

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주식	15
외부감사 실시내용.....	96

주식회사 웰크론과 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 31 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

한미회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 웰크론
주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 16일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 웰크론과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

(1) 투입법에 따른 수익인식의 정확성 및 공사채권의 회수가능성

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 4에 기술되어 있는 바와 같이, 총계약수익은 공사변경, 보상금, 장려금 및 위약금 등 미래사건의 결과와 관련한 다양한 불확실성에 영향을 받고 있습니다. 또한 공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 미래에 발생할 수 있는 재료비, 노무비, 외주비 및 용역기간등의 미래 추정치에 근거하고 있어 향후 변동될 수 있는 불확실성이 존재합니다.

우리는 기간에 걸쳐 인식하는 수익과 관련하여 투입법에 따라 진행률을 측정하는 연결회사의 회계처리에는 경영진의 가정과 판단이 포함되므로 연결재무제표에 끼치는 영향이 유의적으로 판단되는 주요 계약의 수익인식을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

가. 수익인식에 대한 다음의 절차

- 수익인식 회계정책의 적정성 검토
- 당기말 현재 주요 프로젝트의 현재 진행상황 및 유의적인 변동사항에 대하여 질문 및 분석적 검토
- 계약금액, 예정원가, 원가율, 미청구공사금액 비율 등 주요 재무지표에 대한 분석적 검토
- 신규 수임한 건설계약에 대하여 정당한 승인권자가 관련 계약서를 검토하고 승인하는 내부통제를 검토

나. 총계약원가에 대한 다음의 절차

- 보고기간별 총계약원가의 주요 구성항목의 변동에 대한 분석적 검토
- 실제원가와 예정원가를 비교분석하여 유의적인 차이가 있는 프로젝트에 대하여 관련 증빙을 확인
- 누적계약원가 및 총계약원가 금액변동에 대한 분석적 검토
- 회사의 간접비 배분 정책을 이해하고 간접비 배분 재계산 수행

다. 공사진행율에 대한 다음의 절차

- 공사진행률이 유의적으로 변동된 계약에 대하여 독립적으로 공사진행률 재계산 수행
- 당기 발생한 투입원가 중 감사인이 독립적으로 투입원가의 발생과 귀속시기 및 건설계약별 원가귀속의 적정성을 테스트
- 발주처에 기성청구서 협의되었던 진행율과 회사제시 진행율과 대사

라. 공사변경에 대한 다음의 절차

- 공사변경과 관련된 회사의 회계정책에 대한 질문
- 계약조건이 변경된 건설계약에 대해 정당한 승인권자가 변경사항을 검토하고 승인하는 관련 내부통제 테스트
- 수정계약서에 따라 공사계약변경 내역이 주석에 적절히 공시되었는지 확인
- 공사변경에 따른 추가계약원가 추정액이 추정총계약원가 및 진행률 산정에 반영되었는지 여부 확인

마. 공사채권의 회수가능성에 대한 다음의 절차

- 미청구공사금액에 대한 연령분석을 통해 파악된 장기미청구공사 금액의 청구지연사유 및 회수가능성에 대한 질문과 분석적검토 및 관련 증빙 확인
- 미청구공사금액의 회수가능성에 대한 경영진의 추정근거 검토

(2) 종속기업 현금창출단위 손상평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결회사는 매년 종속기업현금창출단위에 대해 손상징후를 검토하고, 손상징후가 있는 종속기업현금창출단위에 대해서 손상평가를 수행하고 있습니다. 연결회사는 손상이 필요한 종속기업현금창출단위와 관련한 손상금액을 종속기업현금창출단위의 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액과 장부금액의 차액으로 결정합니다. 종속기업현금창출단위의 회수가능액 측정에 중요한 영향을 미치는 매출성장률, 할인율 및 영구성장률 등의 주요 가정의 결정시 경영진의 판단이 개입되며, 경영진의 편향가능성이 존재하는 바, 우리는 종속기업현금창출단위 손상평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 일부 종속기업현금창출단위의 회수가능액 측정을 위해 연결회사가 고용한 외부전문가의 자격 및 적격성 평가
- 종속기업현금창출단위의 손상징후 검토, 손상평가 및 평가결과 검토와 관련된 내부통제 평가
- 손상징후가 발생한 종속기업현금창출단위에 대해서 누락없이 손상평가가 이루어졌는지 확인
- 사용가치 추정에 사용한 할인율과 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
- 연결회사의 추정의 정확성을 평가하기 위해 현금흐름예측과 최근 실적 비교

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 연결회사의 주식 47에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주식 47에서 설명하는 바와 같이, 투자부동산에 대한 회계처리 오류를 수정하여, 연결회사는 2021년 12월 31일로 종료되는 회계연도 연결재무상태표를 재작성하였습니다. 이러한 오류수정으로 인하여 2021년 12월 31일 현재의 유형자산은 2,066백만원 감소, 투자부동산은 2,066백만원 증가하였습니다.

기타사항

연결회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 17일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 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 감사 증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한회계 추정치와 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 감사보고서일 까지 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.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 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 박준규입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로77길 13(삼성동 창조빌딩)

한 미 회 계 법 인

대표이사 정 우 진

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 감사보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 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 31 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 30 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 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 태 표

제31(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제30(전) 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 웰크론과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제31기 (당) 기말		제30기 (전) 기말	
자산					
I. 유동자산			200,799,075,556		153,955,378,658
현금및현금성자산	5,6,7,43	36,607,863,331		30,539,422,460	
기타유동금융자산	5,7,8,9,	27,188,340,144		28,337,113,037	
매출채권 및 기타유동채권	5,10,30	100,571,480,436		58,798,211,516	
재고자산	11	18,557,114,066		27,710,783,943	
기타유동자산	12,30	17,874,277,579		8,569,847,702	
II. 비유동자산			138,430,752,778		101,118,351,495
기타비유동금융자산	5,7,8,9	5,360,934,535		4,127,823,075	
관계기업투자주식	13	5,720,594,838		5,746,323,975	
유형자산	14,23	94,366,091,877		65,237,300,061	
영업권	16,17	3,285,031,710		167,756,173	
영업권 이외의 무형자산	16	5,279,391,970		4,592,301,734	
투자부동산	15	11,668,455,706		11,722,360,456	
사용권자산	23	1,680,024,518		1,700,453,944	
기타비유동채권	5,18	5,741,539,636		6,852,788,474	
기타비유동자산	12	4,711,225,407		23,000,000	
이연법인세자산	35	617,462,581		948,243,603	
자산총계			339,229,828,334		255,073,730,153
부채					
I. 유동부채			187,424,610,050		94,115,902,774
매입채무 및 기타유동채무	5,21	92,719,245,968		43,414,566,572	
단기차입금	5,19	17,106,246,148		19,106,394,352	
유동성장기차입금	5,19	7,422,554,000		872,180,000	
유동성전환사채	20	13,851,025,130		-	
기타유동금융부채	5,8,22	10,234,444,780		9,378,256,521	
유동리스부채	5,23	576,904,292		1,325,413,897	
기타유동부채	24,30	45,514,189,732		20,019,091,432	
II. 비유동부채			22,884,401,006		34,895,119,206
장기차입금	5,19	19,171,811,700		12,082,820,000	
전환사채	20	-		13,854,846,644	
퇴직급여부채	25	-		561,793,766	
리스부채	5,23	893,621,438		236,049,384	
기타비유동금융부채		-		6,991,058,354	
기타비유동채무	5,21	1,564,322,594		1,168,551,058	
기타비유동부채	24	1,254,645,274		-	
부채총계			210,309,011,056		129,011,021,980
자본					

I. 지배기업의 소유자분			76,105,848,152		77,395,771,589
자본금	26	14,115,651,000		14,115,651,000	
자본잉여금	27	41,554,948,588		41,554,948,588	
기타자본항목	27	(5,812,203,623)		(5,429,140,053)	
기타포괄손익누계액	28	13,675,063,501		12,676,419,938	
이익잉여금	29	12,572,388,686		14,477,892,116	
II. 비지배자분			52,814,969,126		48,666,936,584
자본총계			128,920,817,278		126,062,708,173
부채및자본총계			339,229,828,334		255,073,730,153

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제31(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

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

주식회사 웰크론과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주식	제31(당) 기		제30(전) 기	
I. 매출액	30		445,710,106,509		388,605,882,339
II. 매출원가	30		389,215,158,234		327,966,618,244
III. 매출총이익			56,494,948,275		60,639,264,095
IV. 판매비와관리비	31,32	50,197,815,222		47,420,216,979	
V. 영업이익			6,297,133,053		13,219,047,116
VI. 영업외손익			(3,316,890,085)		(1,257,189,643)
기타영업외수익	33	2,620,287,345		2,838,965,654	
기타영업외비용	33	6,351,842,937		4,376,099,286	
금융수익	34	11,187,209,317		4,103,183,327	
금융비용	34	10,772,543,810		3,823,239,338	
VII. 법인세비용차감전계속사업손익			2,980,242,968		11,961,857,473
VIII. 법인세비용	35	3,807,755,229		3,846,848,907	
IX. 계속영업손익			(827,512,261)		8,115,008,566
지배기업 소유지분			647,440,899		8,137,135,252
비지배지분			(1,474,953,160)		(22,126,686)
X. 중단영업손익	45		(13,099,003)		(357,022,874)
지배기업 소유지분			(3,384,233)		(96,449,181)
비지배지분			(9,714,770)		(260,573,693)
XI. 당기순이익(손실)			(840,611,264)		7,757,985,692
지배기업지분			644,056,666		8,040,686,071
비지배지분			(1,484,667,930)		(282,700,379)
XII. 기타포괄손익			1,858,427,498		660,695,289
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익 :		111,426,089		219,331,319	
해외사업환산손익		108,753,883		219,331,319	
지분법자본변동		2,672,206		-	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익 :		1,747,001,409		441,363,970	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		781,227,516		17,534,619	
순확정급여부채의 재측정요소		965,773,893		423,829,351	
XIII. 총포괄손익			1,017,816,234		8,418,680,981
지배기업지분			1,642,700,229		8,113,896,565
비지배지분			(624,883,995)		304,784,416
XIV. 지배기업소유지분 주당이익	36				
1. 기본주당이익(손실)			24		289
계속영업기본주당이익(손실)			24		292
중단영업기본주당이익(손실)			-		(3)
2. 희석주당이익(손실)			24		267
계속영업희석주당이익(손실)			24		270
중단영업희석주당이익(손실)			-		(3)

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제31(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

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

주식회사 웰크론과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분						비지배 지분	총계
	자본금	연결 자본잉여금	연결 기타자본	연결기타포괄 손익누계액	연결 이익잉여금	소계		
2021.01.01 (기초자본)	14,115,651,000	41,554,948,588	(1,410,643,178)	12,603,209,444	6,437,206,045	73,300,371,899	45,191,727,970	118,492,099,869
당기손이익(손실)	-	-	-	-	8,040,686,071	8,040,686,071	(282,700,379)	7,757,985,692
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	-	-	9,200,584	-	9,200,584	8,334,035	17,534,619
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(88,742,720)	-	(88,742,720)	512,572,071	423,829,351
해외사업환산손익	-	-	-	152,752,630	-	152,752,630	66,578,689	219,331,319
자기주식	-	-	(3,829,620,342)	-	-	(3,829,620,342)	-	(3,829,620,342)
종속기업 지분변동	-	-	(188,876,533)	-	-	(188,876,533)	2,288,859,003	2,099,982,470
연결법위변동	-	-	-	-	-	-	881,565,195	881,565,195
2021.12.31 (기말자본)	14,115,651,000	41,554,948,588	(5,429,140,053)	12,676,419,938	14,477,892,116	77,395,771,589	48,666,936,584	126,062,708,173
2022.01.01 (기초자본)	14,115,651,000	41,554,948,588	(5,429,140,053)	12,676,419,938	14,477,892,116	77,395,771,589	48,666,936,584	126,062,708,173
회계정책의 변경(K-IFRS 제1037호)	-	-	-	-	(1,178,547,237)	(1,178,547,237)	(3,092,911,509)	(4,271,458,746)
당기손이익(손실)	-	-	-	-	644,056,666	644,056,666	(1,484,667,930)	(840,611,264)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	-	-	221,658,429	-	221,658,429	559,569,087	781,227,516
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	691,235,884	-	691,235,884	274,538,009	965,773,893
해외사업환산손익	-	-	-	84,513,838	-	84,513,838	24,240,045	108,753,883
자본법자본변동	-	-	-	775,952	-	775,952	1,896,254	2,672,206
유형자산재평가잉여금	-	-	-	459,460	-	459,460	(459,460)	-
배당	-	-	-	-	(1,370,998,250)	(1,370,998,250)	-	(1,370,998,250)
자기주식	-	-	(692,580,158)	-	-	(692,580,158)	-	(692,580,158)
종속기업 지분변동	-	-	310,804,880	-	-	310,804,880	7,872,820,058	8,183,624,938
연결법위변동	-	-	(1,288,292)	-	(14,609)	(1,302,901)	(6,992,012)	(8,294,913)
2022.12.31 (기말자본)	14,115,651,000	41,554,948,588	(5,812,203,623)	13,675,063,501	12,572,388,686	76,105,848,152	52,814,969,126	128,920,817,278

