

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	7
주식	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	109
외부감사 실시내용	114

현대건설기계 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 4 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 3 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

현대건설기계 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 15일

감사의견

우리는 별첨된 현대건설기계 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 및 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2021년 3월 15일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 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 재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

가. 개발비 손상평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석 14에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 연구개발센터를 운영하고 있으며 건설기계, 산업차량 제품 및 기술개발을 위해 유의적인 금액을 투자하고 있습니다. 이와 관련하여 2020년 12월 31일 현재 자본화 된 개발비의 장부금액은 39,606백만원입니다. 개발비의 손상 인식에 있어 경영진의 추정 및 판단이 개입될 가능성이 있는 점 등의 위험이 존재하며, 그 위험의 크기가 재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 우리는 개발비 평가의 적정성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

회사의 개발비 손상평가에 대한 적정성 확인을 위한 우리의 주요 절차는 다음과 같습니다.

- 개발비 손상평가에 대한 주요 내부통제의 설계의 적정성 및 운영의 효과성 평가
- 진행중인 프로젝트 중 추출된 샘플건에 대해 프로젝트 담당 매니저와의 인터뷰 등을 통해 개발 상황과 전망에 대해 이해 및 평가하고 이를 토대로 손상 여부에 대해 확인
- 샘플로 추출된 프로젝트에 대해 미래 경제적 효익 창출 여부를 확인하기 위해 관련 매출의 발생 여부 및 향후 매출과 수익성 전망의 합리성 확인

나. 해외매출의 수익인식

핵심감사사항으로 결정된 이유

회사는 전체 매출에서 해외매출이 차지하는 비중이 유의적이며, 미국, 유럽 외 인도, 남미, 기타 신흥국 등 다양한 지역으로 매출을 확대하고 있습니다. 당기 중 Covid-19로 글로벌경기 불확실성 증가, 선적지연, 계약조건의 변경, 일시 판매 중단 등의 비정상적인 이벤트가 발생함에 따라 해외매출 관련 수익의 인식금액이 정확하지 않거나 수익이 적절하지 않은 기간에 인식될 위험이 존재하며, 그 위험의 크기가 재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 우리는 해외매출의 수익인식 적정성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

회사의 해외매출의 수익인식에 대한 적정성 확인을 위한 우리의 주요 절차는 다음과 같습니다.

- 해외매출 관련 계약서 검토 및 회사의 수익인식기준과 기준서 상 수익인식 기준의 부합 여부 검토
- 해외매출 인식 프로세스에 대한 주요 내부통제의 설계의 적정성 및 운영의 효과성 평가
- 회계기간 동안 발생한 해외매출 중 추출된 샘플건에 대하여 외부증빙을 확인하여 발생사실 및 금액의 정확성 검토
- 보고기간 종료일 전후에 발생한 해외매출 중 추출된 샘플건에 대하여 외부증빙을 확인하여 수익인식의 기간귀속의 적정성 검토
- 전산감사를 수행하여 회계기간 중 기록된 중요한 해외매출거래에 대하여 매출상대계정 분석을 통한 수익인식의 적정성 검토

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 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 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한위험에 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.

- 재무제표를 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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 재무제표감사에서 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 장석조입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

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

(첨부)재 무 제 표

현대건설기계 주식회사

제 4 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 3 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

현대건설기계 주식회사 대표이사 공기영

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 종로구 율곡로 75, 12층(계동, 현대건설빌딩)
(전 화) 02) 746-7562

재무상태표

제 4 기 2020년 12월 31일 현재

제 3 기 2019년 12월 31일 현재

현대건설기계 주식회사

(단위:천원)

과 목	제 4 기 말		제 3 기 말	
자 산				
I. 유동자산		1,101,500,883		953,511,063
현금및현금성자산(주4,5,33,34)	541,605,466		161,224,026	
단기금융자산(주5,6,33,34)	20,000,000		145,036,205	
매출채권및기타채권(주8,33,34,37)	249,869,755		269,680,595	
재고자산(주9,28)	272,401,619		364,496,755	
매각예정자산(주13)	4,335,363		-	
파생상품자산(주20,33,34)	4,445,710		3,175,013	
기타유동자산(주10)	5,557,496		9,898,469	
당기법인세자산(주31)	3,285,474		-	
II. 비유동자산		1,044,019,302		1,002,598,289
종속기업투자(주11)	403,755,535		403,755,535	
장기금융자산(주5,6,7,33,34)	3,002,000		2,000	
장기매출채권및기타채권(주8,33,34,37)	2,524,191		1,955,734	
유형자산(주12)	544,640,947		480,804,652	
무형자산(주14)	85,054,430		109,165,644	
사용권자산(주15)	5,042,199		6,914,724	
자 산 총 계		2,145,520,185		1,956,109,352
부 채				
I. 유동부채		655,058,126		581,689,949
단기금융부채(주5,17,32,33,34)	390,043,712		374,706,708	
단기리스부채(주5,15,32,33,34)	3,910,197		4,074,226	
매입채무및기타채무(주16,33,34,37)	218,984,921		165,364,436	
단기계약부채(주26)	18,438,818		14,076,515	
유동충당부채(주19)	21,808,324		22,704,913	
기타유동부채(주10)	1,841,490		-	
파생상품부채(주20,33,34)	30,664		-	
미지급법인세(주31)	-		763,151	
II. 비유동부채		431,763,077		300,815,360
장기금융부채(주5,17,32,33,34)	382,950,483		245,739,602	
장기리스부채(주5,15,32,33,34)	1,232,553		2,933,021	
장기매입채무및기타채무(주16,33,34,37)	25,000		25,000	
장기계약부채(주26)	21,484,283		21,903,379	
확정급여부채(주18)	3,820,274		6,211,703	
비유동충당부채(주19)	11,432,113		6,298,908	
이연법인세부채(주31)	10,818,371		17,703,747	
부 채 총 계		1,086,821,203		882,505,309
자 본				

I. 자본금(주21)	98,503,965		98,503,965	
II. 자본잉여금(주21)	668,166,621		668,166,621	
III. 자본조정(주22)	(40,453,358)		(40,453,358)	
IV. 기타포괄손익누계액(주23)	79,711,222		63,829,675	
V. 이익잉여금(주24)	252,770,532		283,557,140	
자 본 총 계		1,058,698,982		1,073,604,043
부 채 및 자 본 총 계		2,145,520,185		1,956,109,352

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 4 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 3 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

현대건설기계 주식회사

(단위:천원)

과 목	제 4 기	제 3 기
I. 매출액(주26,37)	1,705,764,559	1,965,845,284
II. 매출원가(주28,37)	1,494,793,861	1,697,223,715
III. 매출총이익	210,970,698	268,621,569
IV. 판매비와관리비(주28)	194,632,194	227,306,044
V. 영업이익(주5)	16,338,504	41,315,525
VI. 금융수익(주29)	54,508,408	60,681,351
VII. 금융비용(주29)	80,704,409	60,014,797
VIII. 기타영업외수익(주30)	4,341,591	4,553,487
IX. 기타영업외비용(주30)	30,569,422	55,826,929
X. 법인세비용차감전순손실	(36,085,328)	(9,291,363)
XI. 법인세비용(수익)(주31)	(5,072,093)	3,583,946
XII. 당기순손실	(31,013,235)	(12,875,309)
XIII. 기타포괄손익	16,108,174	(3,031,801)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 세후기타포괄손익:	939,945	1,541,634
파생상품평가손익(주20,23)	939,945	1,541,634
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익:	15,168,229	(4,573,435)
보험수리적손익(주18,23)	221,399	(4,573,435)
재평가잉여금(주12,23)	14,946,830	-
XIV. 총포괄손실	(14,905,061)	(15,907,110)
XV. 주당손실(주25)		
기본주당손실	(1,627원)	(675원)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 4 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 3 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

현대건설기계 주식회사

(단위:천원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총계
2019.1.1(전기초)	98,503,965	867,966,104	(26,688,930)	65,843,438	113,880,134	1,119,504,711
당기 총포괄이익(손실):						
당기순손실	-	-	-	-	(12,875,309)	(12,875,309)
파생상품평가손익	-	-	-	1,541,634	-	1,541,634
보험수리적손익	-	-	-	-	(4,573,435)	(4,573,435)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:						
배당금 지급	-	-	-	-	(16,429,647)	(16,429,647)
이익잉여금 전환	-	(200,000,000)	-	-	200,000,000	-
재평가잉여금	-	-	-	(3,555,397)	3,555,397	-
증자비용 환급	-	200,517	-	-	-	200,517
자기주식 취득	-	-	(13,764,428)	-	-	(13,764,428)
2019.12.31(전기말)	98,503,965	668,166,621	(40,453,358)	63,829,675	283,557,140	1,073,604,043
2020.1.1(당기초)	98,503,965	668,166,621	(40,453,358)	63,829,675	283,557,140	1,073,604,043
당기 총포괄이익(손실):						
당기순손실	-	-	-	-	(31,013,235)	(31,013,235)
파생상품평가손익	-	-	-	939,945	-	939,945
보험수리적손익	-	-	-	-	221,399	221,399
재평가잉여금	-	-	-	14,946,830	-	14,946,830
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:						
재평가잉여금	-	-	-	(5,228)	5,228	-
2020.12.31(당기말)	98,503,965	668,166,621	(40,453,358)	79,711,222	252,770,532	1,058,698,982

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 4 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 3 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

현대건설기계 주식회사

(단위:천원)

과 목	제 4 기		제 3 기	
I. 영업활동으로 인한 순현금흐름		186,933,902		261,930,461
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름(주32)	203,582,273		285,273,577	
(1) 당기순손실	(31,013,235)		(12,875,309)	
(2) 조정항목	234,595,508		298,148,886	
2. 이자의 수취	6,721,674		9,706,216	
3. 이자의 지급	(19,878,394)		(16,792,107)	
4. 배당금의 수취	7,512,972		-	
5. 법인세의 지급	(11,004,623)		(16,257,225)	
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름		44,691,747		(370,884,596)
단기금융자산의 감소	130,143,290		-	
장기금융자산의 감소	18,182		15,504	
유형자산의 감소	401,653		329,388	
무형자산의 감소	1,187,041		1,586,846	
매각예정자산의 선수금 수취	1,841,490		-	
장기기타채권의 감소	103,671		249,735	
단기대여금의 감소	3,606,343		13,691,966	
단기금융자산의 증가	(5,000,000)		(135,000,000)	
장기금융자산의 증가	(3,018,450)		(15,880)	
장기기타채권의 증가	(37,201)		(49,376)	
단기대여금의 증가	-		(25,130,197)	
유형자산의 증가	(67,409,736)		(71,871,793)	
무형자산의 증가	(17,144,536)		(62,179,941)	
종속기업투자의 증가	-		(2,510,848)	
물적분할	-		(90,000,000)	
III. 재무활동으로 인한 순현금흐름		148,757,592		(298,146)
단기금융부채의 증가	278,823,639		113,068,796	
장기금융부채의 증가	279,238,170		164,590,560	
단기금융부채의 감소	(404,838,420)		(241,742,715)	
장기금융부채의 감소	-		(1,250,000)	
리스부채의 감소	(4,465,797)		(4,971,228)	
자기주식의 취득	-		(13,764,428)	
법인설립비용의 환급	-		200,516	
배당금의 지급	-		(16,429,647)	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(1,801)		1,027
V. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III+IV)		380,381,440		(109,251,254)
VI. 기초의 현금및현금성자산		161,224,026		270,475,280
VII. 기말의 현금및현금성자산		541,605,466		161,224,026

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 4 기 2020년 12월 31일 현재

제 3 기 2019년 12월 31일 현재

현대건설기계 주식회사

1. 회사의 개요

현대건설기계 주식회사(이하 "당사")는 건설용 기계장비, 산업용 운반기계 등의 제조 및 판매를 주 사업목적으로 2017년 4월 1일을 분할기일로 하여 한국조선해양 주식회사에서 인적분할의 방법으로 설립되었으며, 서울특별시 종로구에 본사를 두고 있습니다.

