

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	7
주식.....	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	93
외부감사 실시내용	98

HD현대건설기계 주식회사
(구, 현대건설기계 주식회사)

재무제표에 대한
감사보고서

제 7 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 6 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

HD현대건설기계 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 03월 15일

감사의견

우리는 별첨된 HD현대건설기계 주식회사(구, 현대건설기계 주식회사)(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 및 2022년 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 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2024년 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.

<중속기업투자주식의 손상평가>

재무제표에 대한 주석 4.(10)에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 매 보고기간 종료일마다 중속기업투자에 대하여 손상을 시사하는 경우가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 손상차손으로 인식하고 있습니다. 회사는 중속기업인 현대중공(중국)투자유한공사에 손상징후가 있다고 판단하여 손상평가를 수행하였습니다. 우리는 자산손상을 평가하는 과정이 복잡하고, 특히 매출성장률 및 할인율을 포함한 경영진의 판단 및 추정에 대한 가정에 따라 결과가 중요하게 변동될 수 있는 점을 고려할 때, 중속기업투자의 자산손상 평가가 재무제표에 미치는 영향이 중요하다고 판단하고 이를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

본 핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 손상징후 검토 및 손상평가지 사용되는 추정치의 결정과 주요 내부 통제의 설계의 적정성 및 운영의 효과성 평가
- 회수가능액 평가 시 사용한 재무정보와 경영진이 확인한 중장기 사업계획의 비교 검토
- 회수가능액 평가 내역에 대한 재계산 검토
- 외부 평가기관의 손상평가보고서 수령 및 보고서 상 주요사항에 대하여 평가기관에 질문
- 내부 평가전문가를 활용하여 회사가 적용한 평가방법 및 가정, 가정에 사용된 데이터의 신뢰성 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 회계 추정치와 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 전원포입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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

HD현대건설기계 주식회사
(구, 현대건설기계 주식회사)

제 7 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 6 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
HD현대건설기계 주식회사 대표이사 최철곤

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 분당수서로 477 11층 (정자동, HD현대
그룹 글로벌 R&D센터)
(전 화) 02) 479-7880

재무상태표

제 7 기 2023년 12월 31일 현재

제 6 기 2022년 12월 31일 현재

HD현대건설기계 주식회사

(단위:천원)

과 목	제 7 기 말		제 6 기 말	
자 산				
I. 유동자산		1,123,283,903		1,228,793,206
현금및현금성자산(주5,32,33,34)	149,414,246		59,766,642	
단기금융자산(주6,7,8,33,34)	30,000,000		93,000,000	
매출채권및기타채권(주9,26,33,34,37)	526,075,878		547,971,706	
재고자산(주10,28)	387,033,998		499,803,459	
파생상품자산(주20,33,34)	15,186,084		23,591,932	
기타유동자산(주11)	15,573,697		4,659,467	
II. 비유동자산		1,220,488,731		1,190,025,089
종속기업투자(주12)	493,670,921		518,922,122	
장기금융자산(주6,7,8,33,34)	2,000		2,000	
장기매출채권및기타채권(주9,33,34,37)	9,653,798		9,383,375	
유형자산(주13)	630,137,003		565,328,451	
무형자산(주14)	62,183,864		58,805,371	
사용권자산(주15)	10,749,562		17,064,490	
확정급여자산(주18)	12,691,583		18,669,540	
파생상품자산(주20,33,34)	-		391,408	
기타비유동자산(주11)	1,400,000		1,458,332	
자 산 총 계		2,343,772,634		2,418,818,295
부 채				
I. 유동부채		521,823,564		796,269,638
단기금융부채(주6,17,32,33,34)	235,173,965		360,429,423	
단기리스부채(주15,32,33,34)	4,972,828		5,800,252	
매입채무및기타채무(주16,33,34,37)	191,588,351		292,796,637	
단기계약부채(주26)	39,310,769		38,526,179	
유동충당부채(주19)	30,852,827		70,668,805	
파생상품부채(주20,33,34)	794,182		3,152,915	
미지급법인세(주31)	19,130,642		24,895,427	
II. 비유동부채		443,892,470		312,132,924
장기금융부채(주6,17,32,33,34)	348,699,616		233,650,586	
장기리스부채(주15,32,33,34)	5,683,321		10,721,154	
장기매입채무및기타채무(주16,33,34,37)	492,981		25,000	
장기계약부채(주26)	19,797,489		20,348,310	
비유동충당부채(주19)	39,907,854		32,357,620	
이연법인세부채(주31)	29,311,209		15,030,254	
부 채 총 계		965,716,034		1,108,402,562
자 본				
I. 자본금(주21)	98,503,965		98,503,965	

II. 자본잉여금(주21)	745,943,820		745,943,820	
III. 자본조정(주22)	(76,121,069)		(76,121,069)	
IV. 기타포괄손익누계액(주23)	89,163,033		93,675,832	
V. 이익잉여금(주24)	520,566,851		448,413,185	
자 본 총 계		1,378,056,600		1,310,415,733
부 채 및 자 본 총 계		2,343,772,634		2,418,818,295

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 7 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 6 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

HD현대건설기계 주식회사

(단위:천원)

과 목	제 7 기	제 6 기
I. 매출액(주26,37)	2,574,570,887	2,571,208,894
II. 매출원가(주28,37)	2,083,397,484	2,167,602,513
III. 매출총이익	491,173,403	403,606,381
IV. 판매비와관리비(주27,28)	276,401,897	258,534,817
V. 영업이익(주6)	214,771,506	145,071,564
VI. 금융수익(주29)	90,494,121	100,054,744
VII. 금융비용(주29)	88,471,650	88,015,366
VIII. 기타영업외수익(주30)	3,657,351	7,221,631
IX. 기타영업외비용(주30)	57,946,133	19,033,073
X. 법인세비용차감전순이익	162,505,195	145,299,500
XI. 법인세비용(주31)	53,629,115	38,139,984
XII. 당기순이익	108,876,080	107,159,516
XIII. 기타포괄손익	(9,379,440)	23,870,609
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 세후기타포괄손익:	(4,512,799)	17,136,052
파생상품평가손익(주20,23)	(4,512,799)	17,136,052
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익:	(4,866,641)	6,734,557
보험수리적손익(주18,23)	(4,866,641)	5,617,568
재평가잉여금(주13,23)	-	1,116,989
XIV. 총포괄이익	99,496,640	131,030,125
XV. 주당이익(주25)		
기본주당이익	5,981원	5,873원

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 7 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 6 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

HD현대건설기계 주식회사

(단위:천원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총계
2022.1.1(전기초)	98,503,965	725,716,073	(76,121,069)	75,422,791	358,504,496	1,182,026,256
당기 총포괄이익(손실):						
당기순이익	-	-	-	-	107,159,516	107,159,516
파생상품평가손익	-	-	-	17,136,052	-	17,136,052
보험수리적손익	-	-	-	-	5,617,568	5,617,568
재평가잉여금	-	-	-	1,116,989	-	1,116,989
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:						
연차배당	-	-	-	-	(22,868,395)	(22,868,395)
사업부문 양도	-	20,227,747	-	-	-	20,227,747
2022.12.31(전기말)	98,503,965	745,943,820	(76,121,069)	93,675,832	448,413,185	1,310,415,733
2023.1.1(당기초)	98,503,965	745,943,820	(76,121,069)	93,675,832	448,413,185	1,310,415,733
당기 총포괄이익:						
당기순이익	-	-	-	-	108,876,080	108,876,080
파생상품평가손익	-	-	-	(4,512,799)	-	(4,512,799)
보험수리적손익	-	-	-	-	(4,866,641)	(4,866,641)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:						
연차배당	-	-	-	-	(31,855,773)	(31,855,773)
2023.12.31(당기말)	98,503,965	745,943,820	(76,121,069)	89,163,033	520,566,851	1,378,056,600

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 7 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 6 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

HD현대건설기계 주식회사

(단위:천원)

