

지엔원에너지 주식회사

재무제표에 대한  
감사보고서

제 6 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 5 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

신한회계법인

# 목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서 .....	1 - 7
재 무 제 표 .....	8
재 무 상 태 표 .....	9 - 10
포 괄 손 익 계 산 서 .....	11
자 본 변 동 표 .....	12
현 금 흐 름 표 .....	13 - 14
주 석 .....	15 - 94
내부회계관리제도 검토의견 .....	95
독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서 .....	96 - 97
회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서 .....	98
외부감사 실시내용 .....	99 - 100

# 독립된 감사인의 감사보고서

지엔원에너지 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 17일

## 감사의견

우리는 지엔원에너지 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2022년 12월 31일 및 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일 및 2021년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 강조사항

감사의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서 이 보고서의 이용자는 다음의 사항에 대하여 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

### (1) 최대주주의 변경

회사의 변경 전 최대주주였던 (주)지엔씨에너지는 (주)엔투텍 외 4개사(이하 "주식 양수회사")와 2022년 11월 10일에 최대주주의 변경을 수반하는 주식양수도를 체결하였으며 2022년 12월 23일에 주식 양수회사가 주식양수도대금을 납입함과 동시에 제3자 배정 유상증자를 실시함에 따라 재무제표에 대한 주석 1에서 설명하고 있는 바와 같이 최대주주가 (주)지엔씨에너지에서 (주)엔투텍으로 변경되었습니다.

### (2) 특수관계자

재무제표에 대한 주석 32에서 설명하고 있는 바와 같이 최대주주의 변경에 따른 특수관계자의 범위가 변경되었으며 재무제표에 대한 주석 32에 주의를 기울일 필요가 있습니다.

### (3) 전환사채의 발행

재무제표에 대한 주석 16에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 2022년 12월 21일에 제2회 사모전환사채 100억원 및 제3회 사모전환사채 100억원을 발행하였습니다. 또한 주석 36에서 설명하고 있는 바와 같이 2023년 1월 3일 제4회 사모전환사채 100억원 및 제5회 사모전환사채 150억원 발행에 대하여 이사회 결의를 하였으며 2023년 4월 18일을 납입일로 결정하였습니다.

## 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

### (1) 수주산업 총계약원가 추정의 불확실성 및 미청구공사금액의 회수가능성

#### 핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석 3에서 언급되어 있는 바와 같이, 회사는 다음과 같이 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에 대해 투입법을 이용한 진행기준을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

① 회사가 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 회사가 만들거나 그 자산 가치를 높이는 경우

② 회사가 수행하여 만든 자산이 회사 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 회사에 있는 경우

진행기준을 적용시 발생가능한 총계약원가 추정은 경영진의 회계추정 및 판단에 근거하고 있어 불확실성이 존재하며, 그 결과가 재무제표에서 미치는 영향이 유의적입니다. 또한, 발주처의 대금결제 지연, 조건 변경, 클레임 발생 등으로 인해 공사미수금의 회수에도 불확실성이 존재하며 그 결과가 재무제표에 미치는 영향도 유의적임을 고려하여 수주산업 총계약원가 추정의 불확실성 및 미청구공사금액의 회수가능성을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

가. 총계약원가 추정의 불확실성

재무제표에 대한 주석 3에서 기술하고 있는 바와 같이 회사는 건설형 공사계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 계약수익과 계약원가를 보고기간종료일 현재 계약활동 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동 진행률은 수행한 공사에서 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 재무제표에 대한 주석 3에서 기술하고 있는 바와 같이 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 24에서는 당기 중 공종별 추정총계약원가의 변동액이 (5,072,331)천원으로 추정총계약수익의 변동액 대비 62%의 비율을 나타내고 있으며, 이와 같은 변동이 당기 및 미래 손익에 미치는 영향이 각각 (2,190,784)천원 및 (945,710)천원임을 기술하고 있습니다.

우리는 회사의 총계약원가 추정의 불확실성이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 총추정계약원가의 유의적인 변동이 있는 프로젝트에 대하여 변동원인 질문 및 관련 문서 확인
- 당기 완료 프로젝트 중 추정총계약원가와 발생한 누적계약원가가 유의적인 차이가 있는 프로젝트의 차이원인 질문 및 관련 문서 확인
- 총추정계약원가 등록 및 변경 승인에 대한 내부통제절차 이해 및 평가

- 총추정계약원가 변경 가능성을 모니터링하는 내부통제절차 이해 및 평가
- 프로젝트 손익 점검에 따른 결산 반영 여부에 대한 내부통제 테스트 실시
- 주요 건설계약의 회계상 진행률과 발주처 보고 공정률 간 차이의 적정성에 대한 질문 및 관련 문서 검토

#### 나. 미청구공사금액의 회수가능성

재무제표에 대한 주석 3에서 기술하고 있는 바와 같이, 회사는 건설형 공사계약과 관련하여 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액을 계약자산(미청구공사)로, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 금액을 계약부채(초과청구공사)로 각각 표시하고 있습니다.

우리는 계약자산이 유의적으로 증가된 프로젝트에 대하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 계약상의 대금결제조건, 지연배상금 조건, 준공기한 및 기타 의무사항에 대한 질문 및 관련 계약서 확인
- 계약자산의 회수가능성에 대한 경영진의 추정근거 검토
- 비정상적인 미청구공사를 식별하는 내부통제절차 이해 및 평가

#### (2) 수준 3으로 분류된 금융상품의 공정가치 측정

##### 핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석 5에서 설명하고 있는 바와 같이 2022년 12월 31일 현재 회사가 보유한 공정가치로 측정된 금융자산 및 금융부채는 각각 5,851,328천원 및 2,991,819천원으로, 관측할 수 없는 투입변수에 근거하여 측정되는 수준 3으로 분류된 금융자산 및 금융부채는 5,843,807천원 및 2,991,819천원입니다.

수준 3으로 분류되는 금융자산 및 금융부채의 금액이 유의적이며, 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법의 선택 및 투입변수에 대하여 회사 경영진의 유의적인 판단과 회계추정치를 수반하므로 우리는 수준 3으로 분류된 금융자산 및 금융부채의 공정가치 측정을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

## 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

회사의 수준 3으로 분류된 금융자산 및 금융부채의 공정가치 측정에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 금융자산 및 금융부채 공정가치 측정 관련 위험평가에 따른 회사의 정책, 프로세스 및 내부통제의 이해
- 금융자산 및 금융부채의 인식, 제거 및 분류에 대한 회사 회계처리 적절성 검토
- 회사가 활용한 경영진측 전문가의 적격성 및 독립성 확인
- 추출한 표본에 대하여 경영진이 적용한 공정가치 측정방법의 적합성 및 투입변수의 합리성 평가

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 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 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적

으로 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 재무제표의 중요왜곡표시 위험을 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.
- 재무제표를 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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



## 기타 법규의 요구사항에 대한 보고

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이경훈 입니다.

신 한 회 계 법 인

대표이사

최종만



이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)재 무 제 표

지엔원에너지 주식회사

### 제 6 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

### 제 5 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

지엔원에너지 주식회사 대표이사 유재훈.김대진

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안양시 동안구 학의로 268, 809호(관양동, 메가밸리)  
(전 화) 031-420-4677

## 재 무 상 태 표

제6(당)기말 2022년 12월 31일 현재

제5(전)기말 2021년 12월 31일 현재

지엔원에너지 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제6(당)기말	제5(전)기말
자 산			
I. 유동자산		58,797,454,823	30,802,125,657
현금및현금성자산	4,5,6,35	45,185,308,282	18,549,747,376
단기금융자산	4,5,6,35	5,005,724,067	-
당기손익- 공정가치금융자산	4,5,35	297,993,349	300,498,675
파생상품자산	4,5,16,35	2,302,704,675	-
매출채권	4,5,7,35	2,472,885,930	5,158,812,679
계약자산	24	3,251,093,270	5,393,368,920
단기기타채권	4,5,7,35	69,365,023	1,071,417,952
당기법인세자산	28	39,311,870	-
기타유동자산	8	173,068,357	328,280,055
II. 비유동자산		7,341,796,184	5,453,062,628
장기금융자산	4,5,35	7,520,995	3,827,405
당기손익- 공정가치금융자산	4,5,35	1,992,509,000	1,930,560,000
기타포괄손익- 공정가치금융자산	4,5,35	1,250,600,000	1,000,000,000
장기기타채권	4,5,7,35	507,986,899	93,094,899
유형자산	9	1,332,063,172	1,098,100,384
사용권자산	10	82,110,812	78,655,751
투자부동산	12	245,789,000	245,789,000
무형자산	13	1,902,056,283	4,926,767
관계기업에 대한 투자자산	11	21,160,023	726,947,095
이연법인세자산	28	-	271,161,327
자 산 총 계		66,139,251,007	36,255,188,285
부 채			
I. 유동부채		23,651,614,018	6,791,348,108
매입채무	4,5,15,35	2,863,843,395	4,779,048,229
전환사채	4,5,16,35	15,893,662,866	-

과목	주석	제6(당)기말	제5(전)기말
파생상품부채	4,5,16,35	2,991,819,058	-
계약부채	24	1,133,457,665	1,478,683,992
단기기타채무	4,5,15,35	163,617,925	347,125,988
당기법인세부채	28	-	23,897,669
유동리스부채	4,5,10,35	41,114,494	32,492,410
공사손실충당부채	18	402,769,453	8,079,072
기타유동부채	17	161,329,162	122,020,748
II. 비유동부채		125,284,887	138,789,514
비유동리스부채	4,5,10,35	44,203,217	48,554,525
하자보수충당부채	18	81,081,670	90,234,989
부 채 총 계		23,776,898,905	6,930,137,622
자 본			
자본금	20	3,677,683,500	3,120,890,800
자본잉여금	20	30,175,917,538	18,240,391,123
기타자본	21	3,594,810,245	-
기타포괄손익누계액	22	473,019,192	275,045,192
이익잉여금	23	4,440,921,627	7,688,723,548
자 본 총 계		42,362,352,102	29,325,050,663
부채및자본총계		66,139,251,007	36,255,188,285

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제6(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제5(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

