

목 차

사 업 보 고 서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	6
3. 자본금 변동사항	9
4. 주식의 총수 등	9
5. 정관에 관한 사항	11
II. 사업의 내용	14
1. 사업의 개요	14
2. 주요 제품 및 서비스	14
3. 원재료 및 생산설비	15
4. 매출 및 수주상황	18
5. 위험관리 및 파생거래	21
6. 주요계약 및 연구개발활동	21
7. 기타 참고사항	23
III. 재무에 관한 사항	28
1. 요약재무정보	28
2. 연결재무제표	31
3. 연결재무제표 주식	31
4. 재무제표	32
4-1. 재무상태표	32
4-2. 포괄손익계산서	35
4-3. 자본변동표	37
4-4. 현금흐름표	38
5. 재무제표 주식	40
6. 배당에 관한 사항	114
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	115
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	115
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	117
8. 기타 재무에 관한 사항	118
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	123
V. 회계감사인의 감사의견 등	130
1. 외부감사에 관한 사항	130
2. 내부통제에 관한 사항	131
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	133
1. 이사회에 관한 사항	133
2. 감사제도에 관한 사항	136
3. 주주총회 등에 관한 사항	138
VII. 주주에 관한 사항	141
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	143
1. 임원 및 직원 등의 현황	143
2. 임원의 보수 등	144
IX. 계열회사 등에 관한 사항	147
X. 대주주 등과의 거래내용	148

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	149
1. 공시내용 진행 및 변경사항	149
2. 우발부채 등에 관한 사항	149
3. 제재 등과 관련된 사항	150
4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	151
XII. 상세표	155
1. 연결대상 종속회사 현황(상세)	155
2. 계열회사 현황(상세)	155
3. 타법인출자 현황(상세)	155
【전문가의 확인】	156
1. 전문가의 확인	156
2. 전문가와의 이해관계	156

사업보고서

(제 64 기)

사업연도 2023년 01월 01일 부터
 2023년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2024년 3월 14일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

(주)헤인

대 표 이 사 :

원경희

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) 이 사

(성 명) 류 광 숙

(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.

2024. 3. 14

주식회사 헤 인

대표이사 원 경 희 (서명)

신고업무담당이사 류 광 숙 (서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

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

연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	-	-	-	-	-
합계	-	-	-	-	-

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
	-	-
연결 제외	-	-
	-	-

※ 당기말 주요 종속회사 판단 기준인 직전연도 지배회사 자산총액의 10%이상 또는 자산총액이 750억원 이상 등에 해당하는 주요종속회사는 없습니다.

2. 회사의 명칭

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

3. 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.

4. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

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

중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부	미해당
------------	-----

	벤처기업 해당 여부	미해당
	중견기업 해당 여부	해당

5. 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

* 당사의 주요제품(서비스) 은 Caterpillar 장비 / 엔진 / 부품으로 당기 매출의 약 80% 이상을 차지하고 있으며 , 상세한 내용은 "II. 사업의 내용"을 참조하시기 바랍니다.

6. 신용평가에 관한 사항

(1) 최근 3년간 신용등급에 관한 사항

평가일	평가기관	평가등급	평가대상	평가구분
2023.04.13	나이스디앤비	BBB0	기업신용등급	정기평가
2022.04.13	나이스디앤비	BBB0	기업신용등급	정기평가
2021.04.13	나이스디앤비	BBB0	기업신용등급	정기평가

(2) 신용등급 정의

신용등급	내용
AAA	최상위의 상거래 이행능력을 보유한 수준
AA	우량한 상거래 이행능력을 보유하여, 환경변화에 대한 대처능력이 충분한 수준
A	양호한 상거래 이행능력을 보유하여, 환경변화에 대한 대처능력이 상당한 수준
BBB	양호한 상거래 이행능력이 인정되나, 환경변화에 대한 대처능력은 다소 제한적인 수준
BB	단기적 상거래 이행능력이 인정되나, 환경변화에 대한 대처능력은 제한적인 수준
B	단기적 상거래 이행능력이 인정되나, 환경변화에 대한 대처능력은 미흡한 수준
CCC	현 시점에서 신용위험 발생가능성이 내포된 수준
CC	현 시점에서 신용위험 발생가능성이 높은 수준
C	현 시점에서 신용위험 발생가능성이 매우 높고 향후 회복가능성도 매우 낮은 수준
D	상거래 불능 및 이에 준하는 상태에 있는 수준
NG	등급부재 : 신용평가불응, 자료불충분, 폐(휴)업 등의 사유로 판단 보류

* 위 등급 중 AA 등급에서 CCC 등급 6개 까지의 등급에는 그 상대적 우열 정도에 따라 + , - 기호가 첨부될 수 있습니다.

회사의 주권상장(또는 등록·지정) 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)현황	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 유형
유가증권시장 상장	1988년 09월 20일	해당사항 없음

2. 회사의 연혁

1. 회사의 본점소재지 및 그 변경

- 본점소재지는 서울특별시 서초구 동산로 86 입니다.
- 당사는 공시대상 기간 중 변경사항은 없습니다.

* 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 KOTHAI 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
2022.03.28	자회사인 (주)헤인자원 파산 신청 (공시일 기준 작성)

2. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	

2023년 03월 24일	정기주총	-	대표이사 원경희	-
2023년 03월 24일	정기주총	-	사내이사 곽윤수	-
2023년 03월 24일	정기주총	-	사내이사 류광숙	-
2023년 03월 24일	정기주총	-	사외이사 원태호	-
2023년 03월 24일	정기주총	사외이사 권성민	-	-

* 2023년 3월 24일 제63기 정기주주총회에서 변동사항임을 참고바랍니다.

3. 최대주주의 변동

- 당사는 공시대상 기간 중 해당사항 없습니다.

4. 상호의 변경

- 당사는 공시대상 기간 중 해당사항 없습니다.

5. 회사가 화의, 회사정리절차 그 밖에 이에 준하는 절차를 밟은 적이 있거나, 현재 진행중인 경우 그 내용과 결과

회사명	내용
HIG&T PHILIPPINES CORPORATION (자회사)	2015.2.4 청산 완료
HAEIN AMERICA, INC. (자회사)	2016.5.5 청산 완료
INTER KOTHAI (관계기업)	2016.11.8 청산 완료
헤인자동차 (자회사)	2017.12.28 청산 완료
미래에너지개발 (자회사)	2018.6.22 청산 완료
싸이텍코리아 (자회사)	2019.12.03 청산 완료
(*1)헤인자원 (자회사)	-

(*1) 경영활동에 필요한 유동성이 고갈되고, 사업재개가 불투명하며 유지 비용 등이 지속적으로 발생하여 사업을 영위할 수 없음에 2022년 1월 24일 종속기업인 (주)헤인자원의 파산 결정을 하게 되었으며, 2022년 3월 28일 [출자법인 회생절차 및 파산 관련 신청] 공시를 하였습니다.

6. 회사가 합병등을 한 경우 그 내용

당사는 2019년 6월 20일 (주)헤인산업을 흡수합병 하였습니다. 동 합병은 당사의 지배하에 있는 종속기업(100% 종속기업)에 대한 합병이었습니다.

자세한 사항은 [III. 재무에 관한 사항] 중 [8. 기타 재무에 관한 사항] 의 내용과 [XI.그밖에투자자 보호를 위하여 필요한 사항] 을 참조하시기 바랍니다.

7. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

- 당사는 공시대상 기간 중 해당사항 없습니다.

8. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

- 당사는 공시대상 기간 중 해당사항 없습니다.

3. 자본금 변동사항

자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	당기말	63기 (2022년말)	62기 (2021년말)	61기 (2020년말)	60기 (2019년말)
보통주	발행주식총수	12,712,747	12,712,747	12,712,747	12,712,747	12,712,747
	액면금액	500	500	500	500	500
	자본금	6,356,373,500	6,356,373,500	6,356,373,500	6,356,373,500	6,356,373,500
우선주	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
합계	자본금	6,356,373,500	6,356,373,500	6,356,373,500	6,356,373,500	6,356,373,500

4. 주식의 총수 등

주식의 총수 현황

(기준일 : 2023년 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 [당기 자기주식 취득 및 처분내역은 없습니다.]

(기준일 : 2023년 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	1,964,424	-	-	-	1,964,424	-
			우선주	-	-	-	-	-	-

* 당기 자기주식 취득 및 처분 현황은 없습니다.

* 자기주식 신탁계약 체결 · 해지 이행현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원, %, 회)

구 분	계약기간		계약금액 (A)	취득금액 (B)	이행률 (B/A)	매매방향 변경		결과 보고일
	시작일	종료일				횟수	일자	
신탁 체 결	2020년 03월 17일	2020년 09월 16일	3,000,000,000	1,552,356,415	51.75	0	-	-
신탁 해 지	2020년 03월 17일	2020년 09월 16일	3,000,000,000	1,552,356,415	51.75	0	-	2020년 09월 16일

- 20.03.17 주요사항보고서 (자기주식취득 신탁계약 체결 결정) : 주가 안정 및 주주가치 제고 목적
- 20.06.18 신탁계약에의한 취득상황보고서 : 510,492 주

5. 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 - 제14조의 3 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 주식 사무처리 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 있도록선택사항 표시 신설 - 상장회사의 경우 발행하는 사채 및 신주인수권증권에 표시 되어야 할 권리에 대하여 사실상 전자등록이 의무화됨에 따라 관련 근거 신설 - - 주총 소집권자 및 의장 선임의 유연성제고 - 사외이사의 사임, 사망 등으로 인한 결원시 상법상예외 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

2022년 03월 25일	제62기 정기주주총회	<ul style="list-style-type: none"> - 제33조 이사 직무의 이사회 규정 명기 - 제34조 감사 직무의 감사 규정 명기 - 제39조 이사 및 감사의 보수 세부사항에 대한 이사회 결의 추가 	<ul style="list-style-type: none"> - 내부회계관리제도 강화에 따른 이사 및 감사 직무 권한 명시 - 내부회계관리제도 강화에 따른 이사 및 감사 직무 권한 명시 - 이사회 결의를 통한 이사 및 감사의 보수 확정
---------------	----------------	--	---

* 정관 변경 이력은 최근 5사업연도 기준으로 작성하였습니다.

사업목적 현황

구 분	사업목적	사업영위 여부
1	국내외 수출입업	영위
2	상품매매업 또는 위탁판매업	영위
3	무역대리업	영위
4	중기정비업	영위
5	신품 및 중고 중기와 신부품의 매매업 또는 중개업	영위
6	발전기 제조업	영위
7	발전기 임대업	영위
8	중장비 임대업	영위
9	특장차부품 제작판매업	미영위
10	중기부품 제조업	영위
11	창고업	미영위
12	부동산 임대업	영위
13	자동차운송 및 알선업	미영위
14	기계, 공구, 기구, 제조업 및 대여업	영위
15	부동산 개발업	미영위
16	전기공사업, 기계설비공사업, 전기가스업	영위
17	신·재생에너지 개발사업	영위
18	신·재생에너지 생산 및 판매	영위
19	자원개발, 광산개발 및 매매업	미영위
20	태양광에너지 사업과 전지 및 관련 응용제품의 개발, 제조, 판매업	미영위
21	고철 및 비철 스크랩 수집, 가공, 판매 및 수출입업	미영위
22	재생재료 수집, 가공, 판매 및 수출입업	미영위
23	매립지 가스자원화 사업	영위
24	신재생에너지 설치 설비사업	영위
25	중장비·엔진·발전기 및 동 부품에 대한 조립, 개조, 제조, 설계 및 판매업	영위
26	토목·건축·설비·조경공사업	미영위

27	정보통신 공사업	미영위
28	건물 자영 건설업	미영위
29	준설 공사업	미영위
30	주택건설업	미영위
31	소방설비 공사업	미영위
32	해외건설 일반·특수·전기공사업	미영위
33	엔진 및 중장비관련 군납업	영위
34	토지개간, 간척 및 매립사업	미영위
35	공유수면 매립업	미영위
36	철강재 설치 사업	미영위
37	철근·콘크리트 공사업	미영위
38	포장공사업	미영위
39	상·하수도 설비공사업	미영위
40	비계·구조물 해체 공사업	미영위
41	통신판매업	영위
42	전자상거래업	영위
43	전자상거래에 의한 금융업	미영위
44	화물운송업, 물류시설운영업, 물류서비스업 등의 물류사업	미영위
45	근로자 공급사업	미영위
46	전기 각 항에 관련된 기술의 연구개발 사업일체	영위
47	전기 각 항의 부대되는 사업일체	영위

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

국내 에너지동력 및 종합건설기계 그룹으로 성장해 온 당사는 글로벌 No.1 브랜드들과 공식 딜러십 계약을 맺고 캐터필라 육상/해상용 엔진 및 발전기세트를 비롯해 굴착기, 휠로더, 불도저 등 각종 캐터필라 건설기계 및 지게차, 메췌 건설/광산장비, 융하인리히 물류장비, BKT 타이어 등 초대형 동력장비부터 중대형 건설기계까지 거의 모든 산업현장에 적합한 다양한 종류의 브랜드 제품군을 공급하고 있습니다.

공급한 제품에 대한 지원을 위해 국내 최대 규모와 최첨단 시설을 갖춘 전천후 정비공장 및 고객지원 센터인 천안 제1공장을 설립해 전문기술력을 바탕으로 한 정비 서비스를 제공하고 있으며, 고객 및 직원 기술교육에도 심혈을 기울이고 있습니다.

전 세계적으로 강화되고 있는 배출가스 및 소음 등 환경규제기준에 부합하는 친환경 제품을 공급하고 있으며, 장비렌탈사업 / 중고장비매매사업 / 신재생에너지사업 등도 함께 영위하고 있습니다.

[매출실적 요약]

(단위 : 백만원, %)

사업부문	품목	23년 매출액(비율)	22년 매출액(비율)
상품매출	건설기계, 부품	146,049 (52.9)	143,226 (80.5)
오파수입	건설기계, 엔진	2,288 (0.8)	4,734 (2.7)
정비수입	건설기계, 엔진, 부품	19,912 (7.2)	15,858 (8.9)
임대수입	건설기계, 창고	2,280 (0.8)	2,756 (1.5)
제품매출	엔진매출	105,267 (38.2)	10,540 (5.9)
전력매출	전력매출	284 (0.1)	916 (0.5)
합계	-	276,081 (100)	178,030 (100.0)

본 사업의 개요에 요약된 내용의 세부사항 및 포함되지 않은 내용 등은 "II. 사업의 내용"의 "2. 주요 제품 및 서비스"부터 "7.기타 참고사항"까지의 항목에 상세히 기재되어 있으며이를 참고하여 주시기 바랍니다.

2. 주요 제품 및 서비스

1. 주요제품별 매출 현황

(단위 : 백만원, %)

구 분		제64기		제63기		제62기	
		매출액	비 율	매출액	비 율	매출액	비 율
장비 /엔진	CAT 장비	60,712	21.99%	64,274	36.1%	73,274	35.5%
	CAT 엔진	105,267	38.13%	10,540	5.9%	41,997	20.4%
	산업장비	1,250	0.45%	6,640	3.7%	7,045	3.4%
	물류장비	14,428	5.23%	6,927	3.9%	6,558	3.2%
	소계	181,657	65.80%	88,381	49.6%	128,874	62.5%
부품	CAT 부품	58,365	21.14%	56,011	31.5%	44,853	21.7%
	산업부품	1,779	0.64%	1,326	0.7%	1,146	0.6%
	물류부품	1,000	0.36%	989	0.6%	877	0.4%
	BKT 부품	8,516	3.08%	7,059	4.0%	7,188	3.5%
	소계	69,660	25.23%	65,385	36.8%	54,064	26.2%
정비매출		19,912	7.21%	15,858	8.9%	16,237	7.8%
임대매출		2,280	0.83%	2,756	1.5%	4,269	2.1%
오과매출		2,288	0.83%	4,734	2.7%	1,923	0.9%
전력매출		284	0.10%	916	0.5%	989	0.5%
합계		276,081	100.00%	178,030	100.0%	206,356	100.0%

1) CAT 건설기계 : 굴착기, 휠로더, 포장장비, 스kid로더 등을 중심으로 건설/토목 및 산업현장에 다양한 캐터필라 건설기계를 공급합니다. 건설/토목산업과 함께 성장해 왔으며 각 산업별 고객의 다양한 니즈를 반영, 각 작업현장에 최적화된 컨설팅을 지원하고 있습니다.

2) CAT 엔진 및 발전기세트, 추진기 : 캐터필라 엔진 및 발전기세트는 전세계 모든 육상 및 해상 산업분야에 전력과 파워를 공급해 왔으며 상용전원으로 연속운전이 가능한 발전기세트는 비상 부하용, 피크파워용, 열병합발전용으로 세분화된 솔루션을 제공하고 있습니다. 또한 해상에서 운행되는 모든 선박과 석유 시추용 선박의 주 추진엔진, 추진기와 발전기세트를 공급하고 있습니다.

3) 산업장비 (METSO 등) : 파쇄 및 선별 기술은 물론 , 건설/광산설비에 대한 풍부한 경험과 노하우로 세계 최고의 품질과 성능을 갖춘 건설/광산장비를 생산,공급함으로써 업계를 선도하고 있습니다. 또한 고정식/이동식 크러셔 및 스크린 플랜트 등 각 산업 니즈에 맞는광물처리 솔루션을 제공하고 있습니다.

4) 물류장비 (JUNGHEINRICH 등) : 핸드팔레트부터 삼방향지게차에 이르기까지 복잡한 물류장비의 사양에 맞게 다양한 제품라인을 갖추고 있으며, 다양한 현장 조건에 부합하는 융하인리히 물류장비와 고객의 니즈에 맞는 서비스까지 물류 토탈 솔루션을 제공하고 있습니다.

5) 위 1) ~ 4) 장비 및 엔진에 해당하는 부품판매 및 서비스를 진행하고 있습니다.

3. 원재료 및 생산설비

1. 주요 원재료

당사의 주요사업부문은 건설기계 및 엔진, 부품 판매사업입니다. 주로 건설기계 완제품 및 엔진, 부품을 수입하여 판매하고 있어 원재료에 관한 사항을 기재하지 않았으며 완제품등의 매입과 관련한 내용을 기재하였습니다.

(1) 취급품목별 수입(매입)내역

(단위 : 천\$, %)

품 목	구분	매입처	제 64 기		제 63 기		제 62 기	
			금 액	구성비	금 액	구성비	금 액	구성비
CAT장비	건설기계	CATERPILLAR	34,403	24.0	48,204	39.6	57,094	49.2
CAT엔진	발전 및 해상 엔진	CATERPILLAR	47,989	33.5	7,936	6.5	9,866	8.5
산업장비	광산장비	METSO 외	13,606	9.5	9,153	7.5	5,866	5.1
기타장비 /부품	물류장비 및 부품	(*) CATERPILLAR 외	47,213	33.0	56,403	46.4	43,190	37.2
합 계			143,211	100.0	121,696	100.0	116,016	100.0

(*) 기타장비의 경우 물류장비와 각 매입처의 부품으로 물류장비의 주요 매입처는 JUNGHEINRICH이며, 부품의 주요 매입처는 위 표에 기재된 각 매입처로 구성되어 있습니다.

(2) 거래지역별 수입(매입)내역

(단위 : 천\$, %)

품 목	구분	상대국	금 액	구성비	비 고
장비/엔진, 부품	수입	미국	57,950	40.5	-
		싱가포르	32,347	22.6	-
		중국	19,725	13.8	-
		독일	7,509	5.2	-
		인디아	7,288	5.1	-
		브라질	6,207	4.3	-
		태국	2,379	1.7	-
		벨기에	2,096	1.5	-
		영국	2,071	1.4	-
		일본	2,050	1.4	-
		아랍에미리트 연합	1,667	1.2	-
		이스라엘	614	0.4	-
		네덜란드	563	0.4	-
		호주	440	0.3	-
		파나마	140	0.1	-
		코트디보아르	73	0.1	-
		핀란드	34	-	-

		캐나다	22	-	-
		인도네시아	10	-	-
		터키	9	-	-
		홍콩	9	-	-
		스웨덴	3	-	-
		프랑스	3	-	-
		이탈리아	2	-	-
합계		143,211	100.0	-	

(3) 가격변동추이

당사는 건설기계 및 엔진, 부품 등의 상제품을 수입하여 판매하고 있습니다. 수입(매입) 가격에 가장 영향을 주는 요인은 환율 변동에 의한 부분이며 최근 3사업연도 환율 변동은 아래와 같습니다.

- 연평균 환율 추이

(단위 : 원)

구분	제64기	제63기	제62기
연평균 환율	1,305.41	1,291.95	1,144.42

2. 생산능력 및 생산실적

(1) 당사는 주로 상제품을 수입하여 판매하고 있어 생산능력 및 생산실적 관련 사항의 기재를 생략하였습니다.

(2) 정비서비스 사업 부문에 있어 물적 형태로 나타나지 않는 경우이기에 기재를 생략하였습니다.

