

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주식	14
외부감사 실시내용	106

환경시설관리주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한 감 사 보 고 서

제 2 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 1 기

2018년 01월 22일 부터

2018년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

환경시설관리주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 환경시설관리주식회사와 그 종속기업(이하 "연결기업")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 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 2019년 12월 31일과 2018년 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 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 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

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 박 용 근

2020년 3월 27일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

환경시설관리주식회사와 그 종속기업

제 2 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 1 기

2018년 01월 22일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

환경시설관리주식회사 대표이사 임추섭

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

연 결 재 무 상 태 표

제2(당)기말 2019년 12월 31일 현재

제1(전)기말 2018년 12월 31일 현재

환경시설관리주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제2(당)기말		제1(전)기말	
자 산					
Ⅰ. 유동자산			63,364,195,376		82,925,805,781
현금및현금성자산	4,517,31,38	16,138,006,691		17,514,360,857	
매출채권	6,31,38	17,560,149,604		22,402,895,908	
미청구공사	34	1,039,620,172		1,650,657,258	
기타수취채권	7,31,38	6,995,207,801		25,370,422,299	
기타유동자산	8	14,908,488,715		5,671,090,934	
단기금융자산	9,31,38	5,710,686,257		9,418,377,364	
재고자산	10	1,012,036,136		898,001,161	
Ⅱ. 비유동자산			92,845,831,791		47,977,016,305
매출채권	6,31,38	2,666,072		26,923,212	
장기금융자산	11,31,38	2,000,000		2,000,000	
당기손익-공정가치측정 금융자산	12,19,31	5,657,725,692		5,003,321,347	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	13,31	3,493,113,501		2,311,157,083	
지분법적용투자주식	14	8,290,907,987		7,831,818,500	
유형자산	15	2,496,902,128		2,250,026,032	
사용권자산	16	2,145,864,273		-	
영업권및무형자산	18	23,707,024,698		25,161,502,008	
기타수취채권	7,31,38	43,179,911,626		4,311,181,212	
이연법인세자산	36	859,054,739		1,079,086,911	
순확정급여자산	23	3,010,661,075		-	
자 산 총 계			156,210,027,167		130,902,822,086
부 채					
Ⅰ. 유동부채			61,747,978,310		41,067,987,543
매입채무	31,38	7,752,618,704		7,971,576,705	
초과청구공사	34	858,047,063		2,085,300,794	
기타지급채무	20,31,38	18,175,640,152		19,156,637,399	
기타부채	21	10,102,651,608		8,704,428,792	
단기금융부채	22,31,38	20,513,010,156		2,179,868,315	
유동리스부채	16	1,263,700,456		-	
당기법인세부채	36	3,082,310,171		970,175,538	
Ⅱ. 비유동부채			28,609,829,831		31,766,596,045
확정급여부채	23	-		256,623,583	
기타지급채무	20,31,38	885,785,656		689,900,115	

장기금융부채	22,31,33,38	25,750,304,970		29,235,883,451	
리스부채	16	904,096,776		-	
충당부채	24	1,069,642,429		1,584,188,896	
부 채 총 계			90,357,808,141		72,834,583,588
자 본					
I. 지배기업소유주지분			65,287,736,944		56,578,957,014
자본금	25	4,500,000,000		4,500,000,000	
자본잉여금	25	44,713,799,890		44,713,799,890	
자본조정	25	(1,303,216,912)		(1,128,842,888)	
기타포괄손익누계액	26	257,229,230		9,063,462	
이익잉여금	27	17,119,924,736		8,484,936,550	
II. 비지배지분			564,482,082		1,489,281,484
자 본 총 계			65,852,219,026		58,068,238,498
부 채 와 자 본 총 계			156,210,027,167		130,902,822,086

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제2(당)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제1(전)기 2018년 1월 22일부터 2018년 12월 31일까지

환경시설관리주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제2(당)기		제1(전)기	
I. 매출액	3,33		284,983,471,404		261,386,261,188
운영관리수익		270,929,977,107		222,353,540,675	
건설공사수익		12,136,966,795		37,148,630,352	
기타매출		1,916,527,502		1,884,090,161	
II. 매출원가	32		250,483,001,032		232,967,839,248
운영관리원가		237,856,680,122		195,154,709,206	
건설공사원가		10,840,904,874		36,116,287,484	
기타매출원가		1,785,416,036		1,696,842,558	
III. 매출총이익			34,500,470,372		28,418,421,940
IV. 판매비와일반관리비	28,32		14,690,849,838		13,097,343,692
V. 영업이익			19,809,620,534		15,321,078,248
VI. 기타수익	29,33		665,840,072		1,492,905,705
VII. 기타비용	29,33		1,019,155,859		937,322,057
VIII. 금융수익	30		1,996,225,842		615,341,510
IX. 금융비용	30		1,449,435,177		1,330,857,216
X. 관계기업등투자손익			624,889,487		318,117,187
관계기업에 관한 투자손익	14	624,889,487		318,117,187	
XI. 법인세차감전순이익			20,627,984,899		15,479,263,377
XII. 법인세비용	36		3,612,109,543		3,705,743,031
XIII. 당기순이익			17,015,875,356		11,773,520,346
지배주주지분순이익		16,974,508,782		11,694,758,194	
비지배주주지분순이익		41,366,574		78,762,152	
XIV. 기타포괄이익			(1,091,354,828)		(3,211,998,669)
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익					
확정급여부채의재측정요소		(1,339,520,596)		(3,209,821,644)	
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익					
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익		42,027,368		(2,177,025)	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분손익		206,138,400		-	
XV. 총포괄이익			15,924,520,528		8,561,521,677
지배주주지분포괄이익		15,883,153,954		8,482,759,525	

비지배주주지분포괄이익		41,366,574		78,762,152	
XVI. 주당손익	37		18,861		13,787

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제2(당)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지
제1(전)기 2018년 1월 22일부터 2018년 12월 31일까지

환경시설관리주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익	이익잉여금	비지배지분	총 계
2018.1.22(전기초)	2,033,200,000	47,180,599,890	(1,028,842,888)	11,240,487	-	1,410,519,332	49,606,716,821
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	11,694,758,194	78,762,152	11,773,520,346
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(2,177,025)	-	-	(2,177,025)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(3,209,821,644)	-	(3,209,821,644)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:							
무상증자	2,466,800,000	(2,466,800,000)	-	-	-	-	-
분할종속기업의 배당금 수령	-	-	(100,000,000)	-	-	-	(100,000,000)
2018.12.31(전기말)	4,500,000,000	44,713,799,890	(1,128,842,888)	9,063,462	8,484,936,550	1,489,281,484	58,068,238,498
2019.1.1(당기초)	4,500,000,000	44,713,799,890	(1,128,842,888)	9,063,462	8,484,936,550	1,489,281,484	58,068,238,498
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	16,974,508,782	41,366,574	17,015,875,356
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	42,027,368	-	-	42,027,368
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	-	-	-	206,138,400	-	-	206,138,400
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(1,339,520,596)	-	(1,339,520,596)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:							
종속기업 자본변동	-	-	(174,374,024)	-	-	(1,006,665,976)	(1,181,040,000)
종속기업 유상증자	-	-	-	-	-	40,500,000	40,500,000
배당	-	-	-	-	(7,000,000,000)	-	(7,000,000,000)
2019.12.31(당기말)	4,500,000,000	44,713,799,890	(1,303,216,912)	257,229,230	17,119,924,736	564,482,082	65,852,219,026

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제2(당)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제1(전)기 2018년 1월 22일부터 2018년 12월 31일까지

환경시설관리주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 2(당) 기		제 1(전) 기	
1. 영업활동으로 인한 순현금흐름		15,413,587,109		34,565,987,436
(1) 당기순이익	17,015,875,356		11,773,520,346	
(2) 조정:	11,987,646,316		11,247,036,105	
대손상각비(환입)	8,033,442		(13,509,682)	
기타의대손상각비(환입)	139,415,765		(383,009,473)	
감가상각비	747,223,143		679,738,504	
사용권자산 감가상각비	1,664,710,931		-	
유형자산처분손실	4,386,939		-	
영업권손상차손	-		201,363,843	
무형자산상각비	1,557,119,695		1,588,843,676	
무형자산처분손실	54,075,620		-	
종속기업처분손실	96,065,023		-	
관계기업투자주식처분손실	41,751,271		-	
당기순익-공정가치측정 금융자산 평가손실	65,650,528		301,775,853	
법인세비용	3,612,109,543		3,705,743,031	
퇴직급여	6,004,800,000		4,590,074,022	
하자보수충당부채전입	29,684,992		43,161,566	
이자비용	1,326,926,566		943,044,529	
파생상품평가손실	56,858,083		86,036,834	
당기순익-공정가치측정 금융자산 평가이익	(168,705,995)		(163,695,590)	
당기순익-공정가치측정 금융자산 처분이익	(224,316)		-	
이자수익	(1,814,548,531)		(433,435,920)	
무형자산처분이익	-		(44,582,770)	
유형자산처분이익	(19,893,186)		(2,599,000)	
지분법이익	(666,640,758)		(318,117,187)	
배당금수익	(12,747,000)		(18,210,000)	
요금매수차익	(205,149,160)		-	
공사손실충당부채환입액	(533,256,279)		484,413,869	
(3) 운전자본의 변동	(12,699,443,685)		12,999,541,572	
정부보조금의 감소	(288,194,701)		(313,204,089)	
매출채권의 감소	4,883,201,197		3,979,327,765	
미수금의 감소(증가)	(917,791,116)		2,554,962,835	
미수수익의 감소(증가)	(1,955,901)		316,940	
미청구공사의 감소(증가)	611,037,086		(964,059,602)	
선급금의 감소(증가)	(2,732,908,458)		5,024,490,462	

선급공사비의 증가	(1,067,705,217)		-
선급비용의 감소(증가)	(177,344,646)		35,992,607
부가세대급금의 감소	65,592,183		224,600
재고자산의 감소(증가)	(114,034,975)		86,598,048
매입채무의 증가(감소)	(461,608,516)		2,533,519,288
미지급금의 증가(감소)	(1,659,166,004)		4,593,784,652
미지급비용의 증가	406,721,033		708,930,286
선수금의 증가(감소)	389,010,710		(56,464,982)
초과청구공사의 감소	(1,227,253,731)		(1,314,830,568)
예수금의 증가	11,690,165		8,054,775
부가세예수금의 증가	581,661,141		3,094,913,751
퇴직금의 지급	(14,708,337)		(2,481,082,333)
관계사 전출입액	(162,344)		-
사업의 양수	25,451,926		
사외적립자산의 증가	(11,000,000,000)		(4,491,932,863)
하자보수충당부채의 감소	(10,975,180)		-
(4) 법인세의 납부	(890,490,878)		(1,454,110,587)
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름		(15,339,845,518)	(24,115,034,173)
정부보조금의 수령	512,104,398		596,649,066
이자의 수취	1,755,906,415		71,948,367
배당금의 수령	13,097,632		18,210,000
단기금융상품의 감소	9,985,090,730		14,991,064,479
차량운반구의 처분	47,076,459		800,000
공기구비품의 처분	514,135		1,800,000
회원권의 처분	280,000,000		-
기타무형자산의 처분	-		225,067,974
단기대여금의 감소	-		7,980,000,000
보증금의 감소	741,496,400		63,930,000
장기대여금의 감소	28,133,358		9,700,019
단기금융상품의 증가	(6,277,399,623)		(15,906,982,114)
단기대여금의 증가	-		(27,380,000,000)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 취득	(1,328,075,177)		(1,474,790,000)
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득	(557,154,562)		(3,078,710,300)
장기금융상품의 증가	-		(2,000,000)
장기대여금의 증가	(19,832,833,327)		(26,000,000)
차량운반구의 취득	(371,567,119)		(369,133,728)
공기구비품의 취득	(226,064,467)		(156,053,520)
운영수익권의 취득	-		(12,638,450)
기타의 무형자산의 취득	-		(1,553,357,079)
소프트웨어의 취득	-		(25,000,000)
회원권의 취득	(378,140,000)		-
정부보조금의 반납	(22,390,545)		(719,977,687)

보증금의 증가	(497,508,400)		(184,648,000)	
임대보증금의 감소	-		16,250,000	
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분	6,030,000		2,798,836,800	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분	464,280,000		-	
연결범위변동으로 인한 순 현금유입	327,558,175		-	
사업양수로 인한 현금유출	(10,000,000)		-	
III. 재무활동으로 인한 순현금흐름		(1,444,462,146)		2,951,983,209
장기차입금의 상환	(7,200,500,000)		(696,930,000)	
장기차입금의 차입	-		18,404,000,000	
유동성장기부채의 상환	(1,364,070,000)		-	
단기차입금의 상환	(128,233,829,264)		(28,921,698,085)	
단기차입금의 차입	146,533,829,264		15,113,698,085	
배당금의 지급	(7,000,000,000)		(100,000,000)	
종속기업지분의 추가취득	(1,181,040,000)		-	
종속기업 유상증자	40,500,000		-	
금융리스부채의 상환	(1,711,524,787)		-	
이자의 지급	(1,327,827,359)		(847,086,791)	
IV. 현금및현금성자산의 순증가		(1,370,720,555)		13,402,936,472
V. 기초 현금및현금성자산		17,626,990,291		4,224,053,819
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		-		-
VII. 기말 현금및현금성자산		16,256,269,736		17,626,990,291

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제2(당)기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제1(전)기 : 2018년 1월 22일부터 2018년 12월 31일까지

환경시설관리주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

1-1 환경시설관리주식회사("지배기업")의 개요

환경시설관리 주식회사(이하 '지배기업')는 환경관리 주식회사(구, 코오롱워터앤에너지 주식회사)의 2017년 12월 12일 주주총회 승인에 따라 2018년 1월 22일 환경관리 주식회사에서 인적분할되어 설립된 회사입니다.

