

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표 .....	5
주식 .....	13
외부감사 실시내용 .....	120

환경시설관리주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
**감 사 보 고 서**

제 4 기

2021년 01월 01일 부터  
2021년 12월 31일 까지

제 3 기

2020년 01월 01일 부터  
2020년 12월 31일 까지

한영회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

환경시설관리주식회사  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 환경시설관리주식회사와 그 종속기업(이하 "연결기업")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 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 2021년 12월 31일과 2020년 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

2022년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2022년 3월 16일) 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 4 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

### 제 3 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

환경시설관리 주식회사 대표이사 권지훈

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

연 결 재 무 상 태 표

제 4(당)기말 2021년 12월 31일 현재

제 3(전)기말 2020년 12월 31일 현재

환경시설관리주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주석	제 4(당) 기		제 3(전) 기	
자 산					
I. 유동자산			165,881,606,684		171,376,686,933
현금및현금성자산	3,4,27,34	104,477,897,665		106,446,669,636	
매출채권	5,27,34	33,348,888,545		25,952,631,713	
미청구공사	30	4,057,995,364		3,052,208,995	
기타수취채권	6,27,34	7,793,931,527		10,285,418,133	
단기금융상품	3,4,27,34	5,247,043,735		3,462,192,278	
당기손익-공정가치 측정 금융자산	9,27	328,980,850		-	
기타유동금융자산	7,27	88,531,848		63,725,898	
재고자산	8	1,507,167,263		1,458,544,717	
매각예정자산		1,020,000,000		-	
당기법인세자산		431,450		11,417,850	
기타유동자산	7	8,010,738,437		20,643,877,713	
II. 비유동자산			1,133,615,147,268		1,008,515,730,458
장기매출채권	5,27,34	304,319,960		241,928,761	
기타수취채권	6,27,34	6,347,983,991		5,370,385,582	
장기금융상품	3,4,27,34	4,377,127,573		4,021,038,132	
당기손익-공정가치 측정 금융자산	9,27	5,914,059,028		5,460,587,654	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	10,27	218,335,891		4,810,113,054	
순확정급여자산	20	1,297,736,672		4,291,804,239	
관계기업투자	11	10,472,352,893		255,568,750,492	
투자부동산	12	1,495,370,458		1,516,951,000	
유형자산	13,15	119,126,461,894		87,808,835,906	
사용권자산	14	2,878,048,260		2,450,741,057	
영업권및무형자산	15,16	976,677,659,007		630,311,295,379	
기타비유동자산	7	4,505,691,641		6,663,299,202	
자 산 총 계			1,299,496,753,952		1,179,892,417,391
부 채					
I. 유동부채			103,126,996,566		175,091,286,050
매입채무	27,29,34	6,986,790,692		6,868,077,047	
초과청구공사	30	7,126,767,584		7,284,316,683	
기타지급채무	18,27,29,34	31,992,886,857		26,141,290,919	
단기차입금	19,27,34	14,585,000,000		35,250,000,000	
유동성장기부채	19,27,34	5,126,914,736		8,015,401,170	
유동성리스부채	14	1,764,775,892		1,295,678,138	

기타유동금융부채	7	7,118,480,765		6,755,468,660	
유동성충당부채	21	6,621,953,177		-	
기타유동부채	7	7,347,450,713		77,675,105,971	
당기법인세부채		14,455,976,150		5,805,947,462	
II. 비유동부채			763,521,896,281		649,710,188,447
기타비유동지급채무	18,27,34	162,604,686,888		96,126,785,209	
장기차입금	19,27,34	526,061,472,249		507,064,440,140	
비유동리스부채	14	1,162,165,152		1,204,159,987	
순확정급여부채	20	-		169,547,049	
기타비유동금융부채	7	4,669,012,020		5,615,923,835	
총당부채	21	4,186,035,931		2,926,970,741	
이연법인세부채	32	64,838,524,041		36,602,361,486	
부 채 총 계			866,648,892,847		824,801,474,497
자 본					
I. 지배기업소유주지분			432,847,861,105		353,884,900,831
자본금	22	7,127,765,000		45,535,000	
연결자본잉여금	22	437,620,897,633		355,314,465,000	
연결기타포괄손익누계액	22	(58,727,887)		-	
연결이익잉여금(결손금)	22	(11,842,073,641)		(1,475,099,169)	
II. 비지배지분	1		-		1,206,042,063
자 본 총 계			432,847,861,105		355,090,942,894
부 채 와 자 본 총 계			1,299,496,753,952		1,179,892,417,391

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 4(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 3(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

환경시설관리주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주석	제 4(당) 기		제 3(전) 기	
I.매출액	23,29,30		423,273,649,379		-
운영관리수익		284,485,322,555		-	
건설공사수익		37,995,861,005		-	
폐기물처리매출		88,084,496,403		-	
기타매출		12,707,969,416		-	
II.매출원가	28,29		358,514,073,409		-
운영관리원가		250,798,635,032		-	
건설공사원가		35,569,242,583		-	
폐기물처리원가		71,990,784,239		-	
기타매출원가		155,411,555		-	
III.매출총이익			64,759,575,970		-
IV.판매비와일반관리비	24,28		35,725,470,951		493,413,775
V.영업이익(손실)			29,034,105,019		(493,413,775)
VI.기타수익	25		470,469,944		-
VII.기타비용	25		3,473,159,944		-
VIII.금융수익	26,27		1,050,805,404		49,773,762
IX.금융비용	26,27		19,699,427,393		1,031,459,156
X.관계기업등투자손익			1,767,563,497		-
관계기업등 투자손익	11	1,767,563,497		-	
XI.법인세차감전순이익(손실)			9,150,356,527		(1,475,099,169)
XII.법인세비용	32		19,951,722,557		-
XIII.당기순이익(손실)			(10,801,366,030)		(1,475,099,169)
지배주주지분순이익(손실)		(10,170,073,860)		(1,475,099,169)	
비지배주주지분순이익(손실)		(631,292,170)		-	
XIV. 기타포괄이익(손실)			(255,628,499)		-
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익					
확정급여부채의 재측정요소	20	(196,900,612)		-	
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익					
기타포괄손익-공정가치 측정금융상품평가손익	10	(58,727,887)		-	
XV.총포괄이익(손실)			(11,056,994,529)		(1,475,099,169)
지배주주지분포괄이익(손실)		(10,425,702,359)		(1,475,099,169)	
비지배주주지분포괄이익(손실)		(631,292,170)		-	
XVI.주당손익	33		(77,622)		(271,609)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 4(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 3(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

환경시설관리주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	자본금	연결자본잉여금	연결기타포괄 손익누계액	연결이익잉여금 (결손금)	비지배지분	자본총계
2020.11.4	10,000,000	-	-	-	-	10,000,000
총포괄손익:						
당기순손실	-	-	-	(1,475,099,169)	-	(1,475,099,169)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
유상증자	35,535,000	355,314,465,000	-	-	-	355,350,000,000
연결범위의 변동	-	-	-	-	1,206,042,063	1,206,042,063
2020.12.31(전기말)	45,535,000	355,314,465,000	-	(1,475,099,169)	1,206,042,063	355,090,942,894
2021.1.1(당기초)	45,535,000	355,314,465,000	-	(1,475,099,169)	1,206,042,063	355,090,942,894
총포괄손익:						
당기순손실	-	-	-	(10,170,073,860)	(631,292,170)	(10,801,366,030)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	-	-	(58,727,887)	-	-	(58,727,887)
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	(196,900,612)	-	(196,900,612)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:						
유상증자	9,000,000	89,991,000,000	-	-	-	90,000,000,000
종속기업 비지배지분 인수	-	(611,337,367)	-	-	(574,749,893)	(1,186,087,260)
지배종속 간 역합병으로 인한 자본변동	7,073,230,000	(7,073,230,000)	-	-	-	-
2021.12.31(당기말)	7,127,765,000	437,620,897,633	(58,727,887)	(11,842,073,641)	-	432,847,861,105

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 4(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 3(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

환경시설관리주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	제 4(당) 기		제 3(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 순현금흐름		3,224,153,628		(2,502,924,880)
(1) 당기순이익(손실)	(10,801,366,030)		(1,475,099,169)	
(2) 조정:	105,786,120,573		981,685,394	
대손상각비	166,275,266		-	
기타의대손상각비	65,308,424		-	
감가상각비	12,772,331,325		-	
사용권자산상각비	2,187,565,980		-	
운휴자산상각비	199,255,930		-	
무형자산상각비	39,698,104,541		-	
투자부동산감가상각비	21,580,542		-	
법인세비용	19,951,722,557		-	
퇴직급여	7,481,698,146		-	
이자비용	19,602,442,422		1,031,459,156	
이자수익	(640,333,069)		(49,773,762)	
충당부채전입액	3,872,338,671		-	
유형자산손상차손	1,235,645,276		-	
유형자산처분손실	1,458,421,462		-	
유형자산처분이익	(110,289,125)		-	
무형자산처분손실	1,000		-	
무형자산처분이익	(63,813,002)		-	
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	36,312,706		-	
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(277,461,428)		-	
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	60,672,265		-	
배당금수익	(12,140,000)		-	
파생상품평가이익	(120,870,907)		-	
지분법이익	(1,767,563,497)		-	
기타	(31,084,912)			
(3) 운전자본의 변동	(75,015,951,312)		(1,998,093,255)	
매출채권의 감소(증가)	(3,740,447,215)		-	
미수금의 감소(증가)	1,999,382,856		(44,568,200)	
미청구공사의 감소(증가)	(1,005,786,369)		-	
미수수익의 감소(증가)	(1,861,765,674)		-	
선급금의 감소	935,947,381		-	
선급공사비의 감소(증가)	(193,223,818)		-	
선급비용의 감소(증가)	1,217,480,785		(849,524,851)	

부가세대금금의 감소	340,407,697		-	
재고자산의 감소(증가)	(48,622,546)		-	
장기매출채권의 감소	665,665		-	
장기선급비용의 감소(증가)	-		(1,595,251,704)	
매입채무의 증가	311,436,309		-	
미지급금의 증가(감소)	(707,655,794)		491,251,500	
미지급비용의 증가	2,269,683,843		-	
선수금의 증가(감소)	(4,417,292,101)		-	
초과청구공사의 증가(감소)	(157,549,099)		-	
예수금의 증가(감소)	(66,354,926,123)		-	
부가세예수금의 증가	343,268,428		-	
기타부채의 증가(감소)	48,620,000		-	
장기미지급금의 증가(감소)	(113,589,503)		-	
퇴직금의 지급	(5,277,798,588)		-	
사외적립자산의 감소(증가)	1,397,859,912		-	
하자보수충당부채의 증가(감소)	(2,047,358)		-	
(4) 법인세의 납부	(17,590,835,753)		(11,417,850)	
(5) 배당금의 수령	846,186,150		-	
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름		(68,098,907,226)		(733,796,629,079)
이자의 수취	625,319,778		49,773,762	
정부보조금의 수령	68,940,957		-	
단기금융상품의 감소	47,868,000,793		-	
단기금융상품의 증가	(49,666,367,395)		-	
장기금융상품의 감소	91,537,969,581		-	
장기금융상품의 증가	(91,805,539,479)		(6,056,565)	
단기대여금의 증가	(49,324,330)		-	
장기대여금의 감소	133,924,298		-	
장기대여금의 증가	(172,000,000)		-	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 처분	4,479,477,735		-	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 취득	(23,665,000)		-	
유형자산의 처분	124,259,242		-	
유형자산의 취득	(7,506,115,175)		-	
무형자산의 처분	781,818,182		-	
무형자산의 취득	(377,695,300)		-	
관계기업투자주식의 취득	(729,095,000)		-	
보증금의 감소	499,714,000		-	
보증금의 증가	(636,100,000)		-	
임대보증금의 감소	28,500,000		-	
연결범위변동으로 인한 순현금유출	(63,280,930,113)		(733,840,346,276)	
III. 재무활동으로 인한 순현금흐름		62,905,981,627		842,736,223,595
단기차입금의 상환	(55,050,000,000)		-	
단기차입금의 차입	34,385,000,000		-	

장기차입금의 차입	19,600,000,000		487,386,223,595	
유동성장기차입금의 상환	(4,515,401,170)		-	
이자의 지급	(18,239,164,653)		-	
리스부채의 감소	(2,088,365,290)		-	
유상증자	90,000,000,000		355,350,000,000	
종속기업지분 추가취득	(1,186,087,260)		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(1,968,771,971)		106,436,669,636
V. 기초 현금및현금성자산		106,446,669,636		10,000,000
VI. 기말 현금및현금성자산		104,477,897,665		106,446,669,636

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 주석

제 4(당)기: 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 3(전)기: 2020년 11월 4일부터 2020년 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 2021년 12월 1일을 합병기일로 하여 디에코플랫폼 주식회사, 환경에너지주식회사 및 매립지관리 주식회사를 흡수합병하였습니다. 한편, 동 합병의 법적 취득자는 환경시설관리 주식회사이나, 회계상 취득자는 디에코플랫폼 주식회사로 식별하는 역합병에 해당합니다. 따라서 비교표시된 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 법률상 피합병법인인 디에코플랫폼 주식회사의 연결재무제표 및 주석입니다.

