

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주석.....	12
외부감사 실시내용	83

하이에어코리아 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 36(당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 35(전) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

예일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

하이에어코리아 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 하이에어코리아 주식회사와 그 종속기업(이하 '연결회사')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사 증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

서울특별시 서초구 효령로 380, 6층(서초동, 해창빌딩)

예 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 재 울

2024년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

하이에어코리아 주식회사와 그 종속기업

제 36(당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 35(전) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

하이에어코리아주식회사 대표이사 김 근 배

본점 소재지 : (도로명주소) 경상남도 김해시 진례면 고모로324번길 204
(전 화) 055-340-5000

연 결 재 무 상 태 표

제36(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제35(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

하이에어코리아 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제36(당)기말	제35(전)기말
자산			
I. 유동자산		331,577,573,617	295,227,536,809
현금및현금성자산	4,6,7	96,483,807,281	46,107,683,550
단기금융상품	6,10,34	59,500,000,000	54,500,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산	5,6,8,	1,747,595,529	1,883,665,698
매출채권	4,6,10,35	34,863,589,184	64,245,532,700
계약자산	4,26	21,759,611,630	16,108,499,767
기타수취채권	6,10,35	4,220,421,175	3,356,572,893
재고자산	13	107,620,782,360	103,425,386,873
당기법인세자산		7,830	6,900
기타비금융자산	12	5,381,758,628	5,600,188,428
II. 비유동자산		188,973,905,352	190,146,761,657
당기손익-공정가치측정금융자산	5,6,8	31,214,888,915	27,598,836,391
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,6,9	49,478,340	47,478,200
관계기업투자	18	6,303,298,797	5,780,188,165
기타수취채권	6,10,35	2,398,023,555	3,119,989,161
유형자산	14,34	116,096,515,608	123,126,311,028
사용권자산	15	2,444,448,529	2,781,902,390
투자부동산	17	22,738,802,311	16,539,412,768
무형자산	16	6,693,427,866	7,004,539,677
이연법인세자산	23	1,029,021,431	1,437,073,719
장기금융상품	6,10	6,000,000	4,000,000
확정급여자산	22	-	2,707,030,158
자산총계		520,551,478,969	485,374,298,466
부채			
I. 유동부채		152,702,414,234	138,963,863,342
매입채무	4,6,19,35	35,101,964,871	49,833,586,102
계약부채	19,26	55,054,536,849	35,822,776,378
기타지급채무	4,6,19	25,996,129,065	18,543,116,823
단기차입금	4,6,14,21,34	30,217,390,812	22,931,268,089
파생상품부채	5,6,8,11	1,577,839,070	4,055,233,144
판매보증충당부채	24	698,065,471	2,860,352,153
당기법인세부채		1,772,516,272	2,781,856,415
기타비금융부채	20	1,183,558,567	684,177,088
리스부채	4,15	1,100,413,257	1,451,497,150
II. 비유동부채		9,857,741,021	8,315,810,799
장기차입금	4,6,14,21	3,900,000,000	5,900,000,000
기타지급채무	4,19	15,000,000	15,000,000
순확정급여부채	22	562,109,498	-

판매보증충당부채	24	2,840,551,963		890,252,182	
리스부채	4,15	1,183,932,688		1,237,247,303	
이연법인세부채	23	1,356,146,872		273,311,314	
부채총계			162,560,155,255		147,279,674,141
자본	1,25				
지배기업소유주지분			352,866,096,648		333,616,907,489
I. 자본금		9,830,000,000		9,830,000,000	
II. 자본잉여금		28,440,719,730		28,440,719,730	
III. 기타포괄손익누계액		(1,546,862,983)		(790,264,598)	
IV. 기타자본항목		(10,909,500)		(10,909,500)	
V. 이익잉여금	22,32	316,153,149,401		296,147,361,857	
비지배지분			5,125,227,066		4,477,716,836
자본총계			357,991,323,714		338,094,624,325
부채및자본총계			520,551,478,969		485,374,298,466

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제36(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제35(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

하이에어코리아 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제36(당) 기		제35(전) 기	
I. 매출액	26,35,36		395,046,220,318		379,485,716,221
II. 매출원가	28,35		329,286,313,678		318,814,815,973
III. 매출총이익			65,759,906,640		60,670,900,248
IV. 판매비와 관리비	27,28		36,834,188,670		32,590,341,438
V. 영업이익			28,925,717,970		28,080,558,810
기타수익	29	5,545,851,285		7,421,345,365	
기타비용	29	3,218,842,279		3,912,056,937	
관계기업지분법손익	18	674,130,842		302,889,484	
금융수익	6,30	12,198,343,775		6,188,862,145	
금융비용	6,30	11,160,108,574		18,605,305,178	
VI. 법인세비용차감전순이익			32,965,093,019		19,476,293,689
법인세비용	23	6,376,669,512		4,238,845,118	
VII. 당기순이익			26,588,423,507		15,237,448,571
지배회사지분순이익			25,929,001,380		14,089,138,859
비지배주주지분순이익			659,422,127		1,148,309,712
VIII. 당기세후기타포괄손익			(3,192,453,018)		1,615,972,194
당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
순확정급여의 재측정요소	22,23		(2,404,693,911)		1,591,163,295
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익	6		17,028,146		18,827,290
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목					
해외사업환산손익			(764,231,882)		(18,610,035)
지분법자본변동			(40,555,371)		24,591,644
IX. 당기총포괄손익			23,395,970,489		16,853,420,765
지배회사의소유주귀속총포괄손익			22,748,460,259		15,687,476,173
비지배지분귀속총포괄손익			647,510,230		1,165,944,592
X. 주당손익	31				
기본 및 희석주당순이익			1,356		737

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제36(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제35(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

하이에어코리아 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	주석	자본금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	기타자본항목	이익잉여금	비지배지분	합 계
2022.01.01(전기초)		9,830,000,000	28,440,719,730	(789,119,871)	(10,909,500)	284,665,514,957	2,911,772,244	325,047,977,560
총포괄손익:								
당기순손익		-	-	-	-	14,089,138,859	1,148,309,712	15,237,448,571
기타포괄-공정가치측정금융자산평가 손익		-	-	17,465,308	-	-	1,361,982	18,827,290
관계기업 이익잉여금 변동에 대한 지 분		-	-	-	-	24,591,644	-	24,591,644
해외사업환산		-	-	(18,610,035)	-	-	-	(18,610,035)
보험수리적손익	22	-	-	-	-	1,574,890,397	16,272,898	1,591,163,295
소유주와의 거래								
연차배당	32	-	-	-	-	(4,206,774,000)	-	(4,206,774,000)
비지배주주의 출자		-	-	-	-	-	400,000,000	400,000,000
2022.12.31(전기말)		9,830,000,000	28,440,719,730	(790,264,598)	(10,909,500)	296,147,361,857	4,477,716,836	338,094,624,325
2023.01.01(당기초)		9,830,000,000	28,440,719,730	(790,264,598)	(10,909,500)	296,147,361,857	4,477,716,836	338,094,624,325
총포괄손익:								
당기순손익		-	-	-	-	25,929,001,380	659,422,127	26,588,423,507
기타포괄-공정가치측정금융자산평가 손익		-	-	7,633,497	-	-	9,394,649	17,028,146
관계기업 이익잉여금 변동에 대한 지 분		-	-	-	-	(40,555,371)	-	(40,555,371)
해외사업환산		-	-	(764,231,882)	-	-	-	(764,231,882)
보험수리적손익	22	-	-	-	-	(2,383,387,365)	(21,306,546)	(2,404,693,911)
소유주와의 거래								
연차배당	32	-	-	-	-	(3,499,271,100)	-	(3,499,271,100)
2023.12.31(당기말)		9,830,000,000	28,440,719,730	(1,546,862,983)	(10,909,500)	316,153,149,401	5,125,227,066	357,991,323,714

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제36(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제35(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