지엔원에너지 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제6(당)기	제5(전)기
I. 매출액	24,34	17,563,145,101	25,134,889,536
II. 매출원가	24,29	19,026,210,078	22,561,299,251
III. 매출총이익(손실)		(1,463,064,977)	2,573,590,285
IV. 판매비와관리비	25,29	1,669,514,529	3,693,831,875
V. 영업이익(손실)		(3,132,579,506)	(1,120,241,590)
기타수익	26	66,192,359	48,859,619
기타비용	26	6,281,049	3,901,731
금융수익	27	412,440,576	151,034,534
금융비용	27	1,181,439,429	11,039,238
관계기업 투자이익(손실)	11	(143,182,015)	(178,429,689)
VI. 법인세비용차감전순이익(손실)		(3,984,849,064)	(1,113,718,095)
VII. 법인세비용(수익)	28	(737,047,143)	(183,392,247)
VIII. 당기순이익(손실)		(3,247,801,921)	(930,325,848)
IX. 기타포괄이익(손실)		197,974,000	-
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
기타포괄손익- 공정가치로 측정하는 지분 상품 투자- 공정가치변동		197,974,000	-
X. 총포괄이익(손실)		(3,049,827,921)	(930,325,848)
XI. 주당이익(손실)			
기본주당순이익(손실)	30	(104)	(30)
희석주당순이익(손실)	30	(104)	(30)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제6(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제5(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

지엔원에너지 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
2021.01.01(전기초자본)	3,112,629,900	18,162,419,718	42,210,000	275,045,192	8,619,049,396	30,211,354,206
총포괄이익(손실)	-	-	-	-	(930,325,848)	(930,325,848)
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(930,325,848)	(930,325,848)
자본에 반영된 소유주와의 거래등 :	8,260,900	77,971,405	(42,210,000)	-	-	44,022,305
주식매입선택권행사	8,260,900	77,971,405	(42,210,000)	-	-	44,022,305
2021.12.31(전기말자본)	3,120,890,800	18,240,391,123	-	275,045,192	7,688,723,548	29,325,050,663
2022.01.01(당기초자본)	3,120,890,800	18,240,391,123	-	275,045,192	7,688,723,548	29,325,050,663
총포괄이익(손실)	-	-	-	197,974,000	(3,247,801,921)	(3,049,827,921)
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(3,247,801,921)	(3,247,801,921)
기타포괄- 공정가치금융자산	-	-	-	197,974,000	-	197,974,000
자본에 반영된 소유주와의 거래등 :	556,792,700	11,935,526,415	3,594,810,245	-	-	16,087,129,360
유상증자	556,792,700	11,935,526,415	-	-	-	12,492,319,115
전환권대가	-	-	3,594,810,245	-	-	3,594,810,245
2022.12.31(당기말자본)	3,677,683,500	30,175,917,538	3,594,810,245	473,019,192	4,440,921,627	42,362,352,102

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제6(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제5(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

지엔원에너지 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제6(당)기	제5(전)기
<b>I. 영업활동으로 인한 현금흐름</b>		<b>1,151,886,944</b>	<b>4,234,276,164</b>
1. 영업에서 창출된 현금		945,453,041	4,209,141,614
가. 당기순이익(손실)		(3,247,801,921)	(930,325,848)
나. 수익비용의 조정	31	(624,691,351)	1,263,787,853
다. 자산부채의 변동	31	4,817,946,313	3,875,679,609
2. 이자 수취		255,378,297	64,325,100
3. 이자의 지급		(37,406,725)	(5,766,883)
4. 배당금의 수취		12,000,000	-
5. 법인세 납부		(23,897,669)	(33,423,667)
<b>II. 투자활동으로 인한 현금흐름</b>		<b>(7,013,580,097)</b>	<b>328,289,585</b>
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		2,613,088,330	700,153,032
금융기관예치금의 감소		2,000,000,000	37,178,056
당기손익- 공정가치측정금융자산의 처분		-	511,131,319
관계기업에 대한 투자자산의 처분		613,088,330	-
유형자산의 처분		-	800,000
투자부동산의 처분		-	151,043,657
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(9,626,668,427)	(371,863,447)
금융기관예치금의 증가		9,144,360	9,135,265
단기금융자산의 취득		7,005,724,067	-
당기손익- 공정가치측정금융자산의 취득		-	300,000,000
관계기업에 대한 투자자산의 취득		-	39,000,000
임차보증금의 증가		400,000,000	-
유형자산의 취득		311,800,000	23,728,182
무형자산의 취득		1,900,000,000	-
<b>III. 재무활동으로 인한 현금흐름</b>		<b>32,493,638,436</b>	<b>(5,231,318)</b>
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		37,117,668,285	5,671,446,142
유상증자		12,499,996,115	45,021,905

과 목	주 석	제6(당)기	제5(전)기
전환사채의 발행		20,000,000,000	-
정부보조금의 수령		4,617,672,170	5,626,424,237
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(4,624,029,849)	(5,676,677,460)
유상증자 비용		7,677,000	999,600
임대보증금의 상환		-	10,000,000
정부보조금의 사용		4,582,242,216	5,633,641,737
리스부채의 상환		34,110,633	32,036,123
Ⅳ. 현금및현금성자산의 환율변동효과		3,615,623	3,934,195
Ⅴ. 현금및현금성자산의 증감(Ⅰ + Ⅱ + Ⅲ+Ⅳ)		26,635,560,906	4,561,268,626
Ⅵ. 기초의 현금및현금성자산		18,549,747,376	13,988,478,750
Ⅶ. 기말의 현금및현금성자산		45,185,308,282	18,549,747,376

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."



## 주석

제6(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제5(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

지엔원에너지 주식회사

### 1. 일반사항

지엔원에너지 주식회사(이하 "당사"라 함)는 2002년 1월 8일에 설립되어 지열냉난방 시스템 및 연료전지시스템 등의 열에너지 공사사업을 영위하고 있으며, 본사는 경기도 안양시 동안구 관양동에 위치하고 있습니다.

당사는 하나금융10호기업인수목적(주) 와 2019년 9월 6일 합병 계약을 체결하고 2020년 2월 19일(합병등기일)로 하여 법률상 합병법인인 하나금융10호기업인수목적(주)가 비상장법인인 지엔원에너지(주)를 흡수합병하는 방식으로 합병을 진행하였습니다. 합병 후 2020년 2월 19일 회사명을 지엔원에너지(주)로 변경하였으며, 2020년 3월 9일 코스닥시장에 합병 신주를 추가 상장하였습니다.

당사의 자본금은 설립이후의 유무상증자를 거쳐 당기말 현재 3,677백만원이며, 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주,%)

주주명	당기	
	주식수	지분율
(주)엔투텍 (주1)	4,111,719	11.18
(주)리툼코리아	2,347,137	6.38
이브르신기술조합제212호	1,332,061	3.62
디비W투자조합3호	1,061,297	2.89
(주)엠제이홀딩컴퍼니	890,868	2.42
아도니스 투자조합	828,284	2.25
(주)정인파트너스	801,563	2.18
기타	25,403,906	69.08
합계	36,776,835	100.00

(주1) 주식36에서 설명하는 바와 같이 최대주주인 (주)엔투텍은 보고기간 후 제3자배정 유상증자를 통하여 1,447,178주를 추가 취득하여 지분율이 14.01%가 되었습니다.

## 2. 재무제표 작성기준

### 2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

당사의 재무제표는 2023년 2월 10일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 27일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

#### 2.1.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 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. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## (2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## (3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## (4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## (5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

· 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

## 2.1.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

### (2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

### (3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### (4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### (5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 ' 재무제표 표시 ' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

### 3. 중요한 회계정책

#### (1) 외화환산

당사의 기능통화와 표시통화는 대한민국의 원화입니다. 외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

#### (2) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다.

#### (3) 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 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 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 당사의 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 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

##### 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 아니합니다. 이러한 선택은 금융상품별로 이루어 집니다.

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, 당사는 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장채권만으로 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.

## 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 위험회피

에 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 특정 금액을 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 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

#### 3) 금융상품의 상계

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

#### (4) 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류하고 있습니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 채무불이행위험 등에 근거한 손실충당금을 차감하여 보고하고 있습니다.

#### (5) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 당사가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산

의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

부동산의 사용목적 변경이 사실로 입증되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 처분 대가는 최초에 공정가치로 인식하고, 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (6) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

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

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수	감가상각방법
건물	40년	정액법
기계장치	5년	정액법
차량운반구	5년	정액법
시설장치	5년	정액법
비품	5년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이  
라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습  
니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있  
으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리  
하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기  
대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때  
당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (7) 무형자산

당사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의  
원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인  
식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금  
액으로 하고 있습니다.

##### 1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관  
세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준  
비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

## 2) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출 금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

## 3) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구분	내용연수	상각방법
특허권	7- 10년	정액법
회원권	비한정	-

#### 4) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (8) 리스

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

##### ① 리스이용자

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

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한



사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정 합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 다양한 외부 재무정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)

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

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

#### 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산리스에 대하여 사용권 자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한

리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

## ② 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 당사는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

당사는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 당사는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

당사는 운용리스로 받는 리스료를 기타수익의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

#### (9) 차입원가

당사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

#### (10) 비금융자산의 손상

영업권과 같은 비한정내용연수를 가진 자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손을 인식한 경우, 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

#### (11) 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재화 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 1년 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동부채로 분류합니다. 매입채무는 최초에 공정가치로 인식하며, 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

#### (12) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

원가와 관련된 정부보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 원가와 대응될 수 있는 기간에 포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

유형자산과 관련된 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 있으며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 회계처리하고 있습니다.

#### (13) 충당부채 및 우발부채

당사는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다.

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

또한 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

#### (14) 주식기준보상

주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역은 그 재화나 용역을 제공받는 날에 인식하고 있습니다. 주식결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 자본의 증가를 인식하고, 현금결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 부채의 증가를 인식하고 있으며, 주식기준보상거

래에서 제공받는 재화나 용역이 자산의 인식요건을 충족하지 못하는 경우에는 비용으로 인식하고 있습니다.

#### 1) 주식결제형 주식기준보상거래

당사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 자신의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)을 부여하는 주식기준보상거래 혹은 재화나 용역을 제공받지만 이를 제공한 자에게 주식기준보상거래를 결제할 의무가 없는 주식기준보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가를 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 직접 측정하며, 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정하고 있습니다. 특정기간의 용역을 제공하여야 부여된 지분상품이 가득 되는 경우 지분상품의 대가에 해당하는 용역을 미래 가득기간에 제공받는 것으로 보아 당해 용역은 가득기간에 배분하여 인식하며 그에 상응하여 자본의 증가를 인식하고 있습니다.

