈜유니드	1,392,330	1,392,330
개인 주주	주요 경영진	11,962,422	11,962,422
합 계		13,354,752	13,354,752

(7) 당기와 전기 중 특수관계자와의 리스 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	당기		전기	
		리스료 지급	이자비용	리스료 지급	이자비용
종속기업	SGC디벨롭먼트㈜	416,168	32,889	466,048	20,156
	SGC솔루션㈜	18,918	5,021	18,918	6,053
대규모기업집단 계열회사	오씨아이주식회사	10,804	4,140	10,804	4,517
	㈜유니드비티플러스	3,000	417	3,000	556
합 계		448,890	42,467	498,770	31,282

(8) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증 등의 내역은 다음과 같습니다.
1) 당기말

(단위: 천원)

구분	회사명	통화	보증한도	차입금액	내 역
종속기업	SGC그린파워㈜(*1)	KRW	223,000,000	223,000,000	자금보충
종속기업	SGC이앤씨㈜(*2)	KRW	183,600,000	148,400,000	자금보충
종속기업	SGC이앤씨㈜(*3)	KRW	61,061,000	46,970,000	지급보증
종속기업	SGC이앤씨㈜(*4)	KRW	400,000,000	400,000,000	자금보충
종속기업	SGC이앤씨㈜(*5)	KRW	5,098,000	54,500,000	이자자금보충
종속기업	SGC이앤씨㈜(*6)	KRW	9,482,000	9,482,000	이행보증
종속기업	SGC이앤씨㈜(*7)	KRW	1,337,134	1,337,134	이행보증
종속기업	웨스트사이드로지스틱스㈜(*8)	KRW	17,920,000	140,000,000	이자자금보충
종속기업	웨스트사이드로지스틱스㈜(*9)	KRW	40,000,000	40,000,000	자금보충
종속기업	SGC이앤씨㈜(*10)	-	-	-	이행보증
종속기업	SGC ARABIA Co., Ltd.(*10)	-	-	-	이행보증
종속기업	SGC이앤씨㈜(*11)	KRW	3,840,000	80,000,000	이자자금보충

(*1) 당사는 당기말 현재 당사의 종속기업인 SGC그린파워㈜의 차입금에 대해 자금보충약정 및 미이행시 채무인수 약정, 보유지분에 대하여 질권을 제공하고 있습니다.

(*2) 당사는 당기말 현재 당사의 종속기업인 SGC이앤씨㈜의 청라 오피스텔 등에 관한 사업 도급공사와 관련하여 금융기관에 자금보충 및 미이행시 채무인수 약정을 제공하고 있습니다.

(*3) 당사는 당기말 현재 당사의 종속기업인 SGC이앤씨㈜가 시공한 원창동 물류센터 사업에 대해 시행사와 관련하여 금융기관에 지급보증약정을 제공하고 있습니다.

(*4) 당사는 당기말 현재 당사의 종속기업인 SGC이앤씨㈜의 차입금 또는 해당 차입금을 기초자산으로 자산유동화회사가 발행한 유동화증권에 대해 자금보충 및 미이행시 채무인수 약정을 제공하고 있습니다.

(*5) 당사는 당기말 현재 당사의 종속기업인 SGC이앤씨㈜의 차입금에 대해 이자자금보충약정을 제공하고 있으며, 보증금액은 해당 차입금의 이자율 및 만기를 기반으로 계산하였습니다.

(*6) 당사는 당기말 현재 당사의 종속기업인 SGC이앤씨㈜가 가압류된 공사대금 채권에 대하여, 발주처에게 이중지급으로 인한 손해가 발생할 경우, 손해액에 대한 이행보증을 제공하고 있습니다.

(*7) 당사는 당기말 현재 당사의 종속기업인 SGC이앤씨㈜의 책임임대차계약 상 임차인에게 지급할 임차보증금 금액에 대해, 해당 금액을 한도액으로 이행보증을 제공하고 있으며 기재한 금액은 임차보증금 금액입니다.

(*8) 당사는 당기말 현재 당사의 종속기업인 웨스트사이드로지스틱스㈜의 차입금에 대하여 이자자금보충약정을 제공하고 있으며, 보증금액은 해당 차입금의 이자율 및 만기를 기반으로 계산하였습니다.

(*9) 당사는 당기말 현재 당사의 종속기업인 웨스트사이드로지스틱스㈜의 차입금 또는 해당 차입금을 기초자산으로 자산유동화회사가 발행한 유동화증권에 대해 자금보충 및 미이행시 채무인수 약정을 제공하고 있습니다.