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐름 표

제31(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

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

주식회사 웰크론과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	제31(당) 기		제30(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		29,649,163,515		(9,825,337,883)
계속영업	37,657,518,694		(6,541,022,786)	
1. 계속영업에서 창출된 현금	37,657,518,694		(6,541,022,786)	
(1) 당기순이익(손실)	(827,512,261)		8,115,008,566	
(2) 당기순이익에 대한 조정 (주석44)	18,229,698,881		15,805,075,444	
(3) 영업활동 자산·부채의 증감 (주석44)	20,255,332,074		(30,461,106,796)	
2. 이자의 수취	456,716,182		306,690,133	
3. 배당금의 수취	41,924,246		83,198,024	
4. 이자의 지급	(1,209,732,169)		(780,350,587)	
5. 법인세의 납부	(7,162,999,435)		(2,701,491,956)	
6. 중단영업	(134,264,003)		(192,360,711)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(28,247,792,672)		(3,664,381,740)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	40,250,889,018		77,548,030,734	
계속영업	40,250,889,018		77,548,028,299	
기타유동금융자산의 감소	33,919,738,851		55,809,512,232	
기타비유동금융자산의 감소	133,622,344		876,040,580	
관계기업투자주식의 처분	350,000,000		75,110,200	
유형자산의 처분	2,727,273		-	
무형자산의 처분	-		24,200,000	
보증금의 감소	152,046,400		7,857,779	
단기대여금의 감소	5,627,453,409		8,627,268,056	
장기대여금의 감소	65,300,741		12,028,900,852	
매각예정자산의 처분	-		99,138,600	
중단영업	-		2,435	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(68,498,681,690)		(81,212,412,474)	
계속영업	(68,444,570,781)		(81,030,008,826)	
기타유동금융자산의 증가	(32,377,041,032)		(60,240,326,037)	
기타비유동금융자산의 증가	(1,294,911,338)		(262,197,205)	
사업결합으로 인한 순현금흐름	(9,552,860,000)		-	
관계기업투자주식의 취득	(299,995,500)		(5,746,323,975)	
유형자산의 취득	(16,208,023,736)		(1,645,732,365)	
무형자산의 취득	(1,633,811,205)		(965,665,524)	
보증금의 증가	(20,000,000)		(1,558,900)	
단기대여금의 증가	(6,897,927,970)		(8,309,542,160)	
장기대여금의 증가	(160,000,000)		(3,858,662,660)	
중단영업	(54,110,909)		(182,403,648)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(808,787,892)		4,143,054,590
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	44,889,801,072		53,832,127,208	
계속영업	44,714,301,072		53,474,190,864	
단기차입금의 증가	36,684,301,072		26,378,145,344	
장기차입금의 증가	8,000,000,000		-	
전환사채의 발행	-		27,096,045,520	
비지배지분 변동	30,000,000		-	
중단영업	175,500,000		357,936,344	

2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(45,698,588,964)		(49,689,072,618)	
계속영업	(45,698,588,964)		(49,689,072,618)	
단기차입금의 감소	(41,093,112,139)		(39,484,101,839)	
유동성장기차입금의 감소	(872,180,000)		(5,000,000,000)	
리스료의 지급	(1,669,718,417)		(1,375,350,437)	
자기주식의 취득	(692,580,158)		(3,829,620,342)	
배당금 지급	(1,370,998,250)		-	
중단영업	-		-	
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동		(16,427,266)		302,090,208
V. 연결실체의 변동으로 인한 현금의 변동		5,492,285,186		-
VI. 매각예정분류에 따른 현금의 감소		-		20,301,713
VII. 현금및현금성자산의 순증가		6,068,440,871		(9,024,273,112)
VIII. 기초의 현금및현금성자산		30,539,422,460		39,563,695,572
IX. 기말의 현금및현금성자산		36,607,863,331		30,539,422,460

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

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

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

주식회사 웰크론과 그 종속기업

1. 일반사항

지배기업인 주식회사 웰크론(이하 "지배기업")과 연결재무제표 작성대상 종속회사인 주식회사 웰크론한텍 외 8개 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	984,781	3.49%
기타주주	22,016,262	77.97%
합계	28,231,302	100.00%

1-2. 종속기업의 개요

보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 원)						
종속기업명	설립연도	자본금	투자비율(*8)	소재지	업종	결산일
(주)웰크론한텍(*1)	1995년	10,818,544,500	27.59%	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
주식회사 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

주식회사 아리웰(*3)	2017년	1,099,000,000	100.0%	대한민국	제조	12월 31일
주식회사 미래제주(*4)	1999년	1,553,330,000	54.2%	대한민국	제조	12월 31일
주식회사 미래제이에스티(*5)	2016년	300,000,000	100%	대한민국	서비스	12월 31일
주식회사 동원에너지(*6)	2022년	100,000,000	70.0%	대한민국	제조	12월 31일

(*1) 상기 종속기업 중 (주)웰크론한텍은 지배기업의 지분율이 50% 미만이지만, 지배기업이 다른 의결권 보유자나 의결권 보유자의 조직화된 집단보다 유의적으로 많은 의결권을 보유하고 있으며 다른 주주들이 널리 분산되어 있는 등의 이유로 실질지배력이 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) 주식회사 아리웰은 사업장 폐기물(슬러지)의 처리를 위탁받아, 폐기물 건조용 열원으로 SRF보일러에서 발생한 고온의 스팀을 이용하여 건조한 고형연료 등을 제조 및 판매하는 사업을 하는 법인으로 2022년 6월 15일자로 지배력을 획득하여 연결대상 종속기업에 포함하였습니다.

(*4) 주식회사 미래제주는 2022년 12월 26일자로 지배력을 획득하여 연결대상 종속기업에 포함하였습니다.

(*5) 주식회사 미래제이에스티는 2022년 12월 26일자로 지배력을 획득하여 연결대상 종속기업에 포함하였습니다.

(*6) 주식회사 동원에너지는 2022년 11월 06일자로 설립취득하여 연결대상 종속기업에 포함하였습니다.

(*7) 농업회사법인 해들넥㈜는 2022년 9월 19일에 연결회사가 보유한 지분 전체를 처분하여 당기말 현재 연결범위에서 제외하였습니다.

(*8) 발행주식총수에서 자기주식을 제외한 지분율입니다.

(2) 전기말

(단위: 원)						
종속기업명	설립연도	자본금	투자비율	소재지	업종	결산일
(주)웰크론한텍	1995년	10,408,373,000	28.7%	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)(*7)	2018년	402,400,000	90.0%	대한민국	제조	12월 31일

1-3. 종속기업 관련 재무정보 요약

당기와 전기의 연결대상 종속기업의 재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)							
회사명	소재국가	결산일	당기말		당기		
			자산	부채	매출액	당기순이익	총포괄손익
(주)웰크론한텍	대한민국	12월 31일	197,725,863,330	131,128,808,812	326,383,704,581	(982,561,184)	169,508,846
WELCRON GLOBAL VIETNAM JOINT STOCK COMPANY	베트남	12월 31일	11,981,901,347	11,746,042,382	20,224,841,762	(1,690,773,729)	(1,591,689,630)

Global Star Hong Kong Co., Limited	홍콩	12월 31일	315,704,790	2,849,269	-	2,758,332	8,206,632
(주)동원건축소사무소	대한민국	12월 31일	650,316,839	995,421,137	144,154,545	(196,055,651)	(196,055,651)
Shanghai Yingji International Co., Ltd	중국	12월 31일	5,400,509,810	5,400,313,233	231,472,715	(278,615,004)	(270,549,595)
(주)아리웰	대한민국	12월 31일	4,295,001,222	5,717,516,454	949,944,680	(370,210,846)	(370,210,846)
(주)미래제주	대한민국	12월 31일	13,903,548,900	7,103,907,896	-	-	-
(주)미래제이에스티	대한민국	12월 31일	1,909,365,828	1,787,094,084	-	-	-
(주)동원에너지	대한민국	12월 31일	4,732,284,810	4,649,472,149	-	(17,187,339)	(17,187,339)

(2) 전기

(단위: 원)							
회사명	소재국가	결산일	전기말		전기		
			자산	부채	매출액	당기순손익	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.	일본	12월 31일	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)
주식회사 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)*1	대한민국	12월 31일	318,610,707	50,000,000	-	(1,982,554)	(1,982,554)

(*1) 농업회사법인 해들넥(주)에 대한 지분 90%는 2022년 9월 19일 처분이 완료되어 종속기업에 제외되었습니다.

1-4. 연결대상범위의 변동

주식회사 아리웰은 2022년 6월 15일자로 지배력을 획득하여 당기말 현재 연결대상 종속기업에 포함하였습니다(주석 46참조).

주식회사 미래제주 및 주식회사 미래제이에스티는 2022년 12월 26일자로 지배력을 획득하여 당기말 현재 연결대상 종속기업에 포함하였습니다(주석 46참조).

주식회사 동원에너지는 2022년 11월 06일자로 지배력을 획득하여 당기말 현재 연결대상 종속기업에 포함하였습니다.

농업회사법인 해들넥(주)은 연결회사의 재무구조 개선을 위해, 2022년 9월 19일에 지분 전량을 매각하여 연결대상에서 제외되었습니다(주석 45참조).

2. 중요한 회계처리방침

가. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

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

(2) 측정기준

연결재무제표는 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 또는 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 관계 기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

(4) 기능통화와 표시통화

연결회사는 각 기업실체의 연결재무제표에 포함되는 항목들을 각 기업실체의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표 작성을 위해 연결회사의 경영성과와 재무상태는 연결회사의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원화(KRW)'로 표시하고 있습니다.

(5) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고 기간 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 실제결과는 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 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4) 기업회계기준서 제1037호'충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정- 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약은 계약상 의무 이행에 필요한 회피 불가능 원가가 그 계약에서 받을 것으로 예상되는 경제적 효익을 초과하는 계약입니다. 동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 판단할 때 재화나 용역을 제공하기 위한 계약과 직접 관련된 원가는 계약을이행하는 데 드는 증분원가(예: 재료원가 및 노무원가)와 계약 이행에 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액(예: 그 계약을 이행하는데 사용하는 유형자산 항목에 대한 감가상각비 배분액이나 그 계약을 관리·감독하는 데 드는 원가의 배분액) 모두 포함하도록 합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다. 당기 연결재무제표에 개정사항을 반영하여 공사손실충당부채를 인식함에 따라 기초연결이익잉여금이 4,271백만원이 감소하였습니다.

5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

(7) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

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. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항

은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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 발생하고 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 매매가 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 (*2)	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 기대신용손

실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1109호에 따라 유의적인 금융요소가 있는 매출채권 및 계약 자산과 리스채권에 대하여 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고, 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 시

점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 보조금

정부보조금은 연결회사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수령하는것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다. 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금의 경우 재무상태표에자산의 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 상각누계액과손상차손누계액을 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 주석 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 회수가가능액(사용가치 또는 순공정가치 중높은 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. 산업재산권 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 아니합니다.

(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 걸

쳐 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 복합금융상품의 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 마일리지 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 인식하고 있습니다. 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 인식하고 있습니다.

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. 기업회

계기준서 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 세무기준액

과의 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 실현되었거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 종료일 현재 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 정액법으로 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 경우 우발부채로 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. 경영진은 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.

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 42와 같으며, 연결회사는 환율변동에 따른환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

당기와 전기의 외화에 대한 원화환율의 10% 변동 시 손익에 미치는 영향은 다음과같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
외화순자산	253,355,776	(253,355,776)	965,597,334	(965,597,334)

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 노출되어있으나, 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	294,200,944	(294,200,944)	121,232,150	(121,232,150)

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	당기말	전기말
현금및현금성자산	36,607,863,331	30,539,422,460
기타유동금융자산	27,188,340,144	28,337,113,037
매출채권	85,732,531,466	43,832,734,843
기타유동채권	14,838,948,970	14,965,476,673
기타비유동금융자산	5,360,934,535	4,127,823,075
기타비유동채권	5,741,539,636	6,852,788,474
합계	175,470,158,082	128,655,358,562

당기말 및 전기말 지급보증 및 이행보증 제공 등으로 노출된 신용위험의 최대금액은 연결회사가 제공하는 보증금액과 동일합니다. 주석 38번을 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 상황이 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	79,604,066,727	79,604,066,727	78,689,587,873	914,478,854	-	-
기타유동채무	13,115,179,241	13,115,179,241	12,210,473,888	904,705,353	-	-
단기차입금	17,106,246,148	17,106,246,148	2,293,967,778	14,812,278,370	-	-
유동성장기차입금	7,422,554,000	7,422,554,000	1,031,834,000	6,390,720,000	-	-
유동성전환사채	13,851,025,130	22,000,000,000	7,000,000,000	15,000,000,000	-	-
기타유동금융부채(*1)	10,234,444,780	33,078,215,774	24,291,995,628	8,786,220,146	-	-
유동리스부채	576,904,292	636,377,105	153,370,529	483,006,576	-	-
장기차입금	19,171,811,700	19,171,811,700	-	-	17,972,551,700	1,199,260,000
비유동리스부채	893,621,438	919,202,327	-	-	919,202,327	-
기타비유동채무	1,564,322,594	1,564,322,594	-	-	1,564,322,594	-
합계	163,540,176,050	194,617,975,616	125,671,229,696	47,291,409,299	20,456,076,621	1,199,260,000

(*1) 금융보증부채의 보증한도 23,027백만원이 포함되었으며, 보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간에 배분하였습니다.