시장조건이 아닌 가득조건은 거래금액 측정시 포함되는 지분상품의 수량을 조정할 때 고려하여 부여한 지분상품의 대가로 제공받는 재화나 용역에 대해 인식하는 금액이 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 기초하여 결정될 수 있도록 하고 있으며 후속적인 정보에 비추어 볼 때 미래에 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량이 직전 추정치와 다르다면 당해 추정치를 변경하여 가득일에는 궁극적으로 가득된 지분상품의 수량과 일치하도록 당해 추정치를 변경하고 있습니다. 목표주가와 같은 시장조건은 부여한 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하고 있습니다.

지정된 가득조건(시장조건 제외)이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 지분상품을 부여한 당시의 조건을 변경하는지, 부여한 지분상품을 취소하거나 중도청산하는지 여부와 관계없이 제공받는 근무용역은 최소한 지분상품의 부여일당시의 공정가치에 따라 인식하고 있으며 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다.

부여한 지분상품이 가득기간 중에 취소되거나 중도청산되는 경우에는 취소나 중도청산으로 인해 부여한 지분상품이 일찍 가득된 것으로 보아 취소나 중도청산이 없다면

잔여가득기간에 제공받을 용역에 대해 인식될 금액을 즉시 인식하며, 취소나 중도청산시 종업원 등에게 지급하는 금액은 자기지분상품의 재매입으로 보아 자본에서 차감하고 있습니다.

#### (15) 확정급여채무

당사는 확정기여제도를 퇴직연금제도로 운영하고 있습니다. 확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채로 인식하고 있습니다.

또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

#### (16) 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

#### (17) 복합금융상품

당사는 발행한 복합금융상품(전환사채)을 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 있

습니다.

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.

#### (18) 수익 인식

당사는 고객에게 지열에너지를 이용한 냉난방 설비공사업 등을 영위하고 있으며, 기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객과의 계약은 단일 수행의무로 식별됩니다.

##### 1) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무: 공사계약

당사의 지열설비사업부문은 공사계약을 체결하고, 2~5년의 장기간에 걸쳐 공사를 진행하고 있으며, 투입원가를 기준으로 산정한 진행률에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

당사는 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이는 경우와 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는 경우 진행기준을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

##### 2) 투입법을 이용한 진행률 측정

당사는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무는 수행 정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 제외 후, 투입법을 이용하여 진행율로 수익을 인식하고 있습니다. 또한, 수행의무의 산출물을 합리적으로 측정할 수 없으나 원가는 회수될 것으로 예상한다면, 산출

물을 합리적으로 측정할 수 있을 때까지 발생원가 범위에서만 수익을 인식하고 있습니다.

한편, 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이 재화와 관련된 용역을 제공받기 전에 그 재화를 유의적으로 통제할 것으로 예상되며, 이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적인데다, 기업이 제 삼자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 미청구공사(계약자산)로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 금액은 초과청구공사(계약부채)로 표시하고 있습니다. 관련 공사가 수행되기 전에 수취한 금액은 재무상태표상 선수금으로 인식하고 있습니다. 수행한 공사에 대하여 발주자에게 청구하였지만 아직 수취하지 못한 금액은 재무상태표상 매출채권에 포함되어 있습니다.

기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 높을 때 인식하고 있습니다.

### 3) 변동대가

당사는 받을 권리를 갖게 될 대가와 관련하여 기댓값 또는 가장 가능성이 높은 금액을 기준으로 변동 대가를 추정하고, 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

### 4) 계약체결증분원가

계약체결증분원가는 고객과 계약을 체결하기 위해 들인 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 들지 않았을 원가로 당사는 고객에게 그 원가를 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 당사는 계약체결증분원가를 발생항목별로 검토하여 자산화된 계약체결증분원가는 향후 계약이행원가로 인식하고 있습니다.



#### (19) 법인세비용과 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세비용은 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익이나 자본의 특정 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식하고 있습니다.

당기법인세는 법인세법 등의 법령에 의하여 각 회계연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계이며, 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다. 당기법인세자산과 부채는 기업이 법적으로 집행 가능한 상계권리를 가지고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 인해 발생하는 일시적 차이에 대해 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 인식하고 있습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있는 경우에 상계하여 인식하고 있습니다.

#### (20) 주당손익

기본주당손익은 주주에게 귀속되는 포괄손익계산서상 당기순손익을 보고기간 동안의 당사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

희석주당손익은 주주에게 귀속되는 포괄손익계산서상 당기순손익을 보고기간 동안의 당사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당손익의 계산에 반영됩니다.

## (21) 영업부문

영업부문은 당사의 경영진에게 보고되는 보고자료와 동일한 방식으로 보고되고 있으며, 당사의 경영진은 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

영업부문은 1) 제품과 용역의 성격, 2) 생산과정의 성격, 3) 제품과 용역에 대한 고객의 유형이나 계층, 4) 제품을 공급하거나 용역을 제공하는 데 사용하는 방법 등 경제적 특성이 유사한 경우 하나의 영업부문으로 통합하여 보고하고 있습니다.

## (22) 중요한 회계추정 및 판단

중요한 추정 및 가정은 역사적인 경험과 주어진 환경 등에 따라 합리적으로 발생가능하다고 판단되는 미래의 사건에 대한 기대를 포함하는 기타의 요인들에 의하여 근거하여 계속적으로 평가되고 있습니다. 이러한 정의를 근거로 산출된 회계추정치는 실제 발생결과와 일치하지 않을 수 있습니다.

### 1) 법인세

당사는 보고기간종료일 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 추정하여 당기법인세 및 이연법인세로 인식하고 있습니다. 하지만, 미래 실제 미래 최종 법인세부담액은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 예상한 법인세 효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

### 2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 보고기간종료일 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

#### 4. 범주별 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 내역은 다음과 같습니다.  
(당기 말)

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정 가치 측정 금융자산	합계
<b>[유동]</b>				
현금및현금성자산	45,185,308	-	-	45,185,308
단기금융자산	5,005,724	-	-	5,005,724
당기손익- 공정가치측정금융자산	-	297,993	-	297,993
매출채권	2,472,886	-	-	2,472,886
파생상품자산	-	2,302,705	-	2,302,705
기타채권	69,365	-	-	69,365
유동금융자산 소계	52,733,283	2,600,698	-	55,333,981
<b>[비유동]</b>				
장기금융자산	-	7,521	-	7,521
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	-	-	1,250,600	1,250,600
당기손익- 공정가치측정금융자산	-	1,992,509	-	1,992,509
기타채권	507,987	-	-	507,987
비유동 금융자산 소계	507,987	2,000,030	1,250,600	3,758,617
합 계	53,241,270	4,600,728	1,250,600	59,092,598

금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	합계
<b>[유동]</b>			
매입채무	2,863,843	-	2,863,843
전환사채	15,893,663	-	15,893,663
파생상품부채	-	2,991,819	2,991,819
기타채무	163,618	-	163,618
유동리스부채	41,114	-	41,114
유동금융부채 소계	18,962,238	2,991,819	21,954,057
<b>[비유동]</b>			
비유동리스부채	44,203	-	44,203
비유동 금융부채 소계	44,203	-	44,203
합 계	19,006,441	2,991,819	21,998,260

(전기 말)

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정 가치 측정 금융자산	합계
<b>[유동]</b>				
현금및현금성자산	18,549,747	-	-	18,549,747
당기손익- 공정가치측정금융자산	-	300,499	-	300,499
매출채권	5,158,813	-	-	5,158,813
기타채권	1,071,418	-	-	1,071,418
유동금융자산 소계	24,779,978	300,499	-	25,080,477
<b>[비유동]</b>				
장기금융자산	-	3,827	-	3,827
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	-	-	1,000,000	1,000,000
당기손익- 공정가치측정금융자산	-	1,930,560	-	1,930,560
기타채권	93,095	-	-	93,095
비유동 금융자산 소계	93,095	1,934,387	1,000,000	3,027,482
합 계	24,873,073	2,234,886	1,000,000	28,107,959

금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	합계
<b>[유동]</b>			
매입채무	4,779,048	-	4,779,048
기타채무	347,126	-	347,126
유동리스부채	32,492	-	32,492
유동금융부채 소계	5,158,666	-	5,158,666
<b>[비유동]</b>			
비유동리스부채	48,554	-	48,554
비유동 금융부채 소계	48,554	-	48,554
합 계	5,207,220	-	5,207,220

(2) 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 수익 및 비용의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정 가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합계
<b>당기손익:</b>					
이자수익	315,510	-	-	-	315,510
이자비용	-	-	-	(53,713)	(53,713)
배당금수익	-	-	12,000	-	12,000
외화환산손익	3,616	-	-	-	3,616
대손충당금환입	1,287,008	-	-	-	1,287,008
금융자산손상차손	-	-	(5,450)	-	(5,450)
당기손익- 공정가치측정금융자산 평가손익	-	-	59,444	-	59,444
파생상품 평가손익	-	-	(1,100,404)	-	(1,100,404)
합계	1,606,134	-	(1,034,410)	(53,713)	518,011

(전기)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정 가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합계
<b>당기손익:</b>					
이자수익	64,325	-	-	-	64,325
이자비용	-	-	-	(5,767)	(5,767)
외화환산손익	3,934	-	-	-	3,934
대손상각비	(1,317,408)	-	-	-	(1,317,408)
금융자산손상차손	-	-	(5,266)	-	(5,266)
당기손익- 공정가치측정금융자산 평가손익	-	-	60,683	-	60,683
당기손익- 공정가치측정금융자산 처분손익	-	-	22,086	-	22,086
합계	(1,249,149)	-	77,503	(5,767)	(1,177,413)

## 5. 금융상품의 공정가치

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<b>금융자산</b>				
현금및현금성자산 (주1)	45,185,308	45,185,308	18,549,747	18,549,747
단기금융자산(주1)	5,005,724	5,005,724	-	-
당기손익- 공정가치측정금융자산	2,290,502	2,290,502	2,231,059	2,231,059
매출채권 (주1,2)	2,472,886	2,472,886	5,158,813	5,158,813
파생상품자산	2,302,705	2,302,705	-	-
단기기타채권 (주1)	69,365	69,365	1,071,418	1,071,418
장기금융자산	7,521	7,521	3,827	3,827
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	1,250,600	1,250,600	1,000,000	1,000,000
장기기타채권 (주1)	507,987	507,987	93,095	93,095
금융자산 소계	59,092,598	59,092,598	28,107,959	28,107,959
<b>금융부채</b>				
매입채무 (주1)	2,863,843	2,863,843	4,779,048	4,779,048
전환사채 (주3)	15,893,663	15,893,663	-	-
파생상품부채	2,991,819	2,991,819	-	-
단기기타채무 (주1)	163,618	163,618	347,126	347,126
유동리스부채 (주1)	41,114	41,114	32,492	32,492
비유동리스부채 (주1)	44,203	44,203	48,554	48,554
금융부채 소계	21,998,260	21,998,260	5,207,220	5,207,220

(주1) 장부금액과 공정가치의 차이가 중요하지 않으므로 장부가액을 공정가치로 산출하였습니다.

