

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표 .....	5
주식 .....	15
외부감사 실시내용 .....	113

환경시설관리주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
**감 사 보 고 서**

제 3 기

2020년 01월 01일 부터  
2020년 12월 31일 까지

제 2 기

2019년 01월 01일 부터  
2019년 12월 31일 까지

한영회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

환경시설관리주식회사  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 환경시설관리주식회사와 그 종속기업(이하 "연결기업")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결재무제표는 연결기업의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결기업의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 박용근

2021년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)연 결 재 무 제 표

## 환경시설관리주식회사와 그 종속회사

### 제 3 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

### 제 2 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

환경시설관리 주식회사 대표이사 김원기

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안양시 만안구 일직로88  
(전 화) 031-8091-2000

연 결 재 무 상 태 표

제 3(당)기말 2020년 12월 31일 현재

제 2(전)기말 2019년 12월 31일 현재

환경시설관리주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주석	제 3(당) 기		제 2(전) 기	
자 산					
I. 유동자산			85,777,894,120		84,326,099,034
현금및현금성자산	3,4,15,30,37	21,753,387,724		27,103,318,713	
매출채권	5,30,31,33,37	25,952,631,713		24,707,739,231	
미청구공사	33	3,052,208,995		1,039,620,172	
기타수취채권	6,30,37	10,349,144,031		7,318,987,447	
단기금융자산	4,8,17,30,37	3,462,192,278		5,710,686,257	
재고자산	9	1,458,544,717		1,303,618,691	
당기법인세자산		-		1,086,960,350	
기타유동자산	7	19,749,784,662		16,055,168,173	
II. 비유동자산			324,573,950,709		358,991,904,831
장기매출채권	5,30,37	241,928,761		13,610,359	
기타비유동수취채권	6,30,37	5,370,385,582		4,546,620,243	
순확정급여자산	22	4,291,804,239		3,041,269,787	
장기금융자산	4,10,30,37	14,285,682,275		9,593,375,659	
공동지배기업및 관계기업투자주식	11,17,31	45,723,856,909		77,080,468,882	
투자부동산	12	2,914,994,125		8,402,161,357	
유형자산	13,15,17	85,111,042,650		85,072,430,879	
사용권자산	14	2,450,741,057		2,980,798,026	
영업권및무형자산	16	159,115,467,613		167,402,114,900	
기타비유동자산	7	5,068,047,498		-	
이연법인세자산	35	-		859,054,739	
자 산 총 계			410,351,844,829		443,318,003,865
부 채					
I. 유동부채			107,745,903,602		76,493,672,510
매입채무	30,37	6,868,077,047		7,920,385,884	
초과청구공사	33	7,284,316,683		858,047,063	
기타지급채무	18,30,35	30,799,604,404		24,992,981,004	
기타유동부채	19	11,793,646,582		12,106,145,962	
단기금융부채	20,21,30,37	35,883,232,116		19,931,034,334	
유동성장기부채	20,30,37	8,015,401,170		4,168,766,699	
유동성리스부채	14	1,295,678,138		1,497,456,230	
당기법인세부채		5,805,947,462		5,018,855,334	
II. 비유동부채			33,836,010,746		281,762,558,686

기타비유동지급채무	15,18,30,37	1,674,661,546		1,442,793,582	
장기금융부채	20,30,37	24,687,476,446		268,248,365,239	
비유동리스부채	14	1,204,159,987		1,516,944,952	
순확정급여부채	22	169,547,049		480,459,323	
충당부채	23	2,926,970,741		1,069,642,429	
이연법인세부채	35	3,173,194,977		9,004,353,161	
부 채 총 계			141,581,914,348		358,256,231,196
자 본					
I. 지배기업소유주지분			267,563,888,418		78,723,754,852
자본금	24	6,424,640,000		6,430,705,000	
연결자본잉여금	24	246,763,650,289		55,379,569,063	
연결기타포괄손익누계액	25	673,163,312		826,323,520	
이익잉여금	25	13,702,434,817		16,087,157,269	
II. 비지배지분	1		1,206,042,063		6,338,017,817
자 본 총 계			268,769,930,481		85,061,772,669
부 채 와 자 본 총 계			410,351,844,829		443,318,003,865

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 3(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 2(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

환경시설관리주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주석	제 3(당) 기		제 2(전) 기	
I.매출액	26,32,33		367,877,676,834		327,180,074,051
운영관리수익		287,954,426,613		270,929,977,107	
건설공사수익		21,326,538,905		12,142,203,121	
폐기물처리매출		42,459,548,590		29,617,352,729	
기타매출		16,137,162,726		14,490,541,094	
II.매출원가	31,32		317,725,195,555		279,030,031,440
운영관리원가		255,341,168,537		239,186,655,343	
건설공사원가		23,966,464,197		10,845,765,756	
폐기물처리원가		34,651,718,959		25,549,237,806	
기타매출원가		3,765,843,862		3,448,372,535	
III.매출총이익			50,152,481,279		48,150,042,611
IV.판매비와일반관리비	27,31		26,428,627,329		29,481,891,840
V.영업이익			23,723,853,950		18,668,150,771
VI.기타수익	28		2,352,735,315		2,547,556,479
VII.기타비용	28		8,254,010,097		2,046,249,658
VIII.금융수익	29,30		454,349,119		405,133,621
IX.금융비용	29,30		12,582,827,583		10,740,711,269
X.관계기업등투자손익			(1,548,708,683)		21,116,860,792
관계기업등 투자손익	11	(1,548,708,683)		21,116,860,792	
XI.법인세차감전순이익			4,145,392,021		29,950,740,736
XII.법인세비용	35		5,340,737,436		6,472,341,141
XIII.당기순이익(손실)			(1,195,345,415)		23,478,399,595
지배주주지분순이익(손실)		(802,315,611)		22,009,125,563	
비지배주주지분순이익(손실)		(393,029,804)		1,469,274,032	
XIV. 기타포괄이익(손실)			(1,735,567,049)		(1,705,736,798)
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익					
확정급여부채의 재측정요소	22,35	(1,582,406,841)		(1,904,755,902)	
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익					
기타포괄손익-공정가치 측정금융상품평가손익	10,35	(153,160,208)		42,027,368	
기타포괄손익-공정가치 측정금융상품처분손익	10,35	-		156,991,736	
XV.총포괄이익(손실)			(2,930,912,464)		21,772,662,797
지배주주지분포괄이익(손실)		(2,537,882,660)		20,347,070,377	
비지배주주지분포괄이익(손실)		(393,029,804)		1,425,592,420	
XVI.주당손익	36		(1,366)		17,113

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 3(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 2(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

환경시설관리주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	자본금	연결자본잉여금	연결기타포괄 손익누계액	연결이익잉여금 (결손금)	비지배지분	자본총계
2019.1.1(전기초)	6,430,705,000	57,211,443,087	61,442,009	(3,495,031,597)	49,421,299,594	109,629,858,093
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	22,009,125,563	1,469,274,032	23,478,399,595
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분손익	-	-	156,991,736	-	-	156,991,736
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	42,027,368	-	-	42,027,368
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 관련 손익 이익잉여금 대체	-	-	103,574,123	(103,574,123)	-	-
확정급여채무의 재측정요소	-	-	462,288,284	(2,323,362,574)	(43,681,612)	(1,904,755,902)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
배당	-	-	-	-	(3,000,000,000)	(3,000,000,000)
주주간 차등배당	-	(1,657,500,000)	-	-	1,657,500,000	-
종속기업 지분변동	-	(174,374,024)	-	-	(1,006,665,978)	(1,181,040,002)
연결범위의 변동	-	-	-	-	200,000,000	200,000,000
종속기업 비지배지분 이익소각	-	-	-	-	(42,400,208,219)	(42,400,208,219)
종속기업유상증자	-	-	-	-	40,500,000	40,500,000
2019.12.31(전기말)	6,430,705,000	55,379,569,063	826,323,520	16,087,157,269	6,338,017,817	85,061,772,669
2020.1.1(당기초)	6,430,705,000	55,379,569,063	826,323,520	16,087,157,269	6,338,017,817	85,061,772,669
총포괄손익:						
당기순이익(손실)	-	-	-	(802,315,611)	(393,029,804)	(1,195,345,415)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	-	-	(153,160,208)	-	-	(153,160,208)
공동지배기업의 기타포괄손익	-	-	-	-	-	-
공동지배기업의 이익잉여금변동	-	-	-	-	-	-
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	(1,582,406,841)	-	(1,582,406,841)

자본에 직접 인식된 주주의 거래:						
종속기업 비지배지분 인수	-	(13,113,254,338)	-	-	(4,738,945,950)	(17,852,200,288)
유상증자	1,924,645,000	244,166,623,564	-	-	-	246,091,268,564
유상감자	(4,202,020,000)	(37,397,978,000)	-	-	-	(41,599,998,000)
지배종속간 역합병으로 인한 자본변동	2,271,310,000	(2,271,310,000)	-	-	-	-
2020.12.31(당기말)	6,424,640,000	246,763,650,289	673,163,312	13,702,434,817	1,206,042,063	268,769,930,481

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 3(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 2(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

환경시설관리주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	제 3(당) 기		제 2(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 순현금흐름		54,895,296,541		79,359,191,474
(1) 당기순이익(손실)	(1,195,345,415)		23,478,399,595	
(2) 조정:	48,502,762,745		12,915,943,254	-
대손상각비	274,876,286		6,217,884	
기타의대손상각비	183,449,965		161,259,322	
감가상각비	7,138,251,348		4,969,248,248	
사용권자산상각비	2,023,798,362		1,957,131,210	
운휴자산상각비	13,418,594		23,003,311	
투자부동산감가상각비	71,355,082		84,777,198	
투자자산처분손실	-		14,013,930	
투자부동산처분이익	(897,606,444)		-	
유형자산처분손실	11,390,788		71,447,028	
유형자산처분이익	(417,552,733)		(169,817,606)	
무형자산상각비	4,747,148,229		4,454,074,661	
유형자산폐기손실	-		1,000	
무형자산손상차손	7,087,359,481		-	
무형자산처분손실	-		54,075,620	
무형자산처분이익	(119,333,745)		-	
공사손실충당부채전입액	2,214,725,417		-	
공사손실충당부채환입액	(34,024,684)		(533,256,279)	
법인세비용	5,340,737,436		6,472,341,141	
퇴직급여	7,491,901,265		6,222,225,965	
기타장기종업원급여	6,241,740		-	
하자보수충당부채전입액	-		29,684,992	
하자보수충당부채환입액	(308,135,421)		(12,200,282)	
이자비용	11,746,642,562		10,618,202,658	
이자수익	(181,271,566)		(223,456,310)	
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	836,185,021		65,650,528	
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(238,913,543)		(168,705,995)	
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	-		(224,316)	
배당금수익	(12,140,000)		(12,747,000)	
파생상품평가이익	(22,024,010)		-	
파생상품평가손실	-		56,858,083	
종속기업주식처분손실	-		96,065,023	
지분법주식처분손실	-		41,751,271	

요금매수차익	-	(139,179,900)	
지분법이익	1,548,708,683	(21,254,677,086)	
임대수익	1,174,625	-	
잡손실	-	32,178,955	
잡이익	(3,599,993)	-	
(3) 운전자본의 변동	(14,179,565,686)	25,911,065,259	
매출채권의 감소(증가)	(1,811,413,102)	4,813,241,266	
미수금의 감소(증가)	(3,263,437,617)	37,888,781,830	
미청구공사의 감소(증가)	(2,012,588,823)	607,170,760	
미수수익의 감소(증가)	(1,867,846,018)	3,539,213,465	
선급금의 감소(증가)	(8,269,163,523)	(3,069,142,854)	
선급공사비의 감소(증가)	(457,390,711)	(1,067,705,217)	
선급비용의 감소(증가)	(196,949,757)	(245,220,561)	
부가세대금의 감소(증가)	(579,399,156)	142,682,770	
재고자산의 감소(증가)	(154,926,026)	(195,424,832)	
장기매출채권의 감소(증가)	-	6,410	
매입채무의 증가(감소)	(1,052,308,737)	(514,185,553)	
미지급금의 증가(감소)	3,439,138,461	(688,232,035)	
미지급비용의 증가(감소)	4,244,625,985	(3,176,838,649)	
선수금의 증가(감소)	(419,914,897)	1,472,016,179	
초과청구공사의 증가(감소)	6,426,269,620	(1,227,253,731)	
예수금의 증가(감소)	178,777,779	234,448,580	
부가세예수금의 (증가)감소	79,972,101	431,301,726	
기타부채의 증가(감소)	-	(32,000,000)	
장기미지급금의 증가(감소)	59,130,600	162,995,583	
관계사전출입액	(14,666,501)	(151,341,510)	
퇴직금의 지급	(53,296,995)	(663,745,243)	
사외적립자산의 감소(증가)	(8,167,089,316)	(11,000,000,000)	
하자보수충당부채의 감소	(15,237,000)	-	
사업의 양수	-	25,451,926	
선급법인세의 증가	-	(1,086,960,350)	
정부보조금의 증가	(271,852,053)	(288,194,701)	
(4) 법인세의 납부	(8,495,103,393)	(5,959,314,266)	
(5) 배당금의 수령	30,262,548,290	23,013,097,632	
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름		(7,394,014,156)	(105,681,801,589)
이자의 수취	561,672,488	12,542,604,396	
정부보조금의 수령	403,246,500	512,104,398	
정부보조금의 반납	(446,117,191)	(22,390,545)	
단기금융상품의 감소	4,087,464,120	9,985,090,730	
단기금융상품의 증가	(4,485,566,210)	(6,277,399,623)	
장기금융상품의 감소	4,293,094	(4,835,412)	
장기금융상품의 증가	(930,834,126)	(116,564,358)	
장기대여금의 감소	-	35,466,703	
장기대여금의 증가	-	(132,833,344)	

기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 처분	-		124,492,386	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 취득	(1,512,667,000)		(1,328,075,177)	
기타손익-공정가치측정 금융자산의 처분	-		464,280,000	
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분	-		6,030,000	
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득	(400,133,440)		(557,154,562)	
투자부동산의 처분	6,300,000,000		-	
유형자산의 처분	713,490,727		250,999,600	
유형자산의 취득	(8,025,714,901)		(5,943,414,047)	
무형자산의 처분	345,454,545		280,000,000	
무형자산의 취득	(2,765,854,802)		(383,460,000)	
관계기업투자주식의 취득	(442,505,000)		-	
보증금의 감소	877,319,900		(695,092,540)	
보증금의 증가	(1,547,283,860)		738,181,400	
임대보증금의 증가	70,000,000		26,200,000	
임대보증금의 감소	(200,279,000)		(4,000,000)	
연결범위변동으로 인한 순현금유입	-		327,558,175	
종속기업 취득으로 인한 순 현금유출	-		(116,009,623,236)	
사업양도로 인한 현금유입	-		500,033,467	
III. 재무활동으로 인한 순현금흐름		(52,964,557,145)		27,277,480,995
단기차입금의 상환	(67,000,000,000)		(200,866,658,451)	
단기차입금의 차입	61,030,000,000		157,203,829,264	
장기차입금의 상환	(268,225,765,268)		(91,694,327,731)	
장기차입금의 차입	54,899,998,000		238,252,164,109	
유동성장기차입금의 상환	(3,858,696,699)		(4,249,750,000)	
배당금의 지급	-		(3,000,000,000)	
이자의 지급	(13,353,911,245)		(22,885,041,101)	
리스부채의 감소	(2,087,125,785)		(1,941,986,876)	
유상증자	246,091,268,564		40,500,000	
유상감자	(41,599,998,000)		-	
종속기업지분 추가취득	(18,860,326,712)		(1,181,040,000)	
종속기업의 비지배지분 우선주 감자	-		(42,400,208,219)	
IV. 현금및현금성자산의 순증가		(5,463,274,760)		954,870,880
V. 기초 현금및현금성자산		27,103,318,713		26,154,081,444
VI. 정부보조금의 감소(증가)		113,343,771		(5,633,611)
VII. 기말 현금및현금성자산		21,753,387,724		27,103,318,713

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."