<전기말>

(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 포함되어있으며, 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)	210,309,011,056	129,011,021,980
자본총계(B)	128,920,817,278	126,062,708,173
부채비율(A/B)	163.13%	102.34%

(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 매

입채무의 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. 추정과 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	-	-	36,607,863,331	36,607,863,331
기타유동금융자산	17,764,772,451	-	9,423,567,693	27,188,340,144
매출채권	-	-	85,732,531,466	85,732,531,466
기타유동채권	-	-	14,838,948,970	14,838,948,970
기타비유동금융자산	2,758,440,532	562,846,998	2,039,647,005	5,360,934,535
기타비유동채권	-	-	5,741,539,636	5,741,539,636
합계	20,523,212,983	562,846,998	154,384,098,101	175,470,158,082

(단위: 원)			
금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	공정가액
매입채무	-	79,604,066,727	79,604,066,727
기타유동채무	-	13,115,179,241	13,115,179,241
단기차입금	-	17,106,246,148	17,106,246,148
유동성장기차입금	-	7,422,554,000	7,422,554,000
유동성전환사채	-	13,851,025,130	13,851,025,130
기타유동금융부채	10,050,392,146	184,052,634	10,234,444,780
유동리스부채	-	576,904,292	576,904,292
장기차입금	-	19,171,811,700	19,171,811,700
비유동리스부채	-	893,621,438	893,621,438
기타비유동채무	-	1,564,322,594	1,564,322,594
합계	10,050,392,146	153,489,783,904	163,540,176,050

<전기말>

(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
합 계	16,081,420,586	92,348,716,196	108,430,136,782

(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)	-	140,048,051	2,719,736,335	2,859,784,386
당기손익-공정가치 측정 금융자산(유동)	-	14,904,988,065	-	14,904,988,065
당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	-	991,960,592	1,766,479,940	2,758,440,532
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	-	-	559,846,998	559,846,998
부채				
파생상품부채(유동)	-	89,127,989	9,961,264,157	10,050,392,146

<전기말>

(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

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	4,928,706,241	16,021,734,846	2,393,744,046	-
매입	13,369,000	-	3,595,568	-
전환사채 발행	-	-	2,595,900,000	14,323,285,000
매도	-	(1,779,372,000)	(155,161,101)	-
평가손익	103,988,032	(4,281,098,689)	90,627,728	1,698,449,846
기말잔액	5,046,063,273	9,961,264,157	4,928,706,241	16,021,734,846

(4) 당기 및 전기말 공정가치로 후속측정하는 것이 원칙인 금융자산이나 금융부채 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 공정가치 정보를 공시하지 않은 금융자산과 금융부채의 내역 및 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구분	당기	전기	내역
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	3,000,000	3,000,000	비상장주식

6. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
보통예금 등	36,607,863,331	21,224,831,585
수시 입출금식 예금(*1)	-	9,314,590,875
합계	36,607,863,331	30,539,422,460

(*1) 수시로 입출금이 가능한 금융상품인 환매조건부채권(RP) 등이 포함되어 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	개발신탁사업관련 근질권설정
	기업은행	2,082,300,000	-	보증보험예치금 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	140,048,051	89,127,989	-	59,685,740
전환권대가(*1)	-	6,110,279,884	-	9,030,676,492
전환사채옵션(*1)	2,719,736,335	3,850,984,273	2,650,846,475	-
소계	2,859,784,386	10,050,392,146	2,650,846,475	9,090,362,232
<비유동항목>				
전환사채옵션(*1)	-	-	-	6,991,058,354
소계	-	-	-	6,991,058,354
합계	2,859,784,386	10,050,392,146	2,650,846,475	16,081,420,586

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

(2) 당기말 현재 미체결파생상품계약의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
거래목적	통화옵션		당기손익인식금융자산부채		금융손익
	콜매도금액	풋매입금액	자산	부채	
매매목적 (유동항목)	USD 3,000,000	USD 2,800,000	140,048,051	89,127,989	50,920,062
전환권대가 (유동항목)	-	-	-	1,937,586,884	3,254,949,608
전환사채옵션 (유동항목)	-	-	2,719,736,335	8,023,677,273	1,259,744,941
전환사채옵션 (비유동항목)	-	-	-	-	-
합계	USD 3,000,000	USD 2,800,000	2,859,784,386	10,050,392,146	4,565,614,611

9. 기타유동금융자산 및 기타비유동금융자산

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

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
파생상품자산	2,719,736,335	-	2,650,846,475	-
통화옵션자산	140,048,051	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	14,904,988,065	2,758,440,532	25,675,466,562	1,760,666,480
기타포괄손익-공정가치측 정 금융자산	-	562,846,998	-	529,886,586
상각후원가로 측정하는 금융자산	505,200,000	-	-	-
단기금융상품	8,918,367,693	-	10,800,000	-
장기금융상품	-	2,039,647,005	-	1,837,270,009
합계	27,188,340,144	5,360,934,535	28,337,113,037	4,127,823,075

(2) 보고기간종료일 현재 공정가치 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분		종류	당기말	전기말
유동자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	채무증권	-	984,011,439
		수익증권	14,904,988,065	24,691,455,123
		소계	14,904,988,065	25,675,466,562
	상각후원가로 측정하는 금융자산	채무증권	505,200,000	-
		소계	505,200,000	-
비유동자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	시장성 있는 지분증권	-	9,693,300
		시장성 없는 지분증권	1,766,479,940	1,750,973,180
		수익증권	991,960,592	-
		소계	2,758,440,532	1,760,666,480
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	시장성 없는 지분증권	562,846,998	529,886,586
		소계	562,846,998	529,886,586
합계			18,731,475,595	27,966,019,628

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

1) 채무증권

<전기말>

(단위: 원)			
구분	취득원가	공정가액	장부금액
엘지디스플레이	996,711,915	984,011,439	984,011,439

2) 수익증권

<당기말>

(단위: 원)			
구분	취득원가	공정가액	장부금액
공모주벤처증권투자신탁제3호	4,000,000,000	3,931,484,282	3,931,484,282
공모주벤처증권투자신탁제4호	1,988,142,293	1,801,868,412	1,801,868,412
KTB공모주 하이일드(채권혼합)-A	992,063,492	988,465,282	988,465,282
유안다증권 RP매수	334,256,458	334,804,983	334,804,983
블랙넘버스 하이일드신탁 16호	1,000,000,000	1,017,917,790	1,017,917,790
기업은행 MMF	6,666,712,560	6,830,447,316	6,830,447,316
합계	14,981,174,803	14,904,988,065	14,904,988,065

<전기말>

(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

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

1) 시장성 없는 지분증권

<당기말>

(단위: 원)				
구분	취득원가	평가손익 누계액	공정가액	장부금액
프로셀바이오테크(주)	100,000,000	(100,000,000)	-	-

<전기말>

(단위 : 원)				
구 분	취득원가	평가손익 누계액	공정가액	장부금액
프로셀바이오테크(주)	100,000,000	(100,000,000)	-	-

(5) 보고기간종료일 현재 유동자산으로 분류된 상각후원가로 측정 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

1)채무증권

<당기말>

(단위 : 원)			
구분	취득원가	공정가액	장부금액
광주 백운동 주상복합 PF 사모사채	505,200,000	505,200,000	505,200,000

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

1) 시장성 있는 지분증권

<전기말>

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

2) 시장성 없는 지분증권

<당기말>

(단위 : 원)			
구분	취득원가	공정가액	장부금액
자본재공제조합	800,000,000	865,342,700	865,342,700
기계설비건설공제조합	44,694,720	48,613,440	48,613,440
건설공제조합	562,192,580	613,520,000	613,520,000
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	155,434,600	155,434,600

합계	1,614,719,300	1,766,479,940	1,766,479,940
----	---------------	---------------	---------------

<전기말>

(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

3) 수익증권

<당기말>

(단위: 원)			
구분	취득원가	공정가액	장부금액
IPARTNERSSS일반사모부 동산투자신탁32호	985,221,675	991,960,592	991,960,592

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

1) 시장성 없는 지분증권

<당기말>

(단위: 원)			
회사명	취득원가	공정가액(*)	장부금액
(주)매일방송(*1)	600,007,500	559,846,998	559,846,998
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	2,911,007,500	562,846,998	562,846,998

(*) 연결회사는 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가와 차이
가 중요하지 않은 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산에 대해서는 취득원가를 공정가치로 측정하였습니다. 다만, 순자
산가액이 현저하게 하락하고 회복할 가능성이 없다고 판단되는 경우 회수가능가액을 장부가액으로 계상하였습니다.

(*1) 연결회사는 외부평가기관의 평가를 받아 ㈜매일방송의 공정가치를 평가하였습니다.

<전기말>

(단위: 원)			
회사명	취득원가	공정가액(*)	장부금액
(주)에스엠피오티	1,000,000,000	-	-
(주)매일방송(*1)	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 회수가가능액을 장부가액으로 계상하였습니다.

(*1) 연결회사는 외부평가기관의 평가를 받아 ㈜매일방송의 공정가치를 평가하였습니다.

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	89,602,884,704	1,392,440,207	12,089,769,453	1,430,425,046	14,912,634,706	104,515,519,410
대손충당금	(3,870,353,238)	(6,784,759)	(66,900,977)	-	(73,685,736)	(3,944,038,974)
순장부가액	85,732,531,466	1,385,655,448	12,022,868,476	1,430,425,046	14,838,948,970	100,571,480,436

<전기말>

(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

(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)						
구 분	매출채권	미수금	단기대여금	미수수익	기타유동채권 소계	합 계
만기미도래	79,632,690,344	858,852,757	4,554,191,108	698,155,046	6,111,198,911	85,743,889,255
1년미만	6,666,613,031	497,803,450	3,006,660,000	-	3,504,463,450	10,171,076,481
1년초과	3,303,581,329	35,784,000	4,528,918,345	732,270,000	5,296,972,345	8,600,553,674
합계	89,602,884,704	1,392,440,207	12,089,769,453	1,430,425,046	14,912,634,706	104,515,519,410

<전기말>

(단위: 원)						
구 분	매출채권	미수금	단기대여금	미수수익	기타유동채권 소계	합 계
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

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

<당기>

(단위: 원)					
구분	매출채권	미수금	단기대여금	기타유동채권 소계	합계
기초금액	3,633,569,677	57,923,445	82,877,282	140,800,727	3,774,370,404
손상차손(환입)	785,811,106	(50,699,124)	(335,000)	(51,034,124)	734,776,982
채권제각	(572,000,000)	-	-	-	(572,000,000)
대체	-	(439,562)	(24,220,561)	(24,660,123)	(24,660,123)
환율변동효과	1,707,367	-	-	-	1,707,367
연결범위변동	21,265,088	-	8,579,256	8,579,256	29,844,344
기말금액	3,870,353,238	6,784,759	66,900,977	73,685,736	3,944,038,974

<전기>

(단위: 원)					
구분	매출채권	미수금	단기대여금	기타채권 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

3) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 대손충당금 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)				
구분	외상매출금	미청구공사	받을어음	합계
채권가액	44,862,155,851	32,901,261,853	11,839,467,000	89,602,884,704
대손충당금	(3,725,587,685)	(144,765,553)	-	(3,870,353,238)
순장부가액	41,136,568,166	32,756,496,300	11,839,467,000	85,732,531,466

<전기말>

(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

11. 재고자산

보고기간종료일 현재 연결회사의 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
제품	6,890,407,558	(421,476,771)	6,468,930,787	6,901,404,767	(661,604,550)	6,239,800,217
반제품	8,286,261,473	(1,556,588,661)	6,729,672,812	7,685,541,997	(736,850,436)	6,948,691,561
재공품	970,757,044	(24,128,632)	946,628,412	9,266,150,293	(18,960,286)	9,247,190,007
원재료	3,097,657,902	(230,212,771)	2,867,445,131	3,857,996,094	(12,193,985)	3,845,802,109
부재료	1,152,456,036	(189,065,076)	963,390,960	800,905,498	(116,173,011)	684,732,487
미착품	581,045,964	-	581,045,964	744,567,562	-	744,567,562
합계	20,978,585,977	(2,421,471,911)	18,557,114,066	29,256,566,211	(1,545,782,268)	27,710,783,943

12. 기타유동자산 및 기타비유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선금금	16,361,067,482	-	8,140,774,257	-
선급비용	1,405,615,187	-	356,438,260	-
지급보증자산	25,002,907	-	27,687,319	-
당기법인세자산	82,592,003	-	44,947,866	-

기타의투자자산	-	27,176,700	-	23,000,000
퇴직연금운용자산	-	4,684,048,707	-	-
합계	17,874,277,579	4,711,225,407	8,569,847,702	23,000,000

13. 관계기업투자

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

<당기말>

(단위: 주, 원)					
회사명	주식수	지분율	취득원가	순자산가액	장부금액
(주) 이월	900,000	50.00%	5,126,047,660	6,365,425,545	4,087,780,510
(주) 이월에너지	235,000	50.00%	1,920,271,815	405,650,449	1,632,814,328
합계			7,046,319,475	6,771,075,994	5,720,594,838

<전기말>

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

(2) 보고기간종료일 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)						
회사명	결산일	자산	부채	순자산	매출	당기순손익
(주) 이월	2022년 12월 31일	16,060,958,547	3,330,107,458	12,730,851,089	2,961,240,150	(2,076,534,299)
(주) 이월에너지	2022년 12월 31일	5,548,239,111	4,736,938,214	811,300,897	1,973,089,534	(797,676,520)

<전기말>

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

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

<당기>

(단위: 원)							
회사명	결산일	기초	취득	처분	지분법손익	지분법자본변동	기말
(주) 이월	2022년 12월 31일	5,126,047,660	-	-	(1,038,267,150)	-	4,087,780,510
(주) 이월에너지	2022년 12월 31일	620,276,315	1,299,995,500	-	(290,129,693)	2,672,206	1,632,814,328
합계		5,746,323,975	1,299,995,500	-	(1,328,396,843)	2,672,206	5,720,594,838

<전기>

(단위: 원)							
회사명	결산일	기초	취득	처분	지분법손익	지분법자본변동	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

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	정부가조금	손상차손누계액	장부가액
토지	54,597,335,687	-	-	-	54,597,335,687
건물	39,439,383,795	(11,488,868,442)	-	(488,912,459)	27,461,602,894
구축물	3,737,955,149	(793,148,121)	-	-	2,944,807,028
기계장치	26,019,579,117	(18,268,721,489)	(427,035,900)	(83,421,011)	7,240,400,717
차량운반구	1,977,069,790	(1,700,251,517)	-	(7,564,889)	269,253,384
공구와기구	912,695,526	(816,319,525)	-	-	96,376,001
비품	2,502,303,739	(1,992,315,213)	(823,330)	(3,265,223)	505,899,973
시설장치	3,543,163,655	(2,512,067,462)	-	-	1,031,096,193
건설중인자산	219,320,000	-	-	-	219,320,000
합계	132,948,806,458	(37,571,691,769)	(427,859,230)	(583,163,582)	94,366,091,877

<전기말>

(단위: 원)					
구분	취득원가	감가상각누계액	정부가조금	손상차손누계액	장부가액
토지	37,737,904,031	-	-	(219,254,705)	37,518,649,326

건물	31,766,352,671	(10,292,944,847)	-	(488,912,459)	20,984,495,365
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	99,324,325,875	(32,947,604,906)	(337,002,621)	(802,418,287)	65,237,300,061

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

<당기>

(단위: 원)									
구분	기초	증가		감소			연결범위변동	기타(*1)	기말
		취득	손상환입	처분	감가상각	손상차손			
토지	37,518,649,326	2,720,000,000	219,254,705	-	-	-	7,876,749,380	6,262,682,276	54,597,335,687
건물	20,984,495,365	900,000,000	-	-	(1,104,375,296)	-	2,260,883,820	4,420,599,005	27,461,602,894
구축물	4,000	-	-	(4,000)	(2,126,339)	-	2,946,933,367	-	2,944,807,028
기계장치	4,786,934,819	144,860,800	-	(19,000)	(1,080,226,449)	-	2,116,162,272	1,272,688,275	7,240,400,717
차량운반구	145,475,766	481,800	-	(1,000)	(57,686,189)	-	179,723,566	1,259,441	269,253,384
공구와기구	133,262,773	2,400,000	-	-	(39,290,772)	-	4,000	-	96,376,001
비품	266,576,140	272,700,136	-	(535,000)	(122,054,021)	-	88,781,419	431,299	505,899,973
시설장치	1,101,901,872	143,948,000	-	(10,147,716)	(325,230,944)	-	120,624,981	-	1,031,096,193
건설중인자산	300,000,000	12,297,633,000	-	-	-	(497,000,000)	-	(11,881,313,000)	219,320,000
합계	65,237,300,061	16,482,023,736	219,254,705	(10,706,716)	(2,730,990,010)	(497,000,000)	15,589,862,805	76,347,296	94,366,091,877

(*1) 계정대체와 환율변동효과로 구성되어 있습니다.