당기말 현재 주요 주주는 현대중공업지주(주)(33.12%), 국민연금공단(6.42%), 아산사회복지재단(2.41%) 등으로 구성되어 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

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

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2021년 2월 3일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 23일자주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 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

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 당사의 재무상태표는 당사의 기능통화 및 표시통화인 대한민국의 통화(원화, KRW)로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

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

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

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

① 경영진의 판단

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

- 주석 11: 종속기업의 분류 - 사실상 지배력을 보유하고 있는지 여부
- 주석 15: 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 9: 재고자산 - 재고자산의 순실현가능가치 평가에 대한 가정
- 주석 12: 유형자산 - 회수가능액 추정의 주요 가정
- 주석 14: 손상검사 - 개발비의 회수가능성을 포함한 회수가능액 추정의 주요 가정
- 주석 18: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 19, 35: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 34: 매출채권및기타채권의 기대신용손실측정 - 가중평균손실율을 결정하기 위한 주요 가정

③ 공정가치 측정

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

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 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.

당사는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 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, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 12: 유형자산
- 주석 34: 금융상품

3. 회계정책의 변경

당사는 2020년 1월 1일부터 다음의 제·개정사항을 최초로 적용하였으며, 제·개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- COVID-19 관련 임차료 면제/할인/유예(기업회계기준서 제1116호 '리스')
- 의도한 사용 전의 매각금액(기업회계기준서 제1016호 '유형자산')
- 부채의 유동/비유동 분류(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 및 그 개정안

4. 유의적인 회계정책

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

(1) 별도재무제표에서의 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리 하였습니다. 한편, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
당좌예금	2	15
기타(MMDA 등)	541,603	161,209
합 계	541,605	161,224

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 이동평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타원가를 포함하고 있습니다. 다만, 미착품은 개별법에 의한 취득원가로 평가하고 있습니다.

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

(4) 비파생금융자산

① 인식 및 최초측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식합니다. 다른 금융자산과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식합니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융자산 또는 당기손익-공정가치측정금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

1) 금융자산 - 분류

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다. 금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

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

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

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

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고 있습니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 그 투자지분의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 수 있는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다. 이러한 선택은 금융상품별로 이루어집니다.

상기에서 설명한 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

2) 금융자산 - 사업모형

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

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

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

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

3) 금융자산 - 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가 뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해

당 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 당사는 다음을 고려합니다.

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

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 중도상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

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

4) 금융자산 - 후속측정과 손익

당기손익-공정가치측정금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다. 그러나 위험회피수단으로 지정된 파생상품에 대해서는 주석 4.(5)를 참고하시기 바랍니다.
상각후원가측정금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상손실에 의해 감소됩니다.
기타포괄손익-공정가치측정채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상은 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시에 기타포괄손익에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치측정지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

③ 금융자산의 제거

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

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

④ 상계

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

(5) 파생금융상품

① 파생상품과 위험회피회계

당사는 외화매출의 환위험을 회피하기 위해 파생금융상품을 보유합니다. 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.

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

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

② 현금흐름위험회피

파생상품이 현금흐름위험회피수단으로 지정되면, 파생상품의 공정가치 변동의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 위험회피적립금으로 누적합니다. 기타포괄손익에 인식된 파생상품의 공정가치 변동의 효과적인 부분은 위험회피의 개시시점부터, 현재가치를 기초로 결정된 위험회피대상항목의 공정가치 누적변동액을 한도로합니다. 파생상품의 공정가치 변동의 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

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

위험회피대상 예상거래가 후속적으로 재고자산과 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.

비금융항목이 인식되는 위험회피거래에 해당한다면, 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 비금융항목이 최초 인식되서 해당 금액이 비금융항목의 원가에 포함될 때까지 자본항목에 남겨둡니다. 이러한 경우에 해당하지 않는 현금흐름위험회피의 경우에 해당 금액은 위험회피대상 미래예상현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 재분류조정으로 현금흐름위험회피적립금과 위험회피의 원가는 당기손익으로 재분류합니다.

위험회피대상 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 당기손익으로 즉시 재분류합니다.

(6) 금융자산의 손상

① 금융상품

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품

당사는 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.

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

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우

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

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

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

② 기대신용손실의 측정

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

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 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 재무구조조정의 가능성이 높은 상태
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

④ 채무상태표 상 신용손실충당금의 표시

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

⑤ 제각

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

(7) 유형자산

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

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.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 유형자산처분손익으로 인식합니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정 내용연수
건물	25~50년
건축물	20~45년
기계장치	5~20년
차량운반구	5~14년
공기구비품	3~20년

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

(8) 무형자산

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

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

구 분	추정 내용연수
개발비	5년
소프트웨어	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

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

② 후속지출

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

(9) 차입원가

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

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

(10) 정부보조금

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

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

(11) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 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 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

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

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

(12) 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 최초 분류시 손상이 인식된 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

(13) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

금융부채는 소멸한 경우 즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 당사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

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

(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 현재가치

로 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

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

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

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 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 당기 손익으로 인식됩니다.

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

⑤ 해고급여

당사가 통상적인 퇴직시점 이전에 종업원을 해고할 것을 현실적인 철회가능성이 없이 명시적으로 약속하거나, 당사가 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

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

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

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

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

당사는 출고한 제품과 관련하여 보증수리기간내의 정상적인 부품수리 등에 충당하기위하여 판매보증충당부채를 설정하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(16) 외화

당사는 본 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 납입자본

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

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

(18) 리스

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

① 리스이용자

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

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

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

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

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

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

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

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

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

당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산과 리스부채를 별도 표시하였습니다.

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

② 리스제공자

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

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

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

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

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

당사는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다 (주석 4.(6) 참조). 당사는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

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

(19) 금융수익과 비용

당사의 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 당사가

배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

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

(20) 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. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

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

② 이연법인세

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 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 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정 되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

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

(21) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에유통된 보통주 식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

(22) 온실가스배출권

당사는 '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.

당사는 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, 해당 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.

당사의 분할 전 존속법인인 한국조선해양(주)은 2015년부터 배출권 할당 및 거래 제도에 참여하고 있으며, 분할 후 당사는 2018년부터 2020년까지가 하나의 계획기간으로 당사가 계획기간 중 부여받은 무상할당량은 다음과 같습니다.

(단위:톤)				
구 분	2018년	2019년	2020년	합 계
무상할당 배출권	34,066	28,014	23,200	85,280

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 할당되지않습니다.

(23) 수익

당사는 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

당사는 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

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

③ 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

당사가 고객과의 계약에 따라 제공하는 용역계약은 해당 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것이고 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 당사는 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 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는지 등을 검토합니다.

④ 거래가격의 배분

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

⑤ 반품권이 있는 판매

당사는 기댓값과 가능성이 가장 높은 금액 중 당사가 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 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.

(24) 미적용 제·개정 기준서

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

- 은행간 대출금리(IBOR) 개혁에 따른 재무보고 영향 2단계(기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품 인식과 측정' 및 제1107호 '금융상품 공시' 및 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스')

이 개정안은 이자율지표 개혁의 결과로 재무 보고에 미치는 영향에 중점을 두고 있습니다. 이러한 영향은 대체 이자율지표로 이자율지표가 전환됨에 따라 계약상 현금흐름 또는 위험회피관계의 변동효과를 포함하고 있습니다. 이 개정안은 금융자산, 금융부채 그리고 리스부채의 계약상 현금흐름 산정 기준의 변경과 위험회피회계에 관련된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품 인식과 측정' 및 제1107호 '금융상품 공시' 및 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스'의 요구사항을 실질적으로 간소화하고 있습니다.

이 개정안은 당사가 금융자산 또는 금융부채의 유효이자율을 갱신함으로써 이자율지표 개혁에서 요구되는 금융자산 또는 금융부채의 계약상 현금흐름 산정 기준의 변경을 회계처리하도록 요구하고 있습니다.

이 개정안은 위험회피회계 요구사항에 대하여 아래와 같은 예외규정을 두고 있습니다.

- 이자율지표 개혁의 요구사항으로 인한 변동을 반영하기 위해 위험회피관계 지정의 수정을 허용한다.
- 이자율지표 개혁으로 인한 변동을 반영하기 위하여 현금흐름위험회피의 위험회피대상항목이 수정되는 경우, 현금흐름위험회피적립금누계액은 위험회피대상 미래현금흐름을 결정하는 데 사용된 대체 지표 이자율에 기초한 것으로 가정한다.
- 위험회피대상항목으로 지정된 항목의 집합 내 하나의 항목이 이자율지표 개혁의 요구사항으로 인해 수정되는 경우, 위험회피대상항목은 위험회피되는 이자율지표에 기초하여 하부 집합에 배분한다.

- 당사는 지정일 현재에는 식별할 수 없으나 24개월 이내에 대체 이자율지표를 별도로 식별할 수 있을 것으로 예상되는 경우, 이자율은 계약상 특정되지 않은 위험 구성요소로 지정할 수 있다.

이 개정안의 적용이 당기 또는 전기에 영향을 미치는 금액은 없습니다.

5. 위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 금융위험관리

① 위험관리 정책

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다.

당사의 위험관리 정책은 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 당사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 당사는 관리기준, 절차 및 교육을 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

당사의 감사위원회는 경영진이 당사의 위험관리 정책 및 절차의 준수여부를 어떻게 관리하는지 감독하고, 당사의 위험관리체계가 적절한지 검토합니다. 내부감사는 감사위원회의 감독 기능을 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 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권과 투자자산에서 발생합니다.

1) 매출채권 및 기타채권

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

당사는 보험가입 채권과 신용도가 높은 거래처에 대한 채권에 대하여는 충당금을 설정하지 않고 있습니다. 당사는 그 외의 매출채권 및 기타채권에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

2) 투자자산

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

3) 보증

당사가 지분을 보유한 종속기업 등을 위해 필요시 보증을 제공하고 있습니다.