(*10) 당사는 당기말 현재 당사의 종속기업인 SGC이앤씨㈜ 및 SGC ARABIA Co., Ltd.가 수행 중인 에틸렌 크래커 확장 프로젝트와 관련하여 SGC이앤씨㈜과 SGC ARABIA Co., Ltd.가 해당 공사발주 계약 상 발주자에 부담하고 있는 모든 의무에 대하여 공동연대보증을 제공하고 있습니다.

(*11) 당사는 당기말 현재 당사의 종속기업인 SGC이앤씨㈜의 청라 오피스텔 등에 관한 사업 도급공사와 관련하여 금융기관에 이자자금보충약정을 제공하고 있으며, 보증금액은 해당 차입금의 이자율 및 만기를 기반으로 계산하였습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	회사명	통화	보증한도	차입금액	내 역
종속기업	SGC그린파워㈜(*1)	KRW	246,000,000	241,000,000	자금보충
종속기업	SGC이앤씨㈜(*2)	KRW	166,100,000	166,100,000	책임준공
종속기업	SGC이앤씨㈜(*3)	KRW	126,000,000	119,600,000	자금보충
종속기업	SGC이앤씨㈜(*4)	KRW	61,100,000	47,000,000	지급보증
종속기업	SGC이앤씨㈜(*5)	KRW	303,000,000	303,000,000	자금보충
종속기업	SGC이앤씨㈜(*6)	KRW	1,858,000	16,000,000	이자자금보충
종속기업	SGC이앤씨㈜(*7)	KRW	9,482,000	9,482,000	이행보증
종속기업	SGC이앤씨㈜(*8)	KRW	1,337,134	1,337,134	이행보증
종속기업	웨스트사이드로지스틱스㈜(*9)	KRW	24,000,000	120,000,000	이자자금보충
종속기업	웨스트사이드로지스틱스㈜(*10)	KRW	50,000,000	50,000,000	자금보충
종속기업	SGC이앤씨㈜(*11)	-	-	-	이행보증
종속기업	SGC ARABIA Co., Ltd.(*11)	-	-	-	이행보증

(*1) 당사는 전기말 현재 당사의 종속기업인 SGC그린파워㈜의 차입금에 대해 자금보충약정 및 미이행시 채무인수 약정, 보유지분에 대하여 질권을 제공하고 있습니다.

(*2) 당사는 전기말 현재 당사의 종속기업인 SGC이앤씨㈜의 청라 더리브에 관한 사업 도급공사와 관련하여 금융기관에 책임준공 미이행시 채무인수 약정을 제공하고 있습니다.

(*3) 당사는 전기말 현재 당사의 종속기업인 SGC이앤씨㈜가 시공한 청라 오피스 등에 관한 사업 도급공사와 관련하여 금융기관에 자금보충 및 미이행시 채무인수 약정을 제공하고 있습니다.

(*4) 당사는 전기말 현재 당사의 종속기업인 SGC이앤씨㈜가 시공한 원창동 물류센터 사업에 대해 시행사와 관련하여 금융기관에 지급보증약정을 제공하고 있습니다.

(*5) 당사는 전기말 현재 당사의 종속기업인 SGC이앤씨㈜의 차입금 또는 해당 차입금을 기초자산으로 자산유동화회사가 발행한 유동화증권에 대해 자금보충 및 미이행시 채무인수 약정을 제공하고 있습니다.

(*6) 당사는 전기말 현재 당사의 종속기업인 SGC이앤씨㈜의 차입금에 대해 이자자금보충약정을 제공하고 있으며, 보증금액은 해당 차입금의 이자율 및 만기를 기반으로 계산하였습니다.

(*7) 당사는 전기말 현재 당사의 종속기업인 SGC이앤씨㈜가 가압류된 공사대금 채권에 대하여, 발주처에게 이중지급으로 인한 손해가 발생할 경우, 손해액에 대한 이행보증을 제공하고 있습니다.

(*8) 당사는 전기말 현재 당사의 종속기업인 SGC이앤씨㈜의 책임임대차계약 상 임차인에게 지급할 임차보증금 금액에 대해, 해당 금액을 한도액으로 이행보증을 제공하고 있으며 기재한 금액은 임차보증금 금액입니다.

(*9) 당사는 전기말 현재 당사의 종속기업인 웨스트사이드로지스틱스㈜의 차입금에 대하여 이자자금보충약정을 제공하고 있으며, 보증금액은 해당 차입금의 이자율 및 만기를 기반으로 계산하였습니다.

(*10) 당사는 전기말 현재 당사의 종속기업인 웨스트사이드로지스틱스㈜의 차입금 또는 해당 차입금을 기초자산으로 자산유동화회사가 발행한 유동화증권에 대해 자금보충 및 미이행시 채무인수 약정을 제공하고 있습니다.

