

주주총회소집공고

2021년 03월 12일

회 사 명 : 비에이치아이 주식회사
대 표 이 사 : 우종인, 조원래
본 점 소 재 지 : 경상남도 함안군 군북면 장백로 122
(전 화) 055-585-3800
(홈페이지) <http://www.bhi.co.kr>

작 성 책 임 자 : (직 책) 전무이사 (성 명) 류흥문
(전 화) 055-585-3800

주주총회 소집공고

(제23기 정기)

주주님의 건승과택내의 평안을 기원합니다.

당사는 상법 제365조와 당사 정관 제17조에 의거 제23기 정기주주총회를 다음과 같이 개최하고자 하오니 참석하여 주시기 바랍니다.

(※ 또한 소액주주에 대한 소집통지는 상법 제542조의4에 의거하여 이 공고로 갈음 하오니 양지하여 주시기 바랍니다.)

- 아 래 -

1. 일 시 : 2021년 3월 27일(토요일) 오전 10시 00분

2. 장 소 : 경상남도 함안군 군북면 장백로122 본사 대회의실

3. 회의목적사항

가. 보고사항

- ① 감사보고
- ② 영업보고
- ③ 내부회계관리제도 운영실태보고
- ④ 외부감사인 선임보고

나. 의결사항

제1호 의안 : 제23기 재무제표 승인의 건(연결포함)

제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건

제3호 의안 : 이사 선임의 건(사외이사 2명)

제3-1호 : 사외이사 김재현 선임의 건

제3-2호 : 사외이사 이선재 선임의 건

제4호 의안 : 감사 강웅식 선임의 건

제5호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건

제6호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건

* 제1호 의안(재무제표 승인의 건)은 재무제표에 대한 외부감사인의 의견이 적정이고 감사 전원의 동의가 있는 경우에는, 이사회 결의로 재무제표를 승인하고 주주총회에 보고하는 것으로 갈음합니다.

4. 배당내역

- 해당사항이 없습니다.

5. 실질주주의 의결권 행사에 관한 사항

우리회사는 상법 제368조의 4 및 동법 시행령 제13조에 따른 전자투표제도를 이번 주주총회에서 활용하도록 결의하였고, 이 제도의 관리업무를 미래에셋대우에 위탁하였습니다. 주주님들께서는 주주총회에 참석하지 아니하고 전자투표 방식으로 의결권을 행사하실 수 있습니다.

가. 전자투표 관리시스템

- 인터넷 홈페이지 주소 : <http://v.miraeassetdaewoo.com>

나. 전자투표 행사 :

- 2020년 3월 17일 ~ 2020년 3월 26일

- 기간 중 24시간 시스템 접속 가능 (단, 3월 26일은 오후 5시까지 가능)

다. 행사방법 :

- 시스템에 공인인증을 통해 주주본인을 확인한 후 의안별 의결권 행사

- 주주확인용 본인인증 수단의 종류: 휴대폰 인증, 증권거래전용 공인인증서 또는 전자거래 범용 공인인증서

라. 수정동의안 처리: 주주총회에서 상정된 의안에 관하여 수정동의가 제출되는 경우 전자투표는 기권으로 처리

6. 경영참고사항 비치

상법 제542조의4에 의거 경영참고사항을 당사의 본·지점, 국민은행 증권대행부, 금

용위원회, 한국거래소에 비치하오니 참조하시기 바랍니다.

7. 주주총회 참석시 준비물

- 직접행사 : 본인 신분증 (필히 지참)
- 대리행사 : 위임장 (주주와 대리인의 인적사항 기재, 서명날인 또는 인감날인),
대리인의 신분증

2021년 3월 12일

비에이치아이 주식회사

대표이사 우종인, 조원래 (직인생략)

I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항

1. 사외이사 등의 활동내역

가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부

회차	개최일자	의안내용	사외이사 등의 성명	
			김재현 (출석률 : 100%)	이선재 (출석률 : 100%)
			찬 반 여 부	
20-1	2020-03-13	1. 제22기 재무제표 및 영업보고서 승인의 건 2. 제22기 정기주주총회 소집결의의 건 3. 전자투표제도 채택의 건 *보고사항 1. 경영위원회 회의결과 보고의 건 2. 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건 3. 내부회계관리제도 평가 보고의 건	찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성
20-2	2020-03-25	1. 제22기 재무제표 및 영업보고서 승인의 건 *보고사항 1. 경영위원회 회의결과 보고의 건	찬성	찬성

나. 이사회내 위원회에서의 사외이사 등의 활동내역

위원회명	구성원	활 동 내 역		
		개최일자	의안내용	가결여부
-	-	-	-	-

2. 사외이사 등의 보수현황

(단위 : 원)

구 분	인원수	주총승인금액	지급총액	1인당 평균 지급액	비 고
사외이사	2	6,000	54	27	-

- 상기 주총승인금액은 사외이사 2명을 포함한 이사전원에 대한 승인금액입니다.

II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항

1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래종류	거래상대방 (회사와의 관계)	거래기간	거래금액	비율(%)
-	-	-	-	-

2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래상대방 (회사와의 관계)	거래종류	거래기간	거래금액	비율(%)
-	-	-	-	-

III. 경영참고사항

1. 사업의 개요

가. 업계의 현황

① 산업의 특성

발전산업은 국가 기반산업으로서 대규모의 투자와 상당한 수준의 기술을 필요로 합니다. 오늘날 전 세계는 현재 생산전력보다 더 많은 전력을 필요로 하고 있으며, 그 추세는 앞으로도 계속될 것으로 예상됩니다. 발전사업은 주로 국가적 차원에서 사업이 이루어지며, 장기적 계획에 따라 꾸준히 발전용량을 늘려가고 있습니다. 발전설비의 구성은 주기와 보조기기류로 나뉘어집니다. 열을 발생시키는 연료에 따라 발전형태와 주기가 정해지며, 보조기기류는 주기와는 상관없이 공통적으로 적용이 되고 있습니다. 주기는 원자로(원자력), 보일러(화력), 가스터빈· HRSG(복합화력) 등으로 나뉘며, 그에 따른 보조기기류는 크게 복수기, 급수가열기, CCW 쿨러, 탈기기 등이 있습니다. 발전설비의 경우 안정적인 가동 등을 위하여 높은 기술수준이 요구되고 연관프로젝트의 수행경험이 중시되어 진입장벽이 높은 특성을 갖고 있습니다.

② 산업의 성장성

산업이 발달되고 생활수준이 높아질수록 전기사용량이 늘어나 지속적인 발전설비 투자가 예상됩니다. 제9차 전력수급기본계획에 의하면 2034년 기준 국내 전력소비량은 647.9TWh로 계획기간(2020~2034년) 연평균 1.6% 증가할 것으로 전망하고 있습니다. 이는 전세계적인 추세로서 특히 기후변동, 산업화, 인구증가에 따른 전력수요의 증가와 발전설비 확충의 지연으로 인한 공급공백으로 각국의 전력수급 사정은 보다 어려워진 상황이며, 이의 해소를 위해 발전설비의 발주가 증가할 것으로 기대되고 있습니다. 한편, 환경기준 강화 추세로 인해 노후화된 발전소에 대한 환경설비 추가 설치, 성능개선 공사가 이어질 것으로 예상됩니다.

③ 경기변동의 특성

장기간의 계획하에 대규모 자본이 투입되는 공사가 대부분이므로, 국가적인 금융위기 상황이나 발주처의 자금조달 여건, 주요 원자재의 가격 급변, 정부정책 등에 의해 영향을 받는 경향이 있습니다.

④ 시장의 경쟁상황

1. 국내 발전설비 시장의 경우

1) 과거 Boiler는 두산중공업이 한국전력에 독점적 공급을 하였으나, 당사와 Amec Foster Wheeler사간 기술 제휴를 통한 시장 진입 후 여러 국내외 업체가 경쟁 구도를 형성 하고 있습니다.

2) 복합화력의 HRSG의 경우 다수의 기업이 기술제휴를 통한 시장진입으로 경쟁이 심화되어왔으나, 일부 기업의 사업재편 등으로 경쟁강도가 다소 완화될 것으로 예상 합니다.

3) 보조기기(BOP)의 경우 당사와 두산중공업, 현대중공업 3사가 경쟁해왔으나, 원자력발전의 시장확대 등에 따라 여러 기업이 신규진입을 시도하였습니다. 신규진입 업체들의 경우 부족한 실적, 기술력 만회를 위한 무리한 가격경쟁을 주도하였으나 그 여파로 경영부실, 시장퇴출 등을 겪고 있습니다. 향후 소수의 경쟁력 있는 기업만이 동사업을 영위할 수 있을 것으로 예상합니다.

2. 해외시장의 경우

보조기기(BOP)는 미국이나 유럽의 경우 전문업체가 공급하며, 일본의 경우 중공업에서 직접생산하는 형태를 이루고 있으나, 원자력 발전시장을 비롯한 세계적 시장확대에 따라 경쟁력있는 신규소싱그룹을 구축하고 있는 단계로 실적과 실력을 갖춘 기업은 해외시장진출의 기회를 맞고 있습니다.

Boiler, HRSG는 건설EPC사가 주로 발주하며, 시장이 확대되면서 국내 및 해외EPC사와의 동반진출 사례가 증가하고 있습니다.

나. 회사의 현황

(1) 영업개황 및 사업부문의 구분

당사가 생산하는 발전설비는 주기기의 하나인 각종 보일러(Boiler)류, 보일러(Boiler)와 터빈(Turbine)/발전기(Generator)를 연결하여 주는 보조기기인 복수기(Condenser), 열교환기(Heat Exchanger), 탈기기(Deaerator)등이 있습니다. 또한 당사는 Amec Foster Wheeler사와의 기술제휴를 통해 발전소용 보일러(PC, Oil&Gas, CFB) 및 HRSG의 설계능력을 보유하고 있으며, 2012년에 STX 민자발전 보일러 500MW 2기를 수주하는 등 발전기자재 주기기업체로서의 입지를 확대해나가고 있습니다. 뿐만 아니

라 2017년 10월 PC보일러 원천기술 인수, 2020년 10월 HRSG 원천기술 인수로 관련 분야 수주 경쟁력을 극대화하고 있습니다. 이를 통해 글로벌시장 및 국내 노후 화력 발전소 성능개선, 교체시장 및 신규 LNG발전 시장에서의 경쟁력이 강화될 것으로 기대합니다.

(2) 시장점유율

세계 발전 시장은 각 나라별로 국지적으로 진행되고 있으며 객관적인 통계자료의 확보가 어렵습니다. 산업의 특성상 시장점유율에 대한 합리적 추정에 어려움이 있으므로 기재를 생략하였습니다.

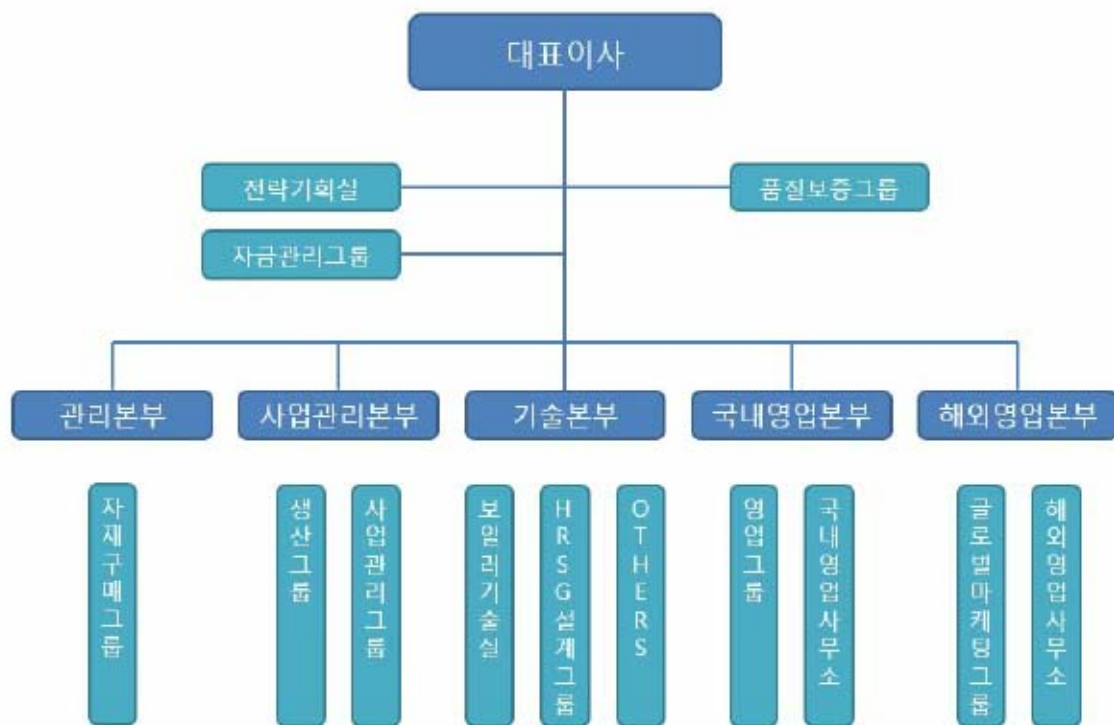
(3) 시장의 특성

발전설비의 영업 대상은 한전을 비롯한 전력회사 및 발전사업자, 대형건설사 등입니다. 발전설비 시장은 크게 발전소에서 가동중인 보일러와 보조기기류 등 내용연수가 10~20년인 설비의 교체에 따른 보수시장과 발전소 신설에 따른 신설시장으로 구분됩니다. 제철설비의 영업대상은 POSCO를 비롯한 제철소와 종합건설사가 주가되며, 해당 설비는 소결공장 배열보일러, CDQ 배열보일러, 고로공장 배열회수설비, 열연.후판공장 배열회수설비, 제강공장 배열보일러, 기타 각 공장에서 가동 중인 각종 열교환기로 구성됩니다. 제철소 자체 소요전력을 공급하는 발전소를 갖추고 있어 신설 및 증설 수요가 있으며, 운영 중인 발전소의 유지보수를 위한 수요가 있습니다. 또한 제철소 가동 중에 발생하는 각종 폐열을 회수하여 발전을 하는 기타 발전으로 HRSG, CDQ보일러 등이 있습니다.

(4) 신규사업 등의 내용 및 전망

- 해당사항 없습니다.

(5) 조직도



2020소집결의조직도

2. 주주총회 목적사항별 기재사항

□ 재무제표의 승인

가. 해당 사업연도의 영업상황의 개요

III. 경영참고사항중 1. 사업의 개요 참조

나. 해당 사업연도의 대차대조표(재무상태표)·손익계산서(포괄손익계산서)·이익잉여금처분계산서(안) 또는 결손금처리계산서(안)

(참고1) 본 연결재무제표 및 재무제표는 외부감사인의 외부감사 확정 전 재무제표로 외부감사인의 감사 결과에 따라 변동될 수 있습니다. 외부감사인의 감사의견을 포함한 최종 재무제표는 전자공시시스템 (<http://dart.fss.or.kr>)에 공시예정인 당사의 연결·별도 감사보고서를 참조하시기 바랍니다

연 결 재 무 상 태 표

제 23(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 22(전) 기 2019년 12월 31일 현재

비에이치아이 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 23(당) 기말		제 22(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			134,944,403,542		140,742,303,601
1. 현금및현금성자산	5, 7	22,006,194,065		15,083,342,049	
2. 매출채권및기타채권	7, 8	20,649,015,829		21,823,374,362	
3. 미청구공사	23	84,867,306,534		81,918,511,303	
4. 유동금융자산	7, 10	438,414,503		9,055,646,483	
5. 재고자산	9	4,606,777,357		4,966,764,644	
6. 파생상품자산	11	-		468,795,551	
7. 기타유동자산	12	2,277,990,340		7,274,157,403	
8. 당기법인세자산		98,704,914		151,711,806	
II. 비유동자산			259,359,876,307		229,421,397,575
1. 장기매출채권및기타채권	8	2,191,476,771		-	
2. 비유동금융자산	6, 7, 10	23,859,458,377		21,792,519,969	
3. 관계기업및종속기업투자	13, 14	1,104,652,348		1,130,127,953	
4. 유형자산	15, 20	210,047,948,071		185,652,151,513	
5. 무형자산	17	21,583,856,943		20,372,593,590	
6. 기타비유동자산	7, 12	572,483,797		474,004,550	
자 산 총 계			394,304,279,849		370,163,701,176
부 채					
I. 유동부채			221,880,526,283		233,610,239,596
1. 매입채무및기타채무	7, 16	55,736,061,654		63,422,015,007	
2. 초과청구공사	23	29,302,141,487		27,907,045,775	
3. 단기차입금	7, 18	99,632,187,300		99,642,934,879	
4. 유동성장기부채	7	34,668,619,264		35,632,799,112	
5. 당기법인세부채		-		262,683,200	
6. 파생상품부채	7, 11	116,494,636		220,668,183	
7. 총당부채	19	2,133,573,569		5,496,073,753	
8. 기타금융부채	7	70,000,000		860,000,000	
9. 유동성리스부채	20	221,448,373		166,019,687	
II. 비유동부채			74,322,288,317		66,693,875,727
1. 장기차입금	7	42,038,200,000		39,801,000,000	
2. 순확정급여부채	22	15,604,566,164		15,483,392,051	
3. 이연법인세부채		15,393,181,058		8,820,537,578	
4. 총당부채	19	1,176,982,484		2,353,408,474	
5. 기타금융부채	7, 21	200,000		200,000	
6. 리스부채	20	109,158,611		235,337,624	

과목	주석	제 23(당) 기말		제 22(전) 기말	
부채총계			296,202,814,600		300,304,115,323
자본					
I. 지배기업 소유주지분			98,025,798,354		69,806,914,134
1. 자본금	24	13,000,000,000		13,000,000,000	
2. 자본잉여금	24	7,877,866,500		7,877,866,500	
3. 기타자본항목	25	(617,676,655)		(617,676,655)	
4. 이익잉여금	26	17,918,216,862		12,806,630,704	
5. 기타자본구성요소	27	59,847,391,647		36,740,093,585	
II. 비지배지분			75,666,895		52,671,719
자본총계			98,101,465,249		69,859,585,853
부채 및 자본총계			394,304,279,849		370,163,701,176

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 23(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 22(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

비에이치아이 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 23(당) 기말		제 22(전) 기말	
I. 매출액	4, 28	67,550,980,966	243,441,146,415		222,852,343,658
II. 매출원가	29	57,477,536,292	209,367,571,487		214,342,984,793
III. 매출총이익		10,073,444,674	34,073,574,928		8,509,358,865
IV. 판매비와관리비	29, 30	5,614,083,285	22,807,209,568		20,971,823,248
V. 영업이익		4,459,361,389	11,266,365,360		(12,462,464,383)
VI. 영업외손익		(4,275,969,205)	(6,790,413,109)		(3,164,102,963)
1. 기타수익	31	940,711,825	3,993,256,952	5,304,901,814	
2. 기타비용	31	510,856,315	715,408,977	680,295,970	
3. 금융수익	32	1,712,020,953	7,061,564,051	5,594,256,730	
4. 금융비용	32	6,289,056,732	16,702,290,795	13,380,803,792	
5. 지분법투자손익		(128,788,936)	(427,534,340)	(2,161,745)	
VII. 법인세비용차감전이익		183,392,184	4,475,952,251		(15,626,567,346)
VIII. 법인세비용	33	(259,522,660)	(86,509,066)		(847,271,560)
IX. 당기순이익		442,914,844	4,562,461,317		(14,779,295,786)
X. 기타포괄손익		24,675,238,328	23,816,545,385		672,126,974
후속적으로 당기순익으로 재분류되지 않는 항목:			24,451,117,956		260,032,302
1. 확정급여제도 재측정요소		374,582,933		145,219,526	
2. 기타포괄손익-공정가치측정금 용자산 평가손익		(880,524,225)			
3. 자산재평가이익		24,957,059,248		114,812,776	
후속적으로 당기순익으로 재분류될 수 있는 항목:			(634,572,571)		412,094,672
1. 해외사업환산손익		(634,572,571)		412,094,672	
XI. 당기총포괄이익			28,379,006,702		(14,107,168,812)
XII. 당기순이익의 귀속			4,562,461,317		(14,779,295,786)
1. 지배기업 소유주지분		4,534,442,600		(14,780,878,331)	
2. 비지배지분		28,018,717		1,582,545	
XIII. 당기총포괄손익의 귀속			28,379,006,702		(14,107,168,812)
1. 지배기업 소유주지분		28,356,011,526		(14,185,733,707)	
2. 비지배지분		22,995,176		78,564,895	
XIV. 주당손익			175		(568)
계속영업 기본및희석주당순손실	34		175		(568)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 23(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 22(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

비에이치아이 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	기타자본구성요소	비지배지분	총 계
I. 2019.1.1(전기초)	13,000,000,000	7,877,866,500	(212,784,343)	27,330,114,458	35,997,451,226	(25,893,176)	83,966,754,665
1. 총포괄손익	-	-	(404,892,312)	(14,523,483,754)	742,642,359	78,564,895	(14,107,168,812)
당기순손실	-	-	-	(14,780,878,331)	-	1,582,545	(14,779,295,786)
자산재평가이익	-	-	(404,892,312)	166,094,087	334,609,888	72,920,149	168,731,812
확정급여제도 재측정요소	-	-	-	91,300,490	-	-	91,300,490
해외사업환산손익	-	-	-	-	408,032,471	4,062,201	412,094,672
II. 2019.12.31(전기말)	13,000,000,000	7,877,866,500	(617,676,655)	12,806,630,704	36,740,093,585	52,671,719	69,859,585,853
III. 2020.1.1(당기초)	13,000,000,000	7,877,866,500	(617,676,655)	12,806,630,704	36,740,093,585	52,671,719	69,859,585,853
1. 총포괄손익	-	-	-	5,339,624,216	23,016,387,310	22,935,176	28,379,006,702
당기순이익	-	-	-	4,534,442,600	-	28,018,717	4,562,461,317
자산재평가이익	-	-	-	430,598,683	24,526,460,565	-	24,957,059,248
확정급여제도 재측정요소	-	-	-	374,582,933	-	-	374,582,933
해외사업환산손익	-	-	-	-	(629,549,030)	(5,023,541)	(634,572,571)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	-	-	-	-	(880,524,225)	-	(880,524,225)
2. 태국법인 연결 제거	-	-	-	(228,038,058)	90,910,751	-	(137,127,307)
IV. 2020.12.31(당기말)	13,000,000,000	7,877,866,500	(617,676,655)	17,918,216,862	59,847,391,646	75,666,895	98,101,465,248

" 첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 23(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 22(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

비에이치아이 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 23(당) 기	제 22(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		6,092,736,500	18,112,259,097
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	38	14,307,390,816	25,721,781,267
2. 이자의 수취		205,337,406	301,707,897
3. 이자의 지급		(8,368,825,119)	(8,720,873,786)
4. 배당금의 수취		287,866,018	94,370,000
5. 법인세의 납부		(339,032,621)	715,273,719
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		1,969,747,983	(5,845,330,369)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		54,722,334,979	18,231,741,065
단기금융상품의 처분		52,070,420,492	14,316,177,192
장기금융상품의 처분		195,219,181	1,615,105,264
단기대여금의 회수		150,000,000	100,000,000
장기대여금의 회수		45,366,655	44,866,660
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분		-	-
보증금의 회수		462,184,160	192,845,835
유형자산의 처분		1,251,801,940	546,999,000
무형자산의 처분		-	170,000,000
선수금의 증가(토지처분선수금)		-	1,245,747,114
파생상품부채의 정산		468,795,551	-
종속기업청산으로 인한 현금유입		78,547,000	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(52,752,586,996)	(24,077,071,434)
단기금융상품의 취득		(44,031,276,379)	19,320,224,863
단기대여금의 대여		-	230,000,000
장기대여금의 대여		(449,916,331)	84,000,000
보증금의 지급		(1,417,912,500)	2,149,813,835
당기손익-공정가치측정금융자산 취득		(1,901,319,000)	515,342,930
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 취득		(150,000,000)	-
관계기업투자주식의 취득		-	-
장기금융상품의 취득		(107,259,234)	108,000,000
유형자산의 취득		(502,785,369)	171,630,960
무형자산의 취득		(3,971,450,000)	1,441,621,863
파생상품의 정산		(220,668,183)	56,436,983
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		2,146,442,377	(2,571,241,561)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		131,367,279,400	220,134,246,331
단기차입금의 차입		127,908,264,400	181,523,246,331
장기차입금의 차입		3,459,015,000	38,611,000,000
임대보증금의 증가		-	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(129,220,837,023)	(222,705,487,892)
단기차입금의 상환		(127,333,466,675)	213,687,934,097
유동성장기차입금의 상환		(1,709,806,664)	7,120,346,768
장기차입금의 상환		-	1,199,999,917
임대보증금의 감소		-	436,000,000
리스부채의 지급		(177,563,684)	261,207,110

과목	주석	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I+II+III)			10,208,926,860		9,695,687,167
V. 기초의 현금및현금성자산			15,083,342,049		6,513,154,327
VI. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			(3,286,074,844)		(1,125,499,445)
VII. 기말의 현금및현금성자산(IV+V+VI)			22,006,194,065		15,083,342,049

" 첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 23(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 22(전) 기 2019년 12월 31일 현재

비에이치아이 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

가. 연결회사의 개요

비에이치아이 주식회사(이하 "지배기업")는 1998년 6월 12일 열교환기 및 발전설비의 제조를 주요 목적사업으로 설립되었으며, 2009년 3월 14일 상호를 비에이치아이 주식회사로 변경하였습니다. 본사 소재지인 경상남도 함안군 군북면 장지리와 경상남도 함안군 군북면 모로리, 경상남도 사천시 사남면 유천리에 각각 제조시설을 가지고 있으며, 2005년 12월 2일자로 주식을 코스닥(KOSDAQ) 시장에 상장하였습니다.

