# 목 차

감 사 보 고 서 ..... 1
독립된 감사인의 감사보고서 ..... 2
(첨부)연 결 재 무 제 표 ..... 6
주석 ..... 13
외부감사 실시내용 ..... 135

SGC에너지 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한

# 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 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 핵심감사사항

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

(1) 현금창출단위의 회수가능액 평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 11에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사는 유리 부문 현금창출단위의 회수가능가액을 할인된 현금흐름법 등에 기초한 사용가치로 평가하였으며, 사용가치 측정을 위해 독립적인 외부 전문가를 활용하였습니다.

우리는 유리 부문의 사용가치 측정에 사용된 미래의 추정 현금흐름에는 재무예산의 예측, 성장률 및 할인율에 대한 경영진의 가정과 판단이 포함되고, 이러한 가정과 판단이 연결재무제표에 끼치는 영향이 유의적이므로 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법
연결회사의 현금창출단위의 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

## 강조사항
감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

(1) 영업정지 행정처분
연결재무제표에 대한 주석 3에서 설명하는 바와 같이, 연결회사는 KY로지스 안성 저온 물류창고 신축공사 중 발생한 붕괴사고와 관련하여 2023년 10월 4일 국토교통부로부터 건설산업기본법에 제82조 제2항 제5호 및 동법 시행령에 근거하여 토목건축공사업에 대한 영업정지 행정처분을 받았습니다. 연결회사는 영업정지 행정처분에 대한 집행정지 가처분 신청을 접수하였으며 2023년 10월 23일 서울행정법원에서 집행정지 가처분이 인용됨에 따라 본건 취소소송의 판결일로부터 30일이 되는 날까지 그 집행이 정지 되었습니다.

향후 영업정지 행정처분의 결과로 인한 신용등급 하락의 가능성이 존재하며, 이 경우연결회사의 차입금에 대해서는 기한의 이익을 상실할 수 있습니다. 따라서 연결재무제표 작성시 사용된 중요한 미래에 대한 회계추정 및 가정은 영업정지 및 신용등급 하락 가능성의 변동에 따라 조정될 수 있습니다.

(2) 부동산 개발 대출에 대한 지급보증
연결재무제표에 대한 주석 37.(3)에서 설명하는 바와 같이, 연결회사가 타인을 위하여 제공한 지급보증 금액은 304,750백만원(한도: 391,701백만원)으로 자기자본 대비유의적인 비중을 차지하고 있습니다. 보고기간말 현재 대출 보증 관련 일부 약정에는차주가 금융계약에 따라 지급하여야 할 금액을 지급하지아니한 경우, 시공사 또는 차주에게 부도사유가 발생하는 경우, 시공사의 신용등급이일정 수준 미만으로 하락한 경우 등에는 기한이익상실 사유가 있습니다.

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

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

다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

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

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:
- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

또한, 우리는 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 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 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)연 결 재 무 제 표

## SGC에너지주식회사와 그 종속기업

제 59 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 58 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

SGC에너지주식회사 대표이사 이복영,이우성,박준영

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

(전 화) 02-489-9421

# 연결재무상태표

제 59(당) 기말  2025년 12월 31일 현재

제 58(전) 기말  2024년 12월 31일 현재

SGC에너지주식회사와 그 종속기업 (단위: 원)

| 과 목 | 주석 | 제59(당) 기말 | 제58(전) 기말 |
|---|---|---|---|
| 자산 | | | |
| I. 유동자산 | | 1,268,968,752,262 | 1,320,315,333,894 |
| 1. 현금및현금성자산 | 5,6,35,37,38 | 223,655,673,502 | 317,746,418,357 |
| 2. 단기금융상품 | 5,6,37,38 | 26,345,216,000 | 16,880,480,500 |
| 3. 매출채권및기타채권 | 5,7,26,34,38 | 513,729,458,154 | 416,424,611,251 |
| 4. 미청구공사 | 26,27 | 51,043,737,893 | 52,388,627,100 |
| 5. 재고자산 | 8,37 | 217,034,970,634 | 200,635,131,953 |
| 6. 기타금융자산 | 5,38 | 128,843,819,566 | 190,650,260,036 |
| 7. 기타유동자산 | 9 | 91,802,556,991 | 123,459,699,237 |
| 8. 당기법인세자산 | 30 | 1,513,319,522 | 2,130,105,460 |
| 9. 매각예정비유동자산 | 16,38 | 15,000,000,000 | - |
| II. 비유동자산 | | 2,065,307,998,521 | 2,115,984,552,884 |
| 1. 장기금융상품 | 5,6,37,38 | 18,689,312,793 | 18,348,644,767 |
| 2. 장기매출채권및기타채권 | 5,7,26,34,37,38 | 1,187,513,972 | 3,835,134,765 |
| 3. 관계기업투자 | 10,36 | 35,752,965,255 | 20,009,704,407 |
| 4. 유형자산 | 11,37 | 1,308,836,536,168 | 1,380,372,783,010 |
| 5. 투자부동산 | 12,37 | 502,454,806,803 | 480,965,219,482 |
| 6. 무형자산 | 13,14 | 14,177,736,990 | 12,542,433,490 |
| 7. 사용권자산 | 15 | 48,515,424,058 | 52,711,270,779 |
| 8. 기타비유동금융자산 | 5,37,38 | 50,227,857,545 | 78,463,551,519 |
| 9. 기타비유동자산 | 9 | 1,444,942,549 | 561,242,511 |
| 10. 이연법인세자산 | 30 | 77,733,854,809 | 59,609,297,298 |
| 11. 순확정급여자산 | 19 | 6,287,047,579 | 8,565,270,856 |
| 자 산 총 계 | | 3,334,276,750,783 | 3,436,299,886,778 |
| 부채 | | | |
| I. 유동부채 | | 1,887,368,097,749 | 1,633,746,951,972 |
| 1. 매입채무및기타채무 | 17,34,38 | 372,437,346,907 | 362,138,506,557 |
| 2. 초과청구공사 | 26,27 | 143,232,952,030 | 191,109,896,456 |
| 3. 단기차입금및사채 | 18,34,36,38 | 1,318,871,651,363 | 1,026,790,339,845 |
| 4. 기타금융부채 | 21,36,38 | 8,954,891,447 | 6,795,071,488 |
| 5. 충당부채 | 20 | 9,564,283,055 | 1,721,967,270 |
| 6. 리스부채 | 15,34 | 7,740,092,665 | 7,959,153,325 |
| 7. 기타유동부채 | 22,26 | 23,158,439,950 | 15,495,780,542 |
| 8. 당기법인세부채 | 30 | 3,408,440,332 | 21,736,236,489 |
| II. 비유동부채 | | 687,671,567,139 | 914,317,397,847 |
| 1. 장기매입채무및기타채무 | 17,34,38 | 98,651,840 | 97,830,666 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 2. 장기차입금및사채 | 18,34,36,38 | 604,962,015,332 | 820,249,052,601 |
| 3. 기타비유동금융부채 | 21,36,38 | 3,623,112,550 | 4,892,707,594 |
| 4. 비유동충당부채 | 20 | 12,955,915,282 | 15,227,687,127 |
| 5. 비유동리스부채 | 15,34 | 54,101,479,168 | 59,354,854,183 |
| 6. 기타비유동부채 | 22,26 | 5,139,934,501 | 8,076,789,199 |
| 7. 이연법인세부채 | 30 | 6,622,621,771 | 6,190,317,615 |
| 8. 순확정급여부채 | 19 | 167,836,695 | 228,158,862 |
| 부 채 총 계 | | 2,575,039,664,888 | 2,548,064,349,819 |
| 자본 | | | |
| I. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 | | 701,160,432,134 | 757,610,118,749 |
| 1. 자본금 | 23 | 73,385,020,000 | 73,385,020,000 |
| 2. 자본잉여금 | 25 | 459,681,529,704 | 426,552,535,981 |
| 3. 기타자본구성요소 | 25 | (13,767,991,136) | (13,767,991,136) |
| 4. 기타포괄손익누계액 | 25 | (74,829,702) | 633,912,130 |
| 5. 이익잉여금 | 24 | 181,936,703,268 | 270,806,641,774 |
| II. 비지배지분 | | 58,076,653,761 | 130,625,418,210 |
| 자 본 총 계 | | 759,237,085,895 | 888,235,536,959 |
| 부 채 및 자 본 총 계 | | 3,334,276,750,783 | 3,436,299,886,778 |

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

# 연결포괄손익계산서

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

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

SGC에너지주식회사와 그 종속기업 (단위: 원)

| 과 목 | 주석 | 제59(당)기 | 제58(전)기 |
|---|---|---|---|
| I. 매출액 | 4,26,27,34 | 2,460,687,771,156 | 2,354,993,052,127 |
| II. 매출원가 | 31,34 | 2,258,679,213,349 | 2,051,068,252,452 |
| III. 매출총이익 | | 202,008,557,807 | 303,924,799,675 |
| 1. 판매비와관리비 | 28,31,34 | 106,188,232,630 | 114,313,161,768 |
| IV. 영업이익 | 4 | 95,820,325,177 | 189,611,637,907 |
| 1. 금융수익 | 29,34 | 32,729,785,591 | 40,518,328,964 |
| 2. 금융비용 | 29,34 | 191,025,905,340 | 136,434,528,041 |
| 3. 기타영업외수익 | 30 | 13,796,900,037 | 5,025,507,313 |
| 4. 기타영업외비용 | 30 | 58,421,824,298 | 42,484,101,484 |
| 5. 관계기업투자이익 | 10 | 916,824,196 | - |
| 6. 관계기업투자손실 | 10 | 559,594,184 | 1,350,457,806 |
| V. 법인세비용차감전순이익(손실) | | (106,743,488,821) | 54,886,386,853 |
| VI. 법인세비용(수익) | 32 | (11,933,905,957) | 18,991,503,837 |
| VII. 당기순이익(손실) | 4 | (94,809,582,864) | 35,894,883,016 |
| VIII. 기타포괄손익 | | (3,162,303,113) | (3,161,907,221) |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 | | (2,138,142,328) | (4,050,997,260) |
| 1. 확정급여제도의 재측정요소 | | (1,675,526,476) | (3,601,202,791) |
| 2. 기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익 | | (462,615,852) | (449,794,469) |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목 | | (1,024,160,785) | 889,090,039 |
| 1. 해외사업장환산외환차이 | | (1,024,160,785) | 889,090,039 |
| IX. 당기총포괄손익 | | (97,971,885,977) | 32,732,975,795 |
| 당기순이익(손실)의 귀속 | | | |
| 1. 지배기업의 소유주 | | (61,375,064,482) | 65,014,185,123 |
| 2. 비지배지분 | | (33,434,518,382) | (29,119,302,107) |
| 총포괄손익의 귀속 | | | |
| 1. 지배기업의 소유주 | | (63,638,576,938) | 62,828,954,726 |
| 2. 비지배지분 | | (34,333,309,039) | (30,095,978,931) |
| X. 당기주당손익 | | | |
| 1. 기본 및 희석주당손익 | 33 | (4,260) | 4,513 |

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 연결자본변동표

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

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

SGC에너지주식회사와 그 종속기업 (단위: 원)

| 구 분 | 지배기업 소유주에게 귀속되는 자본 | | | | | | 비지배지분 | 자본 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 자본금 | 자본잉여금 | 기타자본 구성요소 | 기타포괄손익 누계액 | 이익잉여금 | 합계 | | |
| 2024.1.1(전기초) | 73,385,020,000 | 426,555,819,549 | (13,767,991,136) | 68,820,014 | 233,035,090,564 | 719,276,758,991 | 149,519,434,823 | 868,796,193,814 |
| 총포괄손익 : | | | | | | | | |
| 당기순이익 | - | - | - | - | 65,014,185,123 | 65,014,185,123 | (29,119,302,107) | 35,894,883,016 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | - | - | - | - | (2,750,322,513) | (2,750,322,513) | (850,880,278) | (3,601,202,791) |
| 기타포괄금융자산평가손익 | - | - | - | (148,380,023) | - | (148,380,023) | (301,414,446) | (449,794,469) |
| 해외사업환산손익 | - | - | - | 713,472,139 | - | 713,472,139 | 175,617,900 | 889,090,039 |
| 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등: | | | | | | | | |
| 배당 | - | - | - | - | (24,492,311,400) | (24,492,311,400) | - | (24,492,311,400) |
| 종속기업의 배당 | - | - | - | - | - | - | (1,625,759,250) | (1,625,759,250) |
| 종속기업의 상환우선주발행 | - | - | - | - | - | - | 13,504,068,000 | 13,504,068,000 |
| 종속기업의 상환우선주 배당 | - | - | - | - | - | - | (679,630,000) | (679,630,000) |
| 기타 | - | (3,283,568) | - | - | - | (3,283,568) | 3,283,568 | - |
| 2024.12.31(전기말) | 73,385,020,000 | 426,552,535,981 | (13,767,991,136) | 633,912,130 | 270,806,641,774 | 757,610,118,749 | 130,625,418,210 | 888,235,536,959 |
| 2025.1.1(당기초) | 73,385,020,000 | 426,552,535,981 | (13,767,991,136) | 633,912,130 | 270,806,641,774 | 757,610,118,749 | 130,625,418,210 | 888,235,536,959 |
| 총포괄손익 : | | | | | | | | |
| 당기순이익(손실) | - | - | - | - | (61,375,064,482) | (61,375,064,482) | (33,434,518,382) | (94,809,582,864) |
| 확정급여제도의 재측정요소 | - | - | - | - | (1,554,770,624) | (1,554,770,624) | (120,755,852) | (1,675,526,476) |
| 기타포괄금융자산평가손익 | - | - | - | (256,687,673) | - | (256,687,673) | (205,928,179) | (462,615,852) |
| 해외사업환산손익 | - | - | - | (452,054,159) | - | (452,054,159) | (572,106,626) | (1,024,160,785) |
| 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등: | | | | | | | | |
| 배당 | - | - | - | - | (24,492,311,400) | (24,492,311,400) | - | (24,492,311,400) |
| 종속기업의 배당 | - | - | - | - | - | - | (2,417,839,500) | (2,417,839,500) |
| 종속기업의 상환우선주 배당 | - | - | - | - | (1,447,792,000) | (1,447,792,000) | 768,162,000 | (679,630,000) |
| 비지배지분과의 거래 | - | 33,128,993,723 | - | - | - | 33,128,993,723 | (36,565,777,910) | (3,436,784,187) |
| 2025.12.31(당기말) | 73,385,020,000 | 459,681,529,704 | (13,767,991,136) | (74,829,702) | 181,936,703,268 | 701,160,432,134 | 58,076,653,761 | 759,237,085,895 |

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

# 연결현금흐름표

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

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

SGC에너지주식회사와 그 종속기업 (단위: 원)

| 구 분 | 주석 | 제59(당) 기 | 제58(전) 기 |
|---|---|---|---|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름 | | (32,741,369,149) | 94,068,520,395 |
| 1. 영업활동으로 창출된 현금흐름 | 35 | 76,301,666,167 | 204,828,771,877 |
| 2. 배당금의 수취 | | 270,860,000 | 222,758,000 |
| 3. 이자의 수취 | | 26,271,416,040 | 41,802,483,556 |
| 4. 이자의 지급 | | (117,859,598,204) | (121,511,803,071) |
| 5. 법인세의 납부 | | (17,725,713,152) | (31,273,689,967) |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름 | | (107,210,851,863) | (468,726,311,901) |
| 1. 단기금융상품의 감소 | | 8,000,000,000 | 2,394,000,000 |
| 2. 단기대여금의 감소 | | 62,616,415,969 | 17,177,592,485 |
| 3. 상각후원가측정금융자산의 처분 | | 20,490,000,000 | 107,000,000,000 |
| 4. 장기금융상품의 처분 | | 1,500,000 | - |
| 5. 매각예정비유동자산의 처분 | | 7,000,000,000 | - |
| 6. 투자부동산의 처분 | | 1,140,860,295 | 514,745,800 |
| 7. 유형자산의 처분 | | 564,005,269 | 209,736,172 |
| 8. 무형자산의 처분 | | 239,549,091 | 360,719,236 |
| 9. 단기보증금의 감소 | | 1,155,136,672 | 825,000,000 |
| 10. 파생상품계약 현금유입 | | 35,786,000 | 220,325,000 |
| 11. 장기대여금의 감소 | | 908,778,870 | 134,198,160 |
| 12. 장기보증금의 감소 | | 5,172,317,784 | 3,556,562,557 |
| 13. 리스채권의 회수 | | 2,443,522,931 | 2,374,334,544 |
| 14. 연결범위변동으로인한 현금증가 | | 309,430,643 | 77,875,793 |
| 15. 단기금융상품의 취득 | | (20,605,820,000) | (13,029,833,000) |
| 16. 단기대여금의 증가 | | (75,805,767,683) | (73,420,457,298) |
| 17. 단기보증금의 증가 | | (17,653,996) | - |
| 18. 상각후원가측정금융자산의 취득 | | (10,850,000,000) | (139,369,383,564) |
| 19. 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득 | | (2,021,280,000) | (6,118,830,100) |
| 20. 장기금융상품의 취득 | | (221,500,000) | (4,214,200,000) |
| 21. 장기대여금의 증가 | | (3,392,430,489) | (5,367,357,902) |
| 22. 장기보증금의 증가 | | (5,768,531,794) | (3,115,882,529) |
| 23. 관계기업지분투자의 취득 | | (14,662,500,000) | (9,425,000,000) |
| 24. 투자부동산의 취득 | | (41,129,879,697) | (302,598,431,789) |
| 25. 유형자산의 취득 | | (35,044,092,534) | (44,608,610,231) |
| 26. 무형자산의 취득 | | (4,584,123,730) | (1,053,915,235) |
| 27. 파생상품계약 현금유출 | | (162,626,000) | (882,997,000) |
| 28. 정부보조금의 반납 | | - | (366,503,000) |
| 29. 연결범위변동으로인한 현금감소 | | (3,021,949,464) | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름 | 35 | 46,467,220,577 | 410,087,023,951 |
| 1. 단기차입금의 차입 | | 225,775,219,895 | 255,201,608,773 |
| 2. 장기차입금의 차입 | | 229,430,131,190 | 409,174,687,698 |
| 3. 사채의 발행 | | 78,846,440,000 | 138,708,670,000 |
| 4. 유동화사채의 발행 | | 220,000,000,000 | 277,000,000,000 |
| 5. 상환전환우선주의 발행 | | - | 13,504,068,000 |
| 6. 임대보증금의 증가 | | 140,000,000 | 567,000,000 |
| 7. 단기차입금의 상환 | | (238,774,292,424) | (324,756,743,777) |
| 8. 리스부채의 지급 | | (7,810,915,486) | (12,825,912,953) |
| 9. 유동성장기부채의 상환 | | (84,838,927,520) | (25,462,261,340) |
| 10. 유동성사채의 상환 | | (20,000,000,000) | (152,417,001,000) |
| 11. 장기차입금의 상환 | | (203,806,761,770) | (37,590,000,006) |
| 12. 사채의 상환 | | (124,799,999,988) | (104,899,999,994) |
| 13. 배당금의 지급 | | (27,588,801,700) | (26,117,091,450) |
| 14. 신주발행비의 지급 | | (104,871,620) | - |
| Ⅳ. 현금및현금성자산의 증가 ( Ⅰ + Ⅱ + Ⅲ ) | | (93,485,000,435) | 35,429,232,445 |
| Ⅴ. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과 | | (605,744,420) | (597,132,598) |
| Ⅵ. 기초 현금및현금성자산 | | 317,746,418,357 | 282,914,318,510 |
| Ⅶ. 기말 현금및현금성자산 | | 223,655,673,502 | 317,746,418,357 |

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

# 주석

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

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

SGC에너지주식회사와 그 종속기업

## 1. 일반 사항

(1) 지배기업의 개요

SGC에너지주식회사(이하 "지배기업")는 1967년 6월 27일 설립되었으며, 지배기업은 1999년 12월 1일 삼보유리주식회사를, 2001년 12월 31일 삼광캔주식회사를 흡수합병하였습니다. 지배기업은 2020년 3월 18일 이사회결의에 따라, 2020년 10월 31일자로 구, 군장에너지주식회사를 흡수합병하였습니다. 이와 동시에 SGC이앤씨㈜(구,주식회사 이테크건설)은 상법 제530조의2 내지 제530조의11의 규정이 정하는 바에 따라 투자부문을 인적분할하여 지배기업에 흡수합병되었습니다. 한편, 지배기업은 동 합병 및 동 분할합병과 동시에 종속기업 및 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 지배기업인 SGC에너지 주식회사이나 회계상 취득자는 인적분할신설회사인 SGC이앤씨㈜(구, 주식회사 이테크건설)의 투자부문으로 식별하는 역합병에 해당됨에 따라 연결회사의 제54기 사업연도는 2020년 11월 1일부터 기산됩니다.

당기말 현재 지배기업의 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 |
| 합 계 | 14,409,333 | 100.00 |

(2) 종속기업의 현황

1) 당기말과 전기말 현재 지배기업의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위: %)

| 종속기업명 | 주요영업활동 | 소재지 | 투자지분비율 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 당기말 | 전기말 |
| SGC이앤씨㈜ (*1,10) | 플랜트, 토건, 터미널 사업 | 대한민국 | 56.8 | 32.9 |
| eTEC ARABIA Limited.(*2) | 해외공사 | 사우디아라비아 | 80.0 | 80.0 |
| SGC E&C (M) SDN. BHD(*2,13) | 해외공사 | 말레이시아 | 100.0 | 100.0 |
| eTEC(Shanghai) Co.,Ltd.(*2) | 해외공사 | 중국 | 100.0 | 100.0 |
| SGC ARABIA Co., Ltd.(*2) | 해외공사 | 사우디아라비아 | 100.0 | 100.0 |
| 로이어에이치 주식회사(*2,11) | 자산 유동화 | 대한민국 | - | - |
| 무브민제일차 주식회사(*2,11) | 자산 유동화 | 대한민국 | - | - |
| 뉴베스트레드 주식회사(*2,11) | 자산 유동화 | 대한민국 | - | - |
| 레이트포엠 주식회사(*2,11) | 자산 유동화 | 대한민국 | - | - |
| 에스제이제이차 주식회사(*2,11) | 자산 유동화 | 대한민국 | - | - |
| 마크엑스제일차 주식회사(*2,11) | 자산 유동화 | 대한민국 | - | - |
| 웨스트사이드로지스틱스㈜ (*2,9) | 물류 | 대한민국 | 100.0 | 100.0 |
| SGC솔루션㈜ | 포장용 유리용기 제조 | 대한민국 | 100.0 | 100.0 |
| SHANGHAI GAI LANG HOUSEWARES CO.,LTD (*3) | 유리식기 및 주방용품유통, 판매 | 중국 | 100.0 | 100.0 |
| SGC그린파워㈜ | 화력발전, 집단에너지사업 | 대한민국 | 95.0 | 95.0 |
| SGC디벨롭먼트㈜ | 부동산의 임대와 매매 | 대한민국 | 100.0 | 100.0 |
| SGC파트너스㈜ | 투자업 | 대한민국 | 100.0 | 100.0 |
| SGC 빅텍스 투자조합 제1호(*5,6) | 투자업 | 대한민국 | 23.8 | 23.8 |
| eTEC E&C(Shanghai) Co., Ltd.(*16) | 해외공사 | 중국 | - | 100.0 |
| eTEC E&C(Nanjing) Co., Ltd (*4, 16) | 해외공사 | 중국 | - | 100.0 |
| PT SGC ENERGY Indonesia | 해외공사 | 인도네시아 | 67.0 | 67.0 |
| 에이치와이에너지제일차㈜ (*7) | 자산 유동화 | 대한민국 | - | - |
| 에쓰지씨멀티파워제이차㈜ (*7) | 자산 유동화 | 대한민국 | - | - |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 에쓰지씨멀티파워제삼차㈜ (*7) | 자산 유동화 | 대한민국 | - | - |
| 아이리스에너지제일차㈜ (*7) | 자산 유동화 | 대한민국 | - | - |
| 티아나제일차㈜ (*15) | 자산 유동화 | 대한민국 | - | - |
| 와이케이에너지제일차㈜ (*15) | 자산 유동화 | 대한민국 | - | - |
| 더에이치에너제틱㈜ (*15) | 자산 유동화 | 대한민국 | - | - |
| 에스에너지그린제일차㈜ (*15) | 자산 유동화 | 대한민국 | - | - |
| 와이케이이앤씨제일차㈜ (*7) | 자산 유동화 | 대한민국 | - | - |
| 카오에너지제이차㈜ (*7,14) | 자산 유동화 | 대한민국 | - | - |
| 스프링에너지제일차㈜ (*7,14) | 자산 유동화 | 대한민국 | - | - |
| 카오에너지제삼차㈜ (*7,14) | 자산 유동화 | 대한민국 | - | - |
| 카오에너지제사차㈜ (*7,14) | 자산 유동화 | 대한민국 | - | - |
| 텐더로인제일차㈜ (*7,14) | 자산 유동화 | 대한민국 | - | - |
| 썸머에너지제일차㈜ (*7,14) | 자산 유동화 | 대한민국 | - | - |
| 트러스트에이치제일차㈜ (*7,14) | 자산 유동화 | 대한민국 | - | - |
| 케이아이에스리얼제삼차㈜ (*7,14) | 자산 유동화 | 대한민국 | - | - |
| 에스에너지그린제이차㈜ (*7,14) | 자산 유동화 | 대한민국 | - | - |
| 스토너㈜ (*9,11) | 자산 유동화 | 대한민국 | - | - |
| 슈퍼그린에너지제일차㈜ (*8, 9) | 자산 유동화 | 대한민국 | - | - |
| 엠뉴문제일차㈜ (*9,12) | 자산 유동화 | 대한민국 | - | - |
| 뉴에프투에스제이차㈜ (*9,12) | 자산 유동화 | 대한민국 | - | - |
| 루아에너지제일차㈜ (*9,12) | 자산 유동화 | 대한민국 | - | - |
| 아스톤리버제구차㈜ (*9,12) | 자산 유동화 | 대한민국 | - | - |
| 아스톤리버제십차㈜ (*9,12) | 자산 유동화 | 대한민국 | - | - |

(*1) 전기말 현재 2020년 12월 31일 연결회사의 특수관계자인 이복영, 이우성이 보유한 지분 7.48%에 대한 의결권을 연결회사가 위임 받음에 따라 사실상의 지배력을 획득한 것으로 보아 연결대상 종속기업에 편입되었습니다.