③ 유동성위험

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

당사의 영업활동 및 차입금 또는 자본 조달로부터의 현금흐름은 당사가 투자 지출 등에 필요한 현금 소요량을 충족하여 왔습니다. 당사가 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.

당사는 시장위험을 관리하기 위해서 파생상품을 매입 및 매도하고 금융부채를 발생시키고 있습니다. 이러한 모든 거래들은 당사의 제정된 지침 내에서 수행되고 있습니다. 일반적으로 당사는 수익의 변동성을 관리하기 위해 위험회피회계처리를 적용합니다.

⑤ 환위험

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

당사는 향후 판매와 구매 예상금액과 관련하여 환위험에 노출된 외화표시 매출채권과 매입채무의 환위험을 회피하고 있습니다. 환위험의 회피수단으로 주로 보고기간 말부터 만기가 2년 미만인 선도거래계약을 사용하고 있습니다. 필요한 경우, 선도거래계약 만기를 연장합니다. USD 등 매출채권의 수금예정일에 만기가 도래하는 선도거래계약을 통해 회피하고 있습니다. 외화로 표시된 기타의 화폐성 자산 및 부채와 관련하여 당사는 단기 불균형을 해소하기 위해 외화를 현행 환율로 매입하거나 매각하는 방법으로 순 노출위험을 허용가능한 수준으로 유지하고 있습니다.

(2) 자본관리

당사 경영진의 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰를 유지하고 향후 사업의 발전을 지탱하기 위한 자본을 유지하는 것입니다. 당사는 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	1,086,821	882,505
자본 총계	1,058,699	1,073,604
예금(*1)	561,607	176,224
차입금(*2)	778,137	627,454
부채비율	102.66%	82.20%
순차입금비율(*3)	20.45%	42.03%

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

(*2) 차입금은 장·단기금융부채 및 장·단기 리스부채가 포함되어 있습니다.

(*3) (차입금-예금)/자본 총계 입니다.

당기와 전기의 이자보상배율과 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
1. 영업이익	16,339	41,316
2. 이자비용	20,331	19,266
3. 이자보상배율(1÷2)	0.80	2.14

6. 장·단기금융자산

당기말과 전기말 현재 장·단기금융자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융상품	20,000	2	15,000	2
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	3,000	130,036	-
합 계	20,000	3,002	145,036	2

7. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	종 류	당기말	전기말	사용제한내용
장기금융상품	정기예금	2	2	당좌개설보증금
당기손익-공정가치측정 금융자산	후순위채권	3,000	-	근질권 설정

이와 별도로 당기말 현재 협력기업에 대한 금융지원을 위해 금융기관에 10,000백만원을 예치하고 있습니다.

8. 매출채권및기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권:				
매출채권	220,303	636	228,313	-
대손충당금	(8,533)	-	(8,707)	-
소 계	211,770	636	219,606	-
기타채권:				
단기대여금	8,841	-	12,549	-
대손충당금	(8,470)	-	(9,309)	-
미수금	51,366	-	64,167	-
대손충당금	(14,351)	-	(18,181)	-
미수수익	764	-	899	-
대손충당금	(51)	-	(51)	-
보증금	-	1,888	-	1,956
소 계	38,099	1,888	50,074	1,956
합 계	249,869	2,524	269,680	1,956

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	14,524	-	14,524	6,352	-	6,352
제품	113,949	(1,206)	112,743	133,737	(745)	132,992
재공품	22,527	-	22,527	27,044	-	27,044
원재료	110,925	(1,162)	109,763	178,788	(842)	177,946
미착품	12,831	-	12,831	19,910	-	19,910
저장품	13	-	13	253	-	253
합 계	274,769	(2,368)	272,401	366,084	(1,587)	364,497

당기와 전기의 재고자산평가손실 781백만원과 1,211백만원은 매출원가에 가산하였습니다.

10. 기타자산 및 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타자산 및 기타부채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
기타유동자산:		
선급금	12,861	17,907
대손총당금	(10,355)	(9,894)
선급비용	3,052	1,885
합 계	5,558	9,898
기타유동부채:		
선수금	1,841	-

11. 종속기업투자

당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
종속기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기말		전기말	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.	미국	12월	건설기계장비 판매업	100.00%	-	100.00%	-
Hyundai Construction Equipment Europe N.V.	벨기에	12월	건설기계장비 판매업	100.00%	10,322	100.00%	10,322
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	인도	3월	건설기계장비 제조 및 판매업	100.00%	66,800	100.00%	66,800
PT Hyundai Construction Equipment Asia	인도네시아	12월	건설장비 수입 및 도매판매	69.44%	-	69.44%	-
현대중공(중국)투자유한공사	중국	12월	지주회사	60.00%	221,600	60.00%	221,600
현대코어모션㈜	대한민국	12월	건설기계 A/S 부품공급 및 유압기 능품 제조업	100.00%	105,034	100.00%	105,034
합 계					403,756		403,756

12. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)								
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	합 계
기초	309,909	77,528	16,109	13,346	929	44,589	18,395	480,805
취득/대체(*1,2)	(4,325)	31,688	9,488	7,735	25	21,225	(1,364)	64,472
재평가	19,504	-	-	-	-	-	-	19,504
처분	(142)	(15)	-	(20)	(5)	(201)	-	(383)
감가상각	-	(2,896)	(591)	(2,839)	(138)	(13,292)	-	(19,756)
기말	324,946	106,305	25,006	18,222	811	52,321	17,031	544,642
취득원가	324,946	155,348	32,382	111,752	2,257	225,379	17,031	869,095
감가상각누계액	-	(49,043)	(7,376)	(87,966)	(1,446)	(173,058)	-	(318,889)
손상차손누계액	-	-	-	(5,564)	-	-	-	(5,564)

(*1) 당기에 자본화된 차입원가는 849백만원이며, 자본화금액을 산정하기 위한 이자율은 2.40%입니다.

(*2) 건설중인자산에서 기타무형자산으로 42백만원이 대체되었으며, 토지에서 매각예정자산으로 4,335백만원이 대체되었습니다.

② 전기

(단위:백만원)								
구 분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	합 계
기초	288,129	89,729	17,485	26,352	1,020	47,696	14,171	484,582
취득/대체(*)	36,116	14	475	3,476	118	14,576	4,360	59,135
처분	-	-	-	(269)	(16)	(57)	-	(342)
물적분할	(14,336)	(9,420)	(1,350)	(12,791)	(52)	(4,462)	(136)	(42,547)
감가상각	-	(2,795)	(501)	(3,422)	(141)	(13,164)	-	(20,023)
기말	309,909	77,528	16,109	13,346	929	44,589	18,395	480,805
취득원가	309,909	123,716	22,894	105,217	2,353	207,273	18,395	789,757
감가상각누계액	-	(46,188)	(6,785)	(86,307)	(1,424)	(162,684)	-	(303,388)
손상차손누계액	-	-	-	(5,564)	-	-	-	(5,564)

(*) 건설중인자산에서 기타무형자산으로 12,379백만원이 대체되었습니다.

(2) 당기말 현재 건설중인자산은 산업차량 신공장 스마트팩토리 구축 등 입니다.

(3) 토지 재평가

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

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

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

(단위:백만원)		
구 분	재평가모형	원가모형
토지	324,946	225,310
매각예정자산	4,335	3,443

상기 토지 재평가로 인해 당기 기타포괄이익으로 인식한 재평가이익은 14,947백만원(법인세효과 차감 후), 재평가잉여금의 누계액은 76,365백만원(법인세효과 차감 후)입니다. 또한, 당기손익으로 인식한 재평가손익은 재평가이익 2백만원, 재평가손실 219백만원이며 손실누계액은 217백만원입니다.

(4) 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
공시지가기준평가법	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)

13. 매각예정자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매각예정자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
토지	4,335	-

당사는 당기 중 울산에 소재한 성능시험장 부지를 매각하기로 결정하고 해당 자산을 매각예정자산으로 분류하였으며 2021년 2월 중 매각이 완료되었습니다.

(2) 기타포괄이익으로 인식한 매각예정자산의 재평가잉여금 누계액은 당기말 현재 676백만원(법인세효과 차감 후)입니다.

14. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)					
구 분	개발비	소프트웨어	상표권	회원권	합계
기초	59,026	22,977	26,880	283	109,166
취득/대체(*)	16,663	485	-	-	17,148
처분	(3,118)	-	-	-	(3,118)
상각	(11,435)	(5,176)	-	-	(16,611)
손상차손	(21,530)	-	-	-	(21,530)
기말	39,606	18,286	26,880	283	85,055
취득원가	209,299	26,015	26,880	283	262,477
상각누계액	(118,299)	(7,729)	-	-	(126,028)
손상차손누계액	(51,394)	-	-	-	(51,394)

(*) 건설중인자산에서 기타무형자산으로 42백만원이 대체되었습니다.

② 전기

(단위:백만원)					
구 분	개발비	소프트웨어	상표권	회원권	합계
기초	85,261	-	-	-	85,261
취득/대체(*)	21,867	25,530	26,880	283	74,560
처분	(1,993)	-	-	-	(1,993)
물적분할	(5,054)	-	-	-	(5,054)
상각	(21,044)	(2,553)	-	-	(23,597)
손상차손	(20,011)	-	-	-	(20,011)
기말	59,026	22,977	26,880	283	109,166
취득원가	199,295	25,530	26,880	283	251,988
상각누계액	(110,358)	(2,553)	-	-	(112,911)
손상차손누계액	(29,911)	-	-	-	(29,911)

(*) 건설중인자산에서 기타무형자산으로 12,379백만원이 대체되었습니다.

(2) 개발비 현황

당사는 시장 상황 및 경쟁 환경 변화에 따른 건설기계, 산업차량 제품 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.

당사의 신규 제품 개발 프로젝트는 선행연구 및 기획단계(Gate1~2), 개발설계 및 양산화단계(Gate3~5)로 진행됩니다. 당사는 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)					
분류	프로젝트 명	당기말		전기말	
		장부가액	잔여상각기간	장부가액	잔여상각기간
개발비	친환경 건설기계 관련 외	22,227	0.08 ~ 4.75년	17,942	0.08 ~ 4.67년
	소형 건설기계 관련 외	17,379	(개발 진행중)	41,084	(개발 진행중)
합 계		39,606		59,026	

당기 중 신규 취득한 개발비는 48톤 대형굴삭기 외 58건입니다.