당기말 현재 자본금은 13,000,000천원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주,%)		
주주명	보유주식수	지분율(%)
우종인(대표이사)	5,914,861	22.75%
박은미	5,523,785	21.25%
차미림	2,838,208	10.92%
자기주식	2,241	0.01%
기타	11,720,905	45.07%
합 계	26,000,000	100.00%

나. 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
종속기업명	주요 영업활동	소재지	결산월	당기말	전기말
				지분율	지분율
PT BumWoo Heavy Industry INDONESIA	제조업	인도네시아	12월	95.00%	95.00%
BHI (Thailand) Co., Ltd. (*1)	도매 및 상품중개업	태국	12월	-	100.00%
BHI-FW (*2)	제조업	미국	12월	100.00%	100.00%
비에이치아이 제일차유한회사(*3)	유동화증권의 발행 및 상환	한국	12월	100.00%	100.00%

(*1) 당기 중 청산하였습니다.

(*2) 전기 이전에 원천 기술사로서의 지위 확보 및 기술 개발 등을 목적으로 기존에

라이선스 계약을 맺고 있던 Amex Foster Wheeler사의 PC보일러 사업부문을 인수하였습니다.

(*3) 연결실체의 차입을 목적으로 설립된 유동화전문회사(SPC)입니다. 청산 진행 중입니다.

다. 당기말과 전기말 현재 각 종속기업의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 천원)					
종속기업명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익
PT BumWoo Heavy Industry INDONESIA	1,991,149	41,114	1,950,035	-	674,470
BHI (Thailand) Co., Ltd	-	-	-	-	-
BHI-FW	2,832,216	1,513,877	1,318,340	8,224,665	(1,374,547)
비에이치아이 제일차유한회사	-	-	-	-	-

(*) 상기 요약 재무정보는 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

2) 전기말

(단위 : 천원)					
종속기업명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익
PT BumWoo Heavy Industry INDONESIA	2,666,128	1,262,004	1,404,124	-	63,926
BHI (Thailand) Co., Ltd.	254,253	-	254,253	-	(932)
BHI-FW	4,288,154	1,529,596	2,758,558	6,874,150	(2,639,495)
비에이치아이 제일차유한회사	-	-	-	-	-

라. 연결대상 범위의 변동

당기 중 BHI (Thailand) Co.,Ltd를 연결대상에서 제외하였습니다.

2. 연결재무제표 작성기준

가. 추정과 판단

① 경영진의 판단 및 가정과 추정의 불확실성

한국채택국제회계기준은 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기

간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

2020년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 이로 인해 연결실체의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있으며, 이러한 영향은 2020년 연차연결재무제표에도 지속될 것으로 예상됩니다. 중간기간의 연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인한 연결실체의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 긍정적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

② 공정가치 측정

연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당 임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측 가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 주석 7에 포함되어 있습니다.

3. 유의적인 회계정책

가. 회계정책의 변경

아래에 기술한 사항을 제외하면, 2020년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 연결실체는 2019년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차 재무제표를 작성할 때 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경, 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

'중요성의 정의'를 명확히 하고, 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 연결실체가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 당기연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 당기연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

개정 기준서에서는 이자율지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용토록 하고 있습니다. 예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거

로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 당기연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

나. 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 없습니다.

4. 부문정보

가. 연결실체는 영업이익을 창출하는 업무의 특성 등을 고려하여 연결실체 전체를 단일 보고부문으로 결정하였습니다. 따라서 보고부문별 영업수익 및 법인세비용차감 전순손익, 자산·부채 총액에 대한 주석기재는 생략하였습니다.

나. 당기와 전기 중 연결실체의 지역별 매출액에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
	금 액	비 중	금 액	비 중
국 내	125,155,193	51%	109,030,656	48.9%
해 외	118,285,953	49%	113,821,688	51.1%
합 계	243,441,146	100%	222,852,344	100.0%

다. 당기와 전기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객들에 대한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
A 사	38,722,748	-
B 사	-	22,832,237
C 사	-	35,524,270
D 사	25,675,845	35,044,951
E 사	29,931,240	27,203,804
F 사	37,946,267	-
G 사	28,545,965	-
합 계	160,872,065	120,605,262

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
보유현금	32,701	31,274
기타요구불예금	21,973,493	15,052,068
합 계	22,006,194	15,083,342

6. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(외화단위 : USD, EUR, 원화단위 : 천원)					
구 분	금융기관	통화	제 23(당) 기	제 22(전) 기	사용제한내용
현금및현금성자산	(주)우리은행	KRW	-	3,000,000	질권설정
	(주)하나은행	KRW	-	2,312,100	관리약정
단기금융상품	(주)우리은행	USD	-	2,340,000	질권설정
장기금융상품	(주)국민은행	KRW	2,000	2,000	당좌개설보증금
합 계		KRW	2,000	5,314,100	
		USD	-	2,340,000	

7. 금융상품

가. 금융자산

(1) 당기말 현재 금융자산의 범주별 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	상각후원가	당기손익-공정가치	기타포괄손익-공정가치	합 계
유동자산				
현금및현금성자산	22,006,194	-	-	22,006,194
매출채권및기타채권	20,649,016	-	-	20,649,016
단기금융상품	-	-	-	-
대여금 (*1)	130,000	-	-	130,000
보증금	322,000	-	-	322,000
파생상품자산	-	-	-	-
유동자산 계	43,107,210	-	-	43,107,210
비유동자산				
장기금융상품	266,444	-	-	266,444
당기손익-공정가치측정금융자산	-	17,251,925	-	17,251,925
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	840,113	840,113
대여금	1,008,316	-	-	1,008,316
보증금	4,554,063	-	-	4,554,063
비유동자산 계	5,828,823	17,251,925	840,113	23,920,861
합 계	48,936,033	17,251,925	840,113	67,028,071

(*1) 대손충당금 차감 후 금액입니다.

(2) 전기말 현재 금융자산의 범주별 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	상각후원가	당기손익-공정가치	기타포괄손익-공정가치	합 계
유동금융자산				
현금및현금성자산	15,083,342	-	-	15,083,342
매출채권및기타채권	21,823,374	-	-	21,823,374
유동금융자산				
단기금융상품	8,039,143	-	-	8,039,143
대여금	230,000	-	-	230,000
보증금	786,503	-	-	786,503
소 계	9,055,646	-	-	9,055,646
파생상품자산	-	468,796	-	468,796
유동자산 계	45,962,362	468,796	-	46,431,158
비유동금융자산				
장기금융상품	293,000	-	-	293,000
당기손익-공정가치측정금융자산	-	14,891,426	-	14,891,426
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,088,846	2,088,846
대여금	603,767	-	-	603,767
보증금	3,915,481	-	-	3,915,481
비유동자산 계	4,812,248	14,891,426	2,088,846	21,792,520
합 계	50,774,610	15,360,222	2,088,846	68,223,678

나. 금융부채

(1) 당기말 현재 금융부채의 범주별 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	상각후원가	당기손익-공정가치	합 계
유동금융부채			
매입채무및기타채무	55,736,062	-	55,736,062
단기차입금	99,632,187	-	99,632,187
유동성장기부채	34,668,619	-	34,668,619
임대보증금	70,000	-	70,000
파생상품부채	-	116,495	116,495
유동성리스부채	221,448	-	221,448
유동금융부채 계	190,328,316	116,495	190,444,811
비유동금융부채			
장기차입금	42,038,200	-	42,038,200
임대보증금	200	-	200
리스부채	109,159	-	109,159
비유동금융부채 계	42,147,559	-	42,147,559
합 계	232,482,129	116,495	232,598,624

(2) 전기말 현재 금융부채의 범주별 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	상각후원가	당기손익-공정가치	합 계
유동금융부채			
매입채무및기타채무	63,422,015	-	-
단기차입금	99,642,935	-	-
유동성장기부채	35,632,799	-	-
임대보증금	860,000	-	-
소 계	199,557,749	-	-
파생상품부채	-	220,668	-
리스부채	-	-	166,020
유동금융부채 계	199,557,749	220,668	166,020
비유동금융부채			
장기차입금	39,801,000	-	-
임대보증금	200	-	-
리스부채	-	-	235,338
비유동금융부채 계	39,801,200	-	235,338
합 계	239,358,949	220,668	401,358

다. 공정가치 측정

(1) 공정가치 서열체계

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

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수(단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외)
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 이러한 상품들은 수준 1에 포함되며, 대부분 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업 고유 정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

당기말과 전기말 현재 연결재무상태표에서 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

① 제 23(당) 기

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
장기금융상품	-	205,040	-	205,040
당기손익-공정가치측정금융자산	-	17,251,925	-	17,251,925
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	840,113	840,113
파생상품자산	-	-	-	-
합 계	-	17,456,965	840,113	18,297,078
금융부채				

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
파생상품부채	-	116,495	-	116,495

② 제 22(전) 기

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	14,891,426	14,891,426
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,323,077	-	765,769	2,088,846
파생상품자산	-	468,796	-	468,796
합 계	1,323,077	468,796	15,657,195	17,449,068
금융부채				
파생상품부채	-	220,668	-	220,668

(2) 수준 2와 수준 3의 공정가치 측정을 위해 사용한 평가기법과 유의적이지만 관측 가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	공정가치	공정가치 서열체계 수준	가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치 측정치 간의 연관성
장기금융상품					
변액보험	205,040	수준 2	현금흐름할인법	해당사항 없음	해당사항 없음
당기손익-공정가치측정금융자산					
출자금	17,251,925	수준 3	순자산가치법(*1)	해당사항 없음	해당사항 없음
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
비상장주식	840,114	수준 3	순자산가치법	해당사항 없음	해당사항 없음
파생상품					
파생상품자산	-	수준 2	현금흐름할인법(*2)	해당사항 없음	해당사항 없음
파생상품부채	116,495	수준 2	현금흐름할인법(*2)	해당사항 없음	해당사항 없음

(*1) 투자회사의 순자산에 지분율을 고려한 금액으로 평가하였습니다.

(*2) 통화선도의 공정가치 측정에 사용되는 할인율과 선도이자율은 보고기간말 현재 시장에서 공시된 이자율로부터 도출되는 적용가능한 수익률곡선에 기초하여 결정하고 있습니다. 통화선도의 공정가치는 상기방법으로 도출된 선도이자율에 기초하여 추정된 통화선도의 미래현금흐름을 적절한 할인율로 할인한 금액으로 측정하고 있습니다

당기 및 전기 중 상기 수준3으로 분류되는 금융상품의 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

① 제 23(당) 기

(단위 : 천원)				
구 분	기초	매입	평가	기말
당기손익-공정가치측정금융자산	14,891,426	1,901,319	459,180	17,251,925
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,088,846	150,000	(1,398,732)	840,114

(단위 : 천원)				
구 분	기초	매입	평가	기말
합 계	16,980,272	1,901,319	(939,552)	17,942,039

② 제 22(전) 기

(단위 : 천원)				
구 분	기초	평가	처분	기말
당기손익-공정가치측정금융자산	13,980,950	515,343	395,133	14,891,426
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	765,769	-	-	765,769
합 계	14,746,719	515,343	395,133	15,657,195

8. 매출채권및기타채권

가. 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	18,355,354	2,382,545	21,105,980	-
차감: 대손충당금	(256,701)	-	(728,650)	-
차감: 현재가치할인차금	(33,185)	(191,068)	(231,452)	-
매출채권(순액)	18,065,468	2,191,477	20,145,878	-
미수금	2,583,548	-	1,653,836	-
미수수익	-	-	23,660	-
합 계	20,649,016	2,191,477	21,823,374	-

나. 당기 및 전기 중 매출채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
기초금액	728,650	645,217
손상차손금액	(310,308)	83,433
제각금액	(81,815)	-
기말금액	336,527	728,650

다. 당기 및 전기 중 매출채권의 현재가치 할인차금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
기초금액	231,452	(95,284)
설정액	191,068	(215,679)
감소액	198,267	79,511
기말금액	224,253	(231,452)

연결실체는 공사유보금에 대하여 미래예상회수시점을 예상하여 현재가치 평가를 수행하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 유보금 잔액은 224,253천원, 7,914,305천원입니다.

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	제 23(당) 기			제 22(전) 기		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
원재료	6,175,676	(3,904,296)	2,271,380	7,261,517	(4,690,149)	2,571,368
미착원재료	2,335,397	-	2,335,397	2,395,397	-	2,395,397
합 계	8,511,073	(3,904,296)	4,606,777	9,656,914	(4,690,149)	4,966,765

당기 및 전기 중 재고자산과 관련하여 각각 207,397천원, 991,811천원의 재고자산평가손실을 인식하였습니다.

10. 금융자산

가. 당기말과 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
장·단기금융상품	-	205,040	8,039,143	293,000
장·단기대여금	1,427,000	1,008,316	1,577,000	603,767
차감:대손충당금	(1,297,000)	-	(1,347,000)	-
장·단기대여금(순액)	130,000	1,008,316	230,000	603,767
당기손익-공정가치측정금융자산	-	17,251,925	-	14,891,426
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	840,113	-	2,088,846
보증금	322,000	4,554,063	794,856	3,915,481
차감:현재가치할인차금(보증금)	(13,585)	-	(8,353)	-
보증금(순액)	308,415	4,554,063	786,503	3,915,481
합 계	438,415	23,859,457	9,055,646	21,792,520

나. 당기 및 전기 중 공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 제 23(당) 기

(단위 : 천원)		
구 분	제 23(당) 기	
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산
기초금액	2,088,846	14,891,426
취 득	150,000	1,901,319
평 가	(1,128,877)	459,180
처 분	(269,856)	-
기말금액	840,113	17,251,925

(2) 제 22(전) 기

(단위 : 천원)		
구 분	제 22(전) 기	
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산
기초금액	765,769	15,337,578
취 득	-	515,343
평 가	-	395,133
처 분	1,323,077	(1,356,628)
기말금액	2,088,846	14,891,426

다. 당기말과 전기말 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 제 23(당) 기

(단위 : 천원)						
구 분	회사명	보유주식수/출자좌수	지분율	취득원가	장부가액	공정가치
기타포괄손익-공정가치측정						
비상장주식(*1)	(주)유니웰	14,000	10.00%	189,294	189,294	189,294
	경일워터이엔지(주)	7,950	15.01%	233,200	233,200	233,200
	(주)티에프에스글로벌(*2)	13,000	14.44%	420,000	47,024	47,024
	(주)남인(*2)	58,822	0.77%	1,996,720	1	1
	(주)비에이치아이엔지니어링(*2)	60,000	10.00%	150,000	1	1
	스마트파워(주)(*2)	426,427	13.92%	679,641	220,592	220,592
	(주)리에너지허브홀딩스	19,600	16.33%	150,000	150,000	150,000
상장주식	디에스티 주식회사(*2)	400,000	0.70%	378,400	1	1
소 계				4,197,255	840,113	840,113
당기손익-공정가치측정						
출자금	기계설비건설공제조합	45	-	40,860	44,446	44,446
	전문건설공제조합	363	-	324,687	338,093	338,093
	자본재공제조합	40,000	-	8,000,000	9,171,456	9,171,456
	엔지니어링공제조합	200	-	50,000	61,822	61,822
	전기공사공제조합	11,145	-	6,039,700	7,636,108	7,636,108
소 계				14,455,247	17,251,925	17,251,925
합 계				18,652,502	18,092,038	18,092,038

- (*1) 활성시장에서 공시되는 가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없음에 따라 원가로 인식하고 있으며, 장부가액을 공정가치로 표시하였습니다.
- (*2) 취득원가와 장부가액의 차이는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실(기타자본구성요소)로 인식하고 있습니다.

(2) 제 22(전) 기

(단위 : 천원)						
구 분	회사명	보유주식수/출자좌수	지분율	취득원가	장부가액	공정가치
기타포괄손익-공정가치측정						
비상장주식(*1)	(주)유니웰	14,000	10.00%	189,294	189,294	189,294
	경일워터이엔지(주)	7,950	15.01%	233,200	233,200	233,200
	(주)티에프에스글로벌(*2)	13,000	14.44%	420,000	98,092	98,092
	(주)남인(*2)	58,822	19.61%	1,996,720	1	1
	(주)비에이치아이엔지니어링(*2)	60,000	10.00%	150,000	1	1
	스마트파워(주)(*2)	426,427	13.92%	679,641	245,181	245,181
상장주식	디에스티 주식회사	1,398,601	2.22%	1,323,077	1,323,077	1,323,077
소 계				4,991,932	2,088,846	2,088,846
당기손익-공정가치측정						
출자금	기계설비건설공제조합	45	-	40,860	43,700	43,700
	전문건설공제조합	363	-	324,687	337,021	337,021
	자본재공제조합	40,000	-	8,000,000	9,038,925	9,038,925
	엔지니어링공제조합	8,370	-	4,629,607	5,409,958	5,409,958
	전기공사공제조합	200	-	50,000	61,822	61,822
소 계				13,045,154	14,891,426	14,891,426
합 계				18,037,086	16,980,272	16,980,272

- (*1) 활성시장에서 공시되는 가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없음에 따라 원가로 인식하고 있으며, 장부가액을 공정가치로 표시하였습니다.
- (*2) 취득원가와 장부가액의 차이는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실(기타자본구성요소)로 인식하고 있습니다.

11. 파생상품

가. 연결실체는 통화선도계약을 체결하고 있으며, 당기말 현재 연결실체가 체결하고 있는 파생상품 계약내역은 다음과 같습니다.

구 분	파생상품 종류	거래당사자	계약내용
매매목적	이자율스왑	한국산업은행	변동금리를 고정금리로 전환하는 이자율스왑 계약체결

나. 당기말과 전기말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
파생상품자산				
통화선도	-	-	468,796	-
파생상품부채				
통화선도	-	-	-	-
통화옵션	-	-	96,632	-
이자율스왑	116,495	-	124,036	-

다. 당기 및 전기 중 상기 파생상품평가와 거래로 인한 순손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
	평가손익	거래손익	평가손익	거래손익
통화선도	-	1,492,249	468,796	(13,496)
통화옵션	-	(454,652)	(96,632)	(1,198,033)
통화스왑	-	-	-	467,370
이자율스왑	(116,495)	56,758	(124,036)	-
합 계	(116,495)	1,094,355	248,128	(744,159)

12. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	972,832	-	4,687,659	-
선급비용	1,305,158	551,414	1,883,822	456,744
부가세대급금	-	-	-	-
서화	-	13,550	-	13,550
기타유동자산	-	-	702,676	-
기타보충금	-	7,519	-	3,711
합 계	2,277,990	572,483	7,274,157	474,005

13. 관계기업투자주식

당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
기업명	주요 영업활동	소재지	결산월	지분율	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
					취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
케이씨씨알(주)	제조업	대한민국	12월	20.00%	1,158,650	94,423	1,158,650	94,423
BHI Algeria	제조업	알제리	12월	27.49%	1,627,866	1,627,866	1,042,716	1,035,705
합 계					2,786,516	1,722,289	2,201,366	1,130,128

14. 종속기업투자주식

가. 당기말과 전기말 현재 종속기업에 대한 개요는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
종속기업명	주요 영업활동	소재지	결산월	제 23(당) 기	제 22(전) 기
				지분율	지분율
PT BumWoo Heavy Industry INDONESIA	제조업	인도네시아	12월	95.00%	95.00%
BHI (Thailand) Co., Ltd.(*)1)	도매 및 상품중개업	태국	12월	-	100.00%
BHI-FW(*)2)	제조업	미국	12월	100.00%	100.00%
비에이치아이제일차유한회사(*)3)	유동화증권의 발행 및 상환	한국	12월	100.00%	100.00%

(*)1) 당기말 현재 청산절차를 완료하였습니다.

(*)2) 전기 이전에 원천 기술사로서의 지위 확보 및 기술 개발 등을 목적으로 기존에 라이선스 계약을 맺고 있던 Amec Foster Wheeler사의 PC 보일러 사업부문을 인수하였습니다.

(*)3) 당기말 현재 청산절차 진행중입니다.

