

케이씨그린홀딩스주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 49 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼 화 회 계 법 인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
----------------------	---

연결재무제표

• 연결재무상태표	8
• 연결포괄손익계산서	10
• 연결자본변동표	12
• 연결현금흐름표	13
• 연결재무제표에 대한 주석	17

독립된 감사인의 감사보고서

케이씨그린홀딩스주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 케이씨그린홀딩스주식회사와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표 및 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결실체로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적절하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

영업권 손상평가

핵심감사사항으로 결정한 이유

연결재무제표에 대한 주식 13에서 기술한 바와 같이 2021년 12월 31일 현재 연결실체는 중속기업 사업결합시 발생한 총 49,109백만원의 영업권을 보유하고 있습니다. 연결실체는 영업권에 대하여 할인된 현금흐름법 등에 근거한 사용가치계산을 활용하여 손상검사를 수행하였습니다.

사용가치는 할인율, 성장률 및 미래현금흐름 예측 등 연결실체 경영진의 유의적인 판단과 추정치를 수반하므로 우리는 영업권 손상을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리는 당기말 현재 연결실체의 영업권 손상 검토를 감사하기 위해 다음의 절차를 수행하였습니다.

- 손상징후를 고려할 수 있는 전반적인 시장 환경에 대한 고려
- 현금창출단위의 사용가치 평가를 위해 연결실체가 활용한 외부전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 연결실체의 현금창출단위 판단 및 각 현금창출단위에 배부된 순자산 적절성 검토
- 사업계획 등의 내부데이터 및 이용 가능한 외부 데이터 검토를 통한 매출 추정치 및 영구성장률 등 주요 투입 변수의 유효성 검증
- 평가금액 계산의 정확성 검증을 통한 사용가치의 적절성 검토

강조사항

연결재무제표에 대한 주식 23에서 설명하는 바와 같이 연결실체는 2016년 5월에 베트남 롱푸지역의 화력발전소 공사(원청사 베트남국영회사, 이하 'PVN')를 러시아 기업인 PJSC POWER MACHINES(이하 'PM')으로부터 수주하여 이후 집진 및 탈황설비 납품 공사를 진행하고 있습니다. 2018년 1월말경 미 재무성의 경제 제재 리스트에 PM이 포함되어, 자금거래가 동결됨에 따라 현재 동 공사는 정지중에 있습니다. 당기 중 중요한 공사진행은 없으며 당기말 현재 동 공사의 공정율은 집진설비 약 78.02%, 탈황설비 약 54.05%에 달하고 있습니다. 당기말 현재 공 원청사인 PVN은 PM과의 계약 해제 후 연결실체와의 계약을 통해 공사 재개를 추진하고 있고 대부분의

집진설비가 납품 대기중에 있는 점을 고려할 때 2022년 중에는 공사가 재개될 것으로 기대하고 있으나 향후 공사 진행결과를 예측할 수 없습니다. 당기말 현재 동 공사(집진 및 탈황설비)의 계약금액은 USD 71,371,600이며, 미진행 계약금액은 USD 26,661,902.48입니다. 당기말 현재 이러한 상황이 연결재무제표에 미칠 궁극적인 영향은 현재로서는 예측할 수 없습니다.

기타사항

연결실체의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인인 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 19일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다. 한편 해당 감사인이 적정의견을 표명한 연결재무제표는 연결재무제표에 대한 주석 45에서 기술되어 있는 조정사항들을 반영하기 전의 재무제표이며, 비교표시된 2020년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 해당 조정사항이 반영된 재무제표입니다.

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, 연결실체의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전체의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근

거로 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 중요 왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결실체의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹 내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 김정옥입니다

서울특별시 강남구 봉은사로 407(삼성동)

삼 화 회 계 법 인

대 표 이 사 석 완 주

2022년 3월 23일

이 연결감사보고서는 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 연결감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

케이씨그린홀딩스주식회사

제 49 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 48 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

케이씨그린홀딩스 주식회사 대표이사 이태영

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 마포구 상암산로 34 (상암동, 디지털큐브 11층)

(전 화) 02-320-6114

연결재무상태표

제 49(당)기 기말 2021년 12월 31일 현재

제 48(전)기 기말 2020년 12월 31일 현재

케이씨그린홀딩스주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제49(당)기말		제48(전)기말	
자산					
I. 비유동자산			407,716,253,734		412,620,571,259
유형자산	주석11,39	261,780,587,267		282,556,260,844	
투자부동산	주석12	11,706,875,196		11,800,850,724	
장기매출채권	주석3,4,5,6,18	16,647,364,561		18,153,991,275	
관계기업주식	주석14	17,863,894,511		10,983,387,441	
영업권	주석13	49,108,725,279		52,687,153,978	
영업권이외무형자산	주석13	7,226,144,550		6,977,320,937	
비유동파생상품자산	주석3,4,5,6,22	60,401,838		-	
기타비유동금융자산	주석3,4,5,6,15	40,005,713,637		28,104,744,814	
기타비유동비금융자산	주석16	3,316,546,895		1,356,861,246	
II. 유동자산			498,889,364,693		363,513,113,921
매각예정자산	주석33	5,610,112,720		-	
재고자산	주석17	37,838,732,909		37,239,284,384	
매출채권	주석3,4,5,6,18	113,985,189,106		108,567,465,674	
미청구매출채권	주석23	94,283,219,901		60,402,315,243	
기타유동채권	주석3,4,5,6,18	28,512,734,631		21,061,395,323	
유동파생상품자산	주석3,4,5,6,22	786,590,755		352,238,674	
당기법인세자산	주석37	1,497,872,336		2,486,298,454	
기타유동비금융자산	주석20	48,781,461,600		43,299,265,261	
기타유동금융자산	주석3,4,5,6,19	8,207,920,456		9,938,594,319	
현금및현금성자산	주석3,4,5,6,21	159,385,530,278		80,166,256,589	
자산총계			906,605,618,427		776,133,685,180
자본					
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		160,553,743,362		153,213,373,906	
자본금	주석24	11,217,490,000		11,217,490,000	
기타자본구성요소	주석24	50,873,717,212		48,592,952,680	
기타포괄손익누계액	주석24	17,904,728,601		14,173,312,531	
이익잉여금	주석24	80,557,807,549		79,229,618,695	
비지배지분		99,412,716,250		76,836,018,917	
자본총계			259,966,459,612		230,049,392,823
부채					
I. 비유동부채			181,434,124,156		204,999,437,649
기타비유동충당부채	주석23,26	26,093,945,929		46,059,388,239	
장기매입채무	주석3,4,5,6,36	18,778,638,972		21,042,451,934	

과목	주석	제49(당)기말		제48(전)기말	
장기차입금	주석3,4,5,6,28	100,029,878,662		85,911,339,560	
퇴직급여채무	주석35	8,330,993,370		10,168,915,595	
비유동파생상품부채	주석3,4,5,6,22	3,665,298,994		6,293,976,000	
기타비유동금융부채	주석3,4,5,6,31	19,861,915,364		34,618,008,335	
기타비유동비금융부채	주석32	1,280,820,196		0	
이연법인세부채	주석37	3,392,632,669		905,357,986	
II.유동부채			465,205,034,660		341,084,854,709
기타유동충당부채	주석26	714,469,761		1,573,513,586	
단기차입금	주석3,4,5,6,28	80,265,322,976		99,255,374,016	
매입채무	주석3,4,5,6,36	113,486,448,963		77,662,883,934	
기타유동부채	주석3,4,5,6,36	62,514,280,693		54,883,896,401	
초과청구매출채권	주석23	143,514,230,293		74,578,804,797	
당기법인세부채	주석37	4,416,639,358		1,172,547,765	
유동파생상품부채	주석3,4,5,6,22	10,483,557,618		0	
유동성장기차입금	주석3,4,5,6,28	19,246,936,689		13,186,588,743	
기타유동금융부채	주석3,4,5,6	5,608,761,137		5,307,287,379	
기타유동비금융부채	주석34	24,954,387,172		13,463,958,089	
부채총계			646,639,158,816		546,084,292,357
자본및부채총계			906,605,618,427		776,133,685,180

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결포괄손익계산서

제 49(당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 48(전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

케이씨그린홀딩스주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제49(당)기	제48(전)기
I. 연결당기순이익			
영업수익		750,828,321,850	680,448,181,836
매출액	주석8	742,115,825,118	676,312,993,145
지분법이익	주석8	7,116,143,314	3,104,920,598
임대수익	주석8	1,596,353,418	1,030,268,093
영업비용		730,424,366,579	728,368,908,355
매출원가	주석8	623,705,607,904	617,194,607,007
지분법손실	주석8	-	560,656,274
판매비와관리비	주석8	106,718,758,675	110,613,645,074
영업이익		20,403,955,271	(47,920,726,519)
기타이익	주석9	40,403,744,652	20,140,191,029
기타손실	주석9	38,130,416,602	36,478,414,893
금융수익	주석10	915,193,257	1,372,226,265
금융원가	주석10	6,440,134,241	5,726,043,601
법인세비용차감전순이익		17,152,342,336	(68,612,767,719)
법인세비용	주석37	7,358,721,261	10,305,401,050
연결당기순이익		9,793,621,075	(78,918,168,769)
II. 기타포괄손익			
당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익		5,795,649,321	1,079,589,433
확정급여제도의 재측정요소		1,488,765,443	947,574,593
토지의 재평가잉여금		4,341,921,031	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익		(35,037,153)	132,014,840
당기손익으로 재분류되는 세후기타포괄손익		908,273,638	885,703,860
해외사업환산손익		532,419,908	900,048,625
지분법자본변동		375,853,730	(14,344,765)
기타포괄손익합계		6,703,922,959	1,965,293,293
III. 총포괄이익		16,497,544,034	(76,952,875,476)
IV. 연결당기순이익의귀속			
지배기업소유주지분		2,707,505,746	(36,987,172,751)
비지배지분		7,086,115,330	(41,930,996,018)

과목	주석	제49(당)기	제48(전)기
합계		9,793,621,075	(78,918,168,769)
V. 총포괄이익의귀속			
지배기업소유주지분		7,197,817,755	(35,447,366,118)
비지배지분		9,071,263,818	(41,505,509,358)
합계		16,497,544,034	(76,952,875,476)
VI. 주당순손익			
주당순이익	주석25	122	(1,672)
희석주당순이익	주석25	122	(1,672)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결자본변동표

제 49(당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 48(전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

케이씨그린홀딩스주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	자본금	기타자본요소	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	지배지분계	비지배지분계	총계
2020.01.01(전기초)	11,217,490,000	47,692,207,882	1,853,228,601	118,632,415,399	179,395,341,883	114,969,760,554	294,365,102,437
오류수정	-	-	11,397,466,006	(624,610,678)	10,772,855,328	4,125,220,779	14,898,076,107
수정 후 기초자본	11,217,490,000	47,692,207,882	13,250,694,607	118,007,804,722	190,168,197,211	119,094,981,333	309,263,178,544
총포괄손익:							
연결당기순이익	-	-	-	(36,987,172,751)	(36,987,172,751)	(41,930,996,018)	(78,918,168,769)
기타포괄손익:							
-해외사업환산손익	-	-	838,321,920	-	838,321,920	61,726,705	900,048,625
-확정급여제도의 재측정요소	-	-	604,656,609	-	604,656,609	342,917,984	947,574,593
-기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	111,172,869	-	111,172,869	20,841,971	132,014,840
-지분법자본변동	-	-	(14,344,765)	-	(14,344,765)	-	(14,344,765)
기타포괄손익합계	-	-	1,539,806,633	-	1,539,806,633	425,486,660	1,965,293,293
총포괄손익 합계	-	-	1,539,806,633	(36,987,172,751)	(35,447,366,118)	(41,505,509,358)	(76,952,875,476)
자본에 직접 인식된 거래:							
-연차배당	-	-	132,749,880	(1,327,498,800)	(1,194,748,920)	(2,428,959,510)	(3,623,708,430)
-종속기업 취득 및 처분	-	(14,918,077)	-	-	(14,918,077)	695,711,077	680,793,000
-기타변동	-	894,657,578	(132,749,880)	(938,672,604)	(176,764,906)	2,274,451	(174,490,455)
연결 범위 변동	-	21,005,297	(12,532,100)	(129,498,481)	(121,025,284)	977,520,924	856,495,640
당기 보험수리적등 기타변동	-	-	(604,656,609)	604,656,609	-	-	-
자본에 직접 인식된 거래 합계	-	900,744,798	(617,188,709)	(1,791,013,276)	(1,507,457,187)	(753,453,058)	(2,260,910,245)
2020.12.31(전기말)	11,217,490,000	48,592,952,680	14,173,312,531	79,229,618,695	153,213,373,906	76,836,018,917	230,049,392,823
2021.01.01(당기초)	11,217,490,000	48,592,952,680	14,173,312,531	79,229,618,695	153,213,373,906	76,836,018,917	230,049,392,823
총포괄손익:							
연결당기순이익	-	-	-	2,707,505,746	2,707,505,746	7,086,115,330	9,793,621,076
기타포괄손익:							
-해외사업환산손익	-	-	468,781,516	-	468,781,516	63,638,392	532,419,908
-확정급여제도의 재측정요소	-	-	845,744,242	-	845,744,242	643,021,201	1,488,765,443
-기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	24,083,664	(69,156,232)	(45,072,568)	10,035,415	(35,037,153)
-토지의재평가잉여금	-	-	3,167,916,665	-	3,167,916,665	1,174,004,366	4,341,921,031
-지분법자본변동	-	-	132,140,212	-	132,140,212	243,713,518	375,853,730
기타포괄손익합계	-	-	4,638,666,299	(69,156,232)	4,569,510,067	2,134,412,892	6,703,922,959
총포괄손익 합계	-	-	4,638,666,299	2,638,349,514	7,277,015,813	9,220,528,222	16,497,544,035
자본에 직접 인식된 거래:							
-연차배당	-	-	88,499,920	(884,999,200)	(796,499,280)	(2,005,812,120)	(2,802,311,400)
-기타변동	-	1,429,656,103	(102,082,630)	(1,217,923,217)	109,650,256	518,137,930	627,788,186
연결 범위 변동	-	851,108,429	(21,707,704)	-	829,400,725	14,993,107,704	15,822,508,429
당기 보험수리적등 기타변동	-	-	(871,959,815)	792,761,757	(79,198,058)	(149,264,403)	(228,462,461)
자본에 직접 인식된 거래 합계	-	2,280,764,532	(907,250,229)	(1,310,160,660)	63,353,643	13,356,169,111	13,419,522,754
2021.12.31(당기말)	11,217,490,000	50,873,717,212	17,904,728,601	80,557,807,549	160,553,743,362	99,412,716,250	259,966,459,612

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 현금흐름표

제 49(당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 48(전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

케이씨그린홀딩스주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	제49(당)기		제48(전)기	
I. 영업활동으로인한 현금흐름		96,809,818,755		(63,964,748,070)
(1) 영업활동에서 창출된 현금흐름	106,346,278,999		(43,991,042,017)	
1. 당기순이익	9,793,621,075		(78,918,168,769)	
2. 조정사항	51,491,290,522		91,886,924,062	
이자비용	6,440,134,241		5,726,043,600	
이자수익	(915,193,257)		(1,350,873,401)	
외화환산손실	4,598,148,939		3,738,439,084	
외화환산이익	(12,953,152,375)		(2,827,069,548)	
배당금수익	63,159,489		(21,352,864)	
법인세비용	7,358,721,261		10,305,401,050	
감가상각비	24,688,044,705		23,280,703,186	
무형자산상각비	4,967,027,025		4,256,753,103	
경상연구개발비	1,088,975,306		205,452,064	
지분법손실	-		560,656,274	
퇴직급여	18,448,076,945		15,956,643,266	
대손상각비	498,862,808		1,166,232,940	
대손충당금환입	(1,799,581,124)		(762,890,203)	
기타의대손상각비	4,804,788,234		595,436,541	
하자보수충당부채환입	-		(991,872,167)	
하자보수충당부채전입	-		3,056,773,971	
관계기업주식손상차손	-		877,846,436	
종속기업처분이익	(13,816,524,229)		-	
영업권손상차손	7,104,623,586		1,670,410,752	
유형자산폐기손실	6,000		396,508,272	
유형자산처분손실	802,475,740		75,929,409	
무형자산처분이익	(187,653,065)		-	
무형자산손상차손	261,348,229		-	
보증채무손실	654,125,910		782,748,481	
공사손실충당부채환입	-		(7,762,553,415)	
공사손실충당부채전입	-		24,358,155,147	
지분법이익	(7,116,143,314)		(3,104,920,598)	
매출채권처분손실	11,462,578		-	
당기순익-공정가치측정 금융자산 평가손실	405,133,936		-	
당기순익-공정가치측정 금융자산 평가이익	(438,166,579)		-	
토지평가손실	606,988,372		-	

과목	제49(당)기		제48(전)기	
파생상품평가이익	(903,118,368)		(837,586,191)	
파생상품평가손실	7,563,653,045		-	
유형자산처분이익	(2,111,720,226)		(652,607,358)	
유형자산손상차손	4,733,023,596		-	
하자보수비	-		13,744,112,810	
보험상품수익	(2,228,010)		(2,167,159)	
보험상품비용	-		5,043,213	
수입임대료	(8,979,200)		-	
잡손실	2,817,208,052		29,221,960	
잡이익	(6,172,237,728)		(587,694,593)	
3. 자산및부채의 증감	45,061,367,403		(56,959,797,309)	
매출채권의감소(증가)	(4,290,600,079)		9,618,853,811	
장기매출채권의감소(증가)	(749,682,796)		2,592,770,143	
미청구채권의감소(증가)	(36,186,387,541)		4,883,442,311	
미수수익의감소(증가)	(473,241,507)		(8,137,358)	
미수금의감소(증가)	2,490,705,228		(2,886,828,642)	
선급금의감소(증가)	(1,990,951,742)		(7,339,607,055)	
선급비용의감소(증가)	(495,970,887)		4,942,093,511	
파생상품자산의감소(증가)	395,307,449		618,199,383	
부가세대급금의감소(증가)	(1,000,891,174)		3,460,531,290	
미지급배당금의증가(감소)	15,950,350		163,583,865	
기타유동자산의감소(증가)	(153,418,654)		(21,768,140)	
선납세금의감소(증가)	(15,495,938)		24,711,397	
재고자산의감소(증가)	(599,448,525)		7,300,277,513	
선급기술도입비의감소(증가)	-		(49,200,234)	
임대보증금의증가(감소)	(6,170,000)		-	
매입채무의증가(감소)	27,128,197,961		(29,471,070,630)	
장기매입채무의증가(감소)	(1,288,701,363)		3,851,409,065	
미지급금의증가(감소)	(495,873,275)		(12,863,116,964)	
선수수익의증가(감소)	1,305,720,196		-	
선수금의증가(감소)	2,384,548,792		1,114,554,004	
초과청구채권의증가(감소)	74,884,088,985		(20,008,616,410)	
예수금의증가(감소)	3,445,758,523		1,563,362,772	
미지급비용의증가(감소)	(1,528,678,732)		(176,604,417)	
하자보수충당부채의증가(감소)	(322,289,611)		(233,696,182)	
파생상품부채의증가(감소)	-		(365,548,155)	
기타총당부채의증가(감소)	271,784,752		503,772,854	
사후처리충당부채의증가(감소)	(1,144,979,309)		546,734,435	
부가세예수금의증가(감소)	757,177,517		(5,572,637,123)	
퇴직금의지급	(18,678,734,250)		(16,555,069,113)	
사외적립자산의감소(증가)	1,403,643,033		(2,592,193,240)	

과목	제49(당)기		제48(전)기	
(2) 이자의 수취	1,204,082,118		1,726,817,912	
(3) 이자의 지급	(5,630,511,774)		(4,043,307,611)	
(4) 배당금의 수취	4,788,162,069		2,004,005,834	
(5) 배당금의 지급	(5,869,860,460)		(5,489,128,140)	
(6) 법인세의 환급(납부)	(4,028,332,198)		(14,172,094,049)	
II. 투자활동으로인한현금흐름		(23,850,309,106)		(58,555,878,362)
종속기업의 지분변동에 따른 순현금흐름	(199,587,519)		(7,081,083,902)	
단기금융상품의증가	(3,617,705,674)		(5,337,798,044)	
단기금융상품의감소	4,939,033,802		348,823,166	
단기대여금의증가	(1,541,105,565)		(776,172,695)	
단기대여금의감소	3,079,900,578		2,937,849,201	
장기대여금의증가	(1,559,643,138)		-	
장기대여금의감소	4,772,242,866		1,994,586,108	
장기미수금의증가	-		(1,392,411,372)	
장기미수금의감소	919,102,260		-	
장기금융상품의증가	(6,408,508,456)		(2,045,084,371)	
장기금융상품의감소	289,265,334		1,650,658,681	
기타투자자산의취득	(1,331,118,995)		-	
보증금의증가	(1,038,769,644)		(429,739,519)	
보증금의감소	1,095,320,309		878,525,251	
사후관리이행보증금의감소	44,170,550		-	
건설중인자산의취득	(18,970,614,432)		(4,599,486,708)	
건물의취득	(137,527,272)		(11,579,017,032)	
토지의취득	(1,000,000)		(11,385,815,938)	
구축물의취득	(127,913,953)		(829,143,923)	
차량운반구의취득	(1,310,639,582)		(2,961,832,281)	
기계장치의취득	(2,840,884,336)		(24,901,758,565)	
공구기구의취득	(388,234,144)		(265,897,074)	
비품의취득	(1,251,827,611)		(953,601,678)	
기계장치의처분	1,456,907,451		1,088,298,906	
공구와기구의처분	41,545,000		-	
차량운반구처분	455,226,213		239,363,660	
토지의처분	5,127,795,591		6,370,819,976	
비품의처분	478,152,842		83,435,905	
구축물의처분	-		10,815,385	
건물의처분	55,209,708		1,436,377,960	
사용권자산의취득	-		(2,048,106,138)	
무형자산의취득	(1,534,242,368)		(2,093,261,938)	
특허권의취득	(206,442,105)		(7,748,456)	
무형자산의처분	246,072,726		-	
기타투자자산의처분	-		3,057,260,115	

과목	제49(당)기		제48(전)기	
선급금의증가	(139,491,241)		(250,000,000)	
선급금의감소	-		342,455,860	
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득	(282,650,000)		-	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 취득	(2,433,362,095)		(512,350,000)	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 처분	390,130,140		319,976,000	
관계기업투자주식의취득	(135,000,000)		-	
관계기업투자주식의처분	100,000,000		-	
종속기업투자주식의취득	(17,940,936,930)		-	
종속기업투자주식의처분	15,616,063,036		-	
파생상품부채의증가	10,914,567		-	
파생상품부채의감소	-		(17,844,852)	
선급비용의증가	-		(6,680,162)	
장기선급금의감소	-		159,710,112	
장기선급비용의감소	1,860,661		-	
금융리스채권의감소	427,982,320		-	
III. 재무활동으로인한현금흐름		4,595,005,270		70,932,440,406
단기차입금의증가	243,892,665,020		289,448,867,193	
단기차입금의상환	(269,179,920,040)		(253,525,098,411)	
유동성장기차입금의상환	(7,020,320,000)		(19,079,546,668)	
유동성장기차입금의증가	-		1,387,500,000	
사채의 발행	10,887,403,760		9,980,485,973	
장기차입금의증가	20,375,745,138		25,321,352,500	
장기차입금의상환	(7,590,137,156)		(4,561,353,222)	
유상증자	17,185,917,120		-	
정부보조금의증가	17,006,700		148,885,400	
임대보증금의증가	858,819,000		12,438,528	
유동성장기미지급금의상환	(595,201)		(189,581,527)	
기타장기부채의증가	-		25,263,130,116	
사용리스부채의감소	(4,831,579,072)		(3,274,639,476)	
IV. 현금및현금성자산의 순증감		77,554,514,918		(51,588,186,026)
V. 기초 현금및현금성자산		80,166,256,589		132,325,328,158
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동		1,664,758,771		(570,885,543)
VII. 기말 현금및현금성자산		159,385,530,278		80,166,256,589

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 49 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 48 기 : 2020년 12월 31일 현재

케이씨그린홀딩스주식회사와 그 종속기업

1. 일반적인 사항

가. 지배기업의 개요

케이씨그린홀딩스주식회사(이하 "지배기업")는 1973년 11월 27일 설립된 후, 2008년 3월 21일 상호를 한국코트렐주식회사에서 케이씨코트렐주식회사로 변경하였으며, 1994년 11월 5일 한국거래소가 개설한 KRX 유가증권시장에 주식을 상장하였습니다. 지배기업은 2010년 1월 1일을 기준으로 하여 투자사업을 영위할 존속법인인 케이씨그린홀딩스주식회사(구, 케이씨코트렐주식회사)와 전기집진설비 및 배연탈황설비 등의 제조·설치 등을 주요 사업으로 영위할 신설법인인 케이씨코트렐주식회사로 분할함으로써 지배기업은 투자사업을 영위하는 지주회사 체제로 전환하였습니다.