(*2) SGC이앤씨㈜의 종속기업입니다.

(*3) SGC솔루션㈜의 종속기업입니다.

(*4) eTEC E&C(Shanghai) Co., Ltd.의 종속기업입니다.

(*5) SGC파트너스㈜의 종속기업입니다.

(*6) 지배기업 지분율은 50% 이하이나 단독업무집행조합원으로 조합규약 상 변동이익의 노출 정도와 해임권의 강도를 고려하여 지배하는 것으로 보아 종속기업으로 분류하였습니다.

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

(*8) 지배기업의 매출채권 유동화를 위해 설립된 특수목적법인(SPC)으로 실질지배력을 상실하여 종속기업에 제외하였습니다.

(*9) 전기 중 설립하였습니다.

(*10) 전기 중 SGC이테크건설㈜의 사명을 SGC이앤씨㈜로 변경하였습니다.

(*11) 유동화회사 발행증권의 인수로 인하여 종속기업에 편입되었습니다.

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

(*13) 당기 중 eTEC Malaysia Sdn. Bhd.의 사명을 SGC E&C (M) SDN. BHD로 변경하였습니다

.

(*14) 당기 중 설립하였습니다.

(*15) 지배기업의 종속기업인 SGC이앤씨㈜의 대출약정을 위해 설립된 특수목적법인(SPC)으로 실질지배력을 상실하여 종속기업에서 제외하였습니다.

(*16) 당기 중 처분하였습니다.

2) 당기 중 지배기업의 연결대상 종속회사에서 제외된 종속기업은 다음과 같습니다.

| 종속기업명 | 사유 |
|---|---|
| eTEC E&C(Shanghai) Co., Ltd. | 처분 |
| eTEC E&C(Nanjing) Co., Ltd. | 처분 |
| 티아나제일차㈜ | 대출약정 해소로 인한 실질지배력 상실 |
| 와이케이에너지제일차㈜ | 대출약정 해소로 인한 실질지배력 상실 |
| 더에이치에너제틱㈜ | 대출약정 해소로 인한 실질지배력 상실 |
| 에스에너지그린제일차㈜ | 대출약정 해소로 인한 실질지배력 상실 |
| 슈퍼그린에너지제일차㈜ | 매출채권 유동화 약정 해소로 인한 실질지배력을 상실 |
| 엠뉴문제일차㈜ | 대출약정 해소로 인한 실질지배력 상실 |
| 뉴에프투에스제이차㈜ | 대출약정 해소로 인한 실질지배력 상실 |
| 루아에너지제일차㈜ | 대출약정 해소로 인한 실질지배력 상실 |
| 아스톤리버제구차㈜ | 대출약정 해소로 인한 실질지배력 상실 |
| 아스톤리버제십차㈜ | 대출약정 해소로 인한 실질지배력 상실 |

3) 당기말과 전기말 현재 주요 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.
<당기말>

(단위: 천원)

| 구분 | SGC이앤씨㈜ (*1) | SGC 솔루션㈜ (*1) | SGC 그린파워㈜ | SGC 디벨롭먼트㈜ | SGC 파트너스㈜ (*1) | eTEC E&C (Shanghai) Co., Ltd. (*1,2) | 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 요약재무현황은 연결재무제표를 기준으로 작성하였습니다.

(*2) 당기 중 처분하였습니다.

(*) 상기 재무정보는 연결회사에 포함된 이후의 실적이 반영된 정보이며 지분취득시 발생한 공정가치 조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액입니다. 다만, 종속기업에 대하여 지배기업이 인식하는 영업권과 내부거래는 반영하기 전의 금액입니다.

<전기말>

(단위: 천원)

| 구분 | SGC이앤씨㈜ (*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 요약재무현황은 연결재무제표를 기준으로 작성하였습니다.

(*) 상기 재무정보는 연결회사에 포함된 이후의 실적이 반영된 정보이며 지분취득시 발생한 공정가치 조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액입니다. 다만, 종속기업에 대하여 지배기업이 인식하는 영업권과 내부거래는 반영하기 전의 금액입니다.

4) 당기와 전기 중 비지배지분 지분율과 재무상태, 경영성과 및 배당금액 중 비지배지분에 귀속되는 몫의 내역은 아래와 같습니다.
① 당기

(단위: 천원)

| 구분 | SGC이앤씨㈜ | 웨스트사이드 로지스틱스㈜ | SGC그린파워㈜ | PT SGC ENERGY Indonesia | eTEC ARABIA Limited. |
|---|---|---|---|---|---|
| 비지배지분 유효지분율(*1) | 43.11% | 21.12% | 5.00% | 33.00% | 54.49% |
| 누적 비지배지분(*2) | 77,214,542 | (7,134,005) | 5,602,691 | (198,239) | (17,408,335) |
| 비지배지분에 귀속되는 당기순손익 | (28,220,429) | (5,068,053) | 415,792 | (10,107) | (551,721) |
| 비지배지분에 귀속되는 총포괄손익 | (29,983,725) | (5,068,053) | 415,792 | 2,080 | 300,597 |
| 당기 중 비지배지분에게 지급된 배당금 | 1,083,840 | - | 1,334,000 | - | - |

(*1) 종속기업이 보유한 자기주식을 고려하여 산출된 지분율입니다.

(*2) SGC 빅텍스 투자조합 제1호의 비지배지분 76.19%는 연결재무제표에서 비지배지분부채로 표시하여 연결회사 소유주지분과는 구분하고 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)

| 구분 | SGC이앤씨㈜ | 웨스트사이드 로지스틱스㈜ | SGC그린파워㈜ | PT SGC ENERGY Indonesia | eTEC ARABIA Limited. |
|---|---|---|---|---|---|
| 비지배지분 유효지분율(*1) | 67.01% | 32.84% | 5.00% | 33.00% | 73.61% |
| 누적 비지배지분(*2) | 142,543,782 | (4,558,086) | 6,262,407 | (200,319) | (13,422,366) |
| 비지배지분에 귀속되는 당기순손익 | (18,901,454) | (4,556,270) | 1,613,505 | (11,101) | (7,263,982) |
| 비지배지분에 귀속되는 총포괄손익 | (19,098,557) | (4,556,270) | 1,614,063 | (27,283) | (8,027,932) |
| 당기 중 비지배지분에게 지급된 배당금 | 2,305,389 | - | - | - | - |

(*1) 종속기업이 보유한 자기주식을 고려하여 산출된 지분율입니다.

(*2) SGC 빅텍스 투자조합 제1호의 비지배지분 76.19%는 연결재무제표에서 비지배지분부채로 표시하여 연결회사 소유주지분과는 구분하고 있습니다.

## 2. 중요한 회계정책

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

2.1 연결재무제표 작성기준

SGC에너지주식회사와 그 종속기업(이하 '연결회사')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 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 연결재무제표 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 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제・개정 기준서 및 해석서

연결회사는 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 연결회사가 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 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. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

(2) 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 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026 년 1 월 1 일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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

(4) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

기업회계기준서 제1118호 ‘재무제표 표시와 공시’는 제1001호 '재무제표 표시'를대체합니다. 제1118호가 도입한 새로운 표시 요구사항은 특히 영업손익의 정의와 관련하여 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 향상시킬 것입니다. 또한, ‘경영진이정의한 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.

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

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

2.3 연결

연결회사는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재무제표를 통합하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 연결회사는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력이 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가 하고 있습니다.

연결회사는 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 피투자자의 관련활동을일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결회사가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결회사, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결회사가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

종속기업의 연결은 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 시작되어지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 때 중지됩니다. 특히 당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소를 지배기

업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있으며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에귀속시키고 있습니다.

연결회사를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결회사 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

종속기업의 비지배지분은 연결회사의 자본과 별도로 식별합니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치와 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 취득일의 공정가치로 측정합니다. 취득 후에 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

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

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이 금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 이익잉여금으로 직접 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

2.4 사업결합 및 영업권

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결회사가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 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.
- 연결회사가 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 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결회사가 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, 연결회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 부의 영업권으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

사업결합으로 인한 연결회사의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 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)동안 취득일 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 밖의 조건부 대가는 이후보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결회사는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간(위 참고) 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결회사는 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 이

는 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.

2.5 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결회사는 유의적인 영향력을 보유하며, 종속기업이나 공동기업이 아닌 기업을 말합니다. 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정을 말하며, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분 취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결회사의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결회사의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결회사가 법적의무 또는 의제의무를 지니고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자는 피투자자가 관계기업 또는 공동기업이 되는 시점부터 지분법을 적용하여 회계처리 합니다. 취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결회사의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하며, 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함됩니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결회사의 지분해당액이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결회사는 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의사용을

중단합니다. 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과 공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로당기손익으로 재분류하게 되는 경우, 연결회사는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

관계기업투자가 공동기업투자가 되거나 반대로 공동기업투자가 관계기업투자로 되는 경우, 연결회사는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

연결회사가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결기과 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결회사의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

연결회사는 지분법을 적용하지 않고 순투자의 일부를 구성하는 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분에 손상요구사항을 포함한 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'를 적용합니다. 또한 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 연결회사는 기업회계기준서 제1028호에서 요구되는 장부금액에 대한 조정사항들을 고려하지 않습니다. 그러한 조정사항의 예로 기업회계기준서 제1028호에 따른 손상평가 또는 피투자자의 손실배분으로 인한 장기투자지분의 장부금액 조정사항을 들 수 있습니다.

2.6 매각예정비유동자산

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

연결회사는 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.

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

연결회사가 관계기업에 대한 투자 전체 또는 일부의 매각계획을 확약하는 경우, 매각될 관계기업에 대한 투자 전체 또는 일부는 상기에서 언급된 매각예정분류기준을 충족하는 경우 매각예정으로 분류하며, 연결회사는 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 연결재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

2.7 수익인식

연결회사는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

- 전기 및 증기 생산 및 판매하는 사업
- 제병제품과 가정용 유리제품의 판매
- 원자재의 판매
- 플랜트 및 토건, 터미널 사업

(1) 한 시점에 이행하는 수행의무

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

(2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결회사는 건물, 플랜트 등 건축물이 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산에 대한 건설용역에 대하여 통제가 이전되는 기간에 걸쳐 수익을 인식하며, 발생원가에 기초한 투입법을 진행률 측정에 사용하고 있습니다.

2.8 리스

1) 연결회사가 리스이용자인 경우

연결회사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 연결회사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 연결회사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 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 종료하기 위하여 부담하는 금액

연결회사는 리스부채를 연결재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

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

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

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 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.

연결회사가 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.

연결회사는 사용권자산을 연결재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

연결회사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2.17 참고)에 설명되어 있습니다.

연결회사는 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, 연결회사는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고있습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

2) 연결회사가 리스제공자인 경우

연결회사는 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.

연결회사가 중간리스제공자인 경우 연결회사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도계약으로 회계처리하고 있습니다. 연결회사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

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

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

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 연결회사는 기업회계기준서 제 1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

2.9 외화환산

각 연결대상기업들의 개별재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 연결회사의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원(KRW)'으로 표시하고 있습니다.

연결재무제표 작성에 있어서 해당 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의환율로 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.

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결회사에 포함된 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간 말의 환율을 사용하여 '원(KRW)'으로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해 기간 동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율을 사용하여야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생한 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 자본(적절한 경우 비지배지분에 배분)에 누계하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우(즉 연결회사의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 공동약정의 지분의 부분적 처분 또는 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 지분의 부분적 처분 이후 보유하는 지분이 해외사업장을 포함하는 금융자산이 되는 경우), 지배기업에 귀속되는 해외사업장관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만, 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오지 않는 일부 처분의 경우, 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 비지배지분으로 재귀속시키고 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이 외의 모든 일부 처분의 경우(즉 유의적인 영향력이나 공동지배력의 상실을 가져오지 않는 연결회사의 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분의 감소)에는 외환차이의

누계액 중 비례적 지분을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간 말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

2.10 차입원가

연결회사는 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 될 때까지 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.

2.11 정부보조금

연결회사는 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 차이으로 측정하고 있습니다.

자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 연결재무상태표에 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 관련 원가의 발생 없이 연결회사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

유형자산의 취득과 관련된 정부보조금은 자산의 장부금액에서 차감하고 관련 자산의내용연

수에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

2.12 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 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 일어날 때 또는 연결회사가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 연결회사는 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 금융원가로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

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

해고급여에 대한 부채는 연결회사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 연결회사가 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 연결회사는 총급여에 대해 기업회계기준서제1019호 문단 70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독

립적인 기여금액의 경우 연결회사는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

2.13 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. 연결회사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 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.

연결회사가 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 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

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

이연법인세는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용

하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는보고기간 말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세 효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 연결회사가 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.

2.14 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 가동하는데 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 |
| 집기비품 등 | 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 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

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

2.15 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.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

| 구분 | 내용연수 |
|---|---|
| 건물 | 30년 ~ 40년 |
| 구축물 | 15년 ~ 30년 |

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 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 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습

니다.

2.16 무형자산

1) 개별 취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 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, 재정적 자원 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 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 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 |

2.17 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. 연결회사는 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.

2.18 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 REC재고(선입선출법), 미착품(개별법)을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 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 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.19 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성있게 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 연결회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를반영하여 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. 연결회사가 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

연결회사가 구조조정에 대한 공식적이며 구체적인 계획을 수립하였으며, 구조조정 계획의 이행에 착수하거나 구조조정의 영향을 받을 당사자에게 구조조정의 주요 내용을 공표함으로써 구조조정의 영향을 받을 당사자가 연결회사가 구조조정을 이행할것이라는 정당한 기대를 가지게 될 때에 구조조정충당부채를 인식하고 있습니다. 구조조정과 관련하여 직접 발생하는 지출에서 구조조정과 관련하여 필수적으로 발생하고 기업의 계속적인 활동과 관련 없는 지출만을 구조조정충당부채 금액으로 측정하고있습니다.

3) 제품보증

제품보증충당부채는 관련 제품의 판매일에 해당 의무를 이행하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치로 인식하고 있습니다.

4) 복구충당부채

리스계약 조건에 따라 리스한 자산을 원래 상태로 복구할 때 연결회사가 부담하여야 하는 비용을 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.

5) 사업결합으로 인수한 우발부채

사업결합으로 인수한 우발부채는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속 보고기간 말에 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.

6) 하자보수충당부채

연결회사는 법적 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 고객에 제품이 판매되거나 용역이 제공되는 시점에 인식되며, 과거 경험에 근거해서 측정합니다. 하자보수 충당부채는 매년 조정됩니다.

2.20 금융상품

금융자산 및 금융부채는 연결회사가 계약의 당사자가 되는 때에 연결회사의 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 발생즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.21 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 연결회사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1) (다) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 1) (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 '금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 29 참고).

(나) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 39에서 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

연결회사는 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.

(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 1) (다) 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1) (가) 및 (나) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 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 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다. 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융수익-기타' 항목으로 계상하고 있습니다. 공정가치는 주석 39에서 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,금융비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 29 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '금융수익,금융비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '금융수익,금융비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

연결회사는 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.

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

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 연결회사는 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, 연결회사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결회사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

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

2.22 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. 연결회사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 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, 연결회사가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우, 연결회사가 공동으로 관리하는 특정 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 연결회사의 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 당기손익인식항목으로지정할 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 '금융수익,금융비용'에서 인식하고 있습니다.

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 39에서 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,금융비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 29 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

연결회사는 연결회사의 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 '금융수익,금융비용' 항목으로 인식합니다.

2.23 파생상품

파생상품은 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.

1) 위험회피회계
연결회사는 이자율위험과 환율위험을 회피하기 위하여 통화스왑, 이자율스왑 등의 파생금융상품계약을 체결하고 있습니다. 회피대상 위험으로 인한 자산 또는 부채, 인식되지 않은 확정계약의 공정가치의 변동(공정가치위험회피), 발생가능성이 매우 높은 예상거래 또는 인식되지 않은 확정계약의 환율변동위험(현금흐름위험회피)을 회피하기 위하여 일부 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

연결회사는 위험회피관계의 개시시점에 위험회피관계, 위험관리목적과 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화를 수행하고 있습니다. 또한 이 문서에는 위험회피수단, 위험회피대상항목 및 위험회피관계의 개시시점과 그 후속기간에 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 위험회피수단이 상쇄하는 효과를 평가하는 방법 등을 포함하고 있습니다.

① 공정가치위험회피
위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피수단의 공정가치변동과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목과 관련된 포괄손익계산서의 같은 항목에 인식됩니다. 공정가치위험회피회계는 연결회사가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산 또는 행사되거나 공정가치 위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 현금흐름위험회피
위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 자본으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 연결회사가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산, 행사되거나 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계의 중단시점에서 자본으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 향후 예상거래가 발생하는 회계기간에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것이라 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

2) 기타 파생상품
위험회피수단으로 지정되어 위험회피에 효과적인 파생상품을 제외한 모든 파생상품은 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.24 온실가스 배출권 할당 및 거래제도

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

2.25 유동성/비유동성 분류

연결회사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 연결재무상태표에 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.

2.26 재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2026년 2월 3일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

## 3. 중요한 회계적 추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 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

연결회사는 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. 세부사항은 주석 19에 기술하고 있습니다.

(2) 총예정원가의 불확실성
연결회사는 건설공사계약에 대하여 진행기준을 사용하고 있습니다. 진행기준에서는연결회사의 총발생예정원가에 대한 실제발생원가의 비율을 추정하도록 합니다. 총계약원가는 매 보고기간에 측정하지만, 건설계약의 성격에 따라 수행 업무의 성격, 지리적 영향, 경제환경 변화에 따라 계약원가의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향에 의하여 변동될 수 있습니다. 연결회사는 총예정원가의 유의적 변동에 대해 추정 가능한 시점에 반영하고 있습니다.

(3) 손실충당금의 계산

기대신용손실을 측정할 때 연결회사는 합리적이고 뒷받침할 수 있는 미래전망정보를이용하며, 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.

(4) 재고자산의 순실현가능가치 추정

주석 8에 기술된 바와 같이, 연결회사는 매보고기간 종료일마다 재고자산의 순실현가능가치를 추정하고 있으며, 취득원가 이하의 순실현가능가치로 감액하는 저가법을 적용하고 있으며, 당기말에 재고자산의 진부화 등으로 인해 재고자산의 취득원가를 회수하기 어려운 경우와 관련한 순실현가능가치 추정 방법을 변경하였습니다. 순실현가능가치를 추정할 때에는 재고자산으로부터 실현가능한 금액에 대하여 보고기간 종료일 현재 사용가능한 가장 신뢰성 있는 증거에 기초하여야 합니다. 경영진은 재고자산의 순실현가능가치 추정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

(5) 비금융자산의 손상

연결회사는 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.

(6) 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결회사의 경영자는 향후 세금전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하

기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

(7) 영업정지 행정처분

연결회사는 2022년 중 'KY로지스 안성 저온 물류창고 신축공사'에서 발생한 붕괴사고와 관련하여 2023년 10월 4일 국토교통부로부터 건설산업기본법에 제82조 제2항 제5호 및 동법 시행령 [별표6] 2호 가목 17항에 근거하여 토목건축공사업에 대한 영업정지 통지서를 수령하였습니다. 영업정지기간은 8개월(2023년 10월 25일 ~ 2024년 6월 24일)이며 해당 기간 중에는 도급계약의 체결, 입찰, 견적, 현장설명참가, 입찰자격사전심사 신청 등이 금지됩니다. 해당 공사는 2022년 중 준공이 완료되었으며, 당기말 현재 추가적으로 현금유출이 예상되는 금액은 없습니다.

연결회사는 영업정지 행정처분에 대한 집행정지 가처분 신청을 접수하였으며 2023년 10월 23일 서울행정법원에서 집행정지 가처분 인용됨에 따라 영업정지 행정처분은 본건 취소소송의 판결일로부터 30일이 되는 날까지 그 집행이 정지되었습니다. 향후 영업정지 행정처분의 결과로 인한 신용등급 하락의 가능성이 존재하며, 이 경우연결회사의 차입금에 대해서는 기한의 이익을 상실할 수 있습니다. 따라서 연결재무제표 작성시 사용된 중요한 미래에 대한 회계추정 및 가정은 영업정지 및 신용등급 하락 가능성의 변동에 따라 조정될 수 있습니다. 이로 인하여 연결회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

## 4. 부문정보

연결회사의 각 영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 전략운영위원회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

기업회계기준서 제1108호에 따른 연결회사의 보고부문은 다음과 같습니다.

| 구분 | 주요 사업내용 |
|---|---|
| 발전/에너지 | 증기 및 전기 생산 |
| 유리 | 제병제품과 가정용 유리제품의 제조 판매 |
| 건설 및 부동산 | 토건, 플랜트 및 임대업 |
| 물류센터 | 물류센터 임대업 |
| 기타 | 투자 외 |

(1) 당기와 전기 중 연결회사의 보고부문별 수익 및 성과는 다음과 같습니다.
1) 당기

(단위: 천원)

| 구 분 | 발전/에너지 | 유리 | 건설 및 부동산 | 물류센터 | 기타 | 연결조정 | 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 매출액 | 848,711,604 | 338,472,027 | 1,366,419,490 | 18,050,000 | 1,669,119 | (112,634,469) | 2,460,687,771 |
| 영업이익(손실) | 40,843,629 | (928,108) | 53,211,191 | 11,119,489 | 25,342 | (8,451,218) | 95,820,325 |
| 감가상각비와 상각비 | 91,973,077 | 19,917,865 | 7,642,531 | 5,415,194 | 138,602 | (3,938,193) | 121,149,076 |
| 당기순이익(손실) | 27,291,468 | (8,664,797) | (35,562,094) | (19,905,767) | 355,440 | (58,323,833) | (94,809,583) |

2) 전기

(단위: 천원)

| 구 분 | 발전/에너지 | 유리 | 건설 및 부동산 | 물류센터 | 기타 | 연결조정 | 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 매출액 | 923,197,975 | 334,322,776 | 1,224,980,485 | 16,428,000 | 1,721,111 | (145,657,295) | 2,354,993,052 |
| 영업이익 | 165,673,900 | 6,489,865 | 8,361,571 | 11,022,037 | 477,928 | (2,413,663) | 189,611,638 |
| 감가상각비와 상각비 | 90,736,584 | 20,167,098 | 8,507,845 | 3,719,475 | 108,522 | (4,810,020) | 118,429,504 |
| 당기순이익(손실) | 96,841,725 | 4,088,118 | (20,187,432) | (13,875,972) | 1,254,319 | (32,225,875) | 35,894,883 |

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| A | 454,961,947 | 531,748,546 |
| B | 418,337,284 | 124,667,243 |
| 합 계 | 873,299,231 | 656,415,789 |

(3) 당기말과 전기말 현재 보고부문별 자산과 부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|---|---|---|---|---|
| | 자산 | 부채 | 자산 | 부채 |
| 발전/에너지 | 1,941,962,151 | 1,152,648,382 | 2,093,475,314 | 1,284,735,679 |
| 유리 | 350,857,622 | 196,620,554 | 359,400,061 | 195,155,059 |
| 건설 및 부동산 | 1,393,505,557 | 1,009,951,342 | 1,328,177,612 | 982,854,306 |
| 물류센터 | 274,509,658 | 308,281,397 | 278,453,608 | 292,319,580 |
| 기타 | 363,807,916 | 356,507,983 | 360,896,486 | 354,038,118 |
| 연결조정 | (990,366,153) | (448,969,993) | (984,103,194) | (561,038,392) |
| 합 계 | 3,334,276,751 | 2,575,039,665 | 3,436,299,887 | 2,548,064,350 |

(4) 당기와 전기 중 연결회사의 지역별 수익 및 성과는 다음과 같습니다.
1) 당기

(단위: 천원)

| 구 분 | 국내 | 해외 | 연결조정 | 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 매출액 | 2,131,338,945 | 441,983,295 | (112,634,469) | 2,460,687,771 |
| 영업이익 | 66,106,297 | 38,165,246 | (8,451,218) | 95,820,325 |
| 당기순이익(손실) | (70,049,527) | 33,563,777 | (58,323,833) | (94,809,583) |