(3) 개발비 손상평가

당기와 전기 중 당사가 인식한 개발비 손상차손의 금액은 각각 21,530백만원 및 20,011백만원이며, 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 현금창출단위로부 터 발생할 것으로 기대되는 미래현금흐름의 현재가치(사용가치)에 기초하여 측정되었습니다 . 사용된 할인율은 10.29%이며, 향후 추정치는 2021년은 사업계획에 따라 추정하였으며, 2022년부터 제품별 지역별 성장률을(2~14%) 적용하였습니다. 이에 따라 산출된 회수가능 액이 장부금액보다 낮은 것으로 추정된 개별개발과제에 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	HL960A 외 43건	28,766	(21,530)	7,236	사용가치

② 전기

(단위:백만원)					
분류	프로젝트 명	손상전 장부금액	손상차손	손상후 장부금액	회수가능액 평가방법
개발비	전기 굴삭기 개발 외 155건	20,011	(20,011)	-	사용가치

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

(단위:백만원)				
구분	종류	당기	전기	
연구비	판매비와관리비	7,349	8,448	
경상개발비	판매비와관리비	32,744	26,290	
개발비상각비	제조원가	11,435	21,044	
합 계		51,528	55,782	

15. 리스

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)				
구분	건물	차량운반구	공기구비품	합계
기초	6,796	67	52	6,915
증가	2,515	193	187	2,895
감소	(431)	(26)	(7)	(464)
감가상각	(4,131)	(62)	(111)	(4,304)
기말	4,749	172	121	5,042

② 전기

(단위:백만원)				
구분	건물	차량운반구	공기구비품	합계
기초	11,242	99	202	11,543
증가	1,424	43	-	1,467
감소	-	-	(9)	(9)
감가상각	(4,601)	(75)	(117)	(4,793)
물적분할	(1,269)	-	(24)	(1,293)
기말	6,796	67	52	6,915

(2) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
리스부채 상환액의 만기분석 :		
1년 이내	4,004	4,153
1년 초과~5년 이내	1,247	3,084
할인전 리스부채	5,251	7,237
재무상태표상 리스부채(할인 후)	5,143	7,007
유동성	3,910	4,074
비유동성	1,233	2,933

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

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
리스부채 상각액(이자비용)	171	275
리스부채 측정에 포함되지 않은 변동리스료 조건의 리스료(*1)	30,378	20,563
소액기초자산 인식면제를 적용한 리스료(*2)	170	142
단기리스료(*3)	75	47

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

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

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

(4) 당기 중 리스계약과 관련하여 발생한 총 현금유출액은 35,089백만원(전기 25,723백만원)입니다.

(5) 연장선택권

당사는 일부 리스계약에 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 당사는 운영의 효율성을 위하여 가능하면 새로운 리스계약에 연장선택권을 포함하려고 노력합니다. 당사는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가합니다. 당사는 당사가 통제 가능한 범위에 있는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 다시 평가합니다. 당기말 현재 연장선택권과 관련하여 증가된 리스부채는 없습니다.

(6) 지수나 요율(이율)에 따라 달라지지 않는 변동리스료

당사가 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 당사가 지급한 리스료는 총 현금유출액의 약 86.6%를 차지하고 있습니다. 향후 변동리스료 조건과 관련된 OEM 생산설비를 통한 제품의 생산수량 등이 증가하는 경우, 당사가 부담할 변동리스료 금액은 증가할 수 있습니다.

16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	169,854	-	116,809	-
미지급금	17,457	-	22,012	-
미지급비용	31,674	-	26,543	-
보증예수금	-	25	-	25
합 계	218,985	25	165,364	25

17. 장·단기금융부채

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

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
차입금	280,097	33,750	184,803	36,250
사채	110,000	350,000	190,000	210,000
사채할인발행차금	(54)	(800)	(96)	(510)
합 계	390,043	382,950	374,707	245,740

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
Usance L/C	(주)하나은행 외	0.24%~2.27%	53,597	81,053
원화일반대출	한국산업은행 외	2.16%~2.60%	194,000	100,000
소 계			247,597	181,053
유동성장기차입금			32,500	3,750
합 계			280,097	184,803

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
기업일반시설자금대출	중국농업은행	CD(3M)+1.25%	10,000	10,000
기업일반시설자금대출	농협은행(주)	2.86%	26,250	30,000
원화일반대출	(주)국민은행	3.75%	30,000	-
소 계			66,250	40,000
유동성장기차입금			(32,500)	(3,750)
합 계			33,750	36,250

(4) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
종목	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말	보증여부
제1-1회	2015-03-03	2020-03-03	-	-	50,000	무보증사채
제1-4회	2015-07-23	2020-07-23	-	-	90,000	무보증사채
제2-1회	2018-06-04	2020-06-04	-	-	50,000	무보증사채
제2-2회	2018-06-04	2021-06-04	3.38%	100,000	100,000	무보증사채
제5회	2019-03-06	2021-03-06	2.67%	10,000	10,000	무보증사채
제6회	2019-07-04	2022-07-04	2.27%	100,000	100,000	무보증사채
제7-1회	2020-05-28	2022-05-27	3.00%	50,000	-	무보증사채
제7-2회	2020-05-28	2023-05-26	3.20%	100,000	-	무보증사채
제8회(*)	2020-05-28	2023-05-28	2.41%	65,000	-	무보증사채
제9회(*)	2020-06-25	2023-06-25	2.92%	35,000	-	무보증사채
소 계				460,000	400,000	
사채할인발행차금				(854)	(606)	
유동성사채				(110,000)	(190,000)	
유동성사채할인발행차금				54	96	
합 계				349,200	209,490	

(*) 당기말 현재 장부금액 3,000백만원의 장기금융자산이 사채에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석7, 35 참고).

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

한편 제2-2회, 제6회, 제7-1회 및 제7-2회 사채는 약정에 따라 사채의 원리금 지급의무 이행이 완료될 때까지 부채비율 500% 이하 유지, 담보권설정 제한 등의 제약이 있습니다(연결 재무제표 기준). 당사는 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. 또한, 제5회, 제8회 및 제9회 사채는 사채 인수 등에 관한 계약에서 명시한 특정 사유가 발생하거나 계약 의무를 위배 시 기한의 이익을 상실할 수 있습니다.

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

① 당기말

(단위:백만원)			
구 분	차입금	사채	합 계
1년 이내	280,097	110,000	390,097
1~5년 이내	33,750	350,000	383,750
합 계	313,847	460,000	773,847

② 전기말

(단위:백만원)			
구 분	차입금	사채	합 계
1년 이내	184,803	190,000	374,803
1~5년 이내	36,250	210,000	246,250
합 계	221,053	400,000	621,053

18. 종업원급여

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

확정기여형 퇴직연금제도 시행으로 인해 당사는 금융기관에 납입하는 기여금을 당기비용으로 계상하고 있습니다. 당기와 전기 중 확정기여형 퇴직연금제도로 인하여 당기손익으로 인식된 비용은 143백만원 및 226백만원입니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

① 당기말과 전기말 현재 확정급여채무와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	68,730	66,546
사외적립자산의 공정가치	(64,910)	(60,335)
확정급여제도의 부채인식액	3,820	6,211

② 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
퇴직연금(*)	64,905	60,318
국민연금전환금	5	17
합 계	64,910	60,335

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

③ 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	9,086	8,181
정산손익	-	(133)
이자비용	1,403	1,425
이자수익	(1,362)	(1,308)
합 계	9,127	8,165

당사는 희망퇴직을 실시하여 퇴직위로금이 발생하였으며, 당기와 전기 중 퇴직급여로 인식한 퇴직위로금은 448백만원 및 2,478백만원입니다.

④ 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	66,546	62,944
당기근무원가	9,086	8,181
정산손익	-	(133)
이자비용	1,403	1,425
물적분할	-	(3,106)
지급액	(7,526)	(7,460)
확정기여형전환	(910)	(1,315)
관계사전출입	700	344
보험수리적손익:	(569)	5,666
인구통계학적가정의 변동	-	(80)
재무적 가정	(1,004)	2,970
경험조정	435	2,776
기말	68,730	66,546

⑤ 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	60,335	56,488
지급액	(5,600)	(6,289)
확정기여형전환	(910)	(1,315)
물적분할	-	(2,014)
관계사전출입	-	24
부담금납입액	10,000	12,500
이자수익	1,362	1,308
보험수리적손익	(277)	(367)
기말	64,910	60,335

당사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고 기금에 손실이 발생할 경우 이를 보전하는 정책을 취하고 있습니다. 당기말 현재 차기연도 예상 기금 납입액은 7,997백만원입니다.

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	2,335	11,580	16,089	60,393	90,397

2) 전기말

(단위:백만원)					
구 분	1년 미만	1년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상	합 계
예상 지급액	2,218	11,374	16,260	61,344	91,196

⑦ 보험수리적가정

당기말와 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위:%)			
구 분	당기말	전기말	
기말 할인율	2.38	2.30	
미래임금인상률	생산직/별정사무직	2.71	2.80
	사무직대리이하	2.27	2.46
	사무직과장이상	1.05	1.11
사망률(남성, 45세인 경우)	0.20	0.20	

⑧ 확정급여채무의 가중평균 듀레이션

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균듀레이션은 10.6년입니다.

⑨ 확정급여채무 민감도분석

당기말와 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)	(5,630)	6,670	(5,518)	6,543
미래임금인상률 (1% 변동)	5,871	(5,083)	5,747	(4,973)

19. 충당부채

당기와 전기 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	29,004	20,706
순전입액	30,514	29,004
상계액	(26,278)	(20,706)
기말	33,240	29,004
유동	21,808	22,705
비유동	11,432	6,299

20. 파생상품

당사는 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

구 분	종 류	파생상품계약 및 위험회피회계처리 내용
현금흐름위험회피	통화선도	외화수금 예상분의 환율변동에 따른 현금흐름위험을 회피

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

(외화단위:천 USD, 천 EUR)							
거래목적	종 류	외화구분		계약금액	가중평균 약정환율(원)	평균 만기일자	계약건수
		매도	매입				
현금흐름위험회피	통화선도	USD	KRW	68,996	1,148.70	2021-02-28	16
현금흐름위험회피	통화선도	EUR	KRW	15,365	1,353.97	2021-02-24	8

※ 대금수수방법 : 차액결제 또는 총액수수방법

※ 계약금액의 화폐 단위는 매도통화 기준임

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

(단위:백만원)					
거래목적	종류	당기말		전기말	
		파생상품자산	파생상품부채	파생상품자산	파생상품부채
현금흐름위험회피	통화선도	4,446	31	3,175	-

(4) 당기와 전기 중 파생상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
거래목적	종류	당기		전기	
		매출	기타포괄손익(세전)	매출	기타포괄손익(세전)
현금흐름위험회피	통화선도	(395)	1,240	(13,877)	2,034

당사는 당기 중 현금흐름위험회피회계처리가 적용된 파생상품의 평가손익 1,240백만원에 대해 이연법인세로 조정되는 300백만원을 차감한 940백만원을 기타포괄손익으로 처리하고 있습니다.

현금흐름위험회피와 관련하여 위험회피대상 예상거래로 인하여 현금흐름변동위험에 노출되는 예상 최장기간은 당기말로부터 6개월 이내입니다.

21. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

당기말 현재 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 액면금액은 각각 160,000,000주, 19,700,793주 및 5,000원입니다.

(2) 자본잉여금

① 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	668,167	668,167

② 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	668,167	867,966
증자비용 환급	-	201
이익잉여금 전환(*)	-	(200,000)
기말	668,167	668,167

(*) 전기 중 주주가치 제고 목적으로 자본잉여금을 이익잉여금으로 전환하였습니다(주석 24참고).