지배기업의 당기말 현재 자본금은 112억원이며, 대표이사(지분율: 31.95%) 및 특수관계자가 46.21%의 지분을 소유하고 있습니다.

나. 연결대상 종속기업 및 투자현황

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

사업부문	기업명	소유지분율(*)		소재지	사용 재무제표일	업종
		당기말	전기말			
환경 엔지니어링	KC코트렐(주1)	34.67%	35.04%	한국	2021.12.31	환경설비업
	놀텍코리아(주)	100%	100%	한국	2021.12.31	환경설비업
	KC에어필터텍(주)	100%	100%	한국	2021.12.31	필터백 류 제조업
	KC안전기술(주)(구, 유양기술(주))	84.80%	84.80%	한국	2021.12.31	특정설비제조 및 정비보수업
	케이씨검사기술(주)	100%	-	한국	2021.12.31	유해, 위험지구 지정검사업
	KC VCS(주)	70%	70%	한국	2021.12.31	환경설비업
	디앤엘코퍼레이션(주)	100%	-	한국	2021.12.31	부동산 컨설팅업
	Changchun KC Envirotech Co., Ltd	100%	100%	중국	2021.12.31	환경설비업
	Lodge Cottrell Ltd.	100%	100%	영국	2021.12.31	환경설비업
	KC Cottrell Vietnam Co., Ltd.	100%	100%	베트남	2021.12.31	환경설비업

사업부문	기업명	소유지분율(*)		소재지	사용 재무제표일	업종
		당기말	전기말			
	KC Cottrell India Pvt. Ltd.	100%	100%	인도	2021.12.31	환경설비업
	KC Cottrell Taiwan Co., Ltd.	100%	100%	대만	2021.12.31	환경설비업
	Nol-Tec Systems, Inc.	100%	100%	미국	2021.12.31	Pneumatic Conveying system
	KC Africa(Pty) Ltd	100%	100%	남아공	2021.12.31	신재생에너지 개발사업
	KCA Power Service (Pty) Ltd.	80%	80%	남아공	2021.12.31	신재생에너지 운전 및 유지보수
	Nol-Tec Systems(Shanghai) Co., Ltd.	80%	80%	중국	2021.12.31	Pneumatic Conveying system
	KC Cottrell Engineering service Pvt.,Ltd	100%	100%	인도	2021.12.31	환경설비업
환경서비스	KC환경서비스(주)	60%	60%	한국	2021.12.31	폐기물처리업
	KC환경개발(주)	100%	100%	한국	2021.12.31	폐기물처리업
	음성바이오칩스(주)	100%	100%	한국	2021.12.31	종합재활용
	성주바이오칩스(주)	100%	100%	한국	2021.12.31	종합재활용
	KC그린에너지(주)	100%	100%	한국	2021.12.31	바이오 연료 및 혼합물 제조업
	에코개발(주2)	-	100%	한국	2020.12.31	폐기물처리업
	KC바이오자원(주)	100%	100%	한국	2021.12.31	폐기물처리업
	KC환경분석(주)	100%	-	한국	2021.12.31	환경측정대행업
	KC제화기(북경)유한공사(주3)	-	100%	중국	2020.12.31	폐쇄매 재생사업
	태경이엔지(주)	51%	-	한국	2021.12.31	폐기물 종합 재활용업
	KC Green Enviro Services JSC(*)	100%	100%	베트남	2021.12.31	폐기물처리업
	Ullama electric mechanic and environmental corporation	70%	70%	베트남	2021.12.31	폐기물처리업
자원순환	KC글라스(주)	97.09%	97.09%	한국	2021.12.31	유리병 제조사업
	KC유리자원(주)	100%	80%	한국	2021.12.31	재활용품 제조업
	KC그린소재(주)	100%	100%	한국	2021.12.31	자원재활용
	KC에코물류(주4)	-	100%	한국	2020.12.31	폐기물수집운반/종합재활용업
	KC에코사이클(주)	100%	100%	한국	2021.12.31	플라스틱 재생연료 가공 판매업
오피스환경	(주)클레스트라하우저만(*)	100%	100%	한국	2021.12.31	조립식칸막이제조업
	Clestra Hauserman SAS	67%	67%	프랑스	2021.12.31	조립식칸막이제조업
	Clestra Hauserman Ltd. HongKong	100%	100%	홍콩	2021.12.31	조립식칸막이제조업
	Mecanalu SAS	100%	100%	프랑스	2021.12.31	조립식칸막이제조업
	Clestra Inc	100%	100%	미국	2021.12.31	조립식칸막이제조업
	Clestra Hauserman Ltd.	100%	100%	아일랜드	2021.12.31	조립식칸막이제조업
	Clestra Ltd	100%	100%	영국	2021.12.31	조립식칸막이제조업
	Clestra SA - Switzerland	100%	100%	스위스	2021.12.31	조립식칸막이제조업
	Clestra GMBH	100%	100%	독일	2021.12.31	조립식칸막이제조업
	Clestra Hauserman Overseas Contracting-CHOC	100%	100%	스위스	2021.12.31	조립식칸막이제조업
	Clestra International SAS	100%	100%	프랑스	2021.12.31	조립식칸막이제조업
	Clestra B.V.	100%	100%	네덜란드	2021.12.31	조립식칸막이제조업
	Clestra KK (일본)	100%	100%	일본	2021.12.31	조립식칸막이제조업
	Clestra Hauserman (Taicang) Architecture Product Co., LTD	100%	100%	중국	2021.12.31	조립식칸막이제조업
	Clestra Hauserman SL	100%	-	스페인	2021.12.31	조립식칸막이제조업
에너지	KC솔라&에너지(주)	100%	100%	한국	2021.12.31	신재생에너지발전사업
	(주)화성솔팜1호	100%	100%	한국	2021.12.31	전기사업
	에코빛길솔라(주)	100%	-	한국	2021.12.31	전기사업
	KC - SOLAR VN COMPANY LIMITED	100%	100%	베트남	2021.12.31	발전업

(*) 지배기업 및 종속기업의 보유지분율의 단순합계

(주1) KC코트렐(주)에 대한 지배기업의 소유지분율은 과반수 미만이나, 지배력의 3가지 요소를 감안할때 지배력이 있는 것으로 판단됩니다.

No	지배력의 3가지 요소	내용	해당여부
1	피투자자에 대한 힘(Power) - 피투자자의 이익에 유의적 영향을 미치는 피투자자의 활동을 관련활동이라고 하며, 이러한 관련활동을 지시할 수 있는 현재의 능력이 있을때 투자자는 피투자자에 대한 힘을 보유	가. 주주총회 진행시 과반수 이상 출석 및 의사결정 나. 이사회와 같은 의사결정기구의 구성 및 주요 경영진에 대한 임면 다. 경영자문용역계약 및 외주계약에 따라 중요안건에 대한 결정	해당
2	피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 변동이익에 대한 권리 보유 - 변동이익은 피투자자의 성과의 결과로 달라질 가능성이 있는 투자자의 이익을 의미함.	가. 주주총회 진행시 과반수 이상 출석 및 의사결정 나. 이사회와 같은 의사결정기구의 구성 및 주요경영진에 대한 임면 다. 경영자문용역계약 및 외주계약에 따라 피투자자에게 중요한사결정에 대한 자문 진행	해당
3	변동이익에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력 - 피투자자의 관련활동을 지시할 수 있는 힘을 보유하는 경우 그 힘을 자신의 힘으로서 행사하는 경우 지배력이 있는 것임.	가. 주주총회 진행시 과반수 이상 출석 및 의사결정 나. 이사회와 같은 의사결정기구의 구성 및 주요경영진에 대한 임면 다. 경영자문용역계약 및 외주계약에 따라 피투자자에게 중요한사결정에 대한 자문 진행	해당

(주2) 당기 중 청산으로 지배력을 상실하였습니다.

(주3) 당기 중 청산으로 지배력을 상실하였습니다.

(주4) 당기 중 매각으로 지배력을 상실하였습니다.

(2) 주요 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

1) 당기말

사업부문	기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
환경엔지니어링	KC코트렐(주)	355,567,197	312,124,591	43,442,606	330,155,560	7,536,827	8,188,978
	KC에어필터텍(주)	3,895,233	2,009,674	1,885,559	6,002,249	255,956	235,785
	KC VCS(주)	8,521,124	6,048,212	2,472,912	27,722,257	1,293,157	1,308,202
	놀텍코리아(주)	574,034	4,111,334	(3,537,300)	400,074	(113,614)	(128,116)
	KC안전기술주(구, 유양기술주)	7,311,217	1,935,413	5,375,804	12,505,383	558,849	586,461
	케이씨검사기술주	530,621	260,161	270,460	864,366	70,460	70,460
	디앤엘코퍼레이션(주)	3,752,160	-	3,752,160	-	(5,839)	(5,839)
	KC Africa (Pty) Ltd	12,712,315	12,504,419	207,896	-	(401,808)	(404,531)
	KCA Power Service (Pty) Ltd	1,934,247	1,161,662	772,585	2,427,420	804,027	772,586
	KC Cottrell Taiwan Co., Ltd.	3,626,874	5,012,833	(1,385,959)	8,549,474	1,168,515	858,802
	KC Cottrell Engineering service Pvt.,Ltd	1,515,739	746,400	769,339	2,886,619	224,674	267,490
	KC Cottrell India Pvt., Ltd.	15,202,992	20,923,565	(5,720,573)	6,824,981	(2,057,083)	(2,360,215)
	Nol-Tec Systems Inc.	16,299,057	12,289,111	4,009,946	19,178,193	(708,216)	16,618
	Changchun KC Envirotech Co., Ltd.	5,960,026	17,631,177	(11,671,151)	10,732,340	567,105	(145,247)
	Lodge Cottrell Ltd.	6,919,062	18,339,918	(11,420,856)	17,039,007	(1,189,585)	(1,961,734)
	KC Cottrell Vietnam Co.,Ltd.	9,302,654	8,820,743	481,911	4,816,578	352,284	129,227
	Nol-Tec Systems(Shanghai) Co., Ltd.	11,170,954	6,564,662	4,606,292	12,222,333	1,718,812	2,110,900
환경서비스	KC환경서비스(주)	164,855,549	62,056,116	102,799,433	62,177,749	3,190,032	5,114,089
	KC환경개발(주)	12,134,521	14,709,171	(2,574,650)	149,800	528,238	530,202
	에코개발(주2)	-	-	-	-	(804)	(804)
	음성바이오칩스(주)	7,635,853	6,806,115	829,738	-	(6,704)	(6,704)
	성주바이오칩스(주)	9,781,769	8,724,413	1,057,356	1,607,527	(809,755)	(809,755)
	KC그린에너지(주)	20,759,451	21,439,874	(680,423)	1,683,755	(2,318,757)	(2,335,577)
	KC바이오자원(주)	10,645,556	8,728,609	1,916,947	5,198,894	(317,745)	(317,587)
	KC제화기(북경)유한공사(주2)	-	-	-	-	-	-
	KC환경분석(주)	3,446,987	3,524,040	(77,053)	491,189	(46,385)	(46,385)
	태경이앤지(주)	3,784,681	3,828,280	(43,599)	281,438	(30,502)	(30,502)
	KC Green Enviro Services JSC	3,424,814	2,724	3,422,090	-	(235,286)	103,172
	Lilama electric mechanic and environmental corporation	5,712,204	1,185,630	4,526,574	3,540,287	634,844	889,523
	KC클라스(주)	58,976,320	19,593,609	39,382,711	29,995,115	1,566,329	3,689,460

사업부문	기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
자원순환	KC유리자원(주)	18,097,148	13,020,599	5,076,549	4,451,075	(570,191)	(570,191)
	KC그린소재(주)	4,638,514	6,797,534	(2,159,020)	3,871,026	(289,803)	(289,803)
	KC에코물류(주3)	-	-	-	5,859,255	(340,418)	(340,418)
	KC에코사이클(주)	2,998,483	3,147,161	(148,678)	10,986,133	239,545	239,545
오피스환경	Clestra Houseman SAS(주1)	141,371,426	117,143,371	24,228,055	193,020,946	(4,548,613)	(3,264,199)
에너지	KC솔라&에너지(주)	8,920,236	2,795,517	6,124,719	4,137,619	62,346	135,254
	(주)화성솔팜1호	10,220,043	9,330,119	889,924	1,594,688	(194,288)	(194,288)
	에코빛길솔라(주)	1,439,887	1,287,101	152,786	-	(1,214)	(1,214)
	KC-SOLAR VN COMPANY LIMITED	18,136	871	17,265	-	(4,108)	(2,221)

(주1) 상기 재무정보는 (주)클레스트라하우저만 및 아시아, 유럽, 미국 지역의 종속기업이 포함된 연결재무제표 기준으로 작성 되었습니다.

(주2) 당기 중 청산으로 인해 지배력을 상실하였습니다.

(주3) 당기 중 매각으로 인해 지배력을 상실하였습니다.

2) 전기말

사업부문	기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
환경 엔지니어링	KC코트렐(주)	260,125,614	251,210,242	8,915,372	303,185,515	(63,778,939)	(63,502,169)
	놀텍코리아(주)	1,954,861	5,364,045	(3,409,184)	4,604,142	390,616	446,514
	KC에어필터텍(주)	3,618,478	1,968,704	1,649,774	8,564,673	202,283	205,078
	KC안전기술(주)(구,유양기술(주))	6,802,829	1,813,286	4,989,543	10,454,041	399,555	400,910
	KC VCS(주)	6,908,438	5,643,727	1,264,711	19,031,643	887,362	885,635
	Changchun KC Envirotech Co., Ltd	5,960,026	17,631,178	(12,855,958)	7,564,335	343,744	252,806
	Lodge Cottrell Ltd.	4,115,262	13,574,384	(9,459,122)	18,714,621	(4,397,877)	(4,182,647)
	KC Cottrell Vietnam Co.,Ltd.	5,175,612	4,822,928	352,684	1,120,437	(123,470)	(87,919)
	KC Cottrell India Pvt. Ltd.	10,387,082	13,747,441	(3,360,359)	4,557,190	(2,219,875)	(1,953,297)
	KC Cottrell Taiwan Co., Ltd.	1,307,258	3,552,019	(2,244,761)	3,256,177	(206,125)	(128,292)
	Nol-Tec Systems,Inc	11,458,646	7,161,024	4,297,623	16,233,309	(3,444,000)	(2,614,264)
	KC Africa(Pty) Ltd	12,718,837	12,106,410	612,427	-	(431,603)	(601,445)
	KCA Power Service (Pty) Ltd.	-	-	-	-	-	-
	Nol-Tec Systems(China) Co.,Ltd.	6,214,438	3,369,365	2,845,073	7,579,161	1,184,778	1,169,930
	KC Cottrell Engineering service Pvt.,Ltd	1,019,965	518,116	501,849	1,946,527	150,504	104,938
환경서비스	KC환경서비스(주)	160,704,667	58,520,034	102,184,633	76,890,843	4,139,780	4,543,637
	KC환경개발(주)	12,622,760	15,727,611	(3,104,851)	147,400	(2,645,651)	(2,662,141)
	KC에코사이클(주)	2,998,198	3,459,542	(461,344)	8,841,138	248,627	248,627
	음성바이오칩스(주)	6,520,658	5,684,215	836,443	-	(89,596)	(89,596)
	성주바이오칩스(주)	5,369,954	3,504,346	1,865,608	527,357	(450,141)	(450,141)
	KC그린에너지(주)	21,819,194	20,132,538	1,686,656	58,825	(1,916,352)	(1,916,352)
	에코개발(주)	1,766	-	1,766	-	(289)	(289)
	KC바이오자원(주)	11,568,701	9,376,879	2,191,822	4,180,198	(600,012)	(600,012)
	KC제화기(북경)유한공사	39,995	39,995	-	-	30,283	30,283
	KC Green Enviro Services JSC	3,328,482	9,564	3,318,918	-	(301,288)	(471,023)
	Lilama electric mechanic and environmental corporation	5,359,775	1,835,458	3,524,317	4,327,522	490,446	335,282
자원순환	KC글라스(주)	55,463,391	18,740,083	36,723,308	29,956,122	3,309,561	3,657,012
	KC유리자원(주)	18,898,268	13,251,528	5,646,740	3,434,977	(1,301,388)	(1,301,388)
	KC그린소재(주)	4,772,777	6,640,916	(1,868,139)	2,362,636	(666,306)	(666,306)
	KC에코물류(주)	18,840,758	16,700,801	2,139,957	10,576,807	(857,013)	(857,013)

사업부문	기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
오피스환경	Clestra Hauserman SAS(주1)	131,380,618	103,897,291	27,483,327	158,918,662	(3,916,301)	(3,791,347)
에너지	KC솔라&에너지(주)	9,581,667	3,592,203	5,989,465	11,743,354	(73,163)	(69,083)
	주화성솔팜1호	11,378,646	10,294,433	1,084,213	1,785,621	178,056	178,056
	KC-SOLAR VN COMPANY LIMITED	19,485	-	19,485	-	(2,504)	(5,303)

(주1) 상기 재무정보는 (주)클레스트라하우저만 및 아시아, 유럽, 미국 지역의 종속회사가 포함된 연결재무제표 기준으로 작성 되었습니다.

다. 당기 중 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업과 제외된 종속기업은 다음과 같습니다.

구 분	자회사	사 유
신규 연결	케이씨검사기술(주)	주식 취득으로 인한 지배력 취득
	Clestra Hauserman SL	주식 취득으로 인한 지배력 취득
	KC환경분석(주)	주식 취득으로 인한 지배력 취득
	에코빛길솔라(주)	주식 취득으로 인한 지배력 취득
	디앤엘코퍼레이션(주)	주식 취득으로 인한 지배력 취득
	태경이엔지(주)	주식 취득으로 인한 지배력 취득
연결 제외	에코개발(주)	청산으로 인한 지배력 상실
	KC체화제과기(북경)유한공사	청산으로 인한 지배력 상실
	KC에코물류(주)	매각으로 인한 지배력 상실

라. 연결실체에 포함된 비지배지분이 중요한 종속기업의 당기순익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다(단위:천원).

