

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석	15
외부감사 실시내용	114

주식회사 웰크론과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 30 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 29 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

동아송강회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 웰크론과 그 종속기업

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 웰크론과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 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 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사 증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

(1) 종속기업 현금창출단위 손상평가

연결회사는 매년 종속기업 현금창출단위에 대해 손상징후를 검토하고, 손상징후가 있는 현금창출단위에 대해서는 손상평가를 수행하고 있습니다. 연결회사는 손상이 필요한 종속기업 현금창출단위와 관련한 손상금액을 현금창출단위의 사용가치와 공정가치 중 큰 금액과 장부금액의 차액으로 결정합니다. 현금창출단위의 사용가치 추정에 중요한 영향을 미치는 매출성장률, 할인율 및 영구성장률 등의 주요 가정의 결정시 경영진의 판단이 개입되며, 경영진의 편향가능성이 존재하는 바, 우리는 종속기업 현금창출단위 손상평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 일부 종속회사 현금창출단위의 사용가치 평가를 위해 연결회사가 고용한 외부전문가의 자격 및 적격성 평가

- 손상징후가 발생한 종속회사 현금창출단위에 대해서 누락없이 손상평가가 이루어졌는지 확인
- 종속회사의 경영진이 승인한 최근 사업계획, 과거 실적 및 산업보고서 비교를 통해 각 투자 주식의 추정 매출성장률 및 영구성장률을 포함한 사용가치 산정 시 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 관측가능한 정보로 재계산한 할인율과의 비교를 통해 적용된 할인율의 적정성을 평가
- 평가에 사용된 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 분석을 통해 주요 가정의 변동에 따른 경영진의 평가결과에 미치는 영향 확인
- 평가기준일부터 보고기간말까지의 추정 손익과 실제 손익을 소급적으로 검토하여 경영진의 평가결과에 미치는 영향 확인

(2) 투입법에 따른 수익인식

연결재무제표에 대한 주식 2에서 기술한 바와 같이 회사는 건설계약과 관련한 수익과 원가를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우, 해당 계약수익과 계약원가를 보고기간말 현재 건설계약의 진행률을 기준으로 인식하고 있습니다. 또한 회사는 관련 공사에 대해 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하여 건설계약의 진행률을 결정하고 있으며, 계약의 진행률은 기업의 수행정도를 나타내지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주식 4에서 설명한 바와 같이 총계약수익은 최초에 합의된 계약금액을 기준으로 측정하지만 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나 회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 또한 공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다.

또한 연결재무제표에 대한 주식 42에 기재한 바와 같이 건설계약의 특성으로 인해 총계약수익 추정의 불확실성이 증가하고 총계약수익과 총계약원가 추정치변동이 당기손익(또는 미래손익)에 영향을 미칠 가능성이 존재함에 따라 우리는 투입법에 따른 수익인식을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 신규계약의 체결 및 계약금액 변경에 대한 내부통제의 이해 및 평가
- 추정총계약원가 최초 및 변경 승인에 대한 내부통제의 이해 및 평가
- 프로젝트 투입원가 집계 프로세스 및 프로젝트별 공사진행율 계산의 적정성에 대한 이해 및 평가
- 신규계약 및 계약금액 변경건에 대한 계약서 확인
- 현업에서 승인된 예정원가와 시스템상 입력된 예정원가의 비교 확인
- 주요 건설계약의 회계상 진행률과 발주처 보고 공정률 간 차이의 적정성에 대한 질문 및 관련 문서 검토
- 투입원가 발생금액, 귀속시기 및 귀속 프로젝트를 원시증빙문서와 비교 대사
- 주요 프로젝트의 현재 진행상황, 유의적인 변동사항에 대한 분석적 검토
- 미청구공사잔액이 유의적으로 증가한 프로젝트에 대한 증가 사유 검토

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 경영진이기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 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 큼니다.
- 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 내

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김희대 입니다.

서울특별시 서초구 강남대로 221
동 아 송 강 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 박 창 하

2022년 3월 17일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 웰크론과 그 종속기업

제 30 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 29 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 웰크론 대표이사 이영규

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 구로구 디지털로 27길 12(구로동)
(전 화) 02-830-5975

연 결 재 무 상 대 표

제30(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제29(전) 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 웰크론과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주식	제30(당) 기말		제29(전) 기말	
자산					
I. 유동자산			153,955,378,658		159,801,502,507
현금및현금성자산	3,5,6,7,44	30,539,422,460		39,563,695,572	
기타유동금융자산	3,5,8,9,	28,337,113,037		20,153,172,926	
매출채권 및 기타유동채권	3,5,10,31	58,798,211,516		61,654,187,838	
재고자산	11	27,710,783,943		19,650,819,493	
기타유동자산	12,31	8,569,847,702		11,159,318,206	
매각예정자산집단	46	-		7,620,308,472	
II. 비유동자산			101,118,351,495		105,082,037,923
기타비유동금융자산	3,5,7,8,9	4,127,823,075		5,187,912,061	
공동·관계기업투자주식	13	5,746,323,975		75,498,413	
유형자산	14	67,303,391,283		68,963,414,463	
영업권	17	167,756,173		167,756,173	
영업권 이외의 무형자산	16	4,592,301,734		4,742,002,795	
투자부동산	15	9,656,269,234		9,620,433,874	
사용권자산	24	1,700,453,944		1,578,575,777	
기타비유동채권	3,5,19	6,852,788,474		13,467,010,217	
기타비유동자산	12	23,000,000		23,000,000	
이연법인세자산	36	948,243,603		1,256,434,150	
자산총계			255,073,730,153		264,883,540,430
부채					
I. 유동부채			94,115,902,774		129,327,607,498
매입채무 및 기타유동채무	3,5,18,22	43,414,566,572		43,798,301,082	
단기차입금	3,5,20	19,106,394,352		31,737,655,266	
유동성장기차입금	3,5,20	872,180,000		5,000,000,000	
기타유동금융부채	3,5,8,23	9,378,256,521		950,834,924	
유동리스부채	3,5,24	1,325,413,897		674,793,264	
기타유동부채	25,31	20,019,091,432		43,744,299,464	
매각예정부채집단	46	-		3,421,723,498	
II. 비유동부채			34,895,119,206		17,063,833,063
장기차입금	3,5,20	12,082,820,000		12,955,000,000	
전환사채	3,21	13,854,846,644		-	
순확정급여부채	26	561,793,766		2,089,720,997	
비유동리스부채	3,5,24	236,049,384		798,779,558	
기타비유동금융부채	3,5,8,23	6,991,058,354		-	
기타비유동채무	3,5,18,22	1,168,551,058		1,068,681,756	
기타비유동부채	25	-		151,650,752	
부채총계			129,011,021,980		146,391,440,561
자본					
I. 지배기업의 소유지분			77,395,771,589		73,300,371,899
자본금	27	14,115,651,000		14,115,651,000	

자본잉여금	28	41,554,948,588		41,554,948,588	
기타자본항목	28	(5,429,140,053)		(1,410,643,178)	
기타포괄손익누계액	29	12,676,419,938		12,603,209,444	
이익잉여금(결손금)	30	14,477,892,116		6,437,206,045	
II. 비지배지분			48,666,936,584		45,191,727,970
자본총계			126,062,708,173		118,492,099,869
부채및자본총계			255,073,730,153		264,883,540,430

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제30(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제29(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 웰크론과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제30(당) 기		제29(전) 기	
I. 매출액	31		388,605,882,339		330,243,506,155
II. 매출원가	31		327,966,618,244		265,083,555,944
III. 매출총이익			60,639,264,095		65,159,950,211
IV. 판매비와관리비	32,33	47,420,216,979		45,349,276,879	
V. 영업이익			13,219,047,116		19,810,673,332
VI. 영업외손익			(1,257,189,643)		(8,156,576,838)
기타영업외수익	34	2,838,965,654		2,159,586,481	
기타영업외비용	34	4,376,099,286		8,277,973,459	
금융수익	35	4,103,183,327		2,517,973,616	
금융비용	35	3,823,239,338		4,556,163,476	
VII. 법인세비용차감전계속사업손익			11,961,857,473		11,654,096,494
VIII. 법인세비용	36	3,846,848,907		1,190,797,271	
IX. 계속영업손익			8,115,008,566		10,463,299,223
지배기업지분			8,137,135,252		11,149,835,872
비지배지분			(22,126,686)		(686,536,649)
X. 중단영업손익	46		(357,022,874)		(572,733,981)
지배기업지분			(96,449,181)		(101,548,707)
비지배지분			(260,573,693)		(471,185,274)
XI. 당기순이익			7,757,985,692		9,890,565,242
지배기업지분			8,040,686,071		11,048,287,165
비지배지분			(282,700,379)		(1,157,721,923)
XII. 기타포괄손익			660,695,289		37,473,954
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익 :		219,331,319		(15,312,334)	
해외사업환산손익		219,331,319		(15,312,334)	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익 :		441,363,970		52,786,288	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		17,534,619		(79,927,962)	
보험수리적손익		423,829,351		132,714,250	
XIII. 총포괄손익			8,418,680,981		9,928,039,196
지배기업지분			8,113,896,565		11,206,373,011
비지배지분			304,784,416		(1,278,333,815)
XIV. 지배기업지분 주당이익	37				
1. 기본주당이익			289		391
계속영업기본주당이익(손실)			292		395
중단영업기본주당이익(손실)			(3)		(4)
2. 희석주당이익			267		391
계속영업희석주당이익(손실)			270		395
중단영업희석주당이익(손실)			(3)		(4)

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제30(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제29(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 웰크론과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	비지배지분	자본 합계
I. 2020.01.01 (전기초)	13,995,252,000	40,813,618,082	(1,558,290,415)	12,990,818,332	(5,156,775,854)	47,572,357,597	108,656,979,742
당기순이익(손실)	-	-	-	-	11,048,287,165	(1,157,721,923)	9,890,565,242
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	-	-	(31,202,388)	-	(48,725,574)	(79,927,962)
보험수리적손익	-	-	-	238,048,758	-	(105,334,508)	132,714,250
해외사업환산손익	-	-	-	(48,760,524)	-	33,448,190	(15,312,334)
전환권행사	120,399,000	741,330,506	-	-	-	-	861,729,506
종속기업 지분변동	-	-	147,647,237	-	-	(1,009,025,540)	(861,378,303)
연결범위변동	-	-	-	(545,694,734)	545,694,734	(93,270,272)	(93,270,272)
II. 2020.12.31 (전기말)	14,115,651,000	41,554,948,588	(1,410,643,178)	12,603,209,444	6,437,206,045	45,191,727,970	118,492,099,869
III. 2021.01.01 (당기초)	14,115,651,000	41,554,948,588	(1,410,643,178)	12,603,209,444	6,437,206,045	45,191,727,970	118,492,099,869
당기순이익(손실)	-	-	-	-	8,040,686,071	(282,700,379)	7,757,985,692
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	-	-	9,200,584	-	8,334,035	17,534,619
보험수리적손익	-	-	-	(88,742,720)	-	512,572,071	423,829,351
해외사업환산손익	-	-	-	152,752,630	-	66,578,689	219,331,319
자기주식 취득	-	-	(3,829,620,342)	-	-	-	(3,829,620,342)
종속기업 지분변동	-	-	(188,876,533)	-	-	2,288,859,003	2,099,982,470
연결범위변동	-	-	-	-	-	881,565,195	881,565,195
IV. 2021.12.31 (당기말)	14,115,651,000	41,554,948,588	(5,429,140,053)	12,676,419,938	14,477,892,116	48,666,936,584	126,062,708,173

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐름 표

제30(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제29(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 웰크론과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	제30(당) 기		제29(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(9,434,875,453)		39,315,731,329
계속영업	(9,242,514,742)		40,143,446,361	
1. 계속영업에서 창출된 현금	(6,541,022,786)		41,411,583,937	
(1) 계속영업이익	8,115,008,566		10,463,299,223	
(2) 조정:	15,805,075,444		19,064,202,847	
법인세비용	3,846,848,907		1,190,797,271	
퇴직급여	3,169,536,086		2,674,355,743	
금융비용	3,823,239,338		4,556,163,476	
금융수익	(4,103,183,327)		(2,517,973,616)	
외화환산손실	401,269,704		831,968,460	
외화환산이익	(248,485,556)		(86,948,151)	
감가상각비	4,105,928,388		3,746,579,557	
유형자산손상차손	802,418,287		-	
유형자산처분손실	49,244,825		44,570,783	
유형자산처분이익	-		(4,337,465)	
무형자산처분이익	-		(81,875,446)	
무형자산상각비	1,147,882,774		1,327,374,199	
무형자산손상차손	-		5,410,590,351	
무형자산처분손실	990,000		-	
대손상각비	887,803,771		1,467,705,987	
기타의 대손상각비	595,039,823		254,758,295	
대손충당금환입액	-		(339,241,409)	
하자보수비	296,884,436		539,428,440	
종속기업투자처분손실	-		46,631,092	
지분법손실	388,213		993,345	
매각예정자산처분손실	430,150,219		-	
공사손실충당금액전입액(환입액)	(122,203,859)		149,869,908	
기타충당부채전입액	759,942,890		-	
잡이익	(49,934,163)		(194,057,650)	
잡손실	11,314,688		46,849,677	
(3) 운전자본의 변동	(30,461,106,796)		11,884,081,867	
매출채권의 감소	6,082,564,944		8,076,630,350	
기타채권의 감소(증가)	(164,000,715)		2,604,008,156	
기타유동자산의 감소(증가)	2,816,056,900		(5,222,231,479)	
기타비유동채권의 증가	(583,993,537)		(1,503,901,400)	
기타비유동자산의 감소(증가)	(330,258,000)		10,869,057	
재고자산의 감소(증가)	(7,652,876,175)		2,077,825,200	
매입채무의 감소	(1,110,461,846)		(12,139,523,274)	
기타유동채무의 감소	(420,465,434)		(5,924,102,936)	
기타유동부채의 증가(감소)	(24,251,797,620)		26,452,598,617	
기타비유동채무의 증가(감소)	(691,782,959)		301,928,373	
기타비유동부채의 증가	-		171,244,766	
퇴직금의 지급	(2,289,383,796)		(1,750,210,549)	
사외적립자산의 증감	(1,864,708,558)		(1,271,053,014)	

2. 법인세의 납부	(2,701,491,956)		(1,268,137,576)	
중단영업	(192,360,711)		(827,715,032)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(3,274,493,583)		(26,749,154,205)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	77,937,918,891		25,155,535,142	
계속영업	77,937,916,456		25,155,032,424	
이자의 수취	306,690,133		344,824,888	
배당금 수취	83,198,024		59,805,818	
기타유동금융자산의 감소	55,809,512,232		14,461,304,376	
기타비유동금융자산의 감소	876,040,580		579,666	
종속기업투자의 처분	-		43,230,964	
관계기업투자의 처분	75,110,200		-	
유형자산의 처분	-		157,486,364	
무형자산의 처분	24,200,000		219,804,330	
보증금의 감소	7,857,779		340,473,400	
단기대여금의 감소	8,627,268,056		9,158,122,618	
장기대여금의 감소	12,028,900,852		369,400,000	
매각예정자산의 처분	99,138,600		-	
중단영업	2,435		502,718	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(81,212,412,474)		(51,904,689,347)	
계속영업	(81,030,008,826)		(51,904,689,347)	
기타유동금융자산의 증가	(60,240,326,037)		(24,456,825,049)	
기타비유동금융자산의 증가	(262,197,205)		(865,346,355)	
공동·관계기업투자주식의 취득	(5,746,323,975)		-	
유형자산의 취득	(1,645,732,365)		(6,952,915,800)	
무형자산의 취득	(965,665,524)		(877,268,669)	
투자부동산의 취득	-		(8,977,422,092)	
보증금의 증가	(1,558,900)		(206,398,000)	
단기대여금의 증가	(8,309,542,160)		(1,610,467,000)	
장기대여금의 증가	(3,858,662,660)		(7,958,046,382)	
중단영업	(182,403,648)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		3,362,704,003		(7,350,219,702)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	53,832,127,208		48,721,732,619	
계속영업	53,474,190,864		46,976,099,076	
단기차입금의 증가	26,378,145,344		36,519,037,476	
장기차입금의 증가	-		10,455,000,000	
종속기업투자의 처분	-		2,061,600	
전환사채의 발행	27,096,045,520		-	
중단영업	357,936,344		1,745,633,543	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(50,469,423,205)		(56,071,952,321)	
계속영업	(50,469,423,205)		(54,993,465,349)	
이자의 지급	(780,350,587)		(1,426,486,459)	
단기차입금의 감소	(39,484,101,839)		(44,008,324,566)	
유동성장기차입금의 감소	(5,000,000,000)		(2,125,000,000)	
리스료의 지급	(1,375,350,437)		(1,218,766,861)	
자기주식의 취득	(3,829,620,342)		(864,887,463)	
사채의 상환	-		(5,350,000,000)	
중단영업	-		(1,078,486,972)	
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동		302,090,208		(229,748,103)
V. 연결실체의 변동으로 인한 현금의 변동		-		(522,051,160)
VI. 매각예정분류에 따른 현금의 증가(감소)		20,301,713		19,500,218

Ⅶ. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(9,024,273,112)		4,484,058,377
Ⅷ. 기초의 현금및현금성자산		39,563,695,572		35,079,637,195
Ⅸ. 기말의 현금및현금성자산		30,539,422,460		39,563,695,572

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 30(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 29(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 웰크론과 그 종속기업

1. 일반사항

지배기업인 주식회사 웰크론(이하 "지배기업")과 연결재무제표 작성대상 종속회사인 주식회사 웰크론한텍 외 5개 회사(이하 "종속기업")(이하 지배기업과 종속기업을 일괄하여 "연결회사" 또는 "당사")의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

1-1. 지배기업의 개요

지배기업은 1992년 5월 27일 설립되어 극세사로 제조된 침구 및 고기능성 생활용품류의 제조 및 판매를 주된 사업으로 영위하고 있으며, 2003년 7월에 한국증권업협회의 협회등록법인(KOSDAQ)에 상장하였습니다. 본사는 서울시 구로구 디지털로 27길 12에 위치하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율
이영규외 특수관계인 11인	5,230,259	18.54%
자기주식	811,337	2.87%
기타주주	22,189,706	78.59%
합계	28,231,302	100.00%

1-2. 종속기업의 개요

보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)						
종속기업명	설립연도	자본금	투자비율(*1)	소재지	업종	결산일
(주)웰크론한텍	1995년	10,408,373,000	28.0%	대한민국	제조	12월 31일
WELCRON GLOBAL VIETNAM JOINT STOCK COMPANY	2005년	9,978,074,544	99.9%	베트남	제조	12월 31일
Global Star Hong Kong Co., Limited	2017년	323,147,549	100.0%	홍콩	제조	12월 31일
(주)동원건축소사무소	2014년	100,000,000	100.0%	대한민국	건축서비스	12월 31일
Shanghai Yingji International Co., Ltd(*2)	2018년	213,420,000	100.0%	중국	제조	12월 31일
농업회사법인 해들넥(주)(*3)	2018년	402,400,000	90.0%	대한민국	제조	12월 31일

(*1) 상기 종속기업 중 소유지분율이 과반수 미만인 종속기업에 대해서는, 대표이사 및 사외이사의 임원 겸직으로 이사회 구성원의 과반수를 임명하거나 해임할 수 있는 능력이 있다고 판단한 경우, 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(*2) Shanghai Yingji International Co.,Ltd 는 중국 현지시장 진출을 위한 법인으로서, Global Star Hong Kong Co., Limited 에서 2018년 1월 10 일 지분율 100% 출자하여 중국 상해에 설립하여 연결대상 종속기업에 포함하였습니다.

(*3) 농업회사법인 해들넥(주)는 해남지역 공동자원화사업(가축분뇨 및 음식물 자원화 등)을 수행하기 위해 설립된 법인으로 2018년 7월 5일자로 (주)웰크론한텍에서 지배력을 획득하여 연결대상 종속기업에 포함하였습니다.

(*4) 매각예정자산 및 부채로 분류되어 있던 IMARI GREEN POWER CO., LTD에 대한 지분 90%는 당기 중 처분이 완료되었습니다. 당기말 및 전기말 현재 매각예정자산 및 부채로 분류된 내역은 주석 46과 같습니다.