(주2) 대손충당금을 차감한 금액입니다.

(주3) 전환권조정을 차감한 금액입니다.

(1)-1 당기말 및 전기말 현재 당기손익공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.  
(당기말)

(단위: 천원)

구분	주식수	취득원가	공정가액	장부가액
기계설비건설조합(주1)	1,200좌	1,130,278	1,215,336	1,215,336
엔지니어링공제조합(주1)	1,000좌	685,160	777,173	777,173
교보증권 집합투자증권	-	300,000	297,993	297,993
합계		2,115,438	2,290,502	2,290,502

(전기말)

(단위: 천원)

구분	주식수	취득원가	공정가액	장부가액
기계설비건설조합(주1)	1,200좌	1,130,278	1,202,892	1,202,892
엔지니어링공제조합(주1)	1,000좌	685,160	727,668	727,668
교보증권 집합투자증권	-	300,000	300,499	300,499
합계		2,115,438	2,231,059	2,231,059

(주1) 지급보증 목적으로 전액 담보 제공되어 있습니다. (주석33참조)

(1)-2 당기 및 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기 초	2,231,059	2,359,421
취 득	-	300,000
처 분	-	(489,045)
평 가	59,443	60,683
기 말	2,290,502	2,231,059

(1)-3 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	주식수	취득원가	공정가액	장부가액
(시장성없는 지분증권)				
(주)노바셀테크놀로지	200,000주	1,000,000	1,250,600	1,250,600
삼신설계(주)	600주	39,000	-	-
(주)티이	2,586주	12,930	-	-
합계		1,051,930	1,250,600	1,250,600

(전기말)

(단위: 천원)

구분	주식수	취득원가	공정가액	장부가액
(시장성없는 지분증권)				
(주)노바셀테크놀로지	200,000주	1,000,000	1,000,000	1,000,000
삼신설계(주)	600주	39,000	-	-
(주)티이	2,586주	12,930	-	-
합계		1,051,930	1,000,000	1,000,000

(1)-4 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	1,000,000	1,000,000
평가(주1)	250,600	-
기말	1,250,600	1,000,000

(주1) 법인세효과 차감전 금액입니다.



(2) 공정가치 서열체계

당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측불가능투입변수), 가치평가기법 및 투입변수

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 공시되는 자산 :				
장기금융자산	-	7,521	-	7,521
당기손익- 공정가치측정금융자산	-	-	2,290,502	2,290,502
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	-	-	1,250,600	1,250,600
파생상품자산	-	-	2,302,705	2,302,705
공정가치로 공시되는 부채 :				
파생상품부채	-	-	2,991,819	2,991,819

(전기말)

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 공시되는 자산 :				
장기금융자산	-	3,827	-	3,827
당기손익- 공정가치측정금융자산	-	-	2,231,059	2,231,059
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	-	-	1,000,000	1,000,000

당사는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 공정가치측정치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

구분	평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	공정가치측정과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수간 상호관계
당기손익- 공정가치측정금융자산	순자산접근법	-	-
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	현금흐름할인법	개발성공 및 상업화 성공 여부	개발 및 상용화 성공 후 가치 상승
파생상품자산	옵션평가모형	주가변동성	주가변동성이 높으면 가치는 상승
파생상품부채	옵션평가모형	주가변동성	주가변동성이 높으면 가치는 상승

당기 및 전기 중 공정가치 서열체계의 수준1과 수준2, 수준3간의 중요한 이동내역은 없습니다.

## 6. 현금및현금성자산 및 단기금융자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산 및 단기금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	내용	당기말	전기말
현금및현금성자산 (주1)	요구불예금 등(주1)	45,185,308	18,549,747
단기금융자산	정기예금	5,005,724	-
합계		50,191,032	18,549,747

(주1) 요구불예금 중 채권가압류와 관련하여 29,700천원이 지급 제한되어 있습니다.

(주석 33참조)

## 7. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득가액	대손충당금	장부금액	취득가액	대손충당금	장부금액
매출채권	2,537,158	(64,272)	2,472,886	6,510,093	(1,351,280)	5,158,813
단기기타채권						
미수금	9,234	-	9,234	1,071,418	-	1,071,418
미수수익	60,131	-	60,131	-	-	-
소계	69,365	-	69,365	1,071,418	-	1,071,418
장기기타채권						
장기보증금	507,987	-	507,987	93,095	-	93,095
합계	3,114,510	(64,272)	3,050,238	7,674,606	(1,351,280)	6,323,326

(2) 신용위험 및 대손충당금

당사는 매출채권에 대해서 거래상대방의 과거 채무불이행 경험 및 현재의 재무상태 분석에 근거하여 결정된 미회수 추정금액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

당사는 매출채권에 대해 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 매출채권에 대한 기대신용손실은 차입자의 과거 채무불이행 경험 및 차입자의 현재 상태에 기초하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 차입자가 속한 산업의 일반적인 경제 상황 및 보고기간말 시점의 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

당기말 및 전기말 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	3개월 이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과	합계
손상되지 않은 채권	2,468,436	4,450	-	-	2,472,886
손상채권		30,400	-	33,872	64,272
합계	2,468,436	34,850	-	33,872	2,537,158

(전기말)

(단위: 천원)

구분	3개월 이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과	합계
손상되지 않은 채권	4,519,813	-	-	639,000	5,158,813
손상채권	-	-	-	1,351,280	1,351,280
합계	4,519,813	-	-	1,990,280	6,510,093

(3) 당기 및 전기 중 대손충당금 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	설정(환입)	제각	기말
매출채권	1,351,280	(1,287,008)	-	64,272

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	설정(환입)	출자전환	기말
매출채권	33,872	1,317,408	-	1,351,280

## 8. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급비용	68,533	86,572
부가세대금	104,535	241,708
합계	173,068	328,280

## 9. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	337,200	-	337,200
건물	1,024,892	(417,448)	607,444
기계장치	18,500	(11,167)	7,333
차량운반구	31,315	(31,314)	1
시설장치	79,340	(74,298)	5,042
비품	242,732	(170,129)	72,603
건설중인자산	302,440	-	302,440
합계	2,036,419	(704,356)	1,332,063

(전기 말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	337,200	-	337,200
건물	1,024,892	(391,826)	633,066
기계장치	18,500	(7,467)	11,033
차량운반구	31,315	(31,314)	1
시설장치	79,340	(65,658)	13,682
비품	233,372	(130,254)	103,118
합계	1,724,619	(626,519)	1,098,100

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	토지	건물	기계장치	차량 운반구	시설장치	비품	건설중인 자산	합계
기초금액	337,200	633,066	11,033	1	13,682	103,118	-	1,098,100
취득액	-	-	-	-	-	9,360	302,440	311,800
감가상각비	-	(25,622)	(3,700)	-	(8,640)	(39,875)	-	(77,837)
기말금액	337,200	607,444	7,333	1	5,042	72,603	302,440	1,332,063

(전기)

(단위: 천원)

구분	토지	건물	기계장치	차량 운반구	시설장치	비품	합계
기초금액	337,200	658,688	5,667	1,044	22,322	125,930	1,150,851
취득액	-	-	8,500	-	-	18,028	26,528
처분액	-	-	-	-	-	(1,952)	(1,952)
감가상각비	-	(25,622)	(3,134)	(1,043)	(8,640)	(38,888)	(77,327)
기말금액	337,200	633,066	11,033	1	13,682	103,118	1,098,100

## 10. 리스

당사는 차량운반구를 리스하였으며 평균리스기간은 4년입니다. 당사는 일부 차량운반구에 대하여 리스계약 종료시점에 행사할 수 있는 매수선택권을 가지고 있지 않습니다. 사용권자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차량운반구	
	당기말	전기말
취득금액	137,065	131,775
감가상각누계액	(54,954)	(53,119)
장부금액	82,111	78,656

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	기말
차량운반구	78,656	58,896	(20,558)	(34,883)	82,111

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	기말
차량운반구	92,385	29,302	(9,873)	(33,158)	78,656

(3) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	지급	기말
리스부채	81,047	58,896	(20,515)	(34,111)	85,317

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	지급	기말
리스부채	94,010	29,302	(10,229)	(32,036)	81,047

(4) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 계약현금흐름의 잔존만기에 따른 만기별 구성 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년 이하	1년~5년	5년 초과	합계
차량운반구	41,146	52,674	-	93,820

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년 이하	1년~5년	5년 초과	합계
차량운반구	33,093	51,984	-	85,077

(5) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	34,883	33,158
리스부채 이자비용	4,281	3,425
소액자산리스 관련 비용(매출원가 및 판매비와 관리비 등에 포함)	7,581	4,440
리스 총 현금유출액 (소액리스 등 포함)	46,745	39,901



## 11. 관계기업에 대한 투자자산

(1) 당기말 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	자본금	투자주식수	지분율(%)	업종	주된사업장	측정방법
엠지원솔라(주)	100,000	39,000	39.00%	태양광설치 판매외	한국	지분법

(2) 당기말 및 전기말 현재 관계기업의 투자 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기업명	당기말			전기말		
	취득원가	순자산지분가액	장부금액	취득원가	순자산지분가액	장부금액
(주)평택당진항개발(주1)	-	-	-	962,000	680,277	703,184
엠지원솔라(주)	39,000	20,067	21,160	39,000	22,670	23,763
합계	39,000	20,067	21,160	1,001,000	702,947	726,947

(주1) 당기 중 보유중인 지분매각으로 관계기업에서 제외하였으며, 지분매각에 따른 처분이익 50,483천원이 발생하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 관계기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

기업명	기초	취득	처분	지분법손익	기말
(주)평택당진항개발	703,184	-	(562,605)	(140,579)	-
엠지원솔라(주)	23,763	-	-	(2,603)	21,160
합계	726,947	-	(562,605)	(143,182)	21,160

(전기)

(단위: 천원)

기업명	기초	취득	처분	지분법손익	기말
(주)평택당진항개발	866,377	-	-	(163,193)	703,184
엠지원솔라(주)	-	39,000	-	(15,237)	23,763
합계	866,377	39,000	-	(178,430)	726,947

(4) 당기 및 전기 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기손익	총포괄손익
엠지원솔라 주식회사	123,704	72,251	51,454	-	(6,675)	(6,675)

(전기)

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기손익	총포괄손익
(주)평택당진항개발	1,459,852	7,368	1,452,484	-	(348,439)	(348,439)
엠지원솔라 주식회사	130,379	72,251	58,128	-	(39,069)	(39,069)

## 12. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 내역은 토지입니다.

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

(단위: 천원)

구분	기초	감가상각	처분	기말
토지	290,189	-	(44,400)	245,789
건물	85,941	(2,649)	(83,292)	-
합계	376,130	(2,649)	(127,692)	245,789

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산 보유로 인하여 발생한 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
감가상각비	-	2,649

(4) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 장부가액과 중요한 차이가 없습니다.