사업부문	기업명	비지배지분에 배분된 당기순이익	당기누적 비지배지분	비지배지분에 지급한 배당금
환경엔지니어링	KC코트렐(주)	5,468,254	29,396,932	-
	KC에어필터텍(주)	167,227	907,143	-
	놀텍코리아(주)	(74,229)	(1,646,632)	-
	KC Africa (Pty) Ltd	(262,501)	129,398	-
	KC Cottrell Taiwan Co., Ltd.	763,442	(1,005,247)	-
	KC안전기술(주)(구, 유양기술(주))	(227,811)	1,158,273	(30,430)
	KCA Power Service (Pty) Ltd	581,070	558,348	-
	KC VCS(주)	979,308	1,414,748	(75,730)
	Nol-Tec Systems(Shanghai) Co., Ltd.	343,762	973,426	(69,936)
	KC Cottrell Engineering service Pvt., Ltd	146,789	181,211	-
	KC Cottrell India Pvt., Ltd.	(1,343,982)	(3,574,982)	-
	케이씨검사기술(주)	10,710	10,710	-
	태경이엔지(주)	(21,168)	(27,586)	-

사업부문	기업명	비지배지분에 배분된 당기순손익	당기누적 비지배지분	비지배지분에 지급한 배당금
환경서비스	KC환경개발주	211,295	(1,952,780)	-
	KC환경서비스주	1,335,366	60,059,840	(1,799,716)
	음성바이오칩스주	(2,682)	(108,105)	-
	성주바이오칩스주	(323,902)	(617,058)	-
	KC그린에너지주	(927,503)	(1,792,169)	-
	KC바이오자원주	(127,098)	(466,788)	-
	KC Green Enviro Services JSC	(36,752)	(111,661)	-
	Lilama electric mechanic and environmental corporation	368,210	1,753,294	-
	KC환경분석주	(18,554)	(38,652)	-
자원순환	KC글라스주	45,580	1,164,291	(30,000)
	KC에코사이클주	95,818	172,253	-
	KC유리자원주	(111,889)	147,728	-
오피스환경	Clestra Hausseman SAS	47,354	12,726,782	-
계		7,086,114	99,412,717	(2,005,812)

2. 중요한 회계처리방침

가. 연결재무제표의 작성기준

케이씨그린홀딩스주식회사와 그 종속기업(이하 "연결실체")은 주식회사의외부감사에 관한법률 제5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

당기 연결재무제표는 보고기간말인 2021년 12월 31일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

나. 유의적인 회계정책

(1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체는 다음에서 설명하고 있는 사항을 제외하고 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차재무제표를 작성할 때 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다. 다음에서 설명하고 있는 회계정책의 변경사항은 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차재무제표에도 반영될 것입니다.

1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - COVID-19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 COVID-19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 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)

이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 COVID-19 관련 임차료 할인 등

COVID-19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 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.

동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이

가능합니다. 동 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

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 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

연결실체는 동 개정이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

6) 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 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 해당 개정이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다.

7) 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. 연결실체는 동 개정이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

8) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' '회계정책'의 공시

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

동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

9) 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 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

10) 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. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 회계정책

연결재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석2 나 (1)에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경사항을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

다. 연결기준

(1) 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배를 받고 있는 기업이며, 지배력이란 경제활동에서 효익을 얻기 위하여 기업의 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있는 능력을 의미합니다. 연결실체의 또 다른 기업에 대한 지배여부를 평가하는 데 있어 행사 또는 전환이 가능한 잠재적 의결권의 존재와 영향도 고려하고 있습니다.

종속기업의 재무제표는 지배력을 획득한 시점부터 지배력을 상실하는 시점까지 연결재무제표에 포함되어 있습니다. 연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 연결재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주지분과 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주지분과 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 유의적인 영향력을 가지고 있는 회사이며, 일반적으로 연결실체가 피투자기업 의결권의 20%에서 50%를 소유하고 있다면 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하고 있습니다. 관계기업 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하고, 취득후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순손익 및 자본변동분 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다. 연결실체와 관계기업간의 내부거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체지분만큼 제거하고 있습니다.

미실현손실 또한 거래가 이전된 자산에 대한 손상의 증거를 제공하지 않는 한 제거하고 있습니다. 관계기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 다른 회계정책을 사용한 경우에는 관계기업의 재무제표를 적절히 조정하고 있습니다.

투자지분의 장부금액이 영("0")으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 법적의무 또는 의제의무가 있거나 피투자자를 대신하여 지불하여야 하는 경우를 제외하고는 손실을 인식하지 않고 있습니다.

(3) 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 연결실체의 내부거래에서 발생한 미실현손실은 연결재무제표에서 인식해야 하는 자산손상의 징후인 경우, 당기손실로 인식하고 있습니다.

라. 연결재무제표의 측정기준

연결실체의 연결재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

마. 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

바. 금융자산

(1) 금융자산의 분류 및 측정

연결실체는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로

금융자산을 분류합니다.

사업모형	계약상 현금흐름 특성	
	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(주1)	당기손익- 공정가치 측정 (주2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(주1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(주1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

(주2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로, 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 또한 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다.

계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

(2) 금융부채의 분류 및 측정

당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

(3) 손상 : 금융자산과 계약자산

상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있습니다.

구 분(주1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음.

(주2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음.

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

연결실체는 유의적인 금융요소가 있는 매출채권 및 계약자산과 리스채권에 대하여 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고, 보고기간 말 현재 신용위험이 낮은 경우 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 보는 간편법을 사용할 계획입니다.

사. 파생상품

연결실체는 파생상품을 당해 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 자산·부채로 계상하고 있으며, 공정가치로 평가한 금액을 연결재무상태표가액으로 하고 있습니다. 파생상품에서 발생한 손익은 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

아. 유형자산

(1) 인식과 측정

연결실체는 토지에 대해서는 공정가치로 평가하고 있으며, 토지를 제외한 유형자산은 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산은 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

(2) 후속원가

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결실체에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 감가상각

유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 감가상각방법으로 상각하고 있습니다.

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

유형자산의 감가상각은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구분	추정내용연수	감가상각방법	구분	추정내용연수	감가상각방법
매립장설비	-	생산량비례법	건물	40년	정액법
구축물	10년~20년	정액법	시설장치	15년	정액법
기계장치	8년~16년	정액법	차량운반구	5-6년	정액법
공구와기구	5년	정액법	비품	5년	정액법

매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

자. 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 특정차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

차. 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다. 영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수부채의 공정가치 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 영업권은 상각하지 않으나 매 회계연도말 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한가액으로 표시하고 있으며, 영업권에 대한 손상차손은 환입하지 아니하고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당

해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 않습니다.

구 분	상각방법	추정내용연수
회원권	상각대상 아님	비한정
기타무형자산	미래경제적효익이 발생할 것으로 예상되는 기간동안 정액법으로 상각	5년

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

카. 투자부동산

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각 방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

타. 비금융자산손상

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

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

현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별 가능한 최소자산집단을 의미합니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손으로 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 우선, 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다.

손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

파. 재고자산

연결실체는 미착계정을 제외한 재고자산은 이동평균법 등으로 산정된 금액을 취득원가로 평가하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 회계연도의 결산기에 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 다만, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 보고기간 종료일가액으로 하고

있습니다.

하. 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다. 또한, 보고기간종료일 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리가 있는 경우 비유동부채로 분류하며, 그렇지 않는 경우 유동부채로 분류하고 있습니다.

거. 종업원급여

(1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 종업원이 근무용역을 제공한 때에 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 급여의 할인되지 않은 금액을 비용 또는 다른 자산의 원가로 인식합니다.

(2) 퇴직급여

연결실체는 퇴직급여제도로 확정급여제도를 채택하고 있습니다. 연결재무상태표상 퇴직급여채무는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 연결포괄손익계산서에 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

너. 충당부채

(1) 하자보수충당부채

연결실체는 공사완성 후 하자보수가 있는 경우에 예상되는 하자보수비를 건설형 공

사계약과 관련된 진행기준에 따라 하자보수충당부채로 계상하고 있습니다.

(2) 기타충당부채

연결실체는 과거사건의 결과로 현재의 법적의무 또는 의제의무가 존재하고, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있으며, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높은 경우에 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 이행하기위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

다. 외화거래 및 화폐성외화자산·부채의 환산

연결실체는 모든 외화거래를 거래 당시의 환율에 의하여 원화로 환산·기록하고 있습니다. 또한, 연결실체는 화폐성 외화자산 및 외화부채를 보고기간 종료일 현재 서울외국환중개주식회사가 고시하는 기준환율로 평가하고 있습니다.

러. 해외지점 등의 외화표시 재무제표의 환산

영업·재무활동이 본점과 독립적으로 운영되는 연결실체의 해외종속기업, 해외지점 및 해외사업소의 외화표시 자산·부채의 경우에는 당해 자산·부채는 보고기간 종료일 현재의 환율을, 자본은 발생당시의 환율을 적용하며, 손익항목은 당해 회계연도의 평균환율을 적용하여 일괄 환산하고 있습니다. 이로 인하여 발생하는 환산손익은 이를 상계하여 그 차액을 해외사업환산이익(손실)의 과목으로 하여 자본항목으로 처리하고 있습니다. 이에 따른 해외사업환산이익(손실)은 차기 이후에 발생하는 해외사업환산이익(손실)과 상계하여 표시하고 관련 해외종속기업, 지점 및 사업소가 청산, 폐쇄 또는 매각되는 회계연도의 손익으로 처리하고 있습니다.

머. 수익인식

연결실체는 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시

수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

(1) 수행의무의 식별

연결실체는 집진기, 탈황/탈질 설비, 회처리 설비, 중소형 바이오매스 플랜트와 태양광 발전설비 등을 주요사업으로 영위하고 있으며, 기업회계기준서 제1115호에 따라 연결실체는 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별하고, 식별된 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐이행하는지를 결정합니다. 연결실체는 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역의 효익을 얻을 수 있고 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 한 약속을 계약내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있는 경우 구별되는 수행의무로 식별합니다. 또한 구별되는 수행의무에 대해서는 개별판매가격에 따라 거래가격을 배분하거나 개별적으로 판매가격을 직접 관측할 수 없는 경우에는 배분 목적에 맞게 개별 판매가격을 추정하여 거래가격을 배분합니다.

(2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결실체의 발전 및 산업부문은 고객이 설계요소를 지정하여 주문한 발전기자재 등을 제작하여 판매하는 영업을 영위하고 있습니다. 연결실체는 i) 기업의 이행 의무 중 기업이 이행함으로써 자신이 대체 사용할 수 있는 자산을 발생시키지 않으며 ii) 현재까지 완료된 이행에 대해 강제할 수 있는 지급청구권을 보유한 경우에 한하여 해당 재화나 용역의 통제가 기간에 걸쳐 이전되는 것으로 보고 진행률에 따라 수익을 인식합니다.

(3) 투입법을 이용한 진행률 측정

연결실체의 발전부문은 집진기, 탈황/탈질 설비 및 회처리 설비를 포함한 대기오염 방지설비 공사계약 및 태양광 발전설비 설치계약을 체결하고 일반적으로 장기간에 걸쳐 공사를 진행하게 됩니다. 연결실체는 해당 공사/용역계약이 i) 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하거나 ii) 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 가치를 높인다는 조건을 만족 시 수행의무를 기간에 걸쳐 이행하는 것으로 판단하고 투입법에 따른 진행기준에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

한편, 연결실체는 연결실체의 수행정도를 수익에 충실하게 나타내기 위하여 i) 계약

개시 시점에 재화가 구별되지 않고, ii) 고객이 재화와 관련된 용역을 제공받기 전에 그 재화를 유의적으로 통제할 것으로 예상되며, iii) 이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적인데다, iv) 기업이 제삼자에게서 재화를 조달 받고, v) 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다는 모든 조건을 만족 시 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식합니다.

(4) 변동대가

연결실체는 고객으로부터 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

(5) 거래가격의 배분

연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 연결실체는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

(6) 보증의무

연결실체는 일반적으로 고객과의 계약을 수행하는 현지 법률 및 관습에 따라 보증을 제공합니다. 이런 보증은 대부분 확신 유형의 보증에 해당하며 연결실체는 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 보증으로 인한 충당부채를 합리적으로 추정하여 충당부채로 회계처리 합니다. 하지만 연결실체가 비표준화된 계약에 의해서 확신 유형의 보증이 아닌 확장된 보증을 제공하는 경우 용역 유형의 보증으로 회계처리되며, 거래가격의 배분이 요구되는 별도의 수행의무로 회계처리 됩니다. 수익은 후속적으로 시간이 경과함에 따라 인식됩니다.

연결실체는 외부 업체에 건설설비의 제작을 의뢰하여 납품받은 장비를 설치하며, 건설설비 원가는 총공사예정원가의 약 100%를 차지합니다. 건설설비 공급과 건설용역의 제공은 구별되지 않는 하나의 수행의무입니다.

기업회계기준서 제1115호에 따르면 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 제3자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하는 방법이 기업의 수행 정도를 충실하게 나타낼 수 있습니다.

버. 금융수익과 원가

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익 등을 포함하고 있습니다. 금융원가는 차입금에 대한 이자비용 등을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

서. 법인세비용

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

(1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 손익계산서상의 이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 과세소득과 손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 확정되었거나 실질적으로 확정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

(2) 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은

차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든차감할 일시적차이에 대하여 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나, 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

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

어. 정부보조금 등

정부보조금 등은 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 연결재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다. 수익관련 정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련 원가의 발생 없이 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

저. 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 연결포괄손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 연결실체의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

희석주당이익은 주주에게 귀속되는 연결포괄손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 연결실체의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

처. 추정과 판단

중요한 추정 및 가정은 역사적인 경험과 합리적으로 발생가능하다고 판단되는 미래의 사건에 대한 기대를 포함하는 여러 요인들에 근거하여 계속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측 가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권, 재고자산, 금융상품, 확정급여채무, 이연법인세자산(부채)에 대한 평가, 파생상품에 대한 평가 등이 포함됩니다.

COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 이로 인해 연결실체의 연결재무상태와 연결재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있으며, 이러한 영향은 2022년 연차연결재무제표에도 지속될 것으로 예상됩니다.

당기 연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결실체의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

당기 연결재무제표에서 사용된 회계정책 적용과 추정금액에 대한 경영진의 판단은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 변경을 제외하고는, 2020년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연차연결재무제표와 동일한 회계정책과 추정의 근거를 사용하였습니다.

3. 범주별 금융상품:

가. 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기말

과 목	내 역	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치 측정 금융자산	계
장기매출채권	장기매출채권	-	16,647,365	-	16,647,365
비유동파생상품자산	통화선도	60,402	-	-	60,402
기타비유동금융자산	매도가능금융자산 등	2,345,263	32,003,902	5,656,549	40,005,714

과 목	내 역	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치 측정 금융자산	계
비유동금융자산계		2,405,665	48,651,267	5,656,549	56,713,481
파생상품	통화선도	786,591	-	-	786,591
매출채권	매출채권	-	113,985,189	-	113,985,189
기타유동채권	미수금 등	-	28,512,735	-	28,512,735
기타유동금융자산	단기금융자산 등	-	8,207,920	-	8,207,920
현금및현금성자산	보통예금 등	-	159,385,530	-	159,385,530
유동금융자산계		786,591	310,091,374	-	310,877,965
금융자산 계		3,192,256	358,742,641	5,656,549	367,591,446

(2) 전기말

과 목	내 역	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치 측정 금융자산	계
장기매출채권	장기매출채권	-	18,153,991	-	18,153,991
기타비유동금융자산	매도가능금융자산 등	-	22,198,167	5,906,578	28,104,745
비유동금융자산계		-	40,352,158	5,906,578	46,258,736
파생상품	통화선도	352,239	-	-	352,239
매출채권	매출채권	-	108,567,466	-	108,567,466
기타유동채권	미수금 등	-	21,061,395	-	21,061,395
기타유동금융자산	단기금융자산 등	-	9,938,594	-	9,938,594
현금및현금성자산	보통예금 등	-	80,166,257	-	80,166,257
유동금융자산계		352,239	219,733,712	-	220,085,951
금융자산 계		352,239	260,085,870	5,906,578	266,344,687

나. 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기말

과 목	내 역	당기손익인식 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	계
파생상품	통화선도 등	3,665,299	-	3,665,299
장기차입금	장기차입금	-	100,029,879	100,029,879
장기매입채무	장기매입채무	-	18,778,639	18,778,639
기타비유동금융부채	기타보증금	-	19,861,915	19,861,915
비유동금융부채계		3,665,299	138,670,433	142,335,732
파생상품	통화선도 등	10,483,558	-	10,483,558
매입채무	매입채무	-	113,486,449	113,486,449
유동금융부채	금융리스	-	5,608,761	5,608,761
기타유동부채	미지급금 등	-	62,514,281	62,514,281
단기차입금	단기차입금	-	80,265,323	80,265,323

과 목	내 역	당기손익인식 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	계
유동성 장기차입금	유동성 장기차입금	-	19,246,937	19,246,937
유동금융부채계		10,483,558	281,121,751	291,605,309
금융부채 계		14,148,857	419,792,184	433,941,041

(2) 전기말

과 목	내 역	당기손익인식 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	계
파생상품	통화선도 등	6,293,976	-	6,293,976
장기차입금	장기차입금	-	85,911,340	85,911,340
장기매입채무	장기매입채무	-	21,042,452	21,042,452
기타비유동금융부채	기타보증금	-	34,618,008	34,618,008
비유동금융부채계		6,293,976	141,571,800	147,865,776
매입채무	매입채무	-	77,662,884	77,662,884
유동금융부채	리스부채	-	5,307,287	5,307,287
기타유동부채	미지급금 등	-	54,883,896	54,883,896
단기차입금	단기차입금	-	99,255,374	99,255,374
유동성 장기차입금	유동성 장기차입금	-	13,186,589	13,186,589
유동금융부채계		-	250,296,030	250,296,030
금융부채 계		6,293,976	391,867,830	398,161,806

4. 금융상품 범주별 순손익

당기 및 전기 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

거래유형	당기손익-공정가치 측정 금융상품	상각후원가 측정 금융상품	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	계
파생상품거래손실	(771,296)	-	-	-	(771,296)
파생상품거래이익	854,578	-	-	-	854,578
파생상품평가손실	(7,563,653)	-	-	-	(7,563,653)
파생상품평가이익	903,118	-	-	-	903,118
대손상각비/대손충당금환입	-	(3,504,070)	-	-	(3,504,070)
보험상품수익	-	2,228	-	-	2,228
이자수익	-	915,193	-	-	915,193
이자비용	-	-	-	(6,440,134)	(6,440,134)
외화환산손실	-	(2,456,266)	-	(2,141,883)	(4,598,149)
외화환산이익	-	448,577	-	12,504,575	12,953,152
외환차손	-	(6,501,403)	-	3,884,570	(2,616,833)
외환차익	-	1,057,097	-	94,936	1,152,033
배당금수익	-	-	63,159	-	63,159

거래유형	당기손익-공정가치 측정 금융상품	상각후원가 측정 금융상품	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	계
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익					0
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	438,167	-	-	-	438,167
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	(405,134)	-	-	-	(405,134)
계	(6,544,220)	(10,038,644)	63,159	7,902,064	(8,617,641)

(2) 전기

거래유형	당기손익-공정가치 측 정 금융상품	상각후원가 측정 금융상품	기타포괄손익-공정가 치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	계
파생상품거래손실	(2,252,930)	-	-	-	(2,252,930)
파생상품거래이익	729,347	-	-	-	729,347
파생상품평가이익	806,695	-	-	-	806,695
대손상각비/대손충당금환입	-	(1,352,493)	-	-	(1,352,493)
보험상품수익	-	2,167	-	-	2,167
이자수익	-	1,350,873	-	-	1,350,873
이자비용	-	-	-	(5,726,044)	(5,726,044)
외화환산손실	-	(2,456,266)	-	(1,282,173)	(3,738,439)
외화환산이익	-	448,577	-	2,378,492	2,827,069
외환차손	-	(6,501,403)	-	(4,357,373)	(10,858,776)
외환차익	-	1,057,097	-	5,757,668	6,814,765
배당금수익	-	-	21,353	-	21,353
계	(716,888)	(7,451,448)	21,353	(3,229,430)	(11,376,413)

5. 공정가치로 측정되는 자산/부채의 공정가치 측정치

가. 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 연결실체는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다. 연결실체는 공정가치로 측정되는 자산/부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체제로 분류하였습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산/부채의 경우 동 자산/부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다. 공정가치가 수준1로 분류되

구 분	투입변수의 유의성
	는 자산/부채는 한국거래소에서 거래되는 주식 등이 있습니다.
수준 2	가치평가기법을 사용하여 자산/부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산/부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다. 공정가치 수준2로 분류되는 자산/부채는 파생상품평가 등이 있습니다.
수준 3	가치평가기법을 사용하여 자산/부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

자산/부채의 공정가치는 자체적으로 개발한 내부평가모형을 통해 평가한 값을 사용하거나 독립적인 외부평가기관이 평가한 값을 제공받아 사용하고 있습니다.

나. 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	소계
당기말:				
금융자산				
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	846,993	2,345,263	3,192,256
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	160,240	-	5,496,309	5,656,549
금융자산 계	160,240	-	7,841,572	8,848,805
금융부채				
- 당기손익인식 금융부채	-	-	14,148,857	14,148,857
금융부채 계	-	-	14,148,857	14,148,857
전기말:				
금융자산				
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	352,239	352,239
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	205,051	-	5,701,527	5,906,578
금융자산 계	205,051	-	6,053,766	6,258,817
금융부채				
- 당기손익인식 금융부채	-	-	6,293,976	6,293,976
금융부채 계	-	-	6,293,976	6,293,976

다. 연결실체의 당기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산/부채 중 공정가치 서열체계 수준3로 분류된 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	공정가치금액	가치평가기법	투입변수
금융자산			

구분	공정가치금액	가치평가방법	투입변수
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,345,263	지분배당방식	직전연도 총배당액
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	5,496,309	지분배당방식	직전연도 총배당액
금융부채			
전환사채 풋옵션	280,313	이항모형	주가, 주가변동성, 시장이자율
주식매도차액청구권	10,483,558	이항모형 현금흐름할인법	기초자산 가격 및 변동성 할인율, 성장율

6. 금융상품의 위험관리

주요 금융부채는 파생상품, 매입채무 및 기타채무로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위하여 발생하였습니다. 또한 연결실체는 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 장단기예금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다. 연결실체의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 연결실체의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다.

가. 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세가지 유형으로 구성됩니다.

(1) 이자율위험

이자율위험은 가격시장금리 변동으로 인한 재무상태표 항목의 가치변동(공정가치) 위험과 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익, 비용의 현금흐름이 변동될 위험으로 정의할 수 있습니다. 이러한 연결실체의 이자율 변동위험은 주로 예금에서 비롯되며, 연결실체는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운용하고 있습니다.

연결실체의 보고기간말 현재 다른 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동 시 예금 및 차입금으로부터 발생하는 이자수익과 이자비용이 당기손익에 미치는 영향은 다음과

같습니다(단위:천원).