<전기말>

(단위: 원)						
종속기업명	설립연도	자본금	투자비율	소재지	업종	결산일
(주)웰크론한텍	1995년	9,990,051,000	29.2%	대한민국	제조	12월 31일
WELCRON GLOBAL VIETNAM JOINT STOCK COMPANY	2005년	9,977,364,042	99.9%	베트남	제조	12월 31일
IMARI GREEN POWER CO.,LTD(*4)	2016년	110,154,000	90.0%	일본	제조	12월 31일
Global Star Hong Kong Co., Limited	2017년	323,147,549	100.0%	홍콩	제조	12월 31일
(주)동원건축소사무소	2014년	100,000,000	100.0%	대한민국	건축서비스	12월 31일
Shanghai Yingji International Co., Ltd(*2)	2018년	213,420,000	100.0%	중국	제조	12월 31일
농업회사법인 해들넥(주)(*3)	2018년	402,400,000	90.0%	대한민국	제조	12월 31일

1-3. 종속기업 관련 재무정보 요약

당기와 전기의 연결대상 종속기업의 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)							
회사명	소재국가	결산일	당기말		당기		
			자산	부채	매출액	당기순이익	총포괄손익
(주)웰크론한텍	대한민국	12월 31일	130,534,885,925	63,296,944,496	266,569,756,763	1,168,558,463	1,889,446,605
WELCRON GLOBAL VIETNAM JOINT STOCK COMPANY	베트남	12월 31일	11,647,057,724	9,819,509,129	21,424,686,956	209,830,701	373,376,989
Imari Green Power CO.,LTD.(※1)	일본	9월 28일	7,905,983,984	17,052,520,947	-	(182,721,839)	(275,004,012)
Global Star Hong Kong Co., Limited	홍콩	12월 31일	310,836,521	6,187,632	-	(14,477,178)	(4,079,643)
(주)동원건축소사무소	대한민국	12월 31일	786,392,806	935,441,453	234,197,745	(175,683,876)	(175,683,876)
Shanghai Yingji International Co., Ltd	중국	12월 31일	1,915,302,383	1,410,228,762	2,304,219,790	18,443,853	69,698,514
농업회사법인 해들넥(주)	대한민국	12월 31일	318,610,707	50,000,000	-	(1,982,554)	(1,982,554)

(※1) IMARI GREEN POWER CO., LTD는 당기 중 지분 전량 매각으로 인하여 연결대상 종속기업에서 제외하였습니다.

<전기>

(단위: 원)							
회사명	소재국가	결산일	전기말		전기		
			자산	부채	매출액	당기순이익	총포괄손익
(주)웰크론헬스케어(※1)	대한민국	2월 18일	12,695,375,230	12,516,628,166	1,407,799,477	56,379,274	56,379,274
(주)웰크론한텍	대한민국	12월 31일	138,318,428,868	75,069,916,514	200,898,085,999	216,028,342	826,497
WELCRON GLOBAL VIETNAM JOINT STOCK COMPANY	베트남	12월 31일	11,479,874,769	10,026,413,665	22,987,033,880	(395,667,317)	(478,927,572)
Imari Green Power CO.,LTD.(※2)	일본	12월 31일	7,620,308,472	16,160,956,423	-	(651,857,741)	(591,628,065)
Global Star Hong Kong Co., Limited	홍콩	12월 31일	314,882,088	6,153,556	-	(1,041,596)	(4,031,055)
(주)동원건축소사무소	대한민국	12월 31일	156,623,164	129,987,935	334,649,531	(317,757,599)	(317,757,599)
Shanghai Yingji International Co., Ltd	중국	12월 31일	2,861,811,813	2,426,436,706	1,156,836,155	(125,817,374)	(119,244,806)
농업회사법인 해들넥(주)	대한민국	12월 31일	320,593,261	50,000,000	-	(50,371,381)	(50,371,381)

(※1) (주)웰크론헬스케어는 전기 중 지분 전량 매각으로 인하여 연결대상 종속기업에서 제외하였습니다.

(※2) 종속기업 (주)웰크론한텍은 2018년 12월 20일 이사회 결의에 따라 IMARI GREEN POWER CO., LTD에 대한 지분 90%를 매각 가능성이 높아져, 해당 자산과 부채를 매각예정자산 및 부채로 분류하였습니다.

1-4. 연결대상범위의 변동

(주)웰크론헬스케어는 연결회사의 재무구조 개선을 위해, 2020년 2월 18일에 지분 전량을 매각하여 연결대상에서 제외되었습니다.

Imari Green Power CO.,LTD.는 연결회사의 재무구조 개선을 위해, 2021년 9월 28일에 지분 전량을 매각하여 연결대상에서 제외되었습니다.

2. 중요한 회계처리방침

가. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

연결회사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가모형에 의하여 작성되었습니다.

(3) 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 "연결재무제표"에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또

는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미 실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

(4) 기능통화와 표시통화

회사는 각 기업실체의 재무제표에 포함되는 항목들을 각 기업실체의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표 작성을 위해 회사의 경영성과와 재무상태는 회사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원화(KRW)'로 표시하고 있습니다.

(5) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

(6) 제·개정된 기준서의 적용

연결회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19(Covid-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정으로 인해 당사의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정으로 인해 당사의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(7) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

당기말 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인해 당사의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인해 당사의 연결재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인해 당사의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

4) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인해 당사의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인해 당사의 연결재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다.

6) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정

개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하

고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경우 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인해 당사의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

7) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' 개정

개정 기준서는 이연법인세 최초 인식 예외규정을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우 각각 이연법인세 부채와 자산을 인식하도록 하였습니다.

'단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세'는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 (1) 사용권자산과 리스부채, (2) 사후처리 및 복구 관련 부채 및 이에 상응하여 자산 원가의 일부로 인식한 금액에 관련되는 모든 차감할 일시적 차이와 가산할 일시적 차이에 대해 이연법인세 자산과 부채를 인식하며, 최초 적용 누적 효과를 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소) 기초 잔액을 조정하여 인식합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인해 당사의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(8) 현금및현금성자산

연결회사의 현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다.

(9) 금융자산 및 금융부채

1) 금융자산의 분류 및 측정

연결회사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

사업모형	계약상 현금흐름 특성	
	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정 (*1)	당기손익 - 공정가치 측정 (*2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익 - 공정가치 측정 (*1)	
매도 목적 및 기타	당기손익 - 공정가치 측정	

(*1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

(*2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하

고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다.

계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환되지 않습니다.

계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매대가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

2) 금융부채의 분류 및 측정

당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

3) 손상: 금융자산과 계약자산

연결회사는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형에 따라 손상을 인식합니다.

연결회사는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

구 분 (*1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(*)1 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음.

(*)2 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음.

연결회사는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1109호에 따라 유의적인 금융요소가 있는 매출채권 및 계약자산과 리스채권에 대하여 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정

하고, 보고기간 말 현재 신용위험이 낮은 경우 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 보는 간편법을 사용합니다.

(10) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정합니다. 원가는 고정 및 변동 간접비의 체계적인 배부액으로, 재고자산분류별로 가장 적합한 방법으로 측정하고 있으며, 대부분 가중평균법으로 결정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

(11) 유형자산

연결회사는 유형자산을 당해 자산의 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 지출 및 해당 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 취득원가로 산정하고 있습니다. 다만, 유형자산 중 토지에 대해서는 한국채택국제회계기준 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초선택'를 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일 이전의 과거회계기준에 따른 재평가액을 그 시점의 간주원가로 사용하였습니다. 후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 연결회사의 토지는 감가상각을 하고 있지 않으며, 그 외 자산의 감가상각액은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

과목	내용연수
건물 및 구축물	8 ~ 40 년
기계장치	5 ~ 12 년
차량운반구	5 년
비품	5 년
시설장치	5 ~ 8 년
기타	4 ~ 5 년

연결회사는 매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 경제적 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리합니다.

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

(12) 보조금

정부보조금은 연결회사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수령하는 것

에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다. 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금의 경우 재무상태표에 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하며, 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기타의 정부보조금은 보전하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 보전하려는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 기업에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 또한 미래에 투자부동산으로 사용하기 위하여 건설 또는 개발중인 부동산도 투자부동산으로 분류됩니다.

투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 가산하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식 이후 원가법에 의해 평가되고 있으며, 토지는 감가상각을 하지 않고, 건물은 40년의 내용연수를 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

(14) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

1) 영업권

영업권은 주식 2. (3) 에서 설명한 방식으로 측정되며, 종속기업의 취득으로 인한 영업권은 무형자산에 포함되어 있습니다. 영업권은 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 영업권에 대한 손상차손은 환입하지 않습니다. 기업의 처분으로 인한 처분손익 계산에는 매각되는 기업의 영업권 장부금액이 포함됩니다.

영업권은 손상검사 목적으로 현금창출단위 또는 현금창출단위집단에 배분하고 있으며, 그 배부는 영업권이 발생한 사업결합으로 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 식별된 현금창출단위나 현금창출단위집단에 대하여 이루어지며, 이는 영업부문에 따라 결정됩니다.

영업권의 손상검사는 매년 또는 잠재적 손상을 나타내는 상황의 변화나 사건이 존재하는 경우에는 더 자주 실시됩니다. 영업권의 손상검사는 영업권이 배분된 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 장부금액을 회수가능액(사용가치 또는 순공정가치 중 높은 금액)과 비교하여 실시하고 있습니다. 손상차손은 즉시 비용으로 인식되며, 후속적으로 환입되지 않습니다.

2) 산업재산권 및 개발비

개별적으로 취득한 산업재산권 및 개발비 등은 역사적 원가로 표시하고 있습니다. 산업재산

권 등은 한정된 내용연수를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 산업재산권 등은 추정내용연수(5 ~ 10년) 동안 원가를 배분하기 위하여 정액법에 따라 상각이 이루어지고 있습니다.

가. 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만, 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

나. 후속지출

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

3) 회원권

회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

(15) 비금융자산의 손상

연결회사는 영업권과 같은 비한정내용연수를 가진 자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 당기손익으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 개별 자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과 거의 독립적으로 창출된다면 회수가능가액은 개별 자산별로 결정하고 만약 독립적으로 창출되지 않는다면 회수가능액을 당해 자산이 속한 현금창출단위별로 결정하고 있습니다. 손상차손을 인식한 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간 종료일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다. 한편, 연결회사 유형자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 유형자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다.

(16) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산원가의 일부로서 자본화하고 있는데, 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산에 대한 지출이 이루어지는 동안에 특정차입금의 일시적 운용에서 생긴 수익은 자본화가능차입원가에서 차감합니다. 변동이자율부 차입금이 적격자산의 자금조달에 사용되었고 이자율위험에 대한 효과적인 현금흐름위험회피가 이루어진 경우에 파생상품의 평가손익 중효과적인 부분은 자본으로 이연되고, 당해 적격자산이 당기손익에 영향을 미칠 때에 당기손익으로 반영합니다. 고정이자율부 차입금이 적격자산의 자금조달에 사용되었고 이자율위험에 대한 효과적인 공정가치위험회피가 이루어진 경우, 자본화되는 차입원가는 위험회피이자율을 반영합니다. 적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 자본화가능차입원가에서 차감합니다. 기타 차입원가는 발생기간에 손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 리스

연결회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다. 연결회사는 새 리스기준서의 적용에 따라 리스제공자로서 보유하는 자산에 대한 회계처리를 조정할 필요가 없었습니다.

연결회사는 다양한 사무실, 창고, 장비, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3~8년의 고정기간으로 체결되지만, 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

2018년 회계연도까지는 유형자산의 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다. 운용리스에 따른 리스료(리스제공자로부터 받은 인센티브를 제외한 순액)는 리스기간에 걸쳐 정액으로 당기손익으로 인식하였습니다.

2019년 1월 1일부터 연결회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 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

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

연결회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 당사는 유형자산으로 표시된 토지와 건물을 재평가하지만 보유하고 있는 사용권자산인 건물에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(18) 금융부채 및 지분상품

채무 또는 지분상품은 계약상 내용의 실질에 따라 금융부채 또는 자본항목으로 분류하고 있습니다.

1) 지분상품

지분상품은 기업의 모든 부채를 차감한 후의 자산에 대하여 잔여지분을 나타내는 계약 또는 약정을 의미합니다.

2) 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 계약상 내용의 실질에 따라 금융부채와 자본 항목으로 각각 분류됩니다. 부채요소의 공정가치는 발행일에 유사한 비전환상품에 적용하는 일반적인 이자율을 이용하여 추정하고, 이 금액은 전환으로 인하여 소멸되거나 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가기준으로 부채로 기록됩니다. 자본요소는 전체 복합금융

상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되며 이후 재측정되지 않습니다.

3) 금융보증계약부채

연결회사가 발행한 금융보증부채는 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 연결회사가 특정금액을 지급하여야 하는 의무로서 그 발행과 직접 관련된 거래비용을 차감한 공정가치로 최초 인식하고 있습니다. 최초 인식 후 금융보증부채는 한국채택기업회계기준서 제 1037호 "충당부채, 우발부채 및 우발자산"에 따라 결정된 금액과 최초인식금액에서 한국채택기업회계기준 제1038호 "무형자산"에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 잔액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

4) 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시 당기손익인식금융부채로 지정된 금융부채를 포함하고 있습니다. 단기간 내에 재매입할 목적으로 발행된 금융부채나 내재파생상품을 포함한 파생상품이 효과적인 헤지상품으로 지정되지 않은 경우에는 단기매매금융부채로 분류하고 있으며, 단기매매금융부채의 평가손익은 당기손익에 반영됩니다. 금융부채에 지급된 이자비용은 손익으로 인식된 순손익에 포함됩니다.

5) 기타금융부채

기타금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하며, 당해 금융부채의 발행과 직접 관련된 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 차감하여 인식합니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

6) 금융부채의 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우에만 제거합니다.

(19) 수익인식

연결회사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 제품 및 상품 판매수익

연결회사는 제품 및 상품의 판매로 인한 수익은 제품 등이 인도되는 시점을 기준으로 수익을 인식하고 있습니다.

연결회사는 온라인쇼핑몰에서 마일리지제도를 운영하고 있습니다. 동 제도하에서 고객들은 당사의 제품을 구매할 때마다 마일리지를 쌓게 되며, 이 마일리지가 적립되면 동 마일리지를 제품 구매시 사용할 수 있습니다.

판매대가는 판매된 제품과 부여된 마일리지에 배부됩니다. 마일리지에 배부된 대가는 통계적 분석을 통해 결정된 마일리지의 공정가치 만큼 배부하고 있으며, 동 대가는 마일리지가 사용될 때까지 이연하여 수익으로 인식하고 있습니다.

연결회사는 일정한 기간 이내에 재화를 반품할 권리를 고객에게 제공합니다. 고객이 제품을

반품하는 경우 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 환불부채(계약부채)로 인식하고, 동시에 고객이 반품 권리를 행사할 때 제품을 회수할 권리를 반품자산(계약자산)으로 인식합니다.

2) 공사수익

연결회사는 건설계약과 관련한 수익과 원가를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우, 해당 계약 수익과 계약원가를 보고기간말 현재 건설계약의 진행률을 기준으로 인식하고있습니다. 연결회사는 관련 공사에 대해 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하여 건설계약의 진행률을 결정하고 있으며, 계약의 진행률은 기업의 수행정도를 나타내지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다.

건설계약에서 손실이 예상되는 경우에는 예상되는 손실을 즉시 비용으로 인식하고있습니다.

건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우, 계약수익은 회수가 가능한 발생원가의 범위 내에서만 인식되며 계약원가는 발생시 비용으로 인식됩니다.

연결회사는 보고기간말 현재 총계약수익에 누적 진행률을 곱한 금액과 보고기간말까지 청구한 누적금액을 비교하여 청구한 금액이 적을 경우에는 그 차액을 미청구공사로, 청구한 금액이 많은 경우에는 그 차액을 초과청구공사로 표시하고 있습니다. 또한 대가를 받을 무조건적인 권리는 재무상태표상 매출채권으로 구분하여 표시하고 있습니다.

3) 용역 및 기타수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 측정하고 매출에 누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다. 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

4) 계약의 결합

연결회사는 같은 고객(또는 그 고객의 특수관계자)과 동시에 또는 가까운 시기에 체결한 둘 이상의 계약에 대하여 다음의 기준 중 하나 이상을 충족하는 경우, 단일 계약으로 회계처리하고 있습니다.

- ① 하나의 상업적 목적을 가진 계약에 해당함.
- ② 한 계약의 대가가 다른 계약의 가격이나 수행에 따라 달라짐.
- ③ 복수의 계약이 단일 수행의무에 해당함.

5) 수행의무의 식별

연결회사는 플랜트 EPC 사업 및 건설 등의 사업을 주 사업으로 영위하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에 따라 해당사업은 설계, 조달 및 건설이 밀접하게 연관되어 있으며, 별도의 수행의무로 구별되지 않는 용역이므로 고객과의 계약은 하나의 수행의무로 식별됩니다.

6) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결회사는 기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 연결회사는 계약 조건을 분석한 결과, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 있다고 판단되어 수행의무를 수행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

7) 투입법을 이용한 진행률 측정

연결회사는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무는 수행 정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 제외 후, 투입법을 이용하여 진행율로 수익을 인식하고 있습니다. 또한, 수행의무의 산출물을 합리적으로 측정할 수 없으나 원가는 회수될 것으로 예상한다면, 산출물을 합리적으로 측정할 수 있을 때까지 발생원가 범위에서만 수익을 인식하고 있습니다.

8) 변동대가

연결회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 측정함에 있어서 이미 인식한 누적 수익금액중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다

9) 계약이행원가

계약이행원가는 고객과의 계약을 이행할 때 드는 원가로서, 원가가 계약이나 구체적으로 식별할 수 있는 예상 계약에 직접 관련되고, 원가가 미래의 수행의무를 이행(또는 계속 이행)할 때 사용할 기업의 자원을 창출하거나 가치를 높이며, 회수될 것으로 예상된다면 자산으로 인식되며, 자산화된 계약이행원가는 향후 진행율에 따라 계약원가로 인식하고 있습니다.

10) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 연결회사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있으며, 대가를 받을 무조건적인 권리는 매출채권으로 구분하여 표시하고 있습니다.

(20) 법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 손익계산서상의 이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 과세소득과 손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 연결회사의 당기법인세와 관련된 부채는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법을 사용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식합니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 회계이익 또는 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생(사업결합 제외)하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니하며, 차감할 일시적차이가 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세자산은 인식하지 아니합니다. 이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다. 이연법인세자산과 부채는 보고기간 종료일 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 자산이 실현

되었거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 종료일현재 연결회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영합니다. 이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결회사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로 영업권을 최초 인식하는 경우에서 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합의 경우에는 영업권을 계산하거나 피취득자의 식별가능한 자산·부채 및 우발부채의 공정가치순액에 대한 연결회사의 지분이 사업결합원가를 초과하는 금액을 결정하는 과정에서 법인세효과를 고려합니다.

(21) 종업원 급여

확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식과거근무원가를 조정한 금액입니다.

확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시하고 관련 퇴직급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 국공채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다. 보험수리적가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 포괄손익계산서에 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손익은 즉시 이익잉여금으로 인식하고 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

과거근무원가는 즉시 손익에 반영하고 있습니다. 다만, 퇴직연금제도의 변경이 일정 기간(가득기간) 동안 근무를 계속하는 것을 전제로 하는 경우에 과거근무원가는 가득기간 동안 정책법으로 비용으로 인식하고 있습니다.

(22) 충당부채와 우발부채

연결회사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재의무의 이행을 위하여 자원이유출될 가능성이 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 연결회사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 높지 아니하거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성있게 추정할 수 없는 경우우발부채로 주석기재하고 있습니다. 다수의 유사한 의무가 있는 경우, 그 의무의 이행에 필요한 자원의 유출가능성은 그 유사한 의무 전체에 대하여 판단하고 있습니다. 비록 개별항목의 의무이행에 필요한 자원의 유출 가능성이 낮더라도 전체적인 의무이행에 대하여 판단하면 필요한 자원의 유출 가능성이 높은 경우에는 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간 종료일에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치여야 합니다. 다만, 화폐의 시간가치가 중요한 경우에는 예상되는 지출액의 현재가치로 평가합니다. 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 있습니다.