2021년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결기업"), 연결기업의 관계기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

당기말 현재 지배기업의 자본금은 7,127,765천원이며, SK에코플랜트(주)가 100% 지분을 소유하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소유지분율(%)		소재지	결산월	주요 영업활동
	제4기	제3기			
충청환경에너지주	100	100	대한민국	12월	폐기물 소각 등
경기환경에너지주	100	100	대한민국	12월	폐기물 소각 등
서남환경에너지주	100	100	대한민국	12월	폐유 정제 등
경인환경에너지주	100	100	대한민국	12월	폐기물 소각 등
호남환경에너지주	100	100	대한민국	12월	폐수처리장 운영 등
경북환경에너지주	100	100	대한민국	12월	폐기물 소각 등
㈜그린화순	100	100	대한민국	12월	하수처리장 운영 등
㈜그린순창	100	100	대한민국	12월	하수처리장 운영 등
경산맑은물길㈜(*1)	100	65	대한민국	12월	하수처리장 운영 등
달성맑은물길㈜(*1)	100	70	대한민국	12월	하수처리장 운영 등
곡성환경주	100	100	대한민국	12월	하수처리장 운영 등
㈜와이에스텍(*2)	100	100	대한민국	12월	폐기물 매립 등
환경에너지주(*3)	-	100	대한민국	12월	투자업
매립지관리주(*3)	-	100	대한민국	12월	투자업

(\*1) 당기 중 비지배주주로부터 지분을 취득하였습니다.

(\*2) 당기 중 공동지배기업의 타 주주지분을 전량 인수하여 연결범위에 포함하였습니다.

(\*3) 당기 중 지배기업에 합병되었습니다.

(3) 당기말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	자산	부채	자본	매출	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
충청환경에너지주	32,604,009	13,085,614	19,518,395	13,566,103	593,690	680,983
경기환경에너지주	18,090,121	2,861,289	15,228,832	8,242,840	(228,729)	(243,124)
서남환경에너지주	9,394,772	1,428,266	7,966,506	10,115,716	1,593,332	1,600,804
경인환경에너지주	41,099,509	2,036,297	39,063,212	13,703,829	3,652,488	3,643,559
호남환경에너지주	14,628,172	16,903,791	(2,275,619)	2,668,665	(1,789,401)	(1,789,401)
경북환경에너지주	17,305,876	9,040,030	8,265,846	10,151,542	1,953,579	1,953,579
㈜그린화순	3,313,424	332,557	2,980,867	3,252,164	284,536	284,536
㈜그린순창	1,402,702	281,314	1,121,388	2,417,309	127,168	127,168
경산맑은물길주	7,415,530	6,648,393	767,137	3,129,715	(22,623)	(22,623)
달성맑은물길주	1,750,762	708,872	1,041,890	642,272	97,945	97,945
곡성환경주	1,033,103	193,511	839,592	1,073,963	30,183	30,183
㈜와이에스텍	45,767,798	12,082,272	33,685,526	45,063,512	23,226,164	23,226,164

상기 연결대상 종속기업의 요약 재무정보는 별도재무제표 기준입니다.

(4) 전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

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

상기 연결대상 종속기업의 요약 재무정보는 별도재무제표 기준입니다.

(5) 보고기간종료일 현재 연결기업의 비지배지분의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)		
구분	경산맑은물길(주)	달성맑은물길(주)
비지배지분율(%)	-	-
유동자산	545,426	141,766
비유동자산	6,870,103	1,608,996
유동부채	1,221,394	708,872
비유동부채	5,427,000	-
순자산	767,137	1,041,890
비지배지분	-	-
매출	3,129,715	642,272
당기순이익(손실)	(22,623)	97,945
총포괄이익(손실)	(22,623)	97,945
비지배지분순이익(손실)	(393,478)	(237,814)
비지배지분포괄이익(손실)	(393,478)	(237,814)
영업활동현금흐름	770,121	491,762
투자활동현금흐름	980	(15,763)
재무활동현금흐름	(973,142)	(475,999)

현금및현금성자산의 증가 (감소)	(202,041)	-
-------------------	-----------	---

<전기말>

(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

## 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 당기순이익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

## 2.3 중요한 회계정책

### (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) 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 상각 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 연결기업의 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.

### (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.

#### (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.

#### (5) 매각예정비유동자산과 중단영업

연결기업은 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래나 분배를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 매각부대원가 차감 후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 매각부대원가는 자산(또는 처분자산집단)의 처분에 직접 귀속되는 증분원가(금융원가와 법인세비용 제외)입니다.

매각예정으로의 분류 조건은 매각이 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각 가능하고 그 매각가능성이 매우 높은 경우에 충족되는 것으로 보고 있습니다. 매각을 완료하기 위하여 요구되는 조치들은 그 매각이 유의적으로 변경되거나 철회될 가능성이 낮음을 보여야 하며, 매각예정으로 분류한 시점에서 1년 이내에 매각이 완료될 것으로 예상되어야 합니다.

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

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

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역이다.
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부이다.
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업이다.

#### (6) 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.

#### (7) 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.

#### (8) 금융상품 - 최초 인식과 후속 측정

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

##### 1) 금융자산

###### a. 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 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다. 주식 2.3의 (15) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 회계정책을 참조합니다.

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 당사의 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.

b. 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 측정금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

① 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.

② 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.

### ③ 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.

#### ④ 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 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 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.

c. 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

연결기업은 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 당사가보유한 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.

d. 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시 - 주석2.3
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품 - 주석10, 27
- 계약자산을 포함한 매출채권 - 주석5, 30

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

기대신용손실은 두 개의 단계로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 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, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 당사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 당사는 채무상품의 내부 신용등급을 재평가합니다. 또한, 당사는 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 당사의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 당사는 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

당사는 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 신용위험의 유의적인 증가가 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사가 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) 금융부채

### a. 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.

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

### b. 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

#### ① 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

금융부채가 단기간 내에 재매입할 목적으로 발생한 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. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정하지 않았습니다.

## ② 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.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

## c. 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.

## 3) 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.

(9) 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별 자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 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.

(10) 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 리스로 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 연결기업이 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.3 (14) 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.

(11) 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.

(12) 무형자산

연결기업은 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 아래의 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 적어도 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 예상소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

한편, 회원권(시설이용권) 등 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

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

### (13) 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.

### (14) 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 연결기업은 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모형을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

연결기업은 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

#### 1) 영업권

연결기업은 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다.

영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 각각의 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식한손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

#### 2) 영업권을 제외한 비한정무형자산

연결기업은 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

#### (15) 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

## 건설계약

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

## 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.

## 기타

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

### 1) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 연결기업은 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다.

### 2) 유의적인 금융요소

기준서 제1115호의 실무적 간편법을 적용하여, 연결기업은 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의기간이 1년 이내일 것이라고 예상된다면 약속한 대가(금액)에 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

### 3) 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.

#### - 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.

## (16) 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.

### (17) 충당부채

연결기업은 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리 하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

#### 하자보수 충당부채

연결기업의 하자보수 관련 비용에 대한 충당부채는 공사 종료 후에 하자보수 의무가 있는 경우 과거 경험에 근거하여 인식하고 있습니다. 하자보수 충당부채는 보고기간 말마다 조정됩니다.

#### 대수선 충당부채

연결기업의 위탁운영관리 계약과 관련하여 서비스 제공 대상 시설에 대한 운영 및 유지관리 기간 중 대수선 의무가 발생하는 경우 과거 경험에 근거하여 대수선충당부채를 인식하고 있습니다. 대수선충당부채는 보고기간 말마다 조정됩니다.

#### (18) 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.

#### (19) 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 아니합니다. 연결기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

## (20) 법인세

### 1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기 법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 포괄손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

## 2) 이연법인세

연결기업은 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

연결기업은 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고, 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동일 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고, 거래 당시 회 계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생 하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로 서 동일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차 이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

연결기업은 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

### 3) 판매세

수익, 비용 및 자산은 관련 판매세를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다. 다만, 자산또는 용역의 구매와 관련한 판매세가 과세당국으로부터 환급받을 수 없는 경우에는 관련 자산의 취득원가의 일부 또는 비용항목의 일부로 인식하고 관련 채권과 채무는 판매세를 포함한 금액으로 표시하고 있습니다.

과세당국으로부터 환급받을 또는 과세당국에 납부해야 할 판매세의 순액은 재무상태표의 채권 또는 채무에 포함되어 있습니다.

#### (21) 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.

#### (22) 현금배당

연결기업은 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

### 2.4 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결기업의 경영진은 연결재무제표 작성시 보고기간종료일 현재 수익, 비용, 자산 및부채에 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.

### 3) 비금융자산의 손상

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

## 2.5 제 · 개정된 기준서의 적용

연결기업은 2021년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1107호, 제1104호 및 제1116호 개정 - 이자율 지표 개혁 - 2단계

개정사항은 은행 간 대출 금리(IBOR)가 대체 무위험 지표 이자율(RFR)로 대체될 때 재무보고에 미치는 영향을 다루기 위한 한시적 면제를 제공합니다.

개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함

- 이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피 문서화가 가능하도록 허용함

- 대체 무위험 지표 이자율(RFR)을 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제를 제공함

이 개정사항은 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 연결기업은 실무적 간편법이 적용가능하게 되는 미래에 해당 실무적 간편법을 사용할 것입니다.

(2) 기업회계기준서 제1116호 ‘리스’ 개정 - 2021년 6월 30일 이후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

2020년 중 기업회계기준서 제1116호 ‘리스’ 개정 - ‘코로나19 관련 임차료 할인등’이 발표되었습니다. 동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제1116호 ‘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. 이 실무적 간편법은 2021년 6월 30일까지 적용될 예정이었으나 코로나19의 영향으로 실무적 간편법의 적용기간이 2022년 6월 30일까지 연장되었습니다. 이 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 코로나19 관련 임차료 할인을 받지 않았으나, 허용된 적용기간 내에 해당 사항이 있다면 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

## 2.6 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 제1117호 '보험계약'

2021년 중, 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계기준인 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'이 공표되었으며, 해당 기준서는 보험계약의 인식과 측정을 다룹니다. 이 기준서가 시행되면, 기업회계기준서 제1117호

'보험계약'은 2007년에 공표된 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형이며, 다음의 사항이 추가됩니다.