2) 전기

(단위: 천원)

| 구 분 | 국내 | 해외 | 연결조정 | 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 매출액 | 2,409,754,066 | 90,896,281 | (145,657,295) | 2,354,993,052 |
| 영업이익 | 188,256,499 | 3,768,802 | (2,413,663) | 189,611,638 |
| 당기순이익 | 65,037,291 | 3,083,467 | (32,225,875) | 35,894,883 |

(5) 당기말과 전기말 현재 지역별 자산과 부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|---|---|---|---|---|
| | 자산 | 부채 | 자산 | 부채 |
| 국내 | 4,181,841,461 | 2,846,882,851 | 4,299,668,333 | 2,930,225,584 |
| 해외 | 142,801,443 | 177,126,807 | 120,734,748 | 178,877,158 |
| 연결조정 | (990,366,153) | (448,969,993) | (984,103,194) | (561,038,392) |
| 합 계 | 3,334,276,751 | 2,575,039,665 | 3,436,299,887 | 2,548,064,350 |

## 5. 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|---|---|---|---|---|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 상각후원가측정금융자산 | 892,567,796 | 33,236,910 | 941,701,770 | 60,657,637 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 6,371 | 34,882,107 | - | 37,432,168 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | - | 1,985,667 | - | 2,557,526 |
| 합 계 | 892,574,167 | 70,104,684 | 941,701,770 | 100,647,331 |

(2) 당기말과 전기말 현재 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|---|---|---|---|---|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 현금및현금성자산 | 223,655,674 | - | 317,746,418 | - |
| 매출채권및기타채권 | 564,770,402 | 1,943,211 | 467,350,268 | 12,885,261 |
| 매출채권및기타채권 대손충당금 등 | (51,040,944) | (755,697) | (50,925,657) | (9,050,126) |
| 금융상품 | 26,345,216 | 18,689,313 | 16,880,481 | 18,348,645 |
| 만기보유증권 | - | 490,000 | - | 490,000 |
| 대여금 | 125,898,432 | 5,686,988 | 112,515,001 | 12,692,516 |
| 대여금 대손충당금 | (43,964,292) | (1,640,049) | (28,473,488) | (1,204,230) |
| 보증금 | 1,203,308 | 7,653,316 | 2,608,747 | 6,552,402 |
| 보증금 대손충당금 등 | - | (30,172) | - | (56,831) |
| 회사채 | 45,700,000 | 1,200,000 | 104,000,000 | 20,000,000 |
| 합 계 | 892,567,796 | 33,236,910 | 941,701,770 | 60,657,637 |

(3) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 피투자회사명 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 좌수/주식수 | 취득원가 | 장부금액 | 좌수/주식수 | 취득원가 | 장부금액 |
| 전기공제조합(*1) | 300 주 | 50,123 | 110,294 | 300 주 | 50,123 | 109,067 |
| 건설공제조합(*1) | 5,972 주 | 7,485,816 | 9,378,429 | 5,972 주 | 7,485,816 | 9,244,059 |
| 기계설비건설공제조합(*1) | 4,788 좌 | 5,189,974 | 5,281,260 | 4,738 좌 | 5,168,694 | 5,173,896 |
| 소방산업공제조합(*1) | 40 좌 | 20,000 | 21,080 | 40 좌 | 20,000 | 21,000 |
| 정보통신공제조합(*1) | 47 좌 | 15,070 | 21,616 | 47 좌 | 15,070 | 21,425 |
| 엔지니어링공제조합(*1) | 12,872 좌 | 7,186,410 | 11,536,826 | 12,872 좌 | 7,186,410 | 10,955,436 |
| ㈜광동디앤씨 | - | 750,000 | 750,000 | - | 750,000 | 750,000 |
| ㈜티아모 | 190 주 | 1,900 | 1,900 | 190 주 | 1,900 | 1,900 |
| 송강산업개발㈜ | - | 4,290,000 | - | - | 4,290,000 | 4,290,000 |
| 강원산업개발 | - | 1,000,000 | - | - | 1,000,000 | 1,000,000 |
| 강호디앤씨 | 28,620 주 | 143,100 | - | 28,620 주 | 143,100 | - |
| 스마트사우스뱅크디스커버리 벤처투자조합 | 990 주 | 999,547 | 530,618 | 990 주 | 999,547 | 765,414 |
| 텔레픽스주식회사 | 50,685 주 | 2,000,030 | 2,000,030 | 50,685 주 | 2,000,030 | 2,000,030 |
| 베어포트리조트 | 21,257 주 | 106,287 | - | 21,257 주 | 106,287 | - |
| 카스피안-K 11호 신기술투자조합 | 2,000,000,000 좌 | 2,000,000 | 2,000,000 | - | - | - |
| ㈜빅텍스 | 301,431 주 | 1,999,995 | 3,149,954 | 301,431 주 | 1,999,995 | 2,999,841 |
| 이노프로젝트(*2) | 715 주 | 100,100 | 100,100 | 715 주 | 100,100 | 100,100 |
| 파생상품(*3) | | - | 6,371 | | - | - |
| 합 계 | | 33,338,352 | 34,888,478 | | 31,317,072 | 37,432,168 |

(*1) 상기 출자금은 전부 지급보증을 받기 위하여 질권 설정이 되어 있습니다.(주석 38 참조)

(*2) 연결회사는 해당 피투자기업의 이사회에 참여할 수 있어 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 해당 피투자기업에 대한 소유지분과 연계된 이익에 실질적으로 현재 접근할 수 있게 하는 경우에 해당하지 않는다고 판단하여 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다.(주석 10 참조).

(*3) 연결회사는 당기말 현재 매매목적으로 계약금액 20,000백만원, 지급이자율 4.22%, 수취이자율 CD3M+1.49%의 이자율스왑 상품 약정을 체결하였습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.
1) 당기말

(단위: 천원)

| 피투자회사명 | 주식수 | 취득원가 | 장부금액 |
|---|---|---|---|
| 대한주택보증(*1) | 52,185 주 | 1,126,900 | 176,751 |
| 전북도민일보 | 4,000 주 | 20,000 | 1 |
| 대성에너지환경㈜ | 188,076 주 | 940,380 | 1,808,915 |
| ㈜넥솔론 | - | 77,619 | - |
| 합 계 | | 2,164,899 | 1,985,667 |

(*1) 상기 주식은 차입금 및 지급보증을 받기 위하여 질권 설정이 되어 있습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

| 피투자회사명 | 주식수 | 취득원가 | 장부금액 |
|---|---|---|---|
| 대한주택보증(*1) | 52,185 주 | 1,126,900 | 211,088 |
| 전북도민일보 | 4,000 주 | 20,000 | 1 |
| 대성에너지환경㈜(*2) | 188,076 주 | 940,380 | 2,346,437 |
| ㈜넥솔론 | - | 77,619 | - |
| 합 계 | | 2,164,899 | 2,557,526 |

(*1) 상기 주식은 차입금 및 지급보증을 받기 위하여 질권 설정이 되어 있습니다.

(*2) 상기 주식의 공정가치는 외부평가기관을 통해 현금흐름할인법으로 산출하였습니다.

## 6. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한되어 있거나 부채 또는 우발부채에 대한 담보로 제공된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 내 역 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|---|
| 현금및현금성자산 | 보통예금(*1) | 2,857,746 | 33,011,240 |
| 단기금융상품 | 신탁계좌유보금 | - | 517,558 |
| | 정기예금 | - | 3,000,000 |
| 장기금융상품 | 보통예금(*1) | 14,248,113 | 14,119,945 |
| | 정기예금(*2) | 4,419,200 | 4,208,200 |
| | 당좌개설보증금 | 22,000 | 10,500 |
| 합 계 | | 21,547,059 | 54,867,443 |

(*1) SGC그린파워의 PF 대출 관련 KEB하나은행 외 11곳으로 구성된 대주단에 질권이 설정되어 있는 보통예금이 포함되어 있습니다(주석 38번 참조).

(*2) 서울보증보험에 질권설정되어 있습니다(주석 38번 참조).

## 7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 채권액 | 대손충당금 | 장부금액 | 채권액 | 대손충당금 | 장부금액 |
| 매출채권 | 129,314,115 | (2,364,295) | 126,949,820 | 111,762,740 | (2,923,747) | 108,838,993 |
| 공사미수금 | 401,620,252 | (38,972,344) | 362,647,908 | 308,029,491 | (41,457,050) | 266,572,441 |
| 미수금 | 14,242,004 | (1,343,692) | 12,898,312 | 28,824,085 | (1,666,208) | 27,157,877 |
| 미수수익 | 17,194,890 | (8,360,614) | 8,834,276 | 16,381,854 | (4,878,653) | 11,503,201 |
| 리스채권 | 2,399,142 | - | 2,399,142 | 2,352,099 | - | 2,352,099 |
| 소 계 | 564,770,403 | (51,040,945) | 513,729,458 | 467,350,269 | (50,925,658) | 416,424,611 |
| 장기성매출채권 | 948,946 | (720,236) | 228,710 | 986,706 | (667,189) | 319,517 |
| 장기미수금 | 35,462 | (35,462) | - | 8,769,084 | (8,382,937) | 386,147 |
| 장기리스채권 | 958,804 | - | 958,804 | 3,129,471 | - | 3,129,471 |
| 소 계 | 1,943,212 | (755,698) | 1,187,514 | 12,885,261 | (9,050,126) | 3,835,135 |
| 합 계 | 566,713,615 | (51,796,643) | 514,916,972 | 480,235,530 | (59,975,784) | 420,259,746 |

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권과 대여금의 연령분석내역은 다음과 같습니다
.

1) 당기말

(단위: 천원)

| 구분 | 매출채권 | 공사미수금 | 미수금 | 미수수익 | 리스채권 | 장기성 매출채권 | 장기미수금 | 장기 리스채권 | 단기대여금 | 장기대여금 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. 손상되지 않은 채권 | 126,949,821 | 362,647,909 | 12,898,312 | 8,834,276 | 2,399,142 | 228,710 | - | 958,804 | 81,934,140 | 4,046,939 |
| 미연체 | 98,765,357 | 362,647,909 | 12,009,649 | 8,834,276 | 2,399,142 | - | - | 958,804 | 81,934,140 | 3,924,779 |
| 6개월 이하 | 25,357,190 | - | 581,982 | - | - | - | - | - | - | - |
| 6개월 초과 12개월 이하 | 2,827,274 | - | 306,681 | - | - | - | - | - | - | - |
| 12개월 초과 | - | - | - | - | - | 228,710 | - | - | - | 122,160 |
| 2. 손상된 채권 | 2,364,294 | 38,972,343 | 1,343,692 | 8,360,614 | - | 720,236 | 35,461 | - | 43,964,292 | 1,640,049 |
| 미연체 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6개월 이하 | 20,235 | 139,643 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6개월 초과 12개월 이하 | 45,888 | 16,717 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12개월 초과 | 2,298,171 | 38,815,983 | 1,343,692 | 8,360,614 | - | 720,236 | 35,461 | - | 43,964,292 | 1,640,049 |
| 소계(1+2) | 129,314,115 | 401,620,252 | 14,242,004 | 17,194,890 | 2,399,142 | 948,946 | 35,461 | 958,804 | 125,898,432 | 5,686,988 |
| 차감: 대손충당금 등 | (2,364,295) | (38,972,344) | (1,343,692) | (8,360,614) | - | (720,236) | (35,461) | - | (43,964,292) | (1,640,049) |
| 합 계 | 126,949,820 | 362,647,908 | 12,898,312 | 8,834,276 | 2,399,142 | 228,710 | - | 958,804 | 81,934,140 | 4,046,939 |

2) 전기말

(단위: 천원)

| 구분 | 매출채권 | 공사미수금 | 미수금 | 미수수익 | 리스채권 | 장기성 매출채권 | 장기미수금 | 장기 리스채권 | 단기대여금 | 장기대여금 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. 손상되지 않은 채권 | 108,834,585 | 266,572,442 | 27,049,609 | 11,299,183 | 2,352,099 | 319,517 | 386,147 | 3,129,471 | 84,041,513 | 11,488,286 |
| 미연체 | 82,287,387 | 266,572,442 | 26,971,535 | 9,174,292 | 2,352,099 | - | 363,153 | 3,129,471 | 83,919,353 | 11,488,286 |
| 6개월 이하 | 25,001,959 | - | 21,137 | 1,546,166 | - | - | - | - | - | - |
| 6개월 초과 12개월 이하 | 1,545,239 | - | 56,937 | 574,210 | - | - | 22,994 | - | - | - |
| 12개월 초과 | - | - | - | 4,515 | - | 319,517 | - | - | 122,160 | - |
| 2. 손상된 채권 | 2,928,155 | 41,457,049 | 1,774,476 | 5,082,671 | - | 667,189 | 8,382,937 | - | 28,473,488 | 1,204,230 |
| 미연체 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6개월 이하 | 22,923 | 139,643 | 77,594 | 95 | - | - | - | - | - | - |
| 6개월 초과 12개월 이하 | 6,720 | 16,717 | 29,755 | 203,923 | - | - | - | - | - | - |
| 12개월 초과 | 2,898,512 | 41,300,689 | 1,667,127 | 4,878,653 | - | 667,189 | 8,382,937 | - | 28,473,488 | 1,204,230 |
| 소계(1+2) | 111,762,740 | 308,029,491 | 28,824,085 | 16,381,854 | 2,352,099 | 986,706 | 8,769,084 | 3,129,471 | 112,515,001 | 12,692,516 |
| 차감: 대손충당금 등 | (2,923,747) | (41,457,050) | (1,666,208) | (4,878,653) | - | (667,189) | (8,382,937) | - | (28,473,488) | (1,204,230) |
| 합 계 | 108,838,993 | 266,572,441 | 27,157,877 | 11,503,201 | 2,352,099 | 319,517 | 386,147 | 3,129,471 | 84,041,513 | 11,488,286 |

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

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 대손상각비(환입) | 기타의 대손상각비 | 제각 | 환율변동 | 연결범위변동 | 기말 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 매출채권 | 2,923,747 | (62,993) | - | - | 8,898 | (505,357) | 2,364,295 |
| 공사미수금 | 41,457,050 | (2,259,454) | - | - | - | (225,252) | 38,972,344 |
| 미수금 | 1,666,208 | - | 100,483 | - | - | (422,999) | 1,343,692 |
| 미수수익 | 4,878,653 | - | 3,481,961 | - | - | - | 8,360,614 |
| 장기성매출채권 | 667,189 | 53,047 | - | - | - | - | 720,236 |
| 장기미수금 | 8,382,937 | - | 20,119 | (8,367,594) | - | - | 35,462 |
| 합 계 | 59,975,784 | (2,269,400) | 3,602,563 | (8,367,594) | 8,898 | (1,153,608) | 51,796,643 |

2) 전기

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 대손상각비 | 기타의 대손상각비 | 환율변동 | 기말 |
|---|---|---|---|---|---|
| 매출채권 | 2,669,060 | 147,534 | - | 107,153 | 2,923,747 |
| 공사미수금 | 37,844,642 | 3,589,544 | - | 22,864 | 41,457,050 |
| 미수금 | 1,571,041 | - | 52,229 | 42,938 | 1,666,208 |
| 미수수익 | 4,470,132 | - | 408,521 | - | 4,878,653 |
| 장기성매출채권 | 664,654 | 2,535 | - | - | 667,189 |
| 장기미수금 | 8,381,596 | - | 1,341 | - | 8,382,937 |
| 합 계 | 55,601,125 | 3,739,613 | 462,091 | 172,955 | 59,975,784 |

(4) 당기와 전기 중 기타금융자산 중 상각후원가측정 금융자산의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 기타의 대손상각비(환입) | 환율변동 | 연결범위변동 | 대체 | 기말 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 단기대여금 | 28,473,488 | 15,868,644 | - | - | (377,840) | 43,964,292 |
| 장기대여금 | 1,204,230 | (3,475) | 61,454 | - | 377,840 | 1,640,049 |
| 장기보증금 | 11,482 | - | - | (11,482) | - | - |
| 합 계 | 29,689,200 | 15,865,169 | 61,454 | (11,482) | - | 45,604,341 |

2) 전기

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 기타의 대손상각비 | 환율변동 | 기말 |
|---|---|---|---|---|
| 단기대여금 | 16,563,837 | 11,909,652 | - | 28,473,489 |
| 장기대여금 | 1,060,159 | 17,879 | 126,192 | 1,204,230 |
| 장기보증금 | 10,317 | - | 1,166 | 11,483 |
| 합 계 | 17,634,313 | 11,927,531 | 127,358 | 29,689,202 |

## 8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 취득원가 | 평가손실충당금 (*1) | 장부금액 | 취득원가 | 평가손실충당금 (*1) | 장부금액 |
| 제품 | 111,405,293 | (4,448,133) | 106,957,160 | 108,453,561 | (4,460,661) | 103,992,900 |
| 상품 | 19,991,476 | (1,253,311) | 18,738,165 | 13,389,069 | (2,151,994) | 11,237,075 |
| 재공품 | 359,284 | - | 359,284 | 409,767 | - | 409,767 |
| 원재료 | 37,981,918 | (620,517) | 37,361,401 | 28,621,558 | (676,449) | 27,945,109 |
| 저장품 | 9,551,906 | - | 9,551,906 | 8,916,761 | - | 8,916,761 |
| 부재료 | 496,172 | (71,009) | 425,163 | 534,024 | (70,143) | 463,881 |
| 용지 | 34,942,587 | (356,671) | 34,585,916 | 34,929,511 | - | 34,929,511 |
| 완성주택 | 1,345,553 | - | 1,345,553 | 1,345,553 | - | 1,345,553 |
| 미착품 | 7,710,423 | - | 7,710,423 | 11,394,575 | - | 11,394,575 |
| 합 계 | 223,784,612 | (6,749,641) | 217,034,971 | 207,994,379 | (7,359,247) | 200,635,132 |

(*1) 당기에 비용으로 인식한 재고자산의 금액은 1,467,452,772천원 입니다. 동 비용에는 순실현가치 상승으로 인한 재고자산평가손실환입금액이 609,606천원(전기 평가손실환입 등 1,121,076천원)이 반영되어 있습니다.

## 9. 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|---|---|---|---|---|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 선급금 | 61,341,029 | 1,912,885 | 96,206,005 | 1,912,885 |
| 선급금 대손충당금 | - | (1,912,885) | (42,891) | (1,912,885) |
| 선급비용 | 19,922,245 | 1,444,943 | 21,130,802 | 561,243 |
| 선급공사원가 | 10,236,653 | - | 5,742,603 | - |
| 선급공사원가 대손충당금 | (503,995) | - | (503,995) | - |
| 반품재고회수권 | 802,327 | - | 922,106 | - |
| 온실가스배출권 | 4,298 | - | 5,069 | - |
| 합 계 | 91,802,557 | 1,444,943 | 123,459,699 | 561,243 |

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

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 기타 | 기말 |
|---|---|---|---|
| 선급금 | 1,955,776 | (42,891) | 1,912,885 |
| 선급공사원가 | 503,995 | - | 503,995 |
| 합 계 | 2,459,771 | (42,891) | 2,416,880 |

2) 전기

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 환율변동 | 기말 |
|---|---|---|---|
| 선급금 | 1,951,422 | 4,354 | 1,955,776 |
| 선급공사원가 | 503,995 | - | 503,995 |
| 합 계 | 2,455,417 | 4,354 | 2,459,771 |

## 10. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 관계기업명 | 주요영업활동 | 법인설립 및 영업소재지 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 지분율(%) | 취득원가 | 장부금액 | 지분율(%) | 취득원가 | 장부금액 |
| eTEC(Thailand) Company Limited. | 해외공사 | 태국 | 39.00% | 30,810 | - | 39.00% | 30,810 | - |
| 신한 에스지씨 ESG 투자조합 제1호(*1, 3) | 투자업 | 대한민국 | 60.00% | 4,200,000 | 3,790,447 | 60.00% | 2,400,000 | 2,121,821 |
| 스마트 그린뉴딜 SGC 투자조합(*1, 3) | 투자업 | 대한민국 | 60.00% | 11,437,500 | 14,456,319 | 60.00% | 11,437,500 | 9,524,754 |
| 에스지씨 케이알 넷제로 투자조합(*1, 2, 3) | 투자업 | 대한민국 | 24.00% | 9,600,000 | 9,533,803 | 24.00% | 6,000,000 | 5,661,118 |
| 에스지씨 어센도 CVC 스케일업 투자조합(*1, 3) | 투자업 | 대한민국 | 54.46% | 8,550,000 | 7,972,396 | 51.82% | 2,850,000 | 2,702,011 |
| 이노프로젝트(*4) | 연구개발업 | 대한민국 | 6.67% | - | - | 6.67% | - | - |
| 합계 | | | | 33,818,310 | 35,752,965 | | 22,718,310 | 20,009,704 |

(*1) 연결회사가 업무집행조합원이나, 단독으로 의사결정을 할 수 있는 구조가 아니므로 관계기업으로 분류하였습니다.

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

(*3) 캐피탈콜 약정을 체결하고 있으며 당기말 기준 약정한도액은 61,500백만원 입니다(주석 34, 37 참조).

(*4) 연결회사는 해당 피투자기업의 이사회에 참여할 수 있어 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 해당 피투자기업에 대한 소유지분과 연계된 이익에 실질적으로 현재 접근할 수 있게 하는 경우에 해당하지 않는다고 판단하여 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

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

1) 당기

(단위: 천원)

| 관계기업 | 기초 | 취득 | 지분법손익 | 환입(손상) | 기말 |
|---|---|---|---|---|---|
| 신한 에스지씨 ESG 투자조합 제1호 | 2,121,821 | 1,800,000 | (131,374) | - | 3,790,447 |
| 스마트 그린뉴딜 SGC 투자조합 | 9,524,754 | 3,562,500 | 644,140 | 724,925 | 14,456,319 |
| 에스지씨 케이알 넷제로 투자조합 | 5,661,118 | 3,600,000 | 272,685 | - | 9,533,803 |
| 에스지씨 어센도 CVC 스케일업 투자조합 | 2,702,011 | 5,700,000 | (428,221) | (1,394) | 7,972,396 |
| 합계 | 20,009,704 | 14,662,500 | 357,230 | 723,531 | 35,752,965 |

2) 전기

(단위: 천원)

| 관계기업 | 기초 | 취득 | 지분법손익 | 손상 | 기말 |
|---|---|---|---|---|---|
| 신한 에스지씨 ESG 투자조합 제1호 | 2,254,381 | - | (132,560) | - | 2,121,821 |
| 스마트 그린뉴딜 SGC 투자조합 | 7,559,003 | 3,562,500 | (871,824) | (724,925) | 9,524,754 |
| 에스지씨 케이알 넷제로 투자조합 | 2,259,203 | 3,600,000 | (198,085) | - | 5,661,118 |
| 에스지씨 어센도 CVC 스케일업 투자조합 | - | 2,850,000 | (147,989) | - | 2,702,011 |
| 합계 | 12,072,587 | 10,012,500 | (1,350,458) | (724,925) | 20,009,704 |

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

| 관계기업 | 기말 순자산 | 지분율 | 순자산지분금액 | 손상 | 영업권 | 장부금액 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 신한 에스지씨 ESG 투자조합 제1호 | 6,317,410 | 60.00% | 3,790,447 | - | - | 3,790,447 |
| 스마트 그린뉴딜 SGC 투자조합 | 24,093,865 | 60.00% | 14,456,319 | - | - | 14,456,319 |
| 에스지씨 케이알 넷제로 투자조합 | 39,724,181 | 24.00% | 9,533,803 | - | - | 9,533,803 |
| 에스지씨 어센도 CVC 스케일업 투자조합 | 14,641,932 | 54.46% | 7,973,790 | (1,394) | - | 7,972,396 |

2) 전기말

(단위: 천원)

| 관계기업 | 기말 순자산 | 지분율 | 순자산지분금액 | 손상 | 영업권 | 장부금액 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 신한 에스지씨 ESG 투자조합 제1호 | 3,536,367 | 60.00% | 2,121,821 | - | - | 2,121,821 |
| 스마트 그린뉴딜 SGC 투자조합 | 17,082,800 | 60.00% | 10,249,679 | (724,925) | - | 9,524,754 |
| 에스지씨 케이알 넷제로 투자조합 | 23,587,993 | 24.00% | 5,661,118 | - | - | 5,661,118 |
| 에스지씨 어센도 CVC 스케일업 투자조합 | 5,214,407 | 51.82% | 2,702,011 | - | - | 2,702,011 |

(4) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 재무정보는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

| 관계기업 | 유동자산 | 비유동자산 | 유동부채 | 비유동부채 | 수익 | 영업손익 | 순이익 | 총포괄손익 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 신한 에스지씨 ESG 투자조합 제1호 | 3,027,874 | 3,292,829 | 3,293 | - | - | (232,484) | (218,957) | (218,957) |
| 스마트 그린뉴딜 SGC 투자조합 | 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 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 신한 에스지씨 ESG 투자조합 제1호 | 2,243,546 | 1,292,821 | - | - | - | (236,820) | (220,933) | (220,933) |
| 스마트 그린뉴딜 SGC 투자조합 | 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. 유형자산

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | | | | 전기말 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 취득원가 | 감가상각누계액 | 손상차손누계액 | 정부보조금 | 장부금액 | 취득원가 | 감가상각누계액 | 손상차손누계액 | 정부보조금 | 장부금액 |
| 토지 | 165,515,397 | - | (28,996) | (3,855,000) | 161,631,401 | 165,632,527 | - | (28,996) | (3,855,000) | 161,748,531 |
| 건물 | 198,689,337 | (80,682,741) | (2,934,600) | (283,586) | 114,788,410 | 198,907,428 | (72,967,312) | (2,934,600) | (294,088) | 122,711,428 |
| 구축물 | 238,700,349 | (115,207,557) | (2,677,581) | - | 120,815,211 | 237,919,576 | (103,218,926) | (2,694,291) | - | 132,006,359 |
| 기계장치 | 1,796,046,969 | (889,620,885) | (7,364,531) | (5,193,579) | 893,867,974 | 1,831,342,716 | (873,557,885) | (10,598,635) | (5,237,316) | 941,948,880 |
| 집기비품 | 49,342,315 | (38,592,927) | (1,304,821) | - | 9,444,567 | 49,270,488 | (38,171,365) | (1,331,108) | - | 9,768,015 |
| 건설중인자산 | 4,181,842 | - | - | - | 4,181,842 | 9,392,064 | - | - | (295,142) | 9,096,922 |
| 기타 | 7,919,676 | (3,801,295) | (11,250) | - | 4,107,131 | 6,134,160 | (3,030,262) | (11,250) | - | 3,092,648 |
| 합 계 | 2,460,395,885 | (1,127,905,405) | (14,321,779) | (9,332,165) | 1,308,836,536 | 2,498,598,959 | (1,090,945,750) | (17,598,880) | (9,681,546) | 1,380,372,783 |

(*) 유형자산 일부는 담보로 제공되어 있습니다(주석 38 참조).