<전기>

(단위: 원)							
구분	기초	증가	감소			기타(*1)	기말
		취득	처분	감가상각	손상차손		
토지	37,737,904,031	-	-	-	(219,254,705)	-	37,518,649,326
건물	22,363,153,128	-	-	(1,077,747,329)	(488,912,459)	188,002,025	20,984,495,365
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	66,873,368,353	1,667,632,365	(49,244,825)	(2,669,322,295)	(802,418,287)	217,284,750	65,237,300,061

(*1) 계정대체와 환율변동효과로 구성되어 있습니다.

(4) 토지 공시지가

보고기간종료일 현재 연결회사가 보유하고 있는 토지 및 투자부동산 토지에 대한 공시지가에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
종류	당기말			전기말		
	면적	장부가액	공시지가	면적	장부가액	공시지가
(주)웰크론 본사	3,916㎡	18,854,340,000	27,278,698,000	3,916㎡	18,854,340,000	23,310,844,000
(주)웰크론 음성공장	21,858㎡	2,732,250,000	2,563,943,400	21,858㎡	2,732,250,000	2,469,954,000
(주)웰크론 가좌동 물류센터	5,878㎡	7,653,966,476	8,952,194,000	5,878㎡	7,653,966,476	7,988,202,000
(주)웰크론 분당 금곡동 부지	1,060㎡	7,675,433,391	4,537,860,000	1,060㎡	7,675,433,391	4,121,280,000
(주)웰크론 김해 공장 부지	9,910㎡	6,262,682,276	5,384,103,000	-	-	-
(주)웰크론한택 공장	30,675㎡	9,650,503,756	11,635,235,250	30,675㎡	9,650,503,756	10,776,781,100
농업회사법인 해들넥(주)	-	-	-	10,126㎡	86,476,795	61,716,080
(주)웰크론한택 강릉 영진리 복리시설 부지	58㎡	70,147,821	22,773,338	58㎡	70,147,821	20,146,530
(주)아리웰 공장부지	6,145㎡	1,255,865,000	623,717,500	-	-	-
(주)동원에너지	9,847㎡	2,720,000,000	1,339,157,900	-	-	-
(주)미래제주 애월읍 공장 부지	38,228㎡	6,926,615,880	1,607,264,917	-	-	-
합계		63,801,804,600	63,944,947,305		46,723,118,239	48,748,923,710

15. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	장부가액
토지	9,204,468,913	-	9,204,468,913
건물	3,046,734,580	(582,747,787)	2,463,986,793
합계	12,251,203,493	(582,747,787)	11,668,455,706

<전기말>

(단위: 원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	장부가액
토지	9,204,468,913	-	9,204,468,913
건물	3,023,299,187	(505,407,644)	2,517,891,543
합계	12,227,768,100	(505,407,644)	11,722,360,456

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)					
과목	기초	상각	환율변동효과	대체	기말
토지	9,204,468,913	-	-	-	9,204,468,913
건물	2,517,891,543	(76,681,022)	22,776,272	-	2,463,986,793
합계	11,722,360,456	(76,681,022)	22,776,272	-	11,668,455,706

<전기>

(단위: 원)					
과목	기초	상각	환율변동효과	대체	기말
토지	9,204,468,913	-	-	-	9,204,468,913
건물	2,506,011,071	(75,213,123)	68,875,194	18,218,401	2,517,891,543
합계	11,710,479,984	(75,213,123)	68,875,194	18,218,401	11,722,360,456

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

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
수입임대료	508,598,700	500,090,000

(4) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	공정가치(주1)	장부금액	공정가치(주1)	장부금액
토지	8,179,493,784	9,204,468,913	8,179,493,784	9,204,468,913
건물	1,753,089,817	2,463,986,793	1,753,089,817	2,517,891,543
합 계	9,932,583,601	11,668,455,706	9,932,583,601	11,722,360,456

(주1) 당사는 서울 본사 부동산에 대해서는 2015년 4월 29일을 기준으로 그리고 경기 분당 금곡 소재 부동산에 대해서는 2020년 8월 5일을 기준으로 독립적인 외부기관이 수행한 감정평가결과를 토대로 공정가치를 추정하였으며, 공정가치 평가일자 이후 공정가치 변동이 중요하지 않은 것으로 판단하여 공정가치평가를 재수행하지 아니하였습니다.

16. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초	증가	감소		사업결합	기타(*3)	기말
		취득	손상	상각(*2)			
산업재산권	350,052,434	10,197,349	(15,431,467)	(162,769,016)	-	7,575,141	189,624,441
개발비	268,324,846	-	-	(268,324,846)	-	-	-
정부보조금	(111,528,621)	-	-	111,528,621	-	-	-
기타무형자산(*1)	4,085,453,075	923,613,856	(133,136,435)	(340,746,817)	631,595,443	(77,011,593)	5,089,767,529
합계	4,592,301,734	933,811,205	(148,567,902)	(660,312,058)	631,595,443	(69,436,452)	5,279,391,970

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

(*2) 당기의 무형자산상각비는 판매비와관리비에 포함되어 있으며, 당기 중 발생한 경상연구개발비는 1,655,423천원입니다.

(*3) 계정대체와 환율변동효과로 구성되어 있습니다.

<전기>

(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) 전기의 무형자산상각비는 판매비와관리비에 포함되어 있으며, 전기 중 발생한 경상연구개발비는 999,912천원입니다.

(2) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

연결회사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행한바, 당기 중 55백만원의 손상차손을 인식하였습니다. 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 성장율은 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 12.65%~19.06% 입니다.

(1) 보고기간종료일 현재 영업권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
취득원가	22,163,705,238	17,576,616,097

손상차손누계액	(18,878,673,528)	(17,408,859,924)
장부금액	3,285,031,710	167,756,173

(2) 당기 및 전기 중 영업권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초금액	17,576,616,097	17,576,616,097
종속기업투자주식 취득으로 인한 인식액	4,687,253,841	-
연결범위변동(*1)	(100,164,700)	-
기말금액	22,163,705,238	17,576,616,097

(*1) (주)농업회사법인 해들넥는 당기 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	17,408,859,924
손상차손(*2)	1,569,978,304	-
연결범위변동(*1)	(100,164,700)	-
기말금액	18,878,673,528	17,408,859,924

(*1) (주)농업회사법인 해들넥는 당기 중 지분 전량 매각으로 인하여 연결대상 종속기업에서 제외하였습니다.

(*2) 당기중 (주)아리월의 현금창출단위에 1,569,978,304원의 손상차손을 인식하였습니다.

(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)
스마트컴퍼지트	167,756,173	-
(주)동원에너지	700,000,000	-
(주)아리월	3,578,682,727	(1,569,978,304)
(주)미래제주	408,571,114	-
합계	22,163,705,238	(18,878,673,528)

18. 기타비유동채권

(1) 보고기간종료일 현재 기타비유동채권의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)				
구 분	장기대여금	장기미수금	임차보증금	합계
채권가액	5,370,448,010	28,948,370	2,758,489,470	8,157,885,850
대손충당금	(2,222,201,809)	(28,948,370)	-	(2,251,150,179)
현재가치할인차금	-	-	(165,196,035)	(165,196,035)
순장부가액	3,148,246,201	-	2,593,293,435	5,741,539,636

<전기말>

(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

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

<당기>

(단위: 원)			
구분	장기대여금	장기미수금	합계
기초금액	3,190,619,450	25,280,200	3,215,899,650
손상차손(환입)	7,361,798	3,228,608	10,590,406
제각	(1,000,000,000)	-	(1,000,000,000)
대체	24,220,561	439,562	24,660,123
기말금액	2,222,201,809	28,948,370	2,251,150,179

<전기>

(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

19. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구분	종류	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	무역금융 등	하나은행	4.86	-	3,000,000,000
	운영자금	기업은행	2.60 ~ 2.93	14,712,278,370	15,831,888,710
	운영자금	농협은행	4.23 ~ 7.26	1,680,000,000	-
	운영자금	제민신협	4.5	100,000,000	-
	운영자금	개인	-	70,620,000	-
	무신용장매입	기업은행	5.86 ~ 6.09	543,347,778	274,505,642
	소계			17,106,246,148	19,106,394,352
장기차입금	시설자금	기업은행	2.59	9,600,032,000	7,955,000,000
	운영자금	농협은행	3.6 ~ 4.10	6,312,023,700	5,000,000,000
	운영자금	하나은행	5.43	8,000,000,000	-
	운영자금	중소기업진흥공단	1.40	283,790,000	-
	운영자금	세종중앙산업	4.6 ~ 5.0	2,398,520,000	-
	유동성 대체			(7,422,554,000)	(872,180,000)
	소계			19,171,811,700	12,082,820,000
합계				36,278,057,848	31,189,214,352

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

(단위: 원)	
상환기간	상환금액
2023년 12월 내	7,422,554,000
2024년 이후	19,171,811,700
합계	26,594,365,700

20. 전환사채

(1) 당기말 현재 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)										
구분	종류	발행회사	발행일	만기일	연이자율	전환청구기간	전환가액	내역	당기말	전기말
전환 사채	제10회 무기명식	㈜웰크론	2021.08.27	2026.08.27	0.00%	2022.08.27 ~ 2026.07.27	3,384원 (*3)	액면금액	15,000,000,000	15,000,000,000
	이권부 무보증							전환권조정	(5,521,993,547)	(6,645,570,766)
	사모 전환사채(*1)							사채할인발행차금	(2,354,049)	(2,833,035)
	제4회 무기명식	㈜웰크론한텍	2021.09.14	2026.09.14	0.00%	2022.09.14 ~ 2026.08.14	3,657원 (*4)	액면금액	7,000,000,000	10,000,000,000
	무보증 사모							전환권조정	(2,624,090,993)	(4,495,830,750)
	전환사채(*2)							사채할인발행차금	(536,281)	(918,805)
합계									13,851,025,130	13,854,846,644

(*1) 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.

(*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 35%에 대하여 매도청구권(Call Option)을 행사할 수 있습니다.

(*3) 시가하락에 따른 조정으로 인하여 전환가액이 3,504원에서 3,384원으로 조정되었습니다.

(*4) 시가하락에 따른 조정으로 인하여 전환가액이 4,360원에서 3,657원으로 조정되었습니다.

(2) 당기 중 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
발행일	만기일	표면이자율(%)	만기이자율(%)	액면금액
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				25,000,000,000
발행금액				-
전환금액				(3,000,000,000)
기말금액				22,000,000,000

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

① 제10회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채

(단위: 원)					
발행회사	구분	발행일 (2021.08.27)	기초	평가기준일(*1)	평가손익
(주)웰크론	조기상환청구권 (Put Option)	3,549,105,000	4,017,658,354	2,586,812,273	1,430,846,081
	매도청구권 (Call Option)	(1,148,070,000)	(1,496,206,475)	(722,616,335)	(773,590,140)
	전환권대가	4,617,990,000	5,192,536,492	1,937,586,884	3,254,949,608

(*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 2022년 12월 31일 입니다.

② 제4회 무기명식 무보증 사모 전환사채

(단위: 원)						
발행회사	구분	발행일 (2021.09.14)	기초	전환권행사	평가기준일(*1)	평가손익
(주)웰크론한텍	조기상환청구권 (Put Option)	2,385,280,000	2,973,400,000	1,073,643,000	1,264,172,000	635,585,000

	매도청구권 (Call Option)	(1,447,830,000)	(1,154,640,000)	(164,706,000)	(1,997,120,000)	1,007,186,000
	전환권대가	3,770,910,000	3,838,140,000	705,729,000	4,172,693,000	(1,040,282,000)

(*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 2022년 12월 31일 입니다.

21. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	79,604,066,727	-	36,929,889,592	-
미지급금	1,168,381,545	262,672,594	366,434,585	77,901,058
미지급비용	11,946,797,696	-	6,118,242,395	-
예수보증금	-	1,301,650,000	-	1,090,650,000
합계	92,719,245,968	1,564,322,594	43,414,566,572	1,168,551,058

22. 기타유동금융부채 및 기타비유동금융부채

보고기간종료일 현재 기타유동금융부채 및 기타비유동금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융보증부채	184,052,634	-	287,894,289	-
통화옵션부채	89,127,989	-	59,685,740	-
파생상품부채	9,961,264,157	-	9,030,676,492	6,991,058,354
합계	10,234,444,780	-	9,378,256,521	6,991,058,354

23. 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	245,805,062	(178,793,316)	67,011,746
건물	1,984,269,539	(1,469,843,559)	514,425,980
기계장치	1,516,709,752	(1,328,540,639)	188,169,113
차량운반구	1,402,074,700	(491,657,021)	910,417,679
합계	5,148,859,053	(3,468,834,535)	1,680,024,518

<전기말>

(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

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)							
구분	기초	증가	감소	감가상각	연결범위변동	환율변동효과	기말
토지	152,432,044	-	-	(87,208,680)	1,788,382	-	67,011,746
건물	867,203,154	484,536,050	-	(953,697,014)	116,383,790	-	514,425,980
기계장치	254,935,929	-	-	(76,355,056)	-	9,588,240	188,169,113
차량운반구	425,882,817	987,189,423	(31,968,113)	(470,686,448)	-	-	910,417,679
합계	1,700,453,944	1,471,725,473	(31,968,113)	(1,587,947,198)	118,172,172	9,588,240	1,680,024,518

<전기>

(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

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

<당기말>

(단위: 원)			
구분	유동	비유동	기말금액
토지	59,137,385	7,978,639	67,116,024
건물	156,043,729	328,511,659	484,555,388
차량운반구	361,723,178	557,131,140	918,854,318
합계	576,904,292	893,621,438	1,470,525,730

<전기말>

(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

(4) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)								
구분	기초금액	증가	감소	리스료지급	현재가치할인	연결범위변동	환율변동효과	기말금액
토지	150,554,445	-	-	(87,600,000)	2,179,016	1,982,563	-	67,116,024
건물	880,130,197	444,238,852	-	(994,471,460)	28,054,919	126,602,880	-	484,555,388
기계장치	92,779,301	-	-	(95,541,029)	11,902	-	2,749,826	-
차량운반구	437,999,338	992,150,438	(38,828,235)	(492,105,928)	19,638,705	-	-	918,854,318
합계	1,561,463,281	1,436,389,290	(38,828,235)	(1,669,718,417)	49,884,542	128,585,443	2,749,826	1,470,525,730

<전기>

(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

(5) 당기 중 리스부채 측정치에 포함되지 않은 단기 리스료, 소액자산 리스료 등은

658,896천원 (전기: 962,681천원)입니다.

24. 기타유동부채 및 기타비유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	1,397,563,329	-	952,754,936	-
선수금	5,377,371,812	-	1,566,969,614	-
환불부채	58,310,921	-	66,090,724	-
포인트충당부채	26,211,315	-	20,900,545	-
하자보수충당부채	617,124,817	712,515,190	2,479,481,296	-
초과청구공사	28,197,300,196	-	11,304,626,593	-
소송충당부채	7,594,614	-	-	-
공사손실충당부채	7,305,429,605	-	83,158,149	-
기타충당부채	759,942,890	542,130,084	759,942,890	-
부가세예수금	1,350,542,014	-	151,865,898	-
당기법인세부채	416,798,219	-	2,633,300,787	-
합계	45,514,189,732	1,254,645,274	20,019,091,432	-

25. 순확정급여부채

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	10,032,409,069	14,082,376,775
사외적립자산의 공정가치	(14,716,457,776)	(13,520,583,009)
순확정급여부채 금액	(4,684,048,707)	561,793,766

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초금액	14,082,376,775	13,670,959,003
연결범위변동(*1)	742,429,899	-
당기근무원가	2,358,461,488	3,095,311,429

이자원가	453,767,808	346,321,344
퇴직급여 지급액	(6,223,088,251)	(2,289,383,796)
관계회사 전입(전출)	35,859,820	-
순확정급여부채의 재측정요소	(1,417,398,470)	(762,046,270)
과거근무원가정산손익	-	21,215,065
기말금액	10,032,409,069	14,082,376,775

(*1)주석 46참조.

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	2,358,461,488	3,095,311,429
이자원가	453,767,808	346,321,344
사외적립자산의 기대수익	(435,567,132)	(293,311,752)
과거근무원가정산손익	-	21,215,065
합계	2,376,662,164	3,169,536,086

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초금액	13,520,583,009	11,581,238,006
연결범위변동(*1)	500,000	-
기대수익	435,567,132	293,311,752
기여금 납입액	2,779,300,000	4,080,000,000
퇴직급여 지급액	(1,825,905,006)	(2,215,291,442)
순확정급여부채의 재측정요소	(193,587,359)	(218,675,307)
기말금액	14,716,457,776	13,520,583,009

(*1)주석 46참조.

(5) 보고기간종료일 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	5.58% ~ 5.75%	2.84% ~ 3.35%
미래임금상승률	3.52% ~ 5.00%	3.56% ~ 6.72%

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	106.40%	10,325,055,842
	1% 감소	94.30%	8,840,628,293
할인율	1% 증가	94.43%	8,862,506,011
	1% 감소	106.33%	10,312,608,516

(7) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
기업은행 퇴직연금정기예금	8,422,232,873	7,253,358,087
대신저축은행 퇴직연금정기예금	1,430,581,457	2,390,612,278
하나은행 퇴직연금정기예금	340,463,709	1,968,998,893
우리은행 퇴직연금정기예금	614,706,803	734,966,377
유안타저축은행 퇴직연금정기예금	584,931,161	-
다올저축은행 퇴직연금정기예금	566,615,219	-
KB 퇴직연금정기예금	189,224,457	-
키움증권 드림(ELB)	1,013,747,788	-
신한은행 퇴직연금정기예금	1,003,835,960	505,168,844
경남은행 퇴직연금정기예금	-	421,262,264
농협은행 퇴직연금정기예금	244,989,544	246,190,771
산업은행 퇴직연금정기예금	-	25,495
웰컴저축은행 퇴직연금정기예금	305,128,805	-
합계	14,716,457,776	13,520,583,009

(8) 연결회사의 종속기업 중 (주)웰크론한텍은 2021년 1월 1일 부터 확정급여형과 확정기여형 퇴직연금제도를 동시 운용하고 있습니다. 당기 중 해당 종속기업의 확정기여형 퇴직연금제도에 따라 지급한 퇴직급여는 586,616,474이며, 당기말 현재 미납액은 없습니다.

26. 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		28,231,302	14,115,651,000

27. 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	(4,522,200,500)	(3,829,620,342)
기타자본조정	(1,290,003,123)	(1,599,519,711)
합계	(5,812,203,623)	(5,429,140,053)

28. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
재평가잉여금	12,535,271,671	12,887,234,981
순확정급여부채의 재측정요소누계액	1,036,833,843	(6,824,811)

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익누계액	84,043,613	(137,614,816)
지분법자본변동누계액	775,952	-
해외사업환산손익누계액	18,138,422	(66,375,416)
합계	13,675,063,501	12,676,419,938

29. 이익잉여금

보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	846,536,883	700,827,994
임의적립금	16,000,000	16,000,000
미처분이익잉여금	11,709,851,803	13,761,064,122
합계	12,572,388,686	14,477,892,116

(*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.

30. 매출액 및 매출원가

(1) 당기와 전기의 매출액 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	매출액	매출원가	매출액	매출원가
제품매출	93,679,582,849	51,466,241,181	95,422,088,647	49,307,048,658
상품매출	221,005,845	203,660,593	2,149,605,328	2,048,019,915
건설형매출	325,846,009,286	317,873,333,999	266,375,929,122	259,840,324,599
기타매출	25,963,508,529	19,671,922,461	24,658,259,242	16,771,225,072
합계	445,710,106,509	389,215,158,234	388,605,882,339	327,966,618,244

(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	118,167,110,742	120,077,332,634
공사수익	325,846,009,286	266,375,929,122
용역의 제공	1,012,535,738	1,544,838,712
소계	445,025,655,766	387,998,100,468
지리적 구분 :		
수출	46,332,063,144	38,116,000,843
내수	398,693,592,622	349,882,099,625
소계	445,025,655,766	387,998,100,468
수익인식 시기 :		
한 시점에 수익인식	119,741,175,553	121,622,171,346
기간에 걸쳐 수익인식	325,284,480,213	266,375,929,122
소계	445,025,655,766	387,998,100,468
2) 기타원천으로부터의 수익		
임대수익 외	684,450,743	607,781,871
합계	445,710,106,509	388,605,882,339

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

(단위: 원)			
구분		당기말	전기말
수취채권	매출채권	56,640,167,223	24,974,984,487
계약자산	미청구공사	32,901,261,853	22,461,908,661
계약부채	선수금	5,377,371,812	1,566,969,614
	포인트충당부채	26,211,315	20,900,545
	초과청구공사	28,197,300,196	11,304,626,593
	합계	33,600,883,323	12,892,496,752

(4) 전기 이월된 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 11,531백만원 입니다.

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

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
반품자산	25,002,907	27,687,319
환불부채	58,310,921	66,090,724

연결회사는 판매시점에 반품이 예상되는 부분의 매출액과 매출원가를 각각 차감하고 해당 매

출액과 매출원가에 해당하는 금액은 환불부채 및 반품자산으로 설정하고 있습니다.

31. 비용의 성격별 분류

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

<당기>

(단위: 원)				
구분	재고자산변동	판매비와관리비	제조원가	합계
사용된 원재료	89,392,080,743	-	-	89,392,080,743
재고자산의 변동	30,174,854,531	-	-	30,174,854,531
종업원급여비용	-	14,068,801,989	27,095,748,477	41,164,550,466
복리후생비	-	2,194,168,244	5,570,196,545	7,764,364,789
여비교통비	-	356,215,957	945,093,287	1,301,309,244
도서인쇄비	-	23,712,642	15,670,540	39,383,182
통신비	-	114,553,744	144,833,124	259,386,868
차량유지비	-	350,668,969	714,477,218	1,065,146,187
수도광열비	-	371,265,798	637,352,225	1,008,618,023
세금과공과	-	1,726,781,076	532,506,035	2,259,287,111
수선비	-	61,412,519	279,303,484	340,716,003
보험료	-	476,484,513	1,743,822,390	2,220,306,903
교육훈련비	-	33,829,076	71,736,778	105,565,854
지급수수료	-	6,521,828,167	7,669,334,932	14,191,163,099
접대비	-	310,911,235	333,433,234	644,344,469
소모품비	-	1,111,426,550	4,199,387,125	5,310,813,675
광고선전비	-	2,747,420,261	-	2,747,420,261
전력비	-	44,428,459	694,842,736	739,271,195
건본비	-	361,805,466	216,698,370	578,503,836
감가상각비	-	1,449,450,875	2,835,110,827	4,284,561,702
무형자산상각비	-	517,071,071	143,240,987	660,312,058
경상개발비	-	1,655,423,484	-	1,655,423,484
운반비	-	3,888,836,204	956,992,161	4,845,828,365
수출제비용	-	499,900,128	92,294,232	592,194,360
해외시장개척비	-	225,457,696	-	225,457,696
대손상각비	-	738,340,590	-	738,340,590
하자보수충당부채환입액	-	-	(507,500,857)	(507,500,857)
판매수수료	-	10,162,353,871	-	10,162,353,871
운용리스료	-	29,850,909	-	29,850,909
지급임차료	-	53,026,595	576,018,549	629,045,144
공사손실충당금전입액	-	-	2,950,812,710	2,950,812,710
외주가공비	-	-	211,736,817,851	211,736,817,851
잡비	-	102,389,134	-	102,389,134
합계	119,566,935,274	50,197,815,222	269,648,222,960	439,412,973,456

<전기>

(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
건분비	-	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

32. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	12,790,598,531	12,370,907,111
퇴직급여	1,278,203,458	1,313,830,708
복리후생비	2,194,168,244	2,141,533,590
여비교통비	356,215,957	201,336,578
도서인쇄비	23,712,642	31,857,208
통신비	114,553,744	118,889,116
차량유지비	350,668,969	266,377,229
수도광열비	371,265,798	367,778,730
세금과공과	1,726,781,076	600,144,173
수선비	61,412,519	166,557,808
보험료	476,484,513	381,455,995
교육훈련비	33,829,076	18,574,254
지급수수료	6,521,828,167	6,069,968,763
접대비	310,911,235	338,153,251
소모품비	1,111,426,550	1,522,407,252
광고선전비	2,747,420,261	2,865,798,916
전력비	44,428,459	45,205,121
건본비	361,805,466	501,041,251
감가상각비	1,449,450,875	1,455,915,185
무형자산상각비	517,071,071	1,007,944,664
경상개발비	1,655,423,484	999,912,329
운반비	3,888,836,204	2,823,735,034
수출제비용	499,900,128	384,242,832
해외시장개척비	225,457,696	177,636,532
대손상각비	738,340,590	887,803,771
판매수수료	10,162,353,871	10,223,246,172
운용리스료	29,850,909	28,468,041
지급임차료	53,026,595	70,631,665
잡비	102,389,134	38,863,700
합계	50,197,815,222	47,420,216,979

33. 기타영업외손익

당기와 전기의 기타영업외손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분		당기	전기
기타 영업외수익	외환차익	1,669,227,129	1,243,510,704
	외화환산이익	326,599,436	248,485,556
	수수료수익	71,277,978	104,457,778
	유형자산처분이익	2,726,273	-
	종속기업투자처분이익	317,033,701	-
	잡이익	233,422,828	1,242,511,616
	소계	2,620,287,345	2,838,965,654
기타 영업외비용	외환차손	1,019,109,227	679,282,011
	외화환산손실	680,505,774	401,269,704
	기부금	164,023,201	104,079,170
	기타의대손상각비	7,026,798	595,039,823
	유형자산처분손실	10,705,716	49,244,825
	무형자산처분손실	-	990,000
	소송손해보상비용	-	497,664,077
	소송충당부채전입	275,365,447	-
	기타충당부채전입	-	759,942,890
	지분법손실	1,328,396,843	388,213
	유형자산손상차손	497,000,000	802,418,287
	무형자산손상차손	1,718,546,206	-
	매각예정자산처분손실	-	430,150,219
	잡손실	651,163,725	55,630,067
	소계	6,351,842,937	4,376,099,286
기타영업외손익		(3,731,555,592)	(1,537,133,632)

34. 금융손익

(1) 당기와 전기의 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분		당기	전기
금융수익	이자수익	873,087,505	401,501,925
	배당금수익	77,169,037	83,198,024
	통화옵션거래이익	60,935,740	304,760
	통화옵션평가이익	140,048,051	-
	금융보증부채환입	373,067,624	662,636,335
	전환권대가평가이익	4,176,324,698	-
	전환사채옵션평가이익	5,273,418,145	348,136,475