·직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)

·주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 시행되며 비교 재무제표가 공시가 되어야 합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 이 기준서 최초 적용일 이전에 적용한 기업은 이 기준서를 조기에 적용할 수 있습니다. 이 기준서는 연결기업에 적용할 수 없습니다.

(2) 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 유동성분류에 영향을 미치지 않음

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

(3) 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.

(4) 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.

(5) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무 이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 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 거래 상대방에게 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.

(6) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용합니다. 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

동 개정사항은 연결기업의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 연결기업의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 연결기업이 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

기준서 제1001호 ;재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(8) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 이연법인세의 최초 인식 예외규정 적용범위 축소

동 개정사항은 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 동시에 생기는

거래에 대한 이연법인세부채·자산 인식여부에 실무적으로 다양하게 회계처리되는 문제를 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호의 문단 15, 24의 단서 (이연법인세 최초인식 예외규정)에 요건(3)을 추가하여 단일거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세부채·자산을 인식하도록 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 전진 적용하며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(9) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 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 대신하여 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 및 장·단기금융상품

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산 및 장·단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분		당기말	전기말
현금및현금성자산	현금	3,138	-
	요구불예금	104,474,760	106,451,589
	정부보조금	-	(4,919)
	소계	104,477,898	106,446,670
단기금융상품	요구불예금	1,114,094	-
	정기적금	360,000	310,976
	정기예금	3,772,950	3,151,216
	소계	5,247,044	3,462,192
장기금융상품	보통예금	4,375,128	4,019,038
	당좌개설보증금	2,000	2,000
	소계	4,377,128	4,021,038

### 4. 사용이 제한된 예금

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	당기말	전기말	사용제한사유
현금및현금성자산	-	60,976	질권설정
현금및현금성자산	-	614,513	대수선비적립금
단기금융상품	77,148	-	질권설정
단기금융상품	1,114,094	-	운영비선수금보통예금
단기금융상품	4,055,801	3,401,216	대수선비적립금
장기금융상품(주1)	3,636,825	3,189,129	대수선비적립금 등
장기금융상품	11,456	6,057	인수금융관련질권설정
합계	8,895,324	7,271,891	

(주1) 사용목적이 제한되고 질권도 설정된 2,740,769천원과 사용목적이 대수선공사비로 제한된 622,640천원, 질권 설정된 정기예금 271,415천원, 당좌개설보증금 2,000천원으로 구성되어 있습니다.

### 5. 매출채권

보고기간종료일 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	33,875,126	685,372	26,372,364	429,261

대손충당금	(526,237)	(381,052)	(419,732)	(187,332)
장부금액	33,348,889	304,320	25,952,632	241,929

6. 기타수취채권

보고기간종료일 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	7,710,866	1,035,079	9,974,697	645,098
대손충당금	(91,258)	(425,858)	(99,279)	(359,343)
대여금	52,324	651,667	303,000	13,591
대손충당금	(3,000)	(300,000)	(3,000)	-
보증금	125,000	5,387,096	110,000	5,071,040
합계	7,793,932	6,347,984	10,285,418	5,370,386

7. 기타자산 및 기타부채

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타금융자산:				
미수수익	88,532	-	63,726	-
기타금융부채:				
미지급비용	6,737,375	829,619	6,122,237	547,876
금융보증부채	381,106	3,839,393	512,361	5,068,048
파생상품부채	-	-	120,871	-
합계	7,118,481	4,669,012	6,755,469	5,615,924

(2) 보고기간종료일 현재 기타유동·비유동자산 및 기타유동·비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타자산:				
선급금	2,607,302	-	15,078,834	-
대손충당금	(336,563)	-	(31,803)	-
선급비용	3,683,385	4,505,692	3,383,837	6,663,299
선급공사비	1,718,320	-	1,525,096	-
부가세대급금	338,294	-	687,914	-
합계	8,010,738	4,505,692	20,643,878	6,663,299
기타부채:				
선수금	2,682,228	-	7,103,270	-
예수금	158,486	-	66,513,756	-
부가세예수금	4,506,736	-	4,058,080	-
합계	7,347,450	-	77,675,106	-

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	31,803	-
설정액(환입)	4,761	-
사업결합	300,000	31,803
기말	336,564	31,803

#### 8. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
제품	20,455	25,967
원재료	1,314,164	1,312,934
신재생에너지공급인증서	159,764	107,008
저장품	12,784	12,636
합계	1,507,167	1,458,545

9. 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
출자금:				
엔지니어링공제조합	3,064,694	4,606,866	3,064,694	4,337,748
건설공제조합	735,169	928,528	735,169	921,365
전기공사공제조합	52,047	67,469	52,047	66,863
정보통신공제조합	15,330	24,808	15,330	24,474
소방산업공제조합	20,000	20,480	20,000	20,240
소계	3,887,240	5,648,151	3,887,240	5,370,689
시장성 없는 지분증권:				
진주에코라인(주) (주1)	-	-	484,000	-
홍성맑은물사랑(주)	289,010	-	289,010	-
평택에코피아(주)	357,500	27,170	357,500	27,170
포항새물길(주) (주1)	-	-	74,589	-
울진맑은물길(주) (주1)	-	-	62,170	35,460
영주에스엠씨(주)	40,655	27,268	40,655	27,268
포항맑은물(주) (주2)	477,330	197,040	-	-
김해맑은물길(주) (주2)	86,245	14,430	-	-
소계	1,250,740	265,908	1,307,924	89,898
기타:				
저축성보험	299,739	263,426	-	-
지역개발공채	65,555	65,555	-	-
소계	365,294	328,981	-	-
합계	5,503,274	6,243,040	5,195,164	5,460,588

(주1) 당기 중 유의적인 영향력을 획득하여 관계기업투자로 대체되었습니다.

(주2) 당기 중 유의적인 영향력을 상실하여 관계기업투자에서 대체되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정 금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초금액	5,460,587	-
취득금액	299,739	-
평가손익	241,148	-
대체	176,011	-
사업결합	65,555	5,460,587
기말금액	6,243,040	5,460,587

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

#### 10. 기타포괄-공정가치측정 금융자산

(1) 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
소계	-	-	4,483,233	4,591,762
시장성 없는 지분증권:				
양양맑은물길(주)	37,715	37,715	37,715	37,715
푸른서부환경주식회사	269,760	142,110	269,760	142,110
동부권푸른물주식회사	102,215	23,734	102,215	23,734
태형(주)	-	-	15	15
(주)유앤오일넷	14,085	14,085	14,085	14,085
(주)웹솔루스	692	692	692	692
소계	424,467	218,336	424,482	218,351
합 계	424,467	218,336	4,907,715	4,810,113

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초금액	4,810,113	-
취득금액	23,665	-
평가손익	(75,292)	-

처분금액	(4,540,150)	-
사업결합	-	4,810,113
유동성대체	-	-
기말금액	218,336	4,810,113

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			
<b>&lt;관계기업투자&gt;</b>					
아산서해물길㈜(*4)	16.5	16.5	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
평택워터㈜	25.0	25.0	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
용인클린워터㈜(*4)	10.0	10.0	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
거창맑은물사랑㈜(*4)	5.0	5.0	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
제이양산에코라인㈜(*4)	10.0	10.0	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
천안맑은물길㈜(*4)	9.0	9.0	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
춘천맑은물길㈜(*4)	2.0	2.0	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
미래환경에너지㈜(*4)	9.8	9.8	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
진안바이오에너지㈜(*1)(*4)	18.0	65.0	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
경산맑은물㈜(*1)(*4)	9.0	9.0	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
아산그린환경㈜(*2)(*4)	13.8	-	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
울진맑은물길㈜(*3)(*4)	1.0	-	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
진주에코라인㈜(*3)(*4)	10.0	-	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
포항새물길㈜(*3)(*4)	2.5	-	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
<b>&lt;공동기업투자&gt;</b>					
㈜와이에스텍(*5)	-	70.0	대한민국	12월 31일	폐기물 매립 등

(\*1) 전기 중 신규로 취득하였습니다.

(\*2) 당기 중 신규로 취득하였습니다.

(\*3) 당기 중 유의적인 영향력을 획득하여 당기손익-공정가치측정 금융자산에서 관계기업투자로 대체하였습니다.

(\*4) 연결기업의 소유지분율은 20% 미만이나, 연결기업이 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 행사하고 있어 관계기업투자로 계상하였습니다.

(\*5) 당기 중 지배력을 획득하여 연결대상 종속기업에 포함하였습니다.

(2) 당기말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
아산서해물길(주)	4,680,389	2,786,036	1,894,353	-	398	398
평택워터(주)	11,105,643	1,709,920	9,395,723	13,343,763	1,691,932	1,691,932
용인클린워터(주)	56,180,426	330,255	55,850,171	30,734,537	2,603,210	2,603,210
거창맑은물사랑(주)	20,383,008	17,981,619	2,401,389	1,205,005	(73,432)	(73,432)
제이양산에코라인(주)	23,438,209	22,175,138	1,263,071	1,351,328	6,327	6,327
천안맑은물길(주)	39,388,940	37,074,249	2,314,691	1,893,504	(41,435)	(41,435)
춘천맑은물길(주)	82,235,932	77,958,276	4,277,656	3,271,844	(103,485)	(103,485)
미래환경에너지(주)	17,681,678	10,103,970	7,577,708	7,620,206	693,896	693,896
진안바이오에너지(주)	1,738,976	-	1,738,976	-	(1,373)	(1,373)
경산맑은물(주)	4,344,675	3,082,667	1,262,008	-	596	596
아산그린환경(주)	3,471,302	233,868	3,237,434	-	1,224	1,224
울진맑은물길(주)	42,128,120	37,824,191	4,303,929	2,005,140	(109,228)	(109,228)
진주에코라인(주)	69,586,461	66,117,637	3,468,824	3,056,917	(58,052)	(58,052)
포항새물길(주)	53,096,676	50,570,910	2,525,766	2,160,036	(71,717)	(71,717)

(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(주)	1,894,353	16.50	312,513	312,513
평택워터(주)	9,395,723	25.00	2,348,930	2,348,930
용인클린워터(주)(*1)	55,850,171	10.00	5,585,017	5,714,788
거창맑은물사랑(주)	2,401,389	5.00	120,070	120,070
제이양산에코라인(주)(*1)	1,263,071	10.00	126,307	35,463
천안맑은물길(주)	2,314,691	8.96	207,397	207,397
춘천맑은물길(주)(*1)	4,277,656	2.00	85,553	40
미래환경에너지(주)	7,577,708	9.80	742,501	742,501
진안바이오에너지(주)	1,738,976	17.99	312,815	312,815
경산맑은물(주)	1,262,008	9.00	113,581	113,581
아산그린환경(주)	3,237,434	13.80	446,764	446,764
울진맑은물길(주)(*1)	4,303,929	1.00	43,039	42,032
진주에코라인(주)(*1)	3,468,824	10.00	346,882	75,458
포항새물길(주)(*1)	2,525,766	2.50	63,144	-

(\*1) 해당 관계기업의 당기말 순자산 금액은 동 관계기업이 발행한 우선주 원금에 대한 우선배분 및 배당효과를 차감한 금액입니다.