지배기업은 오랜 기간의 환경시설 운영사업 경험과 역량을 기반으로 새로운 사업 기회를 발굴하여 다양한 환경 사업 분야에 진출하여 하수 및 폐수종말처리장의 수탁운영 사업, 오폐수처리시설 및 관련부대시설 건설 등의 SOC(사회간접자본)사업, 환경신기술개발사업을 주된 사업으로 진행하며 연관 사업 분야로의 M&A와 함께 지속적인 매출과 수익을 성장시켜온 '종합 환경 Platform' 기업입니다.

또한 소각, 매립, 폐수 분야 등 M&A를 통해 확장된 자회사들도 당사의 '환경 Platform'을 활용하여 조기 안정화와 함께 EBIT 창출에 기여를 하고 있습니다.

지배기업은 2020년 회계연도부터 당사가 보유중인 특허기술, 운영 Process 등의 무형자산에 대한 가치평가를 진행하여 회사의 가치를 제고하는 작업을 진행할 예정입니다.

당기말 현재 연결기업의 자본금은 4,500,000천원이며, 이엠씨홀딩스 주식회사가 연결기업의 지분 100%를 소유하고 있습니다.

2019년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결채무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결실체"), 연결실체의 관계기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

1-2 연결대상 종속기업 및 현황

보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회 사 명	소유지분율	소재지	재무제표일	주요 영업활동
(주)그린순창	100.00%	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
(주)그린화순	100.00%	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
곡성환경(주)	100.00%	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
경산맑은물길(주)	65.00%	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
달성맑은물길(주)	70.00%	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등

보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위:천원)					
종속기업명	㈜그린순창	㈜그린화순	곡성환경㈜	경산맑은물길㈜	달성맑은물길㈜
자산	1,193,405	3,866,331	865,020	8,586,312	2,223,359
부채	158,030	295,893	89,941	7,712,612	1,361,068
자본	1,035,375	3,570,438	775,079	873,700	862,291
매출	1,988,761	3,280,985	496,840	2,971,411	621,960
당기순이익(손실)	(76,303)	410,075	14,899	(95,623)	54,258
총포괄이익(손실)	(76,303)	410,075	14,899	(95,623)	54,258

<전 기>

(단위:천원)					
종속기업명	㈜그린순창	㈜그린경산(*)	㈜그린화순	경산맑은물길㈜	달성맑은물길㈜
자산	1,345,371	2,601,847	4,825,583	9,288,182	2,438,465
부채	233,693	124,575	1,665,220	8,318,860	1,765,433
자본	1,111,678	2,477,272	3,160,363	969,322	673,032
매출	1,954,950	1,919,157	3,088,857	2,856,592	642,152
당기순이익(손실)	39,104	81,326	368,360	(180,105)	104,303
총포괄이익(손실)	39,104	81,326	368,360	(180,105)	104,303

(*) 당기 중 청산되어 연결재무제표의 작성 대상에서 제외되었습니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 비지배지분의 묶은 다음과 같습니다.
 <당 기>

(단위:천원)		
구분	경산맑은물길(주)	달성맑은물길(주)
비지배지분율	35.00%	30.00%
유동자산	774,023	131,664
비유동자산	7,812,289	2,091,695
유동부채	827,612	466,468
비유동부채	6,885,000	894,600
순자산	873,700	862,291
비지배지분의 장부금액	305,795	258,687
매출액	2,971,411	621,960
당기순이익(손실)	(95,623)	54,258
총포괄이익(손실)	(95,623)	54,258
비지배지분순이익(손실)	(33,468)	16,277
비지배지분포괄이익(손실)	(33,468)	16,277
영업활동현금흐름	665,960	357,624
투자활동현금흐름	(281,968)	(90,054)
재무활동현금흐름	(607,500)	(267,570)
현금및현금성자산의 순증감	(223,508)	-

<전 기>

(단위:천원)			
구분	(주)그린화순	경산맑은물길(주)	달성맑은물길(주)
비지배지분율	30.00%	35.00%	30.00%
유동자산	1,648,806	1,004,800	105,421
비유동자산	3,176,777	8,283,382	2,333,044
유동부채	868,720	826,360	468,263
비유동부채	796,500	7,492,500	1,297,170
순자산	3,160,363	969,322	673,032
비지배지분의 장부금액	948,109	339,263	201,910
매출액	3,088,857	2,856,592	642,152
당기순이익(손실)	368,360	(180,105)	104,303
총포괄이익(손실)	368,360	(180,105)	104,303
비지배지분순이익(손실)	110,508	(63,037)	31,291
비지배지분포괄이익(손실)	110,508	(63,037)	31,291
영업활동현금흐름	914,218	673,568	444,922
투자활동현금흐름	(560,218)	(673,568)	(101,992)
재무활동현금흐름	(354,000)	-	(342,930)
현금및현금성자산의 순증감	-	-	-

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

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1 연결재무제표의 작성기준

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

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

2-2 연결기준

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

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 발생하는 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에게 자신의 힘을 사용하는 능력

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

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

지배기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 지배기업이 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 연결재무제표에 포함됩니다.

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

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

- 영업권을 포함한 종속기업의 자산과 부채의 장부금액 제거
- 비지배지분의 장부금액 제거
- 자본에 계상된 누적환산차이의 제거
- 수령한 대가의 공정가치의 인식
- 보유하고 있는 투자지분의 공정가치 인식
- 상기 처리에 따른 차이를 손익으로 인식
- 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식했던 지배기업의 지분을 당기손익 이
나 이익잉여금으로 재분류

2-3 유동성/비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 연결채무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2-4 공정가치 측정

연결기업은 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간종료일 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치에 대한 공시는 주석 31에 설명되어 있습니다.

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치 측정은 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 자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다. 또한 연결기업은 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는데 충분한 자료를 이용할 수 있는 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

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

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

2-5 사업결합

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 식별가능한 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 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 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 측정하는 데 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 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

2-6 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.

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 비지배지분을 차감한 후의 연결기업 지분에 해당하는 부분을 연결포괄손익계산서에 관계기업등투자손익에 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 지분법손익의 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 당기손익으로 반영하고 있습니다.

2-7 중단영업

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

2-8 현금및현금성자산

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

2-9 재고자산

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

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

2-10 금융자산

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

(1) 최초 인식과 측정

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

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

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

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

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

(2) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

· 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

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

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

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

· 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

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

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

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

연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

· 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

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

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

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

· 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

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

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 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.

(3) 제거

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

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

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

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

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

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

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

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

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

2-11 금융부채

(1) 최초 인식과 측정

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

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

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

(2) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

· 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

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

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 측정항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을

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

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

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

(3) 제거

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

2-12 금융상품의 상계

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

2-13 유형자산

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

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

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

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

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

당기 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

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

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

2-14 리스

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

리스이용자로서의 회계처리

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	2~4

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2-19 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 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

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

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

2-15 무형자산

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

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

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

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

(1) 연구 및 개발

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

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

(2) 민간투자사업

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

(3) 후속지출

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

2-16 차입원가

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

2-17 정부보조금

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

2-18 투자부동산

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

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

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

구분	내용연수
건물	40년

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

2-19 비금융자산의 손상

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

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

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

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

2-20 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(1) 건설계약

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

(2) 운영관리

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

(3) 기타

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

(4) 계약잔액

- 계약자산

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

- 매출채권

매출채권은 무조건적인 연결기업의 권리를 나타냅니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 31. 금융상품 부분을 참조합니다.

(5) 계약부채

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

2-21 매각예정자산

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

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

2-22 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 경제

적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

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

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

2-23 충당부채

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

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

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

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

2-24 기능통화 및 외화환산

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

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

2-25 납입자본

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

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

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

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

2-26 금융수익과 비용

금융수익은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분손익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다. 금융비용은 차입금에 대한 이자비용을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-27 법인세

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

(1) 당기법인세

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

(2) 이연법인세

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

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

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

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

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

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

2-28 주당이익

연결기업은 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

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

2-29 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

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

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

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

- 계약의 이행시기 판단

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

(2) 금융상품의 공정가치

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

2-30 개정된 기준서 등의 적용

연결기업의 회계정책은 당기부터 시행된 다음의 내용을 제외하고는 전기와 동일하게 적용되었습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스'

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스', 해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체합니다. 기업회계기준서 제1116호는 리스의 인식, 측정, 표시, 공시원칙을 제시하였으며, 리스이용자로 하여금 대부분의 리스를 연결재무상태표에 인식하도록 요구합니다.

리스제공자의 회계처리는 기업회계기준서 제1017호의 회계처리와 유의적으로 변동되지 않았습니다. 리스제공자는 계속적으로 기업회계기준서 제1017호와 유사한 원칙을 사용하여 리스를 운용리스와 금융리스로 분류합니다. 그러므로 기업회계기준서 제1116호는 연결기업이 리스제공자일 때 리스에 영향을 미치지 않습니다.

연결기업은 누적효과 일괄조정법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 채택하였으며, 최초적용일은 2019년 1월 1일입니다. 누적효과 일괄조정법에서 동 기준서는 최초적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급적용됩니다. 연결기업은 최초적용일에 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 다시 판단하지 않는 실무적 간편법을 적용하지 않기로 선택하였습니다.

2019년 1월 1일에 기업회계기준서 제1116호 채택의 영향은 다음과 같습니다:

연결재무상태표에 미치는 영향

(단위: 백만원)

구분	금액
자산	
사용권자산	2,415
부채	
리스부채	2,415
순자산에 미치는 순액 효과	-

당기손익, 현금흐름, 기타포괄손익이나 기본주당순이익 및 희석주당순이익에는 중요한 영향이 없습니다.

연결기업은 설비, 기계장치, 차량운반구 및 기타장비의 다양한 항목의 리스계약을 체결하고 있습니다. 기업회계기준서 제1116호 채택 이전에, 연결기업은 리스이용자로서 개시일의 각 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다.

기업회계기준서 제1116호를 채택하면서, 연결기업은 단기리스 및 소액자산리스를 제외한 기업이 리스이용자인 모든 리스에 대하여 단일의 인식 및 측정 접근법을 적용하였습니다. 동 기준서는 연결기업에 의해 적용되는 특정 경과규정 및 실무적 간편법을 제공합니다.

이전에 운용리스로 회계처리된 리스

연결기업은 단기리스 및 소액리스를 제외하고 이전에 운용리스로 분류된 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하였습니다. 대부분 리스의 사용권자산은 최초적용일의 증분차입이자율 사용을 제외하고는 리스개시일부터 이 기준서를 적용해 온 것처럼 측정한 장부금액으로 인식하였습니다. 일부 리스는 사용권자산을 최초적용일직전에 연결채무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 발생한 (미지급)리스료 금액을 조정한 리스부채와 동일한 금액으로 인식하였습니다. 리스부채는 최초적용일의 증분차입이자율을 사용하여 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 인식되었습니다.