(*11) 당사는 전기말 현재 당사의 종속기업인 SGC이앤씨㈜ 및 SGC ARABIA Co., Ltd.가 수행 중인 에틸렌 크래커 확장 프로젝트와 관련하여 SGC이앤씨㈜과 SGC ARABIA Co., Ltd.가 해당 공사발주 계약 상 발주자에 부담하고 있는 모든 의무에 대하여 공동연대보증을 제공하고 있습니다.

(9) 당기말과 전기말 현재 특수관계자 등으로부터 제공받은 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다.
1) 당기말

(단위 : 천원)

구분	회사명	내역	금 액	차입처 및 보증처
종속기업	SGC이앤씨㈜	지급보증	9,700,000	대상㈜

2) 전기말

(단위 : 천원)

구분	회사명	내역	금 액	차입처 및 보증처
종속기업	SGC이앤씨㈜	지급보증	9,700,000	대상㈜

(10) 당기말 현재 분할 및 합병으로 인하여 상법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 SGC이앤씨㈜의 차입금 및 보증채무에 대하여 당사가 연대하여 책임을 부담하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	3,101,239	3,773,024
퇴직급여	607,662	476,819
합 계	3,708,901	4,249,843

33. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	19,243,018	65,557,855
비용(수익)조정사항		
법인세비용(수익)	(3,681,622)	21,771,816
재고자산평가손실	1,390,123	890,756
금융자산평가손실	234,796	85,564
퇴직급여	2,110,945	2,262,836
기타장기종업원급여	1,719	40,825
감가상각비	70,344,280	69,111,210
사용권자산감가상각비	4,401,924	4,415,121
무형자산상각비	340,027	331,511
대손상각비	763	16,793
기타의대손상각비	28,651	8,999
이자비용	42,721,643	48,171,658
외화환산손실	408,934	1,892,370
파생상품평가손실	-	61,350
파생상품거래손실	29,827	6,623
금융자산손상차손	-	106,287
유형자산처분손실	32,811	31,875
종속기업투자처분손실	519,167	-
무형자산손상차손	40,000	-
관계기업투자손상차손	567,470	395,940
보험료	3,754,612	3,709,057
금융부채상환손실	521,262	-
무형자산손상차손환입	(10,000)	(130,000)
관계기업투자손상차손환입	(386,400)	-
종속기업투자손상차손환입	-	(8,657,920)
이자수익	(15,491,889)	(18,228,656)
배당수익	(19,281,152)	(800,327)
외화환산이익	(469,379)	(218,665)
재고자산평가충당금환입	(2,531,926)	(2,109,659)
유형자산처분이익	(18,754)	(1,518)
사용권자산처분이익	-	(3,656)
파생상품평가이익	(6,371)	-

파생상품거래이익	-	(2,627)
금융보증수익	(1,645,091)	(1,612,086)
잡이익	(36,738)	-
금융자산손상차손환입	(90,000)	-
영업활동으로 인한 자산부채의 변동		
매출채권증감	1,552,257	(2,271,797)
재고자산증감	11,863,450	45,172,234
기타수취채권증감	783,357	1,989,962
기타유동자산증감	(5,405,159)	(5,255,053)
기타비유동자산증감	(46,530)	-
매입채무증감	(11,109,475)	(13,327,134)
기타지급채무증감	(5,259,438)	4,271,865
퇴직금의 지급	-	50,273
사외적립자산의 변동	(3,500,000)	(2,200,000)
관계사 퇴직금 전입액	51,883	25,304
관계사 퇴직금 전출액	(45,733)	(64,399)
기타유동부채증감	(2,828,477)	599,401
기타비유동부채증감	-	33,032
기타충당부채증감	-	(142,423)
영업으로부터 창출된 현금	89,098,785	215,984,597

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

(단위: 천원)

거래내용	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	56,479,998	54,667,682
사채의 유동성 대체	49,866,425	19,984,454
유형자산 취득 관련 미지급금	1,433,526	(9,289,593)
유형자산 취득 관련 선급금	-	(27,010)
유형자산 본계정 대체	2,790,000	2,312,432
재고자산 유산스 구매	23,200,806	39,520,789

