

유니슨 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 38 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 37 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I . 독립된 감사인의 감사보고서	1
II . (첨부)연결재무제표	
연결재무상태표	6
연결포괄손익계산서	8
연결자본변동표	9
연결현금흐름표	10
주석	11
III . 외부감사 실시내용	89

독립된 감사인의 감사보고서

유니슨 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 23일

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일 및 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 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다. 우리는 아래에 기술된 사항을 이 감사보고서에서 커뮤니케이션할 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

공사매출의 정확성 검토

연결재무제표에 대한 주석 3에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사가 수행하여 만든 자산이 연결회사 자체에는 대체 용도가 없고, 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권을 가지므로 연결회사에 있는 재화나 용역에 대해서 통제가 이전되는 기간에 걸쳐 수익을 인식하며, 발생원가에 기초한 투입법을 진행률 측정에 사용하고 있습니다. 당기 중 풍력발전단지 건설 공사 매출이 연결재무제표에서 차지하는 금액과 비중이 유의적이고, 투입법에 따라 진행률을 측정하는 과정에서 매출의 과대계상 및 기간귀속 오류 위험이 있다고 판단하여 동 사항을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

우리가 당기 중 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 공사매출의 수익인식과 관련하여 연결회사의 회계정책, 프로세스를 이해하고 내부통제의 설계와 이행을 평가하였습니다.
- 공사매출 계약서 상 계약조건을 검토하여 연결회사의 수익인식기준이 타당한지 확인하였습니다.
- 총계약수익 및 총계약원가의 정확성을 확인하기 위해 계약서를 열람하였고, 총계약수익과 총계약원가의 변경이 발생하였는지 여부를 확인하였습니다.
- 공사매출의 실재성과 공사매출원가의 발생사실을 검토하고, 진행률 및 진행률에 따른 공사매출을 재계산하였습니다.
- 보고기간말 이후 발생한 공사매출과 공사매출원가 증빙을 수령하여 공사매출의 기간귀속의 적정성을 검토하였습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 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 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

· 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹 내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 민성진입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 23일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

유니슨 주식회사와 그 종속기업

제 38 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 37 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

유니슨 주식회사 대표이사 허화도

본점 소재지 : (도로명주소) 경상남도 사천시 사남면 해안산업로 513

(전 화) 055-851-8777

연결재무상태표

제 38 기말 2021년 12월 31일 현재

제 37 기말 2020년 12월 31일 현재

유니슨 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주식	제 38 기말	제 37 기말
자산			
유동자산		90,531,146,397	79,685,423,957
현금및현금성자산	5,6	2,751,536,285	5,643,199,969
단기금융상품	5,6	—	3,284,737,280
매출채권및기타유동채권	5,7,27,28,37	8,902,209,249	3,942,166,376
계약자산	5,7,27,28,37	6,355,397,049	527,817,049
선급금	8,37	16,105,903,492	5,963,477,490
기타유동자산	9	480,198,269	290,213,037
재고자산	10	54,593,043,792	58,187,524,696
당기법인세자산		42,858,261	46,288,060
매각예정자산	13	1,300,000,000	1,800,000,000
비유동자산		181,050,078,817	176,993,688,183
장기금융상품	5,6	3,582,595,630	3,500,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	5,11	5,878,174,560	3,856,226,800
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	5,11	114,000,000	114,000,000
공동기업및관계기업투자	12	8,470,196,992	4,801,171,398
장기대여금	5,7,37	3,275,260,846	4,328,144,705
기타비유동금융자산	5,7	484,219,227	7,803,260,703
선급금	8,37	4,436,026,125	2,133,025,727
기타비유동자산	9	205,568,513	342,257,425
유형자산	13,14,15	141,611,559,943	140,954,959,233
무형자산	16	12,992,476,981	12,657,142,192
자산총계		271,581,225,214	256,679,112,140
부채			
유동부채		178,273,988,146	69,416,539,161
매입채무및기타유동채무	4,5,17,37	36,073,583,003	45,042,438,236
차입금	4,5,14,18,36	65,255,650,478	3,503,828,149
전환사채	4,5,21,37	29,514,732,895	—
신주인수권부사채	4,5,19	463,556,441	688,619,648
계약부채	27,28,37	42,906,783,232	16,540,499,823
선수금	37	1,571,979,135	1,138,575,425

과목	주석	제 38 기말	제 37 기말
리스부채	4,15	902,887,177	894,712,139
파생상품부채	5,20	33,691,760	58,521,852
미지급법인세	34	201,533,517	1,448,863
기타충당부채	23	1,349,590,508	1,547,895,026
비유동부채		15,917,191,291	111,541,576,994
장기차입금	4,5,14,18,36	418,000,000	65,271,660,478
전환사채	4,5,21,37	-	27,673,870,591
리스부채	4,15	1,324,715,740	1,848,412,138
기타비유동금융부채	5,22	4,124,112,644	3,513,098,539
이연법인세부채	34	10,019,423,738	13,205,115,006
기타충당부채	23	30,939,169	29,420,242
부채총계		194,191,179,437	180,958,116,155
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		77,390,045,777	75,720,995,985
자본금	1,24	60,889,279,500	60,619,650,500
주식발행초과금	24	62,312,968,179	61,990,524,170
기타자본	25,26	6,820,160,702	4,707,727,684
결손금		(52,632,362,604)	(51,596,906,369)
비지배지분		-	-
자본총계		77,390,045,777	75,720,995,985
부채와자본총계		271,581,225,214	256,679,112,140

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 38 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 37 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

유니슨 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 38 기	제 37 기
매출액	27,28,37,39	149,659,495,176	80,168,052,970
매출원가	31,37	126,093,363,871	75,389,333,036
매출총이익		23,566,131,305	4,778,719,934
판매비와관리비	29,31	18,573,551,997	16,485,754,420
영업이익(손실)		4,992,579,308	(11,707,034,486)
기타수익	5,32	7,485,082,990	1,627,186,739
기타비용	5,32,37	4,549,135,525	4,606,713,128
금융수익	5,33,37	1,158,382,253	1,218,129,999
금융비용	5,33,37	6,866,399,455	10,756,306,597
지분법이익(손실)		(6,495,506,066)	827,149,232
법인세비용차감전순손실		(4,274,996,495)	(23,397,588,241)
법인세비용(수익)	34	(2,980,565,314)	16,837,273
당기순손실		(1,294,431,181)	(23,414,425,514)
기타포괄손익		1,198,110,010	1,204,836,360
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
자산재평가이익		1,260,510,888	1,204,836,360
지분법자본변동		(62,400,878)	-
총포괄손익		(96,321,171)	(22,209,589,154)
당기순손실의 귀속			
지배기업의 소유주 지분		(1,294,431,181)	(23,414,425,514)
총포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주 지분		(96,321,171)	(22,209,589,154)
주당이익			
기본주당손실 (단위 : 원)	35	(11)	(221)
희석주당손실 (단위 : 원)	35	(11)	(221)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 38 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 37 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

유니스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주식	지배기업 소유주지분				비지배지분	총자본
		자본금	주식발행초과금	기타자본	결손금		
2020.01.01 (전기초)		48,681,791,000	47,055,009,260	3,640,829,583	(28,182,480,855)	-	71,195,148,988
총포괄손익:							
당기순손실		-	-	-	(23,414,425,514)	-	(23,414,425,514)
자산재평가이익		-	-	1,204,836,360	-	-	1,204,836,360
총포괄손익 합계		-	-	1,204,836,360	(23,414,425,514)	-	(22,209,589,154)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래 등:							
신주인수권행사	19	11,937,859,500	14,935,514,910	(3,067,498,259)	-	-	23,805,876,151
전환사채발행	21	-	-	2,929,560,000	-	-	2,929,560,000
자본에 직접 반영된 주주와의 거래 등 합계		11,937,859,500	14,935,514,910	(137,938,259)	-	-	26,735,436,151
2020.12.31 (전기말)		60,619,650,500	61,990,524,170	4,707,727,684	(51,596,906,369)	-	75,720,995,985
2021.01.01 (당기초)		60,619,650,500	61,990,524,170	4,707,727,684	(51,596,906,369)	-	75,720,995,985
총포괄손익:							
당기순손실		-	-	-	(1,294,431,181)	-	(1,294,431,181)
자산재평가이익		-	-	1,260,510,888	-	-	1,260,510,888
지분법자본변동		-	-	(62,400,878)	-	-	(62,400,878)
총포괄손익 합계		-	-	1,198,110,010	(1,294,431,181)	-	(96,321,171)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래 등:							
신주인수권행사	19	269,629,000	322,444,009	(68,953,433)	-	-	523,119,576
주식보상비용	26	-	-	983,276,441	-	-	983,276,441
연결범위변동		-	-	-	258,974,946	-	258,974,946
자본에 직접 반영된 주주와의 거래 등 합계		269,629,000	322,444,009	914,323,008	258,974,946	-	1,765,370,963
2021.12.31 (당기말)		60,889,279,500	62,312,968,179	6,820,160,702	(52,632,362,604)	-	77,390,045,777

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제 38 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 37 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

유니스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 38 기		제 37 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			3,108,496,720		(10,775,126,486)
영업으로부터 창출된 현금흐름	38	7,443,969,648		(6,905,942,863)	
이자수취		185,898,169		239,419,552	
이자지급		(4,154,689,555)		(4,226,872,269)	
배당금수취		13,464,000		14,208,000	
법인세환급(납부)		(380,145,542)		104,061,094	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(1,801,671,742)		(4,628,018,566)
단기금융상품의 감소		3,579,095,630		277,413,275	
선급금의 감소		944,197,112		-	
매각예정자산의 처분		400,000,000		-	
공동·관계기업투자의 처분		5,807,664,000		-	
보증금의 반환		-		34,000,000	
유형자산의 처분		30,000,000		2,650,000	
무형자산의 처분		13,029,338		338,181,818	
연결범위의 변동		(12,338,093)		-	
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득		(1,826,446,680)		(65,299,256)	
장기금융상품의 취득		(3,579,095,630)		-	
공동·관계기업투자의 취득		(89,300,000)		-	
선급금의 증가		(158,282,571)		(283,713,000)	
유형자산의 취득		(3,576,876,965)		(2,417,019,516)	
무형자산의 취득		(5,499,373,236)		(4,136,649,457)	
정부보조금의 수취		2,166,055,353		1,625,917,570	
보증금의 증가		-		(3,500,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(4,193,394,841)		17,847,006,730
단기차입금의 증가		10,000,000,000		-	
전환사채의 발행		-		30,000,000,000	
신주인수권의 행사		523,119,576		23,805,876,151	
장기차입금의 증가		418,000,000		-	
단기차입금의 상환		(10,418,000,000)		-	
유동성장기차입금의 상환		(3,515,878,660)		(9,678,870,428)	
전환사채의 상환		-		(219,561,800)	
신주인수권부사채의 상환		(345,833,535)		(25,265,475,926)	
리스부채의 감소		(854,802,222)		(794,961,267)	
IV. 현금및현금성자산의 증감(I + II + III)			(2,886,569,863)		2,443,861,678
V. 기초 현금및현금성자산			5,643,199,969		3,213,684,020
VI. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			(5,093,821)		(14,345,729)
VII. 기말 현금및현금성자산			2,751,536,285		5,643,199,969

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 38 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일 현재

제 37 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일 현재

유니슨 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

유니슨 주식회사(이하 "지배기업")는 1984년 9월에 대한민국에서 설립되어 1993년 11월에 한국거래소 코스닥시장에 상장되었습니다. 지배기업은 풍력사업부문, 타워사업부문 등으로 구성되어 있습니다. 풍력사업부문은 풍력발전기 등의 제조 및 판매와 풍력발전단지의 건설 및 유지보수를 주요 영업으로 하고 있으며, 타워사업부문은 풍력발전용 타워 등의 제조 및 판매를 주요 영업으로 하고 있습니다.