과 목	제 7 기		제 6 기	
I. 영업활동으로 인한 순현금흐름		197,723,505		(31,448,664)
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름(주32)	256,505,794		5,924,732	
(1) 당기순이익	108,876,080		107,159,516	
(2) 조정항목	147,629,714		(101,234,784)	
2. 이자의 수취	12,469,431		9,072,101	
3. 이자의 지급	(28,956,266)		(17,671,072)	
4. 법인세의 지급	(42,295,454)		(28,774,425)	
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름		(58,392,201)		85,401,790
단기금융자산의 감소	143,000,000		156,553,500	
장기금융자산의 감소	19,972		9,958	
유형자산의 감소	482,948		439,267	
매각예정자산의 감소	-		154,900,283	
기타채권의 감소	1,438,667		-	
장기기타채권의 감소	590,290		52,514	
단기금융자산의 증가	(80,000,000)		(182,553,500)	
장기금융자산의 증가	(21,600)		(11,445)	
장기기타채권의 증가	(3,096,169)		(240,129)	
유형자산의 증가	(98,680,299)		(36,157,730)	
무형자산의 증가	(13,177,210)		(7,590,928)	
종속기업투자의 증가	(8,948,800)		-	
III. 재무활동으로 인한 순현금흐름		(49,681,912)		(148,034,997)
단기금융부채의 증가	254,986,543		96,056,434	
장기금융부채의 증가	299,601,860		179,000,000	
단기금융부채의 감소	(464,875,289)		(356,488,838)	
장기금융부채의 감소	(100,000,000)		-	
리스부채의 감소	(7,541,510)		(8,068,176)	
자기주식의 취득	-		(35,667,461)	
배당금의 지급	(31,853,516)		(22,866,956)	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(1,788)		1,222
V. 현금및현금성자산의 증감 (I + II + III+IV)		89,647,604		(94,080,649)
VI. 기초의 현금및현금성자산		59,766,642		153,847,291
VII. 기말의 현금및현금성자산		149,414,246		59,766,642

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 7 기 2023년 12월 31일 현재

제 6 기 2022년 12월 31일 현재

HD현대건설기계 주식회사

1. 회사의 개요

HD현대건설기계 주식회사 (구, 현대건설기계 주식회사)(이하 "당사")는 건설용 기계장비 등의 제조 및 판매를 주 사업목적으로 2017년 4월 1일을 분할기일로 하여 HD한국조선해양(주) (구, 한국조선해양(주))에서 인적분할의 방법으로 설립되었으며, 성남시 분당구에 본사를 두고 있습니다.

당기말 현재 주요 주주는 HD현대사이트솔루션(주)(구, 현대제뉴인(주))(33.12%), 국민연금공단(5.05%), 아산사회복지재단(2.41%) 등으로 구성되어 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(국제회계기준)를 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 2024년 2월 21일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 28일자 주주총회에서 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.

① 경영진의 판단

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

- 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 12: 종속기업투자 - 회수가능액 추정의 주요 가정
- 주석 14: 개발비 - 회수가능액 추정의 주요 가정
- 주석 18: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 19, 35: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 34: 매출채권 및 기타채권의 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.

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

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에 서 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 13: 유형자산
- 주석 20: 파생상품
- 주석 34: 금융상품

3. 회계정책의 변경

당사는 2023년 1월 1일부터 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세 개정사항(기업회계기준서 제1012호 '법인세'), 회계정책 공시 개정사항(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시') 및 2023년 5월 23일에 발표된 국제조세개혁 필라 2 모범규칙(기업회계기준서 제1012호 '법인세')을 최초로 적용하였으며, 제·개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(1) 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래 당시 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 글로벌 최저한세

당사는 2023년 5월 23일에 발표된 국제조세개혁 . 필라 2 모범규칙(기업회계기준서 제 1012호 '법인세')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 글로벌 최저한세에 대한 이연법인세 회계처리를 한시적으로 면제하는 의무 규정을 포함하고 있으며, 필라 2 법인세에 대한 기업의 익스포저 정보를 추가 공시하도록 요구하고 있습니다. 이연법인세 인식 면제 의무 규정은 소급적으로 적용됩니다. 그러나, 2022년 12월 31일에 글로벌최저한세와 관련된 세법이 실질적으로 제정되지 않았으므로 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

4. 중요한 회계정책

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

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

(1) 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.

(2) 현금및현금성자산

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

(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 매출원가로 인식하고 있습니다.

(4) 비파생금융자산

① 인식 및 최초측정

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

② 분류 및 후속측정

1) 금융자산 - 사업모형

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

당사의 사업모형은 다음과 같습니다.

현금흐름수취 목적	당사는 건설기계 제조 사업에서 발생하는 금융자산을 보유하고 있습니다. 이러한 금융상품의 사업모형 목적은 만기가 도래하는 채권의 원금과 원금에 대한 이자수익의 수취입니다.
매도목적	당사는 유동성관리를 위해 채무증권 포트폴리오를 보유하고 있습니다.(주석 34 참고)

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

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 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

③ 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

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

(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.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 당사가 소구활동을 하지 않으면, 채무자가 당사에 대해 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, 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

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. 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

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	30~50년
건축물	20~45년
기계장치	5~20년
차량운반구	5~12년
공기구비품	3~20년

후속지출은 해당 지출과 관련된 미래 경제적 효익이 당사로 유입될 가능성이 높은 경우에만 자본화하고 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 정액법으로 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
회원권	비한정

(9) 정부보조금

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.

(10) 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.

(11) 비파생금융부채

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

(12) 종업원급여

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다.

(13) 충당부채

당사는 출고한 제품과 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.

(14) 리스

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.

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

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

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

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

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

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

(15) 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.

(16) 법인세

필라 2 법률에 따라 납부하는 글로벌최저한세는 기업회계기준서 제 1012호 '법인세'의 적용 대상 법인세입니다. 당사는 최저한세의 영향으로 인한 이연법인세 회계처리에 대한 일시적인 의무 완화를 적용하고 발생하는 시점에 당기법인세로 회계처리 합니다. 보고기간 중 회사가 인식한 필라2 관련 당기법인세비용은 없습니다.

(17) 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.

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.

(18) 고객과의 계약에서 생기는 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 건설장비를 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 거래 가격에 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.

(19) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 부채의 유동/비유동 분류와 비유동부채의 차입 약정사항

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

② 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'와 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시' - 공급자 금융 약정

이 개정사항은 공급자 금융 약정(Supplier finance arrangements)이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성 위험에 노출되는 정도에 미치는 영향을 재무제표이용자가 이해할 수 있도록 약정에 대한 주석 공시를 요구합니다. 이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 개시되는 회계연도부터 시행될 예정입니다.

- ③ 다음의 제·개정 기준서는 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.
- 판매후리스 거래에서 발생하는 리스부채(기업회계기준서 제1116호 '리스')
 - 교환가능성 결여(기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과')

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
당좌예금	1	1
기타(MMDA 등)	149,413	59,766
합 계	149,414	59,767

6. 위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험, 시장위험 및 환위험에 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. 추가적인 계량적 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 채무손실을 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 금융자산과 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, BRL 등입니다

당사는 향후 판매 예상금액과 관련하여 환위험에 노출된 외화표시 매출액의 환위험을 회피하고 있습니다. 환위험의 회피수단으로 주로 보고기간 말부터 만기가 2년 미만인 선도거래계약을 사용하고 있습니다. 필요한 경우, 선도거래계약 만기를 연장합니다. USD 등 예상 매출액 중 순차적으로 기표되는 일정 금액에 대한 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	965,716	1,108,403
자본 총계	1,378,057	1,310,416
예금(*1)	179,416	149,769
차입금(*2)	583,874	594,080
부채비율	70.08%	84.58%
순차입금비율(*3)	29.35%	33.91%

(*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	214,772	145,072
2. 이자비용	31,912	19,812
3. 이자보상배율(1÷2)	6.73	7.32

7. 장·단기금융자산

당기말과 전기말 현재 장·단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
상각후원가측정금융자산	30,000	2	90,000	2
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	3,000	-
합 계	30,000	2	93,000	2

8. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	종 류	당기말	전기말	사용제한내용
상각후원가측정금융자산	정기예금	2	2	당좌개설보증금
당기손익-공정가치측정금융자산	후순위채권	-	3,000	근질권 설정
합 계		2	3,002	

이와 별도로 당기말 현재 협력기업에 대한 금융지원을 위해 금융기관에 20,000백만원을 예치하고 있습니다.