하이에어코리아 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	주석	제36(당) 기	제35(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		61,013,589,081	(13,582,210,840)
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	33	62,236,674,889	(10,791,120,011)
2. 이자의 수취		4,424,158,679	2,068,876,170
3. 이자의 지급		(913,255,726)	(474,975,958)
4. 법인세납부		(4,794,138,761)	(4,425,673,141)
5. 배당의 수취		60,150,000	40,682,100
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(10,837,663,255)	21,575,978,252
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		12,121,157,275	48,976,997,630
단기금융상품의 감소		2,500,000,000	3,500,408,891
주임종단기대여금의 감소		127,272,090	35,750,090
장기대여금의 감소		350,000,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		6,728,076,996	34,015,144,691
투자부동산의 처분		1,650,000,000	10,868,218,224
건물의 처분		105,000,000	-
구축물의 처분		-	19,345,108
기계장치의 처분		170,555,100	15,091,068
차량운반구의 처분		32,190,908	46,421,818
비품의 처분		-	290,394,119
회원권의 감소		5,796,004	24,638,678
보증금의 감소		417,265,920	98,585,200
국고보조금의 수령		35,000,257	62,999,743
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(22,958,820,530)	(27,401,019,378)
주주임원종업원단기대여금의 증가		(112,273,095)	(35,822,939)
단기금융상품의 증가		(7,500,068,885)	(2,500,000,000)
장기금융상품의 증가		(2,000,000)	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		(8,103,723,397)	(6,398,191,926)
토지의 증가		-	(4,080,879,715)
건물의 증가		(266,090,100)	(8,075,572,335)
구축물의 증가		-	(31,500,000)
기계장치의 증가		(1,536,235,500)	(2,513,948,884)
차량운반구의 증가		(502,054,248)	(478,785,557)
공구와기구의 증가		(188,592,000)	(172,512,870)
비품의 증가		(672,234,561)	(107,128,772)
건설중인자산의 증가		(3,768,028,744)	(2,361,120,631)
기타의유형자산의 증가		(122,433,000)	(28,500,000)
무형자산의 증가		(178,587,000)	(549,380,049)
보증금의 증가		(6,500,000)	(67,675,700)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	33	197,676,999	2,068,528,554
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		9,013,800,000	7,851,011,056
단기차입금의 증가		9,000,000,000	1,521,011,056
장기차입금의 증가		-	5,900,000,000
비지배주주의 출자		-	400,000,000
임대보증금의 증가		13,800,000	30,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(8,816,123,001)	(5,782,482,502)

단기차입금의 감소		(4,099,120,398)		-	
임대보증금의 감소		-		(350,000,000)	
리스부채의 지급		(1,217,731,503)		(1,225,708,502)	
배당의 지급		(3,499,271,100)		(4,206,774,000)	
IV. 현금및현금성자산의 순증감			50,373,602,825		10,062,295,966
V. 기초 현금및현금성자산			46,107,683,550		36,048,026,665
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			2,520,906		(2,639,081)
VII. 기말 현금및현금성자산			96,483,807,281		46,107,683,550

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제36(당)기말 2023년 12월 31일 현재

제35(전)기말 2022년 12월 31일 현재

하이에어코리아 주식회사와 그 종속기업

1. 일반 사항

지배기업인 하이에어코리아주식회사(이하 '지배기업')는 선박용 냉동기와 공기조절시스템의 생산 및 판매를 목적으로 1988년 9월 23일 설립되었으며, 회사의 본점은 경남 김해시 진례면고모로 324번길 204에 위치하고 있습니다.

지배기업은 수차례의 유·무상증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 9,830,000천원입니다. 2017년 중 액면 10,000원을 500원으로 액면분할하였으며, 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	당 기 말		전 기 말	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
김근배(대표이사)	4,464,100	23.34	4,464,100	23.34
김태홍(대표이사)	3,942,160	20.62	3,942,160	20.62
김수홍	3,492,920	18.27	3,492,920	18.27
서상원	1,668,000	8.72	1,668,000	8.72
기타	5,554,520	29.05	5,554,520	29.05
자기주식	660	0.00	660	0.00
합 계	19,122,360	100.00	19,122,360	100.00

1.1 종속기업 현황

당기말 및 전기말 현재 회사의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	당기말 지배지분율	전기말 지배지분율	결산월	업종
(주)태일송풍기	국내	70%	70%	12월	산업,선박,원자력용 FAN& BLOWER 제조 및 판매
하이에어공조(주)	국내	100%	100%	12월	선박용 구성부품의 제조 및 판매
하이에어싱가포르	싱가포르	100%	100%	12월	선박용 구성부품의 판매 및 선박수리용역 제공
Novenco HAK APS	덴마크	100%	100%	12월	선박용 냉동기와 공기조절 시스템의 생산 및 판매
하이에어서비스(주)	국내	100%	100%	12월	선박용 구성부품의 판매 및 선박수리용역 제공
하이테크모터(주)(*1)	국내	74%	74%	12월	선박용 모터의 제조 및 판매

(*1) 전기 중 설립되었으며, 지배회사인 하이에어코리아(주)가 20%, 종속기업인 (주)태일송풍기와 하이에어공조(주)가 각각 20% 및 40%의 지분을 보유하고 있습니다.

1.2 주요 종속기업의 요약 재무정보

당기말 및 전기말 현재 중요한 연결대상 종속기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
(주)태일송풍기	26,559,647	10,181,439	16,378,208	36,065,036	2,342,600	2,260,198
하이에어공조(주)	47,173,190	15,088,255	32,084,935	69,358,889	4,035,977	3,737,598
하이에어싱가포르	31,447	-	31,447	-	(12,394)	(12,394)
Novenco HAK APS	47,798,578	49,148,562	(1,349,985)	78,203,106	3,584,472	3,584,472
하이에어코리아서비스(주)	14,184,740	718,799	13,465,941	4,717,882	1,615,659	1,563,370
하이테크모터(주)	1,814,505	204,494	1,610,011	1,082,327	(182,726)	(174,056)

2) 전기말

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
(주)태일송풍기	27,581,006	13,483,890	14,097,116	31,376,627	4,312,980	4,386,050
하이에어공조(주)	46,737,502	18,390,165	28,347,337	89,679,063	4,726,914	4,825,436
하이에어싱가포르	42,384	-	42,384	-	(380,656)	(353,880)
Novenco HAK APS	36,711,542	40,880,310	(4,168,768)	58,448,494	1,611,442	1,566,056
하이에어코리아서비스(주)	12,478,896	576,326	11,902,571	5,493,757	631,059	659,906
하이테크모터(주)	1,900,494	116,428	1,784,067	668,983	(215,933)	(215,933)

1.3 연결대상범위의 변동

전기 중 신규로 연결재무제표의 작성대상회사에 포함된 종속기업은 다음과 같습니다.

기업명	사유
하이테크모터(주)	설립출자로 인한 지배력 취득

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성 기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계 정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가 손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융수익 또는 금융비용으로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치측정금융자산
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- 상각후원가측정금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다(연결회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 4.1.2참조).

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 연결채무상태표에 "차입금"으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 연결재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래 사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 연결손익계산서에 인식됩니다.

2.7 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.8 재고자산

연결회사는 재고자산 중 제품과 재공품에 대해서는 개별법, 원재료는 선입선출법(미착원재료는 개별법)에 의한 가액으로 재고자산의 원가를 결정하고 있으며 회계연도 중 계속기록법에 따라 기록한 수량을 정기적인 실지재고조사에 의해 확정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 연결재무상태표가액으로 하고 있으며 이로 인하여 발생하는 평가손실은 당해 재고자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 이를 매출원가에 가산하고 있습니다.

2.9 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.10 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건물	30~40년
구축물	15년
기계장치	6~8년
차량운반구	4~5년
공구와기구	4~8년
비품	4~5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.11 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.12 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.13 무형자산

영업권은 주식 3(5)에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
기타의 무형자산	4~5년

2.14 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 30년~40년동안 정액법으로 상각됩니다.

2.15 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.16 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.17 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치측정금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기 간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치측정금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 연결재무상태표상 "매입채무", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 연결손익계산서상 "금융원가"로 인식됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 연결재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.18 금융보증계약

연결회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.19 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.20 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.21 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도와 확정기여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 계상된 부채는 보고 기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.22 수익인식

연결회사는 상선, 플랜트 등에 사용되는 산업용 에어컨 등을 고객이 주문을 받아 생산하여 납품하고 있습니다.

기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 연결회사는 계약 조건을 분석한 결과, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 없다고 판단되어 한 시점에 수익을 인식합니다.

2.23 리스

연결회사는 기숙사, 사무실, 창고, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3개월 ~ 3년의 고정기간으로 체결되지만 아래 (1)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

연결회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상황과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

부동산, 장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

연결회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 장비 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다.

2.24 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 36 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 전략운영위원회를 최고의 사결정자로 보고 있습니다.

2.25 재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2024년 3월 12일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 23 참조).

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기 법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 4.1.2 참조).

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 22참조).

(5) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 경영진은 각 위험별 관리절차가 정책에 부합하는지 지속적으로 검토하고 있으며, 위험관리부서 및 위험관리정책에는 전기말 이후 중요한 변동사항이 없습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

(가) 외환 위험

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 연결회사의 금융자산·부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	34,018,957	9,252,841	125,617,826	49,169,451
EUR	6,234,620	2,964,346	43,195,534	30,897,027
GBP	90,386	22,256	697,635	745,931
SGD	67,058	7,385	137,475	22,636
DKK	4,819,421	20,248,505	5,385,338	25,743,255
NOK	3,793,426	9,221,291	1,043,462	2,110,208
RUB	182	-	3	-
CNY	8,210,211	12,159,816	8,755,049	7,458,785
SEK	28,042	-	8,209	-
JPY	548	-	763	-

(나) 민감도 분석

연결회사의 주요 환위험은 USD 환율에 기인하므로 손익의 변동성은 주로 USD 표시금융상품으로부터 발생합니다.