나. 당기말과 전기말 현재 각 종속기업의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

(1) 제 23(당) 기

(단위 : 천원)					
종속기업명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익
PT BumWoo Heavy Industry INDONESIA	1,991,149	41,114	1,950,035	-	674,470
BHI (Thailand) Co., Ltd.	-	-	-	-	-
BHI-FW	2,832,216	1,513,877	1,318,340	8,224,665	(1,374,547)
비에이치아이제일차유한회사	-	-	-	-	-

(2) 제 22(전) 기

(단위 : 천원)					
종속기업명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익
PT BumWoo Heavy Industry INDONESIA	2,666,128	1,262,004	1,404,124	-	63,926
BHI (Thailand) Co., Ltd.	254,253	-	254,253	-	(932)
BHI-FW	4,288,154	1,529,596	2,758,558	6,874,150	(2,639,495)
비에이치아이제일차유한회사	-	-	-	-	-

상기 요약 재무정보는 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

다. 당기와 전기 중 각 종속기업의 요약 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 제 23(당) 기

(단위 : 천원)				
구 분	PT BumWoo Heavy Industry INDONESIA	BHI (Thailand) Co., Ltd.	BHI-FW	비에이치아이 제일차유한회사
영업활동으로 인한 현금흐름	176,729	-	(582,226)	-
투자활동으로 인한 현금흐름	-	-	1,174,321	-
재무활동으로 인한 현금흐름	-	-	(127,771)	-
현금및현금성자산의 순증감	176,729	-	464,323	-
기초 현금및현금성자산	1,896,872	-	455,630	-
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(143,183)	-	(155,940)	-
기말 현금및현금성자산	1,930,419	-	764,013	-

(2) 제 22(전) 기

(단위 : 천원)				
구 분	PT BumWoo Heavy Industry INDONESIA	BHI (Thailand) Co., Ltd.	BHI-FW	비에이치아이 제일차유한회사
영업활동으로 인한 현금흐름	1,329,143	166,686	(1,164,688)	-
투자활동으로 인한 현금흐름	(396)	-	(1,548,958)	-
재무활동으로 인한 현금흐름	-	-	(131,532)	-
현금및현금성자산의 순증감	1,328,747	166,686	(3,295,178)	-
기초 현금및현금성자산	553,128	62,140	3,840,111	-
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	14,997	25,427	(89,303)	-
기말 현금및현금성자산	1,896,872	254,253	455,630	-

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

1) 제 23(당) 기

(단위 : 천원)				
기업명	비지배지분이 보유한 소유지분율(%)	누적 비지배지분	비지배지분에 귀속되는 당기손익	비지배지분에 귀속되는 총포괄손익
PT BumWoo Heavy Industry INDONESIA	5.00%	98,697	33,723	33,723

2) 제 22(전) 기

(단위 : 천원)				
기업명	비지배지분이 보유한 소유지분율(%)	누적 비지배지분	비지배지분에 귀속되는 당기손익	비지배지분에 귀속되는 총포괄손익
PT BumWoo Heavy Industry INDONESIA	5.00%	52,671	1,583	78,565

15. 유형자산

가. 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(1) 제 23(당) 기

(단위 : 천원)					
구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	135,754,519	-	-	-	135,754,519
건물	63,929,408	-	161,127	-	64,090,535
구축물	2,810,321	-	(1,575,268)	-	1,235,053
기계장치	27,043,971	(8,118)	(18,709,064)	(556)	8,326,233
차량운반구	1,068,623	-	(893,435)	-	175,188
공구와기구	612,942	(3,179)	(584,026)	-	25,737
비품	3,873,378	-	(3,777,702)	-	95,676
사용권자산	761,223	-	(416,212)	-	345,011
합 계	235,854,384	(11,297)	(25,794,582)	(556)	210,047,948

(2) 제 22(전) 기

(단위 : 천원)					
구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	121,563,633	-	-	-	121,563,633
건물	85,710,769	-	(33,083,817)	-	52,626,952
구축물	2,795,821	-	(1,443,761)	-	1,352,060
기계장치	27,020,971	(9,073)	(17,743,728)	(556)	9,267,614
차량운반구	1,108,117	-	(833,734)	-	274,383
공구와기구	614,362	(31,310)	(560,937)	-	22,115
비품	3,893,897	(1)	(3,753,313)	-	140,583
사용권자산	680,602	-	(275,790)	-	404,812
합 계	243,388,171	(40,384)	(57,695,080)	(556)	185,652,151

나. 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 제 23(당) 기

(단위 : 천원)							
구 분	기초금액	취득액	재평가	처분액	감가상각비(*2)	외화환산차이	당기말금액
토지	121,563,633	-	14,190,887	-	-	-	135,754,519
건물	52,626,952	253,469	17,301,319	(1,259,167)	(4,832,039)	-	64,090,534
건축물	1,352,059	14,500	-	-	(131,507)	-	1,235,053
기계장치	9,267,613	23,000	-	-	(964,381)	-	8,326,232
차량운반구	274,383	-	-	(15,790)	(82,681)	(725)	175,187
공구와기구	22,115	19,730	-	(2,468)	(13,641)	-	25,736
비품	140,583	3,650	-	(43)	(45,999)	(2,516)	95,675
사용권자산	404,813	227,810	-	-	(258,564)	(29,048)	345,011
합 계	185,652,151	542,159	31,492,206	(1,277,468)	(6,328,812)	(32,289)	210,047,947

(*) 당기 감가상각비에는 정부보조금 상각액이 29,086천원이 차감되어 있습니다.

(2) 제 22(전) 기

(단위 : 천원)								
구 분	기초금액	회계정책의 변경(*1)	취득액	처분액	감가상각비(*)	외화환산차이	기타증감	당기말금액
토지	121,670,694	-	-	-	-	-	(107,061)	121,563,633
건물	56,844,949	-	-	(563,057)	(4,905,454)	-	1,250,514	52,626,952
건축물	1,822,210	-	-	-	(150,614)	-	(319,536)	1,352,060
기계장치	10,248,420	-	-	-	(980,806)	-	-	9,267,614
차량운반구	174,117	-	170,085	(2)	(71,222)	1,405	-	274,383
공구와기구	36,686	-	-	-	(14,571)	-	-	22,115
비품	218,791	-	1,546	-	(83,464)	3,710	-	140,583
건설중인자산	5,200	-	-	-	-	-	(5,200)	-
사용권자산	-	654,713	8,836	-	(275,790)	17,053	-	404,812
합 계	191,021,067	654,713	180,467	(563,059)	(6,481,921)	22,168	818,717	185,652,152

(*) 전기 감가상각비에는 정부보조금 상각액이 68,151천원이 차감되어 있습니다.

(3) 연결실체의 토지와 건물은 재평가금액으로 인식되고 있습니다. 재평가금액은 재평가일의 공정가치에서 후속적인 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액입니다. 연결실체가 보유하고 있는 토지를 2020년 12월 31일을 기준으로 공정가치 평가를 수행하였으며 연결실체와 관계가 없는 독립적인 평가법인인 두요감정평가법인이 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다. 두요감정평가법인은 평가인협회의 구성원으로서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 보유하고 있습니다.

토지와 건물의 공정가치는 측정대상 토지와 유사한 부동산의 최근 거래가격을 반영하는 시장접근법에 기초하여 결정하였으며, 당기 중 가치평가기법의 변경은 없습니다.

16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	35,144,743	-	26,907,702	-
미지급금	1,827,528	-	31,141,855	-
미지급비용	18,154,490	-	3,590,588	-
예수금	609,300	-	536,123	-
선수금	-	-	1,245,747	-
합 계	55,736,062	-	63,422,015	-

17. 무형자산

가. 당기말과 전기말 현재 무형자산의 장부금액 구성내역은 다음과 같습니다.

(1) 제 23(당) 기

(단위 : 천원)					
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	45,062	(36,425)	-	-	8,637
시설이용권	743,908	-	(284,500)	-	459,408
소프트웨어	3,754,298	(3,607,821)	(103,973)	(31,024)	11,480
로열티	38,475,547	(20,602,748)	-	-	17,872,799
사용수익기부자산	546,057	(208,065)	-	-	337,992
영업권	2,893,543	-	-	-	2,893,543
합 계	46,458,415	(24,455,059)	(388,473)	(31,024)	21,583,859

(2) 제 22(전) 기

(단위 : 천원)					
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	45,062	(32,681)	-	-	12,381
시설이용권	743,908	-	(284,500)	-	459,408
소프트웨어	3,754,298	(3,534,021)	(103,973)	(66,647)	49,657
로열티	34,756,331	(18,349,654)	-	-	16,406,677
사용수익기부자산	546,057	(180,763)	-	-	365,294
영업권	3,079,177	-	-	-	3,079,177
합 계	42,924,833	(22,097,119)	(388,473)	(66,647)	20,372,594

나. 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 제 23(당) 기

(단위 : 천원)						
구 분	기초금액	취득액	처분	무형자산상각비(※)	외화환산차이	당기말금액
산업재산권	12,381	-	-	(3,744)	-	8,637
시설이용권	459,408	-	-	-	-	459,408
소프트웨어	49,657	-	-	(38,178)	-	11,479
로열티	16,334,404	3,971,450	-	(2,253,094)	(179,961)	17,872,799
사용수익기부자산	365,294	-	-	(27,303)	-	337,991
영업권	3,025,986	-	-	-	(132,443)	2,893,543
합 계	20,247,130	3,971,450	-	(2,322,318)	(312,405)	21,583,857

(※) 당기 무형자산상각비에는 정부보조금 상각액이 35,622천원 차감되어 있습니다.

(2) 제 22(전) 기

(단위 : 천원)							
구 분	기초금액	취득액	처분	무형자산상각비(※)	외화환산차이	손상차손	당기말금액
산업재산권	16,125	-	-	(3,744)	-	12,381	
시설이용권	629,408	-	(170,000)	-	-	459,408	
소프트웨어	139,573	10,000	-	(99,916)	-	49,657	
로열티	17,251,310	1,431,622	-	(2,419,718)	143,463	16,406,677	
사용수익기부자산	392,597	-	-	(27,303)	-	365,294	
영업권	2,973,594	-	-	-	105,583	3,079,177	
합 계	21,402,607	1,441,622	(170,000)	(2,550,681)	249,046	20,372,594	

(※) 전기 무형자산상각비에는 정부보조금 상각액이 45,173천원 차감되어 있습니다.

다. 다음 표는 영업권의 평가에 사용된 가치평가기법과 유의적으로 관측가능하지 않은 투입변수에 대한 설명입니다.

구분	가치평가기법	투입변수	투입변수 수준
영업권	현금흐름할인법	가중평균자본비용	8.5%
		영구성장률	0%
		예상 매출 증가율	4.8%

18. 차입금

가. 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
한국수출입은행	수출성장자금	2.18	14,100,000	2,100,000
(주)신한은행	운전자금	11.16	3,800,000	5,000,000
(주)경남은행	운전자금	4.2	8,000,000	8,000,000
한국산업은행	운전자금	3.88 ~ 5.98	66,000,000	67,000,000
	Usance	0.9 ~ 2.23	7,732,187	17,542,935
합계			99,632,187	99,642,935

나. 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
차입처	내역	이자율(%)	만기일	당기말	전기말
(주)국민은행	운전자금	-	2020-09-15	-	1,200,000
(주)우리은행	운전자금	5.51	2021-05-10	3,200,000	3,200,000
(주)경남은행(*1)	운전자금	3.77	2021-02-15	14,000,000	14,261,807
	시설자금	3.51	2021-03-16	942,000	1,190,000
농협은행(주)	운전자금	8.53	2021-08-31	9,600,000	9,600,000
한국수출입은행	해외투자자금	3.13	2021-12-22	6,926,619	7,370,992
	해외사업투자자금	1.91	2024-12-04	3,427,200	-
한국자산관리공사(*2)	운전자금	4.03	2024-05-25	38,611,000	38,611,000
소 계				76,706,819	75,433,799
차감: 유동성장기부채				(34,668,619)	(35,632,799)
합 계				42,038,200	39,801,000

- (*1) 당기말 현재 연결실체는 (주)경남은행 등으로부터 상기 차입금과 관련하여 장부금액 143,326,850천원의 토지, 건물 및 기계장치를 담보로 제공하고 있습니다.(주석 36)
- (*2) 전기 중 연결실체의 사천공장 및 부지는 한국자산관리공사와의 부동산매매계약에 따라 법적 소유권이 이전되었습니다. 계약에 포함된 조건에 따라 연결실체는 매매목적물의 인도 후 매매목적물 전부를 5년간 임대하도록 되어있으며, 매수인과의 합의하에 최대 3년의 범위 내에서 임대차기간의 연장이 가능합니다. 또한 연결실체는 계약에 포함된 조건에 따라 임대차계약체결일로부터 3년이 경과한 날부터 임대차 계약기간 만료 3개월 전까지 우선매수권을 행사할 수 있습니다. 연결실체는 계약에 포함된 우선매수선택권 조항에 따라 자산에 대한 통제가 이전되지 않았으므로 매각한 부동산을 계속인식하고, 받은 대가를 금융약정으로 회계처리하였습니다. 당기말 현재 한국자산관리공사와의 부동산매매계약에 따라 법적 소유권이 이전되었으나 통제가 이전되지 않아 계속 인식하고 있는 금액은 토지 28,125,830천원 및 건물 16,543,057천원입니다.

19. 충당부채

가. 당기말과 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
소송충당부채	-	-	848,117	-
하자보수충당부채	152,320	1,176,982	-	1,828,539
공사손실충당부채	1,981,254	-	4,647,956	-
장기종업원급여충당부채	-	-	-	524,869
합 계	2,133,574	1,176,982	5,496,073	2,353,408

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 제 23(당) 기

(단위 : 천원)				
구 분	기초금액	전입/환입액	사용액	기말금액
소송충당부채	848,117	(848,117)	-	-
하자보수충당부채	1,828,539	300,987	(800,224)	1,329,301
공사손실충당부채	4,647,956	(2,666,703)	-	1,981,254
장기종업원급여충당부채	524,869	(524,869)	-	-
합 계	7,849,481	(3,738,702)	(800,224)	3,310,555

(2) 제 22(전) 기

(단위 : 천원)				
구 분	기초금액	전입/환입액	사용액	기말금액
소송충당부채	1,168,117	(100,000)	(220,000)	848,117
하자보수충당부채	1,979,388	(106,724)	(44,125)	1,828,539
공사손실충당부채	2,984,418	1,663,538	-	4,647,956
장기종업원급여충당부채	421,420	103,449	-	524,869
합 계	6,553,343	1,560,263	(264,125)	7,849,481

(*) 전전기 중 진행 중이던 소송의 1심 패소로 인하여 320,000천원을 법원에 공탁 후 항소하였습니다. 이 후 전기 중 판결금액이 220,000천원으로 확정되었으며 공탁금 중 100,000천원을 회수하였습니다.

20. 리스

연결실체는 기계장치와 부동산을 리스하고 있습니다. 기계장치의 리스는 2~3년으로 체결되었으며 계약기간 종료 후의 연장 선택권을 포함하고 있습니다. 부동산 리스는 일반적으로 1~2년으로 체결되었고, 기계장치와 부동산 리스는 수년 전에 체결되었으며 종전에 기업회계기준서 제1017호에 따라 이러한 리스들은 운용리스로 분류되었습니다.

연결실체는 사무용기기 등을 1년간 리스하고 있습니다. 이러한 리스는 소액자산 리스에 해당합니다. 연결실체는 이러한 리스에 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 적용합니다.

리스이용자로서 연결실체의 리스 관련 정보는 다음과 같습니다.

가. 사용권자산

투자부동산의 정의를 충족하지 않는 기계장치 및 부동산리스와 관련된 사용권자산은 유형자산으로 표시하고 있습니다.

나. 당기와 전기 중 리스로 인하여 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
리스부채에 대한 이자비용	17,851	21,554
사용권자산 감가상각비	276,008	275,790
소액 및 단기리스와 관련된 비용	244,784	243,145
임차보증금에 대한 이자수익	13,843	(10,572)
합 계	552,486	529,917

다. 당기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
리스부채에서 발생한 현금유출	254,908	282,761
소액 및 단기 리스 관련 비용	244,784	243,145
총현금유출액	499,692	525,906

라. 연장선택권

일부 기계장치 및 부동산 리스는 연결실체가 계약의 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 연결실체는 운영의 효율성을 위하여 가능하면 새로운 리스계약에 연장선택권을 포함하려고 노력합니다. 연장선택권은 연결실체만 행사할 수 있고, 리스제공자는 행사할 수 없습니다. 연결실체는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가합니다. 연결실체는 연결실체가 통제 가능한 범위에 있는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가합니다.

연결실체는 기계장치와 부동산리스에 연장선택권이 존재하지만 행사가능성이 확실치 않다고 판단하여 리스부채 산정시 연장선택권을 고려하지 않았습니다.

21. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	-	200	860,000	200

22. 퇴직급여제도

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

(단위 : 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
확정급여채무의 현재가치	15,604,566	15,483,392
사외적립자산의 공정가치	-	-
순확정급여부채	15,604,566	15,483,392

나. 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
기초금액	15,487,244	14,552,625
당기손익으로 인식되는 금액		
당기근무원가	1,991,597	1,969,920
이자비용	400,022	390,758
소 계	2,391,620	2,360,678
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소		
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	238,206	349,997
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	(332,009)	(595,879)
인구통계적가정변경효과	(386,431)	796
소 계	(480,234)	(245,086)
제도에서 지급한 금액	(1,794,063)	(1,184,825)
기말금액	15,604,566	15,483,392

(*) 전기 중 확정급여제도 이외에 퇴직위로금으로 32,400천원을 지급하였습니다.

다. 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
기대임금상승률(승급률 포함)	4.76%	4.69%
할인율	2.60%	2.75%
미래사망률	0.05%	0.06%

라. 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식한 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
당기근무원가	1,991,597	1,969,920
순이자원가	400,022	390,758
합 계	2,391,619	2,360,678

상기의 손익은 연결재무제표에서 다음의 항목으로 인식하였습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
매출원가	1,628,094	1,645,032
판매비와관리비	763,526	715,646
합 계	2,391,620	2,360,678

마. 당기 및 전기 중 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적가정이 발생 가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	자산항목 혹은 부채항목의 변동	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
		증가	감소	증가	감소
기대임금상승률(승급률 포함)의 0.5% 변동	확정급여채무의 증가(감소)	454,462	(431,329)	549,046	(516,483)
할인율의 0.5% 변동	확정급여채무의 증가(감소)	(426,223)	453,278	(509,857)	547,000

23. 미청구공사 및 초과청구공사

가. 당기말과 전기말 현재 미청구공사와 초과청구공사의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
누적발생원가	1,171,746,520	995,292,852
가산: 누적손익	317,970,119	255,079,601
누적공사수익(미성공사)	1,489,716,639	1,250,372,453
차감: 진행청구액	1,434,024,341	1,194,674,672
합 계	55,692,297	55,697,781
미청구공사(*)	84,994,439	83,604,827
초과청구공사	29,302,141	27,907,046
합 계	55,692,297	55,697,781

(*) 당기말과 전기말 잔액은 대손충당금(당기: 204,115천원, 전기: 1,686,317천원) 반영 전의 금액입니다.

(2) 당기 및 전기의 미청구공사 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 23(당) 기

(단위 : 천원)			
구 분	기초금액	설정(환입)액	기말금액
대손충당금	1,686,317	(1,482,201)	204,115

2) 제 22(전) 기

(단위 : 천원)			
구 분	기초금액	설정(환입)액	기말금액
대손충당금	1,210,053	476,264	1,686,317

(3) 전기말 현재 진행 중이었던 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식하는 계약으로서 계약의 총계약금액 및 총계약원가에 대한 당기 중 추정의 변경과 그러한 추정의 변경이 당기와 미래기간의 손익, 미청구공사에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
추정총계약수익의 변동	추정총계약원가의 변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사 변동	공사손실충당부채
23,010,413	10,043,041	38,741,126	(5,655,207)	38,688,658	(197,331)

(4) 당기 중 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
프로젝트명	계약일	공사기한	미청구공사		공사미수금	
			총액	대손충당금	총액	대손충당금
UAE BNPP #1~4 Feedwater Heater & Deaerator	2011-12-15	2017-09-15	20,098	-	-	-
UAE 원전 1~4호기 SSLW(C210)	2011-06-28	2018-05-15	25,626	-	-	-
KHABAT TPP UNITS 1&2	2013-07-29	2018-07-31	-	-	-	-
신보령 1,2호기 복수기 구매	2013-05-13	2015-10-01	-	-	-	-
LatKrabang & Bangpoo SPP Project	2014-02-19	2015-06-25	-	-	-	-
북평화력발전소 1,2호기 건설공사 _ BOP Package	2013-05-24	2014-10-30	-	-	-	-
York 2 Project (Calpine)	2014-09-22	2016-11-06	2,446,408	-	-	-
Algeria Mega Project NAAMA	2014-10-07	2018-06-30	1,454,274	-	-	-
Algeria Mega Project MOSTAGHANEM	2014-10-07	2017-10-12	3,117,035	-	-	-
MPP(Moka Power Plant) PJT	2014-10-27	2018-10-31	-	-	-	-
격납건물 재순환집수조 여과기 22세트(설치 및 성능시험 포함)	2014-04-17	2019-04-30	-	-	-	-
포항시 생활폐기물 에너지화시설	2016-01-04	2018-12-28	-	-	-	-
SAFI IPP PROJECT	2015-01-20	2016-06-14	-	-	-	-
SAFI IPP PROJECT	2015-02-26	2016-10-10	-	-	-	-
Anyang CHP PJT	2015-10-16	2019-08-01	230,994	-	445,681	-
South Helwan Supercritical Power Plant 3 x 650MW	2015-07-14	2018-01-29	-	-	-	-
포항 3,4발전 노후설비 교체	2016-03-15	2020-05-31	7,519,772	-	-	-
Mazandaran West COPP Project(Mazandaran II)	2016-02-22	2018-03-31	6,263,249	-	-	-
Panama Costa Norte COPP PJT	2016-04-04	2018-09-30	-	-	-	-
Hadera Cogeneration PJT	2016-04-11	2017-06-30	-	-	-	-
Pt. Comfort	2016-07-26	2018-04-16	-	-	-	-
Dalhoo BOO COPP PJT	2016-11-20	2019-01-08	3,756,963	-	-	-
신고리 5,6호기 스테인리스 스틸 라이너(C210)	2016-04-20	2020-04-30	9,516	-	2,360	-
신고리 5,6호기 원자로건물 철판(CLP)	2016-06-30	2021-09-01	117,474	-	-	-
신고리 5,6호기 급수기열기 및 탈기(M228)	2016-12-30	2019-06-30	965,467	-	-	-
Azzour South Third stage Conversion project	2017-02-13	2018-05-12	-	-	1,670,588	-
광양 LNG 발전설비 합리화	2017-09-05	2018-05-22	-	-	-	-
Sabiya COGT 3	2017-09-19	2018-10-19	1,172,105	-	-	-
Sulsel Baru 2 Coal Fired Steam Power Plant (1x10 MW)	2018-04-20	2019-11-20	1,463,488	-	-	-
고려아연복합화력 주기기 기자재 및 관련 용역	2018-11-07	2020-01-06	-	-	-	-
Dubai H-Class COPP PJT	2018-11-19	2020-01-18	4,704,001	-	-	-
고성하이화력 1,2호기 GGH CLR & RH System	2018-01-19	2019-09-30	-	-	1,606,000	-
표준형원전 격납건물 여과배기설비(CFVS) 12세트	2018-05-18	2019-12-28	-	-	-	-
강릉 안인 화력 1,2호기 복수기	2018-12-31	2020-10-15	698,154	-	3,480,536	-
강릉안인화력 1,2호기 탈황설비	2019-06-15	2021-02-01	11,988,421	-	5,046,881	-
Al Dur Phase II IWP PJT	2019-04-03	2020-09-02	8,128,171	-	-	-
RDMP RU-V Balikpapan Project	2019-06-24	2020-11-24	12,730,649	-	-	-
GE4 Boiler Reliability Improvement Project	2019-09-06	2020-07-23	-	-	-	-
광양기력발전 1기 발전설비 합리화	2019-09-06	2020-03-31	-	-	-	-
Bangladesh Meghnaghat Project	2020-03-25	2021-06-25	7,063,852	-	-	-
UAE Fujairah 3 IPP HRSG	2020-06-30	2021-10-25	-	-	5,398,656	-
ALOM (Oumachelli COPP)	2020-07-23	2022-12-31	-	-	-	-

(단위 : 천원)						
프로젝트명	계약일	공사기한	미청구공사		공사미수금	
			총액	대손충당금	총액	대손충당금
합 계			73,875,717	-	17,650,703	-

24. 자본금과 자본잉여금

가. 당기말과 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
발행할 주식의 총수	200,000,000주	200,000,000주
발행한 주식의 수	26,000,000주	26,000,000주
1주당 액면금액	500	500
보통주 자본금	13,000,000,000	13,000,000,000

나. 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
주식발행초과금	7,877,867	7,877,867

25. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
자기주식	(13,216)	(13,216)
자기주식처분손익	(656,918)	(656,919)
기타자본잉여금	52,458	52,458
합 계	(617,676)	(617,677)

- (*) 당기말 현재 연결실체가 보유 중인 자기주식은 2,241주입니다. 동 자기주식은 향후 시장상황에 따라 처분할 예정입니다.