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

1) 당기

(단위: 천원)

| 구분 | 기초금액 | 취득 | 처분 | 감가상각비 | 정부보조금 | 환율변동 | 대체(*) | 기타 | 기말금액 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 토지 | 161,748,531 | - | (117,130) | - | - | - | - | - | 161,631,401 |
| 건물 | 122,711,428 | - | (74,592) | (7,858,928) | 10,502 | - | - | - | 114,788,410 |
| 구축물 | 132,006,359 | 994,350 | - | (12,164,315) | - | - | 1,100,000 | (1,121,183) | 120,815,211 |
| 기계장치 | 941,948,880 | 24,891,695 | - | (80,565,015) | 334,452 | - | 7,257,962 | - | 893,867,974 |
| 집기비품 | 9,768,015 | 4,173,553 | (58,601) | (4,456,211) | - | 2,202 | 15,609 | - | 9,444,567 |
| 건설중인자산 | 9,096,922 | 3,501,433 | (29,250) | - | - | - | (8,387,263) | - | 4,181,842 |
| 기타 | 3,092,648 | 1,952,124 | (15,019) | (898,803) | - | - | (23,819) | - | 4,107,131 |
| 합 계 | 1,380,372,783 | 35,513,155 | (294,592) | (105,943,272) | 344,954 | 2,202 | (37,511) | (1,121,183) | 1,308,836,536 |

(*) 저장품에서 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

| 구분 | 기초금액 | 취득 | 처분 | 감가상각비 | 정부보조금 | 환입(손상) | 환율변동 | 대체 | 기타 | 기말금액 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 토지 | 161,748,531 | - | - | - | - | - | - | - | - | 161,748,531 |
| 건물 | 130,461,373 | 53,511 | - | (7,813,958) | 10,502 | - | - | - | - | 122,711,428 |
| 구축물 | 137,563,903 | 111,481 | - | (12,043,266) | - | - | - | 6,265,796 | 108,445 | 132,006,359 |
| 기계장치 | 985,692,883 | 22,109,404 | (526) | (80,912,871) | 344,295 | 615,011 | - | 14,714,182 | (613,498) | 941,948,880 |
| 집기비품 | 9,101,485 | 4,448,317 | (90,484) | (4,178,349) | - | - | 8,634 | 478,412 | - | 9,768,015 |
| 건설중인자산 | 21,547,386 | 9,060,517 | - | - | - | - | - | (21,510,981) | - | 9,096,922 |
| 기타 | 1,816,299 | 1,735,556 | - | (504,487) | - | - | (7,311) | 52,591 | - | 3,092,648 |
| 합 계 | 1,447,931,860 | 37,518,786 | (91,010) | (105,452,931) | 354,797 | 615,011 | 1,323 | - | (505,053) | 1,380,372,783 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 유형자산 | 3,609,385 | 12,539,776 |

(*) 연결회사 간의 발생하지 않은 자본적지출 약정금액은 없습니다.

(4) 당기와 전기 중 자본화된 차입원가와 자본화이자율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, %)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 자본화된 차입원가 | 87,091 | 240,212 |
| 자본화이자율(%) | 4.04%~6.35% | 3.50%~6.06% |

(5) 현금창출단위에 대한 손상평가

연결회사의 독립된 현금창출단위로 관리되고 있는 유리 부문에 대한 회수가능액 평가 결과, 현금창출단위 사용가치는 279,928백만원으로 추정되었으며, 비교대상 장부금액 256,158백만원과 비교할 때 손상금액은 발생하지 아니하였습니다.
동 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 산출되었으며, 사용가치 산정에 사용된 할인율은 7.53%이며, 영구성장율은 0% 입니다.

## 12. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | | | | 전기말 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 취득원가 | 감가상각누계액 | 손상차손누계액 | 정부보조금 | 장부금액 | 취득원가 | 감가상각누계액 | 손상차손누계액 | 정부보조금 | 장부금액 |
| 토지 | 181,800,479 | - | (6,282,740) | - | 175,517,739 | 186,522,946 | - | (4,982,359) | - | 181,540,587 |
| 건물 | 364,620,178 | (17,092,438) | (20,557,732) | (32,940) | 326,937,068 | 327,174,594 | (14,215,907) | (13,555,297) | (34,020) | 299,369,370 |
| 구축물 | - | - | - | - | - | 812,033 | (756,771) | - | - | 55,262 |
| 합 계 | 546,420,657 | (17,092,438) | (26,840,472) | (32,940) | 502,454,807 | 514,509,573 | (14,972,678) | (18,537,656) | (34,020) | 480,965,219 |

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

(단위: 천원)

| 구분 | 기초금액 | 취득(*2) | 처분 | 감가상각비 | 정부보조금 | 손상(*3) | 기타(*1) | 기말금액 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 토지 | 181,540,587 | 14,604,580 | (2,800,740) | - | - | (1,299,968) | (16,526,720) | 175,517,739 |
| 건물 | 299,369,370 | 46,841,828 | (4,743,536) | (6,958,113) | 2,700 | (7,335,032) | (240,149) | 326,937,068 |
| 구축물 | 55,262 | - | - | (4,119) | - | - | (51,143) | - |
| 합 계 | 480,965,219 | 61,446,408 | (7,544,276) | (6,962,232) | 2,700 | (8,635,000) | (16,818,012) | 502,454,807 |

(*1) 매각예정비유동자산으로 대체되었습니다(주석 16 참조).

(*2) 공사미수금에서 대체된 20,316,528천원이 포함되어 있습니다.

(*3) 안성 강문 물류창고의 장부가액이 회수가능액을 초과하여 인식하였습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

| 구분 | 기초금액 | 취득(*) | 처분 | 감가상각비 | 정부보조금 | 손상 | 기말금액 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 토지 | 74,350,175 | 112,297,657 | (200,856) | - | - | (4,906,389) | 181,540,587 |
| 건물 | 30,251,644 | 287,052,459 | (366,936) | (4,717,883) | 2,700 | (12,852,614) | 299,369,370 |
| 구축물 | 63,499 | - | - | (8,237) | - | - | 55,262 |
| 합 계 | 104,665,318 | 399,350,116 | (567,792) | (4,726,120) | 2,700 | (17,759,003) | 480,965,219 |

(*) 공사미수금에서 대체된 57,176,300천원이 포함되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 투자부동산에서 발생한 임대수익 | 17,092,778 | 9,839,053 |
| 투자부동산상각비 | 6,959,532 | 4,723,420 |
| 투자부동산손상차손 | 8,635,000 | 17,759,003 |
| 투자부동산처분이익 | 81,675 | - |
| 투자부동산처분손실 | 1,839,426 | 53,046 |

(4) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.
1) 당기말

(단위: 천원)

| 구 분 | 장부금액 | 공정가치 |
|---|---|---|
| 토지 | 175,517,739 | 201,720,116 |
| 건물 | 326,937,068 | 327,836,568 |
| 합 계 | 502,454,807 | 529,556,684 |

(*) 전문가(독립된 평가인)에 의한 공정가치 평가를 수행하였습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

| 구 분 | 장부금액 | 공정가치 |
|---|---|---|
| 토지 | 181,540,587 | 203,573,879 |
| 건물 | 299,369,370 | 300,949,019 |
| 구축물 | 55,262 | 39,000 |
| 합 계 | 480,965,219 | 504,561,898 |

(*) 전문가(독립된 평가인)에 의한 공정가치 평가를 수행하였습니다.

(5) 연결회사의 모든 투자부동산은 직접 소유하고 있는 부동산입니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 투자부동산은 장,단기차입금 등의 담보로 제공되어 있습니다(주석 38 참조).

## 13. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 회원권 | 8,159,935 | 5,985,414 |
| 소프트웨어 | 3,171,911 | 1,919,494 |
| 산업재산권 | 986,941 | 1,068,041 |
| 기술력 | - | 600,000 |
| 기타 | 1,858,950 | 2,969,484 |
| 합 계 | 14,177,737 | 12,542,433 |

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

(단위: 천원)

| 구분 | 기초금액 | 취득 | 처분 | 상각비 | 손상 | 정부제출 | 기타 | 기말금액 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 회원권 | 5,985,414 | 2,466,410 | (265,456) | - | (26,433) | - | - | 8,159,935 |
| 소프트웨어 | 1,919,494 | 2,111,603 | (3,995) | (855,177) | - | - | (14) | 3,171,911 |
| 산업재산권 | 1,068,041 | 8,901 | - | (90,001) | - | - | - | 986,941 |
| 기술력 | 600,000 | - | - | (600,000) | - | - | - | - |
| 기타무형자산 | 2,969,484 | - | - | (455,867) | - | (654,667) | - | 1,858,950 |
| 합 계 | 12,542,433 | 4,586,914 | (269,451) | (2,001,045) | (26,433) | (654,667) | (14) | 14,177,737 |

2) 전기

(단위: 천원)

| 구분 | 기초금액 | 취득 | 교환 | 처분 | 상각비 | 환입 | 기타 | 기말금액 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 회원권 | 5,765,550 | 588,158 | - | (365,999) | - | 126,986 | (129,281) | 5,985,414 |
| 소프트웨어 | 1,893,542 | 691,035 | - | - | (713,283) | - | 48,200 | 1,919,494 |
| 산업재산권 | 1,154,979 | 1,776 | - | - | (88,714) | - | - | 1,068,041 |
| 기술력 | - | - | - | - | - | 600,000 | - | 600,000 |
| 기타무형자산 | 88,800 | - | 1,977,905 | - | (11,600) | 962,579 | (48,200) | 2,969,484 |
| 합 계 | 8,902,871 | 1,280,969 | 1,977,905 | (365,999) | (813,597) | 1,689,565 | (129,281) | 12,542,433 |

## 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 | 합계 |
|---|---|---|---|
| 무상할당 배출권 | 2,644,902 | 2,644,902 | 5,289,804 |

2) 당기와 전기 중 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 | 2,628,121 | 1,982,974 | 2,423,907 | - | 5,052,028 | 1,982,974 |
| 이월 | (148,341) | (1,327,538) | 148,341 | 1,327,538 | - | - |
| 무상할당 | (2,849) | - | - | - | (2,849) | - |
| 매입 | 18,879 | 164,978 | - | - | 18,879 | 164,978 |
| 매각 | (553,781) | - | (446,130) | - | (999,911) | - |
| 정부제출(*) | (1,942,029) | (820,414) | - | - | (1,942,029) | (820,414) |
| 기말 | - | - | 2,126,118 | 1,327,538 | 2,126,118 | 1,327,538 |

(*) 당기중 주무관청의 인증을 받아 제출한 24년도 배출권 수량을 기재하였습니다.

② 전기

(단위: 톤(tCO2-eq), 천원)

| 구분 | 2023년도분 | | 2024년도분 | | 2025년도분 | | 합계 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 수량 | 장부금액 | 수량 | 장부금액 | 수량 | 장부금액 | 수량 | 장부금액 |
| 기초 | 3,044,635 | 160,928 | 2,644,943 | - | 2,644,943 | - | 8,334,521 | 160,928 |
| 이월 | (1,183,219) | (1,982,974) | 1,183,219 | 1,982,974 | - | - | - | - |
| 무상할당 | (2,903) | - | (41) | - | (41) | - | (2,985) | - |
| 교환 | 220,995 | 1,977,905 | - | - | (220,995) | - | - | 1,977,905 |
| 매각 | (194,165) | - | (1,200,000) | - | - | - | (1,394,165) | - |
| 정부제출 | (1,885,343) | (155,859) | - | - | - | - | (1,885,343) | (155,859) |
| 기말 | - | - | 2,628,121 | 1,982,974 | 2,423,907 | - | 5,052,028 | 1,982,974 |

3) 당기말과 전기말 현재 담보로 제공된 배출권은 없습니다.

(2) 단기간 매매차익을 얻기 위해 보유하는 온실가스배출권은 없습니다.

(3) 당기 이행연도에 대한 연결회사의 온실가스 배출량 추정치는 1,791,198톤(tCO2-eq) 입니다.

(4) 연결회사는 온실가스 배출과 관련하여 연결회사가 보유한 배출권을 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 충당부채로 계상하고 있으며, 당기말 현재 계상한 충당부채는 1,616,387천원입니다(전기말 175,537천원).

(5) 당기와 전기 중 배출부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 기초 | 175,537 | 169,625 |
| 전입 | 1,616,387 | 175,537 |
| 환입 | (175,537) | (169,625) |
| 기말 | 1,616,387 | 175,537 |

## 15. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 취득원가 | 감가상각누계액 | 장부금액 | 취득원가 | 감가상각누계액 | 장부금액 |
| 부동산 | 2,847,019 | (1,349,519) | 1,497,500 | 4,156,791 | (2,049,796) | 2,106,995 |
| 차량운반구 | 3,586,002 | (2,031,581) | 1,554,421 | 3,580,490 | (1,828,392) | 1,752,098 |
| 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 |
| 기타사용권자산 | 847,776 | (195,635) | 652,141 | 1,438,088 | (1,081,363) | 356,725 |
| 합 계 | 79,063,762 | (30,548,338) | 48,515,424 | 80,958,334 | (28,247,063) | 52,711,271 |

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 기초 | 52,711,271 | 57,048,391 |
| 증가 | 2,887,585 | 12,607,189 |
| 감소 | (494,591) | (9,155,650) |
| 감가상각비 | (6,590,181) | (7,794,353) |
| 환율변동효과 | 1,340 | 5,694 |
| 기말금액 | 48,515,424 | 52,711,271 |

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 사용권자산의 감가상각비 | | |
| 부동산 | 1,165,850 | 1,688,375 |
| 차량운반구 | 1,203,200 | 1,119,624 |
| 선박 | 3,494,391 | 3,494,391 |
| 폐열발전소 | 114,933 | 114,933 |
| 열수송관 | 19,207 | 19,207 |
| 계속도로점용료 | 55,560 | 55,560 |
| 기타 | 537,040 | 1,302,263 |
| 합 계 | 6,590,181 | 7,794,353 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | 4,240,635 | 4,485,997 |
| 단기리스료 | 4,514,436 | 6,282,052 |
| 단기리스가 아닌 소액자산 리스료 | 464,985 | 567,960 |

(*) 리스의 당기 현금유출액은 17,030,971천원 입니다.

(4) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 기초금액 | 67,314,007 | 66,433,011 |
| 증가 | 2,837,952 | 12,280,332 |
| 이자비용 | 4,240,635 | 4,485,997 |
| 감소 | (500,951) | (60,805) |
| 리스료 지급 | (12,051,550) | (15,832,382) |
| 기타(*1) | 1,479 | 7,854 |
| 기말금액 | 61,841,572 | 67,314,007 |

(*1) 환율변동효과 등이 반영되어 있습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 최소리스료 | |
|---|---|---|
| | 당기말 | 전기말 |
| 1년 이내 | 11,485,635 | 11,962,355 |
| 1년 초과 5년 이내 | 28,342,494 | 31,252,134 |
| 5년 초과 | 47,942,983 | 54,299,269 |
| 합 계 | 87,771,112 | 97,513,758 |

## 16. 매각예정자산

당기말 현재 매각예정자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|---|
| 매각예정비유동자산 | 토지 | 14,120,000 | - |
| | 건물 | 880,000 | - |
| 합 계 | | 15,000,000 | - |

(*1) 연결회사는 당기 중 임대중인 투자부동산을 매각하기로 결정함에 따라 매각예정자산으로 분류하였습니다.

(*2) 매각예정자산은 당기말 현재 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 38 참조).

## 17. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|---|---|---|---|---|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 매입채무 | 294,719,469 | - | 286,510,894 | - |
| 미지급금 | 65,889,652 | 96,680 | 66,091,052 | 96,680 |
| 미지급비용 | 11,127,636 | 1,972 | 8,836,951 | 1,151 |
| 미지급배당금 | 700,590 | - | 699,610 | - |
| 합 계 | 372,437,347 | 98,652 | 362,138,507 | 97,831 |

## 18. 차입금및사채

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|---|---|---|---|---|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 단기차입금 | 787,561,533 | - | 779,171,774 | - |
| 장기차입금 | 172,416,330 | 495,089,489 | 34,721,962 | 674,517,507 |
| 사채 | 358,893,788 | 109,872,526 | 212,896,604 | 145,731,546 |
| 합 계 | 1,318,871,651 | 604,962,015 | 1,026,790,340 | 820,249,053 |

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 내 역 | 차입처 | 이자율 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|---|---|
| 일반자금대출 | 한국산업은행 외 | 0.00% ~ 6.80% | 761,173,245 | 740,972,588 |
| 신용장개설 | 농협은행 외 | 3.85% ~ 5.19% | 26,388,288 | 38,199,186 |
| 합 계 | | | 787,561,533 | 779,171,774 |

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 차입처 | 이자율 | 당기말 | | 전기말 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 장기차입금 | 한국산업은행 외 | 0.00% ~ 7.50% | 172,416,330 | 495,089,489 | 34,721,962 | 674,517,507 |

(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 | - | - |
| 제16회 무보증사모사채 | 2023-08-25 | 2025-08-25 | - | - | - | 5,000,000 | - |
| 제 2회 사모사채 | 2025-03-31 | 2026-03-31 | 6.40% | 8,990,837 | - | - | - |
| 제 3회 사모사채 | 2025-09-29 | 2026-09-29 | 6.20% | 9,969,883 | - | - | - |
| 에이치와이에너지(사모사채_231219) | 2023-12-19 | 2026-12-19 | 8.00% | 5,000,000 | - | - | 5,000,000 |
| 에이치와이에너지(사모사채_241014) | 2024-10-14 | 2025-01-13 | - | - | - | 17,500,000 | - |
| 에이치와이에너지(사모사채_241219) | 2024-12-19 | 2025-03-19 | - | - | - | 7,500,000 | - |
| 에이치와이에너지(사모사채_251013) | 2025-10-13 | 2026-01-13 | 4.30% | 17,500,000 | - | - | - |
| 에이치와이에너지(사모사채_251219) | 2025-12-19 | 2026-03-19 | 5.40% | 7,500,000 | - | - | - |
| 슈퍼그린에너지(사모사채) | 2024-03-14 | 2027-03-14 | - | - | - | - | 21,600,000 |
| 멀티파워이차(ABCP_250822) | 2025-08-22 | 2026-08-21 | 5.20% | 15,000,000 | - | 10,000,000 | - |
| 멀티파워삼차(CP_251031) | 2025-10-31 | 2026-10-30 | 5.10% | 30,000,000 | - | 30,000,000 | - |
| 아이리스(사모사채_250805) | 2025-08-05 | 2026-02-05 | 4.50% | 5,000,000 | - | 5,000,000 | - |
| 아이리스(사모사채_250805) | 2025-08-05 | 2026-02-05 | 4.50% | 5,000,000 | - | 5,000,000 | - |
| 티아나(사모사채) | 2024-08-27 | 2025-09-11 | - | - | - | 20,000,000 | - |
| 와이케이에너지제일차(ABCP) | 2024-09-12 | 2025-09-11 | - | - | - | 15,000,000 | - |
| 더에이치에너제틱(사모사채) | 2024-09-20 | 2025-09-19 | - | - | - | 10,000,000 | - |
| 에스에너지그린(사모사채_241022) | 2024-10-22 | 2025-10-21 | - | - | - | 20,000,000 | - |
| 에스에너지그린(사모사채_241022) | 2024-10-22 | 2025-10-21 | - | - | - | 8,000,000 | - |
| 뉴에프투에스(사모사채) | 2024-02-26 | 2026-05-26 | - | - | - | - | 13,500,000 |
| 루아에너지(사모사채) | 2024-07-26 | 2026-02-27 | - | - | - | - | 6,500,000 |
| 스프링에너지(ABCP_250326) | 2025-03-26 | 2026-03-25 | 6.10% | 40,000,000 | - | - | - |
| 카오에너지이차(ABSTB_250926) | 2025-09-26 | 2026-01-05 | 4.50% | 25,000,000 | - | - | - |
| 카오에너지삼차(ABCP_250528) | 2025-05-28 | 2026-05-27 | 5.40% | 20,000,000 | - | - | - |
| 카오에너지사차(ABCP_250722) | 2025-07-22 | 2026-07-21 | 5.30% | 20,000,000 | - | - | - |
| 텐더로인(ABCP_250825) | 2025-08-25 | 2026-08-24 | 5.05% | 20,000,000 | - | - | - |
| 썸머에너지(사모사채_250910) | 2025-09-10 | 2026-09-09 | 5.20% | 15,000,000 | - | - | - |
| 트러스트에이치(사모사채_250918) | 2025-09-18 | 2026-09-17 | 5.19% | 10,000,000 | - | - | - |
| 케아이에스리얼(ABCP_250908) | 2025-09-08 | 2026-07-31 | 5.00% | 5,000,000 | - | - | - |
| 와이케이이앤씨(사모사채_250819) | 2025-08-19 | 2026-12-17 | 6.60% | 20,000,000 | - | - | - |
| 에스에너지그린제이차(사모사채_251020) | 2025-10-20 | 2026-10-16 | 5.00% | 15,000,000 | - | - | - |
| 에스에너지그린제이차(사모사채_251020) | 2025-10-20 | 2026-10-16 | 5.00% | 15,000,000 | - | - | - |
| 소 계 | | | | 358,960,720 | 110,000,000 | 213,000,000 | 146,600,000 |
| 사채할인발행차금 | | | | (66,932) | (127,474) | (103,396) | (868,454) |
| 계 | | | | 358,893,788 | 109,872,526 | 212,896,604 | 145,731,546 |

(5) 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) 당기말과 전기말 현재 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 180일 | 신용장 인수 후 180일 |
| | 신용장 인수 후 90~180일 | 신용장 인수 후 90~180일 |
| 하나은행 | 신용장 인수 후 180일 | 신용장 인수 후 180일 |
| | 신용장 인수 후 90~180일 | 신용장 인수 후 90~180일 |
| 우리은행 | 신용장 인수 후 90일 | 신용장 인수 후 90일 |
| 신한은행 | 신용장 인수 후 90~180일 | 신용장 인수 후 90~180일 |
| 공급자금융약정 부채 - 외상매출채권담보대출 | | |
| 농협은행 | 송장발행일 후 30일 | 송장발행일 후 120일 |
| 우리은행 | 송장발행일 후 60일 | 송장발행일 후 60일 |
| 신한은행 | 송장발행일 후 30일 | 송장발행일 후 60일 |
| | 송장발행일 후 60~110일 | 송장발행일 후 60~110일 |
| 공급자금융약정의 일부가 아닌 매입채무 (동일 사업) | 송장발행일 후 20일 - 60일 | 송장발행일 후 20일 - 60일 |

2) 당기말과 전기말 현재 공급자금융약정 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 공급자금융약정 부채 | 34,320,875 | 54,241,542 |
| 금융기관이 공급자에게 대금을 지급한 공급자금융약정 부채 | 14,585,118 | 19,853,583 |

## 19. 퇴직급여제도

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|

| | | |
|---|---|---|
| 확정급여채무의 현재가치 | 88,105,412 | 85,026,426 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (94,224,622) | (93,363,538) |
| 확정급여채무에서 발생한 순부채 | 167,838 | 228,159 |
| 확정급여채무에서 발생한 순자산 | (6,287,048) | (8,565,271) |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 확정급여형 | | |
| 당기근무원가 | 10,344,231 | 9,813,047 |
| 부채에 대한 이자비용 | 2,989,645 | 2,994,596 |
| 신입/전입 효과 등 | 103,735 | 807,945 |
| 사외적립자산의 이자수익 | (3,331,923) | (3,562,574) |
| 소 계 | 10,105,688 | 10,053,014 |
| 확정기여형 지급액 | 263,986 | 189,136 |
| 합 계 | 10,369,674 | 10,242,150 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 확정급여채무 | 사외적립자산 | 합 계 |
|---|---|---|---|
| 기초금액 | 85,026,426 | (93,363,538) | (8,337,112) |
| 당기근무원가 | 10,344,231 | - | 10,344,231 |
| 이자비용(이자수익) | 2,989,645 | (3,331,923) | (342,278) |
| 신입/전입 효과 | 103,735 | - | 103,735 |
| 재측정요소 | | | |
| - 사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외) | - | 784,678 | 784,678 |
| - 인구통계적 가정변경효과 | 76,426 | - | 76,426 |
| - 재무적가정변경효과 | (733,132) | - | (733,132) |
| - 경험조정효과 | 2,163,461 | - | 2,163,461 |
| 납입액 | - | (6,657,052) | (6,657,052) |
| 제도에서 지급한 금액 | (4,511,454) | 976,633 | (3,534,821) |
| 관계사 전출입 | (7,306,015) | 7,298,552 | (7,463) |
| 기타 | (47,911) | 68,028 | 20,117 |
| 기말금액 | 88,105,412 | (94,224,622) | (6,119,210) |

2) 전기

(단위: 천원)

| 구 분 | 확정급여채무 | 사외적립자산 | 합 계 |
|---|---|---|---|
| 기초금액 | 76,348,494 | (88,175,148) | (11,826,654) |
| 당기근무원가 | 9,813,047 | - | 9,813,047 |
| 이자비용(이자수익) | 2,994,596 | (3,562,574) | (567,978) |
| 신입/전입 효과 | 807,945 | - | 807,945 |
| 재측정요소 | | | |
| - 사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외) | - | 702,030 | 702,030 |
| - 인구통계적 가정변경효과 | (95,163) | - | (95,163) |
| - 재무적가정변경효과 | 3,732,873 | - | 3,732,873 |
| - 경험조정효과 | 270,877 | - | 270,877 |
| 납입액 | - | (10,789,055) | (10,789,055) |
| 제도에서 지급한 금액 | (8,903,526) | 8,481,907 | (421,619) |
| 관계사 전출입 | (16,065) | - | (16,065) |
| 기타 | 73,348 | (20,698) | 52,650 |
| 기말금액 | 85,026,426 | (93,363,538) | (8,337,112) |

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 정기예금 | 94,219,363 | 93,358,279 |
| 국민연금전환금 | 5,258 | 5,258 |
| 합 계 | 94,224,621 | 93,363,537 |

연결회사는 보고기간 후 개시하는 회계연도에 사외적립자산에 불입될 예상금액을 4,268,018천원으로 추정하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 가정의 변동 | 당기말 | | 전기말 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 증 가 | 감 소 | 증 가 | 감 소 |
| 할인율 | 1%의 변동시 | (3,940,202) | 4,388,916 | (3,781,705) | 4,213,820 |
| 임금상승률 | 1%의 변동시 | 4,398,830 | (4,019,718) | 4,240,536 | (3,875,439) |

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 연결재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 할인률 | 3.93%~4.76% | 3.54%~4.38% |
| 기대임금상승률 | 3.35%~5.00% | 3.43%~5.00% |

## 20. 충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|---|---|---|---|---|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 하자보수충당부채(*1) | 1,430,572 | 7,015,993 | 1,195,317 | 8,323,628 |
| 온실가스배출부채 | 1,616,387 | - | 175,537 | - |
| 복구충당부채(*2) | - | 5,939,922 | - | 6,867,321 |
| 기타충당부채 | 6,517,324 | - | 351,113 | 36,738 |
| 합 계 | 9,564,283 | 12,955,915 | 1,721,967 | 15,227,687 |

(*1) 하자보수충당부채는 도급계약상 하자보수이행조건에 따라 소요되는 경제적효익의 미래유출에 대한 최선의 추정치를 현재가치로 평가한 것입니다. 이러한 추정은 과거 보증경험을 기초로 하였으나, 기타 사건에 따라 변동될 수 있습니다.