2019년 1월 1일의 리스부채는 2018년 12월 31일 현재 운용리스 약정에 대해 다음과같이 조정될 수 있습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
2018년 12월 31일 현재 운용리스 약정	2,729,099
차감: 단기 및 소액자산리스 약정금액	261,838
2018년 12월 31일의 운용리스 약정금액 (단기 및 소액자산 리스 조정 후)	2,467,261
2019년 1월 1일 현재 가중평균 증분차입이자율	3.04%
2019년 1월 1일 현재 할인된 운용리스 약정	2,414,924
조정금액:	
단기리스 관련 약정	-
2019년 1월 1일 현재 리스부채	2,414,924

연결기업은 또한 다음과 같은 실무적 간편법을 적용하였습니다:

- 상당히 비슷한 특성을 가진 리스 포트폴리오에 단일 할인율을 적용
- 최초적용일 직전에 리스가 손실부담계약에 해당하는지를 판단함으로써 손상검 토
수행 적용
- 최초적용일로부터 12개월 이내에 종료되는 리스계약에 대한 단기리스 면제규정 적
용
- 최초적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가 제외
- 계약이 리스 연장 또는 종료선택권을 포함한다면 리스기간을 산정할 때 사후판 단
사용

상기 내용에 따라, 2019년 1월 1일에:

- 2,415백만원의 사용권자산이 인식되었습니다.
- 2,415백만원의 리스부채가 인식되었습니다.

(2) 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' (제정)

이 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 기준서 제1012호를 어떻게 적용할지를 다룹니다. 그러나 이 해석서는 기준서 제1012호의 적용범위가 아닌 세금 또는 부담금과 그러한 세금 또는 부담금과 관련된 불확실한 세무 처리에 적용되지 않습니다. 이 해석서는 다음을 구체적으로 다루고 있습니다.

- 기업이 불확실한 법인세 처리를 개별적으로 고려할지
- 법인세 처리에 대한 과세당국의 조사에 관한 기업의 가정
- 기업이 과세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액 공
제, 세율을 어떻게 산정할지
- 기업이 사실 및 상황의 변화를 어떻게 고려할지

연결기업은 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단합니다. 접근법 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측하는 접근법을 사용합니다.

연결기업은 법인세 처리의 불확실성을 파악하는데 유의적인 판단을 적용하였습니다. 연결기업은 여러 국가의 복잡한 세무 환경에서 운영되므로, 해석서가 재무제표에 미칠 영향을 평가하였습니다.

해석서를 적용할 때, 연결기업은 이전가격 관련 내용을 포함하여 불확실한 세무 포지션 여부를 고려하였습니다. 연결기업은 여러 과세 당국에 대한 세무신고는 이전가격 관련 공제를 포함하고 있으며, 과세당국은 이러한 세무 처리를 인정하지 않을 수도 있습니다. 연결기업은 이전가격 관련 자료와 세법 준수에 기초하여, 연결기업의 법인세 처리는 과세당국에 의해 수용될 가능성이 높다고 판단하였습니다. 해석서가 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' (개정) - 부의 보상을 수반하는 중도상환특성
기업회계기준서 제1109호에서, 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성(SPPI 조건)되어 있고 분류에 적절한 사업모형으로 보유하는 채무상품을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정할 수 있습니다. 기업회계기준서 제1109호의 개정은 계약의 조기 청산을 발생시키는 사건이나 상황과 무관하고, 당사자가 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상을 하거

나 받는 지와 관계없이 SPPI 조건을 충족하는 금융자산을 명확히 하였습니다. 이 개정사항이 연결기업의 연결채무상태표에 미치는 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' (개정) - 확정급여제도의 개정, 축소, 정산
개정사항은 보고기간 중 제도의 개정, 축소, 정산이 일어났을 때의 회계처리에 대해 다루고
있습니다. 개정사항은 제도의 개정, 축소, 정산이 보고기간 중 발생한 경우 기업은 잔여 연차
보고기간에 대한 당기근무원가를 제도의 개정, 축소, 정산 후의 제도에서 제공된 급여와 사외
적립자산을 반영한 순확정급여부채(자산)를 재측정하기 위해 사용된 보험수리적 가정을 사
용하여 결정하여야 한다는 점을 명확히 하였습니다. 기업은 또한 제도의 개정, 축소, 정산 후
잔여 연차보고기간에 대한 순이자도 제도의 개정, 축소, 정산 후의 제도에서 제공된 급여와
사외적립자산을 반영한 순확정급여부채(자산) 및 순확정급여부채(자산)를 재측정하는 데 사
용된 할인율을 사용하여 결정하여야 합니다. 보고기간 중 연결기업에 발생한 제도의 개정, 축
소, 정산이 없으므로 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) - 관계기업과 공동
기업에 대한 장기투자지분
개정사항은 기업이 관계기업이나 공동기업에 대해 지분법을 적용하지 않는 금융상품에 기업
회계기준서 제1109호를 적용하여야 하며 이러한 금융상품에는 실질적으로 기업의 관계기업
이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분이 포함된다는 점을 명확히
하고 있습니다. 이는 기업회계기준서 제1109호에서의 기대신용손실모델이 그러한 장기투자
지분에 적용되는 것을 의미합니다. 동 개정사항은 또한 기업회계기준서 제1109호를 적용하
면서 기업은 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'의 적용으로 인해
발생하는 관계기업 또는 공동기업의 손실이나 순투자에 대한 손상차손을 고려하지 않는다는
점을 명확히 하였습니다. 연결기업은 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분이 없으므로
동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(6) 2015 - 2017 연차개선

1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'

이 개정은 공동약정의 한 당사자가 공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득할 경우 해당 거래는 단계으로 이루어지는 사업결합에 대한 요구사항을 적용하여야 하며, 이 때 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정하여야 하는 것을 명확히 하고 있습니다. 연결기업은 공동지배력을 획득한 거래가 없으므로 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 그 공동영업(활동이 기업회계기준서 제1103호에서 정의하는 사업에 해당)에 대한 공동지배력을 획득할 수 있습니다. 이 개정은 이러한 경우 그 공동영업에 대해 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 연결기업은 공동지배력을 획득한 거래가 없으므로 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

3) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정)

이 개정은 배당의 법인세효과는 소유주에 대한 분배보다는 분배가능한 이익을 창출하는 과거의 거래나 사건에 보다 직접적으로 연관된다는 것을 명확히 합니다. 따라서기업은 과거의 거래나 사건과 관련하여 원래 인식하였던 항목에 따라 배당의 법인세효과를 당기손익, 기타 포괄손익 또는 자본으로 인식합니다. 이 개정 내용을 최초로 적용하는 경우, 가장 이른 비교기간 이후에 인식된 배당의 법인세효과에 이 개정 내용을 적용합니다. 연결기업의 현행 회계 처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

4) 기업회계기준서 제1023호 '차입원가' (개정)

이 개정은 기업이 적격자산을 후속적으로 의도된 용도로 사용하거나 판매할 준비가 되었을 때, 그 적격자산을 취득하기 위한 모든 차입금이 일반적인 목적으로 차입한 자금에 포함되는 것을 명확히 합니다. 기업은 처음 이 개정 내용을 적용하는 회계연도 이후에 생기는 차입원가에 적용합니다. 연결기업의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-31 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

2018년 10월, 국제회계기준위원회(IASB)는 기업이 취득한 활동과 자산의 집합이 사업인지 여부를 결정하는데 도움을 주기 위하여 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 '사업의 정의'를 개정하였습니다. 개정 사항은 사업의 정의를 충족하기 위한 최소한의 요구사항을 명확히 하고 '시장참여자가 누락된 투입물을 대체할 능력'이 있는지에 대한 평가를 삭제하였습니다. 또한 취득한 '과정'이 실질적인지를 기업이 평가할 수 있는 지침을 추가하였으며, 사업 및 산출물의 정의를 좁히고 선택적 집중테스트를 신설하였습니다. 동 개정에 따라 새로운 적용사례가 추가되었습니다.

동 개정 사항은 최초적용일 이후에 발생하는 거래 또는 사건에 대하여 전진적으로 적용되기 때문에 개정일에 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1001호와 제1008호 개정 - 중요성의 정의

2018년 10월, 국제회계기준위원회(IASB)는 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'와 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'의 중요성 정의를 일치시키고 정의의 특정 측면을 명확하게 개정하였습니다. 새 정의에 따르면, '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'합니다.

3. 영업부문

연결실체는 전략적인 영업단위인 3개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업단위별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다. 최고영업 의사결정자는 각 전략적인 영업단위들에 대한 내부 보고자료를 최소한 분기 단위로 검토하고 있습니다.

3-1 연결실체의 보고부문은 다음과 같습니다.

구분	재화 또는 용역
O&M사업	환경기초시설수탁운영
환경건설사업	환경기초시설
폐기물처리사업	폐기물처리
기타매출	폐기물운반 및 임대사업외

3-2 기중 보고부문에 대한 정보는 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위:천원)					
구분	O&M사업	환경건설사업	기타매출	내부거래제거	합계
총매출액	278,855,388	12,136,967	1,916,527	(7,925,411)	284,983,471
보고부문 영업손익	18,851,792	827,206	130,623	-	19,809,621
보고부문 자산총액	156,074,487	6,543,942	1,033,342	(7,441,744)	156,210,027
보고부문 부채총액	87,124,531	3,542,861	559,447	(867,031)	90,359,808

<전 기>

(단위:천원)					
구분	O&M사업	환경건설사업	기타매출	내부거래제거	합계
총매출액	229,809,535	37,148,630	1,884,090	(7,455,994)	261,386,261
보고부문 영업손익	13,096,639	2,117,067	107,372	-	15,321,078
보고부문 자산총액	112,781,293	18,231,056	924,636	(1,034,163)	130,902,822
보고부문 부채총액	63,143,877	10,207,185	517,685	(1,034,163)	72,834,584

4. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
요구불예금	16,256,270	17,626,990
정부보조금	(118,263)	(112,629)
합계	16,138,007	17,514,361

5. 사용이 제한된 예금

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 예금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	당기말	전기말	사용제한내용
현금및현금성자산	69,263	795,032	질권설정
현금및현금성자산	455,925	-	대수선비적립금
단기금융상품	5,641,423	8,623,345	대수선비적립금
장기금융상품	2,000	2,000	당좌개설보증금
합계	6,168,611	9,420,377	

6. 매출채권

매출채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는 바, 보고기간종료일 현재 매출채권과 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	17,685,452	67,604	22,519,916	106,046
대손충당금	(125,302)	(64,938)	(117,020)	(79,123)
매출채권 순장부금액	17,560,150	2,666	22,402,896	26,923

7. 기타수취채권

보고기간종료일 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	6,577,715	15,093	5,731,840	126,768
대손충당금	(88,204)	(14,526)	(59,560)	(24,218)
미수수익	505,697	-	298,142	-
대여금	-	39,268,168	19,400,000	53,467
보증금	-	3,911,177	-	4,155,165
합계	6,995,208	43,179,912	25,370,422	4,311,182

8. 기타유동자산

8-1 보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
선급금	6,113,562	2,994,155
대손충당금	(170,768)	(54,025)
부가세대급금	-	65,592
선급공사비	1,067,705	-
선급비용	7,897,990	2,665,369
합계	14,908,489	5,671,091

8-2 당기 중 선급금의 대손충당금 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
기초잔액	54,025	205,448
설정액(환입액)	116,743	(151,423)
기말금액	170,768	54,025

9. 단기금융자산

보고기간종료일 현재 단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	내역	당기말	전기말
단기금융상품	정기적금	120,000	153,600
	정기예금	5,590,686	9,264,777
합계		5,710,686	9,418,377

10. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
원재료	1,010,989	896,954
저장품	1,047	1,047
합계	1,012,036	898,001

11. 장기금융자산

보고기간종료일 현재 장기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
장기금융상품	2,000	2,000
합계	2,000	2,000