(23) 자본

보통주 및 우선주는 자본금으로 분류하며, 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 취득하는 경우 (이하 "자기주식") 거래원가는 자기주식의 계정과목으로 하여 재무상태표상 자본의 차감항목으로 표시하고 있으며, 거래원가 중 당해 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 거래원가에서 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 자기주식을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(24) 주식선택권

연결회사는 임직원에 주식선택권을 부여하고 있으며, 공정가액접근법에 의하여 보상원가를 산정하고 있습니다. 주식교부형 또는 회사선택형(차액보상 또는 주식교부형)주식선택권을 부여하는 경우에는 보상원가를 약정용역제공기간에 안분하여 비용과 기타자본항목(주식선택권)으로 계상하며, 권리행사시 신주발행의 경우에는 주식선택권에 행사가격을 합한 금액과 신주의 액면가액의 차액을 주식발행초과금으로 계상하고 있습니다.

(25) 복합금융상품

발행된 비파생금융상품은 금융상품의 조건을 평가하여 당해 금융상품이 자본요소와 부채요소를 모두 가지고 있는 금융상품(이하 "복합금융상품")에 해당하는 경우 복합금융상품의 부채요소와 자본요소를 분리하여 인식하고 있습니다.

복합금융상품의 최초 장부금액을 부채요소와 자본요소에 배분하는 경우, 자본요소에는 복합금융상품의 전체의 공정가치에서 부채요소에 대하여 별도로 결정한 금액을 차감한 잔액을 배분하고 있으며, 복합금융상품의 구성요소를 분리하여 인식하는 최초 인식시점에는 어떠한 손익도 발생하지 아니합니다.

(26) 외화환산

기능통화 이외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 종료일에 외화로 표시된 화폐성항목은 보고기간 종료일의 환율로 환산됩니다. 한편, 공정가치로 표시되는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산되지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성항목은 환산되지 않습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 기말 환산에서 발생하는 외화환산손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목에서 발생한 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 외환차이도 당기손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 외환차이도 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(27) 배당금

배당금은 연결회사의 주주에 의해 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

(28) 매각예정자산

매각예정으로 분류된 처분자산집단은 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정합니다.

연결회사는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 처분자산집단이 현재의 상태에서 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진

은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

연결회사는 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 매각계획을 확약하는 경우, 매각 이후 연결실체가 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, 연결실체는 매각예정으로 분류된 부분과 관련된 관계기업에 대한 투자에 대하여 지분법적용을 중단합니다. 한편 매각예정으로 분류되지 않는 관계기업에 대한 투자의 잔여보유분에 대해서는 지분법을 계속 적용합니다.

(29) 중단영업

연결회사는 이미 처분되었거나 매각예정으로 분류되고 다음 중 하나에 해당하는 기업의 구분단위를 중단영업으로 분류하고 있습니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부

중단영업이 있는 경우, 포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

나. 재무제표의 사실상 확정된 날과 승인기관

당사의 연결재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2022년 2월 24일에 당사의 이사회에서 사실상 승인되었습니다.

3. 위험관리

(1) 금융위험관리

연결회사는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 위험관리는 연결회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결회사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

1) 외환위험

연결회사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액에 대한 내역은 주석 43와 같으며, 연결회사는 내부적으로 환율변동에 따른환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 외화에 대한 원화환율의 10% 변동 시 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
외화순자산	965,597,334	(965,597,334)	1,794,041,175	(1,794,041,175)

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채를 대상으로 하였습니다.

2) 이자율위험

연결회사는 가격변동으로 인한 재무제표 항목(금융자산, 부채)의 가치변동 위험 및 투자, 차입에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율 변동위험에 노출되어 있으나, 연결회사의 경영진은 시장이자율의 변동으로 인해 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 고려하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 추구하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 차입금 중 일부는 변동금리부 차입금이며 시장이자율이 1% 변동시 변동이자율차입금 이자비용이 연간 순금융비용에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
변동이자율차입금의 이자비용 변동	121,232,150	(121,232,150)	357,192,297	(357,192,297)

3) 가격위험

연결회사는 재무상태표 상 공정가치로 측정하는 금융자산으로 분류되는 연결회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 금융상품 및 지분증권에 대한 투자는 비경상적인 경영진의 판단에 따라 이루어지고 있습니다.

4) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결회사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품 그리고 은행 및 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 연결회사는 거래상대방에 대한 개별적인 위험 한도 관리정책에 따라 신용거래를 유지하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있으며, 보고기간종료일 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분(*1)	당기말	전기말
현금및현금성자산	30,539,422,460	39,563,695,572
기타유동금융자산	28,337,113,037	20,153,172,926
매출채권	43,832,734,843	51,083,577,995
기타유동채권	14,965,476,673	10,570,609,843
기타비유동금융자산	4,127,823,075	5,187,912,061
기타비유동채권	6,852,788,474	13,467,010,217
합계	128,655,358,562	140,025,978,614

(*1) 매각예정자산집단으로 분류된 금액이 제외되어 있습니다.

당기말 및 전기말 지급보증 및 이행보증 제공 등으로 노출된 신용위험의 최대금액은 연결회사가 제공하는 보증금액과 동일합니다. 주석 39번을 참조해 주시기 바랍니다.

5) 유동성위험

연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업활동에서 발생하는 현금흐름과 보유금융자산으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 금융부채의 잔존만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)						
구분	장부금액	명목현금흐름	잔존만기			
			3개월 미만	3개월 ~ 1년	1 ~ 5년	5년 이상
매입채무	36,929,889,592	36,929,889,592	36,495,445,553	434,444,039	-	-
기타유동채무	6,484,676,980	6,484,676,980	6,462,405,345	22,271,635	-	-
단기차입금	19,106,394,352	19,106,394,352	3,974,505,642	15,131,888,710	-	-
유동성장기차입금	872,180,000	872,180,000	-	872,180,000	-	-
기타유동금융부채(*1)	9,378,256,521	36,555,617,998	27,465,255,766	5,252,222,232	3,838,140,000	-
유동리스부채	1,325,413,897	1,325,413,897	162,877,067	1,162,536,830	-	-
장기차입금	12,082,820,000	12,082,820,000	-	-	5,000,000,000	7,082,820,000
전환사채	13,854,846,644	25,000,000,000	-	-	25,000,000,000	-
기타비유동금융부채	6,991,058,354	6,991,058,354	-	-	6,991,058,354	-
비유동리스부채	236,049,384	236,049,384	-	-	236,049,384	-
기타비유동채무	1,168,551,058	1,168,551,058	-	-	1,168,551,058	-
합계	108,430,136,782	146,752,651,615	74,560,489,373	22,875,543,446	42,233,798,796	7,082,820,000

(*1) 금융보증부채의 보증한도 84,398백만원이 포함되었으며, 보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간에 배분하였습니다.

<전기말>

(단위: 원)						
구분(*1)	장부금액	명목현금흐름	잔존만기			
			3개월 미만	3개월 ~ 1년	1 ~ 5년	5년 이상
매입채무	38,049,179,466	38,049,179,466	33,874,920,755	3,973,520,181	200,738,530	-
기타유동채무	5,749,121,616	5,749,121,616	5,369,062,529	380,059,087	-	-
단기차입금	31,737,655,266	31,737,655,266	2,500,861,931	29,236,793,335	-	-
유동성장기차입금	5,000,000,000	5,000,000,000	-	5,000,000,000	-	-
기타유동금융부채(*2)	950,834,924	87,017,556,286	82,024,181,986	4,993,374,300	-	-
유동리스부채	674,793,264	674,793,264	3,159,980	671,633,284	-	-
장기차입금	12,955,000,000	12,955,000,000	-	-	5,000,000,000	7,955,000,000
비유동리스부채	798,779,558	798,779,558	-	-	798,779,558	-
기타비유동채무	1,068,681,756	1,068,681,756	-	-	1,068,681,756	-
합계	96,984,045,850	183,050,767,212	123,772,187,181	44,255,380,187	7,068,199,844	7,955,000,000

(*1) 매각예정부채집단으로 분류된 금액이 제외되어 있습니다.

(*2) 금융보증부채의 보증한도 87,017백만원이 포함되었으며, 보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간에 배분하였습니다.

(2) 자본 위험 관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 유지하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 필요한 경우 연결회사는 배당을 조정하거나, 부채감소를 위한 신주발행 및 자산매각 등을 실시하는 정책을 수립하고 있습니다.

최적 자본구조를 달성하기 위하여 동종산업 내의 타사와 마찬가지로 연결회사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있으며, 연결회사의 전반적인 자본위험관리정책은 전기와 동일합니다.

보고기간종료일 현재 연결회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
부채총계(A)	129,011,021,980	146,391,440,561
자본총계(B)	126,062,708,173	118,492,099,869
부채비율(A/B)	102.34%	123.55%

(3) 공정가치 추정

활성거래시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는시장가격에 기초하여 산정됩니다. 활성거래시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결회사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간 종료일에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 장기부채는 고시시장가격 또는 유사 상품에 대한 딜러호가를 사용하고 있습니다. 그 밖의 금융상품에는 추정현금흐름할인법과 같은 다양한 기법들을 사용하여 공정가치를 산정하고 있습니다. 매출채권 및 매입채무의 경우, 손상차손을 차감한 장부금액을 공정가치 근사치로 보며, 금융부채 공정가치는 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 연결회사가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

4. 중요한 회계추정 및 판단

추정 및 판단은 지속적으로 평가되며, 과거 경험 및 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다.

(1) 중요한 회계추정 및 가정

연결회사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영자는 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하도록 요구됩니다. 추정 과 관련된 가정은 역사적 경험과 관련성이 있다고 간주되는 기타요인들에 바탕을 두고 있습니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다. 추정과 기초적인 가정은 계속적으로 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기 그리고 미래기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래기간에 인식됩니다. 아래 항목들은 추정과 관련된 근거와는 구분되는 중요한 판단들로서, 이는 경영자가 기업의 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 사항들이며, 재무제표에 인식된 금액에 가장 중요한 영향을 미칩니다.

(2) 연결회사의 회계정책에 적용되는 중요한 판단

1) 건설계약

-총계약수익 추정치의 불확실성

총계약수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나 회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있습니다. 따라서 총계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다.

-총계약원가 추정치의 불확실성

총계약원가는 매 보고기간종료일마다 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 추정계약원가의 유의적 변동에 대해 추정 가능한 시점에 반영하고 있습니다.

5. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)				
금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	공정가액
현금및현금성자산	-	-	30,539,422,460	30,539,422,460
기타유동금융자산	28,326,313,037	-	10,800,000	28,337,113,037
매출채권	-	-	43,832,734,843	43,832,734,843
기타유동채권	-	-	14,965,476,673	14,965,476,673
기타비유동금융자산	1,760,666,480	529,886,586	1,837,270,009	4,127,823,075
기타비유동채권	-	-	6,852,788,474	6,852,788,474
합계	30,086,979,517	529,886,586	98,038,492,459	128,655,358,562

(단위: 원)			
금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	공정가액
매입채무	-	36,929,889,592	36,929,889,592
기타유동채무	-	6,484,676,980	6,484,676,980
단기차입금	-	19,106,394,352	19,106,394,352
유동성장기차입금	-	872,180,000	872,180,000
기타유동금융부채	9,090,362,232	287,894,289	9,378,256,521
유동리스부채	-	1,325,413,897	1,325,413,897
장기차입금	-	12,082,820,000	12,082,820,000
전환사채	-	13,854,846,644	13,854,846,644
기타비유동금융부채	6,991,058,354	-	6,991,058,354
비유동리스부채	-	236,049,384	236,049,384
기타비유동채무	-	1,168,551,058	1,168,551,058
합계	16,081,420,586	92,348,716,196	108,430,136,782

<전기말>

(단위: 원)				
금융자산(*1)	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	공정가액
현금및현금성자산	-	-	39,563,695,572	39,563,695,572
기타유동금융자산	19,330,388,377	-	822,784,549	20,153,172,926
매출채권	-	-	51,083,577,995	51,083,577,995
기타유동채권	-	-	10,570,609,843	10,570,609,843
기타비유동금융자산	2,373,753,473	507,406,305	2,306,752,283	5,187,912,061
기타비유동채권	-	-	13,467,010,217	13,467,010,217
합계	21,704,141,850	507,406,305	117,814,430,459	140,025,978,614

(*1) 매각예정자산집단으로 분류된 금액이 제외되어 있습니다.

(단위: 원)			
금융부채(*1)	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	공정가액
매입채무	-	38,049,179,466	38,049,179,466
기타유동채무	-	5,749,121,616	5,749,121,616
단기차입금	-	31,737,655,266	31,737,655,266
유동성장기차입금	-	5,000,000,000	5,000,000,000
기타유동금융부채	304,300	950,530,624	950,834,924
유동리스부채	-	674,793,264	674,793,264
장기차입금	-	12,955,000,000	12,955,000,000
비유동리스부채	-	798,779,558	798,779,558
기타비유동채무	-	1,068,681,756	1,068,681,756
합계	304,300	96,983,741,550	96,984,045,850

(*1) 매각예정부채집단으로 분류된 금액이 제외되어 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 연결회사 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 원)				
구분	Level 1	Level 2	Level 3	합계
자산				
파생상품자산(유동)	-	-	2,650,846,475	2,650,846,475
당기손익-공정가치 측정 금융자산(유동)	16,239,099,817	9,436,366,745	-	25,675,466,562
당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	9,693,300	-	1,750,973,180	1,760,666,480
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	-	-	526,886,586	526,886,586
부채				
파생상품부채(유동)	-	59,685,740	9,030,676,492	9,090,362,232
파생상품부채(비유동)	-	-	6,991,058,354	6,991,058,354

<전기말>

(단위 : 원)				
구분	Level 1	Level 2	Level 3	합계
자산				
파생상품자산(유동)	-	839,540	-	839,540
당기손익-공정가치 측정 금융자산(유동)	16,250,042,946	3,079,505,891	-	19,329,548,837
당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	15,787,400	468,628,332	1,889,337,741	2,373,753,473
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	-	-	504,406,305	504,406,305
부채				
파생상품부채(유동)	-	304,300	-	304,300

공정가치 측정의 투입변수 특징에 따른 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

- Level 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 시장 공시가격
- Level 2 : 시장에서 관측가능한 투입변수를 활용한 공정가치
(단, Level 1에 포함된 공시가격은 제외)
- Level 3 : 관측가능하지 않은 투입변수를 활용한 공정가치

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주하며 이러한 상품들은 Level 1에 포함됩니다. Level 1에 포함된 상품들은 대부분 매도가능으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 Level 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 Level 3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재 가치로 할인하여 측정

나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법을 사용합니다. 유동자산으로 분류된 매출채권 및 기타채권의 경우 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

연결회사는 보고기간종료일 현재 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

(3) 당기 및 전기 중 공정가치 서열체계 Level 3에 대한 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	자산	부채	자산	부채
기초잔액	2,393,744,046	-	2,709,813,000	394,005,150
매입	3,595,568	-	346,333,726	-
전환사채 발행	2,595,900,000	14,323,285,000	-	-
대체(재분류)	-	-	1,898,690,995	-
매도	(155,161,101)	-	-	-
전환사채 전환	-	-	-	(317,507,400)
전환사채 상환	-	-	-	(76,497,750)
평가손익	90,627,728	1,698,449,846	(2,561,093,675)	-
기말잔액	4,928,706,241	16,021,734,846	2,393,744,046	-

6. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
보통예금 등	21,224,831,585	39,556,661,177
수시 입출금식 예금(*1)	9,314,590,875	7,034,395
합계(*2)	30,539,422,460	39,563,695,572

(*1) 수시로 입출금이 가능한 금융상품인 환매조건부채권(RP) 등이 포함되어 있습니다.

(*2) 전기말 금액에는 매각예정자산집단으로 분류된 금액이 제외되어 있습니다.

7. 사용이 제한된 현금및현금성자산과 담보제공 금융자산

보고기간종료일 현재 연결회사의 사용이 제한된 현금및현금성자산 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
계정과목	금융기관	당기말	전기말	제한내용
현금및현금성자산	푸른저축은행	1,267,151	1,117,467	개발신탁사업관련 근질권설정

8. 파생상품

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산 및 기타금융부채에 포함된 파생상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
<유동항목>				
통화옵션	-	59,685,740	839,540	304,300
전환권대가(*1)	-	9,030,676,492	-	-
전환사채옵션(*1)	2,650,846,475	-	-	-
소계	2,650,846,475	9,090,362,232	839,540	304,300
<비유동항목>				
전환사채옵션(*1)	-	6,991,058,354	-	-
소계	-	6,991,058,354	-	-
합계	2,650,846,475	16,081,420,586	839,540	304,300

(*1) 전환사채에 내재되어 있는 전환권 및 매도청구권, 조기상환청구권으로 내재파생상품의 분리요건을 충족하여 별도로 인식하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 미체결과생상품계약의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
거래목적	통화옵션		당기손익인식금융자산부채		금융손익
	콜매도금액	풋매입금액	자산	부채	
매매목적 (유동항목)	USD 3,250,000	USD 3,250,000	-	59,685,740	(59,685,740)
전환권대가 (유동항목)	-	-	-	9,030,676,492	(641,776,492)
전환사채옵션 (유동항목)	-	-	2,650,846,475	-	54,946,475
전환사채옵션 (비유동항목)	-	-	-	6,991,058,354	(1,056,673,354)
합계	USD 3,250,000	USD 3,250,000	2,650,846,475	16,081,420,586	(1,703,189,111)

9. 기타유동금융자산 및 기타비유동금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타유동금융자산 및 기타비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
파생상품자산	2,650,846,475	-	-	-
통화옵션자산	-	-	839,540	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	25,675,466,562	1,760,666,480	19,329,548,837	2,373,753,473
기타포괄손익-공정가치측 정 금융자산	-	529,886,586	-	507,406,305
단기금융상품	10,800,000	-	822,784,549	-
장기금융상품	-	1,837,270,009	-	2,306,752,283
합계	28,337,113,037	4,127,823,075	20,153,172,926	5,187,912,061

(2) 보고기간종료일 현재 공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분		종류	당기말	전기말
유동자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	채무증권	984,011,439	3,009,294,630
		수익증권	24,691,455,123	16,320,254,207
		소계	25,675,466,562	19,329,548,837
비유동자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	시장성 있는 지분증권	9,693,300	15,787,400
		시장성 없는 지분증권	1,750,973,180	1,889,337,741
		수익증권	-	468,628,332
		소계	1,760,666,480	2,373,753,473
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	시장성 없는 지분증권	529,886,586	507,406,305
		소계	529,886,586	507,406,305
합계			27,966,019,628	22,210,708,615

(3) 보고기간종료일 현재 유동자산으로 분류된 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

1) 채무증권

<당기말>

(단위: 원)			
구분	취득원가	공정가액	장부금액
엘지디스플레이	999,999,470	984,011,439	984,011,439

<전기말>

(단위: 원)			
구분	취득원가	공정가액	장부금액
롯데글로벌로지스	2,999,999,102	3,009,294,630	3,009,294,630

2) 수익증권

<당기말>

(단위: 원)			
구분	취득원가	공정가액	장부금액
공모주벤처증권투자신탁제3호	4,000,000,000	4,421,704,591	4,421,704,591
공모주벤처증권투자신탁제4호	1,988,142,293	2,140,466,512	2,140,466,512
KTB공모주 하이일드(채권혼합)-A	992,063,492	1,019,957,538	1,019,957,538
블랙넘버스 하이일드신탁 11호	1,000,000,000	1,091,766,775	1,091,766,775
기업은행 MMF	15,237,645,074	15,255,088,378	15,255,088,378
미래에셋맵스 호주부동산투자신탁2호	490,196,079	455,883,210	455,883,210
IPARTNERSSS일반사모부동산 투자신탁21호	297,029,703	306,588,119	306,588,119
합계	24,005,076,641	24,691,455,123	24,691,455,123

<전기말>

(단위: 원)			
구분	취득원가	공정가액	장부금액
공모주벤처증권투자신탁제3호	1,000,000,000	1,080,589,165	1,080,589,165
공모주벤처증권투자신탁제4호	1,988,142,293	1,998,916,726	1,998,916,726
기업은행 MMF	13,200,762,921	13,240,748,316	13,240,748,316
합계	16,188,905,214	16,320,254,207	16,320,254,207

(4) 보고기간종료일 현재 유동자산으로 분류된 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

1) 시장성 없는 지분증권

<당기말>

(단위: 원)			
구분	취득원가	공정가액	장부금액
프로셀바이오메틱(주)	100,000,000	-	-

<전기말>

(단위: 원)			
구분	취득원가	공정가액	장부금액
프로셀바이오메틱(주)	100,000,000	-	-

(5) 보고기간종료일 현재 비유동자산으로 분류된 당기손익-공정가치 측정 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

1) 시장성 있는 지분증권

<당기말>

(단위: 원)			
구분	취득원가	공정가액	장부금액
STX중공업(주)	40,907,569	9,693,300	9,693,300

<전기말>

(단위: 원)			
구분	취득원가	공정가액	장부금액
STX중공업(주)	81,815,138	15,787,400	15,787,400

2) 시장성 없는 지분증권

<당기말>

(단위: 원)			
구분	취득원가	공정가액	장부금액
자본재공제조합	800,000,000	861,874,700	861,874,700
대한설비건설공제조합	44,694,720	48,115,680	48,115,680
건설공제조합	562,192,580	611,880,000	611,880,000
전기공사 공제조합	50,000,000	62,769,200	62,769,200
서울시기계공업협동조합	300,000	300,000	300,000
소방산업공제조합	20,000,000	20,000,000	20,000,000
건축사공제조합	500,000	500,000	500,000
엔지니어링공제조합	137,032,000	145,533,600	145,533,600
합계	1,614,719,300	1,750,973,180	1,750,973,180

<전기말>

(단위: 원)			
구분	취득원가	공정가액	장부금액
자본재공제조합	800,000,000	859,006,800	859,006,800
대한설비건설공제조합	44,694,720	47,408,640	47,408,640
건설공제조합	562,192,580	607,160,000	607,160,000
전기공사 공제조합	50,000,000	62,769,200	62,769,200
서울시기계공업협동조합	300,000	300,000	300,000
소방산업공제조합	20,000,000	20,000,000	20,000,000
건축사공제조합	500,000	500,000	500,000
엔지니어링공제조합	137,032,000	137,032,000	137,032,000
(주)강원	1,499,998,833	155,161,101	155,161,101
합계	3,114,718,133	1,889,337,741	1,889,337,741

3) 수익증권

<당기말>

당기말 현재 연결회사의 수익증권 내역은 없습니다.

