

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주식	13
외부감사 실시내용.....	86

에스 와이 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 22 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 21 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

대 주 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

에스와이 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 에스와이주식회사와 그 종속기업(이하'연결회사')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임단락에 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.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표 감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

우리는 회사의 재무제표에 대한 감사의견을 형성하는데 있어 아래와 같이 핵심감사사항에 대하여 수행한 감사절차의 결과를 반영하였습니다.

공사매출 관련 총계약원가 추정의 불확실성

재무제표에 대한 주석 3에서 언급한 바와 같이, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다. 회사의 건설공사계약은 공사기간이 장기이며 설계변경, 공사 환경의 변화, 원자재 가격변동 등에 따라 총계약원가 추정의 불확실성이 증가되어, 총계약원가 추정의 불확실성을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

당기말 현재 회사의 총계약원가 추정의 불확실성이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음과 같습니다.

- ① 유의적으로 총계약원가가 변동된 공사에 대한 변동 원인 파악 및 필요시 증빙확인

- ② 주요현장들의 총예정원가의 구성항목에 대한 분석적 절차 및 질문
- ③ 주요현장들의 공정율과 진행율의 비교를 통한 예정원가의 적정성 확인
- ④ 보고기간 종료일 이후 발행된 세금계산서와 미청구공사 비교 확인

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 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사과정 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. 우

리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거 에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시 킬 수 있습니다.

·공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재 무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는 지 여부를 평가합니다.

·연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 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 독립성에 대한 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된 된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 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 결론을내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 배성봉 입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대주회계법인

대표이사 조 승 호

2022년 3월 23일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 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

에스웨이 주식회사와 그 종속기업

제 22 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 21 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에스웨이 주식회사 공동대표이사 김옥주,전평열

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 수원시 권선구 정조로 340-2(권선동,에스웨이빌딩)
(전 화) 1588-0680

연결 재무상태표

제 22 기 2021년 12월 31일 현재

제 21 기 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 에스와이주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 22 기	제 21 기
자산			
유동자산		207,966,095,811	166,121,273,103
현금및현금성자산	36	26,153,319,624	38,735,144,411
단기금융상품	36	770,000,000	1,043,000,000
당기손익-공정가치금융자산	7,36	169,665,062	225,773,078
매출채권 및 기타채권	6,36	87,643,090,516	69,854,935,844
재고자산	9	86,305,014,611	50,518,137,197
기타유동자산	10	6,925,005,998	5,744,282,573
비유동자산		179,450,952,705	180,863,187,926
장기대여금 및 기타미수금	6,36	3,601,969,562	6,420,455,840
기타포괄-공정가치측정 금융자산	7,36,37	411,839,230	459,118,596
당기손익-공정가치측정 금융자산	8,36	429,886,940	831,000,000
관계기업 및 공동기업투자	12	1,465,039,039	1,361,409,417
유형자산	13	157,822,464,822	145,640,767,466
투자부동산	14	3,702,933,160	12,639,879,450
무형자산	15	1,521,895,021	1,832,698,022
사용권자산	16	9,308,294,373	9,118,957,144
이연법인세자산	33	1,186,630,558	2,558,901,991
자산총계		387,417,048,516	346,984,461,029
부채			
유동부채		167,550,091,404	137,452,734,678
매입채무 및 기타채무	17,36	72,829,687,291	57,126,848,329
차입금 및 사채	18,36	90,298,047,928	71,459,491,575
당기법인세부채	36	715,293,844	30,019,557
유동성충당부채	21	298,253,123	370,323,895
기타유동부채	19	3,133,109,928	4,842,633,554
전환사채		-	-
신주인수권부사채	18	275,699,290	489,943,088
파생상품부채	18	-	3,133,474,680
비유동부채		37,151,972,481	52,441,256,837

장기미지급금및기타부채	17,36	1,214,583,794	1,544,283,750
장기차입금 및 사채	18,36	32,015,816,408	45,943,840,804
순확정급여부채	20	3,921,572,279	4,953,132,283
부채총계		204,702,063,885	189,893,991,515
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		170,427,825,605	146,640,124,406
자본금	22	24,453,700,000	23,434,541,000
기타불입자본	23	109,206,592,501	103,811,782,360
기타자본구성요소	24	25,733,391,613	20,629,264,620
이익잉여금	25	11,034,141,491	(1,235,463,574)
비지배지분	11	12,287,159,026	10,450,345,108
자본총계		182,714,984,631	157,090,469,514
부채및자본총계		387,417,048,516	346,984,461,029

별첨 "주석"은 본 재무제표의 일부입니다.

연결 포괄손익계산서

제 22 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 21 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 에스와이주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 22 기	제 21 기
매출액	5,26	424,097,800,251	310,072,568,392
매출원가	34	377,109,435,764	290,314,039,315
매출총이익		46,988,364,487	19,758,529,077
판매비와관리비	28,34	32,878,184,769	32,222,371,859
영업이익(손실)		14,110,179,718	(12,463,842,782)
기타영업외수익	29	2,586,810,089	3,434,710,250
기타영업외비용	30	5,407,814,982	3,519,760,005
금융수익	31	5,040,449,307	1,275,758,256
금융비용	32	6,391,830,126	18,607,159,754
관계기업투자손익	12	294,357,234	289,072,447
법인세비용차감전순이익(손실)		10,232,151,240	(29,591,221,588)
법인세비용	33	1,213,709,004	(542,526,269)
계속영업이익(손실)		9,018,442,236	(29,048,695,319)
당기순이익(손실)		9,018,442,236	(29,048,695,319)
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업지분당기순이익(손실)		8,834,858,412	(24,490,725,903)
비지배기업지분지분당기순이익(손실)		183,583,824	(4,557,969,416)
기타포괄손익		7,998,692,168	(1,173,310,630)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목		7,477,317,934	(361,871,189)
유형자산재평가잉여금		9,569,760,700	(791,640,073)
확정급여제도의 재측정요소		16,544,343	327,702,652
당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세		(2,108,987,109)	102,066,232
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		521,374,234	(811,439,441)
해외사업환산손익		926,823,748	(921,643,673)
기타포괄손익-공정가치측정 금융상품 평가손익		3,981,137	1,896,031
관계기업투자주식자본변동		(262,376,378)	(120,559,333)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목의 법인세		(147,054,273)	228,867,534
총포괄손익		17,017,134,404	(30,222,005,949)
총포괄손익의 귀속			
지배회사지분		16,263,062,761	(25,479,934,841)
비지배지분		754,071,643	(4,742,071,108)
주당이익	35		
기본주당이익(손실)		197	(1,034)
희석주당이익(손실)		188	(1,034)

별첨 "주석"은 본 재무제표의 일부입니다.

연결 자본변동표

제 22 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 21 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 에스와이주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

	자본						
	기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배지분	자본 합계
	자본금	기타불입자본	기타자본 구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유 주에게 귀속되는 자본 합계		
2020.01.01 (기초자본)	12,474,672,500	52,290,805,756	21,631,547,215	22,999,654,261	109,396,679,732	12,288,330,143	121,685,009,875
유상증자	5,000,000,000	30,667,502,240	-	-	35,667,502,240	-	35,667,502,240
무상증자	2,764,260,500	(2,764,260,500)	-	-	-	-	-
당기순이익	-	-	-	(24,490,725,903)	(24,490,725,903)	(4,557,969,416)	(29,048,695,319)
재측정요소	-	-	-	255,608,068	255,608,068	48,555,300	304,163,368
유형자산 재평가차익	-	-	(617,479,257)	-	(617,479,257)	-	(617,479,257)
해외사업환산차이	-	-	(718,882,065)	-	(718,882,065)	(104,802,825)	(823,684,890)
기타포괄손익-공정가치 지분 상품 평가손익	-	-	1,478,904	-	1,478,904	-	1,478,904
자기주식	-	(1,299,641,435)	-	-	(1,299,641,435)	-	(1,299,641,435)
지분법자본변동	-	-	(94,036,280)	-	(94,036,280)	-	(94,036,280)
연결범위 변동	-	(1,120,397,302)	426,636,103	-	(693,761,199)	2,776,231,906	2,082,470,707
전환권행사	757,107,000	9,869,676,546	-	-	10,626,783,546	-	10,626,783,546
신주인수권행사	2,438,501,000	16,168,097,055	-	-	18,606,598,055	-	18,606,598,055
2020.12.31 (기말자본)	23,434,541,000	103,811,782,360	20,629,264,620	(1,235,463,574)	146,640,124,406	10,450,345,108	157,090,469,514
2021.01.01 (기초자본)	23,434,541,000	103,811,782,360	20,629,264,620	(1,235,463,574)	146,640,124,406	10,450,345,108	157,090,469,514
당기순이익(손실)	-	-	-	8,834,858,412	8,834,858,412	183,583,824	9,018,442,236
재측정요소	-	-	-	32,070,308	32,070,308	(19,165,721)	12,904,587
유형자산 재평가차익	-	-	4,797,191,106	3,402,676,345	8,199,867,451	376,030,879	8,575,898,330
해외사업환산차이	-	-	509,299,863	-	509,299,863	213,622,660	722,922,523
기타포괄손익-공정가치 지분 상품 평가손익	-	-	2,289,599	-	2,289,599	-	2,289,599
지분법자본변동	-	-	(204,653,575)	-	(204,653,575)	-	(204,653,575)
종속기업지분의 추가 취득	-	(1,949,205,538)	-	-	(1,949,205,538)	1,082,742,276	(866,463,262)
신주인수권행사	1,019,159,000	7,344,015,679	-	-	8,363,174,679	-	8,363,174,679
2021.12.31 (기말자본)	24,453,700,000	109,206,592,501	25,733,391,613	11,034,141,491	170,427,825,605	12,287,159,026	182,714,984,631

별첨 "주석"은 본 재무제표의 일부입니다.

연결 현금흐름표

제 22 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 21 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 에스와이주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 22 기	제 21 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(19,947,843,779)	3,575,486,908
1. 영업에서 창출된 현금흐름		(14,862,638,501)	9,791,496,212
(1) 당기순이익(손실)		9,018,442,236	(29,048,695,319)
(2) 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	39	29,240,229,746	37,432,377,323
(3) 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	39	(5,044,535,672)	(4,272,466,541)
(4) 영업활동으로 인한 자산, 부채의 변동		(48,076,774,811)	5,680,280,749
매출채권및기타채권의 감소(증가)		(19,527,099,636)	14,277,518,071
재고자산의 감소(증가)		(36,284,074,982)	8,859,745,775
기타유동자산의 감소(증가)		(3,556,300,050)	4,528,738,419
매입채무및기타채무의 증가(감소)		15,769,127,700	(23,093,816,615)
기타유동부채의 증가(감소)		(1,635,248,277)	3,464,715,590
순확정급여부채의 증가(감소)		(2,795,491,450)	(1,916,568,322)
장기미지급금및기타부채의 증가(감소)		(25,240,433)	(108,969,792)
총당부채의 증가(감소)		(22,447,683)	(331,082,377)
2. 이자의 수취		193,190,647	365,708,002
3. 이자의 지급		(4,879,421,890)	(6,669,721,690)
4. 배당금 수취		38,850,000	44,750,000
5. 법인세납부액		(437,824,035)	43,254,384
II. 투자활동 현금흐름		(2,805,668,957)	9,565,999,214
단기금융상품의 증가		(1,388,009,880)	(1,807,700,000)
단기금융상품의 감소		1,656,000,000	2,067,600,000
단기대여금의 증가		(134,616,012)	(6,626,543,698)
단기대여금의 감소		-	2,909,800,179
장기금융상품의 증가		(180,000,000)	(191,000,000)
장기금융상품의 감소		430,000,000	-
장기대여금의 증가		(43,811,300)	(2,573,725,610)
장기대여금의 감소		426,414,470	32,808,000
주임종단기채권 증가		(7,245,200)	(4,380,000)
주임종단기채권 감소		152,535,200	236,566,622
단기매매증권의 취득		-	-
단기매매증권의 처분		-	-
만기보유금융자산의 취득		-	(675,000,000)
만기보유금융자산의 처분		200,223,698	-
매도가능금융자산의 취득		-	-
매도가능금융자산의 처분		150,226,344	-
관계기업 및 공동기업투자주식의 취득		(100,000,000)	-

관계기업 및 공동기업투자주식의 처분		-	825,781,027
투자부동산의 취득		-	-
투자부동산의 처분		-	-
유형자산의 취득		(6,582,850,308)	(4,471,868,669)
유형자산의 처분		957,662,106	16,404,137,242
무형자산의 취득		(1,700,000)	(146,003,322)
무형자산의 처분		9,528,657	621,890,320
보증금의 증가		(95,826,732)	(1,788,406,040)
보증금의 감소		1,721,800,000	4,776,043,163
임차보증금의 증가		-	(24,000,000)
임차보증금의 감소		24,000,000	-
III.재무활동 현금흐름		10,176,890,447	(447,390,010)
단기차입금의 차입		74,617,335,793	79,123,590,609
단기차입금의 상환		(67,400,084,820)	(112,185,774,532)
사채의 증가		10,000,000,000	15,000,000,000
유동성사채의 상환		(5,000,000,000)	(1,400,000,000)
유동성장기부채의 상환		(13,788,695,884)	(10,682,498,314)
유동리스부채상환		(532,974,538)	(863,695,977)
장기차입금의 차입		7,865,424,390	12,313,864,040
장기차입금의 상환		(1,543,932,978)	(8,224,292,941)
임대보증금의 증가		74,000,000	34,800,000
임대보증금의 감소		(141,000,000)	(36,000,000)
신주인수권부사채의 증가		-	-
신주인수권부사채의 감소		-	(25,276,878,762)
배당금 지급		-	-
자기주식의 취득		-	(1,299,641,435)
자기주식 처분		-	-
유상증자		-	35,747,786,740
신주인수권 행사		6,247,441,744	17,301,350,562
신주인수권부사채의 상환		(220,623,260)	-
전환사채의 증가		-	-
전환사채의 감소		-	-
IV.외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(5,202,498)	(57,700,457)
V.연결범위변동		-	-
VI.현금및현금성자산의 증감		(12,581,824,787)	12,636,395,655
VII.기초의 현금및현금성자산		38,735,144,411	26,098,748,756
VIII.기말의 현금및현금성자산		26,153,319,624	38,735,144,411

주석

제22기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제21기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

에스와이 주식회사와 그 종속기업

1. 지배회사의 개요

에스와이주식회사(이하 "당사"라 함)는 조립식 샌드위치 패널 등의 제조 및 도소매업 등을 목적으로 2000년 9월 29일 설립되었으며, 본점은 경기도 수원시 권선구 정조로 340-2(권선동, 에스와이빌딩)이며, 충남 아산시 인주면 인주산단로 23-120(결매리) 등에 공장을 보유하고 있습니다.