12. 당기손익-공정가치측정 금융자산

12-1 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
출자금:				
엔지니어링공제조합	2,664,561	3,714,579	2,849,668	2,998,315
건설공제조합	735,169	906,919	885,328	899,368
전기공사공제조합	52,047	66,120	64,682	65,340
정보통신공제조합	15,330	23,987	22,408	22,759
소방산업공제조합	20,000	20,037	20,000	20,000
소계	3,487,107	4,731,642	3,842,086	4,005,782
시장성 없는 지분증권:				
진주에코라인(주)	484,000	344,843	463,866	369,030
홍성맑은물사랑(주)	289,010	200,653	289,010	215,096
평택에코피아(주)	357,500	243,995	363,220	261,860
포항새물길(주)	74,589	69,570	80,395	79,393
울진맑은물길(주)	62,170	38,056	62,170	41,163
영주에스엠씨(주)	40,655	28,967	40,655	30,998
소계	1,307,924	926,084	1,299,316	997,540
합계	4,795,031	5,657,726	5,141,402	5,003,322

12-2 기중 당기손익-공정가치측정 금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초금액	5,003,321	4,861,528
취득금액	557,155	3,078,710
평가손익	103,055	(138,080)
처분금액	(5,806)	(2,798,837)
기말금액	5,657,726	5,003,321

13. 기타포괄-공정가치측정 금융자산

13-1 보고기간종료일 현재 기타포괄-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
시장성 있는 채무증권:				
지역개발공채	3,029,853	3,069,324	1,690,158	1,687,367
시장성 없는 지분증권:				
푸른김포(주)	-	-	200,000	200,000
양양맑은물길(주)	37,715	37,715	37,715	37,715
푸른서부환경주식회사	269,760	269,760	269,760	269,760
동부권푸른물주식회사	102,215	102,215	102,215	102,215
태형(주)	15	15	15	15
(주)유앤오일넷 옥정염공지점	14,085	14,085	14,085	14,085
소계	423,790	423,790	623,790	623,790
합계	3,453,643	3,493,114	2,313,948	2,311,157

13-2 기중 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초금액	2,311,157	839,158
취득금액	1,328,075	1,474,790
평가손익	53,882	(2,791)
처분금액	(200,000)	-
기말금액	3,493,114	2,311,157

14. 관계기업투자에 대한 지분

14-1 보고기간종료일 현재 관계기업투자 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

구분	지분율	소재지	사용재무제표일	주요 영업활동
아산서해물길㈜(*)	41.0%	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
평택워터(주)	25.0%	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
용인클린워터(주)	10.0%	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
포항맑은물(주)	6.0%	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
거창맑은물사랑(주)	5.0%	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
제이양산에코라인(주)	10.0%	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
천안맑은물길(주)	9.0%	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
김해맑은물길(주)	3.3%	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
춘천맑은물길(주)	2.0%	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
미래환경에너지(주)	9.8%	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등

(*) 당기 중 신규 취득하였습니다.

<전기말>

구분	지분율	소재지	사용재무제표일	주요 영업활동
곡성환경㈜	30.0%	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
평택워터(주)	25.0%	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
용인클린워터(주)	10.0%	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
포항맑은물(주)	6.0%	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
거창맑은물사랑(주)	5.0%	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
제이양산에코라인(주)	10.0%	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
천안맑은물길(주)	9.0%	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
김해맑은물길(주)	3.3%	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
춘천맑은물길(주)	2.0%	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등
미래환경에너지(주)	9.8%	대한민국	12월 31일	하수처리장 운영 등

14-2 보고기간종료일 현재 관계기업의 재무정보 등은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 천원)							
구분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	당기순이익	총포괄이익
아산서해물길㈜	50,000	-	-	-	-	19	19
평택워터㈜	2,029,471	9,802,300	2,880,470	-	12,038,004	1,494,718	1,494,718
용인클린워터㈜	32,131,197	25,683,154	815,409	-	29,223,078	4,332,550	4,332,550
포항맑은물㈜	7,999,784	116,956,527	7,103,727	113,042,000	5,046,993	(344,633)	(344,633)
거창맑은물사랑㈜	2,357,519	21,556,739	1,729,200	20,322,101	1,274,011	(75,483)	(75,483)
제이양산에코라인㈜	2,629,885	24,261,415	2,114,486	23,522,227	1,453,789	2,950	2,950
천안맑은물길㈜	3,079,209	41,385,865	2,543,937	39,514,730	2,045,414	(48,653)	(48,653)
김해맑은물길㈜	3,623,230	37,317,647	2,887,165	36,117,882	2,145,123	(18,824)	(18,824)
춘천맑은물길㈜	7,259,733	84,943,237	5,679,593	82,015,890	4,083,073	(129,759)	(129,759)
미래환경에너지㈜	4,603,872	14,667,752	2,356,628	10,464,633	8,082,494	717,202	717,202

<전 기>

(단위 : 천원)							
구분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	당기순이익	총포괄이익
곡성환경㈜	578,026	173,817	4,531	-	819,951	30,826	30,826
평택워터㈜	1,739,138	11,308,806	3,869,561	1,721,800	11,093,209	1,124,505	1,124,505
용인클린워터㈜	29,177,965	28,209,366	2,817,721	-	28,382,717	2,118,074	2,118,074
포항맑은물㈜	7,093,164	124,633,905	6,249,853	120,322,000	6,562,438	(313,534)	(313,534)
거창맑은물사랑㈜	2,311,274	23,298,285	1,684,161	21,968,688	1,300,311	(90,918)	(90,918)
제이양산에코라인㈜	2,576,327	25,963,053	2,084,382	25,203,362	1,503,324	1,221	1,221
천안맑은물길㈜	2,988,573	43,895,148	2,468,227	41,960,386	2,616,194	(74,113)	(74,113)
김해맑은물길㈜	3,557,798	39,637,625	2,858,477	38,382,291	2,438,333	(22,634)	(22,634)
춘천맑은물길㈜	7,108,986	89,603,594	5,602,724	86,472,610	4,224,658	(138,199)	(138,199)
미래환경에너지㈜	3,370,315	16,267,870	2,101,159	11,772,712	7,296,056	283,214	283,214

14-3 보고기간종료일 현재 관계기업의 재무정보 금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)				
구분	당기말 순자산	유효지분율	순자산지분금액	장부금액
아산서해물길(주)	50,000	41.00%	20,508	20,500
평택워터(주)	8,951,301	25.00%	2,237,825	2,237,825
용인클린워터(주)(*)	56,998,942	10.00%	5,699,894	4,635,470
포항맑은물(주)(*)	4,810,584	6.00%	288,635	277,926
거창맑은물사랑(주)	1,862,957	5.00%	93,148	93,148
제이양산에코라인(주)(*)	1,254,587	10.00%	125,459	80,335
천안맑은물길(주)	2,406,407	8.96%	215,615	215,615
김해맑은물길(주)(*)	1,935,830	3.29%	63,689	39,808
춘천맑은물길(주)(*)	4,507,487	2.00%	90,150	58,242
미래환경에너지(주)	6,449,378	9.80%	632,039	632,039

<전기말>

(단위 : 천원)				
구분	당기말 순자산	유효지분율	순자산지분금액	장부금액
곡성환경(주)	747,311	30.00%	224,193	224,193
평택워터(주)	7,456,584	25.00%	1,864,146	1,864,146
용인클린워터(주)(*)	54,569,609	10.00%	5,456,961	4,368,193
포항맑은물(주)(*)	5,155,216	6.00%	309,313	300,746
거창맑은물사랑(주)	1,956,710	5.00%	97,835	97,835
제이양산에코라인(주)(*)	1,251,636	10.00%	125,164	84,755
천안맑은물길(주)	2,455,108	8.96%	219,978	219,978
김해맑은물길(주)(*)	1,954,655	3.29%	64,308	42,772
춘천맑은물길(주)(*)	4,637,246	2.00%	92,745	64,383
미래환경에너지(주)	5,764,314	9.80%	564,903	564,816

(*) 해당 관계기업의 당기말 순자산 금액은 동 관계기업이 발행한 우선주 배당효과를 차감한 금액입니다.

14-5 기준 관계기업투자주식의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 천원)					
구분	기초 장부가액	지분법손익	취득	처분	기말 장부가액
아산서해물길㈜	-	-	20,500	-	20,500
곡성환경㈜(*)	224,193	3,858	-	(228,051)	-
평택워터㈜	1,864,147	373,679	-	-	2,237,826
용인클린워터㈜	4,368,194	267,277	-	-	4,635,471
포항맑은물㈜	300,746	(22,820)	-	-	277,926
거창맑은물사랑㈜	97,835	(4,688)	-	-	93,147
제이양산에코라인㈜	84,755	(4,420)	-	-	80,335
천안맑은물길㈜	219,978	(4,364)	-	-	215,614
김해맑은물길㈜	42,772	(2,964)	-	-	39,808
춘천맑은물길㈜	64,383	(6,140)	-	-	58,243
미래환경에너지㈜	564,816	67,222	-	-	632,038
합계	7,831,819	666,640	20,500	(228,051)	8,290,908

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

<전 기>

(단위 : 천원)					
구분	기초 장부가액	지분법손익	취득증가	처분감소	기말 장부가액
곡성환경㈜	214,946	9,248	-	-	224,194
평택워터㈜	1,583,020	281,126	-	-	1,864,146
용인클린워터㈜	4,322,364	45,829	-	-	4,368,193
포항맑은물㈜	321,700	(20,954)	-	-	300,746
거창맑은물사랑㈜	102,381	(4,546)	-	-	97,835
제이양산에코라인㈜	89,053	(4,298)	-	-	84,755
천안맑은물길㈜	226,619	(6,641)	-	-	219,978
김해맑은물길㈜	45,862	(3,090)	-	-	42,772
춘천맑은물길㈜	70,692	(6,309)	-	-	64,383
미래환경에너지㈜	537,065	27,752	-	-	564,817
합계	7,513,702	318,117	-	-	7,831,819

15. 유형자산

15-1 보고기간종료일 현재 연결실체의 유형자산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
토지	314,934	314,934
건물	187,525	195,590
구축물	4	4
차량운반구	1,497,578	1,277,293
공기구비품	496,861	462,205
합계	2,496,902	2,250,026

15-2 기중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위:천원)							
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	합계
취득원가:							
기초	314,934	322,591	286,355	331,400	5,366,413	4,025,624	10,647,317
취득	-	-	-	-	796,413	229,771	1,026,184
처분	-	-	-	-	(471,924)	(4,221)	(476,145)
기말	314,934	322,591	286,355	331,400	5,690,902	4,251,174	11,197,356
감가상각누계액:							
기초	-	(127,001)	(286,351)	(331,400)	(4,089,120)	(3,563,419)	(8,397,291)
감가상각비	-	(8,065)	-	-	(544,456)	(194,702)	(747,223)
처분	-	-	-	-	440,252	3,808	444,060
기말	-	(135,066)	(286,351)	(331,400)	(4,193,324)	(3,754,313)	(8,700,454)
장부금액:							
기초	314,934	195,590	4	-	1,277,293	462,205	2,250,026
기말	314,934	187,525	4	-	1,497,578	496,861	2,496,902

<전 기>

(단위:천원)							
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	합계
취득원가:							
기초	314,934	322,591	286,355	331,400	5,011,999	3,871,331	10,138,610
취득	-	-	-	-	369,860	156,054	525,914
처분	-	-	-	-	(15,446)	(1,760)	(17,206)
기말	314,934	322,591	286,355	331,400	5,366,413	4,025,624	10,647,317
감가상각누계액:							
기초	-	(119,609)	(286,351)	(331,400)	(3,640,170)	(3,357,228)	(7,734,758)
감가상각비	-	(7,393)	-	-	(464,395)	(207,951)	(679,739)
처분	-	-	-	-	15,445	1,760	17,205
기말	-	(127,001)	(286,351)	(331,400)	(4,089,120)	(3,563,419)	(8,397,291)
장부금액:							
기초	314,934	202,982	4	-	1,371,829	514,103	2,403,852
기말	314,934	195,590	4	-	1,277,293	462,205	2,250,026

16. 리스

16-1 리스부채

기중 리스부채의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	당기
기초	2,414,924
취득	1,395,651
이자비용	68,747
지급리스료	(1,711,525)
기말	2,167,797

16-2 보고기간종료일 현재 연결기업이 인식한 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
만 기	당기말
유동부채	
리스부채	1,263,700
비유동부채	
리스부채	904,097
총리스부채	2,167,797
1년 이내	1,263,700
1년 초과 5년 미만	904,097
5년 초과	-

16-3 기중 리스계약에서 인식한 수익과 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기
단기리스	32,147
소액리스	355,201
사용권자산의 상각	1,664,711
리스부채 이자비용	68,747

연결기업은 리스에 대하여 당기 중 총 1,712백만원의 현금유출이 있었습니다. 또한 사용권 자산과 리스부채에 대하여 당기 중 각각 1,396백만원 및 1,396백만원의 증가가 있었습니다.