<전기말>

(단위: 원)			
구분	취득원가	평가손익누계액	장부금액
미래에셋맵스 호주부동산투자신탁2호	490,196,079	(21,567,747)	468,628,332

(6) 보고기간종료일 현재 비유동자산으로 분류된 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

1) 시장성 없는 지분증권

<당기말>

(단위: 원)			
회사명	취득원가	공정가액(*)	장부금액
(주)에스애피오티	1,000,000,000	-	-
(주)매일방송	600,007,500	526,886,586	526,886,586
SW CORPORATION DWC LLC	1,124,000,000	-	-
베어리버 회원권익회	3,000,000	3,000,000	3,000,000
수특신능원과기유한회사	1,184,000,000	-	-
합계	3,911,007,500	529,886,586	529,886,586

(*) 연결회사는 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가와의 차이가 중요하지 않은 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산에 대해서는 취득원가를 공정가치로 측정하였습니다. 다만, 순자산가액이 현저하게 하락하고 회복할 가능성이 없다고 판단되는 경우 회수가가능가액을 장부가액으로 계상하였습니다.

<전기말>

(단위: 원)			
회사명	취득원가	공정가액(*)	장부금액
(주)에스애피오티	1,000,000,000	-	-
(주)매일방송	600,007,500	504,406,305	504,406,305
SW CORPORATION DWC LLC	1,124,000,000	-	-
베어리버 회원권익회	3,000,000	3,000,000	3,000,000
수특신능원과기유한회사	1,184,000,000	-	-
합계	3,911,007,500	507,406,305	507,406,305

(*) 연결회사는 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가와의 차이가 중요하지 않은 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산에 대해서는 취득원가를 공정가치로 측정하였습니다. 다만, 순자산가액이 현저하게 하락하고 회복할 가능성이 없다고 판단되는 경우 회수가가능가액을 장부가액으로 계상하였습니다.

10. 매출채권 및 기타유동채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타유동채권의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)						
구분	매출채권	미수금	단기대여금	미수수익	기타유동채권 소계	합계
채권가액	47,466,304,520	540,160,294	13,514,780,914	1,051,336,192	15,106,277,400	62,572,581,920
대손충당금	(3,633,569,677)	(57,923,445)	(82,877,282)	-	(140,800,727)	(3,774,370,404)
순장부가액	43,832,734,843	482,236,849	13,431,903,632	1,051,336,192	14,965,476,673	58,798,211,516

<전기말>

(단위: 원)						
구분	매출채권	미수금	단기대여금	미수수익	기타유동채권 소계	합계
채권가액	53,888,831,257	773,913,605	8,879,311,000	994,655,405	10,647,880,010	64,536,711,267
대손충당금	(2,805,253,262)	(19,217,943)	(58,052,224)	-	(77,270,167)	(2,882,523,429)
순장부가액	51,083,577,995	754,695,662	8,821,258,776	994,655,405	10,570,609,843	61,654,187,838

(2) 신용위험 및 대손충당금

상기 매출채권 및 기타유동채권 등은 상각후원가로 측정하는 금융자산으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다. 당사의 매출거래처는 상대적으로 소수이며, 따라서 당사는 모든 매출채권에 대해서 개별적으로 손상여부를 판단하고 있습니다.

1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타유동채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)						
구분	매출채권	미수금	단기대여금	미수수익	기타유동채권 소계	합계
만기미도래	41,884,683,343	435,202,298	1,160,920,000	1,051,336,192	2,647,458,490	44,532,141,833
1년미만	2,505,548,602	49,651,996	3,187,400,226	-	3,237,052,222	5,742,600,824
1년초과	3,076,072,575	55,306,000	9,166,460,688	-	9,221,766,688	12,297,839,263
합계	47,466,304,520	540,160,294	13,514,780,914	1,051,336,192	15,106,277,400	62,572,581,920

<전기말>

(단위: 원)						
구 분	매출채권	미수금	단기대여금	미수수익	기타유동채권 소계	합 계
만기미도래	46,874,809,579	537,420,585	227,700,000	991,444,227	1,756,564,812	48,631,374,391
1년미만	4,335,366,487	209,452,310	1,077,467,000	3,211,178	1,290,130,488	5,625,496,975
1년초과	2,678,655,191	27,040,710	7,574,144,000	-	7,601,184,710	10,279,839,901
합계	53,888,831,257	773,913,605	8,879,311,000	994,655,405	10,647,880,010	64,536,711,267

2) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타유동채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)					
구분	매출채권	미수금	단기대여금	기타유동채권 소계	합계
기초금액	2,805,253,262	19,217,943	58,052,224	77,270,167	2,882,523,429
손상차손(환입)	823,818,069	52,111,560	35,058	52,146,618	875,964,687
대체	-	(13,406,058)	24,790,000	11,383,942	11,383,942
환율변동효과	4,498,346	-	-	-	4,498,346
기말금액	3,633,569,677	57,923,445	82,877,282	140,800,727	3,774,370,404

<전기>

(단위: 원)					
구분	매출채권	미수금	단기대여금	기타채권 소계	합계
기초금액	1,395,671,992	177,239,279	520,092,472	697,331,751	2,093,003,743
손상차손(환입)	1,625,727,323	(1,358,021,336)	(54,738,728)	(1,412,760,064)	212,967,259
회수	29,353,540	-	-	-	29,353,540
대체	-	1,200,000,000	-	1,200,000,000	1,200,000,000
환율변동효과	(3,561,526)	-	-	-	(3,561,526)
연결범위변동(*1)	(241,938,067)	-	(407,301,520)	(407,301,520)	(649,239,587)
기말금액	2,805,253,262	19,217,943	58,052,224	77,270,167	2,882,523,429

(*1) (주)웰크론헬스케어는 전기 중 지분 전량 매각으로 인하여 연결대상 종속기업에서 제외하였습니다.

3) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 대손충당금 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)				
구분	외상매출금	미청구공사	받을어음	합계
채권가액	23,801,028,859	22,461,908,661	1,203,367,000	47,466,304,520
대손충당금	(3,575,168,712)	(58,400,965)	-	(3,633,569,677)
순장부가액	20,225,860,147	22,403,507,696	1,203,367,000	43,832,734,843

<전기말>

(단위: 원)				
구분	외상매출금	미청구공사	받을어음	합계
채권가액	34,641,666,055	17,402,889,498	1,844,275,704	53,888,831,257
대손충당금	(2,566,440,163)	(238,813,099)	-	(2,805,253,262)
순장부가액	32,075,225,892	17,164,076,399	1,844,275,704	51,083,577,995

11. 재고자산

보고기간종료일 현재 연결회사의 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
제품	6,901,404,767	(661,604,550)	6,239,800,217	7,699,903,393	(1,257,971,753)	6,441,931,640
반제품	7,685,541,997	(736,850,436)	6,948,691,561	7,930,270,256	(608,201,715)	7,322,068,541
재공품	9,266,150,293	(18,960,286)	9,247,190,007	2,767,482,196	(20,072,824)	2,747,409,372
원재료	3,857,996,094	(12,193,985)	3,845,802,109	768,431,651	(2,932,117)	765,499,534
부재료	800,905,498	(116,173,011)	684,732,487	971,138,828	(114,188,334)	856,950,494
미착품	744,567,562	-	744,567,562	1,516,959,912	-	1,516,959,912
합계	29,256,566,211	(1,545,782,268)	27,710,783,943	21,654,186,236	(2,003,366,743)	19,650,819,493

12. 기타유동자산 및 기타비유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선금금	8,140,774,257	-	10,599,436,833	-
선금비용	356,438,260	-	532,902,433	-
지급보증자산	27,687,319	-	26,975,900	-
당기법인세자산	44,947,866	-	3,040	-
기타의투자자산	-	23,000,000	-	23,000,000
합계	8,569,847,702	23,000,000	11,159,318,206	23,000,000

(*1) 전기말 금액에는 매각예정자산집단으로 분류된 금액이 제외되어 있습니다.

13. 공동·관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사가 보유한 공동·관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 주, 원)					
회사명	주식수	지분율	취득원가	순자산가액	장부금액
(주)한강바이오폴리스(*1)	-	-	-	-	-
(주)이웰(*2)	900,000	50.00%	5,126,047,660	7,403,692,694	5,126,047,660
(주)이웰에너지(*2)	24,500	35.00%	620,276,315	-	620,276,315
합계			5,746,323,975	7,403,692,694	5,746,323,975

(*1) 당기 중 (주)한강바이오폴리스의 청산을 완료하여 관계기업에서 제외하였습니다.

(*2) 당기 중 (주)이웰, (주)이웰에너지의 지분을 신규 취득하여 공동기업에 포함하였습니다.

<전기말>

(단위: 주, 원)					
회사명	주식수	지분율	취득원가	순자산가액	장부금액
(주)한강바이오폴리스	20,000	40.00%	100,000,000	75,498,413	75,498,413

(2) 보고기간종료일 현재 공동·관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)						
회사명	결산일	자산	부채	순자산	매출	당기순손익
(주)한강바이오폴리스	2021년 03월 31일	187,775,500	-	187,775,500	-	(935,822)
(주)이웰	2021년 12월 31일	16,455,523,643	1,648,138,255	14,807,385,388	549,999,883	(2,895,116,498)
(주)이웰에너지	2021년 12월 31일	4,533,717,794	4,924,740,377	(391,022,583)	1,489,433,245	(587,854,308)

<전기말>

(단위: 원)				
회사명	결산일	자산	순자산	당기순손익
(주)한강바이오폴리스	2020년 12월 31일	188,746,032	188,746,032	(2,483,361)

(3) 당기 및 전기 중 공동·관계기업의 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)						
회사명	결산일	기초	취득	처분	지분법손익	기말
(주)한강바이오폴리스	2021년 03월 31일	75,498,413	-	(75,110,200)	(388,213)	-
(주)이월	2021년 12월 31일	-	5,126,047,660	-	-	5,126,047,660
(주)이월에너지	2021년 12월 31일	-	620,276,315	-	-	620,276,315
합계		75,498,413	5,746,323,975	(75,110,200)	(388,213)	5,746,323,975

<전기>

(단위: 원)				
회사명	결산일	기초	지분법손익	기말
(주)한강바이오폴리스	2020년 12월 31일	76,491,758	(993,345)	75,498,413

14. 유형자산

(1) 총장부금액을 결정하는 데 사용한 측정기준

연결회사의 유형자산은 모두 최초 인식 후 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부가액으로 하고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)					
구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	손상차손누계액	장부가액
토지	39,266,939,553	-	-	(219,254,705)	39,047,684,848
건물	32,724,548,156	(10,714,084,632)	-	(488,912,459)	21,521,551,065
구축물	180,096,548	(180,092,548)	-	-	4,000
기계장치	21,812,513,797	(16,609,099,992)	(333,057,975)	(83,421,011)	4,786,934,819
차량운반구	457,067,841	(304,027,186)	-	(7,564,889)	145,475,766
공구와기구	889,802,089	(756,539,316)	-	-	133,262,773
비품	2,653,822,778	(2,380,036,769)	(3,944,646)	(3,265,223)	266,576,140
시설장치	3,526,766,120	(2,424,864,248)	-	-	1,101,901,872
건설중인자산	300,000,000	-	-	-	300,000,000
합계	101,811,556,882	(33,368,744,691)	(337,002,621)	(802,418,287)	67,303,391,283

<전기말>

(단위: 원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부가액
토지(*1)	39,266,939,553	-	-	39,266,939,553
건물	32,458,683,071	(9,534,519,355)	-	22,924,163,716
구축물	180,096,548	(167,470,623)	-	12,625,925
기계장치	20,833,722,150	(15,445,575,192)	(435,377,081)	4,952,769,877
차량운반구	424,020,731	(243,389,563)	-	180,631,168
공구와기구	846,400,089	(723,092,970)	-	123,307,119
비품(*1)	2,555,337,328	(2,259,281,982)	(7,492,630)	288,562,716
시설장치	3,246,542,099	(2,075,597,704)	-	1,170,944,395
건설중인자산(*1)	43,469,994	-	-	43,469,994
합계	99,855,211,563	(30,448,927,389)	(442,869,711)	68,963,414,463

(*1) 매각예정자산집단으로 분류된 금액이 제외되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)							
구분	기초	증가	감소			기타(*1)	기말
		취득	처분	감가상각	손상차손		
토지	39,266,939,553	-	-	-	(219,254,705)	-	39,047,684,848
건물	22,924,163,716	-	-	(1,101,702,217)	(488,912,459)	188,002,025	21,521,551,065
구축물	12,625,925	-	-	(12,621,925)	-	-	4,000
기계장치	4,952,769,877	805,478,165	(3,762,504)	(951,383,691)	(83,421,011)	67,253,983	4,786,934,819
차량운반구	180,631,168	21,900,000	-	(53,029,544)	(7,564,889)	3,539,031	145,475,766
공구와기구	123,307,119	43,982,000	(1,000)	(34,025,346)	-	-	133,262,773
비품	288,562,716	99,060,000	(1,800,000)	(117,941,058)	(3,265,223)	1,959,705	266,576,140
시설장치	1,170,944,395	397,212,200	(43,681,321)	(422,573,402)	-	-	1,101,901,872
건설중인자산	43,469,994	300,000,000	-	-	-	(43,469,994)	300,000,000
합계	68,963,414,463	1,667,632,365	(49,244,825)	(2,693,277,183)	(802,418,287)	217,284,750	67,303,391,283

(*1) 계정대체와 환율변동효과로 구성되어 있습니다.

<전기>

(단위: 원)							
구분	기초	증가	감소		기타(*2)	연결범위변동(*1)	기말
		취득	처분	감가상각			
토지	42,899,231,729	-	-	-	70,147,821	(3,702,439,997)	39,266,939,553
건물	18,213,470,112	2,834,067,905	-	(1,022,835,866)	5,144,972,795	(2,245,511,230)	22,924,163,716
구축물	27,781,744	-	-	(15,155,819)	-	-	12,625,925
기계장치	4,381,033,726	2,562,244,175	(157,038,087)	(811,514,025)	36,287,596	(1,058,243,508)	4,952,769,877
차량운반구	81,841,637	146,900,000	-	(45,937,932)	(2,172,537)	-	180,631,168
공구와기구	62,291,264	83,124,400	-	(22,108,545)	-	-	123,307,119
비품	358,466,965	79,223,500	(245,800)	(134,670,399)	231,830	(14,443,380)	288,562,716
시설장치	1,010,719,192	611,526,059	(40,435,795)	(408,678,394)	-	(2,186,667)	1,170,944,395
기타유형자산	143,674,858	-	-	(3,793,618)	-	(139,881,240)	-
건설중인자산	4,291,904,613	635,829,761	-	-	(4,884,264,380)	-	43,469,994
합계	71,470,415,840	6,952,915,800	(197,719,682)	(2,464,694,598)	365,203,125	(7,162,706,022)	68,963,414,463

(*1) (주)웰크론헬스케어는 전기 중 지분 전량 매각으로 인하여 연결대상 종속기업에서 제외하였습니다.

(*2) 계정대체와 환율변동효과로 구성되어 있습니다.

(4) 토지 공시지가

보고기간종료일 현재 연결회사가 보유하고 있는 토지에 대한 공시지가에 대한 내역은다음과 같습니다.

(단위: 원)						
종류	당기말			전기말		
	면적	장부가액	공시지가	면적	장부가액	공시지가
(주)웰크론 본사	3,916㎡	19,517,000,000	23,310,844,000	3,916㎡	19,517,000,000	20,668,132,000
(주)웰크론 음성공장	21,858㎡	2,069,590,000	2,469,954,000	21,858㎡	2,069,590,000	2,338,806,000
(주)웰크론한택 공장	30,675㎡	9,650,503,756	10,776,781,100	30,675㎡	9,650,503,756	9,747,337,650
농업회사법인 해들넥(주)	10,126㎡	86,476,795	61,716,080	10,126㎡	305,731,500	57,470,080
(주)웰크론 가좌동 소비자 통합센터	5,878㎡	7,653,966,476	7,988,202,000	5,878㎡	7,653,966,476	6,836,114,000
(주)웰크론한택 강릉 영진리 복리시설 부지	58㎡	70,147,821	20,146,530	58㎡	70,147,821	18,870,487
합계		39,047,684,848	44,627,643,710		39,266,939,553	39,666,730,217

15. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	장부가액
토지	7,675,433,391	-	7,675,433,391
건물	2,065,103,702	(84,267,859)	1,980,835,843
합계	9,740,537,093	(84,267,859)	9,656,269,234

<전기말>

(단위: 원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	장부가액
토지	7,675,433,391	-	7,675,433,391
건물	1,975,398,103	(30,397,620)	1,945,000,483
합계	9,650,831,494	(30,397,620)	9,620,433,874

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)					
과목	기초	상각	환율변동효과	대체	기말
토지	7,675,433,391	-	-	-	7,675,433,391
건물	1,945,000,483	(51,258,235)	68,875,194	18,218,401	1,980,835,843
합계	9,620,433,874	(51,258,235)	68,875,194	18,218,401	9,656,269,234

<전기>

(단위: 원)					
과목	기초	취득	상각	환율변동효과	기말
토지	-	7,675,433,391	-	-	7,675,433,391
건물	714,871,977	1,301,988,701	(31,720,133)	(40,140,062)	1,945,000,483
합계	714,871,977	8,977,422,092	(31,720,133)	(40,140,062)	9,620,433,874

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산 관련 임대수익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
수입임대료	264,000,000	88,000,000

(4) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 장부금액과 유의적인 차이가 없습니다.

16. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)						
구분	기초	증가	감소		환율변동효과	기말
		취득	처분	상각(*2)		
산업재산권	501,158,108	16,999,440	-	(168,105,114)	-	350,052,434
개발비	1,115,931,821	-	-	(847,606,975)	-	268,324,846
정부보조금	(448,271,571)	-	-	336,742,950	-	(111,528,621)
기타무형자산(*1)	3,573,184,437	966,166,084	(25,190,000)	(468,913,635)	40,206,189	4,085,453,075
합계	4,742,002,795	983,165,524	(25,190,000)	(1,147,882,774)	40,206,189	4,592,301,734

(*1) 당사는 회원권을 비한정내용연수를 가진 기타무형자산으로 분류하고 상각하지 아니하였습니다.

(*2) 당기의 무형자산상각비는 판매비와관리비에 포함되어 있으며, 당기 중 발생한 경상연구개발비는 999,912천원입니다.

<전기>

(단위: 원)							
구분	기초	증가	감소			환율변동효과	기말
		취득	처분	상각	연결범위변동(*1)		
산업재산권	653,707,344	31,295,717	(1,710,894)	(167,214,857)	(14,919,202)	-	501,158,108
개발비	2,384,068,278	-	-	(1,268,136,457)	-	-	1,115,931,821
정부보조금	(1,029,233,351)	-	-	580,961,780	-	-	(448,271,571)
기타무형자산	3,359,849,354	845,972,952	(136,217,990)	(472,984,665)	-	(23,435,214)	3,573,184,437
합 계	5,368,391,625	877,268,669	(137,928,884)	(1,327,374,199)	(14,919,202)	(23,435,214)	4,742,002,795

(*1) (주)웰크론헬스케어는 전기 중 지분 전량 매각으로 인하여 연결대상 종속기업에서 제외하였습니다.

(*2) 당사는 회원권을 비한정내용연수를 가진 기타무형자산으로 분류하고 상각하지 아니하였습니다.

(*3) 전기의 무형자산상각비는 판매비와관리비에 포함되어 있으며, 전기 중 발생한 경상연구개발비는 1,082,594천원입니다.

(2) 당기말 현재 개발비의 상세 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
개별자산명	장부금액	잔여상각기간
WPM사업비(*1)	96,277,704	3개월
TPU사업(*2)	4,147,768	2개월
TPU사업(2차)(*2)	32,638,180	12개월
PPS 방사형 부직포(*3)	23,732,573	12개월
합 계	156,796,225	

(*1) WPM사업은 정수처리업체 및 반도체용 필터 업체에 부품으로 판매되고 있습니다.

(*2) 인조혈관 및 TPU사업은 의약외품 및 의료기기 제조업체에 매출이 발생하고 있습니다.

(*3) PPS방사형 부직포는 내화확성이 요구되는 필터 및 자동차용 내장재에 적용됩니다.

(3) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

연결회사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행한바, 당기 중 손상차손을 인식하지 아니하였습니다. 회원권의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중에서 큰 금액이며, 시장가치가 존재한다면 이를 사용하고 존재하지 않는다면 순공정가치 및 사용가치를 합리적으로 산정하여 회수가능액을 결정하였습니다.

17. 영업권

연결회사는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있으며, 영업권의 회수가능가액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치는 경영진에 의해 승인된 향후 5년간의 사업계획에 기초한 현금흐름추정을 사용하여 계산되었으며, 5년을 초과한 현금흐름의 성장률은 각 부문별로 0%로 가정하여 추정되었습니다. 경영진은 과거 실적과 시장 성장에 근거하여 현금흐름 추정액을 결정하였으며, 적용된 할인율은 관련된 영업부문의 특수한 위험을 반영한 할인율입니다. 사용가치 계산에 적용된 할인율은 15.77%, 14.12%, 11.82% 입니다.

(1) 보고기간종료일 현재 영업권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
취득원가	17,576,616,097	17,576,616,097
손상차손누계액	(17,408,859,924)	(17,408,859,924)
장부금액	167,756,173	167,756,173

(2) 당기 및 전기 중 영업권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초금액	17,576,616,097	19,224,509,388
연결범위변동(*1)	-	(1,647,893,291)
기말금액	17,576,616,097	17,576,616,097

(*1) (주)웰크론헬스케어는 전기 중 지분 전량 매각으로 인하여 연결대상 종속기업에서 제외하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 영업권손상차손누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초금액	17,408,859,924	13,646,162,864
손상차손	-	5,410,590,351
연결범위변동(*1)	-	(1,647,893,291)
기말금액	17,408,859,924	17,408,859,924

(*1) (주)웰크론헬스케어는 전기 중 지분 전량 매각으로 인하여 연결대상 종속기업에서 제외하였습니다.

(4) 당기말 현재 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	취득원가	손상차손누계액
(주)웰크론한텍	16,132,556,409	(16,132,556,409)
WELCRON GLOBAL VIETNAM JOINT STOCK COMPANY	1,176,138,815	(1,176,138,815)
농업회사법인 해들넥(주)	100,164,700	(100,164,700)
스마트컴퍼지트	167,756,173	-
합계	17,576,616,097	(17,408,859,924)

18. 보조금

전기 중 보조금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
분류	내역	전기
기초잔액(현금및현금성자산 차감항목)		-
당기수령액	한국산업기술평가관리원 한국섬유수출입협회	318,424,009
당기상환액	사업비 환수	(25,864)
당기감소액(*1)	사업비 사용	(318,398,145)
기말잔액(현금및현금성자산 차감항목)		-

(*1) 상환의무가 있는 정부보조금(기술료)은 기타유동채무 및 기타비유동채무에 포함되어 있으며, 당기말 및 전기말 현재 71,325천원 및 169,284천원입니다.

19. 기타비유동채권

(1) 보고기간종료일 현재 기타비유동채권의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)				
구 분	장기대여금	장기미수금	임차보증금	합계
채권가액	6,123,919,450	25,280,200	3,951,223,158	10,100,422,808
대손충당금	(3,190,619,450)	(25,280,200)	-	(3,215,899,650)
현재가치할인차금	-	-	(31,734,684)	(31,734,684)
순장부가액	2,933,300,000	-	3,919,488,474	6,852,788,474

<전기말>

(단위: 원)			
구 분	장기대여금	임차보증금	합계
채권가액	12,738,034,208	3,371,334,909	16,109,369,117
대손충당금	(2,620,404,685)	-	(2,620,404,685)
현재가치할인차금	-	(21,954,215)	(21,954,215)
순장부가액	10,117,629,523	3,349,380,694	13,467,010,217

(2) 당기 및 전기 중 기타비유동채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)			
구분	장기대여금	장기미수금	합계
기초금액	2,620,404,685	-	2,620,404,685
손상차손(환입)	744,053,412	11,874,142	755,927,554
대체	(173,838,647)	13,406,058	(160,432,589)
기말금액	3,190,619,450	25,280,200	3,215,899,650

<전기>

(단위: 원)			
구분	장기대여금	장기미수금	합계
기초금액	2,650,149,071	122,800,000	2,772,949,071
손상차손(환입)	(29,744,386)	1,200,000,000	1,170,255,614
제각	-	(122,800,000)	(122,800,000)
대체	-	(1,200,000,000)	(1,200,000,000)
기말금액	2,620,404,685	-	2,620,404,685

20. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구분	종류	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	무역금융 등	하나은행 등	3.27	3,000,000,000	2,300,000,000
	운영자금	기업은행 등	1.46 ~ 2.93	15,831,888,710	28,936,793,335
	무신용장매입	기업은행	2.10 ~ 2.74	274,505,642	500,861,931
	소계			19,106,394,352	31,737,655,266
장기차입금	시설자금	기업은행	2.59	7,955,000,000	12,955,000,000
	운영자금	농협은행	2.18	5,000,000,000	5,000,000,000
	유동성 대체			(872,180,000)	(5,000,000,000)
	소계			12,082,820,000	12,955,000,000
합계				31,189,214,352	44,692,655,266

(2) 당기말 현재 유동성장기차입금 및 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
상환기간	상환금액
2022년 12월 내	872,180,000
2023년 이후	12,082,820,000
합계	12,955,000,000

21. 전환사채

(1) 당기말 현재 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)									
구분	종류	발행회사	발행일	만기일	연이자율	전환청구기간	전환가액	내역	당기말
전환 사채	제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채(*1)	(주)웰크론한텍	2021.05.25	2022.10.30	2.00%	2018.10.30 ~ 2022.09.30	2,510원	액면금액	-
			2021.07.01					사채상환할증금	-
			2021.07.19					전환권조정	-
			(*1)					사채환인발행차금	-
	제10회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채(*2)	(주)웰크론	2021.08.27	2026.08.27	0.00%	2022.08.27 ~ 2026.07.27	4,235원 (*4)	액면금액	15,000,000,000
								전환권조정	(6,645,570,766)
								사채환인발행차금	(2,833,035)
	제4회 무기명식 무보증 사모 전환사채(*3)	(주)웰크론한텍	2021.09.14	2026.09.14	0.00%	2022.09.14 ~ 2026.08.14	4,360원 (*5)	액면금액	10,000,000,000
								전환권조정	(4,495,830,750)
								사채환인발행차금	(918,805)
합계									13,854,846,644

(*1) 연결회사는 발행 후 만기전 취득한 전환사채(21억)에 대해 이사회 결의를 통해 재매각을 결정하였으며, 당기 중에 21억원이 재매각되었습니다. 상기 발행일은 재매각 계약 체결일입니다. 재매각 된 전환사채는 당기 중 모두 전환완료 되었습니다.

(*2) 사채권자는 사채 발행일로부터 2년이 되는 날 및 이후 매 3개월마다 사채권자가 보유한 사채 발행가액의 전부 또는 일부에 대하여 조기상환청구권(Put Option)을 행사할 수 있습니다. 연결회사는 사채 발행일로부터 1년이 되는 날부터 2년이 되는 날까지 매 3개월마다 사채권자가 보유하고 있는 사채 발행가액의 45%에 대하여 매도청구권(Call Option)을 행사할 수 있습니다.

(*3) 사채권자는 사채 발행일로부터 2년이 되는 날 및 이후 매 3개월마다 사채권자가 보유한 사채 발행가액의 전부 또는 일부에 대하여 조기상환청구권(Put Option)을 행사할 수 있습니다. 연결회사는 사채 발행일로부터 1년이 되는 날부터 2년이 되는 날까지 매 3개월마다 사채권자가 보유하고 있는 사채 발행가액의 35%에 대하여 매도청구권(Call Option)을 행사할 수 있습니다.

(*4) 시가하락에 따른 조정으로 인하여 전환가액이 4,426원에서 4,235원으로 조정되었습니다.

(*5) 시가하락에 따른 조정으로 인하여 전환가액이 4,385원에서 4,360원으로 조정되었습니다.

(2) 당기 중 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
발행일	만기일	표면이자율(%)	만기이자율(%)	액면금액
2021.05.25 2021.07.01 2021.07.19 (*1)	2022.10.30	0.00	2.00	21,000,000,000
2021.08.27	2026.08.27	0.00	0.00	15,000,000,000
2021.09.14	2026.09.14	0.00	0.00	10,000,000,000
기초금액				-
발행금액				46,000,000,000
상환금액				(21,000,000,000)
기말금액				25,000,000,000

(*1) 상기 발행일은 재매각 계약 체결일입니다.

(3) 당기말 현재 발행한 전환사채에 부여된 내재파생상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

① 제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채

(단위:원)						
발행회사	구분	발행일(재매각) (2021.05.25) (2021.07.01) (2021.07.19)	기초	증가	감소	기말
				발행(재매각)	전환	
(주)웰크론한텍	전환권대가	1,252,908,300	-	1,252,908,300	(1,252,908,300)	-

(*) 재매각된 21억원은 전환사채 인수 후 당기에 모두 전환함에 따라 당기말 인식할 조기상환청구권은 없습니다.

(*) 발행일(재매각) 당시, 본 사채권의 매수청구권의 행사기간은 종료되었으므로 매수청구권은 없습니다.

② 제10회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채

(단위: 원)					
발행회사	구분	발행일 (2021.08.27)	평가전금액	평가기준일(*1)	평가손익
(주)웰크론	조기상환청구권 (Put Option)	3,549,105,000	3,549,105,000	4,017,658,354	(468,553,354)
	매도청구권 (Call Option)	(1,148,070,000)	(1,148,070,000)	(1,496,206,475)	348,136,475
	전환권대가	4,617,990,000	4,617,990,000	5,192,536,492	(574,546,492)

(*1) 본 사채는 전환사채 발행일로부터 매 3개월 마다 전환가액을 조정하되 전환가액 조정 전일을 기산일로 하여 소급한 최근 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가, 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가격과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 직전 전환가액보다 낮은 경우, 둘 중 낮은 가격으로 전환가액을 조정합니다. 당기말 현재 평가기준일은 2021년 12월 31일 입니다.

③ 제4회 무기명식 무보증 사모 전환사채

(단위: 원)					
발행회사	구분	발행일 (2021.09.14)	평가전금액	평가기준일(*1)	평가손익
(주)웰크론한텍	조기상환청구권 (Put Option)	2,385,280,000	2,385,280,000	2,973,400,000	(588,120,000)
	매도청구권 (Call Option)	(1,447,830,000)	(1,447,830,000)	(1,154,640,000)	(293,190,000)
	전환권대가	3,770,910,000	3,770,910,000	3,838,140,000	(67,230,000)

(*1) 본 사채는 전환사채 발행일로부터 매 3개월 마다 전환가액을 조정하되 전환가액 조정 전일을 기산일로 하여 소급한 최근 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가, 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가격과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 직전 전환가액보다 낮은 경우, 둘 중 낮은 가격으로 전환가액을 조정합니다. 당기말 현재 평가기준일은 2021년 12월 31일 입니다.

22. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	36,929,889,592	-	38,049,179,466	-
미지급금	366,434,585	77,901,058	377,689,813	113,031,756
미지급비용	6,118,242,395	-	5,371,431,803	-
예수보증금	-	1,090,650,000	-	955,650,000
합계	43,414,566,572	1,168,551,058	43,798,301,082	1,068,681,756

(*) 전기말 금액에는 매각예정부채집단으로 분류된 금액이 제외되어 있습니다.

23. 기타유동금융부채 및 기타비유동금융부채

보고기간종료일 현재 기타유동금융부채 및 기타비유동금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융보증부채	287,894,289	-	950,530,624	-
통화옵션부채	59,685,740	-	-	-
파생상품부채	9,030,676,492	6,991,058,354	304,300	-
합계	9,378,256,521	6,991,058,354	950,834,924	-

24. 리스

연결회사는 보고기간종료일 현재 토지 및 건물, 기계장치, 차량운반구의 사용을 위하여 리스 및 렌탈 계약을 체결하고 있습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 사용권자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	211,825,912	(59,393,868)	152,432,044
건물	1,687,692,660	(820,489,506)	867,203,154
기계장치	1,479,257,421	(1,224,321,492)	254,935,929
차량운반구	1,070,399,758	(644,516,941)	425,882,817
합계	4,449,175,751	(2,748,721,807)	1,700,453,944

<전기말>

(단위 : 원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	68,940,066	(68,940,066)	-
건물	1,500,189,149	(633,687,763)	866,501,386
기계장치	1,396,963,692	(1,106,895,761)	290,067,931
차량운반구	1,382,848,378	(960,841,918)	422,006,460
합계	4,348,941,285	(2,770,365,508)	1,578,575,777

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)						
구분	기초	증가	감소	감가상각	환율변동효과	기말
토지	-	211,825,912	-	(59,393,868)	-	152,432,044
건물	866,501,386	875,700,792	(56,584,215)	(818,414,809)	-	867,203,154
기계장치	290,067,931	7,738,276	-	(70,743,130)	27,872,852	254,935,929
차량운반구	422,006,460	438,747,179	(22,029,659)	(412,841,163)	-	425,882,817
합계	1,578,575,777	1,534,012,159	(78,613,874)	(1,361,392,970)	27,872,852	1,700,453,944

<전기>

(단위: 원)							
구분	기초	증가	감소	감가상각	연결범위변동(*1)	환율변동효과	기말
토지	24,332,943	-	-	(24,332,943)	-	-	-
건물	269,979,277	1,193,767,332	(3,650,725)	(598,890,073)	5,295,575	-	866,501,386
기계장치	471,491,998	-	-	(167,084,522)	903,236	(15,242,781)	290,067,931
차량운반구	672,387,088	260,462,798	(21,796,403)	(459,857,288)	(29,189,735)	-	422,006,460
합계	1,438,191,306	1,454,230,130	(25,447,128)	(1,250,164,826)	(22,990,924)	(15,242,781)	1,578,575,777

(*1) (주)웰크론헬스케어는 전기 중 지분 전량 매각으로 인하여 연결대상 종속기업에서 제외하였습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 연결회사의 리스부채 구성 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)			
구분	유동	비유동	기말금액
토지	85,639,017	64,915,428	150,554,445
건물	845,582,824	34,547,373	880,130,197
기계장치	85,891,604	6,887,697	92,779,301
차량운반구	308,300,452	129,698,886	437,999,338
합계	1,325,413,897	236,049,384	1,561,463,281

<전기말>

(단위: 원)			
구분	유동	비유동	기말금액
건물	397,173,478	482,115,072	879,288,550
기계장치	75,569,489	81,866,859	157,436,348
차량운반구	202,050,297	234,797,627	436,847,924
합계	674,793,264	798,779,558	1,473,572,822

(4) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)							
구분	기초금액	증가	감소	리스료지급	현재가치할인	환율변동효과	기말금액
토지	-	207,727,425	-	(59,800,000)	2,627,020	-	150,554,445
건물	879,288,550	832,681,888	(53,765,043)	(799,315,024)	21,239,826	-	880,130,197
기계장치	157,436,348	7,738,276	-	(87,203,508)	49,820	14,758,365	92,779,301
차량운반구	436,847,924	438,747,179	(22,843,736)	(429,031,905)	14,279,876	-	437,999,338
합계	1,473,572,822	1,486,894,768	(76,608,779)	(1,375,350,437)	38,196,542	14,758,365	1,561,463,281

<전기>

(단위: 원)								
구분	기초금액	증가	감소	리스료지급	현재가치할인	연결범위변동(*1)	환율변동효과	기말금액
토지	24,820,865	-	-	(25,149,999)	329,134	-	-	-
건물	258,048,119	1,173,196,852	(5,778,963)	(559,061,280)	21,682,857	(8,799,035)	-	879,288,550
기계장치	351,549,500	-	-	(170,546,381)	2,153,967	(4,546,467)	(21,174,271)	157,436,348
차량운반구	687,252,514	282,195,580	(55,325,514)	(464,009,201)	20,634,694	(33,900,149)	-	436,847,924
합계	1,321,670,998	1,455,392,432	(61,104,477)	(1,218,766,861)	44,800,652	(47,245,651)	(21,174,271)	1,473,572,822

(*1) (주)웰크론헬스케어는 전기 중 지분 전량 매각으로 인하여 연결대상 종속기업에서 제외하였습니다.

(5) 당기 중 리스부채 측정치에 포함되지 않은 단기 리스료, 소액자산 리스료 등은 962,682천원 (전기: 761,279천원)입니다.

25. 기타유동부채 및 기타비유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	952,754,936	-	756,546,638	-
선수금	1,566,969,614	-	2,535,866,319	151,650,752
환불부채	66,090,724	-	62,917,251	-
포인트충당부채	20,900,545	-	-	-
하자보수충당부채	2,479,481,296	-	2,182,596,860	-
초과청구공사	11,304,626,593	-	33,433,630,718	-
공사손실충당부채	83,158,149	-	205,362,008	-
기타충당부채	759,942,890	-	-	-
부가세예수금	151,865,898	-	2,941,953,774	-
당기법인세부채	2,633,300,787	-	1,625,425,896	-
합계	20,019,091,432	-	43,744,299,464	151,650,752

(*) 전기말 금액에는 매각예정부채집단으로 분류된 금액이 제외되어 있습니다.