3. 설비현황

(1) 영업용 설비 현황

(단위 : 백만원)

구분	소재지	토지	건물	합계	비고
본사	서울	8,271	1,617	9,888	-
지점	전주	348	93	441	-
지점	평택	11,582	106	11,688	-
지점	동해	239	150	389	-
지점	천안	18,612	9,597	28,208	-
지점	포항	535	544	1,080	-
기타	해남	340	-	340	-

합계	39,927	12,107	52,034	-
----	--------	--------	--------	---

* 보유 토지 및 건물의 금액은 장부가액 기준임.

(2) 기타 영업용 설비

(단위 : 백만원)

구 분	소재지	구축물	기계장치 (운용리스자산)	시설장치	차량운반구	비품	건설중인자산	합계	비고
본사	서울	66	7,466	-	98	109	-	7,739	-
지점	영등포	-	-	-	-	-	-	-	-
지점	양산	-	-	-	-	1	-	1	-
지점	의정부	-	-	1	-	-	-	1	-
지점	부산	-	-	-	-	4	-	4	-
지점	천안공장	17	901	57	6	42	-	1,023	-
지점	대전	-	-	-	-	11	-	11	-
지점	전주	-	-	-	-	3	-	3	-
지점	평택	939	-	1	-	1	-	941	-
지점	동해	35	-	-	-	-	-	35	-
지점	진주	-	-	-	-	-	-	-	-
지점	포항	-	-	-	-	-	-	-	-
합계		1,057	8,367	59	104	171	-	9,758	-

* 기타 영업용 설비 금액은 장부가액 기준임.

(3) 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내역	면적(m ²)	장부가액		공시지가	
		당기	전기	당기	전기
건물용지	3,942.60	9,452,707	9,452,707	12,053,992	12,873,657
공장용지	44,313.10	18,611,502	18,611,502	17,667,633	19,426,339
창고용지	20,308.40	11,545,460	11,545,460	9,650,244	10,586,722
임야	28,909.00	306,725	306,725	289,402	306,197
아파트용지	25.85	10,344	10,344	5,596	5,963
도로	840.00	93	93	1,354,000	1,219,872
계	98,338.95	39,926,831	39,926,831	41,020,867	44,418,750

4. 매출 및 수주상황

1. 주요상품 등의 매출 현황

(단위 : 백만원, %)

사업부문	매출유형	품목	제64기	제63기	제62기
------	------	----	------	------	------

				매출액	매출액	매출액
장비사업부문	상품매출	건설기계 및 부품	내수	136,262	132,425	135,345
			수출	9,787	10,801	5,596
			합계	146,049	143,226	140,941
엔진 및 발전기	오퍼수입	엔진	내수	2,288	4,734	1,923
			수출	-	-	-
			합계	2,288	4,734	1,923
정비사업부문	정비수입	건설기계 및 엔진	내수	19,912	15,858	16,237
			수출	-	-	-
			합계	19,912	15,858	16,237
임대사업부문	임대수입	건설기계 및 창고	내수	2,280	2,756	4,269
			수출	-	-	-
			합계	2,280	2,756	4,269
엔진 및 발전기	제품매출	엔진	내수	105,267	10,540	41,997
			수출	-	-	-
			합계	105,267	10,540	41,997
태양광발전사업부문	전력매출	전력거래량	내수	284	916	989
			수출	-	-	-
			합계	284	916	989
합계			내수	266,293	167,229	200,760
			수출	9,787	10,801	5,596
			합계	276,080	178,030	206,356

2. 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 지점)
	장비영업팀
고객 지원본부	SCM팀
	부품영업팀
	제1공장
	서비스지원팀
발전에너지 사업본부	발전사업팀
	에너지사업팀
	육상엔진서비스팀
해상&특수 엔진사업본부	해상&특수엔진영업팀

	해상엔진부품영업팀
	생산기술관리팀
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 우리금융캐피탈의 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 고급화되어가는 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) 주요매출처

당기 당사의 주요매출처는 에스케이오션플랜트(주) (전체 매출 대비 21.0%) 입니다.

3. 수주현황

(단위 : 백만원)

품목	수주 일자	납기	수주총액		기납품액		수주잔고	
			수량	금액	수량	금액	수량	금액
디젤발전기(#1)	23.01.25	24.03.31	10	23,235	-	-	10	23,235
디젤발전기(#2)	23.06.12	24.12.31	5	11,000	-	-	5	11,000
엔진 및 감속기(#1)	23.11.07	24.12.10	4	24,090	-	-	4	24,090
엔진 및 감속기(#2)	23.11.07	24.12.30	4	24,090	-	-	4	24,090
합 계			23	82,415	-	-	23	82,415

- 계약금액은 VAT 포함 금액임.
- 계약금액 및 계약기간은 공급 진행 상황에 따라 변동될 수 있음.

5. 위험관리 및 파생거래

(1) 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.

(2) 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 재무회계팀에서 주관하며 CFO, 재무회계팀장 그리고 외환업무 담당자가 경영진의 승인 하에 관련 업무를 운영하고 있습니다.

(3) 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) 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)

- 인식환율 이하 : 환차손익 일정수준 제한, 헤지비율 50%
- 단기, 중기 급등상황 : 입고환율 이하에서 헤지

6. 주요계약 및 연구개발활동

1. 현재 영업활동 이외의 활동에 의하여 이루어지는 계약은 없습니다.

2. 연구개발활동

1) 연구개발활동의 개요

선박엔진 및 발전기의 주요부품 기자재에 대한 제품 설계, 선박엔진 및 발전기 함정 설치 및 시운전, Lithium Iron Battery 내구성, 안정성 개발, 3D CAD화 Item 개발, Control panel 국산화 개발사업을 진행하고 있습니다.

2) 연구개발 담당조직

담당조직
연구팀
ILS개발팀

3) 연구개발비용

(단위 : 천원)

과목	제64기	제63기	제62기	비 고
인건비	528,641	768,209	596,165	-
교육훈련비	16,402	24,777	27,700	-
기타	170,273	254,295	308,729	-
연구개발비용 계	715,316	1,047,281	932,594	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계÷당기매출액×100]	2.59%	14.2%	7.0%	-

* 연구개발 관련 매출액 기준으로 비율을 산정하였습니다.

* 해당 매출액 증가로 연구개발비용 비율이 감소하였습니다.

4) 연구실적

연도	주요 연구과제명	연구수행 형태	연구결과 및 기대효과
2018년	해군 검독수리-B BATCH-I 국산화개발	자체연구	1. 기대효과 : 외국으로부터 도입되거나 도입하고 있는 장비 및 부품 및 물자 등을 연구개발 또는 기술협력, 절충교역 등의 방법으로 확보한 기술과 국내외 인력 및 설비를 사용하여 개발 및 생산 자체수행 가능 2. 연구결과 : 차기고속정 및 다목적 훈련지원정 등에 공급되는 디젤엔진 및 발전기 목표국산화 달성하여 자체 연구개발 능력 향상
	해군 다목적훈련지원정 국산화 개발	자체연구	
2019년	다목적 훈련지원정 2번함 국산화 개발	자체연구	
	신형 고속정 2단계 국산화 개발	자체연구	
2020년	검독수리-B BATCH-I 후 속함(2~9번함) 디젤엔진 품목 / 비용 국산화 개발	자체연구	
	검독수리-B BATCH-I 후 속함(2~9번함) 발전기 품 목 / 비용 국산화 개발	자체연구	

	다목적훈련지원정(MTB) 3,4번함 디젤엔진 품목 / 비용 국산화 개발	자체연구	
2021년	검독수리-B BATCH-I 후속함(2~9번함) 디젤엔진 및 발전기 품목 / 비용 국산화 개발	자체연구	
	검독수리-B BATCH-I 후속함(10~16번함) 디젤엔진 및 발전기 품목 / 비용 국산화 개발	자체연구	
	다목적훈련지원정(MTB) 3,4번함 디젤엔진 품목 / 비용 국산화 개발	자체연구	
2022년	검독수리-B BATCH-I 후속함(10~16번함) 디젤엔진 및 발전기 품목 / 비용 국산화 개발	자체연구	

7. 기타 참고사항

* 사업부문의 시장여건 및 영업의 개황

[일반상품판매 및 정비부문]

가. 업계의 현황

(1) 산업의 특성

건설기계산업은 전방산업인 건설산업의 경기동향과 매우 밀접한 상관관계를 가지고 있습니다. 1970년대 국내외 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 2023년은 세계적인 악재들 인한 건설 경기의 불황에도 불구하고, 엔진 및 발전기 판매 실적과 높은 영업이익을 바탕으로 영업 흑자를 달성한 한 해였습니다. 2024년 건설경기 역시 높은 수준의 금리, 외환시장 불안정 등으로 인한 불황이 예상되나, 부가가치가 높은 부품 판매 및 서비스 부문을 더욱 활성화하여 상품 판매의 경쟁력을 유지하고, 엔진 및 발전기 부문의 성장세 역시 유지할 것으로 전망하고 있습니다.

(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 HD현대인프라코어, 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.

[전력수입 부문]

* 전력수입부문이 차지하는 비율이 크지 않기에 <사업의 내용> 중 매출액, 설비현황 등의 금액적인 부분은 생략합니다. (총매출액 대비 전력수입부문의 매출액은 약 0.10% 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 국의 보조금 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

[일반판매부문 등]

- 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 및 물류장비 임대로 구성되어 있습니다.

[전력수입 부문]

- 전력거래대금 : 시간당 발전량과 SMP(시간별 시장가) 금액을 반영하여 금액이 결정되며, 전력거래소를 통하여 판매하고 있습니다.

(2) 시장점유율

판매실적	당사		점유율
	매출액(백만원)	수출실적(백만원)	
2021년	206,356	5,596	-
2022년	178,029	10,801	-
2023년	276,081	9,787	-

* 시장점유율을 합리적으로 산출할 수 없어 기재하지 않았습니다.

* 2023년 전기 중 종속기업에 대한 지배력 상실로 인하여 당기말 현재 종속기업을 보유하고 있지 않으며, 연결범위에서 제외되었기에 개별기준으로 작성하였습니다.

(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.

* 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.

1) 건설기계관리법 : 건설기계사업자는 시, 도에 간편 신고만으로 사업을 할 수 있는 신고제에서 건설교통부에 등록을 하여야만 사업을 할 수 있는 등록제로 변경 되었으며, 등록시건교부는 수급조절위원회를 설치하여 사업용 건설기계 등록을 일정기간 제한 할 수 있는 건설기계관리법 시행이 공포되었습니다. 동 법안은 현재의 건설기계 공급량이 포화상태여서 그 등록을 제한하여 사용자(대여업자)의 생존권을 보장하려는 취지에서 개정되었습니다.

2) 관련 규제

- 건설기계의 형식승인과 신고: 건설기계관리법에 의한 건설기계를 제작, 조립하는 경우 작업 및 도로운행시의 환경오염과 교량 등 대형 시설물의 파손방지 및 안전사고 등으로 인한 국민의 생명과 재산을 보호하기 위한 제도적 장치로 성능과 안전성이 확보된 건설기계가 제작 및 수입되도록 하기 위한 제도입니다.

- 대형 건설기계의 도로운송 제한: 도로법에 따라 도로운행이 제한되는 기준은 크게 차량제원에 대한 기준과 중량에 대한 기준이 있습니다. 차량제원에 대한 기준은 길이 16.7m, 너비 2.5m, 높이 4.0m~4.2m 를 초과할 경우, 중량에 대한 기준은 총 중량 40톤, 축 중량 10톤을 초과하는 경우가 기준입니다.

- 건설기계 제작결함 시정제도: 제조자가 제품을 판매한 이후에 소비자의 생명, 신체 또는 재산에 대한 위해가 발생 또는 발생할 우려가 있는 제품결함이 발견된 경우 사업자 스스로 또는 명령에 의해 소비자에게 결함내용을 알리고, 해당 결함제품을 수거하여, 파기 또는 수리, 교환 환불 등의 조치를 취함으로써 결함제품으로 인한 소비자 위해의 확산을 방지하기 위한 제도입니다.

* 환경 관련 준수사항

헤인 천안공장은 매년 장비 및 엔진 매입처인 캐터필라 (CAT) 로 부터 오염관리감사를 받고 있으며, 가장 상위 등급의 5 STAR 인증을 획득하였습니다. 오염관리감사는 18개 부문 121개 평가항목으로 구성되어 있는 오염관리가이드 이며 기준 점수의 95% 이상의 성취도를 달성해야 5 STAR 등급을 수여 받을 수 있습니다.

오염관리가이드를 지속적으로 준수하여 폐수 및 폐기물이 발생하지 않도록 하며, 지역사회의 환경에 관한 책임을 인식하고 오염관리 문화를 지속적으로 실천하여 청결한 업무환경 및 안전을 유지하기 위해 힘쓰고 있습니다.

* 신규사업 등의 내용 및 전망

당사는 현재 신규사업 등을 계획하고 있지 않습니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

* 당사는 당기 중 종속기업에 대한 지배력 상실로 인하여 당기말 현재 종속기업을 보유하고 있지 않으며, 이에 따라 2023년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 기말재무제표는 당사와 당사의 종속기업의 지배력 상실 이전까지의 경영성으로 구성되어 있습니다.

경영활동에 필요한 유동성이 고갈되고, 사업재개가 불투명하며 유지 비용 등이 지속적으로 발생하여 사업을 영위할 수 없음에 2022년 1월 24일 종속기업인 (주)헤인자원의 파산 결정을 하게 되었습니다.

현재 파산관재인이 선임되었고 관재인에 의해 통제를 받고 있어 종속기업에 대해 지배력을 상실하여 연결재무제표와 별도재무제표를 작성하지 않고 개별재무제표만을 작성하였습니다.

2022년 3월 28일 "출자법인 회생절차 및 파산 관련 신청(자율공시)" 공시를 통하여 파산신청의 내용을 확인하실 수 있습니다.

[연결대상회사의 변동내용]

구 분	자회사	사 유
연결 제외	(주)헤인자원	(*)파산신청 후 지배력상실

1) 종속기업

(1) 종속기업의 현황

당기말 현재 당사의 종속기업은 없습니다.

(2) 전기 종속기업의 요약 경영성과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	전기
매출액	-
영업손익	(55,897)
당기순손익	(400,053)

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

(주2) 전기는 지배력 상실 시점 이전까지의 재무정보입니다.

(3) 전기 종속기업의 요약 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	전기
영업활동 현금흐름	(102,292)
투자활동 현금흐름	6,100
재무활동 현금흐름	78,000
현금및현금성자산의 순증감	(18,192)
기초 현금및현금성자산	18,627
기말 현금및현금성자산	435

(주1) 상기 요약 현금흐름은 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며,
다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(주2) 전기는 지배력 상실 시점 이전까지의 재무정보입니다.

(4) 전기에 연결대상에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

구분	사유
(주)헤인자원	파산신청 후 파산관재인 통제에 따른 지배력 상실

2) 요약재무정보

(단위 : 백만원)

구 분	제64기 (2023) 기말	제63기 (2022) 기말	제62기 (2021) 기말
[유동자산]	176,765	164,239	115,179
현금및현금성자산	24,791	27,126	17,893
매출채권	31,673	20,466	30,563
계약자산	1,439	840	1,118
기타채권	5,035	6,411	3,478
재고자산	96,612	89,371	53,393
기타유동자산	13,940	16,568	6,235
반환재고회수권	3,275	3,453	2,490
기타유동금융자산	-	4	9
[비유동자산]	77,195	76,283	79,559
장기금융상품	33	32	2,067
당기손익-공정가치측정금융자산	2,749	2,245	791
기타포괄-공정가치측정금융자산	36	30	44
기타채권	8,111	7,921	7,048
유형자산	61,791	61,574	66,207
사용권자산	2,241	3,104	1,545
무형자산	809	903	1,075
기타비유동자산	313	474	782
이연법인세자산	1,112	-	-
자산총계	253,960	240,522	194,738
[유동부채]	133,607	121,450	80,216
[비유동부채]	5,543	11,025	12,538
부채총계	139,150	132,475	92,754
지배기업소유주지분	114,811	108,047	111,563
자본금	6,356	6,356	6,356
자본잉여금	4,051	4,051	4,051
자본조정	(8,834)	(8,834)	(8,834)
기타포괄손익누계액	(49)	(54)	(43)

이익잉여금	113,288	106,528	110,033
비지배지분	-	-	(9,579)
자본총계	114,812	108,047	101,984
매출액	276,081	178,030	206,356
영업이익(손실)	9,142	2,682	9,392
계속사업순이익	7,404	2,419	5,728
중단사업순손실	-	(4,493)	(828)
당기순이익(손실)	7,404	(2,074)	4,900
지배기업 소유주지분	-	(2,108)	5,451
비지배지분	-	34	(551)
계속사업주당순이익(단위 : 원)	689	225	533
중단사업주당순손실(단위 : 원)	-	(418)	(77)
연결에 포함된 회사수	-	-	1

* 당사의 제64기, 제63기, 제62기 요약재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 외부 감사인의 감사를 받은 재무제표입니다.

* 당기(제64기) 재무제표는 개별재무제표입니다. 전기 중 종속기업의 지배력상실로 인하여 연결범위에서 제외되었습니다.

* 비교 표시되는 제63기(2022년) 재무제표는 개별재무제표이고, 제62기(2021년) 재무제표는 연결재무제표입니다.

* 종속회사 지배력상실 시점까지 당기의 경영성과를 반영하면서 중단사업으로 분류하였고, 비교 표시되는 제62기(2021년) 또한 재분류하여 기재하였습니다.

* 비교 표시되는 제62기(2021년) 별도재무제표에서의 "종속관계공동기업투자주식의 평가방법"은 원가법이며, 위 표는 연결기준이기에 작성하지 않았습니다.

* 2024년 3월 22일 개최 예정인 제64기 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등 반영할 예정입니다.

2. 연결재무제표

※ 당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

■ 연결재무제표 관련 유의사항

당사는 전기(2022년) 중 연결대상 종속기업을 보유하지 않게 되어 연결재무제표와 별도재무제표를 작성하지 않고 개별재무제표만을 작성하였습니다. 2021년말 및 그 이전 연도의 연결재무제표 및 연결재무제표의 주석 그리고 연결감사보고서는 금융감독원 전자공시시스템(<http://dart.fss.or.kr>)의 기공시 내역을 참고하여 주시기 바랍니다.

* 종속기업에 대한 지배력상실로 인하여 연결에서 제외되었습니다.