(단위: 천원)

구 분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
미국 달러/원	10% 상승시	1,959,000	6,039,422	1,959,000	6,039,422
	10% 하락시	(1,959,000)	(6,039,422)	(1,959,000)	(6,039,422)
유럽 유로/원	10% 상승시	258,679	971,582	258,679	971,582
	10% 하락시	(258,679)	(971,582)	(258,679)	(971,582)
영국 파운드/원	10% 상승시	5,389	(3,815)	5,389	(3,815)
	10% 하락시	(5,389)	3,815	(5,389)	3,815
싱가폴 달러/원	10% 상승시	4,720	9,072	4,720	9,072
	10% 하락시	(4,720)	(9,072)	(4,720)	(9,072)
덴마크 DKK/원	10% 상승시	(1,220,441)	(1,608,275)	(1,220,441)	(1,608,275)
	10% 하락시	1,220,441	1,608,275	1,220,441	1,608,275
러시아 RUB/원	10% 상승시	14	-	14	-
	10% 하락시	(14)	-	(14)	-
중국 CNY/원	10% 상승시	(312,414)	102,405	(312,414)	102,405
	10% 하락시	312,414	(102,405)	312,414	(102,405)
일본 JPY/원	10% 상승시	43	60	43	60
	10% 하락시	(43)	(60)	(43)	(60)
스웨덴 SEK/원	10% 상승시	2,218	649	2,218	649
	10% 하락시	(2,218)	(649)	(2,218)	(649)
노르웨이 NOK/원	10% 상승시	(429,344)	(84,273)	(429,344)	(84,273)
	10% 하락시	429,344	84,273	429,344	84,273

(2) 이자율 위험

(가) 이자율위험

연결회사의 이자율 위험은 주로 변동금리부 조건의 단기차입금에서 발생하는 현금흐름 이자율 위험입니다. 연결회사의 당기 및 전기의 변동금리 차입금은 주로 KRW와 USD로 표시된 상품입니다.

당기와 전기 연결회사의 차입금과 관련된 이자율위험은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지수	당기		전기	
	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금	10,017,391	29%	14,631,268	51%

만기별 분석은 아래 유동성 관련 주석사항에 포함되어 있습니다. 위의 차입금 비율 전체 차입금 중 변동금리에 노출된 해당 차입금의 비율을 나타냅니다.

(나) 민감도 분석

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동시 연결회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

지수	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
1% 상승시	(79,238)	(115,587)	(79,238)	(115,587)
1% 하락시	79,238	115,587	79,238	115,587

4.1.2 신용 위험

신용위험은 연결회사 차원에서 관리되고 있으며, 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권 뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생금융상품 및 금융기관 예치금 으로부터 발생하고 있습니다.

거래처에 대한 신용위험의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 외부 신용등급을 확인할 수 없는 경우에는 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내,외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 이사회가 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토하고 있습니다.

당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다. 연결회사의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

(가) 매출채권과 계약자산

연결회사는 매출채권과 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권과 계약자산은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 미청구용역에 따른 계약자산은 동일 유형의 계약에서 발생한 매출채권과 유사한 위험속성을 가지므로 연결회사는 매출채권의 손실율이 계약자산의 손실율에 대한 합리적인 추정치로 판단하였습니다.

기대신용손실율은 2023년 12월 31일 및 2023년 1월 1일 기준으로부터 각 12개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다.

기초와 기말의 매출채권 및 계약자산에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	정상	90일 초과 연체	180일 초과 연체	270일 초과 연체	360일 초과 연체	계
당기말						
기대 손실률	1.45%	15.47%	30.30%	44.42%	75.21%	
총 장부금액 - 매출채권	33,676,695	1,074,141	439,902	278,557	1,233,310	36,702,605
손실충당금	488,285	166,156	133,291	123,731	927,554	1,839,017
기대손실율	1.11%	1.00%	-	0.05%	0.00%	
총 장부금액 - 계약자산	21,997,253	2,300	-	1,700	1,500	22,002,753
손실충당금	243,118	23	-	1	-	243,141
전기말						
기대 손실률	1.02%	10.69%	47.61%	46.35%	93.64%	
총 장부금액 - 매출채권	63,420,068	1,128,458	212,044	524,867	1,179,326	66,464,763
손실충당금	650,037	120,646	100,957	243,259	1,104,330	2,219,229
기대손실율	1.03%	-	1.00%	-	-	
총 장부금액 - 계약자산	16,275,005	-	1,500	-	-	16,276,505
손실충당금	167,990	-	15	-	-	168,005

당기와 전기 중 매출채권과 계약자산 등의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	매출채권		계약자산		미수금	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초	2,219,229	2,691,807	168,005	256,582	-	-
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	(17,731)	177,761	75,136	-	-	11,266
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	(211,900)	(505,669)	-	-	-	(11,266)
환입된 미사용 금액	(150,581)	(144,669)	-	(88,577)	-	-
기말	1,839,017	2,219,230	243,141	168,005	-	-

매출채권과 계약자산은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다.

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산 관련 대손상각비 등은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권 및 계약자산의 손실충당금 변동	57,405	189,027
대손상각비 환입	(150,581)	(233,246)
대손상각비(대손충당금 환입) 계	(93,176)	(44,219)

4.1.3 유동성 위험

연결회사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있습니다.

보고기간말 현재 유동성위험 분석 내역은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 할인하지 아니한 금액이며 이자를 포함하고 있습니다.

(단위: 천원)

당기말	1년	1년~ 2년	2년~ 5년	5년 초과	합계	장부금액
외상매입금	15,818,203	232,224	157,809	71,532	16,279,768	16,279,768
지급어음	18,822,197	-	-	-	18,822,197	18,822,197
계약부채	55,054,537	-	-	-	55,054,537	55,054,537
단기차입금	32,088,811	-	-	-	32,088,811	30,217,391
미지급금	16,621,169	-	-	-	16,621,169	16,621,169
미지급비용	5,001,560	-	-	-	5,001,560	5,001,560
임대보증금	4,373,400	5,000	10,000	-	4,388,400	4,388,400
장기차입금	175,620	3,986,935	-	-	4,162,555	3,900,000
약정 등	820,800	-	-	-	820,800	-
리스부채	1,137,457	894,210	568,054	-	2,599,721	2,284,346

(단위: 천원)

전기말	1년	1년~ 2년	2년~ 5년	5년 초과	합계	장부금액
외상매입금	29,852,088	81,117	170,845	55,260	30,159,310	30,159,310
지급어음	19,674,276	-	-	-	19,674,276	19,674,276
계약부채	35,822,776	-	-	-	35,822,777	35,822,776
단기차입금	23,699,743	-	-	-	23,699,743	22,931,268
미지급금	9,309,551	-	-	-	9,309,551	9,309,551
미지급비용	4,873,966	-	-	-	4,873,966	4,873,966
임대보증금	4,359,600	-	15,000	-	4,374,600	4,374,600
장기차입금	278,270	278,270	6,041,095	-	6,597,635	5,900,000
약정 등	1,863,050	-	-	-	1,863,050	-
리스부채	1,501,822	596,174	674,923	-	2,772,920	2,688,744

4.2. 자본 위험 관리

연결회사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

연결회사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있으며, 부채비율은 재무상태표 상 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 보고기간말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총부채	162,560,155	147,279,674
차감: 현금및현금성자산	96,483,807	46,107,684
순부채	66,076,348	101,171,991
자본총계	357,991,324	338,094,624
자본조달비율	18%	30%

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

보고기간말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 유사합니다.

5.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의(조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)

- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	32,962,484	-	32,962,484
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 (지분증권)	13,308	-	36,170	49,478
당기손익-공정가치측정금융부채 (파생상품부채)	-	(1,577,839)	-	(1,577,839)

(단위: 천원)

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	29,482,502	-	29,482,502
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 (지분증권)	11,308	-	36,170	47,478
당기손익-공정가치측정금융부채 (파생상품부채)	-	(4,055,233)	-	(4,055,233)

5.3 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

당기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
기타포괄손익-공정가치 지분상품					
지분증권	36,170	3	현재가치기법	할인율	-
당기손익-공정가치 금융상품					
수익증권	1,747,596	2	현재가치기법	NA	NA
조건부자본증권	22,347,771	2	현재가치기법	NA	NA
보험증권	2,539	2	해지시환급가능금액 등	NA	NA
출자금	104,756	2	출자반환가능금액 등	NA	NA
채무증권	8,759,822	2	현재가치기법	NA	NA
당기손익-공정가치측정금융부채					
파생상품부채	(1,577,839)	2	현재가치기법	NA	NA

(단위: 천원)

전기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
지분증권	36,170	3	현재가치기법	할인율	-
당기손익-공정가치측정금융자산					
수익증권	1,883,666	2	현재가치기법	NA	NA
조건부자본증권	27,496,126	2	현재가치기법	NA	NA
보험증권	171	2	해지시환급가능금액 등	NA	NA
출자금	102,539	2	출자반환가능금액 등	NA	NA
당기손익-공정가치측정금융부채					
파생상품부채	(4,055,233)	2	현재가치기법	NA	NA

수준3으로 분류되는 금융상품에 대하여 이러한 투입변수의 유리한 변동과 불리한 변동이 연결회사의 연결재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

5.4 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

연결회사의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치를 측정을 담당하고 있으며 이러한 공정가치 측정치는 수준3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 공정가치 측정을 담당하는 팀은 매 보고일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무담당이사에 보고합니다.