연결회사는 다양한 종류의 외장패널 및 내장단열재(우레탄폼보드단열재), 창호, 부자재의 생산에서 설계지원, 유통 시공에 이르기 까지 완벽한 원스톱 서비스가 가능한 체계적인 네트워크를 구축하고 있으며 지속적인 기술개발로 "다기능 패널 시스템"의 단열외벽재로서 국내 최초 조달청 우수제품인증을 받았으며, 국내 KS인증은 물론 미국 FM인증, UL인증 등 다양한 해외 인증과 특허를 보유하고 있습니다. 또한 중동, 인도, 러시아, 일본 등 여러 국가로의 수출과 리비아 사리트 발전소 등 대형플랜트 현장납품으로 해외시장에서도 품질을 인정 받고 있습니다.

연결회사는 2015년 12월 29일에 한국증권업협회 중개시장(KOSDAQ)에 주식을 상장하였으며, 보고기간 종료일 현재 자본금은 24,454 백만원입니다.

주요주주는 흥영돈외 특수관계인 18인으로 전체주식 중 33.37%(16,321,778주)를 보유하고 있습니다.

당사는 2019년 3월 27일에 사명을 에스와이패널주식회사에서 에스와이주식회사로 변경하였습니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요 영업활동	법인설립 및 영업소재지	당기 말 지분율(%)	전기 말 지분율(%)	결산월
에스와이코닝(주)	건축부자재, 조립식패널 외 제조 및 도소매업	대한민국	100.00%	100.00%	12월
에스와이빌드(주)	알루미늄 복합빌드, 모듈러 건축자재 제조업	대한민국	81.61%	81.61%	12월
에스와이화학(주)	압출보드 제조 및 도소매업	대한민국	100.00%	100.00%	12월
에스와이스틸텍(주)	철문, 건축부착물금속공작물, 구조용금속판제품 등 제조업	대한민국	64.87%	62.22%	12월
소주네오 설비기술 유한공사	기계설비제조	중국	60.00%	60.00%	12월
SY PANEL VINA Co., Ltd	조립식 샌드위치패널 제조 및 도소매업	베트남	100.00%	100.00%	12월

S.Y INDUSTRY Co.,Ltd	조립식 샌드위치패널 제조 및 도소매업	캄보디아	73.45%	73.45%	12월
SY STEEL VINA J.S.C.	컬러강판 제조 및 판매	베트남	61.20%	43.75%	12월
SY PANEL NEPAL Pvt., Ltd	조립식 샌드위치패널 제조 및 도소매업	네팔	57.78%	57.78%	7월

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다. 연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

2.1.1 연결회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 리스(개정) - 코로나 19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

동 개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리할 때, 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음

- 리스료 감면이 2021년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침

- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁 2단계 (개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 새로운 이자율이 대체 지표 이자율이 되어 불확실성이 해소되는 시점에 적용되는 실무적 간편법을 제공합니다.

- (상각후원가 측정 금융상품) 특정요건 충족 시, 이자율 대체에 따른 금융상품 변경 손익이 인식되지 않도록 함

- (위험회피) 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 반영하기 위해, 관련 위험회피관계에 대한 문서를 수정하더라도 위험회피회계를 유지

- (리스) 리스료 산정기준이 변경될 때 특정요건 충족 시 새 대체 지표 이자율을 고려하여 미래 리스료를 할인

동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 ‘재무제표 표시’ (개정) - 부채의 유동/비유동 분류

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 ‘사업결합’ (개정) - ‘개념체계’에 대한 참조

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채 및 우발자산’ 및 해석서 제2121호 ‘부담금’의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 ‘한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정’에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 ‘유형자산’ (개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액)을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 ‘유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것’의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채 및 우발자산’ (개정) - 손실부담계약의 계약이행원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 “직접 관련된 원가 접근법”을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직

접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(5) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

1) 기업회계기준서 제 1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초채택’ - 최초채택기업인 종속기업

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’ - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 ‘10%’ 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

3) 기업회계기준서 제1116호 ‘리스’ - 리스 인센티브

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제 하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

4) 기업회계기준서 제1041호 ‘농림어업’ - 공정가치 측정

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

(6) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관

런 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다.

(7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2-'중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

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

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나경과규정을 포함하지 않습니다.

(8) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

(9) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정예 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.2.1 외화환산

재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표를 작성하기 위해 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

-	미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용 조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
-	특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
-	해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장 순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

2.2.2 퇴직급여비용과 해고급여

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

당사는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

재무제표 상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기

여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 당사가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른 날에 인식하고 있습니다.

종업원이나 제3자의 재량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에 종업원이나 제3자로부터의 기여금이 있을 것이라고 특정할 때, 회계처리는 다음과 같이 기여금이 근무용역에 연계되어 있는지 여부에 달려 있습니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험 수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 실체는 총급여에 대해 기업회계기준서제1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 당사는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

2.2.3 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 포괄손익계산서 상 세전손익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표 상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다.

그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생

하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형 하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

2.2.4 유형자산

유형자산은 원가로 측정 하고 있으며 토지를 제외한 자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 다만, 토지는 재평가모형을 적용하고 있으며, 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치에서 이후의 손상

차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간 말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초로 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건물, 구축물	20년
기계장치	10년
차량운반구, 공구와기구, 비품, 시설장치	5년

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

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 재평가된 자산을 매각하는 경우, 관련된 재평가잉여금은 이익잉여금으로 대체하고 있습니다.

2.2.5 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 당사는 투자부동산에 대하여 공정가치모형을 적용하며, 최초 인식 후모든 투자부동산을 공정가치로 측정하고, 투자부동산의 공정가치 변동으로 발생하는손익은 발생한 기간의 당기손익에 반영하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

다.

2.2.6 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 당사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

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

2.2.7 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위

하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.8 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.2.9 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한

현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 증당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

증당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 증당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 증당부채를 환입하고 있습니다.

2.2.10 금융상품

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

1) 금융자산

(가) 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 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권은 기업회계기준서 제 1115호에 따라 결정된 거래원가로 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 기업의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

(나) 후속측정

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융 자산을 보유

- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율법을 상용하여 측정되며, 손상을인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로인식됩니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 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.

③ 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 않습니다. 이러한 선택은 금융상품별로 이루어집니다.

이러한 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상기에서 설명한 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 모든 금융상품은 모든 파생 금융자산을 포함하여 당기손익-공정가치로 측정합니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다.

당사는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 요구사항을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 채무상품을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만, 이러한 지정은 취소할 수 없습니다.

(다) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(라) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수조건인 그 밖의 신용보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다. 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 당사는 금융상품의 기대신용손실을 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)에 해당하는 금액으로 측정합니다. 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 당사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 기업은 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다.

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

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급이 30일을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

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

2) 금융부채

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다. 모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적

관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

(가) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다. 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.

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다. 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

(나) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

(다) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

(라) 금융부채의 제거

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

3) 금융상품의 상계

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

4) 복합금융상품

당사는 복합금융상품을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

또한, 당사는 발행한 전환권이나 신주인수권이 행사될 경우 발행될 자기지분상품의 수량이 확정되지 않은 조건인 경우에도 금융감독원 질의회신 연석회의 결과에 의거하여 전환권이나 신주인수권을 자본으로 분류하고 있습니다. 다만, 동 회계처리는 한국채택국제회계기준을 적용하는 경우에 한하여 효력이 있습니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

2.2.11 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정

치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

(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 관측가능하지 않은 투입변수

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

(1) 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 중요한 판단

아래 항목들은 추정과 관련된 것(주석 3.(2) 참고)과는 별개인 중요한 판단으로서, 이는 경영진이 당사의 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 것이며, 재무제표에 인식된 금액에 가장 중요한 영향을 미치는 사항입니다.

(2) 추정 불확실성의 주요 원천

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

1) 영업권 손상

영업권 손상여부를 결정하기 위해서는 영업권이 배분되는 현금창출단위의 사용가치에 대한 추정을 필요로 합니다. 사용가치를 계산하기 위해서는 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 추정치 및 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 결정하여야 합니다.

2) 유형자산 내용연수

주석 2.2.4에 기술된 바와 같이 당사는 매 보고기간 말에 유형자산의 추정내용연수를 검토하고 있습니다.

3) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는

장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다. 당기 말 현재 확정급여형 퇴직급 여채무는 3,921,572천원(전기말 : 4,953,132천원)이며, 세무사항은 주석 20에서 기술하고 있습니다.

4) 금융상품의 공정가치 평가

주석 37에 기술된 바와 같이, 당사는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 37 은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

5) 총계약수익 추정치의 불확실성

총계약수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나 회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 회사는 고객이 공사변경 등으로 인한 수익금액의 변동을 승인할 가능성이 높거나 회사가 성과기준을 충족할 가능성이 높고, 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 계약수익에 포함합니다.

6) 공사지연에 따른 총계약수익 추정치의 불확실성

공사수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 의해 영향을 받습니다. 회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 지연배상금을 부담하면 계약수익금액이 감소될 수 있으므로 완공시기가 지연될 것으로 예상되는 계약에 대해서는 과거 경험 등을 기반으로 회사가 부담할 지연배상금을 추정합니다. 회사는 발주처에 공사종료기한에 대한 연장 클레임을 청구하고 회사에 공사종료기한 미준수의 귀책사유가 없음을 소명하는 등의 대응방안을 통해 지연배상금을 최소화하기 위한 제반절차를 지속적으로 진행하고 있습니다.

7) 추정총계약원가

공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다.

4. 중요한 회계추정 및 가정

4.1 회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측 가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

당기 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 전기 재무제표 작성에 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

4.2 COVID-19의 영향

세계적인 COVID-19(코로나바이러스)의 확산으로 각국 정부는 이를 통제하기 위하여 공장 폐쇄, 자가격리, 입국제한, 여행 금지 등의 조치를 시행하고 있습니다. COVID-19 팬데믹이 회사의 영업에 미칠 궁극적인 영향은 아직 알 수 없고, 향후 전개되는 국면에 따라 달라질 것으로 보입니다. COVID-19의 지속기간, 심각성은 매우 불확실하고 예측할 수 없으며, 정부나 회사의 보호조치로 인하여 실질적인 영업중단이 발생하고 영업규모가 감소할 수 있습니다. 이로 인한 재무 영향은 합리적으로 추정할 수 없지만 경영진은 회사가 사업을 영위하는

대부분의 지역 및 영업 부문이 어느 정도 영향을 받을 것으로 예상하고 있습니다. COVID-19가 회사의 영업에 미치는 영향의 정도와 기간은 아직 결정할 수 없습니다.

5. 영업부문

연결실체는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 및 서비스를 제공하기 위한 자산의 특성 등을 기준으로 최고경영자의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 보고부문을 구분하며, 그 결과 연결실체를 단일의 보고부문으로 식별하였습니다. 한편, 연결실체 전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 수익(매출)에 대한 정보

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
제품매출	334,313,807	225,201,321
상품매출	50,045,228	39,357,213
기타매출	3,294,165	1,785,093
공사매출	36,444,601	43,728,940
합 계	424,097,800	310,072,568

(2) 지역에 대한 정보

연결실체의 지역별 외부 고객으로부터의 수익 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
국내	373,969,386	293,024,106
해외	50,128,415	17,048,462
합 계	424,097,800	310,072,568

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기 및 전기에 연결실체의 수익의 10% 이상을 차지하는 단일의 고객은 없습니다.

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동

매출채권	88,340,217	134,947	66,759,653	149,760
차감: 대손충당금	(6,646,766)	(59,838)	(3,914,330)	-
소 계	81,693,451	75,109	62,845,323	149,760
계약자산(미청구공사)	2,587,813	-	3,888,669	-
미수금	1,915,854	-	1,588,378	-
미수수익	56,044	-	24,654	-
대여금	1,389,929	814,800	1,507,912	933,559
보증금	-	2,712,061	-	5,337,137
합 계	87,643,091	3,601,970	69,854,936	6,420,456

(2) 신용위험 및 대손충당금

상기 매출채권 및 기타채권은 대여금 및 수취채권으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다.

매출에 대한 평균 신용공여기간은 90일입니다.

연결실체는 과거 경험상 회수기일이 2년 이상 경과한 채권은 일반적으로 회수되지 않으므로 2년이 경과한 모든 채권에 대하여 전액 대손충당금을 설정하고 있습니다. 이외의 매출채권에 대해서는 기대손실모형에 의해 계산된 금액으로 대손충당금을 설정하고 있습니다.

