

HD현대건설기계 주식회사와 그 종속회사

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 8 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

한영회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서-----	1
II. (첨부)연결재무제표	
연결재무상태표 -----	8
연결포괄손익계산서 -----	10
연결자본변동표 -----	11
연결현금흐름표 -----	12
주석 -----	13
III. 연결내부회계관리제도 감사 또는 검토의견-----	119
IV 외부감사 실시내용 -----	126

독립된 감사인의 감사보고서

HD현대건설기계 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 HD현대건설기계 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 연결회사의 2024년 12월 31일 현재의 연결내부회계관리제도를 감사하였으며 2025년 3월 12일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 영업권 손상검사

연결재무제표에 대한 주석 15에서 기술한 바와 같이 연결회사는 2024년 12월 31일 현재를 기준으로 연결회사의 부문인 HD Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.의 영업권이 배부된 현금창출단위에 대하여 손상검사를 수행하였으며, 손상검사 결과 인식된 손상차손은 없습니다. 연결회사는 영업권에 대해 할인된 현금흐름법에 근거한 사용가치 계산을 활용해 손상검사를 수행하였습니다.

2024년 12월 31일 현재 HD Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.의 영업권 장부금액은 20,970백만원으로 영업권의 91%를 차지하고 있습니다. 그리고 사용가치 결정에는 예상 미래현금흐름의 추정을 위한 미래 수익, 영업비용, 영구성장률, 그리고 할인을 등과 관련한 연결회사 경영진의 유의적인 판단과 추정이 수반됩니다. 그러므로 우리는 HD Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.의 영업권이 배부된 현금창출단위의 손상검사를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 영업권 손상검사 관련 내부통제에 대한 이해 및 평가
- 경영진 측 외부전문가의 적격성, 경험 및 전문성 평가와 객관성 검토
- 미래 현금흐름 추정이 경영진에 보고, 승인된 사업계획에 기초하였는지 비교 검토
- 매출성장률, 영업이익률 등 현금흐름과 관련된 주요 가정을 과거 재무성과, 시장상황과 비교
- 감사인 측 내부평가전문가 활용을 통한 경영진이 현금창출단위의 사용가치 계산 시 사용한 할인율과 추정에 사용한 가정 및 방법론의 적정성 검토
- 주요 가정의 변경이 손상 평가에 미치는 영향을 평가하기 위한 민감도 분석

(2) 현금창출단위 손상검사

연결재무제표에 대한 주석 15에서 기술한 바와 같이 연결회사는 2024년 12월 31일 현재를 기준으로 HD Hyundai (China) Investment Co.,Ltd.와 그 종속기업에 대하여 손상검사를 수행하였으며, 손상검사 결과 인식된 손상차손은 41,000백만원입니다. 연결회사는 현금흐름할인법에 근거한 사용가치계산을 활용해 손상검사를 수행하였습니다.

사용가치 결정에는 예상 미래현금흐름의 추정을 위한 미래 수익, 영업비용, 영구성장률, 그리고 할인을 등과 관련한 연결회사 경영진의 유의적인 판단과 추정이 수반됩니다. 이렇게 결정된 사용가치는 연결재무제표에 유의한 영향을 미칠 수 있습니다. 그러므로 우리는 HD Hyundai (China) Investment Co.,Ltd.와 그 종속기업의 손상검사를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 현금창출단위 손상검사 관련 내부통제에 대한 이해 및 평가
- 현금창출단위 식별 및 손상징후 검토내용에 대한 독립적인 검토
- 경영진 측 외부전문가의 적격성, 경험 및 전문성 평가와 객관성 검토
- 미래 현금흐름 추정이 경영진에 보고, 승인된 사업계획에 기초하였는지 검토
- 현금창출단위의 매출성장률, 영업이익률 등 현금흐름과 관련된 주요 가정을 과거 재무성과, 시장상황과 비교
- 감사인 측 내부평가전문가 활용을 통한 경영진이 현금창출단위의 사용가치 계산 시 사용한 할인율과 추정에 사용한 가정 및 방법론의 적정성 검토
- 주요 가정의 변경이 손상 평가에 미치는 영향을 평가하기 위한 민감도 분석

기타사항

연결회사의 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 삼정회계법인인 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2024년 3월 15일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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 발행하는데 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 중요하다고 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.
- 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 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이병주입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 박 용 근

2025년 3월 12일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 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

HD현대건설기계 주식회사와 그 종속기업

제 8 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 7 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

HD현대건설기계 주식회사 대표이사 최철곤

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 분당수서로 477 11층
(정자동, HD현대그룹 글로벌 R&D센터)

(전 화) 02) 479-7880

연결재무상태표

제 8 기 2024년 12월 31일 현재

제 7 기 2023년 12월 31일 현재

HD현대건설기계 주식회사와 그 종속기업

(단위: 천원)

과 목	제 8 기말		제 7 기말	
자 산				
I. 유동자산		2,112,846,135		2,199,162,255
현금및현금성자산(주5,6,37,38)	264,216,974		427,663,865	
단기금융자산(주5,7,8,37,38)	40,675,058		30,945,844	
매출채권및기타채권(주9,10,30,37,38,41)	588,749,466		581,523,695	
재고자산(주11,32,39)	1,128,695,853		1,059,081,536	
파생상품자산(주22,37,38)	1,432,538		15,186,084	
당기법인세자산(주35)	28,744,481		14,758,264	
기타유동자산(주12)	60,331,765		70,002,967	
II. 비유동자산		1,211,779,197		1,097,791,118
장기금융자산(주5,7,8,37,38)	473,432		426,997	
장기매출채권및기타채권(주9,10,30,37,38,39,41)	73,648,774		53,658,637	
관계기업투자(주13)	144,343		225,747	
유형자산(주14,29,39)	903,081,242		817,299,086	
무형자산(주15,29)	93,151,407		92,682,802	
사용권자산(주16,29)	33,204,776		29,819,317	
투자부동산(주17,29)	1,541,907		1,462,007	
확정급여자산(주20)	6,014,048		12,691,583	
이연법인세자산(주35)	68,996,995		57,066,946	
기타비유동자산(주12)	31,522,273		32,457,996	
자 산 총 계		3,324,625,332		3,296,953,373
부 채				
I. 유동부채		1,063,541,773		1,014,150,486
단기금융부채(주5,19,36,37,38,39)	337,418,722		432,066,843	
단기리스부채(주16,36,37,38)	10,746,383		9,600,090	
매입채무및기타채무(주18,36,37,38,41)	536,399,738		394,595,012	
단기계약부채(주30)	79,666,840		94,263,187	
유동충당부채(주21,40)	55,769,978		61,033,593	
파생상품부채(주22,37,38)	40,355,627		794,182	
미지급법인세(주35)	-		19,130,642	
기타유동부채(주12)	3,184,485		2,666,937	
II. 비유동부채		467,253,124		511,729,556
장기금융부채(주5,19,36,37,38,39,41)	326,839,322		357,443,149	
장기리스부채(주16,36,37,38)	12,358,405		16,114,182	
장기매입채무및기타채무(주18,37,38,41)	6,118,091		6,879,485	
장기계약부채(주30)	33,215,000		29,610,103	
확정급여부채(주20)	2,748,709		1,644,908	

과 목	제 8 기 말		제 7 기 말	
비유동총당부채(주21)	43,076,035		60,918,647	
이연법인세부채(주35)	42,897,562		36,136,924	
기타비유동부채(주12)	-		2,982,158	
부 채 총 계		1,530,794,897		1,525,880,042
자 본				
I. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		1,657,828,153		1,576,470,532
자본금(주23)	94,235,480		98,503,965	
자본잉여금(주23)	838,536,762		803,150,290	
자본조정(주24)	(77,792,301)		(82,060,786)	
기타포괄손익누계액(주25)	147,800,286		151,543,911	
이익잉여금(주26)	655,047,926		605,333,152	
II. 비지배지분(주1,28)		136,002,282		194,602,799
자 본 총 계		1,793,830,435		1,771,073,331
부 채 및 자 본 총 계		3,324,625,332		3,296,953,373

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 8 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 7 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

HD현대건설기계 주식회사와 그 종속기업

(단위:천원)

과 목	제 8 기	제 7 기
I. 매출액(주29,30,41)	3,438,062,302	3,824,966,876
II. 매출원가(주32,41)	2,787,237,337	3,100,407,433
III. 매출총이익	650,824,965	724,559,443
IV. 판매비와관리비(주31,32)	460,403,351	467,331,006
V. 영업이익(주5)	190,421,614	257,228,437
VI. 금융수익(주33,37)	91,110,173	99,503,027
VII. 금융비용(주33,37)	104,703,347	109,138,177
VIII. 기타영업외수익(주34)	2,149,967	3,633,707
IX. 기타영업외비용(주34)	57,396,274	61,025,231
X. 자본법손실(주13)	100,372	6,888
XI. 법인세비용차감전순이익	121,481,761	190,194,875
XII. 법인세비용(주35)	35,515,031	62,743,192
XIII. 당기순이익	85,966,730	127,451,683
XIV. 기타포괄손익	6,886,039	5,271,407
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 세후기타포괄손익:	14,099,426	10,231,764
해외사업환산손익(주25)	54,942,357	14,748,743
파생상품평가손익(주22,25)	(40,861,865)	(4,512,798)
지분법자본변동(주13,25)	18,934	(4,181)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익:	(7,213,387)	(4,960,357)
보험수리적손익(주20,25)	(7,213,387)	(4,960,357)
XV. 총포괄이익	92,852,769	132,723,090
당기순이익(손실)의 귀속		
지배기업 소유주 지분	99,970,496	139,418,811
비지배지분	(14,003,766)	(11,967,128)
총 포괄손익의 귀속		
지배기업의 소유주 지분	89,013,484	145,273,599
비지배지분	3,839,285	(12,550,509)
XVI. 주당이익(주27)		
기본주당이익	5,595원	7,659원

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 8 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지
제 7 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

HD현대건설기계 주식회사와 그 종속기업

(단위:천원)

과 목	지배기업 소유주지분						비지배지분	총 계
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	소계		
2023.01.01.(전기초)	98,503,965	803,413,382	(82,060,786)	140,728,766	502,730,471	1,463,315,798	203,971,144	1,667,286,942
총포괄손익:								
당기순이익(손실)	-	-	-	-	139,418,811	139,418,811	(11,967,128)	127,451,683
파생상품평가손익	-	-	-	(4,512,798)	-	(4,512,798)	-	(4,512,798)
해외사업환산손익	-	-	-	15,332,124	-	15,332,124	(583,381)	14,748,743
보험수리적손익	-	-	-	-	(4,960,357)	(4,960,357)	-	(4,960,357)
지분법자본변동	-	-	-	(4,181)	-	(4,181)	-	(4,181)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:								
연차배당	-	-	-	-	(31,855,773)	(31,855,773)	(896,935)	(32,752,708)
종속기업지분변동	-	(263,092)	-	-	-	(263,092)	4,079,099	3,816,007
2023.12.31.(전기말)	98,503,965	803,150,290	(82,060,786)	151,543,911	605,333,152	1,576,470,532	194,602,799	1,771,073,331
2024.01.01.(당기초)	98,503,965	803,150,290	(82,060,786)	151,543,911	605,333,152	1,576,470,532	194,602,799	1,771,073,331
총포괄손익:								
당기순이익(손실)	-	-	-	-	99,970,496	99,970,496	(14,003,766)	85,966,730
파생상품평가손익	-	-	-	(40,861,865)	-	(40,861,865)	-	(40,861,865)
해외사업환산손익	-	-	-	37,099,306	-	37,099,306	17,843,051	54,942,357
보험수리적손익	-	-	-	-	(7,213,387)	(7,213,387)	-	(7,213,387)
지분법자본변동	-	-	-	18,934	-	18,934	-	18,934
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:								
연차배당	-	-	-	-	(12,742,309)	(12,742,309)	-	(12,742,309)
종속기업지분변동	-	13,514,990	-	-	-	13,514,990	(30,268,544)	(16,753,554)
종속기업유상감자	-	21,871,482	-	-	-	21,871,482	(32,171,258)	(10,299,776)
자기주식 취득	-	-	(30,300,026)	-	-	(30,300,026)	-	(30,300,026)
자기주식 소각	(4,268,485)	-	34,568,511	-	(30,300,026)	-	-	-
2024.12.31.(당기말)	94,235,480	838,536,762	(77,792,301)	147,800,286	655,047,926	1,657,828,153	136,002,282	1,793,830,435

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제 8 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 7 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

HD현대건설기계 주식회사와 그 종속기업

(단위:천원)

과 목	제 8 기		제 7 기	
I. 영업활동으로 인한 순현금흐름		260,614,186		318,172,004
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름(주36)	342,689,078		412,949,128	
(1) 당기순이익	85,966,730		127,451,683	
(2) 조정항목	256,722,348		285,497,445	
2. 이자의 수취	17,882,645		23,763,099	
3. 이자의 지급	(45,218,754)		(44,534,737)	
4. 법인세의 지급	(54,738,783)		(74,005,486)	
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름		(194,602,483)		(64,853,752)
단기금융자산의 감소	66,094,404		320,010,609	
기타채권의 감소	-		1,571,471	
장기금융자산의 감소	293,090,366		19,972	
장기기타채권의 감소	8,674		590,290	
유형자산의 감소	959,583		754,682	
국고보조금의 증가	800,000		-	
관계기업투자주식의 취득	-		(236,850)	
단기금융자산의 증가	(74,881,103)		(255,009,000)	
기타채권의 증가	(26,356)		(190,568)	
장기금융자산의 증가	(292,327,055)		(21,600)	
장기기타채권의 증가	(509,091)		(3,096,169)	
유형자산의 증가	(173,336,720)		(115,999,886)	
무형자산의 증가	(14,475,185)		(13,246,703)	
III. 재무활동으로 인한 순현금흐름		(253,771,068)		(222,871,978)
단기금융부채의 증가	2,133,463,970		2,086,541,177	
장기금융부채의 증가	196,353,493		300,917,252	
단기금융부채의 감소	(2,429,526,256)		(2,460,298,543)	
장기금융부채의 감소	(50,000,000)		(107,994,743)	
리스부채의 감소	(12,095,771)		(13,104,117)	
종속기업의 유상증자	1,995,197		3,816,007	
배당금의 지급	(12,741,726)		(32,749,011)	
자기주식의 취득	(30,300,026)		-	
비지배지분의 감소	(50,919,949)		-	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		24,312,474		4,164,314
V. 현금및현금성자산의 증감 (I + II + III+IV)		(163,446,891)		34,610,588
VI. 기초의 현금및현금성자산		427,663,865		393,053,277
VII. 기말의 현금및현금성자산		264,216,974		427,663,865

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 8 기 2024년 12월 31일 현재

제 7 기 2023년 12월 31일 현재

HD현대건설기계 주식회사와 그 종속기업

1. 연결대상기업의 개요

(1) 지배기업의 개요

HD현대건설기계 주식회사(이하 "지배기업")는 건설용 기계장비, 산업용 운반기계 등의 제조 및 판매를 주 사업목적으로 2017년 4월 1일을 분할기일로 하여 HD한국조선해양(주)에서 인적분할의 방법으로 설립되었으며, 경기도 성남시 분당구에 본사를 두고 있습니다. 지배기업은 2023년 3월 22일부로 현대건설기계 주식회사에서 HD현대건설기계 주식회사로 사명을 변경하였습니다.

당기말 현재 주요 주주는 HD현대사이트솔루션(주)(35.64%), 국민연금공단(9.60%), 아산사회복지재단(2.60%) 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 종속기업의 개요

종속기업명	주요 영업활동	소재지	결산월	소유지분율(%)	
				당기말	전기말
HD Hyundai (China) Investment Co.,Ltd.(*1)	지주회사	중국	12월	100.00	100.00
HD HYUNDAI (SHANGHAI) FINANCIAL LEASING CO.,Ltd.(*1)(*2)	융자임대등 금융업	중국	12월	58.74	46.76
현대강소공정기계유한공사(*2)	건설기계장비 제조 및 판매업	중국	12월	60.00	60.00
HD Hyundai Construction Equipment Europe N.V.(*3)	건설기계장비 판매업	벨기에	12월	100.00	100.00
HD Hyundai Construction Equipment North America Inc.(*4)	건설기계장비 판매업	미국	12월	100.00	100.00
HD Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	건설기계장비 제조 및 판매업	인도	3월	100.00	100.00
PT HD Hyundai Construction Equipment Indonesia(*5)	건설기계장비 판매업	인도네시아	12월	69.97	69.96
PT HD Hyundai Construction Machinery Indonesia(*6)	건설기계장비 판매업	인도네시아	12월	100.00	100.00
HD Hyundai Construction Equipment Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment S.A	건설기계장비 제조 및 판매업	브라질	12월	100.00	100.00

(*1) 당기 중 현대중공(중국)투자유한공사, 현대유자조임유한공사에서 HD Hyundai (China) Investment Co., Ltd., HD HYUNDAI (SHANGHAI) FINANCIAL LEASING CO.,Ltd.로 사명을 변경하였습니다.

(*2) HD Hyundai (China) Investment Co.,Ltd.의 종속기업입니다.

(*3) 전기 중 소속 기업집단명 변경에 따라 사명이 변경되었습니다.

(*4) 전기 중 Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.에서 HD Hyundai Construction Equipment North America Inc.로 사명을 변경하였습니다.

(*5) 당기 중 PT. Hyundai Construction Equipment Asia에서 PT HD Hyundai Construction Equipment Indonesia로 사명을 변경하였습니다.

(*6) PT HD Hyundai Construction Equipment Indonesia의 종속기업입니다.

(3) 연결대상범위의 변동은 발생하지 않았습니다.

