

주주총회소집공고

2024 년 03 월 08 일

회 사 명 : 비에이치아이(주)
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

(제26기 정기주주총회)

주주님의 건승과 댁내의 평안을 기원합니다.

당사는 상법 제365조와 당사 정관 제17조에 의거 제26기 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 : 2024년 3월 23일(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 재무제표 승인 보고

나. 의결사항

제1호 의안 : 제26기 재무제표 승인의 건(연결포함)

제2호 의안 : 이사 선임의 건(사외이사 2명)

제2-1호 : 사외이사 노종문 선임의 건

제2-2호 : 사외이사 황의덕 선임의 건

제3호 의안 : 감사 선임의 건(강웅식)

제4호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건

제5호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건

* 제1호 의안(재무제표 승인의 건)은 재무제표에 대한 외부감사인의 의견이 적정이고 감사 전원의 동의가 있는 경우, 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 삼성증권에 위탁하였습니다. 주주님들께서는 주주총회에 참석하지 아니하고 전자투표 방식으로 의결권을 행사하실 수 있습니다.

가. 전자투표 관리시스템

- 인터넷 홈페이지 주소 : <https://vote.samsungpop.com/index.do>

나. 전자투표 행사 :

- 2024년 3월 13일 ~ 2024년 3월 22일

- 기간 중 24시간 시스템 접속 가능 (단, 2024년 3월 13일은 오전 9시부터, 3월 22일은 오후 5시까지 투표 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, 금융위원회, 한국거래소에 비치하오니 참조하시기 바랍니다.

7. 주주총회 참석시 준비물

- 직접행사 : 본인 신분증 (필히 지참)
- 대리행사 : 위임장 (주주와 대리인의 인적사항 기재, 인감날인, 의결권을 위임한다는 내용 포함), 법인 또는 개인인감 증명서, 대리인의 신분증

2024년 03월 08일

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
			이재승 (출석률: 50%)
			찬 반 여 부
23-1	2023-03-10	가. 결의안건 1. 제25기 재무제표 및 영업보고서 승인의 건 2. 제25기 정기주주총회 소집결의의 건 3. 전자투표제도 채택의 건 나. 보고안건 1. 경영위원회 회의결과 보고의 건 2. 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건 3. 내부회계관리제도 평가 보고의 건	- - -
23-2	2023-03-20	가. 결의안건 1. 제25기 재무제표 및 영업보고서 승인의 건	-
23-3	2023-03-25	가. 결의안건 1. 대표이사 선임의 건 2. 경영위원회 위원 선임의 건	불참 불참
24-1	2024-03-08	가. 결의안건 1. 제26기 재무제표 및 영업보고서 승인의 건 2. 제26기 정기주주총회 소집결의의 건 3. 전자투표제도 채택의 건 나. 보고안건 1. 경영위원회 회의결과 보고의 건 2. 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건 3. 내부회계관리제도 평가 보고의 건	찬성 찬성 찬성

- 이선재 사외이사는 일신상의 사유로 2024년 2월 29일자로 중도퇴임하였습니다.

나. 이사회내 위원회에서의 사외이사 등의 활동내역

위원회명	구성원	활동내역		
		개최일자	의안내용	가결여부
-	-	-	-	-

2. 사외이사 등의 보수현황

(단위 : 백만원)

구분	인원수	주총승인금액	지급총액	1인당 평균 지급액	비고
사외이사	1	6,000	23	23	-

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, 탈기 등 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. 제10차 전력수급기본계획에 의하면 2036년 기준 국내 전력소비량은 703.2TWh로 계획기간(2022~2036년) 연평균 1.7%씩 증가할 것으로 전망하고 있습니다. 이는 전세계적인 추세로서 특히 기후변동, 산업화, 인구증가에 따른 전력수요의 증가는 필연적입니다. 또한 글로벌 에너지 공급망 불안에 따라 안정적인 전력수급이 주요한 이슈로 부상하고 있습니다. 이에 따라 관련 발전설비의 발주는 더욱 증가할 것으로 기대되고 있습니다. 한편, 환경기준 강화 추세로 인해 노후화된 발전소에 대한 환경설비 추가 설치, 성능개선 공사 역시 증가할 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

가) 국내 발전설비 시장의 경우

① 과거 Boiler는 한국중공업(현 두산에너지빌리티)이 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 심화 되어왔으나, 일부 기업의 사업재편 등으로 경쟁강도가 다소 완화될 것으로 예상합니다.

③ 보조기기(BOP)의 경우 당사와 두산중공업(현 두산에너지빌리티), 현대중공업 3사가 경쟁해왔으나, 원자력발전의 시장확대 등에 따라 여러 기업이 신규진입을 시도하였습니다. 신규진입업체들의 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.

나) 해외시장의 경우

보조기기(BOP)는 미국이나 유럽의 경우 전문업체가 공급하며, 일본의 경우 중공업에서 직접생산하는 형태를 이루고 있으나, 발전시장의 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 주기에 속하는 각종 보일러(Boiler)류 및 배열회수보일러(HRSG), 보일러(Boiler)와 터빈(Turbine)/발전기(Generator)를 연결하여 주는 보조기기인 복수기(Condenser), 열교환기(Heat Exchanger), 탈기기(Deaerator)등이 있습니다.

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 아니라 2017년 10월 PC보일러 원천기술 인수, 2020년 10월 HRSG 원천기술 인수로 관련 분야 수주 경쟁력을 극대화하고 있습니다. 이를 통해 글로벌시장 및 국내 노후 화력발전소 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.

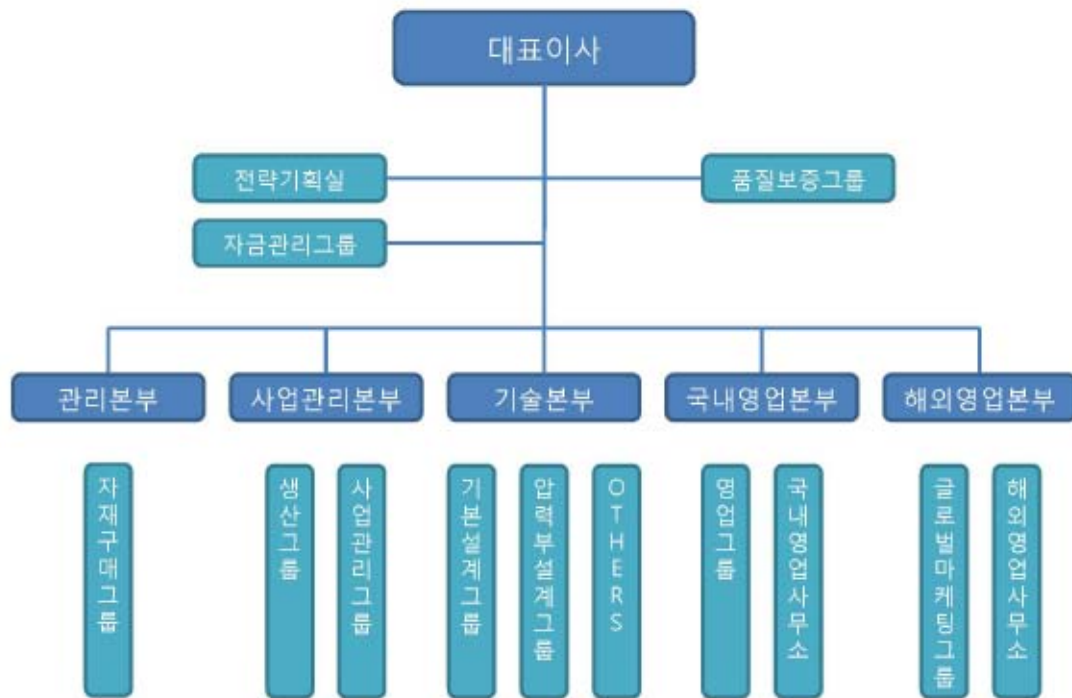
(3) 시장의 특성

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 추가되며, 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



2023소집공고조직도

2. 주주총회 목적사항별 기재사항

□ 재무제표의 승인

가. 해당 사업연도의 영업상황의 개요

- III. 경영참고사항중 1. 사업의 개요 참조바랍니다.

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

(참고1) 본 연결재무제표 및 재무제표는 외부감사인의 외부감사 후 확정된 재무제표입니다.

1. 연결재무제표

연 결 재 무 상 태 표
제 26(당) 기 2023년 12월 31일 현재
제 25(전) 기 2022년 12월 31일 현재

비에이치아이 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 26(당) 기말		제 25(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			188,080,477,207		202,231,017,437
1. 현금및현금성자산	6,8,39	13,872,465,813		23,603,234,432	
2. 매출채권및기타채권	8,9,39	40,736,744,836		57,179,631,584	
3. 미청구공사	28,39	103,183,442,564		103,784,739,608	
4. 유동금융자산	7,8,11,39	12,587,322,291		3,584,967,177	
5. 재고자산	10	5,521,344,557		4,352,762,291	
6. 기타유동자산	13	12,070,549,000		8,842,648,746	
7. 당기법인세자산	34	108,608,146		883,033,599	
II. 비유동자산			237,369,064,351		247,143,316,882
1. 장기매출채권및기타채권	8,9,39	2,966,452,085		1,737,325,097	
2. 비유동금융자산	7,8,11,36,39	22,992,721,371		27,545,855,724	
3. 관계기업투자	14	390,304,602		1,401,306,002	
4. 유형자산	15,21,36	192,076,929,964		196,091,976,763	
5. 무형자산	16	17,008,756,987		18,805,134,095	
6. 파생상품자산	8,12,39	58,190,867		-	
7. 기타비유동자산	13	1,875,708,475		1,561,719,201	
자 산 총 계			425,449,541,558		449,374,334,319
부 채					
I. 유동부채			321,135,148,953		309,895,251,954
1. 매입채무및기타채무	8,17,39	74,708,966,300		78,781,502,346	
2. 초과청구공사	28	85,828,127,281		68,413,112,350	
3. 단기차입금	8,18,39	113,759,915,104		148,359,011,881	
4. 유동성장기부채	8,18,39	42,441,000,000		5,825,997,500	
5. 파생상품부채	8,12,39	579,815,674		3,160,782,942	
6. 총당부채	20	3,289,007,461		635,875,517	
7. 기타금융부채	8,22,39	200,000		-	
8. 유동성리스부채	8,21	176,997,772		242,896,205	
9. 기타유동부채	22	93,287,387		4,476,073,213	
10. 당기법인세부채	34	257,831,974		-	
II. 비유동부채			30,611,392,753		89,940,530,618
1. 장기차입금	8,18,39	-		40,606,997,500	
2. 순확정급여부채	23	18,421,800,083		15,556,152,787	
3. 이연법인세부채	33	10,570,276,121		15,055,767,596	
4. 총당부채	20	1,185,763,615		1,546,462,472	
5. 파생상품부채	8,12,39	140,553,533		-	
6. 기타금융부채	8,21,39	-		200,000	

과목	주석	제 26(당) 기말		제 25(전) 기말	
7. 리스부채	8,21	292,999,401		131,292,674	
8. 전환사채	19	-		17,043,657,589	
부채총계			351,746,541,706		399,835,782,572
자본					
I. 지배기업 소유주지분			73,544,421,618		49,333,302,937
1. 자본금	1,24	15,472,187,500		13,000,000,000	
2. 자본잉여금	24	26,046,152,747		7,877,866,500	
3. 기타자본항목	25	(617,676,655)		2,363,498,945	
4. 결손금	26	(27,177,552,013)		(33,972,320,377)	
5. 기타자본구성요소	27	59,821,310,039		60,064,257,869	
II. 비지배지분			158,578,234		205,248,810
자본총계			73,702,999,852		49,538,551,747
부채및자본총계			425,449,541,558		449,374,334,319

별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 26(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 25(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

비에이치아이 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
I. 매출액	5,28		367,399,208,640		330,197,109,400
II. 매출원가	31		323,957,622,027		295,265,471,475
III. 매출총이익			43,441,586,613		34,931,637,925
IV. 판매비와관리비	29,30		28,354,888,447		26,823,583,811
V. 영업이익			15,086,698,166		8,108,054,114
VI. 영업외손실			(11,261,782,259)		(28,883,169,556)
1. 기타수익	31	3,026,611,380		1,363,980,534	
2. 기타비용	31	907,893,654		77,776,218	
3. 금융수익	8,32	10,770,512,658		8,323,576,330	
4. 금융비용	8,32	22,758,852,839		37,272,428,404	
5. 자본법투자손실	14	(1,392,159,804)		(1,220,521,798)	
VII. 법인세비용차감전이익(손실)			3,824,915,907		(20,775,115,442)
VIII. 법인세수익	33		(3,638,866,146)		(1,657,359,652)
IX. 당기순이익(손실)			7,463,782,053		(19,117,755,790)
X. 기타포괄이익(손실)			(958,632,095)		1,136,939,241
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목:					
1. 확정급여제도 재측정요소	23	(923,667,384)		1,100,843,754	
2. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	11	(149,999,000)		(128,584,702)	
3. 자산재평가이익	15	49,349,695		-	
후속적으로 당기순이익으로 재분류될 수 있는 항목:					
1. 해외사업환산이익		65,684,594		164,680,189	
XI. 당기총포괄이익(손실)			6,505,149,958		(17,980,816,549)
XII. 당기순손익의 귀속			7,463,782,053		(19,117,755,790)
1. 지배기업 소유주지분		7,512,553,382		(19,121,575,315)	
2. 비지배지분		(48,771,329)		3,819,525	
XIII. 당기총포괄손익의 귀속			6,505,149,958		(17,980,816,549)
1. 지배기업 소유주지분		6,551,820,534		(17,981,455,003)	
2. 비지배지분		(46,670,576)		638,454	
XIV. 주당손익					
기본주당순이익(손실)	34		267		(736)
희석주당순이익(손실)	34		259		(736)

별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 26(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 25(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

비에이치아이 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	결손금	기타자본구성요소	비지배지분	총 계
I. 2022.1.1(전기초)	13,000,000,000	7,877,866,500	(617,676,655)	(16,137,367,340)	60,210,759,835	69,610,356	64,403,192,696
1. 전환사채의 발행	-	-	2,981,175,600	-	-	-	2,981,175,600
2. 연결범위의 변동	-	-	-	-	-	135,000,000	135,000,000
3. 총포괄손익	-	-	-	(17,834,953,037)	(146,501,966)	638,454	(17,980,816,549)
당기순손실	-	-	-	(19,121,575,315)	-	3,819,525	(19,117,755,790)
재평가잉여금의 재분류	-	-	-	185,778,524	(185,778,524)	-	-
확정급여제도 재측정요소	-	-	-	1,100,843,754	-	-	1,100,843,754
해외사업환산이익	-	-	-	-	167,861,260	(3,181,071)	164,680,189
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	-	(128,584,702)	-	(128,584,702)
II. 2022.12.31(전기말)	13,000,000,000	7,877,866,500	2,363,498,945	(33,972,320,377)	60,064,257,869	205,248,810	49,538,551,747
III. 2023.1.1(당기초)	13,000,000,000	7,877,866,500	2,363,498,945	(33,972,320,377)	60,064,257,869	205,248,810	49,538,551,747
1. 전환사채의 전환	2,472,187,500	18,168,286,247	(2,981,175,600)	-	-	-	17,659,298,147
2. 총포괄손익	-	-	-	6,794,768,364	(242,947,830)	(46,670,576)	6,505,149,958
당기순이익	-	-	-	7,512,553,382	-	(48,771,329)	7,463,782,053
재평가잉여금의 재분류	-	-	-	205,882,366	(156,532,671)	-	49,349,695
확정급여제도 재측정요소	-	-	-	(923,667,384)	-	-	(923,667,384)
해외사업환산이익	-	-	-	-	63,583,841	2,100,753	65,684,594
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	-	(149,999,000)	-	(149,999,000)
IV. 2023.12.31(당기말)	15,472,187,500	26,046,152,747	(617,676,655)	(27,177,552,013)	59,821,310,039	158,578,234	73,702,999,852

별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 26(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 25(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

비에이치아이 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			43,715,223,925		15,242,141,340
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	38	53,945,346,902		24,902,129,013	
2. 이자의 수취		669,263,889		321,999,162	
3. 이자의 지급		(10,963,882,380)		(9,250,455,275)	
4. 배당금의 수취		242,705,000		92,436,000	
5. 법인세의 납부		(178,209,486)		(823,967,560)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(15,002,307,342)		(25,183,734,648)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		4,678,364,170		24,119,849,080	
단기금융상품의 처분		2,788,060,000		23,678,533,800	
단기보증금의 회수		1,456,307,497		143,150,889	
단기대여금의 회수		25,450,000		100,000,000	
장기대여금의 회수		-		41,566,694	
장기보증금의 회수		-		1,000,000	
유형자산의 처분		131,548,728		1,818,182	
무형자산의 처분		-		11,874,365	
자산관련정부보조금의 수령		276,997,945		141,905,150	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		19,680,671,512		49,303,583,728	
단기금융상품의 취득		9,333,049,660		23,951,993,800	
단기대여금의 대여		100,000,000		369,526,216	
단기보증금의 지급		573,031,522		335,128,714	
장기금융상품의 취득		147,010,990		197,738,470	
당기손익-공정가치측정금융자산 취득		-		693,863,910	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 취득		-		30,000,000	
상각후원가측정금융자산 취득		-		1,300,000,000	
장기보증금의 지급		92,910,000		671,402,215	
유형자산의 취득		4,207,309,461		1,516,828,966	
무형자산의 취득		333,119,879		295,354	
기타의투자자산의 취득		7,000,000		-	
파생상품의 정산		4,360,280,000		19,723,274,083	
관계기업투자의 취득		526,960,000		513,532,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(38,695,886,589)		22,542,513,922
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		125,512,711,375		164,059,940,176	
단기차입금의 차입		125,512,711,375		144,059,940,176	
전환사채의 발행		-		20,000,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		164,208,597,964		141,517,426,254	
단기차입금의 상환		159,880,781,169		119,630,043,424	
유동성장기차입금의 상환		3,991,995,000		21,512,000,000	

과목	주석	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
임대보증금의 감소		-		70,000,000	
리스부채의 지급		335,821,795		305,382,830	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I+II+III)			(9,982,970,006)		12,600,920,614
V. 기초의 현금및현금성자산			23,603,234,432		11,024,894,569
VI. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			252,201,387		(22,580,751)
VII. 기말의 현금및현금성자산(IV+V+VI)			13,872,465,813		23,603,234,432

별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 26(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 25(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

비에이치아이 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 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 15,472,188천원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	보유주식수	지분율
우종인(대표이사)	5,214,861주	16.85%
박은미	5,200,000주	16.80%
세븐브릿지-아이비케이씨그린에너지신기술투자조합	4,944,375주	15.98%
차미림	1,010,000주	3.26%
자기주식	2,241주	0.01%
기타	14,572,898주	47.09%
합 계	30,944,375주	100.00%

(2) 연결대상 종속기업 현황

당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
종속기업명	주요 영업활동	소재지	결산월	지분율	
				당기말	전기말
PT BumWoo Heavy Industry INDONESIA	제조업	인도네시아	12월	95%	95%
BHI-FW	제조업	미국	12월	100%	100%
BHI(THAI) CO., LTD.	제조업	태국	12월	100%	100%
BHI E&C ISRAEL CO., LTD.	제조업	이스라엘	12월	100%	100%
아레테자원환경(주)	발전사업	한국	12월	55%	55%
아라퓨처파워(주)	발전사업	한국	12월	100%	-

(3) 종속기업의 주요 재무현황

당기말과 전기말 현재 각 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)						
종속기업명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익	총포괄손익
PT BumWoo Heavy Industry INDONESIA	2,358,265	7,203	2,351,062	-	61,908	134,372
BHI-FW	2,311,716	229,868	2,081,848	4,288,056	1,758,244	1,742,596
BHI(THAI) CO., LTD.	1,846,714	909,065	937,649	6,062,943	531,920	580,634
BHI E&C ISRAEL CO., LTD.	1,128,286	3,763,530	(2,635,244)	7,327,078	(4,583,475)	(4,558,773)
아레테자원환경(주)	185,020	-	185,020	-	(112,217)	(112,217)
아라퓨처파워(주)	9,286	-	9,286	-	(1,714)	(1,714)

② 전기말

(단위 : 천원)						
종속기업명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익	총포괄손익
PT BumWoo Heavy Industry INDONESIA	2,239,965	23,275	2,216,690	-	112,933	47,715
BHI-FW	699,949	360,697	339,252	3,881,281	61,545	78,371
BHI(THAI) CO., LTD.	4,375,266	4,018,252	357,014	8,955,397	349,252	347,918
BHI E&C ISRAEL CO., LTD.	1,239,452	1,450,820	(211,368)	301,114	(229,409)	(215,073)
아레테자원환경(주)	297,237	-	297,237	-	(2,763)	(2,763)

(4) 연결대상 범위의 변동

당기중 신규로 연결대상에 포함되거나 연결대상에서 제외된 종속기업은 다음과 같습니다.

종속기업명	변동사항
아라퓨처파워(주)	신규 설립으로 연결대상에 포함

2. 연결재무제표 작성기준

비에이치아이 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결실체")은 주식회사등의외부감사에 관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성 하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2024년 3월 23일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결실체의 연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 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

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제활동의 통화("기능통화")로 작성되고 있으며, 연결실체의 연결재무제표는 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 원화로 표시하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 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. 보고기간말 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

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

- 주석 14: 관계기업투자 - 유의적인 영향력을 행사하는지 여부
- 주석 29: 고객과의 계약에서 생기는 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 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 15 및 16: 유형자산 및 무형자산 - 추정 내용연수
- 주석 16 : 영업권 - 회수가가능액 평가
- 주석 23: 퇴직급여제도 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 20 및 36: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 34: 법인세비용 - 이연법인세자산의 인식

3) 총계약수익의 불확실성

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

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

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 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 지배기업의 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, 연결실체는 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, 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 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 8 : 금융상품

3. 회계정책의 변경

(1) 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세

연결실체는 2023년 1월 1일부터 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세 개정사항(기업회계기준서 제1012호 '법인세')를 적용하였습니다. 이 개정사항은 거래일에 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 발생하는 거래(예: 리스, 사후처리 및 복구 관련 충당부채)를 이연법인세 최초 인식 예외규정 대상에서 제외하였습니다. 연결실체는 이 개정사항에 따라 리스부채와 관련된 이연법인세자산과 사용권자산과 관련된 이연법인세부채를 각각 인식하였습니다. 그러나 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 문단 74의 이연법인세자산·부채 상계조건을 충족하기 때문에 연결실체의 재무상태표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 글로벌 최저한세

2023년 1월 1일부터 국제조세개혁 필라2 모범규칙 개정사항(기업회계기준서 제1012호 '법인세')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 글로벌 최저한세에 대한 이연법인세 회계처리를 한시적으로 면제하는 의무 규정을 포함하고 있으며, 필라2 법인세에 대한 기업의 익스포저 정보를 추가 공시하도록 요구하고 있습니다. 연결실체는 글로벌 최저한세 적용대상에 해당되지 아니하여 재무제표에 미치는 영향이 없습니다.