구분	당기		전기	
	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시
이자비용	1,995,421	(1,995,421)	1,883,728	(1,883,728)
이자수익	(1,593,855)	1,593,855	(801,663)	801,663

(2) 가격위험

가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결실체는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품과 당기손익-공정가치 측정 금융상품에서 발생하는 가격위험에 노출되어 있습니다. 그러나, 금융자산의 규모를 고려할 때 가격변동이 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

(3) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 연결실체는 영업활동을 수행함에 따라 보고통화와 다른 외화 수입, 지출이 발생하고 있습니다. 이로 인해 환율변동위험에 노출되는 환포지션의 주요 통화로는 USD, EUR, JPY, GBP, CNY, TWD 등이 있습니다.

연결실체는 영업활동에서 발생하는 환위험의 최소화를 위하여 수출입 등의 경상거래 및 예금, 차입 등의 자금거래시 현지통화로 거래하거나 입금 및 지출 통화를 일치시키는 것을 원칙으로 함으로써 환포지션 발생을 최대한 억제하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 외화금융자산 및 외화금융부채, 파생상품에 대해 다른 모든 변수가 일정하고 원화기준 10% 절상(하)시 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다 (단위: 천원).

구분	당기말		전기말	
	원화기준 10% 절상시	원화기준 10% 절하시	원화기준 10% 절상시	원화기준 10% 절하시
외화금융자산	38,576,322	(38,576,322)	6,044,039	(6,044,039)
외화금융부채	(7,704,067)	7,704,067	(2,392,892)	2,392,892

구분	당기말		전기말	
	원화기준 10% 절상시	원화기준 10% 절하시	원화기준 10% 절상시	원화기준 10% 절하시
파생상품	(12,754,039)	12,754,039	(568,656)	568,656
순효과	18,118,216	(18,118,216)	3,082,491	(3,082,491)

나. 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 주기적으로 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정, 관리하고 있습니다. 신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며 해당 거래는 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 연결실체는 신용등급이 높은 은행들에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 기존에 거래가 없는 금융기관과의 신규 거래는 재정팀의 승인, 관리, 감독 하에 이루어지고 있습니다. 연결실체가 체결하는 금융계약은 부채비율 제한 조항, 담보제공, 차입금 회수 등의 제약조건이 없는 계약을 위주로 체결하고 있으며, 기타의 경우 별도의 승인을 받아 거래하도록 되어 있습니다.

(1) 당기말 현재 비파생금융자산 연령분석은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~3년	3년초과	계	대손충당금 및 현재가치할인차금	장부가액
매출채권	85,528,050	36,830,473	3,155,568	-	125,514,091	(13,232,888)	112,281,193
장기성매출채권	-	-	10,469,837	7,944,594	18,414,431	(1,767,066)	16,647,365
유동성장기매출채권	-	1,710,143	-	-	1,710,143	(6,146)	1,703,997
기타유동채권	22,874,565	5,482,189	2,000,018	-	30,356,772	(1,844,037)	28,512,735
단기대여금	88,513	629,754	259,000	1,679,784	2,657,051	(1,654,639)	1,002,412
장기대여금	-	-	1,935,000	11,983,106	13,918,106	(1,231,300)	12,686,806
보증금	-	-	1,469,677	1,798,185	3,267,862	-	3,267,862
장기미수금	-	-	-	1,787,090	1,787,090	-	1,787,090
계	108,491,128	44,652,559	19,289,100	25,192,759	197,625,546	(-19,736,086)	177,889,460

(2) 당기말 현재 연결실체의 파생금융자산 연령분석은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년이후	계
통화선도	308,486	478,105	60,402	846,993

(3) 매출채권, 기타유동채권 및 기타금융자산

신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 신용위험에 대한 연결실체의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및 기타유동채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있으며, 매 보고기간말에 개별적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 단기예금 및 장·단기대여금 등으로 구성되는 연결실체의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 연결실체의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결실체는 하나은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

연결실체의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
매출채권	125,514,091	122,161,106
대손충당금	(13,232,898)	(13,593,640)
유동성장기매출채권	1,710,143	-
현재가치할인차금	(6,147)	-
장기매출채권	18,414,431	19,983,317
대손충당금 및 현재가치할인차금	(1,767,066)	(1,829,326)
기타유동채권	30,356,772	23,185,173
대손충당금	(1,844,037)	(2,123,778)
단기대여금	2,657,051	3,112,996
대손충당금	(1,654,639)	(1,141,439)
장기대여금	13,918,106	10,008,565
대손충당금	(1,231,300)	(300,000)

구 분	당기말	전기말
계	172,834,507	159,462,974

다. 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 연결실체는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 연결실체는 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

(1) 당기말 현재 비파생금융부채별 만기분석은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년이후	계
매입채무	109,813,822	3,672,627	-	113,486,449
장기매입채무	-	-	18,778,639	18,778,639
기타유동부채	57,086,284	5,427,997	-	62,514,281
단기차입금	13,154,526	67,110,797	-	80,265,323
유동성장기차입금	4,800,734	14,446,203	-	19,246,937
장기차입금	-	-	100,029,879	100,029,879
기타유동금융부채	1,305,741	4,303,020	-	5,608,761
기타비유동금융부채	-	-	19,861,915	19,861,915
계	186,161,107	94,960,644	138,670,433	419,792,184

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구 받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

(2) 당기말 현재 파생금융부채의 만기분석은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년이후	계
통화선도	9,055	477,260	2,898,670	3,384,985
전환사채 풋옵션	-	-	280,313	280,313
파생상품	-	10,483,558	-	10,483,558
계	9,055	10,960,818	3,178,983	14,148,856

라. 자본관리

자본관리의 주목적은 연결실체의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다. 연결실체는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다(단위:천원, %).

구 분	당기말	전기말
부채(A)	646,639,159	546,084,292
자본(B)	259,966,460	230,049,393
부채비율(A/B)	248.74%	237.38%

7. 영업부문

가. 일반정보

연결실체의 영업부문은 투자사업부문, 환경엔지니어링사업부문, 환경서비스사업부문, 자원순환사업부문, 오피스환경사업부문, 에너지사업부문으로 구분하여 보고하고 있습니다. 영업부문들의 회계정책은 동일하고, 경영진은 영업이익에 근거하여 영업부문의 성과를 평가하고 있으며, 금융손익 및 손상차손과 같이 영업과 직접적으로 관련없는 손익을 제외하고 있습니다.

구분	내용
투자 사업부문	KC그린홀딩스(주)
환경엔지니어링 사업부문	KC코트헬(주) 환경엔지니어링 사업부문, 놀텍코리아(주), KC에어필터텍(주), KC안전기술(주)(구,유양기술(주)), 케이씨검사기술(주), 디앤엘코퍼레이션(주), KC VCS(주), Changchun KC Envirotech Co., Ltd., Lodge Cottrell Ltd., KC Cottrell India Pvt.Ltd., KC Cottrell Vietnam Co.,Ltd., Nbl-Tec Systems,Inc, KC Cottrell Taiwan Co., Ltd,Nbl-Tec Systems(Shanghai) Co., Ltd.,KC Africa(Pty) Ltd,KCA Power Service (Pty) Ltd, KC Cottrell Engineering service Pvt.,Ltd
환경서비스 사업부문	KC환경서비스(주), KC환경개발(주), 음성바이오칩스(주), 성주바이오칩스(주), KC그린에너지(주), KC바이오자원(주), KC환경분석(주), KC Green Enviro Services JSC, Lilama electric mechanic and environmental corporation, 태경이엔지(주)
자원순환 사업부문	KC글라스(주), KC유리자원(주), KC그린소재(주), KC에코사이클(주)
	(주)클레스트라하우저만, Clestra Hauserman SAS,Mecanalu SAS,,Clestra Inc,Clestra Hauserman Ltd.,Clestra Ltd,Clestra SA - Switzerland,Clestra GMBH,Clestra Haus

구분	내용
오피스환경 사업부문	erman Overseas Contracting-CHOC. , Clestra International SAS, Clestra B.V. , Clestra K K (일본), Clestra Hauserman (Taicang) Architecture Product Co., LTD, Clestra Hauserman Ltd. HongKong, Clestra Hauserman SL
에너지 사업부문	KC코트헬쥬 신재생에너지 사업부문, KC솔라&에너지(주), (주)화성솔팜1호, 에코빛길솔라(주), KC-SOLAR VN COMPANY LIMITED

나. 영업부문별 자산과 부채, 당기순이익의 측정

(1) 영업부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	투자 사업부문	환경엔지니어링 사업부문	환경서비스 사업부문	자원순환 사업부문	오피스환경 사업부문	에너지 사업부문	보고부문 계	부문간 내부 채권/채무 조정	조정후 금액
당기말									
자산	158,028,172	462,695,507	242,181,387	84,710,465	141,371,426	22,698,302	1,111,685,259	(205,079,640)	906,605,619
관계기업투자	2,693,415	564,014	1,965,064	1,600,000	-	2,100,000	8,922,493	8,941,402	17,863,895
부채	31,817,391	430,483,876	131,004,973	42,558,904	117,143,371	13,413,608	766,422,123	(119,782,964)	646,639,159
전기말									
자산	147,003,801	335,715,542	227,335,952	100,973,391	131,380,618	23,080,162	965,489,466	(189,355,781)	776,133,685
관계기업투자	2,693,415	930,074	1,830,064	1,700,000	-	2,100,000	9,253,553	1,729,834	10,983,387
부채	23,672,501	342,386,181	114,830,641	58,792,870	103,897,291	13,886,636	657,466,119	(111,381,827)	546,084,292

(2) 보고부문별 수익 및 성과는 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기

구분	투자 사업부문	환경엔지니어링 사업부문	환경서비스 사업부문	자원순환 사업부문	오피스환경 사업부문	에너지 사업부문	보고부문 계	부문간 내부 수익/비용 제거	조정후 금액
영업수익	12,811,421	462,326,834	75,130,639	55,162,605	193,020,946	5,732,307	804,184,752	(53,356,430)	750,828,322
- 매출액	11,706,421	461,777,446	75,093,861	55,162,605	193,020,946	5,732,307	802,493,586	(60,377,760)	742,115,825
- 지분법이익	-	-	-	-	-	-	-	7,116,143	7,116,143
- 임대수익	1,105,000	549,388	36,778	-	-	-	1,691,167	(94,813)	1,596,353
매출원가	-	421,776,287	57,917,718	46,271,498	140,789,337	3,889,227	670,644,068	(46,938,460)	623,705,608
판매비와관리비	4,259,791	35,476,116	12,828,615	6,428,677	53,616,171	1,363,422	113,972,792	(7,254,033)	106,718,759
지분법손실	-	-	-	-	-	-	-	-	-
영업이익(손실)	8,551,630	5,074,431	4,384,306	2,462,430	(1,384,562)	479,657	19,567,893	-	20,403,955
기타이익	14,202,385	27,089,749	395,464	445,965	2,283,597	191,217	44,608,378	(4,204,633)	40,403,745
기타손실	16,138,482	18,516,009	4,842,979	1,609,989	1,736,279	316,470	43,160,206	(5,029,790)	38,130,417
금융수익	456,152	1,540,297	745,812	75,991	55,209	361,492	3,234,953	(2,319,760)	915,193
금융비용	39,952	3,938,590	1,702,591	711,407	837,101	483,371	7,713,012	(1,272,878)	6,440,134
법인세비용	2,981,979	1,450,307	(1,607,165)	57,530	2,929,478	94,841	5,906,969	1,451,752	7,358,721
당기순이익(손실)	4,049,754	9,799,571	587,177	605,462	(4,548,613)	137,685	10,631,036	-	9,793,621

2) 전기

구분	투자 사업부문	환경엔지니어링 사업부문	환경서비스 사업부문	자원순환 사업부문	오피스환경 사업부문	에너지 사업부문	보고부문 계	부문간 내부 수익/비용 제거	조정후 금액
영업수익	14,341,910	406,811,772	86,132,145	55,171,679	158,918,662	13,528,975	734,905,143	(54,456,961)	680,448,182
- 매출액	12,898,209	406,604,219	86,115,349	55,171,679	158,918,662	13,528,975	733,237,093	(56,924,100)	676,312,993
- 지분법이익	-	-	-	-	-	-	-	3,104,921	3,104,921
- 임대수익	1,443,701	207,553	16,796	-	-	-	1,668,050	(637,782)	1,030,268
매출원가	-	419,083,584	69,954,373	46,540,622	105,855,309	11,349,056	652,782,944	(35,027,681)	617,755,263
판매비와관리비	5,644,541	39,464,436	13,169,078	6,585,368	53,717,198	1,504,266	120,084,887	(9,471,242)	110,613,645
지분법손실	-	-	-	-	-	-	-	560,656	560,656
영업이익(손실)	8,697,369	(51,736,248)	3,008,693	2,045,689	(653,844)	675,653	(37,962,688)	-	(47,920,727)
기타이익	1,127,430	15,791,854	355,016	1,355,421	812,729	82,537	19,524,987	615,204	20,140,191
기타손실	9,508,235	32,364,453	1,759,958	1,847,118	1,150,586	172,353	46,802,704	(10,324,289)	36,478,415
금융수익	392,758	1,496,501	499,349	111,982	293,170	343,522	3,137,282	(1,765,056)	1,372,226
금융비용	61,452	3,243,355	1,267,909	1,008,924	802,413	522,387	6,906,439	(1,180,395)	5,726,044
법인세비용	4,038,920	1,258,822	2,178,010	(76,431)	2,415,356	33,109	9,847,786	457,615	10,305,401
당기순이익(손실)	(3,391,049)	(71,314,523)	(1,342,820)	733,481	(3,916,301)	373,864	(78,857,348)	-	(78,918,169)

다. 영업부문의 지역정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

구분	(*)총매출액	내부매출액	순매출액	(**)비유동자산
남아프리카공화국	24,702,491	-	24,702,491	691,864
필리핀	5,542,903	-	5,542,903	-
대만	28,511,370	(5,108,313)	23,403,057	20,544
미국	19,236,762	(2,719)	19,234,043	1,805,101
베트남	10,841,771	(50,590)	10,791,181	7,106,810
영국	17,039,007	-	17,039,007	8,983,142
인도	17,697,774	(5,908,369)	11,789,405	172,261
중국	22,956,160	(3,885,117)	19,071,043	3,217,592
프랑스	193,058,492	(24,100)	193,034,392	31,707,384
태국	2,489,900	-	2,489,900	-
한국	459,849,865	(38,377,221)	421,472,644	285,591,200
기타	2,258,256	-	2,258,256	-
계	804,184,751	(53,356,429)	750,828,322	339,295,898

(*)지역별 정보는 설비가 설치되는 지역을 기준으로 함.

(**)금융상품, 이연법인세자산, 퇴직급여자산 제외

(2) 전기

구분	(*)총매출액	내부매출액	순매출액	(**)비유동자산
남아프리카공화국	19,569,452	-	19,569,452	691,864
대만	38,125,196	(2,447,415)	35,677,781	20,822
미국	16,330,203	(689,831)	15,640,372	9,085,282
베트남	5,482,120	(466,639)	5,015,481	7,357,994
영국	18,978,926	(269,046)	18,709,880	10,850
인도	11,299,422	(2,263,591)	9,035,831	174,879
중국	15,264,731	(1,371,778)	13,892,953	3,506,771
터키	3,427,852	-	3,427,852	-
프랑스	158,967,524	(401,044)	158,566,480	33,207,658
태국	10,946,205	-	10,946,205	-
한국	435,979,231	(46,547,616)	389,431,614	300,504,864
기타	534,281	-	534,281	-
계	734,905,143	(54,456,960)	680,448,182	354,560,984

(*)지역별 정보는 설비가 설치되는 지역을 기준으로 함.

(**)금융상품, 이연법인세자산, 퇴직급여자산 제외

라. 당기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 1개 거래처로 매출액은 82,652백만원이며, 전기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 단일 외부 고객은 없습니다.

8. 영업손익산출에 필요한 주요항목

가. 영업손익산출 항목은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
영업수익	750,828,321	680,448,181
매출액	742,115,825	676,312,992
지분법이익	7,116,143	3,104,921
임대수익	1,596,353	1,030,268
영업비용	730,424,366	728,368,908
매출원가	623,705,608	617,194,607
지분법손실	-	560,656
판매비와관리비	106,718,758	110,613,645

구분	당기	전기
영업이익	20,403,955	(47,920,727)

나. 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
급여	42,035,321	45,444,298
퇴직급여	14,788,931	13,003,936
복리후생비	5,568,945	5,341,473
임차료	3,315,856	3,184,048
여비교통비	4,147,086	3,502,694
접대비	1,191,519	1,394,705
통신비	658,151	672,292
세금과공과	2,667,097	2,830,332
감가상각비	5,302,979	6,231,378
무형자산상각비	4,967,027	4,848,846
보험료	1,355,613	1,529,533
외주비	1,990,398	1,899,954
차량유지비	452,771	465,351
운반비	1,418,554	1,276,594
소모품비	882,387	797,595
지급수수료	8,900,750	9,357,335
경상연구개발비	1,088,975	1,171,645
기타비용	5,986,398	7,661,636
계	106,718,758	110,613,645

9. 기타이익(손실)

가. 기타이익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
외환차익	1,152,032	6,814,764
외화환산이익	12,953,152	2,827,070
매도가능증권처분이익	-	13,963
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	438,167	-
대손충당금환입	1,799,581	381,445
종속기업처분이익	13,816,524	533,646
유형자산처분이익	2,111,720	652,607
무형자산처분이익	187,653	-
파생상품거래이익	854,578	729,347
파생상품평가이익	903,118	806,695
잡이익	6,187,219	7,380,654
계	40,403,744	20,140,191

나. 기타손실의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
외환차손	2,616,834	10,858,776
외화환산손실	4,598,149	3,738,439
기타의대손상각비	4,804,788	567,705
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	405,134	-
유형자산손상차손	4,733,024	-
유형자산처분손실	802,476	75,929
유형자산폐기손실	6	396,508
무형자산손상차손	261,348	-
영업권손상차손	7,104,624	1,670,411
파생상품거래손실	771,296	2,252,930
파생상품평가손실	7,563,653	-
보증채무손실	654,126	782,748

구분	당기	전기
지급수수료	314,587	398,791
기부금	112,612	220,192
토지재평가손실	606,988	-
잡손실	2,780,773	15,515,986
계	38,130,418	36,478,415

10. 금융수익 및 금융원가

금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
금융수익		
- 이자수익	915,193	1,350,873
- 배당금수익	-	21,353
금융원가		
- 이자비용	6,440,134	5,726,044
순금융수익	(5,524,941)	(4,353,818)

11. 유형자산

가. 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당기말				전기말			
	취득가액	상각 및 손상 누계액	정부보조금	장부가액	취득가액	상각 및 손상 누계액	정부보조금	장부가액
토지(*)	93,812,083	-	-	93,812,083	102,152,500	-	-	102,152,500
매립장토지	10,775,146	-	-	10,775,146	9,185,399	-	-	9,185,399
매립장설비	56,541,632	(54,674,981)	-	1,866,651	60,209,078	(54,170,391)	-	6,038,687
건물	53,080,047	(18,869,327)	(40,788)	34,169,932	55,679,359	(17,769,532)	(40,788)	37,869,039
건축물	13,480,589	(9,629,922)	(35,438)	3,815,229	13,575,685	(8,900,110)	(35,438)	4,640,137
시설장치	20,802,565	(9,913,940)	-	10,888,625	20,728,525	(8,595,794)	-	12,132,731
기계장치	173,145,228	(111,827,074)	(313,343)	61,004,811	184,442,800	(110,644,380)	(275,607)	73,522,813
차량운반구	20,228,049	(12,973,139)	-	7,254,910	20,578,704	(12,011,655)	-	8,567,048
공구와기구	5,010,013	(4,321,120)	(3,563)	685,330	4,775,163	(4,264,948)	(3,707)	506,508
비품	11,583,652	(7,637,961)	(170,592)	3,775,099	12,305,019	(8,793,574)	(48,612)	3,462,832
건설중인자산	23,455,871	-	-	23,455,871	7,787,673	-	(120,067)	7,667,606
입목	6,782	-	-	6,782	6,782	-	-	6,782
사용권자산(**)	21,724,875	(11,454,757)	-	10,270,118	36,995,779	(20,191,600)	-	16,804,179

과 목	당기말				전기말			
	취득가액	상각 및 손상 누계액	정부보조금	장부가액	취득가액	상각 및 손상 누계액	정부보조금	장부가액
계	503,646,532	(241,296,681)	(563,724)	261,780,587	528,422,466	(245,341,984)	(524,219)	282,556,261

(*) 연결실체는 토지에 대해 재평가모형으로 평가하고 있으며, 2020년까지의 토지재평가로 토지 장부가액이 20,434,736천원이 증가하였고, 2021년 토지재평가를 통해 토지의 장부가액이 5,529,726천원 증가하였습니다.

회사는 당기에 하나감정평가법인으로부터 토지에 대한 감정평가를 받아 토지재평가를 하였습니다.

(**) 사용권자산의 상세내역은 주석 39 참조바랍니다.

나. 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

과 목	기초	취득 및 자본적지출	처분/폐기	손상	기타증감(주1)	감가상각비(주2)	기말
토지	102,152,500	-	(5,127,796)	-	(3,212,621)	-	93,812,083
매립장토지	9,185,399	-	-	-	1,589,747	-	10,775,146
매립장설비	6,038,687	-	-	-	(3,667,446)	(504,590)	1,866,651
건물	37,869,039	137,527	(55,210)	-	(1,924,507)	(1,856,917)	34,169,932
구축물	4,640,137	127,914	-	-	(332,627)	(620,195)	3,815,229
시설장치	12,132,731	171,695	(118,844)	-	132,173	(1,429,129)	10,888,626
기계장치	73,522,813	2,669,189	(1,338,063)	-	(1,143,403)	(12,705,723)	61,004,813
차량운반구	8,567,048	1,310,640	(455,226)	-	(411,897)	(1,755,656)	7,254,909
공구와기구	506,508	388,234	(41,545)	-	(11,891)	(155,976)	685,330
비품	3,462,832	1,251,828	(478,153)	-	(88,987)	(372,423)	3,775,097
건설중인자산	7,667,606	18,970,614	-	-	(3,182,349)	-	23,455,871
입목	6,782	-	-	-	-	-	6,782
사용권자산	16,804,179	561,109	(446,653)	(4,733,024)	3,277,966	(5,193,460)	10,270,117
계	282,556,261	25,588,750	(8,061,490)	(4,733,024)	(8,975,842)	(24,594,069)	261,780,586

(주1) 기타증감은 당기 중 발생한 토지 재평가, 연결 범위 변동, 건설중인자산의 건물 및 기계장치 등으로 대체된 내역과 환율차이 변동 등이 포함되어 있습니다.