### 13. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	상각	기말
산업재산권	4,927	-	-	(2,871)	2,056
회원권	-	1,900,000	-	-	1,900,000
합계	4,927	1,900,000	-	(2,871)	1,902,056

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	상각	기말
산업재산권	9,050	-	-	(4,123)	4,927

(2) 당기 및 전기 중 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비로 처리하고 있습니다.

#### 14. 정부보조금

당기와 전기 중 당사가 한국에너지기술평가원으로 부터 열거래를 위한 복합 및 분산형 스마트 허브축열시스템 개발 외 연구과제와 관련하여 수령한 정부보조금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	-	7,217
정부보조금 수령액	4,617,672	5,626,424
경상연구개발비 지출액	(4,582,242)	(5,633,641)
기말(기타유동부채)	35,430	-

#### 15. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	2,863,843	4,779,048
단기기타채무		
미지급금	74,613	166,916
미지급비용	89,005	180,210
단기기타채무소계	163,618	347,126
합계	3,027,461	5,126,174

## 16. 전환사채

### (1) 전환사채

(1)-1 당기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말
제2회 사모전환사채	전환사채	10,000,000
	전환권조정	(2,053,169)
제3회 사모전환사채	전환사채	10,000,000
	전환권조정	(2,053,169)
합계		15,893,662

(1)-2 당기말 현재 전환사채의 발행 조건은 다음과 같습니다.

#### - 제2회 사모전환사채의 발행조건

구분	내용		
사채의 명칭	지엔원에너지주식회사 제2회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채		
사채의 종류	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채		
사채의 발행총액	10,000,000천원		
발행일	2022년 12월 21일	만기일	2025년 12월 21일
표면이자율	3.0%	만기보장수익률	3.0%
전환으로 인하여 발행할 주식의 종류		기명식 보통주식	
전환가격	2,840원		
	1) 전환청구 전 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우		
	2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합등		
	3) 감자 및 주식병합 등		
	4) 시가 하락 또는 상승에 따른 전환가액의 조정은 없음.		
전환청구기간	2023년 12월 21일부터 2025년 11월 21일까지		
투자자의 조기상환청구권(풋옵션)	2023년 12월 21일 및 그 이후 매 3개월마다		

구분	내용
발행자의 매도청구권(콜옵션)	
행사대상 전환사채	제2회 사모전환사채
행사대상 금액	5,000,000,000원 (전체 전환사채 발행금액의 50%)
행사자	발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제3자
발행일	2022년 12월 21일
행사기간	2023년 12월 21일부터 2024년 04월 22일까지(각 매매일 로 부터 10영업일 이전에 청구)
행사가격	사채권면액에 발행일로부터 매매일까지 연 5.0%의 금리 를 가산한 금액

- 제3회 사모전환사채의 발행조건

구분	내용		
사채의 명칭	지엔원에너지주식회사 제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채		
사채의 종류	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채		
사채의 발행총액	10,000,000천원		
발행일	2022년 12월 21일	만기일	2025년 12월 21일
표면이자율	3.0%	만기보장수익률	3.0%
전환으로 인하여 발행할 주식의 종류		기명식 보통주식	
전환가격	2,840원		
	1) 전환청구 전 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자 , 주식 배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으 로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우 2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합등 3) 감자 및 주식병합 등 4) 시가 하락 또는 상승에 따른 전환가액의 조정은 없음.		
전환청구기간	2023년 12월 21일부터 2025년 11월 21일까지		
투자자의 조기상환청구권(풋옵션)	2023년 12월 21일 및 그 이후 매 3개월마다		
발행자의 매도청구권(콜옵션)	없음		

(2) 파생상품

(2)-1 당기말 현재 파생상품자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말
제2회 사모전환사채 전환사채 콜옵션	2,302,705

(2)-2 당기말 현재 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기말
제2회 사모전환사채	조기상환청구권	1,495,909
제3회 사모전환사채	조기상환청구권	1,495,910
합계		2,991,819

(2)-3 당기 중 파생상품자산의 파생상품평가손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기	
		평가이익	평가손실
제2회 사모전환사채	전환사채 콜옵션	-	1,119,723

(2)-4 당기 중 파생상품부채의 파생상품평가손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기	
		평가이익	평가손실
제2회 사모전환사채	조기상환청구권	9,659	-
제3회 사모전환사채	조기상환청구권	9,659	-
합 계		19,318	-



## 17. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	47,517	40,531
연차충당부채	78,382	81,490
정부보조금	35,430	-
합계	161,329	122,021

## 18. 충당부채

당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	공사손실충당부채	하자보수충당부채	공사손실충당부채	하자보수충당부채
기초	8,079	90,235	56,653	56,918
전입액	394,690	27,342	-	45,210
환입액	-	-	(48,574)	-
상계액	-	(36,495)	-	(11,893)
기말	402,769	81,082	8,079	90,235

## 19. 퇴직급여제도

당사는 종업원들을 위하여 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 당기 및 전기 중 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
공사원가	38,561	49,172
판매비와관리비	135,577	105,013
합계	174,138	154,185

## 20. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
발행할주식의 총수	300,000,000주	300,000,000주
1주당 액면금액	100원	100원
발행한 주식(보통주)	36,776,835주	31,208,908주
보통주자본금	3,677,684천원	3,120,891천원

(2) 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	28,669,066	16,733,540
자기주식처분이익	1,506,851	1,506,851
합계	30,175,917	18,240,391

(3) 당기 및 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	증감주식수	자본금	주식발행초과금
전기초(2021.01.01)	31,126,299	3,112,630	16,655,569
주식매수선택권 행사(2021.01.07)	82,609	8,261	77,971
전기말(2021.12.31)	31,208,908	3,120,891	16,733,540
당기초(2022.01.01)	31,208,908	3,120,891	16,733,540
유상증자(2022.12.21)	5,567,927	556,793	11,935,526
당기말(2022.12.31)	36,776,835	3,677,684	28,669,066

(4) 당기 및 전기 중 자기주식처분이익의 변동내역은 없습니다.

## 21. 기타자본

(1) 당기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말
전환권대가	3,594,810

## 22. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
재평가잉여금	315,551	315,551
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산평가손익	157,468	(40,506)
합계	473,019	275,045

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가(감소)	법인세효과	기말
재평가잉여금	315,551	-	-	315,551
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산평가손익	(40,506)	250,600	(52,626)	157,468
합계	275,045	250,600	(52,626)	473,019

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가(감소)	법인세효과	기말
재평가잉여금	315,551	-	-	315,551
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산평가손익	(40,506)	-	-	(40,506)
합계	275,045	-	-	275,045

## 23. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법정적립금(주1)	62,670	62,670
미처분이익잉여금	4,378,252	7,626,054
합계	4,440,922	7,688,724

(주1) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(2) 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과목	제6(당)기 (처분예정일: 2023년 3월 27일)		제5(전)기 (처분일: 2022년 3월 24일)	
미처분이익잉여금		4,378,251,627		7,626,053,548
전기이월미처분이익잉여금	7,626,053,548		8,556,379,396	
당기순이익(손실)	(3,247,801,921)		(930,325,848)	
합계		4,378,251,627		7,626,053,548
이익잉여금처분액	-		-	
차기이월미처분이익잉여금		4,378,251,627		7,626,053,548

## 24. 매출액 및 매출원가

(1) 당기 및 전기 중 매출액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
공사수입	17,439,838	25,077,114
용역수입	123,307	57,776
합계	17,563,145	25,134,890

1) 당기 및 전기 중 공사계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	변동	공사수익인식	기말
공사수입	29,793,500	18,320,689	17,439,838	30,674,351

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	변동	공사수익인식	기말
공사수입	34,612,428	20,258,186	25,077,114	29,793,500

2) 당기 및 전기 현재 진행 중이거나 완료된 건설계약 관련 누적발생원가 및 누적손익 등의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	누적발생수익	누적공사원가	누적공사이익	진행청구액	계약자산	계약부채
공사수입	56,103,399	50,139,307	5,964,092	53,985,764	3,251,093	1,133,458

(전기)

(단위: 천원)

구분	누적발생수익	누적공사원가	누적공사이익	진행청구액	계약자산	계약부채
공사수입	67,861,086	56,402,405	11,458,681	63,946,401	5,393,369	1,478,684

### 3) 총계약원가 추정치 변동

전기말 현재 진행 중이었던 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준 수익을 인식하는 계약으로서 계약의 총계약금액 및 총계약원가에 대한 당기 중 추정의 변경과 그러한 추정의 변경이 당기와 미래기간의 손익 및 계약자산에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	총계약수익의 변동	총계약원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	계약자산의 변동
도급공사	(8,208,825)	(5,072,331)	(2,190,784)	(945,710)	(2,190,784)