지배기업은 정부의 신재생에너지 확대 및 지원 정책에 따라, 1998년부터 무공해 및 친환경적 신재생에너지 사업을 추진하기 시작하여, 강원풍력발전(주) 및 영덕풍력발전(주) 등 대규모 풍력발전단지를 건설하였습니다. 또한, 2006년부터 경상남도 사천시 진사일반지방산업단지에 대규모 공장을 조성하여 2008년부터 관련 제품의 본격 생산을 개시하였습니다.

지배기업의 설립시 자본금은 150백만원이며 수차의 증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 60,889백만원입니다.

당기말 현재 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(단위:주)	지분율(%)
(주)아네모이	15,510,023	12.7
기타	106,268,536	87.3
합 계	121,778,559	100.0

(2) 종속기업 현황

당기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소유지분율(%)	소재지	결산월	업종
원애피(주)	100.0	한국	12월	풍력발전용 제품 판매
육백산풍력발전(주)	100.0	한국	12월	풍력발전
동강풍력발전(주)	100.0	한국	12월	풍력발전
울산풍력발전(주)(*)	100.0	한국	12월	풍력발전

(*) 울산풍력발전(주)는 설립 후 영업활동이 없어 중요성 관점에 따라 연결 회계처리에서 제외하였습니다.

(3) 당기 중 연결재무제표의 작성대상에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	사 유
오미산풍력발전(주)	당기 중 지배력 상실에 따라 종속기업에서 공동기업으로 편입됨

(4) 당기 및 전기의 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
원애피(주)	13,533,696	7,550,031	5,983,665	59,762,709	774,528	774,528
육백산풍력발전(주)	2,396,368	1,057,344	1,339,024	-	(6,151)	(6,151)
동강풍력발전(주)	100,569	3,520	97,049	-	(1,357)	(1,357)

② 전기

(단위 : 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
원애피(주)	16,994,368	11,785,231	5,209,137	66,979,017	207,906	207,906
육백산풍력발전(주)	2,143,024	1,055,707	1,087,317	-	(4,771)	(4,771)
동강풍력발전(주)	100,597	2,191	98,406	-	(1,536)	(1,536)
오미산풍력발전(주)	11,265,993	537,918	10,728,075	-	(221,929)	(221,929)

2. 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결회사")은 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결회사의 연결재무제표는 2022년 2월 15일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(2) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치 측정 금융상품
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품
- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 재평가모형으로 측정된 토지
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산

(3) 기능통화와 표시통화

연결회사 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화("기능통화")로 작성되고 있습니다. 연결회사의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

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

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

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 7 : 매출채권의 기대신용손실 측정
- 주석 34 : 이연법인세자산의 실현가능성

(5) 공정가치 측정

연결회사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결회사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측 가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

연결회사는 유의적인 평가 문제를 감사에게 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결회사는 최대한 시장에서 관측 가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1 : 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2 : 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3 : 자산이나 부채에 대한 관측 가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결회사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 주석 5에 포함되어 있습니다.

(6) 전기연결재무제표 계정과목의 재분류

연결회사는 당기 연결재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 매출채권및기타유동채권 중 일부 금액을 계약자산으로 재분류하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순이익이나 순자산에 영향을 미치지 아니합니다.

3. 유의적인 회계정책

연결회사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 이자율지표 개혁 2 단계 개정 사항(기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품 인식과 측정' 및 제1107호 '금융상품 공시' 및 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스')을 최초로 적용하였습니다. 2021년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향이 없습니다.

(2) 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 경영전략회의를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

(3) 연결

① 종속기업

종속기업은 연결회사에 의해 지배되는 기업입니다. 연결회사는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

② 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

③ 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

④ 지분법피투자기업에 대한 지분

연결회사의 지분법피투자기업에 대한 지분은 공동기업과 관계기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

공동기업은 연결회사가 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 것이 아니라 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있는 기업입니다. 관계기업은 연결회사가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다.

공동기업과 관계기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생

한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 연결회사의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

⑤ 내부거래제거

연결회사 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익(외환차손익 제외)은 연결재무제표 작성 시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결회사는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결회사의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

(4) 외화거래

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

(5) 현금및현금성자산

연결회사는 보유 현금과 요구불예금과 같이 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하며 가치변동의 위험이 경미한 금융자산 중 발행일로부터 만기가 3개월 이내인 금융자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(6) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결회사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

금융자산

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 연결회사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫번째 보고기간의 첫번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성된 현금흐름의 발생

채무상품이 다음 두 가지 조건을 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취 또는 금융자산의 매도를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서의 금융자산 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성된 현금흐름

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결회사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결회사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

금융자산: 사업모형평가

연결회사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하는 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영
- 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본

적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결회사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 연결회사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결회사의 청구권을 제한하는 계약조건

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며, (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는) 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

금융자산: 후속측정과 손익

당기손익 - 공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익 - 공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거 시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익 - 공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 재분류할 수 없습니다.

③ 제거

연결회사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결회사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

연결회사가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행 시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

④ 상계

연결회사는 연결회사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 연결재무상태표에 순액으로 표

시합니다.

(7) 재고자산

재고자산의 단위원가는 이동평균법에 따라 결정됩니다. 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) 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.

토지를 제외한 자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 토지는 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치를 반영한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식되고 이연법인세를 차감하여 재평가잉여금의 과목으로 자본에 가산됩니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액은 당기손익으로 인식됩니다. 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식되나, 그 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 재평가된 금액에 근거한 감가상각액과 최초원가에 근거한 감가상각액의 차이는 재평가잉여금에서 이익잉여금으로 대체됩니다.

연결회사는 매 회계연도 말에 유형자산의 감가상각방법, 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하여 필요한 경우 조정하고, 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 항목과 관련하여 자본에 계상된 재평가잉여금은 그 자산이 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건물	40~60년
건축물	10~40년
기계장치	5~10년
차량운반구	4~9년
사용권자산	2~10년
기타의유형자산	3~5년

(9) 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

(10) 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 예측 가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	10년
개발비	10년
기타의무형자산	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

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

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

(11) 자산손상

① 금융자산의 손상

연결회사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

연결회사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권

- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간 동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결회사는 과도한 원가나 노력없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결회사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다. 연결회사는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 6개월을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

연결회사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 연결회사가 소구활동을 하지 않으면, 연결회사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 6개월을 초과한 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결회사가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결회사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 6개월 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이거나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 재무상태표상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 연결회사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결회사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(12) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서 연결회사는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

연결회사는 회수가능액을 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수

가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정됩니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래 현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유 위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인하여 추정됩니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가가능액이 장부금액에 미달하는 경우 연결회사는 자산의 장부금액을 회수가가능액으로 감소시키며 장부금액과 회수가가능액의 차액을 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 납입자본

보통주는 자본으로 분류됩니다. 보통주의 발행과 직접적으로 관련이 있는 부대비용은 세금효과를 고려한 순액으로 자본의 차감으로 인식됩니다.

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

(14) 비파생금융부채

연결회사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한

공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

연결회사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결회사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(15) 전환사채

전환사채의 부채요소는 최초 인식 시 전환권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식시 전체 전환사채의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다. 직접거래원가는 부채요소와 자본요소의 장부금액 비율로 안분하여 계상합니다.

연결회사는 금융감독원 질의회신 '회제이-00094'에 의거하여 전환권을 자본으로 인식하였으며, 동 회계처리는 '주식회사등의외부감사에관한법률' 제5조 제1항 제1호의 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

(16) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 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 최선

의 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 것으로 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 경제적 효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(17) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'을 적용하고 있습니다.

① 당기법인세

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

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행 가능한 상계권리를 가지고 있음

- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 연결회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세 효과를 반영하고 있습니다.

종속기업 및 관계기업투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결회사가 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.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 연결회사의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

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 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결회사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(18) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말부터 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 포함하는 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.

(19) 수익

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

① 수행의무의 식별

연결회사는 풍력발전기 등의 제조 및 판매와 풍력발전단지의 건설 및 유지보수 등 풍력사업 전반에 걸친 사업을 영위하고 있습니다. 연결회사는 고객과의 EPC 계약에서 풍력발전기 등 제품 판매, 설치공사 및 유지보수용역 등과 같이 구별되는 수행의무를 식별합니다.

② 한 시점에 이행하는 수행의무

연결회사의 풍력발전기 등 재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에 인식하고 있습니다. 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하

거나 그 승인 요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

③ 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결회사는 풍력발전기 설치공사를 수행하고 있으며 일반적으로 1~2년의 공사 기간이 소요됩니다. 연결회사는 투입원가를 기준으로 산정한 진행률에 따라 수익을 안분하여 인식하고 있습니다.

연결회사는 풍력발전단지 건설에 대한 자체의 대체용도는 없으며, 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권을 가지므로 진행률에 따라 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

④ 유의적인 금융요소

연결회사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

⑤ 보증의무

연결회사는 일반적으로 고객과의 계약을 수행하는 현지 법률 및 관습에 따라 보증을 제공합니다. 이런 보증은 대부분 확신 유형의 보증에 해당하며 연결회사는 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 보증으로 인한 충당부채를 합리적으로 추정하여 충당부채로 회계처리 합니다.

(20) 매각예정자산 및 중단영업

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 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 최초 분류시 손상이 인식된 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(21) 리스

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결회사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 연결회사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

연결회사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료, 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조

정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결회사의 증분차입이자율로 할인합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다. 리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영("0")으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

연결회사는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결회사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다. 연결회사는 재무상태표에서 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 있습니다.

(22) 금융수익과 금융비용

금융수익은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산의 처분에서 발생하는 순손익, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익 등을 포함하고 있습니다. 이자수익은 유효이자율법을 적용하여 발생시에 당기손익으

로 인식되며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익으로 인식되고 있습니다.

금융비용은 차입금, 충당부채 등에 대해 유효이자율법을 적용한 이자비용, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익, 금융자산에 대한 손상차손 등을 포함하고 있습니다.

(23) 주당손익

연결회사는 보통주 기본주당손익과 희석주당손익을 계속사업손익과 중단영업손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간동안 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당손익은 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(24) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결회사는 연결재무제표 작성 시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

다음의 제·개정 기준서 및 해석서 적용 시 연결회사의 연결재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용
- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액
- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류
- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

4. 금융위험 관리

금융상품과 관련하여 연결회사는 시장위험(외환위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결회사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결회사의 위험관리목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 연결재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 환위험

연결회사는 기능통화로 표시되는 판매, 구매 등에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 미래 예상환율 변동에 대해서 지속적으로 모니터링하고 있으며, 환위험이 연결회사에 미치는 영향을 최소화 할 수 있도록 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, EUR)				
구 분	당기말		전기말	
	USD	EUR	USD	EUR
화폐성자산	3,067,886	1,711,541	4,150,654	2,372,608
화폐성부채	(1,202,592)	(1,647,925)	(1,631,447)	(3,810,371)
순노출액	1,865,294	63,616	2,519,207	(1,437,763)

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동 시 229,670천원(전기말: 81,688천원)이 법인세비용차감전순이익에 영향을 미칠 수 있습니다.

(2) 이자율위험

이자율위험은 시장금리 변동으로 인한 연결재무상태표 항목의 가치변동(공정가치) 위험과 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익 및 이자비용의 현금흐름이 변동될 위험으로 정의할 수 있으며, 주로 변동금리부 조건의 차입금에서 비롯됩니다. 연결회사는 이자율위험을 관리하기 위해 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축 및 주기적인 금리동향 모니터링 등의 대응방안을 수립하고 있습니다.

당기말 현재 연결회사의 차입금 및 사채는 대부분 고정이자부 조건이므로, 이자율 변동이 법인세비용차감전순이익 및 현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

(3) 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 주기적으로 재무신용도를 평가하고 있으며, 거래상대방에 대해 적절한 담보물건을 유지하고 있습니다. 또한, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여 월단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며 해당 거래는 현금및현금성자산 및 각종 예금 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 연결회사는 신용등급이 높은 은행들에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 기존에 거래가 없는 금융기관과의 신규 거래는 관리팀의 승인, 관리, 감독 하에 이루어지고 있습니다.

당기말 현재 금융자산별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 각 금융자산의 장부금액과 동일합니다. 또한, 의령풍력발전(주) 외 공동기업 등을 위하여 23,590백만원(전기말: 10,962백만원)의 금융보증을 제공하고 있습니다(주석 36 참조).