(4) 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기 중 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
HD Hyundai (China) Investment Co.,Ltd.	222,543	8,143	214,400	57,443	1,755	15,033
HD HYUNDAI (SHANGHAI) FINANCIAL LEASING CO.,Ltd.	228,176	16,078	212,098	16,044	1,868	16,385
현대강소공정기계유한공사	221,412	116,473	104,939	336,598	(36,459)	(22,506)
HD Hyundai Construction Equipment Europe N.V.	255,930	135,444	120,486	397,153	5,705	13,568
HD Hyundai Construction Equipment North America Inc.	489,878	333,542	156,336	868,536	17,109	35,381
HD Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	278,767	216,209	62,558	589,176	18,627	23,301
PT HD Hyundai Construction Equipment Indonesia	66,608	45,215	21,393	76,608	(646)	889
PT HD Hyundai Construction Machinery Indonesia	6,210	5,831	379	11,882	(196)	(159)
HD Hyundai Construction Equipment Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment S.A	218,187	104,846	113,341	228,499	12,414	618

② 전기

(단위:백만원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
현대중공(중국)투자유한공사	299,742	20,334	279,408	82,182	411	(523)
현대용자조임유한공사	278,120	16,432	261,688	35,339	1,796	771
현대강소공정기계유한공사	205,690	77,374	128,316	188,508	(30,231)	(30,270)
HD Hyundai Construction Equipment Europe N.V.	292,407	185,489	106,918	473,360	5,276	10,698
HD Hyundai Construction Equipment North America Inc.	406,697	285,742	120,955	982,157	25,154	26,493
HD Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	189,597	150,339	39,258	482,054	10,969	11,013
PT Hyundai Construction Equipment Asia	47,946	34,095	13,851	69,138	(1,233)	(1,249)
PT HD Hyundai Construction Machinery Indonesia	2,820	2,282	538	977	(306)	(363)
HD Hyundai Construction Equipment Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment S.A	254,277	141,554	112,723	198,525	13,728	22,846

(5) 비지배지분

당기와 전기 중 주요 종속기업의 비지배지분에 대한 정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)		
구 분	HD HYUNDAI (SHANGHAI) FINANCIAL LEASING CO.,Ltd.(*)	현대강소공정기계유한공사
비지배지분율	41.26%	40.00%
순자산	212,098	104,939
비지배지분의 장부금액	87,512	41,976
당기순손익	1,868	(36,459)
비지배지분에 배분된 당기순손익	834	(14,584)
영업활동현금흐름	33,776	33,179
투자활동현금흐름	7,730	(5,232)
재무활동현금흐름	(78,004)	(31,189)
외화환산으로인한 현금의 변동	10,338	655
현금및현금성자산의 순증감	(26,160)	(2,587)
비지배지분에 지급한 배당금	-	-

(*) 현대용자조임유한공사에서 HD HYUNDAI (SHANGHAI) FINANCIAL LEASING CO.,Ltd.로 사명을 변경하였습니다.

② 전기

(단위:백만원)		
구 분	현대용자조임유한공사	현대강소공정기계유한공사
비지배지분율	53.24%	40.00%
순자산	261,688	128,316
비지배지분의 장부금액	139,323	51,326
당기순손익	1,796	(30,231)
비지배지분에 배분된 당기순손익	956	(12,092)
영업활동현금흐름	134,256	37,709
투자활동현금흐름	7,333	493
재무활동현금흐름	(140,802)	(48,374)
외화환산으로인한 현금의 변동	(384)	820
현금및현금성자산의 순증감	403	(9,352)
비지배지분에 지급한 배당금	897	-

2. 연결재무제표 작성기준

지배기업과 그 종속기업(이하 "연결실체")은 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제 5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2025년 2월 17일자 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 24일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 공정가치로 측정되는 토지
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 순공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 대한민국의 통화(원화, KRW)로 작성하여 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 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 1: 연결 범위 - 사실상 지배력을 보유하고 있는지 여부
- 주석 16: 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부

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: 손상검사 - 개발비와 영업권 및 현금창출단위의 회수가능액 추정의 주요 가정
- 주석 20: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 21, 39: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 38: 매출채권과 기타채권의 기대신용손실 측정 - 가중평균손실율을 결정하기 위한 주요 가정

③ 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 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 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

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

연결실체는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

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

구분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
수준 3	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 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 14: 유형자산
- 주석 22: 파생상품
- 주석 37: 금융상품

3. 회계정책의 변경

연결실체는 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결실체는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 발생하는 리스부채
 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정사항은 판매자-리스이용자가 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채 측정 시 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손익도 인식하지 않도록 요구사항을 명확히 하였습니다. 이 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류
기업회계기준서 제1001호의 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간말 현재 존재해야 함
- 유동성 분류는 기업의 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않음
- 기업이 자신의 지분상품을 이전하여 부채를 결제할 수 있는 조건은 그 옵션을 지분상품으로 분류하고 동 옵션을 복합금융상품의 자본 요소로서 부채와 분리하여 인식 하는 경우라면, 유동·비유동 분류에 영향을 미치지 않음

또한, 기업이 차입약정으로 인해 발생한 부채를 비유동부채로 분류하고, 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 약정사항을 준수하는지 여부에 따라 좌우되는 경우 이를 공시해야 합니다. 이 개정사항이 연결실체의 부채 분류에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정

기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시'의 개정은 공급자금융약정의 특성을 명확히하고 그러한 약정에 대한 추가 공시를 요구합니다. 이 개정사항의 공시 요구사항은 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성위험의 노출에 미치는 영향을 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다. 이 개정사항에 따라 연결실체는 공급자금융약정에 대하여 추가로 공시하였으며, 주석 38을 참조바랍니다.

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 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 연결

① 비지배지분

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

② 내부거래제거

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.

③ 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전 대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법 및 이동평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타원가를 포함하고 있습니다. 다만, 미착품은 개별법에 의한 취득원가로 평가하고 있습니다. 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 비파생금융자산

① 인식 및 최초측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융자산과 금융부채는 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

② 분류 및 후속측정

1) 금융자산 - 사업모형

연결실체는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

연결실체의 사업모형은 다음과 같습니다.

현금흐름수취 목적	연결실체는 건설기계 제조 및 판매 사업에서 발생하는 금융자산을 보유하고 있습니다. 이러한 금융상품의 사업모형 목적은 만기가 도래하는 채권의 원금과 원금에 대한 이자수익의 수취입니다.
매도목적	연결실체는 유동성관리를 위해 채무증권 포트폴리오를 보유하고 있습니다.(주석 37 참고)

2) 금융자산 - 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가
계약상 현금흐름이 원금과 원금잔액에 대한 이자의 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원금과 이자의 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약조건

③ 상계

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

(5) 파생금융상품

① 파생상품과 위험회피회계

연결실체는 외화매출의 환위험을 회피하기 위해 파생금융상품을 보유하고 있습니다. 내재파생상품은 주계약이 금융자산이 아니고 특정 요건을 충족하는 경우에 별도로 회계처리하고 주계약으로부터 분리합니다.

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

연결실체는 환율의 변동으로부터 발생하는 발생가능성이 높은 미래 예상거래와 관련된 현금흐름의 변동성을 위험회피하기 위해 특정 파생상품을 위험회피수단으로 지정합니다.

위험회피의 개시시점에, 연결실체는 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략을 문서화 합니다. 연결실체는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 현금흐름의 변동이 서로 상쇄되는 것이 기대되는지를 포함하여 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계를 문서화 합니다.

② 현금흐름위험회피

연결실체는 현금흐름위험회피관계에서 위험회피수단으로 선물환거래의 현물 요소의 공정가치변동만을 지정합니다. 선물환거래의 선도요소의 공정가치 변동('forward point')은 위험회피원가로서 별도로 회계처리하고, 자본의 위험회피의 원가에 인식합니다.

위험회피대상 예상거래가 후속적으로 채고자산과 같은 비금융자산에 인식되는 경우 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 비금융자산이 인식될 때 비금융자산의 최초 원가에 직접 포함합니다.

다른 위험회피대상 예상거래에 대해서는 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 동일한 기간 또는 위험회피대상 예상 미래현금흐름이 당기손익에 영향을 주는 기간에 당기손익으로 재분류 합니다.

위험회피가 더 이상 위험회피회계의 요건을 충족하지 않거나, 위험회피수단이 매각, 소멸, 종료 또는 행사된 경우에는 위험회피회계를 전진적으로 중단합니다.

(6) 금융자산의 손상

① 금융상품

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품

연결실체는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 연결실체가 소구활동을 하지 않으면, 채무자가 연결실체에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우

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

② 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정 가능성이 높은 상태
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

③ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

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

④ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 연결실체는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가하고, 제각한 금액은 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(7) 유형자산

토지를 제외한 자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 토지는 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치를 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 경제적 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
건물	10~60년
구축물	10~50년
기계장치	4~40년
차량운반구	4~12년
공기구비품	3~20년

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

(8) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	추정 내용연수
개발비	5년
소프트웨어	5년
고객관계	15년
영업권	비한정
회원권	비한정

(9) 투자부동산

투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식 시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 20년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

(10) 정부보조금

자산관련 보조금의 경우, 연결실체는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련 보조금의 경우, 연결실체는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련 원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련 비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이 자금의 차입과 관련되어 발생한 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

(12) 비금융자산의 손상

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

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금

흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

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

현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 속하는 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 매 보고기간말에 자산에 대해 과거 기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(13) 비파생금융부채

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

연결실체는 공급자금융약정으로 생긴 금융부채가 매입채무의 속성 및 기능과 유사한 경우 이를 연결재무상태표에서 매입채무 및 기타채무로 분류합니다. 만약 연결실체의 공급자금융약정이 정상 영업 주기내에 사용되는 운전자본의 일부이고, 제공되는 담보 수준이 매입채무와 유사하며, 공급자금융약정으로 생긴 부채의 조건이 공급자금융약정에 해당하지 않는 매입채무의 조건과 실질적으로 다르지 않는 경우가 이에 해당합니다. 공급자금융약정으로 생긴 부채가 연결재무상태표에서 매입채무 및 기타채무로 분류되는 경우 이와 관련된 현금흐름은 연결현금흐름표의 영업활동에 포함됩니다(주석 38 참조).

(14) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에

당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

④ 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결실체는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와

급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

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

⑤ 해고급여

연결실체가 통상적인 퇴직시점 이전에 종업원을 해고할 것을 현실적인 철회가능성이 없이 명시적으로 확약하거나, 연결실체가 종업원에게 명예퇴직에 대한 해고급여를 제안하고 종업원이 자발적으로 제안을 수락하는 경우 해고급여를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 종업원에게 자발적 명예퇴직을 제안하는 경우에는 제안을 수락할 것으로 기대되는 종업원의 수에 기초하여 해고급여를 측정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다. 해고급여의 지급기일이 보고기간 후 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(15) 충당부채

연결실체는 판매되는 제품에 관련하여 경상적인 부품수리 등에 충당하기 위하여 판매보증충당부채를 설정하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 의무이행시점에 제3자가 변제할 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

(16) 외화

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

(17) 리스

① 리스이용자

리스요소를 포함하는 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 회계처리합니다.

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

연결실체는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

연결실체는 연결재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산과 리스부채를 별도 표시하였습니다.

연결실체는 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.

② 리스제공자

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 이 평가 지표의 하나로 연결실체는 리스기간이 기초 자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

연결실체는 운용리스로 받는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

(18) 금융수익과 비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가 혹은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)
- 상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 처분손익
- 파생상품의 공정가치 평가에 따른 손익 및 처분과 관련된 손익

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

(19) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

① 당기법인세

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

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

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

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다.

연결실체는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 공동약정에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 해당 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한

혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

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

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

(20) 온실가스배출권

연결실체는 '온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'에 따라 발생하는 온실가스 배출권 및 배출부채에 대하여 아래와 같이 회계처리하고 있습니다.

① 온실가스 배출권

온실가스 배출권은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권과 매입 배출권으로 구성됩니다. 배출권은 매입원가에 취득에 직접 관련되어 있고 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 원가로 인식하고 있습니다.

연결실체는 의무를 이행하기 위한 목적으로 보유하는 배출권은 무형자산으로, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 유동자산으로 분류하고 있습니다. 무형자산으로 분류된 배출권은 최초 인식 후에 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 취득 후 매 보고기간말에 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 온실가스 배출권은 정부에 제출하거나 매각하거나 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래경제적효익이 예상되지 않을 때 제거하고 있습니다.

② 배출부채

배출부채는 온실가스를 배출하여 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 해

당 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액과 보유 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대한 의무를 이행하는 데에 소요될 것으로 예상되는 지출을 더하여 측정하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 때 제거하고 있습니다.

당기말 현재 담보로 제공한 배출권은 없으며, 당기 중 배출한 온실가스 배출 추정량이 무상으로 받은 배출수량을 초과하지 않아 당기말 현재 인식한 배출권 및 배출부채는 없습니다. 2021년부터는 목표관리제로 제도가 변경 됨에 따라 배출권이 할당되지 않습니다.

(21) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체는 기업회계기준서 제1115호에 따라 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

① 수행의무의 식별

연결실체는 굴삭기, 휠로더 등의 건설장비와 산업차량을 생산 및 판매 등의 사업을 영위하고 있으며 고객과의 제품 판매계약에서 재화 판매 외 별도로 제공하는 용역은 계약을 분리하여 수행의무를 식별합니다.

② 한 시점에 이행하는 수행의무

연결실체는 재화나 용역의 판매에 따른 수익을 재화나 용역이 고객에게 통제가 이전되어 수행의무를 이행한 시점에 인식하고 있습니다.

③ 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결실체가 고객과의 계약에 따라 제공하는 용역계약은 해당 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것이고 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 연결실체는 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하는지 판단하기 위해 고객이 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하는지, 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이는지, 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용

도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는지 여부를 검토합니다.

④ 거래가격의 배분

연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분하였으며 각 거래에 대해 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 예상원가 이윤 가산 접근법 등을 사용하였습니다.

⑤ 반품권이 있는 판매

연결실체는 기댓값과 가능성이 가장 높은 금액 중 연결실체가 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품 기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 거래가격에 포함하여 수익을 인식하고 있습니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상하고 있습니다.

⑥ 유의적인 금융요소

고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내인 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 사용합니다.

(22) 미적용 제·개정 기준서

연결실체의 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

① 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정 - 교환가능성 결여

기업이 다른 통화와의 교환가능성을 평가하는 방법과 교환 가능성 결여 시 현물환율을 결정하는 방법을 명확히 하기 위해 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'가 개정되었습니다. 또한 이 개정사항은 교환가능성이 결여된 통화가 기업의 재무성과, 재무상태 및 현금흐름에 어떻게 영향을 미치는지 또는 영향을 미칠 것으로 예상되는

지를 재무제표 이용자가 이해할 수 있는 정보를 공시하도록 요구합니다. 이 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항을 적용할 때 연결실체는 비교 정보를 재작성하지 않습니다. 이 개정사항은 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정 개정사항은 다음을 포함합니다.

- 결제일에 제거되는 금융부채와 전자지급시스템을 사용하여 결제되는 금융부채를 결제일 전에 제거하기 위한 회계정책 선택(특정 요건이 충족되는 경우)을 도입하는 것을 명확히 함
- ESG 및 유사한 특성이 있는 금융자산의 계약상 현금흐름을 평가하는 방법에 대한 추가적인 지침
- 비소구 특성을 구성하는 것이 무엇인지와 계약상 연계된 금융상품의 특징이 무엇인지를 명확히 함
- 우발특성이 있는 금융상품에 대한 공시사항과 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에 대한 추가적인 공시 요구사항을 도입

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며, 금융자산의 분류 및 이와 관련된 공시사항에 대한 개정사항만을 조기 적용할 수도 있습니다. 연결실체는 현재 개정사항을 조기 적용하지 않을 계획입니다. 전자지급시스템을 통해 결제되는 금융부채의 제거에 관한 개정사항과 관련하여, 연결실체는 영업 중인 다양한 국가에서 사용되는 모든 주요 전자지급시스템에 대한 평가를 수행하고 있습니다. 이를 통해 현행 실무에 중요한 변화가 발생하는지 여부와 결제일 이전에 해당 금융부채를 제거하는 회계정책 선택을 적용할 수 있는 조건을 충족하는지 여부를 평가하고 있습니다. 연결실체는 금융자산의 경우 현금흐름에 대한 권리가 소멸될 때 그에 상응하는 금융자산이 제거되는지, 금융부채의 경우 결제일에 해당 금융부채가 제거되는지를 확인하기 위해 수표, 신용카드, 직불카드 등 다른 모든 지급시스템을 검토하고 있습니다. 또한, 연결실체는 ESG 연계 특성 및 유사한 우발특성을 포함하는 금융자산과 비소구금융 및 계약상 연계된 금융상품에 대한 개정사항의 영향을 평가하고 있습니다. 수행한 최초 평가를 바탕으로 개정사항이 연결재

무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상되지만 아직 평가가 완료되지 않았 습니다.

③ 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

기준서간 요구사항의 일관성을 제고하고, 불명확한 부분을 명확히 하여, 이해가능성 을 개선하고자 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11이 발표되었습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' : K-IFRS 최초 채 택 시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' : 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결채무제표' : 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' : 원가법

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조 기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항은 연결채무제표에 중 요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

5. 위험관리

금융상품과 관련하여 연결실체는 신용위험, 유동성위험, 시장위험 및 환위험에 노출 되어 있습니다. 본 주석은 연결실체가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결 실체의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하 고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 연결채무제표 전반에 걸쳐서 공시 되어 있습니다.

(1) 금융위험관리

① 위험관리 정책

연결실체의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 지배기업의 이사회에 있습니다.

연결실체의 위험관리 정책은 연결실체가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위 험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습 니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 연결실체의 활동의 변경을 반영하기 위

해 정기적으로 검토되고 있습니다. 연결실체는 관리기준, 절차 및 교육을 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

연결실체의 감사위원회는 경영진이 연결실체의 위험관리 정책 및 절차의 준수여부를 어떻게 관리하는지 감독하고, 연결실체의 위험관리체계가 적절한지 검토합니다. 내부감사는 감사위원회의 감독기능을 보조하여, 위험관리 통제 및 절차에 대한 정기 및 특별 검토를 수행하고 결과는 감사위원회에 보고하고 있습니다.

② 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권과 투자자산에서 발생합니다.

1) 매출채권 및 기타채권

연결실체의 매출채권 및 기타채권과 관련한 신용위험은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받습니다. 연결실체는 개별 거래처별로 신용거래한도를 설정하고 신규거래처에 대해서는 정량적, 정성적 분석을 바탕으로 제3자 보증, 보험가입 또는 팩토링 이용 여부를 결정하고 있습니다.