(*2) 연결회사는 '공유수면 관리 및 매립에 관한 법률'에 따라 해저터널과 군산항 연안해상운송계류시설 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 |
|---|---|---|---|---|
| 하자보수충당부채 | 9,518,945 | 1,720,082 | (2,792,462) | 8,446,565 |
| 온실가스배출부채 | 175,537 | 1,616,387 | (175,537) | 1,616,387 |
| 복구충당부채 | 6,867,321 | 193,784 | (1,121,183) | 5,939,922 |
| 기타충당부채 | 387,851 | 12,125,355 | (5,995,882) | 6,517,324 |
| 합 계 | 16,949,654 | 15,655,608 | (10,085,064) | 22,520,198 |

2) 전기

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 |
|---|---|---|---|---|
| 하자보수충당부채 | 9,634,556 | 2,452,024 | (2,567,635) | 9,518,945 |
| 공사손실충당부채 | 1,027,573 | - | (1,027,573) | - |
| 온실가스배출부채 | 169,625 | 175,537 | (169,625) | 175,537 |
| 복구충당부채 | 6,552,769 | 314,552 | - | 6,867,321 |
| 기타충당부채 | 179,161 | 2,185,338 | (1,976,648) | 387,851 |
| 합 계 | 17,563,684 | 5,127,451 | (5,741,481) | 16,949,654 |

## 21. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|---|---|---|---|---|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 임대보증금 | 4,480,615 | 1,312,286 | 1,694,593 | 2,555,808 |
| 금융보증부채 | 4,474,276 | - | 4,876,502 | 462,194 |
| 파생금융부채 | - | - | 223,976 | - |
| 기타 | - | 2,310,827 | - | 1,874,706 |
| 합 계 | 8,954,891 | 3,623,113 | 6,795,071 | 4,892,708 |

## 22. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|---|---|---|---|---|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 선수금(*1) | 14,930,361 | 3,277,778 | 4,642,355 | 6,500,000 |
| 예수금 | 4,716,377 | - | 5,864,561 | - |
| 환불부채 | 923,581 | - | 1,013,776 | - |
| 종업원급여(*2) | 2,585,121 | 1,862,157 | 1,997,184 | 1,576,789 |
| 이연수익(*3) | - | - | 1,977,905 | - |
| 선수수익 | 3,000 | - | - | - |
| 합 계 | 23,158,440 | 5,139,935 | 15,495,781 | 8,076,789 |

(*1) 선수금 중 5,000,000천원에 해당하는 금액은 대상㈜와의 장기증기공급계약으로 종속기업 투자주식이 담보로 제공되어 있습니다(주석38 참조).

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

(*3) 온실가스배출권 스왑거래로 인해 인식되었습니다(주석14 참조).

## 23. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 지배기업의 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 |

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

(2) 당기와 전기 중 지배기업 유통주식수의 변동은 없습니다.

## 24. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 법정적립금 | | |
| 이익준비금 | 11,893,467 | 9,393,467 |
| 미처분이익잉여금 | 170,043,236 | 261,413,175 |
| 합 계 | 181,936,703 | 270,806,642 |

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 기초 | 270,806,642 | 233,035,091 |
| 지배기업주주지분 귀속 당기손익 | (61,375,064) | 65,014,185 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | (1,554,771) | (2,750,323) |
| 배당 | (24,492,311) | (24,492,311) |
| 상환우선주 배당 | (1,447,793) | - |
| 기말 | 181,936,703 | 270,806,642 |

(3) 당기와 전기 중 지배기업의 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/주 | 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/주 | 24,492,311 |

## 25. 자본잉여금, 기타자본구성요소 및 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 주식발행초과금 | 420,104,852 | 420,104,852 |
| 기타자본잉여금 | 39,576,678 | 6,447,684 |
| 합 계 | 459,681,530 | 426,552,536 |

(2) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 자기주식 | (91,158) | (91,158) |
| 기타자본조정 | (13,676,833) | (13,676,833) |
| 합 계 | (13,767,991) | (13,767,991) |

(3) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익 | (459,071) | (202,384) |
| 해외사업장환산외환차이 | 384,241 | 836,296 |
| 합 계 | (74,830) | 633,912 |

## 26. 수익

(1) 당기와 전기 중 발생한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | | | 당기 | 전기 |
|---|---|---|---|---|
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 | 기간에 걸쳐 수행하는 의무 | 증기매출 | 127,677,588 | 133,077,718 |
| | | 전기매출 | 415,977,126 | 485,758,291 |
| | | 공사수익 | 1,326,576,908 | 1,169,617,641 |
| | | 기타매출 | 3,964,818 | 2,982,175 |
| | 한 시점에 수행하는 의무 | REC 매출 | 279,535,587 | 279,726,575 |
| | | 제품매출 | 224,043,598 | 213,771,888 |
| | | 상품매출 | 52,362,222 | 53,241,458 |
| | | CCU매출 | 13,111,643 | 6,888,683 |
| | 소 계 | | 2,443,249,490 | 2,345,064,429 |
| 고객과의 계약 외 수익 | 임대매출 | | 17,438,281 | 9,928,623 |
| 합 계 | | | 2,460,687,771 | 2,354,993,052 |

(2) 당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산, 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|---|
| 수취채권 | 매출채권 | 126,949,820 | 108,838,993 |
| | 장기성매출채권 | 228,710 | 319,517 |
| | 공사미수금 | 362,647,908 | 266,572,441 |
| 계약자산 | 미청구공사 | 51,043,738 | 52,388,627 |
| 계약부채 | 선수금 | 14,930,361 | 4,642,355 |
| | 초과청구공사 | 143,232,952 | 191,109,896 |
| | 장기선수금 | 3,277,778 | 6,500,000 |

또한, 전기말 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 143,714,894천원입니다.

## 27. 건설계약

(1) 당기와 전기 중 건설계약잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.
1) 당기

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초 | 증감 | 공사수익인식 | 기말 |
|---|---|---|---|---|

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 도급공사 | 2,570,267,541 | 1,023,251,907 | (1,326,576,908) | 2,266,942,540 |

2) 전기

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초 | 증감 | 공사수익인식 | 기말 |
|---|---|---|---|---|
| 도급공사 | 1,364,386,035 | 2,375,499,147 | (1,169,617,641) | 2,570,267,541 |

(2) 당기말과 전기말 현재 진행중인 건설계약관련 누적발생원가 및 누적손익 등의 내역은 다음과 같습니다.
1) 당기말

(단위: 천원)

| 구 분 | 누적공사수익 | 누적발생원가 | 누적공사이익 | 진행청구액 | 계약자산(*1)<br>(미청구공사) | 계약부채<br>(초과청구공사 등) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 도급공사 | | | | | | |
| 건설 | 1,146,214,082 | 1,069,385,588 | 76,828,494 | 1,132,002,886 | 55,582,021 | 41,370,824 |
| 플랜트 | 1,776,840,809 | 1,622,001,885 | 154,838,924 | 1,869,271,077 | 9,431,860 | 101,862,128 |
| 합 계 | 2,923,054,891 | 2,691,387,473 | 231,667,418 | 3,001,273,963 | 65,013,881 | 143,232,952 |

(*1) 당기말 계약자산에 대해 손실충당부채 13,970,143천원이 설정되어 있습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

| 구 분 | 누적공사수익 | 누적발생원가 | 누적공사이익 | 진행청구액 | 계약자산(*1)<br>(미청구공사) | 계약부채<br>(초과청구공사 등) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 도급공사 | | | | | | |
| 건설 | 1,976,609,247 | 1,890,325,350 | 86,283,897 | 1,942,796,772 | 60,286,748 | 26,474,272 |
| 플랜트 | 1,382,218,300 | 1,289,990,312 | 92,227,988 | 1,540,781,901 | 6,072,022 | 164,635,624 |
| 합 계 | 3,358,827,547 | 3,180,315,662 | 178,511,885 | 3,483,578,673 | 66,358,770 | 191,109,896 |

(*1) 전기말 계약자산에 대해 손실충당부채 13,970,143천원이 설정되어 있습니다.

한편, 당기 중 보고기간 초의 계약부채 잔액 중 해당 보고기간에 인식한 수익은 125,550,129천원(전기 : 94,071,546천원)입니다.

(3) 총계약원가 추정치 변동

당기와 전기 중 건설부문에 원가변동 요인이 있어 당기말 현재 진행 중인 계약의 추정 총계약원가가 변동되었고 이에 따라 당기와 미래기간의 손익, 계약자산  계약부채에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

| 구 분 | 총계약수익의<br>변동 | 총계약원가의<br>변동 | 당기 손익에<br>미치는 영향 | 미래 손익에<br>미치는 영향 | 계약자산 및<br>계약부채의 변동 | 공사손실<br>충당부채 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 도급공사 | | | | | | |
| 건설 | 89,375,729 | 65,133,000 | (5,611,995) | 29,854,724 | (5,611,995) | - |
| 플랜트 | 60,608,088 | 73,370,366 | (24,373,984) | 11,611,705 | (24,373,984) | - |
| 합 계 | 149,983,817 | 138,503,366 | (29,985,979) | 41,466,429 | (29,985,979) | - |

2) 전기

(단위: 천원)

| 구 분 | 총계약수익의<br>변동 | 총계약원가의<br>변동 | 당기 손익에<br>미치는 영향 | 미래 손익에<br>미치는 영향 | 계약자산 및<br>계약부채의 변동 | 공사손실<br>충당부채 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 도급공사 | | | | | | |
| 건설 | 46,012,473 | 51,121,439 | (8,891,978) | 3,783,012 | (8,891,978) | - |
| 플랜트 | 49,232,181 | 46,686,273 | 2,496,852 | 49,057 | 2,496,852 | - |
| 합 계 | 95,244,654 | 97,807,712 | (6,395,126) | 3,832,069 | (6,395,126) | - |

(4) 계약별 정보

당기말과 전기말 현재 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

| 계약명칭 | 수주일자 | 납기 | 진행률 | 미청구공사 | 손실충당금 | 매출채권<br>(공사미수금) | 손실충당금 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 폴루스 DREAM Project cGMP공장 신축공사 | 2017-01-19 | 2019-01-31 | 95.85% | 13,970,143 | 13,970,143 | 27,661,118 | 27,661,118 |
| 대구 성서 BIO-SRF Project | 2018-06-28 | 2020-08-31 | 41.48% | - | - | 4,584,600 | - |
| 롯데케미칼 여수 HEC Project | 2022-06-28 | 2025-07-25 | 100.00% | - | - | - | - |
| 울산 친환경 보일러 발전 개선사업 | 2023-05-16 | 2025-10-14 | 98.78% | - | - | - | - |
| OCIKUMHO ME1 Project | 2023-12-13 | 2025-10-31 | 92.43% | - | - | 3,080,031 | - |
| OCIM MP7 Project | 2023-12-13 | 2025-11-30 | 92.16% | - | - | 5,346,169 | - |
| SEPC Ethylene Cracker Expansion Project | 2024-01-15 | 2026-03-01 | 74.09% | 9,431,860 | - | 34,854,819 | - |
| APOC IPA Project | 2024-02-17 | 2026-11-30 | 35.47% | - | - | 22,982,535 | - |
| SIPCHEM EVA DBN Project | 2024-07-01 | 2027-10-31 | 24.83% | - | - | 5,399,839 | - |
| SIPCHEM PDH/PP Project | 2024-07-01 | 2026-10-31 | 24.31% | - | - | 7,360,444 | - |
| OTSM OT1 | 2025-08-04 | 2027-03-31 | 7.72% | - | - | 4,621,337 | - |
| 인천 청라국제도시 더리브 오피스텔 | 2022-03-23 | 2025-09-21 | 100.00% | 6,804 | - | 79,405,404 | - |
| 고성 더리브 스위트엠 신축공사 | 2023-03-06 | 2025-06-29 | 100.00% | - | - | - | - |
| 군포대야미 A-2BL 아파트건설공사 1공구 | 2025-05-30 | 2028-11-30 | 3.51% | 3,082,361 | - | - | - |
| 광주 진월동 지역주택조합 신축공사 | 2024-09-25 | 2027-06-30 | 21.24% | - | - | 11,529,873 | - |
| 경화구역 재개발정비사업 | 2024-03-13 | 2027-12-31 | 0.21% | 294,750 | - | - | - |
| 이천 스마트에너지센터 건설공사 | 2020-08-31 | 2023-05-31 | 100.00% | - | - | - | - |
| 청주 스마트에너지센터 건설공사 | 2020-12-28 | 2023-08-31 | 100.00% | - | - | - | - |
| 세종인쇄공장 신축공사 | 2023-06-01 | 2025-04-30 | 100.00% | - | - | - | - |
| 강릉시 지변동 공동주택 신축공사(강릉 더리브 퍼스티지) | 2022-03-31 | 2025-03-31 | 100.00% | 26,743 | - | 13,694,636 | - |
| 광주 용두동 지역주택조합 신축공사 | 2026-01-20 | 2029-07-27 | 0.44% | - | - | - | - |
| 수원오목천동 주거복합시설 신축공사 | 2023-03-31 | 2025-10-30 | 100.00% | - | - | 21,223,485 | - |
| 신촌2구역 주택재건축정비사업 신축공사 | 2025-07-11 | 2027-11-10 | 10.61% | 3,080,093 | - | - | - |
| 셀트리온 Crater Project (1공장 완제시설 공사 프로젝트) | 2025-01-14 | 2026-12-30 | 43.71% | 19,637,082 | - | - | - |
| SCK+72K CR Expansion Project | 2025-06-04 | 2026-07-31 | 76.99% | - | - | 55,700,616 | - |
| 화성 동화2지구 지역주택조합 공동주택 | 2026-01-20 | 2029-02-19 | 0.28% | 251,699 | - | - | - |
| 시흥거모 A-7BL 아파트건설공사 | 2025-12-31 | 2029-02-13 | 0.09% | 69,005 | - | - | - |
| 강남역 일대 대심도 빗물배수터널 건설공사(우선시공분) | 2025-12-05 | 2030-02-05 | 6.06% | - | - | - | - |

(*1) 폴루스 신축공사현장과 관련하여 연결회사가 인식하고 있는 미청구공사와 공사미수금 잔액 41,631,261천원에 대해 연결회사는 대손충당금 41,631,261천원을 설정하고 있습니다.

(*2) 대구 성서 BIO-SRF Project 관련하여 시행사 리클린대구㈜를 피고로 주식회사 에코비트와 연결회사를 공동원고로 하는 손해배상 청구소송이 진행중입니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

| 계약명칭 | 수주일자 | 납기 | 진행률 | 미청구공사 | 손실충당금 | 매출채권<br>(공사미수금) | 손실충당금 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 폴루스 DREAM Project cGMP공장 신축공사(*1) | 2017-01-19 | 2019-01-31 | 95.85% | 13,970,143 | 13,970,143 | 27,661,118 | 27,661,118 |
| 대구 성서 BIO-SRF Project(*2) | 2018-06-28 | 2020-08-31 | 41.48% | - | - | 4,584,600 | - |
| HDO B Project | 2021-01-18 | 2024-10-31 | 100.00% | - | - | - | - |
| 도쿠야마 K-IPA Project | 2022-01-01 | 2024-02-29 | 100.00% | - | - | - | - |
| 롯데케미칼 여수 HEC Project | 2022-06-28 | 2025-07-25 | 96.52% | - | - | 191,730 | - |
| Nexlene 2nd Value-up 공사 | 2022-09-01 | 2024-12-31 | 100.00% | - | - | - | - |
| 울산 친환경 보일러 발전 개선사업 | 2023-05-16 | 2025-09-01 | 76.57% | - | - | - | - |
| OCIKUMHO ME1 Project | 2023-12-13 | 2025-07-31 | 33.91% | - | - | 13,636,629 | - |
| OCIM MP7 Project | 2023-12-13 | 2025-06-30 | 24.91% | - | - | 8,430,401 | - |
| SEPC Ethylene Cracker Expansion Project | 2024-01-15 | 2026-01-31 | 17.43% | - | - | 27,920,059 | - |
| APOC IPA Project | 2024-02-17 | 2026-11-30 | 3.53% | - | - | 4,961,348 | - |
| SIPCHEM EVA DBN Project | 2024-07-01 | 2027-10-31 | 9.78% | 6,072,022 | - | - | - |
| SIPCHEM PDH/PP Project | 2024-07-01 | 2026-10-31 | 3.06% | - | - | - | - |
| 김해 덕암 복합물류센터 | 2022-01-19 | 2024-05-19 | 100.00% | - | - | - | - |
| 시흥 복합물류센터 건설공사 | 2022-03-29 | 2024-08-08 | 100.00% | - | - | 27,004,495 | 2,259,454 |
| ATV New Factory Project | 2022-06-30 | 2024-03-20 | 100.00% | - | - | - | - |
| 화성 석포리 물류센터 신축공사 | 2022-02-14 | 2024-04-28 | 100.00% | - | - | - | - |
| 인천 청라국제도시 더리브 오피스텔 | 2022-03-23 | 2025-09-21 | 66.70% | 8,789,099 | - | 47,752,110 | - |
| 고성 더리브 스위트엠 신축공사 | 2023-02-28 | 2025-05-28 | 83.27% | 8,034,529 | - | 4,200,000 | - |
| 군포대야미 A-2BL 아파트건설공사 1공구 | 2023-12-28 | 2027-06-21 | 0.19% | - | - | - | - |
| 광주 진월동 지역주택조합 신축공사 | 2023-12-31 | 2027-06-30 | 4.75% | - | - | 1,002,620 | - |
| 경화구역 재개발정비사업 | 2024-03-13 | 2027-12-31 | 0.21% | 294,750 | - | - | - |
| 이천 스마트에너지센터 건설공사 | 2020-08-31 | 2023-05-31 | 94.22% | - | - | - | - |
| 청주 스마트에너지센터 건설공사 | 2020-12-28 | 2023-08-31 | 99.57% | - | - | - | - |
| 상주 S3 Project | 2022-07-01 | 2024-04-30 | 100.00% | - | - | - | - |
| 넥스플렉스 증평 신공장 건설 Project | 2022-05-26 | 2024-07-31 | 100.00% | - | - | - | - |
| 오스템글로벌 송도사옥 신축2차공사 | 2022-07-29 | 2024-03-05 | 100.00% | - | - | - | - |
| 세종인쇄공장 신축공사 | 2023-06-01 | 2025-03-31 | 85.11% | 3,704,882 | - | - | - |
| 인천검단 AA10-2BL 아파트 건설공사 4공구 | 2020-12-31 | 2024-05-17 | 100.00% | 3,630,218 | - | - | - |

(*1) 폴루스 신축공사현장과 관련하여 회사가 인식하고 있는 미청구공사와 공사미수금 잔액 41,631,261천원에 대해 회사는 손실충당부채 41,631,261천원을 설정하고 있습니다.

(*2) 대구 성서 BIO-SRF Project 관련하여 시행사 리클린대구㈜를 피고로 주식회사 에코비트와 연결회사을 공동원고로 하는 손해배상청구소송이 진행중입니다.

(5) 당기말 현재 연결회사가 자산으로 인식한 계약이행원가 10,248,491천원(전기말 5,754,442천원)입니다. 연결회사는 건설계약과 관련하여, 계약(또는 예상 계약)과 직접 관련되고, 미래의 수행의무를 이행할 때 사용할 기업의 자원을 창출하거나 가치를 높이며, 회수될 것으로 예상되는 원가를 계약이행원가로 인식하였습니다.