	당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	163,061,208	630,480,589
	당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	50,097,309	782,105,549
	상각후원가측정금융자산처분이익	-	1,194,819,670
	소계	11,187,209,317	4,103,183,327
금융비용	이자비용	3,129,982,338	1,716,990,938
	통화옵션거래손실	402,430,000	-
	통화옵션평가손실	89,127,989	59,685,740
	금융보증부채전입	269,225,969	-
	전환권대가평가손실	1,961,657,090	641,776,492
	전환사채옵션평가손실	2,973,391,204	1,349,863,354
	기타포괄손익 금융자산처분손실	1,000,000,000	-
	당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	892,994,425	47,987,689
	당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	53,734,795	6,935,125
	소계	10,772,543,810	3,823,239,338
	금융손익	414,665,507	279,943,989

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

<당기>

(단위: 원)				
구분		금융수익	금융비용	순금융손익
금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	873,087,505	181,918,834	691,168,671
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	491,311,345	1,349,159,220	(857,847,875)
금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	373,067,624	4,257,571,473	(3,884,503,849)
	당기손익-공정가치 측정 금융부채	9,449,742,843	3,983,894,283	5,465,848,560
	기타포괄손익-공정가치 측정금융부채	-	1,000,000,000	(1,000,000,000)
합계		11,187,209,317	10,772,543,810	414,665,507

<전기>

(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

35. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기법인세부담액	1,737,827,002	3,612,239,797
법인세추납액	2,751,641,873	-
일시적차이로 인한 이연법인세비용(수익)	(159,961,109)	308,190,547
당기손익 이외 인식항목	(514,439,327)	(124,487,274)
당기에 인식한 조정사항	(7,313,210)	50,905,837
법인세비용(수익)	3,807,755,229	3,846,848,907

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세순자산(부채)	617,462,581	948,243,603
기초 이연법인세순자산(부채)	948,243,603	1,256,434,150
연결범위변동	(490,742,131)	-
일시적차이로 인한 이연법인세비용(수익)	(159,961,109)	308,190,547

(3) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
순확정급여부채의 재측정요소	(258,037,218)	(119,541,612)

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(251,732,896)	(4,945,662)
기타	(4,669,213)	-
합계	(514,439,327)	(124,487,274)

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	2,980,242,968	11,961,857,473
적용세율에 따른 세부담액	655,653,453	2,631,608,644
조정사항:		
- 법인세추납액	2,751,641,873	-
- 당기에 인식한 조정사항	(7,313,210)	50,905,837
- 비과세수익의 법인세효과	(1,561,304,917)	(6,488,380)
- 세무상 공제되지않는 비용의 법인세효과	761,088,819	1,672,827,774
- 세액공제	(95,702,174)	(88,083,846)
- 기타	1,303,691,385	(413,921,122)
법인세비용	3,807,755,229	3,846,848,907
유효세율	127.77%	32.16%

(5) 보고기간 종료일 현재 연결회사는 동일 과세당국이 부과하는 법인세의 경우 당기법인세 자산부채와 이연법인세자산부채를 각각 상계하여 연결재무상태표에 표시하고 있습니다.

(6) 당기 및 전기 중 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

<당기>

구분	누적일시적차이					이연법인세자산(부채)				
	기초잔액	당기손익에 반영된 금액	기타포괄손익에 반영된 금액	연결범위변동	기말잔액	기초 이연법인세자산(부채)	당기손익에 반영된 금액	기타포괄손익에 반영된 금액	연결범위변동	기말잔액
일시적차이로 인한 이연법인세:										
자기주식(*1)	3,829,620,342	692,580,158	-	-	4,522,200,500	-	-	-	-	-
토지재평가잉여금	(16,522,096,129)	-	-	(4,468,642,980)	(20,990,739,109)	(3,634,861,148)	165,220,961	-	(938,415,026)	(4,408,055,213)
재고자산총당금	953,253,957	(365,676,473)	-	-	587,577,484	209,715,871	(86,324,599)	-	-	123,391,272
국고보조금	448,531,242	527,597,941	-	-	976,129,183	98,676,873	106,310,255	-	-	204,987,128
퇴직급여	679,505,731	(649,670,828)	(1,223,811,111)	-	(1,193,976,208)	149,491,261	(142,189,047)	(258,037,218)	-	(250,735,004)
총당부채 및 미지급비용 등	11,089,145,801	5,238,760,115	-	-	16,327,905,916	2,439,612,076	989,248,166	-	-	3,428,860,242
금융자산평가손익 등	2,862,491,578	(945,502,139)	(10,986,804)	-	1,906,002,635	629,748,147	(226,936,631)	(2,550,965)	-	400,260,551
기타	4,786,286,225	(1,696,125,526)	-	2,131,775,690	5,221,936,389	1,055,860,523	(130,928,669)	(253,851,144)	447,672,895	1,118,753,605
합계	8,126,738,747	2,801,963,248	(1,234,797,915)	(2,336,867,290)	7,357,036,790	948,243,603	674,400,436	(514,439,327)	(490,742,131)	617,462,581

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

<전기>

구분	누적일시적차이				이연법인세자산(부채)			
	기초잔액	당기손익에 반영된 금액	기타포괄손익에 반영된 금액	기말잔액	기초 이연법인세자산(부채)	당기손익에 반영된 금액	기타포괄손익에 반영된 금액	기말 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)
채고자산총당금	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
총당부채 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.

36. 지배기업 소유주지분에 대한 주당손익

(1) 기본주당순손익

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

① 기본주당순익

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
지배지분 계속영업손익	647,440,899	8,137,135,252
지배지분 중단영업손익	(3,384,233)	(96,449,181)
지배지분 당기순이익(손실)	644,056,666	8,040,686,071
가중평균유통보통주식수(주1)	27,258,741	27,838,043
계속영업기본주당순익	24	292
중단영업기본주당순익	-	(3)
기본주당순익	24	289

(주1) 가중평균유통주식수

구분	당기	전기
기초유통보통주식수(*1)	27,419,965	28,231,302
조정	(161,224)	(393,259)
유통보통주식 수	27,258,741	27,838,043

(*1) 자기주식 811,337주(전기: 없음)를 차감하였습니다.

(2) 희석주당순이익

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

① 희석주당순이익

(단위: 원, 주)		
구 분	당기(*1)	전기
지배지분 계속영업손익	647,440,899	8,137,135,252
지배지분 중단영업손익	(3,384,233)	(96,449,181)
지배지분 당기순이익(손실)	644,056,666	8,040,686,071
전환사채의 이자(22% 세효과 차감후)	876,763,840	291,418,482
기본주당순이익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수	27,258,741	27,838,043
무상으로 발행된 것으로 간주된 주식수:		
- 전환사채	3,909,360	3,420,590
희석주당순이익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수	31,168,101	31,258,633
계속영업희석주당순이익	24	270
중단영업희석주당순이익	-	(3)
희석주당순이익	24	267

(*1) 당기는 보통주 및 우선주에 대한 희석효과가 없으므로 기본주당순이익과 희석주당순이익이 동일합니다.

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

(단위: 원, 주)			
구분	1주당 행사가격(*1)	청구기간	잠재적보통주식수
제10회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	3,384	2022.08.27 ~ 2026.07.27	4,432,624

(*1) 시가하락에 따른 조정으로 인하여 전환가액이 3,504원에서 3,384원으로 조정되었습니다.

37. 담보제공자산

당기말 현재 담보로 제공하고 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
담보제공자산	설정금액	설정권자	비고
토지 및 건물 등	66,528,000,000	기업은행	차입금담보

	9,480,000,000	농협은행	차입금담보
	100,000,000	제민신협	차입금담보
	1,860,000,000	세종중앙신협	차입금담보
	9,600,000,000	하나은행	차입금담보
	107,626,926	현대커머셜	할부금융담보
기타금융자산	2,082,300,000	서울보증보험	예금 담보
	48,613,440	KEB하나은행	하자이행보증
당기손익-공정가치 측정 금융자산	155,434,600	엔지니어링공제조합	업무이행 담보
	613,520,000	건설공제조합	업무이행 담보
	40,862,880	전문건설공제조합	계약이행하자보증담보
	25,516,500	한국건설자원공제조합	계약이행 선급금보증 담보

38. 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	통화	약정액	실행액	비고
오케이저축은행	중도금	KRW	22,620,000,000	3,070,207,140	더예스 26 오피스텔(5차) 수분양자
다올저축은행	중도금	KRW	22,620,000,000	-	
엔에이치저축은행(주)	중도금	KRW	22,100,000,000	2,652,327,900	시화 MTV 멀티테크노벨리 수분양자
조은저축은행	중도금	KRW	15,600,000,000	1,923,414,300	
오케이저축은행	중도금	KRW	16,900,000,000	3,114,684,000	
웰컴저축은행(주)	중도금	KRW	18,200,000,000	6,662,108,930	더하이어티2차 오피스텔 수분양자
(주)에스비아이저축은행	중도금	KRW	18,200,000,000	5,605,081,358	
합계		KRW	136,240,000,000	23,027,823,628	

2) 당기말 현재 연결회사의 자금보충약정 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
보증수혜자	통화	약정액	실행액	비고
㈜이웰	KRW	432,000,000	-	시설자금대출에 대한 연대보증

상기이외에 당기말 현재 연결회사는 수분양자 중도금 대출 등 지급보증과 관련하여 184,052,634원의 금융보증부채를 인식하였습니다.

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

(단위 : 원)

보증제공처	물건 또는 내용	통화	약정액	비고
성남동부새마을금고	책임준공약정	KRW	4,000,000,000	더에스 26 오피스텔(5차) 신축공사(*1)
군포새마을금고	책임준공약정	KRW	4,000,000,000	
의정부동부새마을금고	책임준공약정	KRW	4,000,000,000	
고양동부새마을금고	책임준공약정	KRW	4,000,000,000	
파주중앙새마을금고	책임준공약정	KRW	4,000,000,000	
구리새마을금고	책임준공약정	KRW	4,000,000,000	
세종새마을금고	책임준공약정	KRW	3,000,000,000	
안양협심새마을금고	책임준공약정	KRW	3,000,000,000	
광주새마을금고	책임준공약정	KRW	4,000,000,000	안산 단원구 성곡동 오피스텔 신축공사(*1)
중원새마을금고	책임준공약정	KRW	4,000,000,000	
화성새마을금고	책임준공약정	KRW	4,000,000,000	
성남제일새마을금고	책임준공약정	KRW	4,000,000,000	
강남영동새마을금고	책임준공약정	KRW	2,000,000,000	
종로중앙새마을금고	책임준공약정	KRW	4,000,000,000	시화 MTV 멀티테크노밸리 복합시설 신축공사(*1)
고양누리새마을금고	책임준공약정	KRW	3,300,000,000	
구산동 새마을금고	책임준공약정	KRW	2,000,000,000	
성남제일새마을금고	책임준공약정	KRW	3,300,000,000	
의정부동부새마을금고	책임준공약정	KRW	3,200,000,000	
더좋은새마을금고	책임준공약정	KRW	3,200,000,000	
광남 새마을금고	책임준공약정	KRW	2,600,000,000	
한남동새마을금고	책임준공약정	KRW	2,000,000,000	
성남동부새마을금고	책임준공약정	KRW	3,200,000,000	
광진자양새마을금고	책임준공약정	KRW	2,000,000,000	
종로중앙새마을금고	책임준공약정	KRW	3,200,000,000	
사가정새마을금고	책임준공약정	KRW	500,000,000	
망우동새마을금고	책임준공약정	KRW	500,000,000	
웰릭스캐피탈 주식회사	책임준공약정	KRW	4,000,000,000	
중소기업은행	책임준공약정	KRW	60,000,000,000	안성 아레나스 물류센터 개발사업
한화생명보험 주식회사	책임준공약정	KRW	64,000,000,000	
주식회사 신한은행	책임준공약정	KRW	12,000,000,000	
흥국화재해상보험(주)	책임준공약정	KRW	36,000,000,000	이천 이황리 물류센터 신축공사
신한캐피탈 주식회사	책임준공약정	KRW	10,000,000,000	
중소기업은행	책임준공약정	KRW	10,000,000,000	
케이에스이황리제일차 주식회사	책임준공약정	KRW	3,000,000,000	
서울보증보험	연대보증	KRW	123,000,000	(주)아리엘 계약이행보증발급 연대보증
합 계		KRW	280,123,000,000	

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

4) 연결회사는 당기말 현재 국내공사의 경우 동업자간에 수주한 건설공사 이행 등과 관련하여 동업자 등을 위해 1,700백만원의 보증을 제공하고 있습니다.

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

다.

(단위: 원)				
구분	제공자	통화	보증금액	비고
이행보증, 대출 자금보증 등	서울보증보험	KRW	125,790,370,940	계약이행 하자보증
	자본재공제조합	KRW	31,314,582,210	계약이행 하자보증
	건설공제조합	KRW	19,160,753,544	계약이행 하자보증
	기계설비건설공제조합	KRW	2,186,800,000	계약이행 하자보증
	기계공제조합	KRW	1,901,167,000	계약이행 하자보증
	전문건설공제조합	KRW	12,871,560	계약이행 하자보증
	한국건설자원공제조합	KRW	418,445,912	계약이행 하자보증
합계		KRW	180,784,991,166	

39. 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.