# 주석

제 3(당)기: 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 2(전)기: 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

환경시설관리주식회사와 그 종속기업

## 1. 연결대상회사의 개요

### (1) 지배기업의 개요

환경시설관리주식회사(이하 "지배기업")는 자회사의 제반사업내용을 지배·경영지도·정리·육성하는 지주사업, 자회사 등에 대한 자금 및 업무 지원사업 및 자회사 등에 대한 자금지원을 위한 자금조달사업 하수 및 폐수종말처리장의 수탁운영, 오폐수처리시설 및 관련 부대시설의 건설 및 환경신기술개발사업 등 목적으로 2018년 중에 설립되었습니다.

지배기업은 2020년 11월 30일을 합병기일로 하여 이엠씨홀딩스 주식회사 및 환경관리주식회사를 흡수합병하였습니다. 한편, 동 합병의 법적 취득자는 환경시설관리주식회사이나, 회계상 취득자는 이엠씨홀딩스주식회사로 식별하는 역합병에 해당합니다.

2020년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결기업"), 연결기업의 관계기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

당기말 현재 지배기업의 자본금은 6,424,640천원이며, 디에코플랫폼(주)가 100% 지분을 소유하고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

투자회사	종속기업명	소유지분율(%)		소재지	결산월	주요 영업활동
		제3(당)기	제2(전)기			
환경시설관리(주)	환경에너지(주)	100	100	대한민국	12월	투자업
	매립지관리(주)	100	100	대한민국	12월	투자업
	서남환경에너지(주)(*1)	100	55	대한민국	12월	폐기물 소각 등
	호남환경에너지(주)(*1)	100	60	대한민국	12월	폐수처리장 운영 등
	(주)그린화순	100	100	대한민국	12월	하수처리장 운영 등
	(주)그린순창	100	100	대한민국	12월	하수처리장 운영 등
	경산맑은물길(주)	65	65	대한민국	12월	하수처리장 운영 등
	달성맑은물길(주)	70	70	대한민국	12월	하수처리장 운영 등
	곡성환경(주)	100	100	대한민국	12월	하수처리장 운영 등
환경에너지(주)	충청환경에너지(주)	100	100	대한민국	12월	폐기물 소각 등
	경기환경에너지(주)	100	100	대한민국	12월	폐기물 소각 등
	경북환경에너지(주) (구: (주)엔이)	100	100	대한민국	12월	폐기물 소각 등
	경인환경에너지(주)	100	100	대한민국	12월	폐기물 소각 등

(\*1) 당기 중 비지배주주로부터 추가취득하였습니다.

(3) 당기말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	자산	부채	자본	매출	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
환경에너지㈜(*1)	173,435,126	182,989,043	(9,553,917)	1,426,585	(1,344,131)	(1,314,477)
충청환경에너지㈜(*1)	31,317,725	12,480,313	18,837,412	13,582,814	1,668,980	1,651,797
경기환경에너지㈜(*1)	19,554,434	4,082,478	15,471,956	8,375,654	1,147,220	1,109,444
매립지관리㈜(*1)	94,539,114	3,056,435	91,482,679	-	26,487,088	26,487,088
서남환경에너지㈜(*1)	7,487,457	1,121,755	6,365,702	8,261,664	777,930	779,539
경인환경에너지㈜(*1)	40,102,048	4,682,395	35,419,653	14,262,507	4,113,754	4,064,999
호남환경에너지㈜(*1)	14,805,478	15,291,697	(486,219)	-	(970,368)	(970,368)
경북환경에너지㈜ (구: ㈜이앤이)(*1)	16,536,568	10,224,301	6,312,267	10,383,607	2,360,436	2,360,436
㈜그린화순(*1)	3,739,534	243,227	3,496,307	3,233,554	325,869	325,869
㈜그린순창(*1)	1,291,018	296,798	994,220	2,302,292	(41,155)	(41,155)
경산맑은물길㈜(*1)	7,929,343	7,139,583	789,760	2,983,546	(83,940)	(83,940)
달성맑은물길㈜(*1)	1,973,168	1,029,222	943,946	634,708	81,655	81,655
곡성환경㈜(*1)	990,687	181,278	809,409	1,016,188	34,330	34,330

(\*1) 별도재무제표 기준입니다.

(4) 전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	자산	부채	자본	매출	당기순이익 (손실)(*3)	총포괄이익 (손실)(*3)
환경관리주(*2)	349,412,132	254,044,452	95,367,680	96,003,834	17,858,798	17,345,990
환경에너지주(*1)	173,317,056	176,474,370	(3,157,314)	1,848,543	(1,157,018)	(1,216,731)
충청환경에너지주(*1)	32,349,974	15,164,359	17,185,615	13,102,265	1,540,968	1,426,190
경기환경에너지주(*1)	21,047,718	6,685,205	14,362,513	7,435,927	3,606,688	3,601,282
매립지관리주(*1)	89,288,427	2,252,047	87,036,380	-	20,267,119	20,267,119
서남환경에너지주(*1)	8,552,950	2,966,788	5,586,162	9,861,795	869,114	771,501
에너지시설관리주(*1)	76,991,017	80,220,080	(3,229,063)	-	(3,523,756)	(3,523,756)
경인환경에너지주(*1) (*3)	40,421,078	3,067,761	37,353,317	11,022,347	965,902	774,154
호남환경에너지주(*1)	789,692	305,543	484,149	-	(15,851)	(15,851)
경북환경에너지(주) (구: 쥘이앤이) (*1)(*3)	13,987,907	10,036,076	3,951,831	-	-	-
환경시설관리주(*2)	156,210,027	90,357,808	65,852,219	284,983,471	17,015,875	15,924,521
주그린화순(*1)	3,866,331	295,893	3,570,438	3,280,985	410,075	410,075
주그린순창(*1)	1,193,405	158,030	1,035,375	1,988,761	(76,303)	(76,303)
경산맑은물길주(*1)	8,586,312	7,712,612	873,700	2,971,411	(95,623)	(95,623)
달성맑은물길주(*1)	2,223,359	1,361,068	862,291	621,960	54,258	54,258
곡성환경주(*1)	865,020	89,941	775,079	496,840	14,899	14,899

(\*1) 별도재무제표 기준입니다.

(\*2) 연결재무제표 기준입니다.

(\*3) 전기 신규 취득한 종속기업의 경우, 주식취득일 이후 손익만 포함되고 있습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 연결기업의 비지배지분의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)			
구분	경산맑은물길(주)	달성맑은물길(주)	호남환경에너지(주)
비지배지분율(%)	35	30	-
유동자산	588,147	122,822	11,513,135
비유동자산	7,341,196	1,850,346	3,292,343
유동부채	983,583	581,922	2,159,127
비유동부채	6,156,000	447,300	13,132,569
순자산	789,760	943,946	(486,219)
비지배지분	659,220	546,822	-

매출	2,983,546	634,708	-
당기순이익(손실)	(83,940)	81,655	(970,368)
총포괄이익(손실)	(83,940)	81,655	(970,368)
비지배지분순이익(손실)	(29,379)	24,496	(388,147)
비지배지분포괄이익(손실)	(29,379)	24,496	(388,147)
영업활동현금흐름	552,137	439,921	(9,551,108)
투자활동현금흐름	831	8,411	(3,046,633)
재무활동현금흐름	(881,388)	(448,332)	12,788,459
현금및현금성자산의 증가(감소)	(328,420)	-	190,718

<전기말>

(단위:천원)					
구분	서남환경 에너지(주)	호남환경 에너지(주)	경산맑은물길(주)	달성맑은물길(주)	(주)그린화순
비지배지분율(%)	44.75	40.00	35.00	30.00	-
유동자산	2,809,850	780,992	774,023	131,664	1,004,606
비유동자산	5,743,100	8,700	7,812,289	2,091,695	2,861,725
유동부채	1,278,560	305,543	827,612	466,468	295,893
비유동부채	1,688,228	-	6,885,000	894,600	-
순자산	5,586,162	484,149	873,700	862,291	3,570,438
비지배지분	4,933,433	193,660	688,599	258,687	217,613
매출	9,861,795	-	2,971,411	621,960	3,280,985
당기순이익(손실)	869,114	(15,851)	(95,623)	54,258	410,075
총포괄이익(손실)	771,501	(15,851)	(95,623)	54,258	410,075
비지배지분순이익(손실)	302,013	(6,340)	(33,468)	17,283	80,564
비지배지분포괄이익(손실)	302,013	(6,340)	(33,468)	17,283	80,564
영업활동현금흐름	2,130,467	(576,402)	665,960	357,624	510,130
투자활동현금흐름	(12,871)	(8,615)	(281,968)	(90,054)	-
재무활동현금흐름	(2,273,951)	800,000	(607,500)	(267,570)	(1,150,500)
현금및현금성자산의 증가(감소)	(156,355)	214,983	(223,508)	-	(640,370)

(5) 연결기업의 자산에 접근하거나 자산을 사용할 수 있는 능력과 부채를 상환할 수 있는 능력에 대한 유의적인 제약은 없으며, 이러한 능력을 제약할 수 있는 비지배지분의 방어권은 없습니다.

## 2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

### 2-1 연결재무제표의 작성기준

지배기업 및 종속기업(이하 "연결기업")의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 의해 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 주식에서 별도로 기술하는 경우를 제외하고는 역사적 원가모형을 적용하고 있습니다.

연결기업의 재무제표는 연결기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결기업의 재무제표는 연결기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

### 2-2 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 지배기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)

- 피투자자에 대한 관여로 발생하는 변동이익에 대한 노출 또는 권리

- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에게 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있더라도 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 연결기업은 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자와의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업 간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기순익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

## 2-3 중요한 회계정책

### 2-3-1 사업결합 및 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별 가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며 취득관련 원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

연결기업은 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다. 이러한 분류는 피취득자의 주계약에서 내재파생상품을 분리하는 것을 포함합니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정 가치 변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계 처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가와 비지배지분 금액 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 연결기업은 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토 후에도 여전히 이전대가 등의 합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

### 2-3-2 관계기업 및 공동기업 투자

관계기업은 지배기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책의 지배력이나 공동지배력은 아닙니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정입니다. 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련 활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재 합니다.

연결기업은 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업 투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업이나 공동기업의 순자산변동액 중 연결기업의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상 각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 영업에 따른 손익 중 연결기업의 지분 해당분은 연결손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결기업의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결기업의 지분 해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결기업과 관계기업 및 공동기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결회사의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업 및 공동기업의 종속기업 비지 배지분을 차감한 후의 연결기업 지분에 해당하는 부분을 연결포괄손익계산서에 영업외손익에 표시하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 보고기간은 지배기업의 보고기간과 동일하며 연결기업과 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 연결기업은 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 연결기업은 매 보고기간말에 관계기업 및 공동기업 투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업 및 공동기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 '관계기업 및 공동기업 지분법손익'의 계정으로 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

연결기업은 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실하거나 공동기업에 대한 공동지배력을 상실한 때에 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면 그 잔여 지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력 및 공동지배력을 상실한 때의 관계기업 및 공동기업 투자의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기 손익으로 반영하고 있습니다.

### 2-3-3 유동성/비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 연결재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

#### 2-3-4 공정가치 측정

연결기업은 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간종료일 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다.

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

연결기업은 주된(또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다. 자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

연결기업은 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는데 충분한 자료를 이용 가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분하고 있습니다.

- 수준1: 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의(조정되지 않은) 공시 가격
- 수준2: 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준3: 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채와 관련하여, 연결기업은 매 보고 기간종료일에 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계 수준 간의 이동이 있었는지 판단합니다.

공정가치 공시목적상 연결기업은 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

### 2-3-5 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업은 하수 및 폐수종말처리장의 수탁운영, 오폐수처리시설 및 관련부대시설의 건설 및 환경신기술개발사업 등을 제공하는 사업을 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결기업은 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 수익으로 인식하고 있습니다.

#### (1) 건설계약

연결기업은 건설계약과 관련한 수익과 원가를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우, 공사 및 용역제공에 대한 수익을 보고기간말 현재 계약활동의 해당 계약수익과 계약원가에 따른 투입 법으로 산정한 진행률에 따라 인식합니다. 다만 관련 계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 수익은 회수가능성이 높은 발생한 계약원가의 범위 내에서만 인식하며 계약 원가는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 한편, 건설계약에서 손실이 예상되는 경우(총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높은 경우), 예상되는 손실을 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

#### (2) 운영관리

정부 및 외부 시설의 하수 정화를 위탁 관리하는 용역입니다. 기간별로 계약하여 서비스 제공 대상 시설에 대한 운영 및 유지관리 용역 등을 통합적으로 제공하고 있으며, 계약에 따라 하나 이상의 시설에 대한 유지 관리를 수탁받습니다. 연결기업은 해당 사업에 투입되는 원가에 이윤을 가산하여 월별로 수익을 인식합니다.

#### (3) 기타

주로 기술인력을 파견하여 발생하는 단발성 매출로 수행의무로 수행의무 완료시 수익을 인식하고 있습니다.

#### (4) 계약잔액

##### - 계약자산

고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 연결기업이 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리입니다.

#### - 매출채권

매출채권은 무조건적인 연결기업의 권리를 나타냅니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 29 금융상품 부분을 참조합니다.