(3) 중요한 회계정책 정보

연결실체는 2023년 1월 1일부터 회계정책 공시 개정사항(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 회계정책 그 자체가 변경되는 것은 아니지만 이 재무제표에 공시되는 회계정책 정보에 영향을 미칩니다.

이 개정사항은 '유의적인(significant)' 회계정책이 아니라 '중요한(material)' 회계정책을 공시할 것을 요구하고 있습니다. 또한 회계정책의 공시에 중요성을 적용하는 지침을 제공함으로써 재무제표 이용자가 이해해야 하는 기업 특유의 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

연결실체의 경영진은 회계정책을 검토하였고, 이 개정사항에 따라 주석 4에 공시된 중요한 회계정책정보(2022 : 유의적인 회계정책)를 업데이트 하였습니다.

4. 중요한 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

연결실체는 2023년 1월 1일부터 회계정책 공시 개정사항(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 '유의적인' 회계정책이 아닌 '중요한' 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 이러한 개정으로 인해 회계정책의 변경은 발생하지 않지만 공시되는 회계정책 정보에 영향을 미칩니다.

(1) 연결

① 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

② 내부거래 제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 재고자산

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

(4) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

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

② 사업모형

연결실체는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않은 거래에서 제 3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

현금흐름 수취 목적	연결실체는 발전기자재 사업에서 발생하는 금융자산을 보유하고 있습니다. 이러한 금융상품의 사업모형 목적은 만기가 도래하는 채권의 원금과 원금에 대한 이자수익의 수취입니다.
매도목적	연결실체는 매도목적을 위해 보유한 금융자산이 존재하지 않습니다.
단기매매목적	연결실체는 단기매매를 위해 보유한 금융자산이 존재하지 않습니다.

③ 금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가
계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 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 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약조건(예: 비소구특징)

연결실체는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융상품에 대해서는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 다만, 지분상품에 대해서는 최초인식시점에 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하여 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하고 있습니다.

④ 상계

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

(5) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

② 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정 미래현금흐름에 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 연결재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

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. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(6) 유형자산

유형자산 중 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.

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

후속지출은 해당 지출과 관련된 미래 경제적 효익이 연결실체로 유입될 가능성이 높은 경우에만 자본화하고 있습니다.

(7) 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	6~10년
소프트웨어	5년
로 열 티	개별 계약기간
사용수익기부자산	20년

(8) 정부보조금

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

연결실체는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련원가를 차감하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 리스

① 리스이용자

계약 내에 여러 리스요소나 리스와 비리스요소가 포함되어 있다면 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결실체는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 연결실체는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계 처리합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

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

연결실체는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '사용권자산'으로 표시하고 리스부채는 '리스부채'로 표시하였습니다.

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

(10) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

(11) 종업원급여

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다.

(12) 충당부채

하자보수충당부채는 과거의 보증자료를 기반으로 ITEM별로 하자보수율을 추정하여 하자보수충당부채를 추정하고 있으며, 이를 투입법에 따른 진행률을 적용하여 기간에 걸쳐 인식하고 있습니다.

소송충당부채는 연결실체가 피소중인 소송이 1심에서 패소할 경우, 소송가액 전액에 대해 충당부채를 인식하고 있습니다.

공사손실충당부채는 프로젝트 별 원재료비 및 외주가공비를 포함한 총계약원가 금액이 계약금액을 초과하여 손실부담계약으로 인식되는 경우, 잔여공사기간 중에 발생이 예상되는 공사원가의 합계액에서 동기간 중 인식될 공사수익의 합계액을 차감한 금액을 충당부채로 인식하고 있습니다.

(13) 고객과의 계약에서 생기는 수익

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 연결실체의 회계정책은 주석 29.(3)에 기술되어 있습니다.

(14) 금융수익과 비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 상각후원가측정금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

(15) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기 적용하지 아니하였습니다.

① K-IFRS 1001 '재무제표 표시' - 부채의 유동/비유동 분류와 비유동부채의 차입 약정사항

2020년도와 2022년도에 공표된 이 개정사항은 부채의 유동성 분류에 대한 요구사항을 명확히하고, 준수해야하는 미래의 차입약정사항이 있는 비유동부채에 대한 정보의 공시를 요구합니다. 이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 개시되는 회계연도부터 시행될 예정입니다. 해당기준서의 개정이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② K-IFRS 1007 '현금흐름표'와 K-IFRS 1107 '금융상품:공시' - 공급자 금융 약정이 개정사항은 공급자 금융 약정(Supplier finance arrangements)이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성 위험에 노출되는 정도에 미치는 영향을 재무제표이용자가 이해할 수 있도록 약정에 대한 주석 공시를 요구합니다. 이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 개시되는 회계연도부터 시행될 예정입니다. 해당 기준서의 개정이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

다음의 제·개정 기준서는 연결실체의 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 판매후리스 거래에서 발생하는 리스부채
- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' - 교환가능성 결여

5. 부문정보

(1) 연결실체는 영업이익을 창출하는 업무의 특성 등을 고려하여 연결실체 전체를 단일 보고부문으로 결정하였습니다. 따라서 보고부문별 영업수익 및 법인세비용차감전 순손익, 자산·부채 총액에 대한 주석기재는 생략하였습니다.

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

(단위 : 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	금 액	비 중	금 액	비 중
국 내	152,627,104	41.5%	93,299,011	28.3%
해 외	214,772,105	58.5%	236,898,098	71.7%
합 계	367,399,209	100.00%	330,197,109	100.0%

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
A 사	61,511,438	16,960,581
B 사	39,257,623	20,186,929
C 사	36,401,595	36,371,112
D 사	20,316,732	37,193,108
E 사	8,821,418	34,315,343
F 사	9,842,190	68,015,063
합 계	176,150,996	213,042,136

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	41,846	70,570
기타요구불예금	13,799,667	23,485,212
전도금	30,953	47,452
합 계	13,872,466	23,603,234

7. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(외화단위 : USD, 원화단위 : 천원)					
구 분	금융기관	통화	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융상품	한국산업은행	USD	2,200,000	2,200,000	질권설정
	(주)경남은행	KRW	6,381,530	-	
장기금융상품	(주)국민은행	KRW	2,000	2,000	당좌개설보증금
	(주)경남은행	KRW	1,200	1,200	
	(주)우리은행	KRW	2,000	2,000	
합 계		USD	2,200,000	2,200,000	
		KRW	6,386,730	5,200	

8. 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	13,872,466	-	-	13,872,466
매출채권및기타채권	40,736,744	-	-	40,736,744
단기금융상품	9,218,210	-	-	9,218,210
대여금	252,423	-	-	252,423
보증금	3,116,690	-	-	3,116,690
소 계	67,196,533	-	-	67,196,533
비유동자산:				
장기매출채권및기타채권	2,966,452	-	-	2,966,452
장기금융상품	5,200	633,789	-	638,989
당기손익-공정가치측정금융자산	-	19,501,690	-	19,501,690
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	893,520	893,520
상각후원가측정금융자산	1	-	-	1
대여금	672,983	-	-	672,983
보증금	1,285,538	-	-	1,285,538
파생상품자산	-	58,191	-	58,191
소 계	4,930,174	20,193,670	893,520	26,017,364
합 계	72,126,707	20,193,670	893,520	93,213,897

② 전기말 현재 금융자산의 범주별 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	상각후원가	당기손익-공정가치	기타포괄손익-공정가치	합 계
유동자산:				
현금및현금성자산	23,603,234	-	-	23,603,234
매출채권및기타채권	57,179,632	-	-	57,179,632
단기금융상품	2,788,060	-	-	2,788,060
대여금	434,526	-	-	434,526
보증금	362,381	-	-	362,381
소 계	84,367,833	-	-	84,367,833
비유동자산:				
장기매출채권및기타채권	1,737,325	-	-	1,737,325
장기금융상품	5,200	555,876	-	561,076
당기손익-공정가치측정금융자산	-	19,039,787	-	19,039,787
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,043,519	1,043,519
상각후원가측정금융자산	1,300,000	-	-	1,300,000
대여금	767,783	-	-	767,783
보증금	4,833,690	-	-	4,833,690
소 계	8,643,998	19,595,663	1,043,519	29,283,180
합 계	93,011,831	19,595,663	1,043,519	113,651,013

(2) 금융부채

① 당기말 현재 금융부채의 범주별 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	상각후원가	당기손익-공정가치	합 계
유동부채:			
매입채무및기타채무	74,708,966	-	74,708,966
단기차입금	113,759,915	-	113,759,915
유동성장기부채	42,441,000	-	42,441,000
파생상품부채	-	579,816	579,816
유동성리스부채	176,998	-	176,998
임대보증금	200	-	200
소 계	231,087,079	579,816	231,666,895
비유동부채:			
리스부채	292,999	-	292,999
파생상품부채	-	140,554	140,554
소 계	292,999	140,554	433,553
합 계	231,380,078	720,370	232,100,448

② 전기말 현재 금융부채의 범주별 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	상각후원가	당기손익-공정가치	합 계
유동부채:			
매입채무및기타채무	78,781,502	-	78,781,502
단기차입금	148,359,012	-	148,359,012
유동성장기부채	5,825,998	-	5,825,998
파생상품부채	-	3,160,783	3,160,783
유동성리스부채	242,896	-	242,896
소 계	233,209,408	3,160,783	236,370,191
비유동부채:			
장기차입금	40,606,998	-	40,606,998
임대보증금	200	-	200
리스부채	131,293	-	131,293
전환사채	17,043,658	-	17,043,658
소 계	57,782,149	-	57,782,149
합 계	290,991,557	3,160,783	294,152,340

(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	(207,734)	-	-	(207,734)	-	-	-	(207,734)
기타비용:								
기타의대손상각비	(349,999)	-	-	(349,999)	-	-	-	(349,999)
금융수익(비용):								
이자수익(비용)	958,346	-	-	958,346	(11,546,804)	-	(11,546,804)	(10,588,458)
배당수익	-	172,705	70,000	242,705	-	-	-	242,705
외환차익(차손)	2,225,384	-	-	2,225,384	(2,250,709)	-	(2,250,709)	(25,325)
외화환산이익(손실)	(607,019)	-	-	(607,019)	1,886,500	-	1,886,500	1,279,481
파생상품거래이익(손실)	-	-	-	-	-	(1,199,498)	(1,199,498)	(1,199,498)
파생상품평가이익(손실)	-	58,191	-	58,191	-	(720,369)	(720,369)	(662,178)
공정가치측정금융자산평가이익(손실)	-	461,903	-	461,903	-	-	-	461,903
매출채권처분이익(손실)	(133,846)	-	-	(133,846)	-	-	-	(133,846)
장기금융상품평가이익(손실)	-	(63,125)	-	(63,125)	-	-	-	(63,125)
상각후원가금융자산손상차손	(1,299,999)	-	-	(1,299,999)	-	-	-	(1,299,999)
소 계	1,142,866	629,674	70,000	1,842,540	(11,911,013)	(1,919,867)	(13,830,880)	(11,988,340)
기타포괄손익:								
기타포괄손익측정금융자산평가손실	-	-	(149,999)	(149,999)	-	-	-	(149,999)
합 계	585,133	629,674	(79,999)	1,134,808	(11,911,013)	(1,919,867)	(13,830,880)	(12,696,072)

② 전기 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:								
대손충당금환입(대손상각비)	(464,830)	-	-	(464,830)	-	-	-	(464,830)
기타비용:								
대손충당금환입(기타의대손상각비)	(6,053)	-	-	(6,053)	-	-	-	(6,053)
금융수익(비용):								
이자수익(비용)	281,418	-	-	281,418	(9,204,768)	-	(9,204,768)	(8,923,350)
배당수익	-	8,436	84,000	92,436	-	-	-	92,436
외환차익(차손)	5,236,697	-	-	5,236,697	(3,674,653)	-	(3,674,653)	1,562,044
외화환산이익(손실)	2,072,717	-	-	2,072,717	(3,435,005)	-	(3,435,005)	(1,362,288)
파생상품거래이익(손실)	-	(1,791)	-	(1,791)	(17,857,806)	-	(17,857,806)	(17,859,597)
파생상품평가이익(손실)	-	(87,509)	-	(87,509)	(2,992,894)	-	(2,992,894)	(3,080,403)
공정가치측정금융자산평가이익(손실)	-	581,533	-	581,533	-	-	-	581,533
매출채권처분이익(손실)	(4,603)	-	-	(4,603)	-	-	-	(4,603)
장기금융상품평가이익(손실)	-	45,376	-	45,376	-	-	-	45,376
소 계	7,586,229	546,045	84,000	8,216,274	(16,314,426)	(20,850,700)	(37,165,126)	(28,948,852)
합 계	7,115,346	546,045	84,000	7,745,391	(16,314,426)	(20,850,700)	(37,165,126)	(29,419,735)

(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	-	633,789	-	633,789
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	19,501,690	19,501,690
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	893,520	893,520
파생상품자산	-	58,191	-	58,191
합 계	-	691,980	20,395,210	21,087,190
금융부채:				
파생상품부채	-	720,370	-	720,370

② 전기말

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:				
장기금융상품	-	555,876	-	555,876
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	19,039,787	19,039,787
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,043,519	1,043,519
합 계	-	555,876	20,083,306	20,639,182
금융부채:				
파생상품부채	-	3,160,783	-	3,160,783

2) 수준 2와 수준 3의 공정가치 측정을 위해 사용한 평가기법은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)			
구 분	공정가치	공정가치 서열체계 수준	가치평가기법
장기금융상품:			
변액보험	633,789	수준 2	현금흐름할인법
당기손익-공정가치측정금융자산:			
출자금	19,501,690	수준 3	순자산가치법
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:			
비상장주식	893,520	수준 3	순자산가치법
파생상품:			
파생상품자산	58,191	수준 2	현금흐름할인법
파생상품부채	720,370	수준 2	

② 전기말

(단위 : 천원)			
구 분	공정가치	공정가치 서열체계 수준	가치평가기법
장기금융상품:			
변액보험	555,876	수준 2	현금흐름할인법
당기손익-공정가치측정금융자산:			
출자금	19,039,787	수준 3	순자산가치법
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:			
비상장주식	1,043,519	수준 3	순자산가치법
파생상품:			
파생상품부채	3,160,783	수준 2	현금흐름할인법

(5) 금융상품의 공정가치 및 장부금액

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

연결실체는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류된 일부 시장성 없는 지분상품에 대해 다음 조건을 만족하므로 원가(또는 순자산지분가액)가 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
- 연결실체가 취득한 이후 2년을 경과하지 않음

9. 매출채권및기타채권

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권		
매출채권	43,332,512	56,076,825
대손충당금	(245,526)	(238,364)
현재가치할인차금	(131,461)	(266,824)
소 계	42,955,525	55,571,637
미수금	582,504	3,303,773
미수수익	165,167	41,547
합 계	43,703,196	58,916,957
유동자산	40,736,744	57,179,632
비유동자산	2,966,452	1,737,325

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	238,364	275,575
손상차손금액	7,162	(37,211)
기말금액	245,526	238,364

10. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
원재료	8,654,350	(4,706,868)	3,947,482	8,038,376	(4,740,630)	3,297,746
미착원재료	1,573,862	-	1,573,862	1,055,016	-	1,055,016
합 계	10,228,212	(4,706,868)	5,521,344	9,093,392	(4,740,630)	4,352,762

당기 및 전기에 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실은 각각 354,103천원과 1,644,560천원입니다.

11. 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장·단기금융상품	9,218,210	638,989	2,788,060	561,076
장·단기대여금	252,423	672,983	434,526	767,783
당기손익-공정가치측정금융자산	-	19,501,690	-	19,039,787
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	893,520	-	1,043,519
상각후원가측정금융자산(*)	-	1	-	1,300,000
보증금	3,116,690	1,285,538	362,381	4,833,690
합 계	12,587,323	22,992,721	3,584,967	27,545,855

(*) 피투자기업에서 당초 계획하였던 사업이 정상적으로 진행되지 아니하여 회수 가능성이 낮다고 판단하여 전액손상처리하였습니다.

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

(단위 : 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산
기초금액	1,043,519	19,039,787	1,892,103	17,764,390
취득	-	-	390,549	693,864
대체	-	-	(1,110,548)	-
평가	(149,999)	461,903	(128,585)	581,533
기말금액	893,520	19,501,690	1,043,519	19,039,787

(3) 당기말과 전기말 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)						
구분	회사명	주식수/좌수	지분율	취득원가	장부금액	공정가치
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:						
비상장주식	(주)유니웰(*1)	14,000	10.00%	189,294	189,294	189,294
	경일워터이엔지(*1)	7,950	15.01%	233,200	233,200	233,200
	(주)티에프에스글로벌	13,000	14.44%	420,000	47,024	47,024
	(주)남인	1,961	0.77%	1,996,720	1	1
	(주)비에이치아이엔지니어링	60,000	10.00%	150,000	1	1
	스마트파워(주)	426,427	13.20%	679,641	92,007	92,007
	(주)리에너지허브홀딩스(*2)	19,600	16.33%	150,000	1	1
	(주)케이세라셀(*1)	3,150	2.80%	301,991	301,991	301,991
	(주)엠트리(*1)	30,000	10.00%	30,000	30,000	30,000
	디에스티(주)	400,000	0.70%	378,400	1	1
합 계				4,529,246	893,520	893,520
당기손익-공정가치측정금융자산:						
출자금	기계설비건설공제조합	545	-	555,860	577,139	577,139
	전문건설공제조합	553	-	503,550	522,947	522,947
	자본재공제조합	40,000	-	8,000,000	9,293,330	9,293,330
	엔지니어링공제조합	11,145	-	6,039,700	9,046,452	9,046,452
	전기공사공제조합	200	-	50,000	61,822	61,822
합 계				15,149,110	19,501,690	19,501,690

(*1) 해당 기업들은 영세사업장으로서 공정가치 측정을 위한 충분한 정보를 얻을 수 없으며, 당기 중에 해당 금융자산들의 가치 변동에 대한 명확한 증거를 얻을 수 없어 최선의 추정치를 취득원가로 판단하였습니다.

(*2) 피투자기업에서 당초 계획하였던 사업이 정상적으로 진행되지 아니하여 회수가가능성이 낮다고 판단하여 전액손상처리하였습니다.

② 전기말

(단위 : 천원)						
구분	회사명	주식수/좌수	지분율	취득원가	장부금액	공정가치
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:						
비상장주식	(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	13,000	14.44%	420,000	47,024	47,024
	(주)남인	1,961	0.77%	1,996,720	1	1
	(주)비에이치아이엔지니어링	60,000	10.00%	150,000	1	1
	스마트파워(주)	426,427	13.20%	679,641	92,007	92,007
	(주)리에너지허브홀딩스	19,600	16.33%	150,000	150,000	150,000
	(주)케이세라셀	3,150	2.80%	301,991	301,991	301,991
	(주)엠트리	30,000	10.00%	30,000	30,000	30,000
	디에스티(주)	400,000	0.70%	378,400	1	1
합 계				4,529,246	1,043,519	1,043,519
당기손익-공정가치측정금융자산:						
출자금	기계설비건설공제조합	545	-	555,860	551,965	551,965
	전문건설공제조합	553	-	503,550	520,588	520,588
	자본재공제조합	40,000	-	8,000,000	9,243,819	9,243,819
	엔지니어링공제조합	11,145	-	6,039,700	8,661,593	8,661,593
	전기공사공제조합	200	-	50,000	61,822	61,822
합 계				15,149,110	19,039,787	19,039,787

12. 파생상품

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

구 분	파생상품 종류	거래당사자	계약건수	계약내용
매매목적	통화선도	(주)우리은행, 한국산업은행	10	수출대금 및 수입대금에 대한 환위험회피

(2) 당기말과 전기말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	당기말		전기말
	파생상품자산	파생상품부채	파생상품부채
통화선도	58,191	720,370	3,160,783
재무상대표 :			
유동	-	579,816	3,160,783
비유동	58,191	140,554	-

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

(단위 : 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	평가손익	거래손익	평가손익	거래손익
통화선도	(662,178)	(1,215,498)	(3,080,403)	(13,201,553)
통화옵션	-	-	-	(875,936)
통화스왑	-	16,000	-	(3,782,963)
이자율스왑	-	-	-	855
합 계	(662,178)	(1,199,498)	(3,080,403)	(17,859,597)

13. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	6,033,262	-	7,577,528	-
선급비용	6,037,287	1,855,158	1,265,121	1,539,822
기타의투자자산	-	20,550	-	13,550
기타보증금	-	-	-	8,347
합 계	12,070,549	1,875,708	8,842,649	1,561,719

14. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
기업명	주요 영업활동	소재지	결산월	지분율	당기말		전기말	
					취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
BHI-Algeria	제조업	알제리	12월	35%	3,255,574	390,305	2,728,104	993,104
코리아에너지솔루션주(★)	제조업	대한민국	12월	22%	1,110,548	-	1,110,548	408,202
합 계					4,366,122	390,305	3,838,652	1,401,306

(★) 연결실체는 당기 중 상기 회사의 영업활동이 정상적으로 진행되지 않는다고 판단하여 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	BHI-Algeria	코리아에너지솔루션주	BHI-Algeria	코리아에너지솔루션주
기초금액	993,104	408,202	954,225	-
취득	526,960	-	513,532	-
대체	-	-	-	1,110,548
지분법손익	(983,957)	(408,202)	(518,176)	(702,346)
환산	(145,802)	-	43,523	-
기말금액	390,305	-	993,104	408,202

(3) 당기말과 전기말 현재 각 관계기업의 요약재무정보는 아래와 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)						
구 분	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익	총포괄손익
BHI-Algeria	14,132,625	13,017,469	1,115,156	1,995,588	(2,811,307)	(2,957,109)
코리아에너지솔루션주(★)	3,859,213	2,030,350	1,828,863	3,271,059	1,272,113	1,272,113

(★) 해당 관계기업으로부터 신뢰성 있는 재무정보를 확인할 수 없어, 전기말 금액으로 계상하였습니다.