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

<당 기>

(단위 : 천원)						
구분	기초 장부가액	취득	처분/배당 등	대체	지분법손익	기말 장부가액
아산서해물길㈜	312,447	-	-	-	66	312,513
평택워터㈜	2,675,948	-	(750,000)	-	422,982	2,348,930
용인클린워터㈜	4,454,042	-	(84,047)	-	1,344,793	5,714,788
포항맑은물㈜	256,615	-	-	(197,039)	(59,576)	-
거창맑은물사랑㈜	89,041	-	-	-	31,029	120,070
제이양산에코라인㈜	76,131	-	-	-	(40,668)	35,463
천안맑은물길㈜	211,105	-	-	-	(3,708)	207,397
김해맑은물길㈜	36,854	-	-	(14,430)	(22,424)	-
춘천맑은물길㈜	52,171	-	-	-	(52,131)	40
미래환경에너지㈜	674,510	-	-	-	67,991	742,501
진안바이오에너지㈜	32,500	282,500	-	-	(2,185)	312,815
경산맑은물㈜	114,386	-	-	-	(805)	113,581
㈜와이에스텍	246,583,000	-	-	(246,583,000)	-	-
아산그린환경㈜	-	446,595	-	-	169	446,764
울진맑은물길㈜(*1)	-	-	-	35,460	6,572	42,032
진주에코라인㈜(*1)	-	-	-	-	75,458	75,458
포항새물길㈜(*1)	-	-	-	-	-	-
합계	255,568,750	729,095	(834,047)	(246,759,009)	1,767,563	10,472,352

<전 기>

(단위 : 천원)			
구분	기초 장부가액	사업결합	기말 장부가액
아산서해물길(주)	-	312,447	312,447
평택워터(주)	-	2,675,948	2,675,948
용인클린워터(주)	-	4,454,042	4,454,042
포항맑은물(주)	-	256,615	256,615
거창맑은물사랑(주)	-	89,041	89,041
제이양산에코라인(주)	-	76,131	76,131
천안맑은물길(주)	-	211,105	211,105
김해맑은물길(주)	-	36,854	36,854
춘천맑은물길(주)	-	52,171	52,171
미래환경에너지(주)	-	674,510	674,510
진안바이오에너지(주)	-	32,500	32,500
경산맑은물(주)	-	114,386	114,386
(주)와이에스텍	-	246,583,000	246,583,000
합계	-	255,568,750	255,568,750

(5) 당기 중 관계기업투자주식에 대한 미인식손실의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	기초	증감	기말
포항새물길(주)	-	(225,552)	(225,552)

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

(7) 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	718,150	718,150
건물	777,220	798,801
합계	1,495,370	1,516,951

(2) 당기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	토지	건물	합계
취득원가			
기초	718,150	987,156	1,705,306
기말	718,150	987,156	1,705,306
감가상각누계액			
기초	-	(188,355)	(188,355)
감가상각	-	(21,581)	(21,581)
기말	-	(209,936)	(209,936)
장부금액			
기초	718,150	798,801	1,516,951
기말	718,150	777,220	1,495,370

(3) 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	토지	건물	합계
취득원가			
기초	-	-	-
사업결합	718,150	987,156	1,705,306
기말	718,150	987,156	1,705,306
감가상각누계액			
기초	-	-	-
사업결합	-	(188,355)	(188,355)
기말	-	(188,355)	(188,355)
장부금액			
기초	-	-	-
기말	718,150	798,801	1,516,951

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익	68,754	-
임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용	(100,950)	-

13. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
토지	38,985,587	27,834,288
건물	11,526,725	8,722,179
건축물	4,487,785	1,316,890
기계장치	27,353,144	23,910,046
차량운반구	4,021,110	3,394,818
공기구비품	1,401,492	1,117,528
시설장치	30,827,218	20,082,186
기타유형자산	288,901	-
건설중인자산	234,500	1,430,900
합계	119,126,462	87,808,835

(2) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)										
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	시설장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
취득원가										
기초	27,834,288	12,496,447	2,241,161	45,790,316	13,069,137	6,436,068	30,577,222	-	1,430,900	139,875,539
사업결합	20,961,468	986,332	1,453,883	1,940,217	129,884	451,671	34,559,213	2,675,761	368,150	63,526,579
취득	-	101,370	60,400	4,906,731	987,904	617,140	1,642,212	-	1,644,526	9,960,283
처분	-	(18,300)	(630)	(2,965,787)	(490,367)	(310,743)	(1,338,048)	-	-	(5,123,875)
대체	(143,440)	2,487,189	2,374,882	2,168,855	1,027,594	56,606	4,700,453	-	(3,209,076)	9,463,063
손상	(274,128)	(320,350)	(95,000)	(1,786,065)	(130,256)	(19,590)	(112,131)	-	-	(2,737,520)
기타	-	-	-	3,043,951	-	2,860	-	-	-	3,046,811
기말	48,378,188	15,732,688	6,034,696	53,098,218	14,593,896	7,234,012	70,028,921	2,675,761	234,500	218,010,880
감가상각누계액										
기초	-	(3,774,268)	(924,271)	(21,524,622)	(9,674,319)	(5,318,540)	(10,405,992)	-	-	(51,622,012)
사업결합	(8,346,514)	(183,306)	(305,399)	(1,877,015)	(46,534)	(382,288)	(22,499,907)	(2,083,743)	-	(35,724,706)
감가상각	(1,046,087)	(496,042)	(313,434)	(2,226,265)	(1,371,682)	(441,617)	(6,835,133)	(303,117)	-	(13,033,377)
처분	-	5,032	370	2,357,956	484,673	290,335	510,817	-	-	3,649,183
대체	-	33,469	(33,469)	-	-	-	-	-	-	-
손상	-	209,152	29,292	1,011,078	130,256	19,590	102,506	-	-	1,501,874
기타	-	-	-	(2,150,173)	(95,180)	-	-	-	-	(2,245,353)
기말	(9,392,601)	(4,205,963)	(1,546,911)	(24,409,041)	(10,572,786)	(5,832,520)	(39,127,709)	(2,386,860)	-	(97,474,391)
정부보조금										
기초	-	-	-	(355,649)	-	-	(89,044)	-	-	(444,693)
증가	-	-	-	(1,027,125)	-	-	-	-	-	(1,027,125)
감가상각비	-	-	-	46,741	-	-	15,050	-	-	61,791
상계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	-	-	-	(1,336,033)	-	-	(73,994)	-	-	(1,410,027)
장부금액										
기초	27,834,288	8,722,179	1,316,890	23,910,045	3,394,818	1,117,528	20,082,186	-	1,430,900	87,808,834
기말	38,985,587	11,526,725	4,487,785	27,353,144	4,021,110	1,401,492	30,827,218	288,901	234,500	119,126,462

(3) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)									
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	시설장치	건설중인자산	합계
취득원가									
기초	-	-	-	-	-	-	-	-	-
사업결합	27,834,288	12,496,447	2,241,161	45,790,316	13,069,137	6,436,068	30,577,222	1,430,900	139,875,539
기말	27,834,288	12,496,447	2,241,161	45,790,316	13,069,137	6,436,068	30,577,222	1,430,900	139,875,539
감가상각누계액									
기초	-	-	-	-	-	-	-	-	-
사업결합	-	(3,774,268)	(924,271)	(21,524,622)	(9,674,319)	(5,318,540)	(10,405,992)	-	(51,622,012)
기말	-	(3,774,268)	(924,271)	(21,524,622)	(9,674,319)	(5,318,540)	(10,405,992)	-	(51,622,012)
정부보조금									
기초	-	-	-	-	-	-	-	-	-
사업결합	-	-	-	(355,648)	-	-	(89,044)	-	(444,693)
기말	-	-	-	(355,648)	-	-	(89,044)	-	(444,693)
장부금액									
기초	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	27,834,288	8,722,179	1,316,890	23,910,046	3,394,818	1,117,528	20,082,186	1,430,900	87,808,835

#### 14. 리스

##### (1) 리스부채

당기와 전기 중 리스부채의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	2,499,838	-
증감	2,440,723	-
이자비용	104,524	-
지급리스료	(2,192,889)	-
사업결합	74,745	2,499,838
기말	2,926,941	2,499,838

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

(단위: 천원)		
만 기	당기말	전기말
유동부채		
리스부채	1,764,776	1,295,678
비유동부채		
리스부채	1,162,165	1,204,160
총리스부채	2,926,941	2,499,838
1년 이내	1,764,776	1,295,678
1년 초과 5년 미만	1,162,165	1,204,160

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기리스	1,158,609	-
소액리스	24,436	-
사용권자산의 상각	2,187,566	-
리스부채 이자비용	104,524	-

연결기업은 리스에 대하여 당기 중 총 2,193백만원의 현금유출이 있었습니다. 또한 사용권 자산과 리스부채에 대하여 당기 중 각각 2,548백만원 및 2,440백만원의 증가가 있었습니다.

#### (4) 사용권자산

당기와 전기 중 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	2,450,741	-
증감	2,548,353	-
감가상각	(2,187,566)	-
기타	(6,450)	-
사업결합	72,970	2,450,741
기말	2,878,048	2,450,741

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 68,941천원을 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	합계
기초	4,919	444,692	25,599,714	26,049,325
수령	224,656	1,027,125	-	1,251,781
반납	(32)	-	-	(32)
상각비 상계	-	(61,791)	(2,659,672)	(2,721,463)
경상개발비 상계	(229,543)	-	-	(229,543)
기타	-	-	(390,818)	(390,818)
기말	-	1,410,026	22,549,224	23,959,250

(3) 전기 중 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	현금및 현금성자산	유형자산	운영수익권	합계
기초	-	-	-	-
사업결합	4,919	444,692	25,599,714	26,572,011
기말	4,919	444,692	25,599,714	26,572,011

16. 영업권및무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 영업권및무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
영업권	671,397,696	414,135,666
운영수익권	33,583,552	37,764,973
정부보조금	(22,549,223)	(25,599,713)
산업재산권	8,189	925
소프트웨어	187,375	141,439
기타의무형자산	5,277,572	4,019,005
고객관계	185,547,025	197,570,000
사업권	102,901,082	-
건설중인자산	324,391	2,279,000
합계	976,677,659	630,311,295

(2) 당기와 전기 중 영업권및무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위:천원)									
구분	영업권	운영수익권	산업재산권	소프트웨어	기타의 무형자산	고객관계	사업권	건설중인 자산	합계
기초	414,135,666	12,165,260	925	141,439	4,019,005	197,570,000	-	2,279,000	630,311,295
사업결합	257,262,030	-	-	56,272	-	-	129,303,000	-	386,621,302
증가	-	-	7,862	18,772	26,670	-	-	324,391	377,695
처분	-	-	-	(1)	(718,005)	-	-	-	(718,006)
손상차손	-	-	-	-	2,025,166	-	-	(2,279,000)	(253,834)
상각액	-	(1,131,336)	(598)	(66,014)	(75,264)	(12,022,975)	(26,401,918)	-	(39,698,105)
기말	-	405	-	36,907	-	-	-	-	37,312
	671,397,696	11,034,329	8,189	187,375	5,277,572	185,547,025	102,901,082	324,391	976,677,659

<전 기>

(단위:천원)								
구분	영업권	운영수익권	산업재산권	소프트웨어	기타의 무형자산	고객관계	건설중인자산	합계
기초	-	-	-	-	-	-	-	-
사업결합	414,135,666	12,165,260	925	141,439	4,019,005	197,570,000	2,279,000	630,311,295
기말	414,135,666	12,165,260	925	141,439	4,019,005	197,570,000	2,279,000	630,311,295

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

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
수처리부문	226,858,762	226,793,000
소각부문	153,682,891	153,638,000
폐유정제부문	11,941,023	11,938,000
고농도폐수처리부문	21,772,666	21,766,666
매립부문	257,142,354	-
합계	671,397,696	414,135,666

(4) 영업권의 손상검사

연결기업은 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	수처리부문	소각부문	폐유정제부문	고농도폐수처리 부문	매립부문(주2)
매출총이익율(주1)	13.7	41.6	24.7	20.3	88.1
매출성장률(주1)	6.3	7.5	4.8	17.5	2.54
영구성장률	1.0	1.0	1.0	1.0	-
가중평균자본비용	7.9	8.2	8.2	7.9	7.8

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

(주2) 폐기물 매립산업의 특성상, 허가받은 매립량이 정해져 있어 영구현금흐름을 사용하지 않고 경영진에 의해 승인된 향후 10년간의 중장기사업계획서의 미래현금흐름을 근거로 계산한 사용가치에 기초하여 회수가능가액을 결정하였습니다.