3. 연결재무제표 주석

※ 당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

<p>■ 연결재무제표 관련 유의사항</p> <p>당사는 전기(2022년) 중 연결대상 종속기업을 보유하지 않게 되어 연결재무제표와 별도재무제표를 작성하지 않고 개별재무제표만을 작성하였습니다. 2021년말 및 그 이전 연도의 연결재무제표 및 연결재무제표의 주석 그리고 연결감사보고서는 금융감독원 전자공시시스템(http://dart.fss.or.kr)의 기공시 내역을 참고하여 주시기 바랍니다.</p> <p>* 종속기업에 대한 지배력상실로 인하여 연결에서 제외되었습니다.</p>

4. 재무제표

4-1. 재무상태표

제 64 기	2023.12.31 현재
제 63 기	2022.12.31 현재
제 62 기	2021.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 64 기	제 63 기	제 62 기
자산			
유동자산	176,765,036,631	164,239,140,493	115,179,184,379
현금및현금성자산	24,791,443,087	27,126,348,957	17,892,888,261
현금성자산	24,791,443,087	27,126,348,957	17,892,888,261
매출채권 및 기타유동채권	52,086,174,686	44,284,781,894	41,393,931,555
매출채권	31,809,590,640	20,568,317,263	31,770,464,047
대손충당금, 매출채권	(137,088,301)	(102,914,223)	(1,207,786,722)
단기금융리스채권	1,883,881,952	1,501,305,792	673,279,236
단기미수금	3,294,457,103	4,971,135,942	2,899,323,849
대손충당금, 단기미수금	(143,120,709)	(61,556,639)	(94,780,269)
단기선급금	13,170,464,358	15,500,849,972	5,116,727,903
단기선급비용	769,101,486	1,067,569,602	1,118,282,280
유동계약자산	1,444,509,644	893,252,719	1,142,259,895
대손충당금(계약자산)	5,621,487	53,178,534	23,838,664
유동재고자산	96,612,300,130	89,370,971,134	53,393,225,595
상품	66,885,272,391	73,659,577,066	44,065,815,381
평가충당금, 상품	(9,077,206,489)	(6,381,635,016)	(5,436,064,151)
재공품	23,507,187,294	12,461,900,481	9,232,989,535
평가충당금, 재공품	(819,776,729)	(814,763,027)	(433,512,408)
저장품	27,047,663	31,966,077	262,688,414
평가충당금, 저장품	0	0	(224,817,863)
미작품	16,089,776,000	10,413,925,553	5,926,126,687
기타유동금융자산	0	4,400,000	9,577,000
유동당기손익인식지정금융자산	0	4,400,000	9,577,000
반환재고회수권	3,275,118,728	3,452,638,508	2,489,561,968

비유동자산	77,195,550,348	76,283,005,134	79,559,069,661
장기금융상품	32,566,755	32,500,000	2,067,223,580
장기매출채권 및 기타비유동채권	8,423,650,938	8,394,907,776	7,830,103,538
장기매출채권	15,308,058	16,708,058	21,208,058
대손충당금, 장기매출채권	(15,308,058)	(16,708,058)	(21,208,058)
장기금융리스채권	1,734,670,274	1,549,263,366	1,144,213,792
장기미수수익	960,588,669	964,227,669	967,866,669
장기선급비용	312,652,616	473,742,729	782,120,429
장기대여금	17,332,700,000	17,332,700,000	3,078,700,000
대손충당금, 장기대여금	(14,254,000,000)	(14,254,000,000)	0
장기임차보증금	2,337,039,379	2,328,974,012	1,857,202,648
유형자산	64,032,408,479	64,676,963,872	67,751,873,547
토지, 총액	39,926,831,181	39,926,831,181	40,071,074,801
건물, 총액	23,339,657,780	23,339,657,780	24,537,264,214
감가상각누계액, 건물	(11,232,268,812)	(10,644,876,841)	(10,644,498,381)
손상차손누계액, 건물	0	0	(364,673,327)
구축물	4,229,893,974	4,200,893,974	5,225,771,664
감가상각누계액, 구축물	(3,173,662,897)	(3,081,328,756)	(1,179,202,303)
손상차손누계액, 구축물	0	0	(3,506,096,933)
기계장치, 총액	14,630,265,529	14,630,265,529	19,868,066,502
감가상각누계액, 기계장치	(11,977,918,929)	(11,545,865,574)	(15,884,553,095)
차량운반구, 총액	255,246,629	278,665,339	936,019,904
감가상각누계액, 차량운반구	(151,620,395)	(128,826,281)	(908,509,189)
사용권자산	3,537,183,362	4,333,098,744	3,355,762,924
감가상각누계액	1,296,161,863	1,229,560,503	1,810,488,162
사무용비품, 총액	1,035,865,164	949,244,439	1,291,708,165
감가상각누계액, 사무용비품	(864,696,413)	(771,187,496)	(997,390,918)
건설중인자산, 총액	0	11,000,000	600,491,861
손상차손누계액, 건설중인자산	0	0	(600,491,861)
운용리스자산	10,436,204,023	9,143,021,677	14,231,715,542
감가상각누계액, 렌탈자산	(4,721,805,454)	(4,798,692,140)	(6,785,775,320)
기타유형자산, 총액	95,824,240	95,824,240	967,093,429
감가상각누계액, 기타유형자산	(36,428,640)	(31,201,440)	(651,415,970)
영업권 이외의 무형자산	809,172,048	903,217,769	1,075,239,123
컴퓨터소프트웨어, 총액	413,692,048	491,137,769	606,551,689
회원권	395,480,000	395,480,000	395,480,000
기타무형자산, 총액	0	0	7,434
개발 중인 무형자산, 총액	0	16,600,000	73,200,000
기타비유동금융자산	2,785,448,941	2,275,415,717	834,629,873
기타포괄손익-공정가치 측정 비유동금융자산	36,449,136	30,237,996	43,418,116
최초인식시점 또는 그 이후에 지정된 비유동 당기손익인식금융자산	2,748,999,805	2,245,177,721	791,211,757
이연법인세자산	1,112,303,187	0	0
자산총계	253,960,586,979	240,522,145,627	194,738,254,040
부채			
유동부채	133,606,577,606	121,449,714,639	80,216,582,203
매입채무 및 기타유동채무	117,933,457,801	113,853,301,428	69,357,402,392

단기매입채무	15,775,211,292	11,395,920,189	8,414,583,540
단기미지급금	433,967,016	599,005,523	3,165,422,358
배당금, 비현금성 자산의 배분	23,476,300	23,413,480	23,277,370
단기미지급비용	1,628,842,020	1,016,229,642	992,810,685
단기임대보증금	17,800,046	17,800,046	17,800,046
단기예수금	412,696,932	593,354,799	434,867,795
부가가치세예수금	2,060,285,156	2,622,261,256	1,473,747,540
단기선수금	50,708,487,723	59,755,173,143	26,192,543,102
단기선수수익	725,713,911	974,719,083	1,047,582,026
유동 차입금	38,317,219,999	26,213,487,895	22,542,000,000
비유동차입금의 유동성 대체 부분	5,000,000,000	8,000,000,000	3,451,487,974
유동성사채	0	0	0
유동 리스부채	2,829,757,406	2,641,936,372	1,601,279,956
당기법인세부채	3,872,623,148	511,815,631	2,008,363,907
유동충당부채	7,815,060,042	2,943,035,431	5,844,296,403
유동판매보증충당부채	1,550,377,861	1,741,195,237	3,463,207,951
유동 그 밖의 기타충당부채	6,264,682,181	1,201,840,194	2,381,088,452
환불부채	3,985,436,615	4,141,562,149	3,006,519,501
비유동부채	5,542,557,042	11,025,399,598	12,538,272,646
장기매입채무 및 기타비유동채무	3,874,289,367	9,625,002,136	11,304,376,966
장기예수보증금	451,751,200	452,751,200	452,751,200
장기선수수익	463,652,536	787,696,100	1,065,645,972
장기차입금	0	5,000,000,000	8,000,000,000
비유동 리스부채	2,958,885,631	3,384,554,836	1,785,979,794
비유동충당부채	1,668,267,675	840,922,593	719,708,117
비유동종업원급여충당부채	332,099,965	274,237,563	321,692,582
비유동판매보증충당부채	769,482,680	0	0
비유동 법적소송충당부채	566,685,030	566,685,030	0
비유동 그 밖의 기타충당부채	0	0	398,015,535
퇴직급여부채	0	0	85,878,904
확정급여채무의현재가치	0	0	85,878,904
이연법인세부채	0	559,474,869	428,308,659
부채총계	139,149,134,648	132,475,114,237	92,754,854,849
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	(8,834,479,146)	(8,834,479,146)	(8,834,479,146)
자기주식	(8,228,071,321)	(8,228,071,321)	(8,228,071,321)
기타자본조정	(606,407,825)	(606,407,825)	(606,407,825)
기타포괄손익누계액	(48,639,902)	(53,552,914)	(43,140,619)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실 적립금	(48,639,902)	(53,552,914)	(43,140,619)
이익잉여금(결손금)	113,287,501,003	106,527,993,074	110,033,690,273
이익준비금	2,999,506,825	2,935,016,887	2,795,288,688
임의적립금	451,913,000	451,913,000	451,913,000

유형자산재평가차익	12,043,143,515	12,043,143,515	12,043,143,515
재측정요소	0	7,630,081	7,630,081
미처분이익잉여금(미처리결손금)	97,792,937,663	91,090,289,591	94,735,714,989
비지배지분	0	0	(9,579,741,693)
자본총계	114,811,452,331	108,047,031,390	101,983,399,191
자본과부채총계	253,960,586,979	240,522,145,627	194,738,254,040

4-2. 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 64 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 63 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 62 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 64 기	제 63 기	제 62 기
수익(매출액)	276,080,698,891	178,029,520,688	206,355,705,097
재화의 판매로 인한 수익(매출액)	251,316,667,075	153,766,690,292	182,937,663,525
제품매출액	105,267,292,372	10,540,359,188	41,997,056,450
상품매출액	146,049,374,703	143,226,331,104	140,940,607,075
용역의 제공으로 인한 수익(매출액)	24,480,351,182	23,347,213,587	22,429,520,398
정비매출	19,912,164,558	15,857,504,620	16,237,227,747
오판매출	2,288,151,442	4,733,790,770	1,923,288,989
임대수익	2,280,035,182	2,755,918,197	4,269,003,662
기타수익(매출액)	283,680,634	915,616,809	988,521,174
매출원가	238,206,073,581	149,617,710,240	171,156,577,773
재화의 판매로 인한 수익(매출액)에 대한 매출원가	217,922,437,651	130,347,127,700	153,026,029,298
제품매출원가	99,454,142,751	15,445,471,889	43,987,419,560
상품매출원가	118,468,294,900	114,901,655,811	109,038,609,738
용역의 제공으로 인한 수익(매출액)에 대한 매출원가	19,942,767,311	18,590,730,527	17,331,067,555
임대매출원가/임대수익원가	2,209,294,155	2,658,086,981	2,998,406,116
정비매출원가	17,733,473,156	15,932,643,546	14,332,661,439
기타수익(매출액)에 대한 매출원가	340,868,619	679,852,013	799,480,920
매출총이익	37,874,625,310	28,411,810,448	35,199,127,324
판매비와관리비	28,732,522,624	25,729,591,896	25,807,396,839
급여, 판관비	11,632,099,194	11,186,209,622	10,874,420,646
퇴직급여, 판관비	1,453,731,608	1,268,014,043	1,690,505,702
복리후생비, 판관비	1,744,640,912	1,624,461,012	1,639,904,355
보험료, 판관비	1,522,984,805	1,752,632,219	1,721,604,460
감가상각비, 판관비	672,459,009	707,559,209	724,513,071
사용권자산상각비	711,947,591	843,228,718	843,228,718
무형자산상각비, 판관비	267,868,218	390,313,920	340,238,913
대손상각비(대손충당금환입), 판관비	(14,782,969)	(106,599,204)	(323,517,928)
지급수수료, 판관비	3,173,726,653	2,720,193,092	3,258,219,853
광고선전비, 판관비	110,113,096	97,267,207	101,105,069

교육훈련비, 판관비	470,696,589	309,918,357	263,284,831
차량유지비, 판관비	103,807,949	113,608,140	95,002,601
도서인쇄비, 판관비	112,032,136	144,506,571	133,030,129
접대비, 판관비	158,275,569	170,390,098	178,147,646
임차료, 판관비	85,899,591	79,484,833	51,205,111
통신비, 판관비	1,311,862,088	852,800,393	775,806,557
운반비, 판관비	1,597,770,871	1,527,377,613	1,293,759,994
세금과공과, 판관비	908,786,930	940,638,749	831,321,976
소모품비, 판관비	829,301,262	1,195,703,109	623,388,231
수도광열비, 판관비	229,529,192	192,517,069	182,886,633
수선비, 판관비	278,175,860	333,756,231	341,925,236
여비교통비, 판관비	688,404,837	603,482,172	524,833,280
반품비용, 판관비	447,168,182	334,506,010	459,606,054
판매보증비, 판관비	236,023,451	(1,552,377,287)	(817,024,299)
영업이익(손실)	9,142,102,686	2,682,218,552	9,391,730,485
기타이익	959,666,987	1,057,822,555	1,419,728,172
유형자산처분이익	4,545,455	23,910,541	0
무형자산처분이익	0	0	4,458
당기손익인식금융자산평가이익	150,572,084	0	0
사용권자산처분이익	2,283,496	4,987,056	1,278,787
기타총당부채의 환입	377,199,865	806,001,150	0
잡이익	425,066,087	222,923,808	1,418,444,927
기타손실	145,640,827	890,700,388	2,695,970,639
유형자산처분손실	9,334,322	0	0
사용권자산처분손실	2,970,574	1,884,306	2,662,140
법적소송총당부채전입액	0	566,685,030	0
기타총당부채의 전입액	0	0	1,468,658,720
기타의대손상각비	81,564,070	54,061,669	306,125,445
기부금	3,500,000	4,920,000	3,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	0	204,436,059	133,468,710
잡손실	48,271,861	45,372,824	622,733,179
유형자산폐기손실	0	0	159,322,445
당기손익-공정가치측정금융자산처손실	0	13,340,500	0
금융수익	5,956,050,500	4,985,503,773	2,441,385,248
이자수익(금융수익)	896,109,904	598,598,984	579,668,679
배당금수익(금융수익)	7,150	1,733,550	7,150
외화환산이익(금융수익)	508,331,065	628,810,593	58,606,659
외환차익(금융수익)	4,130,246,684	2,968,192,157	697,491,160
통화선도거래이익(금융수익)	421,355,697	783,768,489	1,096,034,600
통화선도평가이익(금융수익)	0	4,400,000	9,577,000
금융원가	5,569,785,615	4,806,112,330	2,610,901,951
이자비용(금융원가)	3,394,662,902	1,853,120,842	1,239,953,595
외화환산손실(금융원가)	258,807,499	486,979,389	400,430,581
외환차손(금융원가)	1,241,213,251	1,840,620,071	776,294,532

통화선도거래손실(금융원가)	675,101,963	625,392,028	194,223,243
법인세비용차감전손이익(손실)	10,342,393,731	3,028,732,162	7,945,971,315
법인세비용(수익)	2,937,986,422	609,258,165	2,217,815,716
계속영업이익(손실)	7,404,407,309	2,419,473,997	5,728,155,599
중단영업이익(손실)	0	(4,493,578,563)	(827,169,237)
당기순이익(손실)	7,404,407,309	(2,074,104,566)	4,900,986,362
기타포괄손익	4,913,012	(10,412,295)	140,187,964
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	4,913,012	(10,412,295)	140,187,964
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	0	0	5,743,796
기타포괄손익-공정가치측정지분증권평가	4,913,012	(10,412,295)	134,444,168
총포괄손익	7,409,320,321	(2,084,516,861)	5,041,174,326
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	7,404,407,309	(2,108,415,209)	5,451,596,568
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	0	34,310,643	(550,610,206)
총 포괄손익의 귀속			
총 포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	7,409,320,321	(2,118,827,504)	5,588,533,033
총 포괄손익, 비지배지분	0	34,310,643	(547,358,707)
주당이익			
계속영업 (단위 : 원)			
계속영업기본주당이익(손실) (단위 : 원)	689	225	533
중단영업기본주당이익(손실) (단위 : 원)	0	(418)	(77)

4-3. 자본변동표

자본변동표

제 64 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 63 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 62 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본						
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금	비지배지분	자본 합계
2021.01.01 (기초자본)	6,356,373,500	4,050,696,876	(8,834,479,146)	(177,584,787)	105,821,160,097	(9,032,382,986)	98,183,783,554
당기순이익(손실)	0	0	0	0	5,451,596,568	(550,610,206)	4,900,986,362
소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금	0	0	0	0	(1,289,798,760)	0	(1,289,798,760)
자기주식 거래로 인한 증감	0	0	0	0	0	0	0
연결대상범위의 변동	0	0	0	0	0	0	0
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	0	182,684,239	0	0	182,684,239
기타포괄손익-공정가치 측정지분상품 제거로 인한 평가손익누계액의 변동	0	0	0	(48,240,071)	48,240,071	0	0
기타거래	0	0	0	0	2,492,297	3,251,499	5,743,796
2021.12.31 (기말자본)	6,356,373,500	4,050,696,876	(8,834,479,146)	(43,140,619)	110,033,690,273	(9,579,741,693)	101,983,399,191
2022.01.01 (기초자본)	6,356,373,500	4,050,696,876	(8,834,479,146)	(43,140,619)	110,033,690,273	(9,579,741,693)	101,983,399,191

당기순이익(손실)	0	0	0	0	(2,108,415,209)	34,310,643	(2,074,104,566)
소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금	0	0	0	0	(1,397,281,990)	0	(1,397,281,990)
자기주식 거래로 인한 증감	0	0	0	0	0	0	0
연결대상범위의 변동	0	0	0	0	0	9,545,431,050	9,545,431,050
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	0	(10,412,295)	0	0	(10,412,295)
기타포괄손익-공정가치지정지분상품 제거로 인한 평가손익누적액의 변동	0	0	0	0	0	0	0
기타거래	0	0	0	0	0	0	0
2022.12.31 (기말자본)	6,356,373,500	4,050,696,876	(8,834,479,146)	(53,552,914)	106,527,993,074	0	108,047,031,390
2023.01.01 (기초자본)	6,356,373,500	4,050,696,876	(8,834,479,146)	(53,552,914)	106,527,993,074	0	108,047,031,390
당기순이익(손실)	0	0	0	0	7,404,407,309	0	7,404,407,309
소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금	0	0	0	0	(644,899,380)	0	(644,899,380)
자기주식 거래로 인한 증감	0	0	0	0	0	0	0
연결대상범위의 변동	0	0	0	0	0	0	0
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	0	4,913,012	0	0	4,913,012
기타포괄손익-공정가치지정지분상품 제거로 인한 평가손익누적액의 변동	0	0	0	0	0	0	0
기타거래	0	0	0	0	0	0	0
2023.12.31 (기말자본)	6,356,373,500	4,050,696,876	(8,834,479,146)	(48,639,902)	113,287,501,003	0	114,811,452,331

4-4. 현금흐름표

현금흐름표

제 64 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 63 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 62 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 64 기	제 63 기	제 62 기
영업활동현금흐름	(1,813,070,716)	6,547,731,320	23,597,853,234
당기순이익(손실)	7,404,407,309	(2,074,104,566)	4,900,986,362
당기순이익조정을 위한 가감	16,675,114,339	10,167,439,307	9,600,453,178
법인세비용 조정	2,937,986,422	609,258,165	2,217,815,716
퇴직급여 조정	0	14,210,358	17,042,695
기타의 대손상각비 조정	81,564,070	29,061,669	17,125,445
감가상각비에 대한 조정	2,224,828,171	2,801,988,752	3,334,810,448
기타의감가상각비	0	9,426,319	32,334,130
사용권자산상각비	1,069,336,168	1,042,228,590	1,050,774,350
무형자산상각비에 대한 조정	272,805,721	390,317,299	340,247,021
보험료	0	0	0
외화환산손실 조정	258,807,499	486,979,389	400,430,581
재고자산평가손실 조정	2,700,585,175	1,326,821,484	0
유형자산처분손실 조정	9,334,322	283,334	0
유형자산손상차손 조정	0	0	364,673,327
사용권자산처분손실	2,970,574	1,884,306	2,662,140

유형자산폐기손실 조정	0	0	159,322,445
무형자산처분손실 조정	0	0	0
종속기업/관계기업/공동기업투자처분손실	0	4,588,601,068	0
판매보증비 조정	5,676,065,303	(1,552,377,287)	(817,024,299)
총당부채전입액	0	0	2,472,879,622
이자비용 조정	3,394,662,902	1,815,529,480	1,645,048,680
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	(150,572,084)	204,436,059	133,468,710
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	0	13,340,500	0
소송총당부채전입액	0	566,685,030	0
대손총당금 환입	(14,782,969)	(106,599,204)	(323,517,928)
외화환산이익 조정	(508,331,065)	(628,810,593)	(58,606,659)
통화선도평가이익	0	4,400,000	9,577,000
배당금수익	7,150	1,733,550	7,150
재고자산평가손실환입 조정	0	0	(798,493,983)
유형자산처분이익 조정	(4,545,455)	(30,011,431)	0
무형자산손상차손환입 조정	0	0	0
사용권자산처분이익	2,283,496	4,987,056	1,278,787
총당부채환입액	(377,199,865)	(806,001,150)	0
이자수익에 대한 조정	(896,109,904)	(598,598,984)	(579,676,326)
잡이익 조정	0	(93,240)	0
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(22,178,606,614)	1,652,814,278	13,344,490,592
매출채권의 감소(증가)	(9,455,703,692)	12,138,872,925	6,454,789,041
재고자산의 감소(증가)	(3,909,498,292)	(30,066,877,838)	6,762,147,065
기타유동자산의 감소(증가) 조정	1,539,553,036	(10,998,705,129)	(514,221,366)
기타유동금융자산의 감소(증가)	4,400,000	9,577,000	0
매입채무 및 기타유동채무의 증가(감소)	(2,318,278,527)	(1,847,553,462)	(5,470,231,664)
기타금융부채의 증가(감소)	432,625,642	(384,290,904)	562,647,494
판매보증총당부채의 증가(감소)	342,641,853	(169,635,427)	(62,742,700)
기타총당부채의 증가(감소) 조정	0	(373,247,108)	(91,791,170)
기타유동부채의 증가(감소)	(10,460,631,255)	35,606,405,575	7,317,201,916
매출채권 및 기타유동채권의 감소(증가)	1,646,284,621	(2,165,818,810)	(1,565,652,228)
퇴직급여채무의 증가(감소)	0	(95,912,544)	(47,655,796)
배당금수취(영업)	7,150	1,733,550	7,150
이자지급(영업)	(3,104,395,356)	(1,603,138,060)	(1,150,560,305)
이자수취	640,657,545	374,859,217	157,385,291
법인세환급(납부)	(1,250,255,089)	(1,971,872,406)	(3,254,909,034)
투자활동현금흐름	(659,115,662)	(653,440,769)	171,703,647
임차보증금의 감소	150,000,000	158,200,000	375,000,000
유형자산의 처분	8,181,818	32,588,136	0
무형자산의 처분	0	0	0
장기금융상품의 처분	0	0	330,977,600
당기손익-공정가치측정금융자산 처분	0	716,231,057	663,498,591
유형자산의 취득	(130,220,725)	(201,124,290)	(152,350,304)
무형자산의 취득	(178,760,000)	(170,300,000)	(201,200,000)

임차보증금의 증가	(155,000,000)	(835,350,000)	(135,000,000)
당기손익-공정가치측정금융자산 취득	353,250,000	353,250,000	0
장기금융상품의 취득	(66,755)	0	(709,222,240)
종속기업과 기타 사업의 지배력 상실에 따른 현금흐름	0	(435,672)	0
재무활동현금흐름	138,007,866	3,343,271,992	(23,430,485,616)
단기차입금의 증가	48,855,219,345	25,066,703,550	29,355,167,290
장기차입금의 증가	0	5,000,000,000	9,400,000,000
사채의 증가	0	0	0
임대보증금의 증가	0	0	0
단기차입금의 상환	(36,703,317,241)	(21,416,924,482)	(47,227,180,730)
장기차입금의 상환	(8,000,000,000)	0	(2,400,000,000)
사채의 상환	0	0	(9,000,000,000)
유동성장기부채의 상환	0	1,100,000,000	400,000,000
리스부채의 상환	(3,367,994,858)	(2,809,225,086)	(1,868,673,416)
임대보증금의 감소	(1,000,000)	0	0
배당금지급	(644,899,380)	(1,397,281,990)	(1,289,798,760)
자기주식의 취득으로 인한 현금의 유출	0	0	0
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	(2,334,178,512)	9,237,562,543	339,071,265
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(727,358)	(4,101,847)	(767,211)
현금및현금성자산의순증가(감소)	(2,334,905,870)	9,233,460,696	338,304,054
기초현금및현금성자산	27,126,348,957	17,892,888,261	17,554,584,207
기말현금및현금성자산	24,791,443,087	27,126,348,957	17,892,888,261

5. 재무제표 주석

주석

제64기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제63기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 해인

1. 일반사항

주식회사 해인(이하 "당사")은 1960년에 설립되어, 건설기계와 부품품의 매매업 및 창고업을 주요 사업으로 영위하고 있으며, Caterpillar사와 Jungheinrich사 제작의 건설기계에 대한 한국내 총판 특약점입니다.

