

목 차

사 업 보 고 서	1
【 대표이사 등의 확인 】	2
I. 회사의 개요.....	3
1. 회사의 개요.....	3
2. 회사의 연혁.....	5
3. 자본금 변동사항.....	6
4. 주식의 총수 등	7
5. 의결권 현황.....	8
6. 배당에 관한 사항 등	9
7. 정관에 관한 사항.....	10
II. 사업의 내용	12
III. 재무에 관한 사항	22
1. 요약재무정보	22
2. 연결재무제표	26
3. 연결재무제표 주석	34
4. 재무제표	138
5. 재무제표 주석	146
6. 기타 재무에 관한 사항.....	244
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견.....	250
V. 감사인의 감사의견 등	256
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	258
1. 이사회에 관한 사항.....	258
2. 감사제도에 관한 사항.....	260
3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항.....	262
VII. 주주에 관한 사항.....	263
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항.....	266
1. 임원 및 직원 등의 현황	266
2. 임원의 보수 등	267
IX. 계열회사 등에 관한 사항.....	270
X. 이해관계자와의 거래내용.....	271
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	273
【 전문가의 확인 】	277
1. 전문가의 확인	277
2. 전문가와의 이해관계.....	277

사 업 보 고 서

(제 61 기)

사업연도 2020년 01월 01일 부터
 2020년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2021년 3월 18일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

(주)헤인

대 표 이 사 :

원 경 희

본 점 소 재 지 :

서울시 서초구 동산로 86

(전 화) 02-3498-4500

(홈페이지) <http://www.haein.com>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 대표이사 (성 명) 원 경 희

(전 화) 02-3498-4500

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조의 규정에 따라 내부회계관리 제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2021. 3. 18

주식회사 헤 인

대표이사 원 경 희 (서명)

신고업무담당이사 장 지 창 (서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

1. 연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근 거	주요종속 회사 여부
(주)헤인자원	2006년 1월 24일	경북 울진군 후포면 쇠골2길 93	광업, 제조 외	1,017	지분51% 보유	미해당

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구 분	자회사	사 유
신규 연결	-	-
	-	-
연결 제외	-	-
	-	-

※ 주요 종속회사 판단 기준인 직전연도 지배회사 자산총액의 10%이상 또는 자산총액이 750억원 이상 등 기타 지배회사에 미치는 영향이 크다고 판단하지 않았기 때문에 주요 종속회사로 분류하지 않았습니다.

나. 회사의 명칭

당사의 명칭은 "주식회사 헤인(약호 (주)헤인)" 입니다. 영문으로는 " HAE IN CORPORATION (약호 HIC)" 이라고 표기합니다.

다. 설립일자

당사는 1960년 10월 17일 헤인상사(주) 로 설립되었으며, 1969년 12월 26일에는 헤인중기(주) 로, 1986년 5월 31일에는 주식회사 헤인 으로 상호를 변경하였습니다. 당사는 1988년9월 20일에 한국 거래소 유가증권시장에 주식을 상장한 주권상장법인입니다.

라. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

- (1) 본사의 주소 : 서울시 서초구 동산로 86
- (2) 본사의 전화번호 : 02-3498-4500
- (3) 홈페이지 : <http://www.haein.com>

마. 주요 사업의 내용

당사 정관 상 정하고 있는 사업 목적의 사항은 아래와 같으며, 상세한 사업의 내용에 대해서는 동 공시서류의 'II.사업의 내용'을 참조하시기 바랍니다.

[목 적 사 업]

1. 국내외 수출입업
2. 상품매매업 또는 위탁판매업
3. 무역대리업
4. 중기정비업
5. 신품 및 중고 중기와 신부품의 매매업 또는 중개업
6. 발전기 제조업
7. 발전기 임대업
8. 중장비 임대업
9. 특장차부품 제작판매업
10. 중기부품 제조업
11. 창고업
12. 부동산 임대업
13. 자동차운송 및 알선업
14. 기계, 공구, 기구, 제조업 및 대여업
15. 부동산 개발업
16. 전기공사업, 기계설비공사업, 전기가스업
17. 신·재생에너지 개발사업
18. 신·재생에너지 생산 및 판매
19. 자원개발, 광산개발 및 매매업
20. 태양광 에너지 사업과 전지 및 관련 응용제품의 개발, 제조, 판매업
21. 고철 및 비철 스크랩 수집, 가공, 판매 및 수출입업
22. 재생재료 수집, 가공, 판매 및 수출입업
23. 매립지 가스자원화 사업
24. 신재생에너지 설치 설비사업
25. 중장비·엔진·발전기 및 동 부품에 대한 조립, 개조, 제조, 설계 및 판매업
26. 토목·건축·설비·조경공사업
27. 정보통신 공사업
28. 건물 자영 건설업
29. 준설 공사업
30. 주택건설업
31. 소방설비 공사업
32. 해외건설 일반·특수·전기공사업
33. 엔진 및 중장비관련 군납업
34. 토지개간, 간척 및 매립사업
35. 공유수면 매립업
36. 철강재 설치 사업
37. 철근·콘크리트 공사업
38. 포장공사업
39. 상·하수도 설비공사업
40. 비계·구조물 해체 공사업
41. 통신판매업
42. 전자상거래업
43. 전자상거래에 의한 금융업
44. 화물운송업, 물류시설운영업, 물류서비스업 등의 물류사업
45. 근로자 공급사업
46. 전기 각 항에 관련된 기술의 연구개발 사업일체

47. 전기 각 항의 부대되는 사업일체

바. 계열회사의 현황

당사는 당기말 현재 당사를 제외한 1개의 계열회사를 가지고 있습니다. 계열회사에 대한 세부내용은 아래와 같으며, 모든 계열회사는 비상장사입니다.

구 분	회 사 명	목 적 사 업
비상장	(주)헤인자원	광업, 제조 등

회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
유가증권시장	1988년 09월 20일	해당사항없음	해당사항없음

2. 회사의 연혁

공시대상기간 중 당사의 연혁은 다음과 같습니다.

일 자	설립경과 및 변동상황
2006.3.3	재정경제부장관 표창(성실납세공로)
2006.5.1	서울영업본부와 영등포영업소를 서울영업본부로 통합
2006.10.1	지점제를 지사제로 변경
2006.11.7	자회사인 (주)헤인에너지 설립
2008.12.1	이성태 사장 대표이사 선임
2009.3.26	대표이사 손규식 의장 퇴임
2009.3.27	대표이사 원경희 회장 신규 선임
2009.4.1	지사제를 센터제로 변경
2009.11.1	유콘산업(주)를 소규모합병 방식으로 흡수합병 함
2010.5.14	자회사인 HIG&T PHILIPPINES CORPORATION 설립 결의
2010.6.15	케이엠씨주식회사 출자 결의
2010.12.7	자회사인 케이엠씨주식회사의 상호를 (주)헤인자원으로 변경
2011.7.18	HAEIN ENERGY THAI 태양광발전소 현지법인 설립 결의
2011.12.28	대표이사 이성태 사장 퇴임
2013.1.18	자회사인 (주)헤인자동차 설립
2013.3.17	자회사인 (주)헤인에너지의 상호를 (주)헤인산업으로 변경
2014.2.3	자회사인 HAEIN AMERICA, INC. 설립
2014.10.28	대표이사 변경 (원경희 회장)

2015.2.4	자회사인 HIG&T PHILIPPINES CORPORATION 청산
2016.5.5	자회사인 HAEIN AMERICA, INC. 청산
2016.11.8	관계기업 INTER KOTHA이 청산
2017.3.9	자회사인 주식회사 싸이텍코리아 설립
2017.12.28	자회사인 헤인자동차 청산
2018.6.22	자회사인 미래에너지개발 청산
2019.6.20	자회사인 헤인산업 흡수합병
2019.12.03	자회사인 싸이텍코리아 청산

3. 자본금 변동사항

증자(감자)현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		주식의 종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2013년 06월 27일	신주인수권행사	보통주	269,978	500	3,704	
2014년 04월 09일	신주인수권행사	보통주	13,649	500	3,663	

미상환 신주인수권부사채 등 발행현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

종류 \ 구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등 록)총액	행사대상 주식의 종 류	신주인수권 행사가능기간	행사조건		미상환 사채	미행사 신주 인수권	비고
							행사비용 (%)	행사가액	권면(전자등 록)총액	행사가능주 식수	
5회차 무기명식 무보증 사모 분리형 신주인수 권부사채	5회차	2012년 02월 28일	2016년 02월 28일	5,000,000, 000	기명식 보통주	사채발행일 이후 1년이 되는 날부터 만기1개월전까지	100	5,292	-	-	-
6회차 무기명식 무보증 사모 분리형 신주인수 권부사채	6회차	2012년 03월 06일	2015년 03월 06일	15,000,000, ,000	기명식 보통주	사채발행일 이후 1년이 되는 날부터 만기1개월전까지	100	5,233	-	-	-
합 계	-	-	-	20,000,000, ,000	-	-	-	-	-	-	-

*5회차 무기명식 무보증사모분리형 신주인수권부사채 - 시가하락으로 2012.11.28 행사가액이 3,704원/주로 조정됨.

*6회차 무기명식 무보증사모분리형 신주인수권부사채 - 시가하락으로 2012.12.6 행사가액이 3,663원/주로 조정됨.

*2013년 6월 20일 현대증권(주) 에서 신주인수권 행사로 5회차 권면총액 50억 중 10억을 상환함 (대용납입 방법).

*2014년 2월 28일 현대증권(주) 신주인수권부사채 40억을 상환함으로써 모든 사채 금액을 상환하였음. -> 사채는 상환하였지만 미행사 신주인수권은 그대로 남아 있음.

*2014년 4월 9일 6회차 도원중 13,649 주 행사함(권리행사) . 신주인수권부사채 금액과 무관함.

*2014년 8월 28일 6회차 산업은행 신주인수권 매입 소각_1,638,002 주_신주인수권부사채 금액과 무관함.

*2015년 3월 6일 6회차 신주인수권부사채 150억을 상환함. -> 신주인수권 행사가능기간 만료로 행사가능주식수 없음.

*5회차 신주인수권 권리행사기간 종료일은 2016년 1월 28일로 행사주식수가 없었기에 사업보고서 제출일 현재 행사가능주식수 없음.

4. 주식의 총수 등

주식의 총수 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	60,000,000	-	60,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	12,712,747	-	12,712,747	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
1. 감자	-	-	-	-
2. 이익소각	-	-	-	-
3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
4. 기타	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	12,712,747	-	12,712,747	-
V. 자기주식수	1,964,424	-	1,964,424	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	10,748,323	-	10,748,323	-

당기보고서 작성 기준일 현재 당사의 발행할 주식의 총수는 보통주 60,000,000 주이며, 현재까지 발행한 주식의 총수는 보통주 12,712,747 주입니다. 당기보고서 작성 기준일 현재 유통주식수는 보통주 10,748,323 주입니다.

자기주식 취득 및 처분 현황

-> 당사는 공시대상기간 중 (2020.01.01 ~ 2020.12.31) 자기주식을 510,492 주 취득하였고, 처분한 내역은 없습니다.

-> 자기주식 신탁계약 체결 (2020.03.17 "주요사항보고서(자기주식취득신탁계약체결결정)" 공시 참조)

-> 자기주식 신탁계약해지 (2020.09.16 "신탁계약해지결과보고서" 및 2020.09.17 "주요사항보고서"

(자기주식취득신탁계약해지결정)" 공시 참조)

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

취득방법			주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고
					취득(+)	처분(-)	소각(-)		
배당 가능 이익 범위 이내 취득	직접 취득	장내 직접 취득	보통주	1,453,932	-	-	-	1,453,932	-
			우선주	-	-	-	-	-	
		장외 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	
		공개매수	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	
		소계(a)	보통주	1,453,932	-	-	-	1,453,932	-
			우선주	-	-	-	-	-	
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유수량	보통주	-	510,492	-	-	510,492	-
			우선주	-	-	-	-	-	
		현물보유수량	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	
		소계(b)	보통주	-	510,492	-	-	510,492	-
			우선주	-	-	-	-	-	
기타 취득(c)		보통주	-	-	-	-	-		
		우선주	-	-	-	-	-		
총 계(a+b+c)			보통주	1,453,932	510,492	-	-	1,964,424	-
			우선주	-	-	-	-	-	

5. 의결권 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	12,712,747	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	1,964,424	자기주식
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-

의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	10,748,323	-
	우선주	-	-

6. 배당에 관한 사항 등

가. 배당에 관한 사항

- ① 이익의 배당은 금전과 주식으로 할 수 있다.
- ② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 의결로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다.
- ③ 제1항의 배당은 매 결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.
- ④ 배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성된다.
- ⑤ 제4항의 시효의 완성으로 인한 배당금은 이 회사에 귀속한다.

주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제61기	제60기	제59기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		5,252	4,636	-297
(별도)당기순이익(백만원)		5,423	5,081	-465
(연결)주당순이익(원)		484	412	-26
현금배당금총액(백만원)		1,289	675	337
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		24.6	14.6	-113.4
현금배당수익률(%)	보통주	2.4	1.4	0.6
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	120	60	30
	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

* (연결)당기순이익 : 지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익

* 상기 표의 당기 현금배당금은 정기주주총회 승인전 금액으로 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수	평균 배당수익률
---------	----------

분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	23	1.47	1.26

※ 상기 연속 배당횟수는 공시정보 기준으로 결산배당은 제39기부터 산출함.

※ 제61기 정기주주총회의 결과에 따라 변동이 발생한 경우 정정보고서를 통해 공시할 예정입니다.

7. 정관에 관한 사항

정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2019년 03월 29일	제59기 정기주주총회	<ul style="list-style-type: none"> - 제9조 주식 및 신주인수권증서에 표시되어야 할 권리의 전자등록 - 제12조 명의개서대리인 조항 수정 - 제13조 주주 등의 주소, 성명 및 인감, 또는 서명 등 신고 조항 삭제 - 제13조 주주명부의 폐쇄 및 기준일 조항 수정 - 제14조의3 사채 및 신주인수권증권에 표시되어야 할 권리의 전자등록 조항 신설 - 제16조(소집시기) 조항 수정 - 제17조(소집권자), 제20조(의장) 조항 수정 - 제28조 이사 및 감사의 수 조항 수정 - 제30조 이사 및 감사의 임기 수정 - 제36조 이사회의 구성과 소집 조항 수정 - 제42조의2 외부감사인의 선임 조항 수정 	<ul style="list-style-type: none"> - 2019년 9월 16일 전자증권제도 도입에 따른 정관 변경 - 주식등의 전자등록에 따른 주식사무처리 변경내용 반영 - 주식이 전자등록 될 경우 명의개서대리인에게 주주 등의 제반정보를 신고할 필요가 없으므로 관련 내용 삭제 - 재무제표 확정권이 주주총회 또는 이사회에 있는지 여부에 따라 주주명부폐쇄 및 기준일의 설정을 달리 할 수 있도록 선택사항 표시 신설 - 상장회사의 경우 발행하는 사채 및 신주인수권증권에 표시되어야 할 권리에 대하여 사실상 전자등록이 의무화됨에 따라 관련 근거신설 - - 주총 소집권자 및 의장 선임의 유연성제고 - 사외이사의 사임, 사망 등으로 인한 결원시 상법 상예외 규정을 적용받을 수 있도록 문구 조정 - 등기이사 임기 3년에서 2년으로 조정 - 소집권자를 특정하기 보다는 법에 따라 유연하게 운용할 수 있도록 수정 - 개정 외부감사법 제10조에 따라 외부감사인의 선정권 변경 내용을 반영

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

<일반상품판매 및 정비부문>

가. 업계의 현황

(1) 산업의 특성

건설기계산업은 전방산업인 건설산업의 경기동향과 매우 밀접한 상관관계를 가지고 있습니다. 1970년대 국내의 건설경기의 호조를 계기로 대기업들이 참여하면서 국내 건설기계산업은 본격적인 성장의 길을 걷기 시작하였고, 국내경제의 고도성장에 힘입어 1990년 중반까지 급속한 성장세를 거듭하였습니다. 그러나 1990년 이후 건설경기는 등락을 거듭하고 있습니다.

(2) 산업의 성장성

지난 2020년은 COVID-19로 인한 건설투자의 불황에도 불구하고, 건설 중장비의 높은 영업이익과 엔진 및 발전기 판매 실적을 바탕으로 영업 흑자를 달성한 한 해였습니다. 2021년에는 엔진 및 발전기 부문의 산업 성장세가 유지될 것으로 전망됩니다. 하지만 건설 경기는 국내건설수주 감소로 인한 어려움을 겪는 한 해가 될 것으로 전망됩니다.

(3) 경기변동의 특성

건설기계, 엔진 등의 주요 사업은 건설 경기 등 전방산업의 수요 변동에 따라 크게 영향을 받는 사업 분야로서 전반적인 국내경기 상황, 정부의 사회간접자본 투자정책과 해외경제동향 등에 따라 수요가 좌우됩니다. 또한, 환율변동에 의하여 가격 경쟁력이 결정되므로 미국의 달러화 추세에 민감한 반응을 보이는 특성을 띠고 있습니다.

(4) 경쟁요소

국내 건설기계시장에서 두산인프라코어, 현대중공업 및 볼보건설기계코리아 등이 당사와 경쟁관계를 형성하고 있습니다. 비록 상기 회사들의 주요 제품군이 당사 취급품목과 유사하지만 주력 제품들은 소형 혹은 저가 제품들로 구성되어 있어, 중대형 및 고가 제품을 주로 취급하는 당사와는 일부 종목에서만 직접적인 경쟁관계를 형성하고 있습니다. 하지만, 마켓 사이즈가 큰 소형 굴삭기 시장에 대한 마케팅 강화에 따라 소형 굴삭기 시장의 경쟁이 치열해 질것으로 예상됩니다.

(5) 자원조달상의 특성

당사는 세계적인 건설기계 제조업체인 Caterpillar 및 Metso, Jungheinrich, Vermeer 社의 한국내 독점 딜러 및 대리점으로서, Caterpillar의 건설기계 및 발전기를 비롯하여 소형에서부터 초대형에 이르는 건축, 토목용 건설기계는 물론 광업, 농업, 어업, 임업, 축산 및 물류 등 모든 산업현장에 적합한 장비 및 서비스를 공급하고 있습니다.

(6) 관계법령 및 정부의 규제 등

건설기계는 각종 환경 관련 규제사항, 예를 들어 엔진 배기가스 규제 강화, 소음제 강화, 진동 및 운전자 보호장치와 관련한 각종 규제와 Recycling의 의무화 등이 앞으로 더욱 더 강화될 것으로 보입니다.

* 건설기계관리법 : 그 동안 건설기계사업자는 시, 도에 간편 신고만으로 사업을 할 수 있는 신고제에서 건설교통부에 등록을 하여야만 사업을 할 수 있는 등록제로 변경 되었으며, 등록시 건교부는 수급 조절위원회를 설치하여 사업용 건설기계 등록을 일정기간 제한 할 수 있는 건설기계관리법 시행령이 2007년 7월 18일 공포된 상황입니다. 동 법안은 현재의 건설기계 공급량이 포화상태여서 그 등록을 제한하여 사용자(대여업자)의 생존권을 보장하려는 취지에서 개정되었습니다.

<전력수입 부문>

* 전력수입부문이 차지하는 비율이 크지 않기에 <사업의 내용> 중 매출액, 설비현황 등의 금액적인 부분은 생략합니다. (총매출액 대비 전력수입부문의 매출액은 약 0.45% 차지하고 있습니다.)

가. 업계의 현황

(1) 산업의 특성

전력은 현대산업 및 국민생활에 필수적인 에너지원으로, 저장이나 재생이 불가능하고 경제성장 및 국민소득 증가에 따라 전력소비가 증가하는 특징을 가지고 있습니다.

신재생에너지 산업인 태양광 발전 사업은 국가 정책에 큰 영향을 받으며, 신재생에너지에 대한 관심이 대두되면서 세계 각국의 정부 차원에서 신재생에너지산업을 집중 육성하려는 움직임을 보이고 있어 중장기적으로 밝은 전망을 보이고 있습니다.

(2) 산업의 성장성

태양광발전사업은 경제여건변화, 계절 및 기온 등에 따라 밀접하게 수요가 변하는 특성을 가지고 있습니다. 경기 침체에도 전력소비는 하방경직적인 특성을 가지고 있으며, 냉/난방 수요가 많은 여름 및 겨울에는 타계절보다 전력사용량이 증가하는 특성을 가지고 있습니다. 더불어 온실가스 감축 이슈에 따른 화석연료의 대체에너지로 태양광발전산업의 중요성은 더욱 증대될 것으로 예상됩니다.

(3) 경기변동의 특성

태양광 산업은 보조금에 의해 변동성이 큰 정부 주도형 산업이며, 정부보조가 그 수요의 주를 이루고 있습니다. 그렇기 때문에 전반적인 시장의 분위기는 경기 변동보다는 각 국의보조금 정책에 민감하게 반응하고 있습니다. 온실가스의 감축, 석탄원재료 가격상승의 이유로 국가적 차원에서 전체 태양광산업에 활력을 불어넣는 기회를 제공할 수 있습니다.

나. 회사의 현황

(1) 영업개황 및 사업부문의 구분

(가) 영업개황

당사의 취급품목은 건설기계, 육상용 발전기, 선박용 엔진/발전기, 산업용 엔진/발전기, 물류장비 및 동 제품과 관련한 부품공급과 정비이며, 주요 수요처는 건설회사, 건설기계임대사업자, 선박건조업체, 광산/골재업체, 물류업체, 농축산업체, 정부, 대형 조선업체, 자동차 제조업체 등 국내 모든 산업체를 대상으로 하고 있습니다.

(나) 공시대상 사업부문의 구분

건설기계 및 부품사업부문과 오퍼수입부문은 건설기계 완제품(Caterpillar, Metso, Jungheinrich, Vermeer) 및 Caterpillar 엔진과 부품이 주종을 이루고 있습니다.

정비부문은 건설기계 및 엔진정비가 주종을 이루고 있는 바, 이는 상품 및 오퍼수입을 위한 사후관리적인 부문으로 구성되어 있습니다.

임대부문은 건설기계 임대로 구성되어 있습니다. 또한 자회사에서 발생하는 관리비용 등을 절감하여 회사 전체의 이익 극대화를 실현하고자 2009년 11월 1일을 합병 기일로 하여 유콘산업(주)를 흡수합병 하였습니다.

(2) 시장점유율

판매실적 년도	당사		점유율
	매출액(백만원)	수출실적(백만원)	
2018	216,727	5,533	-
2019	260,858	4,660	-
2020	217,541	4,699	-

* 시장점유율을 합리적으로 산출할 수 없어 기재하지 않았습니다.

(3) 시장의 특성

당사의 취급품목 중 건설기계는 판매사업과 임대사업 모두 각종 건설기계를 이용하는 건설업체, 건설기계임대사업자를 목표시장으로 하고 있습니다. 건설기계시장은 국내 건설경기와 밀접한 연관관계를 갖고 있어서 건설경기의 흐름과 거의 일치하는 특성이 있습니다. 특히 당사에서 취급하는 건설기계는 국내 경쟁사와 비교하여 대형건설장비에 우위를 보이고 있어 주택건설 등 일반적인 건설산업보다 SOC개발 등 대규모 토목공사 투자에 더욱 많은 영향을 받고 있으나, 소형 굴삭기 시장 확대에 따라 주택건설 투자의 영향도 커질 것입니다. 엔진 및 발전기는 해상용 및 육상용 발전기를 이용하는 선주, 조선소, 일반 플랜트 및 발전소 등 엔진을 사용하는 모든 업체를 목표시장으로 하고 있습니다. 당사는 국내시장 뿐만 아니라 국내 건설사가 참여하는 국외의 플랜트 건설사업 등에도 적극적으로 참여하고 있어 전세계 조선 및 건설분야의 경기와도 밀접한 연관관계를 갖고 있습니다.

(4) 신규사업 등의 내용 및 전망

당사는 현재 신규사업 등을 계획하고 있지 않습니다.

<중속회사 - (주)혜인자원>

가. 업계의 현황

(1) 산업의 특성

몰리브덴은 희귀금속으로 분류되는 비철금속으로 고급 철강재(스테인레스강) 등 합금용 원료 및 고급 윤활유 등의 원재료로 사용되고 있습니다. 국내시장은 포항제철, 현대제철, 세아제강 등 제철회사에서 많은 수요가 발생하고 있으나 국내에 가행중인 몰리브덴 광산이 부족하여 중국, 칠레 등으로부터의 수입에 의존하고 있는 상황입니다.

(2) 산업의 성장성

몰리브덴은 국제 가격에 많은 영향을 받습니다. 현재 금융위기로 국제가격이 하락세에 있지만, 향후 경기회복에 따른 비철금속 수요 증가시 가격 변동폭이 큰 비철금속의 특성상 높은 이익률이 기대됩니다.

(3) 경기 변동의 특성

몰리브덴은 희소 광물이나, 광물 특성상 경기변동과 연관성이 있으며, 철강, 자동차 산업의 발전과 수요에 따라 다소 영향을 받습니다. 수요 및 생산에 있어 계절적 영향은 없으나, 광미와 폐석 처리에 따른 영향이 있을 수 있습니다.

(4) 시장의 특성

몰리브덴 가격은 수요와 공급 이외에 비철금속을 대량으로 거래하는 트레이딩 물량의 영향을 받아 가격 변동폭이 극심합니다. 몰리브덴 가격의 결정은 국제비철금속시장에서 결정되며 모든 광물의 판매는 광물의 순도에 따라 국제시세를 기준으로 일정한 할인율을 감안하여 결정됩니다.

(5) 경쟁요소

광산 사업은 특성상 투자에 대한 회수기간이 장기적이지만, 광물에 대한 수요처는 다소 풍부한 편입니다.

(6) 자원조달상의 특성

장치산업이며, 노동력의 수급은 비교적 용이한 편입니다.

(7) 관계법령 또는 정부의 규제 및 지원

정부는 지하자원개발사업에 시추, 굴진등 각종 비용을 국고보조 또는 저금리융자제도를 통하여 지원하고 있습니다. 몰리브덴 사업은 환경정책기본법, 자연환경보전법 등의 규제를 받고 있습니다.

나. 회사의 현황

(1) 영업개황

당사는 경상북도 울진군 후포면 쇠골 2길에 위치하고 있으며 비금속광물 제조 및 판매 등을 주요사업으로 영위하고 있습니다. 당사의 현재 자본금은 6,300,000천원이고 2010년 8월 13일 (주)헤인이 당사의 지분 51%를 취득하여 당사의 지배주주가 되었으며, 2010년 12월 3일 상호를 케이엠씨주식회사에서 주식회사 헤인자산으로 변경하였습니다.

(2) 시장점유율

당사의 자원개발은 현재 생산단계로 아직까지 본격적인 유통사업이 전개되지 않고 있어 시장점유율을 나타내기가 어렵습니다.

(3) 신규사업 등의 내용 및 전망

당사는 현재 신규사업 등을 계획하고 있지 않습니다.

2. 주요 제품 등에 관한 사항

가. 주요상품 등의 매출 현황

(단위 : 백만원, %)

사업부문	품목	매출액(비율)	매출총이익(비율)
상품매출	건설기계, 부품	150,325 (69.1)	29,217 (85.5)
오파수입	건설기계, 엔진, 부품	2,505 (1.2)	2,505 (7.3)
정비수입	건설기계, 엔진, 부품	14,173 (6.5)	-122 (-0.4)
임대수입	건설기계, 창고	4,670 (2.1)	860 (2.5)
제품매출	엔진매출	44,894 (20.6)	1,572 (4.6)
전력매출	전력매출	974 (0.5)	144 (0.4)
합계	-	217,541 (100.0)	34,176 (100.0)

나. 매출형태별 실적

(단위 : 백만원, %)

구 분		제61기		제60기		제59기	
		매출액	비율	매출액	비율	매출액	비율
수출	상품매출	4,699	2.2	4,660	1.8	5,533	2.6
	제품매출	-	-	-	-	-	-
	대행매출	-	-	-	-	-	-
	기 타	-	-	-	-	-	-
	소 계	4,699	2.2	4,660	1.8	5,533	2.6
내수	상품매출	145,626	66.9	157,623	60.4	145,261	67.0
	제품매출	44,894	20.6	75,557	29.0	41,594	19.2
	대행매출	-	-	-	-	-	-
	기 타	22,322	10.3	23,018	8.8	24,339	11.2
	소 계	212,842	97.8	256,198	98.2	211,194	97.4
합 계		217,541	100.0	260,858	100.0	216,727	100.0

다. 주요 원재료 등의 현황

당사의 주요사업부문은 건설기계 및 엔진, 부품 판매사업이며 이 부문이 당사 총 매출의 90% 내외를 차지하고 있습니다. 당사는 건설기계 완제품 및 엔진, 부품을 수입하여 판매하고 있습니다.

3. 영업설비 등의 현황

가. 영업용 설비 현황

(단위 : 백만원)

구 분	소재지	토지	건물	합계	비고
본사	서울	8,271	1,880	10,151	-
지점	전주	348	109	457	-
지점	평택	11,582	117	11,699	-
지점	동해	239	176	415	-
지점	천안	18,612	10,966	29,578	-
지점	포항	535	601	1,136	-
기타	울진 등	484	672	1,156	-
합계		40,071	14,521	54,592	-

* 보유 토지 및 건물의 금액은 장부가액 기준임.

나. 기타 영업용 설비

(단위 : 백만원)

구 분	소재지	구축물	기계장치 (운용리스자산)	시설장치	차량운반구	비품	건설중인자산	합계	비고
본사	서울	79	12,653	-	39	207	-	12,978	-
지점	부산	-	1	-	-	31	-	32	-
지점	의정부	-	-	2	-	6	-	8	-
지점	제천	-	-	-	-	8	-	8	-
지점	천안공장	27	1,343	72	-	76	-	1,518	-
기타	평택	435	-	1	-	5	-	441	-
기타	울진 등	194	598	245	-	4	-	1,041	-
합계		735	14,595	320	39	337	-	16,026	-

* 기타 영업용 설비 금액은 장부가액 기준임.

당기말과 전기말 현재당사가 보유하고 있는 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내 역	면적(㎡)	장부가액		공시지가	
		당기	전기	당기	전기
건물용지	3,942.60	9,597,044	9,597,044	10,214,029	9,613,115
공장용지	44,313.10	18,611,502	18,611,502	15,599,069	15,752,374
창고용지	20,308.40	11,545,460	11,545,460	9,581,804	9,326,347
임야	28,909.00	306,725	306,725	234,800	210,195
아파트용지	25.85	10,344	10,344	5,112	4,737
계	97,498.95	40,071,074	40,071,074	35,634,814	34,906,768

4. 매출에 관한 사항

가. 매출

(1) 취급품목별 수출(매출) 내역

(단위 : 백만원, %)

품 목	구 분	제 61 기		제 60 기		제 59 기	
		금액	구성비	금액	구성비	금액	구성비
CAT장비	수 출	1,110	0.5	419	0.2	1,827	0.8
	매 출	84,664	38.9	92,885	35.6	87,645	40.4
CAT엔진	수 출	-	-	-	-	981	0.5
	매 출	44,894	20.6	75,557	29.0	40,612	18.7
산업장비	수 출	-	-	839	0.3	-	-
	매 출	14,044	6.5	14,957	5.7	12,344	5.7
부품	수 출	3,589	1.6	3,402	1.3	2,725	1.3
	매 출	46,917	21.6	49,359	18.9	50,936	23.5
기타	수 출	-	-	-	-	-	-
	매 출	22,323	10.3	23,440	9.0	19,657	9.1
합 계		217,541	100.0	260,858	100.0	216,727	100.0

(2) 취급품목별 수입(매입)내역

(단위 : 천\$, %)

품 목	구분	제 61 기		제 60 기		제 59 기	
		금 액	구성비	금 액	구성비	금 액	구성비
CAT장비	수입	45,236	39.0	58,319	42.5	50,262	33.0
	매입	-	-	-	-	-	-
CAT엔진	수입	22,056	19.0	31,754	23.1	15,981	10.5
	매입	-	-	-	-	-	-
산업장비	수입	10,006	8.6	9,172	6.7	47,522	31.2
	매입	-	-	-	-	-	-
기타장비 /부품	수입	38,767	33.4	37,975	27.7	38,341	25.2
	매입	-	-	-	-	-	-
합 계		116,065	100.0	137,220	100.0	152,106	100.0

(3) 거래지역별 수출(매출) 내역

(단위 : 백만원, %)

품 목	구 분	상대국	금 액	구성비	비 고
장비/엔진 ,부품 등	매 출	국내매출	212,842	97.8	
	수 출	싱가폴	2,376	1.1	
		필리핀	616	0.3	
		키리바시	97	0.1	
		오스트리아	166	0.1	
		네덜란드	106	0.0	
		코트디부아르	411	0.2	
		미국	6	0.0	
		바누아투	60	0.0	
		러시아	821	0.4	
		미크로네시아	40	0.0	
		합 계			217,541

(4) 거래지역별 수입(매입) 내역

(단위 : 천\$, %)

품 목	구 분	상대국	금 액	구성비	비 고
장비/엔진 ,부품	수 입	호주	1,324	1.1	
		오스트리아	4	0.0	
		벨기에	4,237	3.7	
		중국	15,781	13.6	
		핀란드	793	0.7	
		프랑스	827	0.7	
		독일	6,249	5.4	
		홍콩	50	0.0	
		인도	9,367	8.1	
		이탈리아	5	0.0	
		싱가폴	32,864	28.3	
		스웨덴	14	0.0	
		영국	2,965	2.6	
		미국	40,999	35.3	
		태국	240	0.2	
		일본	42	0.0	
		네덜란드	167	0.2	

		노르웨이	112	0.1	
		카타르	25	0.0	
합 계			116,065	100.0	

나. 판매경로 및 판매방법 등

(1) 판매조직

구 분	
CAT 장비사업본부	수도권 (영등포, 의정부, 평택 지점)
	강원도 (동해 지점)
	충청도 (제천, 대전 지점)
	전라도 (전주, 광주, 광양 지점)
	경상도 (부산, 대구, 포항, 진주 지점)
	영업지원파트
고객 지원본부	SCM팀
	부품마케팅팀
	제1공장
	서비스지원팀
E_T총괄	발전에너지사업본부
	해상및특수엔진사업본부
	R&D Center
물류장비사업본부	물류장비영업팀
	부품및서비스팀
산업장비사업본부	산업장비팀
	BKT팀

(2) 판매경로

가) 수입거래국(전세계) → (주)헤인(수입) → 수요자

(주)헤인(매입) → 해외수요자

나) 오판수입부문 수입거래국(전세계) → (주)헤인 → 수요자

다) 기타부문 (주)헤인 → 수요자

(3) 판매방법 및 조건

가) 상품(건설기계 및 엔진)매출수입 부문 : 국내건설업체 및 실수요자에게 신한캐피탈의 금융서비스를 이용한 판매

나) 오판수입 부문 : 국내건설업체 및 실수요자에게 OFFER 판매

다) 기타 부문 : 실수요자의 수시 주문에 의한 판매, 창고임대 및 사무실 임대 등

(4) 판매전략

당사는 CSA(장비수리등의 대행계약)등을 적극 활용하여 차별화 전략을 통해 점차 다변화되고 고급

화되어가는 고객의 욕구에 보다 효율적으로 대처하는 서비스의 혁신과 철저한 사후관리로 "고객만족"의 경영활동 강화를 최우선 전략으로 추진하고 있습니다. 또한, 토공장비를 비롯한 크레인, 파쇄기, 선별기, 유압드릴, 고소작업대, 공기압축기, 지게차, 물류장비, 발전기 등 각종 건설기계를 임대장비로 보유하고 있어 전국 어디서나 필요한 시기에 중고장비 뿐만 아니라 신장비를 임대 할 수 있게 하였습니다.