26. 순확정급여부채

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	14,082,376,775	13,670,959,003
사외적립자산의 공정가치	(13,520,583,009)	(11,581,238,006)
순확정급여부채 금액	561,793,766	2,089,720,997

(2) 당기 및 전기 중 연결회사의 확정급여채무 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초금액	13,670,959,003	14,169,320,613
연결범위변동(*1)	-	(1,348,952,724)
당기근무원가	3,095,311,429	2,636,695,929
이자원가	346,321,344	336,290,556
퇴직급여 지급액	(2,289,383,796)	(1,809,502,839)
보험수리적손익	(762,046,270)	(312,892,532)
과거근무원가정산손익	21,215,065	-
기말금액	14,082,376,775	13,670,959,003

(*1) (주)웰크론헬스케어는 전기 중 지분 전량 매각으로 인하여 연결대상 종속기업에서 제외하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	3,095,311,429	2,636,695,929
이자원가	346,321,344	336,290,556
사외적립자산의 기대수익	(293,311,752)	(266,918,496)
과거근무원가정산손익	21,215,065	-
합계	3,169,536,086	2,706,067,989

(4) 당기 및 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초금액	11,581,238,006	10,288,688,076
연결범위변동(*1)	-	(102,675,522)
기대수익	293,311,752	266,918,496
기여금 납입액	4,080,000,000	2,820,894,832
퇴직급여 지급액	(2,215,291,442)	(1,549,841,818)
보험수리적손익	(218,675,307)	(142,746,058)
기말금액	13,520,583,009	11,581,238,006

(*1) (주)웰크론헬스케어는 전기 중 지분 전량 매각으로 인하여 연결대상 종속기업에서 제외하였습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	2.84% ~ 3.35%	2.51% ~ 2.90%
미래임금상승률	3.56% ~ 6.72%	3.64% ~ 6.69%

확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 통화 및 예상 지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 할인률을 결정하였습니다.

(6) 당기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분		비율	금액
임금상승률	1% 증가	108.30%	15,233,310,253
	1% 감소	92.75%	13,073,873,549
할인율	1% 증가	92.80%	13,082,574,253
	1% 감소	108.40%	15,245,478,435

(7) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
기업은행 퇴직연금정기예금	7,253,358,087	5,411,169,597
대신저축은행 퇴직연금정기예금	2,390,612,278	-
하나은행 퇴직연금정기예금	1,968,998,893	3,446,775,978
우리은행 퇴직연금정기예금	734,966,377	1,563,298,778
신한은행 퇴직연금정기예금	505,168,844	570,815,646
경남은행 퇴직연금정기예금	421,262,264	437,904,116
농협은행 퇴직연금정기예금	246,190,771	151,257,028
산업은행 퇴직연금정기예금	25,495	16,863
합계	13,520,583,009	11,581,238,006

27. 자본금

(1) 지배기업의 납입자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000	100,000,000
1주당 액면금액	500	500
발행한 주식의 수(보통주)	28,231,302	28,231,302
보통주자본금	14,115,651,000	14,115,651,000

(2) 당기 및 전기 중 자본금 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원, 주)			
날짜	구분	발행주식수	자본
기초		28,231,302	14,115,651,000

<전기>

(단위: 원, 주)			
날짜	구분	발행주식수	자본
기초		27,990,504	13,995,252,000
2020-01-30	전환사채 전환	240,798	120,399,000
기말		28,231,302	14,115,651,000

28. 자본잉여금 및 기타자본

(1) 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	41,554,948,588	41,554,948,588

(2) 보고기간종료일 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
자기주식	(3,829,620,342)	-
기타자본조정	(1,599,519,711)	(1,410,643,178)
합계	(5,429,140,053)	(1,410,643,178)

29. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
재평가잉여금	12,887,234,981	12,887,234,981
보험수리적손익누계액	(6,824,811)	81,917,909
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익누계액	(137,614,816)	(146,815,400)
해외사업환산손익누계액	(66,375,416)	(219,128,046)
합계	12,676,419,938	12,603,209,444

30. 이익잉여금

보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	700,827,994	678,908,601
임의적립금	16,000,000	16,000,000
미처분이익잉여금	13,761,064,122	5,742,297,444
합계	14,477,892,116	6,437,206,045

(*1) 당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10%이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

31. 매출액 및 매출원가

(1) 당기와 전기의 매출액 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	매출액	매출원가	매출액	매출원가
제품매출	361,798,017,769	309,147,373,257	289,182,295,117	240,995,685,844
상품매출	2,149,605,328	2,048,019,915	1,239,478,285	1,156,836,155
기타매출	24,658,259,242	16,771,225,072	39,821,732,753	22,931,033,945
합계	388,605,882,339	327,966,618,244	330,243,506,155	265,083,555,944

(2) 당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
1) 고객과의 계약에서 생기는 수익		
수익의 유형 :		
재화의 판매	120,077,332,634	129,320,721,656
공사수익	266,375,929,122	196,905,236,917
용역의 제공	1,544,838,712	3,369,346,106
소계	387,998,100,468	329,595,304,679
지리적 구분 :		
수출	38,116,000,843	48,009,154,758
내수	349,882,099,625	281,586,149,921
소계	387,998,100,468	329,595,304,679
수익인식 시기 :		
한 시점에 수익인식	121,622,171,346	132,690,067,762
기간에 걸쳐 수익인식	266,375,929,122	196,905,236,917
소계	387,998,100,468	329,595,304,679
2) 기타원천으로부터의 수익		
임대수익 외	607,781,871	648,201,476
합계	388,605,882,339	330,243,506,155

(3) 보고기간종료일 현재 고객과의 계약에서 생기는 계약잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분		당기말	전기말
수취채권	매출채권	24,974,984,487	36,451,420,466
계약자산	미청구공사	22,461,908,661	17,402,889,498
계약부채	선수금	1,566,969,614	2,535,866,319
	포인트충당부채	20,900,545	-
	초과청구공사	11,304,626,593	33,433,630,718
	장기선수금	-	151,650,752
	합계	12,892,496,752	36,121,147,789

(4) 전기 이월된 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 34,846 백만원 입니다.

(5) 보고기간종료일 현재 반품권에서 생기는 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
반품자산	27,687,319	26,975,900
환불부채	66,090,724	62,917,251

연결회사는 판매시점에 반품이 예상되는 부분의 매출액과 매출원가를 각각 차감하고 해당 매출액과 매출원가에 해당하는 금액은 환불부채 및 반품자산으로 설정하고 있습니다.

32. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)				
구분	재고자산변동	판매비와관리비	제조원가	합계
사용된 원재료	93,399,705,705	-	-	93,399,705,705
재고자산의 변동	18,373,399,532	-	-	18,373,399,532
종업원급여비용	-	13,684,737,819	22,830,850,313	36,515,588,132
복리후생비	-	2,141,533,590	4,589,082,088	6,730,615,678
여비교통비	-	201,336,578	800,945,767	1,002,282,345
도서인쇄비	-	31,857,208	12,140,668	43,997,876
통신비	-	118,889,116	126,413,768	245,302,884
차량유지비	-	266,377,229	640,540,380	906,917,609
수도광열비	-	367,778,730	479,537,666	847,316,396
세금과공과	-	600,144,173	242,888,545	843,032,718
수선비	-	166,557,808	264,945,850	431,503,658
보험료	-	381,455,995	1,106,954,448	1,488,410,443
교육훈련비	-	18,574,254	53,847,686	72,421,940
지급수수료	-	6,069,968,763	8,524,512,091	14,594,480,854
접대비	-	338,153,251	250,608,399	588,761,650
소모품비	-	1,522,407,252	3,128,860,971	4,651,268,223
광고선전비	-	2,865,798,916	-	2,865,798,916
전력비	-	45,205,121	722,087,453	767,292,574
건본비	-	501,041,251	21,434,697	522,475,948
감가상각비	-	1,455,915,185	2,604,588,893	4,060,504,078
무형자산상각비	-	1,007,944,664	139,938,110	1,147,882,774
경상개발비	-	999,912,329	-	999,912,329
운반비	-	2,823,735,034	766,840,185	3,590,575,219
수출제비용	-	384,242,832	77,987,024	462,229,856
해외시장개척비	-	177,636,532	-	177,636,532
대손상각비	-	887,803,771	-	887,803,771
하자보수비	-	-	611,942,087	611,942,087
판매수수료	-	10,223,246,172	-	10,223,246,172
운용리스료	-	28,468,041	-	28,468,041
지급임차료	-	70,631,665	863,582,048	934,213,713
공사손실충당금환입액	-	-	(122,203,859)	(122,203,859)
외주가공비	-	-	167,453,798,121	167,453,798,121
잡비	-	38,863,700	1,389,608	40,253,308
합계	111,773,105,237	47,420,216,979	216,193,513,007	375,386,835,223

<전기>

(단위: 원)				
구분	재고자산변동	판매비와관리비	제조원가	합계
사용된 원재료	59,842,340,026	-	-	59,842,340,026
재고자산의 변동	26,779,306,362	-	-	26,779,306,362
종업원급여비용	-	12,483,187,398	19,904,220,026	32,387,407,424
복리후생비	-	2,047,662,495	4,492,736,468	6,540,398,963
여비교통비	-	268,958,711	395,689,487	664,648,198
도서인쇄비	-	32,388,568	17,132,752	49,521,320
통신비	-	116,673,309	125,916,838	242,590,147
차량유지비	-	279,523,420	558,993,037	838,516,457
수도광열비	-	341,615,046	479,776,273	821,391,319
세금과공과	-	627,783,249	241,772,575	869,555,824
수선비	-	64,981,103	335,805,751	400,786,854
보험료	-	201,848,016	985,781,127	1,187,629,143
교육훈련비	-	25,760,566	37,669,558	63,430,124
지급수수료	-	5,319,423,596	5,573,209,321	10,892,632,917
접대비	-	318,631,825	326,095,879	644,727,704
소모품비	-	1,568,750,867	1,891,305,861	3,460,056,728
광고선전비	-	2,264,283,717	-	2,264,283,717
전력비	-	44,518,758	819,721,282	864,240,040
건본비	-	473,797,969	4,362,604	478,160,573
감가상각비	-	1,489,408,289	2,212,733,027	3,702,141,316
무형자산상각비	-	1,194,202,403	133,171,796	1,327,374,199
경상개발비	-	1,082,594,033	-	1,082,594,033
운반비	-	2,294,514,796	707,220,716	3,001,735,512
수출제비용	-	911,579,247	102,303,446	1,013,882,693
해외시장개척비	-	250,366,674	-	250,366,674
대손상각비	-	1,467,705,987	-	1,467,705,987
하자보수비	-	-	1,135,246,397	1,135,246,397
판매수수료	-	10,069,799,124	-	10,069,799,124
운용리스료	-	14,498,592	-	14,498,592
지급임차료	-	50,624,773	696,155,995	746,780,768
공사손실충당금환입액	-	-	149,869,908	149,869,908
외주가공비	-	-	137,135,019,432	137,135,019,432
잡비	-	44,194,348	-	44,194,348
합계	86,621,646,388	45,349,276,879	178,461,909,556	310,432,832,823

33. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	12,370,907,111	11,478,051,349
퇴직급여	1,313,830,708	1,005,136,049
복리후생비	2,141,533,590	2,047,662,495
여비교통비	201,336,578	268,958,711
도서인쇄비	31,857,208	32,388,568
통신비	118,889,116	116,673,309
차량유지비	266,377,229	279,523,420
수도광열비	367,778,730	341,615,046
세금과공과	600,144,173	627,783,249
수선비	166,557,808	64,981,103
보험료	381,455,995	201,848,016
교육훈련비	18,574,254	25,760,566
지급수수료	6,069,968,763	5,319,423,596
접대비	338,153,251	318,631,825
소모품비	1,522,407,252	1,568,750,867
광고선전비	2,865,798,916	2,264,283,717
전력비	45,205,121	44,518,758
건본비	501,041,251	473,797,969
감가상각비	1,455,915,185	1,489,408,289
무형자산상각비	1,007,944,664	1,194,202,403
경상개발비	999,912,329	1,082,594,033
운반비	2,823,735,034	2,294,514,796
수출제비용	384,242,832	911,579,247
해외시장개척비	177,636,532	250,366,674
대손상각비	887,803,771	1,467,705,987
판매수수료	10,223,246,172	10,069,799,124
운용리스료	28,468,041	14,498,592
지급임차료	70,631,665	50,624,773
잡비	38,863,700	44,194,348
합계	47,420,216,979	45,349,276,879

34. 기타영업외손익

당기와 전기의 기타영업외손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분		당기	전기
기타 영업외수익	외환차익	1,243,510,704	1,228,086,939
	외화환산이익	248,485,556	86,948,151
	수수료수익	104,457,778	72,399,611
	대손충당금환입액	-	339,241,409
	유형자산처분이익	-	4,337,465
	무형자산처분이익	-	81,875,446
	잡이익	1,242,511,616	346,697,460
	소계	2,838,965,654	2,159,586,481
기타 영업외비용	외환차손	679,282,011	1,098,696,614
	외화환산손실	401,269,704	831,968,460
	기부금	104,079,170	33,657,557
	기타의대손상각비	595,039,823	254,758,295
	보증손실	-	107,218,930
	유형자산처분손실	49,244,825	44,570,783
	무형자산처분손실	990,000	-
	종속기업투자처분손실	-	46,631,092
	소송손해보상비용	497,664,077	-
	기타충당부채전입	759,942,890	-
	지분법손실	388,213	993,345
	유형자산손상차손	802,418,287	-
	무형자산손상차손	-	5,410,590,351
	매각예정자산처분손실	430,150,219	-
	잡손실	55,630,067	448,888,032
	소계	4,376,099,286	8,277,973,459
기타영업외손익		(1,537,133,632)	(6,118,386,978)

35. 금융손익

(1) 당기와 전기의 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분		당기	전기
금융수익	이자수익	401,501,925	612,216,937
	배당금수익	83,198,024	59,805,818
	통화옵션거래이익	304,760	115,558,604
	통화옵션평가이익	-	7,492,444
	금융보증부채환입	662,636,335	385,526,126
	전환사채옵션평가이익	348,136,475	-
	사채상환이익	-	1,752,547
	당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	630,480,589	161,644,948
	당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	782,105,549	1,173,976,192
	상각후원가측정금융자산처분이익	1,194,819,670	-
	소계	4,103,183,327	2,517,973,616
금융비용	이자비용	1,716,990,938	1,710,115,849
	통화옵션거래손실	-	253,086,694
	통화옵션평가손실	59,685,740	304,300
	전환권대가평가손실	641,776,492	-
	전환사채옵션평가손실	1,349,863,354	-
	당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	47,987,689	2,565,976,944
	당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	6,935,125	26,679,689
	소계	3,823,239,338	4,556,163,476
금융손익		279,943,989	(2,038,189,860)

(2) 당기 및 전기 중 발생한 범주별 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)				
구분		금융수익	금융비용	순금융손익
금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	1,596,321,595	-	1,596,321,595
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,496,088,922	54,922,814	1,441,166,108
금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	662,636,335	1,716,990,938	(1,054,354,603)
	당기손익-공정가치 측정 금융부채	348,136,475	2,051,325,586	(1,703,189,111)
합계		4,103,183,327	3,823,239,338	279,943,989

<전기>

(단위: 원)				
구분		금융수익	금융비용	순금융손익
금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	612,216,937	-	612,216,937
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,468,431,498	2,826,883,327	(1,358,451,829)
금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	387,278,673	1,710,115,849	(1,322,837,176)
	당기손익-공정가치 측정 금융부채	50,046,508	19,164,300	30,882,208
합계		2,517,973,616	4,556,163,476	(2,038,189,860)

36. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기법인세부담액	3,612,239,797	2,222,908,017
일시적차이로 인한 이연법인세비용(수익)	308,190,547	(1,349,509,679)
당기손익 이외 인식항목	(124,487,274)	(14,888,441)
당기에 인식한 조정사항	50,905,837	332,287,374
법인세비용	3,846,848,907	1,190,797,271

(2) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)과 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세순자산(부채)	948,243,603	1,256,434,150
기초 이연법인세순자산(부채)	1,256,434,150	(385,049,153)
연결범위변동(*1)	-	291,973,624
일시적차이로 인한 이연법인세비용(수익)	308,190,547	(1,349,509,679)

(*1) (주)윌크론헬스케어는 전기 중 지분 전량 매각으로 인하여 연결대상 종속기업에서 제외하였습니다.

(3) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
보험수리적손익	(119,541,612)	(37,432,224)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(4,945,662)	22,543,783
합계	(124,487,274)	(14,888,441)

(4) 당기 및 전기의 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	11,961,857,473	11,654,096,494
적용세율에 따른 세부담액	2,631,608,644	2,563,901,229
조정사항:		
－ 당기에 인식한 조정사항	50,905,837	332,287,374
－ 세무상 과세되지 않는 수익	(6,488,380)	(1,516,193)
－ 세무상 차감되지 않는 비용	1,672,827,774	268,116,828
－ 세액공제	(88,083,846)	(192,517,411)
－ 기타	(413,921,122)	(1,779,474,556)
법인세비용	3,846,848,907	1,190,797,271
유효세율	32.16%	10.22%

(5) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

구분	누적일시적차이				이연법인세자산(부채)			
	기초잔액	당기손익에 반영된 금액	기타포괄손익에 반영된 금액	기말잔액	기초	당기손익에 반영된 금액	기타포괄손익에 반영된 금액	기말
					이연법인세자산(부채)			이연법인세자산(부채)
일시적차이로 인한 이연법인세:								
자기주식(※1)	-	3,829,620,342	-	3,829,620,342	-	-	-	-
토지재평가잉여금	(16,522,096,129)	-	-	(16,522,096,129)	(3,634,861,148)	-	-	(3,634,861,148)
재고자산총당금	1,509,849,097	(556,595,140)	-	953,253,957	332,166,801	(122,450,930)	-	209,715,871
국고보조금	891,141,282	(442,610,040)	-	448,531,242	196,051,082	(97,374,209)	-	98,676,873
퇴직급여	2,084,451,585	(861,574,891)	(543,370,963)	679,505,731	458,579,349	(189,546,476)	(119,541,612)	149,491,261
충당부채 및 미지급비용 등	4,055,509,691	7,033,636,110	-	11,089,145,801	892,212,132	1,547,399,944	-	2,439,612,076
금융자산평가손익 등	5,410,840,793	(2,525,868,934)	(22,480,281)	2,862,491,578	1,190,384,975	(555,691,166)	(4,945,662)	629,748,147
기타	8,267,913,197	(3,481,626,972)	-	4,786,286,225	1,821,900,959	(766,040,436)	-	1,055,860,523
합계	5,697,609,516	2,994,980,475	(565,851,244)	8,126,738,747	1,256,434,150	(183,703,273)	(124,487,274)	948,243,603

(※1) 자기주식과 관련된 일시적차이가 미래에 소멸할 가능성이 불확실하여 이연법인세자산으로 인식하지 아니하였습니다.

<전기>

구분	누적일시적차이					이연법인세자산(부채)				
	기초잔액	당기손익에 반영된 금액	기타포괄손익에 반영된 금액	연결범위변동(*1)	기말잔액	기초 이연법인세자산(부채)	당기손익에 반영된 금액	기타포괄손익에 반영된 금액	연결범위변동(*1)	기말 이연법인세자산(부채)
일시적차이로 인한 이연법인세:										
토지재평가잉여금	(17,849,248,965)	-	-	1,327,152,836	(16,522,096,129)	(3,926,834,772)	-	-	291,973,624	(3,634,861,148)
채고자산총당금	1,474,328,622	35,520,475	-	-	1,509,849,097	324,352,297	7,814,504	-	-	332,166,801
국고보조금	1,365,504,825	(474,363,543)	-	-	891,141,282	300,411,062	(104,359,980)	-	-	196,051,082
퇴직급여	2,602,203,514	(347,605,455)	(170,146,474)	-	2,084,451,585	572,484,773	(76,473,200)	(37,432,224)	-	458,579,349
총당부채 및 미지급비용 등	4,004,930,415	50,579,276	-	-	4,055,509,691	881,084,689	11,127,443	-	-	892,212,132
금융자산평가손익 등	4,741,334,825	567,034,223	102,471,745	-	5,410,840,793	1,056,578,782	111,262,410	22,543,783	-	1,190,384,975
기타	1,896,518,545	6,371,394,652	-	-	8,267,913,197	406,874,016	1,415,026,943	-	-	1,821,900,959
합계	(1,764,428,219)	6,202,559,628	(67,674,729)	1,327,152,836	5,697,609,516	(385,049,153)	1,364,398,120	(14,888,441)	291,973,624	1,256,434,150

(*1) (주)웰크론헬스케어는 전기 중 자본 전량 매각으로 인하여 연결대상 종속기업에서 제외하였습니다.