9. 매출채권및기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권:				
매출채권	481,071	-	503,062	-
대손충당금	(1,747)	-	(5,797)	-
소 계	479,324	-	497,265	-
기타채권:				
단기대여금	8,479	-	8,479	-
대손충당금	(8,470)	-	(8,470)	-
미수금(*)	59,690	7,161	59,878	6,524
대손충당금	(13,421)	-	(13,242)	-
미수수익	525	-	2,674	-
대손충당금	(51)	-	(51)	-
보증금	-	2,493	1,439	2,859
소 계	46,752	9,654	50,707	9,383
합 계	526,076	9,654	547,972	9,383

(*) 당기말과 전기말 현재 판매보증충당부채 결제와 관련하여 제3자 변제자산을 각각 12,096백만원 및 11,270백만원 인식하였습니다.

10. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	80,637	(3,584)	77,053	90,760	(4,749)	86,011
제품	114,643	(144)	114,499	168,524	(235)	168,289
재공품	20,019	-	20,019	33,819	-	33,819
원재료	137,438	(1,256)	136,182	164,796	(1,052)	163,744
미착품	39,262	-	39,262	47,733	-	47,733
저장품	19	-	19	207	-	207
합 계	392,018	(4,984)	387,034	505,839	(6,036)	499,803

당기와 전기의 재고자산평가손실환입 1,052백만원과 2,577백만원을 매출원가에서 차감하였습니다.

11. 기타자산 및 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타자산 및 기타부채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
기타유동자산:		
선급금	20,263	12,016
대손총당금	(9,409)	(9,409)
선급비용	4,720	2,052
합 계	15,574	4,659
기타비유동자산:		
선급비용	1,400	1,458

12. 종속기업투자

당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
종속기업명	소재지	결산 월	주요 영업활동	당기말		전기말	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
HD Hyundai Construction Equipment North America Inc.(*1)(*2)	미국	12월	건설기계장비 판매업	100.00%	-	100.00%	-
HD Hyundai Construction Equipment Europe N.V.(*1)	벨기에	12월	건설기계장비 판매업	100.00%	10,322	100.00%	10,322
HD Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.(*1)	인도	3월	건설기계장비 제조 및 판매업	100.00%	66,800	100.00%	66,800
PT. Hyundai Construction Equipment Asia(*3)	인도네시아	12월	건설기계장비 판매업	69.96%	8,949	69.44%	-
현대중공(중국)투자유한공사(*4)	중국	12월	지주회사	100.00%	333,800	100.00%	368,000
HD Hyundai Construction Equipment Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment S.A(*1)	브라질	12월	건설기계장비 제조 및 판매업	100.00%	73,800	100.00%	73,800
합 계					493,671		518,922

(*1) 당기 중 소속 기업집단명 변경에 따라 사명이 변경되었습니다.

(*2) 당기 중 Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.에서 HD Hyundai Construction Equipment North America Inc.로 사명이 변경되었습니다.

(*3) 당기 중 유상증자에 참여하였습니다.

(*4) 현대중공(중국)투자유한공사의 손실이 지속적으로 발생하여 당사는 동 주식에 대한 회수가능액을 평가하였습니다. 장부금액과 회수가능액의 차이 34,200백만원을 종속기업투자손상차손으로 인식하고 영업외비용으로 분류하였습니다. 회수가능액은 미래현금흐름할인법(DCF)을 통하여 추정한 사용가치를 기초로 결정되었으며, 사용가치를 결정할 때 사용된 할인율은 8.90%이며 영구성장률은 1%입니다.

13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)								
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인 자산	합 계
취득원가	345,897	179,609	31,922	94,239	2,259	226,613	69,415	949,954
감가상각누계액	-	(58,044)	(7,525)	(70,262)	(1,370)	(177,783)	-	(314,984)
손상차손누계액	-	(3,186)	(321)	(1,287)	-	(39)	-	(4,833)
기말	345,897	118,379	24,076	22,690	889	48,791	69,415	630,137

② 전기

(단위:백만원)								
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인 자산	합 계
취득원가	332,404	172,272	34,726	106,931	2,208	215,661	23,014	887,216
감가상각누계액	-	(59,303)	(9,410)	(82,435)	(1,343)	(168,110)	-	(320,601)
손상차손누계액	-	-	-	(1,287)	-	-	-	(1,287)
기말	332,404	112,969	25,316	23,209	865	47,551	23,014	565,328

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)								
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인 자산	합 계
기초	332,404	112,969	25,316	23,209	865	47,551	23,014	565,328
취득	13,493	637	934	4,764	174	12,888	73,977	106,867
대체(*)	-	17,665	1,735	1,388	-	2,963	(27,576)	(3,825)
처분	-	(5,677)	(2,764)	(1,452)	(2)	(887)	-	(10,782)
감가상각	-	(4,029)	(824)	(5,219)	(148)	(13,685)	-	(23,905)
손상차손	-	(3,186)	(321)	-	-	(39)	-	(3,546)
기말	345,897	118,379	24,076	22,690	889	48,791	69,415	630,137

(*) 건설중인자산에서 소프트웨어로 3,825백만원이 대체되었습니다.

② 전기

(단위:백만원)								
구 분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인 자산	합 계
기초	332,404	116,243	25,820	23,704	770	46,844	4,051	549,836
취득	-	299	282	3,788	231	6,697	27,408	38,705
대체	-	229	22	1,095	-	7,099	(8,445)	-
처분	-	(11)	-	(646)	-	(422)	-	(1,079)
감가상각	-	(3,791)	(808)	(4,732)	(136)	(12,667)	-	(22,134)
기말	332,404	112,969	25,316	23,209	865	47,551	23,014	565,328

(3) 당기말 현재 건설중인자산은 울산공장 선진화 등 입니다.

(4) 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	345,897	244,570

(5) 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)

14. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)					
구 분	개발비	소프트웨어	산업재산권	회원권	합 계
취득원가	189,968	34,722	26,911	2,441	254,042
상각누계액	(108,454)	(24,428)	(31)	-	(132,913)
손상차손누계액	(58,945)	-	-	-	(58,945)
기말	22,569	10,294	26,880	2,441	62,184

② 전기

(단위:백만원)					
구 분	개발비	소프트웨어	산업재산권	회원권	합 계
취득원가	181,174	26,015	26,911	2,452	236,552
상각누계액	(103,614)	(18,135)	(31)	-	(121,780)
손상차손누계액	(55,967)	-	-	-	(55,967)
기말	21,593	7,880	26,880	2,452	58,805

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)					
구 분	개발비	소프트웨어	산업재산권	회원권	합 계
기초	21,593	7,880	26,880	2,452	58,805
취득	8,795	8,707	-	272	17,774
대체(*)	-	-	-	(283)	(283)
상각	(4,841)	(6,293)	-	-	(11,134)
손상차손	(2,978)	-	-	-	(2,978)
기말	22,569	10,294	26,880	2,441	62,184

(*) 회원권에서 복리후생비로 283백만원이 대체되었습니다.