5. 시장위험과 위험관리

가. 주요시장위험 내용

당사의 매출 중 상당 부분을 차지하는 건설기계, 엔진 및 부품수입의 결제가 외화로 이루어지고 있는 바, 환율변동 위험에 노출되어 있습니다. 달러화의 급격한 가치상승은 회사의원가상승으로 이어져 관련사업의 수익성 악화를 초래 할 수 있습니다. 이러한 환율변동에 의한 리스크를 최소화하고자 회사는 통화선도거래 및 통화선물 계약을 체결하여 결제가 예상되는 외화 금액을 확인하여 헷지하고 있습니다.

나. 위험관리방식

회사는 통화선도 거래와 관련된 헷지 규정을 마련하여, 헷지의 목적과 적용범위 등을 규정하고 있으며, 규정 내에 실제 필요한 외화 결제 자금 외의 투기적 통화선도거래를 금지하는 한도규정을 두고 있습니다. 회사의 환 위험 관리 업무는 재무본부의 재무팀에서 주관하며 CFO, 재무팀장 그리고 외환업무 담당자가 경영진의 승인 하에 관련 업무를 운영하고 있습니다.

다. 리스크 관리에 관한 사항

회사는 상품구입시 외화결제조건으로 매입하고 있으며, 차입금 상환시에도 외화로 상환하므로 환율이 상승함으로 인한 외화의 환율변동위험을 회피하기 위하여 통화선도거래를 체결하고 있습니다. 이는 환율변동의 위험에 노출되어 있는 COST를 미리 확정하여 환위험을 회피하고자 하는데 그 목적이 있으며, 아래와 같이 상황별로 구분합니다. 환율이 급변하여 변동성이 커질 경우에는 다시 조정하고 있습니다.

1) 사업계획환율 설정 (환위험 관리 목표 설정)

2) 환위험 관리 세부전략 수집

- 영업환위험 헤지 (단기 급등상황 대처) : 추가적인 환위험 회피 목적

상황	헤지 수단, 기간	헤지 비율	목적
a. 글로벌 경기침체, 글로벌 위기상황, 경상수지악화	선물환 매수, 6개월 ~ 12개월	50% ~ 70% (분할)	추가적 환위험 회피
b. 벤치마크 이하로 하락	선물환 매수, 6개월 이상	20% ~ 70% (분할)	이익 고정

- 거래환위험 헤지 (단기적 급등락 또는 일정 수준 범위에서 환율이 등락하는 상황)

a. 인식환율 이하 : 환차손익 일정수준 제한, 헤지비율 50%

b. 단기, 중기 급등상황 : 입고환율 이하에서 헤지

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 연결요약재무정보

(단위 : 백만원)

구 분	제61기 (2020) 기말	제60기 (2019) 기말	제59기 (2018) 기말
[유동자산]	123,496	129,826	137,651
현금및현금성자산	17,555	21,317	5,232
매출채권	35,977	28,493	32,894
계약자산	981	674	1,936
기타채권	1,884	1,611	2,314
재고자산	62,033	73,922	86,624
기타유동자산	4,655	3,355	3,077
반환재고회수권	411	454	-
매각예정자산	-	-	5,574
[비유동자산]	84,387	88,514	90,751
장기금융상품	1,467	1,262	1,185
당기손익-공정가치측정금융자산	924	924	492
기타포괄-공정가치측정금융자산	522	461	488
기타채권	7,595	6,571	7,013
유형자산	70,621	74,963	80,358
사용권자산	1,457	3,026	-
무형자산	1,214	1,307	1,215
기타비유동자산	587	-	-
자산총계	207,883	218,340	228,402
[유동부채]	102,338	116,379	133,136
[비유동부채]	7,361	6,416	3,605
부채총계	109,699	122,795	136,741
지배기업소유주지분	107,216	104,138	99,861
자본금	6,356	6,356	6,356
자본잉여금	4,051	4,051	4,051
자본조정	(8,834)	(7,282)	(7,282)
기타포괄손익누계액	(178)	(225)	(204)
이익잉여금	105,821	101,238	96,940
비지배지분	(9,032)	(8,593)	(8,200)
자본총계	98,184	95,545	91,661

매출액	217,541	260,858	216,727
영업이익(손실)	8,819	11,804	6,171
연결총당기순이익(손실)	4,815	4,248	(749)
지배기업 소유주지분	5,252	4,636	(298)
비지배지분	(437)	(388)	(451)
기본주당순이익(단위 : 원)	484	412	(26)
희석주당순이익(단위 : 원)	484	412	(26)
연결에 포함된 회사수	1	1	3

* 당사의 제61기, 제60기, 제59기 요약연결재무제표 및 개별재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 외부감사인의 감사를 받은 재무제표입니다.

* 2021년 3월 26일 개최 예정인 제61기 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

* 종속기업 현황

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종속기업명	주요 영업활동	영업 소재지	결산월	연결실체 내 기업이 소유한 지분율 및 의결권비율(%)	
				당기말	전기말
헤인자원	광업,제조 외	대한민국	12월	51.0	51.0

(2) 연결대상회사의 변동내용

- 변동내역 없음

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

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	헤인자원
유동자산	43,295
비유동자산	974,279
자산 계	1,017,575
유동부채	24,815,446
비유동부채	468,132
부채 계	25,283,578
지배기업 소유주지분	(15,233,621)
비지배지분	(9,032,383)

자본 계	(24,266,004)
------	--------------

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	헤인자원
유동자산	57,286
비유동자산	1,163,598
자산 계	1,220,884
유동부채	23,353,482
비유동부채	443,262
부채 계	23,796,744
지배기업 소유주지분	(13,983,260)
비지배지분	(8,592,600)
자본 계	(22,575,860)

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

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	헤인자원
매출액	-
영업손익	(341,992)
당기순손익	(1,700,148)
총포괄손익	(1,696,457)

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	헤인자원
매출액	-
영업손익	(421,684)
당기순손익	(1,299,983)
총포괄손익	(1,300,912)

나. 요약재무정보

(단위 : 백만원)

구 분	제61기 (2020) 기말	제60기 (2019) 기말	제59기 (2018) 기말
[유동자산]	123,453	129,769	136,855

현금및현금성자산	17,518	21,291	5,081
매출채권	35,977	28,493	32,809
계약자산	981	675	1,936
기타채권	1,881	1,605	2,312
재고자산	62,033	73,899	86,072
반환재고회수권	411	454	-
매각예정자산	-	-	5,574
기타유동자산	4,652	3,352	3,071
[비유동자산]	83,921	87,859	87,769
장기금융상품	1,467	1,262	1,185
당기손익-공정가치측정금융자산	924	924	492
기타포괄-공정가치측정금융자산	522	460	488
종속기업투자및관계기업투자	-	-	4
기타채권	7,420	6,395	6,729
유형자산	70,331	74,484	77,664
사용권자산	1,457	3,027	-
무형자산	1,214	1,307	1,207
기타비유동자산	586	-	-
자산총계	207,374	217,628	224,624
[유동부채]	98,077	112,488	129,147
[비유동부채]	6,883	5,969	1,969
부채총계	104,960	118,457	131,116
자본금	6,356	6,356	6,356
자본잉여금	4,051	4,051	4,051
자본조정	(6,304)	(4,751)	(5,693)
기타포괄손익누계액	(178)	(226)	(204)
이익잉여금	98,489	93,741	88,998
자본총계	102,414	99,171	93,508
종속관계공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
매출액	217,541	259,981	215,382
영업이익(손실)	9,171	12,435	6,228
당기순이익(손실)	5,423	5,081	(466)
기본주당순이익(단위 : 원)	499	451	(41)
희석주당순이익(단위 : 원)	499	451	(41)

* 당사의 제61기, 제60기, 제59기 요약연결재무제표 및 개별재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 외부감사인의 감사를 받은 재무제표입니다.

* 2021년 3월 26일 개최 예정인 제61기 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 61 기 2020.12.31 현재
제 60 기 2019.12.31 현재
제 59 기 2018.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 61 기	제 60 기	제 59 기
자산			
유동자산	123,496,293,562	129,825,892,868	137,651,198,865
현금및현금성자산	17,554,584,207	21,316,977,677	5,232,436,004
현금성자산	17,554,584,207	21,316,977,677	5,232,436,004
매출채권 및 기타유동채권	43,498,173,297	34,133,420,201	40,221,175,431
매출채권	37,528,840,530	30,143,927,248	34,505,021,896
대손충당금	(1,551,397,307)	(1,651,077,316)	(1,611,029,733)
단기금융리스채권	640,320,211	0	0
단기미수금	1,321,712,705	1,847,495,197	2,596,563,342
대손충당금	(77,654,824)	(236,989,000)	(282,788,912)
단기선급금	3,549,541,696	1,979,902,669	1,547,031,598
단기선급비용	1,105,582,173	1,375,571,136	1,529,661,863
유동계약자산	981,228,113	674,590,267	1,936,715,377
재고자산	62,032,948,568	73,921,575,833	86,623,754,512
상품	40,282,176,162	54,563,323,115	57,221,545,834
평가충당금	(6,395,544,363)	(7,365,056,623)	(5,920,760,884)
재공품	15,461,894,459	12,790,231,496	10,871,559,720
평가충당금	(272,526,179)	(249,922,896)	(655,271,747)
저장품	240,334,903	259,905,054	268,400,024
평가충당금	(224,817,863)	(204,113,944)	(161,161,440)
미착품	12,941,431,449	14,127,209,631	24,999,443,005
매각예정자산	0	0	5,573,832,918
반환재고회수권	410,587,490	453,919,157	0
비유동자산	84,386,600,496	88,513,814,102	90,750,933,993
장기금융상품	1,466,975,279	1,262,262,530	1,184,659,651
장기매출채권 및 기타비유동채권	8,182,193,826	6,570,871,855	7,012,919,011
장기매출채권	21,208,058	22,708,058	24,708,058
대손충당금	(21,208,058)	(22,708,058)	(24,708,058)
장기금융리스채권	1,463,101,777	0	0
장기미수수익	971,505,669	977,751,169	851,130,969
장기선급비용	586,622,707	0	0
장기대여금	3,078,700,000	3,078,700,000	3,082,397,646
장기임차보증금	2,082,263,673	2,514,420,686	3,079,390,396

유형자산	72,077,488,539	77,989,245,848	80,358,077,113
토지	40,071,074,801	40,071,074,801	40,071,074,801
건물	24,537,264,214	24,537,264,214	24,537,264,214
감가상각누계액	(10,015,553,797)	(9,386,609,213)	(8,757,664,623)
구축물	5,217,481,664	4,876,104,204	4,876,104,204
감가상각누계액	(976,235,059)	(740,225,229)	(3,398,953,135)
손상차손누계액	(3,506,096,933)	(3,398,953,135)	(512,585,017)
기계장치	19,591,593,295	19,531,366,289	14,079,867,759
감가상각누계액	(15,042,031,063)	(14,212,979,150)	(9,614,273,617)
차량운반구	923,296,854	932,449,352	1,063,769,404
감가상각누계액	(883,955,332)	(869,056,578)	(971,408,192)
사용권자산	2,958,996,411	4,318,640,286	0
감가상각누계액(사용권자산)	(1,502,259,794)	(1,292,071,810)	0
사무용비품	1,182,070,802	1,068,527,392	2,245,626,159
감가상각누계액	(844,837,139)	(654,628,258)	(1,941,808,193)
건설중인자산	600,491,861	666,091,861	808,403,661
손상차손누계액	(600,491,861)	(600,491,861)	(600,491,861)
운용리스자산	17,506,788,257	23,281,872,204	26,397,751,066
감가상각누계액	(7,461,013,301)	(10,388,412,380)	(9,454,815,661)
기타유형자산	967,093,429	893,093,429	6,061,394,228
감가상각누계액	(646,188,770)	(643,810,570)	(4,531,178,084)
영업권	0	0	8,138,349
영업권 이외의 무형자산	1,214,286,144	1,307,282,169	1,207,344,257
컴퓨터소프트웨어	818,790,602	912,148,619	209,012,499
회원권	395,480,000	318,300,000	318,300,000
기타무형자산	15,542	23,650	31,758
개발 중인 무형자산	0	76,809,900	680,000,000
기타비유동금융자산	1,445,656,708	1,384,151,700	979,795,612
비유동 기타포괄손익-공정가치 측정 금융 자산	522,016,508	460,511,500	488,155,412
비유동 당기손익-공정가치 측정 지정 금융 자산	923,640,200	923,640,200	491,640,200
자산총계	207,882,894,058	218,339,706,970	228,402,132,858
부채			
유동부채	102,337,708,650	116,378,830,606	133,135,754,025
매입채무 및 기타유동채무	94,652,862,720	107,477,863,758	126,975,376,712
단기매입채무	13,920,583,850	16,683,959,807	19,618,852,978
단기미지급금	2,271,285,392	1,887,108,075	1,794,172,939
미지급배당금	23,151,730	23,088,910	23,057,530
단기미지급비용	1,000,708,142	1,023,450,597	1,072,608,794
단기임대보증금	17,800,046	459,780,046	10,000,000

단기예수금	452,055,671	484,112,430	413,011,091
부가가치세예수금	1,079,036,040	1,798,050,900	347,828,630
단기선수금	21,508,835,931	12,511,071,442	15,116,723,793
단기선수수익	959,912,997	682,504,858	1,044,718,209
단기차입금	40,024,013,440	67,761,180,707	83,544,990,745
유동성장기차입금	2,751,487,974	2,751,487,974	3,989,412,003
유동성사채	9,000,000,000	0	0
유동리스부채	1,643,991,507	1,412,068,012	0
당기법인세부채	2,775,671,405	2,511,099,778	1,349,126,194
유동총당부채	4,342,974,950	5,777,172,312	4,811,251,119
유동판매보증충당부채	4,342,974,950	5,777,172,312	4,811,251,119
환불부채	566,199,575	612,694,758	0
비유동부채	7,361,401,854	6,416,167,209	3,605,474,690
장기매입채무 및 기타비유동채무	5,835,005,319	5,024,692,440	1,641,175,333
장기예수보증금	452,751,200	2,751,200	425,443,333
장기선수수익	1,307,958,322	939,020,208	0
장기차입금	2,100,000,000	2,500,000,000	1,215,732,000
비유동리스부채	1,974,295,797	1,582,921,032	0
비유동총당부채	708,106,755	656,462,683	613,635,822
비유동종업원급여충당부채	351,398,066	318,005,598	292,428,054
그 밖의 기타장기충당부채	356,708,689	338,457,085	321,207,768
퇴직급여부채	122,235,801	109,304,391	182,562,865
확정급여채무의현재가치	122,235,801	109,304,391	182,562,865
이연법인세부채	696,053,979	625,707,695	1,168,100,670
부채총계	109,699,110,504	122,794,997,815	136,741,228,715
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	107,216,166,540	104,137,309,621	99,860,788,418
자본금	6,356,373,500	6,356,373,500	6,356,373,500
보통주자본금	6,356,373,500	6,356,373,500	6,356,373,500
자본잉여금	4,050,696,876	4,050,696,876	4,050,696,876
주식발행초과금	4,050,696,876	4,050,696,876	4,050,696,876
기타자본구성요소	(8,834,479,146)	(7,281,895,826)	(7,281,895,826)
자기주식	(8,228,071,321)	(6,675,488,001)	(6,675,488,001)
기타자본조정	(606,407,825)	(606,407,825)	(606,407,825)
기타포괄손익누계액	(177,584,787)	(225,558,693)	(203,996,441)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실 적립금	(177,584,787)	(225,558,693)	(203,996,441)
이익잉여금(결손금)	105,821,160,097	101,237,693,764	96,939,610,309
이익준비금	2,666,308,812	2,598,755,922	2,564,979,477
임의적립금	451,913,000	451,913,000	451,913,000
유형자산재평가차익	12,043,143,515	12,043,143,515	12,043,143,515

재측정요소	4,700,745	2,818,027	4,898,250
미처분이익잉여금(미처리결손금)	90,655,094,025	86,141,063,300	81,874,676,067
비지배지분	(9,032,382,986)	(8,592,600,466)	(8,199,884,275)
자본총계	98,183,783,554	95,544,709,155	91,660,904,143
자본과부채총계	207,882,894,058	218,339,706,970	228,402,132,858

연결 포괄손익계산서

제 61 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 60 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 59 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 61 기	제 60 기	제 59 기
수익(매출액)	217,540,949,889	260,857,962,366	216,727,129,293
재화의 판매로 인한 수익(매출액)	195,218,330,590	237,839,857,823	192,387,212,199
제품매출액	44,893,526,859	75,556,959,271	41,593,591,303
상품매출액	150,324,803,731	162,282,898,552	150,793,620,896
용역의 제공으로 인한 수익(매출액)	21,348,554,423	21,999,447,198	23,321,394,130
정비매출	14,173,549,309	14,022,274,379	11,757,564,632
오파매출	2,505,353,257	1,838,462,202	3,835,367,091
임대수익	4,669,651,857	6,138,710,617	7,728,462,407
기타수익(매출액)	974,064,876	1,018,657,345	1,018,522,964
매출원가	183,364,805,650	220,858,644,222	181,764,652,087
재화의 판매로 인한 수익(매출액)에 대한 매출원가	164,428,952,008	199,743,496,280	162,025,783,837
제품매출원가	43,321,231,889	65,947,832,664	35,683,438,949
상품매출원가	121,107,720,119	133,795,663,616	126,342,344,888
용역의 제공으로 인한 수익(매출액)에 대한 매출원가	18,106,126,794	20,475,173,337	19,261,598,736
임대매출원가/임대수익원가	3,809,738,132	5,493,092,164	7,779,055,585
정비매출원가	14,296,388,662	14,982,081,173	11,482,543,151
기타수익(매출액)에 대한 매출원가	829,726,848	639,974,605	477,269,514
매출총이익	34,176,144,239	39,999,318,144	34,962,477,206
판매비와관리비	25,356,959,859	28,195,641,416	28,791,949,562
급여	10,926,724,185	10,975,614,278	10,975,345,311
퇴직급여	1,224,354,236	1,406,870,700	1,307,450,106
복리후생비	1,529,652,416	1,743,494,164	1,668,289,953
보험료	2,237,613,990	1,860,337,642	1,574,875,899
감가상각비	766,417,322	739,085,154	865,370,016
사용권자산상각비	650,682,651	699,710,767	0
무형자산상각비	388,099,125	295,544,642	138,678,563

대손상각비(대손충당금환입)	(11,560,736)	(113,689,436)	(106,840,422)
지급수수료	3,157,916,582	2,802,494,716	3,763,331,075
광고선전비	102,281,516	120,871,559	223,121,060
교육회의비	239,885,087	399,034,508	464,204,754
차량유지비	94,587,261	135,590,909	184,890,848
도서인쇄비	142,217,480	149,810,754	169,396,349
접대비	145,797,033	178,552,106	285,760,152
임차료	184,915,784	363,030,279	884,534,099
통신비	651,307,783	840,614,628	615,470,815
운반비	1,266,327,345	1,373,286,784	1,387,612,524
세금과공과	816,259,373	1,250,686,522	777,607,645
소모품비	863,167,568	807,432,734	1,088,012,023
수도광열비	200,858,467	209,613,315	229,870,372
수선비	193,130,844	207,625,486	249,723,865
여비교통비	595,905,927	810,467,406	749,091,344
반품비용	218,018,265	237,272,936	61,821,258
판매보증비	(1,227,599,645)	702,288,863	1,234,331,953
영업이익(손실)	8,819,184,380	11,803,676,728	6,170,527,644
기타이익	644,159,652	3,525,442,834	484,912,347
유형자산처분이익	817,734	1,988,100	110,290,657
무형자산손상차손환입	95,579,600	0	0
매각예정자산처분이익	0	2,299,145,160	0
기타대손충당금환입	0	45,799,912	2,592,719
채무면제이익	0	315,732,000	0
잡이익	545,571,105	859,318,060	372,028,971
사용권자산처분이익	2,191,213	3,459,602	0
기타손실	349,796,263	377,306,880	595,078,413
유형자산처분손실	0	20,546,874	0
유형자산손상차손	107,143,798	0	0
무형자산처분손실	399,600	8,138,349	0
단기매매금융자산처분손실	0	0	9,772
종속기업투자주식처분손실	0	8,872,441	386,910,888
재고자산평가손실	20,703,919	0	0
기타의대손상각비	10,825,670	190,853,764	0
기타의감가상각비	71,232,090	72,102,090	101,692,761
기부금	4,740,000	3,500,000	5,500,000
잡손실	39,011,730	63,702,417	75,964,992
유형자산폐기손실	0	420,000	0
재고자산폐기손실	0	9,170,945	25,000,000
사용권자산처분손실	95,739,456	0	0
금융수익	4,520,327,053	2,382,890,166	2,630,814,300

이자수익	456,423,592	302,947,758	447,831,780
배당금수익(금융수익)	7,150	7,150	1,851,788
외화환산이익(금융수익)	986,831,717	707,068,981	415,785,025
외환차익(금융수익)	2,771,935,149	1,266,896,270	647,472,565
통화선도거래이익(금융수익)	305,129,445	105,970,007	1,117,873,142
금융원가	6,281,721,970	9,597,047,256	8,052,708,022
이자비용	3,166,935,833	4,665,806,375	4,390,631,920
당기손익인식금융자산평가손실(금융원가)	0	0	49,764,290
외화환산손실(금융원가)	66,456,095	59,355,483	232,796,635
외환차손(금융원가)	2,409,745,663	4,696,438,336	3,326,709,979
통화선도거래손실(금융원가)	638,584,379	175,447,062	52,805,198
법인세비용차감전순이익(손실)	7,352,152,852	7,737,655,592	638,467,856
법인세비용	2,536,631,742	3,489,792,816	1,387,524,309
계속영업이익(손실)	4,815,521,110	4,247,862,776	(749,056,453)
중단영업이익(손실)	0	0	0
당기순이익(손실)	4,815,521,110	4,247,862,776	(749,056,453)
기타포괄손익	51,665,509	(22,490,839)	131,707,761
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후 기타포괄손익)	51,665,509	(22,490,839)	131,707,761
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포 괄손익)	3,691,603	(928,587)	(3,004,304)
기타포괄손익-공정가치측정지분증권평 가	47,973,906	(21,562,252)	134,712,065
총포괄손익	4,867,186,619	4,225,371,937	(617,348,692)
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순 이익(손실)	5,252,210,117	4,636,321,484	(297,651,840)
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	(436,689,007)	(388,458,708)	(451,404,613)
총 포괄손익의 귀속			
총 포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속 되는 지분	5,306,969,139	4,614,285,653	(164,289,930)
총 포괄손익, 비지배지분	(439,782,520)	(388,913,716)	(453,058,762)
주당이익			
계속영업과 중단영업 (단위 : 원)	484	412	(26)
계속영업 (단위 : 원)	484	412	(26)

연결 자본변동표

제 61 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 60 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

	자본							비지배지분	자본 합계
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본								
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계			
2018.01.01 (기초자본)	6,356,373,500	4,050,696,876	(7,281,895,826)	(43,791,588)	97,407,593,646	100,488,976,608	(8,185,137,330)	92,303,839,278	
회계정책변경에 따른 증가 (감소)	0	0	0	(294,916,918)	168,783,108	(126,133,810)	0	(126,133,810)	
당기순이익(손실)	0	0	0	0	(297,651,840)	(297,651,840)	(451,404,613)	(749,056,453)	
배당금지급	0	0	0	0	(337,764,450)	(337,764,450)	0	(337,764,450)	
자기주식 거래로 인한 증감									
종속기업 청산	0	0	0	0	0	0	438,311,817	438,311,817	
기타포괄손익-공정가치 측 정 금융자산 평가손익 적립 금	0	0	0	134,712,065	0	134,712,065	0	134,712,065	
기타거래	0	0	0	0	(1,350,155)	(1,350,155)	(1,654,149)	(3,004,304)	
2018.12.31 (기말자본)	6,356,373,500	4,050,696,876	(7,281,895,826)	(203,996,441)	96,939,610,309	99,860,788,418	(8,199,884,275)	91,660,904,143	
2019.01.01 (기초자본)	6,356,373,500	4,050,696,876	(7,281,895,826)	(203,996,441)	96,939,610,309	99,860,788,418	(8,199,884,275)	91,660,904,143	
회계정책변경에 따른 증가 (감소)	0	0	0	0	0	0	0	0	
당기순이익(손실)	0	0	0	0	4,636,321,484	4,636,321,484	(388,458,708)	4,247,862,776	
배당금지급	0	0	0	0	(337,764,450)	(337,764,450)	0	(337,764,450)	
자기주식 거래로 인한 증감									
종속기업 청산	0	0	0	0	0	0	(3,802,475)	(3,802,475)	
기타포괄손익-공정가치 측 정 금융자산 평가손익 적립 금	0	0	0	(21,562,252)	0	(21,562,252)	0	(21,562,252)	
기타거래	0	0	0	0	(473,579)	(473,579)	(455,008)	(928,587)	
2019.12.31 (기말자본)	6,356,373,500	4,050,696,876	(7,281,895,826)	(225,558,693)	101,237,693,764	104,137,309,621	(8,592,600,466)	95,544,709,155	
2020.01.01 (기초자본)	6,356,373,500	4,050,696,876	(7,281,895,826)	(225,558,693)	101,237,693,764	104,137,309,621	(8,592,600,466)	95,544,709,155	
회계정책변경에 따른 증가 (감소)	0	0	0	0	0	0	0	0	
당기순이익(손실)	0	0	0	0	5,252,210,117	5,252,210,117	(436,689,007)	4,815,521,110	
배당금지급	0	0	0	0	(675,528,900)	(675,528,900)	0	(675,528,900)	
자기주식 거래로 인한 증감	0	0	(1,552,583,320)	0	0	(1,552,583,320)	0	(1,552,583,320)	
종속기업 청산	0	0	0	0	0	0	0	0	
기타포괄손익-공정가치 측 정 금융자산 평가손익 적립 금	0	0	0	47,973,906	0	47,973,906	0	47,973,906	
기타거래	0	0	0	0	6,785,116	6,785,116	(3,093,513)	3,691,603	
2020.12.31 (기말자본)	6,356,373,500	4,050,696,876	(8,834,479,146)	(177,584,787)	105,821,160,097	107,216,166,540	(9,032,382,986)	98,183,783,554	

연결 현금흐름표

제 61 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 60 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 59 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 61 기	제 60 기	제 59 기
--	--------	--------	--------

영업활동현금흐름	19,184,940,995	26,473,772,579	3,000,832,038
당기순이익(손실)	4,815,521,110	4,247,862,776	(749,056,453)
당기순이익조정을 위한 가감	7,747,338,469	13,139,617,598	10,569,708,871
법인세비용	2,536,631,742	3,489,792,816	1,387,524,309
퇴직급여	16,623,013	23,916,654	34,338,837
기타의 대손상각비	10,825,670	145,053,852	0
감가상각비	3,583,655,029	3,887,358,921	4,438,425,452
사용권자산상각비	1,239,531,989	1,432,464,974	0
기타의 감가상각비	71,232,090	72,102,090	101,692,761
무형자산상각비	388,099,125	296,394,642	138,678,563
외화환산손실	66,456,095	59,355,483	232,796,635
보험료	148,523,171	279,331,403	265,277,849
재고자산폐기손실	0	9,170,945	59,595,749
재고자산평가손실	0	1,782,641,103	0
통화선도거래손실	0	0	52,805,198
유형자산처분손실	0	20,546,874	0
사용권자산처분손실	95,739,456	0	0
유형자산손상차손	107,143,798	0	0
유형자산폐기손실	0	420,000	0
무형자산처분손실	399,600	8,138,349	0
종속기업/관계기업/공동기업투자처분손실	0	8,872,441	386,910,888
당기손익인식금융자산평가손실	0	0	49,764,290
판매보증비	(1,227,599,645)	702,288,863	1,234,331,953
이자비용	3,166,935,833	4,665,806,375	4,390,631,920
대손충당금환입	(11,560,736)	(113,689,436)	(106,840,422)
외화환산이익	(986,831,717)	(707,068,981)	(415,785,025)
사용권자산처분이익	(2,191,213)	(3,459,602)	0
매각예정자산처분이익	0	(2,299,145,160)	0
통화선도거래이익	0	0	(1,117,873,142)
배당금수익	(7,150)	(7,150)	(1,851,788)
재고자산평가손실환입	(903,446,755)	0	0
유형자산처분이익	(817,734)	(1,988,100)	(110,290,657)
무형자산손상차손환입	(95,579,600)	0	0
채무조정이익	0	(315,732,000)	0
이자수익	(456,423,592)	(302,947,758)	(447,831,780)
기타충당부채의 환입	0	0	(2,592,719)
영업활동으로인한자산·부채의변동	11,148,663,277	16,099,726,437	1,388,557,712
매출채권의 감소(증가)	(7,157,072,053)	4,528,523,316	(1,554,587,909)
기타금융자산의 감소(증가)	324,404,437	880,278,723	247,536,569
재고자산의 감소(증가)	14,026,818,753	12,972,407,737	(5,352,513,433)
기타유동자산의 감소(증가)	(1,920,539,350)	401,335,281	(584,659,873)
장기매출채권 및 기타비유동채권의 감소(증가)	0	100,000,000	68,700,000
매입채무의 증가(감소)	(2,690,026,355)	(2,706,756,866)	6,036,111,898
기타금융부채의 증가(감소)	35,196,082	(367,847,519)	(1,147,416,000)

총당부채의 증가(감소)	(206,597,717)	161,521,248	(1,064,423,776)
기타유동부채의 증가(감소)	8,736,479,480	130,264,517	4,769,810,236
기타비유동금융부채의 증가(감소)	0	0	(30,000,000)
배당금수취(영업)	7,150	7,150	1,851,788
이자지급(영업)	(2,558,808,543)	(4,286,423,749)	(4,063,277,979)
이자수취(영업)	247,468,535	137,185,504	170,982,259
법인세납부(환급)	(2,215,249,003)	(2,864,203,137)	(4,317,934,160)
투자활동현금흐름	(771,997,586)	6,373,866,230	(1,609,965,511)
임차보증금의 감소	401,500,000	681,042,646	486,085,000
장기금융상품의 처분	438,030,000	425,500,000	0
유형자산의 처분	32,157,032	55,418,087	118,818,183
매각예정자산의 처분	0	7,872,978,078	0
무형자산의 처분	18,000,000	0	0
장기금융상품의 취득	(791,265,920)	(778,749,380)	(353,250,000)
임차보증금의 증가	(80,530,000)	(178,000,000)	(424,633,819)
당기손익인식금융자산의 취득	0	(432,000,000)	(377,000,000)
유형자산의 취득	(571,965,598)	(875,990,647)	(787,984,875)
무형자산의 취득	(217,923,100)	(396,332,554)	(272,000,000)
재무활동현금흐름	(22,172,311,991)	(16,749,219,042)	(4,488,343,020)
단기차입금의 증가	28,748,331,864	90,501,100,191	90,065,262,489
장기차입금의 증가	0	2,200,000,000	0
사채의 증가	9,000,000,000	0	0
임대보증금의 증가	10,000,000	0	360,146,763
단기차입금의 상환	(55,581,283,435)	(107,256,383,747)	(92,720,007,251)
자기주식의 취득	(1,552,583,320)	0	0
유동성장기차입금의 상환	(400,000,000)	(400,000,000)	(1,806,011,951)
리스부채의 상환	(1,719,268,200)	(1,456,171,036)	0
임대보증금의 감소	(1,980,000)	0	(50,000,000)
배당금지급	(675,528,900)	(337,764,450)	(337,733,070)
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	(3,759,368,582)	16,098,419,767	(3,097,476,493)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(3,024,888)	(13,878,094)	(10,256,678)
현금및현금성자산의순증가(감소)	(3,762,393,470)	16,084,541,673	(3,107,733,171)
기초현금및현금성자산	21,316,977,677	5,232,436,004	8,340,169,175
기말현금및현금성자산	17,554,584,207	21,316,977,677	5,232,436,004

* 2021년 3월 26일 개최 예정인 제61기 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다

3. 연결재무제표 주석

제 61 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 해인과 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 해인(이하 "지배기업")은 1960년에 설립되어, 건설기계와 부품품의 매매업 및 창고업을 주요 사업으로 영위하고 있으며, Caterpillar사와 Jungheinrich 사 제작의 건설기계에대한 한국내 총판 특약점입니다.