26. 이익잉여금

가. 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
이익준비금(*)	1,294,115	1,294,114
미처분이익잉여금	16,624,103	11,512,517
합 계	17,918,218	12,806,631

- (*) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해 서만 사용될 수 있습니다.

나. 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
기초금액	12,806,631	27,330,114
지배기업 소유주지분 귀속 당기순이익	4,534,443	(14,780,878)
자산재평가이익	430,599	166,094
확정급여제도 재측정요소	374,583	91,301
태국법인 연결제거	(228,038)	-
기말금액	17,918,218	12,806,631

27. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
자산재평가이익	63,039,842	38,513,381
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손실	(2,960,762)	(2,080,237)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분이익	312,000	312,000
해외사업환산손익	(177,506)	(5,050)
합 계	60,213,574	36,740,094

28. 고객과의 계약에서 생기는 수익

가. 당기 및 전기의 매출액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	242,655,664	222,845,193
기타수익	785,482	7,151
합계	243,441,146	222,852,344

나. 수익의 구분

다음과 같이 고객과의 계약에서 생기는 수익의 주요 제품과 수익인식 시기에 따라 구분한 수익은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
주요 제품과 서비스 계열		
- 발전용 설비 제작	242,655,664	222,845,193
- 기타	785,482	7,151
소 계	243,441,146	222,852,344
수익인식시기		
- 한 시점에 이행	785,482	7,151
- 기간에 걸쳐 이행	242,655,664	222,845,193
합 계	243,441,146	222,852,344

다. 수행의무와 수익인식 정책

연결실체는 투입법 기준 진행률에 따라 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서의 식별된 수행의무의 특성과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

수행의무 식별	수행의무의 이행기간	투입법을 이용한 진행률 측정	변동대가
고객에게 재화나 용역을 이전하기로 한 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 없어 단일의 수행의무로 식별	일반적으로 다년간의 제작 기간이 소요되므로 기간에 걸쳐 수행의무가 이행.	현재까지 완료된 이행에 대해 강제할 수 있는 지급청구권을 보유한 경우에 한하여 해당 재화나 용역의 통제가 기간에 걸쳐 이전되는 것으로 간주.	받을 권리를 갖게 될 대가와 관련하여 변동 대가를 추정

29. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
원재료 사용액	118,988,330	98,455,661
종업원급여	28,892,885	29,744,500
감가상각비	6,382,290	6,481,921
무형자산상각비	2,322,318	2,550,681
지급수수료	9,748,145	11,284,807
지급임차료	314,637	537,808
외주비	48,960,115	63,285,153
운반비	2,711,039	3,825,389
기타	13,855,022	19,148,888
합 계	232,174,781	235,314,808

30. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
직원급여	9,355,724	9,597,477
퇴직급여	763,526	728,855
복리후생비	1,616,958	1,589,068
여비교통비	444,367	1,377,545
접대비	175,569	235,076
통신비	107,678	143,469
수도광열비	72,006	63,905
세금과공과	2,034,561	1,294,359
감가상각비	1,037,967	1,076,068
지급임차료	228,463	204,952
수선비	3,549	10,470
보험료	940,913	1,157,092
차량유지비	109,794	126,191
운반비	1,233	-
교육훈련비	41,782	31,392
도서인쇄비	91,928	90,005
사무용품비	21,729	20,692
소모품비	262,188	183,832
지급수수료	4,299,684	4,698,371
대손상각비	(1,085,454)	560,099
무형고정자산상각	259,342	335,029
경조비	29,300	36,850
보상비	1,937,254	(2,629,574)
잡비	57,151	40,600
합 계	22,807,212	20,971,823

31. 기타수익 및 기타비용

가. 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
임대료수익	24,645	13,718
정부보조금수익	456,991	508,040
유형자산처분이익	615,835	6,998
무형자산처분이익	-	-
잡이익	2,047,668	4,776,146
소송충당부채환입	848,117	
합 계	3,993,257	5,304,902

나. 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
유형자산처분손실	106,016	23,057
자산재평가손실	504,024	-
기부금	6,081	7,000
소송충당부채전입	-	(100,000)
잡손실	149,288	248,752
관계기업투자주식손상차손	-	501,487
세금과공과환입	-	
기타의대손상각비	50,000	-
합 계	815,409	680,296

32. 금융수익 및 금융비용

가. 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
이자수익:		
현금및현금성자산	170,785	149,178
장·단기금융상품	10,640	30,819
대여금및수취채권	252	6,944
당기손익-공정가치금융자산	-	71,860
현재가치할인차금	21,042	(125,596)
소 계	202,720	133,205
외환차익	2,446,702	2,207,922
외화환산이익	1,277,426	1,149,525
배당금수익	287,866	94,370
파생상품거래이익	2,387,670	1,145,306
파생상품평가이익	-	468,796
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	459,180	395,133
합 계	7,061,564	5,594,257

나. 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
이자비용	8,726,306	9,080,913
외환차손	2,231,834	1,433,876
외화환산손실	4,247,480	700,777
매출채권처분손실	7,738	-
파생상품거래손실	1,293,315	1,889,465
파생상품평가손실	116,495	220,668
장기금융상품평가손실	79,123	
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	-	33,551
합 계	16,702,291	13,380,804

33. 법인세

가. 당기 및 전기의 법인세비용(수익)의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
당기법인세부담액	444,707	212,586
법인세추납액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	6,572,643	(917,266)
자본에 직접 반영된 법인세	(7,103,859)	(142,592)
법인세비용(수익)	(86,509)	(847,272)

나. 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 항목과 관련된 법인세의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
확정급여제도 재측정요소	(105,652)	(53,919)
자산재평가이익	(7,039,171)	-
해외사업환산손익	40,963	(88,673)
기타포괄손익-공정가치측정자산처분이익	-	-
합 계	(7,103,859)	(142,592)

다. 당기와 전기의 회계이익과 법인세비용(이익)의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
법인세비용차감전순이익(손실)	4,475,952	(15,626,567)
적용세율에 따른 법인세비용	875,190	-
조정사항:	-	-
비과세수익 · 비용으로 인한 효과	256,809	149,035
비공제비용	7,498,245	-
법인세추납액	436	-
세무상결손금	(115,492)	-
세액공제	(19,470)	(161,217)
미인식이연법인세	5,325,834	-

(단위 : 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
기타	(13,906,811)	(835,090)
법인세비용(수익)	(86,509)	(847,272)
유효세율(*)	-	-

(*) 당기는 법인세비용차감전순손실이 발생함에 따라 산정하지 아니하였습니다.

34. 주당손실

가. 당기 및 전기의 기본주당손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
지배기업 소유주 귀속 계속영업이익	4,534,442,600	(29,630,899,088)
기본주당손익 계산을 위한 가중평균유통보통주식수	25,997,759	25,997,759
기본주당순이익	174	(1,140)

나. 당기 및 전기 중 기본주당손실 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(1) 제 23(당) 기

(단위 : 주)						
일 자	변동내역	발행주식수	자기주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균유통보통주식수
2019-01-01	기초	26,000,000	(2,241)	25,997,759	365/365	25,997,759
합 계						25,997,759

(2) 제 22(전) 기

(단위 : 주)						
일 자	변동내역	발행주식수	자기주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균유통보통주식수
2018-01-01	기초	26,000,000	(2,241)	25,997,759	365/365	25,997,759
합 계						25,997,759

다. 연결실체는 회석화 증권을 보유하고 있지 아니하므로, 회석주당순손실은 기본주당순손실과 일치합니다.

35. 우발부채 및 약정사항

가. 당기말 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, EUR, GBP, JPY, 원화단위: 천원)					
금융기관	약정내용	통화	약정한도액	통화	사용금액
(주)경남은행	일반회전자금	KRW	1,000,000	KRW	-
(주)우리은행	외화지급보증	USD	2,000,000	USD	505,390
	B2B외상매출채권담보대출	KRW	15,000,000	KRW	-
한국산업은행	기한부 L/C 등	USD	24,000,000	USD	19,887,090
				JPY	90,673,620
				EUR	348,580
				GBP	101,250
	원 / 외화지급보증	KRW	22,675,890	KRW	14,408,036
		USD	13,700,000	USD	11,920,988
		EUR	3,890,000	EUR	3,890,000
		JPY	339,446	JPY	339,446
KEB하나은행	WR상생외담대	KRW	8,000,000	KRW	-
부산은행	신용카드	KRW	100,000	KRW	118
한국수출입은행	이행성보증	USD	14,014,530	USD	14,014,530
자본재공제조합	원화지급보증	KRW	55,028,738	KRW	17,244,456
엔지니어링공제조합	원화지급보증	KRW	167,994,380	KRW	132,560,306
서울보증보험(주)	원화지급보증	KRW	31,437,199	KRW	31,437,199
전문건설공제조합	원화지급보증	KRW	7,403,514	KRW	1,350

나. 연결실체는 특정제품 제조 및 설계를 위하여 Foster Wheeler North America Corp. 및 Siemens와 9년~20년간 라이선스계약을 체결하고 기술 및 용역을 제공받기로 약정되어 있으며 관련 금액을 기타의무형자산으로 계상하고 계약기간 동안 상각하고있습니다.

또한, 연결실체는 특정 공사에 필요한 기술과 관련하여 Foster Wheeler North America Corp.에게 지급한 수수료에 대해 선급비용으로 계상하고 있으며 프로젝트별 공사기간 동안 비용처리하고 있습니다.

다. 당기말과 전기말 현재 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
	건 수	금 액	건 수	금 액
진행중인 소송(피소)(*)	3	5,087,693	5	5,287,693
진행중인 소송(제소)	6	1,722,000	5	601,000

(*) 계류중인 소송사건에 대하여 최종결과를 예측할 수없으나, 당사의 경영진은 상기 소송의 결과가 당사의 영업이나 재무상태에 미칠 영향이 크지 않을 것으로 예측하고 있습니다.

36. 담보 및 지급보증

가. 당기말 현재 연결실체의 채무 등을 위하여 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위 : USD, JPY, 원화단위 : 천원)				
담보제공자산	장부금액	담보권자	채권최고액	관련채무명
토지, 건물 및 기계장치	KRW 143,553,035	(주)경남은행	KRW 39,828,000	운전자금 등
		한국산업은행	KRW 64,000,000	운전자금, USANCE 등
			JPY 1,600,000,000	
		한국수출입은행	KRW 60,000,000	운전자금 등
종속기업투자주식	USD 10,000,000	한국수출입은행	USD 10,000,000	해외투자자금
당기손익-공정가치측정금융자산	KRW 9,171,456	자본재공제조합	-	계약이행보증 등
	KRW 7,636,108	엔지니어링공제조합	-	계약이행보증 등
	KRW 338,093	전문건설공제조합	-	선급금보증
차량운반구	KRW 91,388	하나캐피탈	KRW 28,500	차량할부

나. 당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위 : USD, EUR, JPY 원화단위 : 천원)				
제공자	제공내역	통 화	금 액	제공받은자
(주)우리은행	계약이행보증 등	USD	505,390	현대건설 등
한국수출입은행	선수금환급보증 등	USD	14,014,530	주대우건설 등
한국산업은행	계약이행보증 등	KRW	14,408,036	한국수력원자력(주) 등
	계약이행보증 등	USD	11,920,988	삼성물산(주) 등
	하자보증	EUR	3,890,000	Fuji Electronic
	하자보증	JPY	339,446	Fuji Electronic
자본재공제조합	계약이행보증 등	KRW	17,244,456	한국수력원자력(주) 등
엔지니어링공제조합	선수금환급보증 등	KRW	132,560,306	한국수력원자력(주) 등
서울보증보험(주)	계약이행보증 등	KRW	31,437,199	한국수력원자력(주) 등
전문건설공제조합	선금보증	KRW	1,350	김해시

37. 특수관계자거래

가. 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자 명칭
종속기업(*)	PT BumWoo Heavy Industry INDONESIA, BHI-FW, 비에이치아이 제일차유한회사
관계기업	케이씨씨알(주), BHI Algeria
유의적인 영향력이 있는 개인	우종인, 박은미
기타	비에이치아이건설(주)

(*) 당기 중 BHI (Thailand) Co.,Ltd는 청산이 완료됨에 따라 연결대상 종속기업에서 제외하였습니다.

나. 지배기업과 종속기업 사이의 거래는 연결시 제거되었으며, 아래 특수관계자거래 및 관련 채권,채무잔액에는 주석으로 공시되지 않습니다. 연결실체와 다른 특수관계자 사이의 거래 내역 및 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(1) 당기 및 전기 중 연결실체와 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	특수관계자 명칭	내 역	제 23(당) 기	제 22(전) 기
관계기업	BHI Algeria	출자금 납입	585,150	1,042,716
	케이씨씨알(주)	이자수익	252	5,041
		지급수수료	2,500	-
기타	비에이치아이건설(주)	지급수수료	420,340	161,490

(2) 당기말 및 전기말 현재 연결실체와 특수관계자와의 주요 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

① 제 23(당) 기

(단위 : 천원)			
구 분	특수관계자 명칭	채권	채무
		대여금	외상매입금
기타	비에이치아이건설(주)	-	11,671

② 제 22(전) 기

(단위 : 천원)			
구 분	특수관계자 명칭	채권	채무
		대여금	외상매입금
기타	비에이치아이건설(주)	-	11,671
	주요 경영진	20,000	-

(3) 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
특수관계구분	회사명	출자금 납입(*1)	자금대여	자금상환
관계기업	BHI Algeria	585,150	-	-
기타	주요 경영진	-	-	-

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

(단위 : 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
단기종업원급여	2,474,704	1,768,629
퇴직급여	12,193	129,540
합 계	2,486,897	1,898,169

지배기업의 주요 경영진에는 등기 임원인 이사(사외이사 포함) 및 감사, 미등기 임원을 포함하였습니다.

38. 현금흐름표

가. 당기 및 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	제 23(당) 기	제 22(전) 기
영업으로부터 창출된 현금	13,731,283	25,721,781
당기순이익	3,986,353	(14,779,296)
조정항목:	17,778,354	19,422,076
법인세비용	86,509	(847,272)
이자수익	(213,707)	(133,205)
이자비용	8,726,306	9,102,467
외화환산이익	(1,280,914)	(1,149,525)
외화환산손실	4,247,480	700,777
파생상품평가이익	-	(468,796)
파생상품평가손실	116,495	220,668
대손상각비	(50,000)	560,099
대손상각비 환입	(552,586)	-
퇴직급여	2,391,620	2,393,078
배당금수익	(287,866)	(94,370)
감가상각비	6,532,167	6,481,921
무형자산상각비	2,322,318	2,550,681
무형자산처분이익	-	-
무형자산처분손실	-	-
무형자산손상차손	-	-
유형자산처분이익	(615,835)	(6,998)
유형자산처분손실	610,039	23,057
관계기업투자주식손상차손	-	501,487
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	-	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	-	33,551
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	(459,180)	(395,133)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	269,856	-
재고자산평가손실	(785,854)	991,811
하자보수충당부채의 환입	-	(106,724)
소송충당부채환입액	(848,117)	-
공사손실충당부채의 전입	1,805,702	1,663,538
공사손실충당부채의 환입	(4,472,405)	-
지분법손실	427,534	2,162
잡이익	(207,847)	(2,606,398)
잡손실	-	5,200
보증료	16,639	-
영업활동으로 인한 자산·부채의변동:	(8,033,424)	21,079,001
매출채권의 증가(감소)	(2,672,229)	(4,472,150)

(단위 : 천원)		
과 목	제 23(당) 기	제 22(전) 기
미수금의 증가(감소)	(890,811)	(948,815)
미청구공사의 감소	(2,446,210)	10,593,706
원재료의 감소(증가)	1,085,841	941,948
미착원재료의 증가(감소)	79,009	(2,395,397)
선급금의 증가	3,702,071	(1,281,838)
선급비용의 증가(감소)	483,993	(365,349)
현재가치할인차금의 증가(감소)	19,077	-
부가세대급금의 감소(증가)	-	(533,876)
선납세금의 감소(증가)	93,799	-
매입채무의 증가(감소)	8,281,441	2,427,826
지급어음의 증가(감소)	-	-
미지급금의 증가	(29,347,082)	16,840,621
미지급비용의 감소	14,239,400	(1,098,585)
선수금의 증가(감소)	-	1,245,747
예수금의 감소	73,566	(21,501)
초과청구공사의 감소(증가)	1,395,096	1,304,565
퇴직금의 지급	(1,793,914)	(1,217,226)
하자보수충당부채의 감소	(647,904)	(44,125)
장기종업원급여부채의 증가	(524,869)	103,450
이연법인세자산의 증가	746,208	-
미지급법인세의 증가	(617)	-
리스부채의 증가(감소)	90,711	-

나. 당기 및 전기 중 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
건설중인자산의 본계정 대체	-	-
장기차입금의 유동성 대체	1,190,000	261,994
자산재평가이익의 잉여금 대체	265,993	166,094
임대보증금의 유동성 대체	-	860,000
소송충당부채와 보증금의 상계	-	320,000
선수금의 관계기업투자주식 대체	-	1,042,716

다. 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 주요 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 제 23(당) 기

(단위 : 천원)						
구 분	기초금액	차 입	상 환	환율변동	유동성대체	기말금액
단기차입금	99,642,935	127,908,264	(127,333,467)	(585,545)	-	99,632,187
유동성장기부채	35,632,799	-	(1,709,807)	(444,373)	1,190,000	34,668,619
장기차입금	39,801,000	3,459,015	-	(31,815)	(1,190,000)	42,038,200
합 계	175,076,734	131,367,279	(129,043,274)	(1,061,733)	-	176,339,006

(2) 제 22(전) 기

(단위 : 천원)						
구 분	기초금액	차 입	상 환	환율변동	유동성대체	기말금액
단기차입금	132,169,445	181,523,246	(213,687,934)	(361,822)	-	99,642,935
유동성장기부채	42,238,407	-	(7,120,347)	252,745	261,994	35,632,799
장기차입금	2,651,994	38,611,000	(1,200,000)	-	(261,994)	39,801,000
합 계	177,059,846	220,134,246	(222,008,281)	(109,077)	-	175,076,734

39. 위험관리

가. 자본위험관리

연결실체의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있으며, 장·단기 자금차입을 통하여 최적의 자본구조를 유지하고 있습니다. 또한, 연결실체는 건전한 자본구조를 유지하기 위하여 부채비율을 관리하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다.

연결실체는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
부채	296,209,069	300,304,115
자본	98,467,648	69,859,586
부채비율	300.81%	429.86%

나. 금융위험관리

연결실체는 금융상품과 관련하여 시장위험(외화위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 위험관리는 연결실체의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결실체가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 한편, 연결실체는 환위험과 같은 특정위험을 회피하기 위하여 파생금융상품을 이용하고 있습니다.

(1) 시장위험

연결실체의 활동은 주로 환율과 이자율의 변동으로 인한 금융위험에 노출되어 있습니다. 따라서 외화와 이자율위험을 관리하기 위해 통화선도 등을 포함한 다양한 파생상품계약을 체결하고 있으며, 시장위험에 대한 연결실체의 위험노출정도 또는 위험을 관리하고 측정하는 방식에는 변경이 없습니다.

다. 외화위험관리

연결실체는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다. 환율변동으로 인한 위험의 노출정도는 통화선도계약을 활용하여 승인된 정책에서 정하는 한도 내에서 관리하고 있으며, 내부적으로 환율 변동으로 인한 환율변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

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

(단위: 천원)				
구 분	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
	외화자산	외화부채	외화자산	외화부채
USD	62,023,589	28,985,148	64,416,306	16,090,715
EUR	10,277,153	295,900	12,088,510	339,680
JPY	843	83,282	2,130	1,196,588
CNY	-	-	-	-
EGP	28	-	29	-
MMK	23	-	22	-
PEN	-	-	28	-
THB	521	-	254,810	-
IDR	1,991,149	17,204	2,666,141	1,262,004
합계	74,293,330	29,381,534	79,427,976	18,888,987

당기말과 전기말 현재 상기 자산, 부채에 적용되는 환율이 10% 변동시 환율변동으로 인한 당기 및 전기 손익과 순자산에 미치는 영향(법인세효과 반영전)은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
	10% 증가	10% 감소	10% 증가	10% 감소
세전순이익 증감	4,491,180	(4,491,180)	6,053,899	(6,053,899)
순자산의 증감	4,491,180	(4,491,180)	6,053,899	(6,053,899)

연결실체는 외화채권 회수액 및 예상 매출거래의 외환위험을 관리하기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 결제되지 않은 통화선도 및 옵션계약의 세부내역은 다음과 같습니다.

① 제 23(당) 기

(외화단위 : USD, 원화단위 : 천원)					
구 분		평균약정환율	외화금액	계약금액	공정가치
USD 매도	6개월 미만	-	-	-	-

② 제 22(전) 기

(외화단위 : USD, 원화단위 : 천원)					
구 분		평균약정환율	외화금액	계약금액	공정가치
USD 매도	6개월 미만	1,173원	20,000,000	23,468,500	372,164

연결실체는 당기말과 전기말 현재 외화도급계약과 관련하여 달러화(USD)에 대한 환율변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있습니다.

라. 이자율위험관리

이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자 수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 연결실체의 이자율위험 관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 금융비용을 최소화하는데 있습니다.

이를 위해 내부 유보자금을 활용한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장·단기 차입구조 개선, 고정 대 변동금리 조건의 차입금 적정비율 유지 및 정기적인 국내·외 금리동향 모니터링을 통해 대응방안을 수립하여 선제적으로 이자율위험을 관리하고 있습니다. 연결실체는 이러한 정책을 달성하기 위하여 고정금리상품에 가입하고 변동금리로 차입하는 경우에는 이자율 변동으로 인한 현금흐름의 변동 위험을 회피하기 위하여 이자율스왑을 사용합니다.

당기말과 전기말 현재 이자율 변동위험에 노출된 변동금리부 금융자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
금융자산	264,444	7,155,823
금융부채	(97,895,819)	(92,822,799)
합 계	(97,631,375)	(85,666,976)

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 금융자산 및 부채의 이자율이 1% 변동시 당기 및 전기 손익과 순자산에 미치는 영향(법인세효과 반영전)은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
	1%증가	1%감소	1%증가	1%감소
세전순이익 증감	(976,314)	976,314	(856,670)	856,670
순자산의 증감	(976,314)	976,314	(856,670)	856,670

마. 가격위험관리

연결실체는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 지분상품은 대부분 매매목적이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있으며, 연결실체는 해당 투자자산을 활발하게 매매하고 있지는 않으므로 당기와 전기의 손익에 미치는 영향은 크지 않을 것입니다.

바. 신용위험관리

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결실체에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 채무증권과 파생상품에서도 발생합니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용위험을 평가하게 됩니다.

당기말과 전기말 현재 신용위험의 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
현금및현금성자산	22,006,194	15,052,068
매출채권및기타채권(*)	22,845,986	22,783,476
미청구공사(*)	84,867,307	83,604,827
대여금(*)	2,435,316	2,180,767
보증금(*)	4,515,341	4,710,335
장단기금융상품	266,444	8,332,143
파생금융자산	-	468,796
합 계	136,936,588	137,132,412

(*) 동 금액은 대손충당금 설정 전 금액입니다.