#### (5) 계약부채

계약부채는 연결기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만일 연결기업이 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 연결기업이 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

#### 2-3-6 정부보조금

정부보조금은 연결기업이 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다. 연결기업은 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련 원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### 2-3-7 법인세

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

#### (1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결기업의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

## (2) 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 연결기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결기업이 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 연결기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

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

### 2-3-8 기능통화 및 외화환산

연결기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### 2-3-9 중단영업

연결기업은 별도의 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정분류기준을 충족하는 경우 또는 매각만을 목적으로 취득한 종속기업을 중단영업으로 분류하고 있습니다. 중단영업이 있는 경우, 포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

### 2-3-10 현금및현금성자산

연결기업은 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

### 2-3-11 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 당기 손익으로 인식합니다.

당기 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수(연)
건물	40
구축물	10
기계장치	5
차량운반구	5
공기구비품	5

연결기업은 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

### 2-3-12 리스

연결기업은 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

#### 리스이용자로서의 연결기업

연결기업은 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 연결기업은 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

#### (1) 사용권자산

연결기업은 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

자산	내용연수(년)
건물	1~4
차량운반구	1~4

리스기간 종료시점에 연결기업의 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주식 2-3-21 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

## (2) 리스부채

리스 개시일에, 연결기업은 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결기업이 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생한 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결기업은 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

## (3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결기업은 일부 자산의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 연결기업은 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

## 2-3-13 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이자금의 차입과 관련되어 발생한 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

### 2-3-14 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득 시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	40년

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

### 2-3-15 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액 방법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구분	내용연수(연)
산업재산권	10
소프트웨어	5
운영수익권	8~25
개발비	10
고객관계	20~30
기타의무형자산	비한정

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

#### (1) 연구 및 개발

연결기업은 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만 개별 프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 수 있는 지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

한편 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 매출원가로 계상하고 있습니다. 연결기업은 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

#### (2) 민간투자사업

연결기업은 공공서비스의 이용자에게 사회기반시설을 이용하게 하고 이용자들의 사용 정도에 따라 사용료를 부과할 수 있는 권리(사업면허)를 갖게 되었을 때 무형자산을 인식하고, 최초 인식시점에 공정가치로 측정하고 있습니다. 최초 인식 후에 차입원가 자본화 금액을 포함한 취득원가에서 감가상각과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

#### (3) 후속지출

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

#### 2-3-16 금융자산

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채

나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

(1) 최초 인식과 측정

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

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업 회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다.

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

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

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결기업이 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

## (2) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

### · 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 연결기업과 가장 관련이 높습니다. 연결기업은 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

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

연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결기업은 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결기업이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리되며, 이를 제외하고는 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서상 기타수익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

· 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의파생상품으로 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

### (3) 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결기업은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전
- 연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결기업이 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 연결기업은 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결기업이 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

### (4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

연결기업은 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결기업이 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 측정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 단계로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결기업은 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

연결기업은 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 신용위험의 유의적인 증가가 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 연결기업은 내부 또는 외부 정보가 연결기업에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 연결기업이 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

## 2-3-17 금융부채

### (1) 최초 인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결기업의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

### (2) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

#### · 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

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

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 측정항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을

충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 연결기업은 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정하지 않았습니다.

· 대여금 및 차입금  
최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후 원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기 손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

### (3) 제거

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

### 2-3-18 금융상품의 상계

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

### 2-3-19 파생상품과 위험회피회계

#### (1) 최초 인식 및 후속 측정

연결기업은 외화위험, 이자율위험, 상품 가격 위험을 회피하기 위하여 통화선도계약이자율스왑, 상품선도계약과 같은 파생금융상품을 이용합니다. 이러한 파생금융상품은 파생계약이 체결된 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품은 공정가치가 0보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 0보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다.

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

- 인식한 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험을 회피하는 공정가치 위험회피
- 인식된 자산이나 부채에 대한 특정위험에 기인하는 현금흐름의 변동, 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동 또는 미인식된 확정계약의 외화위험에 대한 위험을 회피하는 현금흐름 위험회피
- 해외사업장 순투자의 위험회피

위험회피관계의 개시 시점에 연결기업은 위험회피회계를 적용하고자 하는 위험회피관계와 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화합니다. 문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 특성 및 위험회피관계가 위험 회피효과에 대한 규정을 충족하는지를 평가하는 방법(위험회피에 비효과적인 부분의 원인 분석과 위험회피비율을 결정하는 방법을 포함)을 포함합니다. 위험회피관계는 다음의 위험회피효과에 대한 규정을 모두 충족합니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있다.
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 ' 가치 변동의 대부분'을 차지하지 않는다.
- 위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상 항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 연결기업이 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같다.

위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

### (2) 공정가치위험회피

위험회피수단의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 회피대상위험에 기인한 위험 회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목의 장부금액에 포함되며 당기손익으로 인식합니다.

상각후원가로 측정하는 항목에 대한 공정가치위험회피에서 장부금액 조정액은 위험회피가 존속하는 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각됩니다. 유효이자율 상각은 조정액이 생긴 직후에 시작할 수 있으며, 늦어도 위험회피 손익에 대한 위험회피대상항목의 조정을 중단하기 전에는 시작해야 합니다.

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니다. 미인식된 확정계약이 위험회피대상항목으로 지정되었다면, 회피대상 위험에 기인한 확정 계약의 공정가치 누적 변동분을 자산이나 부채로 인식하고, 이에 상응하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.

### (3) 현금흐름위험회피

위험회피수단에서 발생한 손익의 효과적인 부분은 현금흐름위험회피적립금 범위 내에서 기타포괄손익으로 인식하며, 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름 위험회피적립금은 위험회피수단의 손익 누계액과 위험회피대상항목의 공정가치 변동 누계액 중 적은 금액으로 조정합니다.

연결기업은 미래의 예상거래나 확정계약의 외화위험 익스포저에 대한 통화선도계약과 상품 가격의 변동성에 대한 상품선도계약을 통해 위험회피할 수 있습니다. 통화선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타비용으로 인식되며, 상품선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타영업수익 또는 기타영업비용으로 인식됩니다.

연결기업은 선도계약의 특정 요소를 위험회피수단으로 지정하였습니다. 선도요소는 기타 포괄손익으로 인식되며 현금흐름위험회피적립금으로서 별도 자본 항목으로 인식됩니다.

기타포괄손익에 누적된 금액(현금흐름위험회피적립금)은 위험회피거래의 특성에 따라 회계 처리됩니다. 위험회피대상 거래가 후속적으로 비금융항목을 인식하게 된다면, 현금흐름 위험회피적립금은 제거되고 관련된 자산이나 부채의 최초 인식 금액에 포함합니다. 이것은 재분류조정이 아니며, 기타포괄손익에 영향을 미치지 않습니다. 이것은 비금융자산 또는 비금융부채에 대한 위험회피대상 거래가 후속적으로 공정가치위험회피 회계를 적용하는 확정계약이 되는 경우에도 적용됩니다.

현금흐름위험회피에서 현금흐름위험회피적립금은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

만약 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에, 위험회피대상 예상현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상된다면 현금흐름위험회피적립금은 기타포괄손익에 남겨 둡니다. 그렇지 않다면, 현금흐름위험회피적립금은 재분류조정으로 즉시 당기손익으로 처리됩니다. 중단 이후에 위험회피대상 예상현금흐름이 발생한다면 현금흐름위험회피적립금은 위에서 설명된 것과 같이 기초 거래의 특성에 따라 회계처리되어야 합니다.

#### (4) 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장순투자의 위험회피는 순투자의 일부분으로 회계처리되는 화폐성항목에 대한 위험회피를 포함하며, 현금흐름위험회피와 유사한 방법으로 회계처리됩니다. 위험회피수단에서 발생하는 손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식되며, 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식됩니다. 해외사업장의 제거 시, 자본으로 인식된 누적 손익은 당기손익으로 이전됩니다.

#### 2-3-20 재고자산

재고자산의 단위원가는 선입선출법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

#### 2-3-21 비금융자산의 손상

건설계약에서 발생한 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여

손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다. 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다.

매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손 환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

### 2-3-22 매각예정자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주 하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 최초 분류시 손상이 인식된자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

### 2-3-23 종업원급여

#### (1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

(2) 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

(3) 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결기업이 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결기업은 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

### 2-3-24 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

### 2-3-25 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

우선주는 상환하지 않아도 되거나 연결기업의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 연결기업의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 연결기업의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다.

주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결기업이 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 연결기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

### 2-3-26 주당이익

연결기업은 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어계산하고 있습니다. 희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

### 2-3-27 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결기업의 경영진은 연결재무제표 작성시 보고기간종료일 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 장부금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 보고기간종료일 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 주요 원천은 다음과 같습니다.

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업은 고객과의 계약에서 생기는 수익의 금액과 시기를 결정하는데 유의적인 영향을 미치는 다음의 판단을 적용하였습니다.

- 계약의 이행시기 판단

연결기업이 제공하는 건설계약의 효익을 수행하는 대로 고객은 이를 얻고 소비하거나 연결기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 존재하기 때문에 해당계약을 기간에 걸쳐 수익을 인식하였습니다. 연결기업은 연결기업의 노력(발생한 투입원가)과 건설계약의 제공이 직접적으로 관련되기 때문에 투입법이 건설계약 및 설계용역의 진행을 측정하는 최선의 방법으로 판단하여 총예상투입원가에 실제 투입한 원가의 비율에 근거하여 수익을 인식하였습니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하고 있습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우, 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소의 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

2-3-28 제 · 개정된 기준서의 적용

연결기업은 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결기업은 공포되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'(개정) - 사업의 정의

기업회계기준서 제1103호의 개정사항은 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함해야 한다는 것을 명확히 하였습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 모든 투입물과 과정을 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있다는 것을 명확히 하였습니다. 이 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없으나, 향후 연결기업에 사업결합이 발생할 경우 영향을 미칠 수 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'(개정) - 이자율 지표 개혁

기업회계기준서 제1109호와 제1039호 '금융상품:인식과 측정'개정은 이자율지표 개혁의 직접적인 영향을 받는 모든 위험회피관계에 적용되는 많은 완화 규정을 제공합니다. 위험회피관계는 이자율 지표 개혁이 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 근거한 현금흐름의 시기 또는 금액에 대한 불확실성을 야기하는 경우에 영향을 받습니다. 연결기업의 재무제표에는 어떠한 이자율위험회피관계도 없기 때문에 동 개정사항이 미치는 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'와 제1008호 '회계정책, 회계추정의변경 및 오류'(개정) - 중요성의 정의

기업회계기준서 제1001호와 제1008호 개정사항은 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'하다는 중요성의 새로운 정의를 제공합니다. 동 개정사항은 중요성이 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 재무제표에서의 정보의 성격 또는 규모에 의존한다는 것을 명확히 하였습니다. 만약 주요 재무정보이용자의 결정에 영향을 줄 것이라는 합리적으로 예상 가능하다면 해당 정보의 오류는 중요합니다. 동 개정사항이 연결기업의 재무제표 및 향후에 미치는 영향은 없을 것으로 예상합니다.

#### (4) 재무보고를 위한 개념체계(2018 개정)

개념체계는 회계기준이 아니며, 개념체계의 어떠한 내용도 회계기준이나 그 요구사항에 우선하지 않습니다. 개념체계의 목적은 회계기준위원회가 한국채택국제회계기준을 제·개정하는 데 도움을 주며, 적용할 회계기준이 없는 경우에 재무제표 작성자가 일관된 회계정책을 개발하는 데 도움을 줍니다. 또한 모든 이해관계자가 회계기준을 이해하고 해석하는 데 도움을 줍니다. 이 개념체계 개정은 일부 새로운 개념을 포함하고 있으며, 자산과 부채의 정의와 인식기준의 변경을 제시하고, 일부 중요한 개념을 명확히 합니다. 동 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

#### 2-3-29 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결기업의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

#### (1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정'-부채의 유동·비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용 합니다. 연결기업은 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정-재무보고를 위한 개념체계 참조  
동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정-의도한 사용전의 매각금액  
동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 해당 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채,우발부채,우발자산' 개정-손실부담계약의 의무이행 원가  
동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야할 원가를 명확하게 하였습니다. 개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 연결기업은 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

(5) 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정) - 코로나바이러스감염증-19 관련 임차료할인 등

동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스 이용자의 기업회계기준서 제 1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

(6) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

1) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'-최초채택기업인 종속기업 개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1001호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전 환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'-금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료 동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신 하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 연결기업은 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

3) 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'-공정가치 측정 개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거했습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

### 3. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
요구불예금(주1)	21,758,307	27,221,582
정부보조금	(4,919)	(118,263)
합계	21,753,388	27,103,319

(주1) 전기말 요구불 예금 중 638,087천원이 차입금을 위한 담보로 제공되어 있습니다.

#### 4. 사용이 제한된 예금

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	당기말	전기말	사용제한사유
현금및현금성자산	75,980	455,925	대수선비적립금
단기금융상품	3,401,216	5,641,423	대수선비적립금
장기금융상품(주1)	3,189,129	4,000	대수선비적립금 등
합계	6,666,325	6,101,348	

(주1) 인출제한된 현금및현금성자산 538,533천원과 대수선비적립금으로 질권설정된 정기예금 2,646,596천원으로 구성되어 있습니다.

#### 5. 매출채권

보고기간종료일 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	26,372,364	429,261	24,971,047	158,024
대손충당금	(419,732)	(187,332)	(263,308)	(144,414)
장부금액	25,952,632	241,929	24,707,739	13,610

#### 6. 기타수취채권

보고기간종료일 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	9,974,697	645,098	7,269,780	15,093
대손충당금	(99,279)	(359,343)	(124,635)	(14,526)
미수수익	63,726	-	78,842	-
대여금	303,000	13,591	-	171,167
대손충당금	(3,000)	-	-	-
보증금	110,000	5,071,040	95,000	4,374,886
합계	10,349,144	5,370,386	7,318,987	4,546,620

7. 기타자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	당기말		전기말
	유동	비유동	유동
선급금	15,078,834	-	6,805,921
대손충당금	(31,803)	-	(170,768)
선급비용	2,534,313	5,068,047	8,345,173
선급공사비	1,525,096	-	1,067,705
부가세대급금	643,345	-	7,137
합계	19,749,785	5,068,047	16,055,168

(2) 당기 및 전기 중 기타자산 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	170,768	54,040
설정액(환입)	(139,016)	116,728
제각	51	-
기말	31,803	170,768

8. 단기금융자산

보고기간종료일 현재 단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	내역	당기말	전기말
단기금융상품	정기적금	310,976	120,000
	정기예금	3,151,216	5,590,686
합계		3,462,192	5,710,686

9. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
제품	25,967	37,500
원재료	1,312,934	1,137,609
신재생에너지공급인증서	107,008	90,186
저장품	12,636	38,324
합계	1,458,545	1,303,619

10. 장기금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 장기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
장기금융상품	4,014,982	441,844
당기손익-공정가치측정 금융자산	5,460,587	5,657,726
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	4,810,113	3,493,806
합계	14,285,682	9,593,376

(2) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
출자금:				
엔지니어링공제조합	3,064,694	4,337,748	2,664,561	3,714,579
건설공제조합	735,169	921,365	735,169	906,919
전기공사공제조합	52,047	66,863	52,047	66,120
정보통신공제조합	15,330	24,473	15,330	23,987
소방산업공제조합	20,000	20,240	20,000	20,037
소계	3,887,240	5,370,689	3,487,107	4,731,642
시장성 없는 지분증권:				
진주에코라인(주)	484,000	-	484,000	344,843
홍성맑은물사랑(주)	289,010	-	289,010	200,653
평택에코피아(주)	357,500	27,170	357,500	243,995
포항새물길(주)	74,589	-	74,589	69,570
울진맑은물길(주)	62,170	35,460	62,170	38,056
영주에스엠씨(주)	40,655	27,268	40,655	28,967

소계	1,307,924	89,898	1,307,924	926,084
합계	5,195,164	5,460,587	4,795,031	5,657,726

(3) 보고기간종료일 현재 기타포괄-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
시장성 있는 채무증권:				
지역개발공채	4,483,233	4,591,762	2,964,298	3,069,324
소계	4,483,233	4,591,762	2,964,298	3,069,324
시장성 없는 지분증권:				
양양맑은물길(주)	37,715	37,715	37,715	37,715
푸른서부환경주식회사	269,760	142,110	269,760	269,760
동부권푸른물주식회사	102,215	23,734	102,215	102,215
태형(주)	15	15	15	15
(주)유앤오일넷	14,085	14,085	14,085	14,085
(주)웹솔루스	692	692	692	692
소계	424,482	218,351	424,482	424,482
합 계	4,907,715	4,810,113	3,388,780	3,493,806

(4) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정 금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기		전기	
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산
기초금액	5,657,726	3,493,806	5,003,321	2,499,350
취득금액	400,133	1,512,667	557,155	1,328,075
평가손익	(597,272)	(196,360)	103,055	53,881
처분금액	-	-	(5,805)	(387,500)
기말금액	5,460,587	4,810,113	5,657,726	3,493,806

연결기업은 당기손익-공정가치측정 금융자산의 공정가치를 상장주식 등 활성시장에서 거래되는 유가증권의 경우 공시되는 가격을 사용하고 있으며, 공시가격이 없는 경우 외부전문 평가기관의 공정가치를 사용하고 있습니다.