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산	32,962,484	29,482,502
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	49,478	47,478
상각후원가측정금융자산		
현금및현금성자산	96,483,807	46,107,684
매출채권	34,863,589	64,245,533
단기금융상품	59,500,000	54,500,000
기타수취채권	4,220,421	3,356,573
장기금융상품	6,000	4,000
기타비유동수취채권	2,398,024	3,119,989
소 계	197,471,841	171,333,779
합 계	230,483,803	200,863,759

(단위: 천원)

부채	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융부채		
파생상품부채	1,577,839	4,055,233
상각후원가측정금융부채		
매입채무	35,101,965	49,833,586
기타지급채무	26,011,129	18,558,117
차입금(유동)	30,217,391	22,931,268
차입금(비유동)	3,900,000	5,900,000
소 계	95,230,485	97,222,971
합 계	96,808,324	101,278,204

6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산		
이자수익	727,216	616,035
평가손익	1,595,475	(3,527,463)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
평가손익(기타포괄손익)	17,028	4,540
배당수익	150	150
상각후원가측정금융자산		
유효이자율법에 따른 이자수익	3,960,662	1,944,506
대손상각비(*)	93,176	44,219
외환차이	1,206,790	(201,589)
파생금융상품		
통화선도평가손실	(1,577,839)	(3,474,040)
통화선도거래이익	203,345	31,600
통화선도거래손실	(3,279,512)	(6,836,537)
상각후원가측정금융부채		
이자비용	(1,401,385)	(1,051,037)
외환차이	(22,957)	188,237
합 계	1,522,149	(12,261,379)

(*) 계약자산에 대해서 인식한 대손상각비 75,136천원(전기: 대손충당금환입 88,576천원)이 포함되어 있습니다.

7. 현금및현금성자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
은행예금 및 보유현금	96,483,807	22,327,252
환매조건부채권	-	23,780,432
합계	96,483,807	46,107,684

8. 당기손익-공정가치측정금융자산 및 금융부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
<유동자산>		
수익증권	1,747,596	1,883,666
<비유동자산>		
보험증권	2,539	171
출자금	104,756	102,539
채무증권	8,759,822	-
조건부자본증권	22,347,771	27,496,126
당기손익-공정가치측정금융자산 계	32,962,484	29,482,502
<유동부채>		
파생상품부채	(1,577,839)	(4,055,233)
당기손익-공정가치측정금융부채 계	(1,577,839)	(4,055,233)

9. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
비유동항목		
상장주식	13,308	11,308
비상장주식	36,170	36,170
합 계	49,478	47,478

10. 매출채권 및 기타상각후원가측정금융자산

(1) 매출채권 및 손실충당금

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	36,702,606	66,464,762
손실충당금	(1,839,017)	(2,219,229)
매출채권(순액)	34,863,589	64,245,533

(2) 기타상각후원가측정금융자산

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	채권금액	대손충당금	장부금액	채권금액	대손충당금	장부금액
유동성						
단기금융상품	59,500,000	-	59,500,000	54,500,000	-	54,500,000
미수금	3,322,345	-	3,322,345	2,447,745	-	2,447,745
단기대여금	122,040	-	122,040	134,420	-	134,420
미수수익	776,036	-	776,036	774,408	-	774,408
소계	63,720,421	-	63,720,421	57,856,573	-	57,856,573
비유동성						
장기금융상품	6,000	-	6,000	4,000	-	4,000
장기대여금	1,650,000	-	1,650,000	2,002,550	-	2,002,550
장기매출채권	207,654	(207,654)	-	207,654	(207,654)	-
보증금	748,024	-	748,024	1,117,439	-	1,117,439
소계	2,611,678	(207,654)	2,404,024	3,331,643	(207,654)	3,123,989
합계	66,332,099	(207,654)	66,124,445	61,188,216	(207,654)	60,980,562

(3) 손상

매출채권, 기타 상각후원가 금융자산의 손상 및 연결회사의 신용위험 관련 사항은 주석 4.1.2를 참고하시기 바랍니다.

11. 파생금융상품

연결회사는 당기와 전기 중 외화매출채권의 회수와 관련하여 외환거래의 환율변동위험을 회피할 목적으로 하나은행 및 경남은행과 각각 USD 44,000,000, 25,328,640천원 한도의 통화선도계약을 체결하고 있는 바, 당기 중 발생한 통화선도거래이익 및 통화선도거래손실은 각각 203,345천원(전기 31,600천원) 및 3,279,512천원(전기 6,836,537천원)입니다. 당기말 현재통화선도거래 미결제약정 잔액과 관련하여 발생한 통화선도평가손실은 1,577,839천원(전기말 3,474,040천원)입니다.

보고기간말 현재 통화선도자산 및 부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
통화선도	-	1,577,839	-	4,055,233

12. 기타비금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	4,369,243	4,733,011
선급비용	1,012,516	867,177
합계	5,381,759	5,600,188

13. 재고자산

(단위: 천원)

당기말	취득원가	평가충당금	장부금액
제품	25,046,314	(504,438)	24,541,876
재공품	32,303,501	(532,389)	31,771,112
원재료	51,348,763	(1,028,724)	50,320,039
미착원재료	987,756	-	987,756
합계	109,686,334	(2,065,551)	107,620,783

(단위: 천원)

전기말	취득원가	평가충당금	장부금액
제품	21,718,317	(992,593)	20,725,724
재공품	35,760,525	(845,834)	34,914,691
원재료	46,395,011	(801,296)	45,593,715
미착원재료	2,191,257	-	2,191,257
합계	106,065,110	(2,639,723)	103,425,387

당기 연결회사는 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실환입 574,172천원(전기: 재고자산평가손실 1,182,547천원)을 인식하였으며, 손익계산서의 '매출원가'에 포함되어 있습니다.

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 324,265,915천원(전기: 312,320,391천원)입니다.

14. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	원가	상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액	원가	상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
토지	47,972,738	-	-	47,972,738	51,855,143	-	-	51,855,143
건물	85,994,420	(31,335,053)	-	54,659,367	89,576,137	(29,823,014)	-	59,753,123
건축물	3,648,964	(3,178,673)	-	470,291	3,646,161	(2,994,497)	-	651,664
기계장치	44,827,411	(36,235,517)	-	8,591,894	44,660,744	(35,429,884)	(374,028)	8,856,832
차량운반구	4,074,442	(3,086,552)	-	987,890	3,728,102	(3,144,050)	-	584,052
공구와기구	830,715	(552,357)	-	278,358	2,895,317	(2,648,614)	-	246,703
비품	4,690,616	(4,100,859)	-	589,757	3,284,518	(2,978,862)	-	305,656
기타의유형자산	2,805,822	(2,594,987)	-	210,835	2,735,138	(2,521,039)	-	214,099
건설중인자산	2,475,386	(140,000)	-	2,335,386	862,039	(203,000)	-	659,039
합계	197,320,514	(81,223,998)	-	116,096,516	203,243,299	(79,742,960)	(374,028)	123,126,311

(2) 유형자산의 변동

(단위: 천원)

당기	기초 순장부금액	취득	처분	감가상각비	손상차손 등	기타(환율조정)	대체	기말 순장부금액
토지	51,855,143	-	-	-	-	-	(3,882,405)	47,972,738
건물	59,753,123	266,090	(23,700)	(2,810,165)	-	-	(2,525,981)	54,659,367
건축물	651,664	-	-	(181,373)	-	-	-	470,291
기계장치	8,856,832	1,653,476	(12,202)	(2,034,366)	-	(1,346)	129,500	8,591,894
차량운반구	584,052	737,595	(24,855)	(308,902)	-	-	-	987,890
공구와기구	246,703	189,710	-	(136,657)	-	(21,398)	-	278,358
비품	305,656	558,752	(190)	(286,477)	-	12,016	-	589,757
기타의유형자산	214,099	131,318	(57)	(134,525)	-	-	-	210,835
건설중인자산	659,039	3,392,713	-	-	-	-	(1,716,366)	2,335,386
합계	123,126,311	6,929,654	(61,004)	(5,892,465)	-	(10,728)	(7,995,252)	116,096,516

(단위: 천원)

전기	기초 순장부금액	취득	처분	감가상각비	손상차손 등	기타(환율조정)	대체	기말 순장부금액
토지	43,891,858	4,080,880	-	-	-	-	3,882,405	51,855,143
건물	48,677,432	8,075,571	-	(2,735,107)	-	-	5,735,228	59,753,123
구축물	829,315	31,500	(19,345)	(189,806)	-	-	-	651,664
기계장치	8,612,489	2,590,638	(12,439)	(2,311,173)	(374,028)	(205)	351,550	8,856,832
차량운반구	339,205	478,785	(6)	(233,932)	-	-	-	584,052
공구와기구	43,922	284,021	-	(92,245)	-	11,005	-	246,703
비품	1,204,090	240,170	(653,580)	(417,768)	-	(67,256)	-	305,656
기타의유형자산	386,878	13,020	-	(185,799)	-	-	-	214,099
건설중인자산	2,333,602	239,990	-	-	-	-	(1,914,553)	659,039
합계	106,318,791	16,034,575	(685,370)	(6,165,830)	(374,028)	(56,456)	8,054,630	123,126,311