② 전기

(단위:백만원)					
구 분	개발비	소프트웨어	산업재산권	회원권	합 계
기초	26,937	13,083	26,880	2,071	68,971
취득	7,210	-	-	381	7,591
상각	(5,964)	(5,203)	-	-	(11,167)
손상차손	(6,590)	-	-	-	(6,590)
기말	21,593	7,880	26,880	2,452	58,805

(3) 개발비 현황

당사는 시장 상황 및 경쟁 환경 변화에 따른 건설기계 제품 및 기술개발을 진행하고 있으며 기술적 실현가능성이 높고 개발완료 후 양산 및 기술 적용을 통해 미래경제적효익 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(Gate3~6)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	10,245	1 ~ 5년	12,080	0.17 ~ 5년
	소형 건설기계 관련 외	12,324	(개발 진행중)	9,513	(개발 진행중)
합 계		22,569		21,593	

당기 중 신규 취득한 개발비는 소형 굴삭기 외 28건입니다.

(4) 개발비 손상평가

당기와 전기 중 당사가 인식한 개발비 손상차손의 금액 2,978백만원 및 6,590백만원은 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 현금창출단위로 부터 발생할 것으로 기대되는 미래현금흐름의 현재가치(사용가치)에 기초하여 측정되었습니다. 사용된 할인율은 10.9%이며, 향후 추정치는 2024년은 사업계획에 따라 추정하였으며, 2025년부터 제품별 지역별 성장률 (0~10.9%)을 적용하였습니다. 이에 따라 산출된 회수가능액이 장부금액보다 낮은 것으로 추정된 개별 개발과제에 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	HW60AH 외 9건	4,802	(2,978)	1,824	사용가치

② 전기

(단위:백만원)					
분류	프로젝트 명	손상전 장부금액	손상차손	손상후 장부금액	회수가능액 평가방법
개발비	HX235 외 12건	7,838	(6,590)	1,248	사용가치

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

(단위:백만원)			
구 분	종류	당기	전기
연구비	판매비와관리비	8,884	11,552
경상개발비	판매비와관리비	61,827	40,507
개발비상각비	제조원가	4,841	5,964
합계		75,552	58,023

15. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:백만원)				
구 분	건물	차량운반구	공기구비품	합 계
취득원가	18,253	555	107	18,915
감가상각누계액	(7,800)	(258)	(107)	(8,165)
기말	10,453	297	-	10,750

② 전기말

(단위:백만원)				
구 분	건물	차량운반구	공기구비품	합 계
취득원가	21,212	415	107	21,734
감가상각누계액	(4,394)	(184)	(92)	(4,670)
기말	16,818	231	15	17,064

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)				
구 분	건물	차량운반구	공기구비품	합 계
기초	16,818	231	15	17,064
증가	1,563	185	-	1,748
감소	(975)	-	-	(975)
감가상각	(6,953)	(119)	(15)	(7,087)
기말	10,453	297	-	10,750

② 전기

(단위:백만원)				
구 분	건물	차량운반구	공기구비품	합 계
기초	4,883	332	85	5,300
증가	19,995	117	18	20,130
감소	(369)	(89)	(7)	(465)
감가상각	(7,691)	(129)	(81)	(7,901)
기말	16,818	231	15	17,064

(3) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 만기분석내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1~3년	3년 초과
리스부채	10,656	11,568	5,159	6,406	3

② 전기

(단위: 백만원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1~3년	3년 초과
리스부채	16,521	18,281	6,565	8,288	3,428

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
리스부채 상각액(이자비용)	833	253
리스부채 측정에 포함되지 않은 변동리스료 조건의 리스료 (*1)	31,698	31,019
소액기초자산 인식면제를 적용한 리스료(*2)	99	177
단기리스료(*3)	151	35

(*1) 당사의 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) 리스기간 또는 전환일 당시 잔여리스기간이 12개월 이하인 리스에 대해서는 단기리스 인식면제를 적용하고 있습니다.

(5) 당기 중 리스계약과 관련하여 발생한 총 현금유출액은 39,490백만원(전기 39,299백만원)입니다.

(6) 연장선택권

당사는 일부 리스계약에 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 당사는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가합니다. 당사는 당사가 통제 가능한 범위에 있는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 연장선택권을 행사 할 것이 상당히 확실한지 다시 평가합니다. 당사는 연장선택권의 행사를 가정한 경우의 잠재적인 미래 리스료를 추정하였으며, 보고기간 말 현재 리스부채를 6,045백만원 증가시켰습니다.

(7) 지수나 요율(이율)에 따라 달라지지 않는 변동리스료

당사가 체결하고 있는 OEM 업체와의 생산설비 리스계약은 생산되는 제품의 수량과단가에 연동되는 변동리스료 조건을 포함하며, 이러한 변동리스료 조건은 리스제공자와의 협상 결과에 따라 결정됩니다. 변동리스료 조건에 기초하여 당기 중 당사가 지급한 리스료는 총 현금유출액의 약 80.3%를 차지하고 있습니다. 향후 변동리스료 조건과 관련된 OEM 생산설비를 통한 제품의 생산수량 등이 증가하는 경우, 당사가 부담할 변동리스료 금액은 증가할 수 있습니다.

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
1년 이내	4,005	3,948
1년 초과~5년 이내	4,728	11,383
합 계	8,733	15,331

당사가 당기와 전기 중 운용리스계약에 따라 인식한 수익은 각각 4,372백만원 및 2,187백만원입니다.

16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	124,529	-	240,547	-
미지급금	33,212	-	23,769	-
미지급비용	33,843	468	28,480	-
미지급배당금	4	-	1	-
보증예수금	-	25	-	25
합 계	191,588	493	292,797	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	185,196	249,000	130,530	183,752
사채	50,000	100,000	230,000	50,000
사채할인발행차금	(22)	(300)	(101)	(101)
합 계	235,174	348,700	360,429	233,651

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
Usance L/C	하나은행 외	0.375% ~ 4.64%	54,573	60,852
원화일반대출	농협은행	CD(3M)+1.88%	20,000	-
원화일반대출	신한은행	CD(3M)+2.08%	30,000	-
원화일반대출	중국광대은행	CD(3M)+1.65%	20,000	20,000
외화일반대출	수협은행	SOFR(3M)+1.50%	25,788	12,673
소 계			150,361	93,525
유동성장기차입금			34,835	37,005
합 계			185,196	130,530

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
원화일반대출	국민은행	-	-	7,500
원화일반대출	중국건설은행	CD(3M)+1.70%	30,000	30,000
원화일반대출	한국산업은행	5.14%, CD(3M)+1.42%	110,000	90,000
원화일반대출	한국수출입은행	수은채(3M)+1.10%	109,000	59,000
외화일반대출	신한은행	1.75%	4,835	14,257
시설자금대출	중국농업은행	CD(3M)+1.86%	30,000	20,000
소 계			283,835	220,757
유동성장기차입금			(34,835)	(37,005)
합 계			249,000	183,752

(4) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
종목	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말	보증여부
제3회	2018-08-29	2023-08-29	-	-	30,000	-
제7-2회	2020-05-28	2023-05-26	-	-	100,000	-
제8회	2020-05-28	2023-05-28	-	-	65,000	-
제9회	2020-06-25	2023-06-25	-	-	35,000	-
제10회	2021-04-08	2024-04-08	2.34%	50,000	50,000	무보증사채
제12-1회	2023-05-22	2025-05-22	4.90%	60,000	-	무보증사채
제12-2회	2023-05-22	2026-05-22	5.08%	40,000	-	무보증사채
소 계				150,000	280,000	
사채할인발행차금				(322)	(202)	
유동성사채				(50,000)	(230,000)	
유동성사채할인발행차금				22	101	
합 계				99,700	49,899	

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

한편, 제10회, 제12-1회 및 제12-2회 사채는 약정에 따라 사채의 원리금 지급의무 이행이 완료될 때까지 부채비율 500% 이하 유지, 담보권설정 제한 등의 제약이 있습니다(연결재무제표 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.