매출채권에 대한 평균 신용공여기간은 1개월이며, 거래상대방의 과거 채무불이행 경험 및 현재의 재무상태 분석에 근거하여 결정된 미회수 추정금액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

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

사. 유동성위험관리

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 연결실체의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 연결실체는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

단기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 금융자산 및 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

① 제 23(당) 기

(단위 : 천원)				
구 분	1년 미만	1년에서 2년	2년 이상	합 계
단기금융상품	-	-	-	0
매출채권	20,933,708	-	2,382,545	23,316,253
미수금	-	-	-	0
미수수익	-	-	-	0
단기대여금	2,117,360	-	-	2,117,360
장기금융상품	-	-	266,444	266,444
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	17,251,925	17,251,925
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	840,113	840,113
장기대여금	-	-	1,008,316	1,008,316
보증금	322,000	-	4,561,583	4,883,583
파생상품자산	-	-	-	0
합 계	23,373,068	-	26,310,926	49,683,994

② 제 22(전) 기

(단위 : 천원)				
구 분	1년 미만	1년에서 2년	2년 이상	합 계
단기금융상품	8,039,143	-	-	3,195,597
매출채권	20,145,878	-	-	14,399,005
미수금	1,653,836	-	-	667,634
미수수익	23,660	-	-	67,027
단기대여금	1,577,000	-	-	1,447,000
장기금융상품	-	-	293,000	1,800,105
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	14,891,426	15,337,578
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,088,846	765,769
장기대여금	-	-	603,767	551,633
보증금	794,856	-	3,915,481	3,073,367
파생상품자산	468,796	-	-	293,130
합 계	21,041,247	-	20,556,598	41,597,845

(2) 금융부채

① 제 23(당) 기

(단위 : 천원)				
구 분	1년 미만	1년에서 2년	2년 이상	합 계
매입채무	1,200,547	-	-	1,200,547
미지급금	-	-	-	0
미지급비용	-	-	-	0
단기차입금	134,301	-	-	134,301
유동성장기부채	-	-	-	0
장기차입금	-	-	42,038	42,038
임대보증금	70	-	-	70
리스부채	133,057	10	83,821	216,888
파생상품부채	116	-	-	116
합 계	1,468,091	-	125,859	1,593,950

② 제 22(전) 기

(단위 : 천원)				
구 분	1년 미만	1년에서 2년	2년 이상	합 계
매입채무	26,907,702	-	-	21,486,325
미지급금	31,138,003	-	-	14,620,305
미지급비용	3,590,588	-	-	4,311,497
단기차입금	99,642,935	-	-	132,169,445
유동성장기부채	35,632,799	-	-	42,238,407
장기차입금	-	-	39,801,000	2,651,994
임대보증금	860,000	-	200	1,296,200
파생상품부채	220,668	-	-	349,567
합 계	215,063,736	1,408,010	2,651,994	219,123,740

상기 금융자산의 만기분석은 할인하지 아니한 계약상 만기금액(대손충당금 차감 전 금액임)에 기초하여 작성되었으며, 금융부채의 만기분석은 해당 금융부채로부터 발생하는 이자를 제외하여 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 연결실체가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다.

(2)별도재무제표

재 무 상 태 표

제 23(당)기 2020년 12월 31일 현재

제 22(전)기 2019년 12월 31일 현재

비에이치아이 주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제 23(당)기말	제 22(전)기말
자 산			
I. 유동자산		131,131,022,256	135,742,705,475
1. 현금및현금성자산	5,6,7,39	19,314,056,898	12,476,587,085
2. 매출채권및기타채권	7,8,39	19,012,557,689	21,466,700,258
3. 미청구공사	23,39	84,751,154,646	81,918,511,303
4. 유동금융자산	6,7,10,39	1,128,774,503	7,881,325,835
5. 재고자산	9	4,606,777,357	4,966,764,644
6. 파생상품자산	7,11,39	-	468,795,551
7. 기타유동자산	12	2,276,908,901	6,564,020,799

과목	주석	제 23(당)기말	제 22(전)기말
8. 당기법인세자산		40,792,262	-
II. 비유동자산		266,519,952,944	235,278,306,667
1. 장기매출채권및기타채권	7,8,39	2,191,476,771	-
2. 비유동금융자산	6,7,10	23,859,458,377	21,792,519,969
3. 종속기업투자	13	12,329,691,125	12,408,238,125
4. 관계기업투자	14	1,722,289,218	1,137,139,218
5. 유형자산	15	210,402,599,363	185,887,193,688
6. 무형자산	16	15,449,473,703	13,582,921,532
7. 기타비유동자산	12	564,964,387	470,294,135
자 산 총 계		397,650,975,200	371,021,012,142
부채			
I. 유동부채		221,125,225,784	231,085,953,414
1. 매입채무및기타채무	7,17,39	55,274,416,968	61,419,749,156
2. 초과청구공사	23	29,302,141,487	27,521,611,110
3. 단기차입금	7,18,38	99,632,187,300	99,642,934,879
4. 유동성장기부채	7,18,38	34,668,619,264	35,632,799,112
5. 당기법인세부채		-	262,066,093
6. 파생상품부채	7,11,39	116,494,636	220,668,183
7. 총당부채	19	1,981,253,569	5,496,073,753
8. 유동성리스부채	7,20,38,39	80,112,560	30,051,128
9. 기타금융부채	7,21	70,000,000	860,000,000
II. 비유동부채		74,379,564,160	66,219,196,748
1. 장기차입금	7,18,38	42,038,200,000	39,801,000,000
2. 순확정금융부채	22	15,600,863,023	15,483,392,051
3. 이연법인세부채	33	15,553,532,983	8,576,565,509
4. 총당부채	19	1,176,982,484	2,353,408,474
5. 리스부채	7,20,38,39	9,785,670	4,630,714
6. 기타금융부채	7,21	200,000	200,000
부 채 총 계	39	295,504,789,944	297,305,150,162
자본			
I. 자본금	24	13,000,000,000	13,000,000,000
II. 자본잉여금	24	7,877,866,500	7,877,866,500
III. 기타자본항목	25	(617,676,655)	(617,676,655)
IV. 이익잉여금	26	23,728,724,205	19,108,942,983
V. 기타자본구성요소	27	58,157,271,206	34,346,729,152
자 본 총 계	39	102,146,185,256	73,715,861,980

과목	주석	제 23(당)기말	제 22(전)기말
부채및자본총계		397,650,975,200	371,021,012,142

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 23(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 22(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

비에이치아이 주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제 23(당)기	제 22(전)기
I. 매출액	4,23,28	235,216,480,919	218,870,225,917
II. 매출원가	29	204,153,466,905	210,144,145,221
III. 매출총이익		31,063,014,014	8,726,080,696
IV. 판매비와관리비	7,30	19,110,738,599	17,645,094,630
V. 영업이익(손실)		11,952,275,415	(8,919,013,934)
VI. 영업외손익		(7,888,748,924)	(5,777,963,881)
1. 기타수익	31	2,424,209,766	2,702,755,674
2. 기타비용	31	629,260,949	689,856,733
3. 금융수익	7,11,32	7,000,240,432	5,519,410,276
4. 금융비용	7,11,32	16,683,938,173	13,310,273,098
VII. 법인세비용차감전순이익		4,063,526,491	(14,696,977,815)
VIII. 법인세비용	33	84,321,171	(409,107,614)
IX. 당기순손익		3,979,205,320	(14,287,870,201)
X. 기타포괄손익		31,490,288,514	191,167,490
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
1. 확정급여제도 재측정요소	22	374,582,933	191,167,490
2. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	11	(880,524,225)	-
3. 자산재평가이익		31,996,229,806	-
XI. 당기총포괄이익(손실)		35,469,493,834	(14,096,702,711)
XII. 주당손익	34		
기본및희석주당순이익(손실)		153	(550)

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 23(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 22(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

비에이치아이 주식회사

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	기타자본구성요소	총 계
2019.1.1(전기초)	13,000,000,000	7,877,866,500	(617,676,655)	33,085,376,346	34,466,998,500	87,812,564,691
1. 총포괄손익	-	-	-	(13,976,433,363)	(120,269,348)	(14,096,702,711)
당기순손익	-	-	-	(14,287,870,201)	-	(14,287,870,201)
자산재평가이익	-	-	-	120,269,348	(120,269,348)	-
확정급여제도 재측정요소	-	-	-	191,167,490	-	191,167,490
2019.12.31(전기말)	13,000,000,000	7,877,866,500	(617,676,655)	19,108,942,983	34,346,729,152	73,715,861,980
2020.1.1(당기초)	13,000,000,000	7,877,866,500	(617,676,655)	19,108,942,983	34,346,729,152	73,715,861,980
1. 총포괄손익	-	-	-	4,619,781,222	23,810,542,054	28,430,323,276
당기순손익	-	-	-	3,979,205,320	-	3,979,205,320
자산재평가이익	-	-	-	265,992,969	24,691,066,279	24,957,059,248
확정급여제도 재측정요소	-	-	-	374,582,933	-	374,582,933
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	-	-	-	-	(880,524,225)	(880,524,225)
2020.12.31(당기말)	13,000,000,000	7,877,866,500	(617,676,655)	23,728,724,205	58,157,271,206	102,146,185,256

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제 23(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 22(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

비에이치아이 주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제 23(당) 기	제 22(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		5,089,952,760	18,806,734,153
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	38	13,332,317,941	27,179,413,657
2. 이자의 수취		138,520,279	255,564,210
3. 이자의 지급		(8,362,070,258)	(8,703,240,089)
4. 배당금의 수취		287,866,018	94,370,000
5. 법인세의 환급(납부)		(306,681,220)	(19,373,625)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(480,082,665)	(5,932,881,349)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		53,548,014,331	16,985,993,951
단기금융상품의 처분		50,896,099,844	14,316,177,192
장기금융상품의 증감		195,219,181	1,615,105,264
단기대여금의 회수		150,000,000	100,000,000
장기대여금의 회수		45,366,655	44,866,660
종속기업투자의 처분		78,547,000	-
단기보증금의 회수		461,854,160	192,845,835
건물의 처분		1,223,763,000	540,000,000
차량운반구의 처분		16,521,940	6,999,000
비품의 처분		11,517,000	-
무형자산의 처분		-	170,000,000
장기보증금의 회수		330,000	-
파생상품의 정산		468,795,551	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(54,028,096,996)	(22,918,875,300)
단기금융상품의 취득		(44,031,276,379)	(18,162,424,863)
당기손익-공정가치측정금융자산 취득		(1,901,319,000)	(515,342,930)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 취득		(150,000,000)	-
단기대여금의 대여		(690,360,000)	(230,000,000)
단기보증금의 지급		(139,000,000)	-
장기금융상품의 취득		(107,259,234)	(108,000,000)
장기대여금의 대여		(449,916,331)	(84,000,000)
관계기업투자의 취득		(585,150,000)	-
장기보증금의 지급		(488,912,500)	(2,149,813,835)
건물의 취득		(253,468,610)	-
구축물의 취득		(14,500,000)	-
기계장치의 취득		(23,000,000)	-
차량운반구의 취득		-	(170,084,826)
공구와기구의 취득		(19,730,000)	-
비품의 취득		(3,650,000)	(1,150,000)
무형자산의 취득		-	(1,441,621,863)

과목	주석	제 23(당) 기	제 22(전) 기
임대보증금의 반환		(790,000,000)	-
로열티의 취득		(3,971,450,000)	-
파생상품의 정산		(220,668,183)	(56,436,983)
사용권자산의 취득		(188,436,759)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		2,274,213,833	(2,439,709,918)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		131,367,279,400	220,134,246,331
단기차입금의 차입		127,908,264,400	181,523,246,331
장기차입금의 차입		3,459,015,000	38,611,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(129,093,065,567)	(222,573,956,249)
단기차입금의 상환		(127,333,466,675)	(213,687,934,097)
유동성장기부채의 상환		(1,709,806,664)	(7,120,346,768)
장기차입금의 상환		-	(1,199,999,917)
임대보증금의 감소		-	(436,000,000)
리스부채의 감소		(49,792,228)	(129,675,467)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I+II+III)		6,884,083,928	10,434,142,886
V. 기초 현금및현금성자산		12,476,587,085	2,057,774,331
VI. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(46,614,115)	(15,330,132)
VII. 기말 현금및현금성자산(IV+V+VI)		19,314,056,898	12,476,587,085

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

주석

제23기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제22기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

비에이치아이 주식회사

1. 당사의 개요

비에이치아이 주식회사(이하 "당사"라 함)는 1998년 6월 12일 열교환기 및 발전설비의 제조를 주요 목적사업으로 설립되었으며, 2009년 3월 14일 상호를 비에이치아이 주식회사로 변경하였습니다. 본사 소재지인 경상남도 함안군 군북면 장지리와 경상남도 함안군 군북면 모로리, 경상남도 사천시 사남면 유천리에 각각 제조시설을 가지고 있으며, 2005년 12월 2일자로 주식을 코스닥(KOSDAQ) 시장에 상장하였습니다.

당기말 현재 자본금은 13,000,000천원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	보유주식수	지분율(%)
우종인(대표이사)	5,914,861주	22.75%
박은미	5,523,785주	21.25%
차미림	2,838,208주	10.92%
자기주식	2,241주	0.01%
기타	11,720,905주	45.07%
합 계	26,000,000주	100.00%

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처

리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2021년 3월 12일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 27일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

당사의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익인식-공정가치측정 금융상품
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익인식-공정가치측정 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채
- 재평가금액으로 측정되는 유형자산

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화") 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

1) 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석사항에 표시되어 있습니다.

- 주석 14 : 종속기업투자 - 사실상 지배력을 보유하고 있는지 여부

- 주식 15 : 관계기업투자 - 유의적인 영향력을 행사하는지 여부
- 주식 28 : 수익 - 재화나 용역에 대한 통제 이전 시기

2) 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주식사항에 포함되어 있습니다.

- 주식 16 및 17 : 유형자산 및 무형자산 - 추정 내용연수
- 주식 21 : 퇴직급여제도 - 주요 보험수리적 가정
- 주식 20 및 35 : 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주식 33 : 법인세비용 - 이연법인세자산의 인식

2020년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 당사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 당사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

3) 총계약수익의 불확실성

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

공사수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 의해 영향을 받습니다. 당사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 지연배상금을 부담하면 계약수익금액이 감소될 수 있으므로 완공시기가 지연될 것으로 예상되는 계약에 대해서는 과거 경험 등을 기반으로 당사가 부담할 지연배상금을 추정합니다.

4) 총계약원가의 불확실성

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

5) 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제 3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제 3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 7 : 금융상품

3. 회계정책의 변경

당사는 2020년 1월 1일부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 최초로 적용하였습니다. 다음의 제·개정 기준서 및 해석서는 당사의 재무제표에 중요한 영향이 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의
- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고는 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 종속기업 및 지분법피투자기업에 대한 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적으로 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 개별법에 따라 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가 등 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약 당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래 가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

최초 인식 시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자자산 별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

③ 사업모형

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함

- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상 하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거 요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가 되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

④ 금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가
원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약 조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한 하는 계약조건(

예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정 일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

⑤ 금융자산: 후속측정과 손익

다음 회계정책은 금융자산의 후속측정에 적용합니다.

당기손익-공정가치측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상손실에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상은 당기손익으로 인식합니다. 제거에 따르는 손익도 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익- 공정가치측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상은 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거 시에 기타포괄손익에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로인식하고 절대로 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

⑥ 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 채무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

⑦ 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 채무상태표에 순액으로 표시합니다.

(5) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

당사는 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 당사가 소구활동을 하지 않으면, 채무자가 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 90일을 초과한 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대 존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정 미래 현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입 조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(6) 파생상품

파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로 측정합니다. 최초 인식 이후에 공정가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식합니다.

(7) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

토지와 건물을 제외한 자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 토지와 건물은 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치에서 이후의 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정 내용연수
건 물	20~50년
구 축 물	10~40년
기 계 장 치	10~30년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비 품	5~7년

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(8) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 다음의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정 내용연수
산업재산권	10년

구 분	추정 내용연수
소프트웨어	5년
로 열 티	개별 계약기간

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(9) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매 가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매 가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴

투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간 동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(10) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 보조금을 이연수익으로 인식하여 자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 포괄손익계산서에서 정부보조금수익으로 표시하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산 및 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간 말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위 별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현

금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말에 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(12) 리스

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

① 리스이용자

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

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

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한

방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권 자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

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

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

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

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

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

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

당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '사용권자산'으로 표시하고 리스부채는 '기타금융부채'로 표시하였습니다.

당사는 사무기기 등을 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

② 리스제공자

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

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

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

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

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 당사는 기업회계기준서 제 1115호를 적용하여 계약대가를 배분합니다.

당사는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제 1109 호의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 당사는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

당사는 운용리스로 받는 리스료를 '매출액'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액기준에 따라 수익으로 인식합니다

(13) 미청구공사(계약자산) 및 초과청구공사(계약부채)

미청구공사는 진행중인 건설공사에서 발주자에게 받을 금액 중 미청구한 금액의 합계를 의미하며, 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액에서 진행청구액과 인식한 손실을 차감하여 계산하고 있습니다. 발생원가에는 특정 계약에 직접 관련된 원가와 계약활동 전반에 귀속될 수 있는 공통원가로 정상조업도에 기초하여 배부된 고정 및 변동간접원가를 포함하고 있습니다.

누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액이 진행청구액을 초과하는 미청구공사 총액은 재무상태표에 미청구공사로 표시하고 있습니다. 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 경우에는 초과청구공사 총액을 재무상태표에 초과청구공사로 표시하고 있습니다.

(14) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익-공정가치측정금융부채와 상각후원가측정금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 금융부채의 공정가치변동은 기타포괄손익으로 표시하고, 나머지 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익-공정가치측정 항목으로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 기타금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(15) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채의 순이자를 순확정급여부채에 연차 보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된

순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(16) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원의 유출가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

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

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 또한 충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(17) 외화

당사의 재무제표 작성에 있어서 당사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성 항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(18) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(19) 고객과의 계약에서 생기는 수익

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 당사의 회계정책은 주석 28.(3)에 기술되어 있습니다.

(20) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산의 처분에서 발생하는 순손익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가 혹은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다. 유효이자율은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총

장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(21) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고, 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반

영하고 있습니다. 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 당사의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(22) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

(23) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기 적용하지 아니하였습니다.

다음의 제·개정 기준서는 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스': COVID-19관련 임차료 면제·할인·유예
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁
- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용
- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액
- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가
- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

5. 부문정보

(1) 당사는 영업이익을 창출하는 업무의 특성 등을 고려하여 당사 전체를 단일 보고 부문으로 결정하였습니다. 따라서 보고부문별 영업수익 및 법인세비용차감전순손익, 자산·부채 총액에 대한 주식기재는 생략하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 당사의 지역별 매출액에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	금 액	비 중	금 액	비 중
국 내	125,155,193	53%	109,030,656	49.8%
해 외	110,061,288	47%	109,839,570	50.2%
합 계	235,216,481	100%	218,870,226	100%

(3) 당기와 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객들에 대한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
A사	38,772,748	-
B사	-	22,832,237
C사	-	35,524,270
D사	25,675,845	35,044,951
E사	29,931,240	27,203,804
F사	37,946,267	-
G사	28,545,965	-
합계	160,872,065	120,605,262

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	32,701	31,274
기타요구불예금	19,199,975	12,445,313
전도금	81,381	-
합 계	19,314,057	12,476,587

6. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(외화단위 : USD, 원화단위 : 천원)					
구 분	금융기관	통화	당기말	전기말	사용제한내용
현금및현금성자산	(주)우리은행	KRW	-	3,000,000	질권설정
	(주)하나은행	KRW	-	2,312,100	관리약정
단기금융상품	(주)우리은행	USD	-	2,340,000	질권설정
장기금융상품	(주)국민은행	KRW	2,000	2,000	당좌개설보증금
합 계		KRW	2,000	5,314,100	
		USD	-	2,340,000	

7. 금융상품

(1) 금융자산

① 당기말 현재 금융자산의 범주별 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	상각후원가	당기손익 -공정가치	기타포괄손익 -공정가치	합 계
유동자산:				
현금및현금성자산	19,314,057	-	-	19,314,057
매출채권및기타채권	19,012,558	-	-	19,012,558
대여금	820,360	-	-	820,360
보증금	308,415	-	-	308,415
소 계	39,455,390	-	-	39,455,390
비유동자산:				
장기매출채권및기타채권	2,191,477	-	-	2,191,477
장기금융상품	2,000	203,040	-	205,040
당기손익-공정가치측정금융자산	-	17,251,925	-	17,251,925
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	840,113	840,113
대여금	1,008,316	-	-	1,008,316
보증금	4,554,063	-	-	4,554,063
소 계	7,755,856	17,454,965	840,113	26,050,934
합 계	47,211,246	17,454,965	840,113	65,506,324

② 전기말 현재 금융자산의 범주별 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	상각후원가	당기손익 -공정가치	기타포괄손익 -공정가치	합 계
유동자산				

(단위 : 천원)				
구 분	상각후원가	당기손익 -공정가치	기타포괄손익 -공정가치	합 계
현금및현금성자산	12,476,587	-	-	12,476,587
매출채권및기타채권	21,466,700	-	-	21,466,700
단기금융상품	6,864,823	-	-	6,864,823
대여금	230,000	-	-	230,000
보증금	786,503	-	-	786,503
파생상품자산	-	468,796	-	468,796
소 계	41,824,613	468,796	-	42,293,409
비유동자산:				
장기금융상품	293,000	-	-	293,000
당기손익-공정가치측정금융자산	-	14,891,426	-	14,891,426
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,088,846	2,088,846
대여금	603,767	-	-	603,767
보증금	3,915,481	-	-	3,915,481
소 계	4,812,248	14,891,426	2,088,846	21,792,520
합 계	46,636,861	15,360,222	2,088,846	64,085,929

(2) 금융부채

① 당기말 현재 금융부채의 범주별 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	상각후원가	당기손익-공정가치	합 계
유동부채:			
매입채무및기타채무	55,274,417	-	55,274,417
단기차입금	99,632,187	-	99,632,187
유동성장기부채	34,668,619	-	34,668,619
임대보증금	70,000	-	70,000
파생상품부채	-	116,495	116,495
유동성리스부채	80,113	-	80,113
소 계	189,725,336	116,495	189,841,831
비유동부채:			
장기차입금	42,038,200	-	42,038,200
임대보증금	200	-	200
리스부채	9,786	-	9,786
소 계	42,048,186	-	42,048,186
합 계	231,773,522	116,495	231,890,017

② 전기말 현재 금융부채의 범주별 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	상각후원가	당기손익-공정가치	합 계
유동부채			
매입채무및기타채무	61,419,749	-	61,419,749
단기차입금	99,642,935	-	99,642,935
유동성장기부채	35,632,799	-	35,632,799
임대보증금	860,000	-	860,000
파생상품부채	-	220,668	220,668
유동성리스부채	30,051	-	30,051
소 계	197,585,534	220,668	197,806,202
비유동부채:			
장기차입금	39,801,000	-	39,801,000
임대보증금	200	-	200
리스부채	4,631	-	4,631
소 계	39,805,831	-	39,805,831
합 계	237,391,365	220,668	237,612,033

(3) 금융상품의 범주별 순손익

① 당기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
구 분	금융자산				금융부채			합 계
	상각후원가	당기손익 -공정가치	기타포괄손익 -공정가치	소 계	상각후원가	당기손익 -공정가치	소 계	
판매비와관리비:								
대손상각비(대손충당금환입)	1,106,678	-	-	1,106,678	-	-	-	1,106,678
기타비용:								
기타의대손상각비(대손충당금환입)	50,000	-	-	50,000	-	-	-	50,000
금융수익(비용):								
이자수익(비용)	141,396	-	-	141,396	(8,713,379)	-	(8,713,379)	(8,571,983)
배당수익	-	9,075	127,400	136,475	-	-	-	136,475
외환차익(차손)	2,446,702	-	-	2,446,702	(2,226,409)	-	(2,226,409)	220,293
외화환산이익(손실)	1,277,426	-	-	1,277,426	(4,247,480)	-	(4,247,480)	(2,970,054)
파생상품거래이익(손실)	-	2,387,670	-	2,387,670	-	(1,293,315)	(1,293,315)	1,094,355
파생상품평가이익(손실)	-	-	-	-	-	(116,495)	(116,495)	(116,495)
공정가치측정금융자산평가이익(손실)	-	459,180	-	459,180	-	-	-	459,180
매출채권처분이익(손실)	(7,738)	-	-	(7,738)	-	-	-	(7,738)
장기금융상품평가이익(손실)	-	(79,123)	-	(79,123)	-	-	-	(79,123)
소 계	3,857,786	2,776,802	127,400	6,761,988	(15,187,268)	(1,409,810)	(16,597,078)	(9,835,090)
합 계	5,014,464	2,776,802	127,400	7,918,666	(15,187,268)	(1,409,810)	(16,597,078)	(8,678,412)