지배기업은 1988년에 주식을 한국증권거래소에 상장하였으며 수차례의 증자를 거쳐당기말 현재 회사의 자본금은 6,356,374천원이며 주요한 주주의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	소유주식수(주)	지분율(%)
원경희	1,607,170	12.64%
원중희	927,796	7.30%
원남희	44,988	0.35%
김옥	15,300	0.12%
장지창	17,800	0.14%
원종훈	68,000	0.53%
곽윤수	25,700	0.20%
원종찬	89,000	0.70%
자기주식	1,964,424	15.45%
기타	7,952,569	62.57%
합 계	12,712,747	100.00%

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하'연결실체')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에따라작성되었습니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

연결재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나공정가치로 측정하는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 연결실체가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품 및 기업회계기준서 제1107호 금융상품: 공시(개정)

동 개정사항은 이자율 지표 개혁으로 인하여 불확실성이 존재하는 동안에도 위험회피회계를 적용할 수 있도록 예외규정을 추가하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항은 예상거래의 발생 가능성 검토 시 현금흐름이 기초하는 이자율지표가 개혁으로 변경되지 않는다고 가정하며, 전진적인 평가를 수행하는 경우 위험회피대상항목과 수단, 회피대상위험이 기초로 하는 이자율지표가 이자율 지표 개혁으로 변경되지 않는다고 가정합니다. 또한 계약상 특정되지 않은 이자율 위험요소에 대한 위험회피의 경우 위험 구성요소는 별도로 식별할 수 있어야 한다는 요구사항을 위험회피관계의 개시 시점에만 적용합니다. 한편 동 개정사항에 따른 예외규정의 적용은 이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 이자율지표를 기초로 하는 현금흐름의 시기와 금액과 관련하여 더 이상 나타나지 않게 되거나 위험회피관계가 중단될 때 종료합니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(개정)

동 개정사항은 리스이용자에게 코로나19 세계적 유행의 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있는 실무적 간편법을 제시하고 있습니다. 이러한 실무적 간편법의 적용을 선택한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가규정하는 방식과 일관되게 회계처리합니다. 한편 리스제 공자에게는 동 개정사항에 따른 실무적 간편법이 제공되지 않습니다.

동 개정사항에 따른 실무적 간편법은 아래의 조건을 모두 충족하는 임차료 할인 등에만 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2021년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

- 기업회계기준서에서 '개념체계'에 대한 참조(개정)

2018년 발표와 함께 도입된 전면개정된 '개념체계'(2018)와 함께, 한국회계기준원의회계기준위원회는 '한국채택국제회계기준에서 개념체계의 참조에 대한 개정'도 발표하였습니다. 동 문서는 기업회계기준서 제1102호, 제1103호, 제1106호, 제1114호, 제1001호, 제1008호, 제1034호, 제1037호, 제1038호, 제2112호, 제2119호, 제2120호, 제2122호 및 제2032호에 대한 개정을 포함하고 있습니다.

그러나 모든 개정사항은 그러한 참조나 인용과 관련된 문구가 전면개정된 '개념체계'(2018)을 참조하도록 하는 것은 아닙니다. 일부 문구는 참조하는 '개념체계'가 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'(2007)인지, '개념체계'(2010)인지, 또는 신규로개정된 '개념체계'(2018)인지를 명확히 하기 위해 개정되었으며, 다른 일부 문구는 기업회계기준서상의 정의가 전면개정 '개념체계'(2018)에서 개발된 새로운 정의로 변경되지 않았다는 점을 명시하기 위해서 개정되었습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

동 개정사항은 사업이 일반적으로 산출물을 보유하지만 활동과 자산의 통합된 집합이 사업의 정의를 만족하기 위해서 산출물이 필수적이지 않다는 점을 명확히 합니다.취득한 활동과 자산의 집합이 사업

으로 간주되기 위해서는 최소한 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 포함해야 합니다. 동 개정사항은 시장참여자가 누락된 투입물이나 과정을 대체할 수 있고 계속 산출물을 창출할 수 있는지에 대한 평가 부분을 삭제하였습니다. 또한 실질적인 과정이 취득되었는지 여부를 결정하는데 도움이 되는 판단지침을 제시하고 있습니다.

동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서 만약 취득한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일자산 또는 식별가능한 유사한자산집단에 집중되어 있다면 이는 사업이 아닙니다.

- 기업회계기준서 제1001호 및 제1008호 중요성의 정의(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1001호에 정의된 중요성을 더 쉽게 이해할 수 있도록 하기 위한 것이며, 기업회계기준서에서의 중요성에 대한 기본개념의 변경을 의도한 것은 아닙니다. 중요하지 않은 정보가 중요한 정보를 '불분명'하게 한다는 개념은 새로운 정의의 일부로 포함됩니다. 기업회계기준서 제1008호에서 중요성의 정의는 기업회계기준서 제1001호의 중요성 정의를 참조하도록 대체됩니다. 또한 국제회계기준위원회는 일관성을 보장하기 위해 중요성의 정의를 포함하거나 '중요성'이라는 용어를 참조하는 다른 기준서와 '개념체계'를 수정하였습니다.

연결실체는 동 제·개정사항이 연결실체의 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 연결재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결실체가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

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

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

- 기업회계기준서 제1103호 '개념체계'에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납

부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다. 동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

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

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정)

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액)을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다. 또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

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

- 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약-계약이행원가(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가 배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

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

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

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제

1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제 1116호 '리스', 기업회계기준서 제 1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제 1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택

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

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

② 기업회계기준서 제1109호 금융상품

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

③ 기업회계기준서 제1116호 리스

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

④ 기업회계기준서 제1041호 농림어업

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

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

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을것으로 판단하고 있습니다.

(2) 연결기준

연결실체는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재무제표를 통합하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 연결실체는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관

여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력이 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상가지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가 하고 있습니다.

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 피투자자의 관련활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

주식 - 계속

종속기업의 연결은 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 시작되어 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 때 중지됩니다. 특히 당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소를 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있으며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

종속기업의 비지배지분은 연결실체의 자본과 별도로 식별합니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치와 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 취득일의 공정가치로 측정합니다. 취득 후에 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결실체의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 지배기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 이익잉여금으로 직접 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

(3) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
- 연결실체가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.
- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

사업결합으로 인한 연결실체의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '조정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음)동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 그 밖의 조건부 대가는 이후 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익(또는 적절한 경우 기타포괄손익)으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하였다면 적용할기준과 동일하게 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간(위 참고) 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(4) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 연결실체의 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

(5) 매각예정비유동자산

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정합니다.

연결실체는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

연결실체는 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 매각계획을 확약하는 경우, 매각 이후 연결실체가 종전 종속기업에 대한 비지배지분의 보유 여부에 관계없이 앞에서 언급한 조건을 충족한다면 해당 종속기업의 모든 자산과 부채를 매각예정으로 분류하고 있습니다.

연결실체가 관계기업에 대한 투자 전체 또는 일부의 매각계획을 확약하는 경우, 매각될 관계기업에 대한 투자 전체 또는 일부는 상기에서 언급된 매각예정분류기준을 충족하는 경우 매각예정으로 분류하며, 연결실체는 매각예정으로 분류된 부분과 관련된 관계기업에 대한 투자에 대하여 지분법 적용을 중단합니다. 한편 매각예정으로 분류되지 않는 관계기업에 대한 투자의 잔여 보유분에 대해서는 지분법을 계속 적용합니다.

(6) 수익인식

연결실체는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

- 엔진 등 재화의 판매. 판매된 재화의 가격에 포함된 유지보수용역과 계약에 따라 부여된 보증도 포함
- 정비 등 용역의 제공

수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 연결실체는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

① 계약서상 복수의 의무

정비매출은 계약 조건에 따라 1) 정비용역만 제공하는 경우, 2) 재화의 공급을 포함하는 경우로 구분됩니다. 부품공급과 정비용역 제공은 구별되는 수행의무에 해당됩니다.

② 운송용역

연결실체의 해외거래처 중 일부는 C조건으로 수출되고 있습니다. C조건 관련 운송매출은 제품매출과 분리하여 인식합니다.

③ 판매보증

연결실체가 고객들에게 제공하는 보증기간은 일반적으로 해당 상품 공급업체가 제공하는 보증기간에 해당합니다. 그러나 고객이 더 많은 보증기간을 요구할 경우, 추가로 대가를 수령하여 보증을 제공합니다. 보증에 대한 별도의 가격이 결정되어 있으므로 구별되는 용역에 해당합니다. 따라서 보증매출을 제품매출과 구분하여 이연하고 보증기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

주식 - 계속

④ 고객에게 지급할 대가

중고장비 매입 조건 재화 매출의 경우 중고장비 매입금액은 고객이 기업에 이전하는 구별되는 재화나 용역의 대가이며 중고장비는 추후 매각하므로 식별가능한 효익이 있는 재화에 해당합니다. 연결실체는 중고장비 매입금액 중 공정가치 초과분을 신장비 매출금액에서 차감하여 인식합니다.

⑤ 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결실체의 정비매출은 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이는 경우에 해당하므로 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

(7) 리스

1) 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 연결실체는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 연결실체는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

연결실체는 리스부채를 연결재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

연결실체는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다.

사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

연결실체가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

연결실체는 사용권자산을 연결재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

연결실체는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2.(12)참고)에 설명되어 있습니다.

연결실체는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 연결실체는 이러한 실무적 간편법을 사용하고 있습니다.

2) 연결실체가 리스제공자인 경우

연결실체는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

연결실체가 중간리스제공자인 경우 연결실체는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계 처리하고 있습니다. 연결실체는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

연결실체는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 연결실체는 그 기준을 적용합니다.

연결실체는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

금융리스에서 리스이용자로부터 받는 금액은 연결실체의 리스순투자로서 수취채권으로 인식합니다. 연결실체는 연결실체의 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 배분합니다.

최초 인식 이후에 연결실체는 추정 무보증잔존가치를 정기적으로 검토하며, 기업회계기준서 제 1109호의 제거 및 손상에 대한 요구사항을 적용하여 리스채권의 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다.

금융리스수익은 리스채권의 총장부금액을 참조하여 계산합니다. 다만 신용이 손상된 금융리스채권의 경우에는 상각후원가(즉 손실충당금 차감 후 금액)를 참조하여 금융수익을 계산합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

(8) 외화환산

각 연결대상기업들의 개별재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 연결실체의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

주석 - 계속

개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가결정된 날의 환율로 환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결실체에 포함된 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간 말의 환율을 사용하여 '원'으로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해 기간 동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율을 사용하여야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생한 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고자본(적절한 경우 비지배지분에 배분)에 누계하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우(즉 연결실체의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 공동약정의 지분의 부분적 처분 또는 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 지분의 부분적 처분 이후 보유하는 지분이 해외사업장을 포함하는 금융자산이 되는 경우), 지배기업에 귀속되는 해외사업장관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만, 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

주식 - 계속

해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오지 않는 일부 처분의 경우, 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 비지배지분으로 재귀속시키고 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이 외의 모든 일부 처분의 경우(즉 유의적인 영향력이나 공동지배력의 상실을 가져오지 않는 연결실체의 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분의 감소)에는 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간 말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 자본으로 인식하고 있습니다.

(9) 차입원가

연결실체는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위하여 변동금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 현금흐름위험회피의 대상인 경우 파생상품의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 적격자산이 당기손익에 영향을 미칠 때 당기손익으로 재분류됩니다. 적격자산을 취득하기 위하여 고정금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 공정가치위험회피의 대상인 경우 자본화된 차입원가는 위험회피 대상이자율을 반영합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 퇴직급여비용과 해고급여

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 일어날때 또는 연결실체가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 연결실체는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자는 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가는 매출원가 및 판매비와관리비로, 순이자비용(또는 순이자수익)은 금융원가로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

연결재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

(11) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나차감될 손익항목 및 비과세항목이나 비공제항목 때문에 과세소득과 순이익은차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

법인세를 결정하는 것이 불확실하나 향후 과세당국에 대한 현금유출이 발생할 가능성이 높다고 판단되는 경우 충당부채를 인식합니다. 충당부채는 지급할 것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치로 측정됩니다. 이러한 평가는 과거 경험에 따른 지배기업의 세무전문가의 판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

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

주식 - 계속

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

이연법인세는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는보고기간 말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

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

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

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

4) 법인세 처리의 불확실성

연결실체의 당기 중 법인세 처리의 불확실성 관련 내용은 존재하지 않습니다.

(12) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

주식 - 계속

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

과 목	추정 내용연수	과 목	추정 내용연수
건물	20 ~ 40년	시설장치	15년
구축물	20 ~ 40년	차량운반구	4 ~ 8년
기계장치	6 ~ 15년	비품	4년
운용리스자산	6 ~ 10년	금융리스자산	4년

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

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

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

(13) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

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

2) 무형자산의 제거

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

(14) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결실체는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

주식 - 계속

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

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

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

(15) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고 장비 및 제품은 개별법, 부품은 이동평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(16) 충당부채

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

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

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

연결실체는 제품보증충당부채에 대하여 관련 제품의 판매일에 해당 의무를 이행하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치로 인식하고 있습니다.

주식 - 계속

(17) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 연결실체의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래 원가는 최초 인식시 금융자산또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기 손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(18) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

주식 - 계속

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 연결실체는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속 기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

주석 - 계속

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 28 참고).

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 34에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익,손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

주석 - 계속

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

연결실체는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 않습니다.

연결실체는 최초 인식시점에 단기매매항목이 아닌 모든 지분상품투자에 대하여 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하였습니다(주석 7 참고).

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 28 참고).

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 29 참고). 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융이익-기타' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 28 참고). 공정가치는 주석 34에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

주식 - 계속

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '금융손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 28 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '금융손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 28 참고). 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '금융손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 28 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

연결실체는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 연결실체의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

주석 - 계속

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 연결실체는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

3-1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적정보를 모두 고려합니다. 연결실체가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 연결실체의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐 만 아니라 연결실체의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공정가치가 상각후원가에 미달하는 기간이나 정도

주식 - 계속

- 차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 현재에 존재하거나 미래에 예측되는 사업적, 재무적, 경제적 상황의 불리한 변동으로서 차입자가 채무를 지급할 수 있는 능력에 유의적인 하락을 일으킬 것으로 예상되는 변동
- 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
- 차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

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

상기 사항에도 불구하고 연결실체는 보고기간 말에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고 있습니다. (1) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 (2) 단기적으로 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 (3) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질 수도 있으나 반드시 약해지지 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

연결실체는 국제적인 통념에 따라 외부신용등급이 ‘투자등급’에 해당하는 금융자산 또는 외부신용등급을 이용할 수 없는 경우에 내부등급이 ‘정상’에 해당하는 금융자산은 낮은 신용위험을 갖는다고 판단합니다. ‘정상’은 거래상대방이 건실한 재무상태를 가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

금융보증계약의 경우 연결실체가 취소 불가능한 약정의 당사자가 된 날이 손상 목적의 금융상품을 평가하기 위한 목적의 최초 인식일입니다. 금융보증계약의 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 특정 채무자가 계약을 이행하지 못할 위험의 변동을 고려합니다.

주석 - 계속

연결실체는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

3-2) 채무불이행의 정의

연결실체는 과거 경험상 다음 기준 중 하나를 충족하는 금융자산은 일반적으로 회수가능하지 않다는 점을 나타내므로, 다음 사항들은 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

- 차입자가 계약이행조건을 위반한 경우

상기의 분석과 무관하게 연결실체는 채무불이행을 더 늦게 인식하는 요건이 보다 적절하다는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융자산이 1년을 초과하여 연체하는 경우에 채무불이행이 발생하였다고 간주합니다.

3-3) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

- ① 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- ② 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 (상기 3-2) 참고)
- ③ 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
- ④ 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- ⑤ 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

3-4) 제각정책

차입자가 청산하거나 파산 절차를 개시하는 때 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 연결실체의 회수절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

3-5) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말의 사용금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 연결실체의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 미래에 사용될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서제1017호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

금융보증계약의 경우 연결실체는 보증대상 금융상품의 계약조건에 따라 채무자의 채무불이행 사건에 대해서만 지급할 것을 요구받으며, 기대신용손실은 발생한 신용손실에 대해 피보증인에게 변제할 것으로 예상되는 금액에서 피보증인, 채무자, 그 밖의 제삼자에게서 수취할 것으로 예상되는 금액을 차감하여 산정하고 있습니다.

주식 - 계속

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 않습니다.

4) 금융자산의 제거

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

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

주식 - 계속

(19) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채·자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결실체가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자가지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

4) 당기손익-공정가치측정금융부채

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

주식 - 계속

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적인다는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제 1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치측정금융부채 관련손익'의 항목으로 '금융비용'에서 인식하고 있습니다(주식 28 참고).

주석 - 계속

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석 34에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

5) 상각후원가측정금융부채

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

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

주식 - 계속

6) 금융보증부채

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

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

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 ‘금융자산’ 참고)
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

7) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 ‘금융손익’ 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주식 26 참고). 외화위험을 회피하기 위한 위험회피 수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

8) 금융부채의 제거

연결실체는 연결실체의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대여자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '금융손익' 항목으로 인식합니다.

(20) 파생상품

연결실체는 외화위험을 관리하기 위하여 통화선도 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하였으나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

주석 - 계속

공정가치가 정(+)의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

(21) 연결재무제표 승인

연결실체의 재무제표는 2021년 2월 8일자로 이사회에서 발행승인되었으며, 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에 기술된 연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다. 특히 2020년 코로나19(COVID-19)의 확산으로 회사의 추정 및 가정에 영향이 발생할 수 있으나, 당기말 현재 그 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

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

최초에 원가로 측정되는 재고자산은 재고자산이 손상되었거나 완전히 또는 부분적으로 진부화 되는 경우, 또는 예상 순실현가능가치가 더 이상 원가에 이르지 않는 경우에 가치가 감소되어야 합니다. 순실현가능가치는 재고자산을 판매할 때 실현될 것으로 예상되는 금액에 대해 추정치를 요구하며, 추정하는 과정에서 주관적인 판단이 개입될 수 있습니다.

주식 - 계속

4. 부문정보

(1) 부문별 정보

연결실체의 보고부문은 서로 다른 제품 및 상품과 용역을 제공하는 전략적 사업단위입니다. 각 사업은 서로 다른 기술과 마케팅 전략을 요구하기 때문에 별도로 운영되고 있습니다.

전력판매부문 등은 기업회계기준서 제1108호에서 요구되는 양적 기준을 충족하지 못하지만 경영진은 이 부문이 성장잠재력이 높고 미래의 수익에 중대한 영향력이 있다고 기대하여 보고부문에 포함하였습니다.

(2) 보고부문별 손익정보

1) 수익 및 부문별 손익

(당기)

(단위 : 천원)

구분	일반판매부문 등	전력판매부문	합계
총부문수익	216,566,885	974,065	217,540,950
부문간수익	-	-	-
외부고객으로부터의 수익	216,566,885	974,065	217,540,950
부문별 매출총이익	34,031,806	144,338	34,176,144

(전기)

(단위 : 천원)

구분	일반판매부문 등	전력판매부문	합계
총부문수익	259,839,305	1,018,657	260,857,962
부문간수익	-	-	-
외부고객으로부터의 수익	259,839,305	1,018,657	260,857,962
부문별 매출총이익	39,620,635	378,683	39,999,318

주식 - 계속

2) 영업손익에 포함된 각 영업부문별 감가상각비 등 개별적으로 이사회에 보고되고 있는 주요 손익 항목에 대한 정보는 아래와 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구분	일반판매부문 등	전력판매부문	합계
감가상각비	3,149,294	505,593	3,654,887
사용권자산상각비	1,239,532	-	1,239,532
무형자산상각비	388,099	-	388,099
합 계	4,776,925	505,593	5,282,518

(전기)

(단위 : 천원)

구분	일반판매부문 등	전력판매부문	합계
감가상각비	3,728,767	230,694	3,959,461
사용권자산상각비	1,432,465	-	1,432,465
무형자산상각비	295,545	850	296,395
합 계	5,456,777	231,544	5,688,321

(3) 당기말과 전기말 현재 영업부문별 자산, 부채 및 자본은 다음과 같습니다

(당기말)

(단위 : 천원)

구분	일반판매부문 등	전력판매부문	합계
자산	206,952,074	930,820	207,882,894
부채	109,207,920	491,191	109,699,111
자본	97,744,154	439,629	98,183,784

(전기말)

(단위 : 천원)

구분	일반판매부문 등	전력판매부문	합계
자산	217,487,085	852,622	218,339,707
부채	122,315,480	479,518	122,794,998
자본	95,171,604	373,105	95,544,709

주식 - 계속

(4) 당기 및 전기 중 지역별 매출액은 다음과 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
국내	212,841,298	256,197,662
해외	4,699,652	4,660,300
합 계	217,540,950	260,857,962

(5) 당기 및 전기에 연결실체 수익의 10% 이상을 차지하는 단일의 다른 고객은 없습니다.

5. 사용이 제한된 현금및현금성자산과 담보제공 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산과 부채나 우발부채에 대한 담보로제공된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	내역	금 액	
		당기말	전기말
장기금융상품	당좌개설보증금	7,500	7,500

6. 매출채권 및 기타채권

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	37,528,840	21,208	30,143,927	22,708
차감: 손실충당금	(1,551,397)	(21,208)	(1,651,077)	(22,708)
매출채권(순액)	35,977,443	-	28,492,850	-
금융리스채권	640,320	1,463,102	-	-
미수금	1,321,713	-	1,847,495	-
차감: 손실충당금	(77,655)	-	(236,989)	-
미수금(순액)	1,244,058	-	1,610,506	-
미수수익	-	971,506	-	977,751
대여금	-	3,078,700	-	3,078,700
보증금	-	2,082,264	-	2,514,421
합 계	37,861,821	7,595,572	30,103,356	6,570,872

(2) 신용위험 및 손실충당금

제품 매출에 대한 평균 신용공여기간은 90일이며, 매출채권에 대해서 이자는 부과되지 아니합니다.

연결실체는 매출채권에 대해 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 매출채권에 대한 기대신용손실은 채무자의 과거 채무불이행 경험 및 차입자 특유의 요인, 일반적인 경제 환경, 보고기간 말에 현재 상황에 대한 평가뿐만 아니라 미래에 상황이 어떻게 변동할 것인지에 대한 평가를 포함한 요소들이 조정된 채무자의 현행 재무상태에 대한 분석을 고려한 충당금 설정률표를 이용하여 산정됩니다. 연결실체는 과거 경험상 1년이 경과한 채권은 일반적으로 회수되지 않으므로 1년이 경과된 채권에 대하여 일반적으로 전액 손실충당금을 인식하고 있습니다. 당기 중 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

연결실체는 채무자가 청산하거나 파산절차를 개시하거나 또는 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있는 등 신용위험이 유의적으로 증가하였다고 판단될 경우 개별적으로 평가하여 손실충당금을 인식하고 있습니다. 당기 중 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

1) 당기말 현재 연결실체의 충당금 설정률표에 기초한 매출채권의 위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다. 연결실체의 과거 신용손실 경험상 다양한 고객부분이 유의적으로 서로 다른 손실양상을 보이지 아니하므로, 과거의 연체일수에 기초한 충당금 설정률표는 서로 다른 고객군별로 구분하지는 않습니다.

구 분	받을어음(*1)	외상매출금(*1)				합 계
	미연체	미연체	3개월 초과	6개월 초과	9개월 초과	

			6개월 이하	9개월 이하	12개월 이하	
채무불이행률	1.96%	0.96%	7.89%	18.62%	37.30%	1.52%
총장부금액	4,388,046	27,356,590	1,023,239	403,177	1,171	33,172,223
전체기간 기대신용손실	(86,082)	(261,333)	(80,746)	(75,067)	(437)	(503,665)
순장부금액	4,301,964	27,095,257	942,493	328,110	734	32,668,558

(*) 총당금 설정률표에 기초하지 않는 개별평가 대상 매출채권은 제외하였습니다.

2) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	집합평가 대상	개별평가 대상		
	매출채권	매출채권(유동)	매출채권(비유동)	미수금
기초금액	515,525	1,135,551	22,708	236,989
대손상각비 인식(환입)	(11,860)	(38,823)	(1,500)	10,826
제각	-	(48,996)	-	(170,160)
기말금액(*1)	503,665	1,047,732	21,208	77,655

당기말 매출채권 및 기타채권의 손실충당금은 기업회계기준서 제1109호의 실무적 간편법에 따라 전체

(*) 기간

기대신용손실로 측정하였습니다.

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	집합평가 대상	개발평가 대상		
	매출채권	매출채권(유동)	매출채권(비유동)	미수금
기초금액	517,687	1,093,343	24,708	282,789
대손상각비 인식(환입)	8,742	372,007	(2,000)	(45,800)
제각	(10,904)	(329,799)	-	-
기말금액(*1)	515,525	1,135,551	22,708	236,989

전기말 매출채권 및 기타채권의 손실충당금은 기업회계기준서 제1109호의 실무적 간편법에 따라 전체

(*1) 기간

기대신용손실로 측정하였습니다.

7. 공정가치측정금융자산

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
채무상품(*1)		
출자금	923,640	923,640

(*1) 연결실체는 출자금에 대해 최초적용일에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
지분상품(*1)		
상장주식	32,606	32,606
비상장주식	489,411	427,906
합 계	522,017	460,512

(*1) 연결실체는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초적용일에 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
제품 및 상품	40,282,176	(6,395,544)	33,886,632	54,563,323	(7,365,057)	47,198,266
재공품	15,461,894	(272,526)	15,189,368	12,790,231	(249,922)	12,540,309
미작품	12,941,432	-	12,941,432	14,127,210	-	14,127,210
저장품	240,335	(224,818)	15,517	259,905	(204,114)	55,791
합 계	68,925,837	(6,892,888)	62,032,949	81,740,669	(7,819,093)	73,921,576

(*1) 재고자산 평가와 관련하여 당기 및 전기에 인식한 재고자산평가손실(환입)은 각각 (926,206)천원과 1,010,651천원입니다.

(*2) 연결실체의 차입금 등과 관련하여 재고자산을 담보로 제공하고 있습니다(주석17, 39 참조).

9. 금융리스채권

(1) 당기말 현재 금융리스채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	
	할인되지 않은 리스료	리스순투자
유동자산	783,952	640,320
비유동자산	1,658,442	1,463,102
합 계	2,442,394	2,103,422

(2) 당기말 현재 금융리스에 따른 수취채권 금액은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말
1년 이내	783,952
1년 초과 2년 이내	651,282
2년 초과 3년 이내	404,780
3년 초과 4년 이내	334,488
4년 초과 5년 이내	240,244
5년 초과	27,648
소계: 할인되지 않은 리스료	2,442,394

차감: 미실현이자수익	(338,972)
리스순투자 (최소리스료의 현재가치)	2,103,422

(3) 당기 중 손익으로 인식한 금액은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기
매출손익	403,693
리스순투자의 금융수익	98,395
합 계	502,088

금융리스약정은 변동리스료를 포함하고 있지 않습니다. 당기말 현재 평균 유효이자율은 약 연 3.92%입니다.

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	3,549,542	-	1,979,903	-
선급비용	1,105,582	586,623	1,375,571	-
합 계	4,655,124	586,623	3,355,474	-

주식 - 계속

11. 종속기업

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종속기업명	주요 영업활동	영업 소재지	결산월	연결실체 내 기업이 소유한 지분을 및 의결권비율(%)	
				당기말	전기말
헤인자원	광업,제조 외	대한민국	12월	51.0	51.0

(2) 당기말과 전기말 현재 각 종속기업의 요약 재무상태는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	헤인자원
유동자산	43,295
비유동자산	974,279
자산 계	1,017,575
유동부채	24,815,446
비유동부채	468,132
부채 계	25,283,578
지배기업 소유주지분	(15,233,621)
비지배지분	(9,032,383)
자본 계	(24,266,004)

(주) 상기 요약 재무상태 및 비지배지분의 뺀 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	헤인자원
유동자산	57,286
비유동자산	1,163,598
자산 계	1,220,884
유동부채	23,353,482
비유동부채	443,262
부채 계	23,796,744
지배기업 소유주지분	(13,983,260)
비지배지분	(8,592,600)
자본 계	(22,575,860)

(주) 상기 요약 재무상태 및 비지배지분의 뒀은 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(3) 당기와 전기 중 각 종속기업의 요약 경영성과는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	헤인자원
매출액	-
영업손익	(341,992)
당기순손익	(1,700,148)
충포괄손익	(1,696,457)

(주) 상기 요약 경영성과 및 비지배지분의 뒀은 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	헤인자원
매출액	-
영업손익	(421,684)
당기순손익	(1,299,983)
총포괄손익	(1,300,912)

(주) 상기 요약 경영성과 및 비지배지분의 몫은 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(4) 당기와 전기 중 각 종속기업의 요약 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	헤인자원
영업활동 현금흐름	(288,360)
투자활동 현금흐름	(1,201)
재무활동 현금흐름	300,000
현금및현금성자산의 순증감	10,468
기초 현금및현금성자산	25,816
기말 현금및현금성자산	36,284

(주) 상기 요약 현금흐름은 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	헤인자원
영업활동 현금흐름	(326,890)
투자활동 현금흐름	(1,391)
재무활동 현금흐름	300,000
현금및현금성자산의 순증감	(28,281)
기초 현금및현금성자산	54,097
기말 현금및현금성자산	25,816

(주) 상기 요약 현금흐름은 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며,
다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(5) 비지배지분이 연결실체에 중요한 각 종속기업별로 비지배지분이 보유한 소유지분율과채무상태, 경영성과 및 배당금액 중 비지배지분에 귀속되는 몫의 내역은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	헤인자원
비지배지분이 보유한 소유지분율	49.00%
누적 비지배지분	(9,032,383)
비지배지분에 귀속되는 당기순손익	(436,689)
비지배지분에 귀속되는 총포괄손익	(439,783)
당기 중 비지배지분에게 지급된 배당금	-

12. 계약자산 및 계약부채

연결실체는 기업회계기준서 1115호에 따라 고객에게 청구하기 이전에 인식한 정비수익에대한 매출채권을 계약자산으로 분류하였습니다.

(1) 당기말 현재 계약자산 및 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	계약자산		계약부채	
	유동	비유동	유동	비유동
정비용역	1,030,265	-	957,713	1,307,958
일반판매	-	-	21,508,836	-
차감:손실충당금	(49,037)	-	-	-
합 계	981,228	-	22,466,549	1,307,958

(주) 계약자산은 재무제표에서 별도로 표시되며, 정비용역관련 계약부채와 일반판매관련 계약부채는 각각 선수수익 및 선수금으로 분류되어 있습니다.

(2) 전기말 현재 계약자산 및 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	계약자산		계약부채	
	유동	비유동	유동	비유동
정비용역	683,003	-	680,305	939,020
일반판매	-	-	12,506,671	-
차감:손실충당금	(8,413)	-	-	-
합 계	674,590	-	13,186,976	939,020

(주) 계약자산은 재무제표에서 별도로 표시되며, 정비용역관련 계약부채와 일반판매관련 계약부채는 각각 선수수익 및 선수금으로 분류되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 계약자산의 기대신용손실의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	8,413	-
손실충당금 증가	40,624	8,413
기말금액	49,037	8,413

13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	40,071,075	-	-	40,071,075	40,071,075	-	-	40,071,075
건물	24,537,264	(10,015,554)	-	14,521,710	24,537,264	(9,386,609)	-	15,150,655
구축물	5,217,482	(976,235)	(3,506,097)	735,150	4,876,104	(740,225)	(3,398,953)	736,926
기계장치	19,591,593	(15,042,031)	-	4,549,562	19,531,366	(14,212,979)	-	5,318,387
시설장치	967,093	(646,189)	-	320,904	893,093	(643,811)	-	249,282
차량운반구	923,297	(883,956)	-	39,341	932,449	(869,057)	-	63,392
비품	1,182,070	(844,835)	-	337,235	1,068,527	(654,628)	-	413,899
운용리스자산	17,506,788	(7,461,013)	-	10,045,775	23,281,872	(10,388,412)	-	12,893,460
건설중인자산	600,492	-	(600,492)	-	666,092	-	(600,492)	65,600
합 계	110,597,154	(35,869,813)	(4,106,589)	70,620,752	115,857,842	(36,895,721)	(3,999,445)	74,962,676

주석 - 계속

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	기초 장부금액	취득(*1)	처분	손상	감가상각(*4)	대체(*2,3)	기말 장부금액
토지	40,071,075	-	-	-	-	-	40,071,075
건물	15,150,655	-	-	-	(602,142)	(26,803)	14,521,710
구축물	736,926	7,217	-	(107,144)	(236,010)	334,161	735,150
기계장치	5,318,387	-	-	-	(829,052)	60,227	4,549,562
시설장치	249,282	-	-	-	(2,378)	74,000	320,904
차량운반구	63,392	31,339	(31,339)	-	(24,051)	-	39,341
비품	413,899	94,298	-	-	(190,209)	19,245	337,235
운용리스자산	12,893,460	13,705	-	-	(1,771,045)	(1,090,345)	10,045,775
건설중인자산	65,600	404,805	-	-	-	(470,405)	-
합 계	74,962,676	551,364	(31,339)	(107,144)	(3,654,887)	(1,099,920)	70,620,752

(*1) 당기 중 유형자산 취득과 관련하여 당기 중 미지급된 5,949천원과 전기 중 미지급된 26,550천원이 포함되어 있습니다.

(*2) 당기 중 유형자산과 재고자산간의 대체된 금액은 1,234,744천원입니다.

(*3) 당기 중 유형자산과 보증금간의 대체된 금액은 134,824천원입니다.

(*4) 사용을 중단하였으나 장래 사용을 재개할 예정인 유형자산에 대한 감가상각비 71,232천원을 영업외비용으로 계상하였습니다.

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	기초 장부금액	취득(*1)	처분	감가상각(*3)	대체(*2)	기말 장부금액
토지	40,071,075	-	-	-	-	40,071,075
건물	15,779,600	-	-	(569,690)	(59,255)	15,150,655
구축물	964,566	-	-	(227,640)	-	736,926
기계장치	4,465,594	317,546	-	(672,823)	1,208,070	5,318,387
시설장치	1,530,216	-	-	(170,897)	(1,110,037)	249,282
차량운반구	92,361	16,726	(17,747)	(24,726)	(3,222)	63,392
비품	303,818	281,287	(52,062)	(141,051)	21,907	413,899
운용리스자산	16,942,935	-	(4,588)	(2,152,634)	(1,892,253)	12,893,460
건설중인자산	207,912	65,600	-	-	(207,912)	65,600
합 계	80,358,077	681,159	(74,397)	(3,959,461)	(2,042,702)	74,962,676

(*1) 당기 중 유형자산 취득과 관련하여 당기 중 미지급된 26,550천원과 전기 중 미지급된 221,225천원이 포함되어 있습니다.

(*2) 당기 중 유형자산과 재고자산간의 대체된 금액은 1,361,299천원입니다.