연결실체는 부도 및 파산 등 손상 징후가 개별적으로 식별가능한 채권은 적절한 대손 설정율로 충당금을 설정하며, 그 외의 매출채권 및 기타채권에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

2) 투자자산

연결실체는 높은 신용등급을 가진 곳에만 투자를 함으로써 신용위험에의 노출을 제한하고 있습니다. 높은 신용등급을 가진 회사는 채무불이행을 하지 않을 것으로 경영진은 예상하고 있습니다.

3) 보증

연결실체는 기타 계열사를 위해 필요시 보증을 제공하고 있습니다.

③ 유동성위험

유동성위험이란 연결실체가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결실체의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 연결실체의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

연결실체의 영업활동 및 차입금 또는 자본 조달로부터의 현금흐름은 연결실체가 투자 지출 등에 필요한 현금 소요량을 충족하여 왔습니다. 연결실체가 자금을 영업활동을 통해서 창출하지 못하는 상황에 처하는 경우에는 외부차입 및 사채 발행 등을 통한 자금조달을 할 수 있습니다.

④ 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

연결실체는 시장위험을 관리하기 위해서 파생상품을 매입 및 매도하고 금융부채를 발생시키고 있습니다. 이러한 모든 거래들은 연결실체의 제정된 지침 내에서 수행되고 있습니다. 일반적으로 연결실체는 수익의 변동성을 관리하기 위해 위험회피회계 처리를 적용합니다.

⑤ 환위험

연결실체의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, EUR, CNY, JPY, BRL 등 입니다.

연결실체는 향후 판매 예상금액과 관련하여 환위험에 노출된 외화표시 매출액의 환위험을 회피하고 있습니다. 환위험의 회피수단으로 주로 보고기간말부터 만기가 2년 미만인 선도거래계약을 사용하고 있습니다. 필요한 경우, 선도거래계약 만기를 연장합니다. USD 등 예상 매출액 중 순차적으로 기표되는 일정 금액에 대한 선도거래계약을 통해 환위험을 회피하고 있습니다. 외화로 표시된 기타의 화폐성 자산 및 부채와 관련하여 연결실체는 단기 불균형을 해소하기 위해 외화를 현행 환율로 매입하거

나 매각하는 방법으로 순 노출위험을 허용가능한 수준으로 유지하고 있습니다.

(2) 자본관리

연결실체 경영진의 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰를 유지하고 향후 사업의 발전을 지탱하기 위한 자본을 유지하는 것입니다. 연결실체는 부채 총계를 자본 총계로 나눈 부채비율 및 순차입금을 자본 총계로 나눈 순차입금비율을 자본관리지표로 이용하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재의 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
부채 총계	1,530,795	1,525,880
자본 총계	1,793,830	1,771,073
예금(*1)	305,365	459,037
차입금(*2)	664,258	789,510
부채비율	85.34%	86.16%
순차입금비율(*3)	20.01%	18.66%

(*1) 예금은 현금및현금성자산 및 장·단기금융상품이 포함되어 있습니다.

(*2) 차입금은 장·단기금융부채가 포함되어 있습니다.

(*3) (차입금-예금)/자본 총계 입니다.

당기와 전기의 이자보상배율과 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
1. 영업이익	190,422	257,228
2. 이자비용	43,020	45,816
3. 이자보상배율(1÷2)	4.43	5.61

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
현금	3	4
당좌예금	30,022	61,817
기타(MMDA 등)	234,192	365,843
합 계	264,217	427,664

7. 장·단기금융자산

당기말과 전기말 현재 장·단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
상각후원가측정금융자산	40,675	473	30,946	427

8. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	종 류	당기말	전기말	사용제한내용
상각후원가측정금융자산	어음보증계좌 등	-	946	지급보증금
	정기예금	2	2	당좌개설보증금
합 계		2	948	

이와 별도로 당기말 현재 협력기업에 대한 금융지원을 위해 금융기관에 25,000백만 원을 예치하고 있습니다.

9. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권:				
매출채권	524,153	9,833	573,960	-
대손충당금	(63,929)	-	(135,166)	-
소 계	460,224	9,833	438,794	-
기타채권:				
단기대여금	8,906	-	8,822	-
대손충당금	(8,470)	-	(8,470)	-
미수금(*)	77,154	795	75,117	7,260
대손충당금	(16,691)	-	(17,352)	-
미수수익	1,904	-	2,395	-
대손충당금	(51)	-	(51)	-
보증금	2,264	11,864	1,584	11,392
금융리스채권	64,033	51,577	82,298	35,642
대손충당금	(524)	(420)	(1,613)	(635)
소 계	128,525	63,816	142,730	53,659
합 계	588,749	73,649	581,524	53,659

(*) 당기말과 전기말 현재 판매보증충당부채 결제와 관련하여 제3자 변제자산을 각각 3,195백만원 및 12,096백만원 인식하였습니다.

(2) 당기말 현재 차입금과 관련하여 매출채권을 담보로 제공하고 있습니다(주석 39 참조).

10. 금융리스

연결실체는 당기말 현재 지게차, 굴삭기 등 건설장비를 리스로 제공하고 있습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 리스의 총투자와 최소리스료의 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	64,033	82,298
1년 초과 5년 이내	51,577	35,642
합 계	115,610	117,940
리스순투자	115,610	117,940

(2) 상기 리스와 관련하여 당기말 현재 무보증잔존가치는 없으며, 당기 중 발생한 조정리스료는 없습니다.

(3) 당기와 전기 중 연결실체의 금융리스 관련 손익은 아래와 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
이자수익	6,357	12,595
수수료수익	1,032	487
합 계	7,389	13,082

11. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	243,101	(13,028)	230,073	170,969	(9,950)	161,019
제품	470,369	(12,719)	457,650	493,759	(13,329)	480,430
재공품	68,258	-	68,258	48,312	-	48,312
원재료	285,784	(5,818)	279,966	252,273	(4,374)	247,899
저장품	550	-	550	478	-	478
미착품	92,199	-	92,199	120,944	-	120,944
합 계	1,160,261	(31,565)	1,128,696	1,086,735	(27,653)	1,059,082

당기와 전기의 재고자산평가손실 164백만원과 4,106백만원은 매출원가에서 가산하였습니다.

(2) 당기말 현재 차입금과 관련하여 재고자산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 39 참조).

12. 기타자산 및 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타자산 및 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타자산:				
선급금	58,479	-	71,728	-
대손충당금	(9,409)	-	(9,409)	-
선급비용	5,721	1,642	7,091	1,620
기타	5,541	29,880	593	30,838
합 계	60,332	31,522	70,003	32,458
기타부채:				
선수수익	2,450	-	511	-
기타	734	-	2,156	2,982
합 계	3,184	-	2,667	2,982

13. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:백만원)					
관계기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	소유지분율	장부금액
REL Kumbhari Solar Project 4 Pvt Ltd	인도	3월	태양광발전사업	26.00%	144

② 전기말

(단위:백만원)					
관계기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	소유지분율	장부금액
REL Kumbhari Solar Project 4 Pvt Ltd	인도	3월	태양광발전사업	26.00%	226

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자의 평가내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)					
관계기업명	기초	취득(처분)	지분법손익	기타	기말
REL Kumbhari Solar Project 4 Pvt Ltd	226	-	(101)	19	144

② 전기

(단위:백만원)					
관계기업명	기초	취득(처분)	지분법손익	기타	기말
REL Kumbhari Solar Project 4 Pvt Ltd	-	237	(7)	(4)	226

(3) 당기와 전기 중 관계기업의 요약 재무정보 등은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)						
관계기업명	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
REL Kumbhari Solar Project 4 Pvt Ltd	2,752	2,205	547	370	(387)	(314)

② 전기

(단위:백만원)						
관계기업명	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
REL Kumbhari Solar Project 4 Pvt Ltd	2,781	1,920	861	117	(26)	(26)

14. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:백만원)							
구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	기타자산	건설중인 자산	합 계
취득원가	376,563	407,941	53,918	265,751	298,518	80,613	1,483,304
정부보조금	-	-	-	-	-	(800)	(800)
감가상각누계액	-	(133,557)	(20,376)	(165,680)	(219,966)	-	(539,579)
손상차손누계액	-	(15,053)	(2,854)	(18,159)	(3,778)	-	(39,844)
기말	376,563	259,331	30,688	81,912	74,774	79,813	903,081

② 전기말

단위:백만원)							
구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	기타자산	건설중인 자산	합 계
취득원가	375,153	327,717	51,602	231,601	265,831	69,677	1,321,581
감가상각누계액	-	(122,234)	(18,425)	(152,880)	(203,261)	-	(496,800)
손상차손누계액	-	(5,490)	(651)	(1,302)	(39)	-	(7,482)
기말	375,153	199,993	32,526	77,419	62,531	69,677	817,299

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)							
구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	기타자산	건설중인 자산	합 계
기초	375,153	199,993	32,526	77,419	62,531	69,677	817,299
취득	157	17,091	2,124	27,005	31,560	92,315	170,252
대체(*)	-	60,076	85	6,721	3,347	(82,206)	(11,977)
처분	-	-	-	(1,551)	(866)	-	(2,417)
감가상각	-	(10,016)	(1,518)	(12,674)	(19,414)	-	(43,622)
손상차손	-	(11,067)	(2,495)	(16,857)	(3,739)	-	(34,158)
환율변동효과	1,253	3,254	(34)	1,849	1,355	27	7,704
기말	376,563	259,331	30,688	81,912	74,774	79,813	903,081

(*) 건설중인자산에서 무형자산으로 5,238백만원, 사용권자산으로 5,694백만원이 대체되었으며, 차량운반구 및 공기구비품에서 재고자산으로 1,045백만원 대체되었습니다.

② 전기

(단위:백만원)							
구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타자산	건설중인 자산	합계
기초	360,498	197,716	33,755	75,146	58,367	24,673	750,155
취득	13,696	1,231	1,431	10,977	21,749	75,246	124,330
대체(*)	-	19,096	2,082	3,702	701	(30,275)	(4,694)
처분	-	(5,677)	(2,764)	(1,868)	(1,140)	-	(11,449)
감가상각	-	(10,783)	(1,841)	(11,956)	(17,303)	-	(41,883)
손상차손	-	(5,490)	(651)	(15)	(39)	-	(6,195)
환율변동효과	959	3,900	514	1,433	196	33	7,035
기말	375,153	199,993	32,526	77,419	62,531	69,677	817,299

(*) 건설중인자산에서 무형자산으로 3,889백만원이 대체되었으며, 차량운반구 및 공기구비품에서 재고자산으로 855백만원 대체되었습니다.

(3) 당기말 현재 건설중인자산은 울산공장 선진화 등이며, 주요 건설중인자산과 관련한 취득약정 금액은 34,800백만원입니다.

(4) 당기 중 적격자산인 유형자산에 대한 자본화된 차입원가는 1,242백만원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 4.75%입니다.

(5) 토지 재평가

연결실체는 토지에 대하여 재평가모형을 적용하고 있으며 2020년 12월 31일을 기준일로 하여 회사와 독립적이고 전문적 자격이 있는 평가기관이 산출한 감정가액을 이용하여 토지를 재평가하였습니다.

표준지 공시지가를 기준으로 대상 토지의 현황에 맞게 조정하여 가격을 산정하는 공시지가기준법을 적용하여 평가하였으며, 독립적인 제3자와의 거래조건에 따른 최근 시장거래에 근거하여 평가한 가격으로 합리성을 검토하였습니다.

당기말 현재 연결실체의 재평가에 따른 토지의 장부금액과 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	재평가모형	원가모형
토지	376,563	265,911

(6) 공정가치 측정

① 공정가치 서열체계

토지의 공정가치 측정치는 가치평가기법에 의해 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치로 분류되었습니다.

② 토지의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

가치평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	주요 관측불가능한 변수와 공정가치의 상관관계
공시지가기준 평가법	지가변동률	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)
	지역요인	지역요인이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)
	개별요인	획지 조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
	그 밖의 요인	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)

(7) 당기말 현재 차입금과 관련하여 유형자산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 39 참조).

(8) 연결실체는 손상징후가 존재하는 현금창출단위 자산에 대한 손상평가를 수행하여 당기 중 유형자산에 대하여 손상차손 34,158백만원을 인식하였습니다. 손상평가 수행결과 추정되는 회수가능금액은 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인한 금액인 사용가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. 손상차손에 대한 자세한 정보는 주석 15에서 설명하고 있습니다.

15. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:백만원)				
구 분	개발비	영업권	기타무형자산	합 계
취득원가	197,902	56,285	107,626	361,813
상각누계액	(113,628)	-	(51,231)	(164,859)
손상차손누계액	(61,699)	(33,311)	(8,793)	(103,803)
기말	22,575	22,974	47,602	93,151

② 전기말

(단위:백만원)				
구 분	개발비	영업권	기타무형자산	합 계
취득원가	189,925	54,058	94,380	338,363
상각누계액	(108,411)	-	(43,063)	(151,474)
손상차손누계액	(58,945)	(33,311)	(1,951)	(94,207)
기말	22,569	20,747	49,366	92,682

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)				
구 분	개발비	영업권	기타무형자산	합 계
기초	22,569	20,747	49,366	92,682
취득	7,976	-	6,547	14,523
대체(*)	-	-	5,238	5,238
상각	(5,216)	-	(6,989)	(12,205)
손상차손	(2,754)	-	(6,842)	(9,596)
환율변동효과	-	2,227	282	2,509
기말	22,575	22,974	47,602	93,151

(*) 건설중인자산에서 5,238백만원이 대체되었습니다.

② 전기

(단위:백만원)				
구 분	개발비	영업권	기타무형자산	합 계
기초	21,593	49,963	50,613	122,169
취득	8,795	-	5,223	14,018
대체(*)	-	-	3,555	3,555
상각	(4,841)	-	(8,083)	(12,924)
손상차손	(2,978)	(29,410)	(1,951)	(34,339)
환율변동효과	-	194	9	203
기말	22,569	20,747	49,366	92,682

(*) 회원권에서 복리후생비로 283백만원이 대체되었습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 영업권은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
HD Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	20,970	18,908
PT HD Hyundai Construction Equipment Indonesia	2,004	1,839
합 계	22,974	20,747

(4) 영업권 및 식별된 현금흐름창출단위 손상평가

영업권은 식별된 현금흐름창출단위에 배분하고 있으며, 연결실체는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다.

현금흐름창출단위의 회수가능가액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었으며, 사용가치는 경영진에 의한 승인된 예산에 기초한 현금흐름추정을 사용하여 계산되었습니다. 현금흐름은 과거의 실적과 미래 시장변동에 대한 기대수준에 근거하여 추정하였습니다.

당기말 현재 주요 현금창출단위의 사용가치 측정 시 적용한 주요가정은 다음과 같습니다.

구 분	HD Hyundai (China) Investment Co.,Ltd.	HD Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.
매출증가율(*)	10.9%~ 18.2%	2.6%
영업이익률(*)	1.6%~ 11.2%	4.4%
할인율	7.6%~ 8.1%	10.9%
영구성장률	1%	1%

(*) 향후 5년의 예측 기간에 대한 연평균율입니다.

당기의 손상검토 결과 현금창출단위의 회수가능액이 현금창출단위의 장부금액에 미달하여 유형자산에서 34,158백만원, 기타무형자산에서 6,842백만원의 손상차손을 인식하였습니다. 손상차손은 기타영업외비용으로 분류하였습니다.

(5) 개발비 현황

연결실체는 시장 상황 및 경쟁 환경 변화에 따른 건설기계 및 기술개발을 진행하고 있으며 기술적 실현가능성이 높고 개발완료 후 양산 및 기술 적용을 통해 미래경제적 효익 창출이 기대되는 개발건에 대하여 개발비를 인식하고 이를 경제적 내용연수 동안 상각하여 제조원가로 처리하고 있습니다.

연결실체의 신규 제품 개발 프로젝트는 선행연구 및 기획단계(Gate1~2), 개발설계 및 양산화단계(Gate3~6)로 진행됩니다. 연결실체는 개발 제품에 대해 Gate2를 통과한 이후 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고 있으며, 이전 단계에서 발생한 지출은 경상개발비(당기비용)으로 인식하고 있습니다.

중요 프로젝트별 잔여상각기간은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
분 류	프로젝트 명	당기말		전기말	
		장부가액	잔여상각기간	장부가액	잔여상각기간
개발비	친환경 건설기계 관련 외	9,365	0.25년~5년	10,245	1 ~ 5년
	소형 건설기계 관련 외	13,210	(개발 진행중)	12,324	(개발 진행중)
합 계		22,575		22,569	

당기 중 신규 취득한 개발비는 소형 굴삭기 외 30건입니다.

(6) 개발비 손상평가

당기와 전기 중 연결실체가 인식한 개발비 손상차손의 금액은 각각 2,754백만원 및 2,978백만원이며, 영업외비용으로 인식되었습니다.

당기에 인식한 손상차손은 제품의 수요 부진 등의 사유로 인해 자산성이 없다고 판단되는 개발과제에 대한 손상차손과 손상 징후가 발생한 개발비에 대하여 장부금액과 사용가치를 비교하여 인식한 손상차손으로 구성되어 있습니다.

개발비가 포함된 현금창출단위의 회수가능액은 회사의 사업계획에 따라 현금창출단위로부터 발생할 것으로 기대되는 미래현금흐름의 현재가치(사용가치)에 기초하여 측정되었습니다. 사용된 할인율은 9.8%이며, 향후 추정치는 2025년의 사업계획에 따라 추정하였으며, 2026년부터 제품별 지역별 성장률을(0~22%) 적용하였습니다. 이에 따라 산출된 회수가능액이 장부금액보다 낮은 것으로 추정된 개별 개발 과제에 대하여 손상차손을 인식하였습니다.