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

① 당기말

(단위:백만원)				
구 분	차입금	사채	합 계	
1년 이내	185,196	50,000	235,196	
1~5년 이내	249,000	100,000	349,000	
합 계	434,196	150,000	584,196	

② 전기말

(단위:백만원)				
구 분	차입금	사채	합 계	
1년 이내	130,530	230,000	360,530	
1~5년 이내	183,752	50,000	233,752	
합 계	314,282	280,000	594,282	

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 222백만원 및 183백만원입니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

① 당기말과 전기말 현재 확정급여채무와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	65,555	62,392
사외적립자산의 공정가치	(78,247)	(81,062)
확정급여부채(자산)	(12,692)	(18,670)

② 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
퇴직연금(*)	78,247	81,062

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

③ 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	7,562	8,203
이자비용	2,805	1,747
이자수익	(4,279)	(1,935)
합 계	6,088	8,015

당사는 희망퇴직을 실시하여 퇴직위로금이 발생하였으며, 당기와 전기 중 퇴직급여로 인식한 퇴직위로금은 528백만원 및 914백만원입니다.

④ 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	62,392	69,628
당기근무원가	7,562	8,203
이자비용	2,805	1,747
지급액	(13,673)	(9,549)
확정기여형전환	(1,048)	(382)
관계사전입	1,422	595
보험수리적손익:	6,095	(7,850)
인구통계학적 가정	-	(496)
재무적 가정	7,036	(14,867)
경험조정	(941)	7,513
기말	65,555	62,392

⑤ 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	81,062	72,314
지급액	(8,861)	(5,642)
부담금납입액	2,000	13,000
이자수익	4,279	1,935
보험수리적손익	(233)	(545)
기말	78,247	81,062

당사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고 기금에 손실이 발생할 경우 이를 보전하는 정책을 취하고 있습니다. 당기말 현재 차기연도 예상 기금 납입액은 7,599백만원입니다.

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	3,170	26,703	32,311	190,485	252,669

2) 전기말

(단위:백만원)					
구 분	1년 미만	1년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상	합 계
예상 지급액	3,491	29,743	29,144	191,454	253,832

⑦ 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위:%)			
구 분		당기말	전기말
기말 할인율		4.49	5.32
미래임금인상률	생산직/별정사무직	3.47	2.61
	사무직대리이하	4.00	3.78
	사무직과장이상	1.68	1.20
사망률(남성, 45세인 경우)		0.18	0.18

⑧ 확정급여채무의 가중평균 듀레이션

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균듀레이션은 각각 9.97년, 9.19년입니다.

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)	(5,207)	6,096	(4,470)	5,202
미래임금인상률 (1% 변동)	6,136	(5,332)	4,744	(4,148)

19. 총당부채

(1) 당기말와 전기말 현재 총당부채 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)			
구 분	판매보증총당부채	소송총당부채	합 계
유동	30,651	202	30,853
비유동	39,908	-	39,908
합계	70,559	202	70,761

② 전기

(단위:백만원)			
구 분	판매보증총당부채	소송총당부채	합 계
유동	38,177	32,492	70,669
비유동	32,358	-	32,358
합계	70,535	32,492	103,027

(2) 당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)			
구 분	판매보증총당부채	소송총당부채	합 계
기초	70,535	32,492	103,027
순전입액	22,080	278	22,358
상계액	(22,056)	(32,568)	(54,624)
기말	70,559	202	70,761

② 전기

(단위:백만원)			
구 분	판매보증총당부채	소송총당부채	합 계
기초	40,634	31,382	72,016
순전입액	53,785	1,110	54,895
상계액	(23,884)	-	(23,884)
기말	70,535	32,492	103,027

당사는 계류중인 소송사건과 관련하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 충당부채를 인식하였습니다(주석 36 참조).

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	예상 외화 매출분의 환율변동에 따른 현금흐름위험을 회피
	통화스왑	외화차입금의 금리 및 환율변동에 따른 현금흐름위험을 회피
매매목적	통화선도	만기일에 약정환율로 계약금액 매도

(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 (건)
		매도	매입				
현금흐름위험회피	통화선도	USD	KRW	441,947	1,313.35	2024-05-11	87
		EUR	KRW	70,855	1,425.51	2024-05-18	32
	통화스왑	USD	KRW	23,750	1,285.11	2024-04-06	2

※ 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	비유동	유동
현금흐름위험회피	통화선도	14,631	326	22,394	-	3,153
	통화스왑	555	468	1,198	391	-
합 계		15,186	794	23,592	391	3,153

(4) 당기와 전기 중 파생상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)									
거래목적	종 류	당기				전기			
		매 출	금융수익	금융비용	기타포괄손익 (세전)	매 출	금융수익	금융비용	기타포괄손익 (세전)
현금흐름	통화선도	(954)	-	-	(4,936)	(47,977)	-	-	22,753
위험회피	통화스왑	-	403	(222)	(933)	-	1,351	-	(417)
매매목적	통화선도	-	-	-	-	-	-	(1,525)	-
합 계		(954)	403	(222)	(5,869)	(47,977)	1,351	(1,525)	22,336

당사는 당기 중 현금흐름위험회피회계처리가 적용된 파생상품평가손실 5,869백만원에 대해 이연법인세로 조정되는 1,356백만원을 차감한 4,513백만원을 기타포괄손익으로 처리하고 있습니다.

현금흐름위험회피와 관련하여 위험회피대상 예상거래로 인하여 현금흐름변동위험에 노출되는 예상 최장기간은 당기말로부터 11개월 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

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	668,167	668,167
기타자본잉여금	77,777	77,777
합 계	745,944	745,944

22. 자본조정

(1) 당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	76,121	76,121

(2) 당기말과 전기말 현재 자기주식 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원, 주식수:주)						
구 분	당기말			전기말		
	주식수	취득금액	공정가치	주식수	취득금액	공정가치
직접취득(*)	1,497,494	76,121	77,420	1,497,494	76,121	93,144

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

23. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
파생상품평가손익	9,861	14,374
유형자산재평가이익	79,302	79,302
합 계	89,163	93,676

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
파생상품평가손익	(4,513)	17,136
보험수리적손익	(4,867)	5,618
유형자산재평가이익	-	1,117
합 계	(9,380)	23,871

24. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금:		
이익준비금(*)	7,115	3,930
임의적립금:		
기타 임의적립금	409,443	331,705
미처분이익잉여금	104,009	112,778
합 계	520,567	448,413

(*) 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	448,413	358,504
당기순이익	108,876	107,160
보험수리적손익	(4,867)	5,618
배당 결의	(31,855)	(22,869)
기말	520,567	448,413

(3) 당기와 전기 중 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기		전기	
	처분예정일: 2024년 3월 28일		처분확정일: 2023년 3월 22일	
I. 미처분이익잉여금		104,009		112,778
전기이월미처분이익잉여금	-		-	
당기순이익	108,876		107,160	
보험수리적손익	(4,867)		5,618	
II. 임의적립금등의 이입액		409,442		331,706
임의적립금	409,442		331,706	
III. 합계(I + II)		513,451		444,484
IV. 이익잉여금 처분액(*)		513,451		444,484
이익준비금	1,274		3,186	
임의적립금	499,435		409,442	
현금배당금				
주당 배당금(를)				
보통주: 당기 700원(14%)	12,742		31,856	
전기 1,750원(35%)				
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
당기순이익	108,876	107,160
가중평균유통보통주식수	18,203	18,245
주당순이익	5,981원	5,873원

(2) 가중평균유통보통주식수

(단위:주)						
구 분	당기			전기		
	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
기초	18,203,299	365일 /365일	18,203,299	19,056,996	365일/365일	19,056,996
자기주식취득	-	-	-	(853,566)	347일/365일	(811,473)
	-	-	-	(115)	346일/365일	(109)
	-	-	-	(14)	293일/365일	(11)
	-	-	-	(2)	237일/365일	(1)
가중평균유통보통주식수	18,203,299		18,203,299	18,203,299		18,245,402

(3) 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	2,575,525	2,619,186
위험회피회계	(954)	(47,977)
합 계	2,574,571	2,571,209

(2) 수익의 구분

당기와 전기 중 고객과의 계약에서 인식한 범주별 수익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
지역별 수익		
대한민국	264,455	335,282
북미	681,520	496,501
아시아(중동아시아 포함)	384,640	402,682
유럽	773,398	860,576
기타	471,512	524,145
합계	2,575,525	2,619,186
수익인식 시기		
인도시점에 인식된 수익	2,450,992	2,484,214
기간에 걸쳐 인식된 수익	124,533	134,972
합계	2,575,525	2,619,186
계약의 존속기간		
단기계약(1년 이내)	2,560,870	2,609,022
장기계약(1년 초과)	14,655	10,164
합계	2,575,525	2,619,186

(3) 계약 잔액

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

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권에 포함되어 있는 수취채권	481,071	503,062
계약부채(*)	59,108	58,874

(*) 전기말 인식된 계약부채 중 당기에 수익으로 인식된 금액은 37,692백만원입니다.