(6) 연결회사의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 연결회사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으므로 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태표에 표시하였습니다.

37. 지배기업 소유주지분에 대한 주당손익

(1) 기본주당순손익

기본주당순손익은 지배기업지분 당기순손익을 자기주식을 제외한 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였으며, 당기 및 전기 중 연결회사의 기본주당순익 산출내역은 다음과 같습니다.

① 가중평균유통주식수

<당기>

(단위: 원, 주)				
구분	일자	유통주식수	가중치	적수
기초	2021-01-01	28,231,302	365	10,304,425,230
자기주식 취득	2021-03-26	(20,000)	281	(5,620,000)
자기주식 취득	2021-03-29	(20,000)	278	(5,560,000)
자기주식 취득	2021-03-30	(20,000)	277	(5,540,000)
자기주식 취득	2021-03-31	(20,000)	276	(5,520,000)
자기주식 취득	2021-04-01	(20,000)	275	(5,500,000)
자기주식 취득	2021-04-02	(20,000)	274	(5,480,000)
자기주식 취득	2021-04-05	(20,000)	271	(5,420,000)
자기주식 취득	2021-04-06	(20,000)	270	(5,400,000)
자기주식 취득	2021-04-07	(20,000)	269	(5,380,000)
자기주식 취득	2021-04-08	(20,000)	268	(5,360,000)
자기주식 취득	2021-04-09	(20,000)	267	(5,340,000)
자기주식 취득	2021-04-12	(20,000)	264	(5,280,000)
자기주식 취득	2021-04-13	(20,000)	263	(5,260,000)
자기주식 취득	2021-04-14	(20,000)	262	(5,240,000)
자기주식 취득	2021-04-15	(20,000)	261	(5,220,000)
자기주식 취득	2021-04-16	(20,000)	260	(5,200,000)
자기주식 취득	2021-04-19	(20,000)	257	(5,140,000)
자기주식 취득	2021-04-20	(20,000)	256	(5,120,000)
자기주식 취득	2021-04-21	(20,000)	255	(5,100,000)
자기주식 취득	2021-04-23	(50,000)	253	(12,650,000)
자기주식 취득	2021-04-30	(70,000)	246	(17,220,000)
자기주식 취득	2021-11-11	(20,000)	51	(1,020,000)
자기주식 취득	2021-11-12	(12,666)	50	(633,300)
자기주식 취득	2021-11-15	(10,000)	47	(470,000)
자기주식 취득	2021-11-16	(21,002)	46	(966,092)
자기주식 취득	2021-11-17	(30,000)	45	(1,350,000)
자기주식 취득	2021-11-18	(30,000)	44	(1,320,000)
자기주식 취득	2021-11-19	(10,000)	43	(430,000)

자기주식 취득	2021-11-23	(3,323)	39	(129,597)
자기주식 취득	2021-11-25	(16,650)	37	(616,050)
자기주식 취득	2021-11-26	(35,000)	36	(1,260,000)
자기주식 취득	2021-11-30	(50,000)	32	(1,600,000)
자기주식 취득	2021-12-01	(18,095)	31	(560,945)
자기주식 취득	2021-12-02	(50,000)	30	(1,500,000)
자기주식 취득	2021-12-03	(4,601)	29	(133,429)
합계				10,160,885,817
일수				365
가중평균유통보통주식수(당기)				27,838,043

<전기>

(단위: 원, 주)				
구분	일자	유통주식수	가중치	적수
기초	2020-01-01	27,990,504	366	10,244,524,464
전환사채 전환	2020-01-30	240,798	337	81,148,926
합계				10,325,673,390
일수				366
가중평균유통보통주식수(전기)				28,212,222

② 기본주당손익

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
지배지분 계속영업손익	8,137,135,252	11,149,835,872
지배지분 중단영업손익	(96,449,181)	(101,548,707)
지배지분 당기순이익	8,040,686,071	11,048,287,165
가중평균유통보통주식수	27,838,043	28,212,222
계속영업기본주당손익	292	395
중단영업기본주당손익	(3)	(4)
기본주당손익	289	391

(2) 희석주당순손익

희석주당손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기 및 전기 현재의 희석주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

① 희석주당손익

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기(*1)
지배지분 계속영업손익	8,137,135,252	11,149,835,872
지배지분 중단영업손익	(96,449,181)	(101,548,707)
지배지분 당기순이익(손실)	8,040,686,071	11,048,287,165
전환사채의 이자(22% 세효과 차감후)	291,418,482	-
기본주당손익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수	27,838,043	28,212,222
무상으로 발행된 것으로 간주된 주식수:		
- 전환사채	3,420,590	-
희석주당손익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수	31,258,633	28,212,222
계속영업희석주당손익	270	395
중단영업희석주당손익	(3)	(4)
희석주당손익	267	391

(*1) 전기는 보통주 및 우선주에 대한 희석효과가 없으므로 기본주당손익과 희석주당손익이 동일합니다.

(3) 당기말 현재 향후 회식효과가 발생할 수 있는 잠재적보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)			
구분	1주당 행사가격	청구기간	잠재적보통주식수
제10회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	4,235	2022.08.27 ~ 2026.07.27	3,541,912

38. 담보제공자산

당기말 현재 담보로 제공하고 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, USD)				
담보제공자산	통화	설정금액	설정권자	비고
토지 및 건물 등	KRW	49,500,000,000	기업은행	차입금 담보
	KRW	6,000,000,000	농협은행	차입금 담보
	USD	USD 475,033.45	KEXIM VIETNAMLEASING CO.,LTD.	리스부채 담보
당기손익-공정가치 측정 금융자산	KRW	145,533,600	EGI엔지니어링공제조합	업무이행 담보
	KRW	611,880,000	건설공제조합	
합계	KRW	56,257,413,600		
	USD	USD 475,033.45		

39. 지급보증

(1) 당기말 현재 연결회사가 타인을 위하여 제공하고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다

1) 당기말 현재 연결회사가 타인을 위하여 제공한 수분양자 중도금 대출의 연대보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
보증제공처	물건 또는 내용	약정액	실행액	비고
엔에이치저축은행(주)	중도금	16,200,000,000	-	이안 천호동 근린생활시설 수분양자
(주) 신한카드	중도금	36,000,000,000	842,660,314	이안 천호동 오피스텔 수분양자
(주) 신한저축은행	중도금	51,600,000,000	477,400,000	
엔에이치저축은행(주)	중도금	13,000,000,000	5,409,772,390	안산 성곡동 오피스텔 수분양자
(주)하나저축은행	중도금	15,990,000,000	6,204,181,380	
(주)신한저축은행	중도금	15,990,000,000	6,471,806,350	
오케이저축은행	중도금	22,620,000,000	4,723,352,920	더에스 26 오피스텔(5차) 수분양자
유진 저축은행	중도금	22,620,000,000	293,979,840	
엔에이치저축은행(주)	중도금	22,100,000,000	660,954,900	시화 MTV 멀티테크노벨리 수분양자
조은저축은행	중도금	15,600,000,000	641,138,100	
오케이저축은행	중도금	16,900,000,000	550,454,700	
웰컴저축은행(주)	중도금	18,200,000,000	649,127,458	더하이어티2차 오피스텔 수분양자
(주)에스비아이저축은행	중도금	18,200,000,000	540,427,414	
합계		285,020,000,000	27,465,255,766	

2) 당기말 현재 연결회사의 자금보충약정 등의 내역은 없습니다.

3) 당기말 현재 연결회사가 상기 지급보증과 관련하여 287,894,289원의 금융보증부채를 인식하였습니다.

4) 당기말 현재 연결회사가 타인을 위하여 제공한 기타 지급보증 및 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
보증제공처	물건 또는 내용	약정액	비고
(주)유진저축은행	책임준공약정	6,000,000,000	더레스 26 오피스텔(5차) 신축공사(*1)
(주)라이브저축은행	책임준공약정	5,000,000,000	
(주)디비저축은행	책임준공약정	6,000,000,000	
제이티친애저축은행(주)	책임준공약정	7,000,000,000	
(주)오케이저축은행	책임준공약정	7,000,000,000	
(주)애큐온저축은행	책임준공약정	4,000,000,000	
(주)상상인저축은행	책임준공약정	3,000,000,000	
삼성증권(주)	책임준공약정	3,000,000,000	
메리츠증권(주)	책임준공약정	5,000,000,000	안산 단원구 성곡동 오피스텔 신축공사(*1)
메리츠캐피탈(주)	책임준공약정	20,000,000,000	
엔에이치투자증권(주)	책임준공약정	6,000,000,000	
신한캐피탈(주)	책임준공약정	3,000,000,000	
가브리엘제삼차(주)	책임준공약정	4,500,000,000	
성남동부새마을금고	책임준공약정	4,000,000,000	시화 MTV 멀티테크노밸리 복합시설 신축공사(*1)
군포새마을금고	책임준공약정	4,000,000,000	
의정부동부새마을금고	책임준공약정	4,000,000,000	
고양동부새마을금고	책임준공약정	4,000,000,000	
파주중앙새마을금고	책임준공약정	4,000,000,000	
구리새마을금고	책임준공약정	4,000,000,000	
세종새마을금고	책임준공약정	3,000,000,000	
안양협심새마을금고	책임준공약정	3,000,000,000	
광주새마을금고	책임준공약정	4,000,000,000	
충원새마을금고	책임준공약정	4,000,000,000	
화성새마을금고	책임준공약정	4,000,000,000	
성남제일새마을금고	책임준공약정	4,000,000,000	
강남영동새마을금고	책임준공약정	2,000,000,000	
종로중앙새마을금고	책임준공약정	4,000,000,000	
고양누리새마을금고	책임준공약정	3,300,000,000	
구산동 새마을금고	책임준공약정	2,000,000,000	더하이어티2차 오피스텔 신축공사
성남제일새마을금고	책임준공약정	3,300,000,000	
의정부동부새마을금고	책임준공약정	3,200,000,000	
더좋은새마을금고	책임준공약정	3,200,000,000	
광남 새마을금고	책임준공약정	2,600,000,000	
한남동새마을금고	책임준공약정	2,000,000,000	
성남동부새마을금고	책임준공약정	3,200,000,000	
광진자양새마을금고	책임준공약정	2,000,000,000	
종로중앙새마을금고	책임준공약정	3,200,000,000	
사가정새마을금고	책임준공약정	500,000,000	
망우동새마을금고	책임준공약정	500,000,000	

웰릭스캐피탈 주식회사	책임준공약정	4,000,000,000	
서울보증보험	연대보증	123,000,000	(주)아리월 계약이행보증발급 연대보증
합계		164,623,000,000	

(*1) 책임준공의무를 이행하지 못하는 경우 차주의 채무를 인수하는 조건부 채무인수 약정을 맺었습니다.

5) 연결회사는 당기말 현재 국내공사의 경우 동업자간에 수주한 건설공사 이행 등과 관련하여 동업자 등을 위해 10,730백만원의 보증을 제공하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 계약이행 등과 관련하여 타인으로부터 제공받은 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	제공자	보증금액	비고
이행보증, 대출 지금보증 등	서울보증보험	84,663,785,987	계약이행 하자보증
	자본재공제조합	17,668,857,028	계약이행 하자보증
	건설공제조합	5,205,699,374	계약이행 하자보증
합계		107,538,342,389	

40. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 현재 무역금융 및 구매자금에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
종류	은행	한도금액	사용액	미사용액
무역금융	기업은행	3,600,000,000	-	3,600,000,000
	하나은행	1,400,000,000	-	1,400,000,000
합계		5,000,000,000	-	5,000,000,000

(2) 당기말 현재 수입오픈 약정 등에 관한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: USD, EUR)				
금융기관	약정내역	한도금액	사용액	미사용액
기업은행	일람불수입	USD 2,500,000	USD 20,993	USD 2,479,007
	일람불수입	EUR 1,386,000	EUR 198,000	EUR 1,188,000
	기한부수입	USD 500,000	-	USD 500,000
	무신용장매입	USD 700,000	USD 231,552	USD 468,448
	지급보증신용장	USD 500,000	USD 500,000	-
	지급보증신용장	USD 500,000	USD 500,000	-
	지급보증신용장	USD 200,000	-	USD 200,000
신한은행	지급보증신용장	USD 500,000	USD 500,000	-
하나은행	지급보증신용장	USD 500,000	USD 500,000	-
합계	USD	USD 5,900,000	USD 2,252,545	USD 3,647,455
	EUR	EUR 1,386,000	EUR 198,000	EUR 1,188,000

(3) 당기말 현재 기타 금융거래 약정에 관한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, USD)				
금융기관	내용	약정금액	사용액	사용잔액
기업은행	중소시설자금대출	12,955,000,000	12,955,000,000	-
	전자방식외담대	22,000,000,000	7,601,840,892	14,398,159,108
	선물환	USD 500,000	-	USD 500,000
	일반자금대출	700,000,000	700,000,000	-
신한은행	전자방식외담대	18,000,000,000	4,129,598,807	13,870,401,193
부산은행	파생상품	USD 4,500,000	USD 3,250,000	USD 1,250,000
우리은행	전자방식외담대	1,000,000,000	-	1,000,000,000
하나은행	포괄한도약정	3,000,000,000	3,000,000,000	-
산업은행	종합대출약정	2,000,000,000	2,000,000,000	-
농협은행	운전자금대출	6,375,000,000	6,375,000,000	-
합계	KRW	66,030,000,000	36,761,439,699	29,268,560,301
	USD	USD 5,000,000	USD 3,250,000	USD 1,750,000

(4) 당기말 현재 연결회사는 피고로 6개의 소송(소송금액 : 8,189백만원)이 진행 중에 있습니다. 원고로 3개의 소송(소송금액: 9,591백만원)이 진행 중에 있습니다. 당기말 현재 상기 소송사건에 대해서는 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.

41. 특수관계자와의 주요거래

(1) 당기말 현재 연결회사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명
공동·관계회사	(주)이월, (주)이월에너지
기타특수관계회사	(주)웰크론헬스케어(*1)

(*1) (주)웰크론헬스케어는 전기 중 지분을 전량 매각하여 종속회사에서 제외하였습니다.

(*2) 당기 중 (주)한강바이오폴리스의 청산을 완료하여 관계기업에서 제외하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)			
특수관계자	관계	과목	거래금액
(주)웰크론헬스케어	기타 특수관계회사	제품매출	20,145,094
		원부재료매출 등	226,687,900
		상품매입 등	820,657,615
		수입임대료	219,717,411
		수입수수료 등	151,156,977
		상표권 매입	7,060,000

<전기>

(단위: 원)			
특수관계자	관계	과목	거래금액
(주)웰크론헬스케어	기타 특수관계회사	제품매출	46,622,818
		원부재료매출 등	1,030,750,650
		상품매입 등	442,793,165
		수입임대료	280,546,796
		수입수수료 등	235,028,868
		기계장치 매각	153,000,000
		기계장치 매입	1,464,900,000
		상표권 매각	19,804,330

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)				
특수관계자	관계	과 목	거래금액	기말잔액
(주)이웰에너지	관계회사	대여금	800,000,000	800,000,000

(4) 보고기간종료일 현재 채권채무내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)			
특수관계자	관계	과 목	기말잔액
(주)이웰	관계회사	미수금	34,600,000
(주)이웰에너지		단기대여금	800,000,000
(주)웰크론헬스케어	기타 특수관계회사	미지급비용	74,200,200
		매입채무	3,881,044
		미수금	6,732,440
		매출채권	21,430,961

<전기말>

(단위: 원)			
특수관계자	관계	과 목	기말잔액
(주)웰크론헬스케어	기타 특수관계회사	미지급비용	4,082,500
		매입채무	11,686,200
		미수금	169,955,444
		미청구공사	11,592,000
		매출채권	168,809,588

(5) 보고기간종료일 현재 기타채권 및 기타비유동채권 중 임직원에 대한 대여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
계정과목	내역	당기말	전기말
단기대여금	주택자금대여 등	16,500,000	47,300,000
장기대여금	우리사주조합대출	2,300,000,000	500,000,000
	주택자금대여 등	433,300,000	400,000,000
합계		2,749,800,000	947,300,000

(6) 당기 및 전기 중 현재 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
단기급여	2,945,302,076	2,541,504,633
퇴직급여	1,042,287,521	468,259,018
합계	3,987,589,597	3,009,763,651

(*) 주요 경영진으로 분류된 임원은, 당해 기업의 주요 활동의 계획, 운영 및 통제 등에 대한 중대한 영향력을 행사하는 이사회 구성 임원을 말합니다.

42. 건설형 공사계약

(1) 당기 및 전기 중 건설형 공사계약의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)				
기초계약잔액	신규계약액	계약변경액	공사수익인식액	기말계약잔액
296,994,133,698	547,748,917,742	(18,947,796,047)	266,375,929,122	559,419,326,271

<전기>

(단위: 원)				
기초계약잔액	신규계약액	계약변경액	공사수익인식액	기말계약잔액
236,773,652,725	293,185,039,736	(32,300,121,846)	200,664,436,917	296,994,133,698

(2) 보고기간종료일 현재 진행중인 건설형 공사계약과 관련된 공사손익과 공사대금 초과청구액 및 미수금의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)						
누적공사수익	누적공사원가	누적공사이익	공사대금 초과청구	공사대금 미수금		
				청구분	미청구분	합계
296,065,160,221	277,797,828,558	18,267,331,663	11,304,626,593	10,706,895,240	22,449,088,660	33,155,983,900

<전기말>

(단위: 원)						
누적공사수익	누적공사원가	누적공사이익	공사대금 초과청구	공사대금 미수금		
				청구분	미청구분	합계
197,226,771,945	178,246,553,763	18,980,218,182	33,433,630,718	16,201,583,876	17,490,651,207	33,692,235,083

(3) 당기 중 원가기준 투입법으로 진행기준을 적용한 건설계약과 관련한 공사손실충당부채, 총계약금액 및 추정총계약원가의 변동에 따른 공사손익 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
사업부문	공사손실 충당부채	총계약금액 변동금액	추정총계약원가의 변동금액	공사손익 변동금액
산업용플랜트설비사업부 문	(25,962,728)	1,301,223,754	371,886,659	3,413,415,091
플랜트건설사업부문	(57,195,420)	(20,249,019,801)	(14,970,410,859)	1,196,065,102
합계	(83,158,148)	(18,947,796,047)	(14,598,524,200)	4,609,480,193