감가상각비 중 5,125,933천원(전기: 5,134,553천원)은 매출원가에 766,533천원(전기: 1,031,277천원)은 판매관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 유형자산 담보제공 내역

<당기말>

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지	2,652,699	2,652,699	차입금(주석21)	3,400,000	경남은행 진례기업금융
건물	1,481,340				
토지	3,762,339	5,000,000	차입금(주석21)	3,500,000	한국산업은행 창녕1,2공장 각각 50억담보설정
건물	1,293,645				
기계장치	17,875				
합계	9,207,898	7,652,699		6,900,000	

<전기말>

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 차입금액	담보권자
토지	2,652,699	2,652,699	차입금(주석21)	4,400,000	경남은행 진례기업금융
건물	1,557,114				
토지	3,762,339	5,000,000	차입금(주석21)	4,000,000	한국산업은행 창녕1,2공장 각각 50억담보설정
건물	1,339,993				
기계장치	20,625				
합계	9,332,770	7,652,699		8,400,000	

(4) 유형자산의 취득약정

연결회사는 설비투자계약을 체결하고 있습니다(주석 34 참조).

15. 리스

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다. 연결회사가 리스제공자인 경우의 리스에 대한 정보는 주석 17에서 다루고 있습니다.

(1) 연결재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	2,058,259	2,518,326
장비	89,879	11,165
차량운반구	296,310	252,411
합계	2,444,448	2,781,902

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	1,100,413	1,451,497
비유동	1,183,933	1,237,247
합계	2,284,346	2,688,744

당기 중 증가된 사용권자산은 1,177,704천원(전기: 1,362,826천원)입니다.

(2) 연결손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 연결손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	1,306,554	1,523,962
장비	5,471	7,566
차량운반구	203,134	140,054
합계	1,515,159	1,671,582
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	92,468	95,609
당기 및 소액리스료	440,247	339,096

당기 중 리스의 총 현금유출은 1,750,447천원(전기: 1,660,414천원)입니다.

16. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	원가	상각누계(*)	장부금액	원가	상각누계(*)	장부금액
영업권	4,747,098	-	4,747,098	4,686,133	-	4,686,133
회원권	1,044,652	-	1,044,652	1,053,348	-	1,053,348
소프트웨어	222,815	(129,733)	93,082	100,227	(70,000)	30,227
기타무형자산	1,927,043	(1,118,446)	808,597	2,235,723	(1,000,891)	1,234,832
합계	7,941,608	(1,248,179)	6,693,429	8,075,431	(1,070,891)	7,004,540

(*) 국고보조금 및 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 무형자산의 변동 내역

(단위: 천원)

당기	기초 순장부금액	취득	처분	감가상각비	대체	환율효과	기말 순장부금액
영업권	4,686,133	-	-	-	-	60,965	4,747,098
회원권	1,053,348	-	(8,696)	-	-	-	1,044,652
소프트웨어	30,227	80,657	(1)	(17,801)	-	-	93,082
기타의무형자산	1,234,832	97,930	(53,782)	(637,487)	-	167,103	808,596
합계	7,004,540	178,587	(62,479)	(655,288)	-	228,068	6,693,428

(단위: 천원)

전기	기초 순장부금액	취득	처분	감가상각비	대체	환율효과	기말 순장부금액
영업권	4,678,451	-	-	-	-	7,682	4,686,133
회원권	1,080,887	-	(27,539)	-	-	-	1,053,348
소프트웨어	45,339	-	-	(15,112)	-	-	30,227
기타의무형자산	1,191,217	549,380	-	(511,177)	-	5,412	1,234,832
합계	6,995,894	549,380	(27,539)	(526,289)	-	13,094	7,004,540

무형자산상각비 640,175천원(전기: 511,177천원)은 포괄손익계산서의 판매비와관리비에 포함되어 있으며, 15,113천원(전기: 15,112천원)은 제조원가에 포함되어 있습니다.

17. 투자부동산

(1) 보고기간말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	원가	상각누계	장부금액	원가	상각누계	장부금액
토지	13,363,803	-	13,363,803	10,531,092	-	10,531,092
건물	14,932,799	(5,557,799)	9,375,000	10,009,300	(4,000,979)	6,008,321
합계	28,296,602	(5,557,799)	22,738,803	20,540,392	(4,000,979)	16,539,413

(2) 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초	10,531,092	6,008,321	16,539,413	20,822,267	12,597,933	33,420,200
취득	-	-	-	-	-	-
감가상각	-	(500,912)	(500,912)	-	(507,639)	(507,639)
처분	(1,049,694)	(245,258)	(1,294,952)	(8,971,651)	(7,192,364)	(16,164,015)
대체	3,882,405	4,112,848	7,995,253	(1,319,524)	1,110,391	(209,133)
기말	13,363,803	9,375,000	22,738,802	10,531,092	6,008,321	16,539,413

당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 1,078,256천원(전기: 1,242,487천원)이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 136,198천원(전기: 17,356천원)입니다.

보고기간말 현재 투자부동산의 공정가치는 45,336,872천원(전기말: 44,594,387천원)입니다.

(3) 보고기간말 현재 임대보증금과 관련하여 투자부동산에 4,529,580천원의 근저당권이 설정되어 있습니다.

(4) 운용리스 제공 내역

투자부동산은 매달 임차료를 지급하는 조건으로 운용리스 하에서 임차인에게 리스되었습니다. 일부 계약의 경우 리스료에 CPI 증가를 포함하나 지수나 요율에 따라 달라지는 그 밖의 변동리스료는 없습니다. 연결회사는 신용위험을 줄이기 위해 필요하다고 판단되는 경우 리스기간 동안 은행 보증을 받을 수 있습니다.

연결회사는 현행 리스의 종료 시점에 잔존가치 변동에 노출되어 있지만 통상 새로운 운용리스계약을 체결하므로 이러한 리스의 종료 시점에서 잔존가치를 즉시 실현하지는 않을 것입니다. 미래 잔존가치에 대한 예상은 투자부동산의 공정가치에 반영됩니다.

한편, 보고기간말 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 연결회사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
1년 이내	670,348	1,370,322
1년 초과 2년 이내	55,600	894,424
2년 초과 3년 이내	-	329,550
3년 초과 4년 이내	-	47,050
합계	725,948	2,641,346

18. 관계기업 투자

(1) 보고기간말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	소재지	주식수	지분율	취득가액	당기말	전기말
관계기업	하이에어코리아의장(주)	한국	5,000	20%	50,000	5,594,397	5,025,904
관계기업	Novenco Nippon Ltd.	일본	-	23%	147,593	446,406	496,871
관계기업	(주)트랜스가스솔루션	한국	17,400	29%	870,000	262,496	257,413
합계					1,067,593	6,303,299	5,780,188

(2) 당기와 전기의 관계기업 및 공동기업에 대한 지분법 평가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	당기초	지분법손익	손상	배당등	당기말
하이에어코리아의장(주)	5,025,904	664,468	-	(95,975)	5,594,397
Novenco Nippon Ltd.	496,871	-	-	(50,465)	446,406
(주)트랜스가스솔루션	257,413	9,662	-	(4,579)	262,496
합계	5,780,188	674,130	-	(151,019)	6,303,299

(단위: 천원)

전기	당기초	지분법손익	손상	배당등	당기말
하이에어코리아의장(주)	4,706,431	312,637	-	6,836	5,025,904
Novenco Nippon Ltd.	517,200	37,692	-	(58,021)	496,871
(주)트랜스가스솔루션	307,097	(47,440)	-	(2,244)	257,413
합계	5,530,728	302,889	-	(53,429)	5,780,188

(3) 당기와 전기의 지분법 적용대상 회사의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
하이에어코리아의장(주)	30,852,804	2,398,870	28,453,934	19,655,760	3,322,342	3,142,464
Novenco Nippon Ltd.	2,370,544	405,833	1,964,711	8,687,825	11,878	11,878
(주)트랜스가스솔루션	1,580,315	675,172	905,143	1,304,674	33,318	17,526

(단위: 천원)

전기	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
하이에어코리아의장(주)	27,597,697	1,986,227	25,611,470	12,666,848	1,563,184	1,697,363
Novenco Nippon Ltd.	2,941,395	749,573	2,191,822	9,790,896	164,186	164,186
(주)트랜스가스솔루션	1,530,442	638,231	892,210	1,405,971	(163,584)	(171,322)

19. 매입채무 및 기타금융부채

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
외상매입금	16,279,768	30,159,310
지급어음	18,822,197	19,674,276
계약부채	55,054,537	35,822,776
미지급금	16,621,169	9,309,551
미지급비용	5,001,560	4,873,966
임대보증금	4,388,400	4,374,600
합 계	116,167,631	104,214,479

매입채무에 제공된 담보는 없으며 일반적으로 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무 및미지급금, 미지급비용은 거래기간이 단기임에 따라 장부금액과 공정가치가 동일한 것으로 간주됩니다.