(외화단위: 1USD, 1EUR)				
금융기관	약정내역	한도금액	사용액	미사용액
기업은행	일람불수입	USD 2,500,000	-	USD 2,500,000
	기한부수입	USD 500,000	-	USD 500,000
	무신용장매입	USD 700,000	USD 428,744	USD 271,256
	지급보증신용장	USD 500,000	USD 500,000	-
	지급보증신용장	USD 500,000	USD 500,000	-
신한은행	지급보증신용장	USD 500,000	USD 500,000	-
하나은행	지급보증신용장	USD 500,000	USD 500,000	-
합계	USD	USD 5,700,000	USD 2,428,744	USD 3,271,256

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

(외화단위: 1USD, 원화단위: 원)				
금융기관	내용	약정금액	사용액	사용잔액
기업은행	중소시설자금대출	12,955,000,000	11,082,820,000	1,872,180,000
	전자방식외담대	22,000,000,000	17,133,771,509	4,866,228,491

	선물환	USD 500,000	USD 312,000	USD 188,000
		10,000,000,000	-	10,000,000,000
신한은행	전자방식외담대	18,000,000,000	11,689,329,920	6,310,670,080
하나은행	포괄한도약정	3,000,000,000	-	3,000,000,000
	전자방식외담대	8,000,000,000	8,000,000,000	-
농협은행	운전자금대출	6,375,000,000	6,375,000,000	-
	파생상품	USD 2,800,000	USD 2,800,000	-
합계	USD	USD 3,300,000	USD 3,112,000	USD 188,000
	KRW	80,330,000,000	54,280,921,429	26,049,078,571

(4) 당기말 현재 연결회사는 피고로 8개의 소송(소송금액 : 9,321백만원)이 진행 중에 있습니다. 원고로 3개의 소송(소송금액: 9,590백만원)이 진행 중에 있습니다. 당기말 현재 상기 소송사건에 대해서는 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.

40. 특수관계자와의 주요거래

(1) 당기말 현재 연결회사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명
관계회사	(주)이월, (주)이월에너지
기타특수관계	(주)웰크론헬스케어, (주)월에너지, (주)굿초이스, 종속회사 주주

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

<당기>

(단위: 원)			
특수관계자	관계	과목	거래금액
(주)웰크론헬스케어	기타 특수관계회사	제품매출	17,157,815
		원부재료매출 등	67,330,800
		상품매입 등	1,260,257,513
		수입임대료	209,402,250
		수입수수료 등	48,579,251
		상표권 매입	7,774,109

<전기>

(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 매각	7,060,000

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

<당기말>

(단위: 원)				
특수관계자	관계	과 목	거래금액	기말잔액
(주)이웰	관계회사	대여금	350,000,000	350,000,000
(주)이웰에너지	관계회사	대여금	150,000,000	950,000,000
(주)웰에너지	기타특수관계	대여금	161,979,400	2,584,828,560
(주)굿초이스	기타특수관계	대여금	(268,142,014)	8,244,256
종속회사 주주	기타특수관계	차입금	-	33,620,000

<전기말>

(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	단기대여금	350,000,000
		미수수익	14,304,109
		미수금	34,600,000
(주)이웰에너지	관계회사	단기대여금	950,000,000
		미수수익	27,663,013
(주)웰크론헬스케어	기타특수관계	미지급비용	54,780,014
		매입채무	181,666,800
		미수금	3,219,590
		매출채권	25,274,291
(주)웰에너지	기타특수관계	장기대여금	2,584,828,560
(주)굿초이스	기타특수관계	단기대여금	8,244,256
종속회사 주주	기타특수관계	단기차입금	33,620,000

<전기말>

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

(5) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자를 위하여 담보로 제공하고 있는 자산 및 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
보증수혜자	통화	약정액	실행액	비고
(주)이웰	KRW	432,000,000	-	시설자금대출에 대한 연대보증

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

(단위: 원)			
계정과목	내역	당기말	전기말
단기대여금	우리사주조합대출 등	3,111,806,852	16,500,000
장기대여금	우리사주조합대출	-	2,300,000,000
	주택자금대여 등	395,000,000	433,300,000
합계		3,506,806,852	2,749,800,000

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
단기급여	3,878,123,787	2,945,302,076
퇴직급여	948,843,498	1,042,287,521
합계	4,826,967,285	3,987,589,597

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

41. 건설형 공사계약

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

<당기>

(단위: 원)				
기초계약잔액	신규계약액	계약변경액	공사수익인식액	기말계약잔액
559,419,326,271	327,434,380,287	(119,574,856,660)	325,846,009,286	441,432,840,612

<전기>

(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

(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
322,313,483,358	327,073,562,423	(4,760,079,065)	28,197,300,196	34,007,641,720	32,868,121,853	66,875,763,573

<전기말>

(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

(3) 전기말 현재 진행 중이었던 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식하는 계약으로서 계약의 총계약금액 및 총계약원가에 대한 당기 중 추정의 변경과 그러한 추정의 변경이 당기와 미래기간의 손익(법인세차감전) 및 미청구공사(초과청구공사)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)								
사업부문	공사손실	총계약금액	총예정원가의	추정총계약원가의	공사손익	미래손익에	미청구공사	초과청구공사
	총당부채	변동금액	변동금액	변동금액	변동금액	미치는 영향	변동금액	변동금액
산업용플랜트설비사업부문	404,169,364	(7,399,149,666)	(10,907,300,715)	3,508,151,049	3,168,047,505	340,103,544	5,453,326,100	(2,285,278,595)
플랜트건설사업부문	5,515,729,476	16,545,951,173	25,147,424,984	(8,601,473,811)	(9,311,147,601)	709,673,790	4,638,035,261	(13,949,182,862)
합계	5,919,898,840	9,146,801,507	14,240,124,269	(5,093,322,762)	(6,143,100,096)	1,049,777,334	10,091,361,361	(16,234,461,457)

(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	2017-04-10	2019-04-30	100.00%	-	-	1,823,800	8,025
	건설공사	주식회사에스코리아	2020-04-10	2022-06-01	100.00%	-	-	2,266,490	195,825
	건설공사	(주)코람코가치부가형부동산제2의2호위탁관리자부동산	2020-05-08	2021-07-07	100.00%	-	-	-	-
	건설공사	주식회사 와이앤씨홀딩스	2020-06-23	2022-04-30	100.00%	-	-	-	-
	식품,제약 설비	코카콜라음료 주식회사(*1)	2020-07-17	2021-07-30	94.98%	-	-	-	-
	건설공사	주식회사 알에프텍(*1)	2020-10-16	2022-07-22	92.97%	2,165,580	9,529	-	-
	건설공사	주식회사 덕성지디씨	2021-01-12	2023-08-15	35.26%	334,320	1,471	-	-
	건설공사	프레스티지바이오로직스(주)	2021-01-11	2021-12-31	100.00%	-	-	-	-
	건설공사	협신개발 주식회사(*1)	2021-04-26	2022-07-31	92.63%	1,330,780	5,855	-	-
	건설공사	주식회사 윤원재	2021-05-13	2023-02-14	72.87%	2,225,313	9,791	2,238,500	9,849
	열공정설비	포스코HY클린메탈(주)(*1)	2021-08-20	2022-10-31	89.95%	951,434	4,186	5,809,076	4,128
	에너지 관련 설비	한화시스템(주)	2021-10-06	2023-04-30	35.89%	738,076	3,248	2,187,390	9,625
	건설공사	이지스아레나스케이엘아이피1의2사 모부동산모투자회사	2021-10-15	2023-07-30	32.59%	16,407,750	72,194	9,122,300	40,138
	건설공사	창덕의료재단(분당지점)	2021-10-22	2023-09-30	1.09%	172,418	759	-	-
	건설공사	서울주택도시공사	2021-11-01	2024-02-06	10.65%	1,130,433	4,974	-	-
	건설공사	프레스티지바이오파마코리아 주식회사	2021-12-16	2023-02-28	28.86%	-	-	-	-
	건설공사	콜마비앤에이치(주)	2021-12-17	2023-02-28	12.98%	-	-	-	-
	건설공사	오스텀글로벌 주식회사	2021-12-30	2023-12-09	15.60%	-	-	777,150	3,419
	건설공사	주식회사 웅진북센(*1)	2022-01-14	2022-12-07	94.07%	-	-	2,234,430	9,831
	건설공사	한덕홀딩스(주)	2022-04-12	2023-10-01	17.89%	3,871,161	17,033	-	-
	열공정설비	주식회사 에코프로머티리얼즈	2022-05-26	2023-08-31	20.82%	-	-	-	-
	에너지 관련 설비	신대한정유산업(주)	2022-06-15	2023-01-31	60.03%	732,043	3,221	-	-
	열공정설비	(주)포스코케미칼	2022-10-31	2024-05-31	0.24%	-	-	4,123,504	-
	합계					30,059,308	132,261	30,582,640	280,840

(*1) 2022년 12월 31일 현재 계약상 납품기일은 경과하였으나, 마무리 공사, 발주처가요구한 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	에스지씨이테크건설(주) - 구 이테크건설(*1)	2017-04-10	2019-04-30	98.37%	871,145	2,265	-	-
	건설공사	주식회사 금산개발(*1)	2018-04-26	2021-05-02	100.00%	-	-	174,556	1,362
	건설공사	논현종합시장시장	2018-05-15	2021-06-01	0.02%	3,833	10	-	-

	재건축정비사업조합(*1)								
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	연암다벨로먼트(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)코람코가치부하형부동산 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 덕성지디씨	2021-01-12	2023-08-15	100.00%	-	-	103,680	809	-
건설공사	프레스티지바이오로직스(주)	2021-01-11	2021-12-31	16.47%	1,428,140	3,713	-	-	-
건설공사	천주교서울대교구유지재단	2021-04-13	2022-11-30	100.00%	-	-	-	-	-
건설공사	프레스티지바이오로직스(주)	2021-04-01	2021-12-31	93.87%	996,897	2,592	-	-	-
건설공사	협신개발 주식회사	2021-04-26	2022-07-31	12.82%	671,990	1,747	-	-	-
건설공사	주식회사 윤원재	2021-05-13	2023-02-14	84.32%	415,300	1,080	-	-	-
건설공사	주식회사 제이케이스타	2020-12-24	2022-09-25	16.23%	1,381,180	3,591	2,131,800	16,628	-
건설공사	청계로벤하임	2021-01-21	2023-01-22	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	이지스아레나스케이벨아이피1의2사 모부동산모투자회사	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 주식회 사	2021-12-16	2023-02-28	0.45%	227,844	592	-	-	-
건설공사	주식회사 에치엔지	2021-12-17	2023-02-28	0.00%	-	-	-	-	-
건설공사	오스탬글로벌 주식회사	2021-12-30	2023-12-09	0.02%	6,860	18	-	-	-
합계					16,715,203	43,460	4,454,755	34,748	-

(*1) 2021년 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	3,195,714,193	25,807,332,870	6,546,540,362	9,314,240,923
플랜트건설사업부문	29,705,547,660	7,303,878,730	15,915,368,299	3,032,861,910
합계	32,901,261,853	33,111,211,600	22,461,908,661	12,347,102,833

(6) 전기에서 이월된 건설도급계약에 대한 계약부채와 관련하여 당기에 수익으로 인식한 금액은 11,293 백만원 입니다.

42. 외화자산 및 부채

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

(단위: 원)					
구분	외화단위	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산금액	외화금액	원화환산금액
현금및 현금성자산	USD	2,462,869	3,123,118,822	2,947,740	3,490,097,241
	EUR	709,403	958,545,334	423,665	568,702,220
	JPY	6,032	57,495	299,182,528	3,082,298,076
	CNY	4,332,195	811,345,360	1,816,727	337,648,886
	HKD	19,888	3,276,865	19,888	2,894,627
매출채권	USD	3,081,520	3,905,210,032	3,244,561	3,771,045,496
	EUR	1,586,434	2,143,589,188	2,130,519	2,859,854,733
	JPY	916,210	8,733,131	-	-
	CNY	12,548,921	2,322,396,640	10,752,651	1,903,444,200
기타채권	USD	230,455	292,055,216	-	-
	EUR	15,200	20,538,240	-	-
기타비유동채권	USD	1,400	1,774,220	1,400	1,659,700
	SAR	250,000	73,230,000	250,000	73,230,000
	JPY	5,456	7,372,147	5,456	7,323,807
	CNY	165,718	31,942,116	48,226	8,431,834
기타비유동자산	CNY	-	-	39,726	6,945,694
외화자산 합계			13,703,184,806		16,113,576,514
매입채무	USD	87,544	110,945,043	85,552	101,421,658
	EUR	472,844	638,906,191	1,229,284	1,650,116,668
	JPY	-	-	7,400,000	76,237,760
	CNY	31,994	5,957,555	133,718	23,590,498
기타유동금융부채	USD	133,400	169,057,820	75,033	88,952,155
기타유동채무	USD	11,101	14,068,069	6,059	7,182,576
	EUR	704	951,556	-	-
	CNY	-	-	193,055	33,753,778
기타유동부채	CNY	15,543,778	2,996,063,196	25,179	4,402,225
단기차입금	USD	5,707,944	7,233,677,647	3,772,202	4,471,945,862
외화부채 합계			11,169,627,077		6,457,603,180

43. 부문별 보고

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

<당기>

(단위: 원)							
구분	섬유 사업부문	플랜트 사업부문	신재생에너지 사업부문	합계	연결실체내 내부거래 조정	중단사업에 따른 손익조정	조정후 금액
매출액	131,130,873,287	326,527,859,126	1,181,417,395	458,840,149,808	(13,130,043,299)	-	445,710,106,509
내부매출액	13,111,043,299	19,000,000	-	13,130,043,299	(13,130,043,299)	-	-
순매출액	118,019,829,988	326,508,859,126	1,181,417,395	445,710,106,509	-	-	445,710,106,509
영업이익	5,466,524,659	1,158,135,463	(15,004,000)	6,609,656,122	(312,743,069)	220,000	6,297,133,053
계속영업 당기순손익	1,074,047,694	(1,454,473,508)	(400,497,188)	(780,923,002)	(46,589,259)	-	(827,512,261)
중단영업손익	-	-	-	-	-	(13,099,003)	(13,099,003)
당기순손익	1,074,047,694	(1,454,473,508)	(400,497,188)	(780,923,002)	(46,589,259)	(13,099,003)	(840,611,264)
미실현손익	(1,415,257,862)	2,009,067,484	-	593,809,622	(593,809,622)	-	-
내부거래	(1,178,612,060)	1,123,126,922	-	(55,485,138)	55,485,138	-	-
내부거래 제거 당기순손익	(1,519,822,228)	1,677,720,898	(400,497,188)	(242,598,518)	(584,913,743)	(13,099,003)	(840,611,264)

<전기>

(단위: 원)							
구분	섬유 사업부문	플랜트 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

(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	412,486,930,587	17,832,485,043	9,474,727,103	10,064,593,965	8,981,413,110	(13,130,043,299)	445,710,106,509
내부매출액	(13,108,887,222)	(21,156,077)	-	-	-	-	(13,130,043,299)
순매출액	399,378,043,365	17,811,328,966	9,474,727,103	10,064,593,965	8,981,413,110	-	445,710,106,509
비유동자산(*1)	108,071,438,694	3,242,500,859	-	-	-	-	111,313,939,553

(*1) 유형자산, 무형자산, 투자부동산의 합계입니다.