(*3) 사용을 중단하였으나 장래 사용을 재개할 예정인 유형자산에 대한 감가상각비 72,102천원을 영업외비용으로 계상하였습니다.

주식 - 계속

(3) 연결실체는 차입금 등과 관련하여 유형자산을 담보로 제공하고 있습니다(주식 17, 39 참조).

14. 사용권자산

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	건물	기계장치	차량운반구	합계
취득원가	1,103,637	4,332	1,851,027	2,958,996
감가상각누계액	(468,613)	(3,938)	(1,029,708)	(1,502,259)
장부금액	635,024	394	821,319	1,456,737

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	건물	기계장치	차량운반구	합계
취득원가	1,256,136	1,081,709	1,980,795	4,318,640
감가상각누계액	(383,519)	(327,512)	(581,041)	(1,292,072)
장부금액	872,617	754,197	1,399,754	3,026,568

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

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	건물	기계장치	차량운반구	합계
기초금액	872,617	754,197	1,399,754	3,026,568
취득	399,922	1,922,028	52,027	2,373,977
감소	(13,743)	-	(89,224)	(102,967)
감가상각비	(623,772)	(74,522)	(541,238)	(1,239,532)
전대리스 적용	-	(2,601,309)	-	(2,601,309)
기말금액	635,024	394	821,319	1,456,737

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	건물	기계장치	차량운반구	합계
기초금액	-	-	-	-
기준서 도입효과	751,376	706,158	1,983,530	3,441,064
취득	504,760	771,061	25,401	1,301,222
감소	-	(266,269)	(16,984)	(283,253)
감가상각비	(383,519)	(456,753)	(592,193)	(1,432,465)
기말금액	872,617	754,197	1,399,754	3,026,568

(3) 당기와 전기 중 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	1,239,532	1,432,465
리스부채 이자비용	118,592	119,969
단기리스 관련 비용	31,280	368,041
소액기초자산리스 관련 비용	91,542	89,707
사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익	502,088	466,185

15. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액
회원권	517,430	-	(121,950)	395,480	535,830	-	(217,530)	318,300
광업권	100	(84)	-	16	100	(76)	-	24
기타무형자산	2,594,169	(1,775,379)	-	818,790	2,299,436	(1,387,288)	-	912,148
건설중인자산	-	-	-	-	76,810	-	-	76,810
합 계	3,111,699	(1,775,463)	(121,950)	1,214,286	2,912,176	(1,387,364)	(217,530)	1,307,282

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	상각	손상차손환입	처분	대체(*1)	기말
회원권	318,300	-	-	95,580	(18,400)	-	395,480
광업권	24	-	(8)	-	-	-	16
기타무형자산	912,148	-	(388,091)	-	-	294,733	818,790
건설중인자산	76,810	217,923	-	-	-	(294,733)	-
합 계	1,307,282	217,923	(388,099)	95,580	(18,400)	-	1,214,286

(*1) 당기 중 건설중인무형자산이 기타무형자산으로 대체되었습니다.

주식 - 계속

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	상각	대체(*1)	기말
회원권	318,300	-	-	-	318,300
광업권	32	-	(8)	-	24
기타무형자산	209,012	319,522	(296,386)	680,000	912,148
건설중인자산	680,000	76,810	-	(680,000)	76,810
합 계	1,207,344	396,332	(296,394)	-	1,307,282

(*1) 전기 중 건설중인무형자산이 기타무형자산으로 대체되었습니다.

(3) 연결실체는 차입금과 관련하여 광업권을 담보로 제공하고 있습니다
(주석 17, 35 참조).

16. 매입채무 및 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타금융부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	13,920,584	-	16,683,960	-
미지급금	2,271,285	-	1,887,108	-
미지급비용	1,000,708	-	1,023,451	-
미지급배당금	23,152	-	23,089	-
보증금	17,800	452,751	459,780	2,751
합 계	17,233,529	452,751	20,077,388	2,751

주식 - 계속

17. 차입금 및 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금 및 사채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	40,024,013	-	67,761,181	-
장기차입금	2,751,488	2,100,000	2,751,488	2,500,000
사채	9,000,000	-	-	-
합 계	51,775,501	2,100,000	70,512,669	2,500,000

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내 역	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
원화단기차입금	신한은행 외	2.39~3.22	25,500,000	25,500,000
외화단기차입금	신한은행 외	1.80~3.54	14,524,013	42,261,181
합 계			40,024,013	67,761,181

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내 역	차입처	이자율(%)	만기	당기말	전기말
원화장기차입금	국민은행	3.69	2022.08.	2,000,000	2,000,000
에너지이용합리화자금	신한은행	1.75	2022.05.	500,000	900,000
굴진사업자금	한국광물자원공사	3.00	-	14,131	14,131
광업자금	한국광물자원공사	변동금리	-	2,337,357	2,337,357
소 계				4,851,488	5,251,488
유동성대체				(2,751,488)	(2,751,488)
합 계				2,100,000	2,500,000

(4) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

종류	이자율(%)	만기일	당기말	전기말
무보증 사모사채 7회	4.5	2021.05	5,000,000	-
무보증 사모사채 8회	4.5	2021.06	4,000,000	-
합계			9,000,000	-

주식 - 계속

(5) 당기말 현재 상기 차입금과 관련하여 연결실체가 보유하고 있는 토지, 건물 등 유형자산 및 광업권(장부금액: 52,584,071천원)에 50,713,000천원의 담보가 설정되어 있으며, 재고자산(장부금액: USD 458,284)에 USD 6,500,000의 양도담보가 설정되어 있습니다(주석 39참조).

18. 충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 충당부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
제품보증충당부채(*1)	4,342,975	5,777,172
산림복구충당부채	356,709	338,457

(*1) 제품보증관련 충당부채는 연결실체의 12~24 개월 보증프로그램에 따라 소요되는 경제적효익의 미래유출에 대한 최선의 추정치를 현재가치로 평가한 것입니다. 이러한 추정은 과거보증경험을 기초로 하였으나, 새로운 재료, 제조과정 변경, 제품 품질에 영향을 줄 수 있는 기타 사건에 의해 변동될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기			전 기		
	제품보증충당부채	산림복구충당부채	합계	제품보증충당부채	산림복구충당부채	합계
기초	5,777,172	338,457	6,115,629	4,811,251	321,208	5,132,459
전입(환입)	(1,227,600)	18,252	(1,227,600)	702,289	17,249	719,538
순증가	(206,597)	-	(188,345)	263,632	-	263,632
기말	4,342,975	356,709	4,699,684	5,777,172	338,457	6,115,629

주식 - 계속

19. 환불부채 및 반환재고회수권

당기말과 전기말 현재 환불부채 및 반환재고회수권은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
환불부채	566,200	612,695
반환재고회수권	410,587	453,919

환불부채는 구매 후 4개월 이내에 반품할 수 있는 고객의 권리와 관련됩니다. 판매 시점에 반품이 예상되는 제품에 대해서는 환불부채와 그에 상응하는 수익 조정을 인식합니다.

20. 리스부채

(1) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 유동성 분류 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동리스부채	1,643,992	1,412,068
비유동리스부채	1,974,296	1,582,921
합계	3,618,288	2,994,989

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	건물	기계장치	차량운반구	합계
기초금액	809,632	759,701	1,425,656	2,994,989
취득	353,533	1,922,028	52,027	2,327,588
감소	(12,300)	-	(91,312)	(103,612)
이자비용	24,297	50,601	43,694	118,592
지급	(580,490)	(559,992)	(578,787)	(1,719,269)
기말금액	594,672	2,172,338	851,278	3,618,288

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	건물	기계장치	차량운반구	합계
기초금액	-	-	-	-
기준서 도입 효과	684,564	701,199	1,983,529	3,369,292
취득	452,150	771,061	25,401	1,248,612

감소	-	(269,545)	(17,168)	(286,713)
이자비용	27,063	27,571	65,335	119,969
지급	(354,145)	(470,585)	(631,441)	(1,456,171)
기말금액	809,632	759,701	1,425,656	2,994,989

(3) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	1,676,348	1,438,613
1년 초과 2년 이내	1,085,099	991,323
2년 초과 3년 이내	495,126	595,913
3년 초과 4년 이내	329,530	112,841
4년 초과 5년 이내	227,930	4,930
5년 초과	26,880	-
합 계	3,840,913	3,143,620

21. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	21,508,836	-	12,511,071	-
예수금	452,056	-	484,112	-
선수수익	959,913	1,307,958	682,505	939,020
부가세예수금	1,079,036	-	1,798,051	-
합 계	23,999,841	1,307,958	15,475,739	939,020

(*1) 선수금에는 21,508,836천원, 선수수익에 2,265,671천원의 계약부채가 포함되어 있습니다.

22. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

연결실체는 확정기여형퇴직급여제도를 시행하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금 형태로 연결실체의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득 조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 지배기업이 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다.

포괄손익계산서에 인식된 퇴직급여 중 1,861백만원(전기: 1,957백만원)은 확정기여형 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 연결실체가 퇴직급여제도에 납입한 기여금을 나타내고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 2020년 보고기간에 해당하는 퇴직급여제도에 납입할 미지급금은 없습니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

연결실체는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 동 제도하에서 종업원들은 퇴직시점에 제공한 근무용역 기간에 최종 3개월 평균급여를 적용하여 일시불 급여를 수령받고 있습니다.

이러한 확정급여형 퇴직급여제도는 종업원에게 기여금을 요구하고 있으며, 이러한 기여금은 종업원의 근무연수에 따라 결정되거나 종업원 임금의 고정비율로 결정되는 두 가지 방식이 존재합니다.

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

(단위 : %)

구 분	당기말	전기말
할인율	2.13	2.16
기대임금상승률	2.80	2.95

2) 당기말과 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결실체의 의무로 인하여 발생하는 연결재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
I. 확정급여채무에서 발생한 순부채	122,236	109,304
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	122,236	109,304
사외적립자산의 공정가치	-	-
II. 장기종업원급여부채	351,398	318,006
III. 종업원급여부채(I+ II)	473,634	427,310

3) 당기와 전기의 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초잔액	109,304	182,563
당기손익으로 인식되는 금액		
당기근무원가	14,299	13,969
이자원가	2,324	2,063
소 계	16,623	16,032
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소		
인구통계적가정의 변동	-	531
재무적가정의 변동에서 발생	(906)	489
경험조정으로 인하여 발생	(2,785)	(92)
소 계	(3,691)	928
퇴직금 지급액	-	(90,219)
기말잔액	122,236	109,304

4) 당기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 보험수리적가정이 발생 가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	증 가	감 소
할인율의 100bp 변동	(4,815)	5,696
기대임금상승률의 1% 변동	5,678	(4,890)

주식 - 계속

23. 자본금 및 기타불입자본

(1) 당기말과 전기말 현재 지배기업의 발행 주식 관련 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	60,000,000주	60,000,000주
보통주 발행주식수	12,712,747주	12,712,747주
1주당 액면금액	500원	500원
자본금	6,356,374	6,356,374

(2) 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	4,050,697	4,050,697
기타자본잉여금	(606,408)	(606,408)
자기주식	(8,228,071)	(6,675,488)
합 계	(4,783,782)	(3,231,199)

(3) 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
기초	6,675,488	6,675,488
취득(*1)	1,552,583	-
당기말	8,228,071	6,675,488

(*1) 회사는 주가안정화 목적으로 당기 중 총 510,492주의 자기주식을 1,552,583천원에 취득하였습니다. 당기말 회사가 보유 중인 자기주식은 보통주 1,964,424주 입니다.

24. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(177,585)	(225,559)

주식 - 계속

(2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익

당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	(225,559)	(203,996)
공정가치 변동	61,505	(27,644)
공정가치 변동과 관련된 법인세효과	(13,531)	6,081
기말금액	(177,585)	(225,559)

(주) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정된 지분상품의 평가손익누계액이며, 누적 평가손익에서 지분상품의 처분에 따라 이익잉여금으로 이전된 금액을 차감한 후의 순액입니다.

25. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	2,666,309	2,598,756
임의적립금(*2)	451,913	451,913
유형자산재평가잉여금(*3)	12,043,144	12,043,144
미처분이익잉여금	90,659,795	86,143,881
합 계	105,821,160	101,237,694

- 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금
- (*1) 의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용할 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용할 수 있습니다.
- 지배기업은 조세특례제한법의 규정에 의하여 법인세 산출시 신고조정에 의해 손금산입하는
- (*2) 연구및연구개발준비금을 이익잉여금 처분시 별도 적립하고 있습니다. 동 준비금 중 관계세법의 규정에 따라 환입하는 금액은 배당할 수 있습니다.
- 유형자산재평가잉여금은 과거 자산재평가법에 의한 자산재평가에서 발생한 재평가차익으로,
- (*3) 지배기업은 동 재평가차익을 미처분이익잉여금으로 계상하고 있습니다. 동 재평가차익은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	101,237,694	96,939,610
지배기업 귀속 순이익	5,252,210	4,636,321
배당금 지급	(675,529)	(337,765)
재측정요소	6,785	(475)
기말금액	105,821,160	101,237,694

(3) 당기와 전기 중 지배기업의 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
총발행주식수	12,712,747주	12,712,747주
자기주식수	1,453,932주	1,453,932주
배당주식수	11,258,815주	11,258,815주
주당 배당금	60원	30원
배당금 지급액	675,529	337,764

주식 - 계속

26. 매출액

(1) 당기와 전기 중 연결실체의 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
재화의 판매	195,218,331	237,839,858
용역의 제공	22,322,619	23,018,105
합 계	217,540,950	260,857,962

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
한 시점에 인식하는 수익		
상품매출	150,324,804	162,282,899
제품매출	44,893,527	75,556,959
오파매출	2,505,353	1,838,462
소 계	197,723,684	239,678,320
기간에 걸쳐 인식하는 수익		
정비매출	14,173,549	14,022,274
임대매출	4,669,652	6,138,711
전력매출	974,065	1,018,657
소 계	19,817,266	21,179,642
합 계	217,540,950	260,857,962

(2) 당기말과 전기말 현재 이행되지 않은(또는 부분적으로 이행되지 않은) 수행의무에 배분된 거래가 적은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
계약부채	23,774,507	14,125,996

주식 - 계속

27. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	10,926,724	10,975,614
퇴직급여	1,224,354	1,406,871
복리후생비	1,529,652	1,743,494
여비교통비	595,906	810,467
통신비	651,308	840,615
수도광열비	200,858	209,613
세금과공과	816,259	1,250,687
소모품비	863,168	807,433
감가상각비	766,417	739,085
무형자산상각비	388,099	295,545
사용권자산상각비	650,683	699,711
수선유지비	193,131	207,625
보험료	2,237,614	1,860,338
접대비	145,797	178,552
운반비	1,266,327	1,373,287
광고선전비	102,282	120,872
차량유지비	94,587	135,591
지급수수료	3,157,917	2,802,495
판매보증수수료(환입)	(1,227,600)	702,289
대손상각비(환입)	(11,561)	(113,689)
기타	785,038	1,149,146
합 계	25,356,960	28,195,641

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 발생한 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	456,424	302,948
배당금수익	7	7
외환차익	2,771,935	1,266,896
외화환산이익	986,832	707,069
통화선도거래이익	305,129	105,970
합 계	4,520,327	2,382,890

(2) 당기와 전기 중 발생한 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	3,166,936	4,665,806
통화선도거래손실	638,584	175,447
외환차손	2,409,746	4,696,438
외화환산손실	66,456	59,355
합 계	6,281,722	9,597,047

주식 - 계속

(3) 당기와 전기 중 범주별 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

범 주	당 기		전 기	
	금융수익	금융비용	금융수익	금융비용
상각후원가로 측정하는 금융자산	456,424	-	302,948	-
당기손익-공정가치측정금융자산	305,129	638,584	105,970	175,447
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	7	-	7	-
상각후원가로 측정하는 금융부채	3,758,767	5,643,138	1,973,965	9,421,600
합 계	4,520,327	6,281,722	2,382,890	9,597,047

29. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 발생한 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	818	1,988
매각예정자산처분이익	-	2,299,145
사용권자산처분이익	2,191	3,460
기타충당부채환입	-	45,800
무형자산손상차손환입	95,580	-
잡이익	545,571	859,318
채무면제이익	-	315,732
합 계	644,160	3,525,443

주식 - 계속

(2) 당기와 전기 중 발생한 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기부금	4,740	3,500
기타의대손상각비	-	190,854
유형자산폐기손실	-	420
재고자산폐기손실	-	9,171
재고자산평가손실	20,704	-
유형자산처분손실	-	20,547
유형자산손상차손	107,144	-
사용권자산처분손실	95,739	-
무형자산처분손실	400	8,138
기타의대손상각비	10,826	-
기타의감가상각비	71,232	72,102
종속기업투자주식처분손실	-	8,872
잡손실	39,011	63,703
합 계	349,796	377,307

30. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세(추납액포함)	2,479,817	4,026,930
이연법인세		
일시적차이의 증감	70,346	(543,219)
자본에 가감되는 이연법인세	(13,531)	6,081
법인세비용	2,536,632	3,489,792

(2) 당기와 전기의 회계이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	7,352,153	7,737,656
적용세율에 따른 법인세비용	1,617,474	1,702,284
법인세 효과:		
세무상 차감되지 않는 비용 등	414,133	2,153,314
세액공제 등	(55,503)	(50,727)
미환류소득	298,181	205,369
법인세추납액	45,683	1,071,565
이연법인세 미인식 일시적차이	105,066	(1,761,822)
이연법인세가 인식되지 않은 이월결손금	343,408	264,340
기타	(231,810)	(94,530)
법인세비용	2,536,632	3,489,793
유효세율	34.50%	45.10%

(3) 당기와 전기의 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	13,531	(6,081)

주식 - 계속

(4) 당기와 전기 중 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	기말
대손충당금	172,997	(68,067)	-	104,930
외화환산	(142,497)	(59,986)	-	(202,483)
판매보증충당부채	1,270,978	(315,524)	-	955,454
재고자산평가손실	1,675,295	(208,319)	-	1,466,976
선급비용	(17,073)	5,201	-	(11,872)
보증금	17,073	(5,201)	-	11,872
기타포괄-공정가치측정금융자 산평가손익	62,592	-	(13,531)	49,061
연차수당부채	198,667	(1,215)	-	197,452
장기종업원급여부채	69,961	7,347	-	77,308
무형자산손상차손	47,857	(21,028)	-	26,829
미수수익	(215,105)	1,374	-	(213,731)
토지재평가	(4,248,461)	-	-	(4,248,461)
선수수익	356,252	142,196	-	498,448
사용권자산	-	(320,482)	-	(320,482)
리스부채	-	796,023	-	796,023
기타	125,757	(9,135)	-	116,622
합 계	(625,707)	(56,816)	(13,531)	(696,054)

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	기말
대손충당금	113,020	59,977	-	172,997
외화환산	(40,259)	(102,238)	-	(142,497)
판매보증충당부채	1,058,475	212,503	-	1,270,978
재고자산평가손실	1,446,728	228,567	-	1,675,295
선급비용	(19,610)	2,537	-	(17,073)
보증금	25,209	(8,136)	-	17,073
기타포괄-공정가치측정금융 자산평가손익	56,510	-	6,082	62,592
금융보증부채	19,672	(19,672)	-	-
연차수당부채	180,651	18,016	-	198,667
장기종업원급여부채	64,335	5,626	-	69,961

무형자산손상차손	47,857	-	-	47,857
미수수익	(187,249)	(27,856)	-	(215,105)
대여금	(5,600)	5,600	-	-
토지재평가	(4,253,265)	4,804	-	(4,248,461)
선수수익	223,830	132,422	-	356,252
기타	79,989	45,768	-	125,757
합 계	(1,189,707)	557,918	6,082	(625,707)

주식 - 계속

(5) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 미사용 세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
투자주식(*1)	1	1
이월결손금(*2)	21,088,840	20,856,757
차감할 일시적차이	5,638,943	5,461,373

(*1) 종속회사 투자지분은 예측가능한 미래에 처분계획을 가지고 있지 않기 때문에 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(*2) 미래 과세소득의 발생가능성이 불확실하여 실현 가능성이 낮기 때문에 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

세무상 차감할 일시적차이 등에 대한 이연법인세자산은 관련 세무상 혜택이 미래 과세소득을 통해 실현될 가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

(6) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 이월결손금의 예상 소멸 시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 3년 이내	3년 초과
이월결손금이월액	1,886,238	3,295,663	2,371,687	13,535,252

31. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	11,866,631	12,676,407
상품 매입액	147,389,860	180,917,307
종업원급여	17,978,267	18,275,602
감가상각비	3,583,655	3,657,269
무형자산상각비	388,099	296,395
사용권자산상각비	1,239,532	1,432,465
운반비	1,508,046	1,632,228
지급수수료	3,291,753	2,930,360
기타 비용	21,475,923	27,236,253

매출원가와 판매관리비 합계	208,721,766	249,054,286
----------------	-------------	-------------

주식 - 계속

32. 주당손익

기본주당이익은 보통주당기순이익을 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 당기와 전기의 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
당기순이익	5,252,210,117	4,636,321,484
가중평균유통보통주식수	10,861,340주	11,258,815주
기본주당순이익	484	412

(2) 가중평균보통유통주식수 계산내역은 다음과 같습니다.

구분	당기		전기	
	주식수	적수	주식수	적수
기초	11,258,815	4,120,726,290	11,258,815	4,109,467,475
자기주식 취득	(510,492)	(145,475,868)	-	-
합 계	10,748,323	3,975,250,422	11,258,815	4,109,467,475
가중평균유통보통주식수	10,861,340		11,258,815	

(3) 연결실체는 회석화증권을 보유하고 있지 않으므로 회석주당이익은 기본주당이익과 일치합니다.

33. 금융상품

(1) 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

연결실체는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금 및 사채(재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 자본에순부채를 가산한 금액입니다.

연결실체의 당기 전략은 전기와 동일하게 자본조달비율을 45%~50%로 유지하는 것이며, 당기말 현재의 신용등급은 BBB(전기말: BBB-)입니다. 당기말과 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금및사채	53,875,501	73,012,669
차감: 현금및현금성자산	(17,554,584)	(21,316,978)
순부채(A)	36,320,917	51,695,691
자본총계	98,183,784	95,544,709
순부채와 자본총계의 합계(B)	134,504,701	147,240,400
자본조달비율(C=A/B)	27.00%	35.11%

주석 - 계속

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

1) 금융자산

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	17,554,584	-	-	17,554,584	17,554,584
매출채권	35,977,443	-	-	35,977,443	35,977,443
기타채권	1,244,058	-	-	1,244,058	1,244,058
금융리스채권	640,320	-	-	640,320	640,320
장기금융상품	1,466,975	-	-	1,466,975	1,466,975
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	923,640	-	923,640	923,640
장기기타채권	6,132,469	-	-	6,132,469	6,132,469
장기금융리스채권	1,463,102	-	-	1,463,102	1,463,102
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	-	-	522,017	522,017	522,017
합 계	64,478,951	923,640	522,017	65,924,608	65,924,608

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	21,316,978	-	-	21,316,978	21,316,978
매출채권	28,492,850	-	-	28,492,850	28,492,850
기타채권	1,610,506	-	-	1,610,506	1,610,506
장기금융상품	1,262,263	-	-	1,262,263	1,262,263
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	923,640	-	923,640	923,640
장기기타채권	6,570,872	-	-	6,570,872	6,570,872
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	-	-	460,512	460,512	460,512
합 계	59,253,468	923,640	460,512	60,637,620	60,637,620

주식 - 계속

2) 금융부채

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무	13,920,584	13,920,584	13,920,584
기타금융부채	3,312,945	3,312,945	3,312,945
단기차입금	40,024,013	40,024,013	40,024,013
유동성장기부채	2,751,488	2,751,488	2,751,488
장기차입금	2,100,000	2,100,000	2,100,000
사채	9,000,000	9,000,000	9,000,000
장기기타금융부채	452,751	452,751	452,751
유동리스부채	1,643,992	1,643,992	1,643,992
비유동리스부채	1,974,296	1,974,296	1,974,296
합 계	75,180,069	75,180,069	75,180,069

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무	16,683,960	16,683,960	16,683,960
기타금융부채	3,393,428	3,393,428	3,393,428
단기차입금	67,761,181	67,761,181	67,761,181
유동성장기부채	2,751,488	2,751,488	2,751,488
장기차입금	2,500,000	2,500,000	2,500,000
장기기타금융부채	2,751	2,751	2,751
유동리스부채	1,412,068	1,412,068	1,412,068
비유동리스부채	1,582,921	1,582,921	1,582,921
합 계	96,087,797	96,087,797	96,087,797

(3) 재무위험관리

1) 재무위험관리목적

연결실체는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 연결실체는 특정 위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책을 검토, 승인합니다.

2) 시장위험

가. 외화위험관리

연결실체는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다. 환율변동으로 인한 위험의 노출정도는 통화선도계약을 활용하여 승인된 정책에서 정하는 한도 내에서 관리하고 있습니다.

주식 - 계속

당기말 및 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	자산		부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	1,814,332	2,062,424	22,020,190	53,550,891
EUR	208	2,717	2,118,583	3,080,362
GBP	-	47,114	-	-
합 계	1,814,540	2,112,255	24,138,773	56,631,253

아래 표는 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동시 민감도를 나타내고 있습니다. 10%는 주요 경영진에게 내부적으로 외환위험 보고시 적용하는 민감도 비율로 환율의 합리적으로발생가능한 변동에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다. 민감도분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만 포함하며, 보고기간 말에 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 외화환산을 조정합니다. 민감도분석은 외부대출뿐만 아니라 대출이 대여자나 차입자의 통화가 아닌 통화로 표시되어 있는 경우에는 연결실체 내의 해외사업장에 대한 대출도 포함하고 있습니다. 아래 표에서 양수(+)는 관련 통화에 대하여 원화가 10% 강세인 경우 당기손익 및 기타 자본항목의 증가를 나타냅니다. 관련 통화에 대하여 원화가 10% 약세인 경우 당기손익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 유사하지만 음수(-)가 될 것입니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(2,020,586)	2,020,586	(5,148,847)	5,148,847
EUR	(211,837)	211,837	(307,765)	307,765
GBP	-	-	4,711	(4,711)
합 계	(2,232,423)	2,232,423	(5,451,901)	5,451,901

(*) 상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 연결실체의 기능통화인 원화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산·부채를 대상으로 하였습니다.

연결실체는 금융기관과 매매목적의 통화선도계약을 체결하고 있으며, 당기말 현재 결제되지 않은 통화선도계약은 없습니다.

연결실체는 변동이자율 지급조건의 장기차입금 20억원(만기일 2022년 8월 30일)의 이자율 변동위험을 회피하기 위하여 해당 장기차입금의 차입일에 고정이자율 3.69%로 교환하는 이자율스왑계약을 체결하였습니다.

나. 이자율 위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 연결실체의 이자율위험관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

연결실체는 보고기간말 현재 변동금리부 예금 대비 변동금리부 차입금의 영향으로 이자율상승시 순이자비용이 증가합니다. 한편, 연결실체는 내부자금 공유 확대를 통한 외부차입최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 일간/주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시, 대응방안 수립및 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

주식 - 계속

아래 민감도 분석은 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 현재보다 10bp 높거나 낮은 경우, 변동금리 부 차입금의 영향으로 인해 당기말과 전기말 현재 세후이익 및 자본에 미치는 영향을 나타냅니다.

(단위 : 천원)

지 수		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
이자율	10bp 상승시	(26,524)	(38,509)	(26,524)	(38,509)
	10bp 하락시	26,524	38,509	26,524	38,509

3) 신용위험

신용위험은 연결실체 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 도소매 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품 및 금융기관에 차입금으로부터 발생하고 있습니다. 도매거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용위험을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다. 소매거래처에 대한 매출은 현금 또는 신용카드로 처리됩니다.

당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

신용위험에 노출된 금융자산 중 대출약정을 제외한 나머지 금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대 노출정도를 가장 잘 나타내는 경우에 해당하여 상기 공시에서 제외하고 있습니다.

4) 유동성 위험

연결실체는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 연결실체의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결실체 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

가. 유동성 및 이자율위험 관련 내역

다음 표는 연결실체의 비파생 금융부채에 대한 계약상 잔존만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 연결실체가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성 되었습니다. 해당 표는 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다. 이자의 현금흐름이 변동이자율에 근거하는 경우, 할인되지 않은 현금흐름은 보고기간말 현재의 수익률곡선에 근거하여 도출되었습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	3개월 미만	3개월~1년	1년~2년	2년~5년	합계
차입금	16,562,774	33,232,749	2,636,977	2,351,488	54,783,988
매입채무	13,920,584	-	-	-	13,920,584
기타금융부채	3,312,945	-	-	452,751	3,765,696
리스부채	502,904	1,173,444	1,085,099	1,079,466	3,840,913
합 계	34,749,207	34,406,193	3,722,076	3,433,705	76,311,181

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	3개월 미만	3개월~1년	1년~2년	2년~5년	합계
차입금	21,897,906	47,647,660	3,138,053	2,351,488	75,035,107
매입채무	16,683,960	-	-	-	16,683,960
기타금융부채	1,858,809	-	-	2,751	1,861,560
리스부채	428,020	1,010,593	991,323	713,684	3,143,620
합 계	40,868,695	48,658,253	4,129,376	3,067,923	96,724,247

나. 자금조달약정

당기말 현재 연결실체가 체결하고 있는 자금조달약정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD)

금융기관	구분	통화	한도액	사용액
우리은행	당좌차월	KRW	1,500,000	-
	일반대출	KRW	6,000,000	6,000,000
	외화대출	USD	19,000,000	12,000,000
신한은행	당좌차월	KRW	5,000,000	-
	기업어음보증할인	KRW	4,000,000	4,000,000
	일반대출	KRW	500,000	500,000
	외화대출	USD	8,000,000	890,994
	수입신용장	USD	500,000	-
산업은행	외화수입신용장	USD	5,000,000	-
	일반대출	KRW	15,500,000	15,500,000
한국수출입은행	외화대출	USD	5,000,000	458,284
CFSA	외화대출	USD	20,000,000	-
국민은행	일반대출	KRW	2,000,000	2,000,000

34. 금융상품의 공정가치

연결실체는 재무상태표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

연결실체는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- (수준 1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
- (수준 3) 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

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

(당기말)

(단위 : 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	923,640	923,640
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	32,606	487,453	1,958	522,017

(전기말)

(단위 : 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	923,640	923,640
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	32,606	425,973	1,933	460,512

당기 중 수준 1과 수준 2 간의 유의적인 이동은 없습니다.

35. 특수관계자 공시

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	지역	특수관계자명
기타특수관계자	한국	주요경영진, 임직원, 한국광물자원공사

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	회사명	당기		전기	
		기타수익	이자비용	기타수익	이자비용
기타특수관계자	주요경영진	107,755	-	141,620	-
기타특수관계자	한국광물자원공사	-	365,408	-	348,820
합 계		107,755	365,408	141,620	348,820

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권 및 채무의 주요잔액은 다음과 같습니다.

(채권)

(단위 : 천원)

구 분	회사명	당기말		전기말	
		대여금	기타채권	대여금	기타채권
기타특수관계자	임직원	-	-	-	-
	주요 경영진(*1)	3,078,700	971,506	3,078,700	977,751
합 계		3,078,700	971,506	3,078,700	977,751

(*1) 연결실체는 대표이사 대여금의 담보목적으로 대표이사가 보유한 (주)해인의 주식을 처분 제한하였습니다.

(채무)

(단위 : 천원)

구 분	회사명	당기말		전기말	
		차입금	기타채무	차입금	기타채무
기타특수관계자	한국광물자원공사	2,351,488	1,874,608	2,351,488	1,509,200

주식 - 계속

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금대여 및 차입거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	회사명	당기			전기		
		대여	회수	기타	대여	회수	기타(*1)
기타특수관계자	임직원	-	-	-	-	3,494	-
	주요 경영진	-	-	-	-	-	-
	한국광물자원공사	-	-	-	-	-	315,732
합 계		-	-	-	-	3,494	315,732

(*1) 전기 중 한국광물자원공사로부터 차입금 관련하여 315,732천원의 채무를 면제 받아 채무면제이익을 인식하였습니다.

(5) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자로부터 받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)

제공받은 내용				관련 차입금			
제공자	내용	통화	금액	종류	통화	금액	담보권자
임원	지급보증	KRW	5,389,900	일괄여신	KRW	6,000,000	우리은행
				당좌차월	KRW	-	
		USD	18,000,000	외화대출	USD	12,000,000	
		KRW	6,000,000	당좌차월	KRW	-	신한은행
		KRW	4,800,000	기업어음보증할인	KRW	4,000,000	
		USD	600,000	수입신용장발행	USD	-	
		USD	5,095,199	외화대출	USD	890,994	
		KRW	18,600,000	일반대출	KRW	15,500,000	산업은행
		USD	6,000,000	수입신용장발행	USD	-	
					EUR	-	
		KRW	2,200,000	일반대출	KRW	2,000,000	국민은행
		USD	6,000,000	외화대출	USD	458,284	한국수출입은행
		KRW	15,538,690	계약이행보증 등	KRW	-	방위산업진흥회

주식 - 계속

(6) 당기말 현재 연결실체가 타인을 위하여 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공받은자	담보제공자산	장부가액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
해인자원	광업권	16	4,260,000	광업자금 등	2,351,488	한국광물자원공사

(7) 주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	1,466,979	1,245,135
퇴직급여	270,637	287,383
합 계	1,737,616	1,532,518

36. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
장기대여금의 제각	-	6,716,000
운용리스자산의 재고자산으로의 대체	1,813,773	3,536,456
재고자산의 운용리스자산으로의 대체	604,471	2,344,944
장기차입금의 유동성대체	400,000	400,000
건설중인자산 본계정대체	765,138	887,912

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

(단위 : 천원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	비현금변동 - 리스부채 신규 취득 및 감소	기타변동(*1)	기말
금융기관차입금(주식17)	73,012,669	(18,232,952)	-	(904,216)	53,875,501
리스부채(주식20)	2,994,989	(1,719,269)	2,223,976	118,592	3,618,288

(*1) 기타 변동에는 이자비용의 발생 및 지급액이 포함되어 있습니다.