(4) 유동성 위험

연결회사는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성에 대한 예측시에는 자금조달 계획, 차입약정, 목표채무비율, 외부 법규나 법률 요구사항 등을 고려하고 있습니다.

재무팀은 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 이자부 당좌예금, 정기예금, 수시입출금식 예금 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
당기말	장부금액	계약상 현금흐름	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년 초과
매입채무및기타유동채무(*1)	34,381,641	34,381,641	34,381,641	-	-
차입금	65,673,650	66,482,051	66,052,839	3,653	425,559
전환사채(*2)	29,514,733	32,167,909	32,167,909	-	-
신주인수권부사채(*2)	463,556	481,013	481,013	-	-
리스부채	2,227,603	2,538,022	258,111	696,760	1,583,151
금융보증계약(*3)	-	23,590,494	23,590,494	-	-

(*1) 금융부채에 포함되지 않는 미지급급여는 제외되어 있습니다.

(*2) 전환사채, 신주인수권부사채의 조기상환권이 청구 가능한 가장 빠른 시기에 행사됨을 가정하였습니다.

(*3) 금융보증계약은 지급보증 등 금융보증계약으로 인한 보증의 최대금액으로 보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간에 배분하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
전기말	장부금액	계약상 현금흐름	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년 초과
매입채무및기타유동채무(*1)	44,485,478	44,485,478	44,485,478	-	-
차입금	68,775,489	69,292,829	874,990	3,042,879	65,374,960
전환사채(*2)	27,673,871	42,216,491	226,849	673,151	41,316,491
신주인수권부사채(*2)	688,620	846,972	3,770	8,408	834,794
리스부채	2,743,124	3,148,188	241,209	679,589	2,227,390
금융보증계약(*3)	-	10,961,823	10,961,823	-	-

(*1) 금융부채에 포함되지 않는 미지급급여는 제외되어 있습니다.

(*2) 전환사채, 신주인수권부사채의 조기상환권이 청구 가능한 가장 빠른 시기에 행사됨을 가정하였습니다.

(*3) 금융보증계약은 지급보증 등 금융보증계약으로 인한 보증의 최대금액으로 보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간에 배분하였습니다.

위의 분석에 포함된 금융부채는 보고기간종료일로부터 계약만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었습니다. 계약만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다.

(5) 자본관리

연결회사의 자본위험 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 연결회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주들에게 자본을 반환하며, 부채 감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

연결회사는 안정적인 재무구조를 유지하기 위해서 부채비율을 관리하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채(A)	194,191,179	180,958,116
자본(B)	77,390,046	75,720,996
부채비율(A/B)	250.93%	238.98%

5. 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)								
구 분	장부금액				공정가치수준			
	상각후원가 측정	당기손익- 공정가치 측정	기타포괄손익- 공정가치 측정	합 계	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산								
현금및현금성자산(*1)	2,751,536	-	-	2,751,536	-	-	-	-
매출채권및기타유동채권(*1)	8,902,209	-	-	8,902,209	-	-	-	-
계약자산(*1)	6,355,397	-	-	6,355,397	-	-	-	-
당기손익-공정가치 금융자산(*2)	-	5,878,175	-	5,878,175	-	-	5,878,175	5,878,175
기타포괄손익-공정가치 금융자산(*3)	-	-	114,000	114,000	-	-	114,000	114,000
장단기금융상품(*1)(*4)	3,582,596	-	-	3,582,596	-	-	-	-
장기대여금(*1)	3,275,261	-	-	3,275,261	-	-	-	-
기타비유동금융자산(*1)	484,219	-	-	484,219	-	-	-	-
합 계	25,351,218	5,878,175	114,000	31,343,393	-	-	5,992,175	5,992,175
공정가치로 측정되는 금융부채								
매입채무및기타유동채무(*1)(*5)	34,381,641	-	-	34,381,641	-	-	-	-
차입금(*1)	65,673,650	-	-	65,673,650	-	-	-	-
전환사채(*1)	29,514,733	-	-	29,514,733	-	-	-	-
신주인수권부사채(*1)	463,556	-	-	463,556	-	-	-	-
파생상품부채	-	33,692	-	33,692	-	33,692	-	33,692
기타비유동금융부채(*1)	4,124,113	-	-	4,124,113	-	-	-	-
합 계	134,157,693	33,692	-	134,191,385	-	33,692	-	33,692

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치는 포함하고 있지 않습니다.

(*2) 당기손익-공정가치 측정 금융자산은 보증 및 차입금과 관련하여 질권설정되어 있습니다. (주석 18 참조)

(*3) 위 지분상품의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

(*4) 연결회사의 장기금융상품은 계약이행 관련 금융기관 지급보증에 대하여 담보로 제공되어 있습니다.

(*5) 종업원급여 관련 부채는 제외된 금액입니다.

② 전기말

(단위: 천원)								
구 분	장부금액				공정가치수준			
	상각후원가 측정	당기손익 -공정가치 측정	기타포괄손익 -공정가치 측정	합 계	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산								
현금및현금성자산(*1)	5,643,200	-	-	5,643,200	-	-	-	-
매출채권및기타유동채권(*1)	3,942,166	-	-	3,942,166	-	-	-	-
계약자산(*1)	527,817	-	-	527,817	-	-	-	-
당기손익-공정가치 금융자산(*2)	-	3,856,227	-	3,856,227	-	-	3,856,227	3,856,227
기타포괄손익-공정가치 금융자산(*3)	-	-	114,000	114,000	-	-	114,000	114,000
장단기금융상품(*1)(*4)	3,288,237	-	-	3,288,237	-	-	-	-
장기대여금(*1)	4,328,145	-	-	4,328,145	-	-	-	-
기타비유동금융자산(*1)	7,803,261	-	-	7,803,261	-	-	-	-
합 계	25,532,826	3,856,227	114,000	29,503,053	-	-	3,970,227	3,970,227
공정가치로 측정되는 금융부채								
매입채무및기타유동채무(*1)(*5)	44,485,478	-	-	44,485,478	-	-	-	-
차입금(*1)	68,775,489	-	-	68,775,489	-	-	-	-
전환사채(*1)	27,673,871	-	-	27,673,871	-	-	-	-
신주인수권부사채(*1)	688,620	-	-	688,620	-	-	-	-
파생상품부채	-	58,522	-	58,522	-	58,522	-	58,522
기타비유동금융부채(*1)	3,513,099	-	-	3,513,099	-	-	-	-
합 계	145,136,557	58,522	-	145,195,079	-	58,522	-	58,522

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치는 포함하고 있지 않습니다.

(*2) 당기손익-공정가치 측정 금융자산은 보증 및 차입금과 관련하여 질권설정되어 있습니다. (주석 18 참조)

(*3) 위 지분상품의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

(*4) 연결회사의 단기금융상품은 계약이행 관련 금융기관 지급보증에 대하여 담보로 제공되어 있습니다.

(*5) 종업원급여 관련 부채는 제외된 금액입니다.

(2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

연결회사의 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)			
구 분	공정가치	수준	가치평가기법
당기손익-공정가치 금융자산	5,878,175	3	순자산가치평가법 등
기타포괄손익-공정가치 금융자산	114,000	3	순자산가치평가법 등
파생상품부채	33,692	2	이항모형

한편, 연결회사의 수준 3으로 분류된 금융상품과 관련한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치변동은 중요하지 않습니다.

(3) 당기와 전기 중 발생한 금융상품의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 금융자산		
평가손익	172,496	184,542
처분손익	-	5,706
배당수익	13,464	14,208
상각후원가 금융자산		
이자수익	197,814	237,191
외환손익	1,205,424	27,946
대손상각비	(2,547,084)	367,110
상각후원가 금융부채		
이자비용	(6,353,068)	(7,370,225)
외환손익	(429,511)	170,625
사채상환손실	(4,911)	(2,549,613)

6. 현금및현금성자산 및 장단기금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
은행예치금	2,751,536	5,643,200

(2) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	내 용	당기말	전기말
단기금융상품	계약이행보증 담보(*)	-	3,284,737
장기금융상품	계약이행보증 담보(*)	3,579,096	-

(*) 연결회사의 계약이행 관련 금융기관 지급보증에 대하여 담보로 제공되어 있습니다.

7. 매출채권및기타유동채권, 계약자산, 장기대여금 및 기타비유동금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타유동채권, 계약자산, 장기대여금 및 기타비유동금융자산의 장부금액은 다음과 같습니다

(단위: 천원)								
구 분	당기말				전기말			
	채권액	대손충당금	현재가치 할인차금	장부금액	채권액	대손충당금	현재가치 할인차금	장부금액
매출채권및기타유동채권:								
매출채권	11,273,667	(4,372,529)	-	6,901,138	6,551,003	(3,565,881)	-	2,985,122
미수금	3,127,565	(1,163,507)	-	1,964,058	2,230,663	(1,298,716)	-	931,947
미수수익	37,013	-	-	37,013	25,097	-	-	25,097
소 계	14,438,245	(5,536,036)	-	8,902,209	8,806,763	(4,864,597)	-	3,942,166
계약자산	6,355,397	-	-	6,355,397	527,817	-	-	527,817
장기대여금	21,391,859	(17,415,909)	(700,689)	3,275,261	20,773,476	(15,716,627)	(728,704)	4,328,145
기타비유동금융자산:								
장기미수금	56,580	(56,580)	-	-	7,511,239	(56,580)	-	7,454,659
보증금	498,662	-	(14,443)	484,219	376,162	-	(27,560)	348,602
소 계	555,242	(56,580)	(14,443)	484,219	7,887,401	(56,580)	(27,560)	7,803,261
합 계	42,740,743	(23,008,525)	(715,132)	19,017,086	37,995,457	(20,637,804)	(756,264)	16,601,389

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타유동채권과 계약자산의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	채권총액	손상된 금액	장부금액	채권총액	손상된 금액	장부금액
6개월 이하	12,114,264	(155,832)	11,958,432	3,093,369	(212,286)	2,881,083
6개월~12개월	2,078,841	(187,639)	1,891,202	695,085	(165,069)	530,016
1년~3년	1,589,717	(1,092,997)	496,720	713,637	(709,824)	3,813
3년 초과	5,010,820	(4,099,568)	911,252	4,832,489	(3,777,418)	1,055,071
합 계	20,793,642	(5,536,036)	15,257,606	9,334,580	(4,864,597)	4,469,983

(3) 당기와 전기 중 매출채권및기타유동채권과 계약자산의 손실충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	4,864,597	5,796,425
대손상각비	828,892	369,037
제각	(157,453)	(1,300,865)
기말	5,536,036	4,864,597

(4) 당기말과 전기말 현재 매출채권과 계약자산의 손실충당금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	6개월 이하	6개월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	합 계
당기말					
기대 손실률(*)	1.32%	9.03%	68.78%	76.45%	
총 장부금액	10,091,656	2,078,642	1,589,210	3,869,557	17,629,065
손실충당금	133,588	187,639	1,092,997	2,958,305	4,372,529
전기말					
기대 손실률(*)	9.31%	23.77%	99.14%	75.10%	
총 장부금액	2,280,653	694,585	443,566	3,660,016	7,078,820
손실충당금	212,286	165,069	439,761	2,748,765	3,565,881

(*) 3년 초과 채권 중 일부 채권은 계약상 지급시기가 도래하지 않았기 때문에 기대 손실률을 100%로 설정하지 않았습니다.