4) 당기말 및 전기말 현재 원가기준 투입법으로 진행기준을 적용하는 계약 중 계약수익금액이 직전 회계연도 매출액의 5% 이상인 계약은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	계약일	준공(예정)일	진행률	계약자산(계약부채)		매출채권	
				금액	대손충당금	금액	대손충당금
청량리 4구역	2018- 07- 06	2023- 07- 31	93.31%	193,050	-	106,770	-
거여동2차APT 중 지열설비공사	2019- 03- 11	2022- 03- 31	98.95%	(76,567)	-	-	-
송도5차 M2	2019- 08- 26	2023- 01- 31	86.28%	(179,328)	-	267,600	-
독섬 부영 복합빌딩 신축공사 중 지열공사	2019- 12- 17	2023- 07- 31	50.75%	212,914	-	-	-
전남 신안군 일원 해저케이블 설치공사	2020- 06- 20	2020- 11- 30	100.00%	-	-	-	-
부산 북항 초고층 복합개발사업 중 지열설비공사	2020- 12- 30	2025- 04- 30	72.20%	214,973	-	-	-
현대지식산업센터 가산 퍼블릭 기계배관공사/ 지열설비공사	2021- 05- 05	2023- 07- 31	30.22%	34,391	-	-	-
청량리4구역(건축)중 연료전지 설비공사	2021- 05- 13	2023- 07- 31	93.79%	335,417	-	-	-
청량리역192 연료전지	2022- 01- 27	2023- 04- 30	97.11%	490,642	-	568,590	-
마곡CP4 지열공사	2022- 04- 01	2025- 03- 31	50.92%	(18,317)	-	-	-
부산영지지구 아파트 신축공사(1,6BL, 2,5BL)	2022- 04- 12	2025- 03- 31	14.12%	132,716	-	153,175	-
하나드림타운 그룹헤드쿼터 신축공사 중 지열설비공사	2022- 06- 20	2026- 01- 20	8.38%	137,194	-	59,274	-
장유4구역주택재개발정비사업(서울)지열시스템공사	2022- 07- 25	2025- 03- 31	21.58%	2,108	-	-	-
고양 캐피탈랜드 데이터센터 신축공사 연료전지	2022- 08- 05	2023- 05- 31	1.01%	28,123	-	-	-
인천 아시어드경기장 태양광 발전설비 구입 설치시공	2022- 12- 21	2023- 09- 06	0.00%	-	-	-	-

(전기)

(단위: 천원)

구 분	계약일	준공(예정)일	진행률	계약자산(계약부채)		매출채권	
				금액	대손충당금	금액	대손충당금
세종충남대병원	2017- 09- 25	2021- 02- 28	100.00%	-	-	-	-
네이버업무시설 2차	2018- 08- 02	2021- 05- 31	100.00%	-	-	-	-
청량리 4구역	2018- 07- 06	2022- 06- 30	67.44%	(448,492)	-	1,261,822	-
부산1권역 임대주택 유지보수공사	2018- 10- 01	2020- 12- 31	100.00%	-	-	-	-
거여동2차APT 중 지열설비공사	2019- 03- 11	2021- 12- 31	93.91%	(479,772)	-	1,249,315	-
독성 부영 복합빌딩 신축공사 중 지열공사	2019- 12- 17	2023- 07- 31	50.75%	212,914	-	-	-
전남 신안군 일원 해저케이블 설치공사	2020- 06- 20	2020- 11- 30	53.67%	2,255	-	-	-
전남 신안군 신의면 일원 해저케이블 설치공사 자재납품	2020- 09- 07	2021- 12- 31	0%	-	-	-	-
전남 신안군 신의면 일원 해저케이블 양륙점 설치공사	2020- 09- 07	2021- 12- 31	0%	-	-	-	-
일산선 화정역 외 2개역 공조설비 부분개량 기타공사	2020- 10- 15	2021- 04- 30	100.00%	-	-	-	-
부산 북항 초고층 복합개발사업 중 지열설비공사	2020- 12- 30	2025- 04- 30	20.95%	328,872	-	-	-
현대지식산업센터 가산 퍼블릭 기계배관공사/ 지열설비공사	2021- 05- 05	2023- 07- 31	32.04%	62,398	-	-	-
청량리4구역(건축)중 연료전지 설비공사	2021- 05- 13	2023- 07- 31	90.54%	1,944,683	-	-	-

(2) 당기 및 전기 중 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
공사매출원가	18,981,488	22,523,299
용역매출원가	44,722	38,000
합계	19,026,210	22,561,299



## 25. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급 여	876,144	938,096
퇴 직 급 여	135,577	105,013
복 리 후 생 비	126,881	166,097
여 비 교 통 비	19,089	15,394
접 대 비	129,545	87,951
통 신 비	7,629	8,922
전 력 비	10,738	6,353
세 금 과 공 과 금	66,971	64,929
감 가 상 각 비	102,429	105,606
지 급 임 차 료	7,580	4,440
수 선 비	90	3,835
보 험 료	139,411	119,039
차 량 유 지 비	40,086	35,408
경상 연구 개발비	524,442	100,098
운 반 비	902	2,391
교 육 훈 련 비	19,375	2,066
도 서 인 쇄 비	2,739	3,010
사 무 용 품 비	2,781	8,036
소 모 품 비	1,417	2,729
지 급 수 수 료	665,943	500,307
광 고 선 전 비	8,600	10,600
대 손 상 각 비	(1,287,008)	1,317,408
건 물 관 리 비	25,190	23,843
무 형 자 산 상 각	2,870	4,123
외 주 용 역 비	5,059	3,948
협 회 비	31,103	23,216
인 력 개 발 비	5,075	(5,800)

구분	당기	전기
하 자 보 수 비	(1,143)	36,774
합 계	1,669,515	3,693,832

## 26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	-	23,708
투자자산처분이익	50,483	
잡이익	15,709	25,152
합계	66,192	48,860

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	43	1,153
잡손실	6,238	2,749
합계	6,281	3,902

## 27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	315,510	64,325
외화환산이익	3,663	3,940
당기손익- 공정가치금융자산평가이익	61,949	60,683
당기손익- 공정가치금융자산처분이익	-	22,086
배당금수익	12,000	-
파생상품평가이익	19,319	-
합계	412,441	151,034

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	53,713	5,767
외화환산손실	47	6
금융자산손상차손	5,451	5,266
당기손익- 공정가치금융자산평가손실	2,505	-
파생상품평가손실	1,119,723	-
합계	1,181,439	11,039

## 28. 법인세비용(수익)

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용(수익)의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	-	33,652
기타	-	23,669
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	271,161	(240,713)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(1,008,208)	-
법인세비용(수익)	(737,047)	(183,392)

(2) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익- 공정가치금융자산평가이익	(52,626)	-
전환권대가	(955,582)	-
합계	(1,008,208)	-

(3) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용(수익)간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(3,984,849)	(1,113,718)
적용세율에 따른 법인세	(856,818)	(267,018)
조정사항		
비공제비용	12,522	1,367
세액공제	-	(523)
기타	107,249	82,782
법인세비용(수익)	(737,047)	(183,392)
평균유효세율	-	-

(4) 당기말 및 전기말 현재 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	누적일시적차이				이연법인세 자산(부채)
	기초	증가	감소	기말	당기말
연차충당부채	81,490	78,382	81,490	78,382	16,460
사용권자산	(78,656)	(58,897)	(55,442)	(82,111)	(17,243)
유동리스부채	32,492	51,504	42,882	41,114	8,634
비유동리스부채	48,555	37,483	41,835	44,203	9,283
유형자산	(184,657)	-	(8,843)	(175,814)	(36,921)
금융자산손상차손	11,243	5,451	-	16,694	3,506
기타포괄손익- 공정가치금융자산	51,930	(250,600)	-	(198,670)	(41,721)
당기손익인식금융자산평가손실	(115,621)	(61,949)	(2,505)	(175,065)	(36,764)
토지재평가(손실)	(77,098)	-	-	(77,098)	(16,191)
퇴직급여(미지급비용)	132,313	175,051	305,307	2,057	432
공사손실충당금	8,079	402,769	8,079	402,769	84,582
하자보수충당금	90,235	81,082	90,235	81,082	17,027
정보보조금	-	35,430	-	35,430	7,440
지분법평가손실(주2)	274,053	2,603	258,816	17,840	-
대손충당금	1,232,246	6,390	1,232,246	6,390	1,342
미수수익	-	(60,131)	-	(60,131)	(12,628)
파생상품부채	-	3,011,138	19,319	2,991,819	628,282
파생상품자산	-	(3,422,427)	(1,119,723)	(2,302,704)	(483,568)
현재가치할인차금	-	(4,139,103)	(32,766)	(4,106,337)	(862,331)
이월세액공제	-	212,808	-	212,808	212,808
이월결손금효과	-	4,064,140	-	4,064,140	853,470
소 계	1,506,604	171,124	860,930	816,798	335,899
이연법인세에 대한 실현가능성 평가(주1)					(335,899)
합 계					-

(주1) 당사는 매출총손실 등으로 이연법인세자산 실현 가능성이 없다고 판단하여 이연법인세부채 범위 내에서 이연법인세 자산을 인식하였습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구분	누적일시적차이				이연법인세 자산(부채)
	기초	증가	감소	기말	전기말
연차총당부채	86,659	81,490	86,659	81,490	17,928
사용권자산	(92,385)	(29,302)	(43,031)	(78,656)	(17,304)
유동리스부채	34,301	36,711	38,520	32,492	7,148
비유동리스부채	59,709	21,580	32,734	48,555	10,682
유형자산	(234,755)	-	(50,098)	(184,657)	(40,624)
금융자산손상차손	43,885	5,266	37,908	11,243	2,473
기타포괄손익- 공정가치금융자산	51,930	-	-	51,930	11,424
당기손익인식금융자산평가손실	(43,983)	(60,184)	11,454	(115,621)	(25,436)
토지재평가(손실)	(51,539)	-	25,559	(77,098)	(16,961)
퇴직급여(미지급비용)	171,005	142,789	181,481	132,313	29,108
공사손실충당금	56,654	-	48,575	8,079	1,777
하자보수충당금	56,918	33,317	-	90,235	19,852
지분법평가손실(주2)	95,623	178,430	-	274,053	-
대손충당금		1,232,246	-	1,232,246	271,094
합계	234,022	1,642,343	369,761	1,506,604	271,161

(주2) 관계기업 투자계정에서 발생하는 차감할 일시적 차이에 대해서 주식 처분 가능성 등을 고려하여 실현가능성이 없다고 판단되어 이연법인세자산 3,746천원(전기 60,292천원)을 인식하지 아니하였습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 당기법인세자산 및 부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
당기법인세자산	39,312	-
당기법인세부채	-	23,897