상기 매출채권에는 당기말 현재 회수기일이 경과하였으나 신용등급에 중요한 변동이 없고, 90일 이상 경과분 채권에 대해 회수가능하다고 판단되어 대손충당금을 설정하지 않은 채권 (아래 연령분석 참고)이 포함되어 있습니다. 연결실체는 이러한 채권에 대하여 담보를 설정하거나 기타 신용보강을 받고 있지 않으며, 거래상대방에 대한연결실체의 채무와 상계할 법적 권리를 보유하고 있지 않습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권및기타채권의 연령 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
4-6개월	6,881,018	5,762,717
7-12개월	3,779,582	6,268,675
12개월초과	198,587	1,912,548
합 계	10,859,188	13,943,941

2) 당기말 및 전기말 현재 손상된 매출채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 미만	3,153,675	1,434,776
1년 초과 2년 미만	870,585	750,324

2년 초과	2,682,344	1,729,230
합 계	6,706,604	3,914,330

3) 당기 및 전기 중 매출채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	3,914,330	4,893,676
대손상각비	2,519,736	1,655,885
회수(제각)	272,538	(2,635,232)
당기말금액	6,706,604	3,914,330

(3) 금융자산의 양도

당기말 현재 연결실체는 매입채무 지급목적으로 배서한 받을어음 중 만기가 도래하지 않은 금액 3,871,578천원은 양도거래로 인식하지 않았습니다.

7. 기타포괄-공정가치측정 금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타포괄-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
지분상품		
전문건설공제조합	178,394	225,674
전기공사공제조합	37,500	37,500
한국금속공업협동조합	500	500
인주로지스(주)	194,445	194,445
한국금속패널공업협동조합	1,000	1,000
합 계	411,839	459,119

8. 당기손익-공정가치측정 금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	액면금액	상환일자	당기말	전기말
신보2018 제 6차 제1-3회 후순위채권	47,600	2022-01-26	-	-
신보2020 제 8차 제 1-2회 후순위채권	450,000	2023-09-26	-	-
미래에셋 제 736 사모 파생결합사채(DLB)	200,000	2020-12-29	-	200,091
소 계	697,600		-	200,091
장기성 예금상품			429,887	831,000
기타 단기금융상품			169,665	25,683
소 계			599,552	856,683
합 계			599,552	1,056,773

(주) 당사는 미래경제적 효익의 유입가능성이 낮은 사유로 보유중인 당기손익-공정가치 측정 금융자산 47,600천원을 제19기에, 450,000천원을 전기에 손상으로 인식하였습니다. 한편, 보유중인 당기손익-공정가치측정 금융자산은 사채 담보와 관련하여 근질권 설정되어 있습니다.

9. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
원재료	56,022,742	-	56,022,742	23,760,062	-	23,760,062
부재료	927,923	-	927,923	596,960	-	596,960
반제품	3,381,454	-	3,381,454	829,320	-	829,320
제품	20,369,385	(24,621)	20,344,764	14,933,028	(22,258)	14,910,771
상품	5,503,941	(1,535,390)	3,968,551	10,816,784	(562,764)	10,254,021
미착품	1,659,580	-	1,659,580	167,004	-	167,004
합 계	87,865,025	(1,560,010)	86,305,015	51,103,159	(585,022)	50,518,137

(주1) 당기말 현재 당사는 장부금액52,129,292천원(설정금액 : 3,896,800천원)의 재고자산이 차입금의 담보로 제공되어 있습니다.

(주2) 당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 감액한평가손실이 972,626천원 포함되어 있습니다.

10. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	3,124,092	4,279,031
선급비용	1,236,614	931,131
부가세대급금	2,544,953	510,197
선납세금	19,346	23,923
합 계	6,925,006	5,744,283

11. 종속기업투자주식

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종속기업명	주요 영업활동	법인설립 및 영업소재지	결산월	당기말	전기말
				지분율(%)	지분율(%)
에스와이화학(주)	압출보드용 합성수지 및 난연수지 브랜딩 및 제조업	대한민국	12월	100.00%	100.00%
에스와이코닝(주)	도어,창호 외 건축부자재 제조 및 도소매업	대한민국	12월	100.00%	100.00%
에스와이스틸텍(주)	건축부착물금속공작물, 구조용금속판제품 등 제조업	대한민국	12월	64.87%	62.22%
에스와이빌드(주)	모듈러주택 자재 제조 및 건축, CPL컬러강판 제조업	대한민국	12월	81.61%	81.61%
소주 네오설비기술 유한공사	기계설비제조	중국	12월	60.00%	60.00%
SY PANEL VINA Co., Ltd	조립식 샌드위치패널 제조 및 도소매업	베트남	12월	100.00%	100.00%
SY PANEL NEPAL Pvt., Ltd	조립식 샌드위치패널 제조 및 도소매업	네팔	7월	57.78%	57.78%
SY STEEL VINA J.S.C.(주1)	컬러강판 제조 및 판매	베트남	12월	61.20%	43.75%
S.Y INDUSTRY Co.,Ltd	조립식 샌드위치패널 제조 및 도소매업	캄보디아	12월	73.45%	73.45%

(주1) 당기 2.65%를 취득하여 에스와이스틸텍(주)의 지분율은 64.87%입니다.

(주2) 당기 6.25%를 취득, 대여금 4,046,780천원(11.2%)을 출자전환하여 SY STEEL VINA J.S.C. 의 지분율은 61.2%입니다.

(2) 당기말 현재 과반 이상의 지분을 보유하고 있으나, 연결대상 종속기업에서 제외된 기업은 없습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 각 종속기업의 요약 재무상태는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	에스와이 코닝(주)	에스와이 빌드(주)	SY PANEL VINA Co., Ltd	에스와이 화학(주)	에스와이 스틸텍(주)	소주네오설비 기술유한공사	SY STEEL VINA J.S.C.	SY PANEL NEPAL Pvt., Ltd	S.Y INDUSTRY Co.,Ltd
유동자산	2,026,496	8,057,320	9,669,804	1,684,322	28,450,867	2,843,160	14,963,385	5,057,756	7,298,378
비유동자산	1,084,813	22,737,277	8,893,569	73,792	14,972,008	87,277	16,006,464	2,633,850	6,438,445
자산 계	3,111,309	30,794,597	18,563,373	1,758,114	43,422,875	2,930,437	30,969,849	7,691,605	13,736,823

유동부채	863,673	16,577,289	12,215,168	30,478	19,238,361	2,306,661	19,905,969	1,909,689	9,382,599
비유동부채	86,229	2,676,555	1,413,585	11,832	7,742,034	-	7,386,964	120,005	3,141,575
부채 계	949,902	19,253,844	13,628,753	42,310	26,980,395	2,306,661	27,292,933	2,029,694	12,524,174
지배기업 소유주지분	2,161,407	9,418,409	4,934,621	1,715,804	10,666,237	374,266	2,250,273	3,271,452	890,691
비지배지분	-	2,122,345	-	-	5,776,243	249,510	1,426,643	2,390,459	321,958
자본 계	2,161,407	11,540,753	4,934,621	1,715,804	16,442,480	623,776	3,676,916	5,661,911	1,212,649

(주1) 상기 요약 재무상태는 지배기업과의 회계정책 차이조정을 반영한 후의 금액이며, 다만, 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	에스와이 코닝(주)	에스와이 빌드(주)	SY PANEL VINA Co., Ltd	에스와이 화학(주)	에스와이 스틸텍(주)	소주네오설비 기술유한공사	SY STEEL VINA J.S.C.	SY PANEL NEPAL Pvt., Ltd	S.Y INDUSTRY Co.,Ltd
유동자산	2,397,568	8,466,490	13,126,010	2,826,296	21,016,506	4,735,437	14,016,848	4,949,470	6,438,473
비유동자산	3,822,903	23,113,272	9,371,938	151,473	15,675,462	96,530	16,117,070	2,689,546	7,125,237
자산 계	6,220,472	31,579,761	22,497,948	2,977,769	36,691,968	4,831,966	30,133,918	7,639,016	13,563,709
유동부채	3,944,308	16,958,910	13,977,200	215,526	12,143,139	4,128,655	21,648,303	2,899,463	9,196,453
비유동부채	137,912	4,745,166	3,282,501	191,755	9,277,954	-	7,986,092	219,075	2,883,200
부채 계	4,082,220	21,704,076	17,259,701	407,281	21,421,092	4,128,655	29,634,394	3,118,538	12,079,653
지배기업 소유주지분	2,138,251	8,059,547	5,238,247	2,570,488	9,501,539	421,987	218,542	2,611,932	1,090,040
비지배지분	-	1,816,139	-	-	5,769,337	281,325	280,982	1,908,546	394,017
자본 계	2,138,251	9,875,686	5,238,247	2,570,488	15,270,875	703,312	499,524	4,520,478	1,484,057

(주1) 상기 요약 재무상태는 지배기업과의 회계정책 차이조정을 반영한 후의 금액이며, 다만, 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(4) 당기 및 전기 중 각 종속기업의 요약 경영성과는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	에스와이 코닝(주)	에스와이 빌드(주)	SY PANEL VINA Co., Ltd	에스와이 화학(주)	에스와이 스틸텍(주)	소주네오설비 기술유한공사	SY STEEL VINA J.S.C.	SY PANEL NEPAL Pvt., Ltd	S.Y INDUSTRY Co.,Ltd
매출액	372,722	21,915,169	10,415,331	-	67,332,007	3,673,521	28,401,435	4,864,478	2,649,127
영업손익	(287,605)	1,068,135	(466,984)	(120,383)	1,140,243	(138,383)	(213,633)	807,104	(382,490)
당기순손익	(54,830)	662,260	(469,886)	(854,684)	668,088	(153,211)	(902,154)	810,191	(390,387)
기타포괄손익	(11,675)	1,002,807	166,260	-	490,888	73,676	32,766	331,242	118,979
총포괄손익	(66,504)	1,665,068	(303,626)	(854,684)	1,158,976	(79,536)	(869,388)	1,141,433	(271,408)

(주1) 상기 요약 경영성과는 지배기업과의 회계정책 차이조정을 반영한 후의 금액이며, 다만, 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	에스와이 코닝(주)	에스와이 빌드(주)	SY PANEL VINA Co., Ltd.	에스와이 화학(주)	에스와이 스틸텍(주)	소주네오설비 기술 유한공사	SY STEEL VINA J.S.C.	SY PANEL NEPAL Pvt., Ltd	S.Y INDUSTRY Co.,Ltd
매출액	2,777,449	17,518,796	15,077,326	1,112,886	49,368,684	1,328,528	21,127,643	1,884,277	1,600,056
영업손익	(1,873,991)	(1,658,653)	(55,336)	(1,943,505)	(1,555,846)	(120,601)	(4,073,468)	(478,039)	(1,033,794)
당기순손익	(1,917,014)	(1,824,053)	(329,716)	(98,448)	(2,299,189)	(138,530)	(4,941,337)	(510,544)	(1,142,851)
기타포괄손익	(16,526)	51,106	(295,224)	(324,104)	103,645	253,064	(1,154,522)	(670,792)	(93,217)
총포괄손익	(1,933,539)	(1,772,947)	(624,939)	(422,551)	(2,195,544)	114,534	(6,095,859)	(1,181,337)	(1,236,068)

(주1) 상기 요약 경영성과는 지배기업과의 회계정책 차이조정을 반영한 후의 금액이며, 다만, 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(5) 비지배지분이 연결실체에 중요한 각 종속기업별로 비지배지분이 보유한 소유지분율과 재무상태, 경영성과 및 배당금액 중 비지배지분에 귀속되는 몫의 내용은 다음과 같습니다

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	에스와이빌드 (주)	에스와이스틸텍 (주)	소주 네오설비 기술 유한공사	SY PANEL NEPAL Pvt., Ltd	SY STEEL VINA J.S.C.	S.Y INDUSTRY Co.,Ltd
비지배지분이 보유한 소유 지분율	18.39%	35.13%	40.00%	42.22%	38.80%	26.55%
누적 비지배지분	2,122,345	5,776,243	249,510	2,390,459	1,426,643	321,958
비지배지분에 귀속되는 당기순손익	121,790	234,699	(61,285)	342,063	(350,036)	(103,648)
비지배지분에 귀속되는 총포괄손익	306,206	407,148	(31,814)	481,913	(337,323)	(72,059)

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	에스와이빌드 (주)	에스와이스틸 텍(주)	소주 네오설비 기술 유한공사	SY PANEL NEPAL Pvt., Ltd	SY STEEL VINA J.S.C.	S.Y INDUSTRY Co.,Ltd
비지배지분이 보유한 소유 지분율	18.39%	37.78%	40.00%	42.22%	56.25%	26.55%
누적 비지배지분	1,816,139	5,769,337	281,325	1,908,546	280,982	394,017
비지배지분에 귀속되는 당기순손익	(335,443)	(868,634)	(55,412)	(215,552)	(2,779,502)	(303,427)
비지배지분에 귀속되는 총포괄손익	9,398	39,157	101,226	(283,209)	(649,419)	(24,749)

(6) 지배력을 상실하지 않으면서 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분율이 변동한 거래의 내역과 그로 인해 지배기업 소유주에 귀속되는 자본에 미치는 영향의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	SY STEEL VINA J.S.C.	에스와이스틸텍(주)
거래 전 지분율	43.75%	62.22%
거래 후 지분율	61.20%	64.87%
유입대가(A)	2,534,843	362,700
비지배지분의 증감(B)	652,840	429,903
기타불입자본의 증감(B-A)	(1,882,003)	(67,203)

12. 관계기업투자주식 및 공동기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 관계기업 및 공동기업의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	결산월	당기말			전기말		
				지분율(%)	취득원가	장부금액	지분율(%)	취득원가	장부금액
PT. Kencana Ssang Yong Build	조립식 샌드위치패널 제조 및 도소매업	인도네시아	12월	50.00%	784,200	1,366,339	50.00%	784,200	1,361,409
주식회사 굿맨파트너스	경영컨설팅	한국	12월	33.30%	100,000	98,700	-	-	-
합 계					884,200	1,465,039		784,200	1,361,409

(2) 당기말 및 전기말 현재 회사가 보유하고 있는 관계기업 및 공동기업투자주식 중 시장성 있는 주식은 없습니다.