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.
1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			환율변동	상각/이자	유동성 대체	기타(*1)	
(유동부채)							
단기차입금	534,600,000	5,000,000	-	-	-	-	539,600,000
단기차입금(Usance)	11,591,301	(24,481,523)	(19,923)	-	-	23,200,806	10,290,661
유동성장기부채	45,402,693	(96,140,920)	-	498,727	56,479,998	521,262	6,761,760
단기사채	40,000,000	(40,000,000)	-	-	-	-	-
사채(유동)	20,000,000	(20,000,000)	-	-	50,000,000	-	50,000,000
사채할인발행차금(유동)	(69,700)	-	-	136,343	(133,575)	-	(66,932)
리스부채(유동)	3,480,239	(3,550,642)	-	-	3,614,253	99,817	3,643,667
(비유동부채)							
장기차입금	88,712,318	27,000,000	-	-	(56,479,998)	-	59,232,320
사채(비유동)	100,000,000	60,000,000	-	-	(50,000,000)	-	110,000,000
사채할인발행차금(비유동)	(868,454)	(77,321)	-	232,503	133,575	452,223	(127,474)
리스부채(비유동)	55,298,308	-	-	-	(3,614,253)	209,343	51,893,398
임대보증금(비유동)	10,000	140,000	-	-	-	-	150,000
재무활동으로부터의 총부채	898,156,705	(92,110,406)	(19,923)	867,573	-	24,483,451	831,377,400

(*1) 리스부채의 취득 및 처분효과와 재고자산 매입 시 Usance 금융 이용에 따른 차입금 증가 등이 포함되어 있습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			환율변동	상각/이자	유동성 대체	기타(*1)	
(유동부채)							
단기차입금	534,600,000	-	-	-	-	-	534,600,000
단기차입금(Usance)	236,120	(29,079,819)	914,211	-	-	39,520,789	11,591,301
유동성장기부채	1,650,000	(1,650,000)	-	725,011	54,667,682	(9,990,000)	45,402,693
단기사채	-	40,000,000	-	-	-	-	40,000,000
사채(유동)	152,417,001	(152,417,001)	-	-	20,000,000	-	20,000,000
사채할인발행차금(유동)	(59,962)	(120,440)	-	126,248	(15,546)	-	(69,700)
리스부채(유동)	3,111,824	(3,386,746)	-	-	3,186,830	568,331	3,480,239
(비유동부채)							
장기차입금	45,125,000	98,255,000	-	-	(54,667,682)	-	88,712,318
사채(비유동)	20,000,000	100,000,000	-	-	(20,000,000)	-	100,000,000
사채할인발행차금(비유동)	(22,989)	(1,170,890)	-	309,879	15,546	-	(868,454)
리스부채(비유동)	57,741,037	-	-	-	(3,186,830)	744,101	55,298,308
임대보증금(비유동)	5,000	5,000	-	-	-	-	10,000
재무활동으로부터의 총부채	814,803,031	50,435,104	914,211	1,161,138	-	30,843,221	898,156,705

(*1) 리스부채의 취득 및 처분효과와 재고자산 매입 시 Usance 금융 이용에 따른 차입금 증가 등이 포함되어 있습니다.

34. 현금및현금성자산

현금흐름표상 현금및현금성자산은 현금, 은행 예치금 등을 포함한 금액입니다. 당기말과 전기말 현재 현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 다음과 같이 재무상태표상 관련 항목으로 조정됩니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금	4,811	6,151
보통예금	86,770,102	187,522,598
외화예금	18,138,344	7,560,991
합 계	104,913,257	195,089,740

35. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말과 전기말 현재 당사가 맺고 있는 금융기관 약정사항은 다음과 같습니다.
1) 당기말

(외화단위: USD, 원화단위: 천원)

구분		시설자금대출	신용장개설	일반자금대출	기업어음	사채
차입한도	KRW	65,994,080	-	539,600,000	10,000,000	160,000,000
	USD	-	34,000,000	-	-	-
차입실행액(*)	KRW	65,994,080	-	529,600,000	10,000,000	160,000,000
	USD	-	7,171,692	-	-	-
약정처		한국산업은행 외	하나은행 외	한국산업은행 외	DB증권	사모사채

2) 전기말

(외화단위: USD, 원화단위: 천원)

구분		시설자금대출	신용장개설	일반자금대출	매출채권유동화	사채
차입한도	KRW	45,125,000	-	564,600,000	88,990,011	160,000,000
	USD	-	34,000,000	-	-	-
차입실행액(*)	KRW	45,125,000	-	534,600,000	88,990,011	160,000,000
	USD	-	12,095,039	-	-	-
약정처		KDB산업은행	KEB하나은행 외	KDB산업은행 외	슈퍼그린에너지제일차㈜	사모사채

(*) 상기의 약정사항 이외에도 전기말 현재 당사는 우리금융투자와 한도액 30,000백만원의 어음거래약정을 맺고 있습니다. 해당 약정사항은 금융기관 내부기준에 따라 약정되었으며 전기말 기준 실행된 차입액은 없습니다.