(주2) 당기 감가상각비 중 경상연구개발비 등으로 대체된 내역은 하기와 같습니다(단위:천원).

구분	감가상각비	경상연구개발비	계
매립장설비	504,590	-	504,590
건물	1,804,617	52,300	1,856,917
구축물	620,195	-	620,195
시설장치	1,429,129	-	1,429,129
기계장치	12,315,201	390,522	12,705,723
차량운반구	1,755,656	-	1,755,656
공구와기구	155,976	-	155,976
비품	372,423	-	372,423

구분	감가상각비	경상연구개발비	계
사용권자산	5,193,460	-	5,193,460
계	24,151,247	442,822	24,594,069

(2) 전기

과 목	기초	취득 및 자본적지출	처분/폐기	기타증감(주1)	감가상각비(주2)	기말
토지	96,375,758	14,181,895	(7,875,303)	(529,850)	-	102,152,500
매립장토지	10,245,297	-	(1,589,747)	529,849	-	9,185,399
매립장설비	7,200,090	-	-	-	(1,161,403)	6,038,687
건물	30,705,517	18,176,495	(9,505,020)	1,140	(1,509,093)	37,869,039
건축물	4,065,696	1,477,494	(112,290)	2,250	(793,013)	4,640,137
시설장치	2,165,048	11,600,697	(5)	-	(1,633,009)	12,132,731
기계장치	63,294,226	34,267,642	(9,794,096)	(15,031)	(14,229,928)	73,522,813
차량운반구	6,006,248	4,645,447	(47,841)	1,325	(2,038,131)	8,567,048
공구와기구	389,241	288,123	(1,594)	14,882	(184,144)	506,508
비품	3,256,597	1,107,138	(473)	9,935	(910,365)	3,462,832
건설중인자산	25,420,950	2,358,194	(19,991,471)	(120,067)	-	7,667,606
입목	6,782	-	-	-	-	6,782
사용권자산	19,357,717	2,269,545	(42,822)	-	(4,780,261)	16,804,179
계	268,489,167	90,372,670	(48,960,662)	(105,567)	(27,239,347)	282,556,261

(주1) 기타증감은 전기 중 발생한 건설중인자산의 기계장치 등으로 대체된 내역과 환율차이 변동 등이 포함되어 있습니다.

(주2) 전기 감가상각비 중 경상연구개발비 등으로 대체된 내역은 하기와 같습니다(단위:천원).

구분	감가상각비	경상연구개발비	계
매립장설비	1,161,403	-	1,161,403
건물	1,496,650	12,443	1,509,093
건축물	793,013	-	793,013
시설장치	1,633,009	-	1,633,009
기계장치	14,133,999	95,929	14,229,928
차량운반구	2,038,131	-	2,038,131
공구와기구	184,144	-	184,144
비품	910,365	-	910,365
사용권자산	4,780,261	-	4,780,261
계	27,130,975	108,372	27,239,347

다. 보고기간 종료일 현재 공정가치로 재평가하는 토지의 취득원가는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말		전기말	
	장부가액	취득원가	장부가액	취득원가
토지	93,812,083	67,851,137	102,152,500	82,247,613

12. 투자부동산

가. 투자부동산의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당기말			전기말		
	취득가액	상각및손상 누계액	장부가액	취득가액	상각및손상 누계액	장부가액
토지	10,483,200	-	10,483,200	10,483,200	-	10,483,200
건물	3,759,021	(2,535,346)	1,223,675	3,759,021	(2,441,370)	1,317,651
계	14,242,221	(2,535,346)	11,706,875	14,242,221	(2,441,370)	11,800,851

나. 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

구 분	기초	감가상각비	기말
토지	10,483,200	-	10,483,200
건물	1,317,651	(93,976)	1,223,675
계	11,800,851	(93,976)	11,706,875

(2) 전기

구 분	기초	감가상각비	기말
토지	10,483,200	-	10,483,200
건물	1,411,626	(93,975)	1,317,651
계	11,894,826	(93,975)	11,800,851

다. 투자부동산으로부터 발생한 손익내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
임대수익	1,105,000	1,000,200
운영비용	246,649	82,694

라. 투자부동산의 공정가치(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	공정가치(*)	장부가액	공정가치(*)	장부가액
토지	18,128,130	10,483,200	16,393,035	10,483,200
건물	2,214,800	1,223,675	2,193,555	1,317,651
계	20,342,930	11,706,875	18,586,590	11,800,851

(*)투자부동산의 공정가치는 토지와 건물의 감정평가액을 기준으로 토지의 공시지가변동률과 건물의 시가표준액 변동률을 반영하여 산출하였습니다.

13. 무형자산

가. 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당기말			전기말		
	취득가액	상각및손상누계액	장부가액	취득가액	상각및손상누계액	장부가액
영업권	61,074,971	(11,966,246)	49,108,725	57,548,776	(4,861,622)	52,687,154
회원권	1,923,427	(1,047,800)	875,627	1,923,427	(1,746,854)	176,573
기타의무형자산	17,921,166	(11,570,650)	6,350,516	16,632,997	(9,832,249)	6,800,748
계	80,919,564	(24,584,696)	56,334,868	76,105,200	(16,440,725)	59,664,475

나. 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

구분	기초	취득	처분	손상/환입	상각	연결변동 등	기말
영업권	52,687,154	3,526,194	-	(7,104,623)	-	-	49,108,725
회원권	176,573	-	-	-	-	699,055	875,628
기타의무형자산	6,800,748	1,534,242	(246,073)	(261,348)	(1,777,312)	300,258	6,350,515
계	59,664,475	5,060,436	(246,073)	(7,365,971)	(1,777,312)	4,525,507	56,334,868

(2) 전기

구분	기초	취득	처분	손상/환입	상각	연결변동 등	기말
영업권	48,553,046	5,804,519	-	(1,670,411)	-	-	52,687,154
회원권	176,573	-	-	-	-	-	176,573
기타의무형자산	7,725,594	-	(1,282,086)	(1,436)	(4,250,439)	4,609,115	6,800,748
계	56,455,213	5,804,519	(1,282,086)	(1,671,847)	(4,250,439)	4,609,115	59,664,475

다. 당기말 현재 현금창출단위에 배분된 영업권 추정치의 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

사업부문	현금창출단위	기초 영업권 가액	증가	감소/손상	기말 영업권가액
환경엔지니어링	KC코트렐(주)	15,299,748	-	-	15,299,748
	Nol-Tec Systems Inc.	5,316,850	-	(4,626,817)	690,033
	Nol-Tec Systems(Shanghai) Co., Ltd.	736,962	-	-	736,962
	KC Africa (Pty) Ltd	691,682	-	-	691,682
	KC에어필터텍(주)	642,000	-	-	642,000
	KC안전기술(주)(구, 유양기술(주))	317,351	-	-	317,351
환경서비스	KC바이오자원(주)	5,741,110	-	-	5,741,110
	KC에코사이클(주)	5,414,219	-	-	5,414,219
	Lilama electric mechanic and environmental corporation	3,985,437	-	-	3,985,437
	KC환경분석(주)	-	1,557,545	-	1,557,545
	태경이엔지(주)	-	1,968,650	-	1,968,650
자원순환	KC글라스(주)	10,244,908	-	-	10,244,908
	KC유리자원(주)	1,000,000	-	-	1,000,000
	KC그린소재(주)	819,080	-	-	819,080
오피스환경	Clestra Hauserman SAS	2,477,807	-	(2,477,807)	-
계	-	52,687,154	3,526,195	(7,104,623)	49,108,725

현금창출단위의 회수가능가액은 사용가치에 근거하여 결정하였으며, 손상검사 결과 손상의 징후가 있는 영업권에 대해서는 손상차손을 인식하고 있습니다. 사용가치의 평가시 적용한 주요 가정은 과거의 경험치를 반영하여 산정되었으며 그 내역은 다음과 같습니다.

구분	적용가정
경영진이 승인한 재무예산	당기말 현재 회사 사업계획과 EBITDA 및 향후 기대되는 신규 매출을 기반으로 한 현금흐름
대상기간	2022년 ~ 2026년
할인율	가중평균자본비용 10.10% ~ 12.48%

14. 관계기업주식

가. 관계기업주식의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

기업명	분류	소유지분율		주된사업장	관계기업 활동의 성격
		당기말	전기말		
엔더블유엘퍼시픽(주)	보통주지분	50.00%	50.00%	한국	변압기 제조
부산신호태양광발전(주)	보통주지분	25.00%	25.00%	한국	신재생에너지발전사업
KC써멀(주)	보통주지분	40.00%	40.00%	한국	열교환기 설계,제조,시공 및 판매업
삼척에코건자재(주) (주1)	보통주지분	74.00%	74.00%	한국	순환자원재활용사업
(주)이천뉴파워	보통주지분	50.00%	50.00%	한국	발전사업관련 관리업
이든환경(주)	보통주지분	40.00%	40.00%	한국	농기계 제조업
케이피지이(주)	보통주지분	23.00%	23.00%	한국	발전기자재업
아레테자원환경(주)	보통주지분	45.00%	-	한국	폐기물 재활용업
KC Envirotech E&C (FuShun) Co., Ltd	보통주지분	50.00%	50.00%	중국	환경설비플랜트 제작
KC Energy Technology Co., Ltd.	보통주지분	50.00%	50.00%	중국	대기오염방지사업
Ngodwana Energy (RF) (PTY) Ltd	보통주지분	30.00%	30.00%	아프리카	바이오매스발전설비업
sankosha Co., Ltd.	보통주지분	49.00%	49.00%	베트남	전기장치제조업

(주1)삼척에코건자재(주)의 명목상 지분율은 6.85%이며 주주 지분중 우선주 지분(전환상환 우선주)을 부채요소로 간주하여 적용한 연결실체의 지분율은 74%입니다. 다만, 우선주 지분(전환상환우선주)이 의결권이 있는 관계로, 연결실체는 지배력이 없다고 판단되어 관계 기업주식으로 분류하였습니다.

나. 당기말 현재 중요 관계기업의 재무정보 등은 다음과 같습니다(단위:천원)

기업명	자산	부채	매출	당기순이익	기타 포괄손익	총포괄손익	관계기업에서 수령한 배당금
엔더블유엘퍼시픽(주)	9,322,694	4,305,822	9,896,589	1,096,769	-	1,096,769	400,000
부산신호태양광발전(주)	37,015,767	13,652,504	7,918,111	3,260,710	-	3,260,710	352,500
KC써멀(주)	443,045	499,463	124,518	(234,065)	-	(234,065)	-
삼척에코건자재(주)	26,414,018	28,443,669	14,281,290	1,016,457	-	1,016,457	-
(주)이천뉴파워	5,173,660	4,623,667	2,713,482	(265,409)	-	(265,409)	-
이든환경(주)	248,036	-	-	336	-	336	-
케이피지이(주)	1,085,869	19,970	708,811	76,717	-	76,717	-
아레테자원환경(주)	300,000	-	-	-	-	-	-
KC Envirotech E&C (FuShun) Co., Ltd	9,505,357	12,385,764	2,080,474	48,876	(301,335)	(252,459)	-
KC Energy Technology Co., Ltd.	14,542,380	1,375,231	2,738,877	(797,343)	83,300	(714,043)	-
Ngodwana Energy (RF) (PTY) Ltd	153,618,364	140,444,674	-	11,897,216	1,488,327	13,385,544	-
sankosha Co., Ltd.	990,283	107,876	557,927	208,844	72,965	281,809	-

다. 중요 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기말

기업명	구 분	기말 순자산(a)	연결실체 지분율(b)	순자산 지분금액(a×b)	영업권	미실현손익 등	장부금액
엔더블유엘퍼시픽(주)	보통주	5,016,872	50.00%	2,508,436	904,251	-	3,412,687
부산신호태양광발전(주)	보통주	23,363,263	25.00%	5,840,816	10,089	-	5,850,905
KC써멀(주)	보통주	(56,418)	40.00%	(22,567)	303,031	(280,464)	-
삼척에코건자재(주)	보통주	(2,029,651)	74.00%	(1,501,942)	3,863,435	-	2,361,493
(주)이천뉴파워	보통주	549,993	50.00%	274,996	-	(274,996)	-
이든환경(주)	보통주	248,036	40.00%	99,214	-	-	99,214
케이피지이(주)	보통주	1,065,899	23.00%	245,157	-	-	245,157
아레테자원환경(주)	보통주	300,000	45.00%	135,000	-	-	135,000
KC Envirotech E&C (FuShun) Co., Ltd	보통주	(2,880,407)	50.00%	(1,440,204)	-	-	-
KC Energy Technology Co., Ltd.	보통주	13,167,149	50.00%	6,583,575	252,009	(6,835,584)	-
Ngodwana Energy (RF) (PTY) Ltd	보통주	13,173,690	30.00%	3,952,107	-	1,374,681	5,326,788
sankosha Co., Ltd.	보통주	882,406	49.00%	432,650	-	-	432,650
계		52,800,832	-	17,107,238	5,332,815	(6,016,363)	17,863,894

(2) 전기말

기업명	구 분	기말 순자산(a)	연결실체 지분율(b)	순자산 지분금액(a×b)	영업권	미실현손익 등	장부금액
엔더블유엘퍼시픽(주)	보통주	4,720,103	50.00%	2,360,051	904,251	-	3,264,302
부산신호태양광발전(주)	보통주	21,512,552	25.00%	5,378,138	10,089	-	5,388,227
KC써멀(주)	보통주	108,417	40.00%	43,367	303,031	(346,398)	-
삼척에코건자재(주)	보통주	(3,046,108)	74.00%	(2,254,120)	3,863,435	-	1,609,315
(주)이천뉴파워	보통주	562,221	50.00%	281,111	-	(281,111)	-
이든환경(주)	보통주	498,669	40.00%	199,467	-	-	199,467
케이피지이(주)	보통주	989,182	23.00%	227,512	-	-	227,512
KC Envirotech E&C (FuShun) Co., Ltd	보통주	(2,627,948)	50.00%	(1,313,974)	-	-	-
KC Energy Technology Co., Ltd.	보통주	1,458,653	50.00%	729,327	252,009	(981,336)	-
Ngodwana Energy (RF) (PTY) Ltd	보통주	(211,854)	30.00%	(63,556)	-	-	-
sankosha Co., Ltd.	보통주	600,597	49.00%	294,564	-	-	294,564
계		24,564,484	-	5,881,887	5,332,815	(1,608,845)	10,983,387

라. 중요 관계기업에 대한 지분법 평가내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

관계기업명	구 분	기초	취득/처분	현금배당금	지분법손익	지분법자본 변동	기말
엔더블유엘퍼시픽(주)	보통주	3,264,302	-	(400,000)	548,385	-	3,412,687
부산신호태양광발전(주)	보통주	5,388,227	-	(352,500)	815,178	-	5,850,905
KC써멀(주)	보통주	-	-	-	-	-	-
삼척에코건자재	보통주	1,609,315	-	-	752,178	-	2,361,493
(주)이천뉴파워	보통주	-	-	-	-	-	-
이든환경(주)	보통주	199,467	(100,000)	-	134	(387)	99,214

관계기업명	구 분	기초	취득/처분	현금배당금	지분법손익	지분법자본 변동	기말
케이피지이주)	보통주	227,512	-	-	17,645	-	245,157
아레테자원환경주)	보통주	-	135,000	-	-	-	135,000
KC Envirotech E&C(FuShun) Co., Ltd.	보통주	-	-	-	-	-	-
KC Energy Technology Co., Ltd.	보통주	-	-	-	-	-	-
Ngodwana Energy (RF) (PTY) Ltd	보통주	-	-	-	4,880,290	446,498	5,326,788
sankosha Co., Ltd.	보통주	294,564	-	-	102,333	35,753	432,650
계		10,983,387	35,000	(752,500)	7,116,143	481,864	17,863,894

(*) 기타증감은 내부거래의 미실현손익 등이 반영되어 있습니다.

(2) 전기

관계기업명	구 분	기초	취득/처분	현금배당금	지분법손익	지분법자본 변동	기타증감(*)	기말
엔더블유엘퍼시픽주)	보통주	2,993,835	-	(250,000)	520,467	-	-	3,264,302
부산신호태양광발전주)	보통주	5,055,313	-	(330,000)	662,914	-	-	5,388,227
KC써멀주)	보통주	196,659	-	-	(196,659)	-	-	-
삼척에코건자재	보통주	2,144	-	-	1,607,171	-	-	1,609,315
주)이천뉴파워	보통주	363,997	-	-	(416,594)	-	52,597	-
케이피지이주)	보통주	226,310	-	-	1,202	-	-	227,512
이든환경주)	보통주	199,255	-	-	212	-	-	199,467
KC Envirotech E&C(FuShun) Co., Ltd.	보통주	-	-	-	-	-	-	-
KC Energy Technology Co., Ltd.	보통주	-	-	-	-	-	-	-
Ngodwana Energy (RF) (PTY) Ltd	보통주	-	-	-	-	-	-	-
sankosha Co., Ltd.	보통주	-	-	-	312,955	(18,391)	-	294,564
계		9,037,513	-	(580,000)	2,491,668	(18,391)	52,597	10,983,387

(*) 기타증감은 내부거래의 미실현손익 등이 반영되어 있습니다.

15. 기타비유동금융자산

가. 기타비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
장기금융상품	12,379,061	4,606,062
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	5,656,549	5,906,578
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,345,263	-
장기대여금	13,918,106	10,008,565
대손충당금	(1,231,300)	(300,000)

구 분	당기말	전기말
장기미수금	1,787,090	1,631,300
기타의투자자산	1,750,570	2,709,122
보증금	3,267,862	3,366,436
대손충당금	-	-
사후관리이행보증금	132,512	176,682
계	40,005,713	28,104,745

나. 장기금융상품 중 사용제한 내역은 다음과 같습니다(단위:천원,INR,USD).

구 분	은행명	당기말	전기말
당좌개설보증금	KEB하나은행	7,500	7,500
	우리은행	3,000	3,000
해외사무소보증금	신한은행 인도뉴델리	INR 100,000	INR 100,000
	신한은행 인도뉴델리	INR 50,000	-
보증예금담보	기업은행	1,674,337	1,674,337
	KEB하나은행	5,600,000	-
	KEB하나은행	USD 1,143,260	USD 1,143,260

다. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
비상장지분상품	5,507,912	5,701,526
상장지분상품	148,637	205,051
계	5,656,549	5,906,578

라. 당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

내역	당기말	전기말
비상장지분상품	2,345,263	-
통화선도 등	846,993	-

마. 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기말

구분	기초	취득/처분	평가손익	잉여금 대체	기말
비상장지분상품	5,701,527	13,470	21,377	(228,462)	5,507,912
상장지분상품	205,051	-	(56,414)	-	148,637
계	5,906,578	13,470	(35,037)	(228,462)	5,656,549

(2) 전기말

구분	기초	취득/처분	평가손익	기타	기말
비상장지분상품	5,481,460	196,374	101,638	(77,945)	5,701,527
상장지분상품	133,033	-	72,018	-	205,051
계	5,614,493	196,374	173,656	(77,945)	5,906,578

바. 장기대여금 중 현재가치 평가내역

연결실체는 거래처 및 임직원에게 대하여 장기대여를 수행하고 있습니다. 당기말 현재 현재가치와의 차이가 중요하지 않아 현재가치평가를 수행하지 아니하였습니다.

16. 기타비유동비금융자산

연결실체의 기타비유동비금융자산은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
선급기술도입비	136,824	249,150
장기선급비용	1,095,428	1,078,122
장기선급금	2,084,295	-
기타	-	29,589
계	3,316,547	1,356,861

17. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 재고자산은 다음과 같습니다(단위:천원).

가. 당기말

구분	투자사업부문		환경엔지니어링사업부문		환경서비스사업부문		자원순환사업부문		오피스환경사업부문		에너지사업부문		보고부문계	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
상품	-	-	26,862	26,862	205,252	205,252	106,477	106,477	816,684	816,684	-	-	1,155,275	1,155,275
제품	-	-	345,434	345,434	-	-	2,312,145	2,312,145	745,200	745,200	-	-	3,402,779	3,402,779
재공품	-	-	951,364	951,364	-	-	75,056	75,056	622,026	622,026	-	-	1,648,446	1,648,446
원재료	-	-	12,829,713	12,829,713	52,951	52,951	441,676	441,676	8,786,072	8,786,072	-	-	22,110,413	22,110,413
부재료	-	-	-	-	16,656	16,656	-	-	-	-	-	-	16,656	16,656
저장품	-	-	-	-	16,965	16,965	187,903	187,903	-	-	-	-	204,868	204,868
미착품	-	-	9,300,297	9,300,297	-	-	-	-	-	-	-	-	9,300,297	9,300,297
계	-	-	23,453,670	23,453,670	291,824	291,824	3,123,257	3,123,257	10,969,982	10,969,982	-	-	37,838,734	37,838,734

나. 전기말

구분	투자사업부문		환경엔지니어링사업부문		환경서비스사업부문		자원순환사업부문		오피스환경사업부문		에너지사업부문		보고부문계	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
상품	-	-	70,145	70,145	148,974	148,974	-	-	376,103	376,103	-	-	595,222	595,222
제품	-	-	357,926	357,926	-	-	2,658,954	2,658,954	913,231	913,231	-	-	3,930,111	3,930,111
재공품	-	-	623,881	623,881	-	-	83,945	83,945	509,703	509,703	-	-	1,217,529	1,217,529
원재료	-	-	17,902,916	17,902,916	55,262	55,262	583,927	583,927	5,886,195	5,886,195	-	-	24,428,300	24,428,300
부재료	-	-	-	-	5,719	5,719	-	-	-	-	-	-	5,719	5,719
저장품	-	-	-	-	17,911	17,911	27,153	27,153	-	-	-	-	45,064	45,064
미착품	-	-	7,017,338	7,017,338	-	-	-	-	-	-	-	-	7,017,338	7,017,338
계	-	-	25,972,206	25,972,206	227,866	227,866	3,353,979	3,353,979	7,685,232	7,685,232	-	-	37,239,283	37,239,283

18. 매출채권, 장기매출채권 및 기타유동채권

가. 매출채권 및 기타유동채권은 다음과 같습니다 (단위:천원).