(3) 당기 및 전기 중 관계기업 및 공동기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

회사명	기 초	취 득	지분법손익	지분법 자본변동	기 말
PT. Kencana Ssang Yong Build	1,361,409	-	209,583	(204,654)	1,366,339
주식회사 굿맨파트너스	-	100,000	(1,300)	-	98,700
합 계	1,361,409	100,000	208,283	(204,654)	1,465,039

(전기)

(단위 : 천원)

회사명	기 초	지분법손익	지분법 자본변동	기타증감	기 말
PT. Kencana Ssang Yong Build	1,166,373	289,072	(94,036)	-	1,361,409
SY STEEL VINA J.S.C.	2,348,033	-	-	(2,348,033)	-
합 계	3,514,407	289,072	(94,036)	(2,348,033)	1,361,409

(4) 당기말 및 전기말 현재 관계기업 및 공동기업의 요약 재무상태는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말
	PT. Kencana Ssang Yong Build	주식회사 굿맨파트너스	PT. Kencana Ssang Yong Build
유동자산	3,499,206	111,099	3,317,995
비유동자산	233,926	185,000	256,524
자산 계	3,733,132	296,099	3,574,519
유동부채	993,119	-	844,842
비유동부채	7,334	-	6,859
부채 계	1,000,454	-	851,701
자본 계	2,732,679	296,099	2,722,819

(주1) 상기 요약 재무상태는 지배기업과의 회계정책 차이조정을 반영한 후의 금액이며, 다만, 내부거래는 제거하기전의 금액입니다.

(5) 당기 및 전기 중 관계기업 및 공동기업의 요약 경영성과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기
	PT. Kencana Ssang Yong Build	주식회사 굿맨파트너스	PT. Kencana Ssang Yong Build
매출액	3,692,128	-	5,016,712
영업손익	1,153,099	(3,964)	558,680
당기순손익	419,167	(3,901)	576,460
기타포괄손익	(409,307)	(3,901)	(186,388)
총포괄손익	9,860	(3,901)	390,072

(주1) 상기 요약 경영성과는 지배기업과의 회계정책 차이조정을 반영한 후의 금액이며, 다만, 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(6) 당기말 및 전기말 현재 관계기업 및 공동기업 순자산에서 지분의 장부금액으로 조정된 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말
	PT. Kencana Ssang Yong Build	주식회사 굿맨파트너스	PT. Kencana Ssang Yong Build
기말순자산	2,732,679	296,396	2,722,819
연결실체 지분율	50%	33%	50%
순자산지분금액	1,366,339	98,700	1,361,409
투자차액 등	-	-	-
기말 장부금액	1,366,339	98,700	1,361,409

13. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 장부금액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
토지	73,860,927	-	73,860,927	57,215,314	-	57,215,314
건물	54,481,106	(15,698,998)	38,782,108	51,854,458	(13,024,985)	38,829,473
구축물	7,883,799	(2,013,765)	5,870,033	8,413,153	(1,518,495)	6,894,658
기계장치	82,052,981	(49,852,498)	32,200,483	81,059,554	(43,134,719)	37,924,835
차량운반구	3,486,460	(2,706,178)	780,282	3,388,317	(2,324,067)	1,064,249
공구와기구	1,254,357	(906,485)	347,872	961,147	(757,616)	203,531
비품	1,837,284	(1,620,015)	217,269	1,827,649	(1,441,093)	386,556
시설장치	3,178,222	(2,553,376)	624,847	3,399,414	(2,212,031)	1,187,383
건설중인자산	5,138,643	-	5,138,643	1,934,767	-	1,934,767
합 계	233,173,780	(75,351,315)	157,822,465	210,053,773	(64,413,005)	145,640,767

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	대체 (주1,2)	평가 (주3)	기타	내부미실현	기말
토지	57,215,314	-	(483,479)	-	9,229,480	7,899,611	-	-	73,860,927
건물	38,829,473	106,175	(1)	(2,668,859)	1,564,382	-	950,937	-	38,782,108
건축물	6,894,658	45,000	-	(471,686)	95,043	-	-	(692,982)	5,870,033
기계장치	37,924,835	382,666	(215,835)	(7,477,603)	798,193	(655,637)	1,767,570	(323,706)	32,200,483
차량운반구	1,064,249	34,288	(40,122)	(366,468)	214,712	(203,999)	281,621	(203,999)	780,282
공구와기구	203,531	107,550	-	(148,845)	202,500	-	-	(16,864)	347,872
비품	386,556	34,182	-	(174,799)	1,420	(35,205)	40,320	(35,205)	217,269
시설장치	1,187,383	7,020	-	(322,202)	430,676	(730,740)	790,470	(737,760)	624,847
건설중인자산	1,934,767	5,865,968	-	-	(3,528,391)	-	19,681	846,619	5,138,643
합계	145,640,767	6,582,850	(739,437)	(11,630,462)	9,008,015	6,274,030	3,850,599	(1,163,897)	157,822,465

(주1) 건설중인자산 중 807,937천원은 당기비용으로, 31,126천원은 무형자산으로 대체되었습니다.

(주2) 토지 9,229,480천원과 건물 617,600천원 투자부동산에서 대체되었습니다.

(주3) 토지 7,899,611원은 재평가 차익으로 인식하였고, 기계장치 655,637천원, 차량운반구 203,999천원, 비품 35,205천원, 시설장치 730,740천원은 SY INDUSTRY에 대한 사용가치평가로 인한 자산손상손실로 당기에 인식하였습니다.

(전기)

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	대체	평가	기타	내부미실현	연결범위변동	당기말
토지	60,557,012	-	(3,619,345)	-	-	(445,771)	723,417	-	-	57,215,314
건물	36,270,439	95,356	(2,136,234)	(2,625,756)	24,713	-	411,795	6,789,161	-	38,829,473
건축물	6,038,666	15,670	(177,153)	93,632	991,498	-	(202,276)	134,621	-	6,894,658
기계장치	44,291,582	439,073	(9,614,119)	(7,632,368)	1,353,846	-	(454,460)	178,259	9,363,022	37,924,835
차량운반구	1,071,373	39,154	(82,062)	(303,984)	-	-	28,647	311,121	-	1,064,249
공구와기구	309,890	20,230	(2,804)	(146,671)	24,200	-	(1,314)	-	-	203,531
비품	615,504	160,328	(80,006)	(269,346)	-	-	(39,924)	-	-	386,556
시설장치	1,671,332	1,137	(136,884)	(385,065)	67,645	-	(30,782)	-	-	1,187,383
건설중인자산	1,610,265	3,700,921	-	-	(2,538,707)	-	-	(837,711)	-	1,934,767
합계	152,436,064	4,471,869	(15,848,608)	(11,269,557)	(76,806)	(445,771)	435,104	(524,832)	16,463,304	145,640,767

(주1) 건설중인자산 중 6,806천원은 무형자산으로 대체되었습니다.

(3) 토지 재평가

1) 연결실체의 토지는 재평가금액으로 인식되고 있습니다. 재평가금액은 재평가일의공정가치에서 후속적인 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액입니다. 현재 연결실체가 보유하고 있는 토지의 공정가치는 연결실체와 관계가 없는 독립적인 평가법인인 가람감정평가법인이 2021년 12월 31일에 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다. 가람감정평가법인은 평가인협회의 구성원으로서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 보유하고 있습니다.

토지의 공정가치는 측정 대상 토지와 유사한 부동산의 최근 거래가격을 반영하는 시장접근법에 기초하여 결정하였습니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3
토지	-	-	73,860,927

3) 다음 표는 유형자산의 공정가치측정에 사용된 가치평가방법과 공정가치측정에 유의적인 관측가능하지 않는 투입변수에 대한 설명입니다.

가치평가방법	유의적인 관측가능하지 않는 투입변수	범위	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
<p>시장접근법</p> <p>측정대상 토지 및 건물과 유사한 부동산의 최근 거래가격을 반영하는 시장접근법에 기초하여 공정가치를 결정하되, 측정대상 토지와 건물의 용도가 최근에 거래된 토지와 건물의 용도가 유의적으로 다른 경우에는 그러한 차이를 반영하여 공정가치를 측정합니다.</p>	<p>실거래가자료 및 주변지 시세</p>	<p>72,597~81,679백만원</p>	<p>주변지시세가 증가(감소)한다면 공정가치는 증가(감소)할 것입니다.</p>

(4) 담보로 제공된 자산

장부금액 133,531,385천원(설정금액: 134,789,180천원)의 토지, 건물, 기계장치 및 구축물이 차입금 담보로 제공되고 있으며, 장부금액 610,000천원(설정금액: 700,000천원)의 토지, 건물이 일반상거래지급보증으로 담보 제공되고 있으며, 경기도 수원시 권선구 권선동 874-2, 898-25의 보유토지 2,135㎡에 대하여 IBK기업은행에 30년간 지상권이 설정되어 있습니다. 연결실체는 이 자산을 다른 차입금의 담보로 제공하거나 다른 기업에 매도할 수 없습니다.

(5) 보험에 가입된 자산

연결회사는 건물, 기계장치 등에 대하여 부보금액: 66,357,127천원의 화재보험, 재산종합보험등에 가입하고 있으며, 차입금과 관련하여 기업은행 외 3곳에 당사가 가입한 화재보험 등의 보험부보금액 중 63,333,690천원은 질권설정 되어 있습니다.

(6) 자산손상

연결기업은 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 유형자산의 손상검사를 수행하고 있습니다. 유형자산에 대한 손상검사는 해당 유형자산과 관련된 각각의 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 있습니다. 유형자산은 연결기업의 부문별 구분단위인 현금창출단위별로 배분되었으며, 연결기업은 손상징후 발생시 유형자산에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에

기초하여 결정되었으며, 사용가치는 경영진에 의해 승인된 예산에 기초한 현금흐름추정을 사용하여 계산되었습니다. 현금흐름은 과거의 실적과 미래 시장변동에 대한 기대수준에 근거하여 추정하였으며, 인건비 및 판매비와관리비 등은 각각 연동되는 요인의 증가율, 물가상승율 등을 고려하여 추정하였습니다.

<현금창출단위의 구분>

연결기업은 해외법인의 사업별로 하나의 현금창출단위로 분류하고 있습니다.

<캄보디아법인 손상평가>

현금창출단위의 회수가능액은 경영자에 의해 승인된 사업계획서상의 미래현금흐름을 근거로 계산한 사용가치에 기초하여 결정하였습니다. 이러한 손상검사로 인하여 연결기업은 영업권에 대하여 인식한 손상금액은 없습니다. 미래현금흐름의 현재가치 산정에 적용된 세전할인율 및 5년평균성장율 및 회수가능가액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	할인율	5년 연평균 성장률	회수 가능가액
SY INDUSTRY	10.14%	0.80%	5,808,909

이에 따라 당사는 유형자산 등 3,996,581천원을 손상계상하였습니다.

14. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
토지	1,312,308	9,645,377
건물	2,390,625	2,994,502
합계	3,702,933	12,639,879

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초 금액	12,639,879	12,477,629
취득 및 평가	-	162,250
처분 및 대체(주1)	(9,847,080)	-
공정가치 변동이익	910,134	-
기말 금액	3,702,933	12,639,879

(주1) 당기 투자부동산에서 유형자산으로 대체되었습니다.

(3) 투자부동산의 공정가치 측정

당기말 투자부동산의 공정가치는 해당 지역의 부동산 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 가지고 있는 외부의 독립적인 부동산평가사인 가람감정평가법인이 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다. 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법은 시장비교법(market comparable approach)과 수익환원법(income capitalization approach)입니다. 측정대상 투자부동산과 유사한 투자부동산의 최근 거래가격을 유의적인 조정 없이 공정가치측정에 사용할 수 있는 경우 시장비교법을 적용하여 투자부동산의 공정가치를 측정합니다. 또한 임대 가능한 투자부동산의 시장임대료가 측정대상 투자부동산과 인접한 지역의 유사한 임대가능 투자부동산으로부터 획득되는 임대료를 참고하여 산정할 수 있는 경우 수익환원법을 적용하여 투자부동산의 공정가치를 측정하고 있습니다. 수익환원법 적용을 위한 자본환원율(capitalization rate)은 측정대상 투자부동산과 유사한 지역에 소재하는 투자부동산에 대한 평가자가 관측한 수익율과 개별 투자부동산에 특정된 요소들에 대한 평가자의 지식에 기초하여 조정된 수익율을 참고하여 산정합니다. 당기 중 가치평가기법의 변경은 없습니다.

(4) 당기말 현재 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3
토 지	-	-	1,312,308
건 물	-	-	2,390,625
합 계	-	-	3,702,933

주거용 부동산의 공정가치는 시장에서 관측가능한 자료에 대한 유의적인 조정 없이 최근의 시장가격에 기초한 시장비교법을 적용하여 결정되었습니다.

(5) 다음 표는 수준 3 공정가치측정에 사용된 가치평가기법, 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 및 관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성을 설명한 것입니다.

가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않는 투입변수	범위	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치간의 연관성
시장접근법 측정대상 토지 및 건물과 유사한 부동산의 최근 거래가격을 반영하는 시장접근법에 기초하여 공정가치를 결정하되, 측정대상 토지와 건물의 용도가 최근에 거래된 토지와 건물의 용도가 유의적으로 다른 경우에는 그러한 차이를 반영하여 공정가치를 측정합니다.	실거래가자료 및 주변지 시세	3,525~3,960백만원	주변지시세가 증가(감소)한다면 공정가치는 증가(감소)할 것입니다.

(6) 연결실체의 모든 투자부동산은 직접 소유하고 있는 부동산입니다.

(7) 당기 및 전기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
임대수익	277,253	162,304
운영비용	33,463	25,132

(8) 담보로 제공된 자산

장부금액 2,580,933천원(설정금액 : 1,874,712천원)의 토지,건물이 차입금 담보로 제공되고 있으며, 장부금액 610,000천원(설정금액 : 700,000천원)의 토지,건물이 일반상거래지급보증으로 담보 제공되어 있습니다. 연결실체는 이 자산을 다른 차입금의 담보로 제공하거나 다른 기업에 매도할 수 없습니다.

15. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	회원권	특허권	소프트웨어	기타산업재산권	합계
취득원가	1,255,389	28,133	944,680	659,491	2,887,692
상각누계액	-	(18,167)	(875,606)	(472,024)	(1,365,797)
손상	-	-	-	-	-
장부금액	1,255,389	9,967	69,073	187,466	1,521,895

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	회원권	영업권	특허권	소프트웨어	기타산업재산권	합계
취득원가	1,260,991	744,787	25,506	914,480	659,491	3,605,254
상각누계액	-	-	(13,489)	(736,089)	(278,191)	(1,027,769)
손상	-	(744,787)	-	-	-	(744,787)
장부금액	1,260,991	-	12,017	178,390	381,300	1,832,698

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각비	기말 금액
특허권	12,017	2,627	-	(4,677)	9,967
소프트웨어	178,390	30,200	-	(139,517)	69,073
회원권	1,260,991	3,464	(9,066)	-	1,255,389
기타의산업재산권	381,300	-	-	(193,834)	187,466
합 계	1,832,698	36,291	(9,066)	(338,028)	1,521,895

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	처분	손상	상각비	기말 금액
특허권	9,903	6,806	-	-	(4,692)	12,017
영업권	744,787	-	-	(744,787)	-	-
소프트웨어	340,992	37,633	(19,410)	-	(180,825)	178,390
회원권	1,736,884	43,194	(519,087)	-	-	1,260,991
기타의산업재산권	435,650	-	-	-	(54,350)	381,300
합 계	3,268,216	87,633	(538,497)	(744,787)	(239,867)	1,832,698

16. 리스

(1) 당기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차량운반구	건물	기타	합 계
취득원가:				
당기초	806,523	1,602,419	7,738,882	10,147,824
기중취득	595,149	72,836	2,363,728	3,031,714
기중처분	(522,152)	(1,076,725)	13,519	(1,585,358)
당기말	879,520	598,530	10,116,129	11,594,179
감가상각누계액 및 손상차손누계액:				
당기초	(270,875)	(171,429)	(586,563)	(1,028,867)
기중처분	263,438	152,711	(67,821)	348,328
감가상각비	(284,680)	(194,206)	(1,126,460)	(1,605,347)
당기말	(292,117)	(212,925)	(1,780,843)	(2,285,885)
순장부금액:				
당기초	580,419	1,386,219	7,152,319	9,118,957
당기말	601,481	371,528	8,335,286	9,308,294

(2) 당기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	상환	이자비용	기말
리스부채	1,443,883	662,885	(914,872)	87,166	1,191,896

(3) 당기말 현재 면제규정이 적용되는 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
단기리스료	15,748	32,001
소액리스료	47,991	53,643
합계	63,739	85,645

(4) 리스부채 유동성위험

다음은 보고기간말 현재 회사의 금융부채별 상환계획(이자비용을 포함)으로서 할인되지 않은 계약상의 금액이며 재무상태표의 금액과 다를 수 있습니다.

(단위 : 천원)

구분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 ~3년 이내	3년 초과 ~4년 이내	4년 초과 ~5년 이내	5년 초과	합계
리스부채	474,304	358,245	211,759	117,368	73,462	136,500	1,371,638

17. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	59,156,847	-	46,794,986	-
미지급금	13,188,724	-	9,455,455	-
미지급비용	484,117	-	876,407	-
임대보증금	-	119,000	-	186,000
장기미지급금	-	247,623	-	274,705
비유동리스부채	-	847,961	-	1,083,579
합계	72,829,687	1,214,584	57,126,848	1,544,284

18. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	58,049,614	-	50,671,878	-
장기차입금	22,248,434	17,015,816	15,787,614	30,943,841
사채	10,000,000	15,000,000	5,000,000	15,000,000
합 계	90,298,048	32,015,816	71,459,492	45,943,841

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내 역	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
원화단기차입금	기업은행 외	2.96~5.62	44,114,264	33,678,570
외화단기차입금	수출입은행 외	2.83~7.20	13,935,350	16,993,308
합 계			58,049,614	50,671,878

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입용도	차입처	이자율(%)	만기	당기말	전기말
시설자금	산업은행	2.14%~2.15%	2023-12-31	3,710,000	6,110,000
시설자금	기업은행	2.96%~3.89%	2024-02-25	4,576,010	6,553,570
운영자금	기업은행	3.27%~3.27%	2023-04-24	3,233,280	4,850,000
운영자금	수협은행	4.42%~4.42%	2022-04-12	333,332	1,333,328
시설자금	우리은행	2.19%~2.71%	2023-07-13	12,938,140	16,410,584
운영자금	우리은행	3.92%~3.92%	2024-07-09	3,666,663	-
시설자금	Vietin Bank	10.00%~10.00%	2023-10-04	587,143	1,024,246
운영자금	Vietin Bank	10.00%~10.00%	2023-04-10	65,125	105,975
운영자금	국민은행(하노이)	6.50%~6.50%	2023-07-18	1,197,432	1,701,095
운영자금	Prabhu Bank	10.50%~10.50%	2023-12-10	235,128	315,690
시설자금	KEXIM	2.83%~7.60%	2025-12-30	8,721,998	8,326,967
합 계				39,264,250	46,731,455
차감 : 유동성장기부채				(22,248,434)	(15,787,614)
장기차입금				17,015,816	30,943,841

(4) 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 연도별 상환스케줄은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 ~3년 이내	3년 초과 ~4년 이내	4년 초과 ~5년 이내	합계
장기차입금	22,248,434	11,462,208	3,888,640	1,664,969	-	39,264,250

(5) 당기말 및 전기말 현재 사채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종 목	발행일	상환일	이자율(%)	당기말	전기말
제10회 무기명식 이권부 무보증 사모사채	2019.10.31	2021.10.31	5.500%	-	5,000,000
제11회 무보증 사모사채	2020.06.25	2023.06.25	3.633%	10,000,000	10,000,000
제1회 무보증 사모사채	2020.09.24	2023.09.24	3.871%	5,000,000	5,000,000
제12회 무보증 사모사채	2021.10.29	2022.10.29	5.300%	10,000,000	-
소 계				25,000,000	20,000,000
차감: 유동성 장기부채				(10,000,000)	(5,000,000)
합 계				15,000,000	15,000,000

제11회 무보증사모사채에 대해 450,000천원의 후순위공모사채권이 담보로 설정되었습니다(만기 (주1) 2023.09.26), 제1회 무보증사모사채에 대해 225,000천원의 후순위공모사채권이 담보로 설정되었습니다(만기 2023.12.25).

(주2) 사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	제11회 무보증사모사채	제1회 무보증사모사채	제12회 무보증사모사채
CBO발행기관	메리츠증권	부국증권	하이투자증권
발행수익률	3.633%	3.871%	5.300%
표면이자율	3.633%	3.871%	5.300%
상환방법과 기한	만기(2023년 06월 25일)에 일시상환	만기(2023년 09월 24일)에 일시상환	만기(2022년 10월 29일)에 일시상환
조기상환청구권	사채 발행일로부터 6개월이 경과한 달부터 원금 전부에 한하여 조기상환 할 수 있으며 일부의 조기상환은 허용되지 않습니다.	사채 발행일로부터 6개월이 경과한 달부터 원금 전부에 한하여 조기상환 할 수 있으며 일부의 조기상환은 허용되지 않습니다.	-

(6) 당기말 및 전기말 현재 신주인수권부사채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종 목	발행일	상환일	이자율(%)	당기말	전기말
신주인수권부사채	2019-01-31	2022-01-31	2.00%	264,305	472,887
소 계				264,305	472,887
가산: 상환할증금				11,394	17,056
합 계				275,699	489,943
파생상품부채				-	3,133,475

(단위 : 원)

구 분	내 역
신주인수권부사채의 종류	국내 무기명식 이권부 무보증 공모 분리형 신주인수권부사채
발행금액	25,000,000,000원
자금조달목적	운영자금
사채의 청약일	2019년 01월 28일 ~ 01월 29일
사채의 발행일	2019년 01월 31일
사채의 만기일	2022년 01월 31일
표면이자율	2.00%
만기이자율	4.00%
원금상환방법	만기까지 보유하고 있는 "본 사채"의 원금에 대하여는 2022년 01월 31일에 원금의 106.3413%로 일시상환
신주인수권 행사비율	100%
사채와 인수권의 분리여부	분리
신주인수권 행사기간	2019년 02월 28일부터 2021년 12월 31일 까지
신주인수권 행사에 따라 발행할 주식의 종류	에스아이 주식회사 기명식 보통주
발행 시	행사가액
	5,725원

	신주인수권 행사에 따라 발행할 주식 수	4,366,812주
보고기간 말	행사가액	-
	신주인수권 행사에 따라 발행할 주식 수	-
사채권자의 조기상환청구권		발행일로부터 18개월이 경과하는 날 및 이후 매 3개월이 되는 날에 "본 사채"의 상환을 청구할 수 있음.
발행회사의 매도청구권		해당없음

(7) 신주인수권부사채의 조기상환

당기 중 사채권자의 조기상환청구권 행사로 인해 조기 상환된 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	조기상환청구권 행사일	액면금액
신주인수권부사채	2021-02-01	90,169
	2021-04-30	69,205
	2021-08-02	26,500
	2021-11-01	22,708
합 계		208,582

19. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	428,142	509,806
부가세예수금	263,349	767,368
선수금	897,133	2,971,039
계약부채(초과청구공사)	1,024,340	-
예수보증금	176,210	234,116
유동리스부채	343,935	360,304
합 계	3,133,110	4,842,634

20. 퇴직급여제도

연결실체는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있음

니다. 동 제도하에서 종업원들은 퇴직시점에 제공한 근무용역기간에 최종 3개월 평균급여를 적용하여 일시불급여를 수령받고 있습니다.

연결실체는 확정급여제도로 인하여 투자위험, 이자율위험 및 임금위험 등에 노출되어 있습니다.

가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 계리법인 세종과 KDB산업은행에 의하여 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.66%	2.34%
기대임금상승률	3.13%	3.20%

(2) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결실체의 의무로 인하여 발생하는 재무제표 상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	7,000,371	6,794,619
사외적립자산의 공정가치	(3,078,799)	(1,841,486)
순확정급여부채	3,921,572	4,953,132

(3) 당기 및 전기의 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산의 공정가치	순확정급여부채
기초 금액	6,794,619	(1,841,486)	4,953,132
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	1,635,910	-	1,635,910
이자비용(이자수익)	125,342	(44,413)	80,929
소 계	1,761,252	(44,413)	1,716,839
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소	-	33,895	33,895
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	(21,859)	-	(21,859)
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(292,165)	-	(292,165)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	143,105	-	143,105
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	101,151	-	101,151
소 계	(69,768)	33,895	(35,874)
기여금	-	(1,369,237)	(1,369,237)

제도에서 지급한 금액	(1,519,443)	142,442	(1,377,001)
관계사전출입	33,712	-	33,712
기말 금액	7,000,371	(3,078,799)	3,921,572

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산의 공정가치	순확정급여부채
기초 금액	6,531,230	(1,411,992)	5,119,238
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	1,942,134	-	1,942,134
이자비용(이자수익)	108,914	(29,946)	78,967
소 계	2,051,048	(29,946)	2,021,101
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	12,495	12,495
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(49,320)	-	(49,320)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(2,646)	-	(2,646)
가정과 실제의 차이에 의한 보험수리적손익	(198,819)		(198,819)
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	(100,361)	-	(100,361)
소 계	(351,145)	12,495	(338,650)
기여금	-	(588,904)	(588,904)
제도에서 지급한 금액	(1,510,143)	175,124	(1,335,020)
관계사전출입	73,629	1,738	75,367
기말 금액	6,794,619	(1,841,486)	4,953,132

(4) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금	3,078,799	1,841,486

연결실체는 사외적립자산의 원금손실 위험을 방지하기 위하여 원리금보장형 상품에 100% 투자하고 있으며, 이에 따라 특별한 자산부채대응전략은 시행하고 있지 않습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기말	
	1% point 증가	1% point 감소	1% point 증가	1% point 감소
할인율	(309,309)	317,105	(325,628)	366,962
기대임금상승률	314,607	(312,854)	361,035	(326,700)

보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도분석은 확정급여채무의 실제 변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한, 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 재무상태표 상 확정급여채무를 추정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(6) 확정급여채무의 만기구성에 대한 정보는 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	1년 이내	1년~5년 이내	5년 초과	합 계
확정급여채무	1,955,633	2,841,307	2,365,997	7,162,937

(7) 연결실체는 확정급여형제도와 관련하여 향후 1년간 622,379천원(전기: 441,053천원)의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

21. 총당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타총당부채	298,253	-	370,324	-
합 계	298,253	-	370,324	-

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	기 말
기타총당부채	370,324	109,603	(181,674)	298,253
합 계	370,324	109,603	(181,674)	298,253

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	기 말
기타총당부채	668,481	29,725	(327,882)	370,324
합 계	668,481	29,725	(327,882)	370,324

22. 자본금

(1) 당기말 및 전기말 현재 지배기업이 발행한 주식의 총수, 1주의 금액 및 발행한 주식의 수

는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	200,000,000주	50,000,000주
1주의 금액	500원	500원
발행한 주식의 총수	48,907,400주	46,869,082주
보통주 자본금	24,453,700,000원	23,434,541,000원

(주) 당기 신주인수권 행사에 따라 2,038,318주의 신주가 발행되었으며, 전기 보유자기주식 1,169,390주를 차감한 당기말 유통주식수는 47,738,010주입니다.

(2) 당기와 전기 중 유통주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
기초	45,699,692주	24,099,345주
유상증자	-	10,000,000
무상증자	-	5,528,521
전환권행사	-	1,514,214
신주인수권행사	2,038,318주	4,877,002주
자기주식(주1)	-	(319,390)주
기말	47,738,010주	45,699,692주

(주1) 당사는 전기말 자기주식 1,169,390주를 보유하고있습니다.