② 전기말

(단위 : 천원)						
구 분	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익	총포괄손익
BHI-Algeria	5,549,783	2,712,344	2,837,439	813,421	(1,480,502)	(1,480,502)
코리아에너지솔루션주	3,859,213	2,030,350	1,828,863	3,271,059	1,272,113	1,272,113

15. 유형자산

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

① 당기말

(단위 : 천원)					
구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	135,652,758	-	-	-	135,652,758
건물	64,652,252	-	(20,675,977)	-	43,976,275
구축물	3,747,536	(13,455)	(2,153,921)	-	1,580,160
기계장치	27,079,504	(164,594)	(20,682,721)	(556)	6,231,633
차량운반구	1,369,504	-	(873,644)	-	495,860
공구와기구	631,920	(43,393)	(562,278)	-	26,249
비품	4,509,607	(1)	(3,698,135)	-	811,471
건설중인자산	2,825,051	-	-	-	2,825,051
사용권자산	929,440	-	(451,967)	-	477,473
합 계	241,397,572	(221,443)	(49,098,643)	(556)	192,076,930

② 전기말

(단위 : 천원)					
구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	135,754,519	-	-	-	135,754,519
건물	64,650,724	-	(13,818,352)	-	50,832,372
구축물	3,635,842	-	(1,887,315)	-	1,748,527
기계장치	26,789,024	(6,208)	(19,992,058)	(556)	6,790,202
차량운반구	1,153,205	-	(926,776)	-	226,429
공구와기구	567,842	(27)	(557,264)	-	10,551
비품	4,234,986	(1)	(3,892,302)	-	342,683
사용권자산	577,187	-	(190,493)	-	386,694
합 계	237,363,329	(6,236)	(41,264,560)	(556)	196,091,977

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

① 당기

(단위 : 천원)						
구 분	기초금액	취득액(*3)	처분액	감가상각비(*1)	외화환산차이	기말금액
토지	135,754,519	-	(101,761)	-	-	135,652,758
건물	50,832,372	1,528	-	(6,857,625)	-	43,976,275
구축물	1,748,527	28,675	-	(197,042)	-	1,580,160
기계장치	6,790,202	129,063	-	(687,632)	-	6,231,633
차량운반구	226,429	386,611	(3,038)	(115,473)	1,331	495,860
공구와기구	10,551	19,977	-	(4,279)	-	26,249
비품	342,683	635,190	(245)	(165,839)	(318)	811,471
건설중인자산(*2)	-	2,825,051	-	-	-	2,825,051
사용권자산	386,694	444,343	(1,004)	(356,454)	3,894	477,473
합 계	196,091,977	4,470,438	(106,048)	(8,384,344)	4,907	192,076,930

(*1) 당기 감가상각비에는 정부보조금 상각액 3,967천원이 차감되어 있습니다.

(*2) 당기 중 차입금에서 발생한 차입원가 중 37,960천원을 자본화하여 유형자산의 취득원가에 포함하였으며, 적용된 자본화 이자율은 6.08%입니다.

(*3) 당기 중 취득액에는 자산관련정부보조금 수령액 219,174천원이 차감되어 있습니다.

② 전기

(단위 : 천원)							
구 분	기초금액	취득액	처분액	감가상각비(*1)	대체금액(*2)	외화환산차이	기말금액
토지	135,754,519	-	-	-	-	-	135,754,519
건물	57,583,576	112,000	-	(6,863,204)	-	-	50,832,372
구축물	1,351,277	559,100	-	(161,850)	-	-	1,748,527
기계장치	7,433,043	105,780	-	(748,621)	-	-	6,790,202
차량운반구	182,606	116,009	(2)	(72,213)	-	29	226,429
공구와기구	15,167	-	-	(4,616)	-	-	10,551
비품	113,751	288,833	-	(62,124)	-	2,223	342,683
건설중인자산	592,943	335,107	-	-	(928,050)	-	-
사용권자산	108,768	556,775	-	(281,887)	-	3,038	386,694
합 계	203,135,650	2,073,604	(2)	(8,194,515)	(928,050)	5,290	196,091,977

(*1) 전기 감가상각비에는 정부보조금 상각액 955천원이 차감되어 있습니다.

(*2) 건설중인자산 928,050천원은 무형자산으로 대체되었습니다.

토지와 건물의 공정가치는 측정대상 토지 및 건물과 유사한 부동산의 최근 거래가격을 반영하는 시장접근법에 기초하여 결정하였습니다. 연결실체는 2020년 12월 31일을 기준으로 토지와 건물에 대한 공정가치 평가를 수행하였으며, 재평가금액은 연결실체와 관계가 없는 독립적인 평가법인이 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다. 해당 평가법인은 평가인협회의 구성원으로서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 보유하고 있습니다.

토지와 건물의 공정가치측정치는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류됩니다. 토지와 건물의 공정가치측정에 사용된 가치평가기법과 공정가치측정에 유의적인 관측가능하지 않은 투입변수에 대한 설명은 다음과 같습니다.

가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
측정대상 토지 및 건물과 유사한 부동산의 최근 거래가격을 반영하는 시장접근법에 기초하여 공정가치를 결정하되, 측정대상 토지와 건물의 용도가 최근에 거래된 토지와 건물의 용도가 유의적으로 다른 경우에는 그러한 차이를 반영하여 공정가치를 측정합니다.	용도차이에 대한 조정율	용도차이에 대한 조정율이 증가(감소)한다면 공정가치는 감소(증가)할 것입니다.

(3) 연결실체는 이전 평가일 이후 토지 및 건물의 공정가치 변동이 중요하지 않아 재평가를 수행하지 않았습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 재평가모형을 적용한 토지와 건물에 대해 역사적 원가로 인식하는 경우의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	80,007,609	-	80,007,609
건물	66,065,543	(42,543,406)	23,522,137
합 계	146,073,152	(42,543,406)	103,529,746

② 전기

(단위 : 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	80,089,266	-	80,089,266
건물	66,064,015	(39,857,879)	26,206,136
합 계	146,153,281	(39,857,879)	106,295,402

16. 무형자산

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

① 당기말

(단위 : 천원)					
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	75,062	(47,770)	-	-	27,292
시설이용권	749,760	-	(284,500)	-	465,260
소프트웨어	4,785,793	(3,836,226)	(103,973)	(187,539)	658,055
로열티	39,404,342	(27,231,442)	-	-	12,172,900
사용수익기부자산	546,057	(289,974)	-	-	256,083
영업권	3,429,167	-	-	-	3,429,167
합 계	48,990,181	(31,405,412)	(388,473)	(187,539)	17,008,757

② 전기말

(단위 : 천원)					
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	45,062	(43,342)	-	-	1,720
시설이용권	749,571	-	(284,500)	-	465,071
소프트웨어	4,682,643	(3,669,673)	(103,973)	(131,678)	777,319
로열티	39,124,480	(25,217,233)	-	-	13,907,247
사용수익기부자산	546,057	(262,672)	-	-	283,385
영업권	3,370,392	-	-	-	3,370,392
합 계	48,518,205	(29,192,920)	(388,473)	(131,678)	18,805,134

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

① 당기

(단위 : 천원)					
구 분	기초금액	취득(*1)	무형자산상각비(*2)	외화환산차이	기말금액
산업재산권	1,720	30,000	(4,428)	-	27,292
시설이용권	465,071	-	-	189	465,260
소프트웨어	777,319	45,296	(164,580)	20	658,055
로열티	13,907,247	200,000	(2,014,209)	79,862	12,172,900
사용수익기부자산	283,385	-	(27,302)	-	256,083
영업권	3,370,392	-	-	58,775	3,429,167
합 계	18,805,134	275,296	(2,210,519)	138,846	17,008,757

(*1) 당기 중 취득액에는 자산관련정부보조금 수령액 57,824천원이 차감되어 있습니다.

(*2) 당기 무형자산상각비에는 정부보조금 상각액이 32,958천원이 차감되어 있습니다.

한편 전기에 선급금으로 대체되었던 로열티의 계약금의 경우 미래 자산의 사용가능 시점을 예측할 수 없어 전액 손상처리 하였습니다.

② 전기

(단위 : 천원)								
구 분	기초금액	취득액	대체금액(*2)	처분액	정부보조금 수취	무형자산 상각비(*1)	외화환산 차이	기말금액
산업재산권	5,160	-	-	-	-	(3,440)	-	1,720
시설이용권	471,011	-	-	(6,227)	-	-	287	465,071
소프트웨어	6,563	295	928,050	-	(141,905)	(15,684)	-	777,319
로열티	17,548,558	-	(1,621,488)	-	-	(2,315,422)	295,599	13,907,247
사용수익기부자산	310,688	-	-	-	-	(27,303)	-	283,385
영업권	3,152,844	-	-	-	-	-	217,548	3,370,392
합 계	21,494,824	295	(693,438)	(6,227)	(141,905)	(2,361,849)	513,434	18,805,134

(*1) 전기 무형자산상각비에는 정부보조금 상각액이 10,257천원이 차감되어 있습니다.

(*2) 소프트웨어 928,050천원이 건설중인자산으로부터 대체되었으며, 로열티 1,621,488천원과 미지급금 1,370,717천원을 상계한 잔액이 선급금으로 대체되었습니다.

(3) 영업권의 손상평가

당기 말과 전기말 현재 종속기업인 BHI-FW의 현금창출단위에 배부된 영업권 장부금액은 각각 3,429,167천원과 3,370,392천원입니다. 연결기업의 해당 현금창출단위 회수가능액은 독립적인 외부평가기관의 도움을 받아 사용가치의 계산에 기초하여 결정되고 있습니다. 영업권에 대한 손상평가를 실시한 결과 회수가능액은 장부금액을 초과하였습니다. 회수가능액의 추정은 영업현금흐름의 현재가치에 의한 평가방법(DCF)을 사용하였으며 평가에 사용된 주요 가정은 아래와 같습니다.

구 분	내 용
가중평균자본비용	12.6%
영구성장률	0.0%

주요 가정치는 해당 산업의 미래 추세에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 내, 외부의 역사적 자료에 기초하고 있습니다. 할인율은 산업평균 가중평균자본비용에 근거하여 예측되었으며, 향후 5년간 현금흐름 추정액은 연결실체의 사업계획에 기초하였으며, 그 이후의 현금흐름은 고정된 영구성장률을 사용하여 추정하였습니다.

17. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	20,148,111	33,022,364
미지급금	3,989,330	4,039,148
미지급비용	50,209,312	41,203,223
예수금	362,213	516,767
합 계	74,708,966	78,781,502

18. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
한국수출입은행	수출성장자금	-	-	14,100,000
		-	-	4,000,000
(주)신한은행	운전자금	-	-	2,000,000
(주)경남은행	운전자금	금융채(변동) 3M + 2.64	7,880,000	8,000,000
	운전자금	금융채(변동) 3M + 2.95	14,000,000	14,000,000
	운전자금	5.31	3,500,000	-
	운전자금	금융채고정 + 1.18	16,094	-
농협은행(주)	운전자금	MOR 3M + 4.5	3,000,000	3,400,000
	운전자금	MOR 3M + 4.5	3,000,000	3,400,000
한국산업은행	운전자금	CD91 + 2.72	45,500,000	46,000,000
	운전자금	CD91 + 3.04	16,200,000	-
	운전자금	-	-	18,000,000
	Usance	4.87 ~ 6.71	20,663,821	35,459,012
합계			113,759,915	148,359,012

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
차입처	내역	이자율(%)	만기일	당기말	전기말
(주)우리은행	운전자금	CD91 + 3.36	2024-05-03	2,888,000	2,888,000
(주)경남은행	시설자금	금융채(변동) 3M + 2.20	2024-01-06	942,000	942,000
한국수출입은행	해외사업투자자금	-	-	-	3,991,995
한국자산관리공사(★)	운전자금	6.73	2024-05-25	38,611,000	38,611,000
소 계				42,441,000	46,432,995
차감: 유동성장기부채				(42,441,000)	(5,825,997)
합 계				-	40,606,998

- (★) 2019년 12월 연결실체의 사천공장 및 부지는 한국자산관리공사와의 부동산매매계약에 따라 법적 소유권이 이전되었습니다. 계약에 포함된 조건에 따라 연결실체는 매매목적물의 인도 후 매매목적물 전부를 5년간 임대하도록 되어 있으며, 매수인과의 합의하에 최대 3년의 범위 내에서 임대차기간의 연장이 가능합니다. 또한 연결실체는 계약에 포함된 조건에 따라 임대차계약체결일로부터 3년이 경과한 날부터 임대차 계약기간 만료 3개월 전까지 행사시점의 시가(시가가 과거 매매가액 미만인 경우 과거 매매가액)으로 사천공장 및 부지에 대한 재매입할 수 있는 권리를 행사할 수 있습니다. 연결실체는 계약에 포함된 재매입 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 31,938,252천원 및 건물 14,600,546천원입니다.

19. 전환사채

(1) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	발행일	만기일	당기말	전기말
제1회 전환사채(★)	2022-02-28	2027-02-28	-	20,000,000
차감 : 전환권조정			-	(2,956,343)
합 계			-	17,043,657

- (★) 제1회 전환사채는 당기 중 전량 전환권이 행사되어 보통주로 전환되었습니다.

20. 충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
하자보수충당부채	740,158	1,185,764	-	1,546,462
공사손실충당부채	2,514,723	-	635,876	-
소송충당부채	34,127	-	-	-
합 계	3,289,008	1,185,764	635,876	1,546,462

(2) 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)					
구 분	기초금액	전입액	환입액	사용액	기말금액
하자보수충당부채	1,546,462	387,295	-	(7,835)	1,925,922
공사손실충당부채	635,876	2,513,916	(635,069)	-	2,514,723
소송충당부채	-	34,127	-	-	34,127
합 계	2,182,338	2,935,338	(635,069)	(7,835)	4,474,772

② 전기

(단위 : 천원)					
구 분	기초금액	전입액	환입액	사용액	기말금액
하자보수충당부채	1,615,010	-	(34,115)	(34,433)	1,546,462
공사손실충당부채	8,032,321	460,438	(7,856,883)	-	635,876
합 계	9,647,331	460,438	(7,890,998)	(34,433)	2,182,338

21. 리스

(1) 사용권자산

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초순장부금액	386,694	108,768
취득 및 자본적지출	444,343	556,775
종료 및 중도해지	(1,004)	-
감가상각비	(356,454)	(281,887)
순외화차이	3,894	3,038
기말순장부금액	477,473	386,694

(2) 리스부채

당기와 전기 중 리스부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	374,189	104,222
증가	428,096	543,700
종료 및 중도해지	(360)	-
이자비용	30,308	9,386
지급리스료	(366,130)	(305,383)
순외화차이	3,894	22,264
기말순장부금액	469,997	374,189

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
리스부채에 대한 이자비용	(30,308)	(9,386)
사용권자산 감가상각비	(356,454)	(281,887)
소액 및 단기 리스 관련 비용	(985,048)	(466,565)
임차보증금에 대한 이자수익	16,060	6,283
합 계	(1,355,750)	(751,555)

(4) 당기와 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
리스부채에서 발생한 현금유출	335,822	305,383
소액 및 단기 리스 관련 비용	985,048	466,565
총현금유출액	1,320,870	771,948

22. 기타금융부채 및 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	200	-	-	200

(2) 당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	93,287	4,476,073

23. 퇴직급여제도

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	18,421,800	15,556,153
사외적립자산의 공정가치	-	-
순확정급여부채	18,421,800	15,556,153

(2) 당기와 전기의 순확정급여부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	15,556,153	16,401,892
당기손익으로 인식되는 금액:		
당기근무원가	2,181,491	2,074,191
이자비용	826,132	651,088
소 계	3,007,623	2,725,279
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소:		
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	656,935	(2,070,528)
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	545,910	659,190
인구통계적가정변경효과	(8,010)	-
소 계	1,194,835	(1,411,338)
제도에서 지급한 금액	(1,336,709)	(2,159,680)
순외화차이	(102)	-
기말금액	18,421,800	15,556,153

(3) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 5.762년이며, 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
기대임금상승률(승급률 포함)	4.78%	4.72%
할인율	4.81%	5.62%
미래사망률	0.04%	0.06%

(4) 당기말 및 전기말 현재 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	531,147	(505,294)	389,803	(372,739)
할인율의 0.5% 변동	(491,465)	520,921	(357,969)	377,276

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	30,944,375주	26,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
보통주 자본금	15,472,187,500원	13,000,000,000원

(2) 당기와 전기 중 주식 및 자본금 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

구 분	일자	주식수(주)	액면가액(원)	자본금(원)
당기초	2023.01.01	26,000,000	500	13,000,000,000
주식전환	2023.07.28	4,944,375	500	2,472,187,500
당기말	2023.12.31	30,944,375	500	15,472,187,500

② 전기

구 분	일자	주식수(주)	액면가액(원)	자본금(원)
전기초	2022.01.01	26,000,000	500	13,000,000,000
전기말	2022.12.31	26,000,000	500	13,000,000,000

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	26,046,153	7,877,867

25. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식(*1)	(13,216)	(13,216)
자기주식처분손익	(656,919)	(656,919)
기타자본잉여금	52,458	52,458
전환권대가(*2)	-	2,981,176
합 계	(617,677)	2,363,499

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

(*2) 당기 중에 전량 전환권이 행사됨에 따라, 전환권대가 전액이 자본금 및 주식발행초과금으로 대체되었습니다. (주석 19 참조)

26. 결손금

(1) 당기말과 전기말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
이익준비금(*)	1,294,115	1,294,115
미처리결손금	(28,471,667)	(35,266,435)
합 계	(27,177,552)	(33,972,320)

(*) 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 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	(33,972,320)	(16,137,367)
지배기업 소유주지분 귀속 당기순손익	7,512,553	(19,121,575)
재평가잉여금 재분류	205,882	185,778
확정급여제도 재측정요소	(923,667)	1,100,844
기말금액	(27,177,552)	(33,972,320)

27. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
자산재평가이익	62,993,279	63,149,812
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(3,239,345)	(3,089,346)
해외사업환산손익	67,376	3,792
합 계	59,821,310	60,064,258

28. 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
발전용설비 제작	367,399,209	330,197,109

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 주요 제품과 수익인식 시기에 따라 구분한 수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
주요 제품과 서비스 계열		
- 발전용 설비 제작	367,399,209	330,197,109
수익인식시기		
- 기간에 걸쳐 이행	367,399,209	330,197,109

(3) 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 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

(*) 연결실체는 발생원가에 기초한 투입법을 적용하여 수행한 공사의 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율로 진행률을 측정하고 있습니다.

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
누적발생원가	1,393,764,698	1,632,012,827
가감: 누적손익	312,893,776	356,138,671
누적공사수익(미성공사) 합계	1,706,658,474	1,988,151,498
차감: 진행청구액	1,688,974,222	1,952,651,487
합 계	17,684,252	35,500,011
미청구공사(*)	103,512,379	103,913,123
초과청구공사	85,828,127	68,413,112
합 계	17,684,252	35,500,011

(*) 당기말과 전기말 잔액은 대손충당금 반영 전의 금액입니다.

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	128,364	127,522
설정액	200,572	842
기말금액	328,936	128,364

(6) 당기 및 전기 중 연결실체의 투입법으로 진행기준을 적용한 계약의 총계약수익 및 추정총계약원가 변동으로 인하여 당기와 미래기간의 손익, 미청구공사(초과청구공사)에 영향을 미치는 금액(환율효과 제외)은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)					
추정총계약수익의 변동	추정총계약원가의 변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사 변동	공사손실 총당부채
16,816,431	(918,068)	6,992,151	10,742,348	6,992,151	2,514,722

② 전기

(단위 : 천원)					
추정총계약수익의 변동	추정총계약원가의 변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사 변동	공사손실 총당부채
81,923,273	74,425,880	2,271,611	5,225,783	2,094,206	177,404

보고기간과 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 보고기간말까지 발생한 상황에 근거하여 추정한 총계약원가와 보고기간말 현재 계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며 총계약원가와 총계약수익은 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

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

(단위 : 천원)							
프로젝트명	계약일	공사기한(*)	진행률	미청구공사		공사미수금	
				총액	손상치손누계액	총액	대손충당금
MISURATA & BENGHAZI COPP PJT	2008-08-05	2019-06-30	100.0%	193,410	193,410	-	-
UAE BNPP #1~4 Feedwater Heater & Deaerator	2011-12-15	2023-03-30	100.0%	-	-	-	-
UAE 원전 1~4호기 SSLW(C210)	2011-06-28	2023-06-30	100.0%	-	-	-	-
York 2 Project (Calpine)	2014-09-22	2016-11-06	100.0%	-	-	-	-
Algeria Mega Project NAAMA	2014-10-07	2018-06-30	100.0%	37,431	-	-	-
Algeria Mega Project MOSTAGHANEM	2014-10-07	2017-10-12	99.1%	3,749,848	-	-	-
포항 3,4발전 노후설비 교체	2016-03-15	2022-08-30	100.0%	-	-	-	-
Mazandaran West COPP Project(Mazandaran II)	2016-02-22	2018-03-31	99.9%	4,721,691	-	-	-
Dalahoo BOO COPP PJT	2016-11-20	2019-01-08	99.2%	3,390,522	-	-	-
신고리 5,6호기 스테인리스 스틸 라이너(C210)	2016-04-20	2025-10-31	98.6%	125,073	-	-	-
신고리 5,6호기 원자로건물 철판(CLP)	2016-06-30	2023-12-22	100.0%	3,000	-	19,369	-
신고리 5,6호기 급수기열기 및 탈기기(M228)	2016-12-30	2024-06-18	99.3%	1,606,753	-	-	-
Azzour South Third stage Conversion project	2017-02-13	2018-05-12	100.0%	-	-	35,359	-
Sabiya COGT 3	2017-09-19	2018-10-19	100.0%	-	-	1,450,575	-
Sulsel Baru 2 Coal Fired Steam Power Plant (1x100MW)	2018-04-20	2019-11-20	100.0%	-	-	51,248	-
Dubai H-Class COPP PJT	2018-11-19	2020-01-18	100.0%	-	-	-	-
강릉안인화력 1,2호기 탈황설비	2019-06-15	2021-02-01	100.0%	-	-	1,383,800	-

(단위 : 천원)							
프로젝트명	계약일	공사기한(*)	진행률	미청구공사		공사미수금	
				총액	손상차손누계액	총액	대손충당금
Al Dur Phase II IMP PJT	2019-04-03	2020-09-02	100.0%	-	-	4,706,806	-
RDMP RU-V Balikpapan Project	2019-06-24	2020-11-24	100.0%	147,249	-	165,854	-
Bangladesh Meghnaghat Project	2020-03-25	2022-01-15	100.0%	53,625	-	98,736	-
UAE Fujairah 3 IPP HRSG	2020-06-30	2022-04-10	100.0%	457,711	-	-	-
ALOM (Ourachelli COPP)	2020-07-23	2023-12-31	93.7%	8,803,776	-	-	-
영흥화력 1,2호기 환경설비 GGH 제작구매	2021-03-08	2022-04-29	100.0%	827,000	-	-	-
Sorek2 Cogeneration Power PJT (EPC (HRSG 제외))	2021-09-30	2023-09-30	88.1%	4,514,367	-	-	-
Taichung #5-10 MGGH Bundle	2021-08-27	2024-11-16	94.0%	15,739,076	-	12,178,450	-
Black Point D2 HRSG	2021-02-10	2024-12-30	97.5%	6,491,687	-	192,060	-
[김포열병합(PKG#2)] HRSG	2021-01-14	2023-03-31	100.0%	-	-	-	-
Guam Ukudu IPP Project	2021-06-02	2024-01-31	95.4%	-	-	390,603	-
한주열병합 HRSG PJT	2021-07-30	2022-12-22	100.0%	1,800,000	-	-	-
Hin Kong Power PJT	2021-10-20	2024-07-31	98.5%	215,474	-	-	-
Tanjilb Cogeneration Plant	2022-01-07	2023-09-30	98.3%	-	-	13,926	-
Vietnam Quang Trach1 TPP PJT 비압력부	2021-09-10	2024-02-02	64.5%	8,284,281	-	-	-
Quang Trach #1_On Shore(S/S, Coal Bunker)	2022-08-17	2024-02-02	64.5%	18,426,705	-	-	-
광양 2발전 노후설비 합리화	2021-12-09	2023-06-30	97.8%	-	-	-	-
SK Chemical MU(Multi-Utility) CHP Project	2022-04-29	2024-05-01	84.5%	-	-	1,032,754	-
음성 PJT HRSG	2022-06-10	2025-06-30	80.8%	-	-	6,006,612	-
부천 열병합발전소 현대화 사업 HRSG PJT	2022-09-27	2027-05-25	15.2%	-	-	2,783,067	-
Line	2022-04-20	2025-03-31	98.0%	2,879,123	-	1,338,397	-
현대제철 ODQ 보일러 설비	2022-01-10	2024-12-15	52.7%	5,926,979	-	-	-
보령 신복합발전플랜트 HRSG	2023-03-27	2025-11-30	14.4%	-	-	-	-
씨지앤대산 천연가스복합화력 발전소 배열회수보일러(HRSG) 공급계약	2023-05-19	2024-09-18	2.4%	-	-	-	-
MPGC Phase 2 (Mariveles 2)_CFB Boiler	2023-03-16	2027-07-30	4.9%	-	-	-	-
합 계				88,394,781	193,410	31,847,616	-

(*) 계약상 공사기한 또는 발주처와 협의 중인 공사예정기한입니다.