22. 자기주식

(1) 당기말과 전기말 현재 자기주식 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원, 주식수:주)						
구 분	당기말			전기말		
	주식수	취득금액	공정가치	주식수	취득금액	공정가치
직접취득	643,797	40,453	21,084	643,797	40,453	19,250

(2) 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원, 주식수:주)				
구 분	당기		전기	
	주식수	취득금액	주식수	취득금액
기초	643,797	40,453	371,797	26,689
취득(*)	-	-	272,000	13,764
기말	643,797	40,453	643,797	40,453

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

23. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
파생상품평가손익	3,346	2,407
유형자산재평가이익(*)	76,365	61,423
합 계	79,711	63,830

(*) 당기 중 인식한 토지재평가이익 14,947백만원이 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	당기			전기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
파생상품평가손익	1,240	(300)	940	2,034	(492)	1,542
보험수리적손익	292	(71)	221	(6,033)	1,460	(4,573)
유형자산재평가이익	19,719	(4,772)	14,947	-	-	-
합 계	21,251	(5,143)	16,108	(3,999)	968	(3,031)

24. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금:		
이익준비금(*)	1,643	1,643
임의적립금:		
기타 임의적립금	281,914	95,807
미처분이익잉여금	(30,787)	186,107
합 계	252,770	283,557

(*) 당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에의한 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	283,557	113,880
당기순손실	(31,013)	(12,875)
보험수리적손익	221	(4,573)
배당의 지급	-	(16,430)
재평가잉여금 대체	5	3,555
자본잉여금의 이익잉여금 전환	-	200,000
기말	252,770	283,557

(3) 당기와 전기 중 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기		전기	
	처분예정일: 2021년 3월 23일		처분확정일: 2020년 3월 23일	
I. 미처분이익잉여금		(30,787)		186,107
전기이월미처분이익잉여금	-		-	
당기순손실	(31,013)		(12,875)	
보험수리적손익	221		(4,573)	
재평가잉여금 대체	5		3,555	
자본잉여금 전환	-		200,000	
II. 임의적립금등의 이입액		281,915		95,808
임의적립금	281,915		95,808	
III. 합계(I + II)		251,128		281,915
IV. 이익잉여금 처분액(*)		251,128		281,915
이익준비금	-		-	
임의적립금	251,128		281,915	
현금배당금 주당 배당금(률) 보통주: 당기 0원(0%) 전기 0원(0%)	-		-	
V. 차기이월미처분이익잉여금		-		-

(*) 이익잉여금 처분액은 주주총회 결과에 따라 변경될 수 있습니다.

25. 주당손익

(1) 당기와 전기 기본주당이익의 계산

(단위:백만원, 주식수:천주)		
구 분	당기	전기
당기순손실	(31,013)	(12,875)
가중평균유통보통주식수(*)	19,057	19,069
주당손실	(1,627원)	(675원)

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위:주)						
구 분	당기			전기		
	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
기초	19,056,996	366일/366일	19,056,996	19,328,996	365일/365일	19,328,996
자기주식의 취득	-	-	-	(272,000)	348일/365일	(259,592)
가중평균유통보통주식수	19,056,996	-	19,056,996	19,056,996	-	19,069,404

(2) 당기와 전기 중 희석성잠재적보통주가 없으므로 희석주당손익은 산출하지 않았습니다.

26. 수익

(1) 수익의 원천

당기와 전기 중 당사의 수익은 아래와 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	1,706,160	1,979,722
위험회피회계	(395)	(13,877)
합 계	1,705,765	1,965,845

(2) 수익의 구분

당기와 전기 중 고객과의 계약에서 인식한 범주별 수익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
지역별 수익		
대한민국	357,531	339,955
북미	235,620	355,067
아시아(중동아시아 포함)	427,169	475,237
유럽	382,887	468,054
기타	302,953	341,409
합계	1,706,160	1,979,722
수익인식 시기		
인도시점에 인식된 수익	1,653,255	1,924,371
기간에 걸쳐 인식된 수익	52,905	55,351
합계	1,706,160	1,979,722
계약의 존속기간		
단기계약(1년 이내)	1,699,597	1,975,081
장기계약(1년 초과)	6,563	4,641
합계	1,706,160	1,979,722

(3) 계약 잔액

① 당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권과 계약부채의 장부가액은 다음과 같습니다(대손충당금 설정액 제외).

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
매출채권에 포함되어 있는 수취채권	220,939	228,313
계약부채	39,923	35,980

② 당기와 전기 중 계약부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
기초	35,980	13,778
당기 수익으로 인식(-)	(13,388)	(96,161)
물적분할	-	(898)
선수금 수취/의무 발생으로 인한 증가(+)	17,331	119,261
기말	39,923	35,980

(4) 주요 고객

당사의 거래처 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 Hyundai Construction Equipment Americas, Inc. 및 Hyundai Construction Equipment Europe N.V.이며, 당기 중 해당 고객으로부터 인식한 수익은 각각 206,248백만원, 247,215백만원 (전기 344,505백만원, 272,951백만원)입니다.

27. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와 관리비는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
급여	28,199	27,138
상여금	6,632	7,840
퇴직급여	3,730	4,025
복리후생비	10,034	10,940
감가상각비	3,002	3,230
사용권자산상각비	3,687	4,518
무형자산상각비	4,503	2,219
대손상각비(대손충당금환입)	(3,674)	28,923
경상개발비	32,744	26,290
광고선전비	6,031	4,536
도서비	85	115
동력비	141	248
보증수리비	31,152	31,929
보험료	784	335
사무용품비	125	169
소모품비	278	81
수도광열비	77	100
수선비	24	13
여비교통비	1,400	4,631
연구비	7,349	8,448
용역비	15,137	15,460
운반비	12,380	12,606
임차료	489	624
전산비	1,654	786
접대비	206	221
조세공과금	1,275	1,989
지급수수료	18,535	17,792
차량유지비	665	685
판매수수료	504	927
통신비	1,442	1,377
포장비	5,703	8,043
기타	339	1,068
합 계	194,632	227,306

28. 성격별 비용

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	92,095	35,654
재고자산 매입액	1,086,181	1,337,142
감가상각비	19,756	20,023
사용권자산감가상각비	4,304	4,793
무형자산상각비	16,611	23,597
인건비	114,901	110,619
기타	355,578	392,702
합 계(*)	1,689,426	1,924,530

(*) 매출원가와 판매비와관리비의 합계입니다.

29. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	6,545	10,201
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	-	36
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	107	-
배당금수익	7,513	-
외화환산이익	2,179	1,581
외환차익	38,164	48,863
합 계	54,508	60,681
금융비용:		
이자비용	20,331	19,266
매출채권처분손실	281	757
외화환산손실	3,335	2,815
외환차손	56,757	37,177
합 계	80,704	60,015

30. 기타영업외수익과 기타영업외비용

당기와 전기 중 기타영업외수익과 기타영업외비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기타영업외수익:		
유형자산처분이익	167	197
무형자산처분이익	292	603
기타의대손충당금환입	708	316
사용권자산처분이익	1	-
유형자산재평가이익	2	-
잡이익	3,172	3,437
합 계	4,342	4,553
기타영업외비용:		
지급수수료	233	656
유형자산처분손실	187	204
무형자산손상차손	21,530	20,011
무형자산처분손실	2,038	1,010
기타의대손상각비	-	9,472
기부금	3,292	2,845
유형자산재평가손실	217	-
잡손실	3,072	21,629
합 계	30,569	55,827

31. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
당기법인세부담액	3,089	8,434
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	3,867	6,024
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과	(6,885)	(11,842)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(5,143)	968
법인세비용(수익)	(5,072)	3,584

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
파생상품평가손익	(300)	(492)
보험수리적손익	(71)	1,460
토지재평가잉여금	(4,772)	-
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(5,143)	968

파생상품평가손익 및 보험수리적손익 등과 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(36,085)	(9,291)
적용세율	24.2%	24.2%
적용세율에 따른 세부담액	(8,733)	(2,249)
조정사항:		
-세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	891	2,218
-세무상 과세되지 않는 수익의 법인세 효과	(837)	(5,399)
-세액공제, 이월세액공제	(98)	(937)
-과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	3,867	6,024
-과거기간 일시적차이와 관련하여 인식한 당기조정액	(438)	(2,340)
-미인식된 일시적차이 변동액	276	5,523
-기타	-	744
법인세비용(수익)	(5,072)	3,584
평균유효세율(*)	-	-

(*) 당기 및 전기 법인세비용차감전 순손실의 발생으로 유효세율을 산정하지 않습니다.

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기말 이연법인세자산(부채)	(10,818)	(17,703)
기초 이연법인세자산(부채)	(17,703)	(29,545)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과	(6,885)	(11,842)

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

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

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

① 당기

(단위:백만원)			
구 분	기초금액	변동	기말금액
매출채권및기타채권	10,567	(949)	9,618
재고자산	384	189	573
자산재평가차액	(43,161)	(4,716)	(47,877)
유형자산	(2,723)	10	(2,713)
무형자산	5,325	2,225	7,550
파생상품	(768)	(300)	(1,068)
미지급비용	4,156	1,564	5,720
퇴직급여충당부채	563	(379)	184
판매보증충당부채	7,019	1,025	8,044
기타	(3,133)	(94)	(3,227)
소 계	(21,771)	(1,425)	(23,196)
이월세액공제	4,068	3,134	7,202
이월결손금 등	-	5,176	5,176
합 계	(17,703)	6,885	(10,818)

② 전기

(단위:백만원)			
구 분	기초금액	변동	기말금액
매출채권및기타채권	1,167	9,400	10,567
재고자산	2,053	(1,669)	384
자산재평가차액	(45,275)	2,114	(43,161)
유형자산	(4,416)	1,693	(2,723)
무형자산	1,959	3,366	5,325
파생상품	(276)	(492)	(768)
미지급비용	4,617	(461)	4,156
퇴직급여충당부채	(49)	612	563
판매보증충당부채	5,011	2,008	7,019
기타	2,666	(5,799)	(3,133)
소 계	(32,543)	10,772	(21,771)
이월세액공제	2,998	1,070	4,068
합 계	(29,545)	11,842	(17,703)

(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	62,270	61,130
자기주식	40,453	40,453

(9) 당기말 현재 미사용한 이월결손금의 소멸시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
발생연도	소멸시기	금액
2020년	2035년	17,877

(10) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)의 장단기 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)			
구 분	통화	당기말	전기말
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산(부채)	KRW	24,601	24,066
12개월 이후에 결제될 이연법인세자산(부채)	KRW	(35,419)	(41,770)
합 계		(10,818)	(17,704)