16-4 사용권자산

기중 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	사용권자산		
	건물	차량운반구	합계
당기초	936,932	1,477,992	2,414,924
증가	1,079,350	316,301	1,395,651
감가상각	(850,788)	(813,923)	(1,664,711)
당기말	1,165,494	980,370	2,145,864

17. 정부보조금

기중 정부보조금의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위:천원)				
구분	현금및현금성자산 의 차감항목	운영수익권	장기미지급금	합계
기초금액	112,629	26,483,296	641,150	27,237,075
당기 수령액	307,263	-	204,842	512,105
반납	(13,434)	-	(8,956)	(22,390)
상각비 상계	-	(2,670,179)	-	(2,670,179)
경상개발비 상계	(288,195)	-	-	(288,195)
연결범위의 변동	-	4,458,088	-	4,458,088
기말금액	118,263	28,271,205	837,036	29,226,504

<전 기>

(단위:천원)				
구분	현금및현금성자산 의 차감항목	운영수익권	장기미지급금	합계
기초금액	121,040	29,471,038	1,069,271	30,661,350
당기 수령액	357,983	-	238,667	596,649
반납	(53,190)	-	(666,788)	(719,978)
상각비 상계	-	(2,987,741)	-	(2,987,741)
경상개발비 상계	(313,204)	-	-	(313,204)
기말금액	112,629	26,483,296	641,150	27,237,076

18. 영업권 및 무형자산

18-1 보고기간종료일 현재 연결실체의 무형자산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
영업권	1,284,800	1,379,800
운영수익권	46,788,584	44,183,727
운영수익권정부보조금	(28,271,205)	(26,483,296)
산업재산권	1,507	2,247
소프트웨어	21,883	29,283
개발비(ERP)	101,887	114,238
기타의무형자산	3,779,569	5,935,504
합계	23,707,025	25,161,503

18-2 기준 영업권 및 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위:천원)						
구분	영업권	운영수익권	산업재산권	소프트웨어	기타의 무형자산	합계
기초금액	1,379,800	17,700,430	2,246	143,520	5,935,505	25,161,501
증가액	-	-	-	-	378,140	378,140
처분액	-	-	-	-	(334,076)	(334,076)
대체	-	2,200,000	-	-	(2,200,000)	-
상각액	-	(1,536,631)	(739)	(19,750)	-	(1,557,120)
연결범위변동으로 인한 증감	(95,000)	153,580	-	-	-	58,580
기말금액	1,284,800	18,517,379	1,507	123,770	3,779,569	23,707,025

<전 기>

(단위:천원)						
구분	영업권	운영수익권	산업재산권	소프트웨어	기타의 무형자산	합계
기초금액	1,581,164	19,260,387	4,115	9,400	2,486,133	23,341,199
증가액	-	12,639	-	25,000	1,553,357	1,590,996
처분액	-	-	-	-	(180,485)	(180,485)
손상	(201,364)	-	-	-	-	(201,364)
대체	-	-	-	123,500	2,076,500	2,200,000
상각액	-	(1,572,596)	(1,869)	(14,380)	-	(1,588,845)
기말금액	1,379,800	17,700,430	2,246	143,520	5,935,505	25,161,501

18-3 영업권의 손상검사

보고기간종료일 현재 연결실체의 현금창출단위별로 배분된 영업권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
영업부문	당기말	전기말
폐기물정화사업부	1,081,781	1,081,781
(주)그린순창	203,019	203,019
(주)그린경산	-	95,000
합계	1,284,800	1,379,800

19. 담보제공자산

19-1 보고기간종료일 현재 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
담보제공자산	당기말	전기말	종류	담보권자
당기손익- 공정가치측정 금융자산	3,714,579	2,998,315	이행보증담보, 선금금, 지급 등	엔지니어링공제조합
	906,919	899,368		건설공제조합
	20,037	20,000		소방산업공제조합
	23,987	22,759		정보통신공제조합
합계	4,665,522	3,940,442		

19-2 보고기간종료일 현재 연결기업의 차입금에 대하여 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
담보제공자산	담보설정액	장부가액	종류	담보권자
지분증권	5,355,000	2,625,688	차입금 담보	KEB하나은행
	10,660,000	1,268,280		
	4,160,000	630,700		
합계	20,175,000	4,524,668		

19-3 보고기간종료일 현재 연결실체의 프로젝트 금융을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
담보제공자산	장부가액 또는 부보액	종류	담보권자
단기금융상품	2,020,145	근질권 설정	KEB하나은행
관리운영권	13,793,202	근저당권 설정	
보험계약상의 권리(*)	55,338,803	근질권 설정	

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

19-4 보고기간종료일 현재 연결기업이 타인(특수관계자 제외)을 위하여 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
담보제공자산	회사명	담보설정액	장부금액	제공처
당기손익- 공정가치측정 금융자산	영주에스엠씨(주)	1,127,528	28,967	삼성화재해상보험(주) 외 3
	울진맑은물길(주)	839,033	38,056	한국비티엘인프라투자회사 외 1
	진주에코라인(주)	14,553,500	344,843	국민연금공단 외 2
	평택에코피아(주)	10,101,910	243,995	국민연금공단
	홍성맑은물사랑(주)	7,999,430	200,653	교보생명보험(주) 외 4
	포항새물길(주)	2,347,001	69,570	한국비티엘인프라투자회사 외 4
	소계	36,968,402	926,084	
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	양양맑은물길(주)	300,300	37,715	㈜우리은행
	동부권푸른물(주)	868,035	102,215	㈜우리은행
	푸른서부환경(주)	2,272,994	269,760	농협은행(주) 외 1
	소계	3,441,329	409,690	
합계		40,409,731	1,335,774	

20. 기타지급채무

보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	14,932,959	837,036	16,219,042	641,150
미지급비용	3,242,681	-	2,937,595	-
임대보증금	-	48,750	-	48,750
합계	18,175,640	885,786	19,156,637	689,900

21. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
선수금	6,383,515	5,579,487
예수금	24,346	12,656
부가세예수금	3,694,791	3,112,286
합계	10,102,652	8,704,429

22. 장·단기금융부채

22-1 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
파생상품평가부채	-	142,895	-	86,037
금융보증부채	502,940	5,827,810	115,798	1,159,677
합계	502,940	5,970,705	115,798	1,245,714

22-2 단기차입금

보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
일반자금대출	산업은행	2.5	12,000,000	-
	KEB하나은행	1.9	7,000,000	-
	신한은행	3.3	-	700,000
합계			19,000,000	700,000

22-3 장기차입금

보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
일반자금대출, 프로젝트파이낸싱 등	KEB하나은행	3.9~4.4	20,789,670	22,950,240
	국민은행	3.6	-	6,404,000
소계			20,789,670	29,354,240
유동성대체			(1,010,070)	(1,364,070)
합 계			19,779,600	27,990,170

22-4 보고기간종료일 현재 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구분	금액
1년 이내	1,010,070
2년 이내	5,975,800
3년 이내	1,176,300
4년 이내	810,000
4년 초과	11,817,500
합계	20,789,670

22-5 재무활동에서 생기는 당기 중 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구분	기초	현금흐름에서 생기는 변동	상각	대체	기말
단기차입금	700,000	18,300,000	-	-	19,000,000
유동성장기차입금	1,364,070	(1,364,070)	-	1,010,070	1,010,070
장기차입금	27,990,170	(7,200,500)	-	(1,010,070)	19,779,600
리스부채(유동)	1,711,525	(1,711,525)	-	1,263,700	1,263,700
리스부채(비유동)	703,399	-	68,747	131,951	904,097
합계	32,469,164	8,023,905	68,747	1,395,651	41,957,467

23. 종업원급여

연결기업은 종업원을 위하여 확정급여제도와 확정기여제도를 동시에 운영하고 있으며, 확정급여제도와 관련하여 순확정급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

확정기여형 퇴직급여제도

기중 연결실체가 확정기여형 퇴직급여제도에 따라 포괄손익계산서에 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
확정기여형 퇴직급여	275,228	260,964

확정급여형 퇴직급여제도

연결실체는 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.

23-1 보고기간종료일 현재 순확정급여부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	42,153,071	36,459,164
사외적립자산의 공정가치	(45,163,732)	(36,202,541)
연결재무상태표상 순확정급여부채(자산)	(3,010,661)	256,623

23-2 기준 순확정급여부채(자산)의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	확정급여채무의 현재가치		사외적립자산 공정가치		순확정급여 부채(자산)	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초금액	36,459,164	29,733,038	(36,202,540)	(31,208,629)	256,624	(1,475,591)
당기 비용으로 인식:						
당기근무원가	5,998,736	4,575,223	-	-	5,998,736	4,575,223
이자원가(수익)	846,273	792,185	(840,209)	(777,333)	6,064	14,852
소계	6,845,009	5,367,408	(840,209)	(777,333)	6,004,800	4,590,075
기타포괄손익으로 인식:						
- 재측정손실(이익)	1,637,582	3,839,801	-	-	1,637,582	3,839,801
(인구통계적 가정)	286,682	-	-	-	286,682	-
(재무적 가정)	188,483	1,729,790	-	-	188,483	1,729,790
(기타경험조정)	1,162,417	2,110,011	-	-	1,162,417	2,110,011
- 사외적립자산수익	-	-	79,751	275,355	79,751	275,355
소계	1,637,582	3,839,801	79,751	275,355	1,717,333	4,115,156
기타:						
납부한 기여금	-	-	(11,000,000)	(7,100,000)	(11,000,000)	(7,100,000)
급여 지급	(3,120,606)	(2,481,082)	3,105,898	2,468,288	(14,708)	(12,794)
관계사전입(출)	251,275	-	(251,438)	-	(163)	-
사업 양수	80,647	-	(55,194)	-	25,453	-
기타	-	-	-	139,779	-	139,779
소계	(2,788,684)	(2,481,082)	(8,200,734)	(35,700,562)	(10,989,418)	(38,181,644)
기말금액	42,153,071	36,459,164	(45,163,732)	(36,202,540)	(3,010,661)	256,624

23-3 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 공정가치에 포함된 주요 유형별 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금등가물	45,163,732	36,202,540

23-4 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

(단위:%)		
구분	당기말	전기말
기대임금상승률	정규직 : 4.13	정규직 : 3.75
	계약직 : 2.00	계약직 : 2.00
할인율(*)	2.11	2.43

(*) 연결실체는 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간말 현재 확정급여채무의 예상지급 시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 결정하였습니다.

23-5 민감도분석

보고기간종료일 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)		
구분	1% 증가	1% 감소
기대임금인상률	3,772,328	(3,333,431)
할인율	(3,269,729)	3,768,198

<전기말>

(단위:천원)		
구분	1% 증가	1% 감소
기대임금인상률	2,987,223	(2,660,644)
할인율	(2,602,020)	2,973,913

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

당기말과 전기말 현재 확정급여부채의 가중평균만기는 각각 8.49 및 7.81년입니다.