## 28. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 급여 | 41,019,141 | 41,704,319 |
| 퇴직급여 | 4,661,621 | 4,241,411 |
| 복리후생비 | 8,182,681 | 12,601,476 |
| 여비교통비 | 1,755,454 | 1,517,736 |
| 통신비 | 532,146 | 373,961 |
| 수도광열비 | 24,070 | 22,653 |
| 세금과공과 | 2,511,884 | 3,277,264 |
| 지급임차료 | 742,893 | 240,735 |
| 감가상각비 | 1,649,780 | 1,602,147 |
| 투자부동산감가상각비 | 169,105 | - |
| 수선비 | 190,651 | 221,107 |
| 보험료 | 507,156 | 478,225 |
| 접대비 | 1,823,329 | 1,828,058 |
| 광고선전비 | 3,989,632 | 4,065,434 |
| 운반비 | 10,760,394 | 10,130,168 |
| 대손상각비(환입) | (2,269,400) | 3,739,613 |
| 교육훈련비 | 184,263 | 240,194 |
| 차량유지비 | 491,798 | 654,909 |
| 소모품비 | 650,932 | 627,720 |
| 지급수수료 | 20,159,932 | 20,340,385 |
| 신문도서비 | 37,293 | 37,833 |
| 견본비 | 1,319,901 | 679,355 |
| 무형자산상각비 | 1,211,745 | 711,670 |
| 경상연구개발비 | - | 23 |
| 전력비 | 4,760 | 4,882 |
| 수출제비용 | 2,457,666 | 1,960,848 |
| 용역비 | 933,689 | 859,610 |
| 사용권자산감가상각비 | 1,215,265 | 1,337,773 |
| 회의비 | 207 | 110 |
| 하자보수비 | 1,270,245 | 812,884 |
| 보상비 | - | 659 |
| 합 계 | 106,188,233 | 114,313,162 |

## 29. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 이자수익 | 13,396,082 | 20,640,244 |
| 배당금수익 | 270,860 | 222,758 |
| 금융자산평가이익 | 953,455 | 1,510,808 |
| 외환차익 | 15,149,223 | 12,592,765 |
| 외화환산이익 | 1,627,947 | 3,294,263 |
| 파생상품거래이익 | 35,786 | 150,625 |
| 파생상품평가이익 | 6,371 | - |
| 금융보증수익 | - | 268,875 |
| 기타금융수익 | 766,813 | 1,503,509 |
| 비지배지분금융수익 | 433,249 | 334,482 |
| 상각후원가측정금융자산손상차손환입 | 90,000 | - |
| 합 계 | 32,729,786 | 40,518,329 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 상각후원가로 측정하는 금융상품 | 14,529,510 | 31,102,268 |
| 공정가치로 측정하는 금융상품 | 17,929,416 | 9,193,303 |
| 합 계 | 32,458,926 | 40,295,571 |

(3) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 이자비용 | 106,768,559 | 97,478,395 |
| 금융자산평가손실 | 5,524,796 | 95,084 |
| 외환차손 | 18,534,927 | 14,475,059 |
| 외화환산손실 | 3,162,455 | 5,376,975 |
| 파생상품거래손실 | 29,827 | 888,892 |
| 파생상품평가손실 | - | 223,976 |
| 금융수수료 | 4,828,707 | 17,181,436 |
| 비지배지분부채금융비용 | 876,634 | 714,711 |
| 상각후원가측정금융자산손상차손 | 51,300,000 | - |
| 합 계 | 191,025,905 | 136,434,528 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 상각후원가로 측정하는 금융상품 | 185,274,953 | 136,072,078 |
| 공정가치로 측정하는 금융상품 | 5,554,623 | 153,537 |
| 합 계 | 190,829,576 | 136,225,615 |

## 30. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 수수료수익 | 176 | - |
| 임대료수익 | 32,087 | 34,724 |
| 기타의대손충당금환입 | 8,647,138 | - |
| 보험차익 | - | 491,705 |
| 유형자산처분이익 | 333,807 | 180,350 |
| 투자부동산처분이익 | 81,675 | - |
| 기타자산처분이익 | 1,299 | - |
| 사용권자산처분이익 | - | 3,656 |
| 유형자산손상차손환입 | - | 615,011 |
| 무형자산손상차손환입 | 31,710 | 1,692,579 |
| 관계기업투자손상차손환입 | 1,291,001 | - |
| 하자보수충당부채환입 | 188,174 | 38,057 |
| 기타충당부채환입 | - | 112,936 |
| 잡이익 | 3,189,833 | 1,856,489 |
| 합 계 | 13,796,900 | 5,025,507 |

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 기타의대손상각비 | 28,114,870 | 12,389,622 |
| 투자부동산처분손실 | 1,839,426 | 53,046 |
| 유형자산처분손실 | 64,394 | 61,437 |
| 무형자산처분손실 | 25,906 | 5,280 |
| 종속기업투자처분손실 | 307,506 | - |
| 매출채권처분손실 | 119,309 | 161,039 |
| 사용권자산처분손실 | - | 6,995,973 |
| 투자부동산손상차손 | 8,635,000 | 17,759,003 |
| 매각예정비유동자산손상차손 | 1,818,012 | - |
| 무형자산손상차손 | 58,144 | 3,014 |
| 관계기업투자손상차손 | 567,470 | 724,925 |
| 기타자산손상차손 | - | 106,287 |
| 무형자산폐기손실 | 3,995 | - |

| | | |
|---|---|---|
| 기부금 | 1,115,560 | 182,342 |
| 사채상환손실 | - | 100,617 |
| 수수료비용 | 9,020,130 | 349,055 |
| 재해손실 | 115,822 | 445,084 |
| 기타충당부채전입액 | 6,268,904 | 2,182,157 |
| 잡손실 | 347,376 | 965,220 |
| 합 계 | 58,421,824 | 42,484,101 |

## 31. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | | | 전기 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 매출원가 | 판매비와관리비 | 합계 | 매출원가 | 판매비와관리비 | 합계 |
| 종업원급여 | 109,842,672 | 45,680,762 | 155,523,434 | 88,663,592 | 45,945,730 | 134,609,322 |
| 외주비 | 611,045,404 | 933,689 | 611,979,093 | 516,485,761 | 859,610 | 517,345,371 |
| 재료비 | 1,120,209,728 | - | 1,120,209,728 | 1,067,145,347 | - | 1,067,145,347 |
| 재고자산의 변동 | 27,748,287 | - | 27,748,287 | (3,983,374) | - | (3,983,374) |
| 감가상각비 | 110,738,965 | 1,818,885 | 112,557,850 | 108,219,407 | 1,602,147 | 109,821,554 |
| 사용권자산상각비 | 5,374,916 | 1,215,265 | 6,590,181 | 6,456,580 | 1,337,773 | 7,794,353 |
| 무형자산상각비 | 789,300 | 1,211,745 | 2,001,045 | 101,927 | 711,670 | 813,597 |
| 지급수수료 | 47,320,621 | 20,159,932 | 67,480,553 | 51,805,469 | 20,340,385 | 72,145,854 |
| 수선비 | 29,500,689 | 190,651 | 29,691,340 | 35,576,492 | 221,107 | 35,797,599 |
| 기타(*) | 196,108,631 | 34,977,304 | 231,085,935 | 180,597,051 | 43,294,740 | 223,891,791 |
| 합 계 | 2,258,679,213 | 106,188,233 | 2,364,867,446 | 2,051,068,252 | 114,313,162 | 2,165,381,414 |

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

## 32. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 당기법인세비용 | | |
| 당기법인세부담액 | 9,895,556 | 27,297,781 |
| 전기법인세의 조정사항 | (4,860,875) | 2,659,278 |
| 이연법인세비용 | | |
| 일시적차이로인한 이연법인세 변동액 | (17,692,253) | (12,093,816) |
| 자본에 직접 반영된 법인세비용 | 723,666 | 1,128,261 |
| 법인세비용(수익) | (11,933,906) | 18,991,504 |

(2) 당기와 전기 중 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 법인세비용차감전순이익(손실) | (106,743,489) | 54,886,387 |
| 적용세율에 따른 법인세 | (9,748,499) | 17,758,732 |
| 조정사항 | | |
| 비과세수익 | (5,061,908) | (2,395,401) |
| 비공제비용 | 4,288,009 | 2,184,786 |
| 법인세추납액(환급액) | - | 59,651 |
| 미인식 이연법인세 변동분 | - | 2,549 |
| 과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액 | (4,516,272) | 2,047,251 |
| 기타 | 3,104,764 | (666,064) |
| 법인세비용(수익) | (11,933,906) | 18,991,504 |
| 유효세율 | (*) | 34.60% |

(*) 법인세비용차감전 순손실이므로 유효세율은 기재하지 않았습니다.

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 기타포괄손익으로 인식된 항목에서 발생한 금액 | | |
| 확정급여제도의 재측정요소 | 614,423 | 1,009,415 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익 | 109,243 | 118,846 |
| 합 계 | 723,666 | 1,128,261 |

(4) 당기말과 전기말 현재 연결재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.
1) 당기말

(단위: 천원)

| 계정과목 | 기초 | 당기손익에 인식된 금액 | 기타포괄손익에 인식된 금액 | 기말 |
|---|---|---|---|---|
| 일시적차이에 대한 이연법인세 | | | | |
| 퇴직급여충당부채 | 17,750,476 | 400,737 | 614,423 | 18,765,636 |
| 퇴직연금충당금 | (17,707,051) | (1,076,124) | - | (18,783,175) |
| 미수수익 | (4,470,687) | (218,501) | - | (4,689,188) |
| 건설중인자산 | (108,653) | 17,200 | - | (91,453) |
| 토지 | (5,674,695) | 1,101,701 | - | (4,572,994) |
| 건물 | 36,152 | 5,809 | - | 41,961 |
| 유형자산 손상차손누계액 | 3,643,177 | 1,492,993 | - | 5,136,170 |
| 대손충당금 | 33,751,302 | 16,930,064 | - | 50,681,366 |
| 장기미지급비용 | 314,007 | 28,693 | - | 342,700 |
| 무형자산 | (97,286) | 110,198 | - | 12,912 |
| 미지급연차수당 | 959,980 | 133,613 | - | 1,093,593 |
| 감가상각비 | 3,178,333 | 1,350,545 | - | 4,528,878 |
| 일반차입금자본화이자 | (1,024,664) | (52,847) | - | (1,077,511) |
| 금융보증부채 | 1,047,576 | 131,784 | - | 1,179,360 |
| 선급비용 | (849,136) | (360,522) | - | (1,209,658) |
| 복구충당부채 | 1,586,351 | (148,890) | - | 1,437,461 |
| 기타충당부채 | 3,476,423 | 412,294 | - | 3,888,717 |
| 구축물 | (1,097,126) | 99,057 | - | (998,069) |
| 외화환산손익 | 177,596 | (219,200) | - | (41,604) |
| 미지급비용 | 89,920 | 116,554 | - | 206,474 |
| 리스사용권자산 | (11,867,111) | 630,790 | - | (11,236,321) |
| 리스부채 | 14,024,480 | (48,196) | - | 13,976,284 |
| 정부보조금 | 1,286,562 | (33,670) | - | 1,252,892 |
| 재고자산평가손실 | 1,083,635 | (79,290) | - | 1,004,345 |
| 공정가치금융자산 | (1,018,120) | 1,029,864 | 109,243 | 120,987 |
| 합병포합주식 | (912,982) | (46,002) | - | (958,984) |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 기타 | (3,942,265) | (4,858,016) | - | (8,800,281) |
| 소 계 | 33,636,194 | 16,850,638 | 723,666 | 51,210,498 |
| 미사용 세무상 결손금 및 세액공제에 대한 이연법인세 | | | | |
| 미사용결손금 | 12,446,195 | 789,226 | - | 13,235,421 |
| 세액공제 | 7,336,591 | (671,277) | - | 6,665,314 |
| 소 계 | 19,782,786 | 117,949 | - | 19,900,735 |
| 합 계 | 53,418,980 | 16,968,587 | 723,666 | 71,111,233 |

## 2) 전기말

(단위: 천원)

| 계정과목 | 기초 | 당기손익에 인식된 금액 | 기타포괄손익에 인식된 금액 | 기말 |
|---|---|---|---|---|
| 일시적차이에 대한 이연법인세 | | | | |
| 퇴직급여충당부채 | 15,369,971 | 1,371,090 | 1,009,415 | 17,750,476 |
| 퇴직연금충당금 | (15,825,003) | (1,882,048) | - | (17,707,051) |
| 미수수익 | (2,728,342) | (1,742,345) | - | (4,470,687) |
| 건설중인자산 | (130,010) | 21,357 | - | (108,653) |
| 토지 | (6,260,202) | 585,507 | - | (5,674,695) |
| 건물 | 35,754 | 398 | - | 36,152 |
| 유형자산 손상차손누계액 | 1,825,318 | 1,817,859 | - | 3,643,177 |
| 대손충당금 | 29,302,022 | 4,449,280 | - | 33,751,302 |
| 장기미지급비용 | 305,602 | 8,405 | - | 314,007 |
| 무형자산 | 330,726 | (428,012) | - | (97,286) |
| 미지급연차수당 | 1,138,324 | (178,344) | - | 959,980 |
| 감가상각비 | 1,979,935 | 1,198,398 | - | 3,178,333 |
| 일반차입금자본화이자 | (587,881) | (436,783) | - | (1,024,664) |
| 금융보증부채 | 445,213 | 602,363 | - | 1,047,576 |
| 선급비용 | (427,624) | (421,512) | - | (849,136) |
| 복구충당부채 | 1,513,690 | 72,661 | - | 1,586,351 |
| 기타충당부채 | 6,008,550 | (2,532,127) | - | 3,476,423 |
| 구축물 | (1,174,157) | 77,031 | - | (1,097,126) |
| 외화환산손익 | (46,774) | 224,370 | - | 177,596 |
| 미지급비용 | 69,827 | 20,093 | - | 89,920 |
| 리스사용권자산 | (12,523,083) | 655,972 | - | (11,867,111) |
| 리스부채 | 14,380,474 | (355,994) | - | 14,024,480 |
| 정부보조금 | 1,502,911 | (216,349) | - | 1,286,562 |
| 재고자산평가손실 | 1,554,750 | (471,115) | - | 1,083,635 |
| 공정가치금융자산 | (1,148,023) | 11,057 | 118,846 | (1,018,120) |
| 합병포합주식 | (912,982) | - | - | (912,982) |
| 기타 | (4,255,221) | 312,956 | - | (3,942,265) |
| 소 계 | 29,743,765 | 2,764,168 | 1,128,261 | 33,636,194 |
| 미사용 세무상 결손금 및 세액공제에 대한 이연법인세 | | | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 미사용결손금 | 3,408,265 | 9,037,930 | - | 12,446,195 |
| 세액공제 | 8,173,134 | (836,543) | - | 7,336,591 |
| 소 계 | 11,581,399 | 8,201,387 | - | 19,782,786 |
| 합 계 | 41,325,164 | 10,965,555 | 1,128,261 | 53,418,980 |

(5) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산 및 부채로 인식되지 않은 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 사유 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|---|
| 차감할 일시적차이 | | | |
| 이월결손금 | 미래과세소득 불확실 | 5,089,309 | 4,675,177 |
| 종속기업투자 | 처분하지 않을 예정 | 17,715,957 | 67,717,486 |
| 국고보조금 | 처분하지 않을 예정 | 3,855,000 | 3,855,000 |
| 합 계 | | 26,660,266 | 76,247,663 |

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

(단위: 천원)

| 연도 | 미사용결손금 | 세액공제 |
|---|---|---|
| 2026년 | - | - |
| 2029년 | 4,675,177 | - |
| 2038년 | - | - |
| 합 계 | 4,675,177 | - |

2) 전기말

(단위: 천원)

| 연도 | 미사용결손금 | 세액공제 |
|---|---|---|
| 2026년 | - | - |
| 2029년 | 4,675,177 | - |
| 2038년 | - | - |
| 합 계 | 4,675,177 | - |

(7) 이연법인세부채로 인식되지 않은 종속기업, 지점 및 관계기업에 대한 투자자산, 그리고 공동약정 투자지분과 관련된 일시적차이 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 종속기업에 대한 투자자산 | (61,697,130) | (41,936,511) |

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

(단위: 천원)

| 이연법인세자산(부채) | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 이연법인세 자산: | | |
| 12개월 후에 회수될 이연법인세 자산 | 74,299,667 | 73,946,128 |
| 12개월 이내에 회수될 이연법인세 자산 | 57,352,431 | 39,927,100 |
| 소 계 | 131,652,098 | 113,873,228 |
| 이연법인세 부채 : | | |
| 12개월 후에 회수될 이연법인세 부채 | 55,453,124 | 54,577,197 |
| 12개월 이내에 회수될 이연법인세 부채 | 5,087,741 | 5,877,051 |
| 소 계 | 60,540,865 | 60,454,248 |
| 이연법인세자산(부채) 순액 | 71,111,233 | 53,418,980 |

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

## 33. 주당이익

(1) 당기와 전기 중 기본주당이익 계산에 사용된 지배주주순이익 및 가중평균유통보통주식

수, 기본주당순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 지배주주순이익(손실) | (61,375,064,482) | 65,014,185,123 |
| 가중평균유통보통주식수 | 14,407,242 | 14,407,242 |
| 기본주당이익(손실) | (4,260) | 4,513 |

(2) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 기초 발행보통주식수 | 14,409,333 | 14,409,333 |
| 자기주식 효과 | (2,091) | (2,091) |
| 가중평균유통보통주식수 | 14,407,242 | 14,407,242 |

(3) 희석주당이익
당기와 전기 중 희석증권이 존재하지 않으므로, 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

## 34. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 연결회사의 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 회사명 |
|---|---|
| 관계기업 | eTEC(Thailand) Company Limited., 신한 에스지씨 ESG 투자조합 제1호,스마트 그린뉴딜 SGC 투자조합, 에스지씨케이 알넷제로투자조합(*1), 에스지씨 어센도 CVC 스케일업 투자조합, 이노프로젝트(*4) |
| 기타특수관계자 | ㈜삼화리조트(*2) |
| 대규모기업집단계열회사 등(*3) | 오씨아이홀딩스(주), 오씨아이주식회사, OCI정보통신(주), OCI스페셜티(주), OCI Dream(주), OCI-Ferro(주) OCI SE(주), OCI 파워(주), (주)디씨알이, (주)유니드글로벌상사, (주)유니드, UNID(Hubei) New Materials CO., Ltd., UNID(Sichuan) New Materials CO., Ltd., (주)행복도시태양광발전소,OCI TerraSus Sdn. Bhd.(*5), (주)유니드비티플러스, OCIKUMHO SDN. BHD., OCI TOKUYAMA SEMICONDUCTOR MATERIALS SDN. BHD., 학교법인 송도학원, 에스지씨문화재단 등 |

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

(*2) 지배기업의 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) 연결회사는 당기말 기준 지분율이 20% 미만이나 임원선임 권한이 있어 유의적 영향력을 미치는 상환우선주를 취득하여 관계기업에 편입하였습니다.

(*5) 당기 중 OCIM SDN. BHD.에서 OCI TerraSus Sdn. Bhd.로 상호를 변경하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

| 구분 | 특수관계자명 | 수익거래 | | | 비용거래 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 매출 | 기타수익 | 합계 | 원재료매입 | 기타비용 | 합계 |
| 대규모기업집단 계열회사 | OCI정보통신㈜ | - | - | - | 250,671 | 591,515 | 842,186 |
| | ㈜유니드 | 2,800 | - | 2,800 | - | - | - |
| | 오씨아이주식회사 | 32,525,011 | - | 32,525,011 | 13,244,709 | 26,145 | 13,270,854 |
| | ㈜유니드비티플러스 | 125,439 | - | 125,439 | - | 16,681 | 16,681 |
| | OCI Dream㈜ | - | - | - | - | 2,026 | 2,026 |
| | 학교법인송도학원 | - | - | - | - | 56,000 | 56,000 |
| | OCI TerraSus Sdn. Bhd. | 39,865,378 | - | 39,865,378 | - | - | - |
| | OCIKUMHO SDN. BHD. | 59,755,140 | - | 59,755,140 | - | - | - |
| | ㈜디씨알이 | 2,652 | - | 2,652 | - | - | - |
| | OCI SE㈜ | - | - | - | - | 1,280 | 1,280 |
| | OCI TOKUYAMA SEMICONDUCTOR MATERIALS SDN. BHD. | 15,198,505 | - | 15,198,505 | - | - | - |
| | 에스지씨문화재단 | - | 176 | 176 | - | 541,306 | 541,306 |
| 합 계 | | 147,474,925 | 176 | 147,475,101 | 13,495,380 | 1,234,953 | 14,730,333 |

2) 전기

(단위: 천원)

| 구분 | 특수관계자명 | 수익거래 | | | 비용거래 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 매출 | 기타수익 | 합계 | 원재료매입 | 기타비용 | 합계 |
| 대규모기업집단 계열회사 | OCI정보통신㈜ | - | - | - | 182,632 | 550,845 | 733,477 |
| | 오씨아이주식회사 | 33,530,457 | - | 33,530,457 | 13,956,649 | 14,228 | 13,970,877 |
| | UNID(Hubei) New Materials Co., LTD. | 1,489,429 | - | 1,489,429 | - | - | - |
| | ㈜유니드비티플러스 | 136,678 | - | 136,678 | - | 17,155 | 17,155 |
| | OCIKUMHO SDN. BHD. | 58,754,846 | - | 58,754,846 | - | - | - |
| | OCIM SDN. BHD.(*1) | 27,433,602 | - | 27,433,602 | - | - | - |
| 합 계 | | 121,345,012 | - | 121,345,012 | 14,139,281 | 582,228 | 14,721,509 |

(*1) 당기 중 OCIM Sdn. Bhd.에서 OCI TerraSus Sdn. Bhd.로 사명이 변경되었습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권・채무잔액은 다음과 같습니다.
1) 당기말

(단위: 천원)

| 구분 | 특수관계자명 | 채권 등 | | | 채무 등 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 매출채권 | 기타채권 | 합계 | 매입채무 | 기타채무 | 합계 |
| 관계기업 | eTEC(Thailand) Company Limited(*1) | - | 192,385 | 192,385 | - | - | - |
| 기타특수관계자 | ㈜삼화리조트 | - | 300,000 | 300,000 | - | - | - |
| 대규모기업집단 계열회사 | 오씨아이주식회사 | 3,251,372 | - | 3,251,372 | 3,391,755 | 73,744 | 3,465,499 |
| | OCI정보통신㈜ | 30,543 | 5,037 | 35,580 | 66,330 | 15,557 | 81,887 |
| | ㈜유니드 | - | - | - | - | - | - |
| | ㈜유니드비티플러스 | - | 25,000 | 25,000 | - | 6,362 | 6,362 |
| | OCI TerraSus Sdn. Bhd. | 75,323 | - | 75,323 | 679,630 | 1,627,378 | 2,307,008 |
| | OCIKUMHO SDN. BHD. | 49,034 | - | 49,034 | - | 1,835,137 | 1,835,137 |
| | OCI TOKUYAMA SEMICONDUCTOR MATERIALS SDN. BHD. | - | - | - | - | 21,052,580 | 21,052,580 |
| | 에스지씨문화재단 | - | 48 | 48 | - | - | - |
| 합 계 | | 3,406,272 | 522,470 | 3,928,742 | 4,137,715 | 24,610,758 | 28,748,473 |

(*1) eTEC(Thailand) Company Limited의 기타채권 중 192,385천원이 대손설정 되어 있습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

| 구분 | 특수관계자명 | 채권 등 | | | 채무 등 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 매출채권 | 기타채권 | 합계 | 매입채무 | 기타채무 | 합계 |
| 관계기업 | eTEC(Thailand) Company Limited(*1) | - | 192,385 | 192,385 | - | - | - |
| 기타특수관계자 | ㈜삼화리조트 | - | 300,000 | 300,000 | - | - | - |
| 대규모기업집단 계열회사 | 오씨아이주식회사(*2) | 2,823,607 | - | 2,823,607 | 3,730,049 | 75,707 | 3,805,756 |
| | OCI정보통신㈜ | 24,976 | 4,444 | 29,420 | 30,106 | 12,017 | 42,123 |
| | ㈜유니드비티플러스 | 14,550 | 25,000 | 39,550 | - | 8,945 | 8,945 |
| | OCIM SDN. BHD.(*3) | 3,965,781 | - | 3,965,781 | 679,630 | 10,182,579 | 10,862,209 |
| | OCIKUMHO SDN. BHD. | 12,159,275 | - | 12,159,275 | - | 11,838,185 | 11,838,185 |
| | 오씨아이홀딩스㈜(*4) | - | 8,367,596 | 8,367,596 | - | - | - |
| 합 계 | | 18,988,189 | 8,889,425 | 27,877,614 | 4,439,785 | 22,117,433 | 26,557,218 |

(*1) eTEC(Thailand) Company Limited의 기타채권 중 192,385천원이 대손설정 되어 있습니다.

(*2) OCI㈜가 인적분할하여 신설된 법인입니다.

(*3) 당기 중 OCIM Sdn. Bhd.에서 OCI TerraSus Sdn. Bhd.로 사명이 변경되었습니다.

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

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 특수관계자명 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|---|
| 대규모기업집단 계열회사 | ㈜유니드 | 1,392,330 | 1,392,330 |
| | OCI TerraSus Sdn. Bhd. | 508,326 | 679,630 |
| 개인주주 | 주요 경영진 | 12,150,855 | 12,245,072 |
| 합 계 | | 14,051,511 | 14,317,032 |

(5) 당기와 전기 중 특수관계자와의 리스거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 특수관계자명 | 당기 | | 전기 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 리스료 지급 | 이자비용 | 리스료 지급 | 이자비용 |
| 대규모기업집단 계열회사 | OCI㈜ | 10,804 | 4,140 | 10,804 | 4,517 |
| | ㈜유니드비티플러스 | 3,000 | 417 | 3,000 | 556 |
| 합 계 | | 13,804 | 4,557 | 13,804 | 5,073 |

(6) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.
1) 당기

(단위: 천원)

| 특수관계자 구분 | 회사명 | 현금 출자 |
|---|---|---|
| 관계기업 | 에스지씨 케이알 넷제로 투자조합 | 3,600,000 |
| | 스마트 그린뉴딜 SGC 투자조합 | 3,562,500 |
| | 에스지씨 어센도 CVC 스케일업 투자조합 | 5,700,000 |
| | 신한 에스지씨 ESG 투자조합 제1호 | 1,800,000 |
| 합계 | | 14,662,500 |

2) 전기

(단위: 천원)

| 특수관계자 구분 | 회사명 | 자금 차입 거래 | | 현금 출자 |
|---|---|---|---|---|
| | | 차입 | 상환 | |
| 대규모기업집단 계열회사 | OCIM SDN. BHD.(*1) | 13,592,600 | - | - |
| 관계기업 | 에스지씨 케이알 넷제로 투자조합 | - | - | 3,600,000 |
| | 스마트 그린뉴딜 SGC 투자조합 | - | - | 3,562,500 |
| | 에스지씨 어센도 CVC 스케일업 투자조합 | - | - | 2,850,000 |
| 합계 | | 13,592,600 | - | 10,012,500 |

(*1) 당기 중 OCIM Sdn. Bhd.에서 OCI TerraSus Sdn. Bhd.로 사명이 변경되었습니다.

(7) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증 등의 내역은 없습니다.