연결기업은 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 공정가치를 상장주식 등 활성시장에서 거래되는 유가증권의 경우 공시되는 가격을 사용하고 있으며, 공시가격이 없는 경우 외부전문 평가기관의 공정가치를 사용하고 있습니다.

#### 11. 관계기업투자 및 공동기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 관계기업투자 및 공동기업투자 내역은 다음과 같습니다.

구분	소유지분율(%)		소재지	결산월	주요 영업활동
	당기	전기			
<관계기업투자>					
아산서해물길㈜(*1)(*3)	16.5	41.0	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
평택워터㈜	25.0	25.0	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
용인클린워터㈜(*3)	10.0	10.0	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
포항맑은물㈜(*3)	6.0	6.0	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
거창맑은물사랑㈜(*3)	5.0	5.0	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
제이양산에코라인㈜(*3)	10.0	10.0	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
천안맑은물길㈜(*3)	9.0	9.0	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
김해맑은물길㈜(*3)	3.3	3.3	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
춘천맑은물길㈜(*3)	2.0	2.0	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
미래환경에너지㈜(*3)	9.8	9.8	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
진안바이오에너지㈜(*2)(*4)	65.0	-	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
경산맑은물㈜(*2)(*3)	9.0	-	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
<공동기업투자>					

(주)와이에스텍(*5)	70.0	70.0	대한민국	12월 31일	폐기물 매립 등
--------------	------	------	------	---------	----------

(\*1) 전기 중 신규로 취득하였습니다.

(\*2) 당기 중 신규로 취득하였습니다.

(\*3) 연결기업의 소유지분율은 20% 미만이나, 연결기업이 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 행사하고 있어 관계기업투자로 계상하였습니다.

(\*4) 연결기업의 소유지분율이 50% 초과하나, 사업 시작시 지분율이 50% 미만으로 하락하여 지분법적용투자주식으로 분류하였습니다.

(\*5) 연결기업의 소유지분율이 50% 초과이나, 계약 등에 의해 의결권의 과반을 행사하지 못하므로 공동기업투자로 분류하였습니다.

(2) 당기말 현재 관계기업 및 공동기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
아산서해물길㈜	3,854,186	1,960,231	1,893,955	-	4,480	4,480
평택워터㈜	12,033,561	1,329,772	10,703,789	14,080,875	1,752,489	1,752,489
용인클린워터㈜	56,257,250	873,835	55,383,415	30,396,509	2,349,582	2,349,582
포항맑은물㈜	117,797,828	113,306,727	4,491,101	4,373,615	(319,483)	(319,483)
거창맑은물사랑㈜	22,175,696	20,394,856	1,780,840	1,230,451	(73,145)	(73,145)
제이양산에코라인㈜	25,191,145	23,934,400	1,256,745	1,404,099	2,159	2,159
천안맑은물길㈜	41,969,137	39,613,011	2,356,126	1,968,039	(50,281)	(50,281)
김해맑은물길㈜	38,642,676	36,725,347	1,917,329	2,084,222	(18,501)	(18,501)
춘천맑은물길㈜	87,247,193	82,866,053	4,381,140	3,433,013	(126,346)	(126,346)
미래환경에너지㈜	18,166,303	11,282,492	6,883,811	7,149,099	431,449	431,449
진안바이오에너지㈜	50,000	-	50,000	-	-	-
경산맑은물㈜	1,261,412	-	1,261,412	-	(49,045)	(49,045)
(주)와이에스텍	55,821,427	12,362,065	43,459,362	45,917,669	25,433,776	25,433,776

(3) 당기말 현재 관계기업 및 공동기업의 재무정보 금액을 관계기업 및 공동기업에 대한 지분의 장부가액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	순자산	유효지분율(%)	순자산지분금액	장부금액
아산서해물길㈜	1,893,954	16.50	312,502	312,447
평택워터㈜	10,703,790	25.00	2,675,948	2,675,948
용인클린워터㈜(*1)	55,383,414	10.00	5,538,341	4,454,043
포항맑은물㈜(*1)	4,491,100	6.00	269,466	256,615
거창맑은물사랑㈜	1,780,840	5.00	89,042	89,041
제이양산에코라인㈜(*1)	1,256,745	10.00	125,675	76,131
천안맑은물길㈜	2,356,126	8.96	211,109	211,105
김해맑은물길㈜(*1)	1,917,330	3.29	63,272	36,854
춘천맑은물길㈜(*1)	4,381,141	2.00	87,623	52,171

미래환경에너지주	6,883,811	9.80	674,613	674,510
진안바이오에너지주	50,000	65.00	32,500	32,500
경산맑은물주	1,261,412	9.00	113,527	114,386
(주)와이에스텍(*2)	43,459,362	70.00	30,421,553	36,738,106

(\*1) 해당 관계기업의 당기말 순자산 금액은 동 관계기업 및 공동기업이 발행한 우선주 배당 효과를 차감한 금액입니다.

(\*2) 해당 공동지배기업의 주주간 약정에 의한 차등배당과 순자본지분 인식액이 차이 등으로 인하여 발생합니다.

(4) 당기 및 전기 중 관계기업투자주식 및 공동기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 천원)					
구분	기초 장부가액	지분법손익	취득	처분/배당 등	기말 장부가액
아산서해물길주	20,500	742	291,205	-	312,447
평택워터주	2,237,826	438,122	-	-	2,675,948
용인클린워터주	4,635,471	68,980	-	(250,408)	4,454,043
포항맑은물주	277,926	(21,311)	-	-	256,615
거창맑은물사랑주	93,147	(4,106)	-	-	89,041
제이양산에코라인주	80,335	(4,204)	-	-	76,131
천안맑은물길주	215,614	(4,509)	-	-	211,105
김해맑은물길주	39,808	(2,954)	-	-	36,854
춘천맑은물길주	58,243	(6,072)	-	-	52,171
미래환경에너지주	632,038	42,472	-	-	674,510
진안바이오에너지주	-	-	32,500	-	32,500
경산맑은물주	-	(4,414)	118,800	-	114,386
(주)와이에스텍	68,789,561	(2,051,455)	-	(30,000,000)	36,738,106
합계	77,080,469	(1,548,709)	442,505	(30,250,408)	45,723,857

<전 기>

(단위 : 천원)					
구분	기초 장부가액	지분법손익	취득	처분 등	기말 장부가액
아산서해물길주	-	-	20,500	-	20,500
곡성환경주(*1)	224,193	3,858	-	(228,051)	-
평택워터주	1,864,147	373,679	-	-	2,237,826
용인클린워터주	4,368,194	267,277	-	-	4,635,471
포항맑은물주	300,746	(22,820)	-	-	277,926
거창맑은물사랑주	97,835	(4,688)	-	-	93,147
제이양산에코라인주	84,755	(4,420)	-	-	80,335
천안맑은물길주	219,978	(4,364)	-	-	215,614
김해맑은물길주	42,772	(2,964)	-	-	39,808

춘천맑은물길(주)	64,383	(6,140)	-	-	58,243
미래환경에너지(주)	564,816	67,222	-	-	632,038
(주)와이에스텍	71,201,524	20,588,036	-	(23,000,000)	68,789,561
합계	79,033,343	21,254,676	20,500	(23,228,051)	77,080,469

(\*1) 전기 중 지분추가취득으로 관계기업투자주식에서 종속기업투자주식으로 재분류되어 관계기업투자주식 처분손실 41,751천원을 인식하였습니다.

(5) 당기말 현재 연결기업이 보유하고 있는 관계기업투자주식 중 시장성 있는 투자주식은 없습니다.

(6) 당기말 현재 연결기업에게 자금을 이전하거나, 연결기업에 대한 차입금이나 선수금을 상환하거나 반환하는 관계기업의 능력에 대한 유의적인 제약은 없습니다.

12. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
토지	1,000,784	5,073,383
건물	1,914,210	3,328,778
합계	2,914,994	8,402,161

(2) 당기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	토지	건물	합계
취득원가			
기초	5,073,383	4,291,154	9,364,537
처분	(4,072,599)	(2,188,589)	(6,261,188)
기말	1,000,784	2,102,565	3,103,349
감가상각누계액			
기초	-	(962,376)	(962,376)
감가상각	-	(84,774)	(84,774)
처분	-	858,795	858,795
기말	-	(188,355)	(188,355)
장부금액			
기초	5,073,383	3,328,778	8,402,161
기말	1,000,784	1,914,210	2,914,994

(3) 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	토지	건물	합계
취득원가			
기초	5,073,383	4,291,154	9,364,537
기말	5,073,383	4,291,154	9,364,537
감가상각누계액			
기초	-	(854,595)	(854,595)
감가상각	-	(107,781)	(107,781)
기말	-	(962,376)	(962,376)
장부금액			
기초	5,073,383	3,436,559	8,509,942
기말	5,073,383	3,328,778	8,402,161

(4) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 인식한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익	243,905	367,827
임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용	(222,391)	(291,255)

(5) 전환일 이후 투자부동산의 공정가치에 유의적인 변동이 없어, 장부금액을 공정가치로 간주하였습니다.

### 13. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
토지	26,035,494	26,191,894
건물	7,823,179	7,987,511
건축물	1,316,890	1,360,010
기계장치	23,910,047	25,614,862
차량운반구	3,394,819	3,622,470
공기구비품	1,117,528	853,040
시설장치	20,082,186	19,381,844
건설중인자산	1,430,900	60,800
합계	85,111,043	85,072,431

(2) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)										
구분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공기구 비품	시설장치	기타의 유형자산	건설중인 자산	합계
취득원가										
기초	26,191,894	11,367,923	2,216,962	44,494,161	12,552,527	6,598,957	27,781,232	715,247	60,800	131,979,703
사업결합	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
취득	-	407,192	24,199	1,265,757	1,085,926	1,015,752	2,795,989	-	1,430,900	8,025,715
처분	(156,400)	(177,668)	-	(30,400)	(569,316)	(750,088)	-	-	-	(1,683,872)
대체	-	-	-	60,800	-	-	-	-	(60,800)	-
기타	-	-	-	327,718	-	(428,553)	-	-	-	(100,835)
기말	26,035,494	11,597,447	2,241,161	46,118,036	13,069,137	6,436,068	30,577,221	715,247	1,430,900	138,220,711
감가상각누계액										
기초	-	(3,380,412)	(856,952)	(18,836,570)	(8,930,057)	(5,745,917)	(8,399,388)	(715,247)	-	(46,864,543)
사업결합	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
감가상각	-	(483,483)	(67,319)	(3,042,346)	(1,256,499)	(320,728)	(2,006,603)	-	-	(7,176,978)
처분	-	89,627	-	26,574	512,238	748,105	-	-	-	1,376,544
기타	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	-	(3,774,268)	(924,271)	(21,852,342)	(9,674,318)	(5,318,540)	(10,405,991)	(715,247)	-	(52,664,977)
정부보조금										
기초	-	-	-	(42,729)	-	-	-	-	-	(42,729)
증가	-	-	-	(22,673)	-	-	(90,298)	-	-	(112,971)
감가상각비 상계	-	-	-	37,473	-	-	1,254	-	-	38,727
기타	-	-	-	(327,718)	-	-	-	-	-	(327,718)
기말	-	-	-	(355,647)	-	-	(89,044)	-	-	(444,691)
장부금액										
기초	26,191,894	7,987,511	1,360,010	25,614,862	3,622,470	853,040	19,381,844	-	60,800	85,072,431

기말	26,035,494	7,823,179	1,316,890	23,910,047	3,394,819	1,117,528	20,082,186	-	1,430,900	85,111,043
----	------------	-----------	-----------	------------	-----------	-----------	------------	---	-----------	------------

(3) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)										
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구 비품	시설장치	기타의 유형자산	건설중인 자산	합계
취득원가										
기초	7,063,720	4,290,344	902,085	29,938,653	10,250,744	6,104,140	14,313,546	-	14,000	72,877,232
사업결합	19,128,174	6,896,779	1,239,876	11,645,131	1,853,556	160,595	11,993,865	-	-	52,917,976
취득	-	180,800	75,000	2,581,250	714,725	421,102	1,269,971	700,566	-	5,943,414
처분	-	-	-	(15,860)	(266,498)	(86,880)	(128,852)	-	-	(498,090)
대체	-	-	-	14,000	-	-	-	-	(14,000)	-
기타	-	-	-	330,986	-	-	332,702	14,681	60,800	739,169
기말	26,191,894	11,367,923	2,216,961	44,494,160	12,552,527	6,598,957	27,781,232	715,247	60,800	131,979,701
감가상각누계액										
기초	-	(1,530,415)	(521,609)	(10,059,955)	(7,220,219)	(5,387,529)	(2,986,097)	-	-	(27,705,824)
사업결합	-	(1,471,650)	(278,581)	(5,881,767)	(1,487,698)	(135,412)	(5,007,647)	-	-	(14,262,755)
감가상각	-	(378,347)	(56,761)	(2,598,432)	(388,908)	(299,312)	(534,490)	(715,247)	-	(4,971,497)
처분	-	-	-	18,585	166,768	76,336	128,846	-	-	390,535
기타	-	-	-	(315,000)	-	-	-	-	-	(315,000)
기말	-	(3,380,412)	(856,951)	(18,836,569)	(8,930,057)	(5,745,917)	(8,399,388)	(715,247)	-	(46,864,541)
정부보조금										
기초	-	-	-	(44,978)	-	-	-	-	-	(44,978)
감가상각비 상계	-	-	-	2,249	-	-	-	-	-	2,249
기말	-	-	-	(42,729)	-	-	-	-	-	(42,729)
장부금액										
기초	7,063,720	2,759,929	380,476	19,833,720	3,030,525	716,611	11,327,449	-	14,000	45,126,430
기말	26,191,894	7,987,511	1,360,010	25,614,862	3,622,470	853,040	19,381,844	-	60,800	85,072,431

14. 리스

(1) 리스부채

당기와 전기 중 리스부채의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	3,014,401	-
증감	1,459,733	4,896,021
이자비용	112,830	60,366
지급리스료	(2,087,126)	(1,941,986)
기말	2,499,838	3,014,401

(2) 보고기간종료일 현재 연결기업이 인식한 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
만기	당기말	전기말
유동부채		
리스부채	1,295,678	1,497,456
비유동부채		
리스부채	1,204,160	1,516,945
총리스부채	2,499,838	3,014,401
1년 이내	1,295,678	1,497,456
1년 초과 5년 미만	1,204,160	1,516,945

(3) 당기와 전기 중 리스계약에서 인식한 수익과 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기리스	46,804	32,147
소액리스	14,013	355,201
사용권자산의 상각	2,023,798	1,957,131
리스부채 이자비용	112,830	60,366

연결기업은 리스에 대하여 당기 중 총 2,087백만원(전기: 1,942백만원)의 현금유출이 있었습니다. 또한 사용권자산과 리스부채에 대하여 당기 중 각각 1,459,733백만원 및 1,493,741백만원(전기: 4,896백만원 및 4,896백만원)의 증가가 있었습니다.