② 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
구 분	금융자산				금융부채			
	상각후원가	당기손익 -공정가치	기타포괄손익 -공정가치	소 계	상각후원가	당기손익 -공정가치	기타포괄손익 -공정가치	소 계
판매비와관리비:								
대손상각비(대손충당금환입)	(500,215)	-	-	(500,215)	-	-	-	-
금융수익(비용):								
이자수익(비용)	24,100	62,502	-	86,602	9,084,834	-	-	9,084,834
배당수익	-	3,370	91,000	94,370	-	-	-	-
외환차익(차손)	2,179,679	-	-	2,179,679	1,380,978	-	-	1,380,978
외화환산이익(손실)	1,149,525	-	-	1,149,525	700,777	-	-	700,777
파생상품거래이익(손실)	-	1,145,306	-	1,145,306	-	1,889,465	-	1,889,465
파생상품평가이익(손실)	-	468,796	-	468,796	-	220,668	-	220,668
공정가치측정금융자산평가이익(손실)	-	395,134	-	395,134	-	-	-	-
매출채권처분이익(손실)	-	-	-	-	-	-	-	-
장기금융상품평가이익(손실)	-	-	-	-	-	-	-	-
소 계	3,353,304	2,075,108	91,000	5,519,412	11,166,589	2,110,133	-	13,276,722
합 계	2,853,089	2,075,108	91,000	5,019,197	11,166,589	2,110,133	-	13,276,722

(4) 공정가치 서열체계

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

구 분	투입변수의 유의성
수 준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수 준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수 준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

당기말 및 전기말 현재 최초 인식후 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치가 시장에서 관측가능한 정도에 따라 수준 1에서 수준 3으로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:				
장기금융상품	-	203,040	-	203,040
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	17,251,925	17,251,925
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1	-	840,112	840,113
합 계	1	203,040	18,092,037	18,295,078
금융부채:				
파생상품부채	-	116,495	-	116,495

② 전기말

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	14,891,426	14,891,426
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,323,077	-	765,769	2,088,846
파생상품자산	-	468,796	-	468,796
합 계	1,323,077	468,796	15,657,195	17,449,068
금융부채:				
파생상품부채	-	220,668	-	220,668

2) 수준 2와 수준 3의 공정가치 측정을 위해 사용한 평가방법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)			
구 분	공정가치	공정가치 서열체계 수준	가치평가방법
장기금융상품:			
변액보험	203,040	수준 2	현금흐름할인법
당기손익-공정가치측정금융자산			
출자금	17,251,925	수준 3	순자산가치법
기타포괄손익-공정가치측정금융자산			
비상장주식	840,112	수준 3	순자산가치법
파생상품			
파생상품자산	-	수준 2	현금흐름할인법
파생상품부채	116,495	수준 2	현금흐름할인법

② 전기말

(단위 : 천원)			
구 분	공정가치	공정가치 서열체계 수준	가치평가방법
당기손익-공정가치측정금융자산:			
출자금	14,891,426	수준3	순자산가치법
기타포괄손익-공정가치측정금융자산			
비상장주식	765,769	수준3	순자산가치법
파생상품:			
파생상품자산	468,796	수준2	현금흐름할인법

파생상품부채	220,668	수준2	현금흐름할인법
--------	---------	-----	---------

(5) 금융상품의 공정가치 및 장부금액

당사는 공정가치로 측정되지 않는 금융상품의 장부가액은 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단하고 있습니다.

당사는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류된 일부 시장성 없는 지분상품에 대해 다음 조건을 만족하므로 원가가 공정가치의 적절한 추정치라고 판단하였습니다.

- 피투자기업들은 비상장기업이거나 영세사업장으로서 공정가치 측정을 위한 충분한 정보를 얻을 수 없음
- 전기 및 당기에 해당 금융자산들의 가치변동에 대한 명확한 증거가 없음

또한, 동 금융자산들은 아래 중 하나 이상의 요건에 해당하고 있습니다.

- 전기말 자산 총액이 120억원 미만
- 설립 이후 5년을 경과하지 않음
- 당사가 취득한 이후 2년을 경과하지 않음

8. 매출채권및기타채권

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권		
매출채권	19,087,066	20,663,586
대손충당금	(237,133)	(669,169)
현재가치할인차금	(224,253)	(231,452)
소 계	18,625,680	19,762,965
미수금	2,572,860	1,680,075
미수수익	5,494	23,660

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
합 계	21,204,034	21,466,700
유동자산	19,012,557	21,466,700
비유동자산	(2,191,477)	-

(2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	669,169	645,217
제각금액	(81,815)	-
제각채권 회수액	239,736	-
손상차손(환입)금액	(589,957)	23,951
기말금액	237,133	669,168

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
원재료	6,175,676	(3,904,296)	2,271,380	7,261,517	(4,690,149)	2,571,368
미착원재료	2,335,397	-	2,335,397	2,395,397	-	2,395,397
합 계	8,511,073	(3,904,296)	4,606,777	9,656,914	(4,690,149)	4,966,765

당기 및 전기에 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실은 207,397천원 (전기: 991,811천원)입니다.

10. 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장·단기금융상품	-	205,040	6,864,823	293,000
장·단기대여금	820,360	1,008,316	230,000	603,767
당기손익-공정가치측정금융자산	-	17,251,925	-	14,891,426
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	840,113	-	2,088,846
보증금	308,415	4,554,063	786,502	3,915,481
합 계	1,128,775	23,859,457	7,881,325	21,792,520

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

(단위 : 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	당기손익- 공정가치측정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	당기손익- 공정가치측정금융자산
기초금액	2,088,846	14,891,426	765,770	15,337,578
취득	150,000	1,901,319	-	515,343
처분	(269,856)	-	-	-
평가	(1,128,877)	459,180	-	361,582
대체	-	-	1,323,076	(1,323,077)
기말금액	840,113	17,251,925	2,088,846	14,891,426

(3) 당기말과 전기말 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)						
구분	회사명	보유주식수 /출자좌수	지분율	취득원가	장부금액	공정가치
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:						
비상장주식	(주)유니웰	14,000	10.00%	189,294	189,294	189,294
	경일위터이엔지(주)	7,950	15.01%	233,200	233,200	233,200
	(주)티에프에스글로벌	13,000	14.44%	420,000	47,024	47,024
	(주)남인	58,822	0.77%	1,996,720	1	1
	(주)비에이치아이엔지니어링	60,000	10.00%	150,000	1	1
	스마트파워(주)	426,427	13.92%	679,641	220,592	220,592
	(주)리에너지허브홀딩스	19,600	16.33%	150,000	150,000	150,000
상장주식	디에스티(주)	400,000	0.70%	378,400	1	1
소 계				4,197,255	840,113	840,113
당기손익-공정가치측정금융자산:						
	기계설비건설공제조합	45	-	40,860	44,446	44,446
	전문건설공제조합	363	-	324,687	338,093	338,093

출자금	자본재공제조합	40,000	-	8,000,000	9,171,456	9,171,456
	엔지니어링공제조합	11,145	-	6,039,700	7,636,108	7,636,108
	전기공사공제조합	200	-	50,000	61,822	61,822
소 계				14,455,247	17,251,925	17,251,925

② 전기말

(단위 : 천원)						
구분	회사명	보유주식수 /출자좌수	지분율	취득원가	장부금액	공정가치
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:						
비상장주식	(주)유니월	14,000	10.00%	189,294	189,294	189,294
	경일워터이엔지(주)	7,950	15.01%	233,200	233,200	233,200
	(주)티에프에스글로벌	13,000	14.44%	420,000	98,092	98,092
	(주)남인	58,822	19.61%	1,996,720	1	1
	(주)비에이치아이엔지니어링	60,000	10.00%	150,000	1	1
	스마트파워(주)	426,427	13.92%	679,641	245,181	245,181
상장주식	디에스티(주)	1,398,601	2.22%	1,323,077	1,323,077	1,323,077
소 계				4,991,932	2,088,846	2,088,846
당기손익-공정가치측정금융자산:						
출자금	기계설비건설공제조합	45	-	40,860	43,700	43,700
	전문건설공제조합	363	-	324,687	337,021	337,021
	자본재공제조합	40,000	-	8,000,000	9,038,925	9,038,925
	엔지니어링공제조합	8,370	-	4,629,607	5,409,958	5,409,958
	전기공사공제조합	200	-	50,000	61,822	61,822
소 계				13,045,154	14,891,426	14,891,426

11. 파생상품

(1) 당기말 현재 당사가 체결하고 있는 파생상품 계약내역은 다음과 같습니다.

구 분	파생상품 종류	거래당사자	계약내용
매매목적	이자율스왑	한국산업은행	변동금리를 고정금리로 전환하는 이자율스왑 계약

(2) 당기말과 전기말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
파생상품자산:		
통화선도(*)	-	468,796

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
파생상품부채:		
통화옵션(*)	-	96,632
이자율스왑	116,495	124,036
합 계	116,495	220,668

(*) 통화옵션 계약은 2020년 06월 17일, 통화선도 계약은 2020년 11월 30일 만기로 거래 종료되었습니다.

(3) 당기와 전기 중 상기 파생상품 평가 및 거래로 인한 순손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	평가손익	거래손익	평가손익	거래손익
통화선도	-	1,492,249	468,796	(13,496)
통화옵션	-	(454,652)	(96,632)	(1,198,033)
통화스왑	-	-	-	467,370
이자율스왑	(116,495)	56,758	(124,036)	-
합 계	(116,495)	1,094,355	248,128	(744,159)

12. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	971,751	-	4,680,199	-
선급비용	1,305,158	551,414	1,883,822	456,744
기타의투자자산	-	13,550	-	13,550
합 계	2,276,909	564,964	6,564,021	470,294

13. 종속기업

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)							
종속기업명	주요 영업활동	소재지	결산월	당기말		전기말	
				지분율	장부금액	지분율	장부금액
PT BumWoo Heavy Industry INDONESIA	제조업	인도네시아	12월	95%	1,592,439	95%	1,592,439
BHI (Thailand) Co., Ltd. (*1)	도매 및 상품중개업	태국	12월	-	-	100%	78,547
BHI-FW	제조업	미국	12월	100%	10,737,252	100%	10,737,252
비에이치아이 제일차유한회사(*2)	유동화증권 발행 및 상환	한국	12월	100%	-	100%	-
합 계					12,329,691		12,408,238

(*1) 당기말 현재 청산되었습니다.

(*2) 당사의 차입을 목적으로 설립된 유동화전문회사(SPC)입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 각 종속기업의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)						
종속기업명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익	총포괄손익
PT BumWoo Heavy Industry INDONESIA	1,991,149	41,114	1,950,035	-	674,470	674,470
BHI-FW	2,832,216	1,513,876	1,318,340	8,224,665	(1,374,547)	(1,374,547)

② 전기말

(단위 : 천원)						
종속기업명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익	총포괄손익
PT BumWoo Heavy Industry INDONESIA	2,666,128	1,262,004	1,404,124	-	63,926	63,926
BHI (Thailand) Co., Ltd.	254,253	-	254,253	-	(932)	(932)
BHI-FW	4,288,154	1,529,596	2,758,558	6,874,150	(2,639,495)	(2,639,495)

14. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
기업명	주요 영업활동	소재지	결산월	지분율	당기말		전기말	
					취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
케이씨씨얼주	제조업	대한민국	12월	20.00%	1,158,650	94,423	1,158,650	94,423
BHI-Algeria	제조업	알제리	12월	27.49%	1,627,866	1,627,866	1,042,716	1,042,716
합 계					2,786,516	1,722,289	2,201,366	1,137,139

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	케이씨씨알(주)	BHI Algeria	케이씨씨알(주)	BHI Algeria
기초금액	94,423	1,042,716	595,910	-
취득	-	585,150	-	1,042,716
손상	-	-	(501,487)	-
기말금액	94,423	1,627,866	94,423	1,042,716

(3) 당기말 현재 관계기업의 요약재무정보는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익	총포괄손익
케이씨씨알(주)	727,997	550,838	177,159	168,940	(296,786)	(296,786)
BHI-Algeria	5,662,795	1,126,598	4,536,197	629,041	(1,340,644)	(1,340,644)

15. 유형자산

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

① 당기말

(단위 : 천원)					
구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	135,754,519	-	-	-	135,754,519
건물	64,618,724	-	-	-	64,618,724
구축물	2,988,212	-	(1,628,429)	-	1,359,783
기계장치	27,043,971	(8,118)	(18,709,064)	(556)	8,326,232
차량운반구	1,017,434	-	(851,076)	-	166,358
공구와기구	612,942	(3,179)	(584,026)	-	25,737
비품	3,739,309	(1)	(3,690,306)	-	49,002
사용권자산	254,510	-	(152,266)	-	102,244
합 계	236,029,621	(11,298)	(25,615,167)	(556)	210,402,600

② 전기말

(단위 : 천원)					
구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	121,563,632	-	-	-	121,563,632
건물	86,400,085	-	(33,223,770)	-	53,176,315

(단위 : 천원)					
구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
구축물	2,973,712	-	(1,488,821)	-	1,484,891
기계장치	27,020,971	(9,073)	(17,743,728)	(556)	9,267,614
차량운반구	1,053,160	-	(791,703)	-	261,457
공구와기구	614,362	(31,310)	(560,937)	-	22,115
비품	3,751,095	(1)	(3,686,096)	-	64,998
사용권자산	183,281	-	(137,110)	-	46,171
합 계	243,560,298	(40,384)	(57,632,165)	(556)	185,887,193

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

① 당기

(단위 : 천원)						
구 분	기초금액	취득액	처분액	감가상각비(*2)	재평가	기말금액
토지	121,563,632	-	-	-	14,190,887	135,754,519
건물	53,176,315	253,469	(1,259,167)	(4,853,212)	17,301,319	64,618,724
구축물	1,484,891	14,500	-	(139,608)	-	1,359,783
기계장치	9,267,614	23,000	-	(964,381)	-	8,326,233
차량운반구	261,457	-	(15,790)	(79,309)	-	166,358
공구와기구	22,115	19,730	(2,467)	(13,641)	-	25,737
비품	64,998	3,650	(42)	(19,604)	-	49,002
사용권자산	46,171	188,437	-	(132,364)	-	102,244
합 계	185,887,193	502,786	(1,277,466)	(6,202,119)	31,492,206	210,402,600

(*1) 당기 감가상각비에는 정부보조금 상각액 29,086 천원이 차감되어 있습니다.

② 전기

(단위 : 천원)							
구 분	기초금액	회계정책의변경(*1)	취득액	감가상각비(*2)	처분액	기타증감(*3)	기말금액
토지	121,563,632	-	-	-	-	-	121,563,632
건물	58,644,826	-	-	(4,905,454)	(563,057)	-	53,176,315
구축물	1,629,510	-	-	(144,619)	-	-	1,484,891
기계장치	10,248,419	-	-	(980,805)	-	-	9,267,614
차량운반구	156,351	-	170,085	(64,977)	(2)	-	261,457
공구와기구	36,686	-	-	(14,571)	-	-	22,115
비품	121,155	-	1,150	(57,307)	-	-	64,998
건설중인자산	5,200	-	-	-	-	(5,200)	-
사용권자산	-	174,445	8,836	(137,110)	-	-	46,171
합 계	192,405,779	174,445	180,071	(6,304,843)	(563,059)	(5,200)	185,887,193

(*1) 전기 중 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 최초 적용함에 따라 발생하였습니다.

- (*2) 전기 감가상각비에는 정부보조금 상각액이 68,151천원이 차감되어 있습니다.
- (*3) 전기 중 진행 중인 공사의 중단을 결정하였으며 전기 이전에 건설중인자산으로 인식하였던 외주용역비 전액을 전기에 비용처리하였습니다.

토지와 건물의 공정가치는 측정대상 토지 및 건물과 유사한 부동산의 최근 거래가격을 반영하는 시장접근법에 기초하여 결정하였습니다. 당사는 2020년 12월 31일을 기준으로 토지와 건물에 대한 공정가치 평가를 수행하였으며, 재평가금액은 당사와 관계가 없는 독립적인 평가법인인 두요감정평가법인이 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다.

16. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 장부금액 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)					
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	45,062	(36,425)	-	-	8,637
시설이용권	743,908	-	(284,500)	-	459,408
소프트웨어	3,754,298	(3,607,821)	(103,973)	(31,025)	11,479
로열티	34,543,862	(19,911,904)	-	-	14,631,958
사용수익기부자산	546,057	(208,066)	-	-	337,991
합 계	39,633,187	(23,764,216)	(388,473)	(31,025)	15,449,473

② 전기말

(단위 : 천원)					
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	45,062	(32,681)	-	-	12,381
시설이용권	743,908	-	(284,500)	-	459,408
소프트웨어	3,754,298	(3,534,021)	(103,973)	(66,647)	49,657
로열티	30,572,412	(17,876,231)	-	-	12,696,181
사용수익기부자산	546,057	(180,763)	-	-	365,294
합 계	35,661,737	(21,623,696)	(388,473)	(66,647)	13,582,921

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

① 당기

(단위 : 천원)				
구 분	기초금액	취득액	무형자산상각비(※)	기말금액
산업재산권	12,381	-	(3,744)	8,637
시설이용권	459,408	-	-	459,408
소프트웨어	49,657	-	(38,178)	11,479
로열티	12,696,181	3,971,450	(2,035,673)	14,631,958
사용수익기부자산	365,294	-	(27,303)	337,991
합 계	13,582,921	3,971,450	(2,104,898)	15,449,473

(※) 당기 무형자산상각비에는 정부보조금 상각액이 35,622 천원이 차감되어 있습니다.

② 전기

(단위 : 천원)					
구 분	기초금액	취득액	무형자산상각비(※)	처분	기말금액
산업재산권	16,125	-	(3,744)	-	12,381
시설이용권	629,408	-	-	(170,000)	459,408
소프트웨어	139,573	10,000	(99,916)	-	49,657
로열티	13,452,909	1,431,622	(2,188,350)	-	12,696,181
사용수익기부자산	392,596	-	(27,302)	-	365,294
합 계	14,630,611	1,441,622	(2,319,312)	(170,000)	13,582,921

(※) 전기 무형자산상각비에는 정부보조금 상각액이 45,173 천원이 차감되어 있습니다.

17. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	35,182,303	26,907,702
미지급금	1,385,084	30,623,952
미지급비용	18,101,403	3,356,034
예수금	605,627	532,061
선수금	-	-
합 계	55,274,417	61,419,749

18. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
한국수출입은행	수출성장자금	2.18	14,100,000	2,100,000
(주)신한은행	운전자금	11.16	3,800,000	5,000,000
(주)경남은행	운전자금	4.2	8,000,000	8,000,000
한국산업은행	운전자금	3.88 ~ 5.98	66,000,000	67,000,000
	Usance	0.9 ~ 2.23	7,732,187	17,542,935
합계			99,632,187	99,642,935

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
차입처	내역	이자율(%)	만기일	당기말	전기말
(주)국민은행	운전자금	-	2020-09-15	-	1,200,000
(주)우리은행	운전자금	5.51	2021-05-10	3,200,000	3,200,000
(주)경남은행	운전자금	3.77	2021-02-15	14,000,000	14,261,807
	시설자금	3.51	2021-03-16	942,000	1,190,000
농협은행(주)	운전자금	8.53	2021-08-31	9,600,000	9,600,000
한국수출입은행	해외투자자금	3.13	2021-12-22	6,926,619	7,370,992
	해외사업투자자금	1.91	2024-12-04	3,427,200	-
한국자산관리공사	운전자금	4.03	2024-05-25	38,611,000	38,611,000
소계				76,706,819	75,433,799
차감: 유동성장기부채				(34,668,619)	(35,632,799)
합계				42,038,200	39,801,000

- (*) 전기 중 당사의 사천공장 및 부지는 한국자산관리공사와의 부동산매매계약에 따라 법적 소유권이 이전되었습니다. 계약에 포함된 조건에 따라 당사는 매매목적물의 인도 후 매매목적물 전부를 5년간 임대하도록 되어있으며, 매수인과의 합의하에 최대 3년의 범위 내에서 임대차기간의 연장이 가능합니다. 또한 당사는 계약에 포함된 조건에 따라 임대차계약체결일로부터 3년이 경과한 날부터 임대차 계약기간 만료3개월 전까지 우선매수권을 행사할 수 있습니다.
- 당사는 계약에 포함된 우선매수선택권 조항에 따라 자산에 대한 통제가 이전되지 않았으므로 매각한 부동산을 계속인식하고, 받은 대가를 금융약정으로 회계처리하였습니다.
- 당기말 현재 한국자산관리공사와의 부동산매매계약에 따라 법적 소유권이 이전되었으나 통제가 이전되지 않아 계속 인식하고 있는 금액은 토지 31,938,252 천원 및 건물 23,961,280 천원입니다.

(3) 당기말 현재 당사는 (주)경남은행 등으로부터 상기 차입금과 관련하여 장부금액 143,553,035천원의 토지, 건물 및 기계장치를 담보로 제공하고 있습니다.

19. 충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
소송충당부채	-	-	848,117	-
하자보수충당부채	-	1,176,982	-	1,828,539
공사손실충당부채	1,981,254	-	4,647,956	-
장기종업원급여충당부채	-	-	-	524,869
합 계	1,981,254	1,176,982	5,496,073	2,353,408

(2) 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)					
구 분	기초금액	전입액	환입액	사용액	기말금액
소송충당부채	848,117	-	(848,117)	-	-
하자보수충당부채	1,828,539	148,667	-	(800,224)	1,176,982
공사손실충당부채	4,647,956	-	(2,666,702)	-	1,981,254
장기종업원급여충당부채	524,869	186,069	(710,938)	-	-
합 계	7,849,481	334,736	(4,225,757)	(800,224)	3,158,236

(전기)

(단위 : 천원)					
구 분	기초금액	전입액	전입액	사용액	기말금액
소송충당부채	1,168,117	-	(100,000)	(220,000)	848,117
하자보수충당부채	1,979,388	807	(107,532)	(44,125)	1,828,538
공사손실충당부채	2,984,418	1,663,539	-	-	4,647,957
장기종업원급여충당부채	421,420	103,450	-	-	524,870
합 계	6,553,343	1,767,796	(207,532)	(264,125)	7,849,482

20. 리스

(1) 사용권자산

투자부동산의 정의를 충족하지 않는 기계장치 및 부동산리스와 관련된 사용권자산은 유형자산으로 표시하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 리스로 인하여 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용	5,424	(3,921)
사용권자산 감가상각비	132,364	(137,110)
소액 및 단기 리스 관련 비용	244,784	(243,145)
임차보증금에 대한 이자수익	13,843	10,572
합 계	396,415	(373,604)

(3) 당기와 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	103,900	133,596
소액 및 단기 리스 관련 비용	244,784	243,145
총현금유출액	348,684	376,741

21. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	70,000	200	860,000	200

22. 퇴직급여제도

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	15,600,863	15,483,392
사외적립자산의 공정가치	-	-

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
순확정급여부채	15,600,863	15,483,392

(2) 당기와 전기의 순확정급여부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	15,483,392	14,552,625
당기손익으로 인식되는 금액:		
당기근무원가	1,991,597	1,969,920
이자비용	400,022	390,758
소 계	2,391,619	2,360,678
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소:		
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	238,206	349,997
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	(332,009)	(595,879)
인구통계적가정변경효과	(386,431)	796
소 계	(480,234)	(245,087)
제도에서 지급한 금액	(1,793,914)	(1,184,825)
기말금액	15,600,863	15,483,392

(3) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
기대임금상승률(승급률 포함)	4.76%	4.69%
할인율	2.60%	2.75%
미래사망률	0.05%	0.06%

(4) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식한 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	1,991,597	1,969,920
순이자원가	400,022	390,758
합 계	2,391,619	2,360,678

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

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	증가	감소	증가	감소
기대임금상승률(승급률 포함)의 0.5% 변동	454,462	(431,329)	549,046	(516,483)
할인율의 0.5% 변동	(426,223)	453,278	(509,857)	547,000

23. 미청구공사 및 초과청구공사

(1) 당기말과 전기말 현재 미청구공사와 초과청구공사의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
누적발생원가	1,165,917,257	992,793,611
가감: 누적손익	316,139,588	254,882,965
누적공사수익(미성공사) 합계	1,482,056,845	1,247,676,576
차감: 진행청구액	1,426,480,700	1,191,593,360
합 계	55,576,145	56,083,216
미청구공사(*)	84,878,287	83,604,827
초과청구공사	29,302,141	27,521,611
합 계	55,576,146	56,083,216

(*) 당기말과 전기말 잔액은 대손충당금 반영 전의 금액입니다.