당사는 1988년에 주식을 한국증권거래소에 상장하였으며 수차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 당사의 자본금은 6,356,374천원입니다.

당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

구분	소유주식수 (주)	지분율 (%)
----	-----------	---------

원경희	1,507,170	11.86%
원중희	800,000	6.29%
원남희	44,988	0.36%
곽윤수	25,700	0.20%
원종훈	68,000	0.53%
원종찬	59,000	0.46%
류광숙	5,000	0.04%
원태연	5,000	0.04%
원호연	5,000	0.04%
원서연	5,000	0.04%
원하연	5,000	0.04%
원도연	5,000	0.04%
원아연	2,796	0.02%
자기주식	1,964,424	15.45%
기타	8,210,669	64.59%
합계	12,712,747	100.00%

당사는 전기 중 종속기업에 대한 지배력 상실로 인하여 당기말 현재 종속기업을 보유하고 있지 않으며, 이에 따라 2022년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 기말재무제표는 당사와 당사의 종속기업의 지배력 상실 이전까지의 경영성과로 구성되어 있습니다.

경영활동에 필요한 유동성이 고갈되고, 사업재개가 불투명하며 유지 비용 등이 지속적으로 발생하여 사업을 영위할 수 없음에 2022년 1월 24일 종속기업인 (주)헤인자원의 파산 결정을 하게 되었습니다.

현재 파산관재인이 선임되었고 관재인에 의해 통제를 받고 있어 종속기업에 대해 지배력을 상실하여 연결재무제표와 별도재무제표를 작성하지 않고 개별재무제표만을 작성하였습니다.

2022년 3월 28일 "출자법인 회생절차 및 파산 관련 신청(자율공시)" 공시를 통하여 파산신청의 내용을 확인할 수 있습니다.

(1) 종속기업의 현황

당기말 현재 당사의 종속기업은 없습니다.

(2) 전기 중 종속기업의 요약 경영성과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	전기
매출액	-
영업손익	(55,897)
당기순손익	(400,053)

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

(주2) 지배력 상실 시점 이전까지의 재무정보입니다.

(3) 전기 종속기업의 요약 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	전기
영업활동 현금흐름	(102,292)
투자활동 현금흐름	6,100
재무활동 현금흐름	78,000
현금및현금성자산의 순증감	(18,192)
기초 현금및현금성자산	18,627
기말 현금및현금성자산	435

(주 1) 상기 요약 현금흐름은 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(주 2) 지배력 상실 시점 이전 까지의 재무정보입니다.

(4) 전기에 연결대상에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

구분	사유
(주)혜인자원	파산신청 후 파산관재인 통제에 따른 지배력 상실

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

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

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

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

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

또한 국제회계기준위원회는 국제회계기준 실무서 2에 제시된 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 예시하기 위한 지침과 사례를 개발하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

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

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 '측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액'이며, 회계추정의 변경에 대한 정의는 삭제되었습니다.

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

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의가산할 일시적 차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 동 개정사항에 따르면 이처럼 동일한 금액으로 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않으며, 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정) - 국제조세개혁: 필라2 모범규칙

동 개정사항은 경제협력개발기구(OECD)가 발표한 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법 등에서 생기는 법인세에 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용한다는 점을 명확히 합니다.

다만 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 이연법인세 회계처리 요구사항에 한시적 예외 규정을 도입하여 필라2 법인세와 관련되는 이연법인세자산 및 부채를 인식하지 아니하고 이에 대한 정보도 공시하지 아니합니다. 또한 동 개정사항에 따라 예외 규정을 적용하였다는 사실을 공시하며, 필라2 법인세와 관련되는 당기법인세비용(수익)은 별도로 공시합니다.

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2020년 개정) - 부채의 유동·비유동 분류

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 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 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항을 조기적용하는 경우에는 2023년 개정사항도 조기적용 하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2023년 개정) - 약정사항이 있는 비유동부채

동 개정사항은 보고기간말 이전에 준수해야 하는 차입약정상의 특정 조건(이하 '약정사항')만 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리에 영향을 미친다고 규정합니다. 약정사항의 준수 여부가 보고기간 이후에만 평가되더라도, 이러한 약정사항은 보고기간말 현재 권리가 존재하는지에 영향을 미칩니다.

또한 보고기간 이후에만 준수해야 하는 약정사항은 결제를 연기할 수 있는 권리에 영향을 미치지 않는다고 규정합니다. 하지만 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 준수하는 약정사항에 따라 달라진다면, 보고기간 후 12개월 이내에 부채가 상환될 수 있는 위험을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 정보를 공시합니다. 이러한 정보에는 약정사항에 대한 정보(약정사항의 성격, 기업이 약정사항을 준수해야 하는 시점을 포함), 관련된 부채의 장부금액, 그리고 약정사항을 준수하기 어려울 수 있음을 나타내는 사실과 상황이 포함됩니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항을 조기적용하는 경우에는 2020년 개정사항도 조기적용하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'(개정) - 공급자금융약정

동 개정사항은 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 공시 목적에 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 한다는 점을 추가합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'를 개정하여 유동성위험 집중도에 대한 익스포저와 관련한 정보를 공시하도록 하는 요구사항의 예로 공급자금융약정을 추가하였습니다.

'공급자금융약정'이라는 용어는 정의되지 않습니다. 대신 동 개정사항은 정보를 제공해야 하는 약정의 특성을 제시합니다.

공시 목적을 이루기 위하여, 공급자금융약정에 대한 다음 내용을 통합하여 공시하여야 합니다.

- 약정의 조건
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 중 공급자가 금융제공자에게서 이미 금액을 받은 부분에 해당하는 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 지급기일 범위와 공급자금융약정에 해당하지 않는 비교 가능한 매입채무의 지급기일 범위
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 장부금액의 비현금 변동 유형과 영향
- 유동성위험 정보

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정) - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

동 개정사항은 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 판매로 회계처리 되는 판매후리스에 대하여 후속측정 요구사항을 추가하였습니다. 동 개정사항은 리스개시일 후에 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 판매자-리스이용자가 어떠한 차손익도 인식하지 않는 방식으로 '리스료'나 '수정 리스료'를 산정하도록 요구합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

동 개정사항은 가상자산 관련 거래에 대해 다른 기준서에서 요구하는 공시요구사항에 추가하여, 1) 가상자산을 보유하는 경우, 2) 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 3) 가상자산을 발행하는 경우로 각각 구분하여 각 경우별로 공시해야 할 사항을 규정합니다.

가상자산을 보유하는 경우 가상자산의 일반정보, 적용한 회계정책, 가상자산별 취득경로와 취득원가 및 당기말 공정가치 등에 대한 정보를 공시해야 합니다. 또한 가상자산을 발행한 경우 발행한 가상자산과 관련된 기업의 의무 및 의무이행상황, 매각한가상자산의 수익인식시기 및 금액, 발행 후 보유 중인 가상자산의 수량과 중요한 계약내용 등을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

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

(2) 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.

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.

(3) 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 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.

증분차입이자율은 리스기간, 통화 그리고 리스의 시작시점에 따라 달라지며, 다음을 포함하는 투입변수 등에 기초하여 결정됩니다.

- 국고채 금리에 기초한 무위험이자율
- 기업 특유의 위험조정
- 채권수익률에 기초한 신용위험조정
- 리스를 체결하는 기업의 위험속성이 회사의 위험속성과 다르고 해당 리스가 회사의 보증에 따른 효익을 받지 못하는 경우에 해당 기업 특유의 조정

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 부담하는금액

당사는 리스부채를 재무상태표에서 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 사용권자산과관련이 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 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2.(8)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 관련되는비리스요소를 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.

(4) 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 결정된 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 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(5) 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 현금흐름위험 회피의 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.

(6) 퇴직급여비용과 해고급여

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

(7) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 비공제항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 당사의 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 일시적 차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적 차이가 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 근거하여당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

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

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

(8) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 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 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

과 목	추정 내용연수	과 목	추정 내용연수
건물	15 ~ 40년	시설장치	15년
구축물	20년	차량운반구	4 ~ 5년
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 변경하는것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 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 최초 인식 후에 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한금액으로 인식합니다.

2) 무형자산의 제거

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

(10) 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 회수가능액을추정할 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.

(11) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 개별법을 적용하는 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 감모가발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(12) 총당부채

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

총당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총

당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 총당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

총당부채를 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 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고있습니다. 의무이행을 위하여 경제적으로 이익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다.

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

(13) 현금및현금성자산

재무상태표에 현금과 은행잔고는 현금(즉 보유 현금과 요구불예금)과 현금성자산으로 구성됩니다. 현금성자산은 유동성이 매우 높은 단기(일반적으로 만기가 3개월 이내) 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산입니다. 현금성자산은 투자나 다른 목적이 아닌 단기의 현금수요를 충족하기 위한 목적으로 보유합니다.

제3자와의 계약상 연결실체의 사용이 제한된 은행잔고는 그러한 제한이 은행잔고를 더 이상 현금의 정의를 충족시키지 못하게 하는 것이 아니라면, 현금의 일부로 포함됩니다. 은행잔고의 사용에 영향을 미치는 계약상 제약은 주석 5에 설명되어 있습니다. 현금의 사용에 대한 계약상 제약이 보고기간 말 이후 12개월을 초과한다면, 관련된 금액은 재무상태표상 비유동자산으로 분류합니다.

(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 직접 관련되는 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 계약 조건에 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 사업모형하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

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 기대존속기간이나 (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.

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 27 참고).

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 33에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는금액은 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 조건부대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다.

회사는 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 공정가치에 거래원가를 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 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 27 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('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 28 참고). 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '이자수익'항목으로 계상하고 있습니다(주석 27 참고). 공정가치는 주석 33에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

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 27 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '금융손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 27 참고). 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '금융손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 27 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 총당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

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.

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.

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 거래상 대방이 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 말 현재보증을 제공 받고 있는 이미 실행된 채무상품의 금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 당사의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 차입자에 의해 미래에 실행될 것으로 예상되는 추가적인 보증금액을 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).

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 아니합니다.

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.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 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.

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 조건부대가 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 제1109호에 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 27 참고).

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 33에서 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.

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 손실총당금(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(주석 27 참고). 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 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.

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 2024년 2월 2일자로 이사회에서 발행승인되었으며, 정기주주총회에서 최종승인 될 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.

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. 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	275,797,018	283,681	276,080,699
부문간수익	-	-	-
외부고객으로부터의 수익	275,797,018	283,681	276,080,699
부문별 매출총이익	37,931,813	(57,188)	37,874,625

(전기)

(단위 : 천원)

구분	일반판매부문 등	전력판매부문	합계
총부문수익	177,113,904	915,617	178,029,521
부문간수익	-	-	-
외부고객으로부터의 수익	177,113,904	915,617	178,029,521
부문별 매출총이익	28,176,046	235,765	28,411,811

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	2,216,081	8,747	2,224,828
사용권자산상각비	1,069,336	-	1,069,336
무형자산상각비	272,806	-	272,806
합계	3,558,223	8,747	3,566,970

(전기)

(단위 : 천원)

구분	일반판매부문 등	전력판매부문	합계
감가상각비	2,461,088	350,327	2,811,415
사용권자산상각비	1,042,229	-	1,042,229
무형자산상각비	390,317	-	390,317
합 계	3,893,634	350,327	4,243,961

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

(당기말)

(단위 : 천원)

구분	일반판매부문 등	전력판매부문	합계
자산	253,699,635	260,952	253,960,587
부채	139,006,155	142,981	139,149,135
자본	114,693,480	117,971	114,811,452

(전기말)

(단위 : 천원)

구분	일반판매부문 등	전력판매부문	합계
자산	239,285,126	1,237,020	240,522,146
부채	131,793,786	681,328	132,475,114
자본	107,491,339	555,693	108,047,032

(4) 당기 및 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
국내	266,293,992	167,228,305
해외	9,786,707	10,801,216
합계	276,080,699	178,029,521

(5) 당기 및 전기에 당사 수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
에스케이오션플랜트(주)	58,149,726	-

5. 사용이 제한된 현금및현금성자산과 담보제공 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산과 부채나 우발부채에 대한 담보로 제공된 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	31,809,591	15,308	20,568,317	16,708
차감: 손실충당금	(137,089)	(15,308)	(102,914)	(16,708)
매출채권(순액)	31,672,502	-	20,465,403	-
금융리스채권	1,883,882	1,734,670	1,501,306	1,549,263
미수금	3,294,457	-	4,971,136	-
차감: 손실충당금	(143,121)	-	(61,557)	-
미수금(순액)	3,151,336	-	4,909,579	-
미수수익	-	960,589	-	964,228
대여금	-	17,332,700	-	17,332,700
차감: 손실충당금	-	(14,254,000)	-	(14,254,000)
대여금(순액)	-	3,078,700	-	3,078,700
보증금	-	2,337,039	-	2,328,974
합 계	36,707,720	8,110,998	26,876,288	7,921,165

(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 및 전기말 현재 당사의 총당금 설정률표에 기초한 매출채권의 위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다. 당사의 과거 신용손실 경험상 다양한 고객부분이 유의적으로 서로 다른 손실양상을 보이지 아니하므로, 과거의 연체일수에 기초한 총당금 설정률표는 서로 다른 고객군별로 구분하지는 않습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	받을어음(*1)	외상매출금(*1)				합 계
	미연체	미연체	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 9개월 이하	9개월 초과 12개월 이하	
채무불이행률	0.00%	0.09%	1.33%	4.96%	14.80%	0.21%
총장부금액	5,420,439	20,557,494	962,545	395,683	45,039	27,381,200
전체기간 기대신용손실	-	(17,946)	(12,827)	(19,619)	(6,666)	(57,058)
순장부금액	5,420,439	20,539,548	949,718	376,064	38,373	27,324,142

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

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	받을어음(*1)	외상매출금(*1)				합 계
	미연체	미연체	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 9개월 이하	9개월 초과 12개월 이하	
채무불이행률	0.04%	0.19%	2.58%	8.45%	21.62%	0.37%
총장부금액	3,149,275	13,616,647	551,700	128,533	60,080	17,506,235
전체기간 기대신용손실	(1,343)	(25,554)	(14,250)	(10,864)	(12,988)	(64,999)
순장부금액	3,147,932	13,591,093	537,450	117,669	47,092	17,441,236

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

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

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	집합평가 대상	개별평가 대상			
	매출채권	매출채권(유동)	매출채권(비유동)	미수금	대여금
기초금액	64,999	37,915	16,708	61,557	14,254,000
대손상각비 인식	-	42,116	-	81,564	-
대손상각비 환입	(7,941)	-	(1,400)	-	-
당기말금액(*1)	57,058	80,031	15,308	143,121	14,254,000

(*1) 당기말 매출채권 및 기타채권의 손실총당금은 기업회계기준서 제1109호의 실무적 간편법에 따라 전체기간 기대신용손실로 측정하였습니다.

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	집합평가 대상	개발평가 대상			
	매출채권	매출채권(유동)	매출채권(비유동)	미수금	대여금
기초금액	210,636	997,150	21,208	94,780	-
대손상각비 인식(환입)	(145,637)	14,198	(4,500)	29,062	-
기타(*2)	-	(973,433)	-	(62,285)	14,254,000
기말금액(*1)	64,999	37,915	16,708	61,557	14,254,000

(*1) 전기말 매출채권 및 기타채권의 손실총당금은 기업회계기준서 제1109호의 실무적 간편법에 따라 전체기간 기대신용손실로 측정하였습니다.

(*2) 전기 중 종속기업 지배력상실에 따라 연결에서 제외함에 따라 변동되는 금액을 조정하였습니다.

7. 공정가치측정금융자산

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
채무상품		
출자금 등	2,749,000	2,245,178

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
지분상품(*1)		
상장주식	34,938	28,710
비상장주식	1,511	1,527
합 계	36,449	30,237

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

(3) 당기말과 전기말 현재 기타유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
파생상품자산				
통화선도계약	-	-	4,400	-
합 계	-	-	4,400	-

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
제품 및 상품	66,885,272	(9,077,206)	57,808,066	73,659,577	(6,381,635)	67,277,942
재공품	23,507,187	(819,777)	22,687,410	12,461,900	(814,763)	11,647,137
미착품	16,089,776	-	16,089,776	10,413,926	-	10,413,926
저장품	27,048	-	27,048	31,966	-	31,966
합 계	106,509,283	(9,896,983)	96,612,300	96,567,369	(7,196,398)	89,370,971

(*1) 재고자산 평가와 관련하여 당기 및 전기에 인식한 재고자산평가손실은 각각 2,700,585천원과 1,326,821천원입니다.

(*2) 당사의 차입금 등과 관련하여 재고자산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 16, 38 참조).

9. 금융리스채권

(1) 당기말과 전기말 현재 금융리스채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	할인되지 않은 리스료	리스순투자	할인되지 않은 리스료	리스순투자
유동자산	1,951,720	1,883,882	1,579,873	1,501,306
비유동자산	1,875,138	1,734,670	1,668,857	1,549,263
합 계	3,826,858	3,618,552	3,248,730	3,050,569

(2) 당기말과 전기말 현재 금융리스에 따른 수취채권 금액은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	1,951,720	1,579,873
1년 초과 2년 이내	1,488,968	966,505
2년 초과 3년 이내	385,250	600,444
3년 초과 4년 이내	920	94,076
4년 초과 5년 이내	-	7,832
5년 초과	-	-
소계: 할인되지 않은 리스료	3,826,858	3,248,730
차감: 미실현이자수익	(208,305)	(198,161)
리스순투자 (최소리스료의 현재가치)	3,618,553	3,050,569

(3) 당기와 전기 중 손익으로 인식한 금액은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
매출손익	2,193,194	1,649,143
리스순투자의 금융수익	195,667	178,459
합 계	2,388,861	1,827,602

금융리스약정은 변동리스료를 포함하고 있지 않습니다. 당기말 현재 평균 유효이자율은 약 연 4.20%입니다.

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	13,170,464	-	15,500,850	-
선급비용	769,101	312,653	1,067,570	473,743
합 계	13,939,565	312,653	16,568,420	473,743

11. 계약자산 및 계약부채

당사는 기업회계기준서 1115호에 따라 고객에게 청구하기 이전에 인식한 정비수익에 대한 매출채권을 계약자산으로 분류하였습니다.