(4) 사용권자산

당기와 전기 중 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	2,980,798	-
증감	1,493,741	4,896,021
감가상각	(2,023,798)	(1,957,131)
기타	-	41,908
기말	2,450,741	2,980,798

15. 정부보조금

(1) 연결기업은 수생태계 복원을 위한 용수확보기술 개발, 하폐수고도처리기술개발, 복합토양오염물질 현장실증형 융복합 정화기술개발, 현장처리기술 공정 설계 환경정책기반 공공기술개발사업관련 규정에 의해 협약을 체결하고, 동 사업 등과 관련하여 당기에 정부보조금 403,247천원을 수령하였습니다. 반환의무가 있는 정부보조금은 장기미지급금으로 계상하였고, 특정목적에 사용할 예정인정부보조금은 관련자산의 차감항목으로 표시하고 있습니다.

(2) 당기 중 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구분	현금및 현금성자산	유형자산	운영수익권	장기미지급금	합계
기초	118,263	42,729	28,271,205	837,036	29,269,233
수령	174,165	112,972	-	116,110	403,247
반납	(15,657)	-	-	(430,460)	(446,117)
상각비 상계	-	(38,727)	(2,671,491)	-	(2,710,218)
경상개발비 상계	(271,852)	-	-	-	(271,852)
기타	-	327,718	-	-	327,718
기말	4,919	444,692	25,599,714	522,686	26,572,011

(3) 전기 중 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구분	현금및 현금성자산	유형자산	운영수익권	장기미지급금	합계
기초	112,629	44,978	26,483,296	641,150	27,282,053
수령	307,263	-	-	204,842	512,105
반납	(13,434)	-	-	(8,956)	(22,390)
상각비 상계	-	(2,249)	(2,670,179)	-	(2,672,428)
경상개발비 상계	(288,195)	-	-	-	(288,195)
기타	-	-	4,458,088	-	4,458,088
기말	118,263	42,729	28,271,205	837,036	29,269,233

16. 영업권및무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 영업권및무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
영업권	79,777,140	85,208,373
운영수익권	48,108,436	52,954,872
정부보조금	(25,599,714)	(28,271,205)
산업재산권	925	1,507
소프트웨어	141,439	587,820
기타의무형자산	13,604,634	13,392,311
고객관계	40,803,608	43,528,436
건설중인자산	2,279,000	-
합계	159,115,468	167,402,114

(2) 당기와 전기 중 영업권및무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위:천원)								
구분	영업권	운영수익권	산업재산권	소프트웨어	기타의 무형자산	고객관계	건설중인 자산	합계
기초	85,208,373	24,683,667	1,508	587,820	13,392,311	43,528,436	-	167,402,115
증가	-	-	-	133,218	353,637	-	2,279,000	2,765,855
처분	-	-	-	-	(226,120)	-	-	(226,120)
손상차손	(6,439,359)	-	-	-	-	(648,000)	-	(7,087,359)
상각액	-	(2,174,945)	(583)	(114,042)	(380,751)	(2,076,828)	-	(4,747,149)
기타	1,008,126	-	-	(465,557)	465,557	-	-	1,008,126
기말	79,777,140	22,508,722	925	141,439	13,604,634	40,803,608	2,279,000	159,115,468

<전 기>

(단위:천원)							
구분	영업권	운영수익권	산업재산권	소프트웨어	기타의 무형자산	고객관계	합계
기초	16,066,234	24,421,534	2,247	675,122	9,852,629	31,761,014	82,778,780
증가	-	-	-	5,322	378,138	-	383,460
처분	-	-	-	-	(334,075)	-	(334,075)
대체	-	2,200,000	-	-	(2,200,000)	-	-
상각액	-	(1,370,957)	(740)	(92,624)	(380,748)	(2,609,005)	(4,454,074)
연결범위변동 등	69,142,139	(566,910)	-	-	6,076,367	14,376,427	89,028,023
기말	85,208,373	24,683,667	1,507	587,820	13,392,311	43,528,436	167,402,114

(3) 보고기간종료일 현재 현금창출단위별로 배분된 영업권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
소각장사업부	9,531,875	10,067,785
폐기물정화사업부	-	1,081,781
(주)그린순창	-	1,167,068
(주)그린화순	-	488,822
달성맑은물길(주)	-	174,507
서남환경에너지	-	2,991,272
경인환경에너지(주)	36,275,421	36,275,421
경북환경에너지(주)(구: (주)이앤이)	33,969,844	32,961,717
합계	79,777,140	85,208,373

(4) 영업권의 손상검사

당사는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치 계산에 기초하여 결정되었으며, 사용가치는 경영진에 의해 승인된 향후 5년치의 재무예산에 기초한 현금흐름추정을 사용하여 계산되었습니다. 현금흐름은 과거의 실적과 미래 시장변동에 대한 기대수준에 근거하여 추정하였으며, 인건비 및 판매비와 관리비 등은 각각 연동되는 요인의 증가율, 물가상승률 등을 고려하여 추정하였습니다.

현금흐름창출단위의 회수가능가액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었으며, 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

(단위: %)

구분	주요 가정치
매출총이익율(주1)	9.14% ~ 41.00%
매출성장률(주1)	-2.18% ~ 8.40%
영구성장률	1.00%
가중평균자본비용	8.61% ~ 9.97%

(주1) 향후 5년간 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 가중평균 성장율이며, 과거의 실적과 시장개발에 대한 기대수준에 근거하여 결정됩니다.

### 17. 담보제공자산 등

(1) 당기말 현재 연결기업을 위하여 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
담보제공자산	장부금액	종류	담보권자
당기손익- 공정가치측정 금융자산	4,337,748	이행보증담보	엔지니어링공제조합
	921,365		건설공제조합
	20,240		소방산업공제조합
	24,473		정보통신공제조합
합계	5,303,826		

(2) 당기말 현재 연결기업의 프로젝트 금융을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
담보제공자산	장부가액 또는 부보액	종류	담보권자
관리운영권	9,191,541	근저당권 설정	KEB하나은행
보험계약상의 권리(*)	22,461,123	근질권 설정	
부동산	2,635,648	질권설정	신한은행
토지	6,329,022	질권설정	KEB하나은행 외
건물	3,734,467	질권설정	
합계	44,351,801		

(\*) 보험계약상의 권리는 완성토목공사물보험과 관련된 보험금 청구에 대한 권리로 삼성화재 해상보험(주)과 현대해상화재보험(주)에 가입되어 있습니다. 연결기업은 프로젝트 금융 대출 약정을 위하여 상기의 관리운영권, 보험계약상의 권리와외에 사업수행을 위한 제 계약상의 일체 권리 등을 담보로 제공하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결기업이 타인(특수관계자 제외)을 위하여 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
담보제공자산	회사명	담보설정액	장부금액	제공처
당기손익- 공정가치측정 금융자산	영주에스엠씨(주)	1,127,528	27,268	삼성화재해상보험(주) 외 3
	울진맑은물길(주)	839,033	35,460	한국비티엘인프라투자회사 외 1
	진주에코라인(주)	14,553,500	-	국민연금공단 외 2
	평택에코피아(주)	10,101,910	27,170	국민연금공단
	홍성맑은물사랑(주)	7,999,430	-	교보생명보험(주) 외 4
	포항새물길(주)	2,347,001	-	한국비티엘인프라투자회사 외 4
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	양양맑은물길(주)	300,300	37,715	㈜우리은행
	동부권푸른물(주)	868,035	23,734	㈜우리은행
	푸른서부환경(주)	2,272,994	142,110	농협은행(주) 외 1
합계		40,409,731	293,457	

18. 기타지급채무

보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	25,650,039	1,035,786	20,327,079	1,291,005
미지급비용	5,149,565	547,876	4,637,602	-
임대보증금	-	91,000	28,300	151,789
합계	30,799,604	1,674,662	24,992,981	1,442,794

19. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
	유동	유동
선수금	7,103,270	7,521,273
예수금	632,296	453,519
부가세예수금	4,058,081	3,986,380
기타유동부채	-	144,974
합계	11,793,647	12,106,146

20. 장·단기금융부채

(1) 보고기간종료일 현재 금융부채내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	35,250,000	-	19,370,000	-
유동성장기부채	8,015,401	-	4,168,767	-
장기차입금	-	19,619,429	-	262,204,427
파생상품평가부채	120,871	-	-	142,895
금융보증부채	512,361	5,068,047	561,034	5,901,043
합계	43,898,633	24,687,476	24,099,801	268,248,365

(2) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
일반자금대출	KEB하나은행	2.52~3.43	13,800,000	12,370,000
	산업은행	1.76~2.25	21,450,000	-
	삼성증권 외	-	-	7,000,000
합계			35,250,000	19,370,000

(3) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
일반자금대출	KEB하나은행	1.50~4.19	9,868,730	32,571,530
	우리은행	2.75	286,500	1,432,500
	신한은행	2.65	2,300,000	5,000,000
	산업은행	1.93~2.24	7,400,000	
	삼성증권 외	-	-	227,369,164
프로젝트금융 시설자금대출	KEB하나은행	3.53~4.08	7,779,600	-
소계			27,634,830	266,373,194
유동성장기차입금			(8,015,401)	(4,168,767)
합계			19,619,429	262,204,427

상기 장기차입금과 관련하여 단기금융상품, 보험계약상의 권리 및 관리운영권 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 17 참조)

(4) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
1년 이내	8,015,401	4,168,767
2년 이내	2,816,915	15,615,334
3년 이내	3,751,375	230,196,079
4년 이내	3,751,375	4,575,514
4년 초과	9,299,764	11,817,500
합계	27,634,830	266,373,194

(5) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위:천원)					
구분	기초	현금흐름에서 생기는 변동	유동성대체	기타	기말
단기차입금	19,370,000	(5,970,000)	21,850,000	-	35,250,000
유동성장기차입금	4,168,767	(3,858,697)	7,705,331	-	8,015,401
장기차입금	262,204,427	(213,325,767)	(29,555,331)	296,100	19,619,429
합계	285,743,194	(223,154,464)	-	296,100	62,884,830

<전 기>

(단위:천원)					
구분	기초	현금흐름에서 생기는 변동	유동성대체	기타	기말
단기차입금	10,046,000	(43,662,829)	51,186,829	1,800,000	19,370,000
유동성장기차입금	12,249,750	(4,249,750)	(4,406,320)	575,087	4,168,767
장기차입금	156,368,987	146,557,835	(46,780,509)	6,058,114	262,204,427
합계	178,664,737	98,645,256	-	8,433,201	285,743,194

## 21. 파생상품

(1) 보고기간종료일 현재 파생상품부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
파생상품부채	120,871	142,895

(2) 연결기업은 차입금의 이자율변동위험을 회피하기 위하여 이자율스왑의 파생상품 거래를 체결하고 있습니다. 당기말 현재 연결기업이 매매목적 또는 위험회피목적으로 보유하고 있는 주요 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

거래목적	파생상품종류	거래금융기관
변동이자부 차입금에 대한 이자율변동 위험을 회피	이자율스왑	KEB하나은행

## 22. 종업원급여

### (1) 확정기여형 퇴직급여제도

연결기업은 종업원을 위하여 부분적으로 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 연결기업의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 연결기업의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다.

### (2) 확정급여형 퇴직급여제도

연결기업은 종업원을 위하여 부분적으로 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률과 누진율을 곱한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립된 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	47,456,368	44,100,303
사외적립자산의 공정가치	(51,578,625)	(46,661,113)
순확정급여자산	(4,291,804)	(3,041,270)
순확정급여부채	169,547	480,460

(4) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	확정급여채무의 현재가치		사외적립자산의 공정가치		순확정급여부채	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초금액	44,100,304	38,208,523	(46,661,113)	(37,629,289)	(2,560,809)	579,234
당기 비용으로 인식:						
당기근무원가	7,568,593	6,212,612	-	-	7,568,593	6,212,612
이자원가(수익)	872,414	896,056	(949,106)	(886,442)	(76,692)	9,614
소계	8,441,007	7,108,668	(949,106)	(886,442)	7,491,901	6,222,226
기타포괄손익으로 인식:						
- 재측정손실(이익)	1,523,968	2,002,706	-	-	1,523,968	2,002,706
(인구통계적 가정)	-	300,677	-	-	-	300,677
(재무적 가정)	11,052	286,022	-	-	11,052	286,022
(기타경험조정)	1,512,916	1,416,007	-	-	1,512,916	1,416,007
- 사외적립자산수익	-	-	504,758	257,236	504,758	257,236
소계	1,523,968	2,002,706	504,758	257,236	2,028,726	2,259,942
기타:						
납부한 기여금	-	-	(8,167,089)	(10,827,466)	(8,167,089)	(10,827,466)
급여 지급	(6,791,679)	(4,127,819)	3,891,360	3,308,135	(2,900,319)	(819,684)
관계사 전출입	182,768	65,530	(197,435)	(217,035)	(14,667)	(151,505)
순확정급여자산 대체등	-	80,647	-	(55,194)	-	25,453
연결범위변동	-	762,048	-	(611,058)	-	150,990
소계	(6,608,911)	(3,219,594)	(4,473,164)	(8,402,618)	(11,082,075)	(11,622,212)
기말금액	47,456,368	44,100,303	(51,578,625)	(46,661,113)	(4,122,257)	(2,560,810)

(5) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성내역 및 공정가치의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
퇴직보험 및 퇴직신탁 등	51,578,625	46,661,113

(6) 보고기간종료일 현재 확정급여채무와 관련된 유의적인 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
기대임금상승률(%)	정규직 2.00~3.7	정규직 3.00~4.13
	계약직 2.00	계약직 2.00
할인율(%)(*)	1.98~3.07	2.11~2.91

(\*) 당기말 및 전기말 현재 확정급여채무의 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 결정하였습니다.