## 17. 담보제공자산 등

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

(단위:천원)			
담보제공자산	장부금액	종류	담보권자
장기금융상품	271,415	지급담보	서울보증보험
장기금융상품	11,456	인수금융관련 질권설정	한국산업은행 외 6곳
종속기업투자주식(주1)	529,310,629	차입금 담보	
당기손익- 공정가치측정 금융자산	4,606,866	이행보증담보	엔지니어링공제조합
	928,528		건설공제조합
부동산	2,620,285	질권설정	신한은행
	9,408,481		산업은행
토지	11,582,310		KEB하나은행 외
건물	22,650,067		
합계	581,390,037		

(주1) 해당 금액은 별도채무제표 상 장부금액입니다.

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

(단위: 천원)			
담보제공자산	장부가액 또는 부보액	종류	담보권자
관리운영권	8,479,099	근저당권 설정	KEB하나은행
보험계약상의 권리(주1)	33,683,896	근질권 설정	
합계	42,162,995		

(주1) 보험계약상의 권리는 완성토목공사물보험과 관련된 보험금 청구에 대한 권리로 삼성화재해상보험(주)과 현대해상화재보험(주)에 가입되어 있습니다. 연결기업은 프로젝트 금융 대출 약정을 위하여 상기의 관리운영권, 보험계약상의 권리이외에 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	홍성맑은물사랑(주)	7,999,430	-	교보생명보험(주) 외 4
	평택에코피아(주)	10,101,910	27,170	국민연금공단
	포항맑은물(주)	13,609,908	197,040	교보생명보험(주) 외 2
	김해맑은물길(주)	2,537,501	14,430	국민연금공단 외 1
	영주에스엠씨(주)	1,127,528	27,268	삼성화재해상보험(주) 외 3
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	양양맑은물길(주)	300,300	37,715	(주)우리은행
	동부권푸른물(주)	868,035	23,734	(주)우리은행
	푸른서부환경(주)	2,272,994	142,110	농협은행(주) 외 1
합계		38,817,606	469,467	

## 18. 기타지급채무

보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	31,992,887	162,458,087	26,141,291	96,035,785
임대보증금	-	146,600	-	91,000
합계	31,992,887	162,604,687	26,141,291	96,126,785

19. 장·단기차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
일반자금대출	KEB하나은행	2.92	13,300,000	13,800,000
	산업은행	2.91	1,285,000	21,450,000
합계			14,585,000	35,250,000

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
일반자금대출	KEB하나은행	3.44	2,500,000	9,868,730
	우리은행	-	-	286,500
	신한은행	-	-	2,300,000
	KDB산업은행	2.58	19,000,000	7,400,000
프로젝트금융 시설자금대출	KEB하나은행	3.90~4.01	6,603,300	7,779,600
시설자금담보대출	신한은행	2.86	1,000,000	-
	KEB하나은행	1.5~2.47	5,616,129	-
	산업은행	2.21~2.43	8,000,000	-
인수금융	한국산업은행	3.43	203,285,074	203,285,074
	삼성생명보험(주)	3.43	81,450,000	81,450,000
	흥국생명보험(주) - 일반계정	3.43	45,250,000	45,250,000
	흥국생명보험(주) - 특별계정	3.43	18,100,000	18,100,000
	신용협동조합중앙회	3.43	45,250,000	45,250,000
	삼성화재해상보험(주)	3.43	45,250,000	45,250,000
	중국은행(주)	3.43	36,200,000	36,200,000
	(주)아이비케이캐피탈	3.43	18,100,000	18,100,000
소계			535,604,503	520,519,904
유동성대체			(5,126,915)	(8,015,401)
현재가치할인차금			(4,416,116)	(5,440,063)
합계			526,061,472	507,064,440

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

(3) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
1년 이내	5,126,915	8,015,401
2년 이내	5,102,065	2,816,915
3년 이내	23,217,554	3,751,375
4년 이내	496,285,719	3,751,375
4년 초과	5,872,250	502,184,838
합계	535,604,503	520,519,904

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

<당 기>

(단위:천원)					
구분	기초	현금흐름에서 생기는 변동	유동성대체	기타(주1)	기말
단기차입금	35,250,000	(20,665,000)	-	-	14,585,000
유동성장기차입금	8,015,401	(4,515,401)	1,626,915	-	5,126,915
장기차입금	507,064,440	19,600,000	(1,626,915)	1,023,947	526,061,472
합계	550,329,841	(5,580,401)	-	1,023,947	545,773,387

<전 기>

(단위:천원)					
구분	기초	현금흐름에서 생기는 변동	사업결합	기타(주1)	기말
단기차입금	-	-	35,250,000		35,250,000
유동성장기차입금	-	-	8,015,401		8,015,401
장기차입금	-	487,386,224	19,619,429	58,787	507,064,440
합계	-	487,386,224	62,884,830	58,787	550,329,841

(주1) 현재가치할인차금 상각에 따른 이자비용이 포함되어 있습니다.

20. 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	50,222,876	47,456,368
사외적립자산의 공정가치	(51,520,613)	(51,578,625)
순확정급여자산	(1,297,737)	(4,291,804)
순확정급여부채	-	169,547

(4) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	확정급여채무의 현재가치		사외적립자산의 공정가치		순확정급여부채	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초금액	47,456,368	-	(51,578,625)	-	(4,122,257)	-
당기 비용으로 인식:						
당기근무원가	7,532,468	-	-	-	7,532,468	-
이자원가(수익)	1,081,344	-	(1,132,114)	-	(50,770)	-
소계	8,613,812	-	(1,132,114)	-	7,481,698	-
기타포괄손익으로 인식:						
- 재측정손실(이익)	(198,640)	-	-	-	(198,640)	-
(인구통계적 가정)	3,838	-	-	-	3,838	-
(재무적 가정)	(3,154,526)	-	-	-	(3,154,526)	-
(기타경험조정)	2,952,048	-	-	-	2,952,048	-
- 사외적립자산수익	-	-	458,403	-	458,403	-
소계	(198,640)	-	458,403	-	259,763	-
기타:						
납부한 기여금	-	-	(6,610,672)	-	(6,610,672)	-
급여 지급	(5,277,799)	-	8,008,532	-	2,730,733	-
관계사 전출입	680,537	-	(680,537)	-	-	-
순확정급여자산 대체등	(1,051,402)	-	14,400	-	(1,037,002)	-
사업결합	-	47,456,368	-	(51,578,625)	-	(4,122,257)
소계	(5,648,664)	47,456,368	731,723	(51,578,625)	(4,916,941)	(4,122,257)
기말금액	50,222,876	47,456,368	(51,520,613)	(51,578,625)	(1,297,737)	(4,122,257)

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

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
퇴직보험 및 퇴직신탁 등	51,520,613	51,578,625

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

구분	당기	전기
기대임금상승률(%)	정규직 2.90~4.35	정규직 2.00~3.70
	계약직 2.00	계약직 2.00
할인율(주1)	2.90~3.91	1.98~3.07

(주1) 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	4,162,671	(3,694,580)
할인율	(3,599,490)	4,126,169

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

(8) 보고기간종료일 현재 확정급여부채의 가중평균만기는 8.10년(전기말: 8.25년)입니다.

21. 총당부채

(1) 보고기간종료일 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
하자보수총당부채	511,266	-	-	434,868
공사손실총당부채	1,876,586	-	-	2,492,103
대수선총당부채	4,234,101	-	-	-
복구총당부채	-	4,186,036	-	-
합계	6,621,953	4,186,036	-	2,926,971

(2) 당기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구분	하자보수 총당부채	공사손실 총당부채	대수선 총당부채	복구 총당부채	합계
기초	434,868	2,492,103	-	-	2,926,971
전입(환입)	78,446	(615,517)	4,234,101	175,309	3,872,339
지급액	(2,048)	-	-	-	(2,048)
사업결합	-	-	-	4,010,727	4,010,727
기말	511,266	1,876,586	4,234,101	4,186,036	10,807,989

(3) 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	하자보수총당부채	공사손실총당부채	합계
기초	-	-	-
사업결합	434,868	2,492,103	2,926,971
기말	434,868	2,492,103	2,926,971

## 22. 자본

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
수권주식수	10,000,000주	100,000,000주
주당금액	5,000원	5,000원
발행주식수	1,425,553주	9,107주
자본금	7,127,765	45,535

(2) 보고기간종료일 현재 연결자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	438,232,235	355,314,465
기타자본잉여금	(611,337)	-
합계	437,620,898	355,314,465

(3) 보고기간종료일 현재 연결기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(58,728)	-

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

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
미처분이익잉여금(미처리결손금)	(11,842,074)	(1,475,099)

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초	(1,475,099)	-
지배지분순손익	(10,170,074)	(1,475,099)
확정급여채무의 재측정요소	(196,901)	-
기말	(11,842,074)	(1,475,099)

### 23. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기와 전기 중 연결기업의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
운영관리수익	284,485,323	-
건설공사수익	37,995,861	-
폐기물처리매출	88,084,496	-
용역수익	12,707,969	-
합계	423,273,649	-

(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	284,485,323	-	-	-	284,485,323
건설공사수익	-	37,995,861	-	-	37,995,861
폐기물처리매출	-	-	88,084,496	-	88,084,496
용역수익	-	-	-	12,707,969	12,707,969
합계	284,485,323	37,995,861	88,084,496	12,707,969	423,273,649
지리적 시장					
국내	284,485,323	37,995,861	88,084,496	12,707,969	423,273,649
수익인식시기					
한 시점에 인식	-	-	-	-	-
기간에 걸쳐 인식	284,485,323	37,995,861	88,084,496	12,707,969	423,273,649
합계	284,485,323	37,995,861	88,084,496	12,707,969	423,273,649

(3) 보고기간종료일 현재 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
미청구공사-계약자산	4,057,995	3,052,209
초과청구공사-계약부채	7,126,768	7,284,317
선수금-계약부채	2,308,610	5,323,252

24. 판매비와일반관리비

당기와 전기 중 판매비와일반관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
급여	9,660,045	-
퇴직급여	841,721	-
복리후생비	1,859,775	-
수도광열비	33,542	-
여비교통비	487,935	-
통신비	97,316	-
세금과공과	623,555	-
감가상각비	1,293,215	-
무형자산상각비	11,187,769	-
소모품비	155,043	-
도서인쇄비	47,886	-
지급임차료	290,152	-
수선유지비	121,288	-
차량유지비	400,700	-
지급수수료	3,285,801	448,414
접대비	342,023	-
교육훈련비	29,202	-
운반비	11,445	-
보험료	1,448,286	45,000
광고선전비	3,399	-
대손상각비	166,275	-
하자보수비(환입)	4,522	-
경상개발비	3,257,018	-
기타	77,558	-
합계	35,725,471	493,414

25. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분이익	110,289	-
무형자산처분이익	63,813	-
잡이익	296,368	-
합계	470,470	-

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기타의대손상각비	65,308	-
운휴자산상각비	199,256	-
유형자산처분손실	1,458,421	-
유형자산손상차손	1,235,645	-
무형자산처분손실	1	-
기부금	158,800	-
잡손실	355,729	-
합계	3,473,160	-

26. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
이자수익	640,333	49,774
배당금수익	12,140	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	277,461	-
파생상품평가이익	120,871	-
합계	1,050,805	49,774

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
이자비용	19,602,442	1,031,459
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	36,313	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손실	60,672	-
합계	19,699,427	1,031,459