23. 기타불입자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	124,734,587	117,390,571
자기주식	(8,027,291)	(8,027,291)
기타자본잉여금	(7,500,703)	(5,551,498)
합 계	109,206,593	103,811,782

(2) 당기 및 전기 중 기타불입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	103,811,782	52,290,806
유상증자	-	30,667,502

무상증자	-	(2,764,261)
자기주식	-	(1,299,641)
연결범위의 변동	-	(1,120,397)
종속기업 지분의 추가 취득/처분	(1,949,206)	-
전환권행사	-	9,869,677
신주인수권행사	7,344,016	16,168,097
기말금액	109,206,593	103,811,782

24. 기타자본구성요소

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
재평가잉여금	23,067,444	18,270,253
지분법자본변동	(349,766)	(145,112)
매도가능금융자산평가손익	6,039	3,750
해외사업환산손익	264,630	(244,670)
전환권대가청산이익	2,745,044	2,745,044
합 계	25,733,392	20,629,265

(2) 당기 및 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초 금액	20,629,265	21,631,547
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	2,290	1,479
해외사업환산손익	509,300	(718,882)
유형자산재평가차익	4,797,191	(617,479)
지분법자본변동	(204,654)	(94,036)
연결범위의 변동	-	426,636
기말금액	25,733,392	20,629,265

25. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	149,250	149,250
미처분이익잉여금	10,884,891	(1,384,714)
합 계	11,034,141	(1,235,464)

상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배
(주1) 당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초 금액	(1,235,464)	22,999,654
당기순이익	8,834,858	(24,490,726)
유형자산 재평가차익	3,402,676	
확정급여제도의 재측정요소	41,116	327,703
법인세효과	(9,045)	(72,095)
기말 금액	11,034,141	(1,235,464)

26. 수익

당기 및 전기 중 계속영업으로부터 발생한 수익 중 영업손익으로 분류되는 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
재화의 판매로 인한 수익	387,653,200	266,343,628
용역의 제공으로 인한 수익	36,444,601	43,728,940
합 계	424,097,800	310,072,568

27. 건설계약

(1) 당기와 전기 중 공사계약잔액의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
-----	-----	-----

기초	53,449,740	76,164,539
계약증감액	35,371,988	38,417,532
완료계약	(24,073,896)	(61,132,332)
기말	64,747,832	53,449,740

(2) 진행중인 건설계약 관련 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
누적공사수익	36,444,601	43,728,940
누적공사원가	34,305,060	41,417,309
누적공사이익	2,139,541	2,311,631
진행청구액	34,881,128	39,840,271
계약자산 (미청구공사)	2,587,813	5,523,292
계약부채 (초과청구공사)	(1,024,340)	(1,634,623)

(3) 당기 말 현재 직전 회계연도 매출액의 5% 이상인 건설계약은 없습니다.

(4) 전기말 현재 진행 중인 건설계약으로서 당기 중 총계약금액 및 총계약원가에 대한 추정의 변경이 당기와 미래기간의 손익 및 미청구공사 등에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	추정총계약수익 의 변동	추정총계약원가 의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	공사손실 총당부채
데크플레이트	(432,880)	(304,659)	(117,215)	(11,006)	107,528

당기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당기말까지 발생한 상황에 근거하여 추정된 총계약원가와 당기말 현재 총계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총계약원가와 총계약수익 추정치는 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

28. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	9,986,480	11,056,048
퇴직급여	672,028	770,662
복리후생비	1,191,409	1,263,747
세금과공과	889,344	1,114,480

감가상각비	2,537,371	3,459,515
지급임차료	268,740	283,950
경상연구개발비	115,679	159,273
운반비	5,712,190	3,581,985
지급수수료	3,122,452	3,121,387
광고선전비	266,398	271,038
대손상각비	2,519,736	1,655,885
클레임비용	(159,226)	42,826
기타	5,755,584	5,441,575
합 계	32,878,185	32,222,372

29. 기타영업외수익

당기 및 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
임대료수익	277,253	162,304
유형자산처분이익	349,385	2,653,838
단기매매증권처분이익	-	22,926
잡이익	1,050,039	517,449
무형자산처분이익	-	77,393
수입수수료	-	800
투자자산평가이익	910,134	-
합 계	2,586,810	3,434,710

30. 기타영업외비용

당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기부금	20,537	58,139
유형자산처분손실	175,727	388,069
유형자산폐기손실	-	269,940
무형자산손상차손	-	744,787
자산손상손실 (주1)	3,996,581	-
기타상각비	-	1,608,000
잡손실	1,214,969	450,825
합 계	5,407,815	3,519,760

(주1) 연결회사는 S.Y INDUSTRY Co.,Ltd에 대한 사용가치 평가를 진행하여 평가손실 3,996,581천원(선급금 2,371,000천원, 유형자산 1,625,581천원)을 인식하였습니다.

31. 금융수익

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	307,894	557,069
배당금수익	39,690	44,750
외환차익	1,269,286	268,911
외화환산이익	1,996,181	-
기타포괄손익-공정가치측정치분상 품처분이익	99,674	-
당기손익인식금융자산평가이익	33,855	-
파생상품처분이익	276,128	-
파생상품평가이익	1,017,742	405,028
합 계	5,040,449	1,275,758

(2) 당기 및 전기 중 범주별로 분석한 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익 -공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 -공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
이자수익	307,894	-	-	-	307,894
배당금수익	-	-	39,690	-	39,690
외환차익	762,972	-	-	506,313	1,269,286
외화환산이익	1,995,321	-	-	860	1,996,181
기타포괄손익-공정가 치측정지분상품처분이 익	-	-	99,674	-	99,674
당기손익인식금융자산 평가이익	-	33,855	-	-	33,855
파생상품처분이익	-	-	-	276,128	276,128
파생상품평가이익	-	-	-	1,017,742	1,017,742
합 계	3,066,187	33,855	139,364	1,801,043	5,040,449

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익 -공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 -공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
이자수익	557,069	-	-	-	557,069
배당금수익	-	-	44,750	-	44,750
외환차익	31,548	-	-	237,363	268,911
파생상품평가이익	-	-	-	405,028	405,028
합 계	588,617	-	44,750	642,391	1,275,758

32. 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	4,883,994	8,693,369
외환차손	1,133,838	347,995
외화환산손실	342,072	1,585,513
만기보유금융자산손상차손	-	675,000
당기손익인식금융자산평가손실	31,927	-

파생상품평가손실	-	7,305,284
합 계	6,391,830	18,607,160

(2) 당기 및 전기 중 범주별로 분석한 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
이자비용	4,883,994	-	-	4,883,994
외환차손	988,224	145,614	-	1,133,838
외화환산손실	170,797	171,275	-	342,072
당기손익인식금융자산평가손실	-	-	31,927	31,927
합 계	6,043,014	316,890	31,927	6,391,830

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정	상각후원가 측정 금융자산	합 계
이자비용	8,693,369	-	-	8,693,369
외환차손	227,355	-	120,640	347,995
외화환산손실	-	-	1,585,513	1,585,513
만기보유증권손상차손	-	675,000	-	675,000
파생상품평가손실	-	-	7,305,284	7,305,284
합 계	8,920,723	675,000	9,011,436	18,607,160

33. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
1. 당기법인세비용	1,213,709	(542,526)
당기법인세 부담액	1,139,317	-
과거인식 법인세비용	321,315	(313,574)
자본에 직접가감되는 당기법인세	(1,619,194)	360,494
2. 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	1,372,271	(589,446)
일시적차이로 인한 기말순이연법인세자산(부채)	1,186,631	2,558,902
일시적차이로 인한 기초순이연법인세자산(부채)	2,558,902	1,969,456
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,372,271)	589,446

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
-----	-----	-----

1. 법인세비용차감전순이익	10,232,151	(29,591,222)
적용세율	22%	21.33%
2. 적용세율에 따른 법인세비용	2,251,073	-
3. 조정사항		
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	321,315	(313,574)
기타	(1,358,679)	(228,952)
합 계	(1,037,364)	(542,526)
4. 계속영업손익 관련 법인세비용	1,213,709	(542,526)
유효세율	11.86%	-

(3) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 법인세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기			전 기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
매도가능금융자산평가손익	3,981	(876)	3,105	1,896	(417)	1,479
지분법자본변동	262,376	(57,723)	204,654	426,410	(93,810)	332,600
해외사업환산손익	926,824	(203,901)	722,923	(1,602,976)	352,655	(1,250,321)
확정급여제도 재측정요소	16,544	(3,640)	12,905	327,703	(72,095)	255,608
유형자산 재평가잉여금	6,150,245	(1,353,054)	4,797,191	(791,640)	174,161	(617,479)
합 계	7,359,970	(1,619,194)	5,740,778	(1,638,607)	360,494	(1,278,113)

(4) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	기 초	변 동	기 말
매출채권	3,410,630	(42,324)	3,368,306
대손충당금	1,271,583	1,048,203	2,319,786
미수수익	6,800	24,280	31,080
선급금	161,092	-	161,092
매도가능금융자산	(937)	(649)	(1,586)
만기보유금융자산	167,948	-	167,948
유형자산	108,408	229,376	337,784
재고자산	(1,314)	-	(1,314)
유형자산재평가	(6,384,252)	(1,163,518)	(7,547,770)
감가상각비	134,669	(21,404)	113,265
연차수당충당부채	85,798	356,126	441,924
금융보증채무	612,620	(535,330)	77,290
순확정급여부채	1,128,404	(260,284)	868,120

외화환산손익	351,998	(695,843)	(343,845)
기타장기종업원급여	58,079	(10,674)	47,405
기타총당부채	756,469	(39,969)	716,500
장기미지급금	27,487	(20,416)	7,071
미지급비용	41,519	(15,927)	25,592
퇴직연금	(14,005)	8,629	(5,376)
파생상품부채	689,364	(689,364)	-
신주인수권부사채상환할증금	3,752	(1,246)	2,506
리스 자산	(57,210)	62,288	5,078
투자부동산	-	(200,231)	(200,231)
단기대여금	-	354,976	354,976
장기성예금	-	(4,447)	(4,447)
지분법평가	-	284	284
공사손실총당부채	-	24,112	24,112
무형자산	-	30,685	30,685
기타	-	190,396	190,396
합 계	2,558,902	(1,372,271)	1,186,631

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	기 초	변 동	기 말
매출채권	2,545,449	865,182	3,410,630
대손총당금	1,373,935	(102,352)	1,271,583
미수수익	(2,697)	9,497	6,800
선급금	90,692	70,400	161,092
매도가능금융자산	(855)	(82)	(937)
만기보유금융자산	(3,324,545)	3,492,493	167,948
유형자산	(1,314)	-	(1,314)
재고자산	-	108,408	108,408
유형자산재평가	(4,959,692)	(1,424,560)	(6,384,252)
감가상각비	137,034	(2,365)	134,669
투자부동산	(69,052)	69,052	-
연차수당총당부채	83,422	2,376	85,798
금융보증채무	427,758	184,862	612,620
순확정급여부채	1,211,183	(82,780)	1,128,404
외화환산손익	(45,527)	397,525	351,998
기타장기종업원급여	53,605	4,474	58,079
기타총당부채	-	756,469	756,469
장기미지급금	30,227	(2,740)	27,487

미지급비용	49,971	(8,452)	41,519
퇴직연금	(45,948)	31,943	(14,005)
전환사채	(427,971)	427,971	-
신주인수권조정	(426,153)	426,153	-
파생상품부채	1,278,004	(588,639)	689,364
신주인수권부사채상환할증금	348,771	(345,019)	3,752
리스 자산	23,092	(80,302)	(57,210)
이월결손금	1,833,485	(1,833,485)	-
기타	1,786,582	(1,786,582)	-
합 계	1,969,456	589,446	2,558,902

(5) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이는 3,106,736천원입니다.

34. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	24,824,767	17,058,170
원재료비	287,095,136	210,876,106
종업원급여	25,028,625	26,129,766
감가상각비	13,392,219	12,448,174
복리후생비	2,894,658	3,065,984
수출제비용	2,193,951	1,697,638
보험료	1,179,780	1,391,554
수도광열비	4,955,543	4,217,120
차량유지비	872,601	769,480
운반비	7,282,052	5,361,997
소모품비	5,173,648	3,945,184
지급수수료	5,363,812	4,965,224
클레임비용	(159,226)	50,386
기타	29,890,055	30,559,628
합 계	409,987,621	322,536,411

(주1) 매출원가와 판매비와관리비의 합계액입니다.