구 분	당기말	전기말
매출채권	125,514,091	122,161,106
대손충당금	(13,232,898)	(13,593,640)
유동성장기매출채권	1,710,143	-
현재가치할인차금	(6,147)	-
미수금	29,150,759	22,698,247
대손충당금	(1,430,434)	(1,805,715)
미수수익	1,206,013	486,926
대손충당금	(413,604)	(318,063)
계	142,497,923	129,628,861

나. 당기말 및 전기말 현재 장기매출채권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
장기매출채권(유보)(주1)	18,414,431	19,983,317
대손충당금	(1,616,478)	(1,584,920)
현재가치할인차금	(150,588)	(244,406)
계	16,647,365	18,153,991

(주1) 장기매출채권(유보)

연결실체가 수행하는 장기 프로젝트공사의 경우 기성청구금액의 일부금액(5-10%)이 관련 프로젝트공사 완료 후 상당기간 시운전 및 성능테스트 목적으로 유보되어 있습니다. 연결 실체의 장기성매출채권의 대부분은 이러한 유보금액으로 구성되어 있습니다.

다. 대손충당금

연결실체는 매출채권 등에 대하여 개별분석과 과거의 대손경험률에 의한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다(단위:천원).

구 분	당기말			전기말		
	매출채권	장기매출채권	미수금 외	매출채권	장기매출채권	미수금 외
기초	13,593,640	1,584,920	2,123,778	14,031,803	1,671,033	1,939,133
대손상각비	-	31,558	-	1,166,233	-	184,645
대손충당금환입	(360,742)	-	(279,740)	-	-	-
기타증감	-	-	-	(1,604,396)	(86,113)	-
기말	13,232,898	1,616,478	1,844,038	13,593,640	1,584,920	2,123,778

19. 기타유동금융자산

가. 기타유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
단기금융상품	6,344,217	7,682,825
단기대여금	2,657,051	3,112,996
대손충당금	(1,654,639)	(1,141,439)
유동성사후관리이행보증금	44,171	44,171
금융리스채권	418,888	-
기타유동자산	398,233	240,041

구 분	당기말	전기말
계	8,207,921	9,938,594

나. 당기말 현재 단기금융상품 중 사용제한 내역은 없습니다.

다. 단기대여금 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

대여처	만기	이자율(%)	당기말			전기말		
			잔액	대손충당금	장부가액	잔액	대손충당금	장부가액
거래처 등	-	-	2,626,807	(1,654,639)	972,168	3,100,497	(1,141,439)	1,959,058
임직원	-	-	30,244	-	30,244	12,499	-	12,499
계			2,657,051	(1,654,639)	1,002,412	3,112,996	(1,141,439)	1,971,557

20. 기타유동비금융자산

연결실체의 기타유동비금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
선급금	43,104,187	31,818,266
대손충당금	(6,973,858)	(3,404,228)
선급비용	12,651,132	11,407,244
부가세대급금	-	3,477,983
계	48,781,461	43,299,265

21. 현금및현금성자산

연결실체의 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
보유현금	3,053	5,400
보통예금 등	159,382,477	80,160,857
계	159,385,530	80,166,257

- 당기말 현금및현금성자산 중 138백만원은 연결실체의 연구과제와 관련하여 수령한 정부보조금 및 기타협약에 따른 수령액으로서 기술개발사업용으로 사용이 제한되어 있습니다.

22. 파생상품

연결실체는 영업활동에서 예상되는 환율변동위험을 회피할 목적으로 통화선도 계약을 체결하고 있는 바, 당기말 현재 위험회피회계가 적용되지 않는 미결제된통화 파생상품 계약의 계약처별 내역은 다음과 같습니다(원화단위: 천원, 외화단위: USD 등).

가. 통화선도(원화단위: 천원, 외화단위: USD 등)

계약처	포지션	계약일	만기일	계약통화	계약금액	계약환율	평가손익
하나은행	매입	2021-12-20	2022-01-06	EUR	378,000	1,339.76	1,021
하나은행	매입	2021-06-10	2022-01-27	USD	2,518,570	1,116.95	174,152
하나은행	매입	2021-06-10	2022-02-24	USD	1,320,332	1,116.95	92,123
하나은행	매입	2021-12-20	2022-03-24	EUR	164,313	1,343.44	527
하나은행	매입	2021-06-10	2022-03-31	USD	578,533	1,117.00	40,662
하나은행	매입	2021-06-10	2022-05-26	USD	732,565	1,117.20	51,938
하나은행	매입	2021-06-10	2022-09-29	USD	1,566,398	1,117.75	111,666
하나은행	매도	2021-07-14	2022-09-30	USD	11,723,965	1,148.70	(475,401)
하나은행	매입	2021-06-10	2022-10-27	USD	2,822,000	1,117.86	201,193
하나은행	매입	2021-06-10	2022-11-24	USD	392,887	1,117.80	28,079
하나은행	매입	2021-12-20	2022-12-01	EUR	1,086,069	1,357.50	3,259
하나은행	매입	2021-06-10	2022-12-29	USD	1,117,368	1,117.90	79,906
하나은행	매입	2021-12-20	2022-12-29	EUR	1,266,011	1,360.60	2,064
하나은행	매입	2021-06-10	2023-01-26	USD	698,594	1,118.55	49,468
하나은행	매입	2021-12-20	2023-03-30	EUR	1,081,022	1,365.28	2,214
하나은행	매도	2021-07-14	2023-03-30	USD	4,739,604	1,148.60	(193,707)
하나은행	매입	2021-12-20	2023-04-27	EUR	1,447,720	1,366.70	2,950
하나은행	매도	2021-07-14	2023-06-29	USD	11,675,020	1,148.50	(469,565)
하나은행	매도	2021-07-14	2023-10-05	USD	4,279,548	1,147.40	(170,946)
하나은행	매입	2021-06-10	2023-12-28	USD	86,363	1,118.35	5,770
하나은행	매도	2021-07-14	2023-12-29	USD	14,291,043	1,147.30	(548,615)
하나은행	매도	2021-08-02	2024-03-28	USD	4,308,731	1,157.00	(121,066)
하나은행	매도	2021-08-02	2024-06-27	USD	16,385,440	1,156.30	(459,842)
우리은행	매도	2021-08-02	2024-09-26	USD	6,913,941	1,155.29	(192,538)
우리은행	매도	2021-08-02	2024-12-19	USD	8,552,601	1,154.69	(234,262)
우리은행	매도	2021-08-17	2025-03-27	USD	13,627,168	1,169.63	(156,770)
우리은행	매도	2021-08-17	2025-06-26	USD	4,279,548	1,168.20	(49,255)
우리은행	매도	2021-08-17	2025-09-25	USD	23,298,019	1,166.86	(259,949)
우리은행	매도	2021-08-17	2025-12-18	USD	3,944,415	1,165.74	(42,154)
신한은행	매도	2019-07-30	2022-01-21	HKD	500,000	146.12	(5,840)
신한은행	매도	2019-07-30	2022-02-21	HKD	500,000	145.99	(5,840)
신한은행	매도	2019-07-30	2022-03-21	HKD	500,000	145.87	(5,840)
신한은행	매도	2019-07-30	2022-04-21	HKD	300,000	145.72	(3,504)
계	-	-	-	-	-	-	(2,548,102)

나. 통화선도 계약과 관련하여 당기 재무제표에 반영된 파생상품거래이익은 854,578천원이며, 파생상품거래손실은 771,296천원입니다.

다. 연결실체는 KC환경서비스(주)주식 일부에 대하여 2017년 중 매각한 바, 동 매각 및 KC환경서비스(주)에 대한 신규투자자의 신주인수계약(제3자배정 유상증자)과 관련하여 일정조건을 충족하지 않을 경우 향후 신규 투자자가 주식 매도시 보장회수가 격과 신규 투자자의 제3자에 대한 주식매도대금의 차액을 보장해주는 주식매도차액 청구 계약을 체결하였습니다. 상기 주식매도차액청구권과 관련하여 당기 재무제표에 반영한 파생상품부채는 10,483,558천원입니다.

23. 건설계약

가. 공사계약잔액의 변동내역(단위:천원,외화:USD등)

구분	기초계약잔액	당기신규계약액	당기공사수익	당기말계약잔액
KRW	232,614,090	318,431,413	282,042,332	269,003,171
USD	83,702,708	277,711,813	37,994,289	323,420,232
EUR	93,186	183,463	244,240	32,408
INR	2,756,025,789	1,494,805,632	471,590,704	3,779,240,717
JPY	3,059,890	3,923,573	2,933,293	4,050,170
ZAR	98,004,394	-	91,157,437	6,846,957
TWD	190,278,290	4,349,754,544	208,776,662	4,331,256,172
CNY	22,797,600	-	894,700	21,902,900

나. 계약진행중인 공사와 관련된 초과청구공사 및 미청구공사의 내역(단위:천원)

누적발생원가	누적공사손익	초과청구채권	공사대금 매출채권			
			청구분	미청구채권	계	회수보류액
1,009,766,636	46,439,864	117,830,625	1,070,771,508	77,156,116	1,147,927,624	18,904,792

다. 계약수익 금액이 전기 매출액의 5% 이상인 계약별 정보의 공시(단위:천원)

계약명	계약일	계약서상 기한	진행률(%)	미청구채권		공사미수금	
				총액	손상차손누계액	총액	대손충당금
ESP Package for Meja Thermal Power PJT	2012-05-02	2019-03-31	99.07	1,066,297	-	2,747,087	183,652
ESP Package for Farakka STPP PJT	2013-11-14	2020-05-31	99.55	668,226	-	1,751,417	263,292
Long Phu 1 Thermal Power Plant 집진설비	2016-05-09	2019-02-28	78.02	3,504,035	-	1,853,411	131,144
대구염색산업단지 열병합발전소 환경설비 및 관련시설공사	2014-05-23	2017-12-31	98.01	2,788,908	653,600	-	-
FGD for Seytomer Project	2015-09-18	2019-09-01	96.16	-	-	3,571,319	252,702
Long Phu 1 Thermal Power Plant 탈황설비	2016-07-29	2019-07-10	54.05	19,826,701	-	222,285	15,730
고성하이화력 1,2호기 탈황설비	2017-06-20	2021-04-30	99.59	1,442,472	-	208,051	871

계약명	계약일	계약서상 기한	진행률(%)	미청구채권		공사미수금	
				총액	손상차손누계액	총액	대손충당금
신서천화력 전기집진기 구매	2018-04-04	2020-06-30	99.93	-	-	744,283	51,299
Ngodwana 25MW Biomass Power Plant	2018-04-24	2020-10-24	98.62	11,988,828	-	91,281	6,067
강릉안인화력 1,2호기 탈황설비	2018-09-14	2023-09-15	74	3,187,874	-	-	-
강릉안인화력 1,2호기 전기집진기	2018-12-01	2023-09-15	79.05	2,024,033	-	3,181,000	3,689
(포항) 2~4소결 NOx 제거 설비 신설, SCR 설비	2018-12-19	2020-05-31	100	-	-	-	-
당진 3소결 배가스 청정설비 신규제작	2018-12-28	2021-01-15	100	-	-	-	-
NPC ML Industrial Incinerator Project	2019-06-03	2022-06-02	82.73	5,081,633	-	86,844	100
(포항) 3,4소결 공정집진기 1,2,3 Chamber 성능복원	2019-11-20	2022-09-30	93.16	-	-	-	-
ESP System Supply for Khurja Power Project(2x660)	2020-08-05	2023-12-28	12.78	-	-	1,939,981	68,496
Jawa9,10 프로젝트 ESP	2020-11-26	2023-06-30	6.02	-	-	-	-
Anpara B ESP(2x500MW) Renovation & Retrofit	2021-03-16	2022-12-17	6.85	-	-	1,092,261	10,589
당진화력 제1~4호기 환경설비 설치조건부 구매	2021-05-13	2023-06-30	36.72	-	-	5,746,540	-
Taichung #5 ~ #10 AQCS Retrofit	2021-06-22	2025-05-31	1.91	9,087,942	-	-	-
JAWA #9&10 PJT Fly Ash Handling System	2021-10-18	2023-02-28	0.68	-	-	-	-
Up-gradation of ESP & Associated System of 210MW X 3 Units at WBP DCL, Kolaghat Thermal Power Station	2017-03-22	2020-02-21	50.64	1,048,246	-	-	-
(건설) YNCC NOC2 중 토목공사(NOC Area)	2019-06-24	2021-07-31	100%	-	-	-	-
(건설) YNCC NOC2 중 Fire proofing 공사	2020-07-03	2021-07-31	100%	-	-	-	-
(건설) 통영 천연가스발전사업 건설공사 중 [발전]성도공사	2021-02-01	2022-01-31	37%	464,200	181,067	-	-
계	-	-	-	62,199,395	834,667	23,235,760	987,631

라. 영업부문별 공시(단위:천원)

부문명	총계약금액 변동액(추정변경)	추정계약원가 변동액(추정변경)	미래손익에 미칠 영향	당기 공사수익 변동액	공사손실 충당부채
환경엔지니어링사업부문	21,163,270	27,532,752	(4,295,040)	(2,074,442)	-
에너지 사업부문	18,590,876	15,687,026	624,335	2,279,515	-

당기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시후 당기말까지 발생한 상황에 근거하여 추정 한 총계약원가와 당기말 현재 계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 계약원가와 계약수익은 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

마. 충당부채의 변동내역(단위:천원)

구분	공사손실충당부채_유동	공사손실충당부채_비유동	하자보수충당부채_비유동	기타충당부채(*)
기초	555,366	22,699,057	7,123,173	13,744,113
전입	-	-	669,495	-
사용 및 환입 등	(29,907)	(15,548,044)	(245,736)	(13,744,113)
기말	525,459	7,151,013	7,546,932	-

(*) 건설계약과 관련한 충당부채 금액만 기재하였습니다.

바. Long Phu 1 Thermal Power Plant 불확실성

연결실체는 2016년 5월에 베트남 롱푸지역의 화력발전소 공사(원청사 베트남국영회

사, (이하 PVN))를 러시아 기업인 PJSC POWER MACHINES(이하 PM)으로부터 수주하여 이후 집진 및 탈황설비 납품 공사를 진행하고 있습니다. 2018년 1월말경 미 재무성의 경제 제재 리스트에 PM이 포함되어, 자금거래가 동결됨에 따라 현재 동 공사는정지중에 있습니다. 당기중 중요한 공사진행은 없으며 당기말 현재 동 공사의 공정율은 집진설비 약 78.02%, 탈황설비 약 54.05%에 달하고 있습니다. 당기말 현재 공사 원청사인 PVN는 PM과의 계약해제후 연결실체와의 계약을 통해 공사재개를 추진하고 있고 대부분의 집진설비가 납품대기중에 있는 점을 고려할 때 2022년 중에는 공사가 재개될 것으로 기대하고 있으나 향후 공사 진행결과를 예측할 수 없습니다. 당기말 현재 동 공사(집진 및 탈황설비)의 계약금액은 USD 71,371,600 이며, 미진행 계약금액은 USD 26,661,902.48 입니다.

24. 자본

가. 지배기업이 발행할 주식의 총수는 100,000,000주이고, 1주의 액면금액은 500원이며, 당기말 현재까지 발행한 주식은 보통주 22,434,980주(자본금 11,217,490천원)입니다.

나. 자본잉여금 및 자기주식의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	45,847,001	45,847,002
기타자본	5,117,036	3,098,764
자기주식처분이익	1,072,049	1,072,049
자기주식	(1,424,862)	(1,424,862)
전환권대가	262,493	-
계	50,873,717	48,592,953

다. 자기주식

당기말 현재 연결실체의 자기주식 장부가액은 1,424,862천원입니다.

라. 기타포괄손익누계액

(1) 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	(247,915)	(380,056)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	147,791	137,240
해외사업환산손익	3,465,686	3,018,662
보험수리적손익	(26,216)	-
재평가잉여금	14,565,383	11,397,466
계	17,904,729	14,173,312

(2) 해외사업장환산손익

연결대상 해외종속기업의 외화표시 자산·부채의 경우에는 보고기간 종료일 현재의 환율을, 자본은 발생당시의 환율을 적용하고, 손익항목은 당해 회계연도의 평균 환율을 적용하여 일괄 환산하였습니다. 이로 인하여 발생하는 환산손익은 이를 상계하여 그 차액을 해외사업환산이익의 과목으로 하여 기타포괄손익으로 처리하고 있습니다.

(3) 해외사업환산손익 및 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익 등의 변동 내역(단위:천원)

구 분	지분법자본변동	해외사업환산손익	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익
기초	(380,056)	3,018,662	137,240
당기변동액	169,412	573,108	13,527
법인세효과	(37,271)	(126,084)	(2,976)
기말	(247,915)	3,465,686	147,791

(4) 법정적립금

법정적립금은 이익준비금으로서 상법상 지배회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없고, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

25. 주당이익

가. 기본주당이익의 산정

기본주당이익은 보통주순이익을 가중평균유통주식수로 나누어 산정하였습니다(단위:원).

내역	당기	전기
법인세차감후 지배기업귀속 당기순이익	2,707,505,746	(36,987,172,751)
가중평균유통주식수	22,124,980	22,124,980
기본주당이익(손실)	122	(1,672)

(1) 당기

구분	일자	발행주식수	자기주식수	유통주식수	가중치	적수
기초	2021-01-01	22,434,980	(310,000)	22,124,980	365	8,075,617,700
계					365	8,075,617,700
가중평균유통주식수(=적수 계 ÷ 일수)						22,124,980

(2) 전기

구분	일자	발행주식수	자기주식수	유통주식수	가중치	적수
기초	2020-01-01	22,434,980	(310,000)	22,124,980	366	8,097,742,680
계					366	8,097,742,680
가중평균유통주식수(=적수 계 ÷ 일수)						22,124,980

나. 희석주당이익

당기말 현재 보통주청구가능증권으로 전환가능한 증권이 없으므로 희석화 효과가 발생하지 아니하는 바, 당기 희석주당순이익(손실)은 기본주당순이익(손실)과 일치합니다.

26. 기타충당부채

가. 기타충당부채 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	내역	당기말	전기말
기타비유동충당부채	사후처리충당부채	11,396,001	16,237,158
	하자보수충당부채	7,546,932	7,123,173
	공사손실충당부채	7,151,013	22,699,057
	계	26,093,946	46,059,388
기타유동충당부채	공사손실충당부채	525,459	555,366
	기타충당부채	189,011	1,018,148
	계	714,470	1,573,514

나. 기타유동충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기		전기	
	공사손실충당부채	기타충당부채	하자보수충당부채	공사손실충당부채
기초	555,366	1,018,148	158,333	-
당기전입	-	-	-	555,366
당기환입/사용	(29,907)	(829,137)	-	-
연결변동/대체	-	-	(158,333)	-
기말	525,459	189,011	-	555,366

다. 기타비유동충당부채 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기				전기			
	사후처리 충당부채	하자보수 충당부채	공사손실 충당부채	계	사후처리 충당부채	하자보수 충당부채	공사손실 충당부채	계
기초	16,237,158	7,123,173	22,699,057	46,059,388	15,661,692	5,275,484	6,105,485	27,042,661
당기전입	-	669,495	-	669,495	10,853,736	3,222,284	16,990,414	31,066,434
당기환입/사용	(4,841,157)	(245,736)	(15,548,044)	(20,634,937)	(10,278,270)	(1,374,595)	(396,842)	(12,049,707)
기말	11,396,001	7,546,932	7,151,013	26,093,946	16,237,158	7,123,173	22,699,057	46,059,388

27. 온실가스 배출권과 배출부채

연결실체는 온실가스 배출과 관련하여 해당 이행연도분 배출권의 장부금액과 이를 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다.

가. 당기말 현재 3차 계획기간(2021년~2025년)의 이행연도별로 무상할당 받은 배출권의 수량은 다음과 같습니다(단위: KAU).

이행연도	무상할당 배출권
2021년도분	234,875
2022년도분	234,875
2023년도분	234,875
2024년도분	222,722
2025년도분	222,722
계	1,150,069

나. 당기 중 배출권 수량의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위: KAU).

구분	당기	전기
기초	(67,198)	3,742
무상할당	234,875	294,755
차입	-	(24,332)
정부제출	(292,462)	(341,363)
매입	94,983	-
이월	-	-
기말	(29,802)	(67,198)

다. 당기 중 배출부채 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기
기초	1,552,062
순전입(환입)	1,524,891
사용	(1,552,062)
기말	1,524,891

- 당기 중 배출된 온실가스 추정량은 292,462 KAU입니다.
- 연결실체는 배출부채에 대하여 미지급비용으로 회계처리 하고 있습니다.

라. 당기말 현재 담보로 제공된 배출권은 없습니다.