29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
원재료 사용액	92,510,020	107,443,312
종업원급여	37,304,193	33,357,715
감가상각비	8,384,344	8,194,515
무형자산상각비	2,210,519	2,361,849
지급수수료	13,777,995	13,135,121
지급임차료	547,485	454,860
외주가공비	162,700,676	124,425,012
운반비	8,820,988	12,327,057
기타	26,056,290	20,389,614
합 계	352,312,510	322,089,055

30. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
직원급여	11,117,497	11,009,842
퇴직급여	1,018,192	1,014,250
복리후생비	1,953,589	1,875,188
여비교통비	1,648,988	1,277,543
접대비	277,372	308,183
통신비	105,208	114,790
수도광열비	108,902	70,993
전력비	33,694	23,724
세금과공과	799,240	1,176,922
감가상각비	1,288,848	904,405
지급임차료	392,872	383,620
수선비	36,153	70,870
보험료	1,510,557	1,323,547
차량유지비	117,693	150,305
운반비	-	154
교육훈련비	53,968	50,695
도서인쇄비	19,395	35,470
사무용품비	8,541	33,294
소모품비	1,115,517	616,213
지급수수료	6,020,121	5,547,965
대손상각비	207,734	464,830
무형자산상각비	426,674	272,375
경조비	68,158	49,210
보상비	9,576	18,094
잡비	16,399	31,102
합 계	28,354,888	26,823,584

31. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타수익:		
유형자산처분이익	26,505	7,464
잡이익	2,933,374	1,327,744
임대료수입	66,732	28,772
합 계	3,026,611	1,363,980
기타비용:		
기부금	33,400	33,887
유형자산처분손실	645	2,808
잡손실	489,723	35,028
소송충당부채전입	34,127	-
기타의대손상각비	349,999	6,053
합 계	907,894	77,776

32. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	958,346	281,418
배당금수익	242,705	92,436
외환차익	5,227,836	5,236,697
외화환산이익	3,109,923	2,072,717
파생상품거래이익	711,608	2,700
파생상품평가이익	58,191	-
공정가치측정금융자산평가이익	461,903	589,677
장기금융상품평가이익	-	47,931
합 계	10,770,512	8,323,576
금융비용:		
이자비용	11,546,804	9,204,768
외환차손	5,253,161	3,674,654
외화환산손실	1,830,442	3,435,005
매출채권처분손실	133,846	4,603
공정가치측정금융자산평가손실	-	8,143
장기금융상품평가손실	63,125	2,555
파생상품거래손실	1,911,106	17,862,297
파생상품평가손실	720,369	3,080,403
상각후원가금융자산손상차손	1,299,999	-
합 계	22,758,852	37,272,428

33. 법인세

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세부담액	551,073	80,025
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	-	21,633
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세 효과	(4,485,492)	(575,086)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세 효과(*)	295,553	(1,183,932)
법인세수익	(3,638,866)	(1,657,360)

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
확정급여제도 재측정요소	271,168	(310,494)
해외사업환산손익	(24,964)	(32,594)
전환권대가	-	(840,844)
자산재평가이익	49,349	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	295,553	(1,183,932)

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	3,824,916	(20,775,115)
적용세율에 따른 법인세비용	799,407	(4,570,525)
조정사항:		
비과세수익 및 비과세비용 효과	(698,870)	349,724
법인세추납액	-	21,633
부의세금효과차감(당기세무상결손)	-	4,570,525
미인식이연법인세	(280,478)	(1,410,244)
이월결손금의 사용	(3,045,379)	-
세액공제	(378,110)	-
세율변동	-	(706,979)
기타	(35,436)	88,506
법인세수익	(3,638,866)	(1,657,360)
유효세율(*)	-	-

(*) 당기와 전기에는 법인세비용이 음수를 나타내므로 유효세율은 산정하지 않았습니다.

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

① 당기

(단위 : 천원)			
구 분	기 초	증감액(※)	기 말
유형자산	1,597,511	3,621,639	5,219,150
무형자산	559,282	(5,898)	553,384
공사손실충당부채	652,093	(518,558)	133,535
대손충당금	517,633	685,830	1,203,463
공정가치측정금융자산	(20,802)	(483,317)	(504,119)
상각후원가측정금융자산	-	1,299,999	1,299,999
미수수익	(41,121)	(123,675)	(164,796)
미지급비용	1,018,838	103,743	1,122,581
자산재평가손익	(66,144,933)	2,453,149	(63,691,784)
순확정급여부채	15,537,743	2,864,807	18,402,550
하자보수충당부채	1,519,374	406,548	1,925,922
소송충당부채	-	34,127	34,127
현재가치할인차금	216,586	(85,125)	131,461
재고자산	4,740,630	(33,762)	4,706,868
장기금융상품	7,563	85,917	93,480
관계기업주식	-	250,771	250,771
선급금	2,419,507	6,393,812	8,813,319
기타	996,256	699,093	1,695,349
소 계	(36,423,840)	17,649,100	(18,774,740)
세무상결손금	95,723,860	(15,018,416)	80,705,444
이월세액공제	-	-	-
소 계	95,723,860	(15,018,416)	80,705,444
이연법인세자산(부채) 인식 제외금액	130,994,154		112,506,187
이연법인세자산(부채) 인식 대상금액	(71,694,133)		(50,575,484)
이월세액공제 인식금액	-		-
세 율	21.0%		20.9%
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)	(15,055,768)		(10,570,276)

(※) 기초 일시적차이 등의 금액은 당기 및 전기의 실제 세무조정 계산과정에서 동 일시적차이등의 금액이 일부 조정되었는 바, 동 차이조정금액은 당기 및 전기의 일시적 차이 등의 증감내역에 반영하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	기 초	증감액(★)	기 말
유형자산	(1,621,396)	3,218,907	1,597,511
무형자산	573,144	(13,862)	559,282
공사손실충당부채	8,032,321	(7,380,228)	652,093
대손충당금	486,198	31,435	517,633
공정가치측정금융자산	560,731	(581,533)	(20,802)
미수수익	-	(41,121)	(41,121)
미지급비용	824,011	194,827	1,018,838
자산재평가손익	(68,592,610)	2,447,677	(66,144,933)
순확정급여부채	16,399,132	(861,389)	15,537,743
하자보수충당부채	1,603,155	(83,781)	1,519,374
현재가치할인차금	187,958	28,628	216,586
재고자산	3,389,439	1,351,191	4,740,630
기술지도료	983,968	(983,968)	-
장기금융상품	75,731	(68,168)	7,563
파생상품	712,473	(712,473)	-
관계기업주식	2,419,507	-	2,419,507
기타	351,459	644,797	996,256
소 계	(33,614,779)	(2,809,061)	(36,423,840)
세무상결손금	75,584,576	20,139,284	95,723,860
이월세액공제	-	-	-
소 계	75,584,576	20,139,284	95,723,860
이연법인세자산(부채) 인식 제외금액	113,019,133		130,994,154
이연법인세자산(부채) 인식 대상금액	(71,049,336)		(71,694,133)
이월세액공제 인식금액	-		-
세 율	22.0%		21.0%
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)	(15,630,854)		(15,055,768)

(★) 기초 일시적차이 등의 금액은 당기 및 전기의 실제 세무조정 계산과정에서 동 일시적차이등의 금액이 일부 조정되었는 바, 동 차이조정금액은 당기 및 전기의 일시적 차이 등의 증감내역에 반영하였습니다.

34. 주당손익

(1) 기본주당손익

당기와 전기의 기본주당손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주,원)		
구 분	당 기	전 기
지배기업소유주 귀속 당기순이익(손실)	7,512,553,382	(19,121,575,315)
가중평균유통보통주식수(*)	28,124,518주	25,997,759주
주당순이익(손실)	267	(736)

(*) 연결실체는 전환사채 20,000백만원의 전환권이 2023년 7월 24일에 전환청구됨에 따라 신주 4,944,375주를 2023년 7월 28일에 발행하였습니다. 이에 따라 당기말 현재 지배기업이 발행한 주식수는 30,944,375주입니다.

(2) 당기 및 전기 중 기본주당손익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 주)						
일자	변동내역	발행주식수	자기주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균유통보통주식수
2023-01-01	기초	26,000,000	(2,241)	25,997,759	365/365	25,997,759
2023-07-28	증가	4,944,375	-	4,944,375	157/365	2,126,759
합 계						28,124,518

② 전기

(단위 : 주)						
일자	변동내역	발행주식수	자기주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균유통보통주식수
2022-01-01	기초	26,000,000	(2,241)	25,997,759	365/365	25,997,759
합 계						25,997,759

(3) 당기 중 회석주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 주,원)	
구 분	당 기
당기순이익	7,512,553,382
전환사채 이자비용(세후)	486,971,681
회석주당이익 계산에 사용된 순이익	7,999,525,063
회석주당이익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수(*)	30,942,134주
회석주당이익	259

(*) 당기 회석주당이익 산출에 사용된 가중평균 유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주,원)				
구 분	기간	주식수	일수	적수
가중평균유통보통주식수	2023.01.01 ~ 2023.12.31	28,124,518	365	10,265,449,070
제1회 전환사채	2023.01.01 ~ 2023.07.27	4,944,375	208	1,028,430,000
소계(①)				11,293,879,070
가중평균유통보통주식수(②)=(①/365)				30,942,134

35. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(외화단위 : USD, EUR, JPY, 원화단위 : 천원)					
금융기관	약정내용	약정한도액		사용금액	
		통화	금액	통화	금액
(주)경남은행	일반회전자금	KRW	1,000,000	KRW	-
	구매자금	KRW	4,300,000	KRW	16,094
(주)우리은행	외화지급보증	USD	800,000	USD	-
KEB하나은행	WR상생외담대	KRW	8,000,000	KRW	-
한국산업은행	기한부 L/C	USD	35,000,000	USD	10,919,685
				EUR	4,615,187
	원 / 외화지급보증	KRW	6,503,790	KRW	6,397,500
		USD	27,700,000	USD	20,132,571
		EUR	3,890,000	EUR	450,000
		JPY	339,446	JPY	-
한국수출입은행	이행성보증	USD	7,452,140	USD	7,452,140
		EUR	3,170,100	EUR	3,170,100
자본재공제조합	원화지급보증	KRW	185,866,600	KRW	50,006,272
엔지니어링공제조합	원화지급보증	KRW	144,743,236	KRW	97,038,269
서울보증보험(주)	원화지급보증	KRW	108,360,408	KRW	108,360,408
전문건설공제조합	원화지급보증	KRW	2,046,236	KRW	1,350
기계설비건설공제조합	원화지급보증	KRW	78,735,217	KRW	16,841,478
기술보증기금	원화지급보증	KRW	6,980,000	KRW	6,980,000

(2) 연결실체는 특정제품 제조 및 설계를 위하여 AMEC foster wheeler, Sumitomo SHI FW 및 Siemens 등과 10년~20년간 라이선스계약을 체결하고 기술 및 용역을 제공받기로 약정되어 있으며 관련 금액을 기타의무형자산으로 계상하고 계약기간 동안 상각하고 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)(*)	3건	1,712,865	3건	3,628,615
진행중인 소송(제소)	-	-	6건	1,322,000

(*) 당기말 현재 연결실체는 상기 소송사건과 관련하여 소송충당부채 34,127천원을 계상하고 있습니다. 소송충당부채를 설정한 소송사건 이외의 소송사건의 경우 최종 결과를 예측할 수 없으나, 연결실체의 경영진은 상기 소송의 결과가 연결실체의 영업이나 재무상태에 미칠 영향이 크지 않을 것으로 예측하고 있습니다.

36. 담보 및 지급보증

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

(외화단위 : JPY, 원화단위 : 천원)				
담보제공자산	장부금액	담보권자	채권최고액	관련채무명
토지, 건물 및 기계장치	KRW 136,039,465	(주)경남은행	KRW 39,828,000	운전자금 등
		한국산업은행	KRW 64,000,000	운전자금 등
			JPY 1,600,000,000	
		한국수출입은행	KRW 60,000,000	운전자금 등
당기손익-공정가치측정금융자산	KRW 9,293,330	자본재공제조합	KRW 9,293,330	계약이행보증 등
	KRW 9,046,452	엔지니어링공제조합	KRW 9,046,452	계약이행보증 등
	KRW 522,947	전문건설공제조합	KRW 522,947	임시전력보증
	KRW 577,139	기계설비건설공제조합	KRW 577,139	계약이행보증 등
	KRW 61,822	전기공사공제조합	KRW 61,822	-

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

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

(외화단위 : USD, EUR, 원화단위 : 천원)				
제공자	제공내역	통 화	금 액	제공받은자
한국수출입은행	계약이행보증 등	USD	7,452,140	OPC Sorek2 Ltd 등
		EUR	3,170,100	OPC Sorek2 Ltd
한국산업은행	계약이행보증	KRW	6,397,500	씨지앤대산전력
	계약이행보증 등	USD	20,132,571	현대엔지니어링 등
	입찰보증	EUR	450,000	Cleveren Holding sp. Z o.o. sp.k
자본재공제조합	계약이행보증 등	KRW	50,006,272	한국수력원자력(주) 등
엔지니어링공제조합	계약이행보증 등	KRW	97,038,269	한국수력원자력(주) 등
서울보증보험(주)	계약이행보증 등	KRW	108,360,408	(주)대우건설 등
전문건설공제조합	임시전력보증	KRW	1,350	김해시
기계설비건설공제조합	계약이행보증 등	KRW	16,841,478	삼성물산(주) 등
기술보증기금	채무보증 등	KRW	6,980,000	(주)경남은행

상기 사항 이외에 지배기업의 대표이사는 계약이행 등에 대하여 연대보증을 제공하고 있습니다.

37. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자 명칭
관계기업	BH Algeria, 코리아에너지솔루션(주)
유의적인 영향력이 있는 개인	우종인, 박은미
기타	비에이치아이건설(주)

전기에 유의적인 영향력이 있는 기업이라고 공시한 세븐브릿지-아이비케이씨그린에너지신기술투자조합은 당기 특수관계자에 해당하는지 여부를 검토한 결과 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 권리가 없다고 판단하여 특수관계자에서 제외하였습니다.

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

(단위 : 천원)				
구 분	특수관계자 명칭	내 역	당 기	전 기
관계기업	코리아에너지솔루션(주)	외주용역비	1,440,260	-
		설계용역비	286,000	-
		자산 취득	150,000	-
기타	비에이치아이건설(주)	자산 취득	160,000	250,000
		지급수수료 등	3,106,741	3,955,924

한편, 연결실체는 당기 및 전기 중 특수관계자 매출채권에 대해 인식한 대손상각비는 없습니다.

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

① 당기말

(단위 : 천원)				
구 분	특수관계자 명칭	채 권	채 무	
		미수금	외상매입금	미지급금
기타	비에이치아이건설(주)	-	-	90,727

② 전기말

(단위 : 천원)				
구 분	특수관계자 명칭	채 권	채 무	
		미수금	외상매입금	미지급금
관계기업	BHI Algeria	1,448	-	-
기타	비에이치아이건설(주)	-	-	11,000

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

(단위 : 천원)				
구 분	특수관계자 명칭	당 기	전 기	
		출자금 납입	출자금 납입	자금조달
관계기업	BHI Algeria	526,960	513,532	-
유의적인 영향력을 행사하는 기업	세븐브릿지-아이비케이씨 그린에너지신기술투자조합	-	-	20,000,000

(5) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위 : USD, EUR, JPY, 원화단위 : 천원)				
대상여신	제공자	지급보증금액	실행금액	금융기관
자금대출	대표이사	KRW 20,207,019	KRW 22,822,000	(주)경남은행
		KRW 15,170,773	KRW 2,888,000	(주)우리은행
		KRW 60,857,160	KRW 61,700,000	한국산업은행
		KRW 7,200,000	KRW 6,000,000	농협은행(주)
		KRW 6,000,000	-	한국수출입은행
지급보증 등		USD 32,393,559	USD 13,443,016	한국산업은행
		KRW 6,423,143	KRW 6,397,500	
		USD 27,356,520	USD 20,132,571	
		EUR 3,841,764	EUR 450,000	
		JPY 335,237	-	
		KRW 98,026,315	KRW 98,026,315	서울보증보험(주)
		USD 8,942,568	USD 7,452,140	한국수출입은행
		EUR 3,804,120	EUR 3,170,100	

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	3,532,632	3,213,911
퇴직급여	70,609	40,509
합 계	3,603,241	3,254,420

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

38. 현금흐름표

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

(단위 : 천원)		
과 목	당 기	전 기
영업으로부터 창출된 현금	53,945,347	24,902,129
당기순이익(손실)	7,463,782	(19,117,756)
조정항목:	26,755,809	38,033,120
법인세수익	(3,638,866)	(1,657,360)
이자수익	(958,346)	(281,418)
이자비용	11,546,804	9,204,768
외화환산이익	(3,109,923)	(2,072,717)
외화환산손실	1,830,442	3,435,005
대손상각비	207,734	464,830
기타의대손상각비	349,999	6,053
퇴직급여	3,007,623	2,725,279
배당금수익	(242,705)	(92,436)
감가상각비	8,384,344	8,194,515
무형자산상각비	2,210,519	2,361,849
유형자산처분이익	(26,505)	(1,817)
유형자산처분손실	645	1
무형자산처분이익	-	(5,647)
파생상품평가이익	(58,191)	-
파생상품평가손실	720,369	3,080,403
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	(461,903)	(589,677)
재고자산평가손실	354,102	1,644,560
상각후원가측정금융자산손상차손	1,299,999	-
소송충당부채전입	34,127	-
하자보수충당부채전입(환입)액	387,295	(34,115)
공사손실충당부채전입(환입)액	1,878,847	(7,396,445)
매출채권처분손실	133,846	4,603
장기금융상품 평가손실	63,125	2,555
장기금융상품 평가이익	-	(47,931)
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	-	8,143
파생상품거래이익	(711,608)	(2,700)
파생상품거래손실	1,911,106	17,862,297
잡손실	250,771	-

(단위 : 천원)		
과 목	당 기	전 기
지분법손실	1,392,159	1,220,522
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:	19,725,756	5,986,765
매출채권의 감소(증가)	14,560,333	(39,419,026)
미수금의 감소	3,343,075	846,696
미수수익의 증가	-	(511)
미청구공사의 감소(증가)	400,725	(9,742,154)
원재료의 증가	(1,003,838)	(2,510,144)
미착품의 감소(증가)	(518,846)	123,382
선급금의 감소(증가)	1,293,495	(3,838,411)
선급비용의 증가	(3,858,718)	(335,634)
장기선급비용의 증가	(1,223,121)	-
매입채무의 증가(감소)	(15,292,425)	6,873,666
미지급금의 증가(감소)	(153,763)	2,182,508
미지급비용의 증가	10,662,465	19,167,449
선수금의 증가(감소)	(422,531)	2,894,232
예수금의 감소	(171,310)	(198,205)
초과청구공사의 증가	13,454,759	32,137,029
확정급여채무의 감소	(1,336,709)	(2,159,680)
하자보수충당부채의 사용	(7,835)	(34,432)

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
보증금의 유동성 대체	3,639,226	-
무형자산과 미지급금의 상계 및 선급금 대체	-	250,770
건설중인자산의 본계정 대체	-	928,050
대여금과 기타포괄손익금융자산 간 대체	-	360,548
기타포괄손익금융자산과 관계기업주식 간 대체	-	1,110,548
리스부채의 유동성 대체	265,389	123,327
장기차입금의 유동성 대체	40,606,998	1,867,153
전환권행사에 따른 자본대체	17,659,298	-

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

① 당기

(단위 : 천원)					
구 분	기초금액	차 입	상 환	비현금흐름	기말금액
차입금	194,792,007	125,512,711	(163,872,776)	(231,027)	156,200,915
전환사채	17,043,657	-	-	(17,043,657)	-
리스부채	374,189	-	(335,822)	431,630	469,997
합 계	212,209,853	125,512,711	(164,208,598)	(16,843,054)	156,670,912

② 전기

(단위 : 천원)					
구 분	기초금액	차 입	상 환	비현금흐름	기말금액
차입금	190,807,368	144,059,940	(141,142,043)	1,066,742	194,792,007
전환사채	-	16,177,980	-	865,677	17,043,657
리스부채	104,222	-	(305,383)	575,350	374,189
합 계	190,911,590	160,237,920	(141,447,426)	2,507,769	212,209,853

비현금흐름 항목에는 환율변동효과, 상각이자 인식, 리스개시 등의 효과가 포함되어 있습니다.

39. 위험관리

(1) 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	당기말	전기말
부채	351,746,542	399,835,783
자본	73,703,000	49,538,552
부채비율	477.25%	807.12%

(2) 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.