24. 총당부채

24-1 보고기간종료일 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
하자보수총당부채	758,240	739,531
공사손실총당부채	270,770	779,201
용역손실총당부채	40,632	65,457
합계	1,069,642	1,584,189

24-2 기중 연결실체의 총당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	하자보수총당부채		공사손실총당부채		용역손실총당부채	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초금액	739,531	696,369	779,201	526,266	65,457	-
사용액	(10,975)	-	-	-	-	-
전입액	29,684	43,162	(508,431)	252,935	(24,825)	65,457
기말금액	758,240	739,531	270,770	779,201	40,632	65,457

25. 자본금과 자본잉여금

25-1 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
수권주식수	20,000,000주	20,000,000주
주당금액	5,000원	5,000원
발행주식수	900,000주	900,000주
보통주자본금	4,500,000	4,500,000

25-2 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	44,713,800	44,713,800

26. 자본조정 및 기타포괄손익누계액

26-1 보고기간종료일 현재 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
연결자본조정	(1,303,217)	(1,128,843)

26-2 보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	152,986	110,959
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	(101,895)	(101,895)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	206,138	-
합계	257,229	9,064

27. 이익잉여금

27-1 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
임의적립금	700,000	-
미처분이익잉여금	16,419,925	8,484,936
합계	17,119,925	8,484,936

27-2 기중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
기초 이익잉여금	8,484,936	-
지배지분순이익	17,202,505	11,694,758
배당금 지급	(7,000,000)	-
확정급여제도의 재측정요소	(1,567,516)	(3,209,822)
기말 이익잉여금	17,119,925	8,484,936

28. 판매비와일반관리비

기중 판매비와일반관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
급여	4,416,193	3,273,189
퇴직급여	559,050	349,072
복리후생비	2,054,698	1,569,433
여비교통비	528,944	367,614
통신비	46,125	43,484
세금과공과	454,443	91,139
감가상각비	595,076	34,216
소모품비	75,892	66,737
도서인쇄비	62,433	69,949
지급임차료	104,133	483,919
수선유지비	14,499	37,699
차량유지비	353,635	556,467
지급수수료	2,460,040	3,131,534
접대비	395,203	412,292
교육훈련비	101,311	57,893
회의비	54,995	53,690
보험료	377,488	268,791
광고선전비	27,594	35,441
무형자산상각비	19,750	14,379
대손상각비(환입)	8,033	(13,510)
하자보수비	18,190	13,195
운반비	12,642	10,347
잡비	2,298	1,079
경상연구개발비	1,948,185	2,169,295
합계	14,690,850	13,097,344

29. 기타수익과 기타비용

기중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기타수익:		
유형자산처분이익	19,893	2,599
무형자산처분이익	-	44,583
기타의 대손충당금환입	-	216,987
임대수익	58,500	-
여가매수차익	205,149	-
잡이익	382,298	1,228,737
기타수익 합계	665,840	1,492,906
기타비용:		
기부금	134,751	55,000
잡손실	590,461	680,958
기타의대손상각비	139,416	-
영업권 손상차손	-	201,364
유형자산처분손실	4,387	-
무형자산처분손실	54,076	-
종속기업주식처분손실	96,065	-
기타비용 합계	1,019,156	937,322

30. 금융수익과 금융비용

기중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	1,814,549	433,436
배당금수익	12,747	18,210
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	224	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	168,706	163,696
금융수익 합계	1,996,226	615,342
금융비용:		
이자비용	1,326,926	943,045
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	65,651	301,776
파생상품평가손실	56,858	86,037
금융비용 합계	1,449,435	1,330,858

31. 금융상품

31-1 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

<당기말>

(단위:천원)								
구분	장부금액					공정가치수준		
	상각후 원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후 원가측정 금융부채	합계	수준 1	수준 2	수준 3
공정가치로 측정되는 금융자산:								
당기손익- 공정가치측정 금융자산	-	5,657,726	-	-	5,657,726	-	-	5,657,726
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	3,493,114	-	3,493,114	-	-	3,493,114
소계	-	5,657,726	3,493,114	-	9,150,840	-	-	9,150,840
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:								
현금및현금성자산	16,138,007	-	-	-	16,138,007	-	-	-
매출채권	17,560,150	-	-	-	17,560,150	-	-	-
단기금융자산	5,710,686	-	-	-	5,710,686	-	-	-
기타수취채권(유동)	6,995,208	-	-	-	6,995,208	-	-	-
장기매출채권	2,666	-	-	-	2,666	-	-	-
장기금융자산	3,012,661	-	-	-	3,012,661	-	-	-
기타수취채권(비유동)	43,179,912	-	-	-	43,179,912	-	-	-
소계	92,599,290	-	-	-	92,599,290	-	-	-
금융자산 합계	92,599,290	5,657,726	3,493,114	-	101,750,130	-	-	9,150,840
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:								
매입채무	-	-	-	7,752,619	7,752,619	-	-	-
단기금융부채	-	-	-	20,513,010	20,513,010	-	-	-
기타지급채무(유동)	-	-	-	18,175,640	18,175,640	-	-	-
기타지급채무(비유동)	-	-	-	885,786	885,786	-	-	-
장기금융부채	-	-	-	25,750,305	25,750,305	-	-	-
금융부채 합계	-	-	-	73,077,360	73,077,360	-	-	-

<전기말>

(단위:천원)								
구분	장부금액					공정가치수준		
	상각후 원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후 원가측정 금융부채	합계	수준 1	수준 2	수준 3
공정가치로 측정되는 금융자산:								
당기손익- 공정가치측정 금융자산	-	5,003,321	-	-	5,003,321	-	-	5,003,321
기타포괄손익-공정가치측 정 금융자산	-	-	2,311,157	-	2,311,157	-	-	2,311,157
소계	-	5,003,321	2,311,157	-	7,314,478	-	-	7,314,478
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:								
현금및현금성자산	17,514,361	-	-	-	17,514,361	-	-	-
매출채권	22,402,896	-	-	-	22,402,896	-	-	-
단기금융자산	9,418,377	-	-	-	9,418,377	-	-	-
기타수취채권(유동)	25,370,422	-	-	-	25,370,422	-	-	-
장기매출채권	26,923	-	-	-	26,923	-	-	-
장기금융자산	2,000	-	-	-	2,000	-	-	-
기타수취채권(비유동)	4,311,181	-	-	-	4,311,181	-	-	-
소계	79,046,160	-	-	-	79,046,160	-	-	-
금융자산 합계	79,046,160	5,003,321	2,311,157	-	86,360,638	-	-	7,314,478
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:								
매입채무	-	-	-	7,971,577	7,971,577	-	-	-
단기금융부채	-	-	-	2,179,863	2,179,863	-	-	-
기타지급채무(유동)	-	-	-	19,156,637	19,156,637	-	-	-
기타지급채무(비유동)	-	-	-	689,900	689,900	-	-	-
장기금융부채	-	-	-	29,235,883	29,235,883	-	86,037	-
금융부채 합계	-	-	-	59,233,860	59,233,860	-	86,037	-

연결실체는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치로 판단되는 매출채권, 매입채무 및 기타 금융상품에 대해서는 공정가치를 공시하지 않았습니다.

31-2 기준 금융상품 범주별 손익의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위:천원)						
구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	합계
판매비와일반관리비:						
대손상각비	8,033	-	-	-	-	8,033
금융수익:						
이자수익	1,814,549	-	-	-	-	1,814,549
배당금수익	12,747	-	-	-	-	12,747
당기손익- 공정가치측정 금융자산 평가이익	-	168,706	-	-	-	168,706
소계	1,827,296	168,706	-	-	-	1,996,002
기타비용:						
기타의대손상각비	139,416	-	-	-	-	139,416
소계	139,416	-	-	-	-	139,416
금융비용:						
이자비용	-	-	-	1,326,926	-	1,326,926
당기손익- 공정가치측정금융자산 평가손실	-	65,651	-	-	-	65,651
파생상품평가손실	-	-	-	-	56,858	56,858
소계	-	65,651	-	1,326,926	56,858	1,449,435
기타포괄손익:						
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산 평가손익(*)	-	-	53,882	-	-	53,882

<전 기>

(단위:천원)					
구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
판매비와일반관리비:					
대손상각비	(13,510)	-	-	-	(13,510)
금융수익:					
이자수익	433,436	-	-	-	433,436
배당금수익	18,210	-	-	-	18,210
당기손익- 공정가치측정 금융자산 평가이익	-	163,696	-	-	163,696
소계	451,646	163,696	-	-	615,342
금융비용:					
이자비용	-	-	-	943,045	943,045
당기손익- 공정가치측정금융자산 평가손실	-	301,776	-	-	301,776
파생상품평가손실	-	-	-	86,037	-
소계	-	301,776	-	1,029,082	1,244,821
기타포괄손익:					
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산 평가손익(*)	-	-	(2,791)	-	(2,791)

(*) 상기 기타포괄손익은 법인세효과 제거 전 금액입니다.

32. 성격별 비용

당기 성격별 비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기		전기	
	판매비와관리비	매출원가	판매비와관리비	매출원가
종업원급여	4,821,389	81,414,404	3,622,261	65,460,112
감가상각비 및 무형자산상각비	614,826	3,330,770	48,595	2,194,177
경상연구개발비	1,948,185	-	2,169,295	-
수도광열비	-	27,046,589	-	23,064,134
외주비	-	8,849,709	-	26,362,415
지급수수료	2,460,040	10,655,838	3,131,534	48,629,641
기타	4,846,410	119,185,691	4,125,659	67,257,361
합계	14,690,850	250,483,001	13,097,344	232,967,839

33. 특수관계자

33-1 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명
지배기업	이엠씨홀딩스(주)
관계기업	아산서해물길(주), 평택워터(주), 용인클린워터(주), 포항맑은물(주), 거창맑은물사랑(주), 제이양산에코라인(주), 천안맑은물길(주), 춘천맑은물길(주), 김해맑은물길(주), 미래환경에너지(주)
기타기업	환경관리(주), 충청환경에너지(주), 서남환경에너지(주), 경기환경에너지(주), 에너지시설관리(주), 경인환경에너지(주), (주)이앤이, 호남환경에너지(주), 서남환경에너지(주), 매립지관리(주), (주)와이에스텍

33-2 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
급여	2,862,132	2,231,936
퇴직급여	367,506	355,916
합계	3,229,638	2,587,852

33-3 당기중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)										
구분	특수관계자명	당기말				전기말				
		매출	기타수익	매입	기타비용	매출	기타수익	매입	유무형자산 취득	기타비용
관계기업	평택워터㈜	8,060,804	-	-	-	6,638,650	-	-	-	-
	용인클린워터㈜	4,743,177	-	-	-	4,216,420	-	-	-	-
	포항맑은물㈜	940,219	-	-	-	857,872	-	-	-	-
	거창맑은물사랑㈜	633,173	-	-	-	577,138	-	-	-	-
	제이양산에코라인㈜	573,674	-	-	-	526,051	-	-	-	-
	천안맑은물길㈜	572,369	-	-	-	528,743	-	-	-	-
	김해맑은물길㈜	661,322	-	-	-	620,360	-	-	-	-
	춘천맑은물길㈜	1,179,152	-	-	-	921,924	-	-	-	-
	미래환경에너지㈜	3,552,763	-	-	-	3,101,495	-	6,608,793	-	-
기타	환경관리㈜	-	1,699,054	-	22,996	219,490	198,668	-	-	32,451
	환경에너지㈜	-	-	-	-	-	137,963	-	-	-
	충청환경에너지㈜	-	-	-	-	16,865	4,710	-	-	-
	경기환경에너지㈜	-	-	-	-	12,075,550	-	-	-	-
	서남환경에너지㈜	-	-	-	-	-	-	-	203,958	-
	매립지관리㈜	-	17,694	-	-	-	21,998	-	-	-
	㈜와이에스텍	82,668	-	-	-	36,478	-	101,455	-	-
합 계	20,999,321	1,716,748	-	22,996	30,337,036	363,339	6,710,248	203,958	32,451	

33-4 당기말 현재 특수관계자에 대한 채권 · 채무내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)										
구분	특수관계자명	당기말				전기말				
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	
관계기업	평택워터㈜	869,461	-	-	-	662,551	-	-	-	
	용인클린워터㈜	81,430	-	-	-	459,091	-	-	-	
	거창맑은물사랑㈜	-	-	-	-	4,510	-	-	-	
	제이양산에코라인㈜	161,512	-	-	-	161,886	-	-	-	
	김해맑은물길㈜	167,905	-	-	-	188,595	-	-	-	
	춘천맑은물길㈜	279,465	-	-	-	280,159	-	-	-	
	미래환경에너지㈜	578,180	-	-	465,716	566,629	-	432,813	-	
기타 특수관계자	환경관리㈜	-	39,749,144	-	-	-	17,949,606	2,115	-	
	환경에너지㈜	-	1,925	-	16,250	-	2,138	-	16,250	
	에너지시설관리㈜	-	1925	-	16,250	-	-	-	-	
	매립지관리㈜	-	-	-	16,250	-	1,821,998	-	16,250	
	㈜와이에스텍	7,578	-	-	12,129	6,617	-	11,983	-	
합 계	2,145,531	39,752,994	-	526,595	2,330,038	19,773,742	446,911	41,260		

33-5 당기중 특수관계자와의 자금 거래는 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 천원)					
구분	특수관계자명	자금대여 거래			
		기초	대여	회수	기말
기타 특수관계자	환경관리주식회사	17,600,000	29,594,205	8,094,205	39,100,000
	매립지관리주식회사	1,800,000	-	1,800,000	-
합 계		19,400,000	29,594,205	9,894,205	39,100,000

<전 기>

(단위 : 천원)					
구분	특수관계자명	자금대여 거래			
		기초	대여	회수	기말
기타 특수관계자	환경관리주식회사	-	25,580,000	7,980,000	17,600,000
	매립지관리주식회사	-	1,800,000	-	1,800,000
합 계		-	27,380,000	7,980,000	19,400,000

기중 특수관계자로부터의 배당 수령내역은 없습니다.