37. 운용리스 계약

(1) 당기말 현재 운용리스계약의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말
1년 이내	1,582,828
1년 초과 ~ 2년 이하	589,782
2년 초과 ~ 3년 이하	189,516
3년 초과 ~ 4년 이하	106,860
4년 초과 ~ 5년 이하	39,200
합 계	2,508,186

(2) 당기에 손익으로 인식한 금액은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
운용리스의 리스수익	4,502,494
지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 리스료 관련 수익	167,158
합 계	4,669,652

(3) 현재 운용리스자산에 대한 운용리스계약을 통하여 연결실체가 받게될 것으로 기대되는 미래 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	전기말
1년 이내	4,152,883
1년 초과 ~ 5년 이하	8,024,668
5년 초과	422,330
합 계	12,599,881

38. 우발부채 및 지급보증

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공자	보증상대처	보증내역	보증금액	
			당기말	전기말

서울보증보험	한진중공업 외	하자이행 외	14,260,603	9,637,580
--------	---------	--------	------------	-----------

(2) 당기말 현재 연결실체가 계류중인 소송사건은 연결실체가 피소된 1건(관련금액 841,685 천원)이 있습니다. 연결실체는 동 소송사건의 결과가 재무제표에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있으며, 당기말 현재 상기 계류중인 소송사건의 결과는 예측할수 없습니다.

주식 - 계속

39. 담보제공자산 등

당기말 현재 연결실체의 차입금 등과 관련하여 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD)

담보제공자산	장부가액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
본사토지	8,270,910	1,450,000	일반 및 당좌차월	-	우리은행
본사건물	1,880,060				
천안토지	18,611,502	20,450,000	일반대출	6,000,000	우리은행 외
천안건물	10,966,170		외화대출	USD 12,890,994	
해남토지	339,719	1,800,000	일반대출	500,000	
해남건물	22,030				
평택토지(종합센터)	11,581,887	21,600,000	일반대출	15,500,000	산업은행
평택건물(종합센터)	116,962				
재고자산(양도담보)	USD 458,284	USD 6,500,000	외화대출	USD 458,284	한국수출입은행
토지 및 건물	794,815	1,153,000	광업자금 등	2,351,488	한국광물자원공사
광업권	16	4,260,000			

상기 토지 및 건물 이외에 담보권자인 한국광물자원공사에 차량운반구는 가압류되어 있으며(담보설정액 : 2,550백만원), 기계장치는 양도담보로 제공되고 있습니다.

40. 보고기간 후 사건

지배기업의 대표이사 주식 매각 거래가 2021년 2월 23일 이루어져 아래와 같이 주식수 및지분을 변동사항이 발생하였습니다.

구 분	소유주식수(주)	지분율(%)
변경 전	1,607,170	12.6%
변경 후	1,537,170	12.1%

4. 재무제표

재무상태표

제 61 기	2020.12.31 현재
제 60 기	2019.12.31 현재
제 59 기	2018.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 61 기	제 60 기	제 59 기
자산			
유동자산	123,452,998,442	129,768,611,341	136,855,055,263
현금및현금성자산	17,518,299,951	21,291,161,700	5,080,747,264

현금성자산	17,518,299,951	21,291,161,700	5,080,747,264
매출채권 및 기타유동채권	43,491,162,433	34,123,950,570	40,128,450,642
매출채권	36,555,407,105	29,170,493,823	33,947,493,708
대손충당금	(577,963,882)	(677,643,891)	(1,138,450,072)
단기금융리스채권	640,320,211	0	0
단기미수금	1,256,009,872	1,779,658,861	2,696,229,126
대손충당금	(15,369,525)	(174,703,701)	(384,709,415)
단기선급금	3,549,537,266	1,979,902,669	1,547,026,768
단기선급비용	1,101,993,273	1,371,652,542	1,524,145,150
유동계약자산	981,228,113	674,590,267	1,936,715,377
재고자산	62,032,948,568	73,899,579,914	86,072,024,439
상품	40,282,176,162	54,563,323,115	56,739,007,259
평가충당금	(6,395,544,363)	(7,365,056,623)	(5,920,760,884)
재공품	15,461,894,459	12,790,231,496	10,871,559,720
평가충당금	(272,526,179)	(249,922,896)	(655,271,747)
미착품	12,941,431,449	14,127,209,631	24,999,443,005
기타재고	15,517,040	33,795,191	38,047,086
매각예정자산	0	0	5,573,832,918
반환재고회수권	410,587,490	453,919,157	0
비유동자산	83,921,037,629	87,858,932,881	87,768,575,902
장기금융상품	1,466,975,279	1,262,262,530	1,184,659,651
장기매출채권 및 기타비유동채권	8,006,244,826	6,394,922,855	6,729,125,011
장기매출채권	21,208,058	22,708,058	24,708,058
대손충당금	(21,208,058)	(22,708,058)	(24,708,058)
장기금융리스채권	1,463,101,777	0	0
장기미수수익	971,505,669	977,751,169	851,130,969
장기선급비용	586,622,707	0	0
장기대여금	17,018,700,000	16,718,700,000	23,138,397,646
대손충당금	(13,940,000,000)	(13,640,000,000)	(20,056,000,000)
장기임차보증금	1,906,314,673	2,338,471,686	2,795,596,396
유형자산	71,787,874,672	77,510,313,627	77,663,791,869
토지	39,926,737,941	39,926,737,941	39,587,019,072
건물	23,339,657,780	23,339,657,780	23,224,181,642
감가상각누계액	(9,468,424,907)	(8,880,198,940)	(8,213,769,964)
구축물	4,192,603,974	3,851,226,514	2,174,181,386
감가상각누계액	(2,702,910,288)	(2,508,884,081)	(1,061,716,881)
기계장치	14,773,219,845	14,712,992,839	9,261,494,309
감가상각누계액	(10,223,657,613)	(9,394,605,700)	(4,796,983,501)
차량운반구	220,483,712	220,483,712	312,898,014
감가상각누계액	(181,142,190)	(157,090,938)	(239,843,089)
사용권자산	2,958,996,411	4,318,640,286	0
감가상각누계액(사용권자산)	(1,502,259,794)	(1,292,071,810)	0
사무용비품	803,138,213	691,159,313	1,797,136,480
감가상각누계액	(469,420,568)	(280,248,513)	(1,530,310,726)

운용리스자산	17,506,788,257	23,281,872,204	26,391,122,380
감가상각누계액	(7,461,013,301)	(10,388,412,380)	(9,453,327,653)
기타유형자산	95,824,240	21,824,240	21,824,240
감가상각누계액	(20,747,040)	(18,368,840)	(18,025,640)
건설중인자산	0	65,600,000	207,911,800
영업권 이외의 무형자산	1,214,286,144	1,307,282,169	1,207,344,257
컴퓨터소프트웨어	818,790,602	912,148,619	209,012,499
회원권	395,480,000	318,300,000	318,300,000
기타무형자산	15,542	23,650	31,758
개발 중인 무형자산	0	76,809,900	680,000,000
기타비유동금융자산	1,445,656,708	1,384,151,700	979,795,612
비유동 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	522,016,508	460,511,500	488,155,412
비유동 당기손익-공정가치 측정 지정 금융자산	923,640,200	923,640,200	491,640,200
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산	0	0	3,859,502
종속기업에 대한 투자자산	0	0	3,859,502
자산총계	207,374,036,071	217,627,544,222	224,623,631,165
부채			
유동부채	98,077,368,107	112,487,830,925	129,146,530,008
매입채무 및 기타유동채무	90,392,522,177	103,586,860,007	122,958,171,380
단기매입채무	13,920,583,850	16,683,959,807	19,600,320,582
단기미지급금	373,220,113	362,176,168	611,100,087
미지급배당금	23,151,730	23,088,910	23,057,530
단기미지급비용	990,355,102	1,013,763,827	1,064,257,914
단기에수금	451,621,421	483,615,330	360,452,261
부가가치세예수금	1,079,036,040	1,798,050,900	344,828,630
단기에수보증금	17,800,046	459,780,046	10,000,000
단기선수금	21,508,835,931	12,506,671,442	15,116,521,393
단기선수수익	959,912,997	682,504,858	1,044,718,209
단기차입금	40,024,013,440	67,761,180,707	83,544,990,745
유동성장기차입금	400,000,000	400,000,000	1,237,924,029
유동성사채	9,000,000,000	0	0
유동리스부채	1,643,991,507	1,412,068,012	0
당기법인세부채	2,775,671,405	2,511,103,848	1,349,211,454
기타유동금융부채	0	0	27,896,055
유동금융보증부채	0	0	27,896,055
유동충당부채	4,342,974,950	5,777,172,312	4,811,251,119
유동판매보증충당부채	4,342,974,950	5,777,172,312	4,811,251,119
환불부채	566,199,575	612,694,758	0
비유동부채	6,882,457,364	5,968,405,733	1,969,102,882
장기매입채무 및 기타비유동채무	5,835,005,319	5,024,692,440	425,443,333
장기에수보증금	452,751,200	2,751,200	425,443,333
장기선수수익	1,307,958,322	939,020,208	0
장기차입금	2,100,000,000	2,500,000,000	0
비유동리스부채	1,974,295,797	1,582,921,032	0

기타비유동금융부채	0	0	61,524,175
비유동금융보증부채	0	0	61,524,175
비유동충당부채	351,398,066	318,005,598	292,428,054
비유동종업원급여충당부채	351,398,066	318,005,598	292,428,054
이연법인세부채	696,053,979	625,707,695	1,189,707,320
부채총계	104,959,825,471	118,456,236,658	131,115,632,890
자본			
자본금	6,356,373,500	6,356,373,500	6,356,373,500
보통주자본금	6,356,373,500	6,356,373,500	6,356,373,500
자본잉여금	4,050,696,876	4,050,696,876	4,050,696,876
주식발행초과금	4,050,696,876	4,050,696,876	4,050,696,876
기타자본구성요소	(6,304,100,430)	(4,751,517,110)	(5,692,587,039)
자기주식	(8,228,071,321)	(6,675,488,001)	(6,675,488,001)
기타자본조정	1,923,970,891	1,923,970,891	982,900,962
기타포괄손익누계액	(177,584,787)	(225,558,693)	(203,996,441)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실 적립금	(177,584,787)	(225,558,693)	(203,996,441)
이익잉여금(결손금)	98,488,825,441	93,741,312,991	88,997,511,379
이익준비금	2,666,308,812	2,598,755,922	2,564,979,477
임의적립금	451,913,000	451,913,000	451,913,000
유형자산재평가차익	12,043,143,515	12,043,143,515	12,043,143,515
미처분이익잉여금(미처리결손금)	83,327,460,114	78,647,500,554	73,937,475,387
자본총계	102,414,210,600	99,171,307,564	93,507,998,275
자본과부채총계	207,374,036,071	217,627,544,222	224,623,631,165

포괄손익계산서

제 61 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 60 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 59 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 61 기	제 60 기	제 59 기
수익(매출액)	217,540,949,889	259,980,918,680	215,382,109,960
재화의 판매로 인한 수익(매출액)	195,218,330,590	237,417,237,164	192,076,439,749
제품매출액	44,893,526,859	75,556,959,271	41,593,591,303
상품매출액	150,324,803,731	161,860,277,893	150,482,848,446
용역의 제공으로 인한 수익(매출액)	21,348,554,423	21,989,277,198	23,229,792,620
정비매출	14,173,549,309	14,012,104,379	11,666,863,122
오파매출	2,505,353,257	1,838,462,202	3,835,367,091
임대수익	4,669,651,857	6,138,710,617	7,727,562,407
기타수익(매출액)	974,064,876	574,404,318	75,877,591
매출원가	183,364,805,650	220,021,251,315	180,852,164,842
재화의 판매로 인한 수익(매출액)에 대한 매출원가	164,428,952,008	199,196,582,054	161,737,128,243

제품매출원가	43,321,231,889	65,904,880,160	35,648,843,200
상품매출원가	121,107,720,119	133,291,701,894	126,088,285,043
용역의 제공으로 인한 수익(매출액)에 대한 매출원가	18,106,126,794	20,422,182,152	19,115,036,599
임대매출원가/임대수익원가	3,809,738,132	5,493,092,164	7,779,055,585
정비매출원가	14,296,388,662	14,929,089,988	11,335,981,014
기타수익(매출액)에 대한 매출원가	829,726,848	402,487,109	0
매출총이익	34,176,144,239	39,959,667,365	34,529,945,118
판매비와관리비	25,004,962,723	27,524,658,358	28,301,849,296
급여	10,751,586,879	10,612,788,206	10,447,617,213
퇴직급여	1,194,359,261	1,376,289,772	1,253,919,359
복리후생비	1,499,134,521	1,690,267,487	1,596,457,275
보험료	2,227,927,104	1,851,298,302	1,562,569,129
감가상각비	753,910,346	720,060,415	832,548,517
사용권자산상각비	650,682,651	699,710,767	0
무형자산상각비	388,099,125	295,544,642	138,678,563
대손상각비(대손충당금환입)	(11,560,736)	(113,689,436)	394,013,342
지급수수료	3,140,557,791	2,739,758,803	3,671,134,424
광고선전비	102,281,516	118,071,559	208,721,060
차량유지비	90,587,807	126,398,937	169,331,340
도서인쇄비	141,594,266	149,164,654	168,207,375
접대비	143,567,493	170,125,006	271,272,843
임차료	171,508,834	327,067,929	814,905,889
통신비	649,621,551	837,180,659	611,321,253
운반비	1,266,327,345	1,373,066,359	1,387,069,902
세금과공과	806,014,593	1,233,046,852	764,610,995
소모품비	855,897,462	786,081,858	1,075,780,167
수도광열비	171,313,474	185,879,653	201,483,537
수선비	188,830,844	203,319,059	245,393,865
여비교통비	592,905,109	804,964,480	729,099,795
반품비용	218,018,265	237,272,936	61,821,258
판매보증비	(1,227,599,645)	702,288,863	1,234,331,953
교육회의비	239,396,867	398,700,596	461,560,242
영업이익(손실)	9,171,181,516	12,435,009,007	6,228,095,822
기타이익	617,595,115	3,352,616,845	584,811,485
유형자산처분이익	454,098	0	24,040,734
무형자산손상차손환입	95,579,600	0	0
매각예정자산처분이익	0	2,299,145,160	0
사용권자산처분이익	2,191,213	3,459,602	0
기타충당부채의 환입	0	210,005,714	200,000,000
잡이익	519,370,204	840,006,369	360,770,751
기타손실	450,716,442	375,996,112	796,375,689
유형자산처분손실	0	128,448	0
무형자산처분손실	399,600	0	0
단기매매금융자산처분손실	0	0	9,772

종속기업투자주식손상차손	0	0	230,657,672
종속기업투자주식처분손실	0	3,859,502	0
재고자산평가손실	0	9,170,945	25,000,000
기타의대손상각비	310,825,670	300,000,000	461,613,083
기부금	4,740,000	3,500,000	5,500,000
잡손실	39,011,716	59,337,217	73,595,162
사용권자산처분손실	95,739,456	0	0
금융수익	4,520,298,259	2,382,279,210	2,572,413,248
이자수익	456,394,798	302,350,702	379,297,778
금융보증부채환입	0	0	10,953,023
배당금수익(금융수익)	7,150	7,150	1,793,064
외화환산이익(금융수익)	986,831,717	707,068,981	415,756,923
외환차익(금융수익)	2,771,935,149	1,266,896,270	646,857,143
통화선도거래이익(금융수익)	305,129,445	105,956,107	1,117,755,317
금융원가	5,898,685,356	9,220,845,460	7,663,563,249
이자비용	2,783,899,219	4,290,066,901	4,002,331,527
당기손익인식금융자산평가손실(금융원가)	0	0	49,764,290
외화환산손실(금융원가)	66,456,095	59,355,483	232,763,459
외환차손(금융원가)	2,409,745,663	4,695,992,726	3,326,175,419
통화선도거래손실(금융원가)	638,584,379	175,430,350	52,528,554
법인세비용차감전순이익(손실)	7,959,673,092	8,573,063,490	925,381,617
법인세비용	2,536,631,742	3,491,497,428	1,391,367,269
계속영업이익(손실)	5,423,041,350	5,081,566,062	(465,985,652)
중단영업이익(손실)	0	0	0
당기순이익(손실)	5,423,041,350	5,081,566,062	(465,985,652)
기타포괄손익	47,973,906	(21,562,252)	134,712,065
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	0	0	0
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	47,973,906	(21,562,252)	134,712,065
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익(세후기타포괄손익)	47,973,906	(21,562,252)	134,712,065
총포괄손익	5,471,015,256	5,060,003,810	(331,273,587)
주당이익			
계속영업 (단위 : 원)			
계속영업기본주당이익(손실) (단위 : 원)	499	451	(41)
계속영업과 중단영업기본주당이익(손실) (단위 : 원)	499	451	(41)

자본변동표

제 61 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 60 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 59 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2018.01.01 (기초자본)	6,356,373,500	4,050,696,876	(5,692,587,039)	(43,791,588)	89,632,478,373	94,303,170,122
회계정책변경에 따른 증가 (감소)	0	0	0	(294,916,918)	168,783,108	(126,133,809)
당기순이익(손실)	0	0	0	0	(465,985,652)	(465,985,652)
자기주식 거래로 인한 증 감	0	0	0	0	0	0
사업결합	0	0	0	0	0	0
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금	0	0	0	134,712,065	0	134,712,065
배당금지급	0	0	0	0	(337,764,450)	(337,764,450)
2018.12.31 (기말자본)	6,356,373,500	4,050,696,876	(5,692,587,039)	(203,996,441)	88,997,511,379	93,507,998,275
2019.01.01 (기초자본)	6,356,373,500	4,050,696,876	(5,692,587,039)	(203,996,441)	88,997,511,379	93,507,998,275
회계정책변경에 따른 증가 (감소)	0	0	0	0	0	0
당기순이익(손실)	0	0	0	0	5,081,566,062	5,081,566,062
자기주식 거래로 인한 증 감	0	0	0	0	0	0
사업결합	0	0	941,069,929	0	0	941,069,929
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금	0	0	0	(21,562,252)	0	(21,562,252)
배당금지급	0	0	0	0	(337,764,450)	(337,764,450)
2019.12.31 (기말자본)	6,356,373,500	4,050,696,876	(4,751,517,110)	(225,558,693)	93,741,312,991	99,171,307,564
2020.01.01 (기초자본)	6,356,373,500	4,050,696,876	(4,751,517,110)	(225,558,693)	93,741,312,991	99,171,307,564
회계정책변경에 따른 증가 (감소)	0	0	0	0	0	0
당기순이익(손실)	0	0	0	0	5,423,041,350	5,423,041,350
자기주식 거래로 인한 증 감	0	0	(1,552,583,320)	0	0	(1,552,583,320)
사업결합	0	0	0	0	0	0
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금	0	0	0	47,973,906	0	47,973,906
배당금지급	0	0	0	0	(675,528,900)	(675,528,900)
2020.12.31 (기말자본)	6,356,373,500	4,050,696,876	6,304,100,430	177,584,787	98,488,825,441	102,414,210,600

현금흐름표

제 61 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 60 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 59 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 61 기	제 60 기	제 59 기
영업활동현금흐름	19,473,271,842	26,644,602,823	2,832,443,764
당기순이익(손실)	5,423,041,350	5,081,566,062	(465,985,652)
당기순이익조정을 위한 가감	7,436,484,490	12,603,618,360	10,274,707,420
법인세비용	2,536,631,742	3,491,497,428	1,391,367,269
대손상각비	0	0	394,013,342
기타의 대손상각비	310,825,670	89,994,286	261,613,083
감가상각비	3,571,148,053	3,638,782,819	3,945,976,698
사용권자산상각비	1,239,531,989	1,432,464,974	0
무형자산상각비	388,099,125	296,394,642	138,678,563
외화환산손실	66,456,095	59,355,483	232,763,459
보험료	148,523,171	275,646,501	265,277,849
통화선도거래손실	0	0	52,528,554
재고자산평가손실	0	1,739,688,599	0
유형자산처분손실	0	128,448	0
사용권자산처분손실	95,739,456	0	0
무형자산처분손실	399,600	0	0
재고자산폐기손실	0	9,170,945	25,000,000
매도가능금융자산손상차손	0	0	49,764,290
종속기업/관계기업/공동기업투자손상차손	0	0	230,657,672
이자비용	2,783,899,220	4,290,066,901	4,002,331,527
판매보증비	(1,227,599,645)	702,288,863	1,234,331,953
종속기업/관계기업/공동기업투자처분손실	0	3,859,502	0
유형자산처분이익	(454,098)	0	(24,040,734)
대손충당금환입	(11,560,736)	(113,689,436)	0
외화환산이익	(986,831,717)	(707,068,981)	(415,756,923)
재고자산평가손실환입	(924,150,674)	0	0
무형자산손상차손환입	(95,579,600)	0	0
사용권자산처분이익	(2,191,213)	(3,459,602)	0
매각예정자산처분이익	0	(2,299,145,160)	0
이자수익	(456,394,798)	(302,350,702)	(379,297,778)
배당금수익	(7,150)	(7,150)	(1,793,064)
기타충당부채의 환입	0	0	(10,953,023)
통화선도거래이익	0	0	(1,117,755,317)
영업활동으로인한자산·부채의변동	11,140,356,657	15,964,384,427	1,153,673,634
매출채권의 감소(증가)	(7,157,072,053)	4,536,111,735	(1,631,571,178)
매출채권 및 기타채권의 감소(증가)	322,270,934	883,575,041	190,361,753
재고자산의 감소(증가)	14,025,526,753	12,485,626,087	(5,506,168,263)
기타유동자산의 감소(증가)	(1,920,868,684)	402,794,405	(585,521,522)
장기매출채권 및 기타비유동채권의 감소(증가)	0	0	68,700,000
매입채무의 증가(감소)	(2,690,026,355)	(2,688,224,470)	6,055,905,174

기타금융부채의 증가(감소)	26,181,449	22,888,787	(1,189,073,676)
총당부채의 증가(감소)	(206,597,717)	161,521,248	(1,064,423,776)
기타유동부채의 증가(감소)	8,740,942,330	160,091,594	4,815,465,122
배당금수취(영업)	7,150	7,150	1,793,064
이자지급(영업)	(2,558,808,543)	(4,277,376,492)	(3,965,410,009)
이자수취(영업)	247,439,741	136,615,053	170,351,818
법인세납부(환급)	(2,215,249,003)	(2,864,211,737)	(4,336,686,511)
투자활동현금흐름	(1,070,796,712)	6,128,908,749	(1,812,251,692)
임차보증금의 감소	401,500,000	673,197,646	0
장기금융상품의 처분	438,030,000	425,500,000	0
장기대여금및수취채권의 처분	0	0	678,240,000
유형자산의 처분	31,793,396	1,363,637	21,818,183
무형자산의 처분	18,000,000	0	0
매각예정자산의 처분	0	7,872,978,078	0
장기금융상품의 취득	(791,265,920)	(778,749,380)	(353,250,000)
임차보증금의 증가	(380,530,000)	(478,000,000)	(724,475,000)
당기손익인식금융자산의 취득	0	(432,000,000)	(377,000,000)
유형자산의 취득	(570,401,088)	(864,344,277)	(785,584,875)
무형자산의 취득	(217,923,100)	(396,332,554)	(272,000,000)
사업결합에 따른 순현금유입	0	105,295,599	0
재무활동현금흐름	(22,172,311,991)	(16,549,219,042)	(4,088,343,020)
단기차입금의 증가	28,748,331,864	90,501,100,191	90,065,262,489
장기차입금의 증가	0	2,200,000,000	0
사채의 증가	9,000,000,000	0	0
임대보증금의 증가	10,000,000	0	360,146,763
단기차입금의 상환	(55,581,283,435)	(107,056,383,747)	(92,320,007,251)
유동성장기차입금의 상환	(400,000,000)	(400,000,000)	(1,806,011,951)
자기주식의 취득	(1,552,583,320)	0	0
리스부채의 상환	(1,719,268,200)	(1,456,171,036)	0
임대보증금의 감소	(1,980,000)	0	(50,000,000)
배당금지급	(675,528,900)	(337,764,450)	(337,733,070)
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	(3,769,836,861)	16,224,292,530	(3,068,150,948)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(3,024,888)	(13,878,094)	(10,256,678)
현금및현금성자산의 순증가(감소)	(3,772,861,749)	16,210,414,436	(3,078,407,626)
기초현금및현금성자산	21,291,161,700	5,080,747,264	8,159,154,890
기말현금및현금성자산	17,518,299,951	21,291,161,700	5,080,747,264

* 2021년 3월 26일 개최 예정인 제61기 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다

5. 재무제표 주석

제 61기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 헤인

1. 일반사항

주식회사 헤인(이하 "당사")은 1960년에 설립되어, 건설기계와 부품품의 매매업 및 창고업을 주요 사업으로 영위하고 있으며, Caterpillar사와 Jungheinrich 사 제작의 건설기계에 대한 한국내 총판 특약 점입니다.

당사는 1988년에 주식을 한국증권거래소에 상장하였으며 수차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 회사의 자본금은 6,356,374천원이며 주요한 주주의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	소유주식수(주)	지분율(%)
원경희	1,607,170	12.64%
원중희	927,796	7.30%
원남희	44,988	0.35%
김옥	15,300	0.12%
장지창	17,800	0.14%
원종훈	68,000	0.53%
곽윤수	25,700	0.20%
원종찬	89,000	0.70%
자기주식	1,964,424	15.45%
기타	7,952,569	62.57%
합 계	12,712,747	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과공동기업에대한투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정하는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 회사가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품 및 기업회계기준서 제1107호 금융상품: 공시(개정)

동 개정사항은 이자율 지표 개혁으로 인하여 불확실성이 존재하는 동안에도 위험회피회계를 적용할 수 있도록 예외규정을 추가하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항은 예상거래의 발생 가능성 검토 시 현금흐름이 기초하는 이자율지표가 개혁으로 변경되지 않는다고 가정하며, 전진적인 평가를 수행하는 경우 위험회피대상항목과 수단, 회피대상위험이 기초로 하는 이자율지표가 이자율 지표 개혁으로 변경되지 않는다고 가정합니다. 또한 계약상 특정되지 않은 이자율 위험요소에 대한 위험회피의 경우 위험 구성요소는 별도로 식별할 수 있어야 한다는 요구사항을 위험회피관계의 개시 시점에만 적용합니다. 한편 동 개정사항에 따른 예외규정의 적용은 이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 이자율지표를 기초로 하는 현금흐름의 시기와 금액과 관련하여 더 이상 나타나지 않게 되거나 위험회피관계가 중단될 때 종료합니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(개정)

동 개정사항은 리스이용자에게 코로나19 세계적 유행의 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있는 실무적 간편법을 제시하고 있습니다. 이러한 실무적 간편법의 적용을 선택한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가규정하는 방식과 일관되게 회계처리합니다. 한편 리스제 공자에게는 동 개정사항에 따른 실무적 간편법이 제공되지 않습니다.

동 개정사항에 따른 실무적 간편법은 아래의 조건을 모두 충족하는 임차료 할인 등에만 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2021년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

- 기업회계기준서에서 '개념체계'에 대한 참조(개정)

2018년 발표와 함께 도입된 전면개정된 '개념체계'(2018)와 함께, 한국회계기준원의회계기준위원회는 '한국채택국제회계기준에서 개념체계의 참조에 대한 개정'도 발표하였습니다. 동 문서는 기업회계기준서 제1102호, 제1103호, 제1106호, 제1114호, 제1001호, 제1008호, 제1034호, 제1037호, 제1038호, 제2112호, 제2119호, 제2120호, 제2122호 및 제2032호에 대한 개정을 포함하고 있습니다.

그러나 모든 개정사항은 그러한 참조나 인용과 관련된 문구가 전면개정된 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 것은 아닙니다. 일부 문구는 참조하는 '개념체계'가 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'(2007)인지, '개념체계'(2010)인지, 또는 신규로개정된 '개념체계'(2018)인지를 명확히 하기 위해 개정되었으며, 다른 일부 문구는 기업회계기준서상의 정의가 전면개정 '개념체계'(2018)에서 개발된 새로운 정의로 변경되지 않았다는 점을 명시하기 위해서 개정되었습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

동 개정사항은 사업이 일반적으로 산출물을 보유하지만 활동과 자산의 통합된 집합이 사업의 정의를 만족하기 위해서 산출물이 필수적이지 않다는 점을 명확히 합니다.취득한 활동과 자산의 집합이 사업

으로 간주되기 위해서는 최소한 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 포함해야 합니다. 동 개정사항은 시장참여자가 누락된 투입물이나 과정을 대체할 수 있고 계속 산출물을 창출할 수 있는지에 대한 평가 부분을 삭제하였습니다. 또한 실질적인 과정이 취득되었는지 여부를 결정하는데 도움이 되는 판단지침을 제시하고 있습니다.

동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서 만약 취득한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일자산 또는 식별가능한 유사한자산집단에 집중되어 있다면 이는 사업이 아닙니다.

- 기업회계기준서 제1001호 및 제1008호 중요성의 정의(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1001호에 정의된 중요성을 더 쉽게 이해할 수 있도록 하기 위한 것이며, 기업회계기준서에서의 중요성에 대한 기본개념의 변경을 의도한 것은 아닙니다. 중요하지 않은 정보가 중요한 정보를 '불분명'하게 한다는 개념은 새로운 정의의 일부로 포함됩니다. 기업회계기준서 제1008호에서 중요성의 정의는 기업회계기준서 제1001호의 중요성 정의를 참조하도록 대체됩니다. 또한 국제회계기준위원회는 일관성을 보장하기 위해 중요성의 정의를 포함하거나 '중요성'이라는 용어를 참조하는 다른 기준서와 '개념체계'를 수정하였습니다.

회사는 동 제·개정사항이 회사의 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

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

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

- 기업회계기준서 제1103호 '개념체계'에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납

부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해설서 제2121호를 적용합니다. 동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

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

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정)

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액)을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다. 또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

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

- 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약-계약이행원가(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가 배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

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

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

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제

1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제 1116호 '리스', 기업회계기준서 제 1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제 1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택

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

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

② 기업회계기준서 제1109호 금융상품

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

③ 기업회계기준서 제1116호 리스

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

④ 기업회계기준서 제1041호 농림어업

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

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

회사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을것으로 판단하고 있습니다.

(2) 매각예정비유동자산

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정합니다.

당사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

당사는 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 매각계획을 확약하는 경우, 매각 이후 당사가 종전 종속기업에 대한 비지배지분의 보유 여부에 관계없이 앞에서 언급한 조건을 충족한다면 해당 종속기업의 모든 자산과 부채를 매각예정으로 분류하고 있습니다.

당사가 관계기업에 대한 투자 전체 또는 일부의 매각계획을 확약하는 경우, 매각될 관계기업에 대한 투자 전체 또는 일부는 상기에서 언급된 매각예정분류기준을 충족하는 경우 매각예정으로 분류하며, 당사는 매각예정으로 분류된 부분과 관련된 관계기업에 대한 투자에 대하여 지분법 적용을 중단합니다. 한편 매각예정으로 분류되지 않는 관계기업에 대한 투자의 잔여 보유분에 대해서는 지분법을 계속 적용합니다.

주식 - 계속

(3) 수익인식

당사는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

- 엔진 등 재화의 판매. 판매된 재화의 가격에 포함된 유지보수용역과 계약에 따라 부여된 보증도 포함
- 정비 등 용역의 제공

수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 당사는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

① 계약서상 복수의 의무

정비매출은 계약 조건에 따라 1) 정비용역만 제공하는 경우, 2) 재화의 공급을 포함하는 경우로 구분됩니다. 부품공급과 정비용역 제공은 구별되는 수행의무에 해당됩니다.

② 운송용역

당사의 해외거래처 중 일부는 C조건으로 수출되고 있습니다. C조건 관련 운송매출은 제품매출과 분리하여 인식합니다.

③ 판매보증

당사가 고객들에게 제공하는 보증기간은 일반적으로 해당 상품 공급업체가 제공하는 보증기간에 해당합니다. 그러나 고객이 더 많은 보증기간을 요구할 경우, 추가로 대가를 수령하여 보증을 제공합니다. 보증에 대한 별도의 가격이 결정되어 있으므로 구별되는 용역에 해당합니다. 따라서 보증매출을 제품매출과 구분하여 이연하고 보증기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

주식 - 계속

④ 고객에게 지급할 대가

중고장비 매입 조건 재화 매출의 경우 중고장비 매입금액은 고객이 기업에 이전하는 구별되는 재화나 용역의 대가이며 중고장비는 추후 매각하므로 식별가능한 효익이 있는 재화에 해당합니다. 당사는 중고장비 매입금액 중 공정가치 초과분을 신장비 매출금액에서 차감하여 인식합니다.

⑤ 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

당사의 정비매출은 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이는 경우에 해당하므로 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

(4) 리스

1) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 당사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 당사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련 되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이 자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

당사는 리스부채를 별도재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

당사는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다.

사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

당사가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

당사는 사용권자산을 별도재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2.(9)참고)에 설명되어 있습니다.

당사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 당사는 이러한 실무적 간편법을 사용하고 있습니다.

2) 당사가 리스제공자인 경우

당사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우 당사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 당사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

당사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 당사는 그 기준을 적용합니다. 당사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐비용으로 인식합니다.

금융리스에서 리스이용자로부터 받는 금액은 회사의 리스순투자로서 수취채권으로 인식합니다. 회사는 회사의 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 배분합니다.

최초 인식 이후에 회사는 추정 무보증잔존가치를 정기적으로 검토하며, 기업회계기준서 제1109호의 제거 및 손상에 대한 요구사항을 적용하여 리스채권의 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다.

금융리스수익은 리스채권의 총장부금액을 참조하여 계산합니다. 다만 신용이 손상된 금융리스채권의 경우에는 상각후원가(즉 손실충당금 차감 후 금액)를 참조하여 금융수익을 계산합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

(5) 외화환산

당사의 재무제표 작성에 있어서 해당 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된날의 환율로 환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(6) 차입원가

당사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위하여 변동금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 현금흐름위험회피의 대상인 경우 파생상품의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 적격자산이 당기손익에 영향을 미칠 때 당기손익으로 재분류됩니다. 적격자산을취득하기 위하여 고정금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 공정가치위험회피의 대상인 경우 자본화된 차입원가는 위험회피 대상이자율을 반영합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

(7) 퇴직급여비용과 해고급여

당사는 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로인식하고 있습니다.