(4) 주요 고객

당사의 거래처 중 당기 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 HD Hyundai Construction Equipment North America Inc., HD Hyundai Construction Equipment Europe N.V.이며, 당기 중 고객으로부터 인식한 수익은 각각 520,048백만원, 375,212백만원입니다. 한편, 전기 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 Hyundai Construction Equipment Americas, Inc., Hyundai Construction Equipment Europe N.V., TECHMASHUNIT LLC이며, 전기 중 고객으로부터 인식한 수익은 각각 445,088백만원, 412,183백만원 및 295,721백만원입니다.

27. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와 관리비는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
급여	33,530	33,143
상여금	10,620	8,607
퇴직급여	2,605	3,639
복리후생비	11,416	12,066
감가상각비	5,148	5,603
사용권자산상각비	4,252	5,160
무형자산상각비	5,089	4,585
대손상각비(대손충당금환입)	(4,050)	142
경상개발비	61,827	40,507
광고선전비	10,065	7,399
보증수리비	18,685	40,194
보험료	1,550	2,103
여비교통비	4,109	3,818
연구비	8,884	11,552
용역비	15,316	17,309
운반비	9,429	9,539
임차료	2,962	1,694
전산비	2,778	1,387
조세공과금	1,572	1,553
지급수수료	33,937	30,613
차량유지비	843	809
판매수수료	19,891	197
통신비	1,472	1,390
포장비	10,113	12,141
기타	4,359	3,385
합 계	276,402	258,535

28. 성격별 비용

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	112,769	(90,951)
재고자산 매입액	1,481,015	1,737,424
감가상각비	23,905	22,134
사용권자산감가상각비	7,087	7,901
무형자산상각비	11,134	11,167
인건비	136,316	136,417
기타	587,573	602,045
합 계(*)	2,359,799	2,426,137

(*) 매출원가와 판매비와관리비의 합계입니다.

29. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	12,453	11,255
외화환산이익	5,339	4,575
외환차익	72,299	82,874
파생상품평가이익	403	1,351
합 계	90,494	100,055
금융비용:		
이자비용	31,912	19,812
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	2	1
매출채권처분손실	1,494	729
외화환산손실	5,254	14,231
외환차손	49,588	51,717
파생상품평가손실	222	1,525
합 계	88,472	88,015

30. 기타영업외수익과 기타영업외비용

당기와 전기 중 기타영업외수익과 기타영업외비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기타영업외수익:		
유형자산처분이익	369	722
사용권자산처분이익	1	6
잡이익	3,287	6,494
합 계	3,657	7,222
기타영업외비용:		
지급수수료	92	323
기타의대손상각비	179	633
유형자산처분손실	10,117	1,365
유형자산손상차손	3,546	-
무형자산손상차손	2,978	6,590
기부금	5,410	2,939
종속기업투자손상차손	34,200	-
잡손실	1,424	7,183
합 계	57,946	19,033

31. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
당기법인세부담액	37,504	39,820
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(973)	(9,629)
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과	14,281	13,719
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)	2,817	(5,770)
법인세비용	53,629	38,140

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
파생상품평가손익	1,356	(5,200)
보험수리적손익	1,461	(1,687)
유형자산재평가이익	-	1,117
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)	2,817	(5,770)

파생상품평가손익 및 보험수리적손익 등과 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전 계속영업이익	162,505	145,299
적용세율	23.10%	24.2%
적용세율에 따른 세부담액	37,077	34,700
조정사항:		
-세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	88	6,117
-세무상 과세되지 않는 수익의 법인세 효과	-	(8,687)
-세액공제, 이월세액공제	(74)	(27)
-과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(972)	(9,629)
-미인식된 일시적차이 변동액	16,712	14,805
-기타	798	861
법인세비용	53,629	38,140
평균유효세율	33.00%	26.2%

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기말 이연법인세자산(부채)	(29,311)	(15,030)
기초 이연법인세자산(부채)	(15,030)	(1,311)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과	14,281	13,719

(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	7,011	(351)	6,660
재고자산	1,394	(243)	1,151
자산재평가차액	(45,732)	-	(45,732)
유형자산	(3,484)	823	(2,661)
무형자산	4,112	(1,623)	2,489
파생상품	(4,812)	1,487	(3,325)
미지급비용	10,043	(6,643)	3,400
퇴직급여충당부채	(3,061)	1,197	(1,864)
판매보증충당부채	13,690	(185)	13,505
미환류소득법인세	-	(5,967)	(5,967)
기타	2,475	(625)	1,850
소 계	(18,364)	(12,130)	(30,494)
이월세액공제	3,334	(2,151)	1,183
합 계	(15,030)	(14,281)	(29,311)

② 전기

(단위:백만원)			
구 분	기초금액	변동	기말금액
매출채권및기타채권	8,227	(1,216)	7,011
재고자산	2,545	(1,151)	1,394
자산재평가차액	(47,910)	2,178	(45,732)
유형자산	(3,720)	236	(3,484)
무형자산	5,765	(1,653)	4,112
파생상품	882	(5,694)	(4,812)
미지급비용	12,542	(2,499)	10,043
퇴직급여충당부채	(273)	(2,788)	(3,061)
판매보증충당부채	10,716	2,974	13,690
기타	(514)	2,989	2,475
소 계	(11,740)	(6,624)	(18,364)
이월세액공제	10,429	(7,095)	3,334
합 계	(1,311)	(13,719)	(15,030)

(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	89,387	55,187
자기주식	76,121	76,121

32. 현금흐름표

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
(1) 당기순이익	108,876	107,160
(2) 조정항목	147,630	(101,235)
법인세비용	53,629	38,140
이자비용	31,912	19,812
외화환산손실	5,254	14,231
대손상각비(대손충당금환입)	(4,050)	142
기타의대손상각비	179	633
파생상품평가손실	222	1,525
감가상각비	23,905	22,134
사용권자산감가상각비	7,087	7,901
무형자산상각비	11,134	11,167
기타판매비와관리비	283	-
유형자산처분손실	10,117	1,365
유형자산손상차손	3,546	-
무형자산손상차손	2,978	6,590
종속기업투자손상차손	34,200	-
퇴직급여	6,088	8,015
판매보증충당부채전입액	18,495	39,687
유형자산처분이익	(369)	(722)
사용권자산처분이익	(1)	(6)
이자수익	(12,453)	(11,255)
외화환산이익	(5,339)	(4,575)
당기순익-공정가치측정금융자산 평가손실	2	1
파생상품평가이익	(403)	(1,351)
매출채권의 감소(증가)	22,106	(159,773)
기타채권의 감소(증가)	5,663	(2,469)
기타유동자산의 감소(증가)	(10,856)	1,305
재고자산의 감소(증가)	112,769	(90,951)
파생상품자산의 감소(증가)	751	136
매입채무의 증가(감소)	(112,761)	31,256
기타채무의 증가(감소)	4,291	1,158
계약부채의 증가(감소)	(434)	6,604
기타충당부채의 증가(감소)	(32,289)	1,110
파생상품부채의 증가(감소)	-	(2,467)
퇴직금의 지급	(14,721)	(9,931)
관계사전입	1,422	595

사외적립자산의 감소(증가)	6,861	(7,358)
장기미지급비용의 증가(감소)	468	-
총당부채의 증가(감소)	(22,056)	(23,884)