20. 기타비금융부채

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선수금	64,473	6,524
가수금	12,158	13,706
예수금	164,998	144,467
부가세예수금	941,930	519,480
합 계	1,183,559	684,177

21. 차입금

(단위: 천원)

구분	차입처	최장만기일	당기말 연이자율 (%)	당기말	전기말	
단기차입금	중소기업수출금융	한국수출입은행 (*1)	2024-07-03	3.9	5,000,000	10,000,000
	무역금융	경남은행	2024-04-10	3.45	7,200,000	2,200,000
	운전자금	산업은행(*2)	2024-10-26	2.93	5,000,000	-
	Credit institutions	KEB Hana Bank	2024-08-17	5.22	7,517,391	7,231,268
	운전자금	경남은행(*2)	2024-05-30	4.66	1,000,000	2,000,000
	시설자금	산업은행(*2)	2024-10-12	4.62	2,000,000	500,000
	운전자금	경남은행	2024-07-24	4.92	1,000,000	1,000,000
	운전자금	산업은행(*2)	2024-06-12	3.7	1,500,000	-
단기차입금 소계					30,217,391	22,931,268
장기차입금	운전자금	경남은행(*2)	2025-06-20	4.43	2,400,000	2,400,000
	시설자금	산업은행(*2)	2025-07-12	4.62	1,500,000	3,500,000
장기차입금 소계					3,900,000	5,900,000
합계					34,117,391	28,831,268

(*1) 당기말 해당 금융기관 차입금에 대해서는 회사 소유의 재고자산 19,500,000천원(전기말: 19,500,000천원)이 양도담보로 제공되어 있습니다.

(*2) 당기말 해당 금융기관 차입금에 대해서는 연결회사소유의 토지 및 건물이 담보로 제공되어 있습니다(주석 14 참조).

22. 퇴직급여

22.1 확정급여제도

(1) 순확정급여부채 산정 내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	26,277,578	22,215,570
사외적립자산의 공정가치	(25,715,468)	(24,922,600)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)	562,109	(2,707,030)

(2) 확정급여채무의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	22,215,570	23,585,106
당기근무원가	3,094,721	2,845,074
이자비용	846,960	439,771
과거근무원가 및 정산손익	-	-
재측정요소:	3,009,567	(2,207,427)
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	136,856
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	2,589,419	(2,532,698)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	420,148	188,415
기여금:		
- 종업원	-	-
외환차이:	-	-
제도에서의 지급액:	(2,889,240)	(2,502,834)
- 급여의 지급	(2,791,754)	(2,483,246)
- 정산	(97,486)	(19,588)
관계회사 전입	-	55,880
보고기간말 금액	26,277,578	22,215,570

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	24,922,600	20,553,579
이자수익	1,245,340	481,932
재측정요소:	(32,934)	(182,468)
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(32,934)	(182,468)
외환차이	-	-
기여금:	2,671,134	6,275,127
- 사용자	2,671,134	6,275,127
- 종업원	-	-
제도에서의 지급:	(3,090,672)	(2,205,570)
- 급여의 지급	(3,090,672)	(2,205,570)
- 정산	-	-
관계회사 전입	-	-
보고기간말 금액	25,715,468	24,922,600

(4) 사외적립자산의 구성 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금 및 현금성자산	4,727,166	24,249,028
채무상품	2,645,241	673,572
파생결합사채/사채/ELB(주식연계사채)	18,343,062	-
합계	25,715,468	24,922,600

(5) 주요 보험수리적가정

구 분	당기말	전기말
할인율	4.13%~5.29%	3.02%~5.29%
임금상승률	5.00%~5.80%	4.68%~5.53%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	4,025,734	7,092,922
임금상승률	1%	7,057,737	4,028,093

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적 가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

2024년 12월 31일(다음 연차보고기간)로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 4,251백만원입니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 7.86년(전기 7.70년)입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	3,388,721	5,077,512	6,501,218	45,973,759	60,941,210

23. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세 비용 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	4,282,409	5,089,917
전기법인세의 조정사항	(42,414)	454,183
이연법인세	2,136,676	(1,305,255)
법인세비용	6,376,671	4,238,845

(2) 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세 비용과 연결회사에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	32,965,093	19,476,294
법인세율로 계산된 법인세비용	7,152,936	4,239,850
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(19,257)	(1,328)
- 세무상 차감되지 않는 비용	88,594	113,428
- 세액공제	(467,028)	(219,143)
- 미인식 이연법인세의 변동	9,068	(32,600)
- 전기법인세 조정사항	(42,414)	454,183
- 기타	(345,229)	(315,545)
법인세비용	6,376,670	4,238,845

(3) 자본에 직접 반영된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄-공정가치 금융자산	25,151	(8,123)	17,028	4,540	14,287	18,827
보험수리적손익	(3,042,359)	637,666	(2,404,693)	2,024,958	(433,795)	1,591,163
해외사업환산손익	(764,232)	-	(764,232)	(18,610)	-	(18,610)
관계기업 이익잉여금 변동에 대한 지분	(40,555)	-	(40,555)	24,592	-	24,592
합계	(3,821,995)	629,543	(3,192,452)	2,035,480	(419,508)	1,615,972

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	6,363,904	7,787,265
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,454,419	2,194,314
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(7,961,391)	(8,617,418)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(184,057)	(200,399)
이연법인세자산(부채) 순액	(327,125)	1,163,762

(5) 당기와 전기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당 기	당기초	손익계산서	기타포괄손익	당기말
순확정급여부채	(499,691)	(97,471)	637,666	40,504
매출채권	211,285	22,168	-	233,453
미지급비용	434,932	(73,165)	-	361,767
통화선도부채	851,599	(521,831)	-	329,768
당기손익-공정가치금융자산	1,404,416	(445,002)	-	959,414
기타포괄손익공정가치측정금융자산	14,288	(8,610)	8,123	13,801
기타자산	(157,879)	3,015	-	(154,864)
유형자산	358,058	19,189	-	377,247
외화환산손익	88,397	(32,364)	-	56,033
종속기업및관계기업투자	(2,947,410)	43,419	-	(2,903,991)
재고자산	556,032	(124,332)	-	431,700
판매보증충당부채	346,686	(26,357)	-	320,329
리스부채	373,755	(143,943)	-	229,812
사용권자산	(369,934)	144,325	-	(225,609)
국고보조금	28,630	(1,516)	-	27,114
기타	470,598	(894,201)	-	(423,603)
이연법인세자산(부채) 순액	1,163,762	(2,136,676)	645,789	(327,125)

(단위: 천원)

전 기	전기초	손익계산서	기타포괄손익	전기말
순확정급여부채	861,025	(926,921)	(433,795)	(499,691)
매출채권	551,207	(339,922)	-	211,285
미지급비용	448,047	(13,115)	-	434,932
통화선도부채	272,526	579,073	-	851,599
당기손익-공정가치금융자산	702,759	701,657	-	1,404,416
기타포괄손익공정가치측정금융자산	72,575	(72,574)	14,287	14,288
기타자산	(80,990)	(76,889)	-	(157,879)
유형자산	491,627	(133,569)	-	358,058
외화환산손익	(102,964)	191,361	-	88,397
종속기업및관계기업투자	(3,101,758)	154,348	-	(2,947,410)
재고자산	409,068	146,964	-	556,032
판매보증충당부채	474,380	(127,694)	-	346,686
리스부채	758,615	(384,860)	-	373,755
사용권자산	(752,172)	382,238	-	(369,934)
이월결손금	534,228	(534,228)	-	-
국고보조금	23,100	5,530	-	28,630
기타	492,488	(21,890)	-	470,598
소계	2,053,761	(470,491)	(419,508)	1,163,762
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세 자산	(1,775,746)	1,775,746	-	-

이연법인세자산(부채) 순액	278,015	1,305,255	(419,508)	1,163,762
----------------	---------	-----------	-----------	-----------

(6) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
관계기업투자주식	28,337,426	28,337,426	처분하지 않을 예정

24. 총당부채

총당부채의 내역 및 그 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	3,750,604	3,853,350
전입 및 환입액	(211,987)	(102,746)
기말	3,538,617	3,750,604

25. 자본

(1) 자본금 및 자본잉여금

당기말 현재 지배기업의 발행주식총수는 19,122,360주(발행할 주식수 40,000,000주)이며, 1주당 액면금액은 500원입니다.