(2) 당기 및 전기의 미청구공사 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	1,686,317	1,210,053
제각금액	(1,042,462)	-
설정(환입)액	(516,722)	476,264
기말금액	127,133	1,686,317

(3) 당기말 현재 진행중인 계약의 총계약수익 및 추정총계약원가 변동으로 인하여 당기와 미래기간의 손익, 미청구공사(초과청구공사)에 영향을 미치는 금액(환율효과 제외)은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
추정총계약수익의 변동	추정총계약원가의 변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사 변동	공사손실 총당부채
23,010,413	10,043,041	38,741,126	(5,655,207)	38,688,658	(197,331)

(4) 당기 중 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
프로젝트명	계약일	공사기간	미청구공사		공사미수금	
			총액	손상차손누계액	총액	대손충당금
UAE BNPP #1~4 Feedwater Heater & Deaerator	2011-12-15	2017-09-15	20,098	-	-	-
UAE 원전 1~4호기 SSLW(C210)	2011-06-28	2018-05-15	25,626	-	-	-
KHABAT TPP UNITS 1&2	2013-07-29	2018-07-31	-	-	-	-
신보령 1,2호기 복수기 구매	2013-05-13	2015-10-01	-	-	-	-
LatKrabang & Bangpoo SPP Project	2014-02-19	2015-06-25	-	-	-	-
북평화력발전소 1,2호기 건설공사 _ BOP Package	2013-05-24	2014-10-30	-	-	-	-
York 2 Project (Calpine)	2014-09-22	2016-11-06	2,446,408	-	-	-
Algeria Mega Project NAAMA	2014-10-07	2018-06-30	1,454,274	-	-	-
Algeria Mega Project MOSTAGHANEM	2014-10-07	2017-10-12	3,117,035	-	-	-
MPP(Moka Power Plant) PJT	2014-10-27	2018-10-31	-	-	-	-
격납건물 재순환집수조 여과기 22세트(설치 및 성능시험 포함)	2014-04-17	2019-04-30	-	-	-	-
포항시 생활폐기물 에너지화시설	2016-01-04	2018-12-28	-	-	-	-
SAFI IPP PROJECT	2015-01-20	2016-06-14	-	-	-	-
SAFI IPP PROJECT	2015-02-26	2016-10-10	-	-	-	-
Anyang CHP PJT	2015-10-16	2019-08-01	230,994	-	445,681	-
South Helwan Supercritical Power Plant 3 x 650MW	2015-07-14	2018-01-29	-	-	-	-
포항 3,4발전 노후설비 교체	2016-03-15	2020-05-31	7,519,772	-	-	-
Mazandaran West CCPP Project(Mazandaran II)	2016-02-22	2018-03-31	6,263,249	-	-	-
Panarra Costa Norte CCPP PJT	2016-04-04	2018-09-30	-	-	-	-
Hadera Cogeneration PJT	2016-04-11	2017-06-30	-	-	-	-
Pt. Cornfort	2016-07-26	2018-04-16	-	-	-	-
Dalahoo BOO CCPP PJT	2016-11-20	2019-01-08	3,756,963	-	-	-
신고리 5,6호기 스테인리스 스틸 라이너(C210)	2016-04-20	2020-04-30	9,516	-	2,360	-
신고리 5,6호기 원자로건물 철판(CLP)	2016-06-30	2021-09-01	117,474	-	-	-
신고리 5,6호기 급수가열기 및 탈기(M228)	2016-12-30	2019-06-30	965,467	-	-	-
Azzour South Third stage Conversion project	2017-02-13	2018-05-12	-	-	1,670,588	-
광양 LNG 발전설비 합리화	2017-09-05	2018-05-22	-	-	-	-
Sabiya CCGT 3	2017-09-19	2018-10-19	1,172,105	-	-	-
Sulsel Baru 2 Coal Fired Steam Power Plant (1x100MW)	2018-04-20	2019-11-20	1,463,488	-	-	-
고려아연복합화력 주기기 기자재 및 관련 용역	2018-11-07	2020-01-06	-	-	-	-
Dubai H-Class CCPP PJT	2018-11-19	2020-01-18	4,704,001	-	-	-

(단위 : 천원)						
프로젝트명	계약일	공사기한	미청구공사		공사미수금	
			총액	손상차손누계액	총액	대손충당금
고성하이화력 1,2호기 GGH CLR & RH System	2018-01-19	2019-09-30	-	-	1,606,000	-
표준형원전 격납건물 여과배기설비(CFVS) 12세트	2018-05-18	2019-12-28	-	-	-	-
강릉 안인 화력 1,2호기 복수기	2018-12-31	2020-10-15	698,154	-	3,480,536	-
강릉안인화력 1,2호기 탈황설비	2019-06-15	2021-02-01	11,988,421	-	5,046,881	-
Al Dur Phase II IWP PJT	2019-04-03	2020-09-02	8,128,171	-	-	-
RDMP RU-V Balikpapan Project	2019-06-24	2020-11-24	12,730,649	-	-	-
GE4 Boiler Reliability Improvement Project	2019-09-06	2020-07-23	-	-	-	-
광양기력발전 1기 발전설비 합리화	2019-09-06	2020-03-31	-	-	-	-
Bangladesh Meghnaghat Project	2020-03-25	2021-06-25	7,063,852	-	-	-
UAE Fujairah 3 IPP HRSG	2020-06-30	2021-10-25	-	-	5,398,656	-
ALOM (Ourmachell COPP)	2020-07-23	2022-12-31	-	-	-	-
합 계			73,875,716	-	17,650,702	-

24. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주,원)		
구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	200,000,000주	200,000,000주
발행한 주식의 수	26,000,000주	26,000,000주
1주당 액면금액	500	500
보통주 자본금	13,000,000,000	13,000,000,000

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	7,877,867	7,877,867

25. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식(★)	(13,216)	(13,216)
자기주식처분손익	(656,919)	(656,919)

기타자본잉여금	52,458	52,458
합 계	(617,677)	(617,677)

- (*) 당기말 현재 당사가 보유 중인 자기주식은 2,241주입니다. 동 자기주식은 향후 시장상황에 따라 처분할 예정입니다.

26. 이익잉여금

- (1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이익준비금(*)	1,294,115	1,294,114
미처분이익잉여금	22,434,609	17,814,829
합 계	23,728,724	19,108,943

- (*) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 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	19,108,943	33,085,376
당기순손익	3,979,205	(14,287,870)
자산재평가이익	265,993	120,269
확정급여제도 재측정요소	374,583	191,167
기말금액	23,728,724	19,108,943

- (3) 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
	처분예정일: 2021년 3월 27일		처분확정일: 2020년 3월 28일	
I. 미처분이익잉여금		22,434,610		17,814,829
1. 전기이월미처분이익잉여금	17,814,829		31,791,262	
2. 당기순이익	3,979,205		(14,287,870)	
3. 자산재평가이익	265,993		120,270	
4. 확정급여제도의 재측정요소	374,583		191,167	

(단위: 천원)				
구 분	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
	처분예정일: 2021년 3월 27일		처분확정일: 2020년 3월 28일	
II. 이익잉여금 처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		22,434,610		17,814,829

27. 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
자산재평가이익	60,806,032	36,114,966
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손실	(2,960,761)	(2,080,237)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분이익	312,000	312,000
합 계	58,157,271	34,346,729

28. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기와 전기 중 당사의 계속영업으로부터 발생한 수익 중 영업손익으로 분류되는 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
발전용설비 제작	235,216,481	218,870,226

(2) 수익의 구분

다음과 같이 고객과의 계약에서 생기는 수익의 주요 제품과 수익인식 시기에 따라 구분한 수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
주요 제품과 서비스 계열		
- 발전용 설비 제작	235,216,481	218,870,226
수익인식시기		

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
- 기간에 걸쳐 이행	235,216,481	218,870,226

(3) 수행의무와 수익인식 정책

당사는 투입법 기준 진행률에 따라 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서 식별된 수행의무의 특성과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

수행의무 식별	수행의무의 이행기간	투입법을 이용한 진행률 측정	변동대가
고객에게 재화나 용역을 이전하기로 한 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 없어 단일의 수행의무로 식별	일반적으로 다년간의 제작기간이 소요되므로 기간에 걸쳐 수행의무가 이행	현재까지 완료된 이행에 대해 강제할 수 있는 지급청구권을 보유한 경우에 한하여 해당 재화나 용역의 통제가 기간에 걸쳐 이전되는 것으로 간주	받을 권리를 갖게 될 대가와 관련하여 변동 대가를 추정

29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
원재료 사용액	113,774,225	94,256,821
종업원급여	26,385,408	26,925,537
감가상각비	6,202,119	6,304,841
무형자산상각비	2,104,898	2,319,311
지급수수료	9,832,644	12,101,927
지급임차료	457,196	522,224
외주가공비	48,960,115	63,285,153
운반비	2,704,521	3,825,390
기타	12,743,080	18,248,036
합 계	223,164,206	227,789,240

30. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
직원급여	6,850,769	6,936,324
퇴직급여	763,526	728,855
복리후생비	1,474,035	1,431,259
여비교통비	432,897	1,302,418
접대비	173,343	228,820
통신비	97,847	123,411
수도광열비	72,006	63,905
세금과공과	1,835,991	1,085,139
감가상각비	857,796	898,989
지급임차료	218,904	197,939
보험료	524,268	679,748
차량유지비	109,794	126,191
교육훈련비	40,123	31,392
도서인쇄비	91,928	90,005
사무용품비	19,815	19,827
소모품비	261,717	182,800
지급수수료	4,384,182	5,506,921
대손상각비(대손충당금환입)	(1,106,678)	500,215
무형자산상각비	41,922	103,660
경조비	29,300	36,850
보상비	1,937,254	(2,629,574)
합 계	19,110,739	17,645,094

31. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기타수익:		
국고보조금	456,991	508,040

유형자산처분이익	80,350	6,998
잡이익	1,014,106	2,174,000
임대료수입	24,645	13,718
소송충당부채환입	848,117	-
합 계	2,424,209	2,702,756
기타비용:		
기부금	6,000	7,000
유형자산처분손실	106,016	23,057
자산재평가손실	504,024	-
잡손실	63,221	258,313
관계기업투자주식손상차손	-	501,487
소송충당부채전입	-	(100,000)
기타의대손상각비(환입)	(50,000)	-
합 계	629,261	689,857

32. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	141,396	86,601
배당금수익	287,866	94,370
외환차익	2,446,702	2,179,679
외화환산이익	1,277,426	1,149,525
파생상품거래이익	2,387,670	1,145,306
파생상품평가이익	-	468,796
공정가치측정금융자산평가이익	459,180	395,133
합 계	7,000,240	5,519,410
금융비용:		
이자비용	8,713,379	9,084,834
외환차손	2,226,409	1,380,978

외화환산손실	4,247,480	700,777
매출채권처분손실	7,738	-
장기금융상품평가손실	79,123	-
파생상품거래손실	1,293,315	1,889,465
파생상품평가손실	116,495	220,668
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	-	33,551
합 계	16,683,939	13,310,273

33. 법인세

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세부담액	3,387	290,355
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	436	-
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세 효과	6,976,967	(645,543)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세 효과(*1)	(6,896,469)	(53,919)
법인세비용(수익)	84,321	(409,108)

(*1) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 항목과 관련된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
공정가치측정금융자산 처분손익	248,353	-
유형자산재평가손익	(7,039,170)	-
확정급여제도 재측정요소	(105,652)	(53,919)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(6,896,469)	(53,919)

(2) 당기와 전기의 회계이익과 법인세비용(이익)의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	4,063,526	(14,696,978)
적용세율에 따른 법인세비용	792,705	-

조정사항:		
비과세수익	(256,826)	149,035
비공제비용	597,380	-
법인세추납(환급)액	436	-
세무상결손금	(6,388)	-
세액공제	-	(161,217)
미인식이연법인세	(1,196,728)	-
기타	153,742	(396,926)
법인세비용(수익)	84,321	(409,108)
유효세율(*1)	2.08%	-

(*1) 전기에는 법인세비용차감전순손실이 발생함에 따라 산정하지 아니하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 당사의 일시적차이의 증감내역과 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)			
구 분	기 초	증감액	기 말
유형자산	(441,498)	(42,112)	(483,610)
무형자산	622,425	(22,585)	599,840
공사손실충당부채	4,647,956	(2,666,702)	1,981,254
대손충당금	3,061,640	(2,479,526)	582,114
당기손익-공정가치측정금융자산	1,364,736	(291,540)	1,073,196
미수수익	(23,660)	18,166	(5,494)
미지급비용	899,553	(154,229)	745,324
유형자산재평가손익(토지)	(38,984,389)	(10,378,437)	(49,362,826)
유형자산재평가손익(건물)	(1,834,104)	(6,259,055)	(8,093,159)
순확정급여부채	15,775,216	(174,353)	15,600,863
하자보수충당부채	1,828,539	(651,557)	1,176,982
파생상품	-	116,495	116,495
현재가치할인차금	231,452	(7,199)	224,253
재고자산	4,690,149	(785,853)	3,904,296
기술지도료	1,841,893	(1,006,062)	835,831
소송충당부채	848,117	(848,117)	-
장기급여충당부채	524,869	(524,869)	-
관계기업주식	1,064,227	-	1,064,227
리스	(306)	1,546	1,240
담보부차입	(6,375,454)	(11,181,127)	(17,556,581)
장기금융상품	-	61,404	61,404
미지급금	-	122,551	122,551

(단위: 원)			
구 분	기 초	증감액	기 말
소 계	(10,258,639)	(37,153,161)	(47,411,800)
세무상결손금	56,598,779	100,506	56,699,285
이월세액공제	-	-	-
소 계	56,598,779	100,506	56,699,285
이연법인세자산(부채) 인식 제외금액	85,324,529	-	79,985,362
이연법인세자산(부채) 인식 대상금액	(38,984,389)	-	(70,697,877)
세 율	22%	-	22%
일시적차이로 인한 이연법인세부채	(8,576,566)	-	(15,553,533)

② 전기

(단위: 원)			
구 분	기 초	증감액	기 말
유형자산	147,042	(588,540)	(441,498)
무형자산	637,994	(15,569)	622,425
공사손실충당부채	2,984,418	1,663,538	4,647,956
대손충당금	2,123,506	938,134	3,061,640
당기손익-공정가치측정금융자산	1,726,318	(361,582)	1,364,736
미수수익	(54,887)	31,227	(23,660)
미지급비용	882,493	17,060	899,553
유형자산재평가손익(토지)	(56,196,737)	17,212,348	(38,984,389)
유형자산재평가손익(건물)	(6,689,605)	4,855,501	(1,834,104)
순확정급여부채	14,552,625	1,222,590	15,775,216
하자보수충당부채	1,979,388	(150,849)	1,828,539
파생상품	79,203	(79,203)	-
현재가치할인차금	95,284	136,168	231,452
재고자산	3,698,338	991,811	4,690,149
기술지도료	1,751,409	90,484	1,841,893
소송충당부채	1,168,117	(320,000)	848,117
장기급여충당부채	421,420	103,450	524,869
관계기업주식	562,740	501,487	1,064,227
리스	-	(306)	(306)
담보부차입	-	(6,375,454)	(6,375,454)
소 계	(30,130,934)	19,872,295	(10,258,639)
세무상결손금	35,129,426	21,469,353	56,598,779
이월세액공제	-	-	-
소 계	35,129,426	21,469,353	56,598,779
이연법인세자산(부채) 인식 제외금액	46,917,169	-	85,324,529
이연법인세자산(부채) 인식 대상금액	(41,918,677)	-	(38,984,389)
세 율	22.0%	-	22.0%

(단위: 원)			
구 분	기 초	증감액	기 말
일시적차이로 인한 이연법인세부채	(9,222,109)	-	(8,576,566)

34. 주당손익

(1) 기본주당손익

당기와 전기의 기본주당손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주,원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	3,979,205,320	(14,287,870,201)
가중평균유통보통주식수(*)	25,997,759주	25,997,759주
주당순이익(손실)	153	(550)

(*) 당기와 전기 중 유통보통주식수의 변동이 없었으므로 가중평균 유통보통주식수는 당기말 현재 발행주식수와 일치합니다.

(2) 희석주당손익

당사는 희석화 증권을 보유하고 있지 아니하므로, 희석주당손익은 기본주당순이익과 일치합니다.

35. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, EUR, JPY, GBP, 원화단위: 천원)					
금융기관	약정내용	약정한도액		사용금액	
		통화	금액	통화	금액
(주)경남은행	일반회전자금	KRW	1,000,000	KRW	-
(주)우리은행	외화지급보증	USD	2,000,000	USD	505,390
	B2B외상매출채권담보대출	KRW	15,000,000	KRW	-
한국산업은행	기한부 L/C 및 USANCE 등	USD	24,000,000	USD	19,887,090
				JPY	90,673,620
				EUR	348,580
				GBP	101,250
		KRW	22,675,890	KRW	14,408,036
		USD	13,700,000	USD	11,920,988

(외화단위: USD, EUR, JPY, GBP, 원화단위: 천원)					
금융기관	약정내용	약정한도액		사용금액	
		통화	금액	통화	금액
	원 / 외화지급보증	EUR	3,890,000	EUR	3,890,000
		JPY	339,446	JPY	339,446
KEB하나은행	WR상생외담대	KRW	8,000,000	KRW	-
부산은행	신용카드	KRW	100,000	KRW	118
한국수출입은행	이행성보증	USD	14,014,530	USD	14,014,530
자본재공제조합	원화지급보증	KRW	55,028,738	KRW	17,244,456
엔지니어링공제조합	원화지급보증	KRW	167,994,380	KRW	132,560,306
서울보증보험(주)	원화지급보증	KRW	31,437,199	KRW	31,437,199
전문건설공제조합	원화지급보증 등	KRW	7,403,514	KRW	1,350

(2) 당사는 특정제품 제조 및 설계를 위하여 Foster Wheeler North America Corp. 및 Siemens와 9년~20년간 라이선스계약을 체결하고 기술 및 용역을 제공받기로 약정되어 있으며 관련 금액을 기타의무형자산으로 계상하고 계약기간 동안 상각하고 있습니다.

또한, 당사는 특정 공사에 필요한 기술과 관련하여 Foster Wheeler North America Corp.에게 지급한 수수료에 대해 선급비용으로 계상하고 있으며 프로젝트별 공사기간동안 비용처리하고 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	건 수	금 액	건 수	금 액
진행중인 소송(피소)(*)	3 건	5,087,693	5 건	5,287,693
진행중인 소송(제소)	6 건	1,722,000	5 건	601,000

(*) 계류중인 소송사건에 대하여 최종결과를 예측할 수없으나, 당사의 경영진은 상기 소송의 결과가 당사의 영업이나 재무상태에 미칠 영향이 크지 않을 것으로 예측하고 있습니다.

36. 담보 및 지급보증

(1) 당기말 현재 당사의 채무 등을 위하여 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위 : USD, JPY, 원화단위 : 천원)				
담보제공자산	장부금액	담보권자	채권최고액	관련채무명
토지, 건물 및 기계장치	KRW 143,553,035	(주)경남은행	KRW 39,828,000	운전자금 등
		한국산업은행	KRW 64,000,000	운전자금, USANCE 등
		한국수출입은행	JPY 1,600,000,000	
차량운반구	KRW 91,388	하나캐피탈	KRW 28,500	할부대출
종속기업투자주식	USD 10,000,000	한국수출입은행	USD 10,000,000	해외투자자금
당기손익-공정가치측정금융자산	KRW 9,171,456	자본재공제조합	-	계약이행보증 등
	KRW 7,636,108	엔지니어링공제조합	-	계약이행보증 등
	KRW 338,093	전문건설공제조합	-	선급금보증

(2) 당기말 현재 타인을 위하여 제공한 담보 및 보증내역은 없습니다.

(3) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위 : USD, EUR, JPY, 원화단위 : 천원)				
제공자	제공내역	통 화	금 액	제공받음자
(주)우리은행	계약이행보증 등	USD	505,390	현대건설 등
한국수출입은행	선수금환급보증 등	USD	14,014,530	(주)대우건설 등
한국산업은행	계약이행보증 등	KRW	14,408,043	한국수력원자력(주) 등
	계약이행보증 등	USD	11,920,988	삼성물산(주) 등
	하자보증	EUR	3,890,000	Fuji Electronic
	하자보증	JPY	339,446	Fuji Electronic
자본재공제조합	계약이행보증 등	KRW	17,244,456	한국수력원자력(주) 등
엔지니어링공제조합	선수금환급보증 등	KRW	132,560,306	한국수력원자력(주) 등
서울보증보험(주)	계약이행보증 등	KRW	31,437,199	한국수력원자력(주) 등
전문건설공제조합	선급금보증	KRW	1,350	김해시

상기 사항 이외에 대표이사는 계약이행 등에 대하여 연대보증을 제공하고 있습니다.

37. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자 명칭
종속기업	PT BumWoo Heavy Industry INDONESIA, BHI-FW,

구 분	특수관계자 명칭
	비에이치아이제일차유한회사
관계기업	케이씨씨얼주, BHI Algeria
유의적인 영향력이 있는 개인	우종인, 박은미
기타	비에이치아이건설주

(*) 당기 중 지배회사의 종속기업인 BHI(Thailand) Co., Ltd. 의 청산이 완료됨에 따라 연결대상 종속기업에서 제외되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 당사와 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	특수관계자 명칭	내 역	당 기	전 기
종속기업	PT BumWoo Heavy Industry INDONESIA	지급수수료	377,750	272,208
	BHI-FW	매출	-	-
		원재료매입	381,823	1,659,194
		지급수수료	-	357,457
		외주용역비	-	409,469
	BHI (Thailand) Co., Ltd	배당금수익	151,391	-
		잡손실	24,738	-
관계기업	BHI Algeria	출자금납입	585,150	1,042,716
	케이씨씨얼주	이자수익	252	5,041
		지급수수료	2,500	-
기타	비에이치아이건설주	지급수수료	420,340	161,490

한편, 당사는 당기 및 전기 중 특수관계자 매출채권에 대해 인식한 대손상각비는없습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 당사와 특수관계자와의 주요 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)			
구 분	특수관계자 명칭	채 권	채 무
		대여금	외상매입금
종속기업	BHI-FW,	690,360	-
기타	비에이치아이건설주	-	11,671

(단위 : 천원)			
구 분	특수관계자 명칭	채 권	채 무
		대여금	외상매입금
합 계		690,360	11,671

② 전기말

(단위 : 천원)			
구 분	특수관계자 명칭	채권	채무
		대여금	외상매입금
관계기업	케이씨씨알(주)	100,000	-
기타	비에이치아이건설(주)	-	11,671
합 계		100,000	11,671

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자 명칭	출자금 납입	출자금 회수	자금대여	자금상환
종속기업	BHI-FW	-	-	690,360	-
	BHI (Thailand) Co., Ltd.,	-	26,020	-	-
관계기업	BHI-ALGERIE	585,150	-	-	-
	케이씨씨알(주)	-	-	-	100,000

(5) 대표이사는 계약이행 등에 대하여 연대보증을 제공하고 있습니다.