(7) 당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	1% 상승	1% 하락
기대임금인상률	5,398,551	(4,782,932)
할인율	(4,714,941)	5,397,624

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

(8) 보고기간종료일 현재 확정급여부채의 가중평균만기는 8.25년(전기말: 9.19년)입니다.

### 23. 총당부채

(1) 보고기간종료일 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
하자보수총당부채	434,868	758,240
공사손실총당부채	2,492,103	311,402
합계	2,926,971	1,069,642

(2) 당기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	하자보수충당부채	공사손실충당부채	합계
기초	758,240	311,402	1,069,642
전입(환입)	(308,135)	2,180,701	1,872,566
지급액	(15,237)	-	(15,237)
기말	434,868	2,492,103	2,926,971

(3) 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	하자보수충당부채	공사손실충당부채	합계
기초	742,102	844,658	1,586,760
전입(환입)	17,485	(533,256)	(515,771)
지급액	(23,500)	-	(23,500)
대체	22,153	-	22,153
기말	758,240	311,402	1,069,642

24. 자본금과 연결자본잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
수권주식수	10,000,000주	10,000,000주
주당금액	5,000원	5,000원
발행주식수	1,284,928주	1,286,141주
자본금	6,424,640	6,430,705

(2) 보고기간종료일 현재 연결자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	261,992,405	57,141,515
기타자본잉여금	(15,228,755)	(1,761,946)
합계	246,763,650	55,379,569

25. 연결기타포괄손익누계액과 연결결손금

(1) 보고기간종료일 현재 연결기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	467,024	620,185
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분손익	206,139	206,139
합계	673,163	826,324

(2) 보고기간종료일 현재 미처분이익잉여금(미처리결손금)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
미처분이익잉여금(미처리결손금)	13,702,435	16,087,157

(3) 당기와 전기 중 연결미처분이익잉여금(미처리결손금)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초	16,087,157	(3,495,032)
지배지분순손익	(802,316)	22,009,126
확정급여채무의 재측정요소	(1,582,406)	(2,323,363)
기타	-	(103,574)
기말	13,702,435	16,087,157

26. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기와 전기 중 연결기업의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
운영관리수익	287,954,427	270,929,977
건설공사수익	21,326,539	12,142,203
폐기물처리매출	42,459,549	29,617,353
용역수익	16,137,162	14,490,541
합계	367,877,677	327,180,074

(2) 연결기업의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분됩니다.

<당 기>

(단위: 천원)					
구 분	당기				
	O&M사업	환경건설사업	폐기물처리사업	기타매출	합 계
주요 제품/용역					
운영관리수익	287,954,427	-	-	-	287,954,427
건설공사수익	-	21,326,539	-	-	21,326,539
폐기물처리매출	-	-	42,459,549	-	42,459,549
용역수익	-	-	-	16,137,162	16,137,162
계	287,954,427	21,326,539	42,459,549	16,137,162	367,877,677
지리적 시장					
국내	287,954,427	21,326,539	42,459,549	16,137,162	367,877,677
수익인식시기					
한 시점에 인식	-	-	-	-	-
기간에 걸쳐 인식	287,954,427	21,326,539	42,459,549	16,137,162	367,877,677
계	287,954,427	21,326,539	42,459,549	16,137,162	367,877,677

<전 기>

(단위: 천원)					
구 분	전 기				
	O&M사업	환경건설사업	폐기물처리사업	기타매출	합 계
주요 제품/용역					
운영관리수익	270,929,977	-	-	-	270,929,977
건설공사수익	-	12,142,203	-	-	12,142,203
폐기물처리매출	-	-	29,617,353	-	29,617,353
용역수익	-	-	-	14,490,541	14,490,541
계	270,929,977	12,142,203	29,617,353	14,490,541	327,180,074
지리적 시장					
국내	270,929,977	12,142,203	29,617,353	14,490,541	327,180,074
수익인식시기					
한 시점에 인식	-	-	-	-	-
기간에 걸쳐 인식	270,929,977	12,142,203	29,617,353	14,490,541	327,180,074
계	270,929,977	12,142,203	29,617,353	14,490,541	327,180,074

27. 판매비와일반관리비

당기와 전기 중 판매비와일반관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
급여	6,771,839	6,947,590
퇴직급여	837,743	528,292
복리후생비	2,017,749	2,434,161
수도광열비	821,137	13,493
여비교통비	530,232	598,130
통신비	98,955	90,962
세금과공과	1,430,792	588,028
감가상각비	1,021,892	888,344
무형자산상각비	2,260,132	1,585,531
소모품비	187,399	95,941
도서인쇄비	84,966	65,451
지급임차료	264,604	207,867
수선유지비	96,236	14,499
차량유지비	386,913	453,201
지급수수료	5,173,998	11,251,755
접대비	674,657	575,248
교육훈련비	56,148	102,002

회의비	45,045	55,033
보험료	385,297	959,644
광고선전비	28,797	33,266
대손상각비	274,876	6,218
하자보수비(환입)	(353,985)	16,965
경상개발비	3,264,012	1,948,185
기타	69,193	22,086
합계	26,428,627	29,481,892

## 28. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
투자부동산처분이익	897,606	-
유형자산처분이익	417,553	169,818
무형자산처분이익	119,334	-
임대료	4,872	58,500
기타의대손충당금환입	58,226	-
공사손실충당부채환입	5,980	-
염가매수차익	-	139,180
잡이익	907,390	2,180,058
합계	2,410,961	2,547,556

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기타의대손상각비	241,675	161,259
운휴자산상각비	13,419	23,003
유형자산처분손실	11,391	71,447
유형자산폐기손실	-	1
무형자산처분손실	-	54,076
무형자산손상차손	7,087,359	-
투자자산처분손실	-	14,014
기부금	293,700	151,451
잡손실	664,692	1,570,999
합계	8,312,236	2,046,250

## 29. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
이자수익	181,272	223,456
배당금수익	12,140	12,747
파생상품평가이익	22,024	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	224
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	238,913	168,707
합계	454,349	405,134

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
이자비용	11,746,643	10,618,203
파생상품평가손실	-	56,858
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	836,185	65,650
합계	12,582,828	10,740,711

### 30. 금융상품

#### (1) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

당기말 현재 금융상품의 장부금액 및 공정가치 서열체계에 따른 수준별 분류는 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융상품에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

#### <당기말>

(단위:천원)									
구분	장부금액						공정가치수준		
	상각후 원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정금융자산	기타포괄손익 -공정가치 측정금융자산	당기손익인 식금융부채	상각후 원가측정 금융부채	합계	수준 1	수준 2	수준 3
	공정가치로 측정되는 금융자산								
장기금융자산	-	5,460,587	4,810,113	-	-	10,270,700	-	-	10,270,700
공정가치로 측정되지 않는 금융자산									
현금및현금성자산	21,753,388	-	-	-	-	21,753,388	-	-	-
매출채권	25,952,632	-	-	-	-	25,952,632	-	-	-
단기금융자산	3,462,192	-	-	-	-	3,462,192	-	-	-
기타수취채권(유동)	10,349,144	-	-	-	-	10,349,144	-	-	-
장기매출채권	241,929	-	-	-	-	241,929	-	-	-
장기금융자산	4,014,982	-	-	-	-	4,014,982	-	-	-
기타수취채권(비유동)	5,370,386	-	-	-	-	5,370,386	-	-	-
소계	71,144,653	-	-	-	-	71,144,653	-	-	-
금융자산 합계	71,144,653	5,460,587	4,810,113	-	-	81,415,353	-	-	10,270,700
공정가치로 측정되는 금융부채									
단기금융부채	-	-	-	120,871	-	120,871	-	120,871	120,871
공정가치로 측정되지 않는 금융부채									
매입채무	-	-	-	-	6,868,077	6,868,077	-	-	-
단기금융부채	-	-	-	-	35,762,361	35,762,361	-	-	-
기타지급채무(유동)	-	-	-	-	30,799,604	30,799,604	-	-	-
유동성장기부채	-	-	-	-	8,015,401	8,015,401	-	-	-
리스부채(유동)	-	-	-	-	1,295,678	1,295,678	-	-	-
기타지급채무(비유동)	-	-	-	-	1,674,662	1,674,662	-	-	-
장기금융부채	-	-	-	-	24,687,476	24,687,476	-	-	-
리스부채	-	-	-	-	1,204,160	1,204,160	-	-	-
소계	-	-	-	-	110,307,419	110,307,419	-	-	-

금융부채 합계	-	-	-	120,871	110,307,419	110,428,290	-	120,871	120,871
---------	---	---	---	---------	-------------	-------------	---	---------	---------

전기말 현재 금융상품의 장부금액 및 공정가치 서열체계에 따른 수준별 분류는 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융상품에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

<전기말>

(단위:천원)									
구분	장부금액						공정가치수준		
	상각후 원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정금융자산	기타포괄손익 -공정가치 측정금융자산	당기손익인 식금융부채	상각후 원가측정 금융부채	합계	수준 1	수준 2	수준 3
공정가치로 측정되는 금융자산									
장기금융자산	-	5,657,726	3,493,806	-	-	9,151,532	-	-	9,151,532
공정가치로 측정되지 않는 금융자산									
현금및현금성자산	27,103,318	-	-	-	-	27,103,318	-	-	-
매출채권	24,707,739	-	-	-	-	24,707,739	-	-	-
단기금융자산	5,710,686	-	-	-	-	5,710,686	-	-	-
기타수취채권(유동)	7,318,987	-	-	-	-	7,318,987	-	-	-
장기매출채권	13,610	-	-	-	-	13,610	-	-	-
장기금융자산	441,844	-	-	-	-	441,844	-	-	-
기타수취채권(비유동)	4,546,620	-	-	-	-	4,546,620	-	-	-
소계	69,842,805	-	-	-	-	69,842,805	-	-	-
금융자산 합계	69,842,805	5,657,726	3,493,806	-	-	78,994,337	-	-	9,151,532
공정가치로 측정되지 않는 금융부채									
매입채무	-	-	-	-	7,920,386	7,920,386	-	-	-
단기금융부채	-	-	-	-	19,931,034	19,931,034	-	-	-
기타지급채무(유동)	-	-	-	-	24,992,981	24,992,981	-	-	-
유동성장기부채	-	-	-	-	4,168,767	4,168,767	-	-	-
리스부채(유동)	-	-	-	-	1,497,456	1,497,456	-	-	-
기타지급채무(비유동)	-	-	-	-	1,442,794	1,442,794	-	-	-
장기금융부채	-	-	-	142,895	268,105,470	268,248,365	-	142,895	-
리스부채	-	-	-	-	1,516,945	1,516,945	-	-	-
금융부채 합계	-	-	-	142,895	329,575,833	329,718,728	-	142,895	-

③가치평가기법

수준2와 수준3의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법은 다음과 같습니다.

구분	가치평가기법	할인율
비상장주식	현금흐름할인법	목표부채비율을 이용한 가중평균자본비용

(2) 금융상품의 범주별 손익

당기와 전기 중 금융상품 범주별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위:천원)						
구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익 -공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 -공정가치측정 금융자산	당기손익인식 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
판매비와관리비						
대손상각비	(274,876)	-	-	-	-	(274,876)
금융수익						
이자수익	181,272	-	-	-	-	181,272
배당금수익	12,140	-	-	-	-	12,140
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	-	238,913	-	-	-	238,913
파생상품평가이익		-	-	22,024	-	22,024
소계	193,412	238,913	-	22,024	-	454,349
기타비용						
기타의대손상각비	(183,449)	-	-	-	-	(183,449)
금융비용						
이자비용	-	-	-	-	(11,746,643)	(11,746,643)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	-	(836,185)	-	-	-	(836,185)
소계	-	(836,185)	-	-	(11,746,643)	(12,582,828)
기타포괄손익						
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익(*1)	-	-	(196,360)	-	-	(196,360)

(\*1) 기타포괄손익은 법인세효과 제거 전 금액입니다.

<전 기>

(단위:천원)						
구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익 -공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 -공정가치측정 금융자산	당기손익인식 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
판매비와관리비						
대손상각비	(6,218)	-	-	-	-	(6,218)
금융수익						
이자수익	223,456	-	-	-	-	223,456
배당금수익	12,747	-	-	-	-	12,747
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	224	-	-	-	-	224
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	-	168,707	-	-	-	168,707
소계	236,427	168,707	-	-	-	405,134
기타비용						
기타의대손상각비	(161,259)	-	-	-	-	(161,259)
금융비용						
이자비용	-	-	-	-	(10,618,203)	(10,618,203)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	-	(65,650)	-	-	-	(65,650)
파생상품평가손실	-	-	-	(56,858)	-	(56,858)
소계	-	(65,650)	-	(56,858)	(10,618,203)	(10,740,711)
기타포괄손익						
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익(*1)	-	-	53,881	-	-	53,881

(\*1) 기타포괄손익은 법인세효과 제거 전 금액입니다.