(8) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나차감될 손익항목 및 비과세항목이나 비공제항목 때문에 과세소득과 순이익은차이가 발생합니다. 당사의 당기 법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

법인세를 결정하는 것이 불확실하나 향후 과세당국에 대한 현금유출이 발생할 가능성이 높다고 판단되는 경우 충당부채를 인식합니다. 충당부채는 지급할 것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치로 측정됩니다. 이러한 평가는 과거 경험에 따른 지배기업의 세무전문가의 판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

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

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

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

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

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

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

4) 법인세 처리의 불확실성

당사의 당기 중 법인세 처리의 불확실성 관련 내용은 존재하지 않습니다.

(9) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

주식 - 계속

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

과 목	추정 내용연수	과 목	추정 내용연수
건물	20 ~ 40년	시설장치	15년
구축물	20 ~ 40년	차량운반구	4 ~ 8년
기계장치	6 ~ 15년	비품	4년
운용리스자산	6 ~ 10년	금융리스자산	4년

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

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

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

(10) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

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

2) 무형자산의 제거

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

(11) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

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

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

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

(12) 재고자산

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

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(13) 충당부채

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

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

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

당사는 제품보증충당부채에 대하여 관련 제품의 판매일에 해당 의무를 이행하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치로 인식하고 있습니다.

주식 - 계속

(14) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 당사의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

주식 - 계속

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속 기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

주석 - 계속

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 28 참고).

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 34에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익,손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다.

회사는 최초 인식시점에 단기매매항목이 아닌 모든 지분상품투자에 대하여 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하였습니다(주석 7 참고).

주식 - 계속

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적인다는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 28 참고).

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

주석 - 계속

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 29 참고). 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융이익-기타' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 28 참고). 공정가치는 주석 34에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

주석 - 계속

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 ‘금융손익’ 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 28 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 ‘금융손익’ 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 28 참고). 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 ‘금융손익’ 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 28 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

당사는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

주석 - 계속

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 당사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

3-1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적정보를 모두 고려합니다. 당사가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 당사의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐 만 아니라 당사의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

주석 - 계속

특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공정가치가 상각후원가에 미달하는 기간이나 정도
- 차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 현재에 존재하거나 미래에 예측되는 사업적, 재무적, 경제적 상황의 불리한 변동으로서 차입자가 채무를 지급할 수 있는 능력에 유의적인 하락을 일으킬 것으로 예상되는 변동
- 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
- 차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

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

상기 사항에도 불구하고 당사는 보고기간 말에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고 있습니다. (1) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 (2) 단기적으로 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 (3) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질 수도 있으나 반드시 약해지지 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

주석 - 계속

당사는 국제적인 통념에 따라 외부신용등급이 ‘투자등급’에 해당하는 금융자산 또는 외부신용등급을 이용할 수 없는 경우에 내부등급이 ‘정상’에 해당하는 금융자산은 낮은 신용위험을 갖는다고 판단합니다. ‘정상’은 거래상대방이 견실한 재무상태를 가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

금융보증계약의 경우 당사가 취소 불가능한 약정의 당사자가 된 날이 손상 목적의 금융상품을 평가하기 위한 목적의 최초 인식일입니다. 금융보증계약의 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 특정 채무자가 계약을 이행하지 못할 위험의 변동을 고려합니다.

당사는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

3-2) 채무불이행의 정의

당사는 과거 경험상 다음 기준 중 하나를 충족하는 금융자산은 일반적으로 회수가능하지 않다는 점을 나타내므로, 다음 사항들은 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

- 차입자가 계약이행조건을 위반한 경우

상기의 분석과 무관하게 당사는 채무불이행을 더 늦게 인식하는 요건이 보다 적절하다는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융자산이 1년을 초과하여 연체하는 경우에 채무불이행이 발생하였다고 간주합니다.

3-3) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

- ① 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- ② 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 (상기 3-2) 참고)
- ③ 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
- ④ 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- ⑤ 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

3-4) 제각정책

차입자가 청산하거나 파산 절차를 개시하는 때 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 당사의 회수절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

3-5) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말의 사용금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 당사의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 미래에 사용될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서 제1116호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

금융보증계약의 경우 당사는 보증대상 금융상품의 계약조건에 따라 채무자의 채무불이행 사건에 대해서만 지급할 것을 요구받으며, 기대신용손실은 발생한 신용손실에 대해 피보증인에게 변제할 것으로 예상되는 금액에서 피보증인, 채무자, 그 밖의 제삼자에게서 수취할 것으로 예상되는 금액을 차감하여 산정하고 있습니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

주식 - 계속

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 않습니다.

4) 금융자산의 제거

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

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

(16) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채·자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자가지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

4) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다.

주식 - 계속

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적인다는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제 1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치측정금융부채 관련손익'의 항목으로 '금융비용'에서 인식하고 있습니다(주석 28 참고).

주석 - 계속

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석 34에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

5) 상각후원가측정금융부채

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

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

주식 - 계속

6) 금융보증부채

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

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

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 ‘금융자산’ 참고)
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

7) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 ‘금융손익’ 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주식 26 참고). 외화위험을 회피하기 위한 위험회피 수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

8) 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대여자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '금융손익' 항목으로 인식합니다.

(17) 파생상품

당사는 외화위험을 관리하기 위하여 통화선도 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하였으나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

주석 - 계속

공정가치가 정(+)의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

(18) 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2021년 2월 8일자로 이사회에서 발행승인되었으며, 정기주주총회에서 최종승인될 예정입니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다. 특히 2020년 코로나19(COVID-19)의 확산으로 회사의 추정 및 가정에 영향이 발생할 수 있으나, 당기말 현재 그 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

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

최초에 원가로 측정되는 재고자산은 재고자산이 손상되었거나 완전히 또는 부분적으로 진부화 되는 경우, 또는 예상 순실현가능가치가 더 이상 원가에 이르지 않는 경우에 가치가 감소되어야 합니다. 순실현가능가치는 재고자산을 판매할 때 실현될 것으로 예상되는 금액에 대해 추정치를 요구하며, 추정하는 과정에서 주관적인 판단이 개입될 수 있습니다.

4. 부문정보

(1) 부문별 정보

당사의 보고부문은 서로 다른 제품 및 상품과 용역을 제공하는 전략적 사업단위입니다. 각사업은 서로 다른 기술과 마케팅 전략을 요구하기 때문에 별도로 운영되고 있습니다.

전력판매부문 등은 기업회계기준서 제1108호에서 요구되는 양적 기준을 충족하지 못하지만 경영진은 이 부문이 성장잠재력이 높고 미래의 수익에 중대한 영향력이 있다고 기대하여 보고부문에 포함하였습니다.

(2) 보고부문별 손익정보

1) 수익 및 부문별 손익

(당기)

(단위 : 천원)

구분	일반판매부문 등	전력판매부문	합계
총부문수익	216,566,885	974,065	217,540,950
부문간수익	-	-	-
외부고객으로부터의 수익	216,566,885	974,065	217,540,950
부문별 매출총이익	34,031,806	144,338	34,176,144

(전기)

(단위 : 천원)

구분	일반판매부문 등	전력판매부문	합계
총부문수익	259,406,514	574,404	259,980,919
부문간수익	-	-	-
외부고객으로부터의 수익	259,406,514	574,404	259,980,919
부문별 매출총이익	39,787,750	171,917	39,959,667

주식 - 계속

2) 영업손익에 포함된 각 영업부문별 감가상각비 등 개별적으로 이사회에 보고되고 있는 주요 손익 항목에 대한 정보는 아래와 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구분	일반판매부문 등	전력판매부문	합계
감가상각비	3,065,554	505,594	3,571,148
사용권자산상각비	1,239,532	-	1,239,532
무형자산상각비	388,099	-	388,099
합 계	4,693,185	505,594	5,198,779

(전기)

(단위 : 천원)

구분	일반판매부문 등	전력판매부문	합계
감가상각비	3,408,089	230,694	3,638,783
사용권자산상각비	1,432,465	-	1,432,465
무형자산상각비	295,545	850	296,395
합 계	5,136,099	231,544	5,367,643

(3) 당기말과 전기말 현재 영업부문별 자산, 부채 및 자본은 다음과 같습니다

(당기말)

(단위 : 천원)

구분	일반판매부문 등	전력판매부문	합계
자산	206,445,495	928,541	207,374,036
부채	104,489,856	469,970	104,959,825
자본	101,955,639	458,572	102,414,211

(전기말)

(단위 : 천원)

구분	일반판매부문 등	전력판매부문	합계
자산	217,146,716	480,828	217,627,544
부채	118,194,518	261,718	118,456,236
자본	98,952,198	219,110	99,171,308

(4) 당기 및 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
국내	212,841,298	255,320,619
해외	4,699,652	4,660,300
합 계	217,540,950	259,980,919

(5) 주요고객에 대한 정보

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

주석 - 계속

5. 사용이 제한된 현금및현금성자산과 담보제공 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산과 부채나 우발부채에 대한 담보로제공된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	내역	금 액	
		당기말	전기말
장기금융상품	당좌개설보증금	7,500	7,500

6. 매출채권 및 기타채권

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	36,555,407	21,208	29,170,494	22,708
차감: 손실충당금	(577,964)	(21,208)	(677,644)	(22,708)
매출채권(순액)	35,977,443	-	28,492,850	-
금융리스채권	640,320	1,463,102	-	-
미수금	1,256,010	-	1,779,659	-
차감: 손실충당금	(15,370)	-	(174,704)	-
미수금(순액)	1,240,640	-	1,604,955	-
미수수익	-	971,506	-	977,751
대여금	-	17,018,700	-	16,718,700
차감: 손실충당금	-	(13,940,000)	-	(13,640,000)
대여금(순액)	-	3,078,700	-	3,078,700
보증금	-	1,906,315	-	2,338,472
합 계	37,858,404	7,419,622	30,097,805	6,394,923

주식 - 계속

(2) 신용위험 및 손실충당금

제품 매출에 대한 평균 신용공여기간은 90일이며, 매출채권에 대해서 이자는 부과되지 아니합니다.

당사는 매출채권에 대해 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 매출채권에 대한 기대신용손실은 채무자의 과거 채무불이행 경험 및 차입자 특유의 요인, 일반적인 경제 환경, 보고기간 말에 현재 상황에 대한 평가뿐만 아니라 미래에 상황이 어떻게 변동할 것인지에 대한 평가를 포함한 요소들이 조정된 채무자의 현행 재무상태에 대한 분석을 고려한 충당금 설정률표를 이용하여 산정됩니다. 당사는 과거 경험상 1년이 경과한 채권은 일반적으로 회수되지 않으므로 1년이 경과된 채권에 대하여 일반적으로 전액 손실충당금을 인식하고 있습니다. 당기 중 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

당사는 채무자가 청산하거나 파산절차를 개시하거나 또는 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있는 등 신용위험이 유의적으로 증가하였다고 판단될 경우 개별적으로 평가하여 손실충당금을 인식하고 있습니다. 당기 중 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

1) 당기말 현재 당사의 충당금 설정률표에 기초한 매출채권의 위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다. 당사의 과거 신용손실 경험상 다양한 고객부분이 유의적으로 서로 다른 손실양상을 보이지 아니하므로, 과거의 연체일수에 기초한 충당금 설정률표는 서로 다른 고객군별로 구분하지는 않습니다.

구 분	받을어음(*1)	외상매출금(*1)				합 계
	미연체	미연체	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 9개월 이하	9개월 초과 12개월 이하	
채무불이행률	1.96%	0.96%	7.89%	18.62%	37.30%	1.52%
총장부금액	4,388,045	27,356,590	1,023,239	403,177	1,171	33,172,223
전체기간 기대신용손실	(86,082)	(261,333)	(80,746)	(75,068)	(437)	(503,665)
순장부금액	4,301,964	27,095,257	942,493	328,110	734	32,668,558

(*1) 충당금 설정률표에 기초하지 않는 개별평가 대상 매출채권은 제외하였습니다.

주식 - 계속

2) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	집합평가 대상	개별평가 대상			
	매출채권	매출채권(유동)	매출채권(비유동)	미수금	대여금(비유동)
기초금액	515,526	162,118	22,708	174,704	13,640,000
대손상각비 인식(환입)	(11,861)	(38,823)	(1,500)	10,826	300,000
제각	-	(48,996)	-	(170,160)	-
기말금액(*1)	503,665	74,299	21,208	15,370	13,940,000

(*1) 당기말 매출채권 및 기타채권의 손실충당금은 기업회계기준서 제1109호의 실무적 간편법에 따라 전체 기간 기대신용손실로 측정하였습니다.

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	집합평가 대상	개별평가 대상			
	매출채권	매출채권(유동)	매출채권(비유동)	미수금	대여금(비유동)
기초금액	526,430	612,020	24,708	384,709	20,056,000
대손상각비 인식(환입)	-	(120,103)	(2,000)	(210,005)	300,000
제각	(10,904)	(329,799)	-	-	(6,716,000)
기말금액(*1)	515,526	162,118	22,708	174,704	13,640,000

(*1) 전기말 매출채권 및 기타채권의 손실충당금은 기업회계기준서 제1109호의 실무적 간편법에 따라 전체 기간 기대신용손실로 측정하였습니다.

(*2) 헤인산업에 대한 대여금 6,716,000천원은 전기 중 흡수합병 후 제각 처리 하였습니다.

7. 공정가치측정금융자산

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
채무상품(*1)		
출자금	923,640	923,640

(*1) 당사는 출자금에 대해 최초적용일에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
지분상품(*1)		
상장주식	32,606	32,606
비상장주식	489,411	427,906
합 계	522,017	460,512

(*1) 당사는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초적용일에 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다

주식 - 계속

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
제품 및 상품	40,282,176	(6,395,544)	33,886,632	54,563,323	(7,365,057)	47,198,266
재공품	15,461,894	(272,526)	15,189,368	12,790,231	(249,923)	12,540,309
미작품	12,941,432	-	12,941,432	14,127,210	-	14,127,210
저장품	15,517	-	15,517	33,795	-	33,795
합 계	68,701,019	(6,668,070)	62,032,949	81,514,559	(7,614,980)	73,899,580

재고자산 평가와 관련하여 당기와 전기에 인식한 재고자산평가손실(환입)은 (946,909)천원

(*1) 과

1,038,947천원입니다.

(*2) 당사는 차입금 등과 관련하여 재고자산을 담보로 제공하고 있습니다(주석17,39 참조).

9. 금융리스채권

(1) 당기말 현재 금융리스채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	
	할인되지 않은 리스료	리스순투자
유동자산	783,952	640,320
비유동자산	1,658,442	1,463,102
합 계	2,442,394	2,103,422

(2) 당기말 현재 금융리스에 따른 수취채권 금액은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말
1년 이내	783,952
1년 초과 2년 이내	651,282
2년 초과 3년 이내	404,780
3년 초과 4년 이내	334,488
4년 초과 5년 이내	240,244
5년 초과	27,648

소계: 할인되지 않은 리스료	2,442,394
차감: 미실현이자수익	(338,972)
리스순투자 (최소리스료의 현재가치)	2,103,422

(3) 당기 중 손익으로 인식한 금액은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기
매출손익	403,693
리스순투자의 금융수익	98,395
합 계	502,088

금융리스약정은 변동리스료를 포함하고 있지 않습니다. 당기말 현재 평균 유효이자율은 약 연 3.92%입니다.

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	3,549,537	-	1,979,903	-
선급비용	1,101,994	586,623	1,371,652	-
합 계	4,651,531	586,623	3,351,555	-

주식 - 계속

11. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	주요 영업활동	소재지	지분율(%)	결산월	당기말	전기말
헤인자원	광업,제조 외	대한민국	51.00	12월	-	-

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	-	3,860
청산	-	(3,860)
손상	-	-
기말	-	-

주식 - 계속

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

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	헤인자원
유동자산	43,295
비유동자산	974,279
자산 계	1,017,574
유동부채	24,815,446
비유동부채	468,132
부채 계	25,283,578
자본 계	(24,266,004)

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	헤인자원
유동자산	57,286
비유동자산	1,163,598
자산 계	1,220,883
유동부채	23,353,481
비유동부채	443,262
부채 계	23,796,744
자본 계	(22,575,860)

주식 - 계속

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

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	헤인자원
매출액	-
영업손익	(341,992)
당기순손익	(1,700,148)
총포괄손익	(1,696,457)

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	헤인자원
매출액	-
영업손익	(421,684)
당기순손익	(1,299,983)
총포괄손익	(1,300,912)

12. 계약자산 및 계약부채

당사는 기업회계기준서 1115호에 따라 고객에게 청구하기 이전에 인식한 정비수익에 대한 매출채권을 계약자산으로 분류하였습니다.

(1) 당기말 현재 계약자산 및 계약부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	계약자산		계약부채	
	유동	비유동	유동	비유동
정비용역	1,030,265	-	957,713	1,307,958
일반판매	-	-	21,508,836	-
차감:손실충당금	(49,037)	-	-	-
합 계	981,228	-	22,466,549	1,307,958

(주) 계약자산은 재무제표에서 별도로 표시되며, 정비용역관련 계약부채와 일반판매관련 계약부채는 각각 선수수익 및 선수금으로 분류되어 있습니다.

(2) 전기말 계약자산 및 계약부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	계약자산		계약부채	
	유동	비유동	유동	비유동
정비용역	683,003	-	680,305	939,020
일반판매	-	-	12,506,671	-
차감:손실충당금	(8,413)	-	-	-
합 계	674,590	-	13,186,976	939,020

(주) 계약자산은 재무제표에서 별도로 표시되며, 정비용역관련 계약부채와 일반판매관련 계약부채는 각각 선수수익 및 선수금으로 분류되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 계약자산의 기대신용손실의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	8,413	-
손실충당금 증가	40,624	8,413
기말금액	49,037	8,413

주식 - 계속

13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	39,926,738	-	39,926,738	39,926,738	-	39,926,738
건물	23,339,658	(9,468,425)	13,871,233	23,339,658	(8,880,199)	14,459,459
구축물	4,192,604	(2,702,910)	1,489,694	3,851,227	(2,508,884)	1,342,342
기계장치	14,773,220	(10,223,658)	4,549,562	14,712,993	(9,394,606)	5,318,387
시설장치	95,824	(20,747)	75,077	21,824	(18,369)	3,455
차량운반구	220,484	(181,142)	39,342	220,484	(157,091)	63,393
비품	803,138	(469,421)	333,717	691,159	(280,249)	410,911
운용리스자산	17,506,788	(7,461,013)	10,045,775	23,281,872	(10,388,412)	12,893,460
건설중인자산	-	-	-	65,600	-	65,600
합 계	100,858,454	(30,527,316)	70,331,138	106,111,555	(31,627,810)	74,483,745

주식 - 계속

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	기초 장부금액	취득(*1)	처분	감가상각	대체 등(*2,3)	기말 장부금액
토지	39,926,738	-	-	-	-	39,926,738
건물	14,459,459	-	-	(561,423)	(26,803)	13,871,233
구축물	1,342,342	7,217	-	(194,026)	334,161	1,489,694
기계장치	5,318,387	-	-	(829,052)	60,227	4,549,562
시설장치	3,455	-	-	(2,378)	74,000	75,077
차량운반구	63,393	31,339	(31,339)	(24,051)	-	39,342
비품	410,911	92,734	-	(189,173)	19,245	333,717
운용리스자산	12,893,460	13,705	-	(1,771,045)	(1,090,345)	10,045,775
건설중인자산	65,600	404,805	-	-	(470,405)	-
합 계	74,483,745	549,800	(31,339)	(3,571,148)	(1,099,920)	70,331,138

(*1) 당기 중 유형자산 취득과 관련하여 당기 중 미지급된 5,949천원과 전기 중 미지급된 26,550천원이 포함되어 있습니다.

(*2) 당기 중 유형자산과 재고자산간의 대체된 금액은 1,234,744천원입니다.

(*3) 당기 중 유형자산과 보증금간의 대체된 금액은 134,824천원입니다.

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	기초 장부금액	취득(*1)	처분	감가상각	대체 등(*2)	사업결합	기말 장부금액
토지	39,587,019	-	-	-	-	339,719	39,926,738
건물	15,010,411	-	-	(525,161)	(59,253)	33,462	14,459,459
구축물	1,112,465	-	-	(130,314)	-	360,191	1,342,342
기계장치	4,464,510	317,547	-	(671,084)	97,378	1,110,036	5,318,387
시설장치	3,799	-	-	(344)	-	-	3,455
차량운반구	73,055	5,235	(1,492)	(22,596)	-	9,191	63,393
비품	266,826	281,287	-	(137,202)	-	-	410,911
운용리스자산	16,937,795	-	-	(2,152,081)	(1,892,254)	-	12,893,460
건설중인자산	207,912	65,600	-	-	(207,912)	-	65,600
합 계	77,663,792	669,669	(1,492)	(3,638,782)	(2,062,041)	1,852,599	74,483,745

(*1) 전기 중 유형자산 취득과 관련하여 미지급된 26,550천원이 포함되어 있습니다.

(*2) 전기 중 유형자산과 재고자산간의 대체된 금액은 1,191,512천원입니다.

(3) 당사는 차입금 등과 관련하여 유형자산을 담보로 제공하고 있습니다(주식17,39 참조).

주식 - 계속

14. 사용권자산

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	건물	기계장치	차량운반구	합계
취득원가	1,103,637	4,332	1,851,027	2,958,996
감가상각누계액	(468,613)	(3,938)	(1,029,708)	(1,502,259)
장부금액	635,024	394	821,319	1,456,737

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	건물	기계장치	차량운반구	합계
취득원가	1,256,136	1,081,709	1,980,795	4,318,640
감가상각누계액	(383,519)	(327,512)	(581,041)	(1,292,072)
장부금액	872,617	754,197	1,399,754	3,026,568

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

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	건물	기계장치	차량운반구	합계
기초금액	872,617	754,197	1,399,754	3,026,568
취득	399,922	1,922,028	52,027	2,373,977
감소	(13,743)	-	(89,224)	(102,967)
감가상각비	(623,772)	(74,522)	(541,238)	(1,239,532)
전대리스 적용	-	(2,601,309)	-	(2,601,309)
기말금액	635,024	394	821,319	1,456,737

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	건물	기계장치	차량운반구	합계
기초금액	-	-	-	-
기준서 도입효과	751,376	706,158	1,983,530	3,441,064
취득	504,760	771,061	25,401	1,301,222
감소	-	(266,269)	(16,984)	(283,253)
감가상각비	(383,519)	(456,753)	(592,193)	(1,432,465)
기말금액	872,617	754,197	1,399,754	3,026,568

(3) 당기와 전기 중 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	1,239,532	1,432,465
리스부채 이자비용	118,592	119,969
단기리스 관련 비용	31,280	368,041
소액기초자산리스 관련 비용	91,542	89,707
사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익	502,088	466,185

주식 - 계속

15. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액
회원권	517,430	-	(121,950)	395,480	535,830	-	(217,530)	318,300
광업권	100	(84)	-	16	100	(76)	-	24
기타무형자산	2,594,169	(1,775,379)	-	818,790	2,299,436	(1,387,288)	-	912,148
건설중인자산	-	-	-	-	76,810	-	-	76,810
합 계	3,111,699	(1,775,463)	(121,950)	1,214,286	2,912,176	(1,387,364)	(217,530)	1,307,282

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	상각	손상차손환입	처분	대체(*1)	기말
회원권	318,300	-	-	95,580	(18,400)	-	395,480
광업권	24	-	(8)	-	-	-	16
기타무형자산	912,148	-	(388,091)	-	-	294,733	818,790
건설중인자산	76,810	217,923	-	-	-	(294,733)	-
합 계	1,307,282	217,923	(388,099)	95,580	(18,400)	-	1,214,286

(*1) 당기 중 건설중인무형자산이 기타무형자산으로 대체되었습니다.

주식 - 계속

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	상각	대체(*1)	기말
회원권	318,300	-	-	-	318,300
광업권	32	-	(8)	-	24
기타무형자산	209,012	319,522	(296,386)	680,000	912,148
건설중인자산	680,000	76,810	-	(680,000)	76,810
합 계	1,207,344	396,332	(296,394)	-	1,307,282

(*1) 전기 중 건설중인무형자산이 기타무형자산으로 대체되었습니다.

(3) 당사는 헤인자원의 차입금과 관련하여 광업권을 담보로 제공하고 있습니다
(주석 17, 35 참조).

16. 매입채무 및 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타금융부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	13,920,584	-	16,683,960	-
미지급금	373,220	-	362,176	-
미지급비용	990,355	-	1,013,764	-
미지급배당금	23,152	-	23,089	-
보증금	17,800	452,751	459,780	2,751
합 계	15,325,111	452,751	18,542,769	2,751

17. 차입금 및 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금 및 사채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	40,024,013	-	67,761,181	-
장기차입금	400,000	2,100,000	400,000	2,500,000
사채	9,000,000	-	-	-
합 계	49,424,013	2,100,000	68,161,181	2,500,000

주식 - 계속

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내역	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
원화단기차입금	신한은행 외	2.39~3.22	25,500,000	25,500,000
외화단기차입금	신한은행 외	1.80~3.54	14,524,013	42,261,181
합계			40,024,013	67,761,181

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내역	차입처	이자율(%)	만기	당기말	전기말
원화장기차입금	국민은행	3.69	2022.08	2,000,000	2,000,000
에너지이용합리화자금	신한은행	1.75	2022.05	500,000	900,000
소계				2,500,000	2,900,000
유동성대체				(400,000)	(400,000)
합계				2,100,000	2,500,000

(4) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

종류	이자율(%)	만기일	당기말	전기말
무보증 사모사채 7회	4.5	2021.05	5,000,000	-
무보증 사모사채 8회	4.5	2021.06	4,000,000	-
합계			9,000,000	-

(5) 당기말 현재 상기 차입금과 관련하여 당사가 보유하고 있는 토지 및 건물 등 유형자산(장부금액: 51,789,240천원)에 45,300,000천원의 담보가 설정되어 있으며, 채고자산 (장부금액: USD 458,284)에 USD 6,500,000의 양도담보가 설정되어 있습니다(주석 39 참조).

주식 - 계속

18. 충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
제품보증충당부채(*1)	4,342,975	5,777,172

(*1) 제품보증관련 충당부채는 당사의 12~24개월 보증프로그램에 따라 소요되는 경제적 효익의 미래유출에 대한 최선의 추정치를 현재가치로 평가한 것입니다. 이러한 추정은 과거 보증경험을 기초로 하였으나, 새로운 재료, 제조과정 변경, 제품 품질에 영향을 줄 수 있는 기타사건에 의해 변동될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	5,777,172	4,811,251
전입(환입)	(1,227,600)	702,289
순증감	(206,597)	263,632
기말	4,342,975	5,777,172

주석 - 계속

19. 환불부채 및 반환재고회수권

당기말과 전기말 현재 환불부채 및 반환재고회수권은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
환불부채	566,200	612,695
반환재고회수권	410,587	453,919

환불부채는 구매 후 4개월 이내에 반품할 수 있는 고객의 권리와 관련됩니다. 판매 시점에 반품이 예상되는 제품에 대해서는 환불부채와 그에 상응하는 수익 조정을 인식합니다.

20. 리스부채

(1) 당기말과 전기말 현재 리스부채 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동리스부채	1,643,992	1,412,068
비유동리스부채	1,974,296	1,582,921
합 계	3,618,288	2,994,989

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	건물	기계장치	차량운반구	합계
기초금액	809,632	759,701	1,425,656	2,994,989
취득	353,533	1,922,028	52,027	2,327,588
감소	(12,300)	-	(91,312)	(103,612)
이자비용	24,297	50,601	43,694	118,592
지급	(580,490)	(559,992)	(578,787)	(1,719,269)
기말금액	594,672	2,172,338	851,278	3,618,288

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	건물	기계장치	차량운반구	합계
기초금액	-	-	-	-
기준서 도입 효과	684,564	701,199	1,983,529	3,369,292
취득	452,150	771,061	25,401	1,248,612

감소	-	(269,545)	(17,168)	(286,713)
이자비용	27,063	27,571	65,335	119,969
지급	(354,145)	(470,585)	(631,441)	(1,456,171)
기말금액	809,632	759,701	1,425,656	2,994,989

주식 - 계속

(3) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	1,676,348	1,438,613
1년 초과 2년 이내	1,085,099	991,323
2년 초과 3년 이내	495,126	595,913
3년 초과 4년 이내	329,530	112,841
4년 초과 5년 이내	227,930	4,930
5년 초과	26,880	-
합 계	3,840,913	3,143,620

21. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금(*1)	21,508,836	-	12,506,671	-
예수금	451,621	-	483,615	-
선수수익(*1)	959,913	1,307,958	682,505	939,020
부가세예수금	1,079,036	-	1,798,051	-
합 계	23,999,406	1,307,958	15,470,842	939,020

(*1) 선수금에는 21,508,836천원, 선수수익에 2,265,671천원의 계약부채가 포함되어 있습니다.

22. 종업원급여부채

(1) 당사는 자격을 갖춘 모든 종업원들을 위하여 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리 하에서 기금형태로 당사의 자산들과 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 당사가 지불해야 할 기여금은 상설되는 기여금만큼 감소하게 됩니다.

포괄손익계산서에 인식된 총 비용 1,861백만원(전기: 1,957백만원)은 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 당사가 퇴직급여제도에 납입한 기여금을 나타내고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 2020년 보고기간에 해당하는 퇴직급여제도에 납입할 미지급금은 없습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 종업원급여와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
장기종업원급여부채	351,398	318,006

23. 자본금 및 기타불입자본

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 발행 주식 관련 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	60,000,000주	60,000,000주
보통주 발행주식수	12,712,747주	12,712,747주
1주당 액면금액	500원	500원
자본금	6,356,374	6,356,374

주식 - 계속

(2) 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	4,050,697	4,050,697
기타자본잉여금	1,923,971	1,923,971
자기주식	(8,228,071)	(6,675,488)
합 계	(2,253,403)	(700,820)

(3) 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
기초	6,675,488	6,675,488
취득(*1)	1,552,583	-
당기말	8,228,071	6,675,488

(*1) 회사는 주가안정화 목적으로 당기 중 총 510,492주의 자기주식을 1,552,583천원에 취득하였습니다. 당기말 회사가 보유 중인 자기주식은 보통주 1,964,424주 입니다.

24. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(177,585)	(225,559)

주식 - 계속

(2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익

당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	(225,559)	(203,996)
공정가치 변동	61,505	(27,644)
공정가치 변동과 관련된 법인세효과	(13,531)	6,081
기말금액	(177,585)	(225,559)

(주) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정된 지분상품의 평가손익누계액이며, 누적평가손익에서 지분상품의 처분에 따라 이익잉여금으로 이전된 금액을 차감한 후의 순액입니다.

25. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	2,666,309	2,598,756
임의적립금(*2)	451,913	451,913
유형자산재평가잉여금(*3)	12,043,143	12,043,143
미처분이익잉여금	83,327,460	78,647,501
합 계	98,488,825	93,741,313

- 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금
- (*1) 의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용할 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용할 수 있습니다.
- 당사는 조세특례제한법의 규정에 의하여 법인세 산출시 신고조정에 의해 손금산입하는 연구
- (*2) 및연구개발준비금을 이익잉여금 처분시 별도 적립하고 있습니다. 동 준비금 중 관계세법의 규정에 따라 환입하는 금액은 배당할 수 있습니다.
- 미처분이익잉여금 중 12,043,143천원은 과거 자산재평가법에 의한 자산재평가에서 발생한
- (*3) 재평가차익으로, 당사는 동 재평가차익을 미처분이익잉여금으로 계상하고 있습니다. 동 재평가차익은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

주식 - 계속

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	93,741,313	88,997,511
당기순이익	5,423,041	5,081,566
배당금 지급	(675,529)	(337,764)
기말금액	98,488,825	93,741,313

(3) 당기와 전기 중 당사의 이익잉여금처분계산서(안)는 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서(안)

제 61(당) 기	2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지	제 60(전) 기	2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지
처분예정일	2021년 03월 26일	처분확정일	2020년 03월 27일

(단위 : 천원)

과 목	제 61(당) 기		제 60(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		83,327,460		78,647,501
1. 전기이월미처분이익잉여금	77,904,419		73,565,935	
2. 당기순이익	5,423,041		5,081,566	
II. 이익잉여금처분액		1,418,779		743,082
1. 이익준비금	128,980		67,553	
2. 배당금 (주당배당금(률): 보통주: 당기 120원(24%)) 전기60원(12%))	1,289,799		675,529	
III. 차기이월미이익잉여금		81,908,681		77,904,419

주식 - 계속

(4) 당기와 전기 중 당사의 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
총발행주식수	12,712,747 주	12,712,747 주
자기주식수	1,453,932 주	1,453,932 주
배당주식수	11,258,815 주	11,258,815 주
주당 배당금	60원	30원
배당금 지급액	675,529	337,764

26. 매출액

(1) 당기 및 전기 중 당사의 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
재화의 판매	195,218,331	237,417,237
용역의 제공	22,322,619	22,563,682
합 계	217,540,950	259,980,919

주식 - 계속

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
한 시점에 인식하는 수익		
상품매출	150,324,804	161,860,278
제품매출	44,893,527	75,556,959
오판매출	2,505,353	1,838,462
소 계	197,723,684	239,255,699
기간에 걸쳐 인식하는 수익		
정비매출	14,173,549	14,012,104
임대매출	4,669,652	6,138,712
전력매출	974,065	574,404
소 계	19,817,266	20,725,220
합 계	217,540,950	259,980,919

(2) 당기말과 전기말 현재 이행되지 않은(또는 부분적으로 이행되지 않은) 수행의무에 배분된 거래가 적은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
계약부채	23,774,507	14,125,996

주석 - 계속

27. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	10,751,587	10,612,788
퇴직급여-확정기여형	1,194,359	1,376,290
복리후생비	1,499,135	1,690,267
여비교통비	592,905	804,964
통신비	649,622	837,181
수도광열비	171,313	185,880
세금과공과	806,015	1,233,047
소모품비	855,897	786,082
감가상각비	753,910	720,060
무형자산상각비	388,099	295,545
사용권자산상각비	650,683	699,711
수선유지비	188,831	203,319
보험료	2,227,927	1,851,298
접대비	143,567	170,125
운반비	1,266,327	1,373,066
광고선전비	102,282	118,072
차량유지비	90,588	126,399
지급수수료	3,140,558	2,739,759
판매보증수수료(환입)	(1,227,600)	702,289
대손상각비(환입)	(11,561)	(113,689)
기타	770,519	1,112,205
합 계	25,004,963	27,524,658

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 발생한 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	456,395	302,351
배당금수익	7	7
외환차익	2,771,935	1,266,896
외화환산이익	986,832	707,069
통화선도거래이익	305,129	105,956
합 계	4,520,298	2,382,279

(2) 당기와 전기 중 발생한 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	2,783,899	4,290,067
외환차손	2,409,746	4,695,993
외화환산손실	66,456	59,355
통화선도거래손실	638,584	175,430
합 계	5,898,685	9,220,845

주식 - 계속

(3) 당기와 전기 중 범주별 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

범 주	당 기		전 기	
	금융수익	금융비용	금융수익	금융비용
상각후원가로 측정하는 금융자산	456,395	-	302,351	-
당기손익-공정가치측정금융자산	305,129	638,584	105,956	175,430
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	7	-	7	-
상각후원가로 측정하는 금융부채	3,758,767	5,260,101	1,973,965	9,045,415
합 계	4,520,298	5,898,685	2,382,279	9,220,845

29. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 발생한 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	454	-
사용권자산처분이익	2,191	3,460
매각예정자산처분이익	-	2,299,145
무형자산손상차손환입	95,580	-
기타충당부채환입	-	210,006
잡이익	519,370	840,006
합 계	617,595	3,352,617

주식 - 계속

(2) 당기와 전기 중 발생한 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기부금	4,740	3,500
유형자산처분손실	-	128
무형자산처분손실	400	-
재고자산폐기손실	-	9,171
사용권자산처분손실	95,739	-
기타의대손상각비	310,826	300,000
종속기업투자주식처분손실	-	3,860
잡손실	39,011	59,337
합 계	450,716	375,996

30. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세(추납액포함)	2,479,817	4,028,635
이연법인세		
일시적차이의 증감	70,346	(543,219)
자본에 가감되는 이연법인세	(13,531)	6,081
법인세비용	2,536,632	3,491,497

주석 - 계속

(2) 당기와 전기의 회계이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	7,959,673	8,573,063
적용세율에 따른 법인세비용	1,751,128	1,886,074
법인세 효과:		
세무상 차감되지 않는 비용 등	414,133	2,153,214
세액공제 등	(55,503)	(50,727)
미환류소득	298,181	205,369
법인세추납액	45,683	1,071,565
이연법인세 미인식 일시적차이	66,000	(1,783,784)
기타	17,010	9,786
법인세비용	2,536,632	3,491,497
유효세율	31.87%	40.73%

(3) 당기와 전기의 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	13,531	(6,081)

주식 - 계속

(4) 당기와 전기 중 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	기말
대손충당금	172,997	(68,067)	-	104,930
외화환산	(142,497)	(59,986)	-	(202,483)
판매보증충당부채	1,270,978	(315,524)	-	955,454
재고자산평가손실	1,675,295	(208,319)	-	1,466,976
선급비용	(17,073)	5,201	-	(11,872)
보증금	17,073	(5,201)	-	11,872
기타포괄-공정가치측정금융자 산평가손익	62,592	-	(13,531)	49,061
연차수당부채	198,667	(1,215)	-	197,452
장기종업원급여부채	69,961	7,347	-	77,308
무형자산손상차손	47,857	(21,028)	-	26,829
미수수익	(215,105)	1,374	-	(213,731)
토지재평가	(4,248,461)	-	-	(4,248,461)
선수수익	356,252	142,196	-	498,448
사용권자산	-	(320,482)	-	(320,482)
리스부채	-	796,023	-	796,023
기타	125,757	(9,135)	-	116,622
합 계	(625,707)	(56,816)	(13,531)	(696,054)

주식 - 계속

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	사업결합	기말
대손충당금	113,020	59,977	-	-	172,997
외화환산	(40,259)	(102,238)	-	-	(142,497)
판매보증충당부채	1,058,475	212,503	-	-	1,270,978
재고자산평가손실	1,446,728	228,567	-	-	1,675,295
선급비용	(19,610)	2,537	-	-	(17,073)
보증금	25,209	(8,136)	-	-	17,073
기타포괄-공정가치측정금융 자산평가손익	56,510	-	6,081	-	62,592
금융보증부채	19,672	(19,672)	-	-	-
연차수당부채	180,651	18,016	-	-	198,667
장기종업원급여부채	64,335	5,626	-	-	69,961
무형자산손상차손	47,857	-	-	-	47,857
미수수익	(187,249)	(27,856)	-	-	(215,105)
대여금	(5,600)	5,600	-	-	-
토지재평가	(4,253,265)	4,804	-	-	(4,248,461)
선수수익	223,830	132,422	-	-	356,252
기타	79,989	24,987	-	20,781	125,757
합 계	(1,189,707)	537,137	6,081	20,781	(625,707)

주식 - 계속

(5) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 미사용 세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
종속회사 투자지분(*1)	1	1

(*1) 종속회사 투자지분은 예측가능한 미래에 처분계획을 가지고 있지 않기 때문에 이연법인세 자산을 인식하지 않았습니다

세무상 차감할 일시적차이 등에 대한 이연법인세자산은 관련 세무상 혜택이 미래 과세소득을 통해 실현될 가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 세무상결손금 및 미사용세액공제는 없습니다.

31. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	11,866,631	12,172,445
상품 매입액	147,389,860	180,874,354
종업원급여	17,773,135	17,939,494
감가상각비	3,571,148	3,638,783
무형자산상각비	388,099	296,395
사용권자산상각비	1,239,532	1,432,465
운반비	1,508,046	1,631,790
지급수수료	3,274,394	2,880,129
기타 비용	21,358,923	26,680,055
매출원가와 판매관리비 합계	208,369,768	247,545,910

32. 주당손익

기본주당이익은 보통주당기순이익을 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 당기와 전기의 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	5,423,041,350	5,081,566,062
가중평균유통보통주식수	10,861,340주	11,258,815주
기본주당순이익	499	451

(2) 당사는 희석화증권을 보유하고 있지 않으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 일치합니다.

(3) 가중평균보통유통주식수 계산내역은 다음과 같습니다.

구분	당기		전기	
	주식수	적수	주식수	적수
기초	11,258,815	4,120,726,290	11,258,815	4,109,467,475
자기주식 취득	(510,492)	(145,475,868)	-	-
합 계	10,748,323	3,975,250,422	11,258,815	4,109,467,475
가중평균유통보통주식수	10,861,340		11,258,815	

33. 금융상품

(1) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

당사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금및사채(재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및 현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 자본에 순부채를 가산한 금액입니다.

당사의 당기 전략은 전기와 동일하게 자본조달비율을 45%~50%로 유지하는 것이 며, 당기말 현재의 신용등급은 BBB(전기말: BBB-)입니다. 당기말과 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금및사채	51,524,013	70,661,181
차감: 현금및현금성자산	(17,518,300)	(21,291,162)
순부채(A)	34,005,713	49,370,019
자본총계	102,414,211	99,171,308
순부채와 자본총계의 합계(B)	136,419,924	148,541,327
자본조달비율(C=A/B)	24.93%	33.24%

주식 - 계속

(2) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

1) 금융자산

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	17,518,300	-	-	17,518,300	17,518,300
매출채권	35,977,443	-	-	35,977,443	35,977,443
기타채권	1,240,640	-	-	1,240,640	1,240,640
금융리스채권	640,320	-	-	640,320	640,320
장기금융상품	1,466,975	-	-	1,466,975	1,466,975
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	923,640	-	923,640	923,640
장기기타채권	5,956,520	-	-	5,956,520	5,956,520
장기금융리스채권	1,463,102	-	-	1,463,102	1,463,102
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	-	-	522,017	522,017	522,017
합 계	64,263,301	923,640	522,017	65,708,958	65,708,958

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	21,291,162	-	-	21,291,162	21,291,162
매출채권	28,492,850	-	-	28,492,850	28,492,850
기타채권	1,604,955	-	-	1,604,955	1,604,955
장기금융상품	1,262,263	-	-	1,262,263	1,262,263
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	923,640	-	923,640	923,640
장기기타채권	6,394,923	-	-	6,394,923	6,394,923
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	-	-	460,512	460,512	460,512
합 계	59,046,153	923,640	460,512	60,430,305	60,430,305

주식 - 계속

2) 금융부채

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가 측정금융부채	장부금액	공정가치
매입채무	13,920,584	13,920,584	13,920,584
기타금융부채	1,404,527	1,404,527	1,404,527
단기차입금	40,024,013	40,024,013	40,024,013
유동성장기부채	400,000	400,000	400,000
사채	9,000,000	9,000,000	9,000,000
유동리스부채	1,643,992	1,643,992	1,643,992
장기차입금	2,100,000	2,100,000	2,100,000
장기기타금융부채	452,751	452,751	452,751
비유동리스부채	1,974,296	1,974,296	1,974,296
합 계	70,920,163	70,920,163	70,920,163

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가 측정금융부채	장부금액	공정가치
매입채무	16,683,960	16,683,960	16,683,960
기타금융부채	1,858,809	1,858,809	1,858,809
단기차입금	67,761,181	67,761,181	67,761,181
유동성장기부채	400,000	400,000	400,000
유동리스부채	1,412,068	1,412,068	1,412,068
장기차입금	2,500,000	2,500,000	2,500,000
장기기타금융부채	2,751	2,751	2,751
비유동리스부채	1,582,921	1,582,921	1,582,921
합 계	92,201,690	92,201,690	92,201,690

(3) 재무위험관리

1) 재무위험관리목적

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 당사는 특정 위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책을 검토, 승인합니다.

2) 시장위험

가. 외화위험관리

당사는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다. 환율변동으로 인한 위험의 노출정도는 통화선도계약을 활용하여 승인된 정책에서정하는 한도 내에서 관리하고 있습니다.

주식 - 계속

당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	자산		부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	1,814,332	2,062,424	22,020,190	53,550,891
EUR	208	2,717	2,118,583	3,080,362
GBP	-	47,114	-	-
합 계	1,814,540	2,112,255	24,138,773	56,631,253

아래 표는 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동시 민감도를 나타내고 있습니다. 10%는 주요 경영진에게 내부적으로 외환위험 보고시 적용하는 민감도 비율로 환율의 합리적으로발생가능한 변동에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다. 민감도분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만 포함하며, 보고기간 말에 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 외화환산을 조정합니다. 민감도분석은 외부대출뿐만 아니라 대출이 대여자나 차입자의 통화가 아닌 통화로 표시되어 있는 경우에는 당사 내의 해외사업장에 대한 대출도 포함하고 있습니다. 아래 표에서 양수(+)는 관련 통화에 대하여 원화가 10% 강세인 경우 당기손익 및 기타 자본항목의 증가를 나타냅니다. 관련 통화에 대하여 원화가 10% 약세인 경우 당기손익및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 유사하지만 음수(-)가 될 것입니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(2,020,586)	2,020,586	(5,148,847)	5,148,847
EUR	(211,837)	211,837	(307,765)	307,765
GBP	-	-	4,711	(4,711)
합 계	(2,232,423)	2,232,423	(5,451,901)	5,451,901

(*) 상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 당사의 기능통화인 원화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산·부채를대상으로 하였습니다.

당사는 금융기관과 매매목적의 통화선도계약을 체결하고 있으며, 당기말 현재 결제되지 않은 통화선도계약은 없습니다.

당사는 변동이자율 지급조건의 장기차입금 20억원(만기일 2022년 8월 30일)의 이자율 변동위험을 회피하기 위하여 해당 장기차입금의 차입일에 고정이자율 3.69%로 교환하는 이자율스왑계약을 체결 하였습니다.

나. 이자율 위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율위험관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

당사는 보고기간말 현재 변동금리부 예금 대비 변동금리부 차입금의 영향으로 이자율상승시 순이자비용이 증가합니다. 한편, 당사는 내부자금 공유 확대를 통한 외부차입최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 일간/주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시, 대응방안 수립 및 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

아래 민감도 분석은 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 현재보다 10bp 높거나 낮은 경우, 변동금리부 차입금의 영향으로 인해 당기말과 전기말 현재 세후이익 및 자본에 미치는 영향을 나타냅니다.

(단위 : 천원)

지 수		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
이자율	10bp 상승시	(26,524)	(38,509)	(26,524)	(38,509)
	10bp 하락시	26,524	38,509	26,524	38,509

3) 신용위험

신용위험은 당사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 도소매 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품 및 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다. 도매거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용위험을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다. 소매거래처에 대한 매출은 현금 또는 신용카드로 처리됩니다.

당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

4) 유동성 위험

당사는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 당사의 자금조달 계획, 약정 준수, 당사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

가. 유동성 및 이자율위험 관련 내역

다음 표는 당사의 비파생 금융부채에 대한 계약상 잔존만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다. 해당 표는 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다. 이자의 현금흐름이 변동이자율에 근거하는 경우, 할인되지 않은 현금흐름은 보고기간말 현재의 수익률곡선에 근거하여 도출되었습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	3개월 미만	3개월~1년	1년~2년	2년~5년	합계
차입금	16,562,774	33,232,749	2,636,977	-	52,432,500
매입채무	13,920,584	-	-	-	13,920,584
기타금융부채	1,404,527	-	-	452,751	1,857,278
리스부채	502,904	1,173,444	1,085,099	1,079,466	3,840,913
합 계	32,840,789	34,406,193	3,722,076	1,082,217	72,051,275

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	3개월 미만	3개월~1년	1년~2년	2년~5년	합계
차입금	21,897,906	47,647,660	3,138,053	-	72,683,619
매입채무	16,683,960	-	-	-	16,683,960
기타금융부채	1,858,809	-	-	2,751	1,861,560
리스부채	428,020	1,010,593	991,323	713,684	3,143,620
합 계	40,868,695	48,658,253	4,129,376	716,435	94,372,759

나. 자금조달약정

당기말 현재 당사가 체결하고 있는 자금조달약정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD)

금융기관	구분	통화	한도액	사용액
우리은행	당좌차월	KRW	1,500,000	-
	일반대출	KRW	6,000,000	6,000,000
	외화대출	USD	19,000,000	12,000,000
신한은행	당좌차월	KRW	5,000,000	-
	기업어음보증할인	KRW	4,000,000	4,000,000
	일반대출	KRW	500,000	500,000
	외화대출	USD	8,000,000	890,994
	수입신용장	USD	500,000	-
산업은행	외화수입신용장	USD	5,000,000	-
	일반대출	KRW	15,500,000	15,500,000
한국수출입은행	외화대출	USD	5,000,000	458,284
CFSA	외화대출	USD	20,000,000	-
국민은행	일반대출	KRW	2,000,000	2,000,000

34. 금융상품의 공정가치

당사는 재무상태표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- (수준 1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
- (수준 3) 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

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

(당기말) (단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	923,640	923,640
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	32,606	487,453	1,958	522,017

(전기말) (단위 : 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	923,640	923,640
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	32,606	425,973	1,933	460,512

당기 중 수준 1과 수준 2 간의 유의적인 이동은 없습니다.

35. 특수관계자 공시

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	지역	특수관계자명
종속기업	한국	헤인자원
기타특수관계자	한국	주요경영진, 임직원

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	회사명	당기		전기	
		매출 등	기타수익	매출 등	기타수익
종속기업	헤인자원	-	-	-	3,095
종속기업	싸이텍코리아(*1)	-	-	470	-
기타특수관계자	주요경영진	-	107,755	-	141,620
합 계		-	107,755	470	144,715

(*1) 전기 중 청산시점까지의 거래내역입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권의 주요잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	회사명	당기말		전기말	
		대여금(*1)	기타채권	대여금(*1)	기타채권
종속기업	헤인자원	13,940,000	-	13,640,000	-
기타특수관계자	주요 경영진(*2)	3,078,700	971,506	3,078,700	977,751
합 계		17,018,700	971,506	16,718,700	977,751

(*1) 당기말과 전기말 현재 특수관계자 대여금에 대한 대손충당금은 각각 13,940,000천원과 13,640,000천원입니다.

(*2) 당사는 대표이사 대여금의 담보목적으로 대표이사가 보유한 (주)헤인의 주식을 처분 제한하였습니다.

주식 - 계속

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금대여거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	회사명	당기		전기	
		대여	회수	대여	회수(*1)
종속기업	헤인산업	-	-	-	6,716,000
	헤인자원	300,000	-	300,000	-
기타특수관계자	임직원	-	-	-	3,494
	주요 경영진	-	-	-	-
합 계		300,000	-	300,000	6,719,494

(*1) 전기 헤인산업 합병으로 인한 대여금 조정 금액입니다.

(5) 당기말 현재 당사의 특수관계자로부터 받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)

제공받은 내용				관련 차입금			
제공자	내용	통화	금액	종류	통화	금액	담보권자
임원	지급보증	KRW	5,389,900	일괄여신	KRW	6,000,000	우리은행
				당좌차월	KRW	-	
		USD	18,000,000	외화대출	USD	12,000,000	
		KRW	6,000,000	당좌차월	KRW	-	신한은행
		KRW	4,800,000	기업어음보증할인	KRW	4,000,000	
		USD	600,000	수입신용장발행	USD	-	
		USD	5,095,199	외화대출	USD	890,994	
		KRW	18,600,000	일반대출	KRW	15,500,000	산업은행
		USD	6,000,000	수입신용장발행	USD	-	
					EUR	-	
		KRW	2,200,000	일반대출	KRW	2,000,000	국민은행
		USD	6,000,000	외화대출	USD	458,284	한국수출입은행
		KRW	15,538,690	계약이행보증 등	KRW	-	방위산업진흥회

주식 - 계속

(6) 당기말 현재 당사가 타인을 위하여 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공받은자	담보제공자산	장부가액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
해인자원	광업권	16	4,260,000	광업자금 등	2,351,488	한국광물자원공사

(7) 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	1,291,842	1,133,334
퇴직급여	250,647	275,740
합 계	1,542,489	1,409,074

36. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
장기대여금의 제각	-	6,716,000
운용리스자산의 재고자산으로의 대체	1,813,773	3,536,456
재고자산의 운용리스자산으로의 대체	604,471	2,344,944
장기차입금의 유동성대체	400,000	400,000
건설중인자산 본계정대체	765,138	887,912

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

(단위 : 천원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	비현금변동 - 리스부채 신규 취득 및 감소	기타변동(*1)	기말
금융기관차입금(주석17)	70,661,181	(18,232,952)	-	(904,216)	51,524,013
리스부채(주석20)	2,994,989	(1,719,269)	2,223,976	118,592	3,618,288

(*1) 기타 변동에는 이자비용의 발생 및 지급액이 포함되어 있습니다.

37. 운용리스 계약

(1) 당기말 현재 운용리스계약의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말
1년 이내	1,582,828
1년 초과 ~ 2년 이하	589,782
2년 초과 ~ 3년 이하	189,516
3년 초과 ~ 4년 이하	106,860
4년 초과 ~ 5년 이하	39,200
합 계	2,508,186

(2) 당기에 손익으로 인식한 금액은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
운용리스의 리스수익	4,502,494
지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 리스료 관련 수익	167,158
합 계	4,669,652

(3) 현재 운용리스자산에 대한 운용리스계약을 통하여 당사가 받게될 것으로 기대되는 미래 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	전기말
1년 이내	4,152,883
1년 초과 ~ 5년 이하	8,024,668
5년 초과	422,330
합 계	12,599,881

38. 우발부채 및 지급보증

(1) 당기말과 전기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공자	보증상대처	보증내역	보증금액	
			당기말	전기말
서울보증보험	한진중공업 외	하자이행 외	13,865,858	9,242,835

(2) 당기말 현재 당사가 계류중인 소송사건은 당사가 피소된 1건(관련금액 841,685 천원)이 있습니다. 당사는 동 소송사건의 결과가 재무제표에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있으며, 당기말 현재 상기 계류중인 소송사건의 결과는 예측할 수 없습니다.

주식 - 계속

39. 담보제공자산 등

당기말 현재 당사의 차입금 등과 관련하여 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD)

담보제공자산	장부가액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
본사토지	8,270,910	1,450,000	일반 및 당좌차월	-	우리은행
본사건물	1,880,060				
천안토지	18,611,502	20,450,000	일반대출	6,000,000	우리은행 외
천안건물	10,966,170		외화대출	USD 12,890,994	
해남토지	339,719	1,800,000	일반대출	500,000	
해남건물	22,030				
평택토지(종합센터)	11,581,887	21,600,000	일반대출	15,500,000	산업은행
평택건물(종합센터)	116,962				
재고자산(양도담보)	USD 458,284	USD 6,500,000	외화대출	USD 458,284	한국수출입은행

40. 보고기간 후 사건

당사의 대표이사 주식 매각 거래가 2021년 2월 23일 이루어져 아래와 같이 주식수 및 지분을 변동사항이 발생하였습니다.

구 분	소유주식수(주)	지분율(%)
변경 전	1,607,170	12.6%
변경 후	1,537,170	12.1%

6. 기타 재무에 관한 사항

* 대손충당금 설정 현황

가. 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역은 다음과 같습니다. 당사는 장/단기 매출채권과 미수금에 대하여 대손충당금을 설정하고 있으며, 당기말 대손충당금 설정대상채권 총액은 39,902,027 천원이며 대손충당금 총액은 1,699,297 천원입니다.
(매출채권 및 대손충당금에는 계약자산이포함되어 있습니다.)

(단위 : 천원, %)

구 분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금
-----	------	-------	-------	-------

				설정률
제61기	매출채권	38,559,106	1,600,434	4.2%
	미수금(장/단기)	1,321,713	77,655	5.9%
	장기성매출채권	21,208	21,208	100.0%
	합 계	39,902,027	1,699,297	4.3%
제60기	매출채권	30,826,931	1,659,491	5.3%
	미수금(장/단기)	1,847,495	236,989	12.8%
	장기성매출채권	22,708	22,708	100.0%
	합 계	32,697,134	1,919,188	5.8%
제59기	매출채권	36,441,737	1,611,030	4.4%
	미수금(장/단기)	2,596,563	282,789	10.9%
	미수수익(장/단기)	851,131	-	0.0%
	장기성매출채권	24,708	24,708	100.0%
	합 계	39,914,139	1,918,527	4.8%
제58기	매출채권	33,746,575	1,801,194	5.3%
	미수금(장/단기)	3,328,724	525,746	15.8%
	미수수익(장/단기)	785,649	80,971	10.3%
	장기성매출채권	30,708	30,708	100.0%
	합 계	37,891,656	2,438,619	6.4%
제57기	매출채권	28,656,992	1,022,251	3.6%
	미수금(장/단기)	3,461,373	419,089	12.1%
	미수수익(장/단기)	619,969	64,387	10.4%
	장기성매출채권	42,708	42,708	100.0%
	합 계	32,781,042	1,548,435	4.7%

나. 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)

구 분	제61기	제60기	제59기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	1,919,188	1,918,527	2,438,619
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	(219,156)	(340,703)	(410,660)
① 대손처리액(상각채권액)	(219,156)	(340,703)	(410,660)
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	(735)	341,364	(109,432)
4. 기말 대손충당금 잔액합계	1,699,297	1,919,188	1,918,527

다. 매출채권관련 대손충당금 설정방침

- 회사는 매출채권을 크게 일반채권(외상매출금+ 카드미수금+ 받을어음+ 부도어음)과 할부채권으로 나누어 일반채권은 회수도래일자기준으로 1년 이내 분을 단기매출채권으로, 1년 이상 분을 장기성매출채권으로 분류하고, 할부채권은 입금예정일을 기준으로 1년 이상 연체된 것(장기할부연체채권)과, 입금예정일이 1년 이후에 도래하는 것(장기할부정상채권)을 장기성매출채권으로 분류하고 있습니다.

- 일반채권은 건설기계 및 엔진 등의 매출에 있어서 장비에 대한 근저당설정을 해놓고 채권회수가안 될 때에는 장비를 회수할 수 있으며, 이에 따라 회사가 회수할 수 있는 금액을 추정하여 회수가능가액을 제외한 나머지를 대손으로 설정하고 있습니다.

- 회사는 정책상 연체할부채권의 경우에는 3개월 이상, 일반 채권에 대해서는 1년 이상 경과한 채권은 모두 장기성매출채권으로 재분류하므로 실제로 매출채권에 계상되어 있는 금액은 정상채권가액입니다. 회사는 정상채권에 대해서는 평균 16.2%를 계상하고 있습니다.

- 회사는 1년초과 매출채권에 대해서는 개별적으로 담보가액을 계산하고 있으나, 3개월 초과 1년 미만의 매출채권에 대해서는 담보가액을 건 별로 계산하는 것이 비효율적이라고판단되어 4개월 이상 6개월 이하의 채권에 대해서 7.9%를, 7개월 이상 1년 이하의 채권에 대해서는 28.0%를 설정하였습니다.

라. 당기말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위 : 천원)

구 분		6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
금액	일반	35,119,152	404,348	3,035,606	21,208	38,580,314
구성비율		91.0%	1.0%	7.9%	0.1%	100.0%

* 상기의 연결실체의 매출채권은 매출채권 (계약자산 포함), 장기성 매출채권으로 구성되어 있습니다.

* 재고자산 현황 등

가. 최근 3사업연도의 재고자산 사업부문별 보유현황

(단위 : 백만원)

사업부문	계정과목	제61기	제60기	제59기	비고
일반판매부문	상품	33,887	47,198	51,301	
	미착품	12,941	14,127	24,999	
	재공품	15,189	12,540	10,216	
	저장품	15	34	0	
	소 계	62,032	73,899	86,516	

자원개발부문	저장품	-	22	107	
	소 계	-	22	107	
합 계	상품	33,887	47,198	51,301	
	미착품	12,941	14,127	24,999	
	재공품	15,189	12,540	10,216	
	저장품	15	56	107	
	합 계	62,032	73,921	86,623	
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		29.84%	33.86%	37.93%	
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		2.7회	2.7회	2.1회	

나. 재고자산의 실사내역 등

(1) 실사일자

- 일반판매 및 자원개발 부문 : 2020년 12월 31일 (1일간)

당사는 2020 사업연도의 재무제표를 작성함에 있어서 2020년 12월 31일에 2020년 12월 31일을 기준으로 재고자산을 실사하였으며, 당일 (12월 31일) 불출내역을 가감하여 12월 말 재고를 산출하여 장부재고와 비교하였습니다.

(2) 재고실사시 전문가의 참여 또는 감사인의 입회여부 등

당사의 동 일자 재고실사는 2020 사업연도 재무제표의 외부감사인인 안진회계법인 소속 공인회계사의 입회 하에 실시되었습니다.

(3) 장기체화재고 등 현황

당사는 사내 재고관리 업무지침에 따라 부품영업팀에서 매년 부속 상품의 정기 재고실사를 수행하고 있습니다. 이에 따라 장기체화재고, 진부화재고, 손상재고 등을 파악하고 있으며, 부속상품의 경우 2년 이상이고 제품의 진부화가 심각한 상품은 Caterpillar 사에 재판매 처리하고 있습니다.

당사는 재고자산 중 건설기계/엔진 및 미착품은 개별법, 부속상품은 이동평균법에 의한 취득가로 평가하고 있습니다. 재고자산의 시가가 장부가액보다 하락하여 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다

채무증권 발행실적

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
(주)헤인	회사채	사모	2012년 03월 06일	15,000	3	-	2015년 03월 06일	상환	-

(주)헤인	회사채	사모	2012년 02월 28일	5,000	3	-	2016년 02월 28일	상환	-
(주)헤인	회사채	사모	2020년 05월 15일	5,000	4.5	-	2021년 05월 15일	-	-
(주)헤인	회사채	사모	2020년 06월 08일	4,000	4.5	-	2021년 06월 08일	-	-
합 계	-	-	-	29,000	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	9,000	-	-	-	-	-	-	-
	합계	9,000	-	-	-	-	-	-	-

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다.

당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로, 동 사업보고서 상에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

당사는 육상/해상용 엔진 및 발전기세트를 비롯해 굴착기, 휠로더, 불도저 등 각종 건설기계 및 지게차, 건설/광산장비, 물류장비, 농/임업장비, 타이어 등 초대형 동력장비에서부터 중대형 건설기계에 이르기까지 거의 모든 산업현장에 적합한 다양한 종류의 제품군을 공급하며 국내 최고의 에너지동력 및 종합건설기계 그룹으로 성장하고 있습니다.

또한 공급한 제품에 대한 평생지원을 위하여 국내 최대 규모의 최첨단 시설을 갖춘 전천후 정비공장 및 고객지원센터인 천안제1공장을 설립하여 전문 기술력을 바탕으로 한 정비 서비스를 제공하고 있으며, 전국에 분포된 지점을 중심으로 각 지역 고객들의 부품공급 및 정비서비스를 수행하는 대리점 및 협력업체 네트워크를 구축해 운영함으로써 고객감동의 에너지동력 및 건설기계 문화를 선도해 나가고 있습니다.

최근 주요 경영활동으로 첫째, 당사는 수년간의 노력 끝에 진입장벽이 높은 방산사업에 진출하여 방산사업 부문 신규매출로 인한 외적 성장이 본격적으로 진행되고 있습니다. 이를 위해 천안제1공장에 엔진발전기 지속 성장을 위한 다이나모메터룸을 준공하여 운영하고 있으며, 이를 토대로 중장기 성장동력을 확보했습니다.

둘째, 건설기계 사업부문에서는 골재, 시멘트 및 건설기계 사업의 고정 고객 확보로 꾸준한 건설기계 장비 및 부품 영업실적 신장을 이루어내고 있습니다.

지난 2020년은 COVID-19로 인한 건설투자의 불황에도 불구하고, 건설 중장비의 높은 영업이익과 엔진 및 발전기 판매 실적을 바탕으로 영업 흑자를 달성한 한 해였습니다. 2021년에도 헤인은 엔진 발전기 사업 부문의 대한민국 해군 차기고속정 사업과 건설기계사업 부문의 강화를 통해 외적 성장과 질적 성장을 동시에 이뤄내는 기업이 되도록 노력할 것입니다.

3. 재무상태 및 영업실적 (연결기준)

[요약연결재무상태표]

(단위 : 백만원)

구 분	제61기 (2020) 기말	제60기 (2019) 기말	제59기 (2018) 기말
[유동자산]	123,496	129,826	137,651
현금및현금성자산	17,555	21,317	5,232
매출채권	35,977	28,493	32,894
계약자산	981	674	1,936
기타채권	1,884	1,611	2,314
재고자산	62,033	73,922	86,624
기타유동자산	4,655	3,355	3,077
반환재고회수권	411	454	-
매각예정자산	-	-	5,574
[비유동자산]	84,387	88,514	90,751
장기금융상품	1,467	1,262	1,185
당기손익-공정가치측정금융자산	924	924	492
기타포괄-공정가치측정금융자산	522	461	488
기타채권	7,595	6,571	7,013
유형자산	70,621	74,963	80,358
사용권자산	1,457	3,026	-
무형자산	1,214	1,307	1,215
기타비유동자산	587	-	-
자산총계	207,883	218,340	228,402
[유동부채]	102,338	116,379	133,136
[비유동부채]	7,361	6,416	3,605
부채총계	109,699	122,795	136,741
지배기업소유주지분	107,216	104,138	99,861
자본금	6,356	6,356	6,356
자본잉여금	4,051	4,051	4,051
자본조정	(8,834)	(7,282)	(7,282)
기타포괄손익누계액	(178)	(225)	(204)
이익잉여금	105,821	101,238	96,940
비지배지분	(9,032)	(8,593)	(8,200)
자본총계	98,184	95,545	91,661
매출액	217,541	260,858	216,727

영업이익(손실)	8,819	11,804	6,171
연결총당기순이익(손실)	4,815	4,248	(749)
지배기업 소유주지분	5,252	4,636	(298)
비지배지분	(437)	(388)	(451)
기본주당순이익(단위 : 원)	484	412	(26)
희석주당순이익(단위 : 원)	484	412	(26)
연결에 포함된 회사수	1	1	3

* 당사의 제61기, 제60기, 제59기 요약연결재무제표 및 개별재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 외부감사인의 감사를 받은 재무제표입니다.

* 2020년말 현재 총자산은 2,079 억원으로 전년대비 약 104억 감소하였습니다. 유동자산은 재고자산의 감소 (약 118억) 영향으로 약 63억 감소하였습니다.

비유동자산은 운용리스자산의 처분 등 유형자산 감소 (약 43억) 영향으로 약 41억 감소하였습니다. 전체적으로 재고자산 및 운용리스자산 처분으로 인하여 자산 총계가 감소하였고, 아래 부채의 상환 효과로 현금성자산 또한 약 37억 감소하였습니다.

부채는 전년대비 약 130억 감소한 1,097억원입니다. 재고자산 및 운용리스자산 처분, 현금 유입, 차입금 상환으로 이어지면서 차입금 약 191억 감소하였습니다.

[영업실적]

(단위 : 백만원)

과목	제61기	제60기	증감율 (%)
매출액	217,541	260,858	-16.6%
매출원가	183,365	220,859	-17.0%
매출총이익	34,176	39,999	-14.6%
판매비와관리비	25,357	28,196	-10.1%
영업이익	8,819	11,804	-25.3%
기타수익	644	3,525	-81.7%
기타비용	350	377	-7.3%
금융수익	4,520	2,383	89.7%
금융비용	6,281	9,597	-34.5%
법인세차감전순이익(손실)	7,352	7,738	-5.0%
법인세비용	2,537	3,490	-27.3%
연결당기순이익(손실)	4,815	4,248	13.4%

* 제61기 당사의 매출실적은 연결기준으로 전년동기 대비 (-)16.6% 감소한 217,541 백만원을 기록하였습니다. 영업이익은 8,819 백만원으로 (-)25.3% 감소하였으며, 순이익은 4,815 백만원으로 전년대비 13.4% 증가하였습니다.

코로나의 영향으로 영업활동 제약이 있었으며 이러한 효과로 장비 및 엔진 프로젝트 매출이 전년대

비 감소하였습니다. 동일한 영향으로 관관비 역시 매출과 비례하는 운반비, 여비교통비, 교육회의비 등 감소하였고 접대비 등 불필요한 비용절감을 하고자 노력하였습니다.

매출이 감소하였지만 당기순이익이 증가한 원인은 환율영향에 따른 외화관련손익이 전년대비 약 38억 발생한 효과로 인한 것입니다. 외화외상매입, 외화차입금 등 평가항목에 대한 기말 환율이 1,088.00 원 (전기말 1,157.80 원) 으로 전년도 대비 감소하였습니다.