가. 외화위험관리

연결실체는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다. 환율변동으로 인한 위험의 노출정도는 통화선도계약을 활용하여 승인된 정책에서 정하는 한도 내에서 관리하고 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	당기말		전기말	
	외화자산	외화부채	외화자산	외화부채
USD	95,809,288	18,160,819	133,648,581	39,083,672
EUR	8,385,263	7,569,319	8,574,241	-
JPY	821	195,200	286	306,505
EGP	17	-	20	-
MMK	17	-	17	-
PEN	28	-	27	-
THB	1,653,956	333,488	20,074	72,848
IDR	2,340,426	-	2,221,447	19,774
ILS	923,907	666,103	908,704	93,907
VND	18,426,705	31,127,541	-	-
BHD	5,069	-	-	-
합계	127,545,497	58,052,470	145,373,397	39,576,706

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	당 기		전 기	
	10% 증가	10% 감소	10% 증가	10% 감소
세전순이익 증감	6,949,303	(6,949,303)	10,579,669	(10,579,669)

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. 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	당기말	전기말
금융자산	633,789	591,431
금융부채	(93,410,000)	(84,621,995)
합 계	(92,776,211)	(84,030,564)

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	당 기		전 기	
	1%증가	1%감소	1%증가	1%감소
세전순이익 증감	(927,762)	927,762	(840,305)	840,305

다. 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.

2) 신용위험

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	당기말	전기말
현금및현금성자산(*1)	13,830,620	23,532,664
매출채권및기타채권(*2)	44,080,183	59,618,467
미청구공사(*2)	103,512,379	103,913,104
대여금(*2)	2,572,405	2,499,309
보증금(*2)	4,419,034	5,196,071
장단기금융상품(*2)	9,950,679	3,379,491
상각후원가측정금융자산(*2)	1,300,000	1,300,000
파생금융자산	58,191	-
합 계	179,723,491	199,439,106

(*1) 보유현금을 제외한 금액입니다.

(*2) 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 채권이 포함되어 있습니다. 연결실체는 이러한 채권에 대하여 담보를 설정하거나 기타신용보장을 받고 있지 않으며, 거래상대방에 대한 연결실체의 채무와 상계할 법적 권리를 보유하고 있지도 않습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 금융자산 중 매출채권 및 기타채권에 대한 연령분석은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)					
구 분	금융자산의 개별 및 집합으로 평가하는 채권				
	0~3개월 이하	3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년이하	1년초과	합 계
매출채권	31,217,908	268,135	8,187,369	3,659,100	43,332,512
미수금	562,358	617	4,120	15,409	582,504
미수수익	165,167	-	-	-	165,167
합 계	31,945,433	268,752	8,191,489	3,674,509	44,080,183

② 전기말

(단위 : 천원)					
구 분	금융자산의 개별 및 집합으로 평가하는 채권				
	0~3개월 이하	3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년이하	1년초과	합 계
매출채권	52,703,228	1,084,553	45,918	2,243,126	56,076,825
미수금	3,281,760	3,199	3,405	15,409	3,303,773
미수수익	41,547	-	-	-	41,547
합 계	56,026,535	1,087,752	49,323	2,258,535	59,422,145

3) 유동성위험

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.

당기말과 전기말 현재 연결실체가 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	41,035,308	-	3,044,875	44,080,183
대여금	1,899,422	56,400	616,583	2,572,405
보증금	3,133,496	-	1,285,538	4,419,034
장단기금융상품	9,218,210	-	732,469	9,950,679
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	19,501,690	19,501,690
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	893,520	893,520
상각후원가측정금융자산	-	-	1,300,000	1,300,000
파생상품금융자산	-	58,191	-	58,191
합 계	55,286,436	114,591	27,374,675	82,775,702

② 전기말

(단위 : 천원)				
구 분	1년 미만	1년에서 2년	2년 이상	합 계
매출채권및기타채권	56,629,160	-	1,994,994	58,624,154
대여금	1,731,526	-	767,783	2,499,309
보증금	392,741	-	4,819,949	5,212,690
장단기금융상품	2,788,060	-	591,431	3,379,491
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	19,039,787	19,039,787
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,043,519	1,043,519
상각후원가측정금융자산	-	-	1,300,000	1,300,000
합 계	61,541,487	-	29,557,463	91,098,950

나. 금융부채

① 당기말

(단위 : 천원)				
구 분	1년 미만	1년에서 2년	2년 이상	합 계
매입채무및기타채무	74,708,966	-	-	74,708,966
차입금	173,665,996	1,070,996	-	174,736,992
임대보증금	200	-	-	200
리스부채	203,392	164,007	199,984	567,383
파생상품부채	579,816	140,554	-	720,370
합 계	249,158,370	1,375,557	199,984	250,733,911

② 전기말

(단위 : 천원)				
구 분	1년 미만	1년에서 2년	2년 이상	합 계
매입채무및기타채무	79,297,720	-	-	79,297,720
차입금	154,185,009	-	40,606,998	194,792,007
임대보증금	-	-	200	200
리스부채	242,897	131,292	-	374,189
파생상품부채	3,160,783	-	-	3,160,783
전환사채	-	-	20,000,000	20,000,000
합 계	236,886,409	131,292	60,607,198	297,624,899

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 26(당) 기 2023년 12월 31일 현재
제 25(전) 기 2022년 12월 31일 현재

비에이치아이 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 26(당) 기말		제 25(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			180,925,498,981		193,954,636,323
1. 현금및현금성자산	6,8,40	8,229,575,168		18,700,345,443	
2. 매출채권및기타채권	8,9,40	39,385,789,728		54,692,215,147	
3. 미청구공사	29,40	103,183,442,564		103,784,739,608	
4. 유동금융자산	7,8,11,40	12,569,250,395		3,565,440,961	
5. 재고자산	10	5,521,344,557		4,352,762,291	
6. 기타유동자산	13	12,036,096,569		8,814,285,583	
7. 당기법인세자산	34	-		44,847,290	
II. 비유동자산			242,226,658,333		252,321,010,919
1. 장기매출채권및기타채권	8,9,40	2,966,452,085		1,737,325,097	
2. 비유동금융자산	7,8,11,37,40	22,980,816,368		27,532,114,825	
3. 종속기업투자	14,37	11,690,929,220		11,683,647,907	
4. 관계기업투자	15	390,305,602		1,875,959,141	
5. 유형자산	16,22,37	191,912,230,997		195,908,426,611	
6. 무형자산	17	10,352,024,719		12,030,165,100	
7. 파생상품자산	8,12,41	58,190,867		-	
8. 기타비유동자산	13	1,875,708,475		1,553,372,238	
자 산 총 계			423,152,157,314		446,275,647,242
부 채					
I. 유동부채			316,500,335,456		304,417,659,167
1. 매입채무및기타채무	8,18,40	74,088,633,079		77,328,965,371	
2. 초과청구공사	29	84,309,686,258		68,413,112,350	
3. 단기차입금	8,19,40	113,759,915,104		148,359,011,881	
4. 유동성장기부채	8,19,40	42,441,000,000		5,825,997,500	
5. 파생상품부채	8,12,40	579,815,674		3,160,782,942	
6. 총당부채	21	907,820,468		635,875,517	

과목	주석	제 26(당) 기말		제 25(전) 기말	
7. 유동성리스부채	8,22,40	106,549,869		178,095,506	
8. 기타금융부채	8,23,40	200,000		-	
9. 기타유동부채	23	93,287,387		515,818,100	
10. 당기법인세부채	34	213,427,617		-	
II. 비유동부채			30,292,908,401		89,601,360,251
1. 장기차입금	8,19,40	-		40,606,997,500	
2. 순확정급여부채	24	18,402,550,433		15,537,743,248	
3. 이연법인세부채	34	10,314,086,181		14,846,554,210	
4. 총당부채	21	1,185,763,615		1,546,462,472	
5. 파생상품부채	8,12,40	140,553,533		-	
6. 리스부채	8,22,40	249,954,639		19,745,232	
7. 기타금융부채	8,23,40	-		200,000	
8. 전환사채	20	-		17,043,657,589	
부채총계			346,793,243,857		394,019,019,418
자본					
I. 자본금	1,25		15,472,187,500		13,000,000,000
II. 자본잉여금	25		26,046,152,747		7,877,866,500
III. 기타자본항목	26		(617,676,655)		2,363,498,945
IV. 결손금	27		(22,091,020,631)		(28,654,761,265)
V. 기타자본구성요소	28		57,549,270,496		57,670,023,644
자본총계			76,358,913,457		52,256,627,824
부채및자본총계			423,152,157,314		446,275,647,242

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 26(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 25(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

비에이치아이 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 26(당) 기	제 25(전) 기
I. 매출액	5,29	352,273,157,510	320,649,042,698
II. 매출원가	30	306,719,146,753	286,629,190,776
III. 매출총이익		45,554,010,757	34,019,851,922
IV. 판매비와관리비	30,31	27,929,521,793	26,368,600,062
V. 영업이익		17,624,488,964	7,651,251,860
VI. 영업외손실		(13,934,270,963)	(30,058,790,449)
1. 기타수익	32	2,845,908,190	1,356,142,544
2. 기타비용	32	4,915,758,263	2,310,664,302
3. 금융수익	8,33	10,823,091,292	8,268,642,105
4. 금융비용	8,33	22,687,512,182	37,372,910,796
VII. 법인세비용차감전순이익(손실)		3,690,218,001	(22,407,538,589)
VIII. 법인세수익	34	(3,777,086,174)	(1,836,684,100)
IX. 당기순이익(손실)		7,467,304,175	(20,570,854,489)
X. 기타포괄이익(손실)		(1,024,316,689)	972,259,052
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
1. 확정급여제도 재측정요소	24	(923,667,384)	1,100,843,754
2. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	11	(149,999,000)	(128,584,702)
3. 자산재평가이익	34	49,349,695	-
XI. 당기총포괄이익(손실)		6,442,987,486	(19,598,595,437)
XII. 주당손익			
기본주당순이익(손실)	35	266	(791)
희석주당순이익(손실)	35	257	(791)

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 26(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 25(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

비에이치아이 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	결손금	기타자본 구성요소	총 계
2022.1.1(전기초)	13,000,000,000	7,877,866,500	(617,676,655)	(9,184,750,530)	57,798,608,346	68,874,047,661
1. 전환사채의 발행	-	-	2,981,175,600	-	-	2,981,175,600
2. 총포괄손익	-	-	-	(19,470,010,735)	(128,584,702)	(19,598,595,437)
당기순손실	-	-	-	(20,570,854,489)	-	(20,570,854,489)
확정급여제도 재측정요소	-	-	-	1,100,843,754	-	1,100,843,754
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	-	-	-	-	(128,584,702)	(128,584,702)
2022.12.31(전기말)	13,000,000,000	7,877,866,500	2,363,498,945	(28,654,761,265)	57,670,023,644	52,256,627,824
2023.1.1(당기초)	13,000,000,000	7,877,866,500	2,363,498,945	(28,654,761,265)	57,670,023,644	52,256,627,824
1. 전환사채의 전환	2,472,187,500	18,168,286,247	(2,981,175,600)	-	-	17,659,298,147
2. 총포괄손익	-	-	-	6,563,740,634	(120,753,148)	6,442,987,486
당기순이익	-	-	-	7,467,304,175	-	7,467,304,175
자산재평가이익	-	-	-	20,103,843	29,245,852	49,349,695
확정급여제도 재측정요소	-	-	-	(923,667,384)	-	(923,667,384)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	-	-	-	-	(149,999,000)	(149,999,000)
2023.12.31(당기말)	15,472,187,500	26,046,152,747	(617,676,655)	(22,091,020,631)	57,549,270,496	76,358,913,457

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제 26(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 25(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

비에이치아이 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			45,255,305,026		13,994,392,585
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	39	55,546,991,815		22,912,219,654	
2. 이자의 수취		595,074,043		273,277,426	
3. 이자의 지급		(10,952,875,972)		(9,248,892,445)	
4. 배당금의 수취		242,705,000		92,436,000	
5. 법인세의 납부		(176,589,860)		(34,648,050)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(17,074,385,835)		(25,227,916,397)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		4,678,364,170		24,093,823,826	
단기금융상품의 처분		2,788,060,000		23,678,533,800	
단기대여금의 회수		25,450,000		100,000,000	
장기대여금의 회수		-		41,566,694	
단기보증금의 회수		1,456,307,497		129,000,000	
장기보증금의 회수		-		1,000,000	
유형자산의 처분		131,548,728		1,818,182	
자산관련정보보조금의 수령		276,997,945		141,905,150	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		21,752,750,005		49,321,740,223	
단기금융상품의 취득		9,333,049,660		23,951,993,800	
당기손익-공정가치측정금융자산 취득		-		693,863,910	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 취득		-		30,000,000	
상각후원가측정금융자산 취득		-		1,300,000,000	
단기대여금의 대여		100,000,000		350,000,000	
단기보증금의 지급		571,577,202		325,000,000	
장기보증금의 지급		92,910,000		671,402,215	
장기금융상품의 취득		141,038,435		197,738,470	
종속기업투자주식의 취득		2,145,897,600		165,000,000	
관계기업투자주식의 취득		526,960,000		513,532,000	
유형자산의 취득		4,141,537,108		1,399,935,745	
무형자산의 취득		332,500,000		-	
기타의투자자산의 취득		7,000,000		-	
파생상품의 정산		4,360,280,000		19,723,274,083	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(38,629,137,203)		22,679,091,914
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		125,512,711,375		164,059,940,176	
단기차입금의 차입		125,512,711,375		144,059,940,176	
전환사채의 발행		-		20,000,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		164,141,848,578		141,380,848,262	
단기차입금의 상환		159,880,781,169		119,630,043,424	
유동성장기부채의 상환		3,991,995,000		21,512,000,000	

과목	주석	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
임대보증금의 감소		-		70,000,000	
리스부채의 감소		269,072,409		168,804,838	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I+II+III)			(10,448,218,012)		11,445,568,102
V. 기초 현금및현금성자산			18,700,345,443		7,255,980,021
VI. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			(22,552,263)		(1,202,680)
VII. 기말 현금및현금성자산(IV+V+VI)			8,229,575,168		18,700,345,443

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

주식

제 26(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 25(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 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 15,472,188천원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	보유주식수	지분율
우종인(대표이사)	5,214,861주	16.85%
박은미	5,200,000주	16.80%
세븐브릿지-아이비케이씨그린에너지신기술투자조합	4,944,375주	15.98%
차미림	1,010,000주	3.26%
자기주식	2,241주	0.01%
기타	14,572,898주	47.09%
합 계	30,944,375주	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 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2024년 3월 23일자 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
- 주석 15 : 관계기업투자 - 유의적인 영향력을 행사하는지 여부
- 주석 30 : 고객과의 계약에서 생기는 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 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 16 및 17 : 유형자산 및 무형자산 - 추정 내용연수
- 주석 24 : 퇴직급여제도 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 21 및 37 : 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 35 : 법인세비용 - 이연법인세자산의 인식

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 8 : 금융상품

3. 회계정책의 변경

(1) 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세

당사는 2023년 1월 1일부터 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세 개정 사항(기업회계기준서 제1012호 '법인세')를 적용하였습니다. 이 개정사항은 거래일에 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 발생하는 거래(예: 리스, 사후처리 및 복구 관련 충당부채)를 이연법인세 최초 인식 예외규정 대상에서 제외하였습니다. 당사는 이 개정사항에 따라 리스부채와 관련된 이연법인세자산과 사용권자산과 관련된 이연법인세부채를 각각 인식하였습니다. 그러나 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' 문단 74의 이연법인세자산·부채 상계조건을 충족하기 때문에 당사의 재무상태표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 글로벌 최저한세

2023년 1월 1일부터 국제조세개혁 필라2 모범규칙 개정사항(기업회계기준서 제1012호 '법인세')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 글로벌 최저한세에 대한 이연법인세 회계처리를 한시적으로 면제하는 의무 규정을 포함하고 있으며, 필라2 법인세에 대한 기업의 익스포저 정보를 추가 공시하도록 요구하고 있습니다. 당사는 글로벌 최저한세 적용대상에 해당되지 아니하여 재무제표에 미치는 영향이 없습니다.

(3) 중요한 회계정책 정보

당사는 2023년 1월 1일부터 회계정책 공시 개정사항(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 회계정책 그 자체가 변경되는 것은 아니지만 이 재무제표에 공시되는 회계정책 정보에 영향을 미칩니다.

이 개정사항은 '유의적인(significant)' 회계정책이 아니라 '중요한(material)' 회계정책을 공시할 것을 요구하고 있습니다. 또한 회계정책의 공시에 중요성을 적용하는 지침을 제공함으로써 재무제표 이용자가 이해해야 하는 기업 특유의 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

당사의 경영진은 회계정책을 검토하였고, 이 개정사항에 따라 주석 4에 공시된 중요한 회계정책정보(2022 : 유의적인 회계정책)를 업데이트 하였습니다.

4. 중요한 회계정책

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

당사는 2023년 1월 1일부터 회계정책 공시 개정사항(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 '유의적인' 회계정책이 아닌 '중요한' 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 이러한 개정으로 인해 회계정책의 변경은 발생하지 않지만 공시되는 회계정책 정보에 영향을 미칩니다.

(1) 종속기업 및 관계기업에 대한 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 재고자산

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

② 사업모형

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않은 거래에서 제 3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

당사의 사업모형은 다음과 같습니다.

현금흐름 수취 목적	당사는 발전기자재 사업에서 발생하는 금융자산을 보유하고 있습니다. 이러한 금융상품의 사업모형 목적은 만기가 도래하는 채권의 원금과 원금에 대한 이자수익의 수취입니다.
매도목적	당사는 매도목적을 위해 보유한 금융자산이 존재하지 않습니다.
단기매매목적	당사는 단기매매를 위해 보유한 금융자산이 존재하지 않습니다.

③ 금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가
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 제한하는 계약조건 (예: 비소구특정)

당사는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융상품에 대해서는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 다만, 지분상품에 대해서는 최초인식시점에 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하여 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하고 있습니다.

④ 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 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(5) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

② 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정 미래현금흐름에 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

③ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

④ 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) 유형자산

유형자산 중 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.

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

후속지출은 해당 지출과 관련된 미래 경제적 효익이 당사로 유입될 가능성이 높은 경우에만 자본화하고 있습니다.

(7) 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	6~10년
소프트웨어	5년
로 열 티	개별 계약기간
사용수익기부자산	20년

(8) 정부보조금

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 관련원가를 차감하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대해 보전하는 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 기타수익으로 인식하고 있습니다. 이 경우에 정부보조금은 수취채권이 되었을 때 인식됩니다.

(9) 리스

① 리스이용자

계약 내에 여러 리스요소나 리스와 비리스요소가 포함되어 있다면 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

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

당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '사용권자산'으로 표시하고 리스부채는 '리스부채'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.

(10) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

(11) 종업원급여

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다.

(12) 충당부채

하자보수충당부채는 과거의 보증자료를 기반으로 ITEM별로 하자보수율을 추정하여 하자보수충당부채를 추정하고 있으며, 이를 투입법에 따른 진행률을 적용하여 기간에 걸쳐 인식하고 있습니다.

소송충당부채는 당사가 피소중인 소송이 1심에서 패소할 경우, 소송가액 전액에 대해 충당부채를 인식하고 있습니다.

공사손실충당부채는 프로젝트 별 원재료비 및 외주가공비를 포함한 총계약원가 금액이 계약금액을 초과하여 손실부담계약으로 인식되는 경우, 잔여공사기간 중에 발생이 예상되는 공사원가의 합계액에서 동기간 중 인식될 공사수익의 합계액을 차감한 금액을 충당부채로 인식하고 있습니다.

(13) 고객과의 계약에서 생기는 수익

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 당사의 회계정책은 주석 30.(3)에 기술되어 있습니다.

(14) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 상각후원가측정금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

(15) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2023년 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.

① K-IFRS 1001 '재무제표 표시' - 부채의 유동/비유동 분류와 비유동부채의 차입 약정사항

2020년도와 2022년도에 공표된 이 개정사항은 부채의 유동성 분류에 대한 요구사항을 명확히하고, 준수해야하는 미래의 차입약정사항이 있는 비유동부채에 대한 정보의 공시를 요구합니다. 이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 개시되는 회계연도부터 시행될 예정입니다. 해당기준서의 개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② K-IFRS 1007 '현금흐름표'와 K-IFRS 1107 '금융상품:공시' - 공급자 금융 약정이 개정사항은 공급자 금융 약정(Supplier finance arrangements)이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성 위험에 노출되는 정도에 미치는 영향을 재무제표이용자가 이해할 수 있도록 약정에 대한 주석 공시를 요구합니다. 이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 개시되는 회계연도부터 시행될 예정입니다. 해당 기준서의 개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 판매후리스 거래에서 발생하는 리스부채
- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' - 교환가능성 결여

5. 부문정보

(1) 당사는 영업이익을 창출하는 업무의 특성 등을 고려하여 당사 전체를 단일 보고 부문으로 결정하였습니다. 따라서 보고부문별 영업수익 및 법인세비용차감전순이익, 자산·부채 총액에 대한 주석기재는 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	152,627,104	43.33%	93,299,011	29.10%
해 외	199,646,054	56.67%	227,350,032	70.90%
합 계	352,273,158	100.00%	320,649,043	100.00%

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
A 사	61,511,438	16,960,581
B 사	39,257,623	20,186,929
C 사	36,401,595	36,371,112
D 사	20,316,732	37,193,108
E 사	8,821,418	34,315,343
F 사	3,779,247	59,059,666
합 계	170,088,053	204,086,739

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	41,846	70,570
기타요구불예금	8,156,776	18,582,323
전도금	30,953	47,452
합 계	8,229,575	18,700,345

7. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(외화단위 : USD, 원화단위 : 천원)					
구 분	금융기관	통화	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융상품	한국산업은행	USD	2,200,000	2,200,000	질권설정
	(주)경남은행	KRW	6,381,530	-	
장기금융상품	(주)국민은행	KRW	2,000	2,000	당좌개설보증금
	(주)경남은행	KRW	1,200	1,200	
	(주)우리은행	KRW	2,000	2,000	
합 계		USD	2,200,000	2,200,000	
		KRW	6,386,730	5,200	

8. 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	8,229,575	-	-	8,229,575
매출채권및기타채권	39,385,790	-	-	39,385,790
단기금융상품	9,218,210	-	-	9,218,210
대여금	234,351	-	-	234,351
보증금	3,116,690	-	-	3,116,690
소 계	60,184,616	-	-	60,184,616
비유동자산:				
장기매출채권및기타채권	2,966,452	-	-	2,966,452
장기금융상품	5,200	633,789	-	638,989
당기손익-공정가치측정금융자산	-	19,501,690	-	19,501,690
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	893,520	893,520
상각후원가측정금융자산	1	-	-	1
대여금	672,983	-	-	672,983
보증금	1,273,633	-	-	1,273,633
파생상품자산	-	58,191	-	58,191
소 계	4,918,269	20,193,670	893,520	26,005,459
합 계	65,102,885	20,193,670	893,520	86,190,075