8. 선급금

(1) 당기말과 전기말 현재 선급금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동자산:		
선급금	16,130,403	5,963,477
대손충당금	(24,500)	-
소 계	16,105,903	5,963,477
비유동자산:		
선급금	6,356,435	4,031,009
대손충당금	(1,920,408)	(1,897,983)
소 계	4,436,027	2,133,026
합 계	20,541,930	8,096,503

(2) 당기와 전기 중 선급금 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	1,897,983	1,899,909
대손설정	46,925	-
환입	-	(1,926)
기말	1,944,908	1,897,983

9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급비용	480,198	205,569	290,213	342,257

10. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	3,120,519	(436,749)	2,683,770	1,637,970	(626,316)	1,011,654
제품	8,636,560	(180,487)	8,456,073	232,315	(13,914)	218,401
반제품	26,460,263	(641,322)	25,818,941	45,719,293	(1,084,048)	44,635,245
원재료	27,274,850	(11,686,036)	15,588,814	23,457,713	(12,167,565)	11,290,148
저장품	198,360	-	198,360	121,107	-	121,107
미착품	1,847,086	-	1,847,086	910,970	-	910,970
합 계	67,537,638	(12,944,594)	54,593,044	72,079,368	(13,891,843)	58,187,525

(2) 당기 중 인식한 재고자산평가손실환입은 947,249천원, 전기 중 인식한 재고자산 평가손실은 2,880,083천원이며, 재고자산평가손실(환입)은 매출원가로 인식되었습니다.

11. 공정가치 측정 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
건설공제조합(*)	688,365	683,055
엔지니어링공제조합(*)	5,071,847	3,055,814
전기공사공제조합(*)	67,468	66,863
기타	50,495	50,495
합 계	5,878,175	3,856,227

(*) 당기손익-공정가치 금융자산은 보증 및 차입금과 관련하여 질권설정되어 있습니다.(주석 14 참조)

(2) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초 장부금액	3,856,227	3,671,685
취득	1,826,447	0
평가	195,501	184,542
기말 장부금액	5,878,175	3,856,227

(3) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
비상장주식		
유니슨엔지니어링주식회사	114,000	114,000

12. 공동기업및관계기업투자

(1) 당기말 현재 중요한 공동기업과 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	기업명	당기말 소유지분율	주된 사업장	사용재무제표일	공동·관계기업 활동의 성격 등
공동기업(*1)	의령풍력발전(주)(*2)	71.25%	대한민국	12월31일	풍력발전업
	영광백수풍력발전(주)(*3)	31.50%	대한민국	12월31일	풍력발전업
	(주)아이오(*4)	79.49%	대한민국	12월31일	풍력발전업
	오미산풍력발전(주)(*5)	43.00%	대한민국	12월31일	풍력발전업
	강릉풍력발전(주)(*6)	48.97%	대한민국	12월31일	풍력발전업
	구룡풍력발전(주)(*7)	49.00%	대한민국	12월31일	풍력발전업
관계기업	정암풍력발전(주)(*8)	10.00%	대한민국	12월31일	풍력발전업

(*1) 연결회사가 공동지배력을 보유하고 있는 모든 공동약정들은 별도의 회사를 통해 구조화됐으며, 공동약정에 대해 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있다고 판단하여 이를 공동기업으로 분류하고 있습니다.

(*2) 의령풍력발전(주)는 2015년 중 의령풍력발전단지 개발사업을 위하여 대출약정을 체결하였으며, 연결회사는 해당 PF대출과 관련하여 공동기업투자주식을 한화생명보험(주)에 담보로 제공하고 있습니다. 또한 의령풍력발전(주)에 대한 연결회사의 소유지분율은 71.25%이나 주요 의사결정시 지배력을 공유하는 당사자들 전원의 동의를 요구하는 주주간의 주주협약서에 의하여 공동기업으로 분류하였습니다.

(*3) 영광백수풍력발전(주)는 2014년 중 영광백수풍력발전단지 개발사업을 위하여 대출약정을 체결하였으며, 연결회사는 해당 PF대출과 관련하여 공동기업투자주식을 국민은행(주) 외 2개 금융회사에 담보로 제공하고 있습니다. 또한 영광백수풍력발전(주)에 대한 연결회사의 소유지분율은 31.50%이나 주요 의사결정시 지배력을 공유하는 당사자들 전원의 동의를 요구하는 주주간의 주주협약서에 의하여 공동기업으로 분류하였습니다.

(*4) (주)아이오는 2016년 중 여수금성풍력발전단지 개발사업을 위하여 농협은행(주)(신한BNPP그린에너지사모특별자산투자신탁의 신탁업자)와 대출약정을 체결하였으며, 연결회사는 해당 PF대출과 관련하여 공동기업투자주식을 담보로 제공하고 있습니다. 또한 (주)아이오에 대한 연결회사의 소유지분율은 79.49%이나 주요 의사결정시 지배력을 공유하는 당사자들 전원의 동의를 요구하는 주주간의 주주협약서에 의하여 공동기업으로 분류하였습니다.

(*5) 오미산풍력발전(주)는 2021년 중 오미산풍력발전단지 개발사업을 위하여 (주)신한은행 및 (주)우리은행(신한그린뉴딜에너지 사모특별자산투자신탁의 신탁업자)과 대출약정을 체결하였으며, 연결회사는 해당 PF대출과 관련하여 공동기업투자주식을

담보로 제공하고 있습니다. 또한, 당기 중 오미산풍력발전(주)의 제3자 배정 유상증자로 인하여 연결회사의 지분율이 100.00%에서 43.00%로 감소하였으며, 오미산풍력발전(주)에 대한 지배력을 상실하였습니다. 당기말 현재 오미산풍력발전(주)에 대한 연결회사의 소유지분율은 43.00%이나 주요 의사결정시 지배력을 공유하는 당사자들의 동의를 요구하는 주주간의 주주협약서에 의하여 공동기업으로 분류하였습니다.

(*6) 연결회사는 당기 중 강릉풍력발전단지 개발사업을 위해 강릉풍력발전(주)에 79,500천원을 추가 출자하였습니다. 또한 강릉풍력발전(주)에 대한 연결회사의 소유지분율은 48.97%이나 주요 의사결정시 지배력을 공유하는 당사자들의 동의를 요구하는 주주간의 주주협약서에 의하여 공동기업으로 분류하였습니다.

(*7) 연결회사는 당기 중 구룡풍력발전단지 개발사업을 위해 구룡풍력발전(주)에 9,800천원을 출자하였습니다. 또한 구룡풍력발전(주)에 대한 연결회사의 소유지분율은 49.00%이나 주요 의사결정시 지배력을 공유하는 당사자들의 동의를 요구하는 주주간의 주주협약서에 의하여 공동기업으로 분류하였습니다.

(*8) 정암풍력발전(주)는 2017년 중 정암풍력발전단지 개발사업을 위하여 산은캐피탈(주) 외 3개 금융회사와 대출약정을 체결하였으며, 연결회사는 해당 PF대출과 관련하여 관계기업투자주식을 담보로 제공하고 있습니다. 또한 연결회사는 당기 중 보유 중이던 정암풍력발전(주) 주식 중 1,116,000주를 매각하여 정암풍력발전(주)에 대한 공동지배력을 상실하였습니다. 정암풍력발전(주)에 대한 연결회사의 소유지분율은 10.00%이나 주주간의 주주협약서에 의하여 피투자회사의 등기임원을 선임할 권리를 보유하고 있으며, 연결회사와 피투자자 사이에 중요한 거래관계가 존재하므로 피투자회사에 대한 유의적인 영향력을 보유하는 것으로 판단하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 공동기업과 관계기업에 대한 지분법 평가 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)							
기업명	당기초	취득	처분	지분법이익(손실)	지분법자본변동	기타	당기말
의령풍력발전(주)	-	-	-	-	-	-	-
영광백수풍력발전(주)	3,672,450	-	-	(514,458)	-	-	3,157,992
(주)아이오	-	-	-	3,758	(3,758)	-	-
정암풍력발전(주)(*1)	1,020,477	-	(1,086,606)	427,056	-	-	360,927
오미산풍력발전(주)(*2)	-	11,008,000	-	(6,410,552)	(57,707)	216,239	4,755,980
강릉풍력발전(주)	108,244	79,500	-	(958)	(936)	-	185,850
구룡풍력발전(주)	-	9,800	-	(352)	-	-	9,448
합 계	4,801,171	11,097,300	(1,086,606)	(6,495,506)	(62,401)	216,239	8,470,197

(*1) 당기 중 연결회사는 정암풍력발전(주)의 주식 중 1,116,000주를 매각하여 지분율이 50.00%에서 10.00%로 감소하였으며, 연결회사는 정암풍력발전(주)에 대한 공동지배력을 상실하여 관계기업으로 분류하였습니다. 연결회사는 해당 매각 거래와 관련하여 공동기업투자처분이익 4,721,058천원을 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 오미산풍력발전(주)의 제3자 배정 유상증자로 인하여 연결회사의 지분율이 100.00%에서 50.59%로 감소하였으며, 연결회사는 오미산풍력발전(주)에 대한 지배력을 상실하여 공동기업으로 분류하였습니다. 연결회사는 해당 지배력 상실과 관련하여 종속기업투자처분이익 221,929천원을 인식하였습니다. 한편, 오미산풍력발전(주)의 추가 제3자 배정 유상증자로 인하여 연결회사의 지분율이 50.59%에서 43.00%로 감소하였으며, 연결회사는 해당 지분율 감소와 관련하여 공동기업투자처분이익 216,239천원을 인식하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)				
기업명	전기초	처분	지분법이익(손실)	전기말
의령풍력발전(주)	-	-	-	-
영광백수풍력발전(주)	3,329,193	-	343,257	3,672,450
정암풍력발전(주)	534,829	-	485,648	1,020,477
(주)그린에너지코퍼레이션(*)	300,000	(300,000)	-	-
강릉풍력발전(주)	110,000	-	(1,756)	108,244
합 계	4,274,022	(300,000)	827,149	4,801,171

(*) 연결회사는 전기 중 보유중이던 (주)그린에너지코퍼레이션 주식을 전량 매각하여 공동기업에서 제외 되었습니다.

(3) 당기 중 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 누적 미반영 지분변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
기업명	미반영손실	미반영손실누계액
의령풍력발전(주)	767,923	2,575,411
(주)아이오	210,845	2,742,492
합 계	978,768	5,317,903

(4) 당기 공동기업과 관계기업의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)						
기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	영업손익
의령풍력발전(주)	841,956	40,196,192	2,325,060	38,205,952	3,750,962	(244,738)
영광백수풍력발전(주)	2,899,162	79,579,836	6,391,041	57,882,046	8,426,542	4,596
(주)아이오	459,678	6,730,813	1,577,979	6,715,238	763,753	61,596
정암풍력발전(주)	8,195,763	78,656,058	6,753,516	67,505,426	10,476,343	3,484,398
오미산풍력발전(주)	30,062,715	98,662,338	12,700,703	91,112,083	-	(361,532)
강릉풍력발전(주)	26,545	353,000	-	-	-	(1,285)
구룡풍력발전(주)	19,282	-	-	-	-	(728)

(5) 당기말 현재 공동기업과 관계기업의 재무정보금액을 공동기업 및 관계기업투자의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
기업명	당기말순자산 (a)	연결회사지분율 (b)	순자산지분금액 (a×b)	내부거래 등	장부금액
의령풍력발전(주)	507,135	71.25%	361,334	(361,334)	-
영광백수풍력발전(주)	18,205,911	31.50%	5,734,862	(2,576,870)	3,157,992
(주)아이오	(1,102,726)	79.49%	(876,526)	876,526	-
정암풍력발전(주)	12,592,879	10.00%	1,259,288	(898,361)	360,927
오미산풍력발전(주)	24,912,267	43.00%	10,712,275	(5,956,295)	4,755,980
강릉풍력발전(주)	379,545	48.97%	185,850	-	185,850
구룡풍력발전(주)	19,282	49.00%	9,448	-	9,448
합 계			17,386,531	(8,916,334)	8,470,197

13. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 발생한 유형자산의 취득, 처분 내역 및 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)									
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타	사용권자산	건설중인자산	합계
기초	100,199,511	25,539,196	5,093,428	2,799,026	7,957	2,007,419	2,616,484	2,691,938	140,954,959
취득	-	-	-	1,275,950	-	1,557,864	389,725	140,923	3,364,462
재평가	1,616,039	-	-	-	-	-	-	-	1,616,039
처분	-	-	-	(1)	-	(1)	(38,124)	-	(38,126)
감가상각비	-	(945,647)	(474,444)	(603,620)	(4,086)	(803,760)	(911,970)	-	(3,743,527)
연결법위변동	-	-	-	-	-	(65,609)	-	(476,638)	(542,247)
기말 장부금액	101,815,550	24,593,549	4,618,984	3,471,355	3,871	2,695,913	2,056,115	2,356,223	141,611,560
취득원가	106,625,687	41,506,450	11,410,686	36,990,417	2,461,860	13,703,546	4,337,113	2,356,223	219,391,982
정정보조금	(4,810,137)	-	-	-	-	-	-	-	(4,810,137)
감가상각누계액	-	(12,686,623)	(6,092,967)	(27,629,126)	(2,379,365)	(10,864,983)	(2,280,998)	-	(61,934,062)
손상차손누계액	-	(4,226,278)	(698,735)	(5,889,936)	(78,624)	(142,650)	-	-	(11,036,223)
기말 장부금액	101,815,550	24,593,549	4,618,984	3,471,355	3,871	2,695,913	2,056,115	2,356,223	141,611,560

② 전기

(단위: 천원)									
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타	사용권자산	건설중인자산	합계
기초	98,654,849	26,980,528	5,583,384	4,477,998	14,681	1,532,636	3,312,942	2,035,572	142,592,590
취득	-	-	-	315,478	-	1,276,306	253,332	656,366	2,501,482
대체(*)	-	-	-	(1,799,990)	-	(97,454)	-	-	(1,897,444)
재평가	1,544,662	-	-	-	-	-	-	-	1,544,662
처분	-	-	-	-	-	(95)	(66,175)	-	(66,270)
감가상각비	-	(963,122)	(476,248)	(694,445)	(6,724)	(703,974)	(883,615)	-	(3,728,128)
환입(손상)	-	(478,210)	(13,708)	499,985	-	-	-	-	8,067
기말 장부금액	100,199,511	25,539,196	5,093,428	2,799,026	7,957	2,007,419	2,616,484	2,691,938	140,954,959
취득원가	105,009,648	41,506,450	11,410,686	36,174,579	2,461,860	12,262,630	4,323,762	2,691,938	215,841,553
정정보조금	(4,810,137)	-	-	-	-	-	-	-	(4,810,137)
감가상각누계액	-	(11,740,977)	(5,618,523)	(27,422,723)	(2,375,279)	(10,112,560)	(1,707,278)	-	(58,977,340)
손상차손누계액	-	(4,226,277)	(698,735)	(5,952,830)	(78,624)	(142,651)	-	-	(11,099,117)
기말 장부금액	100,199,511	25,539,196	5,093,428	2,799,026	7,957	2,007,419	2,616,484	2,691,938	140,954,959

(*) 기계장치 등 1,800,000천원 등이 매각예정자산으로 분류되었으며, 2021년말 현재 매각되지 않은 1,300,000천원은 2022년 중 매각될 예정입니다.

(2) 당기말 현재 연결회사의 유형자산 일부는 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다. (주석 14 참조)

(3) 연결회사는 유형자산 중 토지에 대해 재평가모형을 적용하고 있으며, 2021년 12월 31일 기준 감정가액을 이용하여 토지를 재평가하였습니다. 평가방법은 대상 토지와 인근지역에 있는 유사한 이용가치를 지닌 표준지의 공시지가를 기준으로 공시기준일로부터 기준시점 현재까지의 지가변동률, 생산자물가상승률, 당해토지의 위치, 형상, 환경, 이용상황, 기타 가치 형성요인 등을 종합 고려하여 공시지가기준법으로 평가하였습니다. 재평가에 따른 토지의 장부금액과 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	재평가모형	원가모형
토지	106,625,687	30,334,510

(4) 당기말 현재 토지의 공정가치 측정치에 대한 공정가치 서열체계 수준별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
토지	-	-	106,625,687	106,625,687

14. 담보제공자산

(1) 당기말 현재 연결회사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
담보제공자산(*)	장부가액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지	101,518,232	90,000,000	일반대 외	65,358,949	신한은행 외
건물	24,092,200				
건축물	2,036,041				
기계장치	1,859,954				
합 계	129,506,427	90,000,000		65,358,949	

(*) 당기말 현재 연결회사의 차입금 관련하여 사천공장 토지와 건물 등에 대하여 신한은행 등을 수익자로 하는 부동산담보신탁계약을 체결하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결회사의 은행차입금과 관련하여 신한은행 등에 담보신탁 된 부동산의 재산종합보험 보험금지급청구채권 등이 질권설정(금액 : 82,500백만원)되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결회사는 계약 및 하자보증 등과 관련하여 엔지니어링공제조합으로부터 80,347백만원, 건설공제조합으로부터 1,014백만원, 신한은행으로부터 USD 3,019,060의 보증을 제공받고 있으며, 동 보증과 관련하여 보증업체의 출자지분 전액 및 보증은행의 정기예금을 담보로 제공하고 있습니다. 또한 전기공사공제조합 출자지분전액과 건설공제조합으로부터의 차입금(418백만원)과 관련하여 건설공제조합 출자지분 전액이 질권설정 되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결회사는 공동기업인 의령풍력발전(주), 영광백수풍력발전(주), (주)아이오, 오미산풍력발전(주)과 관계기업인 정암풍력발전(주)이 각각 풍력발전단지 개발사업을 위하여 금융기관과 체결한 PF대출약정과 관련하여 연결회사가 보유하고 있는 공동기업투자주식과 관계기업투자주식을 담보로 제공하고 있습니다. (주석 12 참조)

15. 리스

(1) 당기와 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	2,616,484	3,312,942
증가	389,725	253,332
감소	(38,124)	(66,175)
감가상각	(911,970)	(883,615)
기말(*)	2,056,115	2,616,484

(*) 연결재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	2,743,124	3,358,956
증가	385,870	250,745
감소	(46,589)	(71,616)
이자비용	145,063	174,818
상환	(999,865)	(969,779)
기말	2,227,603	2,743,124

(3) 당기말 현재 잔여기간별 리스부채 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과	합계
리스부채	258,111	696,760	528,821	807,346	246,984	2,538,022

(4) 당기와 전기 중 연결회사가 리스와 관련하여 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용	145,063	174,818
인식면제 규정을 적용한 단기리스 관련 비용	20,478	10,540
인식면제 규정을 적용한 소액자산 리스 관련 비용	39,733	29,994
합 계	205,274	215,352

리스부채 상환 및 소액리스 등을 통하여 당기에 지출된 리스 관련 현금유출액은 1,060백만원(전기 1,010백만원) 입니다.

16. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 발생한 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초 장부금액	14,647	11,348,217	1,294,278	12,657,142
내부개발	-	4,188,570	-	4,188,570
개별취득	-	-	602,125	602,125
정부보조금 수령	-	(2,166,055)	-	(2,166,055)
대체(*)	-	(969,087)	-	(969,087)
처분	-	(4,018)	-	(4,018)
상각비	(3,137)	(1,000,512)	(312,551)	(1,316,200)
기말 장부금액	11,510	11,397,115	1,583,852	12,992,477

(*) 개발비 중 장부금액 969,087천원이 재고자산으로 대체되었으며, 전액 매출원가로 인식되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초 장부금액	15,688	10,809,068	1,354,186	12,178,942
내부개발	-	3,348,114	-	3,348,114
개별취득	1,950	-	786,585	788,535
정부보조금 수령	-	(1,625,918)	-	(1,625,918)
처분	-	-	(371,362)	(371,362)
상각비	(2,991)	(1,183,047)	(475,131)	(1,661,169)
기말 장부금액	14,647	11,348,217	1,294,278	12,657,142

(2) 당기말 현재 중요한 개별 무형자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	자산명	장부가액
개발비	저풍속 S 클래스 2~3MW급 풍력시스템 개발 및 실증(*1)	1,160,429
	3.5~4.0MW급 육상용 모듈식 드라이브 트레인 개발 및 실증(*2)	3,443,329
	U4 Platform 저풍속 모델(U151-4.3MW type1) 개발(*3)	2,422,928
	U4 Platform 저풍속 모델(U151-4.3MW type2) 개발(*4)	749,599
	해상풍력용 8MW급 직접구동형 영구자석 발전기 개발(*5)	3,620,830

(*1) 2012년 10월부터 2015년 9월까지 수행된 '저풍속 S 클래스 2~3MW급 풍력시스템 개발 및 실증' 과제를 통해 회사는 2.3MW 풍력시스템에 대한 국제인증을 2015년 6월에 획득하였으며 국내인증을 2015년 9월에 획득하였습니다. 연평균 풍속이 낮은 저풍속 지역(6~7m/s이하)에 최적화된 풍력발전 시스템을 개발함으로써 경제성 확보 및 선진 외국 발전기와의 경쟁력을 갖추게 되었습니다.

(*2) 연결회사는 2015년 12월 '3.5~4.0MW급 육상용 모듈식 드라이브 트레인 개발 및 실증' 국책과제의 주관업체로 선정되었으며, 본 과제는 2015년 12월부터 2019년 9월까지 수행 완료 하였습니다. 본 과제를 통해 개발한 제품은 4MW급 드라이브 트레인으로, 드라이브 트레인을 모듈화시키는 기술을 개발하여 운송/설치의 제약으로 인한 육상용 풍력터빈 용량의 한계를 극복할 수 있을 것으로 보이며, 현재 연결회사의 주력 제품으로 영업이 이루어지고 있습니다.

(*3) 연결회사는 기 개발된 U4 Platform 고풍속 모델(U136-4.2MW)을 Base 모델로 하여, 국내 육해상 저풍속 사이트에서 더 많은 에너지 생산이 가능한 저풍속 모델(U151-4.3MW type1)을 개발하였으며, 현재 영업이 이루어지고 있습니다.

(*4) 연결회사는 난류가 심한 지역(산지)에 적합한 저풍속 모델(U151-4.3MW type2)을 개발하여 현재 영업이 이루어지고 있습니다.

(*5) 연결회사는 2018년 11월 '해상풍력용 8MW급 직접구동형 영구자석 발전기 개발' 국책과제의 주관업체로 선정되었으며, 본 과제는 2018년 10월부터 2022년 9월 까지 수행될 예정입니다. 본 과제를 통해 개발하는 제품은 해상풍력용 8MW급 직접구동형 영구자석 발전기로 대규모 해상 풍력단지 조성에 기여하는 바가 클 것으로 예상되며, 국외 해상 풍력사업 수주를 위한 Track-Record 확보에도 유리하게 작용할 것으로 보입니다. 당기말 현재 개발이 완료되지 않아 상각이 개시되지 않았습니다.

17. 매입채무 및 기타유동채무

당기말과 전기말 현재 매입채무와 기타유동채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	17,242,954	28,246,849
미지급금	15,927,944	10,374,378
미지급비용	1,959,768	2,035,338
예수금	942,917	4,385,873
합 계	36,073,583	45,042,438

18. 차입금

당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	차입처	만기일	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
일반운용자금	(주)신한은행(*1,2)	22.03.28	4.5	13,069,000	13,775,000
	한국산업은행(*1,2)	22.03.28	4.5	21,791,660	22,958,300
	(주)전북은행(*1,2)	22.03.28	4.5	4,356,333	4,591,666
	(주)광주은행(*1,2)	22.03.28	4.5	4,356,333	4,591,665
	신한캐피탈(주)(*1,2)	22.03.28	4.5	4,356,333	4,591,667
	송파신탁 등(*1,2)	22.03.28	4.3	17,429,290	18,366,530
	건설공제조합(*3)	24.07.19	1.16	418,000	418,000
소 계				65,776,949	69,292,828
차감 : 현재가치할인차금				(103,299)	(517,340)
차감 : 1년 이내 상환기일 도래분(유동성 장기부채)				(65,255,650)	(3,503,828)
합 계				418,000	65,271,660

(*1) 연결회사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다. (주석 14 참조)

(*2) 해당 차입금과 관련하여 지배기업은 보고기간종료일 이후 (주)신한은행 외 15개사와 리파이낸싱 계약을 체결하였습니다. (주석 40 참조)

(*3) 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 담보로 제공되어 있습니다. (주석 14 참조)

19. 신주인수권부사채

(1) 당기말과 전기말 현재 신주인수권부사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	차입처	최장 만기일	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
제13회 무기명식 이권부 무보증 신주인수권부사채(*)	일반공모	2022-03-15	2.0	440,070	764,392
합 계				440,070	764,392
사채상환할증금				38,773	67,348
신주인수권조정				(14,526)	(135,995)
사채할인발행차금				(761)	(7,125)
가감 계				463,556	688,620

(*) 당기 중 액면금액 기준 324백만원의 신주인수권부사채가 조기상환되어 사채상환 손실 5백만원이 발생하였습니다. 당기말 현재 신주인수권부사채의 신주인수권 97.83%가 행사되었으며, 신주인수권 행사로 발행된 주식수는 누적 24,414,977주입니다.