당기와 전기 중 개발비 손상차손의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)					
분류	프로젝트 명	손상전 장부금액	손상차손	손상후 장부금액	회수가능액 평가방법
개발비	HX40A 외 14건	5,228	(2,754)	2,474	사용가치

② 전기

(단위:백만원)					
분류	프로젝트 명	손상전 장부금액	손상차손	손상후 장부금액	회수가능액 평가방법
개발비	HW60AH 외 9건	4,802	(2,978)	1,824	사용가치

(7) 당기와 전기 중 연구비, 경상개발비 및 개발비상각비의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구분	종류	당기	전기
연구비	판매비와관리비	8,054	8,891
경상개발비	판매비와관리비	75,262	61,945
개발비상각비	제조원가	5,216	4,841
합계		88,532	75,677

16. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:백만원)						
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	기타자산	합 계
취득원가	13,233	43,335	2,556	929	4,412	64,465
감가상각누계액	(2,092)	(24,850)	(1,347)	(457)	(2,514)	(31,260)
기말	11,141	18,485	1,209	472	1,898	33,205

② 전기말

(단위:백만원)						
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	기타자산	합 계
취득원가	6,220	42,606	2,141	626	3,082	54,675
감가상각누계액	(1,509)	(20,283)	(952)	(286)	(1,826)	(24,856)
기말	4,711	22,323	1,189	340	1,256	29,819

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)						
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	기타자산	합 계
기초	4,711	22,323	1,189	340	1,256	29,819
증가	5,694	6,037	1,515	314	1,453	15,013
감소	-	(337)	(564)	(2)	(7)	(910)
감가상각	(114)	(10,439)	(1,060)	(234)	(894)	(12,741)
환율변동효과	850	901	129	54	90	2,024
기말	11,141	18,485	1,209	472	1,898	33,205

② 전기

(단위:백만원)						
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	기타자산	합 계
기초	4,808	26,326	2,656	302	758	34,850
증가	-	7,115	-	242	1,026	8,383
감소	-	(1,037)	(494)	(57)	-	(1,588)
감가상각	(111)	(10,441)	(991)	(152)	(557)	(12,252)
환율변동효과	14	360	18	5	29	426
기말	4,711	22,323	1,189	340	1,256	29,819

(3) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 만기분석내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 백만원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1~3년	3년 초과
리스부채	23,105	24,668	11,076	12,858	734

② 전기말

(단위: 백만원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1~3년	3년 초과
리스부채	25,714	28,109	9,778	14,094	4,237

(4) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 인식한 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
리스부채 상각액(이자비용)	1,069	1,412
리스부채 측정에 포함되지 않은 변동리스료조건의 리스료(*1)	18,910	31,698
소액기초자산 인식면제(*2)	297	133
단기리스 인식면제(*3)	2,753	2,514

(*1) 연결실체의 생산 OEM 계약과 관련한 외주비는 리스부채 측정에 포함되는 지수나 요율에 따른 변동리스료 조건이 아니므로 리스부채로 측정되지 않습니다.

(*2) 정수기, 복합기 등의 소액사무용품에 대한 리스에 대해 소액기초자산 인식면제를 적용하고 있습니다.

(*3) 사무실 임차 등의 리스에 대해 단기리스료 인식면제를 적용하고 있습니다.

(5) 당기 중 리스계약과 관련하여 발생한 총 현금유출액은 35,125백만원(전기: 47,449백만원)입니다.

(6) 연장선택권

연결실체는 일부 리스계약에 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 연결실체는 운영의 효율성을 위하여 가능하면 새로운 리스계약에 연장선택권을 포함하려고 노력합니다. 연결실체는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가합니다.

연결실체는 연결실체가 통제 가능한 범위에 있는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 연장선택권을 행사 할 것이 상당히 확실한지 다시 평가합니다. 연결실체는 연장선택권의 행사를 가정한 경우의 잠재적인 미래 리스료를 추정하였으며, 보고기간말 현재 리스부채를 6,377백만원 증가시켰습니다.

(7) 지수나 요율(이율)에 따라 달라지지 않는 변동리스료

연결실체가 체결하고 있는 OEM 업체와의 생산설비 리스계약은 생산되는 제품의 수량과 단가에 연동되는 변동리스료 조건을 포함하며, 이러한 변동리스료 조건은 리스제공자와의 협상 결과에 따라 결정됩니다. 변동리스료 조건에 기초하여 당기 중 연결실체가 지급한 리스료는 총 현금유출액의 약 53.8%를 차지하고 있습니다. 향후 변동리스료 조건과 관련된 OEM 생산설비를 통한 제품의 생산수량 등이 증가하는 경우, 연결실체가 부담할 변동리스료 금액은 증가할 수 있습니다.

(8) 운용리스계약에 따라 회사가 받게 될 것으로 기대되는 미래최소리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
1년 이내	5,325	5,270
1년 초과~5년 이내	4,087	4,728
합 계	9,412	9,998

연결실체가 당기와 전기 중 운용리스계약에 따라 인식한 수익은 각각 5,193백만원 및 5,637백만원 입니다.

17. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	건물	
	당기	전기
취득원가	1,737	1,577
감가상각누계액	(195)	(115)
기말	1,542	1,462

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	건물	
	당기	전기
기초	1,462	1,544
감가상각	(80)	(78)
환율변동효과	160	(4)
기말	1,542	1,462

18. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	408,582	-	283,925	-
미지급금	53,673	-	50,570	-
미지급비용	71,916	468	57,923	468
미지급배당금	4	-	4	-
보증예수금	2,225	5,650	2,173	6,411
합 계	536,400	6,118	394,595	6,879

19. 장·단기금융부채

(1) 당기말과 전기말 현재 장·단기금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
차입금	277,462	167,297	382,089	257,743
사채	60,000	160,000	50,000	100,000
사채할인발행차금	(43)	(458)	(22)	(300)
합 계	337,419	326,839	432,067	357,443

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
국내연결기업:				
Usance L/C	신한은행 외	0.54%~4.15%	22,393	54,573
원화일반대출	농협은행	CD(3M)+1.88%	-	20,000
원화일반대출	신한은행	CD(3M)+2.08%	-	30,000
원화일반대출	중국광대은행	CD(3M)+1.65%	-	20,000
외화일반대출	수협은행	SOFR(3M)+1.30%	14,700	25,788
소 계			37,093	150,361
해외연결기업:				
외화일반대출	하나은행 외	4.00%~8.70%	99,617	118,766
외화일반대출	하나은행	EURIBOR(1M)+1.32% EURIBOR(3M)+1.32%	26,074	24,621
외화일반대출	우리은행 외	SOFR(3M)+1.90%~2.15% Prime Rate-1.10%	13,994	39,265
외화일반대출	한국산업은행	SOFR(3M)+2.25%	-	10,303
소 계			139,685	192,955
단기차입금			176,778	343,316
유동성장기차입금			100,684	38,773
합 계			277,462	382,089

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
국내연결기업:				
원화일반대출	중국건설은행	CD(3M)+0.90%	10,000	30,000
원화일반대출	한국산업은행	CD(3M)+1.42%	70,000	70,000
원화일반대출	한국산업은행	5.14%	40,000	40,000
원화일반대출	한국수출입은행	수은채(3M)+1.10%	59,000	109,000
원화일반대출	하나은행	4.60%	10,000	-
원화일반대출	신한은행	1.75%	-	4,835
시설자금대출	중국농업은행	CD(3M)+1.86%	10,000	30,000
소 계			199,000	283,835
해외연결기업:				
외화일반대출	BNP Paribas Fortis 외	2.20%~8.75% 1M SOFR + 1.50%	68,981	12,681
소 계			68,981	12,681
장기차입금 합계			267,981	296,516
유동성장기차입금			(100,684)	(38,773)
합 계			167,297	257,743

(4) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
종목	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말	보증여부
제10회	2021-04-08	2024-04-08	2.34%	-	50,000	무보증사채
제12-1회	2023-05-22	2025-05-22	4.90%	60,000	60,000	무보증사채
제12-2회	2023-05-22	2026-05-22	5.08%	40,000	40,000	무보증사채
제13-1회	2024-04-01	2026-04-01	4.07%	56,000	-	무보증사채
제13-2회	2024-04-01	2027-04-01	4.19%	44,000	-	무보증사채
제13-3회	2024-04-01	2029-03-30	4.54%	20,000	-	무보증사채
소 계				220,000	150,000	
사채할인발행차금				(501)	(322)	
유동성사채				(60,000)	(50,000)	
유동성사채할인발행차금				43	22	
합 계				159,542	99,700	

상기 사채는 발행일 이후 일시상환하도록 되어 있고, 이자지급조건은 3개월 후급조건입니다. 해당 사채할인발행차금은 동 사채의 상환기간에 걸쳐 유효이자율법으로 상각하고 이를 금융비용에 가산하여 처리하고 있습니다.

한편, 제12-1회 및 제12-2회, 제13-1회, 제13-2회, 제13-3회 사채는 약정에 따라 사채의 원리금 지급의무 이행이 완료될 때까지 부채비율 500% 이하 유지, 담보권설정 제한 등의 제약이 있습니다(연결채무제표 기준). 연결실체는 사채관리계약 이행사항 보고서 상 의무를 위반할 경우, 해당 사실을 자신이 알고 있는 '사채권자' 및 '사채관리회사'에게 사채권자집회가 필요함을 공지하며 사채권자집회 결의에 따라 해당 사채에 대한 기한의 이익을 상실할 수 있습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 차입금과 사채의 상환일정은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:백만원)			
구 분	차입금	사 채	합 계
1년 이내	277,462	60,000	337,462
1~5년 이내	167,297	160,000	327,297
합 계	444,759	220,000	664,759

② 전기말

(단위:백만원)			
구 분	차입금	사 채	합 계
1년 이내	382,089	50,000	432,089
1~5년 이내	257,743	100,000	357,743
합 계	639,832	150,000	789,832

20. 종업원급여

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

확정기여형 퇴직연금제도 시행으로 인해 연결실체는 금융기관에 납입하는 기여금을 당기비용으로 계상하고 있습니다. 당기와 전기 중 확정기여형 퇴직연금제도로 인하여 당기손익으로 인식된 비용은 257백만원 및 222백만원입니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

① 당기말과 전기말 현재 확정급여채무와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	70,728	67,200
사외적립자산의 공정가치	(73,993)	(78,247)
확정급여부채	2,749	1,645
확정급여자산	(6,014)	(12,692)

② 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
퇴직연금(*)	73,993	78,247

(*) 당기말 현재 퇴직연금은 전액 원리금보장형 상품에 투자되어 있습니다.

③ 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	11,315	10,312
이자비용	2,747	2,901
이자수익	(2,838)	(4,203)
합 계	11,224	9,010

연결실체는 희망퇴직을 실시하여 퇴직위로금이 발생하였으며, 당기와 전기 중 퇴직급여로 인식한 퇴직위로금은 495백만원 및 528백만원입니다.

④ 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
기초	67,200	63,811
당기근무원가	11,315	10,312
이자비용	2,747	2,901
지급액	(21,074)	(16,176)
확정기여형전환	(1,329)	(1,048)
관계사전입	1,960	1,422
보험수리적손익:	9,754	6,312
인구통계학적 가정의 변동	24	22
재무적 가정	6,029	7,036
경험조정	3,701	(746)
환율변동효과	155	(334)
기말	70,728	67,200

⑤ 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
기초	78,247	81,062
이자수익	2,838	4,203
부담금납입액	3,300	2,000
지급액	(10,943)	(8,861)
보험수리적손익	551	(157)
기말	73,993	78,247

연결실체는 기금의 적립수준을 매년 검토하고 기금에 손실이 발생할 경우 이를 보전하는 정책을 취하고 있습니다. 당기말 현재 차기연도 예상 기금 납입액은 7,362백만원입니다.

⑥ 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 예상지급일은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위:백만원)					
구 분	1년 미만	1년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상	합 계
예상 지급액	2,884	25,610	32,140	216,348	276,982

2) 전기말

(단위:백만원)					
구 분	1년 미만	1년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상	합 계
예상 지급액	3,359	27,270	33,378	190,485	254,492

⑦ 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위:%)			
구 분	당기말	전기말	
기말 할인율	3.84	4.49	
미래임금인상률	생산직	3.57	3.47
	사무직대리이하	4.34	4.00
	사무직과장이상	2.08	1.68
사망률(남성, 45세인 경우)	0.18	0.18	

⑧ 확정급여채무의 가중평균 듀레이션

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균듀레이션은 각각 10.44년, 9.97년입니다.

⑨ 확정급여채무 민감도분석

당기말과 전기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	증가	감소	증가	감소
할인율 (1%변동)	(5,778)	6,800	(5,207)	6,096
미래임금인상률 (1%변동)	6,779	(5,869)	6,136	(5,332)

21. 충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 충당부채 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)				
구 분	판매보증충당부채	소송충당부채	기타충당부채	합계
유동	55,568	202	-	55,770
비유동	34,542	-	8,534	43,076
합계	90,110	202	8,534	98,846

② 전기

(단위:백만원)				
구 분	판매보증충당부채	소송충당부채	기타충당부채	합계
유동	60,832	202	-	61,034
비유동	50,995	-	9,924	60,919
합계	111,827	202	9,924	121,953

(2) 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)				
구 분	판매보증충당부채	소송충당부채	기타충당부채	합계
기초	111,827	202	9,924	121,953
순전입액	12,311	-	(858)	11,453
상계액	(38,699)	-	-	(38,699)
환율변동효과	4,671	-	(532)	4,139
기말	90,110	202	8,534	98,846

② 전기

(단위:백만원)				
구 분	판매보증충당부채	소송충당부채	기타충당부채	합계
기초	117,919	32,492	6,303	156,714
순전입액	32,536	279	2,925	35,740
상계액	(39,071)	(32,569)	-	(71,640)
환율변동효과	443	-	696	1,139
기말	111,827	202	9,924	121,953

연결실체는 계류중인 소송사건과 관련하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 충당부채를 인식하였습니다(주석 40 참조).

22. 파생상품

연결실체는 장래에 대금 등의 입금시 예상되는 환율변동 위험 등을 회피할 목적으로 금융기관과 파생상품계약을 체결하고 있으며, 모든 파생상품의 공정가치는 거래은행이 제공한 선도환율을 이용하여 평가하였습니다. 당기말 현재 평가내역은 다음과 같습니다.

(1) 파생상품 및 위험회피회계처리 개요

구분	종류	파생상품계약 및 위험회피회계처리 내용
현금흐름위험회피	통화선도	예상 외화 매출분의 환율변동에 따른 현금흐름위험을 회피
	통화스왑	외화차입금의 금리 및 환율변동에 따른 현금흐름위험을 회피

(2) 당기말 현재 연결실체가 체결한 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위:천 USD, 천 EUR)							
거래목적	종류	외화구분		계약금액	가중평균 약정환율(원)	평균 만기일자	계약건수 (건)
		매도	매입				
현금흐름위험회피	통화선도	USD	KRW	314,000	1,337.74	2025-06-04	59
		EUR	KRW	42,000	1,472.26	2025-05-01	16
	통화스왑	USD	KRW	10,000	1,329.00	2025-02-24	1

※ 대금수수방법 : 차액결제 또는 총액수수방법

※ 계약금액의 화폐 단위는 매도통화 기준임

(3) 당기말과 전기말 현재 파생상품 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
거래목적	종 류	당기말		전기말	
		파생상품자산	파생상품부채	파생상품자산	파생상품부채
		유동	유동	유동	유동
현금흐름위험회피	통화선도	-	40,356	14,631	326
	통화스왑	1,433	-	555	468
합 계		1,433	40,356	15,186	794

(4) 당기와 전기 중 파생상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)					
거래목적	종 류	매출	금융수익	금융비용	기타포괄손익 (세전)
현금흐름위험회피	통화선도	(29,917)	-	-	(54,661)
	통화스왑	-	1,952	(1,370)	1,525
합 계		(29,917)	1,952	(1,370)	(53,136)

② 전기

(단위:백만원)					
거래목적	종 류	매출	금융수익	금융비용	기타포괄손익 (세전)
현금흐름위험회피	통화선도	(954)	-	-	(4,936)
	통화스왑	-	403	(222)	(933)
합 계		(954)	403	(222)	(5,869)

연결실체는 당기 중 현금흐름위험회피회계처리가 적용된 파생상품평가손실 53,136백만원에 대해 이연법인세로 조정되는 12,274백만원을 차감한 40,862백만원을 기타포괄손익으로 처리하고 있습니다.

현금흐름위험회피와 관련하여 위험회피대상 예상거래로 인하여 현금흐름변동위험에 노출되는 예상 최장기간은 당기말로부터 12개월 이내입니다.

23. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

당기말 현재 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 액면금액은 각각 160,000,000주, 18,305,586주 및 5,000원입니다. 한편, 발행주식수의 액면총액은 91,528백만원으로 자기주식의 이익소각으로 인하여 납입자본금 94,235백만원과 상이합니다.