② 전기말 현재 금융자산의 범주별 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	상각후원가	당기손익-공정가치	기타포괄손익-공정가치	합 계
유동자산:				
현금및현금성자산	18,700,345	-	-	18,700,345
매출채권및기타채권	54,692,215	-	-	54,692,215
단기금융상품	2,788,060	-	-	2,788,060
대여금	415,000	-	-	415,000
보증금	362,381	-	-	362,381
소 계	76,958,001	-	-	76,958,001
비유동자산:				
장기매출채권및기타채권	1,737,325	-	-	1,737,325
장기금융상품	5,200	555,876	-	561,076
당기손익-공정가치측정금융자산	-	19,039,787	-	19,039,787
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,043,519	1,043,519
상각후원가측정금융자산	1,300,000	-	-	1,300,000
대여금	767,783	-	-	767,783
보증금	4,819,949	-	-	4,819,949
소 계	8,630,257	19,595,663	1,043,519	29,269,439
합 계	85,588,258	19,595,663	1,043,519	106,227,440

(2) 금융부채

① 당기말 현재 금융부채의 범주별 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	상각후원가	당기손익-공정가치	합 계
유동부채:			
매입채무및기타채무	74,088,633	-	74,088,633
단기차입금	113,759,915	-	113,759,915
유동성장기부채	42,441,000	-	42,441,000
파생상품부채	-	579,816	579,816
유동성리스부채	106,550	-	106,550
임대보증금	200	-	200
소 계	230,396,298	579,816	230,976,114
비유동부채:			
리스부채	249,955	-	249,955
파생상품부채	-	140,554	140,554
소 계	249,955	140,554	390,509
합 계	230,646,253	720,370	231,366,623

② 전기말 현재 금융부채의 범주별 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	상각후원가	당기손익-공정가치	합 계
유동부채:			
매입채무및기타채무	77,328,965	-	77,328,965
단기차입금	148,359,012	-	148,359,012
유동성장기부채	5,825,998	-	5,825,998
파생상품부채	-	3,160,783	3,160,783
유동성리스부채	178,096	-	178,096
소 계	231,692,071	3,160,783	234,852,854
비유동부채:			
장기차입금	40,606,998	-	40,606,998
임대보증금	200	-	200
리스부채	19,745	-	19,745
전환사채	17,043,658	-	17,043,658
소 계	57,670,601	-	57,670,601
합 계	289,362,672	3,160,783	292,523,455

(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	(207,734)	-	-	(207,734)	-	-	-	(207,734)
기타비용:								
기타의대손상각비	(349,999)	-	-	(349,999)	-	-	-	(349,999)
금융수익(비용):								
이자수익(비용)	884,211	-	-	884,211	(11,535,798)	-	(11,535,798)	(10,651,587)
배당수익	-	172,705	70,000	242,705	-	-	-	242,705
외환차익(차손)	2,351,299	-	-	2,351,299	(2,190,376)	-	(2,190,376)	160,923
외화환산이익(손실)	(607,019)	-	-	(607,019)	1,887,300	-	1,887,300	1,280,281
파생상품거래이익(손실)	-	-	-	-	-	(1,199,498)	(1,199,498)	(1,199,498)
파생상품평가이익(손실)	-	58,191	-	58,191	-	(720,369)	(720,369)	(662,178)
공정가치측정금융자산평가이익(손실)	-	461,903	-	461,903	-	-	-	461,903
매출채권처분이익(손실)	(133,846)	-	-	(133,846)	-	-	-	(133,846)
장기금융상품평가이익(손실)	-	(63,125)	-	(63,125)	-	-	-	(63,125)
상각후원가금융자산손상차손	(1,299,999)	-	-	(1,299,999)	-	-	-	(1,299,999)
소 계	1,194,646	629,674	70,000	1,894,320	(11,838,874)	(1,919,867)	(13,758,741)	(11,864,421)
기타포괄손익:								
기타포괄손익측정금융자산평가손실	-	-	(149,999)	(149,999)	-	-	-	(149,999)
합 계	636,913	629,674	(79,999)	1,186,588	(11,838,874)	(1,919,867)	(13,758,741)	(12,572,153)

② 전기 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	(464,830)	-	-	(464,830)	-	-	-	(464,830)
기타비용:								
기타의대손상각비	(6,053)	-	-	(6,053)	-	-	-	(6,053)
금융수익(비용):								
이자수익(비용)	232,696	-	-	232,696	(9,203,976)	-	(9,203,976)	(8,971,280)
배당수익	-	8,436	84,000	92,436	-	-	-	92,436
외환차익(차손)	5,230,484	-	-	5,230,484	(3,775,927)	-	(3,775,927)	1,454,557
외화환산이익(손실)	(319,111)	-	-	(319,111)	(1,043,178)	-	(1,043,178)	(1,362,289)
파생상품거래이익(손실)	-	(1,791)	-	(1,791)	-	(17,857,806)	(17,857,806)	(17,859,597)
파생상품평가이익(손실)	-	(87,509)	-	(87,509)	-	(2,992,894)	(2,992,894)	(3,080,403)
공정가치측정금융자산평가이익(손실)	-	581,533	-	581,533	-	-	-	581,533
매출채권처분이익(손실)	(4,603)	-	-	(4,603)	-	-	-	(4,603)
장기금융상품평가이익(손실)	-	45,376	-	45,376	-	-	-	45,376
소 계	5,139,466	546,045	84,000	5,769,511	(14,023,081)	(20,850,700)	(34,873,781)	(29,104,270)
합 계	4,668,583	546,045	84,000	5,298,628	(14,023,081)	(20,850,700)	(34,873,781)	(29,575,153)

(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	-	633,789	-	633,789
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	19,501,690	19,501,690
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	893,520	893,520
파생상품자산	-	58,191	-	58,191
합 계	-	691,980	20,395,210	21,087,190
금융부채:				
파생상품부채	-	720,370	-	720,370

② 전기말

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:				
장기금융상품	-	555,876	-	555,876
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	19,039,787	19,039,787
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,043,519	1,043,519
합 계	-	555,876	20,083,306	20,639,182
금융부채:				
파생상품부채	-	3,160,783	-	3,160,783

2) 수준 2와 수준 3의 공정가치 측정을 위해 사용한 평가기법은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)			
구 분	공정가치	공정가치 서열체계 수준	가치평가기법
장기금융상품:			
변액보험	633,789	수준 2	현금흐름할인법
당기손익-공정가치측정금융자산:			
출자금	19,501,690	수준 3	순자산가치법
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:			
비상장주식	893,520	수준 3	순자산가치법
파생상품:			
파생상품자산	58,191	수준 2	현금흐름할인법
파생상품부채	720,370	수준 2	

② 전기말

(단위 : 천원)			
구 분	공정가치	공정가치 서열체계 수준	가치평가기법
장기금융상품:			
변액보험	555,876	수준 2	현금흐름할인법
당기손익-공정가치측정금융자산:			
출자금	19,039,787	수준 3	순자산가치법
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:			
비상장주식	1,043,519	수준 3	순자산가치법
파생상품:			
파생상품부채	3,160,783	수준 2	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 원가(또는 순자산지분가액)가 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

9. 매출채권및기타채권

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권		
매출채권	42,537,268	54,378,244
대손충당금	(245,526)	(238,364)
현재가치할인차금	(131,461)	(266,824)
소 계	42,160,281	53,873,056
미수금	27,165	2,515,364
미수수익	164,796	41,120
합 계	42,352,242	56,429,540
유동자산	39,385,790	54,692,215
비유동자산	2,966,452	1,737,325

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	238,364	237,522
손상차손금액	7,162	842
기말금액	245,526	238,364

10. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
원재료	8,654,350	(4,706,868)	3,947,482	8,038,376	(4,740,630)	3,297,746
미착원재료	1,573,862	-	1,573,862	1,055,016	-	1,055,016
합 계	10,228,212	(4,706,868)	5,521,344	9,093,392	(4,740,630)	4,352,762

당기 및 전기에 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실은 각각 354,103천원과 1,644,560천원입니다.

11. 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장·단기금융상품	9,218,210	638,989	2,788,060	561,076
장·단기대여금	234,351	672,983	415,000	767,783
당기손익-공정가치측정금융자산	-	19,501,690	-	19,039,787
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	893,520	-	1,043,519
상각후원가측정금융자산(*)	-	1	-	1,300,000
보증금	3,116,690	1,273,633	362,381	4,819,949
합 계	12,569,251	22,980,816	3,565,441	27,532,114

(*) 피투자기업에서 당초 계획하였던 사업이 정상적으로 진행되지 아니하여 회수 가능성이 낮다고 판단하여 전액손상처리하였습니다.

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

(단위 : 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산
기초금액	1,043,519	19,039,787	1,892,103	17,764,390
취득	-	-	390,549	693,864
대체	-	-	(1,110,548)	-
평가	(149,999)	461,903	(128,585)	581,533
기말금액	893,520	19,501,690	1,043,519	19,039,787

(3) 당기말과 전기말 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)						
구분	회사명	주식수/좌수	지분율	취득원가	장부금액	공정가치
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:						
비상장주식	(주)유니웰(*1)	14,000	10.00%	189,294	189,294	189,294
	경일워터이엔지(*1)	7,950	15.01%	233,200	233,200	233,200
	(주)티에프에스글로벌	13,000	14.44%	420,000	47,024	47,024
	(주)남인	1,961	0.77%	1,996,720	1	1
	(주)비에치아이엔지니어링	60,000	10.00%	150,000	1	1
	스마트파워(주)	426,427	13.20%	679,641	92,007	92,007
	(주)리에너지허브홀딩스(*2)	19,600	16.33%	150,000	1	1
	(주)케이세라셀(*1)	3,150	2.80%	301,991	301,991	301,991
	(주)엠트리(*1)	30,000	10.00%	30,000	30,000	30,000
	디에스티(주)	400,000	0.70%	378,400	1	1
합 계				4,529,246	893,520	893,520
당기손익-공정가치측정금융자산:						
출자금	기계설비건설공제조합	545	-	555,860	577,139	577,139
	전문건설공제조합	553	-	503,550	522,947	522,947
	자본재공제조합	40,000	-	8,000,000	9,293,330	9,293,330
	엔지니어링공제조합	11,145	-	6,039,700	9,046,452	9,046,452
	전기공사공제조합	200	-	50,000	61,822	61,822
합 계				15,149,110	19,501,690	19,501,690

(*1) 해당 기업들은 영세사업장으로서 공정가치 측정을 위한 충분한 정보를 얻을 수 없으며, 당기 중에 해당 금융자산들의 가치 변동에 대한 명확한 증거를 얻을 수 없어 최선의 추정치를 취득원가로 판단하였습니다.

(*2) 피투자기업에서 당초 계획하였던 사업이 정상적으로 진행되지 아니하여 회수가능성이 낮다고 판단하여 전액손상처리하였습니다.

② 전기말

(단위 : 천원)						
구분	회사명	주식수/좌수	지분율	취득원가	장부금액	공정가치
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:						
비상장주식	(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	13,000	14.44%	420,000	47,024	47,024
	(주)남인	1,961	0.77%	1,996,720	1	1
	(주)비에이치아이엔지니어링	60,000	10.00%	150,000	1	1
	스마트파워(주)	426,427	13.20%	679,641	92,007	92,007
	(주)리에너지허브홀딩스	19,600	16.33%	150,000	150,000	150,000
	(주)케이세라셀	3,150	2.80%	301,991	301,991	301,991
	(주)엠트리	30,000	10.00%	30,000	30,000	30,000
	디에스티(주)	400,000	0.70%	378,400	1	1
합 계				4,529,246	1,043,519	1,043,519
당기손익-공정가치측정금융자산:						
출자금	기계설비건설공제조합	545	-	555,860	551,965	551,965
	전문건설공제조합	553	-	503,550	520,588	520,588
	자본재공제조합	40,000	-	8,000,000	9,243,819	9,243,819
	엔지니어링공제조합	11,145	-	6,039,700	8,661,593	8,661,593
	전기공사공제조합	200	-	50,000	61,822	61,822
합 계				15,149,110	19,039,787	19,039,787

12. 파생상품

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

구 분	파생상품 종류	거래당사자	계약건수	계약내용
매매목적	통화선도	(주)우리은행, 한국산업은행	10	수출대금 및 수입대금에 대한 환위험회피

(2) 당기말과 전기말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	당기말		전기말
	파생상품자산	파생상품부채	파생상품부채
통화선도	58,191	720,370	3,160,783
재무상대표 :			
유동	-	579,816	3,160,783
비유동	58,191	140,554	-

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

(단위 : 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	평가손익	거래손익	평가손익	거래손익
통화선도	(662,178)	(1,215,498)	(3,080,403)	(13,201,553)
통화옵션	-	-	-	(875,936)
통화스왑	-	16,000	-	(3,782,963)
이자율스왑	-	-	-	855
합 계	(662,178)	(1,199,498)	(3,080,403)	(17,859,597)

13. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	6,033,263	-	7,577,528	-
선급비용	6,002,834	1,855,158	1,236,758	1,539,822
기타의투자자산	-	20,550	-	13,550
합 계	12,036,097	1,875,708	8,814,286	1,553,372

14. 종속기업투자

(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-FW	제조업	미국	12월	100%	9,887,376	100%	9,887,376
BHI(THAI) CO., LTD.	제조업	태국	12월	100%	35,113	100%	35,113
BHI E&C ISRAEL CO., LTD.(*)1	제조업	이스라엘	12월	100%	1	100%	3,720
아레테자원환경주(*2)	발전사업	대한민국	12월	55%	165,000	55%	165,000
아라퓨처파워주(*3)	발전사업	대한민국	12월	100%	11,000	-	-
합 계					11,690,929		11,683,648

(*)1) 당기 중 BHI E&C ISRAEL CO., LTD.에 2,134,898천원의 추가 출자가 이뤄졌으며, 지분율의 변동은 없습니다. 한편 지속적인 영업 손실로 인해 손상의 객관적인 증거가 있다고 판단되어 당기중에 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(*)2) 전기 중 신규 설립되었습니다.

(*)3) 당기 중 신규 설립되었습니다.

(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	2,358,265	7,203	2,351,062	-	61,908	134,372
BHI-FW	2,311,716	229,868	2,081,848	4,288,056	1,758,244	1,742,596
BHI(THAI) CO., LTD.	1,846,714	909,065	937,649	6,062,943	531,920	580,634
BHI E&C ISRAEL CO., LTD.	1,128,286	3,763,530	(2,635,244)	7,327,078	(4,583,475)	(4,558,773)
아레테자원환경주	185,020	-	185,020	-	(112,217)	(112,217)
아라퓨처파워주	9,286	-	9,286	-	(1,714)	(1,714)

② 전기말

(단위 : 천원)						
종속기업명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익	총포괄손익
PT BumWoo Heavy Industry INDONESIA	2,239,965	23,275	2,216,690	-	112,933	47,715
BHI-FW	699,949	360,697	339,252	3,881,281	61,545	78,371
BHI(THAI) CO., LTD.	4,375,266	4,018,252	357,014	8,955,397	349,252	347,918
BHI E&C ISRAEL CO., LTD.	1,239,452	1,450,820	(211,368)	301,114	(229,409)	(215,073)
아레테자원환경(주)	297,237	-	297,237	-	(2,763)	(2,763)

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	11,683,648	13,058,884
취득	2,145,898	165,000
손상	(2,138,616)	(1,540,236)
기말금액	11,690,930	11,683,648

15. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
기업명	주요 영업활동	소재지	결산월	지분율	당기말		전기말	
					취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
BHI-Algeria(*1)	제조업	알제리	12월	35%	3,255,574	390,305	2,728,614	1,467,757
코리아에너지솔루션(주)(*2)	제조업	대한민국	12월	22%	1,110,548	1	1,110,548	408,202
합 계					4,366,122	390,306	3,839,162	1,875,959

(*1) 당사는 당기 중 상기 회사의 영업활동이 정상적으로 진행되지 않는다고 판단하여 장부금액과 순공정가치 금액의 차이 1,604,412 천원을 손상차손으로 인식하였습니다.

(*2) 당사는 당기 중 상기 회사의 영업활동이 정상적으로 진행되지 않는다고 판단하여 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	BHI-Algeria	코리아에너지솔루션(주)	BHI-Algeria	코리아에너지솔루션(주)
기초금액	1,467,757	408,202	954,225	-
취득	526,960	-	513,532	-
대체	-	-	-	1,110,548
손상	(1,604,412)	(408,201)	-	(702,346)
기말금액	390,305	1	1,467,757	408,202

(3) 당기말과 전기말 현재 각 관계기업의 요약재무정보는 아래와 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)						
구 분	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익	총포괄손익
BHI-Algeria	14,132,625	13,017,469	1,115,156	1,995,588	(2,811,307)	(2,957,109)
코리아에너지솔루션(주)(*)	3,859,213	2,030,350	1,828,863	3,271,059	1,272,113	1,272,113

(*) 해당 관계기업으로부터 신뢰성 있는 재무정보를 확인할 수 없어, 전기말 금액으로 계상하였습니다.

② 전기말

(단위 : 천원)						
구 분	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익	총포괄손익
BHI-Algeria	5,549,783	2,712,344	2,837,439	813,421	(1,480,502)	(1,480,502)
코리아에너지솔루션(주)	3,859,213	2,030,350	1,828,863	3,271,059	1,272,113	1,272,113

16. 유형자산

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

① 당기말

(단위 : 천원)					
구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	135,652,758	-	-	-	135,652,758
건물	64,652,252	-	(20,675,977)	-	43,976,275
구축물	3,856,063	(13,455)	(2,162,022)	-	1,680,586
기계장치	27,079,504	(164,594)	(20,682,721)	(556)	6,231,633
차량운반구	1,275,944	-	(827,373)	-	448,571
공구와기구	631,920	(43,393)	(562,278)	-	26,249
비품	4,240,973	(1)	(3,535,645)	-	705,327
건설중인자산	2,825,051	-	-	-	2,825,051
사용권자산	817,748	-	(451,967)	-	365,781
합 계	241,032,213	(221,443)	(48,897,983)	(556)	191,912,231

② 전기말

(단위 : 천원)					
구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	135,754,519	-	-	-	135,754,519
건물	64,650,724	-	(13,818,352)	-	50,832,372
구축물	3,813,733	-	(1,956,679)	-	1,857,054
기계장치	26,789,024	(6,208)	(19,992,058)	(556)	6,790,202
차량운반구	1,061,896	-	(897,191)	-	164,705
공구와기구	567,842	(27)	(557,264)	-	10,551
비품	4,034,424	(1)	(3,746,480)	-	287,943
사용권자산	576,392	-	(365,311)	-	211,081
합 계	237,248,554	(6,236)	(41,333,335)	(556)	195,908,427

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

① 당기

(단위 : 천원)					
구 분	기초금액	취득액(*3)	처분액	감가상각비(*1)	기말금액
토지	135,754,519	-	(101,761)	-	135,652,758
건물	50,832,372	1,528	-	(6,857,625)	43,976,275
구축물	1,857,054	28,675	-	(205,143)	1,680,586
기계장치	6,790,202	129,063	-	(687,632)	6,231,633
차량운반구	164,705	386,611	(3,038)	(99,707)	448,571
공구와기구	10,551	19,977	-	(4,279)	26,249
비품	287,943	569,418	(245)	(151,789)	705,327
건설중인자산(*2)	-	2,825,051	-	-	2,825,051
사용권자산	211,081	444,343	(1,004)	(288,639)	365,781
합 계	195,908,427	4,404,666	(106,048)	(8,294,814)	191,912,231

(*1) 당기 감가상각비에는 정부보조금 상각액 3,967천원이 차감되어 있습니다.

(*2) 당기 중 차입금에서 발생한 차입원가 중 37,960천원을 자본화하여 유형자산의 취득원가에 포함하였으며, 적용된 자본화 이자율은 6.08%입니다.

(*3) 당기 중 취득액에는 자산관련정부보조금 수령액 219,174천원이 차감되어 있습니다.

② 전기

(단위 : 천원)						
구 분	기초금액	취득액	처분액	감가상각비(*1)	대체금액(*2)	기말금액
토지	135,754,519	-	-	-	-	135,754,519
건물	57,583,576	112,000	-	(6,863,204)	-	50,832,372
구축물	1,467,906	559,100	-	(169,952)	-	1,857,054
기계장치	7,433,043	105,780	-	(748,621)	-	6,790,202
차량운반구	176,574	51,424	(2)	(63,291)	-	164,705
공구와기구	15,167	-	-	(4,616)	-	10,551
비품	85,192	236,524	-	(33,773)	-	287,943
건설중인자산	592,943	335,107	-	-	(928,050)	-
사용권자산	22,672	364,074	-	(175,665)	-	211,081
합 계	203,131,592	1,764,009	(2)	(8,059,122)	(928,050)	195,908,427

(*1) 전기 감가상각비에는 정부보조금 상각액 955천원이 차감되어 있습니다.

(*2) 건설중인자산 928,050천원은 무형자산으로 대체되었습니다.

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 평가법인이 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다. 해당 평가법인은 평가인협회의 구성원으로서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 보유하고 있습니다.

토지와 건물의 공정가치측정치는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류됩니다. 토지와 건물의 공정가치측정에 사용된 가치평가기법과 공정가치측정에 유의적인 관측가능하지 않은 투입변수에 대한 설명은 다음과 같습니다.

가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
측정대상 토지 및 건물과 유사한 부동산의 최근 거래가격을 반영하는 시장접근법에 기초하여 공정가치를 결정하되, 측정대상 토지와 건물의 용도가 최근에 거래된 토지와 건물의 용도와 유의적으로 다른 경우에는 그러한 차이를 반영하여 공정가치를 측정합니다.	용도차이에 대한 조정율	용도차이에 대한 조정율이 증가(감소)한다면 공정가치는 감소(증가)할 것입니다.

(3) 당사는 이전 평가일 이후 토지 및 건물의 공정가치 변동이 중요하지 않아 재평가를 수행하지 않았습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 재평가모형을 적용한 토지와 건물에 대해 역사적 원가로 인식하는 경우의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	80,007,609	-	80,007,609
건물	66,065,543	(42,543,406)	23,522,137
합 계	146,073,152	(42,543,406)	103,529,746

② 전기

(단위 : 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	80,089,266	-	80,089,266
건물	66,064,015	(39,857,879)	26,206,136
합 계	146,153,281	(39,857,879)	106,295,402

17. 무형자산

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

① 당기말

(단위 : 천원)					
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	75,062	(47,770)	-	-	27,292
시설이용권	743,908	-	(284,500)	-	459,408
소프트웨어	4,784,848	(3,836,180)	(103,973)	(187,539)	657,156
로열티	34,744,862	(25,792,776)	-	-	8,952,086
사용수익기부자산	546,057	(289,974)	-	-	256,083
합 계	40,894,737	(29,966,700)	(388,473)	(187,539)	10,352,025

② 전기말

(단위 : 천원)					
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	45,062	(43,342)	-	-	1,720
시설이용권	743,908	-	(284,500)	-	459,408
소프트웨어	4,682,348	(3,638,678)	(103,973)	(162,673)	777,024
로열티	34,544,862	(24,036,234)	-	-	10,508,628
사용수익기부자산	546,057	(262,672)	-	-	283,385
합 계	40,562,237	(27,980,926)	(388,473)	(162,673)	12,030,165

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

① 당기

(단위 : 천원)				
구 분	기초금액	취득(*1)	무형자산상각비(*2)	기말금액
산업재산권	1,720	30,000	(4,428)	27,292
시설이용권	459,408	-	-	459,408
소프트웨어	777,024	44,676	(164,544)	657,156
로열티	10,508,628	200,000	(1,756,542)	8,952,086
사용수익기부자산	283,385	-	(27,302)	256,083
합 계	12,030,165	274,676	(1,952,816)	10,352,025

(*1) 당기 중 취득액에는 자산관련정부보조금 수령액 57,824천원이 차감되어 있습니다.