## 27. 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	당기손익- 공정가치 측정금융부채	상각후 원가측정 금융부채	합계	수준 1	수준 2	수준 3
	공정가치로 측정되는 금융자산								
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	6,243,040	-	-	-	6,243,040	-	-	6,243,040
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	218,336	-	-	218,336	-	-	218,336
소계	-	6,243,040	218,336	-	-	6,461,376	-	-	6,461,376
공정가치로 측정되지 않는 금융자산									
현금및현금성자산	104,477,898	-	-	-	-	104,477,898	-	-	-
매출채권	33,348,889	-	-	-	-	33,348,889	-	-	-
단기금융상품	5,247,044	-	-	-	-	5,247,044	-	-	-
기타수취채권(유동)	7,793,931	-	-	-	-	7,793,931	-	-	-
기타유동금융자산	88,532	-	-	-	-	88,532	-	-	-
장기매출채권	304,320	-	-	-	-	304,320	-	-	-
장기금융상품	4,377,127	-	-	-	-	4,377,127	-	-	-
기타수취채권(비유동)	6,347,984	-	-	-	-	6,347,984	-	-	-
소계	161,985,725	-	-	-	-	161,985,725	-	-	-
금융자산 합계	161,985,725	6,243,040	218,336	-	-	168,447,101	-	-	6,461,376
공정가치로 측정되는 금융부채									
기타지급채무	-	-	-	161,000,000	-	161,000,000	-	161,000,000	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채									
매입채무	-	-	-	-	6,986,791	6,986,791	-	-	-
단기차입금	-	-	-	-	14,585,000	14,585,000	-	-	-
기타지급채무(유동)	-	-	-	-	31,992,887	31,992,887	-	-	-

유동성장기부채	-	-	-	-	5,126,915	5,126,915	-	-	-
리스부채(유동)	-	-	-	-	1,764,776	1,764,776	-	-	-
기타유동금융부채	-	-	-	-	7,118,480	7,118,480	-	-	-
기타지급채무(비유동)	-	-	-	-	1,604,687	1,604,687	-	-	-
장기차입금	-	-	-	-	526,061,472	526,061,472	-	-	-
리스부채	-	-	-	-	1,162,165	1,162,165	-	-	-
기타비유동금융부채	-	-	-	-	4,669,012	4,669,012	-	-	-
소계	-	-	-	-	601,072,185	601,072,185	-	-	-
금융부채 합계	-	-	-	161,000,000	601,072,185	762,072,185	-	161,000,000	-

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									
당기손익-공정가치측 정 금융자산	-	5,460,587		-	-	5,460,587	-	-	5,460,587
기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	-	-	4,810,113	-	-	4,810,113	-	-	4,810,113
소계	-	5,460,587	4,810,113	-	-	10,270,700	-	-	10,270,700
공정가치로 측정되지 않는 금융자산									
현금및현금성자산	106,446,670	-	-	-	-	106,446,670	-	-	-
매출채권	25,952,632	-	-	-	-	25,952,632	-	-	-
단기금융상품	3,462,192	-	-	-	-	3,462,192	-	-	-
기타수취채권(유동)	10,285,418	-	-	-	-	10,285,418	-	-	-
기타유동금융자산	63,726	-	-	-	-	63,726	-	-	-
장기매출채권	241,929	-	-	-	-	241,929	-	-	-
장기금융상품	4,021,038	-	-	-	-	4,021,038	-	-	-
기타수취채권(비유동)	5,370,386	-	-	-	-	5,370,386	-	-	-
소계	155,843,991	-	-	-	-	155,843,991	-	-	-
금융자산 합계	155,843,991	5,460,587	4,810,113	-	-	166,114,691	-	-	10,270,700
공정가치로 측정되는 금융부채									
파생상품부채	-	-	-	120,871	-	120,871	-	-	120,871
기타지급채무	-	-	-	-	95,000,000	95,000,000	-	-	95,000,000
소계	-	-	-	120,871	95,000,000	95,120,871	-	-	95,120,871
공정가치로 측정되지 않는 금융부채									
매입채무	-	-	-	-	6,868,077	6,868,077	-	-	-
단기차입금	-	-	-	-	35,250,000	35,250,000	-	-	-
기타지급채무(유동)	-	-	-	-	26,141,291	26,141,291	-	-	-
유동성장기부채	-	-	-	-	8,015,401	8,015,401	-	-	-
리스부채(유동)	-	-	-	-	1,295,678	1,295,678	-	-	-
기타유동금융부채	-	-	-	-	6,634,597	6,634,597	-	-	-
기타지급채무(비유동)	-	-	-	-	1,126,785	1,126,785	-	-	-
장기차입금	-	-	-	-	507,064,440	507,064,440	-	-	-
리스부채(비유동)	-	-	-	-	1,204,160	1,204,160	-	-	-
기타비유동금융부채	-	-	-	-	5,615,924	5,615,924	-	-	-
소계	-	-	-	-	599,216,353	599,216,353	-	-	-
금융부채 합계	-	-	-	120,871	694,216,353	694,337,224	-	-	95,120,871

③ 가치평가기법

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	(166,275)	-	-	-	-	(166,275)
금융수익						
이자수익	640,333	-	-	-	-	640,333
배당금수익	-	12,140	-	-	-	12,140
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	-	277,461	-	-	-	277,461
파생상품평가이익	-	-	-	120,871	-	120,871
소계	640,333	289,601	-	120,871	-	1,050,805
기타비용						
기타의대손상각비	(65,308)	-	-	-	-	(65,308)
금융비용						
이자비용	-	-	-	-	(19,602,442)	(19,602,442)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	-	(36,313)	-	-	-	(36,313)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	-	-	(60,672)	-	-	(60,672)
소계	-	(36,313)	(60,672)	-	(19,602,442)	(19,699,427)
기타포괄손익						
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익(*1)	-	-	(75,292)	-	-	(75,292)

(\*1) 기타포괄손익은 법인세효과 제거 전 금액입니다.

<전 기>

(단위:천원)			
구분	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
금융수익			
이자수익	49,774	-	49,774
금융비용			
이자비용	-	(1,031,459)	(1,031,459)

28. 성격별 비용

당기와 전기 중 성격별 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기		전기	
	판매비와관리비	매출원가	판매비와관리비	매출원가
외주비	-	31,688,052	-	-
종업원급여	12,361,541	102,078,758	-	-
감가상각비 및 상각비	12,480,984	42,198,598	-	-
지급수수료	3,285,801	24,001,907	448,414	-
경상개발비	3,257,018	-	-	-
수도광열비	33,542	28,165,871	-	-
재고자산의변동	-	5,512	-	-
기타	4,306,585	130,375,375	45,000	-
합계	35,725,471	358,514,073	493,414	-

29. 특수관계자

(1) 당기말 현재 연결기업의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명
최상위지배기업	SK(주)
지배기업	SK에코플랜트(주)
관계기업	아산서해물길(주), 평택워터(주), 용인클린워터(주), 거창맑은물사랑(주), 제이양산에코라인(주), 천안맑은물길(주), 춘천맑은물길(주), 미래환경에너지(주), 진안바이오에너지(주), 경산맑은물(주), 아산그린환경(주), 울진맑은물길(주), 진주에코라인(주), 포항새물길(주)
기타의특수관계자	SK매직(주), SK에너지(주), SK렌터카(주), SK브로드밴드(주), 충청에너지서비스(주), SK실더스(주), 행복나래(주)

(2) 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
급여	3,890,263	-
퇴직급여	747,129	-
합계	4,637,392	-

(3) 당기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
특수관계자와의 관계	특수관계자명	당기		전기	
		수익	비용	수익	비용
최상위 지배기업	SK(주)	-	166,775	-	-
지배기업	SK에코플랜트(주)	-	-	-	-
관계기업	평택워터(주)	10,158,298	-	-	-
	진안바이오에너지(주)	75,546	-	-	-
	아산서해물길(주)	3,332,319	-	-	-
	아산그린환경(주)	2,204,265	-	-	-
	용인클린워터(주)	5,381,846	-	-	-
	제이양산에코라인(주)	580,479	-	-	-
	진주에코라인(주)	970,421	-	-	-
	미래환경에너지(주)	3,415,658	5,222,552	-	-
	경산맑은물(주)	9,138,266	-	-	-
	천안맑은물길(주)	498,123	-	-	-
	거창맑은물사랑(주)	641,238	-	-	-
	포항새물길(주)	281,436	-	-	-
	춘천맑은물길(주)	1,034,944	-	-	-
	울진맑은물길(주)	779,017	-	-	-
기타의특수관계자	SK텔레콤(주)	-	7,594	-	-

	SK매직(주)	-	6,906	-	-
	SK에너지(주)	472	16,805	-	-
	SK핀크스(주)	-	25,000	-	-
	SK네트웍스(주)	-	3,209	-	-
	SK렌터카(주)	-	744,497	-	-
	SK브로드밴드(주)	-	1,606	-	-
	충청에너지서비스	-	1,715	-	-
	에스케이실더스(주)	-	23,933	-	-
	포항맑은물(주)	962,354	-	-	-
	김해맑은물(주)	693,830	-	-	-
	(주)캡스텍 대경영업소	-	40,288	-	-
	에스케이엠앤서비스(주)	-	387	-	-
	에스케이지오센트릭(주)	-	34,354	-	-
	에스케이하이닉스(주)	1,304	-	-	-
	에스케이하이닉스시스템아 이씨(주)	289	-	-	-
	영남에너지서비스	2,052,300	39,551	-	-
	(주)에이디티캡스	-	4,485	-	-
	코원에너지서비스	-	905	-	-
	한국백슬렌(유)	2,867	30,820	-	-
합 계		42,205,272	6,371,382	-	-

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

<당 기>

(단위:천원)					
구 분	특수관계자명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위 지배기업	SK(주)	-	-	-	183,453
지배기업	SK에코플랜트(주)	62,700	-	-	-
관계기업	평택워터(주)	1,419,895	-	-	-
	용인클린워터(주)	76,330	-	-	-
	제이양산에코라인(주)	166,838	-	-	-
	미래환경에너지(주)	575,322	-	848,328	-
	춘천맑은물길(주)	288,809	-	-	-
	아산서해물길(주)	1,472,621	-	-	-
	경산맑은물(주)	1,424,719	-	-	-
	진안바이오에너지(주)	75,546	-	-	-
	진주에코라인(주)	270,806	-	-	-
	포항새물길(주)	78,528	-	-	-
	울진맑은물길(주)	204,650	-	-	-
	아산그린환경(주)	913,626	-	-	-
	기타의특수관계자	SK매직(주)	-	-	-
SK에너지(주)		-	-	-	983
SK네트웍스(주)		-	6,748	-	-
SK렌터카(주)		-	-	-	8,303
SK브로드밴드(주)		-	-	-	139
충청에너지서비스		-	-	-	179
에스케이실더스(주)		-	-	-	708
행복나래주식회사		-	-	190,217	-
김해맑은물길(주)		193,641	-	-	-
합 계		7,224,031	6,748	1,038,545	193,930

<전 기>

(단위:천원)			
특수관계	특수관계자명	당기말	
		매출채권	매입채무
관계기업	평택워터(주)	1,042,949	-
	용인클린워터(주)	-	8,790
	제이양산에코라인(주)	162,807	-
	김해맑은물길(주)	188,878	-
	춘천맑은물길(주)	281,761	-
	미래환경에너지(주)	563,936	410,239
	아산서해물길(주)	1,672,047	598,824
	경산맑은물(주)	1,653,561	-
공동기업	(주)와이에스텍	6,997	261,230
합계		5,572,936	1,279,083

(5) 당기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	특수관계자명	과목명	유상증자	기말
지배기업	SK에코플랜트(주)	자본금	9,000	7,127,765
지배기업	SK에코플랜트(주)	주식발행초과금	89,991,000	438,232,235
관계기업	진안바이오에너지(주)	관계기업투자주식	282,500	1,751,120