<전기>

(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 합계이며, 매각예정자산집단으로 분류된 금액은 제외되었습니다.

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

<전기>

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

44. 현금흐름표

(1) 현금 및 현금성자산은 연결재무상태표와 연결현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 연결당기순이익에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
과목	당기	전기
법인세비용	3,807,755,229	3,846,848,907
퇴직급여	2,963,278,638	3,169,536,086
금융비용	10,772,543,810	3,823,239,338
금융수익	(11,187,209,317)	(4,103,183,327)
외화환산손실	680,505,774	401,269,704
외화환산이익	(326,599,436)	(248,485,556)
감가상각비	4,395,618,230	4,105,928,388
유형자산손상차손	497,000,000	802,418,287
유형자산처분손실	10,705,716	49,244,825
유형자산처분이익	(2,726,273)	-
무형자산상각비	660,312,058	1,147,882,774

무형자산손상차손	1,718,546,206	-
무형자산처분손실	-	990,000
대손상각비	738,340,590	887,803,771
기타의 대손상각비	7,026,798	595,039,823
하자보수비	(782,930,506)	296,884,436
종속기업투자처분이익	(317,033,701)	-
지분법손실	1,328,396,843	388,213
소송충당부채전입액	275,365,447	-
매각예정자산처분손실	-	430,150,219
공사손실충당금액전입액(환입액)	2,950,812,710	(122,203,859)
기타충당부채전입액	-	759,942,890
잡이익	(173,541,455)	(49,934,163)
잡손실	213,531,520	11,314,688
합계	18,229,698,881	15,805,075,444

(3) 영업활동 자산·부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
과목	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(41,744,745,253)	6,082,564,944
기타유동채권의 감소(증가)	(77,100,690)	(164,000,715)
기타유동자산의 감소(증가)	(7,334,626,899)	2,816,056,900
기타비유동채권의 감소(증가)	1,595,828,000	(583,993,537)
기타비유동자산의 감소(증가)	(3,129,238,585)	(330,258,000)
재고자산의 감소(증가)	9,263,879,446	(7,652,876,175)
매입채무의 증가(감소)	42,171,463,932	(1,110,461,846)
기타유동채무의 증가(감소)	(511,914,141)	(420,465,434)
기타유동부채의 증가(감소)	26,935,471,896	(24,251,797,620)
기타금융부채의 증가(감소)	-	-
기타비유동채무의 증가(감소)	278,000,000	(691,782,959)
기타비유동부채의 증가(감소)	535,554,267	-
기타비유동금융부채의 증가(감소)	-	-
퇴직금의 지급	(6,773,844,905)	(2,289,383,796)
사외적립자산의 증감	(953,394,994)	(1,864,708,558)
합계	20,255,332,074	(30,461,106,796)

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기

장기금융상품의 유동성 대체	15,134,872	10,800,000
건설중인자산의 유형자산 대체	11,881,313,000	27,000,000
사용권자산의 취득	1,471,725,473	1,534,012,159
리스계약의 종료	661,570,372	291,846,072
유형자산 취득 관련 미지급비용	274,000,000	21,900,000
무형자산 취득 관련 미지급비용	-	17,500,000
하자보수충당부채의 유동성 대체	712,515,190	-
비유동리스부채의 유동성 대체	396,191,320	1,511,230,328
장기미수금의 유동성 대체	7,265,170	-
장기대여금의 유동성 대체	7,029,936,389	5,889,285,260
장기차입금의 유동성 대체	6,491,120,000	872,180,000
장기미지급금의 유동성 대체	5,652,647	48,563,179
장기선수금의 유동성 대체	-	151,650,752
순확정급여부채의 재측정요소	1,223,811,111	1,138,880,837
전환사채의 전환	4,779,372,000	2,100,000,000
대여금과 관계기업 간 출자전환	1,000,000,000	-
기타포괄손익공정가치측정금융자산의 평가손실	32,960,412	-

(5) 당기의 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)							
구분	기초	현금흐름	비현금변동			연결범위변동	기말
			유동성대체	전환사채	타계정대체 등		
단기차입금	19,106,394,352	(4,408,811,067)	-	-	717,063,933	1,691,598,930	17,106,246,148
유동성장기차입금	872,180,000	(872,180,000)	6,491,120,000	-	-	931,434,000	7,422,554,000
장기차입금	12,082,820,000	8,000,000,000	(6,491,120,000)	-	-	5,580,111,700	19,171,811,700
유동리스부채	1,325,413,897	(1,669,718,417)	396,191,320	-	518,592,609	6,424,883	576,904,292
비유동리스부채	236,049,384	-	(396,191,320)	-	931,602,814	122,160,560	893,621,438
유동전환사채	-	-	-	16,475,652,404	(2,624,627,274)	-	13,851,025,130
전환사채	13,854,846,644	-	-	(16,475,652,404)	2,620,805,760	-	-
재무활동으로부터의 총부채	47,477,704,277	1,049,290,516	-	-	2,163,437,842	8,331,730,073	59,022,162,708

45. 매각예정으로 분류된 자산 및 부채와 중단영업

종속기업 (주)웹크론한텍은 IMARI GREEN POWER CO., LTD 와 농업회사법인 해들넥(주)에 대한 보유 지분 전부를 각각 2021년 9월 28일, 2022년 9월 19일 매각 완료하였습니다.

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
세후중단영업손익:		

매출액	-	-
매출원가	-	-
매출총이익(손실)	-	-
판매비와관리비	220,000	186,412,917
영업이익(손실)	(220,000)	(186,412,917)
영업외이익(손실)	(12,879,003)	(170,609,957)
법인세차감전순이익(손실)	(13,099,003)	(357,022,874)
법인세비용	-	-
세후중단영업순이익(손실)	(13,099,003)	(357,022,874)
세후중단영업손익의 귀속:		
지배기업의 소유지분	(3,384,233)	(96,449,181)
비지배지분	(9,714,770)	(260,573,693)

(2) 중단영업으로부터 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
영업활동으로 인한 순현금흐름	(134,264,003)	(192,360,711)
투자활동으로 인한 순현금흐름	(54,110,909)	(182,401,213)
재무활동으로 인한 순현금흐름	175,500,000	357,936,344
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	-	(3,476,133)
현금및현금성자산의 순증가	(12,874,912)	(20,301,713)

46. 사업결합

(1) 사업결합의 개요

연결회사는 당기중 주식회사 아리웰, 주식회사 미래제주를 에너지 사업의 다각화의 목적으로 각각 2022년 06월 15일, 2022년 12월 26일자로 취득하였습니다.

(2) 당기에 사업결합으로 인하여 취득한 자산과 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	(주)아리웰	(주)미래제주
식별가능한 자산의 공정가치		
I. 유동자산	217,841,287	7,161,524,507
현금 및 현금성자산	7,798,417	5,484,491,064
매출채권 및 기타채권	194,803,849	828,486,486
기타유동금융자산	1,000,000	800,000,000
기타유동자산	14,239,021	48,546,957
II. 비유동자산	5,319,645,736	12,419,997,460
유형자산	4,096,462,479	11,808,762,753
무형자산	631,595,443	-
이연법인세자산	580,977,214	-
사용권자산	-	118,172,172
기타비유동금융자산	8,445,600	66,439,380
기타비유동채권	2,165,000	426,623,155
자산총계(A)	5,537,487,023	19,581,521,967
식별가능한 부채의 공정가치		
I. 유동부채	427,793,965	4,336,086,447
매입채무 및 기타채무	251,546,759	130,341
단기차입금	151,050,000	-
기타유동부채	25,197,206	4,335,956,106
II. 비유동부채	5,088,375,785	5,013,253,898
장기차입금	4,703,039,500	3,327,133,700
- 확정급여부채	246,385,287	495,544,612
비유동리스부채	-	122,160,560
기타비유동채무	-	130,000,000
이연법인세부채	138,950,998	938,415,026
부채총계(B)	5,516,169,750	9,349,340,345
식별가능한 순자산 공정가치 합계(A-B)	21,317,273	10,232,181,622

(3) 당기 중 사업결합에서 발생한 영업권 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	(주)아리월	(주)미래제주
이전대가	3,600,000,000	5,952,860,000
비지배지분(*)	-	4,687,892,736
차감: 식별가능한 취득한 순자산의 공정가치	21,317,273	10,232,181,622
영업권	3,578,682,727	408,571,114

(*) 피취득자의 식별가능한순자산 중 비지배지분의 비례적지분으로 측정하였습니다.

(4) 당기 중 사업결합으로 인한 순현금유출은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구분	당기
현금으로 지급한 대가	9,552,860,000
차감: 취득한 현금 및 현금성자산	(5,490,705,752)
차감계	4,062,154,248

(5) 사업결합으로부터 창출한 당기 중 사업실적은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	매출액	당기손익
(주)아리월	949,944,680	(396,139,501)

47. 전기 연결재무제표 재작성

(1) 연결회사는 투자부동산 및 유형자산의 계정분류오류 관련 수정사항을 반영하여 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연결재무제표를 재작성하였으며, 비교표시된 전기의 연결재무제표는 이러한 수정사항을 반영하여 소급하여 재작성하였습니다.

상기 계정분류 재작성으로 인하여 연결재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같으며, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(단위: 원)			
과 목	2021년 12월 31일		
	수정 전	수정 후	차이
자 산			
유형자산	67,303,391,283	65,237,300,061	(2,066,091,222)
투자부동산	9,656,269,234	11,722,360,456	2,066,091,222
자 산 총 계	255,073,730,153	255,073,730,153	-

부 채 총 계	129,011,021,980	129,011,021,980	-
자 본 총 계	126,062,708,173	126,062,708,173	-
부채와 자본총계	255,073,730,153	255,073,730,153	-

(2) 연결회사는 투자활동현금흐름으로 분류한 이자의 수취 및 배당금 수취와 재무활동현금흐름으로 분류한 이자지급을 영업활동현금흐름으로 계정분류하여 과거 재무제표에 조정 반영 후 재작성하였습니다.

상기 계정분류가 비교표시된 전기말 현금흐름표에 미치는 영향은 다음과 같으며, 재무상태표, 포괄손익계산서 및 자본변동표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(단위 : 원)			
구 분	수정전	수정후	수정금액
	전기말	전기말	전기말
[현금흐름표]			
I. 영업활동현금흐름	(9,434,875,453)	(9,825,337,883)	(390,462,430)
2. 이자의 수취	-	306,690,133	306,690,133
3. 배당금의 수취	-	83,198,024	83,198,024
4. 이자의 지급	-	(780,350,587)	(780,350,587)
II. 투자활동현금흐름	(3,274,493,583)	(3,664,381,740)	(389,888,157)
1. 투자활동으로 인한 현금유입	77,937,918,891	77,548,030,734	(389,888,157)
이자의 수취	306,690,133	-	(306,690,133)
배당금의 수취	83,198,024	-	(83,198,024)
III. 재무활동현금흐름	3,362,704,003	4,143,054,590	780,350,587
2. 재무활동으로 인한 현금유출	(50,469,423,205)	(49,689,072,618)	780,350,587
이자의 지급	(780,350,587)	-	780,350,587

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 웰크론			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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		2	1	1	1	3	2	-	-	2	-	-	-	8	4
투입시 간	분·반기검토	9	2	140	112	300	269	-	-	3	-	-	-	452	383
	감사	25	13	462	270	1,134	615	-	-	150	-	-	-	1,771	898
	합계	34	15	602	382	1,434	884	-	-	153	-	-	-	2,223	1,281

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2022.07.04~2022.07.09			5	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 중요성 결정					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2022.07.27~2022.08.10	10	일	4	명	-	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 일반검토절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 검토결과 요약
	2022.10.31~2022.11.04	5	일	4	명	-	명	중요 거래유형 및 중요 공시절차의 이해, 추적시사의 수행, 통제 테스트 수행, 통제위험 평가, 입증절차의 설계, 일반감사절차(계속기업가정 검토, 특수관계자거래 검토 등) 계획
	2023.02.06~2023.02.17	10	일	4	명	-	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 표본테스트

								, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.20 / 2023.01.03 / 2023.01.04					3	일	
	실사(입회)장소	웰크론글로벌비나 베트남 현지법인, 서울본사, 인천 가좌물류센터, 충북 음성 공장, 경남 김해공장 등							
	실사(입회)대상	제품/재공품/원재료 등							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.03					1	일	
	실사(입회)장소	서울 본사							
	실사(입회)대상	금융자산							
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회			○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4		회					
	수행시기	2022.06.24 / 2022.08.12 / 2022.11.15 / 2023.03.08							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	전산감사							
	수행시기	연중 수시					10	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 06월 24일	회사: 감사 2인 감사인: 업무수행이사	서면회의	연간 지배기구와의 커뮤니케이션 계획 연간 회계감사 및 내부회계관리제도 감사 일정 계획 감사업무 독립성 확인
2	2022년 08월 12일	회사: 감사 2인 감사인: 업무수행이사	서면회의	반기검토 진행 상황 기타 필수 커뮤니케이션 사항
3	2022년 11월 15일	회사: 감사 2인 감사인: 업무수행이사	서면회의	연간 감사계획 및 진행 상황 핵심감사사항 선정내역 내부회계관리제도 감사 진행 상황 분기 중점 검토사항 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항
4	2023년 03월 08일	회사: 감사 2인 감사인: 업무수행이사	서면회의	핵심감사사항 등 중점 감사사항 내부회계관리제도 감사 진행 상황 기타 감사종료단계 필수 커뮤니케이션 사항