33-7 보고기간종료일 현재 연결기업이 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보제공자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
회사명	담보제공자산	담보설정액	장부금액	제공처
천안맑은물길(주)	관계기업 투자주식	7,325,777	181,523	교보생명보험(주) 외 3
춘천맑은물길(주)		3,127,098	83,577	한국비티엘인프라투융자회사 외 3
제이양산에코라인(주)		5,499,390	115,885	한화손해보험(주) 외 2
평택워터(주)		14,625,000	1,768,067	한국교직원공제회 외 3
포항맑은물(주)		13,609,908	340,614	교보생명보험(주) 외 2
용인클린워터(주)		31,200,000	5,092,519	농협은행(주) 외 1
거창맑은물사랑(주)		2,061,800	97,287	(주)대구은행
김해맑은물길(주)		2,537,501	58,343	한국비티엘인프라투융자회사 외 1
미래환경에너지(주)		3,439,800	496,000	KIAMCO 녹색금융인프라사모특별 자산투자신탁제1호 외 2
합계		83,426,274	8,233,815	

33-8 보고기간종료일 현재 연결기업이 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 지급보증 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
제공받는자	보증내역	약정금액	채무보증잔액 (차입잔액)	보증처
거창맑은물사랑(주)	대출약정에 대한 지급보증	1,586,000	1,065,069	㈜대구은행
김해맑은물길(주)		1,951,924	1,262,777	한국비티엘인프라투자회사 외 1
미래환경에너지(주)		2,646,000	1,153,726	KIAMCO 녹색금융인프라사모특별 자산투자신탁제1호 외 2
제이양산에코라인(주)		4,230,300	2,520,336	한화손해보험(주) 외 2
천안맑은물길(주)		5,635,213	3,759,651	교보생명보험(주) 외 3
춘천맑은물길(주)		2,405,460	1,729,452	한국비티엘인프라투자회사 외 3
평택위터(주)		11,250,000	430,450	한국교직원공제회 외 3
포항맑은물(주)		10,469,160	7,192,860	교보생명보험(주) 외 2
용인클린위터(주)		24,000,000	-	농협은행(주) 외 1
합 계			64,174,057	19,114,321

34. 주요 건설계약 내역

34-1 기중 수행된 중요한 건설계약의 내용 및 관련 계약잔액의 변동내역은 다음과 같습니다

<당 기>

(단위:천원)				
현장명	기초건설 계약잔액	변경/신규 계약액	당기 공사수익	기말건설 계약잔액
서산시자원순환형바이오가스화시설설치사업	4,546,118	140,672	2,407,701	2,279,089
시흥장현주택조경공사	4,218,304	-	415,059	3,803,245
녹산하수소화조설치사업	2,109,550	-	776,265	1,333,285
청송상수도시설확장공사	3,026,916	-	813,875	2,213,041
용인환경센타소각시설대보수사업	812,307	56,160	574,496	293,971
구미시하이테크밸리1단계	955,870	-	498	955,372
웅상무거1국도건설공사(비점오염)	1,007,972	-	1,351	1,006,621
Stormsys(동읍봉강도로공사)	704,788	-	99,716	605,072
기타	6,424,238	660,047	7,048,006	36,279
합계	23,806,063	856,879	12,136,967	12,525,975

<전 기>

(단위:천원)				
현장명	기초건설 계약잔액	변경/신규 계약액	당기 공사수익	기말건설 계약잔액
대구선노반신설공사	862,913	469,818	1,049,255	283,476
청송상수도시설확장공사	3,124,808	-	454,192	2,670,617
CJ식품생산기지폐수처리시설	6,777,023	(75,129)	6,398,119	303,775
강화군공공하수도확충사업	3,349,916	156,920	1,139,000	2,367,836
녹산하수소화조설치사업	3,471,978	(1,871)	1,360,557	2,109,550
오남어람천차집관로개선공사	2,157,265	106,885	2,014,517	249,633
의령하수증설공법기자재납품	902,614	-	823,061	79,552
대구상리소화조설치공사	768,328	(169,292)	599,036	-
용인환경센타소각시설대보수사업	1,888,445	(22,079)	1,054,059	812,307
소각로및부대설비개보수공사	-	5,897,000	5,754,139	142,861
발전설비교체공사	-	6,539,000	6,357,639	181,361
서산시자원순환형바이오가스화시설설치사업	-	5,684,482	1,138,364	4,546,118
청주폐수침수피해복구공사	-	3,565,910	3,565,910	-
기타	14,015,452	1,484,308	5,440,782	10,058,977
합계	37,318,742	23,635,952	37,148,630	23,806,063

34-2 기중 수행된 주요 건설계약의 계약수익 등의 내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위:천원)						
현장명	계약수익 누계	당기 계약수익	청구 누계액	당기 청구액	회수 누계액	미회수 잔액
서산시자원순환형바이오 가스화시설설치사업	3,546,065	2,407,701	3,623,787	2,827,273	3,623,787	-
시흥장현주택조경공사	696,656	415,059	692,933	437,169	689,210	3,723
녹산하수소화조설치사업	2,727,172	776,265	2,352,720	1,454,073	1,978,268	374,452
청송상수도시설확장공사	1,462,656	813,875	1,122,199	403,041	781,742	340,457
용인환경센타소각시설대보수사업	1,628,584	574,496	1,922,555	711,177	1,922,555	-
구미시하이테크밸리1단계	637,628	498	872,964	95,580	872,964	-
웅상무거1국도건설공사(비점오염)	5,930	1,351	-	-	-	5,930
Stormsys(동읍봉강도로공사)	304,928	99,716	364,413	168,000	364,413	-
기타	47,611,495	7,048,006	47,452,609	4,754,825	47,446,284	314,355
합계	58,621,114	12,136,967	58,404,180	10,851,138	57,679,223	1,038,917

<전 기>

(단위:천원)						
현장명	계약수익 누계	당기 계약수익	청구 누계액	당기 청구액	회수 누계액	미회수 잔액
대구선노반신설공사	5,126,887	1,049,255	5,096,165	1,054,865	4,788,084	308,082
청송상수도시설확장공사	648,781	454,192	719,158	241,845	637,146	82,012
CJ식품생산기지폐수처리시설	8,511,096	6,398,119	8,814,871	6,154,171	7,358,381	1,456,490
강화군공공하수도확충사업	1,859,811	1,139,000	2,295,457	1,750,620	2,295,457	-
녹산하수소화조설치사업	1,950,906	1,360,557	898,647	670,145	898,647	-
오남어람천차집관로개선공사	2,896,894	2,014,517	2,831,786	1,784,737	2,816,906	14,880
의령하수증설공법기자재납품	874,993	823,061	954,545	572,727	954,545	-
대구상리소화조설치공사	2,660,708	599,036	2,660,708	-	2,660,708	-
용인환경센타소각시설대보수사업	1,054,088	1,054,059	1,211,378	1,211,378	1,211,378	-
소각로및부대설비개보수공사	5,754,139	5,754,139	5,717,800	5,717,800	5,717,800	-
발전설비교체공사	6,357,639	6,357,639	6,357,750	6,357,750	6,357,750	-
서산시자원순환형바이오 가스화시설설치사업	1,138,364	1,138,364	796,515	796,515	790,249	6,266
청주폐수침수피해복구공사	3,565,910	3,565,910	3,565,910	3,565,910	3,565,910	-
기타	20,383,603	5,440,782	22,037,429	5,077,735	22,003,418	34,011
합계	62,783,819	37,148,630	63,958,119	34,956,198	62,056,379	1,901,741

34-3 기중 수행된 주요 건설계약의 공사매출채권 등의 내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위:천원)			
현장명	매출채권	미청구공사	초과청구공사
서산시자원순환형바이오	2,407,701	-	77,723
시흥장현주택조경공사	415,059	3,723	-
녹산하수소화조설치사업	776,265	374,452	-
청송상수도시설확장공사	813,875	340,457	-
용인환경센타소각시설대보수사업	574,496	-	293,971
구미시하이테크밸리1단계	498	-	235,336
웅상무거1국도건설공사(비점오염)	1,351	5,930	-
Stormsys(동읍봉강도로공사)	99,716	-	59,485
기타	6,041,701	315,058	191,532
합 계	11,130,662	1,039,620	858,047

<전 기>

(단위:천원)			
현장명	매출채권	미청구공사	초과청구공사
대구선노반신설공사	308,082	30,722	-
청송상수도시설확장공사	82,012	-	70,377
CJ식품생산기지폐수처리시설	1,456,490	-	303,775
강화군공공하수도확충사업	-	-	435,646
녹산하수소화조설치사업	-	1,052,259	-
오남어람천차집관로개선공사	14,880	65,109	-
의령하수증설공법기자재납품	-	-	79,552
용인환경센타소각시설대보수사업	-	-	157,290
소각로및부대설비개보수공사	-	36,339	-
발전설비교체공사	-	-	111
서산시자원순환형바이오가스화시설설치사업	6,266	341,849	-
기타	34,011	39,211	1,038,550
합계	1,901,741	1,565,488	2,085,300

34-4 기중 공사수익을 인식한 주요 건설계약의 누적발생원가와 누적손익 등의 내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위:천원)				
현장명	공사계약금액	누적수익	누적발생원가	누적손익
서산시자원순환형바이오	5,825,153	3,546,065	3,546,065	-
시흥장현주택조경공사	4,499,901	696,656	696,656	-
녹산하수소화조설치사업	4,060,457	2,727,172	3,268,788	(541,616)
청송상수도시설확장공사	3,675,697	1,462,656	1,462,656	-
용인환경센타소각시설대보수사업	1,922,555	1,628,584	1,628,584	-
구미시하이테크밸리1단계	1,593,000	637,628	591,615	46,013
웅상무거1국도건설공사(비점오염)	1,012,550	5,930	4,250	1,680
Stormsys(동읍봉강도로공사)	910,000	304,928	262,829	42,099
기타	47,647,775	47,611,494	46,734,737	876,757
합계	71,147,088	58,621,113	58,196,180	424,933

<전 기>

(단위:천원)				
현장명	공사계약금액	누적수익	누적발생원가	누적손익
대구선노반신설공사	5,410,364	5,126,887	5,126,887	-
청송상수도시설확장공사	3,319,398	648,781	648,781	-
CJ식품생산기지폐수처리시설	8,814,871	8,511,096	8,339,719	171,377
강화군공공하수도확충사업	4,227,647	1,859,811	2,274,618	(414,807)
녹산하수소화조설치사업	4,060,457	1,950,906	2,757,313	(806,407)
오남어람천차집관로개선공사	3,146,527	2,896,894	2,747,125	149,769
의령하수증설공법기자재납품	954,545	874,993	734,303	140,690
대구상리소화조설치공사	2,660,708	2,660,708	2,424,910	235,798
용인환경센타소각시설대보수사업	1,866,395	1,054,088	1,054,088	-
소각로및부대설비개보수공사	5,897,000	5,754,139	5,502,975	251,165
발전설비교체공사	6,539,000	6,357,639	6,085,165	272,474
서산시자원순환형바이오가스화시설설치사업	5,684,482	1,138,364	1,138,364	-
청주폐수침수피해복구공사	3,565,910	3,565,910	3,596,474	(30,564)
기타	31,097,068	20,383,603	20,102,016	281,588
합계	87,244,372	62,783,819	62,532,738	251,083