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	668,167	668,167
기타자본잉여금	170,370	134,983
합 계	838,537	803,150

24. 자본조정

(1) 당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	40,454	76,121
기타자본조정(*)	37,338	5,940
합 계	77,792	82,061

(*) 자기주식 소각에 따른 감자차손이 포함되어 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 자기주식 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원, 주식수:주)						
구 분	당기말			전기말		
	주식수	취득금액	공정가치	주식수	취득금액	공정가치
직접취득(*)	643,797	40,454	37,533	1,497,494	76,121	77,420

(*) 지배기업은 주주가치 제고 목적으로 자기주식을 시가로 취득하여 자본조정으로 계상하고 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원, 주식수:주)				
구 분	당기		전기	
	주식수	취득금액	주식수	취득금액
기초	1,497,494	76,121	1,497,494	76,121
취득	541,510	30,300	-	-
소각	(1,395,207)	(65,967)	-	-
기말	643,797	40,454	1,497,494	76,121

25. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
파생상품평가손익	(31,001)	9,861
해외사업환산손익	99,484	62,385
유형자산재평가이익	79,302	79,302
지분법자본변동	15	(4)
합 계	147,800	151,544

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)			
구 분	기타포괄손익	지배기업귀속분	비지배지분귀속분
파생상품평가손익	(40,862)	(40,862)	-
해외사업환산손익	54,942	37,099	17,843
보험수리적손익	(7,213)	(7,213)	-
지분법자본변동	19	19	-
합 계	6,886	(10,957)	17,843

② 전기

(단위:백만원)			
구 분	기타포괄손익	지배기업귀속분	비지배지분귀속분
파생상품평가손익	(4,513)	(4,513)	-
해외사업환산손익	14,749	15,332	(583)
보험수리적손익	(4,960)	(4,960)	-
지분법자본변동	(4)	(4)	-
합 계	5,272	5,855	(583)

26. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금:		
이익준비금(*)	8,390	7,115
임의적립금:		
기타 임의적립금	481,850	421,811
미처분이익잉여금	164,808	176,407
합 계	655,048	605,333

(*) 지배기업은 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	605,333	502,730
당기순이익(손실)	99,970	139,419
보험수리적손익	(7,213)	(4,960)
배당의 지급	(12,742)	(31,856)
이익소각	(30,300)	-
합계	655,048	605,333

27. 주당손익

기본주당이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기와 전기 기본주당이익의 계산

(단위:백만원, 주식수:천주)		
구 분	당기	전기
지배기업소유주당기순이익	99,970	139,419
가중평균유통보통주식수	17,867	18,203
주당이익	5,595원	7,659원

(2) 가중평균유통보통주식수

(단위:주)						
구 분	당기			전기		
	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
기초	18,203,299	366일/366일	18,203,299	18,203,299	365일/365일	18,203,299
	(4,500)	316일/366일	(3,885)	-	-	-
	(4,500)	315일/366일	(3,873)	-	-	-
	(5,000)	314일/366일	(4,290)	-	-	-
	(5,000)	313일/366일	(4,276)	-	-	-
	(5,000)	310일/366일	(4,235)	-	-	-
	(5,000)	309일/366일	(4,221)	-	-	-
	(5,000)	308일/366일	(4,208)	-	-	-
	(4,500)	307일/366일	(3,775)	-	-	-
	(4,500)	303일/366일	(3,725)	-	-	-
	(4,500)	302일/366일	(3,713)	-	-	-
	(4,485)	301일/366일	(3,688)	-	-	-
	(4,500)	300일/366일	(3,689)	-	-	-
	(4,500)	299일/366일	(3,676)	-	-	-
	(4,500)	296일/366일	(3,639)	-	-	-
	(4,500)	295일/366일	(3,627)	-	-	-
	(4,500)	294일/366일	(3,615)	-	-	-
	(4,500)	293일/366일	(3,602)	-	-	-
	(4,500)	292일/366일	(3,590)	-	-	-
	(4,500)	289일/366일	(3,553)	-	-	-
	(4,500)	288일/366일	(3,541)	-	-	-
	(4,500)	287일/366일	(3,529)	-	-	-
	(4,500)	286일/366일	(3,516)	-	-	-
	(4,500)	285일/366일	(3,504)	-	-	-
	(4,500)	282일/366일	(3,467)	-	-	-
	(4,500)	281일/366일	(3,455)	-	-	-

(단위: 주)						
구 분	당기			전기		
	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
자기주식취득	(4,500)	280일/366일	(3,443)	-	-	-
	(4,500)	279일/366일	(3,430)	-	-	-
	(4,500)	278일/366일	(3,418)	-	-	-
	(4,500)	275일/366일	(3,381)	-	-	-
	(4,500)	274일/366일	(3,369)	-	-	-
	(4,500)	273일/366일	(3,357)	-	-	-
	(4,500)	272일/366일	(3,344)	-	-	-
	(4,500)	271일/366일	(3,332)	-	-	-
	(4,500)	268일/366일	(3,295)	-	-	-
	(4,500)	267일/366일	(3,283)	-	-	-
	(4,500)	265일/366일	(3,258)	-	-	-
	(4,500)	264일/366일	(3,246)	-	-	-
	(4,500)	261일/366일	(3,209)	-	-	-
	(4,500)	260일/366일	(3,197)	-	-	-
	(4,500)	259일/366일	(3,184)	-	-	-
	(4,500)	258일/366일	(3,172)	-	-	-
	(4,500)	257일/366일	(3,160)	-	-	-
	(4,500)	254일/366일	(3,123)	-	-	-
	(4,500)	253일/366일	(3,111)	-	-	-
	(4,500)	252일/366일	(3,098)	-	-	-
	(4,500)	251일/366일	(3,086)	-	-	-
	(4,500)	250일/366일	(3,074)	-	-	-
	(4,500)	247일/366일	(3,037)	-	-	-
	(4,500)	246일/366일	(3,025)	-	-	-
	(4,500)	244일/366일	(3,000)	-	-	-
	(4,500)	243일/366일	(2,988)	-	-	-
	(4,500)	239일/366일	(2,939)	-	-	-
	(4,500)	238일/366일	(2,926)	-	-	-
	(4,500)	237일/366일	(2,914)	-	-	-
	(4,500)	236일/366일	(2,902)	-	-	-
	(4,500)	233일/366일	(2,865)	-	-	-
	(4,500)	232일/366일	(2,852)	-	-	-
	(4,500)	230일/366일	(2,828)	-	-	-
(4,500)	229일/366일	(2,816)	-	-	-	
(4,500)	226일/366일	(2,779)	-	-	-	
(4,500)	225일/366일	(2,766)	-	-	-	
(4,500)	224일/366일	(2,754)	-	-	-	
(4,500)	223일/366일	(2,742)	-	-	-	

(단위: 주)						
구 분	당기			전기		
	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
	(4,500)	222일/366일	(2,730)	-	-	-
	(4,500)	219일/366일	(2,693)	-	-	-
	(4,500)	218일/366일	(2,680)	-	-	-
	(4,500)	217일/366일	(2,668)	-	-	-
	(4,500)	216일/366일	(2,656)	-	-	-
	(4,500)	215일/366일	(2,643)	-	-	-
	(4,500)	212일/366일	(2,607)	-	-	-
	(4,500)	211일/366일	(2,594)	-	-	-
	(4,500)	210일/366일	(2,582)	-	-	-
	(4,500)	208일/366일	(2,557)	-	-	-
	(4,500)	205일/366일	(2,520)	-	-	-
	(4,500)	204일/366일	(2,508)	-	-	-
	(4,500)	203일/366일	(2,496)	-	-	-
	(4,500)	202일/366일	(2,484)	-	-	-
	(4,500)	201일/366일	(2,471)	-	-	-
	(4,500)	198일/366일	(2,434)	-	-	-
	(4,500)	197일/366일	(2,422)	-	-	-
	(4,500)	196일/366일	(2,410)	-	-	-
	(4,500)	195일/366일	(2,398)	-	-	-
	(4,500)	194일/366일	(2,385)	-	-	-
	(4,500)	191일/366일	(2,348)	-	-	-
	(4,500)	190일/366일	(2,336)	-	-	-
	(4,500)	189일/366일	(2,324)	-	-	-
	(4,500)	184일/366일	(2,262)	-	-	-
	(4,500)	183일/366일	(2,250)	-	-	-
	(4,500)	182일/366일	(2,238)	-	-	-
	(4,500)	181일/366일	(2,225)	-	-	-
	(4,500)	180일/366일	(2,213)	-	-	-
	(4,500)	177일/366일	(2,176)	-	-	-
	(4,500)	176일/366일	(2,164)	-	-	-
	(4,500)	175일/366일	(2,152)	-	-	-
	(4,500)	174일/366일	(2,139)	-	-	-
	(4,500)	173일/366일	(2,127)	-	-	-
	(4,500)	170일/366일	(2,090)	-	-	-
	(4,500)	169일/366일	(2,078)	-	-	-
	(4,500)	168일/366일	(2,066)	-	-	-
	(4,500)	167일/366일	(2,053)	-	-	-
	(4,500)	166일/366일	(2,041)	-	-	-

(단위: 주)						
구 분	당기			전기		
	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
	(4,500)	163일/366일	(2,004)	-	-	-
	(4,500)	162일/366일	(1,992)	-	-	-
	(4,500)	161일/366일	(1,980)	-	-	-
	(4,500)	160일/366일	(1,967)	-	-	-
	(4,500)	159일/366일	(1,955)	-	-	-
	(4,500)	156일/366일	(1,918)	-	-	-
	(4,500)	155일/366일	(1,906)	-	-	-
	(4,500)	154일/366일	(1,893)	-	-	-
	(4,500)	153일/366일	(1,881)	-	-	-
	(4,500)	152일/366일	(1,869)	-	-	-
	(4,500)	149일/366일	(1,832)	-	-	-
	(4,500)	148일/366일	(1,820)	-	-	-
	(4,500)	147일/366일	(1,807)	-	-	-
	(4,500)	146일/366일	(1,795)	-	-	-
	(4,500)	145일/366일	(1,783)	-	-	-
	(4,500)	142일/366일	(1,746)	-	-	-
	(8,000)	141일/366일	(3,082)	-	-	-
	(4,525)	140일/366일	(1,731)	-	-	-
가중평균유통보통주식수	17,661,789	-	17,866,523	18,203,299	-	18,203,299

(2) 당기와 전기 중 희석성 잠재적보통주가 없으므로 희석주당이익은 산출하지 아니합니다.

28. 종속기업과 비지배지분의 변동

(1) 종속기업에 대한 소유지분 변동

① 당기

당기 중 종속기업인 HD Hyundai (China) Investment Co.,Ltd.가 HD HYUNDAI (SHANGHAI) FINANCIAL LEASING CO.,Ltd.의 지분 11.98%를 추가 취득하였으며, 지배기업의 소유주에 귀속되는 자본 등에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)						
종속기업명	거래전 유효지분율	거래후 유효지분율	지분변동 사유	취득가액 (단위 : 천CNY)	비지배지분의 증감	지배주주지분의 증감
HD HYUNDAI (SHANGHAI) FINANCIAL LEASING CO.,Ltd.	46.76%	58.74%	추가 취득	CNY 98,917	(32,265)	13,515

② 전기

전기 중 PT HD Hyundai Construction Machinery Indonesia를 신규 설립하였습니다.

(2) 유상증자

당기 및 전기 중 PT HD Hyundai Construction Equipment Indonesia의 유상증자를 실시하여 비지배지분이 변동하였습니다.

(3) 유상감자

당기 중 종속기업인 HD HYUNDAI (SHANGHAI) FINANCIAL LEASING CO.,Ltd.의 유상감자를 실시하였으며, 지배기업의 소유주에 귀속되는 자본 등에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)						
종속기업명	거래전 유효지분율	거래후 유효지분율	지분변동 사유	감자금액 (단위 : 천CNY)	비지배지분의 증감	지배주주지분의 증감
HD HYUNDAI (SHANGHAI) FINANCIAL LEASING CO.,Ltd.	58.74%	58.74%	유상감자 (균등감자)	CNY 381,019	(27,222)	7,033

29. 영업부문

연결실체는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일부문으로 연결기업이 위치한 지역에 따른 현황 정보는 다음과 같습니다.

(1) 지역별 수익에 대한 정보

① 당기

(단위:백만원)							
구분	대한민국	북미	아시아	유럽	기타	연결조정	합계
매출액	461,899	1,243,564	756,407	882,204	1,174,012	(1,080,024)	3,438,062
내부매출액	(208,327)	(325,374)	(241,147)	(224,904)	(80,272)	1,080,024	-

연결조정은 보고부문별 내부거래와 미실현손익 제거 등입니다.

② 전기

(단위:백만원)							
구분	대한민국	북미	아시아	유럽	기타	연결조정	합계
매출액	414,529	1,663,544	668,536	1,259,999	1,080,203	(1,261,844)	3,824,967
내부매출액	(143,068)	(519,105)	(176,374)	(381,719)	(41,578)	1,261,844	-

연결조정은 보고부문별 내부거래와 미실현손익 제거 등입니다.

(2) 지역별 비유동자산의 현황

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
대한민국	817,236	703,070
북미	24,330	19,710
아시아	103,841	88,541
유럽	38,917	39,558
기타	47,498	51,178
소계	1,031,822	902,057
연결조정(*1)	(843)	39,206
합계(*2)	1,030,979	941,263

(*1) 연결조정은 보고부문별 내부거래와 미실현손익 제거 등입니다.

(*2) 유형자산, 무형자산, 사용권자산, 투자부동산의 합계액입니다.

30. 수익

(1) 수익의 원천

당기와 전기 중 연결실체의 수익은 아래와 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	3,467,979	3,825,921
위험회피회계	(29,917)	(954)
합 계	3,438,062	3,824,967

(2) 수익의 구분

당기와 전기 중 고객과의 계약에서 인식한 범주별 수익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
지역별 수익:		
대한민국	283,489	272,415
북미	918,190	1,144,439
아시아(중동아시아 포함)	515,261	492,162
유럽	657,300	878,280
기타	1,093,739	1,038,625
합계	3,467,979	3,825,921
수익인식 시기:		
인도시점에 인식된 수익	3,317,505	3,633,978
기간에 걸쳐 인식된 수익	150,474	191,943
합계	3,467,979	3,825,921
계약의 존속기간:		
단기계약(1년 이내)	3,440,449	3,780,747
장기계약(1년 초과)	27,530	45,174
합계	3,467,979	3,825,921

(3) 계약 잔액

당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권과 계약부채의 장부가액은 다음과 같습니다(대손충당금 설정액 제외).

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
고객과의 계약에서 생기는 수취채권	649,594	691,900
계약부채(*)	112,882	123,873

(*) 전기말 인식된 계약부채 중 당기에 수익으로 인식된 금액은 45,442백만원입니다.
(전기말 54,525백만원)

(4) 주요 고객

당기와 전기 중 연결실체 수익의 10% 이상을 차지하는 고객은 없습니다.

31. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
급여	96,430	91,043
상여금	14,100	12,620
퇴직급여	3,842	2,897
복리후생비	26,838	24,023
감가상각비	12,712	11,681
사용권자산상각비	10,128	9,074
무형자산상각비	4,597	5,588
대손상각비(대손충당금환입)	(8,356)	4,927
경상개발비	75,262	61,945
광고선전비	28,719	28,759
보증수리비	23,334	32,819
보험료	3,359	2,738
사무용품비	1,519	1,675
소모품비	1,317	653
수선비	1,819	2,600
여비교통비	9,365	7,871
연구비	8,054	8,891
용역비	13,145	15,234
운반비	23,200	19,137
임차료	5,591	5,263
접대비	1,887	1,543
조세공과금	7,251	5,588
지급수수료	46,497	44,497
차량유지비	1,993	1,953
판매수수료	22,993	26,131
포장비	12,931	10,400
기타	11,876	27,781
합계	460,403	467,331

32. 성격별 비용

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	(69,614)	85,632
재고자산 매입액	2,327,591	2,424,341
감가상각비	43,622	41,883
사용권자산상각비	12,741	12,252
무형자산상각비	12,205	12,924
투자부동산상각비	80	78
인건비	229,321	208,757
기타	691,695	781,871
합 계(*)	3,247,641	3,567,738

(*) 매출원가와 판매비와관리비의 합계입니다.

33. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	9,778	11,120
외화환산이익	18,544	10,837
외환차익	60,491	77,040
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	345	103
파생상품평가이익	1,390	403
파생상품거래이익	562	-
합 계	91,110	99,503
금융비용:		
이자비용	43,020	45,816
매출채권처분손실	1,844	1,501
외화환산손실	17,280	7,132
외환차손	41,188	54,465
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	-	2
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	1	-
파생상품평가손실	-	222
파생상품거래손실	1,370	-
합 계	104,703	109,138

34. 기타영업외수익과 기타영업외비용

당기와 전기 중 기타영업외수익과 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
기타영업외수익:		
유형자산처분이익	170	404
사용권자산처분이익	50	32
임대료수익	-	10
보증수수료수익	-	250
잡이익	1,930	2,938
합 계	2,150	3,634
기타영업외비용:		
지급수수료	1,779	2,474
유형자산처분손실	3,087	10,549
유형자산손상차손	34,158	6,195
무형자산손상차손	9,596	34,339
사용권자산처분손실	4	-
기타의대손상각비	1	-
기부금	6,071	5,456
잡손실	2,700	2,012
합 계	57,396	61,025

35. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
당기 법인세 부담액	27,263	55,267
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(1,032)	(793)
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과	(5,169)	5,197
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	14,264	2,864
기타	189	208
법인세비용	35,515	62,743

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
파생상품평가손익	12,274	1,356
보험수리적손익	1,990	1,508
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	14,264	2,864

파생상품평가손익 및 보험수리적손익 등과 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 계속영업이익에서 발생한 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전 계속영업이익	121,482	190,195
각 나라의 국내법인세율로 계산한 법인세비용	36,666	56,695
조정사항:		
-세무상 공제되지 않는 수익의 법인세 효과	(687)	(628)
-세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	965	861
-세액공제, 이월세액공제	(474)	(74)
-과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(1,032)	(793)
-미인식된 일시적차이 변동액	19	11,394
-기타	58	(4,712)
법인세비용	35,515	62,743
평균유효세율	29.23%	32.99%

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)와 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기말 이연법인세자산(부채)	26,099	20,930
기초 이연법인세자산(부채)	20,930	26,127
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과	5,169	(5,197)

(5) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율을 적용하여 계산하였습니다.

(6) 연결실체의 이연법인세자산과 이연법인세부채에 대해서 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리와 의도를 가지고 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 연결재무상태표에 표시하였습니다.