(2) 당기말 현재 당사는 구매대금의 지급과 관련하여 신한은행 외 2개 은행과 한도액 25,000백만원(전기말 : 25,000백만원)의 외상매출채권담보대출 약정을 맺고 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 당사가 제공받은 담보 및 지급보증내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

보증처	지급보증기관	당기말		전기말	
		한 도	실행액	한 도	실행액
군산해양수산청(*1)	NH농협은행	5,000,000	2,024,000	5,000,000	2,024,000
대상㈜	SGC이앤씨㈜	9,700,000	9,700,000	9,700,000	9,700,000

(*1) 상기의 지급보증은 해저터널 GE3와 관련된 예금보증으로 해저터널 구축보증건입니다.

상기 내용 이외에도 당기말 현재 당사는 서울보증보험㈜으로부터 6,617,884천원의 지급보증 등을 받고 있습니다.

(4) 당기말 현재 당사가 맺고 있는 조합규약에 따른 출자의무는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

조합명	출자약정액	누적출자금액	잔여약정금액
신한 에스지씨 ESG 투자조합 제1호	5,000,000	3,500,000	1,500,000
스마트 그린뉴딜 SGC 투자조합	5,000,000	5,000,000	-
에스지씨 케이알 넷제로 투자조합	2,000,000	1,600,000	400,000
에스지씨 어센도 CVC 스케일업 투자조합	28,000,000	8,400,000	19,600,000
합 계	40,000,000	18,500,000	21,500,000

(5) 당기말 현재 당사는 종속기업을 위하여 계약이행보증, 책임준공 연대보증 약정및 자금보충약정 등을 체결하였고 당사가 출자한 주식을 담보로 제공하고 있습니다(주석 32 참조).

(6) 당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건 5건(소송가액 : 7,619,696천원)이며, 보고기간종료일 현재 소송의 결과를 예상하기 어려운 상황이므로 충당부채로 인식한 금액은 없습니다.

(7) 당기말 현재 부동산 PF보증 관련 일부약정에는 당사의 신용등급이 A-로 하락 시기한의 이익을 상실하는 약정을 체결하고 있습니다.

(8) 종속기업인 웨스트사이드로지스틱스㈜가 대출약정에서 정한 목표이익을 달성하지 못하는 경우 최대 40,000,000천원의 조기상환의무가 발생하며, 당사는 자금보충확약을 제공하는 약정을 체결하고 있습니다.

(9) 당기말 현재 당사의 종속기업인 SGC이앤씨㈜의 차입금 또는 해당 차입금을 기초자산으로 자산유동화회사가 발행한 유동화증권에 대해 당사의 유효신용등급이 BBB+(회사채 또는 Issuer 신용등급) 또는 A3+(기업어음증권 또는 단기사채 신용등급) 미만으로 하락하거나 위 유효신용등급이 모두 존재하지 않게 되는 경우 기한의 이익을 상실하는 약정을 체결하고 있습니다.

36. 담보제공자산

당기말과 전기말 현재 당사의 장・단기차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 당사의 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	담보제공처(담보권자)	당기말		전기말	
		채권최고액	장부금액	채권최고액	장부금액
유형자산	산업은행	504,200,000	614,993,507	504,200,000	670,931,266
종속기업투자주식	대상㈜	5,000,000	20,407,943	25,000,000	20,407,943
	하나은행 등	223,000,000	45,072,404	312,000,000	45,072,404
합 계		732,200,000	680,473,854	841,200,000	736,411,613

37. 위험관리

1) 자본위험관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 당사의 전반적인 전략은 변동이 없습니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

당사는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채	907,631,147	1,008,342,108
자본	677,202,917	684,558,964
부채비율	134.03%	147.30%

(2) 금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법(인식기준과 측정기준, 그리고 수익과 비용 인식기준을 포함)은 주석 2에 상세히 공시되어 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.
1) 금융자산
가. 당기말

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	104,913,257	-	-	104,913,257	104,913,257
매출채권및기타채권	62,285,546	-	-	62,285,546	62,285,546
기타금융자산	31,054,918	96,716,832	4,537,020	132,308,770	132,308,770
단기금융상품	10,000,000	-	-	10,000,000	10,000,000
장기금융상품	2,000	-	-	2,000	2,000
합 계	208,255,721	96,716,832	4,537,020	309,509,573	309,509,573

나. 전기말

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	195,089,740	-	-	195,089,740	195,089,740
매출채권및기타채권	59,531,235	-	-	59,531,235	59,531,235
기타금융자산	60,659,918	79,001,318	2,765,444	142,426,680	142,426,680
단기금융상품	13,847,558	-	-	13,847,558	13,847,558
장기금융상품	2,000	-	-	2,000	2,000
합 계	329,130,451	79,001,318	2,765,444	410,897,213	410,897,213