(8) 전기 중 연결회사가 기타특수관계자인 OCI TerraSus Sdn. Bhd.(구, OCIM SDN. BHD.)에게 발행한 상환전환우선주의 세부 내용은 다음과 같습니다.

| 구 분 | | 상환전환우선주 |
|---|---|---|
| 1. 신주의 종류와 수 | 보통주식 (주) | - |
| | 기타주식 (주) | 730,000 |
| 2. 1주당 액면가액 (원) | | 5,000 |
| 3. 증자전 | 보통주식 (주) | 3,243,585 |
| 발행주식총수 (주) | 기타주식 (주) | - |
| 4. 자금조달의 목적 | 운영자금 (원) | 13,592,600,000 |
| 5. 증자방식 | | 제3자 배정 증자 |
| 6. 상환에 관한 사항 | 상환조건 | 발행회사는 배당가능이익이 존재함을 전제로 본건 상환전환우선주의 발행일로부터 최초 도래하는 정기주주총회의 익일부터 10년이 되는 날까지의 기간 동안, 상환일까지 보통주식으로 전환되지 아니한 본건 상환전환우선주의 전부 또는 일부를 상환할 수 있다. |
| | 상환방법 | 발행회사가 상환권을 행사하기 위해서는 상환가액의 지급일("상환일")의 1개월 전에 인수인에게 서면으로 그 권한행사를 알려야 하고, 인수인은 상환일에 발행회사에 본건 상환전환우선주 주권을 제출하여야 한다. 발행회사는 본건 상환전환우선주 주권을 제출받음과 동시에 인수인에게 상환가액을지급한다. |
| | 상환기간 | 2025년 03월 31일 ~ 2034년 02월 15일 |
| 7. 전환에 관한 사항 | 전환조건 | 본건 상환전환우선주의 발행일로부터 최초 도래하는 정기주주총회(발행일이 속하는 회계연도의 결산 주주총회를 말한다)의 익일부터 상환전환우선주의 존속기간이 종료되는 날까지의 기간 동안 상환전환우선주의 전부 또는 일부를 전환할 수 있다. 최초의 전환비율은 1:1입니다. |
| | 전환청구기간 | 2025년 3월 31일 ~ 2034년 2월 15일 |
| | 전환으로 발행할 주식의 종류 | 에스지씨이앤씨(주) 기명식 보통주 |
| | 전환으로 발행할 주식수 (주) | 730,000 |
| 8. 의결권에 관한 사항 | | 본건 주식은 의결권이 없음 |
| 9. 이익배당에 관한 사항 | | 대상주식은 참가적, 누적적우선주식으로서, 인수인은 매 회계연도에 우선배당률(5%)에 따른 배당을 우선 배당 받고 해당 회계연도의 보통주식의 배당률이 대상주식의 배당률을 초과할 경우에는 그 초과분에 대하여 보통주식과 동일한 배당률로 함께 참가하여 배당을 받고, 특정 회계연도에 배당이이루어지지 않는 경우 누적된 미배당분을 다음 회계연도 배당 시에 우선하여 배당한다. |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 단기급여 | 5,204,661 | 5,866,512 |
| 퇴직급여 | 1,831,149 | 1,557,928 |
| 합 계 | 7,035,810 | 7,424,440 |

(10) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 계약이행 보증 등과 관련하여 특수관계자에게 견질 제공된 어음, 수표는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 회사의 명칭 | 당기말 | | | 전기말 | | | 용도 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 내용 | 수량 | 총금액 | 내용 | 수량 | 총금액 | |
| OCIKUMHO SDN. BHD. | 수표 | 4 | 37,901,775 | 수표 | 4 | 37,901,775 | 계약이행보증 외 |
| OCI TerraSus Sdn. Bhd. | 수표 | 4 | 29,419,852 | 수표 | 4 | 29,419,852 | 계약이행보증 외 |
| OCI Tokuyama Semiconductor Materials Sdn. Bhd | 수표 | 5 | 59,716,800 | 수표 | - | - | 계약이행보증 외 |

## 35. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 당기순이익(손실) | (94,809,583) | 35,894,883 |
| 비용(수익)조정사항 | | |
| 법인세비용 | (11,933,906) | 18,991,504 |
| 퇴직급여 | 10,116,907 | 10,053,014 |
| 기타장기종업원급여 | 216,747 | 148,174 |
| 감가상각비 | 105,598,318 | 105,098,134 |
| 사용권자산감가상각비 | 6,590,181 | 7,794,353 |
| 투자부동산상각비 | 6,959,532 | 4,723,420 |
| 무형자산상각비 | 2,001,045 | 813,597 |
| 대손상각비(환입) | (2,269,400) | 3,739,613 |
| 기타의대손상각비(환입) | 19,467,732 | 12,389,622 |
| 온실가스배출부채전입액 | 293,148 | 175,537 |
| 기타충당부채전입액 | 6,517,324 | 2,182,157 |
| 이자비용 | 106,768,559 | 97,478,395 |
| 금융자산평가손실 | 5,524,796 | 95,084 |
| 외화환산손실 | 3,162,455 | 5,376,975 |
| 사채상환손실 | - | 100,617 |
| 파생상품평가손실 | - | 223,976 |
| 파생상품거래손실 | 29,827 | 888,892 |
| 상각후원가측정금융자산손상차손 | 51,300,000 | - |
| 매각예정비유동자산손상차손 | 1,818,012 | - |
| 관계기업투자손실 | 559,594 | 1,350,458 |
| 매출채권처분손실 | 119,309 | 161,039 |
| 투자부동산처분손실 | 1,839,426 | 53,046 |
| 유형자산처분손실 | 64,394 | 61,437 |
| 무형자산처분손실 | 25,906 | 5,280 |
| 종속기업투자처분손실 | 307,506 | - |
| 사용권자산처분손실 | - | 6,995,973 |
| 무형자산손상차손 | 58,144 | 3,014 |
| 투자부동산손상차손 | 8,635,000 | 17,759,003 |
| 관계기업투자손상차손 | 567,470 | 724,925 |
| 기타손상차손 | - | 106,287 |
| 무형자산폐기손실 | 3,995 | - |

| | | |
|---|---|---|
| 하자보수비 | 1,522,873 | 2,452,023 |
| 비지배지분부채금융비용 | 876,634 | 714,711 |
| 기타비용 | 4,846,436 | 4,560,542 |
| 이자수익 | (13,396,082) | (20,640,244) |
| 배당금수익 | (270,860) | (222,758) |
| 금융자산평가이익 | (953,455) | (1,510,808) |
| 외화환산이익 | (1,627,947) | (3,294,263) |
| 파생상품평가이익 | (6,371) | - |
| 파생상품거래이익 | (35,786) | (150,625) |
| 재고자산평가충당금환입 | (263,699) | (1,121,076) |
| 관계기업투자이익 | (916,824) | - |
| 투자부동산처분이익 | (81,675) | - |
| 유형자산처분이익 | (333,807) | (180,350) |
| 사용권자산처분이익 | - | (3,656) |
| 기타자산처분이익 | (1,299) | - |
| 유형자산손상차손환입 | - | (615,011) |
| 무형자산손상차손환입 | (31,710) | (1,692,579) |
| 상각후원가측정금융자산손상차손환입 | (90,000) | - |
| 관계기업투자손상차손환입 | (1,291,001) | - |
| 하자보수충당부채환입액 | (188,174) | (38,057) |
| 온실가스배출부채환입액 | (9,789) | (13,765) |
| 공사손실충당부채환입액 | - | (1,027,573) |
| 비지배지분금융수익 | (433,249) | (334,482) |
| 금융보증수익 | - | (268,875) |
| 기타수익 | (130,473) | (37,935) |
| 영업활동으로 인한 자산부채의 변동 | | |
| 매출채권증감 | (13,518,592) | 13,444,831 |
| 재고자산증감 | 6,115,871 | 26,760,794 |
| 기타수취채권증감 | (66,078,803) | (63,509,321) |
| 기타유동자산증감 | (13,367,734) | (15,016,420) |
| 기타비유동자산증감 | - | (595,062) |
| 매입채무증감 | 10,282,554 | (92,997,916) |
| 기타지급채무증감 | (58,013,141) | 36,983,902 |
| 퇴직금의 지급 | (1,466,798) | (1,243,691) |
| 사외적립자산의 변동 | (8,567,861) | (9,503,698) |
| 충당부채의 증감 | (2,412,139) | (4,503,036) |
| 기타유동부채증감 | 6,570,224 | 5,010,615 |
| 기타비유동부채증감 | 41,905 | 34,146 |
| 영업으로부터창출된현금 | 76,301,666 | 204,828,772 |

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

(단위: 천원)

| 거래내용 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 장기차입금의 유동성 대체 | (12,759,710) | 77,694,415 |
| 사채의 유동성 대체 | 49,866,425 | 19,984,454 |
| 유형자산관련 미지급금 | 469,062 | (8,096,835) |
| 유형자산 본계정 대체 | 8,387,263 | 21,510,981 |
| 온실가스배출권관련 이연수익 | - | - |
| 투자부동산 대물변제 취득 | 20,316,528 | - |
| 재고자산 유산스 구매 | 23,200,806 | - |
| 상각후원가측정금융자산 대체 | - | 19,000,000 |

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

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 현금흐름 | 비현금 변동 | | | | | 기말 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 환율변동 | 상각/이자 | 대체 | 연결범위변동 | 기타(*1) | |
| (유동부채) | | | | | | | | |
| 단기차입금 | 740,972,589 | 11,482,451 | (54,004) | - | - | (1,844,852) | 106,804 | 750,662,988 |
| 단기차입금(Usance) | 38,199,185 | (24,481,523) | (19,923) | - | - | - | 23,200,806 | 36,898,545 |
| 유동성장기부채 | 34,721,962 | (84,838,928) | - | 498,728 | 222,034,568 | - | - | 172,416,330 |
| 단기사채 | 40,000,000 | (21,076,240) | - | 36,960 | - | - | - | 18,960,720 |
| 사채(유동) | 24,896,604 | (25,000,000) | - | 136,343 | 49,866,425 | - | 33,696 | 49,933,068 |
| 유동화사채 | 148,000,000 | 165,000,000 | - | - | 5,000,000 | (28,000,000) | - | 290,000,000 |
| 리스부채(유동) | 7,959,153 | (7,810,915) | 4,598 | 25,618 | 9,131,248 | - | (1,569,609) | 7,740,093 |
| (비유동부채) | | | | | | | | |
| 장기차입금 | 674,517,507 | 25,623,369 | - | - | (205,234,568) | - | 183,181 | 495,089,489 |
| 사채(비유동) | 99,131,546 | 59,922,680 | - | (65,275) | (49,866,425) | - | 750,000 | 109,872,526 |
| 유동화사채(비유동) | 46,600,000 | (24,800,000) | - | - | (21,800,000) | - | - | - |
| 리스부채(비유동) | 59,354,854 | - | (2,922) | 72,343 | (9,131,248) | - | 3,808,452 | 54,101,479 |
| 재무활동으로부터의 총부채 | 1,914,353,400 | 74,020,894 | (72,251) | 704,717 | - | (29,844,852) | 26,513,330 | 1,985,675,238 |

(*1) 리스부채의 취득 및 처분 효과 등이 포함되어 있습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 현금흐름 | 비현금 변동 | | | | 기말 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 환율변동 | 상각/이자 | 대체 | 기타(*1) | |
| (유동부채) | | | | | | | |
| 단기차입금 | 733,374,338 | (61,349,515) | 1,191,704 | - | 67,432,902 | 323,160 | 740,972,589 |
| 단기차입금(Usance) | 5,969,805 | (8,205,620) | 914,211 | - | - | 39,520,789 | 38,199,185 |
| 유동성장기부채 | 94,163,014 | (25,462,261) | (39,271,773) | 725,011 | 14,557,971 | (9,990,000) | 34,721,962 |
| 단기사채 | - | 40,000,000 | - | - | - | - | 40,000,000 |
| 사채(유동) | 167,114,224 | (162,537,441) | - | 126,247 | 19,984,454 | 209,120 | 24,896,604 |
| 유동화사채 | 5,500,000 | 142,500,000 | - | - | - | - | 148,000,000 |
| 리스부채(유동) | 6,857,607 | (12,825,913) | 21,615 | 13,201 | 3,415,293 | 10,477,350 | 7,959,153 |
| (비유동부채) | | | | | | | |
| 장기차입금 | 346,344,029 | 371,584,688 | (110,387,311) | - | (81,957,971) | 148,934,072 | 674,517,507 |
| 사채(비유동) | 19,977,011 | 98,829,110 | - | 309,879 | (19,984,454) | - | 99,131,546 |
| 유동화사채(비유동) | 7,000,000 | 39,600,000 | - | - | - | - | 46,600,000 |
| 리스부채(비유동) | 59,575,404 | - | 10,808 | 73,280 | (3,418,098) | 3,113,460 | 59,354,854 |
| 재무활동으로부터의 총부채 | 1,445,875,432 | 422,133,048 | (147,520,746) | 1,247,618 | 30,097 | 192,587,951 | 1,914,353,400 |

(*1) 리스부채의 취득 및 처분 효과 등이 포함되어 있습니다.

## 36. 현금및현금성자산

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 현금 | 77,996 | 184,902 |
| 보통예금 | 108,094,725 | 247,675,888 |
| 외화예금 | 102,903,324 | 69,457,097 |
| 당좌예금 | 12,380,833 | 153,251 |
| 기타(*1) | 198,796 | 275,280 |
| 합 계 | 223,655,674 | 317,746,418 |

(*1) 현금으로 전환이 용이하고, 가치변동의 위험이 경미한 상품에 투자하여 현금및현금성자산으로 분류하였습니다.

## 37. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말과 전기말 현재 약정사항은 다음과 같습니다.
1) 당기말

(외화단위: USD, 원화단위: 천원)

| 구분 | | 시설자금대출 | 신용장개설 | 일반자금대출 | 사채 | 부동산담보대출 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 차입한도 | KRW | 387,708,679 | - | 828,621,477 | 488,260,720 | 218,192,900 |
| | USD | - | 69,000,000 | - | - | - |
| 차입실행액 (*) | KRW | 387,708,679 | - | 817,621,477 | 488,260,720 | 218,052,900 |
| | USD | - | 18,390,332 | - | - | - |
| 약정처 | | DB손해보험 외 | 하나은행 외 | KDB산업은행 외 | 사모사채 외 | 의왕신협 외 |

(*) 상기의 약정사항 이외에도 당기말 현재 연결회사는 DB증권과 한도액 10,000백만원의 어음거래약정을 맺고 있습니다. 해당 약정사항은 금융기관 내부기준에 따라 약정되었으며 당기말 기준 실행된 차입액은 없습니다.

2) 전기말

(외화단위: USD, GBP, 원화단위: 천원)

| 구분 | | 시설자금대출 | 신용장개설 | 일반자금대출 | 매출채권유동화 | 사채 | 부동산담보대출 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 차입한도 | KRW | 312,283,334 | - | 1,016,258,036 | 88,990,011 | 348,084,804 | 161,126,000 |
| | USD | - | 76,000,000 | - | - | - | - |
| 차입실행액 (*) | KRW | 312,283,334 | - | 979,658,036 | 88,990,011 | 348,084,804 | 159,955,688 |
| | USD | - | 30,063,241 | - | - | - | - |
| | GBP | - | 102,402 | - | - | - | - |
| 약정처 | | 새마을금고중앙회 외 | NH농협 외 | KDB산업은행 외 | 슈퍼그린에너지제일차㈜ | 사모사채 외 | 의왕신협 외 |

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

(2) 당기말 현재 연결회사는 구매대금의 지급과 관련하여 신한은행 외 2개의 금융기관과 한도액 79,800백만원(전기말 : 83,000백만원)의 외상매출채권담보대출 약정을 맺고 있습니다. 이외에도 판매대금의 수금과 관련하여 신한은행 외 1개의 금융기관과 한도액 24,000백만원(전기말 : 24,000백만원)의 외상매출채권담보대출 약정을 맺고 있습니다.

(3) 부동산 대출 우발부채 종합요약표

연결회사는 보고기간 말에 차주의 대출약정과 관련한 총 391,701백만원(전기말 251,000백만원)의 신용보강을 제공하고 있습니다. 이중 연결회사의 단독 사업에 대한 금액은 390,801백만원(전기말 251,000백만원), 컨소시엄 참여 사업에 대한 금액은 900백만원(전기말 0원)이며, 특수관계자에게 제공하는 신용보강 거래는 없습니다. 한편,전기말에는 연결회사가 우발부채로 공시하였으나, 당기 중 채무 또는 부동산을 인수한 금액은 7,300백만원입니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 종류 | 보증한도 | 보증금액 | 대출잔액 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 당기말 | 만기구분 | | | | | | 전기말 |
| | | | | | 3개월 이내 | 3개월 초과 6개월 이내 | 6개월 초과 12개월 이내 | 1년 초과 2년 이내 | 2년 초과 3년 이내 | 3년 초과 | |
| 기타사업 | 본PF | 217,900 | 167,400 | 167,400 | 22,000 | 61,300 | 46,600 | 37,500 | - | - | 148,600 |
| | 담보대출 | 124,901 | 96,450 | 172,610 | 46,970 | - | 120,000 | 5,640 | - | - | 64,000 |
| | 기타(주1) | 48,000 | 40,000 | 40,000 | 20,000 | - | 20,000 | - | - | - | - |
| | 계 | 390,801 | 303,850 | 380,010 | 88,970 | 61,300 | 186,600 | 43,140 | - | - | 212,600 |

(주1) 연결회사의 고객인 시행사의 사업비 대출을 위한 자금보충약정이 포함됩니다.

(4) 부동산 대출 보증 세부 내역(중도금대출, SOC 관련 사항은 미포함)

보고기간말 현재 7건(전기말 5건)의 단독사업 관련 대출 보증 내역은 아래와 같습니다. 대출 보증 관련 일부 약정에는 차주가 금융계약에 따라 지급하여야 할 금액을 지급하지 아니한 경우, 시공사 또는 차주에게 부도사유가 발생하는 경우, 시공사의 신용등급이 유의적으로 하락한 경우 등이 발생시 380,010백만원(전기말 450,700백만원)의 기한이익상실 사유가 있습니다. 연결회사의 단독사업 외에도 경화구역 재개발정비사업 컨소시엄은 동 정비사업과 관련한 사업비 대출약정액 2,200억원 중 20억원에 대하여 착공일까지 한시적 연대보증을 제공하고 있으며, 이중 연결회사는 9억원에 대하여 연대보증을 제공하고 있습니다.

(단위: 백만원)

| 사업지역 | 사업장 구분 | 대출 종류 | 신용보강 종류 | 보증한도 | 부담률 | 보증금액 | 채무자 | 특수관계자 여부 | 채권기관 종류 | 대출잔액 | | 대출기간 | 만기일 | 유형 | 책임준공 약정금액 | 조기상환 조항 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | 당기말 | 전기말 | | | | | |
| 인천 | 물류센터 | 담보대출 | 지급보증 | 61,061 | 100% | 46,970 | 주식회사 글로벌콜드체인 | X | 대주단 | 46,970 | 64,000 | 21.03~26.03 | 2026-03-29 | 담보대출 | - | (*1) |
| 인천 | 아파트 | 본PF | 자금보충 | - | 100% | - | 주식회사 청라플러스 | X | 증권회사 | - | 40,000 | 23.11~25.11 | 2025-11-13 | 유동화증권 | - | |
| 인천 | 아파트 | 운영자금대출 | 자금보충 | 24,000 | 100% | 20,000 | 주식회사 청라플러스 | X | 증권회사 | 20,000 | - | 25.02~26.03 | 2026-03-09 | 유동화증권 | - | |
| 인천 | 아파트 | 본PF | 책임준공 | - | 100% | - | 주식회사 청라플러스 | X | 대주단 | - | 166,100 | 22.03~25.11 | 2025-11-24 | PF Loan | - | |
| 인천 | 아파트 | 담보대출 | 이자자금보충 | 3,840 | 100% | 3,840 | 주식회사 청라플러스 | X | 증권회사 | 80,000 | - | 25.11~26.11 | 2026-11-11 | 담보대출 | - | (*2) |
| 인천 | 아파트 | 담보대출 | 자금보충 | 48,000 | 100% | 40,000 | 주식회사 청라플러스 | X | 증권회사 | 40,000 | - | 25.11~26.11 | 2026-11-11 | 담보대출 | - | (*2) |
| 인천 | 아파트 | 운영자금대출 | 자금보충 | 24,000 | 100% | 20,000 | 주식회사 청라플러스 | X | 증권회사 | 20,000 | - | 25.11~26.11 | 2026-11-11 | 유동화증권 | - | (*2) |
| 경기 | 아파트 | 본PF | 자금보충 | 60,000 | 100% | 39,800 | 원앤원종합개발(주) | X | 대주단 | 39,800 | 47,000 | 22.11~26.05 | 2026-05-08 | PF Loan | - | (*3) |
| 경기 | 아파트 | 본PF | 책임준공 | - | 100% | - | 원앤원종합개발(주) | X | 대주단 | - | 72,000 | 22.11~26.05 | 2026-05-08 | PF Loan | - | |
| 경기 | 아파트 | 본PF | 자금보충 | 12,000 | 100% | 10,000 | 원앤원종합개발(주) | X | 증권회사 | 10,000 | - | 25.02~26.05 | 2026-05-21 | PF Loan, 유동화증권 | - | (*4) |
| 경기 | 산업단지 | 본PF | 자금보충 | 33,600 | 100% | 33,600 | 포천에코그린일반산업단지 주식회사 | X | 대주단 | 33,600 | 30,600 | 23.02~26.08 | 2026-08-25 | PF Loan, 유동화증권 | - | (*5) |
| 광주 | 아파트 | 본PF | 연대보증, 자금보충, 책임준공 | 42,300 | 100% | 14,000 | 진월동지역주택조합 | X | 대주단 | 14,000 | 31,000 | 24.06~27.12 | 2027-12-28 | PF Loan | 42,300 | (*6) |
| 광주 | 아파트 | 본PF | 연대보증, 자금보충, 책임준공 | 70,000 | 100% | 70,000 | 용두동지역주택조합 | X | 대주단 | 70,000 | - | 25.09~29.10 | 2029-10-25 | PF Loan | 70,000 | (*7) |
| 강원 | 아파트 | 담보대출 | 연대보증 | 12,000 | 100% | 5,640 | 주식회사 퍼스트에버개발 | X | 대주단 | 5,640 | - | 25.05~27.05 | 2027-05-12 | PF Loan | - | (*8) |
| 계 | | | | 390,801 | | 303,850 | | | | 380,010 | 450,700 | | | | 112,300 | |

(*1) 일억원 단위로 대출금을 조기상환 할 수 있으며, 차주가 매매계약 기타 담보부동산의 전부 또는 일부를 매각, 양도 기타 처분하는 경우 대출금을 조기상환해야 합니다.조기상환된 금액은 다시 차입할 수 없습니다.

(*2) 일억원 단위로 대출금을 조기상환 할 수 있으며, 분양계약이 체결되는 경우에는 분양수입금으로 대출금을 조기 상환해야 합니다. 조기상환된 금액은 다시 차입할 수 없습니다.

(*3) 일십억원을 최소금액으로 하여 일억원 단위로 대출금을 조기상환 할 수 있으며, 조기상환된 금액은 다시 차입할 수 없습니다.

(*4) 매 이자지급일마다 대출금 전액을 조기상환 할 수 있으며, 조기상환된 금액은 다시 차입할 수 없습니다.

(*5) 일억원 단위로 대출금을 조기상환 할 수 있으며, 조기상환된 금액은 다시 차입할 수 없습니다.

(*6) 일억원 단위로 대출금을 조기상환 할 수 있으며, 제척토지 전부 또는 일부를 매각하는 경우 매각대금으로 대출금을 조기 상환해야 합니다. 조기상환된 금액은 다시 차입할 수 없습니다.

(*7) 오억원을 최소금액으로 하여 일억원 단위로 대출금을 조기상환 할 수 있으며, 조기상환된 금액은 다시 차입할 수 없습니다.

(*8) 일억원 단위로 대출금을 조기상환 할 수 있으며, 분양 또는 임대계약이 체결되는 경우에는 분양수입금 또는 임대보증금으로 대출금을 조기 상환해야 합니다. 조기상환된 금액은 다시 차입할 수 없습니다.

(5) 부동산 PF 책임준공 약정

연결회사는 보고기간말 현재 사업과 관련하여, 아래와 같이 책임준공 미이행시 조건부 채무인수약정을 제공하고 있습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당기말 | | | | 전기말 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 공사건수 | 도급금액 | 약정금액 | 대출잔액 | 공사건수 | 도급금액 | 약정금액 | 대출잔액 |
| 기타사업 | 2 | 297,750 | 112,300 | 84,000 | 4 | 390,342 | 401,000 | 346,700 |

(6) 부동산 PF의 SOC 보증

연결회사가 SOC사업과 관련하여 제공하는 신용보강은 없습니다.