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

① 당기

(단위:백만원)						
구 분		차입금	사채	리스부채	미지급배당금	합 계
기초		314,281	279,797	16,521	1	610,600
재무활동 현금흐름	차입	454,987	99,602	-	-	554,589
	상환	(334,875)	(230,000)	(7,542)	-	(572,417)
	배당금지급	-	-	-	(31,853)	(31,853)
비현금거래	환율변동효과	(196)	-	-	-	(196)
	상각	-	279	833	-	1,112
	사용권자산 증감	-	-	844	-	844
	배당 결의	-	-	-	31,856	31,856
기말		434,197	149,678	10,656	4	594,535

② 전기

(단위:백만원)							
구 분		차입금	사채	리스부채	미지급배당금	기타채무	합 계
기초		244,784	429,394	5,378	-	35,668	715,224
재무활동 현금흐름	차입	275,056	-	-	-	-	275,056
	상환	(206,489)	(150,000)	(8,068)	-	-	(364,557)
	배당금지급	-	-	-	(22,867)	-	(22,867)
	자기주식의 취득	-	-	-	-	(35,668)	(35,668)
비현금거래	환율변동효과	930	-	-	-	-	930
	상각	-	403	253	-	-	656
	사용권자산 변동	-	-	18,958	-	-	18,958
	배당 결의	-	-	-	22,868	-	22,868
기말		314,281	279,797	16,521	1	-	610,600

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	27,576	8,445
사용권자산(리스부채)의 인식	1,748	20,130
유형자산 취득관련 미지급금 증가	8,185	2,503
유형자산 매각관련 미수금 증가	550	4
무형자산 취득관련 미지급금 증가	771	-

33. 금융상품

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

① 당기말

(단위:백만원)					
구 분	공정가치- 위험회피수단	상각후원가	기타포괄손익- 공정가치측정	합 계	공정가치
공정가치로 인식된 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
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
현금및현금성자산	-	149,414	-	149,414	-
단기금융자산	-	30,000	-	30,000	-
매출채권및기타채권	-	523,503	-	523,503	-
장기금융자산	-	2	-	2	-
장기매출채권및기타채권	-	9,654	-	9,654	-
소 계	-	712,573	-	712,573	-
금융자산 합계	15,186	712,573	2,573	730,332	17,759
공정가치로 인식된 금융부채:					
파생상품부채	794	-	-	794	794
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
단기금융부채	-	235,174	-	235,174	-
단기리스부채	-	4,973	-	4,973	-
매입채무및기타채무	-	191,588	-	191,588	-
장기금융부채	-	348,700	-	348,700	-
장기리스부채	-	5,683	-	5,683	-
장기매입채무및기타채무	-	493	-	493	-
소 계	-	786,611	-	786,611	-
금융부채 합계	794	786,611	-	787,405	794

② 전기말

(단위:백만원)					
구 분	공정가치- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	상각후원가	합 계	공정가치
공정가치로 인식된 금융자산:					
파생상품자산	23,983	-	-	23,983	23,983
단기금융자산	-	3,000	-	3,000	3,000
소 계	23,983	3,000	-	26,983	26,983
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
현금및현금성자산	-	-	59,767	59,767	-
단기금융자산	-	-	90,000	90,000	-
매출채권및기타채권	-	-	547,972	547,972	-
장기금융자산	-	-	2	2	-
장기매출채권및기타채권	-	-	9,383	9,383	-
소 계	-	-	707,124	707,124	-
금융자산 합계	23,983	3,000	707,124	734,107	26,983
공정가치로 인식된 금융부채:					
파생상품부채	3,153	-	-	3,153	3,153
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
단기금융부채	-	-	360,429	360,429	-
단기리스부채	-	-	5,800	5,800	-
매입채무및기타채무	-	-	292,797	292,797	-
장기금융부채	-	-	233,651	233,651	-
장기리스부채	-	-	10,721	10,721	-
장기매입채무및기타채무	-	-	25	25	-
소 계	-	-	903,423	903,423	-
금융부채 합계	3,153	-	903,423	906,576	3,153

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)				
구 분	기타(*1)	기타포괄손익	이자수익/비용(*2)	손상차손 환입
상각후원가측정금융자산	24,577	-	12,453	3,871
기타포괄손익측정금융자산	(1,496)	-	-	-
현금흐름위험회피수단	(773)	(4,513)	-	-
상각후원가측정금융부채	(1,780)	-	(31,912)	-

(*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
상각후원가측정금융자산	23,569	-	11,255	(774)
당기손익-공정가치측정금융자산	(1,526)	-	-	-
현금흐름위험회피수단	(46,625)	17,136	-	-
상각후원가측정금융부채	(2,798)	-	(19,812)	-

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

(*2) 유효이자율 상각에 의한 이자수익/비용을 포함하였습니다.

(3) 공정가치

① 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	2.58 ~ 5.99	2.58 ~ 6.64

② 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 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	-	2,573	-	2,573
파생상품자산	-	15,186	-	15,186
파생상품부채	-	794	-	794
전기말:				
파생상품자산	-	23,983	-	23,983
파생상품부채	-	3,153	-	3,153
단기금융자산	-	-	3,000	3,000

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.

③ 공정가치 서열체계 수준 2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

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

(단위:백만원)				
구 분	당기말	전기말	가치평가기법	투입변수
파생상품:				
파생상품자산	15,186	23,983	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율, 환율 등
파생상품부채	794	3,153	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율, 환율 등

④ 공정가치 서열체계 수준 3 관련 공시

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

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

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

(단위:백만원)				
구 분	당기말	전기말	가치평가방법	투입변수
단기금융자산 :				
당기손익-공정가치측정 금융자산(*)	-	3,000	-	-

(*) 동 금융상품은 원가가 공정가치의 최선의 추정치를 나타낸다고 보아 취득원가를 공정가치의 적절한 추정치로 사용하였습니다.

34. 재무위험 관리

(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	149,414	59,767
장단기금융자산	30,002	93,002
매출채권및기타채권	535,730	557,355
파생상품자산	15,186	23,983
합 계	730,332	734,107

② 매출채권및기타채권

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

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
대한민국	52,841	95,570
북미	146,917	142,578
아시아	62,413	29,795
유럽	144,702	139,897
기타	128,857	149,515
합 계	535,730	557,355

당기말 현재 당사가 지급보증계약으로 인해서 부담하고 있는 신용위험에 대한 최대 노출정도는 469,806백만원(전기말: 491,757백만원)입니다(주석 35 참조).

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	376,865	(49)	450,687	(64)
6개월 이내	101,399	(118)	58,472	(81)
6~12개월	24,993	(262)	47,951	(433)
1~3년	32,493	(2,833)	11,308	(10,682)
3년 이상 경과	23,669	(20,427)	16,497	(16,300)
합 계	559,419	(23,689)	584,915	(27,560)

(*) 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	27,560	26,785
설정액	1,316	1,009
환입액	(5,187)	(234)
기말	23,689	27,560

③ 투자자산

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

(2) 유동성 위험

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	434,196	465,124	134,504	68,944	201,933	59,743
사채	149,677	160,072	53,485	2,485	104,102	-
매입채무및기타채무	192,081	192,081	191,588	-	493	-
리스부채	10,656	11,568	2,871	2,288	6,406	3
파생금융부채:						
위험회피목적 통화선도	326	331	263	68	-	-
위험회피목적 통화스왑	468	473	473	-	-	-
합계	787,404	829,649	383,184	73,785	312,934	59,746

당기말 현재 당사는 중속기업의 은행여신 한도 개설 등을 위하여 469,806백만원의 지급보증을 제공하고 있습니다.(주석 35 참조).