(4) 보고기간종료일 현재 건설형 공사계약 중 계약금액이 해당 사업부문 매출액의 5% 이상에 해당하는 계약은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)									
수주처	품목	발주처	계약일	계약상 완성, 납품기한	진행률	미청구공사		매출채권(공사미수금)	
						총액	손상차손 누계액	총액	대손충당금
(주)웰크론한텍	에너지 관련 설비	에스지씨이테크건설(주) - 구 이테크건설(*1)	2017-04-10	2019-04-30	98.37%	871,145	2,265	-	-
	건설공사	주식회사 금산개발	2018-04-26	2021-05-02	100.00%	-	-	174,556	1,362
	건설공사	논현종합시장시장 재건축정비사업조합(*1)	2018-05-15	2021-06-01	0.02%	3,833	10	-	-
	에너지 관련 설비	에스지씨이테크건설(주) - 구 이테크건설(*1)	2018-09-12	2020-10-31	49.25%	1,009,500	2,625	-	-
	건설공사	주식회사에스코리아	2018-12-26	2021-01-31	100.00%	-	-	-	-
	건설공사	씨에스로직스 주식회사	2019-05-23	2020-08-11	100.00%	-	-	-	-
	건설공사	(주)다산씨엔텍	2019-05-31	2020-10-01	100.00%	-	-	-	-
	건설공사	대한예수교장로회 은혜 광성교회	2019-10-21	2021-04-30	100.00%	-	-	-	-
	건설공사	연암디벨로먼트(주)(*1)	2019-12-11	2021-09-30	92.13%	-	-	-	-
	건설공사	주식회사 인터로조	2019-12-11	2020-11-30	100.00%	-	-	-	-
	건설공사	한국토지주택공사	2019-12-31	2022-07-06	74.24%	7,381	19	-	-
	건설공사	주식회사에스코리아	2020-04-10	2022-06-01	41.66%	-	-	1,116,720	8,710
	건설공사	(주)코람코가치부가형부동산 제2의2호위탁관리자부동산(*1)	2020-05-08	2021-07-07	99.69%	-	-	-	-
	건설공사	주식회사 와이앤씨홀딩스	2020-06-23	2022-04-30	65.36%	2,011,582	5,230	-	-
	식품, 제약 설비	코카콜라음료 주식회사(*1)	2020-07-17	2021-07-30	95.04%	2,296,651	5,971	-	-
	건설공사	풍원화학(주)	2020-09-08	2022-02-15	13.64%	-	-	-	-
	건설공사	주식회사 알에프텍	2020-10-16	2022-07-22	46.02%	1,051,084	2,733	-	-
	건설공사	롯데칠성음료(주)(*1)	2020-11-12	2021-07-27	90.93%	1,090,036	2,834	433,400	3,381
	건설공사	주식회사 제이케이스타	2020-12-24	2022-09-25	100.00%	-	-	103,680	809
	건설공사	주식회사 덕성지디씨	2021-01-12	2023-08-15	16.47%	1,428,140	3,713	-	-
	건설공사	청계로벤하임	2021-01-21	2023-01-22	100.00%	-	-	-	-
	건설공사	프레스티지바이오로직스(주)(*1)	2021-01-11	2021-12-31	93.87%	996,897	2,592	-	-
	건설공사	천주교서울대교구유지재단	2021-04-13	2022-11-30	12.82%	671,990	1,747	-	-
	건설공사	프레스티지바이오로직스(주)(*1)	2021-04-01	2021-12-31	84.32%	415,300	1,080	-	-
	건설공사	협신개발 주식회사	2021-04-26	2022-07-31	16.23%	1,381,180	3,591	2,131,800	16,628
	건설공사	주식회사 윤원재	2021-05-13	2023-02-14	10.00%	907,900	2,361	-	-
	열공정설비	포스코HY클린메탈(주)	2021-08-20	2022-10-31	12.71%	-	-	-	-
	에너지 관련 설비	한화시스템(주) ICT부문	2021-10-06	2023-04-30	2.43%	55,804	145	494,599	3,858
	건설공사	이지스아레나스케이엘아이피 1의2사모부동산모투자회사	2021-10-15	2023-07-30	1.81%	2,217,250	5,765	-	-
	건설공사	창덕의료재단(분당지점)	2021-10-22	2023-09-30	0.23%	36,382	95	-	-
	건설공사	서울주택도시공사	2021-11-01	2024-02-06	0.20%	28,444	74	-	-
	건설공사	프레스티지바이오파마코리아 주식회사	2021-12-16	2023-02-28	0.45%	227,844	592	-	-
	건설공사	주식회사 에치엔지	2021-12-17	2023-02-28	0.00%	-	-	-	-
	건설공사	오스템글로벌 주식회사	2021-12-30	2023-12-09	0.02%	6,860	18	-	-
	합계					16,715,203	43,460	4,454,755	34,747

(*1) 2021년 12월 31일 현재 계약상 납품기일은 경과하였으나, 마무리공사, 발주처가 요구한 추가 공사 등으로 인하여 공사가 진행중입니다.

<전기말>

(단위: 천원)									
수주처	품목	발주처	계약일	계약상 완성, 납품기한	진행률	미청구공사		매출채권(공사미수금)	
						총액	손상차손 누계액	총액	대손충당금
(주)웰크론한텍	에너지 관련 설비	(주)이테크건설(★1)	2017-04-10	2019-04-30	99.50%	2,455,750	6,385	-	-
	건설공사	브이디플랜	2017-07-12	2019-07-31	100.00%	-	-	-	-
	건설공사	주식회사에스코리아	2017-11-29	2019-10-31	100.00%	-	-	-	-
	식품, 제약 설비	건강한사람들 주식회사 (1사업장 본점)	2018-02-23	2018-10-31	100.00%	-	-	-	-
	건설공사	주식회사 금산개발	2018-04-26	2021-05-02	67.53%	1,393,718	3,624	770,044	6,006
	건설공사	논현종합시장시장 재건축정비사업조합	2018-05-15	2021-06-01	0.02%	3,833	10	-	-
	건설공사	국군재정관리단	2018-06-25	2020-06-24	100.00%	-	-	-	-
	건설공사	(주)에이엠씨세미켈	2018-08-07	2020-02-12	100.00%	-	-	-	-
	건설공사	천주교수원교구유지재단	2018-07-31	2020-02-16	100.00%	-	-	318,200	2,482
	에너지 관련 설비	(주)이테크건설(★1)	2018-09-12	2020-10-31	49.01%	967,740	2,516	-	-
	건설공사	주식회사에스코리아	2018-12-26	2021-01-31	89.55%	-	-	1,415,700	11,042
	건설공사	의료법인 우리의료재단	2019-02-07	2021-02-28	100.00%	-	-	-	-
	건설공사	주식회사 프레시지	2019-03-08	2019-05-10	100.00%	-	-	2,627,606	20,495
	건설공사	씨에스로직스 주식회사(★1)	2019-05-23	2020-08-11	99.80%	-	-	391,500	3,054
	건설공사	(주)다산씨엔텍(★1)	2019-05-31	2020-10-01	95.15%	18,102	47	939,180	7,326
	건설공사	주식회사 인터로조(★1)	2019-12-11	2020-11-30	90.27%	-	-	-	-
	건설공사	주식회사에스코리아	2020-04-10	2022-06-01	8.45%	-	-	414,810	3,236
	건설공사	(주)코람코가치부가형부동산 제2의2호위탁관리자부동산	2020-05-08	2021-07-07	36.59%	5,103,164	13,268	-	-
	건설공사	주식회사 와이앤씨홀딩스	2020-06-23	2022-04-30	8.45%	1,413,698	3,676	451,000	3,518
	건설공사	대한예수교장로회 은혜 광성교회	2019-10-21	2021-04-30	63.54%	851,022	2,213	-	-
	식품, 제약 설비	코카콜라음료 주식회사	2020-07-17	2021-07-30	1.59%	-	-	-	-
	건설공사	주식회사 알에프텍	2020-10-16	2022-07-22	5.16%	-	-	-	-
	건설공사	롯데칠성음료(주)	2020-11-12	2021-07-27	3.39%	451,684	1,174	-	-
	건설공사	주식회사 제이케이스타	2020-12-24	2022-09-25	0.00%	-	-	-	-
	합계					12,658,711	32,913	7,328,040	57,159

(★1) 2020년 12월 31일 현재 계약상 납품기일은 경과하였으나, 마무리공사, 발주처가 요구한 추가 공사 등으로 인하여 공사가 진행중입니다.

(5) 보고기간종료일 현재 연결회사의 계약자산(미청구공사) 및 계약부채(초과청구공사 및 선수금) 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구분	당기말		전기말	
	계약자산	계약부채	계약자산	계약부채
산업용플랜트설비사업부문	6,546,540,362	9,314,240,923	6,441,358,225	26,006,938,506
플랜트건설사업부문	15,915,368,299	3,032,861,910	10,961,531,273	9,428,130,998
합계	22,461,908,661	12,347,102,833	17,402,889,498	35,435,069,504

43. 외화자산 및 부채

보고기간종료일 현재 연결기업의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구분	외화단위	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산금액	외화금액	원화환산금액
현금및 현금성자산	USD	2,947,740	3,490,097,241	4,728,604	5,142,788,374
	EUR	423,665	568,702,220	643,932	861,315,976
	JPY	299,182,528	3,082,298,076	128,000	1,349,453
	CNY	1,816,727	337,648,886	246,908	41,223,691
	HKD	19,888	2,894,627	19,888	2,791,212
	IDR	-	-	11,502,000	890,255
매출채권	USD	3,244,561	3,771,045,496	6,456,514	7,020,118,901
	EUR	2,130,519	2,859,854,733	1,861,981	2,476,975,941
	JPY	-	-	1,342,508	14,153,525
	CNY	10,752,651	1,903,444,200	7,499,126	1,252,054,077
기타비유동채권	USD	1,400	1,659,700	2,240	2,437,120
	SAR	250,000	73,230,000	250,000	73,230,000
	JPY	5,456	7,323,807	754,450,107	7,843,137,629
	CNY	48,226	8,431,834	48,226	8,051,813
기타비유동자산	CNY	39,726	6,945,694	-	-
외화자산 합계			16,113,576,514		24,740,517,967
매입채무	USD	85,552	101,421,658	58,284	66,124,915
	EUR	1,229,284	1,650,116,668	994,526	1,330,913,953
	JPY	7,400,000	76,237,760	-	-
	CNY	133,718	23,590,498	857,590	143,183,201
기타유동금융부채	USD	75,033	88,952,155	144,295	157,436,348
기타유동채무	USD	6,059	7,182,576	29,210	31,780,695
	EUR	-	-	1,698	2,272,559
	CNY	193,055	33,753,778	170,337	28,439,501
기타유동부채	CNY	25,179	4,402,225	31,913	5,328,129
단기차입금	USD	3,772,202	4,471,945,862	4,614,388	5,034,626,942
외화부채 합계			6,457,603,180		6,800,106,243

(*) 전기말 금액에는 매각예정자산 및 부채집단으로 분류된 금액이 제외되어 있습니다.

44. 부문별 보고

(1) 연결회사의 당기 및 전기 중 부문별 영업성과는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)							
구분	섬유 사업부문	플랜트건설 사업부문	신재생에너지 사업부문	합계	연결실체내 내부거래 조정	중단사업에 따른 손익조정	조정후 금액
매출액	131,504,134,235	268,923,221,271	-	400,427,355,506	(11,821,473,167)	-	388,605,882,339
내부매출액	12,059,367,596	(237,894,429)	-	11,821,473,167	(11,821,473,167)	-	-
순매출액	119,444,766,639	269,161,115,700	-	388,605,882,339	-	-	388,605,882,339
영업이익	12,643,111,748	(366,668,111)	(188,408,602)	12,088,035,035	944,599,164	186,412,917	13,219,047,116
계속영업 당기순손익	9,665,954,414	343,575,104	(184,704,393)	9,824,825,125	(2,066,839,433)	357,022,874	8,115,008,566
중단영업손익	-	-	-	-	-	(357,022,874)	(357,022,874)
당기순손익	9,665,954,414	343,575,104	(184,704,393)	9,824,825,125	(2,066,839,433)	-	7,757,985,692
미실현손익	(1,624,180,260)	(568,680,765)	-	(2,192,861,025)	2,192,861,025	-	-
내부거래	(1,148,733,579)	1,148,733,579	-	-	-	-	-
내부거래 제거 당기순손익	6,893,040,575	923,627,918	(184,704,393)	7,631,964,100	126,021,592	-	7,757,985,692

<전기>

(단위: 원)								
구분	섬유 사업부문	위생재 사업부문	플랜트건설 사업부문	신재생에너지 사업부문	합계	연결실체내 내부거래 조정	중단사업에 따른 손익조정	조정후 금액
매출액	146,666,735,031	1,407,799,477	202,575,464,369	-	350,649,998,877	(19,022,426,152)	(1,384,066,570)	330,243,506,155
내부매출액	13,722,107,669	23,732,907	5,276,585,576	-	19,022,426,152	(19,022,426,152)	-	-
순매출액	132,944,627,362	1,384,066,570	197,298,878,793	-	331,627,572,725	-	(1,384,066,570)	330,243,506,155
영업이익	17,672,848,046	93,568,688	3,715,419,382	(381,201,762)	21,100,634,354	(1,477,164,609)	187,203,587	19,810,673,332
계속영업 당기순손익	8,135,127,726	56,379,274	(228,588,227)	(702,229,122)	7,260,689,651	2,629,875,591	572,733,981	10,463,299,223
중단영업손익	-	-	-	-	-	-	(572,733,981)	(572,733,981)
당기순손익	8,135,127,726	56,379,274	(228,588,227)	(702,229,122)	7,260,689,651	2,629,875,591	-	9,890,565,242
미실현손익	34,913,424	(385,211)	(937,272,110)	-	(902,743,897)	902,743,897	-	-
내부거래	(1,086,211,411)	52,204,168	1,034,007,243	-	-	-	-	-
내부거래 제거 당기순손익	7,083,829,739	108,198,231	(131,853,094)	(702,229,122)	6,357,945,754	3,532,619,488	-	9,890,565,242

(2) 당기 및 전기 중 지역별 영업현황은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)							
구분	국내	아시아	미주	유럽	기타	연결실체 내 기업 간 내부거래조정	합계
매출액	362,588,483,745	10,854,441,808	11,005,666,076	14,318,551,858	1,660,212,019	(11,821,473,167)	388,605,882,339
내부매출액	(12,098,602,249)	277,129,082	-	-	-	-	(11,821,473,167)
순매출액	350,489,881,496	11,131,570,890	11,005,666,076	14,318,551,858	1,660,212,019	-	388,605,882,339
비유동자산 (*1)	78,138,911,201	3,413,051,050	-	-	-	-	81,551,962,251

(*1) 유형자산, 무형자산, 투자부동산의 합계입니다.

<전기>

(단위: 원)								
구분	국내	아시아	미주	중동	유럽	기타	연결실체 내 기업간 내부거래조정	합계
매출액	301,103,857,721	15,376,171,482	87,961,534	11,226,761,298	15,067,706,872	6,379,740,493	(18,998,693,245)	330,243,506,155
내부매출액	(18,949,741,703)	(48,951,542)	-	-	-	-	-	(18,998,693,245)
순매출액	282,154,116,018	15,327,219,940	87,961,534	11,226,761,298	15,067,706,872	6,379,740,493	-	330,243,506,155
중단영업	1,345,867,505	-	-	58,874,852	-	3,057,120	(23,732,907)	1,384,066,570
비유동자산(*1)	79,963,676,479	3,362,174,653	-	-	-	-	-	83,325,851,132

(*1) 유형자산, 무형자산, 투자부동산의 합계이며, 매각예정자산집단으로 분류된 금액은 제외되었습니다.

(3) 연결회사의 주요고객 중 당기 및 전기 연결회사의 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 다음과 같습니다.

<당기>

주요고객	매출액	비율	영업부문
주요고객1	41,498,697,100	10.68%	플랜트건설사업부문

<전기>

전기 중 연결회사의 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요고객은 없습니다.

45. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 현금의 유입 및 유출이 없는 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
비유동당기손익-공정가치측정금융자산의 유동성 대체	-	849,739,222
장기금융상품의 유동성 대체	10,800,000	389,400,032
유형자산 취득 관련 선급금의 변동	-	493,998,740
건설중인자산의 유형자산 대체	27,000,000	9,769,108,130
사용권자산의 취득	1,534,012,159	1,755,792,326
리스계약의 종료	291,846,072	829,774,013
유형자산 취득 관련 미지급비용	21,900,000	-
무형자산 취득 관련 미지급비용	17,500,000	-
비유동리스부채의 유동성 대체	1,511,230,328	836,728,354
장기미수금의 유동성 대체	-	895,000,000
장기대여금의 유동성 대체	5,889,285,260	87,800,000
장기차입금의 유동성 대체	872,180,000	5,625,000,000
장기미지급금의 유동성 대체	48,563,179	113,795,574
장기선수금의 유동성 대체	151,650,752	-
순확정급여부채의 재측정요소	1,138,880,837	567,956,500
단기대여금의 장기 재분류	-	500,000,000
전환사채의 전환	2,100,000,000	-

(2) 당기의 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	기초	현금흐름	전환사채	유동성대체	타계정대체 등	기말
단기차입금	31,737,655,266	(13,105,956,495)	-	-	474,695,581	19,106,394,352
유동성장기차입금	5,000,000,000	(5,000,000,000)	-	872,180,000	-	872,180,000
장기차입금	12,955,000,000	-	-	(872,180,000)	-	12,082,820,000
유동리스부채	674,793,264	(1,375,350,437)	-	1,511,230,328	514,740,742	1,325,413,897
비유동리스부채	798,779,558	-	-	(1,511,230,328)	948,500,154	236,049,384
전환사채	-	27,096,045,520	(2,100,000,000)	-	(11,141,198,876)	13,854,846,644
재무활동으로부터의 총부채	51,166,228,088	7,614,738,588	(2,100,000,000)	-	(9,203,262,399)	47,477,704,277

46. 매각예정으로 분류된 자산 및 부채와 중단영업

중속기업 (주)웰크론한텍은 IMARI GREEN POWER CO., LTD에 대한 보유 지분 전부를 2021년 9월 28일 매각 완료하였으며, 처분손실 430백만원을 당기손익으로 인식하였습니다.

연결회사는 재무구조 개선을 위해, 2020년 2월 18일에 중속기업 (주)웰크론헬스케어의 지분 전량을 매각하여, 전기 중 해당 영업손익과 현금흐름을 중단영업으로 분류하였습니다.

(1) 전기말 현재 매각예정으로 분류한 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구분	전기말
매각예정자산집단	7,620,308,472
유동자산	25,668,596
현금및현금성자산	25,023,357
기타유동자산	645,239
비유동자산	7,594,639,876
유형자산	7,590,633,688
기타비유동채권	4,006,188
매각예정부채집단	3,421,723,498
유동부채	20,710,021
단기차입금	3,775,653
기타유동채무	3,964,018
기타유동부채	12,970,350
비유동부채	3,401,013,477
기타비유동부채	3,401,013,477

(2) 당기와 전기 중 중단영업과 관련한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
세후중단영업손익:		
매출액	-	1,384,066,570
매출원가	-	851,046,045
매출총이익(손실)	-	533,020,525
판매비와관리비	186,412,917	720,224,112
영업이익(손실)	(186,412,917)	(187,203,587)
영업외이익(손실)	(170,609,957)	(383,850,688)
법인세차감전순이익(손실)	(357,022,874)	(571,054,275)
법인세비용(수익)	-	(1,679,706)
세후중단영업순이익(손실)	(357,022,874)	(572,733,981)
세후중단영업손익의 귀속:		
지배기업지분	(96,449,181)	(101,548,707)
비지배지분	(260,573,693)	(471,185,274)

(3) 중단영업으로부터 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
영업활동으로 인한 순현금흐름	(192,360,711)	(827,715,032)
투자활동으로 인한 순현금흐름	(182,401,213)	502,718
재무활동으로 인한 순현금흐름	357,936,344	667,146,571
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(3,476,133)	30,848,864
현금및현금성자산의 순증가	(20,301,713)	(129,216,879)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 웰크론			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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		1	1	1	1	2	2	-	-	-	-	-	-	4	4
투입시 간	분·반기검토	2	8	112	105	269	240	-	-	-	-	-	-	383	353
	감사	13	13	270	279	615	572	-	-	-	-	-	-	898	864
	합계	15	21	382	384	884	812	-	-	-	-	-	-	1281	1217

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2021.6.9~11				3	일		
	주요내용			회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요한 결정							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원					주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주					
	2021.11.22~25	4	일	3	명	-	명	내부통제 이해 및 평가			
	2022.2.7~10	4	일	3	명	-	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 분석적 절차, 표본점 검(문서검증, 재계산 등)			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2022.1.4, 2022.1.6				2	일		
	실사(입회)장소			음성공장, 물류센터 등							
	실사(입회)대상			제상품 등							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2022.1.4				1	일		
	실사(입회)장소			서울 구로 사무실							
	실사(입회)대상			금융자산							
외부조회	금융거래조회			○	채권채무조회			○	변호사조회		-
	기타조회			-							

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회		
	수행시기	2021.11.25, 2022.2.10			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021.11.25	회사: 감사 및 회계팀장 감사인: 담당이사 및 감사 팀	서면회의	감사인의 독립성, 경영진 및 감사 인의 책임, 핵심감사사항 등
2	2022.02.10	회사: 감사 및 회계팀장 감사인: 담당이사 및 감사 팀	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 핵 심감사사항, 감사인의 독립성 등