(2) 연결회사가 발행한 신주인수권부사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	발행내역
권면총액	25,000,000천원
발행가액	권면금액의 100%
발행일	2019년 3월 15일
만기일	2022년 3월 15일
표면금리	2.0%
신주인수권 행사기간	2019년 4월 15일부터 2022년 2월 15일까지
행사가액	997원/1주(당기말 현재)
신주인수권 행사기간	2019년 4월 15일부터 2022년 2월 15일까지
조기상환청구권 (Put Option)	사채권자는 조기상환일 전 60일 부터 조기상환일 전 30일까지 조기상환을 청구할 수 있으며, 조기상환일은 2020년 9월 15일 및 그 날로부터 매 6개월이 되는 날이며, 조기상환일 별 정해진 조기상환율에 해당하는 금액을 일시 상환
행사가액 조정사항	시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 주식을 발행하거나, 신주인수권 또는 신주인수권이 부착된 회사채의 발행하는 경우 행사가액조정. 또한, 사채발행일로부터 3개월이 되는 날 및 매 3개월이 되는 날을 행사가액 조정일로 하고, 조정일 전일을 기산일로 하여 기산일로부터 소급한 1개월 거래량 가중평균가격, 1주일 거래량 가중평균가격, 최근일 종가를 산술 평균한 가격과 최근일 중 높은 가격이 본 사채의 발행시 결정된 행사가액 및 직전 조정전환 가격보다 낮은 경우에는 그 가격을 행사가액으로 조정

상기 신주인수권부사채는 연결회사의 파산 또는 회생절차개시 신청, 해산사유 발생 등의 사유 발생 즉시 기한의 이익이 상실되며, 연결회사는 동 사채의 원금과 원금에 만기보장수익률 3개월 단위 연복리 4.75%를 적용하여 산출한 이자금액(기 지급한 이자 차감)의 합계액을 변제해야 합니다.

(3) 연결회사가 발행한 신주인수권부사채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초 장부금액	143,121	7,877,110
상환	(36,805)	(5,510,550)
이자비용	(91,029)	(2,223,439)
기말 장부금액	15,287	143,121

연결회사는 금융감독원의 질의회신 회제이-00094(신주인수권 대가의 회계처리)에 따라 신주인수권을 자본으로 인식하였습니다.

20. 파생상품부채

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 파생상품부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
파생상품부채(*)	33,692	58,522

(*) 파생상품부채는 연결회사가 발행한 복합금융상품(신주인수권부사채)으로부터 조기상환권을 분리한 내재파생상품입니다.

(2) 당기와 전기 중 파생상품부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초 장부금액	58,522	2,362,725
상환	(24,830)	(1,855,478)
파생상품평가이익	-	(448,725)
기말 장부금액	33,692	58,522

21. 전환사채

(1) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	차입처	최장 만기일	당기말 연이자율(%)	당기말(※)	전기말
제14회 무기명식 이권부 무보증 전환사채	(주)아네모이	2025-08-24	3.0	30,000,000	30,000,000
합 계				30,000,000	30,000,000
사채상환할증금				7,943,340	7,943,340
전환권조정				(8,428,607)	(10,269,469)
가감 계				29,514,733	27,673,871

(※) 사채권자의 조기상환청구권 행사가능시기가 보고기간종료일 이후 12개월 이내에 도래하여 유동부채로 분류하였습니다.

(2) 연결회사가 발행한 제14회 무기명식 이권부 무보증 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구분	발행내역
권면총액	30,000,000천원
발행가액	권면금액의 100%
발행일	2020년 8월 24일
만기일	2025년 8월 24일
표면금리	3.0%
만기보장수익률	7.0%(3개월 단위 복리 계산)
전환가액	2,177원/1주(당기말 현재)
전환청구기간	2021년 8월 24일부터 2025년 7월 24일까지 전환사채(100% 전환비율) 발행일 이후 1년이 경과한 날부터 만기일 1개월 전
조기상환청구권 (Put Option)	사채권자에게 사채발행일로부터 18개월후 매 3개월 단위로, 권면금액에 조기상환수익률을 가산한 금액으로 조기상환청구권 부여.
행사가액 조정사항	시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 주식을 발행하거나, 시가를 하회하는 전환가액으로 전환사채를 발행하는 경우 전환가액 조정. 또한, 사채발행일로부터 1년이 되는 날 및 매 1개월이 되는 날을 전환가액 조정일로 하고, 조정일 전일을 기산일로 하여 기산일로부터 소급한 1개월 거래량 가중평균가격, 1주일 거래량 가중평균가격, 최근일 종가를 산술 평균한 가격과 최근일 중 높은 가격이 본 사채의 발행시 결정된 전환가격 및 직전 조정전환 가격보다 낮은 경우에는 그 가격을 전환가격으로 조정

상기 전환사채는 연결회사의 파산 또는 회생절차개시 신청, 해산사유 발생 등의 사유 발생 즉시 기한의 이익이 상실되며, 연결회사는 동 사채의 원금과 사채인수대금 납입일로부터 사채이율을 적용하여 계산한 이자금액을 합산한 금액을 상환해야 합니다.

(3) 연결회사가 발행한 전환사채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초 장부금액	10,269,469	1,728
발행	-	10,872,900
이자비용	(1,840,862)	(605,159)
기말 장부금액	8,428,607	10,269,469

한편, 연결회사는 금융감독원의 질의회신 회제이-00094(전환권 대가의 회계처리)에 따라 전환권을 자본으로 인식하였습니다.

22. 기타비유동금융부채

당기말과 전기말 현재 기타비유동금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
장기미지급금	4,124,113	3,513,099

23. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초	증가	감소	기말
유동부채:				
하자보수충당부채	1,547,895	187,132	(385,436)	1,349,591
비유동부채:				
복구충당부채	29,420	1,519	-	30,939

(2) 전기

(단위: 천원)					
구 분	기초	증가	대체(*)	감소	기말
유동부채:					
하자보수충당부채	-	998,413	673,306	(123,824)	1,547,895
비유동부채:					
복구충당부채	28,409	1,011	-	-	29,420

(*) 전기 중 유동부채로 대체되었습니다.

24. 자본금

당기와 전기 중 지배기업이 발행한 주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
기초	121,239,301	97,363,582
신주인수권의 행사	539,258	23,875,719
기말	121,778,559	121,239,301

25. 기타자본

당기말과 전기말 현재 기타자본의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
재평가이익	2,904,873	1,644,362
전환권대가(*1)	2,929,560	2,929,560
신주인수권대가(*2)	69,574	138,527
주식매입선택권	983,276	-
기타	(67,122)	(4,721)
합 계	6,820,161	4,707,728

(*1) 전기 중 발행된 제14회차 전환사채의 전환권이 자본으로 분류되었습니다.

(*2) 당기 중 제13회차 신주인수권부사채의 신주인수권이 일부 행사되었습니다.

26. 주식기준보상

(1) 지배기업은 당기 중 지배기업의 임직원에게 주식선택권을 부여했으며, 당기말 현재 그 주요사항은 다음과 같습니다.

구 분	내용
부여일자	2021년 3월 31일
당기말 잔여수량	1,395,000주
부여방법	신주교부
행사가격	4,221원
약정 용역기간	발행일로부터 3년
행사가능기간(*)	2024년 3월 31일 ~ 2029년 3월 30일

(*) 계약상 약정된 약정용역기간이 모두 이행되는 것으로 전제하며, 행사 중에 재직중이어야 합니다. 이 기간 중 행사하지 아니한 선택권은 효력을 상실합니다.

(2) 지배기업은 부여된 주식선택권의 보상원가를 공정가치접근법(옵션가격결정모형 중 이항모형)을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 주요 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	내 용
권리부여일 전일의 주가	4,230원
행사가격	4,221원
무위험이자율	1.92%
예상주가변동성	77.59%

(3) 당기 중 주식선택권 수량의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)	
구 분	내 용
기초	-
부여	1,500,000
소멸	(105,000)
기말	1,395,000

(4) 당기 중 비용으로 인식한 금액과 당기 이후에 비용으로 인식할 보상원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
당기 인식된 보상원가	983,276
당기말 누적 보상원가	983,276
당기말 잔여 보상원가	2,921,329

27. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 계약부채

(1) 당기와 전기의 범주별 영업 수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출 유형		
제품매출	114,513,478	70,666,310
공사매출	24,755,364	-
용역매출	6,776,165	7,227,937
기타매출	3,614,488	2,273,806
합 계	149,659,495	80,168,053
수익 인식 시점		
한 시점에 인식	118,643,081	73,292,531
기간에 걸쳐 인식	31,016,414	6,875,522
합 계	149,659,495	80,168,053

(2) 계약 잔액

당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산 및 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권및기타채권에 포함되어 있는 수취채권	6,901,138	2,985,122
계약자산	6,355,397	527,817
계약부채		
제품매출 계약부채	38,827,570	16,450,879
공사매출 계약부채	3,922,964	-
용역매출 계약부채	90,713	89,621
기타매출 계약부채	65,536	-
합 계	42,906,783	16,540,500

(3) 당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 관련된 금액은 10,863,110천 원입니다.

28. 건설계약

(1) 당기와 전기 중 공사계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초잔액	연결범위변동	수익인식	기말잔액
국내풍력발전공사	1,382,951	63,985,000	24,755,364	40,612,587

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초잔액	증감액	수익인식	기말잔액
국내풍력발전공사	1,382,951	-	-	1,382,951

(2) 당기말과 전기말 현재 계약자산 및 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	계약자산	계약부채	계약자산	계약부채
국내풍력발전공사	4,281	3,922,964	4,281	-

(3) 당기의 계약수익금액이 전기 매출액의 5% 이상인 계약별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
계약명	계약일	계약상 완성기한	진행률	미청구공사		매출채권(공사미수금)	
				총액	손상차손 누계액	총액	대손충당금
오미산 풍력발전 EPC 공급계약	2020.10.15	2022.11.30	38.69%	-	-	4,665,624	-

(4) 당기말 현재 진행 중인 건설계약과 관련하여 공사손익 및 추정계약원가의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
영업부문	공사손익변동금액		추정계약원가변동금액		공사손실 총당부채	미청구공사변동금액	
	추정변경	오류수정	추정변경	오류수정		추정변경	오류수정
국내풍력발전공사	-	-	-	-	-	-	-

29. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	5,345,718	5,066,562
퇴직급여	613,335	563,432
복리후생비	754,987	440,052
감가상각비	933,088	872,277
경상연구개발비	4,618,611	4,237,318
보험료	556,671	245,053
지급수수료	2,559,492	2,705,935
대손상각비	806,649	301,966
주식보상비용	676,663	-
기타	1,708,338	2,053,159
합 계	18,573,552	16,485,754

30. 퇴직급여

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식하는 금액은 1,132백만원 (전기: 1,058백만원)입니다.

31. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	8,583,391	(17,370,359)
원재료와 상품의 매입액	69,974,934	62,463,500
종업원급여	14,234,987	13,251,025
감가상각비 및 무형자산상각비	5,059,727	5,389,297
세금과공과	938,518	986,873
전력비	880,400	1,002,724
수선비	877,198	511,772
보험료	773,886	444,501
소모품비	3,409,861	2,182,569
지급수수료	26,278,366	8,201,363
수출경비	2,463,265	1,897,398
대손상각비	806,649	301,966
하자보수비	144,772	2,080,698
주식보상비용	983,276	-
외주비	6,667,201	8,272,704
기타 비용	2,590,485	2,259,056
합 계	144,666,916	91,875,087

32. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차익	1,554,916	733,052
외화환산이익	41,457	128,312
기타의대손충당금환입액	-	1,926
종속기업투자처분이익	221,929	-
지분법적용투자처분이익	4,937,297	-
유형자산처분이익	38,844	8,037
무형자산처분이익	9,011	-
기타	681,629	755,860
합 계	7,485,083	1,627,187

(2) 당기와 전기의 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차손	1,188,429	1,480,093
외화환산손실	43,282	76,518
무형자산처분손실	-	33,180
유형자산손상차손	-	491,918
지분법적용투자손상차손	28,015	25,614
운휴자산상각비	235,971	276,107
기타의대손상각비	1,740,435	67,070
기타	1,313,004	2,156,213
합 계	4,549,136	4,606,713

33. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	197,814	237,191
배당금수익	13,464	14,208
외환차익	466,551	325,094
외화환산이익	308,057	2,664
파생상품평가이익	-	448,725
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	172,496	184,542
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	-	5,706
합 계	1,158,382	1,218,130

(2) 당기와 전기 중 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	6,498,131	7,545,043
외환차손	344,564	433,911
외화환산손실	18,793	227,740
사채상환손실	4,911	2,549,613
합 계	6,866,399	10,756,307

34. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기손익에 대한 당기법인세	560,655	-
이연법인세	(3,185,691)	339,826
기타포괄손익에 직접 추가되는 법인세	(355,529)	(339,826)
자본에 가감되는 법인세	-	-
법인세비용(수익)	(2,980,565)	-

(2) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(4,274,996)	(25,332,919)
국내법인세율로 계산된 법인세비용(수익)	(940,499)	(5,573,242)
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(12,709)	-
- 세무상 차감되지 않는 비용	679,523	385,865
- 인식되지 않은 이연법인세의 변동	(3,185,691)	(8,648,703)
- 이월결손금	-	13,194,694
- 기타	478,811	641,386
법인세비용(수익)	(2,980,565)	-

(3) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	당기초	손익계산서	기타포괄손익	당기말
토지재평가이익	(16,384,771)	-	(355,529)	(16,740,300)
감가상각비 등	985,421	44,535	-	1,029,956
매도가능금융자산손상차손	850,779	(29,014)	-	821,765
공동·관계기업투자손상차손	3,353,032	392,701	-	3,745,733
기타의손상차손	250,518	-	-	250,518
재고자산평가손실 등	3,056,206	(208,395)	-	2,847,811
정부보조금	3,965,760	211,760	-	4,177,520
대손충당금	4,425,451	543,302	-	4,968,753
기타	271,722	473,863	-	745,585
이월세액공제	2,320,468	291,619	-	2,612,087
이월결손금	46,255,402	(7,959,282)	-	38,296,120
합계	49,349,988	(6,238,911)	(355,529)	42,755,548
미인식이연법인세부채(자산)	(62,555,103)			(52,774,972)
인식한이연법인세자산(부채)	(13,205,115)			(10,019,424)

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	전기초	손익계산서	기타포괄손익	전기말
토지재평가이익	(16,044,945)	-	(339,826)	(16,384,771)
감가상각비 등	947,051	38,370	-	985,421
매도가능금융자산손상차손	870,375	(19,596)	-	850,779
공동기업투자손상차손	3,541,822	(188,790)	-	3,353,032
기타의손상차손	807,118	(556,600)	-	250,518
재고자산평가손실 등	2,422,587	633,619	-	3,056,206
정부보조금	3,617,480	348,280	-	3,965,760
대손충당금	4,641,519	(216,068)	-	4,425,451
기타	(290,421)	562,143	-	271,722
이월세액공제	2,437,567	(117,099)	-	2,320,468
이월결손금	55,995,549	(9,740,147)	-	46,255,402
합계	58,945,702	(9,255,888)	(339,826)	49,349,988
미인식이연법인세부채(자산)	(71,810,990)			(62,555,103)
인식한이연법인세자산(부채)	(12,865,288)			(13,205,115)

(4) 당기말 현재 소멸가능성이 불확실하여 이연법인세자산을 인식하지 아니한 차감할 일시적차이, 이월세액공제 및 세무상 이월결손금에 대한 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
만 기	차감할 일시적차이	이월세액공제	세무상 이월결손금
2022년	-	397,905	597,399
2023년	-	496,820	31,336,062
2024년	-	479,528	28,638,895
2025년	-	645,153	12,556,239
2026년	-	592,681	20,579,869
2028년	-	-	19,098,474
2029년	-	-	15,113,893
2035년	-	-	15,602,997
기타	84,489,287	-	-
합 계	84,489,287	2,612,087	143,523,828

35. 주당손익

(1) 기본주당이익

당기와 전기의 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 기본주당이익

(단위: 원, 주)		
구 분	당기	전기
보통주 당기순손실	1,294,431,181	23,414,425,514
가중평균유통보통주식수	121,674,367	105,485,852
기본주당순손실	11	221

② 가중평균유통보통주식수

당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
기초 발행보통주식수	121,239,301	93,600,606
신주인수권행사 효과	435,066	10,127,134
전환우선주 효과	-	1,758,112
가중평균유통보통주식수	121,674,367	105,485,852

(2) 희석주당순손익

당기에 희석화 효과가 발생하지 않아 연결회사의 희석주당순손익은 기본주당순손익과 동일합니다.

36. 우발채무와 약정사항

(1) 당기 중 연결회사가 발행한 당좌수표 및 약속어음은 회수 완료하여, 현재 연결회사가 견질제공한 어음·수표는 없습니다.

(2) 당기말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, EUR)			
보증인	보증금액	보증내용	보증수익자
서울보증보험	28,681,497	이행보증 등	코오롱글로벌(주) 등
엔지니어링공제조합	80,346,641	계약보증 등	오미산풍력발전(주) 등
건설공제조합	1,014,445	하자이행 등	(주)아이오 등
서울보증보험	USD 1,042,579	하자이행 등	Goldwind
신한은행	USD 3,019,060	하자이행 등	Nordex 등
	EUR 313,602	기타약정(수입open)	SAY YEE ASN. VE TIC. A.S.
합 계	110,042,583		
	EUR 313,602		
	USD 4,061,639		

(3) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자를 포함한 제3자를 위하여 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
제공받은자	보증기간	보증금액	보증내용	보증수혜자
의령풍력발전(주)	2015.04.28~2025.12.31	807,919	연대보증	함양국유림관리사무소
영광풍력발전(주)(*)	2016.12.23~2031.12.22	7,267,454	연대보증	전라남도 영광군청 외
오미산풍력발전(주)	2020.08.18~2032.01.31	15,515,121	연대보증	경상북도 봉화군청 외
합 계		23,590,494		

(*) 연결회사는 영광풍력발전(주)에 대하여 공유수면의 점용 및 사용허가에 따른 이행보증금 등에 연대보증을 제공하고 있습니다.

(4) 연결회사는 공동기업인 (주)아이오가 차입금 상환 완료시점까지 자연재해 등으로 인하여 사업손실이 발생하는 경우 운영보험 등으로 충당되지 않는 사업손실이 차주, 대리기관 및 대주들에게 발생할 경우 해당 사업손실에 대하여 연대하여 자금보충의 무가 존재합니다. 또한 건설 및 운영 기간동안 사업부지의 전부 또는 일부를 사용할 수 있는 권리를 확보하지 못하거나 그 권리를 상실하게 되는 경우 손실금액을 연대하

여 배상 또는 보상할 의무가 존재합니다.

(5) 연결회사를 포함한 오미산풍력발전(주)의 전략적 출자자는 공동기업인 오미산풍력발전(주)의 건설기간 중 초과사업비가 발생하거나 공사지연 등으로 인해 현금흐름 상실분이 발생한 경우 이에 대하여 전략적 출자자의 출자지분 합계에 대한 각자의 출자지분비율에 따라 자본금 납입 또는 후순위 대출의 방식으로 자금을 제공하여야 하며, 연결회사는 공사비 증가 등의 사유로 오미산풍력발전(주)의 대주 등에게 손해가 발생하는 경우 자신의 책임있는 범위 내에서 해당 손해를 배상하여야 하는 의무가 존재합니다.

(6) 연결회사는 오미산풍력발전단지 종합준공일 이후 한국남부발전(주)이 연결회사가 보유하고 있는 오미산풍력발전(주)의 주식 전부 또는 일부에 대한 양도를 요청할 경우, 공정가액으로 한국남부발전(주) 또는 한국남부발전(주)이 지정하는 제3자에게 양도하여야 하는 약정을 체결하였습니다.

(7) 연결회사는 정암풍력발전단지 종합준공일 이후 한국남부발전(주)이 연결회사가 보유하고 있는 정암풍력발전(주)의 주식 전부 또는 일부에 대한 양도를 요청할 경우, 공정가액으로 한국남부발전(주) 또는 한국남부발전(주)이 지정하는 제3자에게 양도하여야 하는 약정을 체결하였습니다.

(8) 연결회사는 정암풍력발전(주) 등과 풍력발전설비 가동률에 대한 성능보증 조건을 포함하는 발전설비 운영 및 유지보수 계약을 체결하였습니다. 이에 따라, 연결회사는 실제 가동률이 약정된 보증 가동률에 미달하는 경우 일정 금액의 배상금을 지급하고 있습니다.

(9) 당기말 현재 연결회사가 피고로 계류중인 소송 사건은 2건으로 중재 결과는 예측할 수 없습니다.

(단위: 천원, EUR)		
원고	소송내역	소송가액
SMS group Gmbh	중재(손해금)사건	EUR 7,178,364
(주)태웅	유체동산인도	1,458,000

37. 특수관계자 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
유의적인 영향력을 행사하는 회사(*1)	(주)아네모이	(주)아네모이
공동기업	의령풍력발전(주)	의령풍력발전(주)
	영광백수풍력발전(주)	영광백수풍력발전(주)
	(주)아이오	(주)아이오
	-	정암풍력발전(주)(*3)
	오미산풍력발전(주)(*2)	-
	강릉풍력발전(주)	강릉풍력발전(주)
	구룡풍력발전(주)	-
관계기업	정암풍력발전(주)(*3)	-

(*1) 전기 중 주식양수도계약에 의해 최대주주는 (주)아네모이로 변경되었습니다.

(*2) 당기 중 지배력을 상실하여 종속기업에서 공동기업으로 변경되었습니다.

(*3) 당기 중 공동지배력을 상실하여 공동기업에서 관계기업으로 변경되었습니다.

(2) 연결회사는 2021년 1월 4일 '독점규제 및 공정거래에 관한 법률'에 따라 (주)아네모이가 포함되어 있는 삼천리 기업집단에 계열편입 되었습니다.

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
특수관계자	거래내용	당기	전기
(주)아네모이(*1)	이자비용	2,740,862	921,513
Toshiba Corporation(*2)	매출	-	106,576
의령풍력발전(주)	매출	241,477	236,742
	이자수익	184,915	182,514
	기타비용	666,403	-
(주)아이오	매출	-	218,076
정암풍력발전(주)	매출	165,992	-
	기타비용	180,469	235,989
오미산풍력발전(주)	매출	77,733,365	-
합 계		81,913,483	1,901,410

(*1) 주식 21 참조

(*2) 전기 중 발생한 주식양수도계약 이전일까지의 거래입니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 자산·부채의 주요내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)									
특수관계자	채 권					채 무			
	매출채권	미수금	계약자산	선급금	대여금	기타채무	선수금	계약부채	전환사채(*3)
(주)아네모이	-	-	-	138,600	-	91,233	-	-	30,000,000
의령풍력발전(주)(*1)	1,821,800	270,063	-	58,000	2,700,630	-	-	55,713	-
(주)아이오(*2)	871,834	22,845	-	8,477	345,038	-	-	-	-
정암풍력발전(주)	55,001	-	-	-	-	-	-	-	-
오미산풍력발전(주)	4,665,624	-	5,827,580	-	-	-	529,780	11,371,764	-
합 계	7,414,259	292,908	5,827,580	205,077	3,045,668	91,233	529,780	11,427,477	30,000,000

(*1) 당기말 현재 의령풍력발전(주)에 대한 매출채권에 대하여 1,821,800천원, 미수금에 대하여 270,063천원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 대여금에 대하여 700,689천원의 현재가치할인차금을 계상하고 있습니다.