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

(단위:천원)				
회사명	담보제공자산	담보설정액	장부금액	제공처
평택워터(주)	관계기업 투자주식	14,625,000	2,313,032	한국교직원공제회 외 3
용인클린워터(주)		31,200,000	5,973,569	농협은행(주) 외 1
제이양산에코라인(주)		5,499,390	35,691	한화손해보험(주) 외 2
미래환경에너지(주)		3,439,800	757,280	KIAMCO 녹색금융인프라사모특별 자산투자신탁제1호 외 2
천안맑은물길(주)		7,325,777	207,946	교보생명보험(주) 외 3
거창맑은물사랑(주)		2,061,800	120,678	(주)대구은행
춘천맑은물길(주)		3,127,098	1,317	한국비티엘인프라투자회사 외 3
아산서해물길(주)		2,630,888	312,475	농협은행(주)
경산맑은물(주)		1,152,801	113,588	(주)우리은행
진안바이오에너지(주)		2,624,638	314,555	(주)우리은행
진주에코라인(주)		14,553,500	-	국민연금공단 외 2
포항새물길(주)		2,347,001	-	한국비티엘인프라투자회사 외 4
울진맑은물길(주)		839,033	35,460	한국비티엘인프라투자회사 외 1
아산그린환경(주)		3,171,433	446,678	(주)우리은행
합계		94,598,159	10,632,269	

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

(단위 : 천원)				
제공받는자	보증내역	약정금액	채무보증잔액 (차입잔액)	보증처
평택워터(주)	대출약정에 대한 지급보증	11,250,000	-	한국교직원공제회 외 3
용인클린워터(주)		24,000,000	-	농협은행(주) 외 1
제이양산에코라인(주)		4,230,300	2,176,492	한화손해보험(주) 외 2
미래환경에너지(주)		2,646,000	897,342	KIAMCO 녹색금융인프라사모특별 자산투자신탁제1호 외 2
천안맑은물길(주)		5,635,213	3,313,047	교보생명보험(주) 외 3
거창맑은물사랑(주)		1,586,000	895,811	(주)대구은행
춘천맑은물길(주)		2,405,460	1,538,960	한국비티엘인프라투자회사 외 3
아산서해물길(주)		2,023,760	426,892	농협은행(주)
경산맑은물(주)		886,770	171,000	(주)우리은행

진안바이오에너지(주)		2,018,952	-	(주)우리은행
진주에코라인(주)		11,195,000	6,516,570	국민연금공단 외 2
포항새물길(주)		1,805,385	1,232,749	한국비티엘인프라투자회사 외 4
울진맑은물길(주)		645,410	371,850	한국비티엘인프라투자회사 외 1
아산그린환경(주)		2,439,564	-	(주)우리은행
아산서해물길(주)	사업이행보증	521,848	-	서울보증보험(주)
경산맑은물(주)		357,138	-	서울보증보험(주)
진안바이오에너지(주)		640,764	-	서울보증보험(주)
아산그린환경(주)		293,485	-	서울보증보험(주)
합 계		74,581,049	17,540,713	

(8) 당기말 현재 연결기업이 특수관계자로부터 제공받은 보증이나 담보자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
제공자	보증내역	약정금액	채무보증잔액 (차입잔액)	보증처
SK에코플랜트(주)	차입금 이자지급보증	600,000,000	492,885,074	한국산업은행 외 6곳

30. 주요 건설계약 내역

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

(단위:천원)				
구분	기초	변경 및 신규	공사수익	기말
시흥장현주택조경공사	2,662,512	743,699	1,633,800	1,772,411
인주산단BTO공사	8,778,315	938,944	2,697,750	7,019,509
금산가축분뇨설치사업	10,036,725	205,799	4,329,209	5,913,315
양동하수증설공사	5,045,228	388,076	2,040,064	3,393,240
경산하수BTO공사	20,632,238	-	9,055,054	11,577,184
국도56호선도로공사	7,850,106	368,573	712,657	7,506,022
소흘하수관로증설	9,010,163	(51,346)	2,077,617	6,881,200
군위가축분뇨기자재납품	2,779,693	-	621,662	2,158,031
아산테크노폐수증설BTO	-	11,548,260	2,176,513	9,371,747
여수폐수4단계증설사업	-	5,444,364	807,242	4,637,122
양평상수도현대화사업	-	5,660,100	302,876	5,357,224
기타	12,709,364	3,395,973	11,541,417	4,563,920
합계	79,504,344	28,642,442	37,995,861	70,150,925

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

(단위:천원)						
현장명	계약수익 누계	당기 계약수익	청구 누계액	당기 청구액	회수 누계액	미회수 잔액
시흥장현주택조경공사	3,730,048	1,633,800	4,164,656	1,901,145	3,524,822	639,834
인주산단BTO공사	5,234,353	2,697,750	3,834,946	2,186,299	3,761,732	73,214
금산가축분뇨설치사업	5,539,002	4,329,209	6,248,525	4,421,283	6,248,525	-
양동하수증설공사	2,779,954	2,040,064	4,683,101	3,311,091	4,276,063	407,038
경산하수BTO공사	10,708,616	9,055,054	9,993,497	9,993,497	9,283,897	709,600
국도56호선도로공사	1,041,562	712,657	438,582	393,127	340,860	97,722
소흘하수관로증설	2,104,616	2,077,617	2,686,982	1,885,164	2,686,982	-
군위가축분뇨기자재납품	636,514	621,662	2,235,636	1,117,818	2,235,636	-
아산테크노폐수증설BTO	2,176,513	2,176,513	1,403,209	1,403,209	1,262,888	140,321
여수폐수4단계증설사업	807,242	807,242	543,636	543,636	543,636	-
양평상수도현대화사업	302,876	302,876	-	-	-	-
기타	42,368,341	11,541,417	44,266,341	9,676,256	43,135,129	1,131,212
합계	77,429,637	37,995,861	80,499,111	36,832,525	77,300,170	3,198,941

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

(단위:천원)			
현장명	매출채권	미청구공사	초과청구공사
시흥장현주택조경공사	639,834	-	434,609
인주산단BTO공사	73,214	1,399,407	-
금산가축분뇨설치사업	-	-	709,523
양동하수증설공사	407,038	-	1,903,148
경산하수BTO공사	709,600	715,119	-
국도56호선도로공사	97,722	602,980	-
소흘하수관로증설	-	-	582,366
군위가축분뇨기자재납품	-	-	1,599,122
아산테크노폐수증설BTO	140,321	773,305	-
여수폐수4단계증설사업	-	263,605	-
양평상수도현대화사업	-	302,876	-
기타	1,131,212	703	1,898,000
합계	3,198,941	4,057,995	7,126,768

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

(단위:천원)				
현장명	공사계약금액	누적수익	누적발생원가	누적손익
시흥장현주택조경공사	5,502,458	3,730,048	3,383,211	346,837
인주산단BTO공사	12,253,862	5,234,353	4,925,685	308,668
금산가축분뇨설치사업	11,452,316	5,539,002	6,966,377	(1,427,375)
양동하수증설공사	6,173,194	2,779,954	2,749,094	30,860
경산하수BTO공사	22,285,800	10,708,616	9,616,671	1,091,945
국도56호선도로공사	8,547,584	1,041,562	1,041,562	-
소흘하수관로증설	8,985,816	2,104,616	2,104,616	-
군위가축분뇨기자재납품	2,794,545	636,514	601,725	34,789
아산테크노폐수증설BTO	11,548,260	2,176,513	2,176,513	-
여수폐수4단계증설사업	5,444,364	807,242	807,242	-
양평상수도현대화사업	5,660,100	302,876	302,876	-
기타	57,477,796	52,913,875	53,246,589	(332,714)
합계	158,126,095	87,975,171	87,922,161	53,010

31. 우발부채와 약정사항

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

(단위: 천원)			
금융기관	한도금액	대출금액	대출종류
한국산업은행	280,000,000	203,285,074	인수금융
삼성생명보험	90,000,000	81,450,000	
흥국생명보험	70,000,000	63,350,000	
신용협동조합중앙회	50,000,000	45,250,000	
삼성화재해상보험(주)	50,000,000	45,250,000	
중국은행(주)	40,000,000	36,200,000	
(주)아이비케이캐피탈	20,000,000	18,100,000	
한국산업은행	26,000,000	19,000,000	기업운전일반자금대출
하나은행	19,980,000	12,000,000	
하나은행	7,563,200	6,916,129	시설자금, 운영자금
하나은행	11,400,000	6,603,300	프로젝트파이낸싱
하나은행	3,000,000	2,500,000	일반운전자금대출
하나은행	2,000,000	1,285,000	시설대 대출
신한은행	1,000,000	1,000,000	담보대출
한국산업은행	9,600,000	8,000,000	산업시설자금대출
한국산업은행	3,000,000	-	- 단기한도대
한국산업은행	3,000,000	-	- 산업운영자금대출(한도)
하나은행	1,840,000	-	- B2B 외
신한은행	5,872,000	-	- 신용한도대출
우리은행	2,000,000	-	- 신용한도대출
국민은행	3,000,000	-	- 신용한도대출
건설공제조합	50,867,310	-	- 신용한도대출
합 계	750,122,510	550,189,503	

(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
KDB인프라자산운용		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)
홍성맑은물사랑(주)	대출약정관련 지급보증	6,153,408	3,525,828	교보생명보험(주) 외 4
평택에코피아(주)		7,770,700	5,011,942	국민연금공단
영주에스엠씨(주)		867,329	546,486	삼성화재해상보험(주) 외 3
포항맑은물(주)		10,469,160	6,358,320	교보생명보험(주) 외 2
김해맑은물길(주)		1,975,656	1,123,285	한국비티엘인프라투자회사 외 1
양양맑은물길(주)		231,000	135,039	주우리는행
푸른서부환경(주)		1,748,457	1,382,635	농협은행(주)
동부권푸른물(주)		648,219	515,093	주우리는행
합계			29,863,929	18,598,628

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

(단위:천원)		
제공자	보증금액	보증목적
엔지니어링공제조합	69,428,908	계약, 선금금, 하자보증 등
건설공제조합	26,182,612	사업이행, 공사이행, 하자보증 등
서울보증보험(주)	56,812,544	계약, 지급, 공사이행, 선금금보증 등
합계	152,424,064	

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

(단위:천원)			
구분	질권설정자	질권설정금액	부보금액
공사손해보험	산업은행 등	63,061,954	87,937,054
완성토목공사물보험	산업은행 등	832,455,149	849,597,131
재산종합보험	산업은행 등	42,777,018	43,677,018
화재보험	산업은행 등	14,675,000	14,695,000
합계		952,969,121	995,906,203

(6) 당기말 현재 계류중인 소송사건은 연결기업이 피소된 4건이며 소송가액은 2,650,000천 원입니다. 당기말 현재 소송사건의 결과를 예측할 수 없습니다.

(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.