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
단기종업원급여	2,474,704	1,768,629
퇴직급여	12,193	129,540
합 계	2,486,897	1,898,169

당사의 주요 경영진에는 등기 임원인 이사(사외이사 포함) 및 감사, 미등기 임원을 포함하였습니다.

38. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
영업으로부터 창출된 현금	13,332,318	27,179,414
당기순이익	3,979,205	(14,287,870)
조정항목:	17,353,872	22,025,117
법인세비용	84,321	(409,108)
이자수익	(141,396)	(86,601)
이자비용	8,713,379	9,084,834
외화환산이익	(1,280,914)	(1,149,525)
외화환산손실	4,247,480	700,777
대손상각비	(432,036)	500,216
대손상각비환입	(552,586)	-
퇴직급여	2,391,620	2,393,078
배당금수익	(287,866)	(94,370)
감가상각비	6,202,119	6,304,843
무형자산상각비	2,104,898	2,319,312
유형자산처분이익	(80,350)	(6,998)
유형자산처분손실	610,039	23,057
파생상품평가이익	-	(468,796)
파생상품평가손실	116,495	220,668
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	(459,180)	(361,582)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분이익	269,856	-
재고자산평가손실	(785,854)	991,811
관계기업투자주식손상차손	-	501,487
소송충당부채전입(환입)액	(848,117)	-
하자보수충당부채전입(환입)액	148,667	(106,724)
공사손실충당부채전입(환입)액	(2,666,703)	1,663,538
잡손실	-	5,200
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:	(8,000,759)	19,442,167
매출채권의 감소(증가)	(2,431,015)	(5,415,180)
미수금의 감소(증가)	(892,785)	(985,338)
미청구공사의 감소(증가)	(2,330,058)	10,593,705
원재료의 감소(증가)	1,085,841	941,948

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
미착품의 감소(증가)	79,009	(2,395,397)
선급금의 감소(증가)	3,708,448	(1,287,049)
선급비용의 감소(증가)	578,663	(801,209)
장기선급비용의 감소(증가)	(94,670)	435,860
매입채무의 증가(감소)	8,281,441	5,726,749
미지급금의 증가(감소)	(29,238,868)	16,289,961
미지급비용의 증가(감소)	14,408,358	(792,902)
예수금의 증가(감소)	73,566	(21,080)
초과청구공사의 증가(감소)	1,780,530	(1,690,000)
확정급여채무의 감소(증가)	(1,793,914)	(1,217,226)
하자보수충당부채의 사용	(800,224)	(44,125)
장기종업원급여부채의 증가	(524,869)	103,450
리스부채의 변동	90,711	-
현재가치할인차금	19,077	-

(2) 당기 및 전기 중 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	1,190,000	261,994
자산재평가이익의 잉여금 대체	265,993	120,270
선급금의 관계기업투자주식 대체	585,150	1,042,716
임대보증금의 유동성 대체	-	860,000
소송충당부채와 보증금의 상계	-	320,000

(3) 당기 중 재무활동에서 생기는 주요 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)						
구 분	기초금액	차 입	상 환	환율변동	유동성대체	기말금액
단기차입금	99,642,935	127,908,264	(127,333,467)	(585,545)	-	99,632,187
유동성장기부채	35,632,799	-	(1,709,807)	(444,373)	1,190,000	34,668,619
장기차입금	39,801,000	3,459,015	-	(31,815)	(1,190,000)	42,038,200
리스부채	34,682	183,658	(128,441)	-	-	89,899

(단위 : 천원)						
구 분	기초금액	차 입	상 환	환율변동	유동성대체	기말금액
합 계	175,111,416	131,550,937	(129,171,715)	(1,061,733)	-	176,428,905

2) 전기

(단위 : 천원)						
구 분	기초금액	차 입	상 환	환율변동	유동성대체	기말금액
단기차입금	132,169,445	181,523,246	(213,687,934)	(361,822)	-	99,642,935
유동성장기부채	42,238,407	-	(7,120,347)	252,745	261,994	35,632,799
장기차입금	2,651,994	38,611,000	(1,200,000)	-	(261,994)	39,801,000
리스부채	-	-	-	-	-	-
합 계	177,059,846	220,134,246	(222,008,281)	(109,077)	-	175,076,734

39. 위험관리

(1) 자본위험관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있으며, 장·단기 자금차입을 통하여 최적의 자본구조를 유지하고 있습니다. 또한, 당사는 건전한 자본구조를 유지하기위하여 부채비율을 관리하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채	295,504,790	297,305,150
자본	102,146,185	73,715,862
부채비율	289.3%	403.3%

(2) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 시장위험(외화위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 한편, 당사는 환위험과 같은 특정위험을 회피하기 위하여 파생금융상품을 이용하고 있습니다.

1) 시장위험

당사의 활동은 주로 환율과 이자율의 변동으로 인한 금융위험에 노출되어 있습니다. 따라서 외화와 이자율위험을 관리하기 위해 통화선도 등을 포함한 다양한 파생상품 계약을 체결하고 있으며, 시장위험에 대한 당사의 위험노출정도 또는 위험을 관리하고 측정하는 방식에는 변경이 없습니다.

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 있으며, 내부적으로 환율 변동으로 인한 환율변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

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

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	외화자산	외화부채	외화자산	외화부채
USD	59,191,373	27,471,271	63,670,139	15,856,161
EUR	10,277,153	295,900	12,088,510	339,680
JPY	843	83,282	2,130	1,196,588
IDR	-	-	13	-
THB	521	-	557	-
EGP	28	-	29	-
MMK	23	-	22	-
PEN	24	-	28	-
합 계	69,469,965	27,850,453	75,761,428	17,392,429

당기말과 전기말 현재 상기 자산, 부채에 적용되는 환율이 10% 변동시 환율변동으로 인한 당기 및 전기 손익과 순자산에 미치는 영향(법인세효과 반영전)은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	10%증가	10%감소	10%증가	10%감소
세전순이익 증감	4,161,951	(4,161,951)	5,836,900	(5,836,900)

나. 이자율위험관리

이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자 수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율위험 관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 금융비용을 최소화하는데 있습니다.

이를 위해 내부 유보자금을 활용한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장·단기 차입구조 개선, 고정 대 변동금리 조건의 차입금 적정비율 유지 및 정기적인 국내·외 금리동향 모니터링을 통해 대응방안을 수립하여 선제적으로 이자율위험을 관리하고 있습니다. 당사는 이러한 정책을 달성하기 위하여 고정금리상품에 가입하고 변동금리로 차입하는 경우에는 이자율 변동으로 인한 현금흐름의 변동 위험을 회피하기 위하여 이자율스왑을 사용합니다.

당기말과 전기말 현재 이자율 변동위험에 노출된 변동금리부 금융자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
금융자산	264,444	7,155,823
금융부채	(97,895,819)	(92,822,799)
합 계	(97,631,375)	(85,666,976)

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 금융자산 및 부채의 이

자율이 1% 변동시 당기 및 전기 손익과 순자산에 미치는 영향(법인세효과 반영전)은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	1%증가	1%감소	1%증가	1%감소
세전순이익 증감	(976,314)	976,314	(976,314)	976,314

다. 가격위험관리

당사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 지분상품은 대부분 매매목적이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있으며, 당사는 해당 투자자산을 활발하게 매매하고 있지는 않으므로 당기와 전기의 손익에 미치는 영향은 크지 않을 것입니다.

2) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 채무증권과 파생상품에서도 발생합니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용위험을 평가하게 됩니다.

당기말과 전기말 현재 신용위험의 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*1)	19,281,356	12,446,031
매출채권및기타채권(*2)	21,665,420	22,367,321
미청구공사(*2)	84,878,287	83,604,827
대여금(*2)	3,125,676	2,180,767
보증금(*2)	4,876,063	4,710,335
장단기금융상품	266,444	7,157,823
파생금융자산	-	468,796
합 계	134,093,246	132,935,900

(*1) 동 금액은 보유현금을 제외한 금액입니다.

(*2) 동 금액은 대손충당금 설정 전 금액입니다.

3) 유동성위험

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 당사의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성 관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 당사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 금융자산 및 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내역은 다음과 같습니다.

가. 금융자산

① 당기말

(단위 : 천원)				
구 분	1년 미만	1년에서 2년	2년 이상	합 계
매출채권및기타채권	19,282,875	-	2,382,545	21,665,420
대여금	2,117,360	-	1,008,316	3,125,676
보증금	322,000	-	4,554,063	4,876,063
장단기금융상품	-	-	266,444	266,444
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	17,251,925	17,251,925
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	840,113	840,113
합 계	21,722,235	-	26,303,406	48,025,641

② 전기말

(단위 : 천원)				
구 분	1년 미만	1년에서 2년	2년 이상	합 계
매출채권및기타채권	21,466,700	-	-	21,466,700
대여금	230,000	-	603,767	833,767
보증금	786,502	-	3,915,481	4,701,983
장단기금융상품	6,864,823	-	293,000	7,157,823
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	14,891,426	14,891,426

기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,088,846	2,088,846
파생금융자산	468,796	-	-	468,796
합 계	29,816,821	-	21,792,520	51,609,341

나. 금융부채

① 당기말

(단위 : 천원)				
구 분	1년 미만	1년에서 2년	2년 이상	합 계
매입채무및기타채무	55,274,417	-	-	55,274,417
차입금	134,300,807	-	42,038,200	176,339,007
임대보증금	70,000	-	200	70,200
리스부채	80,113	9,786	-	89,898
파생상품부채	116,495	-	-	116,495
합 계	189,841,832	9,786	42,038,400	231,890,016

② 전기말

(단위 : 천원)				
구 분	1년 미만	1년에서 2년	2년 이상	합 계
매입채무및기타채무	60,887,688	-	-	60,887,688
차입금	135,275,734	-	39,801,000	175,076,734
임대보증금	860,000	-	200	860,200
파생상품부채	220,668	-	-	220,668
합 계	197,244,090	-	39,801,200	237,045,290

상기 금융자산의 만기분석은 할인하지 아니한 계약상 만기금액(대손충당금 차감 전 금액임)에 기초하여 작성되었으며, 금융부채의 만기분석은 해당 금융부채로부터 발생하는 이자를 포함하여 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다.

- 최근 2사업연도의 배당에 관한 사항
해당사항 없습니다.

□ 정관의 변경

가. 집중투표 배제를 위한 정관의 변경 또는 그 배제된 정관의 변경

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
-	-	-

나. 그 외의 정관변경에 관한 건

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
제8조의2(주식등의 전자등록) 회사는 주식,사채 등의 전자등록에 관한 법률 제2조 제1호에 따른 주식 등을 발행하는 경우에는 전자등록기관의 전자등록계좌부에 주식등을 전자등록하여야 한다.	제8조의2(주식등의 전자등록) 회사는 주식,사채 등의 전자등록에 관한 법률 제2조 제1호에 따른 주식등을 발행하는 경우에는 전자등록기관의 전자등록계좌부에 주식등을 전자등록하여야 한다. 다만, 회사가 법령에 따른 등록의무를 부담하지 않는 주식 등의 경우에는 그러하지 아니할 수 있다.	- 비상장 사채 등 의무등록 대상이 아닌 주식등에 대해서는 전자등록을 하지 않을 수 있도록 함.
제13조(신주의 배당기산일) 회사가 유상증자, 무상증자 및 주식배당에 의하여 발행한 신주에 대한 이익의 배당에 관하여는 신주를 발행한 때가 속하는 영업연도의 직전영업연도말에 발행된 것으로 본다.	제13조(신주의 동등배당) 회사가 정한 배당기준일 전에 유상증자, 무상증자 및 주식배당에 의하여 발행한 주식에 대하여는 동등배당한다. -	- 동등배당 원칙을 명시함.
제18조(전환사채의 발행) ① ~ ③ (생략) ④ 전환으로 인하여 발행하는 신주에 대한 이익의 배당과 전환사채에 대한 이자의 지급에 대하여는 제13조의 규정을 준용한다.	제18조(전환사채의 발행) ① ~ ③ (현행과 같음) ④ 전환으로 인하여 발행하는 신주에 대한 이익의 배당에 대하여는 제13조의 규정을 준용한다.	- 전환사채를 주식으로 전환하는 경우 이자의 지급에 관한 내용을 삭제함.
제49조(감사의 선임) ① 감사는 주주총회에서 선	제49조(감사의 선임·해임)	- 감사선임 또는 해임에 관한 조문 정비.

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
임한다.	① 감사는 주주총회에서 선임·해임한다.	
② 감사의 선임을 위한 의안은 이사의 선임을 위한 의안과는 별도로 상정하여 의결하여야 한다.	② 감사의 선임 또는 해임을 위한 의안은 이사의 선임 또는 해임을 위한 의안과는 별도로 상정하여 의결하여야 한다.	- 감사선임 또는 해임에 관한 조문 정비
③ 감사의 선임은 출석한 주주의 의결권의 과반수로 하되 발행주식총수의 4분의 1 이상의 수로 하여야 한다. 그러나 의결권 있는 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 수의 주식을 가진 주주는 그 초과하는 주식에 관하여 감사의 선임에는 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 의결권 있는 주식의 수는 합산한다.	③ 감사의 선임은 출석한 주주의 의결권의 과반수로 하되 발행주식총수의 4분의 1 이상의 수로 하여야 한다. 다만, <u>상법 제368조의4제1항에 따라 전자적 방법으로 의결권을 행사할 수 있도록 한 경우에는 출석한 주주의 의결권의 과반수로써 감사의 선임을 결의할 수 있다.</u>	- 전자투표 도입 시 감사선임의 주주총회 결의요건 완화에 관한 내용을 반영함.
<신설>	④ 감사의 해임은 출석한 주주의 의결권의 3분의 2 이상의 수로 하되, 발행주식총수의 3분의 1 이상의 수로 하여야 한다.	- 감사 해임에 관한 내용을 반영함.
<신설>	⑤ 제3항·제4항의 감사의 선임 또는 해임에는 의결권 있는 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 수의 주식을 가진 주주(최대주주인 경	- 감사 선임 또는 해임 시 의결권 제한에 관한 내용을 반영함.

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
	우에는 그의 특수관계인, 최대주주 또는 그 특수관계인의 계산으로 주식을 보유하는 자, 최대주주 또는 그 특수관계인에게 의결권을 위임한 자가 소유하는 의결권 있는 주식의 수를 합산한다)는 그 초과하는 주식에 관하여 의결권을 행사하지 못한다.	
제59조(분기배당) ① ~ ③ (생략) ④ 사업연도 개시일 이후 분기배당 기준일 이전에 신주를 발행한 경우(준비금의 자본전입, 주식배당, 전환사채의 전환청구, 신주인수권부사채의 신주인수권 행사에 의한 경우를 포함한다)에는 분기배당에 관해서는 당해 신주는 직전사업연도 말에 발행된 것으로 본다. 다만, 분기배당 기준일 후에 발행된 신주에 대하여는 최근 분기배당 기준일 직후에 발행된 것으로 본다.	제59조(분기배당) ① ~ ③ (현행과 같음) ④ 제1항의 분기배당은 분기배당 기준일 전에 발행한 주식에 대하여 동등배당한다.	- 분기배당에 대한 동등배당 원칙을 명시함.
부 칙 제1조(시행일) 이 정관은 2019년 3월 30일부터 시행한다. 다만 제 8조의2, 제 15조, 제 16조 및 제 22조의 개정규정은 '주식,사채 등의 전자등록에 관한 법률 시행령'이 시행되는 2019년 9월 16일부터 시행한다.	부 칙 제1조(시행일) 이 정관은 2021년 3월 27일부터 시행한다.	- 시행일 변경
<신설>	제2조(감사 선임에 관한 적용례) 제50조제3항· 제5	- 감사 선임 또는 해임에 대한 적용례를 반영함.

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
	항의 개정규정(선임에 관한 부분에 한한다)은 이 정관 시행 이후 선임하는 감사부터 적용한다. 제3조(감사 해임에 관한 적용례) 제50조제4항· 제5항의 개정규정(해임에 관한 부분에 한한다)은 이 정관 시행 당시 종전 규정에 따라 선임된 감사를 해임하는 경우에도 적용한다.	

※ 기타 참고사항

-해당사항 없습니다.

□ 이사의 선임

가. 후보자의 성명·생년월일·추천인·최대주주와의 관계·사외이사후보자 등 여부

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
김재현	1960.06.10	사외이사	미해당	없음	이사회
이선재	1959.10.05	사외이사	미해당	없음	이사회
총 (2) 명					

나. 후보자의 주된직업·세부경력·해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
김재현	Paul & Partners Resources 대표	2011 ~ 현재 2013 ~ 현재 2015 ~ 현재	Paul & Partners Resources 대표 가천대학교 에너지연구원 부원장 Australia Treasury Management Director(COO)	-
이선재	PMG Contracting and Maintenance LLC COO	1990 ~ 2012 2012 ~ 2016 2018 ~ 현재	삼성물산(주) 구매팀장 비에이치아이(주) 해외영업담당 상무이사 PMG Contraction and Maintenance LLC COO	-

다. 후보자의 체납사실 여부·부실기업 경영진 여부·법령상 결격 사유 유무

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
김재현	해당없음	해당없음	해당없음
이선재	해당없음	해당없음	해당없음

라. 후보자의 직무수행계획(사외이사 선임의 경우에 한함)

김재현 후보자

1. 사외이사로서의 전문성 및 독립성을 기초로 직무를 수행할 계획
2. 기업 및 주주, 이해관계자 모두의 가치 제고를 위한 의사결정 기준과 투명한 의사개진을 통해 직무를 수행할 계획
3. 상법상 사외이사의 책임과 의무에 대한 엄중함을 인지하고, 상법 제382조제3항, 제542조의8 및 동 시행령 제34조에 의거하여 사외이사의 자격요건 부적격 사유에 해당하게 된 경우에는 사외이사직 상실하도록 함

이선재 후보자

1. 사외이사로서의 전문성 및 독립성을 기초로 직무를 수행할 계획
2. 기업 및 주주, 이해관계자 모두의 가치 제고를 위한 의사결정 기준과 투명한 의사개진을 통해 직무를 수행할 계획
3. 상법상 사외이사의 책임과 의무에 대한 엄중함을 인지하고, 상법 제382조제3항, 제542조의8 및 동 시행령 제34조에 의거하여 사외이사의 자격요건 부적격 사유에 해당하게 된 경우에는 사외이사직 상실하도록 함

마. 후보자에 대한 이사회 추천 사유

김재현 후보자

에너지, 자원부문 전문가로서 당사 사업에 관한 이해도가 높고, 사외이사로서의 직무공정성, 윤리책임성, 충실성 모두 충족한다고 판단되어 추천함

이선재 후보자

해외건설부문 전문가로서 당사 사업에 관한 이해도가 높고, 사외이사로서의 직무공정성, 윤리책임성, 충실성 모두 충족한다고 판단되어 추천함

확인서

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 동시에 대한 규정 제 3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2021년 3월 12일

보고자: 김재현 (서명 또는 날인)



확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시에 대한 규정 제 3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2021년 03월 12일

보고자 : 이 선 재 (서명 또는 날인)



이선재사외이사 확인서

□ 감사의 선임

<감사후보자가 예정되어 있는 경우>

가. 후보자의 성명 · 생년월일 · 추천인 · 최대주주와의 관계

후보자성명	생년월일	최대주주와의 관계	추천인
강웅식	1957.02.21	없음	이사회
총 (1) 명			

나. 후보자의 주된직업 · 세부경력 · 해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
강웅식	비에이치아이 감사	1981.03 ~ 2013.03 2013.07 ~ 현재 2015.04 ~ 현재	육군대령전역 JK Holdings International Co.Ltd., 대표이사 (사)한국이집트발전협회 명예회장	-

다. 후보자의 체납사실 여부 · 부실기업 경영진 여부 · 법령상 결격 사유 유무

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
강웅식	해당없음	해당없음	해당없음

라. 후보자에 대한 이사회의 추천 사유

감사 후보자(강웅식)는 지난 임기 동안 회사 업무 전반에 대한 해박한 지식과 경험을 바탕으로 회사가 바른 방향으로 성장해 나갈 수 있도록 객관적인 시각에서 의견과 제언을 아끼지 않으며, 회사의 경영활동을 감시하는 등 감사의 역할을 충실히 수행한 점들을 감안하여 향후에도 감사의 직무를 적절히 수행할 수 있을 것으로 판단되어 추천함

확인서

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시에 대한 규정 제 3-15조 제3항 제3호 가목, 다목, 라목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2021 년 3 월 12 일

보고자 : 강 웅 식 (서명 또는 날인)



강웅식감사 확인서

□ 이사의 보수한도 승인

가. 이사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(당 기)

이사의 수 (사외이사수)	20(2)
보수총액 또는 최고한도액	60억원

(전 기)

이사의 수 (사외이사수)	19(2)
실제 지급된 보수총액	24.4억원
최고한도액	60억원

※ 기타 참고사항

- 미등기임원을 포함한 내용입니다.

□ 감사의 보수한도 승인

가. 감사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(당 기)

감사의 수	1
보수총액 또는 최고한도액	2억원

(전 기)

감사의 수	1
실제 지급된 보수총액	0.3억원

최고한도액	2억원
-------	-----

※ 기타 참고사항
해당사항 없습니다.

IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

가. 제출 개요

제출(예정)일	사업보고서 등 통지 등 방식
2021.03.19	1주전 회사 홈페이지 게재

나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

※ 사업보고서 및 감사보고서는 향후 주주총회 1주일 전까지 전자공시시스템(<http://dart.fss.or.kr>)에 공시될 예정이며, 사업보고서는 주주총회 1주전 당사 홈페이지(<http://www.bhi.co.kr>)에 게재 될 예정입니다.

※ 당사는 2021년 3월 27일 정기주주총회가 예정되어 있으며, 향후 정기주주총회에서 안건이 부결되거나 수정사항이 발생할 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정이오니 정기주주총회 이후 전자공시시스템 및 당사 홈페이지에 게재된 사업보고서를 확인해 주시기 바랍니다.

※ 참고사항

※ 코로나바이러스감염증-19(COVID-19) 관련 안내사항

- 코로나바이러스감염증-19(COVID-19)의 확산 방지를 위해 금번 주주총회에서 전자투표를 시행할 예정입니다. 당사는 대면 참석보다 비대면적 의결권 행사를 권장하며 전자투표와 사항은 본 소집공고 '5. 실질주주의 의결권 행사에 관한 사항' 부분을 확인바랍니다.

- 방역관리 지침에 따라 모든 주주를 대상으로 주주총회장 입장 전 체온측정 예정이며, 발열/기침 등의 감염의심자 및 마스크 미착용자는 주주총회장 출입이 제한될 수 있습니다. 참석자분들께서는 코로나19 예방을 위해 진행요원의 안내에 적극 협조 부탁드립니다.

※ 주총 집중일 주총 개최 사유

- 해당 사항 없음