(1) 당기말 현재 계약자산 및 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	계약자산		계약부채	
	유동	비유동	유동	비유동
정비용역	1,444,510	-	725,714	463,653
일반판매	-	-	50,708,488	-
차감:손실충당금	(5,622)	-	-	-
합 계	1,438,888	-	51,434,202	463,653

(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	893,253	-	972,519	787,696
일반판매	-	-	59,755,173	-
차감:손실충당금	(53,179)	-	-	-
합 계	840,074	-	60,727,692	787,696

(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	53,179	23,839
대손상각비 인식(환입)	(47,557)	29,340
기말금액	5,622	53,179

12. 유형자산

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

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	39,926,831	-	39,926,831	39,926,831	-	39,926,831
건물	23,339,658	(11,232,269)	12,107,389	23,339,658	(10,644,877)	12,694,781
구축물	4,229,894	(3,173,663)	1,056,231	4,200,894	(3,081,329)	1,119,565
기계장치	14,630,266	(11,977,919)	2,652,347	14,630,266	(11,545,866)	3,084,400
시설장치	95,824	(36,429)	59,395	95,824	(31,201)	64,623
차량운반구	255,247	(151,621)	103,626	278,665	(128,826)	149,839
비품	1,035,865	(864,696)	171,169	949,244	(771,187)	178,057
운용리스자산	10,436,204	(4,721,805)	5,714,399	9,143,022	(4,798,692)	4,344,330
건설중인자산	-	-	-	11,000	-	11,000
합 계	93,949,789	(32,158,402)	61,791,387	92,575,404	(31,001,978)	61,573,426

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

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	기초 장부금액	취득	처분	감가상각	대체(*1)	기말 장부금액
토지	39,926,831	-	-	-	-	39,926,831
건물	12,694,781	-	-	(587,392)	-	12,107,389
구축물	1,119,565	29,000	-	(92,334)	-	1,056,231
기계장치	3,084,400	-	-	(432,053)	-	2,652,347
시설장치	64,623	-	-	(5,227)	-	59,396
차량운반구	149,839	-	(12,971)	(33,243)	-	103,625
비품	178,057	93,221	-	(119,109)	19,000	171,169
운용리스자산	4,344,330	-	-	(955,470)	2,325,539	5,714,399
건설중인자산	11,000	8,000	-	-	(19,000)	-
합 계	61,573,426	130,221	(12,971)	(2,224,828)	2,325,539	61,791,387

(*1) 당기 중 유형자산과 재고자산간의 대체된 금액은 2,325,539천원입니다.

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	기초 장부금액	취득	처분	감가상각(*2)	대체(*1)	기타(*3)	기말 장부금액
토지	40,071,075	93	-	-	-	(144,337)	39,926,831
건물	13,528,093	-	-	(600,026)	-	(233,286)	12,694,781
구축물	540,472	-	-	(175,451)	-	754,544	1,119,565
기계장치	3,983,513	-	-	(734,376)	(164,737)	-	3,084,400
시설장치	315,677	-	-	(5,227)	-	(245,827)	64,623
차량운반구	27,510	153,655	(2,577)	(28,749)	-	-	149,839
비품	294,318	36,469	(283)	(150,705)	-	(1,742)	178,057
운용리스자산	7,445,941	-	-	(1,116,880)	(1,984,731)	-	4,344,330
건설중인자산	-	11,000	-	-	-	-	11,000
합 계	66,206,599	201,217	(2,860)	(2,811,414)	(2,149,468)	129,352	61,573,426

(*1) 전기 중 유형자산과 재고자산간의 대체된 금액은 2,149,375천원입니다.

(*2) 전기 사용을 중단한 유형자산에 대한 감가상각비 9,426천원을 영업외비용으로 계상하였습니다.

(*3) 종속기업에 대한 지배력상실로 연결범위에서 제외하면서 발생한 조정 내역입니다.

(3) 당사는 차입금 등과 관련하여 유형자산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 16, 38 참조).

13. 사용권자산

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	건물	기계장치	차량운반구	합계
취득원가	1,098,311	25,244	2,413,629	3,537,184
감가상각누계액	(504,167)	(11,052)	(780,943)	(1,296,162)
장부금액	594,144	14,192	1,632,686	2,241,022

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	건물	기계장치	차량운반구	합계
취득원가	1,385,956	631,399	2,315,743	4,333,098
감가상각누계액	(658,777)	(3,683)	(567,099)	(1,229,559)
장부금액	727,179	627,716	1,748,644	3,103,539

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

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	건물	기계장치	차량운반구	합계
기초금액	727,179	627,716	1,748,644	3,103,539
취득	461,682	-	416,393	878,075
감소	(24,428)	(606,156)	(40,672)	(671,256)
감가상각비	(570,289)	(7,368)	(491,679)	(1,069,336)
기말금액	594,144	14,192	1,632,686	2,241,022

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	건물	기계장치	차량운반구	합계
기초금액	556,417	393	988,465	1,545,275
취득	740,177	636,107	1,305,903	2,682,187
감소	(1,884)	(2,746)	(77,065)	(81,695)
감가상각비	(567,531)	(6,038)	(468,659)	(1,042,228)
기말금액	727,179	627,716	1,748,644	3,103,539

(3) 당기와 전기 중 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	1,069,336	1,042,229
리스부채 이자비용	275,256	218,147
단기리스 관련 비용	-	900
소액기초자산리스 관련 비용	47,792	48,906
사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익	2,388,861	1,827,602

14. 무형자산

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손	장부금액	취득원가	상각누계액	손상차손	장부금액
회원권	517,430	-	(121,950)	395,480	517,430	-	(121,950)	395,480
기타무형자산	1,906,116	(1,492,424)	-	413,692	1,710,756	(1,219,618)	-	491,138
건설중인자산	-	-	-	-	16,600	-	-	16,600
합 계	2,423,546	(1,492,424)	(121,950)	809,172	2,244,786	(1,219,618)	(121,950)	903,218

(*1) 당기 취득 중 미지급금은 없습니다.

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

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	상각	대체(*1)	기말
회원권	395,480	-	-	-	395,480
기타무형자산	491,138	61,760	(272,806)	133,600	413,692
건설중인자산	16,600	117,000	-	(133,600)	-
합 계	903,218	178,760	(272,806)	-	809,172

(*1) 당기 중 건설중인 무형자산이 기타무형자산으로 대체 되었습니다.

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	상각	대체(*1)	기타(*2)	기말
회원권	395,480	-	-	-	-	395,480
광업권	8	-	(3)	-	(5)	-
기타무형자산	606,551	137,500	(390,314)	137,400	-	491,137
건설중인자산	73,200	80,800	-	(137,400)	-	16,600
합 계	1,075,239	218,300	(390,317)	-	(5)	903,217

(*1) 전기 중 건설중인무형자산이 기타무형자산으로 대체되었습니다.

(*2) 종속기업에 대한 지배력상실로 연결범위에서 제외하면서 발생한 조정 내역입니다.

15. 매입채무 및 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타금융부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	15,775,211	-	11,395,920	-
미지급금	433,967	-	599,006	-
미지급비용	1,628,842	-	1,016,230	-
미지급배당금	23,476	-	23,413	-
보증금	17,800	451,751	17,800	452,751
합 계	17,879,296	451,751	13,052,369	452,751

16. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	38,317,220	-	26,213,488	-
장기차입금	5,000,000	-	8,000,000	5,000,000
합 계	43,317,220	-	34,213,488	5,000,000

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내 역	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
원화단기차입금	우리은행 외	5.19~6.33	17,300,000	9,800,000
외화단기차입금	우리은행	6.84~7.72	21,017,220	16,413,488
합 계			38,317,220	26,213,488

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내역	차입처	이자율(%)	만기	당기말	전기말
원화장기차입금	신한은행	-	2023.06	-	4,000,000
원화장기차입금	산업은행	5.20	2024.05	5,000,000	5,000,000
자산유동화대출	우리은행	-	2023.03	-	400,000
자산유동화대출	기간산업협력 업체지원기구	-	2023.03	-	3,600,000
소계				5,000,000	13,000,000
유동성대체				(5,000,000)	(8,000,000)
합계				-	5,000,000

(4) 당기말 현재 상기 차입금과 관련하여 당사가 보유하고 있는 토지, 건물 등 유형자산(장부금액: 50,124,072천원)에 45,300,000천원의 담보가 설정되어 있으며, 재고자산(장부금액: USD 6,500,000)에 USD 6,500,000의 담보가 설정되어 있습니다.(주석 38 참조).

17. 총당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 총당부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
제품보증총당부채 (*1)	8,390,876	2,372,169
소송총당부채	566,685	566,685
기타총당부채	193,667	570,866
합계	9,151,228	3,509,720

제품보증관련 총당부채는 당사의 12~48개월 보증프로그램에 따라 소요되는 경제적효익의 미래유출 (*1)에 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 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기				전 기				
	제품보증 총당부채	소송총당부채	기타총당부채	합계	제품보증총당 부채	산림복구총당 부채	소송총당부채	기타총당부채	합계
기초	2,372,169	566,685	570,867	3,509,721	4,467,429	398,016	-	1,376,868	6,242,312
전입(환입)	5,676,065	-	(377,200)	5,298,865	(1,925,624)	7,062	566,685	(806,001)	(2,157,879)
순증가	342,642	-	-	342,642	(169,635)	-	-	-	(169,635)
기타	-	-	-	-	-	(405,077)	-	-	(405,077)
기말	8,390,876	566,685	193,667	9,151,228	2,372,169	-	566,685	570,867	3,509,721

18. 환불부채 및 반환재고회수권

당기말과 전기말 현재 환불부채 및 반환재고회수권은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
환불부채	3,985,437	4,141,562
반환재고회수권	3,275,119	3,452,639

환불부채는 구매 후 반품할 수 있는 고객의 권리가 있는 매출에 대하여 인식하고있습니다. 판매 시점에 반품이 예상되는 제품에 대해서는 환불부채와 그에 상응하는 수익 조정을 인식합니다.

19. 리스부채

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동리스부채	2,829,757	2,641,936
비유동리스부채	2,958,886	3,384,555
합계	5,788,643	6,026,491

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	건물	기계장치	차량운반구	합계
기초금액	683,716	3,566,420	1,776,355	6,026,491
취득	401,322	2,855,647	416,393	3,673,362
감소	(21,457)	(754,060)	(42,956)	(818,473)
이자비용	21,951	178,048	75,258	275,257
지급	(516,250)	(2,308,320)	(543,425)	(3,367,995)
기말금액	569,282	3,537,735	1,681,625	5,788,642

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	건물	기계장치	차량운반구	합계
기초금액	531,376	1,846,626	1,009,258	3,387,260
취득	661,828	3,347,377	1,305,903	5,315,108
감소	-	(2,767)	(82,032)	(84,799)
이자비용	16,832	145,064	56,251	218,147
지급	(526,320)	(1,769,880)	(513,025)	(2,809,225)
기말금액	683,716	3,566,420	1,776,355	6,026,491

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

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	2,882,068	2,679,927
1년 초과 2년 이내	2,102,688	1,929,649
2년 초과 3년 이내	851,082	1,096,849
3년 초과 4년 이내	233,471	494,231
4년 초과 5년 이내	25,186	148,068
합 계	6,094,495	6,348,724

20. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금(*1)	50,708,488	-	59,755,173	-
예수금	412,697	-	593,355	-
선수수익(*1)	725,714	463,653	974,719	787,696
부가세예수금	2,060,285	-	2,622,261	-
합 계	53,907,184	463,653	63,945,508	787,696

(*1) 선수금에는 50,708,488천원(전기말: 59,755,173천원), 선수수익에 1,189,366천원(전기말: 1,760,215천원)의 계약부채가 포함되어 있습니다.

21. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

당사는 확정기여형퇴직급여제도를 시행하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금 형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기전에 퇴사하는 경우에 지배기업이 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다.

포괄손익계산서에 인식된 퇴직급여 중 2,010백만원(전기: 1,820백만원)은 확정기여형 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 당사가 퇴직급여제도에 납입한 기여금을 나타내고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 2023년 보고기간에 해당하는 퇴직급여제도에 납입할 미지급금은 없습니다.

22. 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)	(8,228,071)
합 계	(4,783,782)	(4,783,782)

23. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(48,640)	(53,553)

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	(53,553)	(43,141)
공정가치 변동	6,211	(13,180)
공정가치 변동과 관련된 법인세효과	(1,298)	2,768
기말금액	(48,640)	(53,553)

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

24. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	2,999,507	2,935,017
임의적립금(*2)	451,913	451,913
유형자산재평가잉여금(*3)	12,043,144	12,043,144
미처분이익잉여금	97,792,937	91,097,919
합 계	113,287,501	106,527,993

상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이

(*1) 상을 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 연구및연

(*2) 구개발준비금을 이익잉여금 처분시 별도 적립하고 있습니다. 동 준비금 중 관계세법의 규정에 따라 환입하는 금액은 배당할 수 있습니다.

유형자산재평가잉여금은 과거 자산재평가법에 의한 자산재평가에서 발생한 재평가차익으로, 지배기업

(*3) 은 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	106,527,993	110,033,690
지배기업 귀속 순이익	7,404,407	(2,108,415)
배당금 지급	(644,899)	(1,397,282)
기말금액	113,287,501	106,527,993

(3) 당기와 전기 중 당사의 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구 분	당 기	전 기
총발행주식수	12,712,747주	12,712,747주
자기주식수	1,964,424주	1,964,424주
배당주식수	10,748,323주	10,748,323주
주당 배당금	60	130
배당금 지급액	644,899,380	1,397,281,990

(4) 당기와 전기 중 당사의 이익잉여금처분계산서(안)은 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서(안)			
제 64(당) 기	2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지	제 63(전) 기	2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지
처분예정일	2024년 03월 22일	처분확정일	2023년 03월 24일

(단위 : 천원)

과 목	제 64(당) 기		제 63(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		97,792,937		91,097,919
1. 전기이월미처분이익잉여금	90,388,530		86,148,066	
2. 연결범위변동	-		7,058,268	
3. 당기순손익	7,404,407		(2,108,415)	
II. 이익잉여금처분액		2,009,936		709,389
1. 이익준비금	182,721		64,490	
2. 배당금 (주당배당금(률): 보통주: 당기 170원(34%) 전기 60원(12%))	1,827,215		644,899	
III. 차기이월미처분이익잉여금		95,783,001		90,388,530

25. 매출액

(1) 당기와 전기 중 당사의 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
재화의 판매	251,316,667	153,766,690
용역의 제공	24,764,032	24,262,831
합 계	276,080,699	178,029,521

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
한 시점에 인식하는 수익		
상품매출	146,049,375	143,226,331
제품매출	105,267,292	10,540,359
오판매출	2,288,151	4,733,791
소 계	253,604,818	158,500,481
기간에 걸쳐 인식하는 수익		
정비매출	19,912,165	15,857,505
임대매출	2,280,035	2,755,918
전력매출	283,681	915,617
소 계	22,475,881	19,529,040
합 계	276,080,699	178,029,521

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
계약부채	51,897,855	61,515,388

26. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	11,632,099	11,186,210
퇴직급여	1,453,732	1,268,014
복리후생비	1,744,641	1,624,461
여비교통비	688,405	603,482
통신비	1,311,862	852,800
수도광열비	229,529	192,517
세금과공과	908,787	940,639
소모품비	829,301	1,195,703
감가상각비	672,459	718,084
무형자산상각비	267,868	390,314
사용권자산상각비	711,948	832,704
수선유지비	278,176	333,756
보험료	1,522,985	1,752,632
접대비	158,276	170,390
운반비	1,597,771	1,527,378
광고선전비	110,113	97,267
차량유지비	103,808	113,608
지급수수료	3,173,727	2,720,193
판매보증수수료(환입)	236,023	(1,552,377)
대손상각비(환입)	(14,783)	(106,599)
기타	1,115,796	868,416
합 계	28,732,523	25,729,592

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 발생한 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	896,110	598,599
배당금수익	7	1,734
외환차익	4,130,247	2,968,192
외화환산이익	508,331	628,811
통화선도거래이익	421,356	783,768
통화선도평가이익	-	4,400
합 계	5,956,051	4,985,504

(2) 당기와 전기 중 발생한 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	3,394,663	1,853,121
통화선도거래손실	675,102	625,392
외환차손	1,241,213	1,840,620
외화환산손실	258,807	486,979
합 계	5,569,785	4,806,112

(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	896,110	-	598,599	-
파생상품자산	421,356	675,102	788,168	625,392
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	7	-	1,734	-
상각후원가로 측정하는 금융부채	4,638,578	4,894,683	3,597,003	4,180,720
합 계	5,956,051	5,569,785	4,985,504	4,806,112

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 발생한 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	4,545	23,911
사용권자산처분이익	2,283	4,987
기타충당부채환입	377,200	806,001
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	150,572	-
잡이익	425,067	222,924
합 계	959,667	1,057,823

(2) 당기와 전기 중 발생한 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기부금	3,500	4,920
유형자산처분손실	9,334	-
사용권자산처분손실	2,971	1,884
소송충당부채전입액	-	566,685
기타의대손상각비	81,564	54,062
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	204,436
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	13,341
잡손실	48,272	45,373
합 계	145,641	890,701

29. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세(추납액포함)	4,886,365	875,563
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(275,303)	(400,239)
이연법인세		
일시적차이의 증감	(1,671,778)	131,166
자본에 가감되는 이연법인세	(1,298)	2,768
법인세비용	2,937,986	609,258

(2) 당기와 전기의 회계이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	10,342,394	3,028,732
적용세율에 따른 법인세비용	2,275,327	666,321
법인세 효과:		
세무상 차감되지 않는 비용 등	455,347	385,562
세액공제 등	(44,821)	(61,046)
미환류소득	60,007	53,667
이연법인세 미인식 일시적차이	(14,258)	(137,084)
추납(환급)	588,621	-
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(275,303)	(400,239)
기타	(106,934)	102,077
법인세비용	2,937,986	609,258
유효세율	28.41%	20.10%

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	(1,298)	(2,768)

(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	(8,466)	(9,157)	-	(17,623)
외화환산	(29,785)	(22,365)	-	(52,150)
판매보증충당부채	365,651	119,200	-	484,851
재고자산평가손실	1,511,244	557,225	-	2,068,469
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	13,467	(64)	(1,298)	12,105
연차수당부채	193,882	(1,118)	-	192,764
장기종업원급여부채	57,590	11,819	-	69,409
소송충당부채	119,004	(567)	-	118,437
무형자산손상차손	25,609	(121)	-	25,488
미수수익	(202,488)	1,725	-	(200,763)
토지재평가	(4,055,349)	19,311	-	(4,036,038)
선수수익	369,645	(121,527)	-	248,118
사용권자산	(651,743)	183,370	-	(468,373)
기타충당부채	252,386	1,056,932	-	1,309,318
리스부채	1,265,563	(55,737)	-	1,209,826
기타	214,314	(65,850)	-	148,464
합 계	(559,476)	1,673,076	(1,298)	1,112,302

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	기말
대손충당금	(7,458)	(1,008)	-	(8,466)
외화환산	75,201	(104,986)	-	(29,785)
판매보증충당부채	761,906	(396,255)	-	365,651
재고자산평가손실	1,291,307	219,937	-	1,511,244
선급비용	(11,872)	11,872	-	-
보증금	11,872	(11,872)	-	-
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	11,209	(510)	2,768	13,467
연차수당부채	195,444	(1,562)	-	193,882
장기종업원급여부채	70,772	(13,182)	-	57,590
소송충당부채	-	119,004	-	119,004
무형자산손상차손	26,829	(1,220)	-	25,609
미수수익	(212,931)	10,443	-	(202,488)
토지재평가	(4,248,461)	193,112	-	(4,055,349)
선수수익	464,426	(94,781)	-	369,645
사용권자산	(263,706)	(388,037)	-	(651,743)
기타충당부채	523,839	(271,453)	-	252,386
리스부채	668,943	596,620	-	1,265,563
기타	214,371	(57)	-	214,314
합 계	(428,309)	(133,935)	2,768	(559,476)

30. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(7,241,329)	(36,043,141)
원재료 및 상품 매입액	217,433,493	160,491,013
종업원급여	16,673,089	15,776,666
감가상각비	2,224,828	3,020,939
무형자산상각비	272,806	390,314
사용권자산상각비	1,069,336	832,704
운반비	1,870,635	1,705,087
지급수수료	4,090,553	4,128,020
기타 비용	30,545,184	25,045,698
매출원가와 판매관리비 합계	266,938,595	175,347,302

31. 주당손익

기본주당이익은 보통주당기순이익을 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 당기와 전기의 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구 분	당기	전기
1. 당기순이익(손실)	7,404,407,309	(2,108,415,209)
1) 계속사업순이익	7,404,407,309	2,419,473,997
2) 중단사업순손실	-	(4,527,889,206)
2. 가중평균보통유통주식수	10,748,323	10,748,323
3. 기본주당손익		
1) 계속사업	689	225
2) 중단사업	-	(421)

(2) 가중평균보통유통주식수 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당기	전기
기초유통보통주식수	10,748,323	10,748,323
기말유통보통주식수	10,748,323	10,748,323

(3) 당사는 희석화증권을 보유하고 있지 않으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 일치합니다.

32. 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 총차입금 (재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 자본에순부채를 가산한 금액입니다.