(*2) 당기 무형자산상각비에는 정부보조금 상각액이 32,958천원이 차감되어 있습니다.

한편 전기에 선급금으로 대체되었던 로열티의 계약금의 경우 미래 자산의 사용가능 시점을 예측할 수 없어 전액 손상처리 하였습니다.

② 전기

(단위 : 천원)					
구 분	기초금액	대체금액(*2)	정부보조금 수취	무형자산상각비(*1)	기말금액
산업재산권	5,160	-	-	(3,440)	1,720
시설이용권	459,408	-	-	-	459,408
소프트웨어	6,563	928,050	(141,905)	(15,684)	777,024
로열티	14,192,287	(1,621,488)	-	(2,062,171)	10,508,628
사용수익기부자산	310,688	-	-	(27,303)	283,385
합 계	14,974,106	(693,438)	(141,905)	(2,108,598)	12,030,165

(*1) 전기 무형자산상각비에는 정부보조금 상각액이 10,257천원이 차감되어 있습니다.

(*2) 소프트웨어 928,050천원이 건설중인자산으로부터 대체되었으며, 로열티 1,621,488천원과 미지급금 1,370,717천원을 상계한 잔액이 선급금으로 대체되었습니다.

18. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	20,148,111	33,024,818
미지급금	3,665,762	2,821,572
미지급비용	50,002,540	41,039,046
예수금	272,220	443,529
합 계	74,088,633	77,328,965

19. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입처	내 역	이자율(%)	당기말	전기말
한국수출입은행	수출성장자금	-	-	14,100,000
		-	-	4,000,000
(주)신한은행	운전자금	-	-	2,000,000
(주)경남은행	운전자금	금융채(변동) 3M + 2.64	7,880,000	8,000,000
	운전자금	금융채(변동) 3M + 2.95	14,000,000	14,000,000
	운전자금	5.31	3,500,000	-
	운전자금	금융채고정 + 1.18	16,094	-
농협은행(주)	운전자금	MOR 3M + 4.5	3,000,000	3,400,000
	운전자금	MOR 3M + 4.5	3,000,000	3,400,000
한국산업은행	운전자금	CD91 + 2.72	45,500,000	46,000,000
	운전자금	CD91 + 3.04	16,200,000	-
	운전자금	-	-	18,000,000
	Usance	4.87 ~ 6.71	20,663,821	35,459,012
합 계			113,759,915	148,359,012

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
차입처	내역	이자율(%)	만기일	당기말	전기말
(주)우리은행	운전자금	CD91 + 3.36	2024-05-03	2,888,000	2,888,000
(주)경남은행	시설자금	금융채(변동) 3M + 2.20	2024-01-06	942,000	942,000
한국수출입은행	해외사업투자자금	-	-	-	3,991,995
한국자산관리공사(★)	운전자금	6.73	2024-05-25	38,611,000	38,611,000
소 계				42,441,000	46,432,995
차감: 유동성장기부채				(42,441,000)	(5,825,997)
합 계				-	40,606,998

- (★) 2019년 12월 당사의 사천공장 및 부지는 한국자산관리공사와의 부동산매매계약에 따라 법적 소유권이 이전되었습니다. 계약에 포함된 조건에 따라 당사는 매매목적물의 인도 후 매매목적물 전부를 5년간 임대하도록 되어 있으며, 매수인과의 합의하에 최대 3년의 범위 내에서 임대차기간의 연장이 가능합니다. 또한 당사는 계약에 포함된 조건에 따라 임대차계약체결일로부터 3년이 경과한 날부터 임대차 계약기간 만료 3개월 전까지 행사시점의 시가(시가가 과거 매매가액 미만인 경우 과거 매매가액)으로 사천공장 및 부지에 대한 재매입할 수 있는 권리를 행사할 수 있습니다. 당사는 계약에 포함된 재매입 조항에 따라 자산에 대한 통제가 이전되지 않았으므로 매각한 부동산을 계속 인식하고, 받은 대가를 금융약정으로 회계처리하였습니다.
- 당기말 현재 한국자산관리공사와의 부동산매매계약에 따라 법적 소유권이 이전되었으나 통제가 이전되지 않아 계속 인식하고 있는 금액은 토지 31,938,252천원 및 건물 14,600,546천원입니다.

20. 전환사채

당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	발행일	만기일	당기말	전기말
제1회 전환사채(★)	2022-02-28	2027-02-28	-	20,000,000
차감: 전환권조정			-	(2,956,343)
합 계			-	17,043,657

- (★) 제1회 전환사채는 당기 중 전량 전환권이 행사되어 보통주로 전환되었습니다.

21. 충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
하자보수충당부채	740,158	1,185,764	-	1,546,462
공사손실충당부채	133,535	-	635,876	-
소송충당부채	34,127	-	-	-
합 계	907,820	1,185,764	635,876	1,546,462

(2) 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)					
구 분	기초금액	전입액	환입액	사용액	기말금액
하자보수충당부채	1,546,462	387,295	-	(7,835)	1,925,922
공사손실충당부채	635,876	132,728	(635,069)	-	133,535
소송충당부채	-	34,127	-	-	34,127
합 계	2,182,338	554,150	(635,069)	(7,835)	2,093,584

② 전기

(단위 : 천원)					
구 분	기초금액	전입액	환입액	사용액	기말금액
하자보수충당부채	1,603,155	-	(22,260)	(34,433)	1,546,462
공사손실충당부채	8,032,321	460,438	(7,856,883)	-	635,876
합 계	9,635,476	460,438	(7,879,143)	(34,433)	2,182,338

22. 리스

(1) 사용권자산

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초순장부금액	211,081	22,672
취득 및 자본적지출	444,343	364,074
종료 및 중도해지	(1,004)	-
감가상각비	(288,639)	(175,665)
기말순장부금액	365,781	211,081

(2) 리스부채

당기와 전기 중 리스부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	197,841	15,647
증가	428,096	350,999
종료 및 중도해지	(360)	-
이자비용	30,308	8,769
지급리스료	(299,380)	(177,574)
기말순장부금액	356,505	197,841

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
리스부채에 대한 이자비용	(30,308)	(8,769)
사용권자산 감가상각비	(288,639)	(175,665)
소액 및 단기 리스 관련 비용	(748,780)	(403,841)
임차보증금에 대한 이자수익	16,060	6,283
합 계	(1,051,667)	(581,992)

(4) 당기와 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
리스부채에서 발생한 현금유출	269,072	168,805
소액 및 단기 리스 관련 비용	748,780	403,841
총현금유출액	1,017,852	572,646

23. 기타금융부채 및 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	200	-	-	200

(2) 당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	93,287	515,818

24. 퇴직급여제도

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	18,402,550	15,537,743
사외적립자산의 공정가치	-	-
순확정급여부채	18,402,550	15,537,743

(2) 당기와 전기의 순확정급여부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	15,537,743	16,399,132
당기손익으로 인식되는 금액:		
당기근무원가	2,180,549	2,002,718
이자비용	826,132	651,088
소 계	3,006,681	2,653,806
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소:		
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	656,935	(2,070,528)
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	545,910	659,190
인구통계적가정변경효과	(8,010)	-
소 계	1,194,835	(1,411,338)
제도에서 지급한 금액	(1,336,709)	(2,103,857)
기말금액	18,402,550	15,537,743

(3) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 5.762년이며, 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
기대임금상승률(승급률 포함)	4.78%	4.72%
할인율	4.81%	5.62%
미래사망률	0.04%	0.06%

(4) 당기말 및 전기말 현재 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	531,147	(505,294)	389,803	(372,739)
할인율의 0.5% 변동	(491,465)	520,921	(357,969)	377,276

25. 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	30,944,375주	26,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
보통주 자본금	15,472,187,500원	13,000,000,000원

(2) 당기와 전기 중 주식 및 자본금 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

구 분	일자	주식수(주)	액면가액(원)	자본금(원)
당기초	2023.01.01	26,000,000	500	13,000,000,000
주식전환	2023.07.28	4,944,375	500	2,472,187,500
당기말	2023.12.31	30,944,375	500	15,472,187,500

② 전기

구 분	일자	주식수(주)	액면가액(원)	자본금(원)
전기초	2022.01.01	26,000,000	500	13,000,000,000
전기말	2022.12.31	26,000,000	500	13,000,000,000

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	26,046,153	7,877,867

26. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식(*1)	(13,216)	(13,216)
자기주식처분손익	(656,919)	(656,919)
기타자본잉여금	52,458	52,458
전환권대가(*2)	-	2,981,176
합 계	(617,677)	2,363,499

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

(*2) 당기 중에 전량 전환권이 행사됨에 따라, 전환권대가 전액이 자본금 및 주식발행초과금으로 대체되었습니다. (주석 20 참조)

27. 결손금

(1) 당기말과 전기말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
이익준비금(*)	1,294,115	1,294,115
미처리결손금	(23,191,725)	(29,948,876)
합 계	(21,897,610)	(28,654,761)

(*) 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 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	(28,654,761)	(9,184,751)
당기순이익(손실)	7,467,304	(20,570,854)
재평가잉여금 재분류	20,104	-
확정급여제도 재측정요소	(923,667)	1,100,844
기말금액	(22,091,020)	(28,654,761)

(3) 당기 및 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
	처분예정일: 2024년 3월 23일		처분확정일: 2023년 3월 25일	
I. 미처분결손금		(23,385,135)		(29,948,876)
1. 전기이월미처리결손금	(29,948,876)		(10,478,866)	
2. 당기순이익(손실)	7,467,304		(20,570,854)	
3. 재평가잉여금 재분류	20,104		-	
4. 확정급여제도의 재측정요소	(923,667)		1,100,844	
II. 결손금 처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(23,385,135)		(29,948,876)

28. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
자산재평가이익	60,788,615	60,759,370
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(3,239,345)	(3,089,346)
합 계	57,549,270	57,670,024

29. 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	352,273,158	320,649,043

(2) 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	352,273,158	320,649,043
수익인식시기		
- 기간에 걸쳐 이행	352,273,158	320,649,043

(3) 수행의무와 수익인식 정책

당사는 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

(※) 당사는 발생원가에 기초한 투입법을 적용하여 수행한 공사의 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율로 진행률을 측정하고 있습니다.

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
누적발생원가	1,371,167,769	1,632,012,827
가감: 누적손익	314,427,547	356,138,671
누적공사수익(미성공사) 합계	1,685,595,316	1,988,151,498
차감: 진행청구액	1,666,392,623	1,952,651,487
합 계	19,202,693	35,500,011
미청구공사(*)	103,512,379	103,913,123
초과청구공사	84,309,686	68,413,112
합 계	19,202,693	35,500,011

(*) 당기말과 전기말 잔액은 대손충당금 반영 전의 금액입니다.

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	128,364	127,522
설정(환입)액	200,572	842
기말금액	328,936	128,364

(6) 당기 및 전기 중 당사의 투입법으로 진행기준을 적용한 계약의 총계약수익 및 추정총계약원가 변동으로 인하여 당기와 미래기간의 손익, 미청구공사(초과청구공사)에 영향을 미치는 금액(환율효과 제외)은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)					
추정총계약수익의 변동	추정총계약원가의 변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사변동	공사손실충당부채
15,876,536	(1,760,058)	6,908,634	10,727,960	6,908,634	133,535

② 전기

(단위 : 천원)					
추정총계약수익의 변동	추정총계약원가의 변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사변동	공사손실충당부채
81,923,273	74,425,880	2,271,611	5,225,783	2,094,206	177,404

보고기간과 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 보고기간말까지 발생한 상황에 근거하여 추정한 총계약원가와 보고기간말 현재 계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며 총계약원가와 총계약수익은 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

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

(단위 : 천원)							
프로젝트명	계약일	공사기한(★)	진행률	미청구공사		공사미수금	
				총액	손상차손누계액	총액	대손충당금
MISURATA & BENGHAZI COPP PJT	2008-08-05	2019-06-30	100.0%	193,410	193,410	-	-
UAE BNPP #1~4 Feedwater Heater & Deaerator	2011-12-15	2023-03-30	100.0%	-	-	-	-
UAE 원전 1~4호기 SSLW(C210)	2011-06-28	2023-06-30	100.0%	-	-	-	-
York 2 Project (Calpine)	2014-09-22	2016-11-06	100.0%	-	-	-	-
Algeria Mega Project NAAMA	2014-10-07	2018-06-30	100.0%	37,431	-	-	-
Algeria Mega Project MOSTAGHANEM	2014-10-07	2017-10-12	99.1%	3,749,848	-	-	-
포항 3,4발전 노후설비 교체	2016-03-15	2022-08-30	100.0%	-	-	-	-
Mazandaran West COPP Project(Mazandaran II)	2016-02-22	2018-03-31	99.9%	4,721,691	-	-	-
Dalahoo BOO COPP PJT	2016-11-20	2019-01-08	99.2%	3,390,522	-	-	-
신고리 5,6호기 스테인리스 스틸 라이너(C210)	2016-04-20	2025-10-31	98.6%	125,073	-	-	-
신고리 5,6호기 원자로건물 철판(CLP)	2016-06-30	2023-12-22	100.0%	3,000	-	19,369	-
신고리 5,6호기 급수가열기 및 탈기기(M228)	2016-12-30	2024-06-18	99.3%	1,606,753	-	-	-
Azzour South Third stage Conversion project	2017-02-13	2018-05-12	100.0%	-	-	35,359	-
Sabiya COGT 3	2017-09-19	2018-10-19	100.0%	-	-	1,450,575	-
Sulsel Barru 2 Coal Fired Steam Power Plant (1x100MW)	2018-04-20	2019-11-20	100.0%	-	-	51,248	-
Dubai H-Class COPP PJT	2018-11-19	2020-01-18	100.0%	-	-	-	-
강릉안인화력 1,2호기 탈황설비	2019-06-15	2021-02-01	100.0%	-	-	1,383,800	-
Al Dur Phase II IWP PJT	2019-04-03	2020-09-02	100.0%	-	-	4,706,806	-
RDMP RU-V Balikpapan Project	2019-06-24	2020-11-24	100.0%	147,249	-	165,854	-
Bangladesh Meghnaghat Project	2020-03-25	2022-01-15	100.0%	53,625	-	98,736	-

(단위 : 천원)							
프로젝트명	계약일	공사기한(*)	진행률	미청구공사		공사미수금	
				총액	손상자손누계액	총액	대손충당금
UAE Fujairah 3 IPP HRSG	2020-06-30	2022-04-10	100.0%	457,711	-	-	-
ALOM (Oumachelli OCPP)	2020-07-23	2023-12-31	93.7%	8,803,776	-	-	-
영흥화력 1,2호기 환경설비 GGH 제작구매	2021-03-08	2022-04-29	100.0%	827,000	-	-	-
Sorek2 Cogeneration Power PJT (EPC (HRSG 제외))	2021-09-30	2023-09-30	88.1%	4,514,367	-	-	-
Taichung #5-10 MGGH Bundle	2021-08-27	2024-11-16	94.0%	15,739,076	-	12,178,450	-
Black Point D2 HRSG	2021-02-10	2024-12-30	97.5%	6,491,687	-	192,060	-
[김포열병합(PKG#2)] HRSG	2021-01-14	2023-03-31	100.0%	-	-	-	-
Guam Ukudu IPP Project	2021-06-02	2024-01-31	95.4%	-	-	390,603	-
한주열병합 HRSG PJT	2021-07-30	2022-12-22	100.0%	1,800,000	-	-	-
Hin Kong Power PJT	2021-10-20	2024-07-31	98.5%	215,474	-	-	-
Tanjilb Cogeneration Plant	2022-01-07	2023-09-30	98.3%	-	-	13,926	-
Vietnam Quang Trach1 TPP PJT 비압력부	2021-09-10	2024-02-02	64.5%	8,284,281	-	-	-
Quang Trach #1_On Shore(S/S, Coal Bunker)	2022-08-17	2024-02-02	64.5%	18,426,705	-	-	-
광양 2발전 노후설비 합리화	2021-12-09	2023-06-30	97.8%	-	-	-	-
SK Chemical MU(Multi-Utility) CHP Project	2022-04-29	2024-05-01	84.5%	-	-	1,032,754	-
음성 PJT HRSG	2022-06-10	2025-06-30	80.8%	-	-	6,006,612	-
부천 열병합발전소 현대화 사업 HRSG PJT	2022-09-27	2027-05-25	15.2%	-	-	2,783,067	-
Line	2022-04-20	2025-03-31	98.0%	2,879,123	-	1,338,397	-
현대제철 CDQ 보일러 설비	2022-01-10	2024-12-15	52.7%	5,926,979	-	-	-
보령 신복합발전플랜트 HRSG	2023-03-27	2025-11-30	14.4%	-	-	-	-
씨지앤대산 천연가스복합화력 발전소 배열회수보일러(HRSG) 공급계약	2023-05-19	2024-09-18	2.4%	-	-	-	-
Wakayama OCPP	2023-11-14	2026-08-31	0.5%	-	-	-	-
MPGC Phase 2 (Mariveles 2)_CFB Boiler	2023-03-16	2027-07-30	4.9%	-	-	-	-
합 계				88,394,781	193,410	31,847,616	-

(*) 계약상 공사기한 또는 발주처와 협의 중인 공사예정기한입니다.

30. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
원재료 사용액	76,437,916	106,203,845
종업원급여	35,611,307	31,142,275
감가상각비	8,294,814	8,059,122
무형자산상각비	1,952,816	2,108,599
지급수수료	15,245,171	16,658,598
지급임차료	311,217	403,841
외주가공비	162,700,676	124,483,374
운반비	8,820,988	12,319,957
기타	25,273,764	11,618,180
합 계	334,648,669	312,997,791

31. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
직원급여	9,673,864	8,854,092
퇴직급여	976,914	886,536
복리후생비	1,951,131	1,869,553
여비교통비	1,597,081	1,248,357
접대비	243,834	289,425
통신비	102,611	103,656
수도광열비	103,771	65,969
전력비	33,694	23,724
세금과공과	703,886	1,047,848
감가상각비	1,262,724	950,442
지급임차료	270,570	320,897
수선비	33,782	32,775
보험료	1,377,053	1,072,653
차량유지비	117,693	150,305
교육훈련비	53,968	50,696
도서인쇄비	19,395	35,470
사무용품비	2,836	13,052
소모품비	1,115,517	616,533
지급수수료	7,834,760	8,185,358
대손상각비	207,734	464,830
무형자산상각비	168,971	19,125
경조비	68,157	49,210
보상비	9,576	18,094
합 계	27,929,522	26,368,600

32. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타수익:		
유형자산처분이익	26,505	1,817
잡이익	2,752,671	1,325,553
임대료수입	66,732	28,772
합 계	2,845,908	1,356,142
기타비용:		
기부금	33,400	33,800
유형자산처분손실	645	1
잡손실	346,358	28,228
관계기업투자주식손상차손	2,012,613	702,346
종속기업투자주식손상차손	2,138,616	1,540,236
소송충당부채전입	34,127	-
기타의대손상각비	349,999	6,053
합 계	4,915,758	2,310,664

33. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	884,211	232,696
배당금수익	242,705	92,436
외환차익	5,353,750	5,230,484
외화환산이익	3,110,723	2,072,717
장기금융상품평가이익	-	47,932
파생상품거래이익	711,608	2,700
파생상품평가이익	58,191	-
공정가치측정금융자산평가이익	461,903	589,677
합 계	10,823,091	8,268,642
금융비용:		
이자비용	11,535,798	9,203,977
외환차손	5,192,827	3,775,928
외화환산손실	1,830,442	3,435,005
매출채권처분손실	133,846	4,603
공정가치측정금융자산평가손실	-	8,143
장기금융상품평가손실	63,125	2,555
파생상품거래손실	1,911,106	17,862,297
파생상품평가손실	720,369	3,080,403
상각후원가금융자산손상차손	1,299,999	-
합 계	22,687,512	37,372,911

34. 법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세수익의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세부담액	434,865	-
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	-	21,633
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 법인세 효과	(4,532,468)	(706,979)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세 효과(*)	320,517	(1,151,338)
법인세수익	(3,777,086)	(1,836,684)

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
확정급여제도 재측정요소	271,168	(310,494)
전환권대가	-	(840,844)
자산재평가이익	49,349	-
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	320,517	(1,151,338)

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	3,690,218	(22,407,539)
적용세율에 따른 법인세비용	771,256	(4,929,658)
조정사항:		
비과세수익 및 비과세비용 효과	(698,870)	349,724
법인세추납액	-	21,633
부의세금효과차감(당기세무상결손)	-	4,929,658
미인식이연법인세	(310,416)	(1,410,244)
이월결손금의 사용	(3,045,379)	-
세액공제	(378,110)	-
세율변동	-	(706,979)
기타	(115,567)	(90,818)
법인세수익	(3,777,086)	(1,836,684)
유효세율(*)	-	-

(*) 당기와 전기에는 법인세비용이 음수를 나타내므로 유효세율은 산정하지 않았습니다.

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

① 당기

(단위 : 천원)			
구 분	기 초	증감액(*)	기 말
유형자산	1,597,511	3,621,639	5,219,150
무형자산	559,282	(5,897)	553,385
공사손실충당부채	652,093	(518,558)	133,535
대손충당금	517,633	685,829	1,203,462
공정가치측정금융자산	(20,802)	(483,317)	(504,119)
상각후원가측정금융자산	-	1,299,999	1,299,999
미수수익	(41,121)	(123,675)	(164,796)
미지급비용	1,018,838	103,743	1,122,581
자산재평가손익	(66,144,933)	2,453,149	(63,691,784)
순확정급여부채	15,537,743	2,864,807	18,402,550
하자보수충당부채	1,519,374	406,547	1,925,921
소송충당부채	-	34,127	34,127
현재가치할인차금	216,586	(85,125)	131,461
재고자산	4,740,630	(33,762)	4,706,868
장기금융상품	7,563	85,917	93,480
관계기업주식	2,419,507	6,393,812	8,813,319
선급금	-	250,771	250,771
소 계	(37,420,096)	16,950,006	(20,470,090)
세무상결손금	95,723,860	(15,018,416)	80,705,444
이월세액공제	-	-	-
소 계	95,723,860	(15,018,416)	80,705,444
이연법인세자산(부채) 인식 제외금액	129,001,641		109,585,048
이연법인세자산(부채) 인식 대상금액	(70,697,877)		(49,349,694)
이월세액공제 인식금액	-		-
세 율	21.0%		20.9%
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)	(14,846,554)		(10,314,086)

(*) 기초 일시적차이 등의 금액은 당기 및 전기의 실제 세무조정 계산과정에서 동 일시적차이등의 금액이 일부 조정되었는 바, 동 차이조정금액은 당기 및 전기의 일시적 차이 등의 증감내역에 반영하였습니다.