(6) 당기말 및 전기말 현재 미인식 이연법인세자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	금액	이연법인세자산	금액	이연법인세자산
차감할일시적차이	(3,460,150)	(730,379)	1,506,604	271,161
미사용세무상결손금	4,064,140	853,470	-	-
미사용세액공제	212,808	212,808	-	-
합 계	816,798	335,899	1,506,604	271,161

(7) 당기말 현재 미사용결손금과 세액공제의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	이월결손금	세액공제
2032년	4,064,140	212,808

## 29. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
원재료 및 소모품 사용	12,582,439	13,435,542
종업원급여	1,776,760	1,792,207
노무비	550,101	1,188,036
감가상각 및 상각	(1,171,417)	1,434,665
외주비	3,620,880	6,630,435
지급수수료	804,932	571,600
복리후생비	174,280	239,171
접대비	137,939	95,080
여비교통비	35,836	31,753
차량유지비	73,135	70,549
운반비	21,869	21,330
보험료	172,266	142,057
전력비	10,842	6,464
장비사용료	744,759	198,439
기타	1,161,104	397,803
합계	20,695,725	26,255,131



### 30. 주당손익

(1) 당기 및 전기의 기본주당순손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
보통주 당기순이익(손실)	(3,247,802천원)	(930,326)천원
가중평균유통보통주식수	31,376,709주	31,207,550주
기본주당순이익(손실)	(104)	(30)원

#### (1)-1 가중평균유통보통주식수

구분	당기	전기
가중평균발행주식수	31,376,709	31,207,550
차감: 가중평균자기주식수	-	-
가중평균유통보통주식수	31,376,709	31,207,550

#### (1)-2 가중평균유통보통주식수 산정내역

일 자	변동내용	유통주식수(주)	유통일수(일)	적수
2022-01-01	기초	31,208,908	365	11,391,251,420
2022-12-21	유상증자	5,567,927	11	61,247,197
합 계				11,452,498,617
가중평균유통주식수				31,376,709

#### (2) 희석주당순손익

당기 및 전기 중 반희석효과로 인하여 희석주당순손익과 기본주당순손익은 동일하며, 잠재적으로 미래에 기본주당순손익을 희석화할 수 있는 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	청구기간	발행될보통주식수	
		당기	전기
제2회차 전환사채	2023.12.21~2025.11.21	3,521,127	-
제3회차 전환사채	2023.12.21~2025.11.21	3,521,127	-

(3) 보고기간 후 거래

보고기간 후에 발생한 거래로, 잠재적으로 미래에 기본주당순손익을 희석화할 수 있는 잠재적보통주의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

일자	내용	조정후 전환가액	발행될보통주식수
2023-02-23	제2회차 전환사채 시가를 하회하는 유상증자에 따른 전환가액 조정	2,820	3,546,099
2023-02-23	제3회차 전환사채 시가를 하회하는 유상증자에 따른 전환가액 조정	2,820	3,546,099

### 31. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 손익에 대한 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
감가상각비	112,720	113,134
무형자산상각비	2,870	4,123
대손상각비(환입)	(1,287,008)	1,317,408
외화환산손실	47	6
당기손익- 공정가치금융자산평가손실	2,505	-
금융자산손상차손	5,451	5,266
하자보수충당부채전입액	27,342	45,210
공사손실충당부채전입액	394,690	-
지분법평가손실	143,182	178,430
유형자산처분손실	43	1,153
파생상품평가손실	1,119,723	-
외화환산이익	(3,663)	(3,940)
유형자산처분이익	-	(23,708)
투자자산처분이익	(50,483)	-
당기손익- 공정가치금융자산처분이익	-	(22,086)
당기손익- 공정가치금융자산평가이익	(61,949)	(60,683)
파생상품평가이익	(19,319)	-
공사손실충당금환입액	-	(48,575)
이자수익	(315,509)	(64,325)
배당금수익	(12,000)	-
이자비용	53,713	5,767
법인세비용	(737,047)	(183,392)
합계	(624,692)	1,263,788

(2) 당기 및 전기 중 영업활동 자산, 부채의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	3,972,935	(426,928)
계약자산의 감소(증가)	2,142,276	4,024,774
단기기타채권의 감소(증가)	1,002,053	(1,063,728)
미수수익의 감소(증가)	60,131	-
기타유동자산의 감소(증가)	115,900	(1,696)
장기기타채권의 감소(증가)	(14,892)	(21,894)
매입채무의 증가(감소)	(1,915,205)	1,581,430
계약부채의 증가(감소)	(345,226)	(100,563)
단기기타채무의 증가(감소)	(150,742)	(103,915)
미지급이자 증가(감소)	(16,667)	-
기타유동부채의 증가(감소)	3,878	93
하자보수충당부채의 증가(감소)	(36,495)	(11,894)
합계	4,817,946	3,875,679

(3) 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
주식매입선택권 행사	-	42,210
사용권자산의 취득	58,896	-

(4) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 주요 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금흐름	기말
리스부채	81,047	(34,111)	38,381	85,317
전환사채	-	20,000,000	(4,106,338)	15,893,662

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금흐름	기말
임대보증금	10,000	(10,000)	-	-
리스부채	94,009	(32,036)	19,074	81,047

## 32. 특수관계자거래

(1) 당기말 및 전기말 당사의 특수관계자의 명칭과 주요내역은 다음과 같습니다.

당기말			전기말		
특수관계자명	특수관계	지분율	특수관계자명	특수관계	지분율
(주)엔투텍(주1)	최대주주	11.18%	(주)지엔씨에너지(주2)	최대주주	35.14%
(주)엠제이홀딩컴퍼니	최대주주의 최대주주	2.42%	한빛에너지(주) (주2)	동일지배하에 있는 다른종속기업(지배기업의지분율)	64.61%
(주)리튬코리아(주4)	주요주주	6.38%	(주)평택당진항개발 (주3)	관계기업	46.84%
엠지원솔라(주)	관계기업	39.00%	엠지원솔라(주)	관계기업	39.00%
서안동현반도체설비유한공사(주5)	최대주주의 종속기업	100.00%	-	-	-
(주)비트로(주5)	최대주주의 종속기업	80.00%	-	-	-
주식회사 에이스팩토리(주5)	최대주주의 관계기업	16.34%	-	-	-
빅데이터컨텐츠 신기술투자조합1호(주5)	최대주주의 관계기업	38.43%	-	-	-
(주)강엔터테인먼트(주6)	최대주주의 관계기업 의 관계기업	20.00%	-	-	-
(주)앤오브크리에이션(주6)	최대주주의 관계기업 의 관계기업	44.00%			

(주1) 당기중 (주)지엔씨에너지의 구주인수 및 유상증자 참여로 최대주주가 (주)지엔씨에너지에서 (주)엔투텍으로 변경 되었습니다

(주2) 당기중 (주)지엔씨에너지가 보유한 당사 지분을 전량 매각하여 특수관계인에서 제외되었습니다.

(주3) 당기중 당사가 보유한 (주)평택당진항개발의 지분을 전량 매각하여 특수관계인에서 제외되었으며, 지분매각으로 50,483천원의 처분이익이 발생하였습니다.

(주4) 당기중 경영참여 목적으로 구주인수 및 유상증자로 주요주주가 되었습니다.

(주5) 해당 지분율은 최대주주가 보유한 지분율입니다.

(주6) 해당 지분율은 최대주주의 관계기업이 보유한 지분율입니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자명	계정과목	당기말	전기말
(주)지엔씨에너지	매출	213,123	1,102,779
	지분법주식 매각(주1)	613,088	-
(주)한빛에너지	매입	1,025,290	-

(주1)당기중 당사가 보유한 (주)평택당진항개발의 지분을 전량 매각하여 특수관계인에서 제외되었으며, 지분매각으로 50,483천원의 처분이익이 발생하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권, 채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자명	계정과목	당기말	전기말
(주)지엔씨에너지	계약자산(부채)	6,970	35,079
(주)엔투텍(주1)	전환사채	10,000,000	-

(주1) 전환사채는 인수총액이며, 전환사채에 관한 자세한 사항은 주석 16번을 참조하시기 바랍니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자명	특수관계	거래내역	당기	전기
(주)엔투텍	최대주주	유상증자	7,999,999	-
(주)엠제이홀딩컴퍼니	최대주주의 최대주주	유상증자	1,999,999	-
(주)리튬코리아	주요주주(경영참여목적)	유상증자	2,499,998	-

(주1) 유상증자 납입총액입니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	262,914	213,453
퇴직급여	34,878	28,687
합계	297,792	242,140

### 33. 우발상황과 약정사항

(1) 당기말 및 전기말 현재 담보로 제공된 자산은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	담보제공자산	장부금액	설정금액	담보권자	내용
당기손익- 공정가치금융자산	기계설비건설조합출자금 1,200좌	1,215,336	1,215,336	기계설비건설조합	지급보증
당기손익- 공정가치금융자산	엔지니어링공제조합출자금 1,000좌	777,173	777,173	엔지니어링공제조합	지급보증
신한은행 평촌역금융센터	보통예금(315455)	4,632,564	29,700	지멘스(주)	채권가압류
합계		6,625,073	2,022,209		

(전기말)

(단위: 천원)

구분	담보제공자산	장부금액	설정금액	담보권자	내용
당기손익- 공정가치금융자산	기계설비건설조합출자금 1,200좌	1,202,892	1,202,892	기계설비건설조합	지급보증
당기손익- 공정가치금융자산	엔지니어링공제조합출자금 1,000좌	727,668	727,668	엔지니어링공제조합	지급보증
신한은행 평촌역금융센터	보통예금(808545)	81,734	29,700	지멘스(주)	채권가압류
합계		2,012,294	1,960,260		

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

(당기말)

(단위: 천원)

제공자	보증금액	보증처	내용
서울보증보험	1,185,016	거래처	공사 관련 계약 및 하자이행보증
기계설비건설공제조합(주1)	10,904,227	거래처	
엔지니어링공제조합(주1)	3,899,214	거래처	
기업은행	200,000	삼성전자(주)	원화지급보증
합계	16,188,457		

(주1) 당기말 현재 보증금액의 한도는 기계설비건설공제조합 39,728,779천원 및 엔지니어링공제조합 20,983,671천원입니다.