28. 차입금 및 사채

가. 차입금

(1) 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

내역	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
일반자금	국민은행	4.25	3,725,200	5,513,900
	기업은행	1.2-3	1,207,418	-
	산업은행	1.94-4.37	35,666,559	31,207,548
	신한은행	2.14-8.7	600,000	1,591,000
	수출입은행	-	-	-
	우리은행	1.99-6.2	7,991,250	6,588,750
	하나은행	1.85-7.35	21,286,316	38,983,650
	농협은행	3.49-3.87	2,281,000	-
	그 외	1.85-3.6	4,382,669	13,870,526
시설자금	산업은행	2.69-2.76	1,400,000	-
	그 외	1.85	1,724,911	-
기타	에스케이에코플랜트(주)	무이자	-	1,500,000
계			80,265,323	99,255,374

(2) 장기차입금 및 사채의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
시설자금	하나은행	1.75-3.59	9,947,222	526,500
	산업은행	1.1-3.29	28,892,130	17,768,350
	우리은행	1.75-3.15	13,723,000	3,000,000
	국민은행	1-1.5	3,537,300	-
	농협은행	3.86	449,232	-
	그 외	1.88-4.31	11,972,295	-
일반자금	하나은행	2.71-2.87	2,144,000	17,015,125
	신한은행	1.1-3	-	5,607,671
	산업은행	1.48	1,000,000	5,458,860
	국민은행	2	300,000	3,768,500

	기업은행	1.91-2.87	-	200,000
	농협은행	3	10,000,000	-
	그 외	1.23-4.5	16,243,424	31,219,068
기타	하나은행	1.75-3.4	-	2,500,000
	산업은행	1.1-1.81	-	1,500,000
	기업은행	4.5	11,373	-
	그 외	2-4.9	708,142	553,368
장기차입금 소계			98,928,118	89,117,442
(-)유동성장기차입금			(19,246,937)	(13,186,588)
장기차입금 계			79,681,181	75,930,854

나. 사채

(1) 사채의 내역은 다음과 같습니다 (단위:천원).

구분	이자율(%)	당기말	전기말
사모사채	3.639%	10,000,000	10,000,000
전환사채	1.000%	11,000,000	-
사채 소계		21,000,000	10,000,000
가산:상환할증금		339,218	-
차감:전환권조정		(977,508)	-
차감:사채할인발행차금		(13,013)	(19,514)
차감 계		20,348,697	9,980,486

(2) 사채의 세부 발행내역은 다음과 같습니다 (단위:천원).

구분	액면금액	발행비용	이자율	이자지급방법	발행일	만기일
제1회 무보증 사모사채	10,000,000	20,120	3.639%	매 3개월 후급	2020-11-26	2023-11-26
제1회 무보증 사모 전환사채	11,000,000	112,596	1.000%	매 3개월 후급	2021-11-26	2024-11-26

(3) 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다 (단위:천원).

구분	기초	발행/상환액	행사/상각액	기말
전환사채	-	11,000,000	-	11,000,000
상환할증금	-	339,218	-	339,218
전환권조정	-	(1,007,677)	30,169	(977,508)

구분	기초	발행/상환액	행사/상각액	기말
장부금액	-	10,331,541	-	10,361,710
전환권대가 (기타자본잉여금)	-	262,493	-	262,493

(4) 연결실체가 발행한 전환사채의 세부내역은 다음과 같습니다(단위:천 원).

구분	내역
사채의 명칭	제1회 무기명식 이권부 모보증 사모 전환사채
권면금액	11,000,000
발행가액	11,000,000
인수권자	산은캐피탈 주식회사 외 6
발행일	2021년 11월 26일
만기일	2024년 11월 26일
표면이자율	연 1%
만기보장수익률	연 2%(3개월 단위 복리계산)
이자지급조건	발행일로부터 만기일까지 매 3개월
전환가격	6,826원/주
원금상환방법	본 사채의 만기일인 2024년 11월 24일자 잔여 사채원금의 103.0838%에 해당하는 금액을 일시 상환
전환권의 행사기간	2021년 11월 26일 ~ 2024년 10월 26일
발행할 주식의 종류	기명식 보통주
조기상환청구권	본 사채의 사채권자는 전환사채 발행일로부터 24개월이 경과하는 날인 2023년 11월 26일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본사채의 전자등록금액에 조기상환율을 곱한 금액의 전부 또는 일부에 대하여 조기상환을 청구 할 수 있습니다.
매도청구권	매도청구권자는 발행일로부터 1년이 되는 날인 2022년 11월 26일부터 2023년 11월 26일까지 매 3개월 마다 도래하는 발행일의 당일마다 매도청구권을 행사할 수 있습니다. 다만, 매도청구권자는 매도청구권 행사로 인한 매매일로부터 30일전부터 10일전까지 사채권자에게 만기전 매도청구권행사를 청구하여야 합니다.
전환비율	권면금액의 100%
전환가액 조정	본 사채권을 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본 전입등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가격으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 전환가격을 조정합니다.

29. 담보 및 보증

가. 당기말 현재 연결실체의 차입금 및 지급보증 등 금융약정 등과 관련하여 연결실체가 제공한 담보 및 보증과 제3자로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원,외화단위 :JPY,USD,INR,CNY).

제공처	차입금	금융약정 등	제공자	제공한 담보/보증 내용	설정액
하나은행	29,309,272	차입약정, 지급보증, 수입신용장, 외상채권 담보대, 파생상품 외	연결실체	토지 및 건물, 기계장치	35,499,000
			경영실권자	지급보증	GBP 3,840,000
					GBP 2,400,000
국민은행	7,562,500	지급보증, 차입약정, 외상채권 담보대	연결실체	토지 및 건물, 기계장치	16,500,000
기업은행	1,218,791	외상채권 담보대, 지급보증, 파생상품	연결실체	자본재공제조합 보증서	USD 2,388,000
산업은행	65,058,689	차입약정, 지급보증 외	연결실체	토지 및 건물, 기계장치	55,400,000
			경영실권자	지급보증	8,400,000
					USD 5,400,000
					USD 20,400,000
신한은행	600,000	차입약정, 지급보증 외	연결실체	토지 및 건물, 기계장치	3,500,000
			경영실권자	지급보증	USD 86,894
					USD 172,644,878
우리은행	21,714,250	차입약정, 지급보증 외	연결실체	기계장치	4,863,600
칸서스자산운용	9,297,000	차입약정	연결실체	시설장치 외	14,223,300
농협	12,730,232	차입약정	연결실체	토지 및 건물	12,831,600
한국수출입은행	-	공사지급보증 외	연결실체	토지 및 건물	USD 32,587,379.45
				KC글라스(주) 기명식 보통주식	USD 70,266,537
				연대보증(신용)	USD 73,321,604
계	147,490,734	-	-	-	-

- 상기 이외에 연결실체는 임대보증금 질권설정 및 전세권설정과 관련하여 KEB하나은행 및 (주)할리스에프앤비에 토지 및 건물을 담보(담보설정액 1,100,000천원)로 제공하고 있습니다.

- 상기 보증과는 별도로 제공한 보증은 다음과 같습니다.

(1) 연결실체가 수행하는 남아공 Ngodwana 25MW 바이오매스발전 프로젝트 EPC 계약과 관련하여 발주처인 Ngodwana Energy (RF) (Pty) Ltd.에 다음과 같은 책임한도 보증을 제공하였습니다(외화단위: USD, EUR, ZAR 등).

책임한도	총 계약금액
- 계약금액의 100%	
- 발전설비 전체가 인수 거부될 경우의 계약자 책임한도는 120%	USD 47,127,598
- 보험수령액, 계약자의 과실로 인한 사망 및 부상, 제3자 대물피해, 지적재산권 또는 관련 법령에 의해 책임한도를 제한 할 수 없는 경우에는 상기 책임한도의 예외조항으로 적용됨	EUR 1,524,477
- 공동이행사인 ELB와 KOCR은 본인의 의무와 상관없이 전체 계약금액의 100%에 대해 상호 책임짐	ZAR 667,678,335

(2) 연결실체가 수행하는 Teva Genesis project 와 관련하여 발주처인 Wood(Amec Foster Wheeler Italiana SRL)그룹에게 아래와 같은 보증을 제공하였습니다(외화단위:

EUR 등).

보증내역	총 보증금액
- 보증기간 : 2018.12.18 ~ 2020.02 납품 승인 후 Warranty 5년 - Clestra Hauserman SAS 가 프로젝트 완료까지 부담해야 할 계약상의 의무 보증	EUR 8,314,575

(3) 연결실체의 관계기업인 삼척에코건자재(주)의 전환상환우선주와 관련하여 제공한 보증내역은 아래와 같습니다.

기업명	보증내역
SEM인베스트먼트	연결실체 및 연결실체 이외의 보통주주는 매각예정일(우선주 납입일로부터 3년)이 도래하여 우선주주가 주식을 매도하고자 하는 경우 해당 주식을 우선 매수할 권리 및 의무가 존재하며, 우선주주가 주식 매도시 우선주주의 투자원리금을 보장해야 합니다.

나. 당기말 현재 연결실체가 공사계약 이행 등과 관련하여 상기 이외에 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(원화단위:천원).

거래기관	화폐	약정한도	실행금액	담보제공
자본재공제조합	KRW	135,667,200	64,150,994	연결실체가 보유한 출자금(8,000좌) 담보제공
서울보증보험	KRW	112,526,870	112,526,870	-
전문건설공제조합	KRW	7,368,738	7,368,738	연결실체가 보유한 출자금(492좌) 담보제공
기계설비건설공제조합	KRW	101,244	101,244	연결실체가 보유한 출자금(250좌) 담보제공

다. 당기말 현재 연결실체가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

채무자	채권자	만기일자	설정금액	내용	담보제공자산
부산신호태양광발전	산업은행	2024.12.29	39,000,000	원화시설대출 보증	연결실체 보유주식

30. 우발채무와 약정사항

가. 금융거래약정(원화단위: 천원, 외화단위:USD 등)

거래은행	내용	통화	한도금액
ATRADIUS	지급보증관련	EUR	17,686
AXA WINTERTHUR	지급보증관련	CHF	3,500,000
	지급보증관련	EUR	1,533,361
BNP PARIBAS	지급보증관련	EUR	3,000,000
BPA	지급보증관련	EUR	500,000
BPRI	지급보증관련	EUR	1,792,284
BTP	지급보증관련	EUR	2,800,000

거래은행	내용	통화	한도금액
COMMERZBANK	지급보증관련	EUR	32,190
CREDIT SUISSE	지급보증관련	EUR	511,400
HSBC	지급보증관련	EUR	1,644,000
R+V	지급보증관련	EUR	650,000
SOCIETE GENERALE	지급보증관련	EUR	11,444
경남은행	외상매출채권 담보 관련	KRW	1,500,000
국민은행	외상매출채권 담보 관련	KRW	2,700,000
	지급보증관련	KRW	1,000,000
	지급보증관련	USD	9,000,000
	차입약정관련	CNY	20,000,000
	차입약정관련	KRW	13,685,200
	차입약정관련	USD	3,000,000
기업은행	지급보증관련	USD	3,388,000
	차입약정관련	USD	1,000,000
농협은행	지급보증관련	KRW	2,768,400
	차입약정관련	KRW	11,412,000
산업은행	수입신용장관련	USD	5,000,000
	지급보증관련	CNY	17,000,000
	지급보증관련	KRW	6,339,000
	지급보증관련	USD	4,500,000
	차입약정관련	KRW	100,132,800
산은캐피탈	차입약정관련	KRW	204,800
서울보증보험	이행보증보험	KRW	7,199,231
신한은행	지급보증관련	INR	143,870,732
	지급보증관련	USD	72,412
	차입약정관련	KRW	2,300,000
우리은행	외상매출채권 담보 관련	KRW	4,600,000
	지급보증관련	USD	5,930,000
	차입약정관련	INR	125,000,000
	차입약정관련	KRW	20,053,000
	파생상품관련	USD	150,000,000
유진투자증권	차입약정관련	KRW	10,000,000

거래은행	내용	통화	한도금액
칸서스자산운용	차입약정관련	KRW	9,297,000
하나은행	수입신용장관련	USD	6,848,000
	외상매출채권 담보 관련	KRW	12,000,000
	지급보증관련	GBP	5,200,000
	지급보증관련	INR	73,700,000
	지급보증관련	KRW	12,261,000
	지급보증관련	USD	71,740,648
	차입약정관련	GBP	9,600,000
	차입약정관련	INR	335,000,000
	차입약정관련	KRW	38,065,000
	파생상품관련	KRW	80,000,000
하나저축은행	지급보증관련	KRW	2,400,000
	차입약정관련	KRW	2,000,000
한국수출입은행	지급보증관련	USD	95,028,765
	차입약정관련	KRW	5,000,000
한양증권	차입약정관련	KRW	11,000,000

나. 견질어음

당기말 현재 연결 실체의 견질어음 내역은 없습니다.

다. 진행중인 소송

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

관할	원고	피고	사건내용	소제기일 (1심 기준)	소송가액	진행사항	향후 일정 및 대응방안
대구고등법원	KC코트렐(주) 한진중공업(주)	대구영색산업 단지관리공단	공사대금	2018년12월6일	5,046	2심 진행 중	KC코트렐(주) 1심 일부승소 공동원고가 주관하여 재판 진행 중 (KC코트렐(주) 청구부분액: 3,594백만원)
서울중앙 지방법원	KC코트렐(주)	(주)대우건설	구상금	2020년6월26일	6,452	1심 진행 중	법률대리인 선임 및 재판 진행 중
창원지방법원 진주지원	한국남동발전(주)	KC코트렐(주) (주)대우건설	손해배상	2021년1월7일	210	1심 진행 중	법률대리인 선임 및 재판 진행 중
서울서부 지방법원	(주)동강플랜텍	KC코트렐(주)	손해배상	2021년9월3일	200	1심 진행 중	법률대리인 선임 및 재판 진행 중

31. 기타비유동금융부채

가. 연결실체의 기타비유동금융부채 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
임대보증금	1,428,938	989,939
금융보증부채	5,099,698	4,445,572
기타충당부채(주1)	642,857	13,744,113
사용리스부채	12,588,365	15,210,466
장기미지급금	102,058	227,919
계	19,861,916	34,618,009

(주1) 전기말의 기타충당부채에 Ngodwana 25MW Biomass Power Plant 공사 관련 공사지연에 따른 배상 예상액을 포함하고 있습니다. 한편, 당기 중 배상액이 확정됨에 따라 당기 중 해당 배상액을 미지급금으로 재분류하였습니다.

32. 기타비유동비금융부채

연결실체의 기타비유동비금융부채는 다음과 같습니다 (단위:천원).

구분	당기말	전기말
장기선수수익	1,280,820	-

33. 매각예정자산

연결실체의 매각예정자산 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
매각예정_유동으로 분류된 자산합계	5,610,113	-
- 토지	4,851,797	
- 기계장치	758,316	

34. 기타유동비금융부채

연결실체의 기타유동비금융부채 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
선수금	15,265,842	3,648,811
선수수익	24,900	91,667
예수금	8,313,095	4,769,876
부가세예수금	1,169,542	4,788,451
미지급배당금	181,008	165,154
계	24,954,387	13,463,959

35. 퇴직급여채무

연결실체는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

가. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	39,732,921	43,116,742
국민연금전환금	(12,184)	(15,019)
사외적립자산의 공정가치(*)	(31,389,744)	(32,932,808)
재무상태표에 인식된 금액	8,330,993	10,168,915

(*) 당기말 현재 초과적립액 1,469,585천원은 장기금융상품으로 계상하였으며, 초과적립액을 가산한 사외적립자산의 공정가치는 32,859,329천원입니다.

나. 확정급여채무의 증감내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초 확정급여채무	43,116,742	42,936,089
기타변동	(168,503)	1,334,638
당기근무원가	12,089,282	18,855,086

구 분	당기	전기
이자원가	519,193	587,436
퇴직급여지급액	(13,606,267)	(16,555,069)
확정급여채무의 재측정요소	(2,217,526)	(4,041,438)
기말 확정급여채무	39,732,921	43,116,742

다. 사외적립자산의 증감내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초 사외적립자산의 공정가치	32,932,808	31,144,333
부담금납입액	4,383,282	2,592,193
사외적립자산의 예상수익	643,752	608,654
퇴직급여지급액	(5,786,924)	(2,491,477)
사외적립자산의 재측정요소	(313,457)	1,085,079
관계사전출 등으로 인한 지급	-	(5,974)
기타변동	999,868	-
기말 사외적립자산의 공정가치	32,859,329	32,932,808

라. 퇴직급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
당기근무원가	12,089,282	18,855,086
이자비용	519,193	587,436
사외적립자산의 예상수익	(643,752)	(608,654)
계	11,964,723	18,833,868

마. 확정급여제도에 사용된 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.46%	2.20%
평균임금인상률	4.16%	4.61%

- 연결실체는 확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위한 할인율로 확정급여채무의

예상지급시기와 유사한 만기의 우량 회사채의 보고기간 말 현재 시장수익률을 적용하고 있습니다.

바. 확정급여제도와 관련하여 발생한 재측정요소내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
확정급여채무의 재측정요소	2,217,526	4,041,438
사외적립자산의 재측정요소	(313,457)	1,085,079
계	1,904,069	5,126,517

사. 사외적립자산의 공정가치에 포함된 주요 유형별 공정가치는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	17,555,704	16,469,600
채무상품	9,555,565	11,170,938
수익증권	5,308,218	3,450,991
투자펀드	439,842	1,841,279
계	32,859,329	32,932,808

36. 매입채무, 장기매입채무 및 기타유동부채

가. 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 매입채무 및 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
매입채무	113,486,449	77,662,884
미지급금	56,007,140	48,107,458
현재가치할인차금	(6,146)	-
미지급비용	6,513,287	6,776,437
계	176,000,730	132,546,779

- 매입채무 및 기타유동부채는 단기지급채무로서 장부금액과 공정가치의 차이가 중요하지 아니하므로 상각후원가로 측정하였습니다.

나. 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 장기매입채무의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
장기매입채무(유보)(*)	18,778,639	21,042,452

(*) 장기매입채무(유보)

연결실체의 환경엔지니어링 사업부문은 전기집진설비 및 배연탈황설비 등의 제조·설치 등을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 연결실체가 수행하는 영업활동은 프로젝트 공사별로 구분관리를 하고 있는 바, 사업의 특성상 장기 프로젝트 공사가 대부분을 차지하고 있습니다. 따라서, 프로젝트 공사의 성격에 따라 매입채무의 일부금액(유보금액)은 관련 프로젝트 공사가 완료되고, 시운전 및 성능테스트 완료 후 지급할 수 있습니다. 이러한 유보금액에 대하여 연결실체는 장기매입채무(유보)로 구분하여 관리하고 있습니다.

37. 법인세

가. 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
당기법인세부담액	6,821,870	14,172,094
일시적차이로 인한 이연법인세비용	1,468,505	4,340,323
자본에 직접 반영된 이연법인세	1,018,772	-
법인세추납액	140	95,650
법인세환급액	(957,867)	(477,039)
기타	(992,699)	(11,895,634)
법인세비용	7,358,721	10,305,401

나. 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	17,152,342	(68,612,768)
적용세율에 따른 부담액	3,773,515	-
비과세수익	(9,442,548)	(4,005,061)
비공제비용	13,410,856	(4,936,271)

구 분	당기	전기
이연법인세효과	-	4,340,323
세액공제효과	(990,033)	(845,000)
법인세추납액	140	95,650
법인세환급액	(957,867)	(477,039)
기타	1,564,658	16,132,799
법인세비용	7,358,721	10,305,401
유효세율	42.90%	-15.27%

다. 이연법인세자산(부채)의 변동은 다음과 같습니다.

(1) 당기(단위:천원)

과목	기초	당기손익 반영	기타포괄손익반영	기말
확정급여채무	(10,160,070)	(308,193)		(10,468,263)
사외적립자산	11,757,173	344,523	-	12,101,696
감가상각비	(374,843)	(10,984)	-	(385,827)
기타충당부채	(7,016,463)	(205,607)	-	(7,222,070)
대손채권	(4,295,152)	(125,863)	-	(4,421,015)
기타수익비용	(369,302)	(10,821)	-	(380,123)
국고보조금	(120,602)	(3,535)	-	(124,137)
장기미지급금	791,800	23,203	-	815,003
사후처리비용	(1,975,894)	(57,901)	-	(2,033,795)
투자주식변동	(2,790,992)	(81,785)	-	(2,872,777)
기타변동	(5,676,398)	(1,896,112)	-	(7,572,510)
확정급여제도의 재측정요소	(2,246,244)	-	(55,352)	(2,301,596)
토지재평가차익	22,334,089	887,599	(963,420)	22,258,268
특허권	(742,036)	(22,409)	-	(764,445)
파생상품평가이익	(6,536)	(198)	-	(6,734)
사용권자산리스	1,078,728	32,579	-	1,111,307
사용리스부채	(1,092,614)	(33,001)	-	(1,125,615)
계	(905,356)	(1,468,505)	(1,018,772)	(3,392,633)

(2) 전기(단위:천원)

과목	기초	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말
확정급여채무	6,089,947	4,070,123	-	10,160,070
사외적립자산	(7,047,253)	(4,709,920)	-	(11,757,173)

과목	기초	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말
감가상각비	224,681	150,162	-	374,843
기타충당부채	4,205,672	2,810,791	-	7,016,463
대손채권	2,574,517	1,720,635	-	4,295,152
기타수익비용	221,359	147,943	-	369,302
국고보조금	72,290	48,312	-	120,602
장기미지급금	(474,606)	(317,194)	-	(791,800)
사후처리비용	1,184,352	791,542	-	1,975,894
투자주식변동	1,672,922	1,118,070	-	2,790,992
기타변동	3,402,035	(10,958,430)	-	(7,556,395)
확정급여제도의 재측정요소	1,346,401	-	899,843	2,246,244
토지재평가차익	(6,424,764)	-	(4,487,246)	(10,912,010)
특허권	445,163	296,873	-	742,036
파생상품평가이익	3,922	2,614	-	6,536
사용권자산리스	(647,153)	(431,575)	-	(1,078,728)
사용리스부채	655,487	437,127	-	1,092,614
계	7,504,972	(4,822,927)	(3,587,403)	(905,358)

라. 상계전 총액기준에 의한 미지급법인세와 미수법인세환급액의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
미지급법인세	4,416,639	1,172,548
미수법인세환급액	(1,536,274)	(2,486,298)
상계후 미지급법인세 금액	2,880,365	(1,313,750)

마. 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 세액공제를 고려하여 예상부담율 22%를 적용하여 산정하였습니다.

바. 당기말 현재 연결실체의 이연법인세자산(부채)의 예상결제시기는 다음과 같습니다(단위: 천원).