32. 현금흐름표

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
(1) 당기순손실	(31,013)	(12,875)
(2) 조정항목	234,596	298,149
법인세비용(수익)	(5,072)	3,584
이자비용	20,331	19,266
외화환산손실	3,335	2,815
대손상각비(대손충당금환입)	(3,674)	28,923
기타의대손상각비	-	9,472
유형자산재평가손실	217	-
감가상각비	19,756	20,023
사용권자산감가상각비	4,304	4,793
무형자산상각비	16,611	23,597
유형자산처분손실	187	204
무형자산처분손실	2,038	1,010
무형자산손상차손	21,530	20,011
퇴직급여	9,127	10,869
기타의대손충당금환입	(708)	(316)
판매보증충당부채전입액	30,514	29,004
유형자산처분이익	(167)	(197)
유형자산재평가이익	(2)	-
무형자산처분이익	(292)	(603)
사용권자산처분이익	(1)	-
이자수익	(6,545)	(10,201)
외화환산이익	(2,179)	(1,581)
배당금수익	(7,513)	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	(107)	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	-	(36)
매출채권의 감소(증가)	5,816	123,271
기타채권의 감소(증가)	12,506	(4,638)
기타유동자산의 감소(증가)	3,880	(3,061)
재고자산의 감소(증가)	92,244	35,658
장기매출채권의 감소(증가)	(636)	4,493
매입채무의 증가(감소)	53,204	(5,623)
기타채무의 증가(감소)	168	1,804
계약부채의 증가(감소)	3,228	22,370
퇴직금의 지급	(8,436)	(10,165)
관계사전출입	700	320
사외적립자산의 감소(증가)	(3,490)	(6,211)
총당부채의 증가(감소)	(26,278)	(20,706)

(2) 당기 중 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
구 분		차입금	사 채	리스부채	합 계
기초		221,053	399,394	7,007	627,454
재무활동 현금흐름	차입	308,824	249,238	-	558,062
	상환	(214,838)	(190,000)	(4,466)	(409,304)
비현금흐름	환율변동효과	(1,191)	-	-	(1,191)
	상각	-	515	171	686
	사용권자산 증감	-	-	2,431	2,431
기말		313,848	459,147	5,143	778,138

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	55,182	39,506
대여금의 출자전환	-	4,900
물적분할	-	7,623
유형자산의 매각예정비유동자산 대체	4,335	-
유형자산 취득관련 미지급금	700	(215)
유형자산 매각관련 미수금	39	-
무형자산 매각관련 미수금	(185)	-
사용권자산(리스부채)의 인식	2,463	13,001
토지재평가이익의 이익잉여금대체	5	3,555
토지재평가	19,719	-

33. 금융상품의 범주별 분류 및 손익

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:백만원)					
구 분	공정가치-위험회피 수단 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 금융자산	공정가치-위험회피 수단 금융부채	상각후원가 금융부채
현금및현금성자산	-	-	541,605	-	-
단기금융자산	-	-	20,000	-	-
매출채권및기타채권	-	-	249,869	-	-
파생상품자산	4,446	-	-	-	-
장기금융자산	-	3,000	2	-	-
장기매출채권및기타채권	-	-	2,524	-	-
단기금융부채	-	-	-	-	390,043
매입채무및기타채무	-	-	-	-	218,985
단기리스부채	-	-	-	-	3,910
장기금융부채	-	-	-	-	382,950
장기리스부채	-	-	-	-	1,233
장기매입채무및기타채무	-	-	-	-	25
파생상품부채	-	-	-	31	-
합계	4,446	3,000	814,000	31	997,146

② 전기말

(단위:백만원)				
구 분	공정가치- 위험회피수단 금융자 산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 금융자산	상각후원가 금융부채
현금및현금성자산	-	-	161,224	-
단기금융자산	-	130,036	15,000	-
매출채권및기타채권	-	-	269,681	-
파생상품자산	3,175	-	-	-
장기금융자산	-	-	2	-
장기매출채권및기타채권	-	-	1,956	-
단기금융부채	-	-	-	374,707
매입채무및기타채무	-	-	-	165,364
단기리스부채	-	-	-	4,074
장기금융부채	-	-	-	245,740
장기리스부채	-	-	-	2,933
장기매입채무및기타채무	-	-	-	25
합계	3,175	130,036	447,863	792,843

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)				
구 분	기타(*1)	기타포괄손익	이자수익/비용(*2)	손상차손환입
상각후원가 측정 금융자산	(19,084)	-	6,545	4,382
당기손익-공정가치 측정 금융자산	107	-	-	-
공정가치-위험회피수단	(395)	1,240	-	-
상각후원가 측정 금융부채	(946)	-	(20,331)	-

(*1) 이자수익/비용 이외 외화환산 등으로 인한 손익을 포함하였습니다.

(*2) 유효이자율 상각에 의한 이자수익/비용을 포함하였습니다.

② 전기

(단위:백만원)				
구 분	기타(*1)	기타포괄손익	이자수익/비용(*2)	손상차손
상각후원가 측정 금융자산	14,313	-	10,201	(28,185)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	36	-	-	-
공정가치-위험회피수단	(13,877)	2,034	-	-
상각후원가 측정 금융부채	(4,618)	-	(19,266)	-

(*1) 이자수익/비용 이외 외화환산 등으로 인한 손익을 포함하였습니다.

(*2) 유효이자율 상각에 의한 이자수익/비용을 포함하였습니다.

34. 금융상품

(1) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

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

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	541,605	161,224
장단기금융자산	23,002	145,038
매출채권및기타채권	252,393	271,636
파생상품자산	4,446	3,175
합 계	821,446	581,073

② 매출채권및기타채권

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

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
대한민국	82,391	87,805
북미	29,668	45,182
아시아	58,691	47,465
유럽	38,886	48,939
기타	42,757	42,245
합 계	252,393	271,636

당기말 현재 당사가 지급보증계약으로 인해서 부담하고 있는 신용위험에 대한 최대 노출정도는 485,672백만원입니다(주석 35참조).

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
개별평가		63,498	(22,336)	77,011	(26,791)
집합평가(*)	만기일 미도래	188,732	(156)	177,695	(376)
	6개월 이내	19,137	(341)	38,133	(475)
	6~12개월	2,642	(520)	4,097	(654)
	1~3년	4,839	(3,102)	6,742	(3,746)
	3년 이상 경과	4,950	(4,950)	4,206	(4,206)
합 계		283,798	(31,405)	307,884	(36,248)

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

3) 대손충당금의 변동내역

당기와 전기 중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
기초	36,248	8,185
설정액	1,794	29,268
환입액	(6,176)	(1,083)
물적분할	-	(122)
대체	(461)	-
기말	31,405	36,248

③ 투자자산

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

(2) 유동성위험

① 당기말 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	313,847	319,266	138,596	146,093	34,577	-
사채	459,146	482,454	116,538	4,780	361,136	-
매입채무및기타채무	219,010	219,010	218,985	-	25	-
리스부채	5,143	5,251	2,119	1,885	1,208	39
파생금융부채:						
위험회피목적 통화선도	31	31	31	-	-	-
합 계	997,177	1,026,012	476,269	152,758	396,946	39

당기말 현재 당사가 지급보증계약으로 인해서 부담하고 있는 신용위험에 대한 최대 노출정도는 485,672백만원입니다(주석 35참조).

당사는 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	221,053	226,074	49,163	139,421	37,490	-
사채	399,393	414,911	106,357	93,203	215,351	-
매입채무및기타채무	165,389	165,389	165,364	-	25	-
리스부채	7,007	7,237	2,165	1,988	3,084	-
합 계	792,842	813,611	323,049	234,612	255,950	-

전기말 현재 당사는 종속기업의 은행여신 한도 개설 등을 위하여 390,004백만원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

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

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

(단위:백만원)						
구 분	당기			전기		
	장부금액	예상 현금흐름	6개월 이내	장부금액	예상 현금흐름	6개월 이내
통화선도						
자산	4,446	4,446	4,446	3,175	3,175	3,175
부채	(31)	(31)	(31)	-	-	-
합 계	4,415	4,415	4,415	3,175	3,175	3,175

(3) 환위험

① 환위험에 대한 노출

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

가. 당기

(단위:백만원)						
구 분	USD	EUR	CNY	JPY	기타통화	합 계
현금및현금성자산	54,145	-	-	-	6	54,151
매출채권및기타채권	99,310	19,730	13,129	23	28,586	160,778
자산 계	153,455	19,730	13,129	23	28,592	214,929
매입채무및기타채무	22,025	4,980	6,728	3,041	26	36,800
차입금과 사채	1,124	31,405	-	21,068	-	53,597
부채 계	23,149	36,385	6,728	24,109	26	90,397
재무제표상 순액	130,306	(16,655)	6,401	(24,086)	28,566	124,532
파생상품계약	(75,068)	(20,562)	-	-	-	(95,630)
순 노출	55,238	(37,217)	6,401	(24,086)	28,566	28,902

나. 전기

(단위:백만원)						
구 분	USD	EUR	CNY	JPY	기타통화	합 계
현금및현금성자산	58,936	-	-	-	-	58,936
매출채권및기타채권	102,820	33,846	11,361	-	28,868	176,895
기타유동자산	21	-	-	-	14	35
자산 계	161,777	33,846	11,361	-	28,882	235,866
매입채무및기타채무	6,235	3,129	2,547	710	53	12,674
차입금과 사채	1,740	55,538	-	23,775	-	81,053
부채 계	7,975	58,667	2,547	24,485	53	93,727
재무제표상 순액	153,802	(24,821)	8,814	(24,485)	28,829	142,139
파생상품계약	(138,121)	(33,843)	-	-	-	(171,964)
순 노출	15,681	(58,664)	8,814	(24,485)	28,829	(29,825)

2) 당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기		전기	
	평균환율	기말환율	평균환율	기말환율
USD	1,180.05	1,088.00	1,165.65	1,157.80
EUR	1,345.99	1,338.24	1,304.81	1,297.43
CNY	170.88	166.96	168.58	165.74
JPY(100)	1,105.07	1,054.26	1,069.76	1,063.47

② 민감도분석

당기말 현재 원화의 USD, EUR, CNY, JPY, 기타통화 대비 환율이 높았다면, 당사의손익은 증가하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 당사가 기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도 분석시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 구체적인 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	환율변동	손익 효과	
		당기	전기
USD	3% 상승	1,657	470
EUR	3% 상승	(1,117)	(1,760)
CNY	3% 상승	192	264
JPY	3% 상승	(723)	(735)
기타통화	3% 상승	857	865

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(*)	191,843	37,551
금융부채(*)	(679,397)	(529,393)
합 계	(487,554)	(491,842)
변동이자율:		
금융자산(*)	381,605	281,260
금융부채(*)	(93,597)	(91,053)
합 계	288,008	190,207

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

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

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

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말 현재 이자율이 100베이스포인트 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	2,880	(2,880)
전기	1,902	(1,902)

(5) 공정가치

① 공정가치와 장부금액

당사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 자산:				
파생상품자산	4,446	4,446	3,175	3,175
단기금융자산	-	-	130,036	130,036
장기금융자산	3,000	3,000	-	-
소 계	7,446	7,446	133,211	133,211
상각후원가로 인식된 자산(*):				
현금및현금성자산	541,605	-	161,224	-
단기금융자산	20,000	-	15,000	-
매출채권및기타채권	249,869	-	269,681	-
장기금융자산	2	-	2	-
장기매출채권및기타채권	2,524	-	1,956	-
소 계	814,000	-	447,863	-
금융자산 합계	821,446	7,446	581,074	133,211
공정가치로 인식된 부채:				
파생상품부채	31	31	-	-
상각후원가로 인식된 부채(*):				
단기금융부채	390,043	-	374,707	-
단기리스부채	3,910	-	4,074	-
매입채무및기타채무	218,985	-	165,364	-
장기금융부채	382,950	-	245,740	-
장기리스부채	1,233	-	2,933	-
장기매입채무및기타채무	25	-	25	-
소 계	997,146	-	792,843	-
금융부채 합계	997,177	31	792,843	-

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다.