(전기말)

(단위: 천원)

제공자	보증금액	보증처	내용
서울보증보험	275,111	거래처	공사 관련 계약 및 하자이행보증
기계설비건설공제조합(주1)	11,674,203	거래처	
엔지니어링공제조합(주1)	2,375,583	거래처	
기업은행	200,000	삼성전자(주)	원화지급보증
합계	14,524,897		

(3) 당사는 당기말 및 전기말 현재 기계설비공제조합에 근로자재해보험 및 영업배상책임보험을 가입하고 있으며, 기타 생산물배상책임보험 및 가스사고배상책임보험에 가입하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 금융기관 여신한도약정의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금융기관	한도약정액	미사용액
기타원화지급보증	기업은행	200,000	-
전자방식외상매출채권담보대출	하나은행	500,000	500,000
합계		700,000	500,000

(5) 당기말 현재 진행 중인 주요한 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

법원	사건번호	신청인	피신청인	내용	소송금액(천원)
서울중앙지방법원	2021카단34264 채권가압류	지멘스(주)	지엔원에너지(주)	일산선PJT.관련 납품 및 설치에 대한 기성청구와 관련한 채권가압류	29,700
서울서부지방법원	2022가소335739 공사대금 청구의 소	지멘스(주)	지엔원에너지(주)	일산선PJT.관련 납품 및 설치에 대한 기성청구와 관련한 공사대금청구소송	29,700
서울중앙지방법원	2021카소170 제소명령	지엔원에너지(주)	지멘스(주)	일산선PJT.관련 납품 및 설치에 대한 기성청구와 관련한 채권가압류에 대한 제소명령	29,700
서울서부지방법원	2022가소363451 (반소2022가소335739)	지엔원에너지(주)	지멘스(주)	일산선PJT.관련 납품 및 설치에 대한 손해배상(기)청구의 소	210,955

주) 상기 사건은 당사가 수주한 일산선 PJT 자동제어 납품 및 설치와 관련하여 지멘스에서 채권가압류 청구가 제기 됐으나, 당사가 지멘스에게 손해배상 청구(210,955천원)진행 중에 있으며, 소송으로 인한 손실은 없을 것으로 판단하고 있습니다.

### 34. 영업부문

(1) 영업부문의 구성내역은 다음과 같습니다.

부문별	수익창출의 내용	주요 거래처
공사수입	지열 및 기계설비공사	공공기관 및 건설사
용역수입	지열설계용역	설계사무소 외

(2) 당기 및 전기 중 주요 경영성과 및 재무현황은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	공사수입	용역수입	합계
매출액	17,439,838	123,307	17,563,145
감가상각비와 무형자산상각비	115,590	-	115,590
매출원가	18,981,488	44,722	19,026,210
영업이익(손실)	(3,199,443)	66,863	(3,132,580)
당기순이익(손실)	(3,295,288)	47,486	(3,247,802)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	공사수입	용역수입	합계
매출액	25,077,114	57,776	25,134,890
감가상각비와 무형자산상각비	117,257	-	117,257
매출원가	22,523,299	38,000	22,561,299
영업이익(손실)	(1,131,527)	11,285	(1,120,242)
당기순이익(손실)	(939,140)	8,814	(930,326)

(3) 당기 및 전기 중 수익인식 시기에 따라 구분한 매출은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기간에 걸쳐 이행	17,439,838	25,077,114
한 시점에 이행	123,307	57,776
합 계	17,563,145	25,134,890

(4) 당기 및 전기 중 지역별 영업현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지 역	당기	전기
한국	17,563,145	25,134,890

(5) 주요 고객에 대한 정보

당사 수익의 10% 이상을 차지하는 고객의 당기와 전기의 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객A	4,673,108	-
고객B	3,291,137	4,565,629
고객C	-	519,966
고객D	-	3,066,471

### 35. 위험관리

#### (1) 금융위험관리

당사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다.

#### (2) 신용위험관리

당사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보 또는 지급보증을 수취하고 있습니다. 당사는 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 금융상품 종류별 신용위험의 최대 노출금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	신용위험 최대노출금액	장부금액	신용위험 최대노출금액
현금및현금성자산	45,185,308	45,185,308	18,549,747	18,549,747
단기금융자산	5,005,724	5,005,724	-	-
당기손익- 공정가치금융자산	2,290,502	2,290,502	2,231,059	2,231,059
매출채권	2,472,886	2,472,886	5,158,813	5,158,813
파생상품자산	2,302,705	2,302,705	-	-
단기기타채권	69,365	69,365	1,071,418	1,071,418
장기금융자산	7,521	7,521	3,827	3,827
기타포괄손익- 공정가치금융자산	1,250,600	1,250,600	1,000,000	1,000,000
장기기타채권	507,987	507,987	93,095	93,095
합계	59,092,598	59,092,598	28,107,959	28,107,959

#### 2) 금융자산 및 계약자산의 신용건전성

당사의 금융자산 및 계약자산 중 연체 및 손상되지 않은 금융자산 및 계약자산의 신용건전성은 양호한 것으로 평가하고 있습니다.

(3) 유동성위험관리

당사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	장부금액	1개월이하	1개월~3개월	3개월~1년	1년~5년
매입채무	2,863,843	1,666,147	1,197,696	-	-
전환사채	15,893,663	-	-	15,893,663	-
파생상품부채	2,991,819	-	-	2,991,819	-
단기기타채무	163,618	19,236	144,382	-	-
유동리스부채	41,114	3,083	6,209	31,822	-
비유동리스부채	44,203	-	-	-	44,203
합계	21,998,260	1,688,466	1,348,287	18,917,304	44,203

(전기말)

(단위: 천원)

구분	장부금액	1개월이하	1개월~3개월	3개월~1년	1년~5년
매입채무	4,779,048	1,014,147	3,764,901	-	-
단기기타채무	347,126	244,336	102,790	-	-
유동리스부채	32,492	2,745	5,514	24,233	-
비유동리스부채	48,554	-	-	-	48,554
합계	5,207,220	1,261,228	3,873,205	24,233	48,554

#### (4) 시장위험

당사는 환율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

##### 1) 외환위험관리

당기말 및 전기말 현재 외화자산 및 외화부채의 내역은 다음과 같으며, 외화환산과관련하여 외화환산이익 3,616천원(전기 환산이익 3,934천원)이 발생하였습니다.

(단위: 천원)

계정과목	통화단위	당기말		전기말	
		외화	원화환산액	외화	원화환산액
현금성자산	EUR	4.67	6	134.67	181
현금성자산	JPY	26,000.00	248	26,000.00	268
현금성자산	USD	38,196.02	48,406	40,411.97	47,908
외화자산합계			48,660		48,357

당사는 외화거래 수행에 따라 다양한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 통화별 환율변동시 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락
EUR	-	-	18	(18)
JPY	25	(25)	27	(27)
USD	4,841	(4,841)	4,791	(4,791)
합계	4,866	(4,866)	4,836	(4,836)

(5) 자본위험관리

당사는 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 당사의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채(A)	23,776,899	6,930,138
자본(B)	42,362,352	29,325,051
부채비율(A/B)	56.13%	23.63%
현금성금융자산(C)	45,185,308	18,549,747
차입금(D)	15,893,663	-
순차입금(D-C)	(29,291,645)	(18,549,747)

### 36. 유상증자 및 전환사채발행 발행 결정

#### (1) 유상증자

당사는 2023년 1월 3일 이사회 결의를 통해 신규사업을 위한 투자 및 운영자금 조달을 위한 제3자배정 유상증자를 하였습니다.

구분	인수인	
	(주)엔투텍	(주)라이언인터내셔널
발행주식의 종류	보통주	보통주
발행주식수	1,447,178주	1,447,178주
발행가액	3,455원	3,455원
발행총액	4,999,999,990원	4,999,999,990원
납입일	2023년 2월 23일	2023년 2월 23일

#### (2) 전환사채 발행 결정

당사는 2023년 1월 3일 이사회 결의를 통해 2023년 2월 23일 납입일로 신규사업을 위한 투자자금 조달을 위한 전환사채 발행 결정을 하였으나, 2023년 2월 23일 이사회를 통해 인수인 및 납입일을 변경하였습니다.

구분	제4회차	제5회차
인수인	페르시아투자조합	카모밀레 컨소시엄
사채권면총액	10,000,000,000원	15,000,000,000원
전환가액	4,300원	4,300원
납입예정일	2023년 4월 18일	2023년 4월 18일



## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

지엔원에너지 주식회사

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 지엔원에너지 주식회사의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서  
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

## 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

---

지엔원에너지 주식회사

대표이사 귀하

2023년 3월 17일

우리는 첨부된 지엔원에너지 주식회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 지엔원에너지 주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2022년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다" 고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다.

또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2022년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울시 영등포구 의사당대로 8

신 한 회 계 법 인

대표이사 최 종 만

## 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

지연원에너지 주식회사 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준(중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2023년 03월 09일

대표이사 : 유재훈

내부회계관리자 : 윤정훈

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	지엔원에너지 주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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
투입 인원수		1	1	1	1	5	9	2	2	-	-	-	-	9	13
투입 시간	분·반기검토	6	4	36	40	134	311	-	39	-	-	-	-	176	394
	감사	24	12	196	58	983	429	584	76	-	-	-	-	1,787	575
	합계	30	16	232	98	1,117	740	584	115	-	-	-	-	1,963	969

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2022.05.09			1	일			
	주요내용			위험평가, 중요계정 선정 및 감사접근 방법 설정							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상주		비상주				
	2022.12.08 ~ 09		2	일	3	명	1	명	중간감사		
	2023.02.13 ~ 15		3	일	6	명	1	명	입증감사		
	-		-	일	-	명	-	명	-		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2022.12.22			1	일			
	실사(입회)장소			주요 현장 6곳							
	실사(입회)대상			진행중인 현장실사							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			-			-	일			
	실사(입회)장소			-							
	실사(입회)대상			-							
	금융거래조회			O		채권채무조회		O	변호사조회		O

외부조회	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회	
	수행시기	2022.05.09, 2022.08.09, 2022.12.22, 2023.02.15.		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 05월 09일	회사측 1인 감사, 감사인 1인 담당이사 (총2인)	비대면회의	회계감사계획(일정, 인원 등)
2	2022년 08월 09일	회사측 1인 감사, 감사인 1인 담당이사 (총2인)	서면회의	반기 검토 결과 논의
3	2022년 12월 22일	회사측 1인 감사, 감사인 1인 담당이사 (총2인)	서면회의	중간감사 결과 논의 및 KAM 논의
4	2023년 02월 15일	회사측 1인 감사, 감사인 1인 담당이사 (총2인)	비대면회의	기말감사 결과 논의