2) 금융부채

가. 당기말

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융부채	당기손익 금융부채	기타부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	54,194,927	-	-	54,194,927	54,194,927
장・단기차입금 및 사채	775,690,336	-	-	775,690,336	777,776,071
기타금융부채	150,000	-	60,291,538	60,441,538	60,441,538
합 계	830,035,263	-	60,291,538	890,326,801	892,412,536

나. 전기말

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융부채	당기손익 금융부채	기타부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	69,525,372	-	-	69,525,372	69,525,372
장・단기차입금 및 사채	839,368,158	-	-	839,368,158	844,155,123
기타금융부채	10,000	61,350	63,236,124	63,307,474	63,307,474
합 계	908,903,530	61,350	63,236,124	972,201,004	976,987,969

(4) 금융위험관리

1) 금융위험요소

당사의 재무부문은 영업을 관리하고, 국내외 금융시장의 접근을 조직하며, 각 위험의범위와 규모를 분석한 내부위험보고서를 통하여 당사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장위험(이자율위험), 신용위험, 유동성위험을 포함하고 있습니다.

2) 시장위험

당사의 활동은 주로 환율 변동과 이자율의 변동으로 인한 금융위험에 노출되어 있습니다.

가. 외화위험관리

당사는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채

USD	18,918,688	26,804,964	8,680,129	35,197,271
합 계	18,918,688	26,804,964	8,680,129	35,197,271

당사는 주로 미국의 통화(USD)에 노출되어 있습니다.

아래 표는 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동시 민감도를 나타내고 있습니다. 10%는 주요 경영진에게 내부적으로 외환위험 보고시 적용하는 민감도 비율로 환율의 합리적으로 발생가능한 변동에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다. 민감도분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만 포함하며, 보고기간말에 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 외화환산을 조정합니다. 민감도분석은 외부대출뿐만 아니라 대출이 대여자나 차입자의 통화가 아닌 통화로 표시되어 있는 경우에는 회사의 해외사업장에 대한 대출도 포함하고 있습니다.

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
당기손익	(623,804)	623,804	(2,651,714)	2,651,714

나. 이자율위험관리

당사는 투자, 차입에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 이자율 변동위험은 채권 등 이자지급 부채의 발행, 이자수취 자산에의 투자 등에서 비롯됩니다.

당사는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 현재 차입금에 대한 이자율이 1% 변동시 이자율변동이 당기손익과 순자산에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
당기손익	(4,552,949)	4,552,949	(5,597,250)	5,597,250

3) 신용위험관리

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

당기말과 전기말 현재 신용위험 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
금융보증계약(*1)	945,338,133	988,877,134

(*1) 금융보증계약과 관련된 당사의 최대노출정도는 보증이 청구되면 당사가 지급하여야 할최대 금액입니다. 당기말 현재 동 금융보증계약과 관련하여 금융보증부채로 인식된 금액은 당기말 4,754,473천원(전기말 4,457,577천원)입니다.

신용위험에 노출된 금융자산 중 상기 금융보증계약 및 대출약정을 제외한 나머지 금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대 노출정도를 가장 잘 나타내는 경우에 해당하여 상기 공시에서 제외하고 있습니다.

4) 유동성위험관리

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 당사의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 당사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

가. 유동성 및 이자율위험 관련 내역

다음 표는 당사의 비파생금융부채에 대한 계약상 잔존만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다. 해당 표는 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다. 이자의 현금흐름이 변동이자율에 근거하는 경우, 할인되지 않은 현금흐름은 보고기간말 현재의 수익률곡선에 근거하여 도출되었습니다.계약상 만기는 당사가 지급을 요구받을 수 있는 가장 빠른 날에 근거한 것입니다. 보고기간종료일 현재 자원의 유출가능성이 높지 않은 우발사항은 포함하지 아니하였습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합계
매입채무및기타채무	54,194,927	-	-	54,194,927
장단기차입금	616,661,235	176,333,644	9,037,703	802,032,582
리스부채	7,175,346	25,983,911	47,942,983	81,102,240
기타금융부채	-	150,000	-	150,000
금융보증계약(*1)	945,338,133	-	-	945,338,133
합계	1,623,369,641	202,467,555	56,980,686	1,882,817,882

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

<전기말>

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합계
매입채무및기타채무	69,525,372	-	-	69,525,372
장단기차입금	670,889,026	196,919,152	20,713,235	888,521,413
리스부채	7,233,787	26,552,476	54,295,669	88,081,932
기타금융부채	-	10,000	-	10,000
금융보증계약(*1)	988,877,134	-	-	988,877,134
파생상품부채	61,350	-	-	61,350
합계	1,736,586,669	223,481,628	75,008,904	2,035,077,201

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

당사의 재무제표에 따르면 2025년 12월 31일로 종료되는 현재로 당사의 유동부채가유동자산보다 388,964,985천원(전기 377,680,752천원) 초과하고 있습니다. 향후 당사가 원할한 기업활동을계속하기 위해서는 금융기관 차입금의 만기 연장 등 지속적인 재무구조 개선활동이 이루어져야 할 것입니다. 이에 당사는 당기 이후의 부족자금조달을 위해 당기말 현재 보유중인 차입금 차환 또는 만기연장 등의 계획을 세우고 있습니다.