(7) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)			
구 분	기초금액	변동	기말금액
매출채권및기타채권	23,020	(335)	22,685
자산재평가차액	(45,732)	-	(45,732)
유형자산	(7,681)	(1,030)	(8,711)
미지급비용	2,129	(308)	1,821
기타	44,854	8,783	53,637
소 계	16,590	7,110	23,700
이월세액공제	1,185	(22)	1,163
이월결손금	3,155	(1,919)	1,236
합 계	20,930	5,169	26,099

② 전기

(단위:백만원)			
구 분	기초금액	변동	기말금액
매출채권및기타채권	19,610	3,410	23,020
자산재평가차액	(45,732)	-	(45,732)
유형자산	(4,658)	(3,023)	(7,681)
미지급비용	1,936	193	2,129
기타	52,030	(7,176)	44,854
소 계	23,186	(6,596)	16,590
이월세액공제	2,941	(1,756)	1,185
이월결손금	-	3,155	3,155
합 계	26,127	(5,197)	20,930

(8) 당기말과 전기말 현재 예측가능한 미래기간에 실현가능성이 낮아 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
이연법인세자산(부채):		
종속기업및관계기업투자	(150,504)	(158,585)
자기주식	40,453	76,121
이월결손금	173,002	157,092

(9) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 미사용 이월결손금의 소멸시기는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
구 분	당기말
2028년 이내	99,743
소멸시기 미존재	73,260
합 계	173,003

(10) 필라2 법률

글로벌 최저한세 관련 법률에 따라 지배기업은 15% 미만의 유효세율로 과세된 종속기업의 이익에 대한 추가세액을 대한민국에 납부해야 합니다. 당기 재무제표를 기초로 각 종속기업 소재 국가의 국세조세조정에 관한 법률 제80조에 의한 전환기 적용 면제 요건 충족 여부를 검토한 결과 모든 국가가 해당 요건을 충족한 것으로 판단됩니다. 전환기 적용 면제 요건을 충족한 국가의 경우 해당 국가의 당기 글로벌 최저한세 추가세액은 없는 것으로 볼 수 있으므로 연결실체의 당기 법인세비용에는 필라 2 법인세와 관련되는 당기법인세비용이 포함되어 있지 않습니다. 추정 연간 실효세율은 종속기업이 제공 받는 세제 혜택, 후속 중간기간에 발생하는 법률에서 요구하는 글로벌 최저한세소득의 계산을 위한 회계상 순손익에 대한 조정사항 등 다양한 요인들로 인하여 변경될 수 있습니다. 이에 따라 필라2 법인세와 관련되는 당기법인세비용은 후속 중간보고기간말 및 연차보고기간말까지 추정 불확실성에 노출되어 있습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1012호의 이연법인세에 대한 일시적인 예외규정을 적용하여, 필라2 법률과 관련된 이연법인세자산과 부채를 인식하지 않고 있으며 이연법인세와 관련된 정보를 공시하지 않습니다.

36. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업활동에서 창출된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
(1) 당기순이익	85,967	127,452
(2) 조정항목	256,722	285,497
법인세비용	35,515	62,743
이자비용	43,020	45,816
외화환산손실	17,280	7,132
대손상각비(대손충당금환입)	(8,356)	4,927
기타의대손상각비	1	-
감가상각비	43,622	41,883
사용권자산상각비	12,741	12,252
무형자산상각비	12,205	12,924
투자부동산상각비	80	78
유형자산처분손실	3,087	10,549
사용권자산처분손실	4	-
지분법손실	101	7
파생상품평가손실	-	222
매출채권처분손실	1,844	-
유형자산손상차손	34,158	6,195
무형자산손상차손	9,596	34,339
퇴직급여	11,224	9,010
판매보증충당부채전입액	12,311	28,952
기타충당부채전입액(환입액)	(858)	2,925
기타판매비와관리비	-	283
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	-	2
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	1	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(345)	(103)
이자수익	(9,778)	(11,120)
외화환산이익	(18,544)	(10,837)
유형자산처분이익	(170)	(404)
파생상품평가이익	(1,390)	(403)
사용권자산처분이익	(50)	(32)
금융수익(매출)	(10,974)	(31,736)
금융비용(매출원가)	3,807	20,549

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	22,569	73,522
기타채권의 감소(증가)	29,146	9,954
기타유동자산의 감소(증가)	10,045	3,153
기타비유동자산의 감소(증가)	(6,633)	(475)
재고자산의 감소(증가)	(1,129)	111,375
장기매출채권의 감소(증가)	(9,123)	788
매입채무의 증가(감소)	83,040	(99,837)
기타채무의 증가(감소)	13,465	22,115
장기기타채무의 증가(감소)	1,020	(12,725)
계약부채의 증가(감소)	(22,614)	21,814
퇴직금의 지급	(22,403)	(17,224)
관계사전입	1,960	1,422
사외적립자산의 감소(증가)	7,643	6,861
총당부채의 증가(감소)	(38,699)	(71,361)
기타유동부채의 증가(감소)	(75)	(10,789)
파생상품의 감소(증가)	1,226	751
기타비유동부채의 증가(감소)	(2,848)	-

(2) 당기와 전기 중 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)						
구 분		차입금	사 채	리스부채	미지급배당금	합 계
기초		639,833	149,678	25,714	4	815,229
재무활동 현금흐름	차입	2,210,314	119,504	-	-	2,329,818
	상환	(2,429,526)	(50,000)	(12,096)	-	(2,491,622)
	배당금지급	-	-	-	(12,742)	(12,742)
비현금거래	환율변동효과	24,138	-	38	-	24,176
	상각	-	317	1,069	-	1,386
	사용권자산 변동	-	-	8,380	-	8,380
	배당 결의	-	-	-	12,742	12,742
기말		444,759	219,499	23,105	4	687,367

② 전기

(단위:백만원)						
구 분		차입금	사 채	리스부채	미지급배당금	합 계
기초		683,405	279,797	29,988	1	993,191
재무활동 현금흐름	차입	2,287,857	99,602	-	-	2,387,459
	상환	(2,338,293)	(230,000)	(13,104)	-	(2,581,397)
	배당금지급	-	-	-	(32,750)	(32,750)
비현금거래	환율변동효과	6,864	-	622	-	7,486
	상각	-	279	1,412	-	1,691
	사용권자산 변동	-	-	6,796	-	6,796
	배당 결의	-	-	-	32,753	32,753
기말		639,833	149,678	25,714	4	815,229

(3) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	82,206	30,275
사용권자산(리스부채)의 인식	9,319	8,383
유형자산 취득관련 미지급금 증가(감소)	(2,282)	8,330

37. 금융상품

(1) 공정가치

① 공정가치와 장부금액

연결실체의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위:백만원)					
구 분	장부금액				공정가치
	공정가치- 위험회피수단	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후원가	합계	
공정가치로 측정되는 금융자산:					
파생상품자산	1,433	-	-	1,433	1,433
매출채권및기타채권	-	170	-	170	170
소 계	1,433	170	-	1,603	1,603
상각후원가로 측정되는 금융자산:					
현금및현금성자산	-	-	264,217	264,217	-
단기금융자산	-	-	40,675	40,675	-
매출채권및기타채권	-	-	588,579	588,579	-
장기금융자산	-	-	473	473	-
장기매출채권및기타채권	-	-	73,649	73,649	-
소 계	-	-	967,593	967,593	-
금융자산 합계	1,433	170	967,593	969,196	1,603
공정가치로 측정되는 금융부채:					
파생상품부채	40,356	-	-	40,356	40,356
상각후원가로 측정되는 금융부채:					
단기금융부채	-	-	337,419	337,419	-
단기리스부채	-	-	10,746	10,746	-
매입채무및기타채무	-	-	536,400	536,400	-
장기금융부채	-	-	326,839	326,839	-
장기리스부채	-	-	12,358	12,358	-
장기매입채무및기타채무	-	-	6,118	6,118	-
소 계	-	-	1,229,880	1,229,880	-
금융부채 합계	40,356	-	1,229,880	1,270,236	40,356

2) 전기말

(단위:백만원)					
구 분	장부금액				공정가치
	공정가치- 위험회피수단	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후원가	합계	
공정가치로 측정되는 금융자산:					
파생상품자산	15,186	-	-	15,186	15,186
매출채권및기타채권	-	2,573	-	2,573	2,573
소 계	15,186	2,573	-	17,759	17,759
상각후원가로 측정되는 금융자산:					
현금및현금성자산	-	-	427,664	427,664	-
단기금융자산	-	-	30,946	30,946	-
매출채권및기타채권	-	-	578,951	578,951	-
장기금융자산	-	-	427	427	-
장기매출채권및기타채권	-	-	53,659	53,659	-
소 계	-	-	1,091,647	1,091,647	-
금융자산 합계	15,186	2,573	1,091,647	1,109,406	17,759
공정가치로 측정되는 금융부채:					
파생상품부채	794	-	-	794	794
상각후원가로 측정되는 금융부채:					
단기금융부채	-	-	432,067	432,067	-
단기리스부채	-	-	9,600	9,600	-
매입채무및기타채무	-	-	394,595	394,595	-
장기금융부채	-	-	357,443	357,443	-
장기리스부채	-	-	16,114	16,114	-
장기매입채무및기타채무	-	-	6,879	6,879	-
소 계	-	-	1,216,698	1,216,698	-
금융부채 합계	794	-	1,216,698	1,217,492	794

② 공정가치 결정에 사용된 이자율

예상 현금흐름을 할인하는데 이용된 이자율은 보고기간말 현재 원화대출 고정금리에 신용스프레드를 가산하는 방법 등을 사용하여 결정하였습니다. 연결실체가 당기말과 전기말에 적용한 이자율은 다음과 같습니다.

(단위:%)		
구 분	당기말	전기말
파생상품	3.19 ~ 4.38	2.58 ~ 5.99

③ 공정가치 서열체계

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

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별로 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말:				
매출채권및기타채권	-	170	-	170
파생상품자산	-	1,433	-	1,433
파생상품부채	-	40,356	-	40,356
전기말:				
매출채권및기타채권	-	2,573	-	2,573
파생상품자산	-	15,186	-	15,186
파생상품부채	-	794	-	794

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용 가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주하며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 대부분 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측 가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측 가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측 가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다. 금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간말 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

한편, 연결실체는 신규설립이나 비교기업이 없는 경우 등 공정가치를 신뢰성 있게 측정할수 없는 시장성 없는 지분증권 및 출자금 등에 대해서는 공정가치평가에서 제외하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)				
구 분	기타(*1)	기타포괄손익	이자수익/비용(*2)	손상차손환입
상각후원가측정금융자산	40,655	-	9,778	8,357
당기손익-공정가치측정	409	-	(219)	-
기타포괄손익측정금융자산	(1,844)	-	-	-
현금흐름위험회피수단	(29,335)	(53,136)	-	-
상각후원가측정금융부채	(12,934)	-	(42,802)	-

(*1) 이자수익/비용 이외 외화환산 및 매출/매출원가로 인식한 금융손익 등을 포함하였습니다.

(*2) 유효이자율 상각에 의한 이자수익/비용을 포함하였습니다.

② 전기

(단위:백만원)				
구 분	기타(*1)	기타포괄손익	이자수익/비용(*2)	손상차손
상각후원가측정금융자산	33,348	-	9,940	(4,927)
당기손익-공정가치측정	487	-	(4,894)	-
현금흐름위험회피수단	(773)	(4,513)	-	-
상각후원가측정금융부채	309	-	(39,743)	-

(*1) 이자수익/비용 이외 외화환산 및 매출/매출원가로 인식한 금융손익 등을 포함하였습니다.

(*2) 유효이자율 상각에 의한 이자수익/비용을 포함하였습니다.

(3) 공정가치 서열체계 수준 2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준 2로 분류된 자산·부채의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말	전기말	가치평가기법	투입변수
파생상품 :				
파생상품자산	1,433	15,186	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율, 환율 등
파생상품부채	40,356	794	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율, 환율 등

(4) 공정가치 서열체계 수준 3 관련 공시

공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계에 수준 3으로 분류된 자산은 없습니다.

38. 재무위험 관리

(1) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	264,217	427,664
장단기금융자산	41,148	31,373
매출채권및기타채권	662,398	635,183
파생상품자산	1,433	15,186
합 계	969,196	1,109,406

② 매출채권및기타채권

1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
대한민국	74,946	57,520
북미	97,084	106,105
아시아	221,471	253,784
유럽	89,516	98,366
기타	179,381	119,408
합 계	662,398	635,183

당기말 현재 연결실체가 지급보증계약으로 인해서 부담하고 있는 신용위험에 대한 최대 노출정도는 9,958백만원(전기말: 13,585백만원)입니다.(주석39참조)

2) 손상차손

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분(*)	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	451,778	(1,208)	394,655	(2,692)
6개월 이내	147,407	(1,298)	130,528	(3,174)
6~12개월	9,592	(2,854)	37,865	(4,800)
1~3년	64,262	(18,582)	98,533	(25,397)
3년 이상 경과	79,442	(66,143)	136,889	(127,224)
합 계	752,481	(90,085)	798,470	(163,287)

(*) 손상된 금액은 매출채권및기타채권에 대한 기대신용손실에 따른 가중평균채무불이행률에 따라 산정되었습니다.

3) 대손충당금의 변동내역

당기와 전기 중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	163,287	234,652
설정액	3,037	17,240
환입액	(11,393)	(12,313)
제각	(68,524)	(82,682)
연결범위변동 등(*)	3,678	6,390
기말	90,085	163,287

(*) 연결범위변동, 환율변동효과 및 매출(매출원가)로 인식된 대손충당금환입(대손상각비)으로 구성되어 있습니다.

③ 투자자산

당기말 현재 연결실체의 투자자산은 일정수준 이상의 BIS 자기자본비율과 영업용순자본비율을 보유한 금융기관과의 거래를 통하여 유동성채무증권 등에 투자하고 있으므로 연결실체의 투자자산의 신용위험으로 인한 손상은 제한적인 것으로 판단하였습니다.

(2) 유동성위험

① 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이차지급액을 포함한 금액입니다.

(단위:백만원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 초과
비파생금융부채:						
차입금	444,759	464,254	251,268	42,129	170,857	-
사채	219,499	236,623	65,001	3,531	146,738	21,353
매입채무및기타채무	542,518	542,518	536,400	-	6,118	-
리스부채	23,105	24,668	8,260	2,816	12,858	734
파생금융부채:						
위험회피목적 통화선도	40,356	41,090	28,819	12,271	-	-
위험회피목적 통화스왑	-	-	-	-	-	-
합 계	1,270,237	1,309,153	889,748	60,747	336,571	22,087

당기말 현재 연결실체가 지급보증계약으로 인해서 부담하고 있는 신용위험에 대한 최대 노출정도는 9,958백만원입니다(주석 39 참조).

연결실체는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

② 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함한 금액입니다.

(단위:백만원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 초과
비파생금융부채:						
차입금	639,833	670,560	213,944	185,309	253,799	17,508
사채	149,677	160,073	53,071	2,485	104,517	-
매입채무및기타채무	401,474	402,553	200,921	194,753	6,879	-
리스부채	25,714	28,108	5,365	4,412	14,094	4,237
파생금융부채:						
위험회피목적 통화선도	326	331	263	68	-	-
위험회피목적 통화스왑	468	473	473	-	-	-
합 계	1,217,492	1,262,098	474,037	387,027	379,289	21,745

전기말 현재 연결실체가 지급보증계약으로 인해서 부담하고 있는 신용위험에 대한 최대 노출정도는 13,585백만원입니다.

연결실체는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

③ 당기와 전기 중 현금흐름위험회피가 적용되는 파생상품과 관련된 현금흐름이 발생할 것으로 예상되는 기간은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)								
구 분	당기				전기			
	장부금액	예상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	장부금액	예상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월
통화선도								
자산	-	-	-	-	14,631	15,001	9,418	5,583
부채	(40,356)	(41,090)	(28,819)	(12,271)	(326)	(331)	(263)	(68)
통화스왑								
자산	1,433	1,434	1,434	-	555	585	585	-
부채	-	-	-	-	(468)	(473)	(473)	-
합 계	(38,923)	(39,656)	(27,385)	(12,271)	14,392	14,782	9,267	5,515

④ 연결실체는 공급자들과 공급자금융약정을 체결하였습니다. 약정에 참여하는 것은 공급자들의 재량에 따라 결정됩니다. 공급자금융약정에 참여하는 공급자는 연결실체에 대한 채권을 금융제공자로부터 조기에 지급받을 수 있습니다. 공급자가 조기 지급을 선택한 경우 공급자는 연결실체가 아닌 금융제공자에 수수료를 지급합니다. 금융제공자가 채권 대금을 지급하기 위해서 연결실체가 물품을 수령하거나 공급받고 대금 청구서를 승인해야 합니다. 대금 지급기일 이전에 금융제공자는 공급자에 대금을 지급합니다. 모든 경우, 연결실체는 위에서 설명한 원래 대금 지급기일에 맞춰 금융제공자에 대금을 지급하여 채무를 결제합니다. 공급자와의 대금 지급조건은 약정 때문에 재협상되지 않습니다. 연결실체는 금융제공자에 담보를 제공하지 않았습니다. 공급자금융약정에 따른 모든 매입채무는 연결재무상태표의 매입채무 및 기타채무에 포함됩니다. 공급자금융약정에 해당하지 아니하는 매입채무 및 미지급금의 통상적인 지급기일은 10~60일이며, 공급자금융약정에 해당하는 매입채무 및 미지급금의 통상적인 지급기일은 100일입니다. 공급자금융약정에 해당하는 차입금의 만기는 통상적으로 1년입니다.

(단위 : 백만원)				
구분	당기말		전기말	
	매입채무및 기타채무	차입금	매입채무및 기타채무	차입금
공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 장부금액	21,199	22,393	26,048	54,573
이중 공급자가 지급받은 금액	-	22,393	-	54,573

공급자금융약정의 일부인 금융부채 장부금액의 유의적인 비현금변동은 없습니다.