당기말 현재의 신용등급은 BBB(전기말: BBB)입니다. 당기말과 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	43,317,220	39,213,488
차감: 현금및현금성자산	(24,791,443)	(27,126,349)
순부채(A)	18,525,777	12,087,139
자본총계	114,811,452	108,047,031
순부채와 자본총계의 합계(B)	133,337,229	120,134,170
자본조달비율(C=A/B)	13.89%	10.06%

(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	24,791,443	-	-	24,791,443	24,791,443
매출채권	31,672,502	-	-	31,672,502	31,672,502
기타채권	3,151,336	-	-	3,151,336	3,151,336
금융리스채권	1,883,882	-	-	1,883,882	1,883,882
장기금융상품	32,567	-	-	32,567	32,567
당기손익-공정가치측정금융자산	-	2,749,000	-	2,749,000	2,749,000
장기기타채권	6,376,328	-	-	6,376,328	6,376,328
장기금융리스채권	1,734,670	-	-	1,734,670	1,734,670
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	36,449	36,449	36,449
합 계	69,642,728	2,749,000	36,449	72,428,177	72,428,177

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	27,126,349	-	-	27,126,349	27,126,349
매출채권	20,465,403	-	-	20,465,403	20,465,403
기타채권	4,909,579	-	-	4,909,579	4,909,579
금융리스채권	1,501,306	-	-	1,501,306	1,501,306
장기금융상품	32,500	-	-	32,500	32,500
당기손익-공정가치측정금융자산	-	2,245,178	-	2,245,178	2,245,178
장기기타채권	6,371,902	-	-	6,371,902	6,371,902
장기금융리스채권	1,549,263	-	-	1,549,263	1,549,263
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	30,238	30,238	30,238
파생상품자산	-	4,400	-	4,400	4,400
합 계	61,956,302	2,249,578	30,238	64,236,118	64,236,118

2) 금융부채

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무	15,775,211	15,775,211	15,775,211
기타금융부채(*1)	573,546	573,546	573,546
단기차입금	38,317,220	38,317,220	38,317,220
유동성장기차입금	5,000,000	5,000,000	5,000,000
장기기타금융부채	451,751	451,751	451,751
유동리스부채	2,829,757	2,829,757	2,829,757
비유동리스부채	2,958,886	2,958,886	2,958,886
합 계	65,906,371	65,906,371	65,906,371

(*1) 종업원급여제도에 따른 금액 1,530,540 천원이 제외되어 있습니다.

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무	11,395,920	11,395,920	11,395,920
기타금융부채(*1)	534,730	534,730	534,730
단기차입금	26,213,488	26,213,488	26,213,488
유동성장기차입금	8,000,000	8,000,000	8,000,000
장기차입금	5,000,000	5,000,000	5,000,000
장기기타금융부채	452,751	452,751	452,751
유동리스부채	2,641,936	2,641,936	2,641,936
비유동리스부채	3,384,555	3,384,555	3,384,555
합 계	57,623,380	57,623,380	57,623,380

(*1) 종업원급여제도에 따른 금액 1,121,718 천원이 제외되어 있습니다.

(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 정책에서 정하는 한도 내에서 관리하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구 분	자 산		부 채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	3,017,331	2,748,944	29,970,442	21,994,735
EUR	11,715	81,259	1,653,034	2,452,780
JPY	-	1	-	-
합 계	3,029,046	2,830,204	31,623,476	24,447,515

아래 표는 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동시 민감도를 나타내고 있습니다. 10%는 주요 경영진에게 내부적으로 외환위험 보고시 적용하는 민감도 비율로 환율의 합리적으로 발생가능한 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 통화 가 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 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	(2,695,311)	2,695,311	(1,924,579)	1,924,579
EUR	(164,132)	164,132	(237,152)	237,152
JPY	-	-	-	-
합 계	(2,859,443)	2,859,443	(2,161,731)	2,161,731

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

당사는 금융기관과 매매목적의 통화선도계약을 체결하고 있으며, 당기말 현재 파생상품자산(기타유동금융자산) 및 통화선도평가이익 금액은 없습니다(주석 27 참조).

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, 대응 방안 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	(14,654)	(9,428)	(14,654)	(9,428)
	10bp 하락시	14,654	9,428	14,654	9,428

3) 신용위험

신용위험은 당사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 도매 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. 소매거래처에대한 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 노출 정도를 가장 잘 나타내는 경우에 해당하여 상기 공시에서 제외하고 있습니다.

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 있는경우 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	15,528,719	28,897,114	-	-	44,425,833
매입채무	15,775,211	-	-	-	15,775,211
기타금융부채	2,104,085	-	-	451,751	2,555,837
리스부채	540,702	2,341,366	2,102,688	1,109,739	6,094,495
합 계	33,948,718	31,238,480	2,102,688	1,561,491	68,851,376

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	3개월 미만	3개월~1년	1년~2년	2년~5년	합계
차입금	15,502,390	19,481,312	5,274,786	-	40,258,488
매입채무	11,395,920	-	-	-	11,395,920
기타금융부채	1,656,449	-	-	452,751	2,109,200
리스부채	495,159	2,184,768	1,929,649	1,739,148	6,348,724
합 계	29,049,918	21,666,080	7,204,435	2,191,899	60,112,332

나. 자금조달약정

당기말 현재 당사가 체결하고 있는 자금조달약정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD)

금융기관	구분	통화	한도액	사용액
우리은행	당좌차월	KRW	1,300,000	-
	일반대출	KRW	8,300,000	8,300,000
	외화대출	USD	14,000,000	10,300,000
신한은행	당좌차월	KRW	5,000,000	-
	일반대출	KRW	4,000,000	4,000,000
	외화대출	USD	8,000,000	-
	수입신용장	USD	1,500,000	-
산업은행	일반대출	KRW	10,000,000	10,000,000
	수입신용장	USD	5,000,000	-
하나은행	외화대출	USD	3,000,000	1,000,000
한국수출입은행	외화대출	USD	5,000,000	5,000,000
CFSA	외화대출	USD	20,000,000	-

33. 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)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	2,687,360	61,640	2,749,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	34,938	-	1,511	36,449

(전기말)

(단위 : 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	2,183,538	61,640	2,245,178
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	28,710	-	1,528	30,238
파생상품자산	-	4,400	-	4,400

당기 중 수준 1과 수준 2 간의 유의적인 이동은 없습니다.

34. 특수관계자 공시

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	지역	특수관계자명
기타특수관계자	한국	주요경영진, 임직원

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	회사명	당기		전기	
		기타수익	이자비용	기타수익	이자비용
기타특수관계자	주요경영진	92,361	-	92,361	-
합계		92,361	-	92,361	-

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권의 주요잔액은 다음과 같습니다.

(채권)

(단위 : 천원)

구 분	회사명	당기말		전기말	
		대여금	기타채권	대여금	기타채권
기타특수관계자	주요 경영진(*1)	3,078,700	960,589	3,078,700	964,228

(*1) 당사는 대표이사 대여금의 담보목적으로 대표이사가 보유한 (주)해인의 주식을 질권 설정하였습니다.

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

(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	3,710,000	일괄여신	KRW	3,000,000	우리은행
				당좌차월	KRW	-	
		KRW	4,200,000	일반대출	KRW	3,500,000	
		USD	10,790,000	외화대출	USD	6,300,000	
		KRW	6,000,000	당좌차월	KRW	-	신한은행
		KRW	4,800,000	일반대출	KRW	4,000,000	
		USD	1,800,000	수입신용장발행	USD	-	
		USD	5,465,652	외화대출	USD	-	
		USD	1,292,903	수입신용장발행	USD	-	산업은행
		USD	3,600,000	외화대출	USD	1,000,000	하나은행
		USD	6,000,000	외화대출	USD	5,000,000	한국수출입은행

(6) 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	1,984,296	1,828,705
퇴직급여	502,001	386,670
합 계	2,486,297	2,215,375

35. 현금흐름표

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
운용리스자산의 재고자산으로의 대체	696,631	3,095,064
재고자산의 운용리스자산으로의 대체	(3,022,170)	(1,110,333)
기계장치의 상품으로의 대체	-	321,001
재고자산의 기계장치로의 대체	-	(156,263)
장기차입금의 유동성대체	5,000,000	8,000,000
건설중인자산(유형) 본계정대체	19,000	-
건설중인자산(무형) 본계정대체	133,600	137,400
무형자산 취득시 미지급금 대체	-	48,000
신규 사용권자산의 리스부채의 대체	817,716	2,682,188
리스부채의 유동성 대체	2,337,320	1,726,928

(2) 당기와 전기 중 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구분	기초	재무활동현금흐름에서 발생한 변동	비현금변동-리스부채 신규취득 및 감소	기타변동(*1)	기말
금융기관차입금 (주석16)	39,213,488	4,151,902	-	(48,170)	43,317,220
리스부채 (주석19)	6,026,491	(3,367,995)	2,854,890	275,256	5,788,642
합 계	45,239,979	783,907	2,854,890	227,086	49,105,862

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

(전기)

(단위 : 천원)

구분	기초	재무활동현금흐름에서 발생한 변동	비현금변동-리스부채 신규취득 및 감소	기타변동(*1)	기말
금융기관차입금 (주석16)	33,993,488	7,496,779	-	(2,276,779)	39,213,488
리스부채 (주석19)	3,387,260	(2,809,225)	5,230,309	218,147	6,026,491
합 계	37,380,748	4,687,554	5,230,309	(2,058,632)	45,239,979

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

36. 운용리스 계약

(1) 당기말 현재 운용리스계약의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	1,346,015	664,106
1년 초과 ~ 2년 이하	736,558	250,800
2년 초과 ~ 3년 이하	529,714	61,550
3년 초과 ~ 4년 이하	145,900	-
4년 초과 ~ 5년 이하	45,000	-
합 계	2,803,187	976,456

(2) 당기에 손익으로 인식한 금액은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
운용리스의 리스수익	2,075,463
지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 리스료 관련 수익	204,572
합 계	2,280,035

37. 우발부채 및 지급보증

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

(단위 : 천원)

제공자	보증상대처	보증내역	한도액	
			당기말	전기말
서울보증보험	한진중공업 외	하자이행 외	44,637,193	31,596,618

(2) 중요한 소송사건

당기말 현재 계류중인 소송사건 중 당사가 피소된 1건(관련금액 : 566,685 천원)이 있으며, 소송과 관련하여 손실금액을 합리적으로 추정할 수 있고 손실이 발생할 가능성이 높은 금액 566,685천원을 충당부채로 계상하고 있습니다.(주석 17 참조)

원고 소송사건은 2건 (관련금액 : 689,399천원)이 있으며, 관련하여 자원의 유출금액 및 시기는 불확실하며 이러한 소송 등의 결과가 재무상태에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

38. 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	3,000,000	우리은행
본사건물	1,616,705				
천안토지	18,611,502	20,450,000	일반대출	5,800,000	우리은행 외
천안건물	9,596,888		외화대출	USD 10,300,000	
해남토지	339,719	1,800,000	일반대출	-	
해남건물	-				
평택토지(종합센터)	11,581,887	21,600,000	일반대출	10,000,000	산업은행
평택건물(종합센터)	106,461				
재고자산(양도담보)	USD 6,500,000	USD 6,500,000	외화대출	USD 5,000,000	한국수출입은행

39. 중단영업

당사는 전기 중 종속기업에 대한 지배력 상실로 인하여 당기말 현재 종속기업을 보유하고 있지 않으며, 이에 따라 2022년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 기말 재무제표는 당사와 당사의 종속기업의 지배력 상실 이전까지의 경영성으로 구성되어 있습니다.

(1) 중단영업손실

(단위 : 천원)

구 분	전 기
I. 매출	-
II. 매출원가	-
III. 판매비와 관리비	55,896
IV. 영업외손실	4,437,682
V. 법인세비용차감전순손실	4,493,578
VI. 법인세비용	-
VII. 중단영업손실	4,493,578

(2) 중단영업에서 발생한 현금흐름

(단위 : 천원)

구 분	전 기
영업활동으로 인한 현금흐름	(102,292)
투자활동으로 인한 현금흐름	6,100
재무활동으로 인한 현금흐름	78,000
순현금흐름	(18,192)

6. 배당에 관한 사항

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.

나. 배당정책

당사는 이사회 결의를 통하여 배당을 실시하고 있으며, 배당가능이익 범위내에서 회사의 지속적 성장을 위한 투자 및 경영환경 등을 고려하여 주주가치 제고를 위한 적정수준의 배당률을 결정하고 있습니다.

주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제64기	제63기	제62기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		7,416	-2,108	5,451
(별도)당기순이익(백만원)		-	-	5,728
(연결)주당순이익(원)		690	-196	507
현금배당금총액(백만원)		1,827	645	1,397
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		24.6	-30.6	25.6
현금배당수익률(%)	보통주	3.0	1.0	2.3
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	170	60	130
	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.

* 전기(제63기) 중 종속기업의 지배력상실로 연결범위에서 제외되었으나, 지배력상실 시점까지의 경영성과를 반영 후 지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순손실 금액을 기준으로 작성하였습니다.

* 개별재무제표 작성 대상으로 (별도)당기순이익은 기재하지 않았습니다.

과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	26	2.09	2.01

* 상기 연속 배당횟수는 공시정보 기준으로 결산배당은 제39기부터 산출함.

* 제64기 정기주주총회의 결과에 따라 변동이 발생한 경우 정정보고서를 통해 공시할 예정입니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

1. 증자(감자)현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		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	-

2. 미상환 전환사채 발행현황

- 해당없음

3. 미상환 신주인수권부사채 등 발행현황

- 해당없음

4. 미상환 전환형 조건부자본증권 등 발행현황

- 해당사항 없음

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자 등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관 회사
(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	상환	-
(주)헤인	회사채	사모	2020년 06월 08일	4,000	4.5	-	2021년 06월 08일	상환	-
합 계	-	-	-	29,000	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 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 : 2023년 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 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 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 : 2023년 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

공모자금의 사용내역

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	회차	납입일	증권신고서 등의	실제 자금사용	차이발생 사유 등
-----	----	-----	----------	---------	-----------

			자금사용 계획		내역		
			사용용도	조달금액	내용	금액	
-	-	-	-	-	-	-	-

사모자금의 사용내역

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
-	-	-	-	-	-	-	-

8. 기타 재무에 관한 사항

1. 동일지배 하 사업결합 (최근 3사업연도)

(1) 시기 및 대상회사

당사는 2019년 6월 20일 (주)혜인산업을 흡수합병 하였습니다. 동 합병은 당사의 지배하에 있는 종속기업(100% 종속기업)에 대한 합병임에 따라 당사는 장부금액법으로 회계처리 하였습니다.

(2) 주요 내용 및 재무제표에 미치는 영향

당사는 사업결합으로 취득한 (주)혜인산업의 자산과 부채는 당사의 연결재무제표상 계상 된 사업결합시점의 장부금액으로 인식됐으며, 이전대가는 없으므로 순자산 장부금액과의 차이 등 941,070천원은 자본잉여금으로 계상하였습니다.

완전자회사 흡수합병을 통해 급변하는 경영환경에 신속히 대응하고, 양사의 공통된 사업영역에서 중복 투자 및 비용 부담을 감소시켜 1) 사업(영업) 경쟁력 강화 / 2) 경영효율성 제고 / 3) 주주가치 증대를 실현하기 위하여 합병하였습니다.

(3) 관련 공시

- 2019년 4월 8일 "주요사항보고서(회사합병결정)" 공시
- 2019년 6월 20일 "합병등종료보고서(합병)" 공시

2. 대손충당금 설정 현황

가. 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역은 다음과 같습니다. 당사는 장/단기 매출채권과 미수금, 장기대여금에 대하여 대손충당금을 설정하고 있으며, 당기말 대손충당금 설정대상채권 총액은 53,896,565 천원이며 대손충당금 총액은 14,555,139 천원입니다.

(매출채권 및 대손충당금에는 계약자산이포함되어 있습니다.)

(단위 : 천원, %)

구 분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제64기	매출채권	33,254,100	142,710	0.4%
	미수금(장/단기)	3,294,457	143,121	4.3%
	장기성매출채권	15,308	15,308	100.0%
	장기대여금 (*)	17,332,700	14,254,000	82.2%
	합 계	53,896,565	14,555,139	27.0%
제63기	매출채권	21,461,570	156,092	0.7%
	미수금(장/단기)	4,971,136	61,557	1.2%
	장기성매출채권	16,708	16,708	100.0%
	장기대여금 (*)	17,332,700	14,254,000	82.2%
	합 계	43,782,114	14,488,357	33.1%
제62기	매출채권	32,912,724	1,231,625	3.7%
	미수금(장/단기)	2,899,324	94,780	3.3%
	장기성매출채권	21,208	21,208	100.0%
	합 계	35,833,256	1,347,613	3.8%
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%

(*) 제63기 전기 중 종속회사 지배력상실로 인하여 연결범위에서 제외되었고, 개별재무제표를 작성 하였습니다. 제62기 (전전기) 까지는 연결재무제표를 작성하여 종속회사의 대여금및 대손충당금 (대 여금 전액) 을 연결조정으로 반영하였으나, 개별재무제표를 작성함으로써 상계전 금액으로 표현하여 위 표와 같이 기재하였습니다.

- 종속회사 대여금 14,254,000 천원 / 대여금 대손충당금 14,254,000 천원
- 현재 종속회사는 파산 절차 진행중이며, 종결시점 처리기준에 따라 진행하고자 합니다.

나. 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)

구 분	제64기	제63기	제62기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	14,488,357	1,347,613	1,699,297

2. 순대손처리액(①－②±③)	-	13,218,281	(45,291)
① 대손처리액(상각채권액)	-	-	(45,291)
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액 (*)	-	13,218,281	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	66,782	(77,537)	(306,393)
4. 기말 대손충당금 잔액합계	14,555,139	14,488,357	1,347,613

(*) 위 "가" 표 장기대여금 관련 주기와 같은 사유 (지배력상실로 인한 연결범위변동) 로 인하여 제 63기 전기 중 기타증감액 13,218,281 천원이 기재되었습니다.

- 종속회사 장기대여금에 대한 대손충당금 : [14,254,000 천원] 을 개별재무제표를 작성하면서 반영 하였습니다.

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 채권 은 모두 장기성매출채권으로 재분류하므로 실제로 매출채권에 계상되어 있는 금액은 정상채권가액입니다. 회사는 정상채권에 대해서는 평균 8.2%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 2.6%를, 7개월 이상 1년 이하의 채권에 대해서는 15.0%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	32,733,348	440,722	80,030	15,308	33,269,408
구성비율		98.39%	1.32%	0.24%	0.05%	100.00%

* 상기의 연결실체의 매출채권은 매출채권 (계약자산 포함), 장기성 매출채권으로 구성되어 있습니다

3. 재고자산 현황 등

가. 최근 3사업연도의 재고자산 사업부문별 보유현황

(단위 : 백만원)

사업부문	계정과목	제64기	제63기	제62기	비고
일반판매 부문(*)	상품	57,808	67,278	38,630	
	미착품	16,090	10,414	5,926	
	재공품	22,687	11,647	8,799	
	저장품	27	32	38	
	합 계	96,612	89,371	53,393	
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		38.04%	37.16%	27.42%	
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		2.6회	2.1회	2.9회	

(*) 전기 (제63기) 종속회사의 지배력상실로 인하여 연결범위에서 제외되었기에 이전까지의 자원개발부문은 삭제하였습니다. (자원개발부문 재고금액 없음) 또한 사업부문의 일반판매부문에서 [재공품] 재고자산의 경우 엔진 판매 재고이며, 그 외 장비 및 부품 (건설 및물류장비) 재고입니다.

나. 재고자산의 실사내역 등

(1) 실사일자

- 일반판매 및 자원개발 부분 : 2024년 1월 2일 (1일간)

당사는 2023 사업연도의 재무제표를 작성함에 있어서 2024년 1월 2일에 2023년 12월 31일을 기준으로 재고자산을 실사하였으며, 1월 1~2일 불출내역을 가감하여 12월 말 재고를 산출하여 장부재고와 비교하였습니다.

(2)재고실사시 전문가의 참여 또는 감사인의 입회여부 등

당사의 동 일자 재고실사는 2023 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 평가손실및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다.

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	취득원가	보유금액	평가충당금	기말잔액
상 품	66,885	66,885	(9,077)	57,808
재공품	23,507	23,507	(820)	22,687
저장품	16,090	16,090	-	16,090
미착품	27	27	-	27
합 계	106,509	106,509	(9,897)	96,612

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 다이나모미터룸을 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 2023년은 세계적인 금리 인상의 여파로 인한 건설 경기의 불황에도 불구하고, 건설 중장비 판매 실적과 엔진 및 발전기의 높은 영업이익을 바탕으로 영업 흑자를 달성한 한 해였습니다. 2024년 건설경기 산업은 공공수주 및 SOC 증가의 기대로 23년 대비 성장을 할 것으로 기대하고 있습니다. 엔진 및 발전기 부문의 산업 성장세 역시 유지될 것으로 전망됩니다.