35. 주당이익

주당이익은 보통주 1주 또는 보통주 및 희석성 잠재적보통주 1주에 대한 당기순이익을 계산한 것으로 그 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기 및 전기의 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

구분	당기	전기
당기순이익	9,018,442,236	(29,048,695,319)
기본주당순이익을 계산하기 위한 보통주식수	45,784,756주	28,101,480주
기본주당이익	197	(1,034)

- 당기 기본주식수 가중평균 주식수의 계산근거

(당기)

(단위 : 주)

구분	일자	가중치	주식수	가중평균유통보통주식수
기초	2021-01-01	365/365	46,869,082	46,869,082
자기주식	2021-01-01	365/365	(1,169,390)	(1,169,390)
신주인수권행사	2021-07-07	177/365	1,781	864
신주인수권행사	2021-07-13	171/365	3,563	1,669
신주인수권행사	2021-07-15	169/365	25,959	12,019
신주인수권행사	2021-07-16	168/365	24,945	11,482
신주인수권행사	2021-07-23	161/365	8,909	3,930
신주인수권행사	2021-08-10	143/365	8,552	3,351
신주인수권행사	2021-08-18	135/365	712	263
신주인수권행사	2021-08-20	133/365	1,781	649
신주인수권행사	2021-10-28	64/365	17,818	3,124
신주인수권행사	2021-11-05	56/365	801	123
신주인수권행사	2021-11-11	50/365	8,909	1,220
신주인수권행사	2021-11-16	45/365	80,181	9,885
신주인수권행사	2021-11-19	42/365	1,781	205
신주인수권행사	2021-11-22	39/365	35,636	3,808
신주인수권행사	2021-11-24	37/365	33,955	3,442
신주인수권행사	2021-11-25	36/365	63,762	6,289
신주인수권행사	2021-11-26	35/365	45,864	4,398
신주인수권행사	2021-11-29	32/365	17,818	1,562
신주인수권행사	2021-12-01	30/365	3,563	293
신주인수권행사	2021-12-06	25/365	13,354	915
신주인수권행사	2021-12-13	18/365	13,354	659

신주인수권행사	2021-12-14	17/365	4,575	213
신주인수권행사	2021-12-16	15/365	18,511	761
신주인수권행사	2021-12-17	14/365	1,781	68
신주인수권행사	2021-12-20	11/365	17,126	516
신주인수권행사	2021-12-22	9/365	65,240	1,609
신주인수권행사	2021-12-23	8/365	201,089	4,407
신주인수권행사	2021-12-24	7/365	38,144	732
신주인수권행사	2021-12-27	4/365	191,489	2,099
신주인수권행사	2021-12-28	3/365	82,805	681
신주인수권행사	2021-12-29	2/365	422,582	2,316
신주인수권행사	2021-12-30	1/365	552,009	1,512
신주인수권행사	2021-12-31	0/365	29,969	-
합 계			47,738,010	45,784,756

- 전기 기본주식수 가중평균 주식수의 계산근거

(전기)

(단위 : 주)

구 분	일자	가중치	주식수	가중평균유통보통주식수
기초	2020-01-01	366/366	24,949,345	24,949,345
자기주식	2020-01-01	366/366	(850,000)	(850,000)
신주인수권행사	2020-02-28	307/366	80,000	67,104
신주인수권행사	2020-03-03	303/366	678	561
자기주식	2020-03-12	294/366	(30,000)	(24,098)
자기주식	2020-03-13	293/366	(20,000)	(16,011)
자기주식	2020-04-02	273/366	(20,000)	(14,918)
자기주식	2020-04-03	272/366	(7,452)	(5,538)
자기주식	2020-04-06	269/366	(8,800)	(6,468)
자기주식	2020-04-07	268/366	(11,500)	(8,421)
자기주식	2020-04-08	267/366	(11,234)	(8,195)
자기주식	2020-04-09	266/366	(1,634)	(1,188)
신주인수권행사	2020-04-10	265/366	1,459	1,056
자기주식	2020-04-10	265/366	(2,898)	(2,098)
자기주식	2020-04-13	262/366	(38,911)	(27,854)
자기주식	2020-04-14	261/366	(10,000)	(7,131)
자기주식	2020-04-16	259/366	(5,000)	(3,538)
자기주식	2020-04-17	258/366	(30,247)	(21,322)
자기주식	2020-04-21	254/366	(20,000)	(13,880)
자기주식	2020-04-22	253/366	(35,000)	(24,194)
자기주식	2020-04-23	252/366	(18,185)	(12,521)

자기주식	2020-04-27	248/366	(12,220)	(8,280)
자기주식	2020-04-28	247/366	(18,147)	(12,247)
자기주식	2020-04-29	246/366	(13,000)	(8,738)
전환권행사	2020-08-21	132/366	552,369	199,215
신주인수권행사	2020-08-21	132/366	158,468	57,152
신주인수권행사	2020-08-24	129/366	326,843	115,199
신주인수권행사	2020-08-25	128/366	502,577	175,765
신주인수권행사	2020-08-26	127/366	202,799	70,370
신주인수권행사	2020-08-27	126/366	133,129	45,831
신주인수권행사	2020-08-28	125/366	125,238	42,773
신주인수권행사	2020-08-31	122/366	576,074	192,025
신주인수권행사	2020-09-01	121/366	10,952	3,621
신주인수권행사	2020-09-02	120/366	61,471	20,154
신주인수권행사	2020-09-03	119/366	64,283	20,901
전환권행사	2020-10-06	86/366	275,356	64,701
유상증자	2020-10-23	69/366	10,000,000	1,885,246
무상증자	2020-10-23	69/366	5,528,521	1,042,262
자기주식	2020-10-23	69/366	(5,162)	(973)
신주인수권행사	2020-10-29	63/366	3,563	613
신주인수권행사	2020-10-30	62/366	24,945	4,226
신주인수권행사	2020-11-19	42/366	3,884	446
신주인수권행사	2020-11-20	41/366	336,181	37,660
신주인수권행사	2020-11-30	31/366	407,353	34,503
신주인수권행사	2020-12-04	27/366	220,998	16,303
신주인수권행사	2020-12-07	24/366	257,668	16,896
전환권행사	2020-12-07	24/366	686,489	45,016
신주인수권행사	2020-12-08	23/366	271,499	17,061
신주인수권행사	2020-12-09	22/366	41,871	2,517
신주인수권행사	2020-12-10	21/366	356,364	20,447
신주인수권행사	2020-12-11	20/366	220,879	12,070
신주인수권행사	2020-12-14	17/366	67,630	3,141
신주인수권행사	2020-12-15	16/366	105,659	4,619
신주인수권행사	2020-12-16	15/366	3,563	146
신주인수권행사	2020-12-17	14/366	103,086	3,943
신주인수권행사	2020-12-18	13/366	165,126	5,865
신주인수권행사	2020-12-21	10/366	8,552	234
신주인수권행사	2020-12-29	2/366	4,810	26
신주인수권행사	2020-12-30	1/366	29,400	80
합 계				28,101,480

(2) 회석주당이익

당기 및 전기의 회석주당순이익 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

구 분	당 기	전 기
a. 당기 계속영업이익(손실)	9,018,442,236	(29,048,695,319)
b. 이자비용	11,295,682	2,276,760,476
합 계(a+b)	9,029,737,918	(26,771,934,843)
가중평균 주식수	45,784,756	28,101,480
회석증권주식수	2,256,677	6,162,069
가중평균주식수+회석증권수	48,041,433	34,263,549
회석주당순이익(손실)	188	(1,034)

(주) 당사 전기의 회석주당순이익은 반회석효과로 인하여 기본주당순이익(손실) 과 동일합니다.

(가) 당기 회석증권의 주식수의 계산근거

(단위 : 주)

구분	주식변동일자	전환가능주식수	일수	가중평균회석증권 주식 적수
신주인수권	2021-07-06	2,347,322	187	438,949,214
	2021-07-12	2,345,541	6	14,073,246
	2021-07-14	2,341,978	2	4,683,956
	2021-07-15	2,316,019	1	2,316,019
	2021-07-22	2,291,074	7	16,037,518
	2021-08-09	2,282,165	18	41,078,970
	2021-08-17	2,273,613	8	18,188,904
	2021-08-19	2,272,901	2	4,545,802
	2021-10-27	2,271,120	69	156,707,280
	2021-11-04	2,253,302	8	18,026,416
	2021-11-10	2,252,501	6	13,515,006
	2021-11-15	2,243,592	5	11,217,960
	2021-11-18	2,163,411	3	6,490,233
	2021-11-21	2,161,630	3	6,484,890
	2021-11-23	2,125,994	2	4,251,988
	2021-11-24	2,092,039	1	2,092,039
	2021-11-25	2,028,277	1	2,028,277
	2021-11-28	1,982,413	3	5,947,239
	2021-11-30	1,964,595	2	3,929,190

	2021-12-05	1,961,032	5	9,805,160
	2021-12-12	1,947,678	7	13,633,746
	2021-12-13	1,934,324	1	1,934,324
	2021-12-15	1,929,749	2	3,859,498
	2021-12-16	1,911,238	1	1,911,238
	2021-12-19	1,909,457	3	5,728,371
	2021-12-21	1,892,331	2	3,784,662
	2021-12-22	1,827,091	1	1,827,091
	2021-12-23	1,626,002	1	1,626,002
	2021-12-26	1,587,858	3	4,763,574
	2021-12-27	1,396,369	1	1,396,369
	2021-12-28	1,313,564	1	1,313,564
	2021-12-29	890,982	1	890,982
	2021-12-30	338,973	1	338,973
	2021-12-31	309,004	1	309,004
	가중평균적수			823,686,705
	가중치환산			365
	가중평균주식수			2,256,677

(나) 전기 회석증권의 주식수의 계산근거

(단위 : 주)

구분	주식변동일자	전환가능주식수	일수	가중평균회석증권주식 적수
신주인수권	2020-02-28	4,366,795	59	257,640,905
	2020-03-03	6,079,128	4	24,316,512
	2020-04-09	6,078,450	37	224,902,650
	2020-08-20	6,076,991	133	808,239,803
	2020-08-23	5,995,850	3	17,987,550
	2020-08-24	5,669,007	1	5,669,007
	2020-08-25	5,166,430	1	5,166,430
	2020-08-26	4,963,631	1	4,963,631
	2020-08-27	4,830,502	1	4,830,502
	2020-08-30	4,705,264	3	14,115,792
	2020-08-31	4,129,190	1	4,129,190
	2020-09-01	4,118,238	1	4,118,238
	2020-09-02	4,056,767	1	4,056,767
	2020-10-28	3,992,484	56	223,579,104
	2020-10-29	4,976,790	1	4,976,790
	2020-11-18	4,951,845	20	99,036,900
	2020-11-19	4,947,961	1	4,947,961
	2020-11-29	4,611,780	10	46,117,800

	2020-12-03	4,204,427	4	16,817,708
	2020-12-06	3,983,429	3	11,950,287
	2020-12-07	3,725,761	1	3,725,761
	2020-12-08	3,454,262	1	3,454,262
	2020-12-09	3,412,391	1	3,412,391
	2020-12-10	3,056,027	1	3,056,027
	2020-12-13	2,835,148	3	8,505,444
	2020-12-14	2,767,518	1	2,767,518
	2020-12-15	2,661,859	1	2,661,859
	2020-12-16	2,658,296	1	2,658,296
	2020-12-17	2,555,210	1	2,555,210
	2020-12-20	2,390,084	3	7,170,252
	2020-12-28	2,381,532	8	19,052,256
	2020-12-29	2,376,722	1	2,376,722
	2020-12-30	2,347,322	2	4,694,644
전환권	2020-08-21	1,378,169	233	321,113,377
	2020-10-06	825,799	46	37,986,754
	2020-12-07	686,490	62	42,562,380
	2020-12-08	-	25	-
가중평균적수				2,255,316,680
가중치환산				366
가중평균주식수				6,162,069

36. 금융상품

(1) 자본위험관리

연결실체의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체의 자본구조는 부채와 자본으로 구성되며, 연결실체의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있습니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 부채 비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
부 채	204,702,064	189,893,992
자 본	182,714,985	157,090,470
부채 비율	112.03%	120.88%

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채
현금및현금성자산	26,153,320	-	-	-
단기금융상품	770,000	-	169,665	-
매출채권및기타채권	87,643,091	-	-	-
장기금융상품	-	-	429,887	-
장기대여금및기타미수금	3,601,970	-	-	-
매도가능증권	-	411,839	-	-
매입채무및기타채무	-	-	-	72,829,687
차입금및사채	-	-	-	90,298,048
장기미지급금및기타부채	-	-	-	1,214,584
장기차입금및사채	-	-	-	32,015,816
기타유동부채	-	-	-	3,133,110
신주인수권부사채(유동)	-	-	-	275,699
파생상품부채(유동)	-	-	-	-
합 계	118,168,380	411,839	599,552	199,766,945

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채
현금및현금성자산	38,735,144	-	-	-	-
단기금융상품	1,043,000	-	225,773	-	-
매출채권및기타채권	69,854,936	-	-	-	-
장기금융상품	-	-	831,000	-	-
장기대여금및기타미수금	6,420,456	-	-	-	-
매도가능증권	-	459,119	-	-	-
매입채무및기타채무	-	-	-	-	57,126,848
차입금및사채	-	-	-	-	71,459,492
장기미지급금및기타부채	-	-	-	-	1,544,284
장기차입금및사채	-	-	-	-	45,943,841
기타유동부채	-	-	-	-	4,842,634
신주인수권부사채(유동)	-	-	-	-	489,943
파생상품부채(유동)	-	-	-	3,133,475	-
합 계	116,053,536	459,119	1,056,773	3,133,475	181,407,041

(3) 금융위험관리

연결실체의 재무부문은 영업을 관리하고, 국내외 금융시장의 접근을 조직하며, 각 위험의 범위와 규모를 분석한 내부위험보고서를 통하여 연결실체의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장위험(통화위험, 공정가치이자율위험 및 가격위험 포함), 신용위험, 유동성위험을 포함하고 있습니다.

(4) 외화위험관리

연결실체는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 및 전환일 현재 연결실체가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천USD)

구 분	자 산		부 채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	2,165	2,285	2,768	2,938

연결실체는 내부적으로 환율변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

당기말 현재 주요 외화에 대한 원화환율의 5% 변동 시 당기와 전기의 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
KRW	(35,711)	35,711	(35,536)	35,536

(5) 이자율위험관리

연결실체는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리부차입금과 변동금리부차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 금융자산과 금융부채의 이자율위험 노출 정도는 유동성위험관리 주석에서 설명하고 있습니다.

이자율민감도분석은 보고기간말 현재의 잔액이 보고기간 전체에 대하여 동일하다고 가정하여 민감도 분석을 수행하였습니다.

(단위 : 천원)

구 분	1% point 상승시	1% point 하락시
변동금리부차입금		
당기손익에 미치는 영향	(631,434)	631,434

(6) 신용위험관리

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결실체에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 연결실체는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보를 수취하는 정책을 채택하고 있습니다. 연결실체의 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 지속적으로 검토하고 있으며 이러한 거래 총액은 승인된 거래처에 고루 분산되어 있습니다.