(3) 환위험

① 환위험에 대한 노출

1) 당기와 전기 중 연결실체의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위:백만원)							
구 분	USD	EUR	CNY	JPY	BRL	기타통화	합 계
현금및현금성자산	106,122	2,697	137,365	-	10,478	4,218	260,880
매출채권및기타채권	388,768	88,714	235,921	8	79,163	118,579	911,153
자산 계	494,890	91,411	373,286	8	89,641	122,797	1,172,033
매입채무및기타채무	304,623	74,746	118,730	2,643	120,355	96,904	718,001
차입금과 사채	145,541	65,273	5,375	8,686	-	54,275	279,150
부채 계	450,164	140,019	124,105	11,329	120,355	151,179	997,151
재무제표상 순액	44,726	(48,608)	249,181	(11,321)	(30,714)	(28,382)	174,882
파생상품계약	(461,580)	(64,207)	-	-	-	-	(525,787)
순 노출	(416,854)	(112,815)	249,181	(11,321)	(30,714)	(28,382)	(350,905)

나. 전기

(단위:백만원)							
구 분	USD	EUR	CNY	JPY	BRL	기타통화	합 계
현금및현금성자산	119,961	17,712	214,593	-	13,979	2,562	368,807
매출채권및기타채권	169,080	53,899	272,663	14	50,590	60,402	606,648
자산 계	289,041	71,611	487,256	14	64,569	62,964	975,455
매입채무및기타채무	120,671	21,533	19,938	1,615	25,844	29,121	218,722
차입금과 사채	86,849	87,352	5,812	16,877	32,693	25,075	254,658
부채 계	207,520	108,885	25,750	18,492	58,537	54,196	473,380
재무제표상 순액	81,521	(37,274)	461,506	(18,478)	6,032	8,768	502,075
파생상품계약	(569,846)	(101,081)	-	-	-	-	(670,927)
순 노출	(488,325)	(138,355)	461,506	(18,478)	6,032	8,768	(168,852)

2) 당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기		전기	
	평균환율	기말환율	평균환율	기말환율
USD	1,363.98	1,470.00	1,305.41	1,289.40
EUR	1,475.05	1,528.73	1,412.36	1,426.59
CNY	189.20	201.27	184.22	180.84
JPY(100)	900.36	936.48	931.24	912.66
BRL	253.77	237.94	261.68	265.73

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 원화의 USD, EUR, CNY, JPY, BRL, 기타통화 대비 환율이 높았다면, 연결실체의 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 연결실체가 기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도분석 시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 구체적인 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	환율변동	손익 효과	
		당기	전기
USD	3% 상승	(12,506)	(14,650)
EUR	3% 상승	(3,384)	(4,151)
CNY	3% 상승	7,475	13,845
JPY	3% 상승	(340)	(554)
BRL	3% 상승	(921)	181
기타통화	3% 상승	(851)	263

당기말 현재 상기 제시된 통화에 비하여 원화가 강세인 경우, 다른 변수가 동일하다면 상기 제시된 것과 반대의 효과가 발생할 것입니다.

(4) 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산(*)	157,684	261,386
금융부채(*)	(352,916)	(298,384)
합 계	(195,232)	(36,998)
변동이자율:		
금융자산(*)	114,654	198,002
금융부채(*)	(311,342)	(491,126)
합 계	(196,688)	(293,124)

(*) 금융자산에는 현금성자산, 장단기대여금 및 장단기금융자산, 금융부채에는 차입금과 사채가 포함되어 있습니다.

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

연결실체는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않으며, 이자율스왑과 같은 파생상품을 공정가치위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하지 않았습니다. 따라서, 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 이자율이 100베이스스 포인트 변동한다면, 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며, 구체적인 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	손익	
	100bp 상승	100bp 하락
변동이자율 금융상품		
당기	(1,967)	1,967
전기	(2,931)	2,931

39. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체는 (주)국민은행 등과 349,000백만원, USD 385,782천, EUR 37,725천, INR 2,345,250천, CNY 1,035,000천, 기타 475,000,060천의 일반대출 및 무역금융 관련 USD 305,000천의 한도 약정, 수출입 신용장개설 관련 3,600백만원의 한도약정과 외상담보대출 관련 20,000백만원의 한도 약정을 체결하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체는 국내공사 관련 계약이행보증 등과 관련하여 금융기관 등으로부터 102,706백만원의 보증을 제공받고 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체는 특수관계자 이외의 타인을 위하여 제공한 지급보증 내역은 아래와 같습니다.

(단위:천USD)					
보증제공회사	보증제공받은회사	보증제공처	보증내역	통화	보증금액
HD Hyundai (China) Investment Co.,Ltd.	연대현대방운중공유한공사	닝보은행	지급보증	USD	488

(4) 당기말 현재 연결실체는 해외 계열사의 원활한 자금조달 및 비용 최소화를 목적으로 국내외 금융기관으로부터의 채무 등에 대해 총 CNY 20,441천의 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 41 참조).

(5) 당기말 현재 지배기업은 2017년 10월 31일 이사회 결의를 통해 2017년 유상증자 시 우리사주조합 배정 물량에 대한 우리사주조합원의 우리사주 취득자금 대출에 대하여 70,250백만원 상당액의 채무보증을 제공하였습니다. 채무보증 당시 채무금액은 58,542백만원 상당액으로 채무보증 제공 금액은 채무금액의 120%기준입니다. 우리사주조합원의 일부 취득자금 대출 상환으로 인해 당기말 기준 우리사주 취득자금 대출 잔액은 4,521백만원이며, 이에 대한 채무 보증 제공 금액은 최초 설정된 근보증 한도액인 5,425백만원입니다.

(6) 당기말 현재 연결실체의 차입금을 위하여 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(외화:천USD, 천EUR, 천INR)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
재고자산 및 매출채권	USD 255,269	USD 55,000	단기차입금	USD 40,000	Wells Fargo
건물	EUR 13,529	EUR 5,225	장기차입금	EUR 5,225	BNP Paribas Fortis Bank, Belgium
토지 및 건물	INR 1,288,757	INR 755,000	단기차입금 등	INR 529,975	(주)신한은행
재고자산 및 매출채권	INR 13,618,619	INR 1,500,000	단기차입금	USD 16,554	ICICI Bank

(7) 상법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 분할준속회사(HD 한국조선해양주)와 분할 신설회사(HD현대일렉트릭주, HD현대건설기계주, HD현대주)는 분할 전 HD한국조선해양주 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

40. 주요 소송사건

(1) 통상임금청구

연결실체의 인적분할 전 제기된 HD현대중공업(주)의 통상임금 청구소송(대법원 2016다7975)에 대한 대법원 판결이 2023년 1월 선고됨에 따라 2022년말 현재 연결실체가 소속근로자들에게 지급해야 할 금액은 330억원으로 확정되었으며, 이 중 328억원이 전기에 지급 완료 되었습니다. 지급되지 않은 잔액은 소송충당부채로 인식되어 있습니다.

(2) 미국 제조물 책임 손해배상청구

구 분	내 용
소제기일	2023년 03월 29일
소송 당사자	원고: Roseann M. Wendeln, 피고: HD Hyundai Construction Equipment North America Inc. 외 5
소송의 내용	원고는 Lucas county 법원에 지배기업을 상대로 제조물책임법(Product Liability)에 따른 손해배상 청구함
소송가액	미화 5천만불
진행상황	2023년 3월 29일: 원고, 소 제기
향후소송일정 및 대응방안	지배기업은 제조물책임보험에 가입되어 있으며, 지배기업의 미국 법률대리인 및 보험사 법률대리인과 협의하여 법적 절차에 따라 적극적으로 대응할 예정임
향후소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향	당기말 현재로서는 소송 전망을 예측할 수 없음

(3) 미국 변호사 손해배상 소송

구 분	내 용
소제기일	2023년 09월 29일
소송 당사자	원고 : John Y. Lee, 피고 : HD현대건설기계(주) 및 HD Hyundai Construction Equipment North America Inc.
소송의 내용	원고는 HD Hyundai Construction Equipment North America Inc.의 자문 변호사였던 자로서 HD Hyundai Construction Equipment North America Inc.의 배기규제 위반 사건에 연루되어 상당한 손해를 보았다는 취지로 지배기업을 상대로 Cook County 법원에 이에 따른 손해배상을 청구함
소송가액	미화 4,890만불
진행상황	2023년 9월 29일 : 신청인 John Y. LEE 소 제기
향후 소송일정 및 대응방안	지배기업은 법적 절차에 따라 적극적으로 대응할 예정임
향후 소송결과에 따라 연결 실체에 미치는 영향	당기말 현재로서는 소송 전망을 예측할 수 없음

(4) 벨기에 달러 손해배상 소송

구 분	내 용
소제기일	2022년 6월 30일
소송 당사자	원고: Raepers N.V., 피고 : HD Hyundai Construction Equipment Europe N.V.
소송의 내용	원고는 벨기에 법원에 HD Hyundai Construction Equipment Europe N.V.을 상대로 달러계약 해지가 부적법하다고 주장하며 이에 따른 손해배상 청구함
소송가액	유로 약 1천만
진행상황	2022년 6월 30일 : 원고 소제기 2023년 11월 29일 : 제1심 판결선고(원고청구 기각) 2024년 10월 22일 : Raepers 최종 Brief 제출 2024년 12월 14일 : 당사측 최종 Brief 제출 2025년 3월 12일 : 항소 심리 예정
향후 소송일정 및 대응방안	원고의 주장이 근거 없는 반면, HD Hyundai Construction Equipment Europe N.V.은 원고의 달러 계약 주요 의무 위반을 토대로 합법적으로 계약을 종료한 것임을 적극 소명
향후 소송결과에 따라 연결 실체에 미치는 영향	당기말 현재로서는 소송 전망을 예측할 수 없음

(5) 벨기에 딜러 손해배상 소송

구 분	내 용
소제기일	2019년 11월 07일
소송 당사자	원고: Pole Mat 피고 : HD Hyundai Construction Equipment Europe N.V.
소송의 내용	원고는 벨기에 법원에 HD Hyundai Construction Equipment Europe N.V.을 상대로 딜러계약 해지가 부적법하다고 주장하며 이에 따른 손해배상 청구함
소송가액	유로 약 1천 5백만만
진행상황	2019년 11월 7일 : 원고 소제기 2021년 10월 9일 : 제1심 판결선고(원고청구 기각) 2022년 1월 12일 : 원고 항소 2023년 11월 8일 : 원고의 항소 기각 2024년 6월 10일 : HCEE 대법원 상고장 접수 2024년 11월 8일 : 상고심 진행 시작
향후 소송일정 및 대응방안	상고심에서도 1심에서와 같이 승소를 이끌어 낼 수 있도록 적극 대응 예정임
향후 소송결과에 따라 연결 실체에 미치는 영향	당기말 현재로는 소송 전망을 예측할 수 없음

(6) 상기 소송 외 당기말 현재 연결실체의 사업과 관련하여 기타 소송 등으로 99건(소송가액 : 437억원)이 계류 중에 있습니다. 당기말 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

41. 특수관계자

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자명	주요 영업활동
최상위지배기업	HD현대(주)	지주회사
차상위지배기업	HD현대사이트솔루션(주)	건설 및 광업용 기계장비 제조업
관계기업	REL Kumbhari Solar Project 4 Pvt Ltd(*1)	태양광발전사업
기타특수관계자 (대규모기업집단체열회사 등)	HD한국조선해양(주)	비금융지주회사
	HD현대로보틱스(주)	산업용 로봇제조업
	HD현대중공업(주)	선박, 해양구조물, 플랜트 및 엔진 등 제조
	HD현대일렉트릭(주)	산업용 전기제품의 제조 및 판매업
	HD현대미포(주)(*2)	선박 건조업
	HD현대L&S(주)	기타 엔지니어링 서비스업
	HD현대상호(주)(*3)	선박 건조업
	HD현대이엔티(주)	기타엔지니어링 서비스업
	HD현대오일뱅크(주)	석유류 제품 제조
	HD현대에너지솔루션(주)	태양광셀 제조 및 판매업
	(주)HD현대스포트츠	프로축구단 흥행사업
	HD현대마린솔루션(주)	엔지니어링 서비스업
	HD현대케미칼(주)	원유정제업
	HD현대셀베이스오일(주)	윤활기유 제조업
	HD현대오씨아이(주)	기타 기초화학물질 제조업
	HD Hyundai Electric China Co., Ltd.	배전반 제조 및 판매업
	HD Hyundai Electric Shanghai Ltd.	연구 및 개발업
	Hyundai Oilbank (Shanghai) Co., Ltd.	석유제품트레이딩
	HD HYUNDAI HEAVY INDUSTRIES TECHNOLOGY Center India Private Limited	연구개발업
	HD현대인프라코어(주)	건설기계장비 제조 및 판매업
	HD Hyundai Power Transformers USA, Inc.	산업용 전기제품 제조 및 판매업
	HYUNDAI ROBOTICS INVESTMENT(SHANGHAI) CO., LTD.	로봇 판매 및 A/S
	Hyundai Robotics (Jiangsu) Co., Ltd	로봇판매 및 서비스업
	에이치디상주현대액압기기유한공사	유압실린더 생산 및 판매
	HD Hyundai Infracore China Co., Ltd.	건설기계장비 제조 및 판매업
	HD Hyundai Infracore North America LLC	건설기계장비 제조 및 판매업
	HD Hyundai Infracore Norway AS.	건설기계장비 제조 및 판매업
	HD HYUNDAI INFRACORE EUROPE S.R.O.	건설기계장비 제조 및 판매업
	HD Hyundai Infracore India Private Ltd.	건설기계장비 판매업
	HD Hyundai Infracore (China) Investment Co., Ltd.	지주회사
	HD Hyundai Infracore (Beijing) Financial Leasing Corp.	금융업
	HD Hyundai Infracore Engine (Tianjin) Co., Ltd.	엔진 등의 생산판매
	HD Hyundai Infracore South America industria E Comerico De Maquinas De Construcao LTDA	건설기계장비 판매업
	메디플러스솔루션(주)	보건의료솔루션개발 및 서비스
	팔란티어코리아 유한회사	소프트웨어 판매
	케이디비인베스트먼트제이호 유한회사 및 한국산업은행 연결실체(*4)	자본시장과 금융투자업에 관한 법률에 따른 투자목적회사
	기타계열회사	기타

(*1) 전기 중 신규 취득하여 관계기업에 포함되었습니다.

(*2) 당기 중 (주)현대미포조선에서 HD현대미포(주)로 사명을 변경하였습니다.

(*3) 당기 중 HD현대삼호중공업(주)에서 HD현대삼호(주)로 사명을 변경하였습니다.

(*4) 당기말 현재 연결실체는 한국산업은행에 대한 차입금을 보유하고 있습니다(주석 19 참조).

(2) 특수관계자와의 거래

① 당기와 전기 중 연결실체의 특수관계자와의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:백만원)				
구 분	매출 등(*)	매입 등		
		재고매입	기타매입	자산취득
최상위지배기업:				
HD현대(주)	130	-	7,185	-
차상위지배기업:				
HD현대사이드솔루션(주)	22,418	586,264	43,139	-
관계기업:				
REL KUMBHARI SOLAR PROJECT 4 PRIVATE LIMITED	-	-	370	-
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):				
HD한국조선해양(주)	1,034	961	6,048	-
HD현대중공업(주)	2,924	8,608	4,475	88
HD현대로보틱스(주)	76	175	2,251	1,800
HD현대일렉트릭(주)	44	210	285	367
HD현대인프라코어(주)	18,265	42,325	5,975	-
HD현대상호(주)	2,677	-	-	-
HD현대미포(주)	1,676	-	-	-
HD현대이엔티(주)	144	-	1,997	-
HD현대오일뱅크(주)	-	6,634	-	-
(주)HD현대스포츠	-	-	1,120	-
HD현대마린솔루션(주)	387	-	-	-
HD현대에너지솔루션(주)	242	663	165	150
(주)메디플러스솔루션	-	-	3	-
HD현대마린솔루션테크(주)	402	-	-	-
에이치디현대유압기계(상주)유한공사	682	52,436	40	-
HD Hyundai Electric China Co., Ltd.	135	-	-	-
HD Hyundai Electric Shanghai Ltd.	11	-	4	-
Hyundai Oilbank (Shanghai) Co., Ltd	-	596	-	-
HD Hyundai Power Transformers USA, Inc.	137	-	-	-
HD HYUNDAI HEAVY INDUSTRIES TECHNOLOGY Center India Private Limited	273	-	-	-
HYUNDAI ROBOTICS INVESTMENT(SHANGHAI)CO.,LTD.	16	-	-	-
HD Hyundai Infracore China Co., Ltd.	6,422	11,035	-	-
HD Hyundai Infracore (China) Investment Co., Ltd.	738	-	607	-
HD Hyundai Infracore (Beijing) Financial Leasing Corp.	12	-	153	-
HD Hyundai Infracore South America industria E Comercio De Maquinas De Construcao LTDA	5,415	19	-	-
HD HYUNDAI INFRACORE NORWAY AS.	162	34,675	-	-
HD Hyundai Infracore India Private Ltd.	15	-	-	-

(단위:백만원)				
구 분	매출 등(*)	매입 등		
		재고매입	기타매입	자산취득
HD HYUNDAI INFRACORE EUROPE S.R.O.	-	279	227	-
HD Hyundai Infracore Engine (Tianjin) Co., Ltd.	1	-	-	-
팔란티어코리아 유한회사	-	-	2,158	901
소 계	41,890	158,616	25,508	3,306
합 계	64,438	744,880	76,202	3,306

(*) 특수관계자간 이자수익 등이 포함되어 있습니다.

한편, 당기 중 주주총회 결의에 따라 결정된 배당금 4,567백만원을 차상위지배기업인 HD현대사이트솔루션(주)에 지급하였습니다.

2) 전기

(단위:백만원)				
구 분	매출 등(*)	매입 등		
		재고매입	기타매입	자산취득
최상위지배기업:				
HD현대주	384	-	7,952	-
차상위지배기업:				
HD현대사이트솔루션주	26,878	586,482	23,967	12,315
관계기업:				
REL KUMBHARI SOLAR PROJECT 4 PRIVATE LIMITED	-	4	88	-
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):				
HD한국조선해양주	265	1,029	5,621	-
HD현대로보틱스주	53	-	-	185
HD현대중공업주	2,670	1,563	12,217	-
HD현대일렉트릭주	248	156	576	-
주현대미포조선	1,477	-	-	-
현대상호중공업주	2,145	-	-	-
HD현대이엔티주	139	-	1,934	-
HD현대오일뱅크주	-	9,396	286	-
HD현대중공업모스주	36	-	2,968	-
HD현대에너지솔루션주	463	-	698	-
주HD현대스포츠	-	-	1,110	-
HD현대마린솔루션주	382	-	-	-
에이치디현대유압기계(상주)유한공사	393	45,847	-	-
HD Hyundai Electric China Co., Ltd.	71	-	-	-
HD Hyundai Electric Shanghai Ltd.	12	-	9	-
HD현대인프라코어주	13,192	13,747	186	185
Hyundai Oilbank (Shanghai) Co., Ltd.	-	302	-	-
Hyundai Robotics (Jiangsu) Co., Ltd	5	-	-	-
HD Hyundai Power Transformers USA, Inc.	97	-	-	-
HD Hyundai Heavy Industries Technology Center India Private Limited	207	-	-	-
Hyundai Robotics Investment (Shanghai) Co., Ltd.	14	-	-	-
HD Hyundai Infracore China Co., Ltd.	111	12,955	-	-
HD Hyundai Infracore (China) Investment Co., Ltd.	422	54	634	-
HD Hyundai Infracore (Beijing) Financial Leasing Corp.	17	-	10	-
HD Hyundai Infracore South America Industria E Comercio De Maquinas De Construcao LTDA	-	66	-	-
HD Hyundai Infracore Norway AS	32	26,004	-	-
HD Hyundai Infracore Europe s.r.o.	-	163	-	-
HD Hyundai Infracore Engine (Tianjin) Co., Ltd.	-	12	-	-
메디플러스솔루션주	-	-	7	-
팔란티어코리아 유한회사	-	-	1,781	1,726

(단위:백만원)				
구 분	매출 등(*)	매입 등		
		재고매입	기타매입	자산취득
소 계	22,451	111,294	28,037	2,096
합 계	49,713	697,780	60,044	14,411

(*) 특수관계자간 이자수익 등이 포함되어 있습니다.