지배기업은 전기 이전에 보통주 총 26,882주를 이익소각하였으며, 2007년 중 실시한합병대가의 지급을 위하여 2007년 4월 30일에 1주당 559,611원의 발행가액으로 29,826,707천원(53,299주)의 신주를 교부하였습니다. 이로 인하여 주식발행초과금 29,293,717천원이 발생하였고, 이 중 7,771,010천원을 2010년 9월 3일자 이사회결의에 의하여 자본에 전입하였으며, 2017년 9월 26일자 주주총회에서 1주당 액면가액을 10,000원에서 500원으로 액면분할하였습니다.

한편, 지배기업이 2007년 4월 3일, 2010년 9월 1일 및 2011년 4월 20일에 실시한 이익소각으로 인하여 당기말 현재 지배기업의 발행주식수의 액면총액과 자본금은 일치하지 않습니다

(2) 자기주식

지배기업은 전기 이전에 자기주식 660주를 취득하였으며, 이를 자본조정으로 계상하고 있습니다.

(3) 기타포괄손익누계액

당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	기초	증감	기말
기타포괄손익공정가치금융자산평가손익	(29,153)	7,634	(21,519)
지분법자본변동	958,028	-	958,028
해외사업환산손익	(1,719,140)	(764,231)	(2,483,371)
합 계	(790,265)	(756,597)	(1,546,862)

(단위: 천원)

전기	기초	증감	기말
기타포괄손익공정가치금융자산평가손익	(46,618)	17,465	(29,153)
지분법자본변동	958,028	-	958,028
해외사업환산손익	(1,700,530)	(18,610)	(1,719,140)
합 계	(789,120)	(1,145)	(790,265)

상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세 효과가 차감된 후의 금액입니다.

(4) 이익잉여금

1) 보고기간말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(*1)	5,115,678	5,115,678
기업발전적립금(*2)	3,500,000	3,500,000
소계	8,615,678	8,615,678
기업합리화적립금(*3)	1,089,964	1,089,964
재무구조개선적립금	100,000	100,000
임의적립금	11,100,000	11,100,000
소계	12,289,964	12,289,964
미처분이익잉여금	295,247,508	275,241,720
합계	316,153,150	296,147,362

(*1) 연결회사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(*2) 연결회사는 법인세법의 규정에 따라, 적정유보초과소득에 대한 법인세의 산출기초가 되는 적정유보소득에서 공제되는 기업발전적립금을 이익잉여금 처분시 적립하였으며, 기업발

전적립금은 임의적립금 중의 하나입니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본 전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(*3) 연결회사는 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 적립하였으며, 관련 법규의 폐지로 인하여 동 적립금은 임의적립금으로 취급됩니다.

2) 보고기간의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	제 36 (당) 기		제 35 (전) 기	
I. 미처분이익잉여금		259,416,013		250,340,685
전기이월미처분이익잉여금	246,841,414		244,704,440	
당기순이익	14,558,759		4,226,694	
순확정급여부채의 재측정요소	(1,984,160)		1,409,551	
II. 임의적립금등의 이입액		-		-
III. 이익잉여금처분액		(4,206,774)		(3,499,271)
이익준비금		-		-
현금배당금 주당배당금(률) 보통주: 당기 : 220원(44.0%) 전기 : 183원(36.6%)	4,206,774		3,499,271	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		255,209,239		246,841,414

상기 이익잉여금처분계산서는 지배기업의 별도재무제표에 근거하여 작성되었으며, 이익잉여금처분의 당기 처분예정일은 2024년 3월 27일이며, 전기 처분확정일은 2023년 3월 30일입니다.

26. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

(1) 연결회사는 수익과 관련해 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	395,046,220	379,485,716
기타 원천으로부터의 수익: 임대수익	1,078,256	1,242,487
총수익	396,124,476	380,728,203

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

연결회사는 다음의 주요 제품라인과 지역에서 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

(단위: 천원)

당기	재화의 판매	용역매출	합계
수익인식 시점			
한 시점에 인식	301,750,054	-	301,750,054
기간에 걸쳐 인식	76,513,288	16,782,878	93,296,166
합계	378,263,342	16,782,878	395,046,220

(단위: 천원)

전기	재화의 판매	용역매출	합계
수익인식 시점			
한 시점에 인식	310,244,263	-	310,244,263
기간에 걸쳐 인식	53,948,895	15,292,558	69,241,453
합계	364,193,158	15,292,558	379,485,716

(3) 연결회사가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
계약자산-제품	22,002,753	16,276,505
계약자산-대손충당금	(243,141)	(168,005)
계약자산 합계	21,759,612	16,108,500
계약부채 - 제품	55,054,537	35,822,776

(4) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 과거 보고기간에 이행한(또는 부분적으로 이행한) 수행의무와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
계약부채 - 제품	16,449,435	24,216,200

27. 판매비와 관리비

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	16,479,731	13,613,249
퇴직급여	958,350	831,859
복리후생비	853,554	484,372
여비교통비	1,032,328	768,595
통신비	239,911	283,286
접대비	473,312	408,109
소모품비	431,605	128,883
세금과공과	1,173,558	1,453,899
차량유지비	603,121	568,401
수선비	216,500	91,437
도서인쇄비	15,491	12,341
사무용품비	39,165	33,731
수도광열비	94,363	76,575
운반비	2,818,056	2,894,351
보험료	860,658	822,433
광고선전비	200,966	228,319
A/S비	715,719	535,622

전산유지비	581,654	340,999
지급수수료	2,211,988	2,212,862
경상개발비	2,314,500	2,955,133
교육훈련비	56,355	10,807
유형자산감가상각비	766,533	1,031,278
사용권자산감가상각비	1,085,102	1,096,318
무형자산상각비	640,175	511,177
투자부동산감가상각비	425,138	444,381
대손상각비	(93,176)	(44,219)
포장비	397,411	413,849
기타	1,242,119	382,294
판매비와관리비의 합계	36,834,187	32,590,341

28. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	(672,573)	(13,020,191)
원재료 및 소모품사용	215,326,371	167,092,680
종업원급여	54,692,580	36,879,165
감가상각비	5,892,466	6,165,830
무형자산상각비	655,288	526,290
투자부동산감가상각비	500,912	507,639
외주가공비	50,639,280	21,689,454
기타	39,086,178	131,564,290
매출원가 및 판매비와관리비 합계	366,120,502	351,405,157

29. 기타수익과 기타비용

29.1 기타수익

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
임대료	1,078,256	1,242,487
외환차익	2,570,388	2,347,185
외화환산이익	167,213	187,742
투자부동산처분이익	355,048	89,874
유형자산처분이익	147,263	2,572,172
잡이익	1,223,777	981,885
리스해지이익	3,906	-
합 계	5,545,851	7,421,345

29.2 기타비용

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
외환차손	1,580,112	1,803,572
외화환산손실	296,760	620,270
기부금	253,720	184,820
유형자산처분손실	22,243	-
유형자산손상차손	-	371,395
잡손실	1,066,006	932,000
합 계	3,218,842	3,912,057

30. 금융수익과 금융비용

30.1 금융수익

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
유효이자율법에 따른 이자수익	3,960,662	1,944,506
기타이자수익	727,216	616,035
외환차익	2,983,657	1,919,868
외화환산이익	2,221,346	1,671,424
배당금수익	150	150
통화선도거래이익	203,345	31,600
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	1,614,950	498
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	487,018	4,781
합계	12,198,344	6,188,862

30.2. 금융비용

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	1,401,385	1,051,037
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	19,475	3,527,961
외환차손	2,486,380	2,145,520
외화환산손실	2,395,517	1,570,209
통화선도거래손실	3,279,512	6,836,537
통화선도평가손실	1,577,839	3,474,040
합계	11,160,108	18,605,304

31. 주당순이익

(1) 보통주당기순이익

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
지배주주 보통주당기순이익	25,929,001,380	14,089,138,859
가중평균 유통보통주식수	19,121,700	19,121,700
기본주당순이익	1,356	737

(2) 희석주당순이익

연결회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

32. 배당금

(1) 지배기업의 배당금 산정내역

구 분	당기	전기
1주당배당금	220원	183원
발행주식수	19,121,700주	19,121,700주
총배당금	4,206,774천원	3,499,271천원
당기순이익	14,558,759천원	4,226,694천원
배당성향	28.90%	82.79%

(2) 지배기업의 배당률

구 분	당기	전기
주당배당금(A)	220원	183원
액면금액(B)	500원	500원
배당률(A/B)	44.00%	36.60%

33. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	26,588,424	15,237,449
조정:		
외화환산손실	2,692,277	2,190,479
대손충당금환입	(93,176)	(44,219)
감가상각비	5,892,466	6,165,830
사용권자산감가상각비	1,515,159	1,671,582
유형자산처분손실	22,243	-
유형자산손상차손	-	371,395
무형자산상각비	655,288	526,290
투자부동산감가상각비	500,912	507,639
이자비용	1,401,385	1,051,037
당기순이익-공정가치측정금융자산평가손실	19,475	3,527,961
법인세비용	6,376,670	4,238,845
퇴직급여	2,696,341	2,802,913
통화선도평가손실	1,577,839	3,474,040
외화환산이익	(2,388,560)	(1,859,167)