3. 재무상태 및 영업실적

[요약재무정보]

(단위 : 백만원)

구 분	제64기 (2023) 기말	제63기 (2022) 기말	제62기 (2021) 기말
[유동자산]	176,765	164,239	115,179
현금및현금성자산	24,791	27,126	17,893
매출채권	31,673	20,466	30,563
계약자산	1,439	840	1,118
기타채권	5,035	6,411	3,478
재고자산	96,612	89,371	53,393
기타유동자산	13,940	16,568	6,235
반환재고회수권	3,275	3,453	2,490
기타유동금융자산	-	4	9
[비유동자산]	77,195	76,283	79,559
장기금융상품	33	32	2,067
당기손익-공정가치측정금융자산	2,749	2,245	791
기타포괄-공정가치측정금융자산	36	30	44
기타채권	8,111	7,921	7,048
유형자산	61,791	61,574	66,207
사용권자산	2,241	3,104	1,545
무형자산	809	903	1,075
기타비유동자산	313	474	782
이연법인세자산	1,112	-	-
자산총계	253,960	240,522	194,738
[유동부채]	133,607	121,450	80,216
[비유동부채]	5,543	11,025	12,538
부채총계	139,150	132,475	92,754
지배기업소유주지분	114,811	108,047	111,563
자본금	6,356	6,356	6,356
자본잉여금	4,051	4,051	4,051
자본조정	(8,834)	(8,834)	(8,834)
기타포괄손익누계액	(49)	(54)	(43)
이익잉여금	113,288	106,528	110,033
비지배지분	-	-	(9,579)
자본총계	114,812	108,047	101,984
매출액	276,081	178,030	206,356

영업이익(손실)	9,142	2,682	9,392
계속사업순이익	7,404	2,419	5,728
중단사업순손실	-	(4,493)	(828)
당기순이익(손실)	7,404	(2,074)	4,900
지배기업 소유주지분	-	(2,108)	5,451
비지배지분	-	34	(551)
계속사업주당순이익(단위 : 원)	689	225	533
중단사업주당순손실(단위 : 원)	-	(418)	(77)
연결에 포함된 회사수	-	-	1

* 당사의 제64기, 제63기, 제62기 요약재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 외부 감사인의 감사를 받은 재무제표입니다.

* 당기(제64기) 재무제표는 개별재무제표입니다. 전기 중 종속기업의 지배력상실로 인하여 연결범위에서 제외되었습니다.

* 비교 표시되는 제63기(2022년) 재무제표는 개별재무제표, 제62기(2021년) 재무제표는 연결재무제표입니다.

* 종속회사 지배력상실 시점까지 당기의 경영성과를 반영하면서 중단사업으로 분류하였고, 비교 표시되는 제63기(2022년) 와 제62기(2021년) 또한 재분류하여 기재하였습니다.

* 비교 표시되는 제63기(2022년) 및 제62기(2021년) 개별(별도)재무제표에서의 "종속관계공동기업 투자주식의 평가방법" 은 원가법입니다.

* 2024년 3월 22일 개최 예정인 제64기 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등 반영할 예정입니다.

- 2023년말 현재 총자산은 약 134억 증가한 2,540 억원입니다.

- 유동자산은 매출채권의 증가(약 112억) 의 영향으로 약 125억 증가하였습니다.

- 비유동자산은 운용리스자산의 증가(약 13억) 영향으로 약 9억 증가하였습니다.

- 2024년 건설기계 및 엔진발전기 사업의 목표에 따라 재고를 확보하기 위함으로 재고자산이 증가하였고, 기말 엔진 판매와 관련한 매출채권이 증가하여 총자산이 증가하였습니다.

- 부채는 전년대비 약 67억 증가한 1,391 억원입니다. 엔진 매출이 증가함에 따라 사후발생비용과 관련된 충당부채가 약 51억 증가하였고, 재고자산의 증가로 인한 매입채무(외상매입) 또한 약 44억 증가하였습니다.

[영업실적]

(단위 : 백만원)

과목	제64기	제63기	증감율 (%)
매출액	276,081	178,030	55.1%
매출원가	238,206	149,618	59.2%
매출총이익	37,875	28,412	33.3%
판매비와관리비	28,733	25,730	11.7%
영업이익	9,142	2,682	240.9%
기타수익	960	1,058	-9.3%

기타비용	146	891	-83.6%
금융수익	5,956	4,986	19.5%
금융비용	5,570	4,806	15.9%
법인세차감전순이익	10,342	3,029	241.4%
법인세비용	2,938	609	380.6%
-계속사업순이익	7,404	2,419	206.5%
-중단사업순손실	-	(4,494)	100.0%
당기순이익(손실)	7,404	(2,074)	457.5%

* 전기 종속회사 해인자원에 대한 지배력상실로 연결에서 제외되었으며, 지배력상실 시점까지의 경영성과를 반영하면서 중단사업으로 분류하였습니다. 비교 표시되는 제63기(2022년) 또한 재분류 하였으며, 제62기(2021년)는 연결기준으로 작성되었습니다.

- 제64기 당사의 매출실적은 전년동기 대비 55.1% 증가한 276,081 백만원을 기록하였습니다. 영업이익은 9,142 백만원으로 240.9% 증가하였으며, 당기순이익은 7,404 백만원으로 전년대비 457.0% 증가하였습니다.

- 전세계적 경기침체에도 불구하고 제품 프로젝트 매출이 크게 증가하여 전체 매출이 상승하였습니다.

- 전기 종속기업의 영향으로 중단사업순손실이 발생하였으나, 이후 연결대상 종속기업은 해당사항이 없기에 종속기업의 영향을 받지 않습니다.

4. 유동성 및 자금조달과 지출

1) 유동성 현황

(단위 : 천원)

구 분	제64기	제63기	증감내역
영업활동으로 인한 현금흐름	(1,813,071)	6,547,731	(8,360,802)
투자활동으로 인한 현금흐름	(659,116)	(653,005)	(6,111)
재무활동으로 인한 현금흐름	138,008	3,343,272	(3,205,264)
현금의 환율변동 효과	(727)	(4,102)	3,375
현금의 증감	(2,334,906)	9,233,461	(11,568,367)
기말의 현금	24,791,443	27,126,349	(2,334,906)

* 현금 및 현금성자산은 24,791,443 천원으로 전년대비 2,334,906 천원 감소하였습니다.

* 매출증가로 인한 매출채권 등의 증가로 영업활동으로 인한 현금흐름이 감소하였고, 장단기차입금의 상환으로 재무활동으로 인한 현금흐름도 감소하였습니다. 차입금 한도의 여력이 충분하여 현재로서는 유동성 부족은 예상되지 않습니다.

2) 자금조달에 관한 사항

- 차입금현황

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	38,317,220	-	26,213,488	-
장기차입금	-	5,000,000	8,000,000	5,000,000
합 계	38,317,220	5,000,000	34,213,488	5,000,000

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내 역	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
원화단기차입금	우리은행 외	5.19~6.33	17,300,000	9,800,000
외화단기차입금	우리은행 외	6.84~7.72	21,017,220	16,413,488
합 계			38,317,220	26,213,488

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내역	차입처	이자율(%)	만기	당기말	전기말
원화장기차입금	신한은행	4.21	2023.06	-	4,000,000
원화장기차입금	산업은행	5.20	2024.05	5,000,000	5,000,000
자산유동화대출	우리은행	3.35	2023.03	-	400,000
자산유동화대출	기간산업협력 업체지원기구	3.35	2023.03	-	3,600,000
소계				5,000,000	13,000,000
유동성대체				(5,000,000)	(8,000,000)
합계				-	5,000,000

5. 부외부채

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자로부터 받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)

제공받은 내용				관련 차입금			
제공자	내용	통화	한도금액	종류	통화	실행금액	담보권자
임원	지급보증	KRW	3,710,000	일괄여신	KRW	3,000,000	우리은행
				당좌차월	KRW	-	
		KRW	4,200,000	일반대출	KRW	3,500,000	
		USD	10,790,000	외화대출	USD	6,300,000	
		KRW	6,000,000	당좌차월	KRW	-	신한은행
		KRW	4,800,000	일반대출	KRW	4,000,000	
		USD	1,800,000	수입신용장발행	USD	-	
		USD	5,465,652	외화대출	USD	-	
		USD	1,292,903	수입신용장발행	USD	-	산업은행
		USD	3,600,000	외화대출	USD	1,000,000	하나은행
		USD	6,000,000	외화대출	USD	5,000,000	한국수출입은행

(2) 당기말 현재 당사가 체결하고 있는 자금조달약정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD)

금융기관	구분	통화	한도액	사용액
우리은행	당좌차월	KRW	1,300,000	-
	일반대출	KRW	8,300,000	8,300,000
	외화대출	USD	14,000,000	10,300,000
신한은행	당좌차월	KRW	5,000,000	-
	일반대출	KRW	4,000,000	4,000,000
	외화대출	USD	8,000,000	-

	수입신용장	USD	1,500,000	-
산업은행	외화수입신용장	USD	5,000,000	-
	일반대출	KRW	10,000,000	10,000,000
한국수출입은행	외화대출	USD	5,000,000	5,000,000
CFSA	외화대출	USD	20,000,000	-
하나은행	일반대출	USD	3,000,000	1,000,000

6. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

- 회사의 회계정책

당사가 채택하고 있는 중요한 회계정책의 구체적인 내용은 첨부된 감사보고서의 주석을 참조하시기 바랍니다.

- 파생상품 및 위험관리정책

(1) 당기 중 매매목적 파생상품의 만기 도래로 인한 통화선도거래이익 4.2 억원, 통화선도거래손실 6.7 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.

* II. 사업의 내용 중 5. 위험관리 및 파생거래 참조해주시기 바랍니다.

- 2024년도 경영목표

최근 국제적인 금리인상 여파로 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. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제64기(당기)	안진회계법인	적정	해당사항없음	재고자산평가
제63기(전기)	안진회계법인	적정	해당사항없음	재고자산평가
제62기(전전기)	안진회계법인	적정	해당사항없음	재고자산평가

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제64기(당기)	안진회계법인	재무제표감사 중간재무제표검토 연결재무제표감사	205,000 천원	1,952 시간	205,000 천원	1,806 시간
제63기(전기)	안진회계법인	재무제표감사 중간재무제표검토 연결재무제표감사	198,000 천원	1,885 시간	198,000 천원	2,339 시간
제62기(전전기)	안진회계법인	재무제표감사 중간재무제표검토 연결재무제표감사	175,000 천원	1,750 시간	175,000 천원	1,593 시간

* 제63기(전기) 부터 내부회계관리제도 감사 대상으로 , 제62기(전전기) 까지는 검토 대상이었습니다.

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제64기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제63기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제62기(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	2023년 12월 31일	회사 : 감사 감사인 : 업무수행이사	서면 전달방식	감사계약 및 감사계획에 관한 사항
2	2024년 03월 14일	회사 : 감사 감사인 : 업무수행이사	서면 전달방식	감사수행 및 감사종결에 관한 사항

2. 내부통제에 관한 사항

가. 내부통제
[감사가 회사의 내부통제 유효성에 대해 감사한 결과]

사업연도	감사의 의견	지적사항
제64기(당기)	당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단함	-
제63기(전기)	당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단함	-
제62기(전전기)	당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단함	-

나. 내부회계관리제도
[회계감사인의 내부회계관리제도 검토의견]

사업연도	감사인	감사의견	지적사항
제64기(당기)	안진회계법인	회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있다고 적정의견을 표명하였습니다.	-
제63기(전기)	안진회계법인	회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있다고 적정의견을 표명하였습니다.	-
제62기(전전기)	안진회계법인	경영자의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	-

* 내부회계관리자는 2023년 내부회계관리제도 운영실태를 평가하였으며, 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단하였습니다.

다. 내부통제구조의 평가

당사는 공시대상기간동안 내부회계관리제도 이외의 내부통제구조를 평가받은 사실이 없습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

당기보고서 작성기준일 현재 당사의 이사회는 총 4인의 등기이사로 구성되어 있으며, 이 중 3명은 상근이사, 1명은 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	원태호	3 (연임 1회)	<ul style="list-style-type: none"> - 前 구축함(울지문덕함) 함장 - 前 합동참모본부 전략기획본부장 - 前 국방과학연구소 전문위원 	<p>후보자는 해군사관학교를 수석 졸업, 합동참모본부 전략기획본부장을 역임하였습니다.</p> <p>후보자는 사외이사로서 최대주주로부터 독립적인 위치에 있어야 함을 정확하게 이해하고 있으며, 이를 바탕으로 투명하고 독립적인 의사결정 및 직무를 수행할 것이며, 선관주의와 충실 의무, 보고 의무, 감시 의무, 상호 업무집행 감시 의무, 경영 금지 의무, 자기거래금지 의무, 기업 비밀 준수 의무 등 상법상 사외이사의 의무를 인지하고 있으며 이를 엄수할 것입니다.</p>	이사회	-	2021.3.26 부로 신규선임
사외이사	권성민	3 (신규선임)	<ul style="list-style-type: none"> - Caterpillar Financial Services Asia Managing Director - 영덕풍력주식회사 대표이사 - ST인터내셔널 혁신자문위원 	<p>후보자는 Caterpillar Financial Services Asia Managing Director 와 영덕풍력주식회사 대표이사를 역임하였습니다.</p> <p>후보자는 사외이사로서 최대주주로부터 독립적인 위치에 있어야 함을 정확하게 이해하고 있으며, 이를 바탕으로 투명하고 독립적인 의사결정 및 직무를 수행할 것이며, 선관주의와 충실 의무, 보고 의무, 감시 의무, 상호 업무집행 감시 의무, 경영 금지 의무, 자기거래금지 의무, 기업 비밀 준수 의무 등 상법상 사외이사의 의무를 인지하고 있으며 이를 엄수할 것입니다.</p>	이사회	-	2023.3.24 부로 신규선임

* 2023년 3월 24일 제63기 정기주주총회에서 원태호 사외이사를 재선임 하였습니다.

* 2023년 3월 24일 제63기 정기주주총회에서 권성민 사외이사를 신규선임 하였습니다.

* 사외이사의 업무지원 조직

- 인사기획팀
- 주요업무 : 사외이사 직무수행 지원 등
- 담당 직원수 : 2명 (팀장 및 담당인원 1명)
- (평균근속연수 : 11년)

당사의 당기말 현재 사내이사 현황은 다음과 같습니다.

직명	성명	임기 (연임횟수)	주요경력	선임배경	추천인	최대주주 또는 주요주주와의 관계	비고
사내이사 (대표이사)	원경희	2021.03~2023.03 (연임 5회)	現 (주)헤인 대표이사	중장비/ 엔진 및 발전기 산업에 대한 폭넓은 이해와 지식을 갖추고 있는 경영인으로 (주)헤인의 대표이사로 재직하며 회사의 사업 성장에 큰기여를 하였으며, 향후 사업영역 확대 및 매출 증대, 수익성 향상 등 회사 발전에 기여할 것으로 판단하여 이사회에서 추천하였습니다.	이사회	본인	2009.3.27 부로 신규선임 (대표이사 선임일)
사내이사	곽윤수	2021.03~2023.03 (연임 4회)	前 (주)헤인 엔진 및 발전기 부문 총괄 現 (주)헤인 물류장비사업 본부장	엔진 및 발전기 산업에 대한 폭넓은 이해와 지식을 갖추고 있는 경영인으로 (주)헤인의 엔진 및 발전기 부문 총괄 본부장으로 재직하며 회사의 사업 성장에 큰기여를 하였으며, 향후 사업영역 확대 및 매출 증대, 수익성 향상 등 회사 발전에 기여할 것으로 판단하여 이사회에서 추천하였습니다.	이사회	임원	2012.3.23 부로 신규선임
사내이사	류광숙	2021.03~2023.03 (신규선임)	前 (주)헤인 장비사업 총 괄 現 (주)헤인 CAT장비 사 업 담당	국내 중장비 및 부품 산업에 대한 폭넓은 이해와 지식을 갖추고 있는 경영인으로 (주)헤인의 고객지원본부 본부장으로 재직하며 회사의 사업 성장에 큰기여를 하였으며, 향후 사업영역 확대 및 매출 증대, 수익성 향상 등 회사 발전에 기여할 것으로 판단하여 이사회에서 추천하였습니다.	이사회	임원	2021.3.26 부로 신규선임

(*) VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항 참조.

* 2023년 3월 24일 제63기 정기주주총회에서 위 사내이사 3명을 재선임 하였음.

나. 이사회 의장

[정관]

- 제36조(이사회 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 이사회의 의장은 이사회에서 정한다. 다만, 제2항의 단서에 따라 이사회의 소집권자를 이사회에서 따로 정한 경우에는 그 이사를 의장으로 한다.

다. 이사회의 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

- 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 있는 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 이사회의 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 이사회의 결의에 관하여 특별한 이해관계가 있는 자는 의결권을 행사하지 못한다.

바. 이사회 주요활동내역

회사	개최일자	의 안 내 용	가결여부	사외이사 성명		사내이사 성명		
				원태호 (출석률 : 90.9%)	권성민 (출석률 : 83.3%)	원경희 (출석률 : 81.8%)	곽윤수 (출석률 : 100.0%)	류광숙 (출석률 : 100.0%)
1	2023.01.19	안전 보건 경영 하반기 보고의 건	가결	찬성	-	찬성	찬성	찬성
2	2023.02.01	제63기 재무제표(안) 승인의 건	가결	찬성	-	찬성	찬성	찬성
3	2023.02.23	정기주주총회 개최의 건 배당에 관한 사항	가결	찬성	-	찬성	찬성	찬성
4	2023.03.03	산업은행 산업운영자금대출 50억원 대한 요청의 건	가결	찬성	-	찬성	찬성	찬성
5	2023.03.13	내부회계관리제도 운영실태 보고의 건 감사의 내부회계관리제도 평가 보고의 건 제63기 재무제표(안) 승인의 건	가결	찬성	-	찬성	찬성	찬성
6	2023.03.24	제63기 정기주주총회 의사록	가결	찬성	찬성	불참	찬성	찬성
7	2023.03.24	대표이사 선임의 건 2023년 임원보수 의결의 건	가결	찬성	찬성	불참	찬성	찬성
8	2023.04.04	임원보수인상 및 임원보수및 처우규정 변경의 건	가결	불참	불참	찬성	찬성	찬성
9	2023.04.20	2023년 1분기 실적 보고의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
10	2023.05.30	기채에 관한 건(수입자금대출) 산업은행 수입신용장 한도 연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성

11	2023.06.13	일반자금대출 신규 차입의 건 (기존 수출입은행 온렌딩 타과목전환)	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
12	2023.10.27	2023년 3/4분기 실적 보고의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
13	2023.12.28	내부회계관리규정 개정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성

- * 2023년 3월 24일 제63기 정기주주총회에서 권성민 사외이사를 신규선임 하였음.
- * 2023년 3월 24일 제63기 정기주주총회에서 원태호 사외이사를 재선임 하였음.
- * 2023년 3월 24일 제63기 정기주주총회에서 원경희, 곽윤수, 류광숙 사내이사를 재선임 하였음.

사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
5	2	1	-	-

- * 2023년 3월 24일 제63기 정기주주총회에서 권성민 사외이사를 신규선임 하였습니다.
- * 2023년 3월 24일 제63기 정기주주총회에서 사내이사 3명 , 사외이사 1명 재선임 하였습니다.

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 고객지원본부장	2011.3.25 부로 신규선임

- * 2021년 3월 26일 제61기 정기주주총회에서 선임 하였습니다.
- * (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 주요활동내역

회차	개최일자	의 안 내 용	가결여부	비고
1	2023.01.19	안전 보건 경영 하반기 보고의 건	가결	참석
2	2023.02.01	제63기 재무제표(안) 승인의 건	가결	불참
3	2023.02.23	정기주주총회 개최의 건 배당에 관한 사항	가결	참석
4	2023.03.03	산업은행 산업운영자금대출 50억원 대환 요청의 건	가결	참석
5	2023.03.13	내부회계관리제도 운영실태 보고의 건 감사의 내부회계관리제도 평가 보고의 건 제63기 재무제표(안) 승인의 건	가결	참석
6	2023.03.24	제63기 정기주주총회 의사록	가결	참석
7	2023.03.24	대표이사 선임의 건 2023년 임원보수 의결의 건	가결	참석
8	2023.04.04	임원보수인상 및 임원보수및 처우규정 변경의 건	가결	불참
9	2023.04.20	2023년 1분기 실적 보고의 건	가결	참석
10	2023.05.30	기채에 관한 건(수입자금대출) 산업은행 수입신용장 한도 연장의 건	가결	참석
11	2023.06.13	일반자금대출 신규 차입의 건 (기존 수출입은행 온렌딩 타과목전환)	가결	참석
12	2023.10.27	2023년 3/4분기 실적 보고의 건	가결	참석
13	2023.12.28	내부회계관리규정 개정의 건	가결	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(13년)	감사 직무수행 지원

* 당사는 본 보고서 작성일 현재 선임된 준법지원인이 없습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	도입
실시여부	미실시	미실시	제62기(2021년) 정기주총 미실시

* 제62기(2021년) 정기주주총회에서는 전자투표제를 실시하지 않았습니다.

* 제63기(2022년) 정기주주총회에서는 전자투표제를 실시하였습니다.