② 공정가치 결정에 사용된 이자율

예상 현금흐름을 할인하는데 이용된 이자율은 보고기간 말 현재 원화대출 고정금리에 신용 스프레드를 가산하는 방법 등을 사용하여 결정하였습니다. 당사가 보고기간말에 적용한 이자율은 다음과 같습니다.

(단위:%)		
구 분	당기말	전기말
파생상품	2.88	4.57

③ 공정가치 서열체계

당사는 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 투입 변수
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:				
파생상품자산	-	4,446	-	4,446
파생상품부채	-	31	-	31
장기금융자산	-	-	3,000	3,000
전기말:				
파생상품자산	-	3,175	-	3,175
단기금융자산	-	130,036	-	130,036

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 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 보고기간 말 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재 가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

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

(6) 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)				
구분	당기말	전기말	가치평가기법	투입변수
단기금융자산:				
당기손익-공정가치측정 금융자산:	-	130,036	수익가치접근법	이자율
파생상품:				
파생상품자산	4,446	3,175	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등
파생상품부채	31	-	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등

(7) 공정가치 서열체계 수준 3 관련 공시

① 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준3으로 분류된 자산의 당기와 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기손익-공정가치측정 금융자산	
	당기	전기
기초	-	-
취득	3,000	-
기말	3,000	-

② 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준 3로 분류된 자산·부채의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구분	당기말	전기말	가치평가기법	투입변수
장기금융자산 :				
당기손익-공정가치측정 금융자산(*)	3,000	-	-	-

(*) 동 금융상품은 취득일로부터 1년 이상 경과하지 아니하였으며, 원가가 공정가치의 최선의 추정치를 나타낸다고 보아 취득원가를 공정가치의 적절한 추정치로 사용하였습니다.

35. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사는 농협은행(주) 등과 총 한도액 284,000백만원의 일반대출약정을 체결하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사는 (주)하나은행 등과 3,600백만원과 USD 214,700천 상당액의 수출입 신용장 개설 등의 한도약정 및 외상담보대출 관련 16,400백만원의 한도약정을 체결하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사는 국내공사 관련 계약이행보증 등과 관련하여 금융기관 등으로부터 4,165백만원의 보증을 제공받고 있습니다.

(4) 당기말 현재 당사는 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 33,379백만원이며, 이에 대한 채무 보증 제공 금액은 현재 40,055백만원입니다.

(5) 당기말 현재 당사는 해외 계열사의 원활한 자금조달 및 비용 최소화를 목적으로 국내외 금융기관으로부터의 채무 등에 대해 총 445,617백만원(USD 363,000천, EUR 36,000천, INR 168,000천) 상당의 지급보증을 제공하고 있습니다.

(6) 상법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 분할준속회사(한국조선해양(주))와 분할신설회사(현대일렉트릭엔에너지시스템(주), 현대건설기계(주), 현대중공업지주(주))는 분할 전 한국조선해양(주)의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(7) 상법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 분할준속회사(현대건설기계(주))와 분할신설회사(현대코어모션(주))는 분할 전 현대건설기계(주)의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(8) 장기금융자산 중 후순위채권(장부금액 : 3,000백만원)은 사채와 관련하여 신보2020 제 6차 유동화전문 유한회사 등에 담보로 제공되어 있습니다.

36. 주요 소송사건

(1) 통상임금청구

① 통상임금 청구소송(대법원 2016다7975)

구 분	내 용
소제기일	2012년 12월 28일
소송 당사자	원고: 정경환 외 9명, 피고: 한국조선해양주
소송의 내용	통상임금 항목에 상여금이 포함되어야 한다고 주장하면서, 법정수당 및 약정수당 등을 재산정하여 지급하라는 임금청구소송 제기
소송가액	6.3억원
진행상황	2015년 2월 12일: 1심(울산지법 2012가합10108) 피고 일부 패소 2016년 1월 13일: 2심(부산고법 2015나1888) 피고 전부 승소 2016년 1월 28일: 3심(대법원 2016다7975) 원고 상고 제기 후 상고심 진행 중
향후소송일정 및 대응방안	현재 상고심 절차 진행 중으로 대법원에서 법리 검토 중
향후소송결과에 따라 회사에 미치는 영향	피고가 패소하는 경우 패소금액에 대한 손실이 예상되며, 현재로서는 그 금액을 합리적으로 예측할 수 없음

② 통상임금 집단소송(부산고법 2018나54524)

구 분	내 용
소제기일	2015년 7월 9일
소송 당사자	원고: 김동국 외 12,436명, 피고: 한국조선해양주
소송의 내용	원고들은 통상임금 청구 대표소송상 누락된 부분이 있어 해당 부분의 추가 적용을 주장하며 통상임금 집단소송을 제기
소송가액	12.5억원
진행상황	2018년 05월 30일: 1심(울산지법 2015가합2351) 피고 전부 승소 2018년 06월 20일: 2심 (부산고법 2018나54524) 원고 상고 제기 후 항소심 진행 중
향후소송일정 및 대응방안	현재 항소심 절차 진행 중으로 부산고법에서 법리 검토 중
향후소송결과에 따라 회사에 미치는 영향	피고가 패소하는 경우 패소금액에 대한 손실이 예상되며, 현재로서는 그 금액을 합리적으로 예측할 수 없음

상기 통상임금 관련소송은 분할 전 한국조선해양주에 제기된 소송으로 분할신설회사는 해당 부문에 귀속되는 원고에 한정하여 승계합니다.

(2) 상기 소송 외 당기말 현재 당사의 사업과 관련하여 분할 전 한국조선해양(주)에 제기된 소송으로 1건(소송가액 : 3.5억원)외 기타 소송 및 행정심판 등 11건(소송가액 : 53.3억원)이 계류 중에 있습니다. 당기말 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다. 이외 분할 후 피소된 미국 제조물 책임 소송은 당사가 1심에서 전부 승소하였으며 당기말 현재 원고의 항소 여부 및 소송전망은 예측할 수 없습니다.

37. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자명	주요 영업활동
지배기업	현대중공업지주	지주회사
종속기업	Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.	건설기계장비 판매업
	Hyundai Construction Equipment Europe N.V.	건설기계장비 판매업
	Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	건설기계장비 제조 및 판매업
	PT Hyundai Construction Equipment Asia	건설기계장비 판매업
	현대중공(중국)투자유한공사	지주회사
	현대용자조임유한공사(*1)	용자임대 등 금융업
	현대강소공정기계유한공사(*1)	건설기계장비 제조 및 판매업
	위해현대풍력기술유한공사(*1)	풍력발전사업
	상주현대액압기기유한공사(*2)	유압실린더 생산 및 판매
	명함상주기계유한공사(*3)	건설기계장비 제조 및 판매업
	현대코어모션	건설기계 A/S 부품공급 및 유압기능품 제조업
기타특수관계자 (대규모기업집단체열회사 등)	한국조선해양	선박 건조업
	현대로보텍스(*4)	산업용 로봇 제조업
	현대중공업	선박 건조업
	현대일렉트릭에너지시스템	산업용 전기제품의 제조 및 판매업
	주현대미포조선	선박 건조업
	현대신텍	기타 기관 및 터빈 제조업
	현대L&S	기타 엔지니어링 서비스업
	현대상호중공업	선박 건조업
	현대이엔티	기타엔지니어링 서비스업
	현대오일뱅크	석유류 제품 제조
	현대중공업모스	사업시설 유지관리 서비스업
	현대에너지솔루션	태양광셀 제조 및 판매업
	현대중공업파워시스템	기타 기관 및 터빈 제조업
	주현대중공업스포츠	프로축구단 흥행사업
	현대글로벌서비스	엔지니어링 서비스업
	현대케이칼	원유 정제처리업
	현대오일터미널	유류 보관업
	현대셀베이스오일	윤활기유 제조업
	현대오씨아이	기타 기초화학물질 제조업
	주코마스	해운업
	현대중공(중국)전기유한공사	배전반 제조 및 판매업
	현대중공(상해)연발유한공사	연구 및 개발업
	연대현대빙윤중공유한공사	산업용 보일러 제조 및 판매업
	Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	중장비기계 생산, 대여 및 수리
	Hyundai Power Transformers USA Inc.	산업용 전기제품 제조 및 판매업
	Hyundai Robotics Investment (Shanghai) Co.,Ltd.	로봇 판매 및 A/S
	기타계열회사	기타

(*1) 현대중공(중국)투자유한공사의 종속기업입니다.

(*2) 현대코어모션의 종속기업입니다.

(*3) 상주현대액압기기유한공사의 종속기업입니다.

(*4) 당기 중 현대중공업지주(주)의 분할로 신설되었습니다.

(2) 특수관계자와의 거래

① 당기와 전기 중 당사의 특수관계자와의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:백만원)				
구분	매출 등(*)	매입 등		
		원재료매입	기타매입	자산취득
지배기업:				
현대중공업지주	36	-	-	-
종속기업:				
Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.	206,779	-	10,955	-
Hyundai Construction Equipment Europe N.V.	247,864	565	6,367	-
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	72,639	12,031	2,132	-
PT Hyundai Construction Equipment Asia	3,585	-	1,100	-
현대중공(중국)투자유한공사	7,993	1,742	3,213	-
현대응자조임유한공사	414	-	-	-
현대강소공정기계유한공사	168,432	905	4,093	-
상주현대액압기기유한공사	203	18,347	-	-
현대코어모션	11,484	158,153	4,897	-
소 계	719,393	191,743	32,757	-
기타특수관계자(대규모기업집단계열회사 등)				
한국조선해양	306	1,427	4,055	811
현대로보틱스	93	-	-	2,666
현대중공업	2,244	1,450	13,194	202
현대일렉트릭에너지시스템	1	134	95	-
현대미포조선	1,715	-	-	-
현대신택	2	-	-	-
현대L&S	146	-	-	-
현대상호중공업	2,098	-	-	-
현대이엔티	115	-	1,817	-
현대오일뱅크	37	4,311	692	-
현대중공업모스	40	-	4,419	-
현대에너지솔루션	332	-	147	-
현대중공업파워시스템	21	-	-	-
현대중공업스포츠	-	-	500	-
현대글로벌서비스	516	-	-	-
현대중공(중국)전기유한공사	27	-	-	-
연현대빙윤중공유한공사	19	-	-	-
Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	71,708	15,752	345	-
Hyundai Power Transformers USA Inc.	93	-	-	-
소 계	79,513	23,074	25,264	3,679
합 계	798,942	214,817	58,021	3,679

(*) 특수관계자간 유형자산 매각, 배당수익 및 이자수익 등이 포함되어 있습니다.