31. 성격별 비용

당기와 전기 중 성격별 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기		전기	
	판매비와관리비	매출원가	판매비와관리비	매출원가
외주비	-	20,092,978	-	12,053,327
종업원급여	7,609,582	94,802,072	7,475,882	86,122,824
감가상각비 및 상각비	3,282,024	10,658,165	2,473,875	8,961,794
지급수수료	5,173,998	15,708,838	11,251,755	17,793,097
경상개발비	3,264,012	-	1,948,185	-
수도광열비	821,137	29,955,066	13,493	28,387,039
재고자산의변동	-	4,197,703	-	5,052,687
기타	6,277,874	142,310,374	6,318,701	120,659,263
합계	26,428,627	317,725,196	29,481,891	279,030,031

32. 특수관계자

(1) 당기말 현재 연결기업의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명
최상위지배기업	SK(주)
지배기업	디에코플랫폼(주)
공동지배기업	(주)와이에스텍
관계기업	아산서해물길(주), 평택워터(주), 용인클린워터(주), 포항맑은물(주), 거창맑은물사랑(주), 제이양산에코라인(주), 천안맑은물길(주), 춘천맑은물길(주), 김해맑은물길(주), 미래환경에너지(주), 진안바이오에너지(주), 경산맑은물(주)

(2) 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
급여	4,042,813	3,763,954
퇴직급여	577,792	919,739
합계	4,620,605	4,683,693

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
특수관계	특수관계자명	당기		전기	
		매출	매입	매출	매입
관계기업	평택워터(주)	10,041,451	-	8,060,804	-
	용인클린워터(주)	6,277,135	-	4,743,177	-
	포항맑은물(주)	945,901	-	940,219	-
	거창맑은물사랑(주)	55,585	-	633,173	-
	제이양산에코라인(주)	577,740	-	573,674	-
	천안맑은물길(주)	443,115	-	572,369	-
	김해맑은물길(주)	681,783	-	661,322	-
	춘천맑은물길(주)	1,017,108	-	1,179,152	-
	미래환경에너지(주)	3,232,743	4,899,260	3,552,763	-
	아산서해물길(주)	28,942	-	-	-
	경산맑은물(주)	189,595	-	-	-
공동기업	(주)와이에스텍	81,480	2,200,890	68,890	761,995
합계		23,572,578	7,100,150	20,985,543	761,995

(4) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)
---------

특수관계	특수관계자명	당기말		전기말	
		매출채권	매입채무	매출채권	매입채무
관계기업	평택워터(주)	1,042,949	-	869,461	-
	용인클린워터(주)	-	8,790	81,430	-
	제이양산에코라인(주)	162,807	-	161,512	-
	김해맑은물길(주)	188,878	-	167,905	-
	춘천맑은물길(주)	281,761	-	279,465	-
	미래환경에너지(주)	563,936	410,239	578,180	465,716
	아산서해물길(주)	1,672,047	598,824	-	-
	경산맑은물(주)	1,653,561	-	-	-
공동기업	(주)와이에스텍	6,997	261,230	7,578	12,129
합계		5,572,936	1,279,083	2,145,531	477,845

(5) 당기말 현재 연결기업이 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보제공자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
회사명	담보제공자산	담보설정액	장부금액	제공처	
거창맑은물사랑(주)	관계기업 투자주식	2,061,800	89,041	(주)대구은행	
미래환경에너지(주)		3,439,800	674,510	KIAMCO 녹색금융인프라사모특별 자산투자신탁제1호 외 2	
춘천맑은물길(주)		3,127,098	52,171	한국비티엘인프라투자회사 외 3	
김해맑은물길(주)		3,054,257	36,854	한국비티엘인프라투자회사 외 1	
천안맑은물길(주)		7,325,777	211,105	교보생명보험(주) 외 3	
제이양산에코라인(주)		5,499,390	76,131	한화손해보험(주) 외 2	
포항맑은물(주)		13,609,908	256,615	교보생명보험(주) 외 2	
용인클린워터(주)		31,200,000	4,454,043	농협은행(주) 외 1	
평택워터(주)		14,625,000	2,675,948	한국교직원공제회 외 3	
아산서해물길(주)		2,630,888	312,447	농협은행(주)	
경산맑은물(주)		1,152,801	114,386		
합계			87,726,719	8,953,251	

(6) 당기말 현재 연결기업이 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 지급보증 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
제공받는지	보증내역	약정금액	채무보증잔액 (차입잔액)	보증처
거창맑은물사랑(주)	대출약정에 대한 지급보증	1,586,000	982,027	(주)대구은행
미래환경에너지(주)		2,646,000	1,025,534	KIAMCO 녹색금융인프라사모특별 자산투자신탁제1호 외 2
춘천맑은물길(주)		2,405,460	2,046,348	한국비티엘인프라투자회사 외 3
김해맑은물길(주)		1,951,924	1,430,268	한국비티엘인프라투자회사 외 1
천안맑은물길(주)		5,635,213	3,540,520	교보생명보험(주) 외 3
제이양산에코라인(주)		4,230,300	2,799,145	한화손해보험(주) 외 2
포항맑은물(주)		10,469,160	6,782,520	교보생명보험(주) 외 2
용인클린워터(주)		24,000,000	-	농협은행(주) 외 1
평택워터(주)		11,250,000	-	한국교직원공제회 외 3
합계			64,174,057	18,606,362

(7) 당기말 현재 연결기업이 특수관계자로부터 제공받은 보증이나 담보자산의 내역은 없습니다.

### 33. 주요 건설계약 내역

(1) 당기 중 진행된 주요 건설계약의 계약잔액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)				
구분	기초	변경 및 신규	공사수익	기말
웅상무거1국도건설공사(비점오염)	1,006,621	72,450	612,154	466,917
구미시하이테크밸리1단계	955,372	-	113,991	841,381
청송상수도시설확장공사	2,213,041	574,954	739,808	2,048,187
녹산하수소화조설치사업	1,333,285	(2,842,201)	(1,755,642)	246,726
시흥장현주택조경공사	3,803,245	258,859	1,399,592	2,662,512
서산시자원순환형바이오가스화 시설 설치사업	2,279,089	-	689,084	1,590,005
가평군현리정수장	-	2,706,251	1,902,923	803,328
인주산단BTO공사	-	11,314,918	2,536,603	8,778,315
금산가축분뇨설치사업	-	11,246,518	1,209,793	10,036,725
양동하수증설공사	-	5,785,118	739,889	5,045,229
경산하수BTO공사	-	22,285,800	1,653,562	20,632,238
기타	935,322	36,902,242	11,484,782	26,352,782
합계	12,525,975	88,304,909	21,326,539	79,504,345

(2) 당기 중 진행된 주요 건설계약의 계약수익 등의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)						
현장명	계약수익 누계	당기 계약수익	청구 누계액	당기 청구액	회수 누계액	미회수 잔액
웅상무거1국도건설공사 (비점오염)	618,083	612,154	912,072	912,072	912,072	-
구미시하이테크밸리1단계	751,619	113,991	872,964	-	872,964	-
청송상수도시설확장공사	2,202,464	739,808	2,148,563	1,026,364	2,035,406	113,157
녹산하수소화조설치사업	971,529	(1,755,642)	2,352,720	-	2,352,720	-
시흥장현주택조경공사	2,096,248	1,399,592	2,263,511	1,570,578	1,863,993	399,518
서산시자원순환형바이오가스 화시설 설치사업	4,235,149	689,084	4,917,499	1,293,712	4,917,499	-
가평군현리정수장	1,902,923	1,902,923	1,735,307	1,735,307	1,735,307	-
인주산단BTO공사	2,536,603	2,536,603	1,648,648	1,648,648	864,555	784,093
금산가축분뇨설치사업	1,209,793	1,209,793	1,827,241	1,827,241	1,827,241	-
양동하수증설공사	739,889	739,889	1,372,010	1,372,010	1,372,010	-
경산하수BTO공사	1,653,562	1,653,562	-	-	-	-
기타	39,130,522	11,484,782	42,230,661	14,390,351	39,968,246	2,262,415
합계	58,048,384	21,326,539	62,281,196	25,776,283	58,722,013	3,559,183

(3) 당기 중 수행된 주요 건설계약의 공사매출채권 등의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)			
현장명	매출채권	미청구공사	초과청구공사
웅상무거1국도건설공사(비점오염)	-	-	293,989
구미시하이테크밸리1단계	-	-	121,345
청송상수도시설확장공사	113,157	53,901	-
녹산하수소화조설치사업	-	-	1,381,191
시흥장현주택조경공사	399,518	-	167,263
서산시자원순환형바이오가스화시설 설치사업	-	-	682,350
가평군현리정수장	-	167,616	-
인주산단BTO공사	784,093	887,955	-
금산가축분뇨설치사업	-	-	617,448
양동하수증설공사	-	-	632,121
경산하수BTO공사	-	1,653,562	-
기타	2,262,415	289,175	3,388,610
합계	3,559,183	3,052,209	7,284,317

(4) 당기 중 공사수익을 인식한 주요 건설계약의 누적발생원가와 누적손익 등의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)				
현장명	공사계약금액	누적수익	누적발생원가	누적손익
웅상무거1국도건설공사(비점오염)	1,085,000	618,083	442,980	175,103
구미시하이테크밸리1단계	1,593,000	751,619	697,381	54,238
청송상수도시설확장공사	4,250,651	2,202,464	2,202,464	-
녹산하수소화조설치사업	1,218,256	971,529	4,721,536	(3,750,007)
시흥장현주택조경공사	4,758,760	2,096,248	2,073,474	22,774
서산시자원순환형바이오가스화시설설치사업	5,825,153	4,235,149	4,235,149	-
가평군현리정수장	2,706,251	1,902,923	1,780,450	122,473
인주산단BTO공사	11,314,918	2,536,603	2,387,021	149,582
금산가축분뇨설치사업	11,246,518	1,209,793	1,391,262	(181,469)
양동하수증설공사	5,785,118	739,889	731,676	8,213
경산하수BTO공사	22,285,800	1,653,562	1,484,950	168,612
기타	65,483,305	39,130,522	39,326,001	(195,479)
합계	137,552,730	58,048,384	61,474,344	(3,425,960)

34. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결기업의 여신한도 약정금액과 대출금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
금융기관	한도금액	대출금액	대출종류
우리은행	2,986,500	286,500	기업운전일반자금대출
신한은행	13,872,000	2,300,000	기업운전일반자금대출
KEB하나은행	37,223,200	23,668,730	기업운전일반자금대출
	6,885,000	7,779,600	프로젝트파이낸싱
한국산업은행	29,000,000	28,850,000	기업운전일반자금대출
KB국민은행	3,000,000	-	기업운전일반자금대출
건설공제조합	50,867,310	-	신용한도대출
합 계	143,834,010	62,884,830	

(2) 당기말 현재 연결기업의 거래약정과 관련하여 견질로 제공된 어음 및 수표의 내역은 다음과 같습니다.

제 공 처	내 역	매 수	내 용
전북엔비텍(주)	이행보증	1	백지수표
한국산업은행		5	백지수표
한화투자신탁운용(주)		1	백지수표
키움투자자산운용(주)		1	백지수표
미래에셋자산운용(주)		2	백지수표

(3) 당기말 현재 연결기업이 타인(특수관계자 제외)을 위하여 제공한 지급보증 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
제공받는자	보증내역	약정금액	채무보증잔액 (차입잔액)	보증처(대주단)
영주에스엠씨(주)	대출약정관련 지급보증	867,329	582,663	삼성화재해상보험(주) 외 3
울진맑은물길(주)		645,410	404,260	한국비티엘인프라투자회사 외 1
진주에코라인(주)		11,195,000	6,958,877	국민연금공단 외 2
평택에코피아(주)		7,770,700	5,351,231	국민연금공단
홍성맑은물사랑(주)		6,153,408	3,774,819	교보생명보험(주) 외 4
포항새물길(주)		2,321,210	1,739,357	한국비티엘인프라투자회사 외 4
양양맑은물길(주)		231,000	160,032	우리은행
동부권푸른물(주)		667,719	491,256	우리은행
푸른서부환경(주)		1,748,457	1,411,660	농협은행(주) 외 1
합계			31,600,233	20,874,155

(4) 당기말 현재 연결기업이 타인으로부터 제공받은 지급보증 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
제공자	보증금액	보증목적
엔지니어링공제조합	115,915,679	계약, 선금금, 하자보증 등
건설공제조합	25,243,880	사업이행, 공사이행, 하자보증 등
서울보증보험(주)	31,766,504	계약, 지급, 공사이행, 선금금보증 등
중소기업중앙회	3,880,479	계약보증
합계	176,806,542	

(5) 당기말 현재 연결기업의 보험가입내역 중 근질권이 설정된 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	질권설정자	질권설정금액	부보금액
공사손해보험	산업은행 등	42,524,194	67,399,294
완성토목공사물보험	한국비티엘인프라투융자회사 등	459,651,612	481,415,752
재산종합보험	산업은행 등	27,000,000	49,675,176
화재보험	KEB하나은행 등	3,375,000	11,929,000
재산종합보험	신한은행	9,600,000	10,532,123
합계		542,150,806	620,951,345

(6) 당기말 현재 계류중인 소송사건은 연결기업이 피소된 4건이 있습니다. 4건에 대해서는 소송사건의 결과를 예측할 수 없습니다.

(단위:천원)			
소송내용	구분	소송가액	비고
손해배상(기)	피고	300,000	1심 진행중
		300,000	1심 진행중
		243,000	2심 진행중
		500,000	1심 진행중

(7) 당기말 현재 연결기업의 실시협약 체결 내역은 다음과 같습니다.

① 연결기업은 2005년 8월 31일자로 "화순읍 하수도 민간투자사업"과 관련하여 화순군과 실시협약을 체결하였으며, 2008년 10월 31일자로 변경실시협약을 체결하였습니다. 2009년 2월 12일자로 본 변경실시협약에 따라 화순군으로부터 준공필증을 수령하였고 이에 따라 연결기업은 운영개시일로부터 20년간 무상으로 당해 시설을 사용할 수 있는 관리운영권을 취득하였습니다.

② 연결기업은 2002년 1월 23일자로 "순창군 순창읍 하수도 민간투자사업"과 관련하여 순창군과 실시협약을 체결하였고 이에 따라 연결기업은 운영개시일인 2004년 9월 5일부터 20년의 무상사용기간 동안 관리운영권을 갖습니다.

③ 연결기업은 2013년 12월 11일자로 "경산시 하수종말처리장 고도시설 민간투자사업"과 관련하여 경산시와 실시협약을 체결하였고 이에 따라 연결기업은 운영개시일인 2014년 6월 30일부터 20년의 무상사용기간 동안 관리운영권을 갖습니다.

④ 연결기업은 2011년 12월 6일자로 "달성산단 폐수종말처리장 고도처리수 재이용 민간투자사업"과 관련하여 대구광역시청과 실시협약을 체결하였고 이에 따라 연결기업은 운영개시일인 2013년 9월 15일부터 15년의 무상사용기간 동안 관리운영권을 갖습니다.

35. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기법인세부담액	15,285,811	4,473,893
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(5,462,490)	1,386,182
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(4,972,103)	131,162
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	489,519	481,104
법인세비용	5,340,737	6,472,341

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기법인세		
확정급여제도의 재측정요소	446,320	537,238
이연법인세		
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 평가손익	43,199	(11,854)
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 처분손익	-	(44,280)
자본에 직접 반영된 법인세비용	489,519	481,104

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	4,145,392	29,950,741
적용세율에 따른 세부담액	809,078	6,578,163
조정사항		
비공제비용	405,518	1,458,247
비과세소득	(3,863,514)	(2,620,217)
세액공제 등	(357,462)	(287,678)
이월결손금	-	2,509,948
미인식이연법인세부채	1,173,471	(733,998)
기타(추납액 등)	7,173,646	(432,124)
법인세비용	5,340,737	6,472,341
평균유효세율(%)	128.84%	21.61%

(4) 당기와 전기 중 이연법인세부채와 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세부채	(3,173,195)	(8,145,298)
기초 이연법인세부채	(8,145,298)	(7,031,983)
연결범위 변동 등	-	107,199
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	(4,972,103)	1,220,514

(5) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율인 22%를 적용하여 계산하였습니다.