② 전기

(단위 : 천원)			
구 분	기 초	증감액(*)	기 말
유형자산	(1,621,396)	3,218,907	1,597,511
무형자산	573,144	(13,862)	559,282
공사손실충당부채	8,032,321	(7,380,228)	652,093
대손충당금	486,198	31,435	517,633
공정가치측정금융자산	560,731	(581,533)	(20,802)
미수수익	-	(41,121)	(41,121)
미지급비용	824,011	194,827	1,018,838
자산재평가손익	(68,592,610)	2,447,677	(66,144,933)
순확정급여부채	16,399,132	(861,389)	15,537,743
하자보수충당부채	1,603,155	(83,781)	1,519,374
현재가치할인차금	187,958	28,628	216,586
재고자산	3,389,439	1,351,191	4,740,630
기술지도료	983,968	(983,968)	-
장기금융상품	75,731	(68,168)	7,563
파생상품	712,473	(712,473)	-
관계기업주식	2,419,507	-	2,419,507
소 계	(33,966,238)	(3,453,858)	(37,420,096)
세무상결손금	75,584,576	20,139,284	95,723,860
이월세액공제	-	-	-
소 계	75,584,576	20,139,284	95,723,860
이연법인세자산(부채) 인식 제외금액	112,316,215		129,001,641
이연법인세자산(부채) 인식 대상금액	(70,697,877)		(70,697,877)
이월세액공제 인식금액	-		-
세 율	22.0%		21.0%
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)	(15,553,533)		(14,846,554)

(*) 기초 일시적차이 등의 금액은 당기 및 전기의 실제 세무조정 계산과정에서 동 일시적차이등의 금액이 일부 조정되었는 바, 동 차이조정금액은 당기 및 전기의 일시적 차이 등의 증감내역에 반영하였습니다.

35. 주당손익

(1) 기본주당손익

당기와 전기의 기본주당손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주,원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	7,467,304,175	(20,570,854,489)
가중평균유통보통주식수(*)	28,124,518주	25,997,759주
주당순이익(손실)	266	(791)

(*) 당사는 전환사채 20,000백만원의 전환권이 2023년 7월 24일에 전환청구됨에 따라 신주 4,944,375주를 2023년 7월 28일에 발행하였습니다. 이에 따라 당기말 현재 당사가 발행한 주식수는 30,944,375주입니다.

(2) 당기 및 전기 중 기본주당손익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 주)						
일자	변동내역	발행주식수	자기주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균유통보통주식수
2023-01-01	기초	26,000,000	(2,241)	25,997,759	365/365	25,997,759
2023-07-28	증가	4,944,375	-	4,944,375	157/365	2,126,759
합 계						28,124,518

② 전기

(단위 : 주)						
일자	변동내역	발행주식수	자기주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균유통보통주식수
2022-01-01	기초	26,000,000	(2,241)	25,997,759	365/365	25,997,759
합 계						25,997,759

(3) 당기 중 회석주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 주,원)	
구 분	당 기
당기순이익	7,467,304,175
전환사채 이자비용(세후)	486,971,681
회석주당이익 계산에 사용된 순이익	7,954,275,856
회석주당이익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수(*)	30,942,134주
회석주당이익	257

(*) 당기 회석주당이익 산출에 사용된 가중평균 유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주,원)				
구 분	기간	주식수	일수	적수
가중평균유통보통주식수	2023.01.01 ~ 2023.12.31	28,124,518	365	10,265,449,070
제1회 전환사채	2023.01.01 ~ 2023.07.27	4,944,375	208	1,028,430,000
소계(①)				11,293,879,070
가중평균유통보통주식수(②)=(①/365)				30,942,134

전기에는 반회석효과가 발생하여 회석주당손익과 기본주당손익이 일치합니다.

36. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(외화단위 : USD, EUR, JPY, 원화단위 : 천원)					
금융기관	약정내용	약정한도액		사용금액	
		통화	금액	통화	금액
(주)경남은행	일반회전자금	KRW	1,000,000	KRW	-
	구매자금	KRW	4,300,000	KRW	16,094
(주)우리은행	외화지급보증	USD	800,000	USD	-
KEB하나은행	WR상생외담대	KRW	8,000,000	KRW	-
한국산업은행	기한부 L/C	USD	35,000,000	USD	10,919,685
				EUR	4,615,187
	원 / 외화지급보증	KRW	6,503,790	KRW	6,397,500
		USD	27,700,000	USD	20,132,571
		EUR	3,890,000	EUR	450,000
한국수출입은행	이행성보증	JPY	339,446	JPY	-
		USD	7,452,140	USD	7,452,140
		EUR	3,170,100	EUR	3,170,100
자본재공제조합	원화지급보증	KRW	185,866,600	KRW	50,006,272
엔지니어링공제조합	원화지급보증	KRW	144,743,236	KRW	97,038,269
서울보증보험(주)	원화지급보증	KRW	108,360,408	KRW	108,360,408
전문건설공제조합	원화지급보증	KRW	2,046,236	KRW	1,350
기계설비건설공제조합	원화지급보증	KRW	78,735,217	KRW	16,841,478
기술보증기금	원화지급보증	KRW	6,980,000	KRW	6,980,000

(2) 당사는 특정제품 제조 및 설계를 위하여 AMEC foster wheeler, Sumitomo SHI F W 및 Siemens 등과 10년~20년간 라이선스계약을 체결하고 기술 및 용역을 제공받기로 약정되어 있으며 관련 금액을 기타의무형자산으로 계상하고 계약기간 동안 상각하고 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)(*)	3건	1,712,865	3건	3,628,615
진행중인 소송(제소)	-	-	6건	1,322,000

(*) 당기말 현재 당사는 상기 소송사건과 관련하여 소송총당부채 34,127천원을 계상하고 있습니다. 소송총당부채를 설정한 소송사건 이외의 소송사건의 경우 최종 결과를 예측할 수 없으나, 당사의 경영진은 상기 소송의 결과가 당사의 영업이나 재무상태에 미칠 영향이 크지 않을 것으로 예측하고 있습니다.

37. 담보 및 지급보증

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

(외화단위 : JPY, 원화단위 : 천원)				
담보제공자산	장부금액	담보권자	채권최고액	관련채무명
토지, 건물 및 기계장치	KRW 136,039,465	(주)경남은행	KRW 39,828,000	운전자금 등
		한국산업은행	KRW 64,000,000	운전자금 등
			JPY 1,600,000,000	
		한국수출입은행	KRW 60,000,000	운전자금 등
당기손익-공정가치측정금융자산	KRW 9,293,330	자본재공제조합	KRW 9,293,330	계약이행보증 등
	KRW 9,046,452	엔지니어링공제조합	KRW 9,046,452	계약이행보증 등
	KRW 522,947	전문건설공제조합	KRW 522,947	임시전력보증
	KRW 577,139	기계설비건설공제조합	KRW 577,139	계약이행보증 등
	KRW 61,822	전기공사공제조합	KRW 61,822	-

(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, 원화단위 : 천원)				
제공자	제공내역	통 화	금 액	제공받자
한국수출입은행	계약이행보증 등	USD	7,452,140	OPC Sorek2 Ltd 등
		EUR	3,170,100	OPC Sorek2 Ltd
한국산업은행	계약이행보증	KRW	6,397,500	씨지앤대산전력
	계약이행보증 등	USD	20,132,571	현대엔지니어링 등
	입찰보증	EUR	450,000	Cleveren Holding sp. Z o.o. sp.k
자본재공제조합	계약이행보증 등	KRW	50,006,272	한국수력원자력(주) 등
엔지니어링공제조합	계약이행보증 등	KRW	97,038,269	한국수력원자력(주) 등
서울보증보험(주)	계약이행보증 등	KRW	108,360,408	(주)대우건설 등
전문건설공제조합	임시전력보증	KRW	1,350	김해시
기계설비건설공제조합	계약이행보증 등	KRW	16,841,478	삼성물산(주) 등
기술보증기금	채무보증 등	KRW	6,980,000	(주)경남은행

상기 사항 이외에 대표이사는 계약이행 등에 대하여 연대보증을 제공하고 있습니다.

38. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자 명칭
종속기업	PT BumWoo Heavy Industry INDONESIA, BHI-FW, BHI(THAI) CO., LTD., BHI E&C ISRAEL CO., LTD., 아레테자원환경(주) 아라퓨처파워(주)
관계기업	BHI Algeria, 코리아에너지솔루션(주)
유의적인 영향력이 있는 개인	우종인, 박은미
기타	비에이치아이건설(주)

전기에 유의적인 영향력이 있는 기업이라고 공시한 세븐브릿지-아이비케이씨그린에너지신기술투자조합은 당기 특수관계자에 해당하는지 여부를 검토한 결과 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 권리가 없다고 판단하여 특수관계자에서 제외하였습니다.

(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	116,326	225,795
	BHI-FW	원재료매입	-	1,777
		지급수수료 등	2,350,004	3,464,596
	BHI E&C ISRAEL CO., LTD.	지급수수료	17,508	350,527
	아라퓨처파워(주)	지급수수료	555	-
관계기업	코리아에너지솔루션(주)	외주용역비	1,440,260	-
		설계용역비	286,000	-
		자산 취득	150,000	-
기타	비에이치아이건설(주)	자산 취득	160,000	250,000
		지급수수료 등	3,106,741	3,955,924

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

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

① 당기말

(단위 : 천원)				
구 분	특수관계자 명칭	채 권	채 무	
		미수금	외상매입금	미지급금
종속기업	BHI-FW	-	-	206,304
기타	비에이치아이건설(주)	-	-	90,727

② 전기말

(단위 : 천원)				
구 분	특수관계자 명칭	채 권	채 무	
		미수금	외상매입금	미지급금
종속기업	BHI-FW	-	-	202,768
	BHI E&C ISRAEL CO., LTD.	-	-	35,016
관계기업	BHI Algeria	1,448	-	-
기타	비에이치아이건설(주)	-	-	11,000

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

(단위 : 천원)				
구 분	특수관계자 명칭	당 기	전 기	
		출자금 납입	출자금 납입	자금조달
종속기업	BHI E&C ISRAEL CO., LTD.	2,134,898	-	-
	아레테자원환경(주)	-	165,000	-
	아라퓨처파워(주)	11,000	-	-
관계기업	BHI Algeria	526,960	513,532	-
유의적인 영향력을 행사하는 기업	세븐브릿지-아이비케이씨 그린에너지신기술투자조합	-	-	20,000,000

(5) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위 : USD, EUR, JPY, 원화단위 : 천원)					
대상여신	제공사	지급보증금액	실행금액	금융기관	
자금대출	대표이사	KRW 20,207,019	KRW 22,822,000	(주)경남은행	
		KRW 15,170,773	KRW 2,888,000	(주)우리은행	
		KRW 60,857,160	KRW 61,700,000	한국산업은행	
		KRW 7,200,000	KRW 6,000,000	농협은행(주)	
		KRW 6,000,000	-	한국수출입은행	
지급보증 등		USD 32,393,559	USD 13,443,016	한국산업은행	
		KRW 6,423,143	KRW 6,397,500		
		USD 27,356,520	USD 20,132,571		
		EUR 3,841,764	EUR 450,000		
		JPY 335,237	-	서울보증보험(주)	
		KRW 98,026,315	KRW 98,026,315		
		USD 8,942,568	USD 7,452,140		한국수출입은행
		EUR 3,804,120	EUR 3,170,100		

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	3,532,632	3,213,911
퇴직급여	70,609	40,509
합 계	3,603,241	3,254,420

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

39. 현금흐름표

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

(단위 : 천원)		
과 목	당 기	전 기
영업으로부터 창출된 현금	55,546,991	22,912,220
당기순이익(손실)	7,467,304	(20,570,854)
조정항목:	26,709,625	38,481,173
법인세수익	(3,777,086)	(1,836,684)
이자수익	(884,211)	(232,696)
이자비용	11,535,798	9,203,976
외화환산이익	(3,110,723)	(2,072,717)
외화환산손실	1,830,442	3,435,005
대손상각비	207,734	464,830
기타의대손상각비	349,999	6,053
퇴직급여	3,006,681	2,653,807
배당금수익	(242,705)	(92,436)
감가상각비	8,294,814	8,059,122
무형자산상각비	1,952,816	2,108,599
유형자산처분이익	(26,505)	(1,817)
유형자산처분손실	645	1
파생상품평가이익	(58,191)	-
파생상품평가손실	720,369	3,080,403
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	(461,903)	(589,677)
재고자산평가손실	354,102	1,644,560
상각후원가측정금융자산손상차손	1,299,999	-
관계기업투자주식손상차손	2,012,613	702,346
종속기업투자주식손상차손	2,138,616	1,540,236
소송충당부채전입	34,127	-
하자보수충당부채전입(환입)액	387,295	(22,260)
공사손실충당부채환입액	(502,341)	(7,396,445)
매출채권처분손실	133,846	4,603
장기금융상품 평가손실	63,125	2,555
장기금융상품 평가이익	-	(47,931)
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	-	8,143
파생상품거래이익	(711,608)	(2,700)
파생상품거래손실	1,911,106	17,862,297

(단위 : 천원)		
과 목	당 기	전 기
잡손실	250,771	-
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:	21,370,062	5,001,901
매출채권의 감소(증가)	11,251,542	(37,408,195)
미수금의 감소	2,488,198	1,633,321
미수수익의 증가	-	(442)
미청구공사의 감소(증가)	400,725	(9,742,154)
원재료의 증가	(1,003,838)	(2,510,144)
미착품의 감소(증가)	(518,846)	123,382
선급금의 감소(증가)	1,293,495	(3,838,411)
선급비용의 증가	(3,858,292)	(310,385)
장기선급비용의 증가	(1,223,121)	-
매입채무의 증가(감소)	(12,887,397)	6,873,666
미지급금의 증가	849,536	882,298
미지급비용의 증가	10,619,871	19,082,194
선수금의 증가(감소)	(422,531)	380,818
예수금의 감소	(171,310)	(162,787)
초과청구공사의 증가	15,896,574	32,137,029
확정급여채무의 감소	(1,336,709)	(2,103,857)
하자보수충당부채의 사용	(7,835)	(34,432)

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
보증금의 유동성 대체	3,639,226	-
무형자산과 미지급금의 상계 및 선급금 대체	-	250,770
건설중인자산의 본계정 대체	-	928,050
대여금과 기타포괄손익금융자산 간 대체	-	360,548
기타포괄손익금융자산과 관계기업주식 간 대체	-	1,110,548
리스부채의 유동성 대체	196,887	123,327
장기차입금의 유동성 대체	40,606,998	1,867,153
전환권행사에 따른 자본대체	17,659,298	-

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

1) 당기

(단위 : 천원)					
구 분	기초금액	차 입	상 환	비현금흐름	기말금액
차입금	194,792,007	125,512,711	(163,872,776)	(231,027)	156,200,915
전환사채	17,043,657	-	-	(17,043,657)	-
리스부채	197,841	-	(269,072)	427,736	356,505
합 계	212,033,505	125,512,711	(164,141,848)	(16,846,948)	156,557,420

2) 전기

(단위 : 천원)					
구 분	기초금액	차 입	상 환	비현금흐름	기말금액
차입금	190,807,368	144,059,940	(141,142,043)	1,066,742	194,792,007
전환사채	-	16,177,980	-	865,677	17,043,657
리스부채	15,647	-	(168,805)	350,999	197,841
합 계	190,823,015	160,237,920	(141,310,848)	2,283,418	212,033,505

비현금흐름 항목에는 환율변동효과, 상각이자 인식, 리스개시 등의 효과가 포함되어 있습니다.

40. 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 유지하기 위하여 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	346,793,244	394,019,019
자본	76,358,913	52,256,628
부채비율	454.2%	754.0%

(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	93,878,438	18,295,152	129,411,062	37,395,821
EUR	8,385,263	7,569,319	8,574,241	-
JPY	821	195,200	286	306,505
THB	540	-	526	-
EGP	17	-	20	-
MMK	17	-	17	-
PEN	28	-	27	-
VND	18,426,705	31,127,541	-	-
BHD	5,069	-	-	-
합 계	120,696,898	57,187,212	137,986,179	37,702,326

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	당 기		전 기	
	10% 증가	10% 감소	10% 증가	10% 감소
세전순이익 증감	6,350,969	(6,350,969)	10,028,385	(10,028,385)

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	633,789	591,431
금융부채	(93,410,000)	(84,621,995)
합 계	(92,776,211)	(84,030,564)

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	당 기		전 기	
	1%증가	1%감소	1%증가	1%감소
세전순이익 증감	(927,762)	927,762	(840,305)	840,305

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)	8,187,729	18,629,775
매출채권및기타채권(*2)	42,729,229	56,925,573
미청구공사(*2)	103,512,379	103,913,104
대여금(*2)	2,554,333	2,479,783
보증금(*2)	4,407,129	5,198,949
장단기금융상품(*2)	9,950,679	3,379,491
상각후원가측정금융자산(*2)	1,300,000	1,300,000
파생금융자산	58,191	-
합 계	172,699,669	191,826,675

(*1) 보유현금을 제외한 금액입니다.

(*2) 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 채권이 포함되어 있습니다. 당사는 이러한 채권에 대하여 담보를 설정하거나 기타신용보장을 받고 있지 않으며, 거래상대방에 대한 당사의 채무와 상계할 법적 권리를 보유하고 있지도 않습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 금융자산 중 매출채권 및 기타채권에 대한 연령분석은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)					
구 분	금융자산의 개별 및 집합으로 평가하는 채권				
	3개월 이하	3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	합 계
매출채권	30,422,664	268,135	8,187,369	3,659,100	42,537,268
미수금	7,019	617	4,120	15,409	27,165
미수수익	164,796	-	-	-	164,796
합 계	30,594,479	268,752	8,191,489	3,674,509	42,729,229

② 전기말

(단위 : 천원)					
구 분	금융자산의 개별 및 집합으로 평가하는 채권				
	3개월 이하	3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	합 계
매출채권	51,004,647	1,084,553	45,918	2,243,126	54,378,244
미수금	2,493,351	3,199	3,405	15,409	2,515,364
미수수익	41,120	-	-	-	41,120
합 계	53,539,118	1,087,752	49,323	2,258,535	56,934,728

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	39,684,354	-	3,044,875	42,729,229
대여금	1,881,350	56,400	616,583	2,554,333
보증금	3,133,496	-	1,273,633	4,407,129
장단기금융상품	9,218,210	-	732,469	9,950,679
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	19,501,690	19,501,690
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	893,520	893,520
상각후원가측정금융자산	-	-	1,300,000	1,300,000
파생상품금융자산	-	58,191	-	58,191
합 계	53,917,410	114,591	27,362,770	81,394,771

② 전기말

(단위 : 천원)				
구 분	1년 미만	1년에서 2년	2년 이상	합 계
매출채권및기타채권	54,930,579	-	1,994,994	56,925,573
대여금	1,712,000	-	767,783	2,479,783
보증금	379,000	-	4,819,949	5,198,949
장단기금융상품	2,788,060	-	591,431	3,379,491
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	19,039,787	19,039,787
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,043,519	1,043,519
상각후원가측정금융자산	-	-	1,300,000	1,300,000
합 계	59,809,639	-	29,557,463	89,367,102

나. 금융부채

① 당기말

(단위 : 천원)				
구 분	1년 미만	1년에서 2년	2년 이상	합 계
매입채무및기타채무	74,088,633	-	-	74,088,633
차입금	156,200,915	-	-	156,200,915
임대보증금	200	-	-	200
리스부채	136,642	97,257	199,984	433,883
파생상품부채	579,816	27,377	113,177	720,370
합 계	231,006,206	124,634	313,161	231,444,001

② 전기말

(단위 : 천원)				
구 분	1년 미만	1년에서 2년	2년 이상	합 계
매입채무및기타채무	77,844,783	-	-	77,844,783
차입금	154,185,009	-	40,606,998	194,792,007
임대보증금	-	-	200	200
리스부채	178,096	19,745	-	197,841
파생상품부채	3,160,783	-	-	3,160,783
전환사채	-	-	20,000,000	20,000,000
합 계	235,368,671	19,745	60,607,198	295,995,614

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.

□ 이사의 선임

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

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
노종문	1948.04	사외이사	해당사항 없음	해당사항 없음	이사회
황의덕	1953.12	사외이사	해당사항 없음	해당사항 없음	이사회
총 (2) 명					

나. 후보자의 주된직업·세부경력·해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
노종문	죽성솔라 대표이사	1975.02 2002.02 2012.12 현재	- 동아대학교 기계공학과 졸업 - 포스코 기계설비부장 - 해동중공업 대표이사 - 現 죽성솔라 대표이사	-
황의덕	-	1998.02 2011.08 2013.09 2024.01	- 인하대학교 자원공학과 공학박사 졸업 - 지식경제부 부이사관 - 한국전력거래소 기획본부장 - 한국광업협회 기술위원장	-

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

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
노종문	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음
황의덕	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음

라. 후보자의 직무수행계획(사외이사 선임의 경우에 한함)

1) 노종문 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

2) 황의덕 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

1) 노종문 후보자

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

2) 황의덕 후보자

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

확인서

확 인 서

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

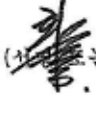
24년 3월 8일

보고자 : 김문 (서명 김문)

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.

24년 3월 8일

보고자 : 황 의 덕 (직인) 

240308 확인서(황의덕)

※ 기타 참고사항

-해당사항 없습니다.

□ 감사의 선임

<감사후보자가 예정되어 있는 경우>

가. 후보자의 성명 · 생년월일 · 추천인 · 최대주주와의 관계

후보자성명	생년월일	최대주주와의 관계	추천인
강웅식	1957-02-21	해당사항 없음	이사회
총 (1) 명			

나. 후보자의 주된직업 · 세부경력 · 해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
강웅식	비에이치아이(주) 감사	2013.03 현재 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	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음

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.

24년 3월 8일

보고자 :

강웅식

(서명 또는 날인)



240308 확인서(강웅식)

※ 기타 참고사항

-해당사항 없습니다.

□ 이사의 보수한도 승인

가. 이사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(당 기)

이사의 수 (사외이사수)	22(2)
보수총액 또는 최고한도액	60억원

(전 기)

이사의 수 (사외이사수)	21(2)
실제 지급된 보수총액	35억원
최고한도액	60억원

※ 기타 참고사항

-해당사항 없습니다.

□ 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

IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

가. 제출 개요

제출(예정)일	사업보고서 등 통지 등 방식
2024년 03월 08일	2주전 공고

나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

※ 당사의 2023년 사업보고서 및 감사보고서는 전자공시시스템(<http://dart.fss.or.kr>)에서 확인바랍니다.

※ 참고사항

※ 주총 집중일 주총 개최 사유
- 해당 사항 없음