4. 중요한 자금조달 및 자금의 지출 (연결기준)

(1) 자금조달에 관한 사항

- 차입금현황

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금 및 사채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	40,024,013	-	67,761,181	-
장기차입금	2,751,488	2,100,000	2,751,488	2,500,000
사채	9,000,000	-	-	-
합 계	51,775,501	2,100,000	70,512,669	2,500,000

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내 역	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
원화단기차입금	신한은행 외	2.39~3.22	25,500,000	25,500,000
외화단기차입금	신한은행 외	1.80~3.54	14,524,013	42,261,181
합 계			40,024,013	67,761,181

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내 역	차입처	이자율(%)	만기	당기말	전기말
원화장기차입금	국민은행	3.69	2022.08.	2,000,000	2,000,000
에너지이용합리화자금	신한은행	1.75	2022.05.	500,000	900,000
굴진사업자금	한국광물자원공사	3.00	-	14,131	14,131
광업자금	한국광물자원공사	변동금리	-	2,337,357	2,337,357
소 계				4,851,488	5,251,488
유동성대체				(2,751,488)	(2,751,488)
합 계				2,100,000	2,500,000

(4) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

종류	이자율(%)	만기일	당기말	전기말
무보증 사모사채 7회	4.5	2021.05	5,000,000	-
무보증 사모사채 8회	4.5	2021.06	4,000,000	-
합계			9,000,000	-

5. 부외부채

(1) 연결회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증

(원화단위 : 천원)

제공받은 내용				관련 차입금			
제공자	내용	통화	금액	종류	통화	금액	담보권자
임원	지급보증	KRW	5,389,900	일괄여신	KRW	6,000,000	우리은행
				당좌차월	KRW	-	
		USD	18,000,000	외화대출	USD	12,000,000	
		KRW	6,000,000	당좌차월	KRW	-	신한은행
		KRW	4,800,000	기업어음보증할인	KRW	4,000,000	
		USD	600,000	수입신용장발행	USD	-	
		USD	5,095,199	외화대출	USD	890,994	
		KRW	18,600,000	일반대출	KRW	15,500,000	산업은행
		USD	6,000,000	수입신용장발행	USD	-	
					EUR	-	
		KRW	2,200,000	일반대출	KRW	2,000,000	국민은행
		USD	6,000,000	외화대출	USD	458,284	한국수출입은행
		KRW	15,538,690	계약이행보증 등	KRW	-	방위산업진흥회

(2) 자금조달약정

당기말 현재 연결실체가 체결하고 있는 자금조달약정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD)

금융기관	구분	통화	한도액	사용액
우리은행	당좌차월	KRW	1,500,000	-
	일반대출	KRW	6,000,000	6,000,000
	외화대출	USD	19,000,000	12,000,000
신한은행	당좌차월	KRW	5,000,000	-
	기업어음보증할인	KRW	4,000,000	4,000,000

	일반대출	KRW	500,000	500,000
	외화대출	USD	8,000,000	890,994
	수입신용장	USD	500,000	-
산업은행	외화수입신용장	USD	5,000,000	-
	일반대출	KRW	15,500,000	15,500,000
한국수출입은행	외화대출	USD	5,000,000	458,284
CFSA	외화대출	USD	20,000,000	-
국민은행	일반대출	KRW	2,000,000	2,000,000

6. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

- 회사의 회계정책

당사가 채택하고 있는 중요한 회계정책의 구체적인 내용은 첨부된 감사보고서의 주석을 참조하시기 바랍니다.

- 파생상품 및 위험관리정책

당기말 현재 당사가 계약을 체결하고 있는 파생상품은 위험회피회계가 적용되지 않은 상품입니다.

(1) 당기 중 매매목적 파생상품의 만기 도래로 인한 통화선도거래이익 3.0 억원, 통화선도거래손실 6.3 억원을 금융수익 및 금융비용으로 처리하였습니다.

(2) 리스크 관리에 관한 사항

가. 관리목적 : 환율변동으로 인한 현금흐름 및 수익의 변동성을 체계적으로 관리함으로써 기업가치를 보호하고자 합니다.

나. 관리대상 : 외화입출금에 따른 외환거래 리스크

다. 관리방법

- Matching 등과 같은 내부기법 적용

- 외화수지를 예측하여 환위험 노출분에 대해서는 헷지 계획을 수립하여 선물환 거래를 통해 관리.

- 2021년도 경영목표

COVID-19로 인한 건설투자의 불황에도 해인은 기존 대형 건설기계 시장의 독보적 지위를 지켜 나아갈 것이며 중소형 굴삭기 시장에 대한 지속적인 마케팅 강화를 통하여 건설기계 사업의 지속적인 확대를 이루어 나아갈 것입니다. 또한, 엔진사업 부문의 대한민국 해군 차기고속정 및 훈련지원정 방산사업 부문 매출을 본격화 하여 향후 방산사업 및 민수분야 대형사업 부문의 성장을 강화할 계획입니다.

이와 같은 내용을 바탕으로 당사는 오래 생존하는 내실 있는 회사, 지속적으로 성장하는 역동적인 회사, 고객과 함께 성장하는 회사가 될 수 있도록 지속적인 노력을 펼쳐 나가겠습니다.

V. 감사인의 감사의견 등

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제61기(당기)	안진회계법인	적정	해당사항없음	재고자산평가
제60기(전기)	안진회계법인	적정	해당사항없음	재고자산평가
제59기(전전기)	안진회계법인	적정	해당사항없음	-

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제61기(당기)	안진회계법인	재무제표감사 중간재무제표검토 연결재무제표감사	172,000 천원	1,720 시간	172,000 천원	1,799 시간
제60기(전기)	안진회계법인	재무제표감사 중간재무제표검토 연결재무제표감사	170,000 천원	2,000 시간	170,000 천원	1,917 시간
제59기(전전기)	안진회계법인	재무제표감사 중간재무제표검토 연결재무제표감사	90,000 천원	1,300 시간	90,000 천원	1,696 시간

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제61기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제60기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제59기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

* 회계감사인과 비감사용역 계약체결건은 없습니다.

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구가 회계 감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 12월 31일	회사: 감사 감사인:업무수행이사	서면 전달방식	감사계약 및 감사계획 에 관한 사항

2	2021년 03월 15일	회사: 감사 감사인:업무수행이사	서면 전달방식	감사수행 및 감사종결 에 관한 사항
---	---------------	----------------------	---------	------------------------

* 내부회계관리제도

회사의 감사는 2020 회계연도 중 감사의 내부감시장치의 가동의 적정성에 대한 감사 결과 효과적으로 가동되고 있다고 평가하고 2021년 1월 29 일자 이사회에서 감사결과를 보고 하였습니다. 또한 안진회계법인의 감사보고서에는 2020년 12월 31일 현재 경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 검토 결과, 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였다고 언급되어 있습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

당기보고서 작성기준일 현재 당사의 이사회는 총 6인의 등기이사로 구성되어 있으며 이 중 4명은 상근이사, 2명은 사외이사입니다. 각 이사의 주요이력 및 업무분장은 "VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항" 을 참조하시기 바랍니다.

당사의 당기말 현재 사외이사 현황은 다음과 같습니다.

직명	성명	임기 (연임횟수)	주요경력	선임배경	추천인	최대주주 또는 주요주주와의 관계	비고
사외이사	천기흥	2018.03~2021.03 (연임 4회)	- 대한변호사협회 회장	대한변호사협회 활동 및 관련 분야 전문가로서 당사의 경영 전반 상황에 대하여 자문 등 발전에 기여 할 수 있을 것으로 기대되어 선임 됨	이사회	-	2009.3.27 부로 신규선임
사외이사	김주은	2018.03~2021.03 (연임 3회)	- (주) 삼부토건 이사	관련 업계 활동 및 전문가로서 실무경력을 충분히 갖추고 있기에 당사 발전에 기여할 것으로 기대되어 선임 됨	이사회	-	2012.3.23 부로 신규선임

* 2018년 3월 23일 제58기 정기주주총회에서 천기흥, 김주은 사외이사를 재선임 하였습니다.

* VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항 "등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황" 참조.

* 사외이사의 업무지원 조직

- 인사기획팀
- 주요업무 : 사외이사 직무수행 지원 등
- 담당 직원수 : 2명 (팀장 및 담당인원 1명)
- (평균근속연수 : 9년)

당사의 당기말 현재 사내이사 현황은 다음과 같습니다.

직명	성명	임기 (연임횟수)	주요경력	선임배경	추천인	최대주주 또는 주요주주와의 관계	비고
사내이사 (대표이사)	원경희	2018.03~2021.03 (연임 4회)	(주)헤인 대표이사	(주)헤인 대표이사로서 뛰어난 경영능력으로 그룹의 비약적인 발전을 이루었으며, 지속적인 성장을 위한 경영 책임자로 대표이사 선임	이사회	본인	2009.3.27 부로 신규선임 (대표이사 선임일)
사내이사	장지창	2019.03~2021.03 (연임 3회)	-Veritas Capital 마케팅이사 -바이오코리아 경영관리 해외영업이사	마케팅 및 경영관리의 풍부한 경험과 학식을 갖추고 있으며, 관련 실무경험을 토대로 당사 발전에 기여할 것으로 기대되어 선임	이사회	친인척	2013.3.29 부로 신규선임

사내이사	곽윤수	2018.03~2021.03 (연임 3회)	(주)헤인 파워시스템사업 본부장	풍부한 현장 경험을 바탕으로 당사의 성장에 이바지 하였으며, 이러한 경험을 바탕으로 당사의 지속적인 발전에 기여할 수 있을 것으로 기대되어 선임	이사회	임원	2012.3.23 부로 신규선임
사내이사	김욱	2018.03~2021.03 (연임 2회)	(주)헤인 기획조정팀장	당사의 기획조정팀장 등 풍부한 경험을 바탕으로 당사 발전에 이바지 할 수 있을 것으로 기대되어 선임	이사회	임원	2015.3.27 부로 신규선임

(*) VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항 참조.

나. 이사회 의장

[정관]

- 제36조(이사의 구성과 소집) ① 이사회는 이사로 구성하며 이 회사 업무의 중요사항을 결의한다.
 ② 이사회는 각 이사가 소집한다. 그러나 이사회에서 따로 정한 이사가 있을 때에는 그러하지 아니하다.
 ③ 이사회를 소집하는 이사는 이사회 회의일 직전까지 각 이사 및 감사에게 통지하여 소집한다. 그러나 이사 및 감사 전원의 동의가 있을 때에는 소집절차를 생략할 수 있다.
 ④ 이사회 의장은 이사회에서 정한다. 다만, 제2항의 단서에 따라 이사회 소집권자를 이사회에서 따로 정한 경우에는 그 이사를 의장으로 한다.

다. 이사회 권한 내용

법령 또는 정관에 정하여진 사항, 주주총회로부터 위임받은 사항, 회사 경영의 본 방침 및 업무집행에 관한 중요사항의 의결

라. 이사회 후보의 인적사항에 관한 주총 전 공시여부 및 주주의 추천여부

- 2021.3.10 주주총회 소집공고에 이사회 후보 인적사항 게재.
- 주주의 이사회 후보 추천 없음.

마. 이사회 운영에 관한 사항

(1) 이사회 운영규정의 주요내용

- ① 회사의 이사는 3명 이상 7명 이내로 하고 사외 이사는 이사 총수의 4분의 1 이상으로 한다.
- ② 이사와 감사의 선임은 출석한 주주의 의결권의 과반수로 하되 발행주식총수의 4분의 1이상의 수로 한다. 그러나 의결권있는 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 수의 주식을 가진 주주는 그 초과하는 주식에 관하여 감사의 선임에 있어서는 의결권을 행사하지 못한다. 다만, 소유주식수의 산정에 있어 최대주주와 그 특수관계인, 최대주주 또는 그 특수관계인의 계산으로 주식을 보유하는 자, 최대주주 또는 그 특수관계인에게 의결권을 위임한 자가 소유하는 의결권있는 주주의 수는 합산한다.
 ※ 제②항에도 불구하고 회사가 전자적 방법으로 의결권을 행사할 수 있도록 한 경우에는 출석한 주주의 의결권의 과반수로서 감사의 선임을 결의할 수 있다. <개정 2020. 12. 29.>
- ③ 회사는 이사를 선임할 시, 상법 제382조의 2의 규정을 따르지 아니한다.
- ④ 이사회는 이사로 구성하며, 회사업무의 중요사항을 결의한다.
- ⑤ 이사회는 대표이사 또는 이사회에서 따로 정한 이사가 있을 때에는 그 이사가 회의일 직전까지 서면 또는 구두로 각 이사 및 감사에게 통지하여 소집한다. 그러나 이사 및 감사 전원의 동의가 있을 때에는 소집절차를 생략할 수 있다.
- ⑥ 이사회 결의는 이사 과반수의 출석과 출석이사의 과반수의 찬성으로 한다.
- ⑦ 이사회는 이사의 전부 또는 일부가 직접 회의에 출석하지 아니하고 모든 이사가 동영상 및 음성을

동시에 송.수신하는 통신수단에 의하여 결의에 참가하는 것을 허용할 수 있다. 이 경우 당해 이사는 이사회에 직접 출석한 것으로 본다.

⑧ 이사회 결의에 관하여 특별한 이해관계가 있는 자는 의결권을 행사하지 못한다.

바. 이사회 주요활동내역

회차	개최일자	의 안 내 용	가결여부	사외이사 성명		사내이사 성명			
				천기홍 (출석률 : 40.0%)	김주은 (출석률 : 33.3%)	원경희 (출석률 : 93.3%)	장지창 (출석률 : 93.3%)	곽윤수 (출석률 : 100.0%)	김욱 (출석률 : 100.0%)
1	2020-01-31	내부회계관리제도 운영실태 보고	가결	불참	불참	찬성	찬성	찬성	찬성
2	2020-02-25	제60기 재무제표(안) 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
3	2020-02-27	정기주주총회 개최의 건 (배당결의 포함)	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
4	2020-03-03	산업은행 운영자금 대환의 건	가결	불참	불참	찬성	찬성	찬성	찬성
5	2020-03-17	자기주식취득 신탁계약 체결의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
6	2020-03-27	제60기 정기주주총회	가결	찬성	찬성	불참	불참	찬성	찬성
7	2020-04-21	외화대출 (운전자금대출)의 건	가결	불참	불참	찬성	찬성	찬성	찬성
8	2020-05-13	연간 사채 발행한도 승인의 건	가결	불참	불참	찬성	찬성	찬성	찬성
9	2020-05-19	대출한도 설정에 관한 건(수입자금대출)	가결	불참	불참	찬성	찬성	찬성	찬성
10	2020-06-02	제8회 무보증사모사채 발행 승인의 건	가결	불참	불참	찬성	찬성	찬성	찬성
11	2020-07-07	CFSA 여신거래 기한 변경약정의 건	가결	불참	불참	찬성	찬성	찬성	찬성
12	2020-07-15	집행임원 선임의 건	가결	불참	불참	찬성	찬성	찬성	찬성
13	2020-08-03	기업운전 일반 자금대출 신규 신청	가결	불참	불참	찬성	찬성	찬성	찬성
14	2020-10-16	20년 예상실적 보고의 건	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성
15	2020-12-18	외화대출 (운전자금대출)의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성

사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
6	2	-	-	-

* VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항 "등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황" 참조.

사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	현재 교육계획을 수립중이며, 추후 교육을 실시하도록 하겠습니다.

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사 인적사항

성명	주요경력	비고
차길환	前 (주)헤인 고객만족본부장	2011.3.25 부로 신규선임

* 2020년 3월 27일 제60기 정기주주총회에서 상근 감사 선임의 건은 의결정족수 부족으로 부결되었으며, 공시된 "정기주주총회결과"에 따라 새로 감사가 선임될 때까지 현 감사가 감사의 권리의무를 이행할 것이며, 2021년 3월 26일 개최 예정인 제61기 정기주주총회에서 감사를 선임할 예정입니다. 하여 임기만료일은 작성하지 않았습니다.

* (주)헤인 퇴직일은 2008년 6월이며 2011년 3월 감사 신규 선임되었습니다.

나. 감사의 독립성

(가) 감사위원회(감사) 설치여부, 구성방법 등

1. 감사의 성명 및 상근 여부 : 차길환 / 상근

2. 상시근무 감사보조원 현황 : 1명

3. 감사의 선임

- 당사는 상법 제409조(선임) 및 회사 정관에 명시되어 있는 적법한 절차에 따라 선임하고 있습니다.
- 의결권있는 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 수의 주식을 가진 주주는 그 초과하는 주식에 관하여 감사의 선임에 있어서는 의결권을 행사하지 못합니다.

※ 그럼에도 불구하고 회사가 전자적 방법으로 의결권을 행사할 수 있도록 한 경우에는 출석한 주주의 의결권의 과반수로써 감사의 선임을 결의할 수 있습니다.<개정 2020. 12. 29>

4. 감사부서 직원의 전출.입이나 해고시는 감사와 사전협의하게 하는 등 인사 상 신분이 보장되어 있습니다.

다. 감사의 주요 활동내용

회차	개최일자	의안내용	가결여부	비고
1	2020-01-31	내부회계관리제도 운영실태 보고	참석	-
2	2020-02-25	제60기 재무제표(안) 승인의 건	참석	-
3	2020-02-27	정기주주총회 개최의 건 (배당결의 포함)	참석	-
4	2020-03-03	산업은행 운영자금 대환의 건	불참	-
5	2020-03-17	자기주식취득 신탁계약 체결의 건	불참	-
6	2020-03-27	제60기 정기주주총회	참석	-
7	2020-04-21	외화대출 (운전자금대출)의 건	불참	-
8	2020-05-13	연간 사채 발행한도 승인의 건	참석	-
9	2020-05-19	대출한도 설정에 관한 건(수입자금대출)	불참	-
10	2020-06-02	제8회 무보증사모사채 발행 승인의 건	불참	-

11	2020-07-07	CFSA 여신거래 기한 변경약정의 건	불참	-
12	2020-07-15	집행임원 선임의 건	불참	-
13	2020-08-03	기업운전 일반 자금대출 신규 신청	불참	-
14	2020-10-16	20년 예상실적 보고의 건	참석	
15	2020-12-18	외화대출 (운전자금대출)의 건	참석	

감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	현재 교육계획을 수립중이며, 추후 교육을 실시하도록 하겠습니다.

감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
법무감사실	1	실장(10년)	-

* 당사는 본 보고서 작성일 현재 선임된 준법지원인이 없습니다.

3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항

가. 투표제도

(1) 집중투표제의 채택여부

당사는 정관으로 집중투표제를 배제하고 있습니다.

(2) 서면투표제 또는 전자투표제의 채택여부

당사는 「상법」 제368조의4에 따른 전자투표제도와 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령」 제160조 제5호에 따른 전자위임장권유제도를 제60기 정기주주총회에서 지속 채택하였고, 이 두 제도의 관리업무를 한국예탁결제원에 위탁하였습니다.

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성 명	관 계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
원경희	본인	보통주	1,607,170	12.64	1,607,170	12.64	-
원중희	친인척	보통주	1,047,796	8.24	927,796	7.30	-
원남희	친인척	보통주	44,988	0.35	44,988	0.35	-
곽윤수	임원	보통주	21,600	0.17	25,700	0.20	-
원중훈	친인척	보통주	18,000	0.14	68,000	0.53	-
원중찬	친인척	보통주	19,000	0.15	89,000	0.70	-
김욱	임원	보통주	8,780	0.07	15,300	0.12	-
장지창	친인척	보통주	14,500	0.11	17,800	0.14	-
계		보통주	2,781,834	21.87	2,795,754	21.99	-
		우선주	-	-	-	-	-

2. 주식의 분포

최대주주의 주요경력 및 개요

최대주주 성명	직위	학력	주요 경력사항 (최근 5년간)	비고
원경희	대표이사	-캘리포니아 홀르톤주립대학	-(주)헤인 대표이사	-

최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

- 해당없음

5% 이상 주주의 주식 소유현황

주식 소유현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율	비고
5% 이상 주주	원경희	1,607,170	12.64	-
	원중희	927,796	7.30	-
우리사주조합		19,688	0.16	-

소액주주현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주 주			소유주식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	11,092	11,105	99.88	6,912,049	12,712,747	54.37	-

* 당기말 현재 자기주식수는 1,964,424 주입니다.

3. 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	1.회사가 발행한 신주는 주주에게 그 소유주식수에 비례하여 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 단주가 발생한 때에는 이사회결의에 따라 그 처리방 법을 정한다. 2.전항에도 불구하고 공모증자를 위하여 신주를 발행할 때와 법령에 의하여 정해졌거나 주주총회의 특별결의가 있을 때에는 그 법령 또는 결의에 따라 신주인수권의 결정, 기타 필요한 사항을 이사회가 정한다.		
결 산 일	12월 31일	정기주주총회	3월 중
주주명부폐쇄시기	1.회사는 매년 1월 1일부터 1월 31일까지 권리에 관한 주주명부의 기재변 경을 정지한다. 2.회사는 매년 12월 31일 최종의 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 결산 일에 관한 정기주주총회에서 권리를 행사할 주주로 한다. 3.회사는 임시주주총회의 소집 기타 필요한 경우 이사회 결의로 3월을 초 과하지 아니하는 일정기간을 정하여 권리에 관한 주주명부의 기재변경을 정 지하거나 이사회 결의로 정한 날에 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 권리를 행사할 주주로 할 수 있으며, 이사회가 필요하다고 인정하는 경우에 는 주주명부의 기재 변경정지와 기준일의 지정을 함께 할 수 있다. 회사는 이를 2주간 전에 공고하여야 한다.		
주권의 종류	기명식 보통주식 8종		
명의개서대리인	국민은행증권대행부(Tel : 2073-8104)		
주주의 특전	-	공고게재신문	한국경제신문 또는 석간문화 일보

* 공고는 회사의 인터넷 홈페이지에 게재합니다. 다만, 전산장애 및 그밖에 부득이한 사유로 회사의 인터넷 홈페이지에 공고를 할 수 없을 때에는 서울특별시에서 발행되는 일간한국경제신문 또는 석간 문화일보에 게재합니다.

4. 최근 6개월 간의 주가 및 주식 거래실적

(단위 : 원, 천주)

종 류	12월	11월	10월	9월	8월	7월
-----	-----	-----	-----	----	----	----

기명식 보통주	최 고	5,640	5,880	5,600	6,600	5,610	5,530
	최 저	5,040	5,040	4,940	4,610	4,555	4,540
월간거래량		3,642	7,903	4,164	32,116	7,613	13,598

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

임원 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 천주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와 의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
원경희	남	1944년 06월	대표이사	등기임원	상근	총괄	(주)헤인 대표이사	1,607	-	본인	11년 10개월	2021년 03월 23일
장지창	남	1965년 12월	전무	등기임원	상근	미래전략사업총괄	-Veritas Capital 마케팅이 사 -바이오코리아 경영관리 해외영업이사	18	-	친인척	11년 1개월	2021년 03월 28일
곽윤수	남	1960년 11월	전무	등기임원	상근	E&T 총괄	(주)헤인 파워시스템 사업본부장	26	-	임원	19년 5개월	2021년 03월 23일
김욱	남	1974년 06월	부장	등기임원	상근	경영지원본부장	(주)헤인 기획조정팀장	15	-	임원	11년 1개월	2021년 03월 23일
천기흥	남	1943년 01월	사외이사	등기임원	비상근	사외이사	-법무법인 한얼 고문변호사 -대한변호사협회장 -서울지방검찰청 부장검사	-	-	-	11년 9개월	2021년 03월 23일
김주은	남	1952년 08월	사외이사	등기임원	비상근	사외이사	(주)삼부토건이사	-	-	-	8년 9개월	2021년 03월 23일
차길환	남	1953년 12월	감사	등기임원	상근	상근감사	(주)헤인 고객지원본부장	-	-	-	9년 9개월	-

* 위 임원현황은 2020년 12월 31일 기준입니다.

* 2020년 3월 27일 제60기 정기주주총회에서 상근 감사 선임의 건은 의결정족수 부족으로 부결되었으며, 공시된 "정기주주총회결과"에 따라 새로 감사가 선임될 때까지 현 감사가 감사의 권리의무를 이행할 것이며, 2021년 3월 26일 개최 예정인 제61기 정기주주총회에서 감사를 선임할 예정입니다. 하여 임기만료일은 작성하지 않았습니다.

* 결산기 이후 임원변동 예정

- 2021년 3월 26일 개최 예정인 제61기 정기주주총회에서 사내이사, 사외이사 및 상근감사 선임과 관련하여 아래 표와 같이 변동 될 예정이며, 정기주주총회에서 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
----	----	----	------	---------------------	------	-------------	--------------

선임	원경희	남	1944년 06월	사내이사	(주)헤인 대표이사	2021년 03월 26일	본인
선임	곽윤수	남	1960년 11월	사내이사	(주)헤인 파워시스템 사업본부장	2021년 03월 26일	없음
선임	류광숙	남	1970년 12월	사내이사	(주)헤인 고객지원본부장	2021년 03월 26일	없음
선임	원태호	남	1953년 08월	사외이사	합동참모본부 전략기획본 부장	2021년 03월 26일	없음
선임	차길환	남	1953년 12월	상근감사	(주)헤인 고객지원본부장	2021년 03월 26일	없음

직원 등 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
전체	남	247	0	0	0	247	12년 8개월	14,508	59	-	-	-	-
전체	여	42	1	1	0	43	9년 1개월	1,878	43				-
합 계		289	1	1	0	290	-	16,386	56				-

미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	4	350	87	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	6	2,500	6(2)
감사	1	60	1

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
7	1,373	196	-

2-2. 유형별

(단위 : 백만원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	4	1,291	323	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	2	36	18	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	46	46	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
원경희	대표이사	854	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
원경희 (대표이사)	근로소득	급여	712	임원처우규정 및 주주총회 결의로 정한 지급한도 범위내에서 이사회 결의에 따른 급여총액을 지급함 (1/12 하여 월 5천 9백 3십 7만 5천원을 매월 지급함)
		상여	142	매출액, 영업이익 등으로 구성된 계량적 지표와 리더십, 윤리경영, 기타 회사 기여도로 구성된 비계량 적 지표를 종합 고려하여 지급함. 계량지표와 관련하여 어려운 경영환경 속에서도 비계량적지표와 관련하여 당사 내부통제가 원활히 작동되도록 하여 준법경영, 윤리경영문화 정착의 리더십을 발휘한 점을 고려함.

		주식매수선택권 행사이익		-
		기타 근로소득		-
	퇴직소득			-
	기타소득			-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
원경희	대표이사	854	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
원경희 (대표이사)	근로소득	급여	712	임원처우규정 및 주주총회 결의로 정한 지급한도 범위내에서 이사회의 결의에 따른 급여총액을 지급함 (1/12 하여 월 5천 9백 3십 7만 5천원을 매월 지급함)
		상여	142	매출액, 영업이익 등으로 구성된 계량적 지표와 리더쉽, 윤리경영, 기타 회사 기여도로 구성된 비계량 적 지표를 종합 고려하여 지급함. 계량지표와 관련하여 어려운 경영환경 속에서도 비계량적지표와 관련하여 당사 내부통제가 원활히 작동되도록 하여 준법경영, 윤리경영문화 정착의 리더쉽을 발휘한 점을 고려함.
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사의 현황

회사의 당기말 현재 계열회사의 현황은 다음과 같습니다.

회 사 명	상장여부	소재지	비 고
(주)헤인자원	비상장	경북 울진군 후포면 쇠골2길 93	-

타법인출자 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	최초취득일자	출자목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
				수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
							수량	금액						
(주)헤인자원	2010년 08월 13일	지배	-	321,300	51	-	-	-	-	321,300	51	-	1,017	-1,690
합 계				321,300	51	-	-	-	-	321,300	51	-	1,017	-1,690

X. 이해관계자와의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용공여 등

가. 대여금 내역

(단위 : 백만원)

구분(관계)	회사명	종류	대여기간(*1)	거래내역				비고 (이자율)
				기초	증가	감소	기말	
종속기업	헤인자원	대여금	2020.01.01~ 2020.12.31	13,640	300	-	13,940	5.75%
기타특수관계자	대표이사	대여금	2020.01.01~ 2020.12.31	3,078	-	-	3,078	3.50%

(*1) 계약만료일 1개월 전 쌍방이 계약해지를 통보하지 않을 경우, 본건 계약은 동일한 조건으로 1년간 자동연장 된 것으로 본다.(위 대여기간은 1년 연장에 따른 기간을 기재함)
현재 위와 동일 내용으로 연장하였습니다.

(*2) 기타특수관계자와의 변경계약을 체결함으로써 이자율 조정이 이루어졌습니다.

나. 담보제공 내역

(단위 : 천원)

구 분	제공받은 기업	담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보종류	담보권자
종속기업	헤인자원	광업권	15	4,260,000	광업자금	한국광물자원공사

2. 대주주와의 자산양수도 등

- 해당사항없음

3. 대주주와의 영업거래

- 해당사항없음

4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

- 해당사항없음

5. 출자 및 출자지분 처분내역

(단위 : 천원)

성명 (법인명)	관 계	출자 및 출자지분 처분내역					비 고
		출자지분의 종류	거 래 내 역				
			기 초	증 가	감 소	기말	
(주)헤인자원	계열회사	종속기업투자증권	321,300	-	-	321,300	51.00%

* [계열회사 등에 관한 사항] 참고

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 주주총회의사록 요약

주총일자	안 건	결 의 내 용	비 고
(*)제61기 주주총회 (2021.3.26)	1. 제61기 재무제표 승인의 건 2. 사내이사 선임의 건 3. 사외이사 선임의 건 4. 상근감사 선임의 건 5. 이사 보수 한도액 승인의 건 6. 감사 보수 한도액 승인의 건	개최 예정	-
제60기 주주총회 (2020.3.27)	1. 제60기 재무제표 승인의 건 2. 상근감사 선임의 건 3. 이사 보수한도액 승인의 건 4. 감사 보수한도액 승인의 건	1. 원안대로 승인 2. 의결정족수 부족으로 부결 3. 원안대로 승인 4. 원안대로 승인	
제59기 주주총회 (2019.3.29)	1. 제59기 재무제표 승인의 건 2. 사내이사 선임의 건 3. 이사 보수한도액 승인의 건 4. 감사 보수한도액 승인의 건 5. 정관 일부 변경의 건	안건 모두 원안대로 승인 가결	
제58기 주주총회 (2018.3.23)	1. 제58기 재무제표 승인의 건 2. 사내이사 선임의 건 3. 사외이사 선임의 건 4. 이사 보수한도액 승인의 건 5. 감사 보수한도액 승인의 건	안건 모두 원안대로 승인 가결	
제57기 주주총회 (2017.3.24)	1. 제57기 재무제표 승인의 건 2. 상근감사 선임의 건 3. 이사 보수한도액 승인의 건 4. 감사 보수한도액 승인의 건	안건 모두 원안대로 승인 가결	

(*) 2021년 3월 26일 예정된 "제61기 정기주주총회" 공시를 참고하시기 바랍니다.

2. 우발부채

건질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 천원)

제 출 처	매 수	금 액	비 고
은 행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법 인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

3. 제재현황 등 그 밖의 사항

<표1>

단기매매차익 발생 및 환수현황
(대상기간 : 2020.01.01. ~ 2020.12.31.)

(단위 : 건, 원)

	증권선물위원회(금융감독원장) 으로부터 통보받은 단기매매차익 현황	단기매매차익 환수 현황	단기매매차익 미환수 현황
건수	-	-	-
총액	-	-	-

<표2>

단기매매차익 미환수 현황
(대상기간 : 2020.01.01. ~ 2020.12.31.)

(단위 : 원)

차익취득자와 회사의 관계		단기매매 차익 발생사실 통보일	단기매매 차익 통보금액	환수금액	미환수 금액	반환청구여 부	반환청구 조치계획	제척기간	공시여 부
차익 취득시	작성일 현재								
前)주요주 주	-	2009년 09월 02일	3,882,000, 000	-	3,882,000, 000	-	-	2008년 10월 02일 ~ 2010년 10월 02일	-
합 계 (-	건)	3,882,000, 000	-	3,882,000, 000				

※ 해당 법인의 주주(주권 외의 지분증권이나 증권예탁증권을 소유한 자를 포함)는 그 법인으로 하여금 단기매매차익을 얻은 자에게 단기매매차익의 반환청구를 하도록 요구할 수 있으며, 그 법인이 요구를 받은 날부터 2개월 이내에 그 청구를 하지 아니하는 경우에는 그 주주는 그 법인을 대위(代位)하여 청구할 수 있다(자본시장법시행령 제197조)

공모자금의 사용내역

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 원)

구 분	회 차	납입일	증권신고서 등의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
-	-	-	-	-	-	-	-

사모자금의 사용내역

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
5회차 무기명식 무보증 사모 분리형 신주인수권부사채	5회	2012년 02월 28일	운영자금	5,000	부동산 계약금 : 4,500 차입금 상환 : 500	5,000	-
6회차 무기명식 무보증 사모 분리형 신주인수권부사채	6회	2012년 03월 06일	운영자금	15,000	차입금 상환 : 10,500 천안 건물 증축: 4,500	15,000	-

<제재현황> 최근 3개년도 거래소 등 제재현황은 없으며, 아래사항은 2014년 발생한 건입니다.

일자	처벌 또는 조치대상자	처벌 또는 조치내용	사유	근거법령	처벌 또는 조치에 대 한 회사의 이행현황	재발방지를 위한 회 사의 대책
2014.03.20	주식회사 헤인	공시위반제재금부 과(5,000,000원)	주주총회소집결의 및 현금 현물 배당결정 (2014.02.24) 의 지연공시 (2014.02.27)	유가증권시장 공 시규정 제35조	공시위반제재금 납 부완료(2014.04.17)	공시업무 프로세스 개선 및 공시담당자 규정관련 교육 강화

외국지주회사의 자회사 현황

(기준일 : -)

(단위 : -)

구 분	A지주회사	B법인	C법인	D법인	...	연결조정	연결 후 금액
매출액						()	
내부 매출액	()	()	()	()	()		-
순 매출액						-	
영업손익						()	
계속사업손익						()	
당기순손익						()	
자산총액						()	
현금및현금성자산							
유동자산							
단기금융상품							
부채총액						()	
자기자본						()	

자본금						()	
감사인						-	
감사·검토 의견						-	
비 고							

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당사항 없음

2. 전문가와의 이해관계

해당사항 없음