(6) 연결기업의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 연결기업은 당기법인세자산과 당기법인세부채를 법적으로 상계할 수 있는 집행가능한 권리와 의도를 가지고 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태표에 표시하였습니다.

(7) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위:천원)					
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	연결기타조정	기말금액
감가상각비	944,754	138,796	-	(140,644)	942,906
대손충당금	93,806	181,442	-	-	275,248
확정급여채무	6,419,282	3,699,019	335,273	-	10,453,574
사외적립자산	(6,300,298)	(4,222,238)	111,047	-	(10,411,489)
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자 산	(319,200)	381,324	43,199	-	105,323
하자보수충당부채	166,813	(71,142)	-	-	95,671
토지	(1,902,409)	433,156	-	49,542	(1,419,711)
정부보조금	371,626	(255,553)	-	-	116,073
미확정비용	604,526	(18,417)	-	(118,475)	467,634
지분법투자주식	15,332	-	-	3,724,905	3,740,237
무형자산	(3,373,229)	104,707	-	(6,924,166)	(10,192,688)
리스부채	554,703	(72,482)	-	-	482,221
사용권자산	(247,866)	(226,110)	-	-	(473,976)
기타	(5,173,138)	4,899,601	-	2,919,319	2,645,782
합계	(8,145,298)	4,972,103	489,519	(489,519)	(3,173,195)

<전 기>

(단위:천원)						
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	연결기타조정	연결범위변동	기말금액
감가상각비	865,403	253,935	-	(16,873)	(157,711)	944,754
대손충당금	236,112	55,138	-	(197,444)	-	93,806
확정급여채무	18,687,851	(119,142)	537,238	(12,697,957)	11,292	6,419,282
사외적립자산	(18,481,162)	31,437	-	12,160,719	(11,292)	(6,300,298)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	(515,907)	(17,825)	(56,134)	270,666	-	(319,200)
하자보수충당부채	165,484	3,551	-	(2,222)	-	166,813
토지	(1,462,678)	-	-	4,447	(444,178)	(1,902,409)
정부보조금	639,008	38,832	-	(306,214)	-	371,626
미확정비용	688,474	(58,412)	-	(42,170)	16,634	604,526
지분법투자주식	(396,439)	-	-	411,771	-	15,332
무형자산	(7,759,459)	(23,197)	-	4,409,427	-	(3,373,229)
리스부채	-	554,703	-	-	-	554,703
사용권자산	301,330	(549,196)	-	-	-	(247,866)
기타	-	1,050,690	-	(5,826,930)	(396,898)	(5,173,138)
합계	(7,031,983)	1,220,514	481,104	(1,832,780)	(982,153)	(8,145,298)

36. 주당이익(손실)

(1) 당기 및 전기의 주당이익(손실) 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
지배지분순이익(손실)	(802,315,611)	22,009,125,563
가중평균유통보통주식수(단위:주)(*1)	587,435	1,286,141
주당이익(손실)(*1)	(1,366)	17,113

(\*1) 전기 중 유통보통주식수의 변동이 없으므로 가중평균유통보통주식수와 발행주식수와 동일하며, 당기 중 가중평균유통보통주식수의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)					
구분	변동일자	변동주식수	누적주식수	일수	유통보통주식수
기초	1월 1일	1,286,141	1,286,141	36	46,301,076
유상감자	2월 6일	(840,404)	445,737	297	132,383,889
역합병으로 인한 자본금 차이발생	11월 30일	454,263	900,000	3	2,700,000
합병으로 인한 단주소각	12월 3일	(1)	899,999	11	9,899,989
유상증자	12월 14일	384,929	1,284,928	18	23,128,704
합계			1,284,928	365	214,413,658
일수(연간)					365
가중평균유통보통주식수					587,435

(2) 당기 및 전기 중 잠재적보통주가 없으므로 기본주당손실과 희석주당손실은 동일합니다.

37. 위험관리

금융상품과 관련하여 연결기업은 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결기업이 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결기업의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 연결재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 위험관리정책

연결기업의 위험관리에 대한 대책으로 내부관리 지침을 제정하고, 위험에 대한 수시점검을 통해 위험유형을 식별 및 분석하여 사전에 통제 할 수 있도록 관리하고 있습니다. 또한 중요한 투자결정이나 위험이 존재하는 의사결정시 이사회 소집을 통해 회의를 거쳐 의사결정이 이루어지고 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결기업이 채무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 채무증권에서 발생합니다.

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 현금및현금성자산은 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 보고기간종료일 현재 연결기업의 신용위험에 대한 최대노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	21,753,388	27,103,318
매출채권(유동)	25,952,632	24,707,739
기타수취채권(유동)	10,349,144	7,318,987
단기금융자산	3,462,192	5,710,686
매출채권(비유동)	241,929	13,610
기타수취채권(비유동)	5,370,386	4,546,620
장기금융자산	14,285,682	9,593,376
합계	81,415,353	78,994,336

연결기업은 당기말과 전기말 현재 영업상 계약과 관련하여 일부의 거래처에 지급보증 등을 각각 38,278,249천원 및 38,823,504천원 제공하고 있는 바, 지급보증과 이행보증으로 인한 추가적인 신용위험에 노출되어 있습니다(주석17, 31참조).

## ② 손상차손

매출채권 및 기타수취채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당 기		전 기	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
기초잔액	407,722	139,161	363,255	98,352
손상차손(환입)	274,876	322,466	6,202	161,274
제각액	(75,534)	(5)	(13,937)	(3,721)
연결범위변동 등	-	-	52,202	(116,744)
기말잔액	607,064	461,622	407,722	139,161

연결기업은 신용위험관리를 위하여 업체의 신용수준이 일정 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용위험관리를 위하여 매월 정상 결제 유무를 파악하여 매출처의 지급여력의 문제발생 가능성을 파악하고 있습니다. 또한, 이러한 관리활동으로 문제 발생 매출처에 대한 용역 진행 등을 조정하여 신용위험을 최소화하고 있습니다.

### (3) 유동성위험

유동성위험이란 연결기업이 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결기업의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 연결기업의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당기말 현재 연결기업이 보유한 금융부채의 할인되지 않은 계약상 현금흐름의 계약 만기일까지의 구분은 다음과 같습니다. 이러한 할인되지 않은 계약상 현금흐름에는 이자예상액이 포함되어 있으며, 할인된 현금흐름에 기초한 재무상태표 금액과 다를 수 있습니다.

<당기말>

(단위:천원)						
구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6 ~ 12개월	1 ~ 2년	2 ~ 5년
매입채무	6,868,077	6,868,077	6,868,077	-	-	-
기타지급채무(유동)	30,799,604	30,799,604	28,457,338	2,342,266	-	-
단기금융부채	35,883,232	35,883,232	35,883,232	-	-	-
유동성장기부채	8,015,401	8,015,401	-	8,015,401	-	-
리스부채(유동)	1,295,678	1,295,678	655,867	639,811	-	-
기타지급채무(비유동)	1,674,662	1,674,662	-	-	436,036	1,238,626
장기금융부채	24,687,476	24,687,476	-	-	2,816,915	21,870,561
리스부채(비유동)	1,204,160	1,204,160	-	-	261,605	942,555
합계	110,428,290	110,428,290	71,864,514	10,997,478	3,514,556	24,051,742

연결기업은 당기말 현재 영업상 계약과 관련하여 일부의 거래처에 지급보증을 38,278,249천원 제공하고 있는 바, 지급보증으로 인한 추가적인 신용위험에 노출되어 있습니다(주석 17, 31참조). 연결기업은 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

<전기말>

(단위:천원)						
구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6 ~ 12개월	1 ~ 2년	2 ~ 5년
매입채무	7,920,386	7,920,386	7,920,386	-	-	-
기타지급채무(유동)	24,992,981	24,992,981	22,044,405	2,948,576	-	-
단기금융부채	19,931,034	19,931,034	16,414,736	3,516,298	-	-
유동성장기부채	4,168,767	4,168,767	4,168,767	-	-	-
리스부채(유동)	1,497,456	1,497,456	566,502	930,954	-	-
기타지급채무(비유동)	1,442,794	1,442,794	-	-	1,119,900	322,894
장기금융부채	268,248,365	268,248,365	894,600	9,699,802	25,463,346	232,190,617
리스부채(비유동)	1,516,945	1,516,945	-	-	606,780	910,165
합계	329,718,728	329,718,728	52,009,396	17,095,630	27,190,026	233,423,676

연결기업은 전기말 현재 영업상 계약과 관련하여 일부의 거래처에 지급보증을 38,823,504천원 제공하고 있는 바, 지급보증으로 인한 추가적인 신용위험에 노출되어 있습니다(주석 31, 33 참조). 연결기업은 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

(4) 시장위험

시장위험이란 금리, 환율, 주가 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래 현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험

기중에 환위험에 노출된 상품은 없습니다.

② 이자율위험

가. 이자부 금융상품

보고기간종료일 현재 연결기업이 보유하고 있는 이자부 금융상품의 내역은 다음과 같습니다

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
변동이자율		
금융부채	(30,307,680)	(22,570,000)

나. 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도분석

연결기업은 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않습니다. 따라서 이자율의 변동은 당기손익에 영향을 주지 않습니다.

다. 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도분석

보고기간종료일 현재 이자율이 100베이스스포인트(이하 "bp") 변동이 당기손익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
변동이자율 금융부채	(303,077)	303,077	(225,700)	225,700

### 38. 현금흐름표

당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
회계정책 변경으로 인한 리스전환효과	-	5,065,379
장기차입금 유동성 대체	29,555,331	4,168,767
유형자산 취득관련 미지급금의 증가	34,314	428,552
매출채권 및 기타수취채권 제각	75,539	3,721

### 39. 사업결합

(1) 전기 중 발생한 사업결합 거래는 다음과 같습니다.

지배기업은 2019년 2월 중 폐기물 소각등을 주 영업활동으로 하는 경인환경에너지(주)(구,더블유아이케이그린(주))의 지분을 100% 신규취득하여 지배력을 확보하였습니다.

한편, 지배기업은 2019년 12월 말일자로 폐기물 소각등을 주 영업활동으로 하는 경북환경에너지(주)(구 : (주)이앤이)의 지분을 100% 신규취득하여 지배력을 확보하였습니다.

(2) 사업결합 관련 회계처리는 아래와 같습니다.

(단위:천원)		
구분	경인환경에너지(주)	경북환경에너지(주) (구: (주)이앤이)
자산		
현금및현금성자산	1,909,417	101,878
매출채권및기타채권	853,076	682,994
기타자산	830,723	27,091
유형자산	25,664,044	13,032,145
식별된 무형자산(*1) (고객관계)	8,949,176	4,706,803
기타의무형자산	11,022,481	-
합계	49,228,917	18,550,911
부채		
이연법인세부채	2,618,828	672,366
매입채무및기타채무	630,186	856,707
금융부채	-	9,207,756
기타부채	336,192	-
순확정급여부채	10,821	-
합계	3,596,027	10,736,829
총 식별가능한 순자산	45,632,890	7,814,082

식별가능한 비지배지분으로인식된 금액	-	-
영업권	31,329,308	30,526,916
총 이전대가(*2)	76,962,198	32,961,718

(\*1) 연결기업은 전기 중 경인환경에너지(주)와 (주)이앤이의 인수가격 배분을 위해 무형자산의 공정가치 평가를 수행하였으며, 그 결과 고객관계와 관련하여 무형자산을 인식하였습니다. 고객관계는 다기간초과이익법 계산에 근거하여 결정하였으며, 경영진이 승인한 향후 재무예산에 근거한 세후현금흐름추정치를사용하였습니다. 전기말 현재 무형자산의 공정가치 평가에 사용한 가정치는 다음과 같습니다.

(단위:%)		
구분	경인환경에너지(주)	(주)이앤이
할인율	8.73	8.09
영구성장률	1.00	1.00
내용연수	25년	25년

(\*2) 이전대가는 모두 현금으로 지급되었습니다.

만일 취득일로부터 1년 이내에 취득일에 존재하던 사실과 상황에 대해 획득된 새로운 정보로 취득일에 인식한 상기 금액을 조정해야 하거나, 취득일에 존재하는 추가적인 총당부채를 인식해야 한다면, 사업결합 회계처리에서 조정될 것입니다.

#### 40. 코로나19의 영향의 불확실성

코로나19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, 코로나19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원 정책이 발표되고 있습니다.

연결기업은 코로나19와 이로 인한 정부지원정책의 영향을 받는 항목은 주로 매출채권의 회수 가능성(주석 5 참조), 유무형자산의 손상(주석 13, 16 참조) 등이며, 당사는 이러한 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나, 코로나19 상황에서 코로나19의 종식시점 및 코로나19가 회사에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

#### 41. 보고기간후 사건

##### (1) 유상증자

2021년 1월 7일 이사회 결의를 통하여 연결회사의 지배기업인 디에코플랫폼(주)에 대한 유상증자(140,625주, 주당발행가액 640,000원)를 결의하였습니다.

##### (2) 종속기업에 대한 유상증자

지배기업은 2021년 1월 7일 이사회 결의를 통하여 종속기업인 매립지관리(주)에 대한 유상증자(증자대금 900억원)을 결의하였습니다.

##### (3) 공동지배기업 지분 추가 취득으로 인한 종속기업 편입

연결기업의 종속기업인 매립지관리(주)는 2021년 1월 15일 공동지배기업인 (주)와이에스텍의 지분 30%를 추가취득(취득가액 : 1,560억원)하였으며, 이에 따라 (주)와이에스텍은 연결대상종속기업으로 편입되었습니다.

#### 42. 재무제표의 사실상 확정된 일자와 승인기관

연결기업의 연결재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2021년 2월 8일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	환경시설관리 주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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	4	2	1	2	8	8	4	3	10	-	-	-	-	27	15
투입시 간	분·반기검토	-	-	14	-	61	-	-	-	-	-	-	-	75	-
	감사	24	15	45	39	436	320	310	151	320	-	-	-	1135	525
	합계	24	15	59	39	497	320	310	151	320	-	-	-	1210	525

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020년 11월 16일				1	일	
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획 수립 및 수행 관련 중요성 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2020.11.23 ~ 2020.11.27	5	일	3	명	2	명	중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 분개 테스트, 입증절차의 설계, 일반감사절차(계속기업 가정 검토, 특수관계자 거래 검토 등) 계획
2021.1.20 ~ 2021.1.29	8	일	3	명	2	명	후속 기간의 통제 테스트, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본 테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계,	

							재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 1월 5일			1	일	
	실사(입회)장소	안산하수처리장					
	실사(입회)대상	재고자산					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 1월 5일			1	일	
	실사(입회)장소	환경시설관리 본사					
	실사(입회)대상	보관 유가증권, 회원권					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	2020. 11. 27, 2021. 01. 29					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-			-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 11월 27일	감사, 업무수행이사	서면회의	독립성, 감사위험평가, 감사 계획, 시기
2	2021년 01월 29일	감사, 업무수행이사	서면회의	재무제표 감사와 관련된 감사인의 책임, 기말 감사결과