(5) 금융상품의 공정가치

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

2) 당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

(수준1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격

(수준2) 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함

(수준3) 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

다음 표는 최초 인식후 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치가 시장에서 관측가능한 정도에 따라 수준 1에서 수준 3으로 분류하여 분석한 것입니다.

가. 당기말

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	6,371	4,530,649	4,537,020
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	96,716,832	96,716,832

나. 전기말

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	2,765,444	2,765,444
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	79,001,318	79,001,318
금융부채				
파생상품부채	-	61,350	-	61,350

3) 공정가치 서열체계 수준 2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

① 당기말 현재 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준 2로 분류된 자산·부채의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	가치평가기법	투입변수
파생상품자산	6,371	-	현금흐름할인모형 등	이자율
파생상품부채	-	61,350	현금흐름할인모형 등	이자율

4) 공정가치 서열체계 수준 3의 가치평가기법 및 투입변수 설명

① 당기말 현재 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 분류된 자산·부채의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
펀드 출자금	2,530,619	765,414	순자산가치	-
상환전환우선주	2,000,030	2,000,030	거래원가	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
신종자본증권	96,716,832	79,001,318	현금흐름할인모형 등	이자율

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

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

7) 당사는 합리적으로 가능한 대체적인 가정을 반영하기 위한 관측가능하지 않은 투입변수의 변동이 공정가치측정치에 유의적인 변동을 가져오지 않을 것으로 판단하고있습니다.

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

38. 보고기간 후 사건

(1) 보고기간 종료일 이후 당사는 종속기업인 SGC이앤씨㈜(차주)와 아이리스에너지제일차주식회사(대주) 등 사이에 체결된 2024년 2월 2일자 기존 대출약정 100억원에 대해 자금보충 및 조건부 채무인수 약정 만기 연장을 승인하였습니다.

(2) 보고기간 종료일 이후 당사는 기존 산업운영자금대출 만기도래에 따른 대환을 위해, 산업은행으로부터 400억원에 대한 대출약정 체결을 승인하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

SGC에너지 주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 SGC에너지 주식회사의 2025년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

SGC에너지 주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 SGC에너지 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다. 우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2025년 12월 31일 현재「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2026년 3월 12일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며,한국채택국제회계기준 에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준 에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회의 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 최성우 입니다.

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

2026년 3월 12일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

내부회계관리제도 운영실태보고서

에스지씨에너지 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2025년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」별표6 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

(붙임)
○ 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

2026년 3 월 3 일

대 표 이 사 박 준 영
내부회계관리자 박 홍 철

(붙임)

○ 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

구 분	회사가 수행한 통제 활동	점검 결과
전사적 수준 통제	**<부정 방지 제도 운영>** 회사는 비윤리적 행위 예방을 위해 내부고발제도(익명제보채널) 및 윤리경영 관련 제도를 운영하며, 윤리교육·윤리준수서약 및 윤리실천특별약관을 통해 제도 준수에 대한 회사의 의지를 임직원 및 이해관계자에게 전달하고 있음	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계관리팀, '25년 6월, '26년 1월 등)
	<부정위험 평가> 회사는 업무 프로세스 변화 등을 고려하여 잠재적 부정위험을 식별·평가하고 이를 통제에 적절히 반영함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계관리팀, '25년 6월, '26년 1월 등)
	<업무분장 현황 관리> 회사는 거래수준 통제활동 설계 시 업무분장 기준 및 접근권한 제한을 고려함. 내부회계관리제도 전담조직은 업무 프로세스 변경 사항을 반영하여 업무분장 및 권한 통제가 적정하게 운영되도록 관리함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계관리팀, '25년 6월, '26년 1월 등)
자금통제	**<계좌 등록/변경>** 자금팀장은 계좌 등록 및 변경 시 사유 및 입력 내역의 적정성을 검토하여 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계관리팀, '25년 6월, '26년 1월 등)
	<계좌 현황 관리> 자금팀장은 ERP 상 등록된 회사 명의 계좌에 대해 용도 및 해지 필요성을 검토하여 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계관리팀, '25년 6월, '26년 1월 등)
	<인감 사용통제> 인감관리자는 법인·사용인감의 물리적 접근을 제한하여 관리하고, 날인 시 날인 목적 및 요청부서 승인 여부를 검토한 후 사용대장에 관련 사항을 기재하고 날인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계관리팀, '25년 6월, '26년 1월 등)
	<자금 집행 제한> ERP 상 Vendor Master에 등록되지 않은 계좌로 이체가 불가하도록 설정되어 있음	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계관리팀, '25년 6월, '26년 1월 등)
	<자금 집행 검토> 자금팀장은 요청된 자금 이체 내역에 대해 지급처 계좌 및 금액의 적정성을 검토 후 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계관리팀, '25년 6월, '26년 1월 등)