38. 특수관계자공시

구분	당기말	
상계전 이연법인세자산		36,286,274
12개월 이내 결제	32,579	
12개월 이후 결제	36,253,695	
상계전 이연법인세부채		(39,678,907)
12개월 이내 결제	(2,454,752)	
12개월 이후 결제	(37,224,155)	
이연법인세자산(부채)		(3,392,633)

가. 연결실체의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
관계기업	엔더블유엘퍼시픽(주)	엔더블유엘퍼시픽(주)
	부산신호태양광발전(주)	부산신호태양광발전(주)
	KC써멀(주)	KC써멀(주)
	(주)이천뉴파워	(주)이천뉴파워
	삼척에코건자재(주)	삼척에코건자재(주)
	이든환경(주)	이든환경(주)
	케이피지이(주)	케이피지이(주)
	아레테자원환경(주)	-
	KC Envirotech E&C(Fushun)Co.,Ltd.	KC Envirotech E&C(Fushun)Co.,Ltd.
	KC Energy Technology Co., Ltd.	KC Energy Technology Co., Ltd.
	Ngodwana Energy (RF) (PTY) Ltd	Ngodwana Energy (RF) (PTY) Ltd
	sankosha Co., Ltd.	sankosha Co., Ltd.
기타특수관계자	(주)산연	(주)산연
	(주)상효원	(주)상효원
	PT. KC Cottrell Indonesia	PT. KC Cottrell Indonesia
	주요경영진	주요경영진

나. 연결실체는 기업 활동의 계획 · 운영 · 통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원, 내부감사 책임자 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과

같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
급여	3,654,832	3,763,304
퇴직급여	794,565	792,660
계	4,449,397	4,555,964

다. 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

특수관계구분	회사명	매출 등 수익	매입 등 비용	대손상각비	배당금수령
관계기업	엔더블유엘퍼시픽(주)	503,758	4,175,238	(218)	400,000
관계기업	부산신호태양광발전(주)	-	-	-	352,500
관계기업	KC써멀(주)	12,478	-	(8)	-
관계기업	삼척에코건자재(주)	3,117,262	-	-	-
관계기업	(주)이천뉴파워	7,068	-	-	-
관계기업	케이피지이(주)	-	258,633	-	-
관계기업	KC Envirotech E&C(Fushun)Co.,Ltd.	-	500,325	25,319	-
관계기업	KC Energy Technology Co., Ltd.	151,698	2,846,270	3,921,313	-
관계기업	Ngodwana Energy (RF) (PTY) Ltd	24,042,342	5,922	-	-
계		27,834,606	7,786,388	3,946,406	752,500

(2) 전기

특수관계구분	회사명	매출 등 수익	매입 등 비용	배당금수령
관계기업	엔더블유엘퍼시픽(주)	359,338	1,758,050	250,000
관계기업	부산신호태양광발전(주)	-	-	330,000
관계기업	KC써멀(주)	23,148	5,010	-
관계기업	삼척에코건자재(주)	2,242,679	-	-
관계기업	(주)이천뉴파워	1,175,092	-	-
관계기업	케이피지이(주)	-	258,015	-
관계기업	KC Envirotech E&C(Fushun)Co.,Ltd.	38,859	116,716	-
관계기업	KC Energy Technology Co., Ltd.	221,759	713,435	-
관계기업	Ngodwana Energy (RF) (PTY) Ltd	12,175,768	1,849	-
계		16,236,643	2,853,075	580,000

라. 특수관계자와의 자금 등 주요 거래 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

특수관계구분	회사명	계정과목	기초	증가(혹은 대여)	감소(혹은 회수)	기말
관계기업	삼척에코건자재(주)	미수금	136,882	1,702,388	(1,829,002)	10,268
		매출채권	-	1,936,423	(1,833,145)	103,278
		선수금	100,000	-	(100,000)	-
관계기업	KC EnvirotechE&C(Fushun)Co.,Ltd.	미수금	494,493	307,551	(282,232)	519,812
관계기업	Ngodwana Energy (RF) (Pty) Ltd	매출채권	125,188	2,480,271	(183,758)	2,421,701
		장기대여금	10,637,518	4,288	-	10,641,806
		미지급금	-	16,828,591	(4,606,596)	12,221,995
		미청구매출채권	4,659,628	24,042,342	(16,713,142)	11,988,828
		초과청구매출채권	1,003,807	-	-	1,003,807
관계기업	KC Energy Technology Co., Ltd	선금금	2,569,896	228,777	-	2,798,673
		장기대여금	834,800	648,900	(552,400)	931,300
		단기대여금	870,400	560,960	(482,960)	948,400
기타특수관계자	주상효원	단기대여금	1,500,000	-	-	1,500,000
계			22,932,612	48,740,491	(26,583,235)	45,089,868

(2) 전기

특수관계구분	회사명	계정과목	기초	증가(혹은 대여)	감소(혹은 회수)	기말
관계기업	삼척에코건자재(주)	장기대여금	1,507,147	-	(1,507,147)	-
		미수금	-	2,547,376	(2,410,494)	136,882
		선수금	-	100,000	-	100,000
관계기업	KC EnvirotechE&C(Fushun)Co.,Ltd.	미수금	526,217	122,486	(154,210)	494,493
관계기업	Ngodwana Energy (RF) (Pty) Ltd	매출채권	-	14,222,815	(14,097,627)	125,188
		장기대여금	9,474,196	1,163,322	-	10,637,518
		초과청구매출채권	2,928,637	-	(1,924,830)	1,003,807
관계기업	KC Energy Technology Co., Ltd	선금금	1,199,391	1,370,505	-	2,569,896
		장기대여금	828,700	297,800	(291,700)	834,800
		단기대여금	926,240	215,600	(271,440)	870,400
기타특수관계자	주상효원	단기대여금	-	1,500,000	-	1,500,000
계			17,390,528	21,539,904	(20,657,448)	18,272,984

마. 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기말

특수관계구분	회사명	채권			채무	
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무
관계기업	엔더블유엘퍼시픽(주)	38,845	-	355,655	1,435,049	-
관계기업	(주)이천뉴파워	-	259,000	7,688	-	-
관계기업	케이피지이(주)	-	-	-	103,330	-
관계기업	삼척에코건자재(주)	-	-	10,268	-	-
관계기업	KC EnvirotechE&C(Fushun)Co.,Ltd.	-	-	519,812	84,283	-

특수관계구분	회사명	채권			채무	
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무
관계기업	KC Energy Technology Co., Ltd.	287,897	1,879,700	3,212,276	75,936	87,163
관계기업	Ngodwana Energy (RF) (PTY) Ltd	2,421,700	10,641,806	-	-	13,225,802
기타특수관계자	(주)산연	-	-	85,000	-	-
기타특수관계자	(주)상효원	-	1,500,000	-	-	-
계		2,748,442	14,280,506	4,190,699	1,698,598	13,312,965

(2) 전기말

특수관계구분	회사명	채권			채무	
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무
관계기업	엔더블유엘퍼시픽(주)	32,153	-	257,021	838,812	9,680
관계기업	KC써멀(주)	555	-	-	-	-
관계기업	(주)이천뉴파워	-	146,400	619	-	-
관계기업	케이피지이(주)	-	-	-	193,248	-
관계기업	삼척에코건자재(주)	-	-	136,882	-	100,000
관계기업	KC EnvirotechE&C(Fushun)Co.,Ltd.	-	-	569,162	6,485	-
관계기업	KC Energy Technology Co., Ltd.	-	1,705,200	2,887,959	68,821	95,468
관계기업	Ngodwana Energy (RF) (PTY) Ltd	125,188	10,637,518	-	-	1,003,807
기타특수관계자	(주)산연	-	-	85,000	-	-
기타특수관계자	(주)상효원	-	1,500,000	-	-	-
계		157,896	13,989,118	3,936,643	1,107,366	1,208,955

바. 당기말 현재 연결실체가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급 보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원, CNY, USD)

채무자	채권자	만기일자	설정금액	내용	담보제공자산
부산신호태양광발전(주)	산업은행	2024.12.29	39,000,000	원화시설대출 보증	연결실체 보유주식

사. 당기말 현재 연결실체가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

제공처	차입금	기타 약정등	제공자	제공한 담보/보증 내용	설정액
하나은행	29,309,272	차입약정, 공사 및 차입지급보증, 수입신용장, 외상채권 담보대, 일반구매론, 파생상품	경영실권자	지급보증	GBP 3,840,000
					GBP 2,400,000
산업은행	65,058,689	차입약정, 지급보증	경영실권자	지급보증	8,400,000
					USD 5,400,000.00
					CNY 20,400,000.00
		차입약정,공사 및 차입지급보증,			USD 86,894.40

제공처	차입금	기타 약정등	제공자	제공한 담보/ 보증 내용	설정액
신한은행	600,000	파생상품	경영실권자	지급보증	INR 172,644,878.40
계	94,967,961	-	-	-	

39. 사용권자산 및 부채

가. 연결실체는 건물 및 기계장치등을 리스하였으며 평균리스기간은 약 5년 입니다.

나. 당기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말			전기말		
	취득금액	감가상각누계액	장부금액	취득금액	감가상각누계액	장부금액
건물	15,064,520	(8,584,742)	6,479,778	32,009,598	(17,510,860)	14,498,738
기계장치	633,461	(376,922)	256,539	1,392,641	(680,545)	712,096
기타	6,026,894	(2,493,093)	3,533,801	3,593,540	(2,000,195)	1,593,345
합계	21,724,875	(11,454,758)	10,270,118	36,995,779	(20,191,600)	16,804,179

다. 당기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	5,193,460	4,780,261
리스부채 이자비용	635,130	618,419
소액자산리스 관련 비용	317,281	308,933

라. 당기말 현재 리스부채 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	5,911,528	5,608,761	5,385,910	5,307,287
1년 초과	13,372,333	12,588,365	16,157,731	15,210,466

마. 당기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
유동부채	5,608,761	5,307,287
비유동부채	12,588,365	15,210,466
합 계	18,197,126	20,517,753

바. 연결실체는 당기에 종속법인인 Clestra Hauserman SAS의 현금창출단위 손상에 따라 장부가액 4,733,024천원의 사용권자산에 대한 손상을 인식하였습니다.

40. 보험가입자산

당기말 현재 유형자산 중 일부에 대하여 보험에 가입하고 있으며, 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

보험종류	부보자산	부보금액	부보처
화재보험	기계장치	50,000	KB손해보험
		200,000	
	건물	500,000	
		700,000	
		대인:100,000/대물:500,000	
		2,629,000	삼성화재보험
		6,236,185	한화손해보험
		26,589,112	
		24,010,000	
		840,000	
		770,000	동부화재보험
가스사고배상책임보험	대인:80,000/대물:300,000	AIG손해보험	
	대인:80,000/대물:300,000	삼성화재보험	
	대인:80,000/대물:300,000		
재산종합보험	건물,기계장치,동산	514,750	KB손해보험
		700,000	MG손해보험
		1,743,500	
		5,964,350	
		24,503,628	에이스손해보험
자동차보험	차량운반구	572,470	KB손해보험
		34,720	현대해상
		500,000	DB손해보험
		42,380	삼성화재보험
		300,000	
		500,000	
		500,000	
		34,960	동부화재보험
영업배상책임보험	영업배상책임	대인:200,000/대물:500,000	한화손해보험
환경책임보험	환경오염피해배상	10,000,000	동부화재보험
		200,000	ACE아메리칸화재해상보험

보험종류	부보자산	부보금액	부보처
생산물책임보험	생산물, 완성작업	500,000	중소기업중앙회

- 연결실체는 상기 이외에 업무용 차량에 대한 종합보험 등에 가입하고 있습니다.

41. 비용의 성격별 내역

당기 및 전기 연결실체 비용의 성격별 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기			전기		
	매출원가	판매비와관리비	계	매출원가	판매비와관리비	계
원/부재료의변동 등	256,309,604	-	256,309,604	225,248,611	-	225,248,611
외주가공비/외주비	213,677,333	1,990,398	215,667,731	217,831,108	1,935,097	219,766,205
급여/상여/임금	68,616,798	42,035,321	110,652,119	62,770,819	40,978,458	103,749,277
퇴직급여	6,628,187	14,788,931	21,417,118	5,177,687	14,373,256	19,550,943
경상연구개발비	1,247,578	1,088,975	2,336,553	1,083,465	1,291,467	2,374,932
복리후생비	6,861,680	5,568,945	12,430,625	6,025,264	4,586,536	10,611,800
여비교통비	3,742,734	4,147,086	7,889,820	3,670,958	3,688,148	7,359,106
세금과공과	2,364,790	2,667,097	5,031,887	2,070,648	2,525,711	4,596,359
소모품비	5,344,594	882,387	6,226,981	4,356,030	704,905	5,060,935
운반비	6,305,252	1,418,554	7,723,806	6,181,942	3,967,512	10,149,454
지급수수료	6,851,324	8,900,750	15,752,074	4,820,513	17,317,834	22,138,347
지급임차료	2,601,763	3,315,856	5,917,619	14,249,662	2,935,742	17,185,404
수도광열비	8,733,047	98,128	8,831,175	7,969,629	44,638	8,014,267
접대비	23,617	1,191,519	1,215,136	22,044	863,796	885,840
감가상각비	19,385,065	5,302,980	24,688,045	6,524,926	4,736,690	11,261,616
무형자산상각비	-	4,967,027	4,967,027	727,951	5,174,571	5,902,522
보험료	3,601,665	1,355,613	4,957,278	1,563,391	999,853	2,563,244
기타비용(*)	11,495,254	6,999,192	18,494,446	46,899,960	4,489,430	51,389,390
계	623,790,285	106,718,759	730,509,044	617,194,608	110,613,644	727,808,252

(*) 기타비용에는 하자보수충당부채 및 공사손실충당부채 환입액이 포함되어 있습니다.

42. 연결현금흐름표

가. 연결현금흐름표상의 현금은 연결재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

나. 연결실체의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
법정적립금적립	88,500	132,749
토지 재평가	5,529,726	-

다. 재무활동에서 발생한 부채의 당기 중 변동내역

당기말 현재 재무활동에서 생기는 부채의 조정 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	재무활동으로 인한 부채							합계
	단기차입금	임대보증금	리스부채	장기차입금	유동성 장기차입금	사채	전환사채	
당기초	99,255,374	989,939	20,517,753	75,930,854	13,186,589	9,980,386	-	219,860,895
현금흐름	(25,287,255)	858,819	(4,831,579)	12,785,608	(7,020,320)	-	10,887,404	(12,607,323)
기타 비금융변동(※)	6,297,204	(419,820)	2,510,952	(9,035,281)	9,035,281	6,601	(525,694)	
당기말	80,265,323	1,428,938	18,197,126	79,681,181	19,246,937	9,986,987	10,361,710	200,971,076

(※) 기타 비금융변동에는 비현금변동과 지급 시점에 현금흐름표에서 영업활동으로 표시된
이자 지급액이 포함되어 있습니다.

43. 정부보조금

당기말 현재 연결실체의 정부보조금 주요내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

연구과제명	협약기관	기술요율	당기 보조금수령액	당기말 예수금	전기말 예수금
탈황촉매 및 탈질 SCR촉매 재제조 기술개발 (※)	한국에너지기술평가원	13.32%	-	-	208,591
10MW 연소후 건식 CO2 포집기술 고도화	한국에너지기술평가원	-	55,006	-	-
2019 한중 공동 미세먼지 저감 환경기술 실증 협력사업(※)	한국환경산업기술원	-	-	-	509
지하철 미세먼지 저감 기술개발사업	한국기계연구원	-	331,657	-	-
2020 한중 공동 미세먼지 저감 환경기술 실증 협력사업	한국환경산업기술원	-	-	-	71,689
하동화력 7~8 탈황설비 최적성능개선 시스템 구축(※)	한국남부발전	-	123,438	-	289,501
지하철 터널 내부의 미세먼지 저감을 위한 저오존 전기집진기 개발(※)	서울산업진흥원	-	84,122	-	-
터널환기용 에너지저장형 저오존 전기집진기 개발	한국기계연구원	-	4,785	-	-
계			599,008	-	570,290

(※) 중단 및 종료된 연구과제입니다.

연결실체는 당기 연구과제와 관련하여 위 기관들과 기술개발협약을 체결하고 있습니다. 동 개발사업과 관련하여 당기 보조금 599,008천원을 수령하였고 비용지출시에
관련비용과 상계처리 하거나 자산취득시 관련계정에서 차감할 예정입니다. 국책연구
과제 중 평가결과시 성공판정을 받고 사업비정산이 완료되면 기술료 납부 의무가 발
생하는 경우 정부보조금 중 기술요율에 해당하는 금액을 예수금으로 인식하고 있습

니다.

44. 보고기간 후 사건

연결실체는 기업가치 및 경영 효율성 증대를 위하여 보고기간말 이후인 2022년 2월 9일 자회사인 KC그린에너지㈜, 성주바이오칩스㈜, 음성바이오칩스㈜를 바이오매스 사업부로 흡수 합병을 진행하였습니다.

45. 전기 재무제표 재작성

가. 연결실체는 당기에 토지의 재평가, 퇴직급여충당부채 평가와 관련된 오류가 발견 되었으며, 비교표시된 전년도 재무제표는 이러한 수정사항을 반영하여 소급하여 재 작성되었습니다. 또한, 재무제표의 기간간 비교가능성을 용이하게 하기 위해 계정과 목을 재분류하였습니다

나. 정정사항

- 재무상태표(단위: 원)

구분	전기말(2020.12.31)			전기초(2020.1.1)		
	수정전	수정금액	수정후	수정전	수정금액	수정후
비유동자산	395,482,498,966	17,138,072,293	412,620,571,259	378,051,318,173	16,232,714,307	394,284,032,480
유형자산	262,121,525,071	20,434,735,773	282,556,260,844	248,054,431,101	20,434,735,773	268,489,166,874
이연법인세자산	3,296,663,480	(3,296,663,480)	-	7,504,971,999	(4,202,021,466)	3,302,950,533
기타비유동금융자산	24,561,626,953	3,543,117,861	28,104,744,814	-	-	-
기타비유동비금융자산	4,899,979,107	(3,543,117,861)	1,356,861,246	-	-	-
기타유동채권	64,360,660,584	(43,299,265,261)	21,061,395,323	-	-	-
기타유동비금융자산	-	43,299,265,261	43,299,265,261	-	-	-
자산총계	758,995,612,887	17,138,072,293	776,133,685,180	816,143,779,044	16,232,714,307	832,376,493,351
지배지분	142,440,518,578	10,772,855,328	153,213,373,906	179,395,341,883	10,772,855,327	190,168,197,210
기타적립금	8,915,952,780	11,397,466,006	20,313,418,786	1,853,228,601	11,397,466,005	13,250,694,606
이익잉여금	73,714,123,118	(624,610,678)	73,089,512,440	118,632,415,400	(624,610,678)	118,007,804,722
비지배지분	72,710,798,138	4,125,220,779	76,836,018,917	114,969,760,554	4,125,220,779	119,094,981,333
자본총계	215,151,316,716	14,898,076,107	230,049,392,823	294,365,102,437	14,898,076,106	309,263,178,543
비유동부채	202,759,441,462	2,239,996,187	204,999,437,649	140,074,181,634	1,334,638,201	141,408,819,835
장기차입금	75,930,853,587	9,980,485,973	85,911,339,560	-	-	-
퇴직급여채무	8,834,277,394	1,334,638,201	10,168,915,595	-	-	-
기타비유동금융부채	44,598,494,308	(9,980,485,973)	34,618,008,335	-	-	-
이연법인세부채	-	905,357,986	905,357,986	-	-	-
기타유동충당부채	555,365,873	1,018,147,713	1,573,513,586	-	-	-

구분	전기말(2020.12.31)			전기초(2020.1.1)		
	수정전	수정금액	수정후	수정전	수정금액	수정후
기타유동부채	69,274,335,535	(14,390,439,134)	54,883,896,401	-	-	-
기타유동비금융부채	91,666,667	13,372,291,422	13,463,958,089	-	-	-
부채총계	543,844,296,171	2,239,996,186	546,084,292,357	521,778,676,607	1,334,638,201	523,113,314,808
자본및부채총계	758,995,612,887	17,138,072,293	776,133,685,180	816,143,779,044	16,232,714,307	832,376,493,351

- 포괄손익계산서

재작성의 사유가 되는 오류사항이 전기 포괄손익계산서에 미치는 영향이 없어 재작성 이전의 포괄손익계산서와 재작성 이후의 포괄손익계산서는 동일합니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	케이씨그린홀딩스주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
				당기	전기	당기	전기	당기	전기						
투입 인원수		1	2	1	1	3	3	-	1	-	-	-	-	5	7
투입 시간	분·반기검토	-	10	60	80	216	128	-	-	-	-	-	-	276	218
	감사	11	10	190	110	760	221	-	48	-	-	-	-	961	389
	합계	11	20	250	190	976	349	-	48	-	-	-	-	1,237	607

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2021.07.14~2021.07.16				3	일			
	주요내용			감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정								
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용			
					상주		비상주					
	2021.08.02~2021.08.06		5	일	4	명	-	명	반기 검토, 조기입증감사			
	2021.11.15~2021.11.24		5	일	4	명	-	명	내부통제 이해 및 평가, 사 전입증감사			
	2022.02.08~2022.02.11		4	일	4	명	-	명	중요 계정잔액 및 공시내용 에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)			
	2022.02.21~2022.02.23		3	일	2	명	-	명	연결재무제표에 대한 질문, 분석적절차 및 연결재무제 표 감사절차			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			-				-	일			
	실사(입회)장소			-								
	실사(입회)대상			-								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			-				-	일			
	실사(입회)장소			-								
	실사(입회)대상			-								
외부조회	금융거래조회			O	채권채무조회				O	변호사조회		X
	기타조회			-								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수			2	회							
	수행시기			2021.12.28, 2022.03.22								
외부전문가 활용	감사 활용 내용			-								
	수행시기			-				-	일			

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 28일	담당이사 감사 등	서면 보고	감사계획 보고, 핵심감사사항 보고
2	2022년 03월 22일	담당이사 감사 등	서면 보고	외부감사 결과 보고