2) 전기

(단위:백만원)				
구 분	매출 등(*1)	매입 등		
		원재료매입	기타매입	자산취득
최상위지배기업:				
현대중공업지주(주)	500	-	-	733
종속기업:				
Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.	345,316	-	6,390	-
Hyundai Construction Equipment Europe N.V.	273,684	420	4,163	-
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	97,727	11,555	986	-
PT Hyundai Construction Equipment Asia	1,508	-	955	-
현대중공(중국)투자유한공사	50	3,362	2,277	-
현대용자조임유한공사	8	-	-	-
현대강소공정기계유한공사	152,198	125	2,356	-
상주현대액압기기유한공사	418	16,016	-	-
현대코어모션(주)	9,427	81,725	4,928	-
소 계	880,336	113,203	22,055	-
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등)				
한국조선해양(주)	2,103	1,532	9,751	461
현대중공업(주)	2,230	1,425	6,403	-
현대일렉트릭엔에너지시스템(주)	504	85	363	3,711
(주)현대미포조선	524	-	-	-
현대삼호중공업(주)	168	-	-	-
현대이엔티(주)	109	-	1,723	-
현대오일뱅크(주)	-	4,942	823	-
현대중공업모스(주)	38	-	4,468	-
현대에너지솔루션(주)	316	-	256	-
현대중공업파워시스템(주)	16	-	-	-
(주)현대중공업스포츠	-	-	2,010	-
현대글로벌서비스(주)	232	-	-	-
현대케이칼(주)	-	45	-	-
현대중공(중국)전기유한공사	38	-	-	-
연대현대빙윤중공유한공사	23	-	-	-
Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	50,039	8,824	353	-
현대(산동)중공업기계유한공사	7	-	-	-
현대힘스(주)(*2)	-	-	2,753	-
소 계	56,347	16,853	28,903	4,172
합 계	937,183	130,056	50,958	4,905

(*1) 특수관계자간 유형자산 매각 및 이자수익 등이 포함되어 있습니다.

(*2) 모기업의 지분매각으로 인해 2019년 7월 24일에 대규모기업집단체열회사에서 제외되었으며, 계열제외 전까지의 거래내역을 포함하였습니다.

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

1) 당기말

(단위:백만원)				
구 분	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업:				
Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.	29,624	34	-	1,044
Hyundai Construction Equipment Europe N.V.	18,811	421	35	851
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	23,704	1,242	667	147
PT Hyundai Construction Equipment Asia	8,132	578	-	-
현대중공(중국)투자유한공사	313	-	962	-
현대강소공정기계유한공사	17,030	18	122	608
상주현대액압기기유한공사	27	-	1,624	1
현대코어모션㈜	3,556	347	66,451	-
소 계	101,197	2,640	69,861	2,651
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):				
한국조선해양㈜	-	-	1,254	-
현대로보틱스㈜	-	-	405	9
현대중공업㈜	181	-	1,873	4
현대일렉트릭엔에너지시스템㈜	-	-	9	-
현대미포조선㈜	68	-	-	-
현대L&S㈜	160	-	-	-
현대삼호중공업㈜	563	-	-	-
현대이엔티㈜	-	-	158	-
현대오일뱅크㈜	-	-	1,080	-
현대중공업모스㈜	4	-	647	-
현대에너지솔루션㈜	21	-	22	-
Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	31,671	3,876	2,269	47
소 계	32,668	3,876	7,717	60
합 계	133,865	6,516	77,578	2,711

한편, 당기말 현재 당사는 특수관계자 채권에 대하여 8,614백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

2) 전기말

(단위:백만원)				
구 분	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위지배기업:				
현대중공업지주(주)	-	550	-	806
종속기업:				
Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.	44,017	298	1,232	-
Hyundai Construction Equipment Europe N.V.	33,196	650	66	924
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	8,335	1,468	887	-
PT Hyundai Construction Equipment Asia	5,722	401	-	-
현대중공(중국)투자유한공사	50	-	692	-
현대용자조임유한공사	8	-	-	-
현대강소공정기계유한공사	17,862	481	625	-
상주현대액압기기유한공사	83	3	333	-
현대코어모션(주)	4,753	2,449	31,039	4,250
소 계	114,026	5,750	34,874	5,174
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):				
한국조선해양(주)	1,449	412	2,890	-
현대중공업(주)	2,159	138	2,688	-
현대일렉트릭엔에너지시스템(주)	-	550	17	-
현대미포조선(주)	36	-	-	-
현대삼호중공업(주)	99	-	-	-
현대이엔티(주)	-	-	187	-
현대오일뱅크(주)	-	-	1,343	-
현대중공업모스(주)	7	-	749	-
현대에너지솔루션(주)	275	-	18	-
현대중공업파워시스템(주)	18	-	-	-
(주)현대중공업스포츠	-	-	5	-
현대글로벌서비스(주)	255	-	-	-
연대현대방윤중공유한공사	23	-	-	-
Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	31,179	4,694	423	-
현대(산동)중공업기계유한공사	-	57	-	-
소 계	35,500	5,851	8,320	-
합 계	149,526	12,151	43,194	5,980

한편, 전기말 현재 당사는 특수관계자 채권에 대하여 9,238백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 보증의 내역은 다음과 같습니다

(단위:천USD, 천EUR, 천INR)				
구 분	보증제공처	보증내역	통화	보증금액
종속기업 :				
Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.	㈜하나은행	지급보증	USD	24,000
Hyundai Construction Equipment Europe N.V.		지급보증	EUR	36,000
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	도이치은행(인도) 외	지급보증	USD	120,600
	㈜하나은행 외	지급보증	INR	168,000
현대강소공정기계유한공사/현대용자조임유한공사	SC은행(상해)	지급보증	USD	100,000
현대용자조임유한공사		지급보증	USD	45,000
현대강소공정기계유한공사/현대용자조임유한공사	HSBC	지급보증	USD	55,000
현대강소공정기계유한공사	JP모건은행	지급보증	USD	10,000
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등) :				
Hyundai Heavy Industries Brasil-Manufacturing and Trading of Construction Equipment	㈜하나은행	지급보증	USD	8,400
합 계			USD	363,000
			EUR	36,000
			INR	168,000

(4) 당기말 현재 당사는 2017년 10월 31일 이사회 결의를 통해 2017년 유상증자시 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 상황으로 인해 당기말 기준 우리사주 취득자금 대출 잔액은 33,379백만원이며, 이에 대한 채무 보증 제공금액은 현재 40,055백만원입니다.

(5) 분할에 따른 회사의 책임에 관한 사항

상법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 분할준속회사(한국조선해양(주))와 분할신설회사(현대일렉트릭에너지시스템(주), 현대건설기계(주), 현대중공업지주(주))는 분할 전 한국조선해양(주)의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

상법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 분할준속회사(현대건설기계(주))와 분할신설회사(현대코어모션(주))는 분할 전 현대건설기계(주)의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

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

(7) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 보증의 내역은 없습니다.

(8) 당기와 전기 중 당사의 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)				
구 분	기초	대여	회수	기말
현대코어모션(주)	3,100	-	(3,100)	-

② 전기

1) 전기 중 최상위지배기업인 현대중공업(주)에 배당금 5,546백만원을 지급하였습니다.

2) 특수관계자에 대한 대여금

(단위:백만원)				
구 분	기초	대여	출자전환	기말
(주)티앤에이(*)	6,000	2,000	(4,900)	3,100

(*) 전기 중 종속기업으로 추가되었으며, 2019년 5월 31일 현대코어모션(주)에 합병되었습니다.

(9) 주요 경영진과의 거래

당기와 전기 중 인식한 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
단기급여	831	916
퇴직급여	197	217
합 계	1,028	1,133

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

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 현대건설기계 주식회사의 2020년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

현대건설기계 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 15일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 현대건설기계 주식회사 (이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2020년 12월 31일 및 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2021년 3월 15일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 장석조입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

현대건설기계주식회사 주주총회, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 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 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '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 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2021년 2월 3일

대 표 이 사 공 기 영 (인)

내 부 회 계 관 리 자 배 연 주 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	현대건설기계 주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	8	5	1	1	7	9	4	6	18	26	-	-	38	47	
투입시 간	분·반기검토	12	10	88	100	1,749	1,802	784	1,264	-	515	-	-	2,633	3,691
	감사	85	134	233	161	3,251	2,314	1,410	1,059	312	555	-	-	5,291	4,223
	합계	97	144	321	261	5,000	4,116	2,194	2,323	312	1,070	-	-	7,924	7,914

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.06.22 ~ 2020.06.26			10	일		
		2020.07.06 ~ 2020.07.10						
	주요내용	감사위험의 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정 등						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2020.04.16 ~ 2020.05.08	14	일	6	명	2	명	1분기 재무제표에 대한 검토업무
	2020.07.16 ~ 2020.08.07	17	일	7	명	2	명	반기 재무제표에 대한 검토업무
	2020.10.19 ~ 2020.11.06	15	일	6	명	2	명	3분기 재무제표에 대한 검토업무
	2020.08.24 ~ 2020.08.28	35	일	7	명	2	명	내부회계관리제도 감사
	2020.09.14 ~ 2020.09.25							
	2020.11.16 ~ 2020.11.27							
	2020.12.14 ~ 2020.12.18							
2021.02.22 ~ 2021.02.26	18	일	7	명	2	명	실증감사절차	
2021.01.18 ~ 2021.01.29								
2021.02.08 ~ 2021.02.19								
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.06, 2021.01.07			2	일		
	실사(입회)장소	울산 및 경주 참고						
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 상품 및 제품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.05			1	일		

	실사(입회)장소	서울사무소				
	실사(입회)대상	현금시재 및 유가증권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관조회서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	7	회			
	수행시기	2020.04.27, 2020.07.29, 2020.08.20, 2020.10.29 2021.02.03, 2021.02.17, 2021.03.09				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 04월 27일	업무수행이사, 감사위원회	대면회의	외부감사인의 검토결과 보고
2	2020년 07월 29일	업무수행이사, 감사위원회	대면회의	외부감사인의 검토결과 보고
3	2020년 08월 20일	업무수행이사, 감사위원회	서면보고	2020년 감사계획 협의
4	2020년 10월 29일	업무수행이사, 감사위원회	대면회의	외부감사인의 검토결과 보고, 2020년 핵심감사사항 협의
5	2021년 02월 03일	업무수행이사, 감사위원회	대면회의	외부감사인의 감사경과 보고
6	2021년 02월 17일	업무수행이사, 감사위원회	대면회의	외부감사인의 감사경과 보고
7	2021년 03월 09일	업무수행이사, 감사위원회	서면보고	외부감사인의 종결단계 협의