(*2) 당기말 현재 (주)아이오에 대한 매출채권에 대하여 871,834천원, 미수금에 대하여 22,244천원, 대여금에 대하여 345,038천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(*3) 전환사채의 발행시점 당시 발행가액에 해당되며, 당기말 현재 장부금액과는 차이가 존재합니다.

② 전기말

(단위: 천원)							
특수관계자	채 권				채 무		
	매출채권	미수금	선급금	대여금	미지급금	계약부채	전환사채(*3)
(주)아네모이	-	-	-	-	-	-	30,000,000
의령풍력발전(주)(*1)	1,821,800	270,063	58,000	2,700,630	-	54,621	-
(주)아이오(*2)	871,834	595	18,244	345,038	-	-	-
정암풍력발전(주)	-	-	-	-	235,989	-	-
합 계	2,693,634	270,658	76,244	3,045,668	235,989	54,621	30,000,000

(*1) 전기말 현재 의령풍력발전(주)에 대한 매출채권에 대하여 1,821,800천원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 대여금에 대하여 728,704천원의 현재가치할인차금을 계상하고 있습니다.

(*2) 전기말 현재 (주)아이오에 대한 매출채권에 대하여 871,834천원, 대여금에 대하여 345,038천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(*3) 전환사채의 발행시점 당시 발행가액에 해당되며, 전기말 현재 장부금액과는 차이가 존재합니다.

(5) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
제공받은자	보증기간	보증금액	보증내용	보증수혜자
의령풍력발전(주)	2015.04.28~2025.12.31	807,919	연대보증	함양국유림관리사무소
오미산풍력발전(주)	2020.08.18~2032.01.31	15,515,121	연대보증	경상북도 봉화군청 외
합 계		16,323,040		

(6) 당기말 현재 연결회사는 영광백수풍력발전(주) 등의 PF대출과 관련하여 해당 기업의 투자주식을 일부 금융기관에 담보로 제공하고 있습니다. (주석 14 참조)

(7) 당기말 현재 연결회사는 (주)아이오와 오미산풍력발전(주)의 하자이행, 계약보증 등과 관련하여 연결회사의 엔지니어링공제조합과 건설공제조합 출자지분을 담보로 제공하고 있습니다. (주석 14, 36 참조)

(8) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
회사명	거래내용	당기	전기
(주)아네모이	전환사채 발행	-	30,000,000
강릉풍력발전(주)	현금출자	79,500	-
구룡풍력발전(주)	현금출자	9,800	-
합 계		89,300	30,000,000

(9) 당기 중 주요 경영진에 대한 보상으로 급여 1,554백만원(전기: 1,503백만원)과 주식보상비용 423백만원(전기: 없음), 향후 지급가능성이 높은 퇴직급여 106백만원(전기: 119백만원)을 당기 비용으로 반영하였습니다. 상기 주요 경영진은 연결회사 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임 포함) 및 감사 등이 포함되어 있습니다.

38. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기순손실	(1,294,431)	(23,414,426)
조정항목:		
현금의 유출이 없는 비용의 가산 등:		
감가상각비	3,507,556	3,452,021
운휴자산상각비	235,971	276,107
무형자산상각비	1,316,200	1,661,169
외화환산손실	62,075	304,258
대손상각비	806,649	301,966
기타의 대손상각비	1,740,435	67,071
유형자산처분손실	1	42
유형자산손상차손	-	491,918
무형자산처분손실	-	33,180
재고자산평가손실	-	2,880,083
지분법적용투자평가손실	6,926,320	1,756
이자비용	6,498,131	7,547,808
지분법적용투자손상차손	28,015	25,614
복구충당부채의 전입	1,519	1,011
하자보수비	144,772	874,590
사채상환손실	4,911	2,549,613
법인세비용	-	16,837
주식보상비용	983,276	-
현금의 유출이 없는 수익의 차감 등:		
법인세수익	(2,980,565)	-
재고자산평가손실환입	(947,249)	-
외화환산이익	(349,514)	(130,975)
기타의 대손충당금환입	-	(1,926)
이자수익	(242,423)	(276,499)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(172,496)	(184,542)

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	-	(5,706)
파생상품평가이익	-	(448,725)
유형자산처분이익	(38,844)	(8,037)
유형자산손상환입	-	(499,985)
무형자산처분이익	(9,011)	-
지분법적용투자평가이익	(430,814)	(828,906)
지분법적용투자처분이익	(4,937,297)	-
종속기업투자처분이익	(221,929)	-
배당금수익	(13,464)	(14,208)
영업활동 관련 자산부채의 변동:		
매출채권의 증가	(4,722,848)	(922,104)
계약자산의 증가	(5,827,580)	-
기타유동채권의 감소(증가)	(1,043,689)	1,646,793
선급금의 증가	(20,123,253)	(747,717)
기타유동자산의 증가	(203,538)	(16,758)
재고자산의 감소(증가)	14,406,942	(20,794,848)
장기미수금의 감소	3,410,018	-
기타비유동자산의 증가	(12,121)	(146,160)
장기선급금의 감소	1,329	-
매입채무의 증가(감소)	(11,119,358)	11,577,459
기타유동채무의 증가	5,291,149	1,004,803
계약부채의 증가	15,967,783	5,977,383
선수금의 증가	533,404	516,611
기타비유동금융부채의 증가	611,014	327,486
기타총당부채의 감소	(343,076)	-
영업으로부터 창출된 현금흐름	7,443,970	(6,905,943)

(2) 당기와 전기의 투자와 재무활동 중 현금의 유입·유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	65,271,661	3,085,828
리스부채의 유동성 대체	1,054,629	1,187,524
전환사채의 유동성 대체	27,673,870	-
신주인수권의 행사	68,953	3,067,498
전환사채의 발행	-	2,929,560
전환우선주의 전환	-	1,881,488
매각예정자산으로 대체	-	1,800,000
신주인수권 조기상환	-	5,510,550
연결범위의 변동 및 공동기업투자주식으로의 대체(*)	11,008,000	-

(*) 당기 중 오미산풍력발전(주)에 대한 지배력을 상실하여 연결범위에서 제외였으며, 공동기업투자주식으로 분류가 변경되었습니다. (주석 12 참조)

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채 및 자본의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
구 분	기초	재무활동 현금흐름	취득 -리스	처분 -리스	대체	기타(*1)	기말
단기차입금	3,503,828	(3,933,879)	-	-	65,271,661	414,040	65,255,650
장기차입금	65,271,661	418,000	-	-	(65,271,661)	-	418,000
유동전환사채	-	-	-	-	27,673,870	1,840,863	29,514,733
비유동전환사채	27,673,870	-	-	-	(27,673,870)	-	-
신주인수권부사채(*2)	688,620	(345,834)	-	-	-	120,770	463,556
유동성리스부채	894,712	(854,802)	-	(46,589)	1,054,629	(145,063)	902,887
비유동성리스부채	1,848,412	-	385,870	-	(1,054,629)	145,063	1,324,716
합 계	99,881,103	(4,716,515)	385,870	(46,589)	-	2,375,673	97,879,542

(*1) 비현금변동과 지급 시점에 현금흐름표에서 영업활동으로 표시된 이자 지급액이 포함되어 있습니다.

(*2) 당기 중 신주인수권부사채가 조기상환되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)							
구 분	기초	재무활동 현금흐름	취득 -리스	처분 -리스	대체	기타(*1)	기말
단기차입금	9,681,530	(9,678,870)	-	-	3,085,828	415,340	3,503,828
장기차입금	68,357,489	-	-	-	(3,085,828)	-	65,271,661
전환사채	217,833	29,780,438	-	-	-	(2,324,401)	27,673,870
신주인수권부사채(*2)	19,325,565	(25,265,476)	-	-	-	6,628,531	688,620
유동성리스부채	898,086	(794,961)	-	(32,513)	998,918	(174,818)	894,712
비유동성리스부채	2,460,871	-	250,744	(39,103)	(998,918)	174,818	1,848,412
합 계	100,941,374	(5,958,869)	250,744	(71,616)	-	4,719,470	99,881,103

(*1) 비현금변동과 지급 시점에 현금흐름표에서 영업활동으로 표시된 이자 지급액이 포함되어 있습니다.

(*2) 전기 중 신주인수권부사채가 조기상환되었습니다.

39. 영업부문

(1) 경영진은 영업전략을 수립하는 경영전략회의에서 검토되는 보고정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있습니다. 경영전략회의는 제품의 측면에서 영업정보를 검토하며 경영진은 타워, 풍력, 기타사업부문의 성과를 검토하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 부문손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	풍력사업부	타워사업부	기타	합계
총부문수익	84,424,237	65,198,894	36,364	149,659,495
보고부문영업이익(손실)(*)	(5,844,826)	10,816,363	21,042	4,992,579
감가상각비 및 무형자산상각비	2,707,484	1,011,179	1,341,064	5,059,727

(*) 연결회사의 경영진은 부문 영업이익에 근거하여 영업부문의 성과를 평가하고 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	단조사업부	풍력사업부	타워사업부	기타	합계
총부문수익	-	67,496,913	12,657,724	13,416	80,168,053
보고부문영업이익(손실)	-	5,298,847	(17,019,297)	13,416	(11,707,034)
감가상각비 및 무형자산상각비	222,039	981,635	2,787,188	1,397,880	5,388,742

(3) 연결회사의 당기와 전기의 주요 지리적 시장에 따라 구분한 영업수익 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
내수	93,923,153	18,799,174
아메리카	20,949,246	33,365,959
아시아	34,782,383	27,413,948
기타	4,713	588,972
합 계	149,659,495	80,168,053

(4) 당기와 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
고객 1	18,690,105	26,709,826
고객 2	-	24,984,615
고객 3	-	9,487,363
고객 4	36,713,465	1,856,213
고객 5	77,733,365	-
합 계	133,136,935	63,038,017

40. 보고기간 후 사건

지배기업은 2022년 2월 24일 (주)신한은행 외 15개사와 기존 대출을 상환하고, 76,500백만원을 한도로 하는 리파이낸싱 계약을 체결하였으며, 관련하여 연결회사의 유형자산 130,116백만원을 담보로 제공하였습니다. 해당 대출 약정의 만기는 3년이며, 지배기업은 63,500백만원의 대출을 약정일에 실행하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	유니슨 주식회사			
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						
투입 인원수		6	8	1	1	4	4	3	3	4	8	-	-	18	24
투입 시간	분·반기검토	3	2	26	10	205	208	74	85	-	-	-	-	308	305
	감사	33	77	67	65	795	882	749	584	38	128	-	-	1,682	1,736
	합계	36	79	93	75	1,000	1,090	823	669	38	128	-	-	1,990	2,041

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2021.06.21~23, 2021.07.21~23			6	일	
	주요내용			회사에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원			주요 감사업무 수행내용	
					상주		비상주		
	2021.12.13~17		5	일	5	명	2	명	회사의 업무프로세스 이해 및 통제의 설계 및 운영의 효과성 검토
	2022.02.03~11.		7	일	5	명	2	명	입증감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2022.01.03			1	일	
	실사(입회)장소			사천 공장					
	실사(입회)대상			제품, 반제품, 원재료 등					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2022.01.03			1	일	
	실사(입회)장소			서울 사무실					
	실사(입회)대상			회원권, 주권미발행확인서 등					

외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2021.12.15, 2022.03.18				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음				
	수행시기	해당사항 없음.			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 15일	회사: 감사 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면 커뮤니케이션 및 Conference call	감사계획에 대한 커뮤니케이션 (중요성, 위험평가, 핵심감사 사항, 업무범위 및 시기 등)
2	2022년 03월 18일	회사: 감사 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면 커뮤니케이션 및 Conference call	감사결과에 대한 커뮤니케이션 (감사의견, 수행한 감사절차 결과 등)