이자수익	(4,687,827)	(2,560,541)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(2,034,912)	(498)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(67,056)	(4,781)
지분법이익	(674,131)	(302,889)
재고자산평가손실(환입)	(574,172)	1,182,547
유형자산 및 투자부동산처분이익	(502,312)	(2,662,046)
배당금수익	(150)	(150)
잡손실(잡이익)	(1,007)	40,593
영업활동으로 인한 자산부채의변동		
매출채권의 감소(증가)	20,057,085	(35,784,660)
기타수취채권의 증가	(559,510)	(957,306)
기타비금융자산의 감소(증가)	(152,621)	1,704,858
재고자산의 증가	(3,288,367)	(22,801,814)
매입채무의 증가	9,422,247	18,536,904
기타지급채무의 증가	4,518,911	3,578,658
기타비금융부채의 감소	(455,549)	(3,027,494)
기타금융부채의 감소	(3,632,783)	(516,795)
퇴직금의지급	(2,889,240)	(2,502,835)
사외적립자산 기여금의 감소(증가)	419,538	(4,069,557)
판매보증비의 지급	(118,212)	(505,388)
영업으로부터 창출된 현금	62,236,675	(10,791,120)

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 유형자산 대체	1,716,367	1,914,554
유형자산 취득 미지급금 증감	102,391	1,815,370
유형자산의 투자부동산 대체	7,995,253	-
투자부동산의 유형자산 대체	-	209,133
사용권자산 및 리스부채 계상	144,357	926,182
판매보증충당부채의 유동성 대체	-	750,387
임대보증금의 유동성 대체	-	1,212,000
장단기차입금 대체	2,000,000	-

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	재무활동으로 인한 부채			합계
	단기차입금	장기차입금	리스부채	
전기초	21,403,404	-	3,202,023	24,605,427
현금흐름	1,521,011	5,900,000	(1,225,709)	6,195,302
외화차이	6,853	-	-	6,853
기타 비금융변동(*)	-	-	712,430	712,430
전기말 순부채	22,931,268	5,900,000	2,688,744	31,520,012
당기초	22,931,268	5,900,000	2,688,744	31,520,012
현금흐름	4,900,880	-	(1,217,732)	3,683,148
외화차이	385,243	-	-	385,243
기타 비금융변동(*)	2,000,000	(2,000,000)	813,333	813,333
당기말 순부채	30,217,391	3,900,000	2,284,345	36,401,736

(*) 기타 비금융변동에는 비현금변동과 현금흐름표에서 영업활동으로 표시된 이자 지급액이 포함되어 있습니다.

34. 우발 및 약정사항

(1) 당기말 현재 연결회사는 서울보증보험(주)로부터 판매 및 구매 등의 계약이행보증 및 하자이행보증 등과 관련하여 80,000,000천원을 한도로 71,287,255천원(전기 58,400,491천원)의 보증을 받고 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결회사가 금융기관으로부터 제공받고 있는 계약이행보증 및 선수금 환급보증 등 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, EUR, DKK, 천원)

금융기관	외화단위	한도금액	실행금액	비고
KEB하나은행	USD	31,150,000	20,121,016	선수금 환급보증 등
	EUR	6,000,000	164,317	선수금 환급보증 등
	KRW	300,000	-	선수금 환급보증 등
	DKK	100,000,000	46,258,260	선수금 환급보증 등
	USD	44,000,000	36,000,000	통화선도
	USD	2,000,000	-	수입신용장
	KRW	600,000	-	외상매출채권전자대출
	KRW	7,517,391	7,517,391	Credit institutions
신한은행	USD	51,800	51,800	선수금 환급보증 등
경남은행	KRW	19,000,000	7,200,000	무역금융
	KRW	25,328,640	-	통화선도
	KRW	12,736,400	-	선수금 환급보증 등
	KRW	4,000,000	2,000,000	일반자금대출
	KRW	2,400,000	2,400,000	시설자금대출
산업은행	KRW	7,500,000	6,500,000	일반자금대출
	KRW	3,500,000	3,500,000	시설자금대출
한국수출입은행	KRW	15,000,000	5,000,000	수출성장금대출
국민은행	KRW	4,500,000	-	외상매출채권전자대출

연결회사는 KEB하나은행과 60,138,340천원을 한도로 하는 포괄여신한도계약(세부 항목별로 별도 한도약정)을 맺고 있습니다.

(3) 제공한 지급 보증

(단위 : 천원)

피 보증인	보증의 내용	보증처	당기
(주)팔복	지급보증	경남은행	315,000

(4) 당기말 현재 연결회사와 관련하여 진행 중인 소송사건은 없습니다.

(5) 자산취득 및 자본적지출 약정

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유형자산 및 무형자산	820,800	1,863,050

(6) 사용이 제한된 예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	은행명	당기	전기	제한사유
단기금융상품	KEB하나은행	21,000,000	21,000,000	계약이행보증 및 선수금 환급보증 관련 질권설정
단기금융상품	KEB하나은행	315,000	-	매출처 차입금담보

35. 특수관계자 등

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 지배회사는 없으며, 연결회사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자
관계기업	하이에어코리아의장(주), 트랜스가스솔루션, Novenco Nippon Ltd.
기타특수관계자	하이닥트(주), 현대선기(주), (주)신영아이앤씨

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출 및 매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	관 계	당 기				전 기			
		매출	기타수입	매입	기타매입	매출	기타수입	매입	기타매입
하이에어코리아의장(주)	관계기업	-	48,000	674,993	-	48,000	-	570,205	26,121
트랜스가스솔루션	"	-	8,400	-	-	8,400	-	661,000	-
하이닥트(주)	기타특수관계자	36,522	110,920	54,464	385	105,804	23,199	104,950	-
현대선기(주)	"	8,700	-	1,513,600	-	10,800	-	961,288	-
(주)신영아이앤씨	"	-	1,200	-	-	1,200	-	-	-
합 계		45,222	168,520	2,243,057	385	174,204	23,199	2,297,443	26,121

(*) 기타매출은 임대료 수익, 유형자산 매각이 포함되어 있으며, 기타매입은 임차료, 유형자산 취득 등이 포함되어 있습니다.

(3) 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

당기말	관 계	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
하이에어코리아의장(주)	관계기업	4,400	-	56,021	-
하이닥트(주)	기타특수관계자	17,051	-	6,359	-
현대선기(주)	"	-	-	357,280	-
(주)신영아이앤씨	"	110	-	-	-
주주	"	-	1,650,000	-	-
합 계		21,561	1,650,000	419,660	-

(단위 : 천원)

전기말	관 계	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
하이에어코리아의장(주)	관계기업	4,400	14,949	68,363	-
하이닥트(주)	기타특수관계자	23,418	-	-	-
현대선기(주)	"	4,950	-	187,990	-
(주)신영아이앤씨	"	110	-	-	-
주주	"	-	2,000,000	-	-
합 계		32,878	2,014,949	256,353	-

(4) 당기와 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자명	관 계	당기			
		기초	대여	상환	기말
서상원	주주	2,000,000	-	(350,000)	1,650,000

상기 대여금과 관련하여 당기와 전기 중 각각 38,830천원 및 40,000천원의 이자수익을 인식하였으며, 당기말과 전기말 현재 미수수익 잔액은 각각 5,515천원 및 6,685천원입니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회외의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기종업원급여	3,015,740	2,753,447
퇴직 급여	3,664,827	3,794,434
합 계	6,680,567	6,547,881

36. 영업부문 정보

(1) 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다. 연결회사는 단일 영업부문을 영위하고 있으며, 영업부문별 정보를 공시하지 않습니다.

(2) 보고기간의 연결회사의 수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
재화의판매	378,263,342	364,193,158
용역매출	16,782,878	15,292,558
합 계	395,046,220	379,485,716

(3) 보고기간 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
A사	44,221,359	72,054,302
B사	40,515,380	18,358,918

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	하이에어코리아 주식회사와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	4	5	-	-	-	-	-	-	6	7	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	18	18	228	116	888	1,017	-	-	-	-	-	-	1,134	1,151
	합계	18	18	228	116	888	1,017	-	-	-	-	-	-	1,134	1,151

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.09.25~27, 10.19~20			5	일		
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기를 결정						
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용				
		상주	비상주					
	2023.10.23~27	5	일	5	명	-	명	통제의 설계 및 운영의 효과성 평가
	2024.02.26~03.01	5	일	5	명	-	명	기말 재무제표에 대한 입증감사
-	-	일	-	명	-	명	-	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.02			1	일		
	실사(입회)장소	본사 및 창녕공장						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.02			1	일		
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	금융자산						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	-	
	기타조회	타처보관재고조회						

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2023.10.27, 2024.02.29		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 10월 27일	회사: 감사외 2명 감사인: 업무수행이사외1명	대면회의	경영진과 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 연간감사 일정 등
2	2024년 02월 29일	회사: 감사외 2명 감사인: 업무수행이사외1명	대면회의	감사종결보고, 기타 법규 준수에 대한 질의, 감사인의 독립성 등