구 분	회사가 수행한 통제 활동	점검 결과
자금통제	**<자금 집행 전표 승인 업무분장>** 자금 전표 기표자와 승인자는 분리되어 있으며, 자금 집행 관련 회계팀장과 자금팀장의 역할이 분리되어 있음	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계관리팀, '25년 6월, '26년 1월 등)
	<일일자금 입출금내역 관리> 자금팀장은 자금수지현황표 상 잔액 및 입출금 내역이 은행 조회 내역과 일치하는지 검토 후 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계관리팀, '25년 6월, '26년 1월 등)
	<자금 조달 검토> 자금팀장은 신규 또는 변경된 차입 및 사채발행 관련 주요 조건을 검토하고 승인하며, 이사회 결의를 요하는 경우 이사회에 상정함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계관리팀, '25년 6월, '26년 1월 등)
	<Vendor Master 생성·변경 검토> 회계팀장은 Vendor Master 생성·변경 요청 시 주요 정보의 적정성을 검토 후 승인하고, 관련 권한은 분리하여 운영함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계관리팀, '25년 6월, '26년 1월 등)
기타 업무 수준 통제	**<고객 Master 생성·변경 검토>** 회계팀장은 고객 Master 생성·변경 요청서 상 주요 정보를 근거 문서와 대사하여 검토·승인하며, 관련 권한은 분리하여 운영함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계관리팀, '25년 6월, '26년 1월 등)
	<실사를 통한 재고수량 확정> 구매팀장은 재고실사 보고서를 검토하여 실사수량과 ERP상 수량 간 차이의 적정성을 확인 후 차이조정에 대해 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계관리팀, '25년 6월, '26년 1월 등)
	<판매 재고 출고 제한> ERP 시스템상 판매 재고 출고는 거래처 Master 등록 거래처로만 이루어짐	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계관리팀, '25년 6월, '26년 1월 등)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	SGC에너지 주식회사			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				당담이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		8	11	1	1	23	24	6	14	3	4	-	-	41	54
투입시간	분·반기검토	12	20	36	30	731	1,184	266	268	-	-	-	-	1,045	1,502
	감사	102	120	127	134	1,976	2,635	813	647	120	122	-	-	3,138	3,658
	합계	114	140	163	164	2,707	3,819	1,079	915	120	122	-	-	4,183	5,160

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025-09-08 ~ 2025-09-29					16	일
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2025-05-26 ~ 2025-08-29	70	일	8	명	5	명	내부통제 이해 및 평가, 내부통제 감사
	2025-11-17 ~ 2025-12-12	20	일	8	명	5	명	내부통제 이해 및 평가, 내부통제 감사, 중요 계정잔액에 대한 조기 입증감사
	2026-01-21 ~ 2026-02-13	18	일	9	명	5	명	내부통제 감사, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.12-29, 2025-12-30, 2026-01-02					3	일
	실사(입회)장소	군산 공장, 광양항 창고 등						
	실사(입회)대상	원재료 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025-12-29, 2025-12-30					2	일
	실사(입회)장소	SGC에너지 본사, 군산공장						
	실사(입회)대상	회원권, 현금시재 등						
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회		O	변호사조회	O

	기타조회	타처보관재고자산 조회서		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회	
	수행시기	2025-06-12, 2025-09-08, 2025-11-07, 2026-02-13		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 06월 12일	회사측: 감사, 감사팀 등 2인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	회계감사 수행계획 등 기타 필수 커뮤니케이션 사항
2	2025년 09월 08일	회사측: 감사, 감사팀 등 2인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	회계감사 수행계획, 독립성 등 기타 필수 커뮤니케이션 사항
3	2025년 11월 07일	회사측: 감사, 감사팀 등 2인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	핵심감사사항, 자금 관련 부정위험 통제 감사계획 등 기타 필수 커뮤니케이션 사항
4	2026년 02월 13일	회사측: 감사, 감사팀 등 2인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	2025년도 결산 감사보고, 핵심감사사항, 감사진행사항, 자금 관련 부정위험 통제 감사결과 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항 등