### 32. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기법인세부담액	22,027,352	-
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	490,385	-
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(2,628,877)	-
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	62,863	-
법인세비용	19,951,723	-

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기법인세		
확정급여제도의 재측정요소	62,863	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	62,863	0

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	9,150,357	(1,475,099)
적용세율에 따른 세부담액	2,214,386	(356,974)
조정사항		
비공제비용	1,002,369	-
비과세소득	(69,624)	-
이월결손금	(294,352)	-
미인식이연법인세자산	9,817,503	356,974
기타(추납액 등)	7,281,441	-
법인세비용	19,951,723	-
평균유효세율(%)	218.04%	0.00%

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세부채	(64,838,524)	(36,602,361)
기초 이연법인세부채	(36,602,361)	-
연결범위 변동 등	(30,865,040)	(36,602,361)
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	(2,628,877)	-

(5) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율인 24.2%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	연결범위변동 등	기말금액
감가상각비	979,751	320,808	-	854,221	2,154,780
확정급여채무	10,323,320	1,064,537	62,863	-	11,450,720
충당부채	643,934	1,001,004	-	953,394	2,598,332
미확정비용	738,890	191,013	-	-	929,903
대손충당금	323,436	93,789	-	167,297	584,522
리스부채	454,530	235,702	-	18,088	708,320
미수이자	(449,292)	367,916	-	12,384	(68,992)
사외적립자산	(10,318,082)	(1,123,541)	-	0	(11,441,623)
관계기업투자주식	(45,928)	(4,593)	-	(376,533)	(427,054)
유형자산	(1,026,918)	(102,692)	-	80,627	(1,048,983)
무형자산	(2,793,654)	(88,743)	-	(31,539,209)	(34,421,606)
사용권자산	(446,284)	(232,545)	-	(17,659)	(696,488)
운영수익권	-	-	-	1,181,592	1,181,592
이월결손금	1,827,144	(1,559,976)	-	-	267,168
세액공제	33,287	(33,287)	-	-	-
연결조정	(37,980,111)	4,785,111	-	(1,931,660)	(35,126,660)
기타	1,133,616	(2,348,489)	-	(267,582)	(1,482,455)
합계	(36,602,361)	2,566,014	62,863	(30,865,040)	(64,838,524)

<전 기>

(단위:천원)			
구분	기초금액	연결범위변동	기말금액
감가상각비	-	979,751	979,751
퇴직급여충당부채	-	10,323,320	10,323,320
충당부채	-	643,934	643,934
미확정비용	-	738,890	738,890
대손충당금	-	323,436	323,436
리스부채	-	454,530	454,530
미수이자	-	(449,292)	(449,292)
사외적립자산	-	(10,318,082)	(10,318,082)
지분법주식	-	(45,928)	(45,928)
유형자산	-	(1,026,918)	(1,026,918)
무형자산	-	(2,793,654)	(2,793,654)
사용권자산	-	(446,284)	(446,284)
이월결손금	-	1,827,144	1,827,144
세액공제	-	33,287	33,287
연결조정	-	(37,980,111)	(37,980,111)
기타	-	1,133,616	1,133,616
합계	-	(36,602,361)	(36,602,361)

33. 주당이익(손실)

(1) 당기 및 전기의 주당이익(손실) 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
지배지분순이익(손실)	(10,170,073,860)	(1,475,099,169)
가중평균유통보통주식수(단위:주)(주1)	131,020	5,431
주당이익(손실)(주1)	(77,622)	(271,609)

(주1) 당기 및 전기 중 가중평균유통보통주식수의 내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 주)					
구분	변동일자	변동주식수	누적주식수	일수	유통보통주식수
기초	1월 1일	9,107	9,107	7	63,749
유상증자	1월 8일	1,800	10,907	327	3,566,589
역합병으로 인한 자본금 차이발생	12월 1일	1,414,646	1,425,553	31	44,192,143
합계			1,425,553	365	47,822,481
일수(연간)					365
가중평균유통보통주식수					131,020

<전 기>

(단위: 주)					
구분	변동일자	변동주식수	누적주식수	일수	유통보통주식수
기초	11월 4일	2,000	2,000	30	60,000
유상증자	12월 4일	7,107	9,107	28	254,996
합계			9,107	58	5,431
일수(연간)					365
가중평균유통보통주식수					5,431

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

#### 34. 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	104,477,898	106,446,670
매출채권(유동)	33,348,889	25,952,632
기타수취채권(유동)	7,793,931	10,285,418
단기금융상품	5,247,044	3,462,192
기타유동금융자산	88,532	63,726
매출채권(비유동)	304,320	241,929
기타수취채권(비유동)	6,347,984	5,370,386
장기금융상품	4,377,127	4,021,038
합계	161,985,725	155,843,991

연결기업은 당기말과 전기말 현재 영업상 계약과 관련하여 일부의 거래처에 지급보증 등을 각각 36,139,341천원 및 38,278,249천원 제공하고 있는 바, 지급보증과 이행보증으로 인한 추가적인 신용위험에 노출되어 있습니다(주석29, 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	607,064	461,622	-	-
손상차손(환입)	166,275	65,308	-	-
제각액	(7)	(8,753)	-	-
사업결합	133,958	301,940	607,064	461,622
기말잔액	907,290	820,117	607,064	461,622

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	6,986,791	6,986,791	6,986,791	-	-	-
기타지급채무(유동)	31,992,887	31,992,887	31,992,887	-	-	-
단기차입금	14,585,000	14,585,000	2,680,015	11,904,985	-	-
유동성장기부채	5,126,915	5,126,914	1,792,732	3,334,182	-	-
기타유동금융부채	7,118,480	7,118,480	3,858,707	3,259,773	-	-
리스부채(유동)	1,764,776	1,820,997	1,047,212	773,785	-	-
기타지급채무(비유동)	162,604,687	162,604,687	-	-	-	162,604,687
장기차입금	526,061,472	530,477,588	-	-	5,102,065	525,375,523
기타비유동금융부채	4,669,012	4,669,012	-	-	381,105	4,287,907
리스부채(비유동)	1,162,165	1,279,112	-	-	689,371	589,741
합계	762,072,185	766,661,468	48,358,344	19,272,725	6,172,541	692,857,858

<전기말>

(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)	26,141,291	26,141,291	26,141,291	-	-	-
단기차입금	35,250,000	35,250,000	35,250,000	-	-	-
유동성장기부채	8,015,401	8,015,401	-	8,015,401	-	-
기타유동금융부채	6,755,469	6,755,469	3,440,531	3,314,938	-	-
리스부채(유동)	1,295,678	1,295,678	655,867	639,811	-	-
기타지급채무(비유동)	96,126,786	96,126,786	-	-	-	96,126,786
장기차입금	507,064,440	596,061,622	-	-	35,656,159	560,405,463
기타비유동금융부채	5,615,923	5,615,923	-	-	436,036	5,179,887
리스부채(비유동)	1,204,160	1,204,160	-	-	261,605	942,555
합계	694,337,225	783,334,407	167,355,766	11,970,150	36,353,800	567,654,691

#### (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	(32,503,379)	(30,307,680)

##### 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 100베이스포인트(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	(325,034)	325,034	(303,077)	303,077

35. 현금흐름표

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

(단위:천원)		
내역	당기	전기
장기차입금 유동성 대체	5,126,915	-
유형자산 취득관련 미지급금의 증가	1,427,043	-
건설중인자산의 본 계정 대체	5,931,555	-
선급금의 유형자산 대체	10,555,234	-
장기채무의 유동성 대체	2,312,741	-
리스를 통한 자산의 취득	2,894,472	-
확정급여채무 미지급금 대체	1,123,090	-
종속기업투자 취득 관련 조건부대가	-	95,000,000
종속기업투자 취득 관련 제세금 원천징수	-	65,881,459

### 36. 사업결합

(1) 당기 중 발생한 사업결합 거래는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	주요 영업활동	취득일	취득한 지분(%)	이전대가
(주)와이에스텍	폐기물 매립 등	2021.01.07	30	402,644,539

(2) 당기 중 발생한 사업결합의 이전대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구분	환경시설관리(주)
현금	90,061,539
조건부대가 약정(*1)	66,000,000
기존주식의 공정가치	246,583,000
이전대가 총계	402,644,539

(\*1) (주)와이에스텍의 매립용량 증설과 관련하여 매도인과 체결한 추가 약정의 실현 가능성이 매우 높다고 판단하여 지급금액인 660억원을 조건부대가의 공정가치로 하여 이전대가에 가산하였습니다

(3) 사업결합 관련 회계처리는 아래와 같습니다.

(단위:천원)	
구분	(주)와이에스텍
자산	
현금및현금성자산	26,900,284
매출채권 및 기타채권	3,739,544
기타유동자산	42,720
투자자산	440,298
유형자산 및 사용권자산	27,874,843
식별된 무형자산 (사업권)	129,303,000
기타의무형자산	56,272
장기매출채권 및 기타장기채권	231,170
기타비유동자산	496,836
이연법인세자산	1,429,834
합계	190,514,801
부채	
매입채무 및 기타채무	4,598,728
당기법인세부채	3,719,464
기타유동부채	1,637

리스부채	74,745
기타비유동부채	4,039,727
이연법인세부채	32,578,315
합계	45,012,616
총 식별가능한 순자산	145,502,185
식별가능한 비지배지분으로인식된 금액	-
영업권	257,142,354
총 이전대가	402,644,539

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.

(4) 연결기업은 당기 중 (주)와이에스텍의 인수가격 배분을 위해 무형자산의 공정가치 평가를 수행하였으며, 그 결과 사업권과 관련하여 무형자산을 인식하였습니다. 사업권은 다기간초과 이익법 계산에 근거하여 결정하였으며, 경영진이 승인한 향후 재무예산에 근거한 세후현금흐름추정치를사용하였습니다. 당기말 현재 무형자산의 공정가치 평가에 사용한 가정치는 다음과 같습니다.

(단위:%)	
구분	(주)와이에스텍
할인율	10.1
영구성장률	-
내용연수	생산량비례법

(5) 당기 중 발생한 사업결합으로 인한 순현금유출은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구분	환경시설관리(주)
현금으로 지급한 대가	90,061,539
차감 : 취득한 현금 및 현금성자산	(26,900,284)
차 감 계	63,161,255

(6) (주)와이에스텍에 대한 사업결합에 대하여 연결기업은 간주취득일을 2021년 1월 1일로 하여 연결재무제표를 작성함에 따라 당기 연결재무제표에는 (주)와이에스텍이 창출한 추가 사업과 관련한 매출액과 당기순이익이 전액 포함되어 있습니다.

### 36. 매각예정비유동자산

연결기업의 운휴중인 지점의 유형자산을 매각하는 계획에 따라, 이와 관련된 자산을 보고기간종료일 현재 매각예정비유동자산으로 표시했습니다. 동 거래 관련하여 1년 이내 매매절차

가 완료될 것으로 예상됩니다. 매각예정비유동자산의 장부가액은 외부감정평가법인의 감정가액 등을 고려하여 거래당사자간 합의되었으며, 기존 유형자산의 미상각잔액과의 차이는 손상차손으로 인식하였습니다.

### 37. 코로나19의 영향의 불확실성

코로나19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다.또한, 코로나 19에 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, 연결기업은 이러한 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나, 코로나19 상황에서 코로나19의 종식시점 및 코로나19가 회사에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

### 38. 재무제표의 사실상 확정된 일자와 승인기관

연결기업의 연결재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2022년 2월 9일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 24일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	환경시설관리 주식회사와 그 종속회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	3	4	1	1	7	8	2	4	12	10	-	-	25	27	
투입시 간	분·반기검토	-	-	36	14	288	61	104	-	140	-	-	-	568	75
	감사	32	24	23	45	392	436	90	310	157	320	-	-	694	1135
	합계	32	24	59	59	680	497	194	310	297	320	-	-	1,262	1210

### 3. 주요 감사실시내용

구분	내역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021년 11월 15일			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		
	2021.11.15 ~ 2021.11.19	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	
2022.1.17 ~ 2022.1.21	5 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 12월 30일			1	일	
	실사(입회)장소	안산하수처리장					
	실사(입회)대상	재고자산					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022년 1월 4일			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	2021년 11월 19일, 2022년 2월 9일					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-			-	일	

### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 19일	감사, 업무수행이사	서면회의	독립성, 감사위험평가, 감사 계획, 시기
2	2022년 02월 09일	감사, 업무수행이사	서면회의	재무제표 감사와 관련된 감사인의 책임, 기말 감사결과