35. 우발부채와 약정사항

35-1 보고기간종료일 현재 연결기업은 KEB하나은행 등과 차입약정을 맺고 있으며, 차입약정 내역 및 실행내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
금융기관	당기말		전기말		대출종류
	한도금액	대출금액	한도금액	대출금액	
우리은행	3,000,000	-	12,000,000	12,000,000	기업운전일반자금대출
신한은행	5,872,000	-	6,404,000	6,404,000	기업운전일반자금대출
KEB하나은행	12,000,000	12,000,000	5,872,000	700,000	기업운전일반자금대출
	8,000,000	-	-	-	기업구매자금대출
한국산업은행	26,000,000	19,000,000	-	-	기업운전일반자금대출
국민은행	3,000,000	-	3,212,000	-	기업운전일반자금대출
건설공제조합	50,800,540	-	50,800,540	-	신용한도대출
합 계	108,672,540	31,000,000	78,288,540	19,104,000	

35-2 보고기간종료일 현재 연결실체의 거래약정과 관련하여 견질로 제공된 어음 및 수표의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

제공처	내역	매수	내용
전북엔비텍(주)	이행보증	1	백지수표
한화자산운용(주)	이행보증	1	백지수표
한국산업은행	이행보증	4	백지수표

35-3 당기말 현재 연결기업이 타인(특수관계자 제외)을 위하여 제공한 지급보증 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
제공받는자	보증내역	약정금액	채무보증잔액 (차입잔액)	보증처(대주단)
영주에스엠씨(주)	대출약정관련 지급보증	867,329	617,446	삼성화재해상보험(주) 외 3
울진맑은물길(주)		645,410	435,243	한국비티엘인프라투융자회사 외 1
진주에코라인(주)		11,195,000	7,382,007	국민연금공단 외 2
평택에코피아(주)		7,770,700	5,677,423	국민연금공단
홍성맑은물사랑(주)		6,153,408	4,015,304	교보생명보험(주) 외 4
모항새물길(주)		1,805,385	1,409,090	한국비티엘인프라투융자회사 외 4
양양맑은물길(주)		231,000	172,670	(주)우리은행
동부권푸른물(주)		667,719	-	(주)우리은행
푸른서부환경(주)		1,748,457	-	농협은행(주) 외 1
합계		31,084,408	19,709,183	

35-4 보고기간종료일 현재 연결기업이 타인으로부터 제공받은 지급보증 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	제공자	물건 또는 내용	당기말	전기말
이행보증 등	엔지니어링공제조합	계약, 선금급, 하자보증 등	96,844,594	76,589,717
	건설공제조합	사업이행, 공사이행, 하자보증 등	9,458,163	12,784,423
	서울보증보험(주)	계약, 지급, 공사이행, 선금급보증 등	20,397,719	26,812,327
	중소기업중앙회	계약보증	2,391,655	3,572,030
합계			129,092,131	119,758,497

상기 보험 외 영업배상책임보험, 환경책임보험 및 자동차 종합보험 등에 가입하고 있습니다.

35-5 보고기간종료일 현재 연결기업의 보험가입내역 중 근질권이 설정된 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	질권설정자	질권설정금액	부보금액
완성토목공사물보험	현대해상화재보험(주)	169,192,344	169,192,344

35-6 보고기간종료일 현재 계류중인 소송사건은 당사가 피소된 2건이 있으며, 소송사건의 결과를 예측할 수 없습니다.

<당기말>

(단위: 천원)			
소송내용	구분	소송가액	비고
손해배상(기)	피고	93,769	1심 진행 중
손해배상(기)	피고	243,884	1심 진행 중

35-7 보고기간종료일 현재 연결실체의 실시협약 체결 내역은 다음과 같습니다.

(1) 연결실체는 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 연결실체는 운영개시일로부터 20년간 무상으로 당해 시설을 사용할 수 있는 관리운영권을 취득하였습니다.

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

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

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

36. 법인세비용

36-1 기중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기법인세부담액	4,089,702	2,489,798
이연법인세 변동액	220,032	309,997
자본에 직접 반영된 이연법인세	307,817	905,948
법인세추납액	(1,005,442)	-
법인세비용	3,612,109	3,705,743

36-2 기중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기법인세:		
- 확정급여제도의 재측정요소	377,813	905,334
이연법인세:		
- 기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 평가손익	(11,854)	614
- 기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 처분손익	(58,142)	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	307,817	905,948

36-3 기중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	20,627,985	15,479,263
적용세율에 따른 세부담액	4,304,920	3,405,438
조정사항 :		
- 비공제비용	565,996	382,598
- 비과세수익	(35,040)	(1,193)
- 세액공제등	(287,678)	(214,462)
- 이월결손금	(45,928)	(3,169)
- 미인식이연법인세부채	-	76
- 법인세 추가납부액(환금액)	(1,005,442)	-
- 기타	115,281	136,455
법인세비용	3,612,109	3,705,743
평균유효세율	17.5%	23.9%

36-4 기중 이연법인세자산(부채)와 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세자산	859,055	1,079,087
기초 이연법인세자산	1,079,087	1,389,084
이연법인세 변동액	(220,032)	309,997

당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상 세율인 22%를 적용하여 계산하였습니다.

36-5 기중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 천원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
대손충당금	48,188	24,540	-	72,728
정부출연금	118,378	38,832	-	157,210
하자보수충당부채	162,697	4,116	-	166,813
미수수익	(60,174)	(47,681)	-	(107,855)
감가상각비	16,873	-	-	16,873
재평가(토지)	(4,446)	-	-	(4,446)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	(114,568)	(17,825)	-	(132,393)
영업권	98,279	(8,532)	-	89,747
미확정비용	641,563	(52,662)	-	588,901
공사손실충당금	171,424	(111,855)	-	59,569
용역손실충당금	14,401	(5,462)	-	8,939
파생상품평가부채	18,928	12,509	-	31,437
사용권자산(부동산)	-	(256,409)	-	(256,409)
리스부채(부동산)	-	258,351	-	258,351
사용권자산(차량)	-	(215,681)	-	(215,681)
리스부채(차량)	-	218,564	-	218,564
연결조정	(32,456)	(60,838)	-	(93,294)
합계	1,079,087	(220,032)	-	859,055

<전 기>

(단위:천원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
대손충당금	225,375	(177,187)	-	48,188
정부출연금	329,244	(96,037)	-	233,206
하자보수충당부채	153,201	9,496	-	162,697
미수수익	(12,568)	(48,830)	-	(61,399)
퇴직급여충당부채	6,058,667	1,481,325	-	7,539,992
감가상각비	16,873	-	-	16,873
재평가(토지)	(8,128)	-	-	(8,128)
재평가손실(토지)	3,681	-	-	3,681
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	(200,669)	85,486	614	(114,568)
퇴직연금	(6,058,346)	(1,481,646)	-	(7,539,992)
영업권	105,279	(7,000)	-	98,279
미확정비용	456,451	185,112	-	641,563
공사손실충당금	115,779	55,646	-	171,424
용역손실충당금	-	14,401	-	14,401
무형자산상각비	105,675	-	-	105,675
무형자산손상차손	-	(105,675)	-	(105,675)
미수금	25,333	(25,333)	-	-
파생상품평가부채	-	18,928	-	18,928
지분법투자주식	188,065	(219,295)	-	(31,229)
외화환산손실	(114,828)	-	-	(114,828)
합계	1,389,084	(310,611)	614	1,079,087

37. 주당이익

37-1 기중 지배기업소유주지분 기본주당이익 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
지배기업소유주지분순이익	16,974,508,782	11,694,758,194
가중평균유통보통주식수(*)	900,000주	848,219주
지배기업소유주지분 기본주당이익	18,861	13,787

(*) 기중 유통보통주식수의 변동은 없었습니다.

37-2 당기중 희석성 잠재적 보통주가 발행되어 있지 아니하므로 희석주당이익은 산정하지 않았습니니다.

38. 위험관리

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

38-1 금융위험관리

(1) 위험관리 체계

연결실체의 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 연결실체가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 채무증권에서 발생합니다.

(3) 유동성위험

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

(4) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

38-2 신용위험

(1) 신용위험에 대한 노출

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

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
현금성자산	16,138,007	17,514,361
매출채권	17,560,150	22,402,896
단기금융자산	5,710,686	9,418,377
기타수취채권(유동)	6,995,208	25,370,422
장기매출채권	2,666	26,923
장기금융자산	3,012,661	2,000
기타수취채권(비유동)	43,179,912	4,311,181
합계	92,599,290	79,046,160

연결실체는 당기말 현재 영업상 계약과 관련하여 일부의 거래처에 지급보증 등을 38,823,504천원(전기말: 52,568,628천원)을 제공하고 있는 바, 지급보증과 이행보증으로 인한 추가적인 신용위험에 노출되었습니다(주석 19 참조).

(2) 손상차손

매출채권 및 기타수취채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기		전기	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
기초잔액	196,143	83,778	360,554	165,230
손상차손(환입)	8,034	22,673	(13,510)	(65,565)
제각액	(13,937)	(3,721)	(150,901)	(15,887)
기말잔액	190,240	102,730	196,143	83,778

연결실체는 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.

38-3 유동성위험

보고기간종료일 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)						
구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6-12개월	1-2년	2-5년
매입채무	7,752,619	7,752,619	7,752,619	-	-	-
단기금융부채	20,513,010	20,010,070	20,010,070	-	-	-
기타지급채무(유동)	18,175,640	18,175,640	18,175,640	-	-	-
리스부채(유동)	1,263,700	1,263,700	632,254	631,446	-	-
장기금융부채	25,750,305	21,179,235	894,600	505,035	1,176,300	18,603,300
기타지급채무(비유동)	885,786	1,285,839	-	-	1,285,839	-
리스부채(비유동)	904,097	904,097	-	-	606,780	297,317
합계	75,245,157	70,571,200	47,465,183	1,136,481	2,462,139	18,900,617

<전기말>

(단위:천원)						
구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6-12개월	1-2년	2-5년
매입채무	7,971,577	7,971,576	7,765,007	206,569	-	-
단기금융부채	2,179,868	2,236,841	1,527,216	709,624	-	-
기타지급채무(유동)	19,156,637	19,156,637	18,628,511	528,126	-	-
장기금융부채	29,235,884	32,387,256	557,844	557,844	2,642,464	28,629,104
기타지급채무(비유동)	689,900	689,900	-	-	48,750	641,150
합계	59,233,866	62,442,210	28,478,578	2,002,163	2,691,214	29,270,254

38-4 이자율위험

(1) 당기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 변동이자율 금융부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
변동이자율:		
금융부채	19,000,000	7,104,000

(2) 변동이자율 금융부채의 현금흐름 민감도분석

당기 중 이자율이 100베이스스포인트 변동하였다면, 연결실체의 당기 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 환율 등 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하는 경우, 구체적인 법인세 차감전순손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기		전기	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
변동이자율 금융부채	(190,000)	190,000	(71,040)	71,040

39. 연결현금흐름표

기중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
회계정책 변경으로 인한 리스전환효과	3,810,575	-
유형자산 취득관련 미지급금의 증가	428,552	726
매출채권 제각	13,937	150,901
선급금의 건설중인자산 대체	(2,200,000)	2,200,000
기타수취채권 제각	3,721	15,887

40. 재무제표의 사실상 확정된 일자와 승인기관

지배기업의 2019년 연결재무제표는 2020년 3월 27일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	환경시설관리주식회사와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 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	-	2	1	8	5	3	6	2	1	-	-	18	13	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	20	52	-	32	-	-	-	-	20	84
	감사	16	-	61	56	268	154	205	144	4	5	-	-	554	359
	합계	16	-	61	56	288	206	205	176	4	5	-	-	574	443

3. 주요 감사실시내용

구분	내역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019년 11월 22일			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		
	2019.11.25 ~ 2019.11.27	3	일	3	명	2	명
2020.2.17 ~ 2020.2.19	3	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	2020년 1월 3일			1	일	
	실사(입회)장소	파주 LCD처리장					
	실사(입회)대상	재고자산					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020년 1월 3일			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	2019. 11. 27, 2020. 02. 19					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-			-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 11월 27일	감사, 업무수행이사	서면회의	독립성, 감사위험평가, 감사계획, 시기
2	2020년 02월 19일	감사, 업무수행이사	서면회의	재무제표 감사와 관련된 감사인의 책임, 기말 감사결과