나. 소수주주권

- 공시대상기간 중 해당사항 없음

다. 경영권 경쟁

- 공시대상기간 중 해당사항 없음

라. 의결권 현황

(기준일 : 2023년 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	-	-

마. 주식사무

정관상 신주인수권의	1.회사가 발행한 신주는 주주에게 그 소유주식수에 비례하여 신주인수권을
------------	---

내용	포기 또는 상실하거나 단주가 발생한 때에는 이사회결의에 따라 그 처리방법을 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 기재변경을 정지한다. 2.회사는 매년 12월 31일 최종의 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 결산일에 관한 정기주주총회에서 권리를 행사할 주주로 한다. 3.회사는 임시주주총회의 소집 기타 필요한 경우 이사회의 결의로 3월을 초과하지 아니하는 일정기간을 정하여 권리에 관한 주주명부의 기재변경을 정지하거나 이사회의 결의로 정한 날에 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 권리를 행사할 주주로 할 수 있으며, 이사회가 필요하다고 인정하는 경우에는 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 석간문화일보

* 공고는 회사의 인터넷 홈페이지에 게재합니다. 다만, 전산장애 및 그밖에 부득이한 사유로 회사의 인터넷 홈페이지에 공고를 할 수 없을 때에는 서울특별시에서 발행되는 일간한국경제신문 또는 석간문화일보에 게재합니다.

바. 주주총회의사록 요약

주총일자	안 건	결 의 내 용	비 고
(*)제63기 주주총회 (2023.3.24)	1. 제63기 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	-
제62기 주주총회 (2022.3.25)	1. 제62기 재무제표 승인의 건 2. 이사 보수한도액 승인의 건 3. 감사 보수한도액 승인의 건 4. 정관 변경의 건	안건 모두 원안대로 승인 가결	-
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	안건 모두 원안대로 승인 가결	-

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	안전 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	안전 모두 원안대로 승인 가결	-

(*) 2024년 3월 22일 예정된 "제64기 정기주주총회" 공시를 참고하시기 바랍니다.

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기초		기말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
원경희	최대주주	보통주	1,507,170	11.86	1,507,170	11.86	-
원중희	친인척	보통주	812,796	6.39	800,000	6.29	-
원중찬	친인척	보통주	59,000	0.46	59,000	0.46	-
원중훈	친인척	보통주	68,000	0.53	68,000	0.53	-
원남희	친인척	보통주	44,988	0.35	44,988	0.35	-
곽윤수	임원	보통주	25,700	0.2	25,700	0.20	-
류광숙	임원	보통주	2,000	0.02	2,000	0.02	-
원태연	친인척	보통주	5,000	0.04	5,000	0.04	-
원호연	친인척	보통주	5,000	0.04	5,000	0.04	-
원서연	친인척	보통주	5,000	0.04	5,000	0.04	-
원하연	친인척	보통주	0	0	5,000	0.04	증여
원도연	친인척	보통주	0	0	5,000	0.04	증여
원아연	친인척	보통주	0	0	2,796	0.02	증여
계		보통주	2,534,654	19.94	2,534,654	19.94	-
		우선주	-	-	-	-	-

최대주주의 주요경력 및 개요

최대주주 성명	직위	학력	주요 경력사항 (최근 5년간)	비고
원경희	대표이사	-캘리포니아 홀트톤주립대학	-(주)헤인 대표이사	-

최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

- 해당없음

최대주주의 변동내역

- 해당없음

2. 주식의 분포

주식 소유현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	원경희	1,507,170	11.86	-
	원중희	800,000	6.29	-
우리사주조합		13,404	0.11	-

소액주주현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주주			소유주식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	16,746	16,760	99.92	7,073,527	12,712,747	55.64	-

* 당기말 현재 자기주식수는 1,964,424 주입니다.

3. 최근 6개월간의 주가 및 주식 거래실적

(단위 : 원, 천주)

종 류		12월	11월	10월	9월	8월	7월
기명식 보통주	월별 최고 주가	5,900	5,840	6,130	6,020	6,060	6,420
	월별 최저 주가	5,400	5,380	5,190	5,370	5,420	5,160
평균주가		5,624	5,653	5,509	5,790	5,679	5,882
기명식 보통주	월별 최고 일거래량	6,859	231	4,523	524	2,520	1,472
	월별 최저 일거래량	39,506	41,331	26,993	46,753	50,604	78,583
월간거래량		9,525	2,152	12,448	2,155	7,646	4,639

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

임원 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주 와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
원경희	남	1944년 06월	대표이사	사내이사	상근	총괄	(주)헤인 대표이사	1,507	-	본인	1973.09 ~ 현재	2025년 03월 26일
곽윤수	남	1960년 11월	전무	사내이사	상근	물류장비사업 본부총괄	(주)헤인 엔진 및 발전기부문 본부장	26	-	임원	1993.04 ~ 현재	2025년 03월 26일
류광숙	남	1970년 12월	상무	사내이사	상근	장비사업담당	(주)헤인 고객지원본부 본부장	2	-	임원	1996.01 ~ 현재	2025년 03월 25일
원태호	남	1953년 08월	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	함동참모본부 전략기획본부장 국방과학연구소 전문위원	-	-	-	2021.03 ~ 현재	2025년 03월 25일
권성민	남	1966년 09월	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	영덕풍력주식회사 대표이사 ST인터내셔널 혁신자문위원	-	-	-	2023.03 ~ 현재	2025년 03월 23일
차길환	남	1953년 12월	감사	감사	상근	상근감사	(주)헤인 고객지원본부장	-	-	-	2011.03 ~ 현재	2024년 03월 25일
원중희	남	1949년 10월	부회장	미등기	상근	태양광발전 사업담당	(주)헤인 산업장비사업본부장	800	-	친인척	1976.08 ~ 현재	-
정경환	남	1968년 10월	상무	미등기	상근	해양에너지 사업담당	(주)헤인 해상 / 특수엔진사업 본부장	-	-	임원	1996.01 ~ 현재	-
김형태	남	1969년 10월	상무	미등기	상근	발전에너지 사업담당	(주)헤인 발전에너지 사업본부장	-	-	임원	1994.10 ~ 현재	-
손황교	남	1967년 10월	이사	미등기	상근	재무본부 담당	(주)헤인 재무본부장	-	-	임원	1993.03~ 현재	-
김욱	남	1974년 06월	이사	미등기	상근	경영지원 본부총괄	(주)헤인 경영지원본부장	-	-	임원	2009.12~ 현재	-

* 위 임원현황은 2023년 12월 31일 기준입니다.

* 2023년 3월 24일 제63기 정기주주총회에서 원경희 사내이사 재선임 하였습니다.

* 2023년 3월 24일 제63기 정기주주총회에서 곽윤수 사내이사 재선임 하였습니다.

* 2023년 3월 24일 제63기 정기주주총회에서 류광숙 사내이사 재선임 하였습니다.

* 2023년 3월 24일 제63기 정기주주총회에서 원태호 사외이사 재선임 하였습니다.

* 2023년 3월 24일 제63기 정기주주총회에서 권성민 사외이사 신규 선임 하였습니다.

* 재직기간은 입사일 기준이며, 감사 및 사외이사 선임일 기준으로 작성하였습니다.

직원 등 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

직원						소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수	평 균	연간급여	1인평균	남	여	계	

		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계	근속연수	총 액	급여액				
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
전체	남	228	-	0	-	228	13년 9개월	14,011	61	-	-	-	-
전체	여	41	-	0	-	41	10년 1개월	1,739	42				-
합 계		269	-	0	-	269	-	15,750	59				-

미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	5	673	135	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	5	2,500	5(2)
감사	1	100	1

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
6	1,312	219	-

* 상기 인원수는 공시서류작성기준일 현재 인원수입니다.

2-2. 유형별

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	1,187	396	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	2	66	33	-

감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	60	60	-

* 상기 인원수는 공시서류작성기준일 현재 인원수입니다.

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
원경희	대표이사	908	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
원경희	근로소득	급여	863	임원처우규정 및 주주총회 결의로 정한 지급한도 범위내에서 이 사회의 결의에 따른 급여총액 8억 6,250만원을 지급함. (1/12 하여 월 7천1백8십7만 5천원을 매월 지급함)
		상여	46	매출액, 영업이익 등으로 구성된 계량적 지표와 리더십, 윤리경 영, 기타 회사 기여도로 구성된 비계량적 지표를 종합 고려하여 지급함. 계량지표와 관련하여 어려운 경영환경 속에서도 비계량 적지표와 관련하여 당사 내부통제가 원활히 작동되도록 하여 준 법경영, 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	908	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류	총액	산정기준 및 방법
----	--------	----	-----------

원경희	근로소득	급여	863	임원처우규정 및 주주총회 결의로 정한 지급한도 범위내에서 이사회 결의에 따른 급여총액 8억 6,250만원을 지급함. (1/12 하여 월 7천1백8십7만 5천원을 매월 지급함)
		상여	46	매출액, 영업이익 등으로 구성된 계량적 지표와 리더십, 윤리경영, 기타 회사 기여도로 구성된 비계량적 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		-	-

<주식매수선택권의 부여 및 행사현황>

* 당기말 기준 해당사항 없습니다.

IX. 계열회사 등에 관한 사항

[1. 회사의 개요]

1-1. 연결대상회사의 변동내용을 참고해주시기 바랍니다.

※ 경영활동에 필요한 유동성이 고갈되고, 사업재개가 불투명하며 유지 비용 등이 지속적으로 발생하여 사업을 영위할 수 없음에 2022년 1월 24일 종속기업인 (주)헤인자원의 파산 결정을 하게 되었으며, 2022년 3월 28일 [출자법인 회생절차 및 파산 관련 신청] 공시를 하였습니다. 이후 종속기업에 대한 지배력상실로 연결범위에서 제외하였습니다.

당기말 주요 종속회사 판단 기준인 직전연도 지배회사 자산총액의 10%이상 또는 자산총액이 750억 원 이상 등에 해당하는 주요종속회사는 없습니다.

하여 아래 계열회사 및 타법인출자 현황은 해당사항 없습니다.

1. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
-	-	-	-

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

2. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	-	-	-	-	-	-
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	-	-	-	-	-	-
계	-	-	-	-	-	-	-

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주등에 관한 신용공여 등

가. 대여금 내역

(단위 : 백만원)

구분(관계)	회사명	종류	대여기간(*1)	거래내역				비고 (이자율)
				기초	증가	감소	기말	
기타특수관계자 (*1)	대표이사	대여금	2023.01.01~ 2023.12.31	3,078	-	-	3,078	3.00%
종속기업(*2)	헤인자원	대여금	-	14,254	-	-	14,254	5.75%

(*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) 전기 (제63기) 종속기업 헤인자원의 파산 신청 및 지배력상실로 인하여 연결에서 제외하였습니다. 대여금에 대하여 전액 충당금으로 반영하고 있으며, 파산 종결 결정 후 해당 결과에 따라 대여금 내역에 반영하고자 합니다.

2. 대주주와의 자산양수도 등

- 해당사항없음

3. 대주주와의 영업거래

- 해당사항없음

4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

- 해당사항없음

* 관련 사항은 'Ⅲ. 재무에 관한 사항'의 '주석 34. 특수관계자거래' 내용을 참고하여 주시기 바랍니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

신고일자	제목	신고내용	신고사항의 진행사항
2023.11.08	단일판매 · 공급계약 체결	강남 3000톤급 경비함 주기관 및 감속기 공급계약 - 계약금액 : 240.9 억원 - 계약상대방 : (주)강남 - 종료일 : 2024.12.30	- 진행중
2023.11.08	단일판매 · 공급계약 체결	에이치제이중공업 3000톤급 경비함 주기관 및 감속기 공급계약 - 계약금액 : 240.9 억원 - 계약상대방 : (주)에이치제이중공업 - 종료일 : 2024.12.10	- 진행중

2. 우발부채 등에 관한 사항

2-1. 중요한 소송사건

(기준일 : 2023.12.31)

(단위 : 백만원)

제소일	원고	피고	소송내용	사건가액	진행사항	향후 소송일정 및 회사의 대응
19.06.17	(유)유달조선	당사 외 2개사	손해배상(기) 청구의 소	566	23. 12. 21. 변론종결 24. 02. 08. 선고기일 지정	1심 패소로 항소함

- 당기말 현재 계류중인 소송사건 중 당사가 피소된 1건 (관련금액 : 566,685 천원) 이 있으며, 위 표의 소송과 관련하여 손실금액을 합리적으로 추정할 수 있고 손실이 발생할 가능성이 높은 금액 566,685 천원을 충당부채로 계상하고 있습니다. (주석 17. 충당부채 및 위 표 2-1.내용참고)

- 원고 소송사건은 2건 (관련금액 : 689,399 천원) 이 있으며, 관련하여 자원의 유출금액 및 시기는 불확실하며 이러한 소송 등의 결과가 재무상태에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다. (주석 37. 우발부채 참고)

2-2. 견질 또는 담보용 어음 · 수표 현황

(기준일 : 2023.12.31)

(단위 : 매, 백만원)

제출처	매수	금액	비고
은행	-	-	-

금융기관(은행제외)	-	-	-
법 인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

2-3. 채무보증 및 채무인수약정 현황

- 당기말 현재 해당사항이 없습니다.

2-4. 그 밖의 우발채무

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

(단위 : 천원)

제공자	보증상대처	보증내역	한도액	
			당기말	전기말
서울보증보험	한진중공업 외	하자이행 외	44,637,193	31,596,618

(2) 당기말 현재 당사가 체결하고 있는 자금조달약정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD)

금융기관	구분	통화	한도액	사용액
우리은행	당좌차월	KRW	1,300,000	-
	일반대출	KRW	8,300,000	8,300,000
	외화대출	USD	14,000,000	10,300,000
신한은행	당좌차월	KRW	5,000,000	-
	일반대출	KRW	4,000,000	4,000,000
	외화대출	USD	8,000,000	-
	수입신용장	USD	1,500,000	-
산업은행	수입신용장	USD	5,000,000	-
	일반대출	KRW	10,000,000	10,000,000
한국수출입은행	외화대출	USD	5,000,000	5,000,000
CFSA	외화대출	USD	20,000,000	-
하나은행	외화대출	USD	3,000,000	1,000,000

- "신용보강 제공 현황" 및 "장래매출채권 유동화 현황 및 채무비중" 관련하여 해당사항 없습니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

3-1. 제재현황

- 최근 5개년도 기준으로 작성하였습니다.

- 행정기관의 제재현황

일 자	제재기관	대상자	처벌 또는 조치내용	금전적 제재 금액	사유	근거법령
2019.04.04	서울지방국세청	(주)헤인	법인통합조사 결과 경정 고지	489 백만원	2015년~2016년 대 상 세무조사	국세기본법 제81조의12
2023.08.07	서울지방국세청	(주)헤인	법인통합조사	261 백만원	2020년~2021년 대 상 세무조사	국세기본법 제81조의12

3-2. 단기매매차익의 발생 및 반환에 관한 사항

<표1>

단기매매차익 발생 및 환수현황
(대상기간 : 2023.01.01. ~ 2023.12.31.)

(단위 : 건, 원)

	증권선물위원회(금융감독원장) 으로부터 통보받은 단기매매차익 현황	단기매매차익 환수 현황	단기매매차익 미환수 현황
건수	-	-	-
총액	-	-	-

<표2>

단기매매차익 미환수 현황
(대상기간 : 2023.01.01. ~ 2023.12.31.)

(단위 : 원)

차익취득자와 회사의 관계		단기매매 차익	단기매매 차익 통보금액	환수금액	미환수 금액	반환청구여 부	반환청구 조치계획	제척기간	공시여부
차익 취득시	작성일 현재	발생사실 통보일							
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	(-)	(건)	-	-	-				

※ 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)

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

외국지주회사의 자회사 현황

(기준일 : 2023.12.31)

(단위 : 백만원)

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							

- 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항은 없습니다.

[합병 등의 사후정보]

당사는 2019년 6월 20일 (주)헤인산업을 흡수합병 하였습니다.

(1) 합병 등의 주요 내용

- 1) 합병 종료일자 : 2019년 6월 20일
- 2) 합병 후 존속 및 소멸회사 내역

구분	합병 후 존속회사	합병 후 소멸회사
회사의 명칭	(주)헤인	(주)헤인산업
소재지	서울시 서초구 동산로 86	서울시 서초구 동산로 86
대표이사	원경희	원중희
상장여부	유가증권상장법인	주권비상장법인
합병비율	1.0000000	0.0000000

3) 계약내용

계약내용	합병배경	완전자회사 흡수합병을 통해 급변하는 경영환경에 신속히 대응하고, 양사의 공통된 사업영역에서 중복 투자 및 비용 부담을 감소시켜 ①사업(영업) 경쟁력 강화, ②경영효율성 제고, ③주주가치 증대를 실현하기 위함입니다.
	법적형태	소규모합병
	구체적내용	<p>(주)헤인이 (주)헤인산업을 흡수합병</p> <p>- 존속회사 : (주)헤인</p> <p>- 소멸회사 : (주)헤인산업</p> <p>※ 합병 후 존속법인의 상호 : (주)헤인</p> <p>- 본 합병은 상법 제527조의3 규정에 의한 소규모합병 방식이므로 주식매수청구권이 인정되지 않으며, 합병 승인은 이사회 승인으로 갈음합니다.(폐합병회사는 상법 제527조의2 규정에 의거 간이합병 방식으로 진행하며, 주주총회의 승인을 이사회 승인으로 갈음합니다.)</p> <p>- 합병비율 (주)헤인 : (주)헤인산업 = 1.00000000 : 0.00000000</p> <p>- (주)헤인은 (주)헤인산업의 발행주식 100%를 소유하고 있으며, 합병신주를 발행하지 않는 무증자 합병으로 진행하므로 본 합병이 존속회사인 (주)헤인의 경영, 재무, 영업에 유의적인 영향을 미치지 않는 것이나, 완전자회사 합병을 통한 경영효율성 증대가 기대됩니다.</p> <p>- 본 합병 완료시 (주)헤인은 존속회사로 계속 남아있고 소멸회사인 (주)헤인산업은 합병 후 해산하게 되며, 본 합병은 신주를 발행하지 않는 무증자 합병으로 본 합병 완료 후 (주)헤인의 주주 변경은 없습니다.</p> <p>- 존속회사인 (주)헤인은 공시제출일 현재 유가증권시장에 상장된 법인이며, 합병 후에도 관련 변동사항 없음.</p>

4) 주요일정

구 분	(주)헤인	(주)헤인산업
(합병 전) 이사회 결의일	2019년 04월 08일	2019년 04월 08일
합병계약일	2019년 04월 11일	2019년 04월 11일
주주확정 기준일	2019년 04월 24일	-
주주명부폐쇄기간	2019년 4월 25일~2019년 5월 2일	-

합병반대의사통지 접수기간	2019년 4월 25일~2019년 5월 9일	-
합병승인 이사회	2019년 05월 10일	2019년 05월 10일
채권자 이의제출기간	2019년 5월 13일~2019년 6월 12일	2019년 5월 13일~2019년 6월 12일
합병기일	2019년 06월 20일	2019년 06월 20일
종료보고(이사회 보고) 총회일	2019년 06월 20일	2019년 06월 20일
합병종료보고 공고일	2019년 06월 20일	2019년 06월 20일
합병등기일	2019년 06월 20일	2019년 06월 20일

* 관련 공시
- 2019년 4월 8일 "주요사항보고서(회사합병결정)" 공시
- 2019년 6월 20일 "합병등종료보고서(합병)" 공시

(2) 합병 등의 전후 주요 재무사항

자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령」 제176조의 5 제7항 제2호 나목 단서는 다른 회사의 발행주식 총수를 소유하고 있는 회사가 그 다른 회사를 합병 하면서 신주를 발행하지 않는 경우에는 합병가액의 적정성에 대한 외부평가기관의 평가를 요구하지 않는 것으로 규정하고 있는 바, 본 합병은 이에 해당하므로 위 규정에 따라 외부평가기관의 평가를 거치지 아니하였습니다. 하여 합병등 전후의 재무사항 비교표를 생략합니다.

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근 거	주요종속 회사 여부
-	-	-	-	-	-	-

※ 주요 종속회사 판단 기준인 직전연도 지배회사 자산총액의 10%이상 또는 자산총액이 750억원 이상에 해당하는 종속회사는 없습니다.

※ 종속회사 (주)헤인자원은 경영활동에 필요한 유동성이 고갈되고, 사업재개가 불투명하며 유지 비용 등이 지속적으로 발생하여 사업을 영위할 수 없음에 2022년 1월 24일 종속기업인 (주)헤인자원의 파산 결정을 하게 되었으며, 2022년 3월 28일 [출자법인 회생절차 및 파산 관련 신청] 공시를 하였습니다.

※ 전기말 위 종속회사의 지배력상실로 인하여 연결대상에서 제외되었고, 당기말 현재 종속회사 현황 관련 해당사항이 없습니다.

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	-	-	-
		-	-
비상장	-	-	-
		-	-

※ 당기말 기준 해당사항 없습니다. (위 1번 사항 참고)

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초 취득 금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계					-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

※ 당기말 기준 해당사항 없습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당사항 없음

2. 전문가와의 이해관계

해당사항 없음