매출채권은 다수의 거래처로 구성되어 있고, 다양한 산업과 지역에 분산되어 있습니다. 매출채권에 대하여 신용평가가 지속적으로 이루어지고 있으며, 필요한 경우 신용보증보험계약을 체결하고 있습니다.

연결실체는 단일의 거래상대방 또는 유사한 특성을 가진 거래상대방의 집단에 대한 중요한 신용위험에 노출되어 있지 않습니다. 연결실체는 거래상대방들이 서로 관련된 기업인 경우 유사한 특성을 가진 거래상대방으로 정의하고 있습니다.

신용위험에 노출된 금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대 노출정도를 가장 잘 나타내는 경우에 해당하여 상기 공시에서 제외하고 있습니다.

(7) 유동성위험관리

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 연결실체의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리 규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 연결실체는 충분

한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융 자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

1) 유동성 및 이자율위험 관련 내역

다음 표는 연결실체의 비과생금융부채에 대한 계약상 잔존만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 연결실체가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 원금 및 이자의 현금흐름을모두 포함하고 있습니다. 이자의 현금흐름이 변동이자율에 근거하는 경우, 할인되지 않은 현금흐름은 보고기간 말 현재의 수익률곡선에 근거하여 도출되었습니다. 계약상 만기는 연결실체가 지급을 요구받을 수 있는 가장 빠른 날에 근거한 것입니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	가중평균 유효이자율(%)	1년 미만	1~5년	합 계
무이자	-	72,829,687	247,623	73,077,310
변동금리부부채	3.83%	48,803,895	14,544,311	63,348,206
고정금리부부채	3.47%	31,494,153	2,471,505	33,965,658
사채	4.32%	10,000,000	15,000,000	25,000,000
신주인수권부사채	2.00%	264,305	-	264,305
합 계		163,392,040	32,263,439	195,655,480

(9) 금융자산의 재분류

당기 중 목적이나 사용의 변경으로 인하여 재분류된 금융자산은 없습니다.

(10) 금융자산의 양도

1) 당기말과 전기말 현재 양도되었으나 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산의 종류별로 양도된 금융자산과 관련 부채의 관계에 대한 이해를 위한 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	배서한 받을어음(주1)	
	당기말	전기말
자산의 장부금액	3,871,577	3,244,980
관련 부채의 장부금액	3,871,577	3,244,980

(주1) 당기말 현재 연결실체는 매입채무 지급목적으로 배서한 받을어음 중 만기가 도래하지 않은 금액 3,871,577천원은 양도거래로 인식하지 않았습니다.

2) 양도되었으나 지속적으로 관여하는 정도까지만 양도자산을 계속하여 인식하는 경우 또는

양도 금융자산 전체를 제거하지만 해당 자산에 대하여 지속적으로 관여하는 양도 거래는 없습니다.

37. 금융상품의 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되는 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	내 역	당기말	전기말
기타포괄-공정가치측정 금융자산	비상장주식	411,839	459,119

(2) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되지 않는 금융상품의 공정가치는 장부금액과 유사하다고 판단하고 있습니다.

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

다음 표는 최초 인식후 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치가 시장에서 관측가능한 정도에 따라 수준 1 에서 수준 3 으로 분류하여 분석한 것입니다.

- 수준1: 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서 공시된 가격(조정되지 않은)을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 수준2: 수준 1 에 해당되는 공시된 가격을 제외한, 자산이나 부채에 대하여 직접적으로(가격) 또는 간접적으로(가격으로부터 도출) 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 수준3: 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

당사의 상기 서열체계에 따른 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	공정가치		
		수준1	수준2	수준3
금융자산				
기타포괄-공정가치측정 금융자산	411,839	-	-	411,839

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	공정가치		
		수준1	수준2	수준3
금융자산				

기타포괄-공정가치측정 금융자산	459,119	-	-	459,119
------------------	---------	---	---	---------

38. 특수관계자거래

(1) 당기 및 전기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭	
	당기	전기말
관계기업 및 공동기업	PT. Kencana Ssang Yong Build	PT. Kencana Ssang Yong Build
	주식회사 굿맨파트너스	-
기타특수관계자	(주)에스와이테크	(주)에스와이테크
	(주)에스와이디엔씨	(주)에스와이디엔씨
	에스와이행복나눔재단	에스와이행복나눔재단
	(주)성은건설	(주)성은건설
	(주)버틀러시스템	(주)버틀러시스템
	인주로지스(주)	인주로지스(주)

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	회사	당기		전기	
		매출 등	매입 등	매출	매입
주주 및 임원		7,563	19,695	1,323	193,101
관계기업 및 공동기업	PT. Kencana Ssang Yong Build	813,674	-	3,135,080	-
기타특수관계자	(주)에스와이테크	11,665,164	17,613,018	9,168,913	14,655,168
	(주)성은건설	232,510	715,100	268,667	104,245
	인주로지스(주)	312	7,089,277	51,704	6,338,384
	주식회사 버틀러시스템	131,735	-	88,908	-

(3) 당기 및 전기말 현재 채권채무 잔액(차입금 및 대여금은 제외)은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	회사	당기			전기말		
		매출채권	기타채권	기타채무	매출채권	기타채권	기타채무
주주 및 임원		8,319	3,226	-	-	1,500,000	-
관계기업 및 공동기업	PT. Kencana Ssang Yong Build	-	-	202,560	273,672	-	2,154
기타특수관계자	(주)에스와이테크	472,821	17,249	7,818	578,248	-	-
	(주)성은건설	-	-	10,000	-	-	10,000
	인주로지스(주)	343	-	1,408,401	-	-	1,435,008
	(주)버틀러시스템	-	-	-	-	-	-

(주1) 특수관계자에 대한 매출채권에 대하여 인식한 대손상각비는 전기 151,888천원이며 당기 1,354천원입니다.

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	회 사	거래내역	당기	전기
주주 및 임원	주주 및 임원	지분취득	-	2,229,758
관계기업 및 공동기업	주식회사 굿맨파트너스	출자	100,000	-

(5) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제 공	지급보증내역	한도금액	지급보증처
주주	차입금 및 회사채 지급보증외	83,317,861	산업은행 외

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	1,218,641	1,521,454
퇴직급여	152,448	108,738
기타장기종업원급여	1,718	1,774
합 계	1,372,807	1,631,966

39. 현금흐름 관련 정보

(1) 현금흐름표 상의 현금과 재무상태표 상의 현금및현금성자산은 동일합니다.

(2) 당기 및 전기 중 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
퇴직급여	1,783,245	2,006,071
감가상각비	11,449,988	11,269,557
대손상각비	2,519,736	1,655,885
이자비용	4,883,994	8,693,369
외화환산손실	342,072	1,585,513
지분법손실	1,300	-
기타의대손상각비	-	1,608,000
사용권자산상각비	1,605,346	853,701
무형자산상각비	336,884	324,916

유형자산폐기손실	-	269,940
재고자산폐기손실	1,058,946	551,987
하자보수비	(159,226)	42,826
기타상각비	175,727	-
만기보유금융자산손상차손	-	675,000
유형자산처분손실	-	388,069
투자부동산평가손실	31,927	-
회원권처분손실	3,996,581	-
무형자산손상차손	-	744,787
파생상품평가손실	-	7,305,284
법인세비용	1,213,709	(542,526)
합 계	29,240,230	37,432,377

(3) 당기 및 전기 중 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	307,894	557,069
외화환산이익	1,996,181	-
지분법이익	295,657	289,072
배당금수익	39,690	44,750
유형자산처분이익	349,385	2,653,838
투자부동산평가이익	910,134	-
파생상품평가이익	1,017,742	405,028
무형자산처분이익	-	77,393
잡이익	28,179	245,316
매도가능금융자산처분이익	99,674	-
합 계	5,044,536	4,272,467

(4) 당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	3,528,391	2,513,995
투자부동산의 유형자산 대체	9,847,080	-
차입금의 유동성 대체	17,722,205	9,096,138
장기미지급금 유동성대체	4,268,551	-
장기차입금의 유동성 대체	-	6,124,445

사채의 유동성대체	-	5,000,000
토지 재평가	545,610	-
리스부채 대체	28,717	-
합 계	26,093,474	22,734,578

(5) 재무활동에서 발생한 부채의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			유동성대체	환율변동	기타	
단기차입금	50,671,878	7,217,251	-	160,485	-	58,049,614
장기차입금	30,943,841	6,321,491	(20,249,516)	-	-	17,015,816
유동성장기부채	15,787,614	(13,788,696)	20,249,516	-	-	22,248,434
사채(단기)	-	10,000,000	-	-	-	10,000,000
사채	15,000,000	-	-	-	-	15,000,000
유동성사채	5,000,000	(5,000,000)	-	-	-	-
신주인수권부사채	472,887	(211,330)	-	-	2,748	264,305
신주인수권부사채상환할증금	17,056	(9,293)	-	-	3,631	11,394
임대보증금	186,000	(67,000)	-	-	-	119,000
유동리스부채	360,304	(532,975)	498,388	-	18,217	343,935
비유동리스부채	1,083,579	-	(498,388)	-	262,770	847,961
재무활동으로부터의 총부채	119,523,158	3,929,449	-	160,485	287,367	123,900,459

(주) 부채의 변동을 주지않는 신주인수권행사(6,247,442천원)을 포함한 재무활동 현금흐름은 (10,176,890)천원입니다.

40. 우발부채 및 약정사항

(1) 지급보증

보고기간말 현재 차입금과 관련하여 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, 천USD, 천NPR)

보 증 처	보 증 내 역	통 화	보 증 한 도 액	제 공 처
산업은행외	상거래지급보증	KRW	16,800,000	동부인천스틸외
한국무역보험공사	무역어음대출	KRW	1,350,000	KEB 하나은행
서울보증보험외	물품공급계약이행 및 하자이행등	KRW	26,160,975	금호미쓰이화확외
기업은행외	기한부 및 일람불 수입신용장	USD	27,950	-
Prabhu Bank	기한부수입신용장	NPR	36,000	-

(2) 주요약정사항

당기말 현재 연결실체가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항 및 한도금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, 천USD, 천VND, 천NPR)

구 분	은 행	통 화	약정한도
구매자금대출	기업은행 외	KRW	9,400,000
무역어음대출	KEB 하나은행	KRW	1,500,000
수출성장자금대출외	수출입은행	USD	1,600
시설자금대출	기업은행 외	KRW	40,180,000
시설자금대출	Vietin Bank외	VND	247,278,393
시설자금대출	Vietin Bank외	USD	827
일반운영자금대출	Vietin Bank외	VND	24,808,560
일반운영자금대출	수출입은행(베트남)외	USD	7,420
일반운영자금대출	Prabhu Bank	NPR	50,000
일반운영자금대출	산업은행외	KRW	44,600,000
할인어음	기업은행	KRW	2,000,000
일람불수입신용장	기업은행외	USD	17,450
기한부수입신용장	Prabhu Bank	NPR	36,000
상거래원화지급보증	산업은행 외	KRW	16,800,000
차입금 보증	신용보증기금 외	KRW	1,350,000
물품구매이행계약 및 계약이행외	서울보증보험 외	KRW	26,160,975
전자채권할인	기업은행 외	KRW	1,000,000
기한부수입신용장	기업은행	USD	10,500
회사채	케이프투자증권 외 2곳	KRW	25,000,000

신주인수권부사채	하나대투	KRW	264,305
수입자금	수출입은행	KRW	2,000,000
전자방식외담대	기업은행	KRW	700,000

(3) 진행중인 소송사건

(단위 : 천원)

번호	소송상대방	계류법원	소송가액	내용
연결회사가 피고인 사건 :				
21가소356305	유디스판넬(주)	수원	20,000	약정금
21가단543579	(주)아주종합건설	광주	53,870	손해배상(기)
21나15282	주식회사 중부이엔지 외 13명	대전고등	1,620,790	매매대금반환
20가단2581	카가이 이고르(KHAGAI IGOR)	충주	100,000	손해배상(기)
2021가소118404	안육기	천안	16,115	공사대금
연결회사가 원고인 사건 :				
2021나36754외 23건	방주하우징외 23건	서울중앙외 5건	4,464,402	물품대금 외

현재 동 소송 결과가 재무제표에 미치는 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	에스와이 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	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	7	7	-	-	-	-	-	-	9	9	
투입시 간	분·반기검토	4	4	80	60	420	310	-	-	-	-	-	-	504	374
	감사	10	10	250	288	1,160	1,224	-	-	-	-	-	-	1,420	1,522
	합계	14	14	330	348	1,580	1,534	-	-	-	-	-	-	1,924	1,896

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.5.4 ~ 7				3		일		
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정								
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원						주요 감사업무 수행내용	
			상주			비상주				
	2021.7.26 - 7.30		5 일		5 명		1 명		중요 계정잔액에 대한 질문, 분석적절차와 표본점검을 통한 반기검토 수행	
	2021.11.29 ~2021.12.3		5 일		7 명		1 명		중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적시사의 수행, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 입증절차의 설계, 일반감사절차(계속기업가정 검토, 특수관계자거래 검토 등) 계획	
2022.2.7~2022.2.11		5 일		8 명		1 명		중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 미반영		

							감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022. 1.3			1	일	
	실사(입회)장소	아산 에스와이 창고					
	실사(입회)대상	상품, 제품, 원재료					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022. 1.3			1	일	
	실사(입회)장소	본사회의실					
	실사(입회)대상	현금					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○	
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회				
	수행시기	2021.5.7, 2021.7.30, 2021.12.3, 2022.2.11					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-			-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 05월 07일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무 수행이사	서면회의	독립성준수 확인
2	2021년 07월 30일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무 수행이사	서면회의	반기검토 결과 보고
3	2021년 12월 03일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무 수행이사	서면회의	중간감사 결과보고
4	2022년 02월 11일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무 수행이사	서면회의	기말감사 결과보고