전기 중 주주총회 결의에 따라 결정된 배당금 11,418백만원을 차상위지배기업인 HD현대사이트솔루션(주)에 지급하였습니다.

한편, 전기 중 지급절차가 진행 중인 통상임금 소송 관련하여 HD현대중공업(주)에서 미지급수당 전액을 선지급 후 각 계열사로부터 계열사 부담분 수령 및 원천징수세액 지급을 하였습니다. 지배기업은 부담분 32,462백만원을 지급 후 원천징수세액 2,439백만원을 입금받았습니다.

② 당기말과 전기말 현재 연결실체의 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위:백만원)					
구 분	채권 등		채무 등		
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
최상위지배기업:					
HD현대(주)	-	2,902	230	-	6,377
차상위지배기업:					
HD현대사이드솔루션(주)	10,129	648	161,202	35	-
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):					
HD한국조선해양(주)	87	-	1,275	-	-
HD현대중공업(주)	335	1	1,964	51	-
HD현대로보틱스(주)	-	-	688	-	-
HD현대일렉트릭(주)	49	-	83	-	-
HD현대인프라코어(주)	2,957	436	11,059	-	-
HD현대상호(주)	55	-	-	-	-
HD현대미포(주)	175	-	-	-	-
HD현대이엔티(주)	-	-	189	-	-
HD현대오일뱅크(주)	-	-	1,794	-	-
HD현대에너지솔루션(주)	37	-	204	-	-
메디플러스솔루션(주)	-	-	3	-	-
HD현대마린솔루션테크(주)	47	-	-	-	-
에이치디현대유압기계(상주)유한공사	97	24	13,666	-	-
HD Hyundai Electric China Co., Ltd.	10	-	-	-	-
Hyundai Oilbank (Shanghai) Co., Ltd	-	-	177	-	-
HD HYUNDAI HEAVY INDUSTRIES TECHNOLOGY Center India Private Limited	85	-	-	-	-
HYUNDAI ROBOTICS INVESTMENT(SHANGHAI)CO.,LTD.	1	-	-	-	-
HD Hyundai Infracore China Co., Ltd.	2,841	-	1,703	-	-
HD Hyundai Infracore (China) Investment Co., Ltd.	69	-	-	7	-
HD Hyundai Infracore (Beijing) Financial Leasing Corp.	-	-	-	11	-
HD Hyundai Infracore South America industria E Comerico De Maquinas De Construcao LTDA	454	-	-	-	-
HD HYUNDAI INFRACORE NORWAY AS.	-	24	3,132	-	-
HD Hyundai Infracore India Private Ltd.	-	9	-	-	-
HD HYUNDAI INFRACORE EUROPE S.R.O.	-	-	95	-	-
소 계	7,299	494	36,032	69	-
합 계	17,428	4,044	197,464	104	6,377

2) 전기말

(단위:백만원)					
구 분	채권 등		채무 등		
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
최상위지배기업:					
HD현대(주)	-	2,843	118	-	9,077
차상위지배기업:					
HD현대사이트솔루션(주)	3,508	638	118,822	-	-
기타특수관계자(대규모기업집단계열회사 등):					
HD한국조선해양(주)	-	-	1,353	-	-
HD현대중공업(주)	598	-	1,665	9	-
HD현대일렉트릭(주)	11	-	24	-	-
현대상호중공업(주)	505	-	-	-	-
HD현대이엔티(주)	-	-	147	-	-
HD현대오일뱅크(주)	-	-	1,401	-	-
(주)HD현대스포츠	-	-	330	-	-
HD현대중공업모스(주)	-	-	481	-	-
HD현대에너지솔루션(주)	38	-	161	-	-
에이치디현대유압기계(상주)유한공사	58	21	2,078	-	-
HD Hyundai Electric China Co., Ltd.	23	-	-	-	-
HD Hyundai Electric Shanghai Ltd.	-	-	-	1	-
HD현대인프라코어(주)	3,488	889	4,933	-	-
Hyundai Oilbank (Shanghai) Co., Ltd.	-	-	25	-	-
Hyundai Robotics (Jiangsu) Co., Ltd	5	-	-	-	-
HD Hyundai Heavy Industries Technology Center India Private Limited	84	-	-	-	-
Hyundai Robotics Investment (Shanghai) Co., Ltd.	1	-	-	-	-
HD Hyundai Infracore China Co., Ltd.	8	-	452	-	-
HD Hyundai Infracore (China) Investment Co., Ltd.	29	-	-	51	-
HD Hyundai Infracore Norway AS	6	2	2,188	-	-
HD Hyundai Infracore (Beijing) Financial Leasing Corp.	4	-	-	-	-
HD Hyundai Infracore Europe s.r.o.	-	-	68	-	-
HD Hyundai Infracore Engine (Tianjin) Co., Ltd.	-	-	14	-	-
팔란티어코리아 유한회사	-	-	1,726	-	-
소 계	4,858	912	17,046	61	-
합 계	8,366	4,393	135,986	61	9,077

(3) 당기말 현재 연결실체가 기타특수관계자를 위하여 제공하고 있는 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
보증제공회사	보증제공받은회사	보증제공처	보증내역	통화	보증금액
HD Hyundai (China) Investment Co.,Ltd	HD Hyundai Electric China Co., Ltd.	중국은행	지급보증 등	CNY	20,441

(4) 당기말 현재 지배기업은 2017년 10월 31일 이사회 결의를 통해 2017년 유상증자 시 우리사주조합 배정 물량에 대한 우리사주조합원의 우리사주 취득자금 대출에 대하여 70,250백만원 상당액의 채무보증을 제공하였습니다. 채무보증 당시 채무금액은 58,542백만원 상당액으로 채무보증 제공 금액은 채무금액의 120%기준입니다. 우리사주조합원의 일부 취득자금 대출 상환으로 인해 당기말 기준 우리사주 취득자금 대출 잔액은 4,521백만원이며, 이에 대한 채무 보증 제공 금액은 최초 설정된 근보증 한도액인 5,425백만원입니다.

(5) 분할에 따른 회사의 책임에 관한 사항

상법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 분할준속회사(HD한국조선해양(주))와 분할신설회사(HD현대일렉트릭(주), HD현대건설기계(주), HD현대(주))는 분할 전 HD한국조선해양(주)의채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(6) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보의 내역은 없습니다.

(7) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자로부터 제공받고 있는 보증 및 담보의 내역은 없습니다.

(8) 연결실체는 사업재편에 따른 경영효율성 증대를 위하여 2021년 10월 21일의 이사회 결정에 따라 2022년 1월 1일자로 산업차량 사업부를 HD현대사이트솔루션(주)에게 양도하였습니다.

(9) 당기와 전기 중 연결실체의 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

종속기업인 HD Hyundai (China) Investment Co.,Ltd.와 기타특수관계자의 CASH POOLING 약정거래

(단위:천CNY)				
구 분		기초	변동	기말
HD Hyundai Electric Shanghai Ltd.	차입	2,929	(2,929)	-

② 전기

종속기업인 현대중공(중국)투자유한공사와 기타특수관계자의 CASH POOLING 약정거래

(단위:천CNY)				
구 분		기초	변동	기말
HD Hyundai Electric Shanghai Ltd.	차입	3,024	(95)	2,929

(10) 주요 경영진과의 거래

당기와 전기 중 인식한 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
단기급여	1,095	1,254
퇴직급여	207	207
기타장기급여	456	468
합 계	1,758	1,929

상기의 주요 경영진은 연결실체 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(사외이사 포함) 및 감사로 구성되어 있습니다.

42. 보고기간 후 사건

연결실체는 보고기간일 이후 2025년 2월 6일 개최된 이사회에서 신탁계약을 통해 총 206억원의 자기주식을 취득하기로 결의하였고, 2025년 8월 7일에 취득한 자기주식을 소각할 예정입니다. 또한, 기 취득한 280억의 자기주식을 2025년 3월 31일에 소각하기로 결의하였습니다.

연결 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서는 HD현대건설기계 주식회사와 그 종속기업의 2024년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 연결재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 연결내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부: 1. 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 연결내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서

HD현대건설기계 주식회사

주주 및 이사회 귀중

연결내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2024년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계")에 근거한 HD현대건설기계 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 연결회사의 연결내부회계관리제도는 2024년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 연결회사의 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석을 감사하였으며, 2025년 3월 12일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

연결내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결내부회계관리제도 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

연결내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 연결내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 연결내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 연결내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 연결내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 연결회사의 연결내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 연결내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

연결내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 연결내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

연결내부회계관리제도의 정의와 고유한계

연결회사의 연결내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 연결재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 연결회사의 연결내부회계관리제도는 (1) 회사와 그 종속기업 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사와 그 종속기업의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사와 그 종속기업의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사와 그 종속기업 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

연결내부회계관리제도는 연결내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 연결재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 연결내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이병주입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 박 용 근

2025년 3월 12일

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

연결내부회계관리제도 운영실태보고서

에이치디현대건설기계 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

연결내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 연결내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표 6 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 연결내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 12월 31일 현재 당사의 연결내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 증대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

(붙임) 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

2025년 2월 6일

대 표 이 사 최철곤

내부회계관리자 정해철

연결내부회계관리제도 운영실태보고서

(붙임) 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

구분	회사가 수행한 통제활동	대상 회사	설계/운영 실태 점검결과
전사적 수준 통제	<부정 방지 제도 운영> 회사는 횡령 사고 등의 부정 방지를 위해 내부고발자 제도(익명 제보 채널)을 운영하고 있음.	HD현대건설기계 외 7개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (HD현대건설기계 외 7개사 내부회계전담부서 및 외부전문가 활용) (‘24년 6월, ‘25년 1월)
	<부정위험 평가> 내부회계전담부서는 업무 프로세스 변화 등을 고려하여 변화관리를 실시하고 이를 통제에 적절히 반영함.	HD현대건설기계 외 7개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (HD현대건설기계 외 7개사 내부회계전담부서 및 외부전문가 활용) (‘24년 6월, ‘25년 1월)
	<업무분장의 고려> 회사는 양립할 수 없는 업무 기준을 정의하고, 해당 업무권한이 조지 또는 담당자 기준으로 적절히 분장되어있는지 주기적으로 점검한다.	HD현대건설기계 외 7개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (HD현대건설기계 외 7개사 내부회계전담부서 및 외부전문가 활용) (‘24년 6월, ‘25년 1월)
	<내부회계관리제도의 효과성 평가> 회사는 일상적인 업무처리 과정의 절차로 상시적인 모니터링을 수행하고 있으며, 독립적인 평가를 통해 핵심통제활동의 효과성을 주기적으로 점검한다.	HD현대건설기계 외 7개사	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음 (HD현대건설기계 외 7개사 내부회계전담부서 및 외부전문가 활용) (‘24년 6월, ‘25년 1월)
자금통제	<보유계좌 현황관리> 자금팀장은 계좌 현황에 대해 변동사항을 검토함.	HD현대건설기계 외 7개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (HD현대건설기계 외 7개사 내부회계전담부서 및 외부전문가 활용) (‘24년 8월, ‘24년 10월, ‘24년 12월, ‘25년 1월)
	<계좌 신규 개설/해지> 자금팀장은 계좌 신규 개설 및 해지에 대한 적절한 내부보고를 검토하고 승인함.	HD현대건설기계 외 7개사	테스트 수행 결과, 취약점이 발견되지 않음 (HD현대건설기계 외 7개사 내부회계전담부서 및 외부전문가 활용) (‘24년 8월, ‘24년 10월, ‘24년 12월, ‘25년 1월)
	<인감관리> 법인/사용인감은 운영지원팀/자금팀에서 관리하는 별도의 안전한 장소에 시건 장치에 의해 보관되며 물리적 접근을 제한함.	HD현대건설기계 외 3개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (HD현대건설기계 외 3개사 내부회계전담부서 및 외부전문가 활용) (‘24년 8월, ‘24년 10월, ‘24년 12월, ‘25년 1월)

(붙임) 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

자금통제	<p><인감사용> 운영지원팀/자금팀장은 법인/사용인감 사용 신청자의 팀장 승인 및 증빙을 확인하고 날인함.</p>	HD현대건설기계 외 3개사	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (HD현대건설기계 외 3개사 내부회계전담부서 및 외부전문가 활용) (’24년 8월, ’24년 10월, ’24년 12월, ’25년 1월)</p>
	<p><등록되지 않은 Vendor와의 거래 제한> ERP 내 등록되지 않은 Vendor와는 자금거래가 제한되도록 설정되어 있음.</p>	HD현대건설기계 외 7개사	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (HD현대건설기계 외 7개사 내부회계전담부서 및 외부전문가 활용) (’25년 1월)</p>
	<p><대금지급의 업무분장> 대금지급 요청자와 대금지급 승인자는 분리되어 있음.</p>	HD현대건설기계 외 7개사	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (HD현대건설기계 외 7개사 내부회계전담부서 및 외부전문가 활용) (’24년 8월, ’24년 10월, ’24년 12월, ’25년 1월)</p>
	<p><일일자금계획의 작성 및 승인> 자금팀장은 매일의 자금 유입 및 유출 계획과 전일의 실적을 보고하는 자금일보 등에 대해 검토하고 승인함.</p>	HD현대건설기계 외 7개사	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (HD현대건설기계 외 7개사 내부회계전담부서 및 외부전문가 활용) (’24년 8월, ’24년 10월, ’24년 12월, ’25년 1월)</p>
	<p><차입거래의 승인 및 실행> 자금팀장은 차입 내용을 승인하고, 차입담당자는 전결권자에게 승인된 차입품의서에 의거하여 차입을 실행함.</p>	HD현대건설기계 외 7개사	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (HD현대건설기계 외 7개사 내부회계전담부서 및 외부전문가 활용) (’24년 8월, ’24년 10월, ’24년 12월, ’25년 1월)</p>
	<p><Vendor등록/확정업무분장> ERP Vendor 등록 및 확정 권한자는 분리되어 있음.</p>	HD현대건설기계 외 6개사	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (HD현대건설기계 외 6개사 내부회계전담부서 및 외부전문가 활용) (’24년 8월, ’24년 10월, ’24년 12월, ’25년 1월)</p>

(붙임) 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	HD현대건설기계 주식회사			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 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
투입 인원수	7	6	2	1	11	9	1	4	30	22	-	-	51	42	
투입 시간	분·반기검토	35	13	153	168	2,777	1,740	150	646	95	34	-	-	3,210	2,601
	감사	146	100	188	519	3,730	4,719	306	1,820	1,500	558	-	-	5,870	7,716
	합계	181	113	341	687	6,507	6,459	456	2,466	1,595	592	-	-	9,080	10,317

(*) 회사의 전기재무제표는 타감사인인 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기감사인인 삼정회계법인이 작성한 외부감사 실시내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.06~2024.07		10 일	
	주요내용	중요한 외국표시위험의 식별과 평가, 감사전략의 수립과 수행에 있어서의 중요성금액 결정, 전문가 활용 검토, 유의적 계정 및 공시 식별 등			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용	
		상주	비상주		
	2024.04.11~2024.04.24	10 일	7 명	2 명	별도 및 연결재무제표 분기검토
	2024.06.10~2024.06.24	5 일	6 명	2 명	내부회계관리제도 감사
	2024.06.24~2024.06.28	5 일	6 명	2 명	내부회계관리제도 감사
	2024.07.10~2024.07.24	11 일	6 명	2 명	별도 및 연결재무제표 반기검토
2024.08.19~2024.08.30	10 일	6 명	2 명	내부회계관리제도 감사	
2024.09.23~2024.10.11	10 일	6 명	2 명	내부회계관리제도 감사	

	2024.10.10~2024.10.23	10	일	7	명	2	명	별도 및 연결재무제표 분기검토
	2024.11.18~2024.12.13	15	일	6	명	2	명	내부회계관리제도 감사
	2025.01.06~2025.01.10	5	일	6	명	2	명	내부회계관리제도 감사
	2025.01.14~2025.01.31	10	일	7	명	2	명	별도 및 연결재무제표 기말감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.01.03			1	일		
	실사(입회)장소	울산, 음성 및 창원						
	실사(입회)대상	원재료, 상품, 제품 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.01.21			1	일		
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	회원권, 미사용수표						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○		
	기타조회	타처보관재고조회서						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회					
	수행시기	2024.04.24, 2024.07.24, 2024.10.23, 2024.12.09, 2025.02.06						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 04월 24일	업무수행이사, 감사위원회	대면회의	분기재무제표에 대한 검토절차 수행결과 및 2024년 주요감사계획
2	2024년 07월 24일	업무수행이사, 감사위원회	대면회의	반기재무제표에 대한 검토절차 수행결과 및 핵심감사사항 협의 및 감사절차계획 보고
3	2024년 10월 23일	업무수행이사, 감사위원회	화상회의	분기재무제표에 대한 검토절차 수행결과 및 내부회계관리제도 감사 진행현황
4	2024년 12월 09일	업무수행이사, 감사위원회	서면보고	2024년 핵심감사사항 보고
5	2025년 02월 06일	업무수행이사, 감사위원회	화상회의	2024년 기말외부감사 및 내부회계관리제도 감사 결과보고