(7) 본PF의 중도금 대출

1) 연결회사는 보고기간 말에 기타사업과 관련하여 수분양자의 중도금 대출에 407,420백만원(전기말 493,340백만원)을 보증하는 약정을 체결하고 있습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당기말 | | | | 전기말 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 사업건수 | 보증한도 | 약정금액 | 대출잔액 | 사업건수 | 보증한도 | 약정금액 | 대출잔액 |
| 기타사업 | 2 | 407,420 | 319,100 | 179,023 | 3 | 493,340 | 390,700 | 215,507 |

2) 보고기간말 현재 연결회사가 수분양자의 중도금 대출에 대해 보증하는 약정의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 보증처 | 당기말 | | 전기말 | | 보증내역 |
|---|---|---|---|---|---|
| | 보증한도 | 대출잔액 | 보증한도 | 대출잔액 | |
| 구리역 더리브 수분양자 | 88,920 | 1,661 | 88,920 | 16,956 | 중도금대출 연대보증 |
| 강릉 더리브 퍼스티지 수분양자 | - | - | 85,920 | 34,027 | 중도금대출 연대보증 |
| 청라티아모 까사 수분양자 | 318,500 | 177,362 | 318,500 | 164,523 | 중도금대출 연대보증 |
| 합 계 | 407,420 | 179,023 | 493,340 | 215,506 | |

(8) 非 부동산 대출 우발부채

당기말과 전기말 현재 연결회사가 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(외화단위: 천USD, 천SAR, 원화단위: 천원)

| 보증처 | 지급보증기관 | 보증한도 | 보증금액 | 내용 |
|---|---|---|---|---|
| 군산해양수산청 | NH농협 | 5,000,000 | 2,024,000 | 해저터널 원상복구 의무 이행 보증 |
| 평택에너지서비스㈜ 외 | 서울보증보험 | 9,792,245 | 9,792,245 | 입찰 및 지급보증 등 |
| 청주 RO멤브레인 외 | | 27,105,000 | 27,105,000 | |
| 한국수력원자력㈜ | | 9,661,630 | 9,661,630 | 계약이행보증 |
| (주)홈앤쇼핑 외 | | 7,030,989 | 7,030,989 | 홈쇼핑계약 등에 따른 손해배상금 등 |
| K-IPA 공사 이행보증 외 | KEB하나은행 | 3,847 | 3,847 | 원화지급보증 |
| Tasnee SEPC 외 | Saudi National Bank | SAR 418,565 | SAR 418,565 | 공사이행보증 등 |
| | | USD 91,744 | USD 91,744 | |
| 부천 원종 아파트 외 | 건설공제조합 | 26,722,000 | 26,742,000 | 입찰 및 지급보증 등 |
| 강릉 더리브 외 | 주택도시보증공사 | 218,261,000 | 218,261,000 | 하자보수보증 |
| 세종인쇄공장 신축공사 외 | 엔지니어링공제조합 | 922,946,000 | 399,308,000 | 하도급대금 지급보증 등 |
| 해남 해리 아파트 외 | 기계설비건설공제조합 | 2,687,176,000 | 405,091,000 | 공사이행보증 등 |

2) 전기말

(외화단위: 천USD, 천VND, 천EUR, 원화단위: 천원)

| 보증처 | 지급보증기관 | 보증한도 | 보증금액 | 내용 |
|---|---|---|---|---|
| 군산해양수산청 | NH농협 | 5,000,000 | 2,024,000 | 해저터널 원상복구 의무 이행 보증 |
| 평택에너지서비스㈜ 외 | 서울보증보험 | 9,352,244 | 9,352,244 | 입찰 및 지급보증 등 |
| 청주 RO멤브레인 외 | | 30,818,564 | 30,818,564 | |
| 한국수력원자력㈜ | | 9,661,630 | 9,661,630 | 계약이행보증 |
| (주)홈앤쇼핑 외 | | 4,701,293 | 4,701,293 | 홈쇼핑계약 등에 따른 손해배상금 등 |
| 울산 친환경 보일러 | 한국수출입은행 | EUR 630 | EUR 630 | 수입이행보증 |
| K-IPA 공사 이행보증 외 | KEB하나은행 | 5,443,155 | 5,443,155 | 공사이행보증 등 |
| Tasnee SEPC 외 | SNB | SAR 422,816 | SAR 422,816 | 공사이행보증 등 |
| | | USD 98,025 | USD 98,025 | |
| 부천 원종 아파트 외 | 건설공제조합 | 25,723,019 | 25,723,019 | 입찰 및 지급보증 등 |
| 강릉 더리브 외 | 주택도시보증공사 | 54,307,970 | 54,307,970 | 하자보수보증 |
| 세종인쇄공장 신축공사 외 | 엔지니어링공제조합 | 835,861,341 | 625,779,015 | 하도급대금 지급보증 등 |
| 해남 해리 아파트 외 | 기계설비건설공제조합 | 2,637,616,000 | 393,250,000 | 건설기계대여금지급보증 등 |

(9) 연결회사는 보고기간 말에 아래와 같이 보증보험회사 등에 보험을 가입하거나 보증서를 발급하는 방식 등으로 현재 발주처 등에 대하여 계약이행, 분양보증 및 하자보증 등 지급보증을 제공하고 있습니다.
1) 당기말

(단위: 천원)

| 피보증처 | 보증종류 | 보증한도 | 보증금액 | 보증처 |
|---|---|---|---|---|
| 금광기업㈜ 등 | 건설기계대여대금 지급보증 | 584,000 | 584,000 | 건설공제조합 |
| 금광기업㈜ | 하도급대금지급보증 | 3,664,000 | 3,664,000 | 건설공제조합 |
| 오목천역 더리브 입주예정자 | 주상복합주택분양보증(연대보증) | 106,117,000 | 106,117,000 | 주택도시보증공사 |
| 광주 진월동 더리브 라포레 입주예정자 | 주택분양보증(연대보증) | 61,200,000 | 61,200,000 | 주택도시보증공사 |
| 신촌2구역 주택재건축정비사업 | 주택분양보증(연대보증) | 46,061,000 | 46,061,000 | 주택도시보증공사 |
| 합 계 | | 217,626,000 | 217,626,000 | |

2) 전기말

(단위: 천원)

| 피보증처 | 보증종류 | 보증한도 | 보증금액 | 보증처 |
|---|---|---|---|---|
| ㈜미동이앤씨 | 하자보수보증 | 15,000 | 15,000 | 건설공제조합 |
| 금광기업㈜ 등 | 건설기계대여대금 지급보증 | 699,000 | 699,000 | 건설공제조합 |
| 금광기업㈜ | 하도급대금 지급보증 | 1,713,000 | 1,713,000 | 건설공제조합 |
| 강릉 더리브 퍼스티지 입주예정자 | 주택분양보증(연대보증) | 83,488,000 | 83,488,000 | 주택도시보증공사 |
| 경남 고성군 교사리 공동주택 신축공사 입주예정자 | 주택분양보증(연대보증) | 98,480,000 | 98,480,000 | 주택도시보증공사 |
| 오목천역 더리브 입주예정자 | 주상복합주택분양보증(연대보증) | 106,117,000 | 106,117,000 | 주택도시보증공사 |
| 합 계 | | 290,512,000 | 290,512,000 | |

(10) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 여신거래 및 계약이행 보증 등과 관련하여 견질 제공된 어음・수표는 다음과 같습니다.
1) 당기말

(단위: 천원)

| 구 분 | 수 량 | 총금액 | 제공처 | 용 도 |
|---|---|---|---|---|
| 수표 | 18 | 169,076,405 | 삼일제약, 무림피앤피 등 | 계약이행보증 외 |

2) 전기말

(단위: 천원)

| 구 분 | 수 량 | 총금액 | 제공처 | 용 도 |
|---|---|---|---|---|
| 수표 | 14 | 107,132,094 | 현대오일뱅크, 삼일제약 등 | 계약이행보증 외 |

(11) 계류중인 소송사건
당기말 현재 연결회사가 손해배상금 등 영업과 관련하여 피고로 계류중인 소송사건은 31건(소송가액: 36,682,114천원)이며, 보고기간종료일 현재 소송의 결과로 지급할 것으로 예상되는 최선의 추정치를 기타충당부채로 인식하였으며, 소송의 결과에 따른 최종부담금액은 연결회사가 추정한 금액과 달라질 수 있습니다.

(12) 당기말 현재 연결회사가 맺고 있는 조합규약에 따른 출자의무는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 조합명 | 출자약정액 | 누적출자금액 | 잔여약정금액 |
|---|---|---|---|
| 신한 에스지씨 ESG 투자조합 제1호 | 6,000,000 | 4,200,000 | 1,800,000 |
| 스마트 그린뉴딜 SGC 투자조합 | 15,000,000 | 15,000,000 | - |
| 에스지씨 케이알 넷제로 투자조합 | 12,000,000 | 9,600,000 | 2,400,000 |
| 에스지씨 어센도 CVC 스케일업 투자조합 | 29,952,229 | 8,550,000 | 21,402,229 |
| 합 계 | 62,952,229 | 37,350,000 | 25,602,229 |

(13) 당기말 현재 종속기업인 웨스트사이드로지스틱스㈜가 취득한 투자부동산에서 매각차익이 발생할 경우 시행사와 이익을 분배하는 약정이 체결되어 있습니다.

(14) 당기말 현재 부동산 PF보증 관련 일부약정에는 연결회사의 감독관청으로부터 중요한 영업의 정지가 있는 경우 등에 기한의 이익을 상실하는 약정을 체결하고 있습니다.

(15) 당기말 현재 연결회사가 시공사로 참여하는 포천에코그린 대지조성공사와 관련하여 시행사와 3,400,000천원 한도의 대여약정(실행금액: 1,740,000천원)을 체결하고 있습니다.

(16) 당기말 현재 종속기업인 SGC이앤씨㈜의 차입금 또는 해당 차입금을 기초자산으로 자산유동화회사가 발행한 유동화증권에 대해 연결회사의 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.

## 38. 담보제공자산

당기말과 전기말 현재 연결회사의 장・단기차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 연결회사의 자산은 다음과 같습니다.
1) 당기말

(단위: 천원)

| 계정과목 | 담보제공처 | 채권최고액 | 장부금액 |
|---|---|---|---|
| 매각예정자산 | 신한은행 | 40,000,000 | 15,000,000 |
| 유형자산 | | | 53,128,100 |
| | KDB산업은행 | 700,200,000 | 714,239,759 |
| | KEB하나은행 외 | 374,400,000 | 289,959,899 |
| 금융자산 | | | 17,105,856 |
| | 엔지니어링공제조합 외 | 6,249,255 | 21,092,005 |
| | 전기공사공제조합 외 | - | 5,434,251 |
| | 장호원 신협 외 | 33,600,000 | 211,000 |
| 투자부동산 및 유형자산 (*) | | | 31,010,047 |
| | 하나은행 | 120,240,000 | 132,198,132 |
| | 키움캐피탈 | 24,000,000 | |
| | 디비저축은행 | 12,000,000 | |
| | 의왕신협 외 | 136,863,480 | 151,115,574 |
| | 메리츠증권 외 | 216,000,000 | 255,983,407 |
| 금융자산 | | | 3 |
| 재고자산 | 동서울농협상봉 | 31,200,000 | 34,585,916 |
| 종속기업투자 | 대상(주) | 5,000,000 | 20,407,943 |
| | 하나은행 외 | 223,000,000 | 45,072,404 |
| 정기예금 | 서울보증보험 | 12,056,000 | 4,208,200 |
| 합 계 | | 1,934,808,735 | 1,790,752,496 |

(*) 담보로 제공된 자산 중 연결회사가 일부 사용하고 있는 부동산이 포함되어 있습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

| 계정과목 | 담보제공처 | 채권최고액 | 장부금액 |
|---|---|---|---|
| 유형자산 | KDB산업은행 | 700,200,000 | 770,615,695 |
| | 신한은행 | 40,000,000 | 55,653,630 |
| | KEB하나은행 외 | 376,800,000 | 314,172,255 |
| 금융자산 | | | 47,129,582 |
| | 엔지니어링공제조합 외 | 6,314,171 | 20,410,584 |
| | 전기공사공제조합 외 | - | 5,325,388 |
| 매출채권 | 켑코에너지솔루션 | 32,726 | 877,461 |
| 종속기업투자 | 대상㈜ | 25,000,000 | 20,407,943 |
| | KEB하나은행 외 | 312,000,000 | 45,072,404 |
| 투자부동산 | 키움캐피탈 | 12,000,000 | 133,026,291 |
| | 유안타저축은행 | 6,000,000 | |
| | 디비저축은행 | 6,000,000 | |
| | KEB하나은행 | 121,680,000 | |
| | 의왕 신협 외 | 106,986,000 | 132,607,639 |
| | 메리츠증권 외 | 195,000,000 | 266,345,336 |
| 현금및현금성자산 | | | 1,602 |
| 재고자산 | 동서울농협상봉 | 14,000,000 | 34,929,511 |
| 정기예금 | 포천제일신협 | 3,000,000 | 3,000,000 |
| 정기예금 | 서울보증보험 | 12,056,000 | 4,208,200 |
| 합 계 | | 1,937,068,897 | 1,853,783,521 |

## 39. 위험관리

(1) 자본위험관리
연결회사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다.

연결회사는 자본관리지표로 부채비율(총부채 / 총자본)을 이용하고 있으며 총부채 및 총자본은 연결재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다. 연결회사는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아니며, 당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 부채 | 2,575,039,665 | 2,548,064,350 |
| 자본 | 759,237,086 | 888,235,537 |
| 부채비율 | 339.16% | 286.87% |

(2) 금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법(인식기준과 측정기준, 그리고 수익과 비용 인식기준을 포함)은 주석2에 상세히 공시되어 있습니다.

(3) 금융상품의 범주별 장부금액
1) 금융자산
(가) 당기말

(단위: 천원)

| 구분 | 상각후원가측정금융자산 | 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 당기손익-공정가치측정금융자산 | 장부금액 | 공정가치 |
|---|---|---|---|---|---|
| 현금및현금성자산 | 223,655,674 | - | - | 223,655,674 | 223,655,674 |
| 매출채권및기타채권 | 514,916,972 | - | - | 514,916,972 | 514,916,972 |
| 단기금융상품 | 26,345,216 | - | - | 26,345,216 | 26,345,216 |
| 장기금융상품 | 18,689,313 | - | - | 18,689,313 | 18,689,313 |
| 기타금융자산 | 142,197,531 | 1,985,667 | 34,888,478 | 179,071,676 | 179,071,676 |
| 합계 | 925,804,706 | 1,985,667 | 34,888,478 | 962,678,851 | 962,678,851 |

(나) 전기말

(단위: 천원)

| 구분 | 상각후원가측정금융자산 | 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 당기손익-공정가치측정금융자산 | 장부금액 | 공정가치 |
|---|---|---|---|---|---|
| 현금및현금성자산 | 317,746,418 | - | - | 317,746,418 | 317,746,418 |
| 매출채권및기타채권 | 420,259,746 | - | - | 420,259,746 | 420,259,746 |
| 단기금융상품 | 16,880,481 | - | - | 16,880,481 | 16,880,481 |
| 장기금융상품 | 18,348,645 | - | - | 18,348,645 | 18,348,645 |
| 기타금융자산 | 229,124,117 | 2,557,526 | 37,432,168 | 269,113,811 | 269,113,811 |
| 합계 | 1,002,359,407 | 2,557,526 | 37,432,168 | 1,042,349,101 | 1,042,349,101 |

2) 금융부채

(가) 당기말

(단위: 천원)

| 구분 | 상각후원가로 측정하는 금융부채 | 당기손익인식 금융부채 | 기타부채 | 장부금액 | 공정가치 |
|---|---|---|---|---|---|
| 매입채무및기타채무 | 372,535,999 | - | - | 372,535,999 | 372,535,999 |
| 장·단기차입금및사채 | 1,923,833,666 | - | - | 1,923,833,666 | 1,925,919,402 |
| 기타금융부채 | 5,792,902 | - | 68,626,675 | 74,419,577 | 74,419,577 |
| 합계 | 2,302,162,567 | - | 68,626,675 | 2,370,789,242 | 2,372,874,978 |

(나) 전기말

(단위: 천원)

| 구분 | 상각후원가로 측정하는 금융부채 | 당기손익인식 금융부채 | 기타부채 | 장부금액 | 공정가치 |
|---|---|---|---|---|---|
| 매입채무및기타채무 | 362,236,338 | - | - | 362,236,338 | 362,236,337 |
| 장·단기차입금및사채 | 1,847,039,393 | - | - | 1,847,039,393 | 1,851,907,818 |
| 기타금융부채 | 4,250,401 | 223,976 | 74,527,409 | 79,001,786 | 79,001,786 |
| 합계 | 2,213,526,132 | 223,976 | 74,527,409 | 2,288,277,517 | 2,293,145,941 |

(4) 금융위험관리

1) 금융위험관리목적

연결회사의 재무부문은 영업을 관리하고, 국내외 금융시장의 접근을 조직하며, 각 위험의 범위와 규모를 분석한 내부위험보고서를 통하여 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장위험(통화위험, 이자율위험 및 가격위험 포함), 신용위험, 유동성위험 등을 포함하고 있습니다.

2) 시장위험

(가) 외화위험관리

연결회사는 글로벌 영업 및 장부통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD, VND 등이 있습니다. 연결회사는외화로 표시된 채권과 채무 관리 시스템을 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|---|---|---|---|---|
| | 자 산 | 부 채 | 자 산 | 부 채 |
| USD | 201,458,341 | 94,759,894 | 152,870,898 | 122,233,077 |
| JPY | - | 118,533 | - | 171,283 |
| CNY | 2,831,126 | 3,882,706 | 5,055,635 | 4,125,018 |
| EUR | 692,223 | 12,551,383 | 420,706 | 16,004,561 |
| VND | - | 4,388 | 23,117 | 9,006 |
| MYR | 32,698,352 | 7,452,802 | 13,045,501 | 6,005,214 |
| GBP | - | - | - | 188,795 |
| SAR | 67,159,945 | 52,982,657 | 38,960,759 | 7,586,722 |
| 합 계 | 304,839,987 | 171,752,363 | 210,376,616 | 156,323,676 |

연결회사는 내부적으로 환율 변동으로 인한 환율변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 상기 자산, 부채에 적용되는 환율이 10% 변동시 환율변동으로 인한 당기손익과 순자산에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|---|---|---|---|---|
| | 10% 상승시 | 10% 하락시 | 10% 상승시 | 10% 하락시 |
| 당기손익 | 10,088,042 | (10,088,042) | 4,151,266 | (4,151,266) |

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

(나) 주가변동 위험관리

연결회사는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 비상장주식을 포함하는 지분증권에투자하고 있으나, 매매목적이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있으며, 해당 투자자산을 활발하게 매매하고 있지는 않습니다.

(다) 이자율 위험관리

연결회사는 가격변동으로 인한 연결재무제표 항목(금융자산, 부채)의 가치변동 위험 및 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.

연결회사는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 당기손익 및 순자산가치 변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 상기 변동 금리 차입금 및 사채(리스제외)에 대한 이자율이 1% 변동시 이자율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|---|---|---|---|---|
| | 1% 상승시 | 1% 하락시 | 1% 상승시 | 1% 하락시 |
| 당기손익 | (5,905,087) | 5,905,087 | (6,750,800) | 6,750,800 |

3) 신용위험관리

신용위험은 연결회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결회사는 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) | 712,365,497 | 555,760,298 |

(*1) 금융보증계약과 관련된 연결회사의 최대노출정도는 보증이 청구되면 연결회사가 지급하여야 할 최대금액입니다. 당기말 현재 동 금융보증계약과 관련하여 금융보증부채로 인식된 금액은 당기말 4,474,276천원(전기말 5,338,696천원)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) 유동성 위험관리

연결회사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다.

연결회사는 원활한 자금운영을 할 수 있도록 신용등급 등이 일정수준 이상인 국내외 금융기관에 매출채권을 매각하고 있으며, 금융기관들과 당좌차월약정 등을 맺고 있습니다.

다음 표는 연결회사의 비파생금융부채에 대한 계약상 잔존만기를 상세하게 나타내고있습니다. 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 연결회사가 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 연결회사가 지급을 요구받을 수 있는 가장 빠른 날에 근거한것입니다. 보고기간종료일 현재 자원의 유출가능성이 높지 않은 우발사항은 포함하지 아니하였습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

| 구분 | 1년이내 | 1년초과 ~ 5년이내 | 5년초과 | 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 비파생상품 | | | | |
| 매입채무및기타채무 | 372,437,347 | 98,652 | - | 372,535,999 |
| 차입금및사채 | 1,391,799,907 | 509,472,415 | 148,713,235 | 2,049,985,557 |
| 리스부채 | 11,493,826 | 28,331,183 | 47,942,983 | 87,767,992 |
| 기타금융부채 | 8,954,891 | 3,725,348 | - | 12,680,239 |
| 금융보증계약(*1) | 712,365,497 | - | - | 712,365,497 |
| 파생상품 | | | | |
| 파생상품부채 | - | - | - | - |
| 합 계 | 2,497,051,468 | 541,627,598 | 196,656,218 | 3,235,335,284 |

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

2) 전기말

(단위: 천원)

| 구분 | 1년이내 | 1년초과 ~ 5년이내 | 5년초과 | 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 비파생상품 | | | | |
| 매입채무및기타채무 | 362,126,729 | 97,475 | - | 362,224,204 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 차입금및사채 | 1,046,155,072 | 683,324,341 | 166,713,235 | 1,896,192,648 |
| 리스부채 | 11,974,683 | 31,240,739 | 54,299,195 | 97,514,617 |
| 기타금융부채 | 5,927,296 | 4,516,047 | - | 10,443,343 |
| 금융보증계약(*1) | 555,760,298 | - | - | 555,760,298 |
| 파생상품 | | | | |
| 파생상품부채 | 223,976 | - | - | 223,976 |
| 합 계 | 1,982,168,054 | 719,178,602 | 221,012,430 | 2,922,359,086 |

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

연결회사의 연결재무제표에 따르면 2025년 12월 31일로 종료되는 현재로 연결회사의 유동부채가 유동자산보다 618,399,346천원(전기 313,431,618천원) 초과하고 있습니다. 향후 연결회사가 원할한 기업활동을 계속하기 위해서는 금융기관 차입금의 만기 연장 등 지속적인 재무구조 개선활동이 이루어져야 할 것입니다. 이에 연결회사는 당기 이후의 부족자금조달을 위해 당기말 현재 보유중인 차입금 차환 또는 만기연장 등의 계획을 세우고 있습니다.

(5) 금융상품의 공정가치

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

2) 연결회사는 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.

(1) 당기말

(단위: 천원)

| 구분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 금융자산 | | | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 당기손익금융자산 | - | 6,371 | 34,882,107 | 34,888,478 |
| 기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산 | - | - | 1,985,667 | 1,985,667 |
| 금융부채 | | | | |
| 파생상품부채 | - | - | - | - |

(2) 전기말

(단위: 천원)

| 구분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 금융자산 | | | | |
| 당기손익금융자산 | - | - | 37,432,168 | 37,432,168 |
| 기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산 | - | - | 2,557,526 | 2,557,526 |
| 금융부채 | | | | |
| 파생상품부채 | - | 223,976 | - | 223,976 |

3) 공정가치 서열체계 수준 2의 가치평가기법 및 투입변수 설명
당기말 현재 공정가치로 측정되는 부채 중 공정가치 서열체계 수준 2로 분류된 자산・부채의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 공정가치 | 가치평가기법 | 투입변수 |
|---|---|---|---|
| 금융자산 | | | |
| 당기손익금융자산 | 6,371 | 현금흐름할인모형 | 이자율 |
| 파생상품부채 | | | |
| 통화선도 | - | 현금흐름할인모형 등 | 통화선도가격, 할인율 |
| 이자율스왑 | - | 현금흐름할인모형 등 | 이자율 |

4) 공정가치 서열체계 수준 3의 가치평가기법 및 투입변수 설명
당기말 현재 공정가치로 측정되는 자산・부채 중 공정가치 서열체계 수준 3로 분류된 자산・부채의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 공정가치 | 가치평가기법 | 투입변수 |
|---|---|---|---|
| 당기손익금융자산 | | | |
| 출자금 | 28,880,123 | 순자산가치 | - |
| 수익증권 | 751,900 | 순자산가치 | - |
| 비상장주식 | 5,250,084 | 유사거래이용법 | - |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | - | | |
| 출자금 | 176,752 | 순자산가치 | - |
| 비상장주식 | 1,808,915 | 현금흐름할인모형 | 이자율 |

5) 연결회사는 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) 연결회사는 합리적으로 가능한 대체적인 가정을 반영하기 위한 관측가능하지 않은 투입변수의 변동이 공정가치측정치에 유의적인 변동을 가져오지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

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

# 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 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 담당이사 (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<br>감사인측: 업무수행 이사 등 2인 | 대면회의 | 회계감사 수행계획 등 기타 필수 커뮤니케이션 사항 |
| 2 | 2025년 09월 08일 | 회사측: 감사, 감사팀 등 2인<br>감사인측: 업무수행 이사 등 2인 | 서면회의 | 회계감사 수행계획, 독립성 등 기타 필수 커뮤니케이션 사항 |
| 3 | 2025년 11월 07일 | 회사측: 감사, 감사팀 등 2인<br>감사인측: 업무수행 이사 등 2인 | 대면회의 | 핵심감사사항, 자금 관련 부정위험 통제 감사계획 등 기타 필수 커뮤니케이션 사항 |
| 4 | 2026년 02월 13일 | 회사측: 감사, 감사팀 등 2인<br>감사인측: 업무수행 이사 등 2인 | 대면회의 | 2025년도 결산 감사보고, 핵심감사사항, 감사진행사항, 자금 관련 부정위험 통제 감사결과 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항 등 |