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	314,282	342,669	106,637	34,613	153,447	47,972
사채	279,798	285,543	204,074	30,883	50,586	-
매입채무및기타채무	292,822	292,822	292,797	-	25	-
리스부채	16,521	18,281	3,897	2,668	8,288	3,428
파생금융부채:						
위험회피목적 통화선도	3,153	3,183	3,183	-	-	-
합계	906,576	942,498	610,588	68,164	212,346	51,400

전기말 현재 당사가 지급보증계약으로 인해서 부담하고 있는 신용위험에 대한 최대 노출정도는 491,757백만원입니다(주석 35 참조).

당사는 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.

1) 당기

(단위:백만원)					
구 분	장부금액	예상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1~3년
통화선도					
자산	14,631	15,001	9,418	5,583	-
부채	(326)	(331)	(263)	(68)	-
통화스왑					
자산	555	585	585	-	-
부채	(468)	(473)	(473)	-	-
합 계	14,392	14,782	9,267	5,515	-

2) 전기

(단위:백만원)					
구 분	장부금액	예상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1~3년
통화선도					
자산	22,394	23,022	16,290	6,732	-
부채	(3,153)	(3,183)	(3,183)	-	-
통화스왑					
자산	1,589	2,278	1,010	597	671
합 계	20,830	22,117	14,117	7,329	671

(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	BRL	기타통화	합 계
현금및현금성자산	38,525	-	-	-	-	-	38,525
매출채권및기타채권	231,172	90,859	593	14	61,885	4,603	389,126
기타유동자산	-	-	-	-	-	177	177
자산 계	269,697	90,859	593	14	61,885	4,780	427,828
매입채무및기타채무	32,615	10,225	6,556	1,615	-	4	51,015
차입금과 사채	30,623	37,696	-	16,877	-	-	85,196
부채 계	63,238	47,921	6,556	18,492	-	4	136,211
재무제표상 순액	206,459	42,938	(5,963)	(18,478)	61,885	4,776	291,617
파생상품계약	(569,846)	(101,081)	-	-	-	-	(670,927)
순 노출	(363,387)	(58,143)	(5,963)	(18,478)	61,885	4,776	(379,310)

나. 전기

(단위:백만원)							
구 분	USD	EUR	CNY	JPY	BRL	기타통화	합 계
현금및현금성자산	47,117	-	-	-	-	-	47,117
매출채권및기타채권	223,596	77,376	2,641	6	106,156	67	409,842
기타유동자산	1	-	-	-	-	37	38
자산 계	270,714	77,376	2,641	6	106,156	104	456,997
매입채무및기타채무	58,244	5,479	23,433	3,556	-	36	90,748
차입금과 사채	17,783	45,804	-	15,048	-	-	78,635
부채 계	76,027	51,283	23,433	18,604	-	36	169,383
재무제표상 순액	194,687	26,093	(20,792)	(18,598)	106,156	68	287,614
파생상품계약	(460,034)	(69,704)	-	-	-	-	(529,738)
순 노출	(265,347)	(43,611)	(20,792)	(18,598)	106,156	68	(242,124)

2) 당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기		전기	
	평균환율	기말환율	평균환율	기말환율
USD	1,305.41	1,289.40	1,291.95	1,267.30
EUR	1,412.36	1,426.59	1,357.38	1,351.20
CNY	184.22	180.84	191.57	181.44
JPY(100)	931.24	912.66	983.44	953.18

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 원화의 USD, EUR, CNY, JPY, 기타통화 대비 환율이 높았다면, 당사의 손익은 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	(10,902)	(7,960)
EUR	3% 상승	(1,744)	(1,308)
CNY	3% 상승	(179)	(624)
JPY	3% 상승	(554)	(558)
기타통화	3% 상승	2,000	3,187

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(*)	187,894	90,011
금융부채(*)	(220,301)	(375,080)
합 계	(32,407)	(285,069)
변동이자율:		
금융자산(*)	1	59,767
금융부채(*)	(363,573)	(219,000)
합 계	(363,572)	(159,233)

(*) 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

당기말과 전기말 현재 이자율이 100베이스스포인트 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	(3,636)	3,636
전기	(1,592)	1,592

35. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사는 (주)우리은행 등과 총 한도액 429,000백만원 및 (주)신한은행 등과 총 한도액 USD 23,750천 상당액의 일반대출약정을 체결하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사는 (주)하나은행 등과 수출입 신용장 개설 관련 3,600백만원의 한도약정과 USD 313,000천의 무역금융 관련 한도약정 및 외상담보대출 관련 15,000백만원의 한도약정을 체결하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사는 국내공사 관련 계약이행보증 등과 관련하여 금융기관 등으로부터 66,293백만원의 보증을 제공받고 있습니다.

(4) 당기말 현재 당사는 해외 계열사의 원활한 자금조달 및 비용 최소화를 목적으로 국내의 금융기관으로부터의 채무 등에 대해 총 462,799백만원(USD 333,672천, EUR 21,000천, INR 168,000천) 상당의 지급보증을 제공하고 있습니다.

(5) 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 5,839백만원이며, 이에 대한 채무보증 제공 금액은 현재 7,007백만원입니다.

(6) 상법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 분할준속회사(HD한국조선해양(주)(구, 한국조선해양(주)))와 분할신설회사(HD현대일렉트릭(주)(구, 현대일렉트릭앤에너지시스템(주)), HD현대건설기계(주)(구, 현대건설기계(주)), HD현대(주))는 분할 전 HD한국조선해양(주)의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

36. 주요 소송사건

(1) 당사의 인적분할 전 제기된 현대중공업(주)의 통상임금 청구소송(대법원 2016다7975)에 대한 대법원 판결이 2023년 1월 선고됨에 따라 전기말 현재 당사가 소속 근로자들에게 지급해야 할 금액은 330억원으로 확정되었으며, 이 중 328억원이 당기에 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 : HD현대건설기계(주) 외 7
소송의 내용	원고는 Lucas county 법원에 당사를 상대로 제조물책임법(Product Liability)에 따른 손해배상 청구함.
소송가액	미화 5천만불
진행상황	2023년 3월 29일 : 원고, 소 제기
향후소송일정 및 대응방안	당사는 제조물책임보험에 가입되어 있으며, 당사의 미국 법률대리인 및 보험사 법률대리인과 협의하여 법적 절차에 따라 적극적으로 대응할 예정임.
향후소송결과에 따라 당사에 미치는 영향	당기말 현재로서는 소송 전망을 예측할 수 없음

(3) UAE 달러 손해배상 소송

구 분	내 용
소제기일	2022년 06월 28일
소송 당사자	원고 : AL WASIT MACHINERY TRAD. EST., 피고 : HD현대건설기계(주)
소송의 내용	원고는 UAE 법원에 당사를 상대로 달러계약 해지가 부적법하다고 주장하며 이에 따른 손해배상 청구함
소송가액	미화 1억불
진행상황	2022년 9월 28일 : 1심 관할권 위반을 이유로 원고 Al Wasit의 청구 각하 2022년 10월 28일 : 원고, 위 1심 각하 판결에 대한 항소 제기 2022년 12월 14일 : 항소법원, 역시 관할권 위반을 이유로 원고의 항소 기각 2023년 1월 24일 원고, 위 항소법원의 기각 판결에 대하여 상고
향후소송일정 및 대응방안	본 소송은 2022. 9. 28. 관할권 위반을 이유로 1심 각하 판결이 선고되었고, 2022. 12. 14. 같은 이유로 2심 각하 판결이 선고된 후 원고가 상고를 제기한 상황으로 당사는 법적 절차에 따라 적극적으로 대응할 예정임
향후소송결과에 따라 당사에 미치는 영향	당기말 현재로서는 소송 전망을 예측할 수 없음

(4) 미국 변호사 손해배상 소송

구 분	내 용
소제기일	2023년 09월 29일
소송 당사자	원고 : John Y.LEE, 피고 : HD현대건설기계주 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 당사를 상대로 Cook County 법원에 이에 따른 손해배상을 청구함
소송가액	미화 4,890만불
진행상황	2023년 9월 29일 : 원고 소 제기
향후소송일정 및 대응방안	당사는 법적 절차에 따라 적극적으로 대응할 예정임
향후소송결과에 따라 당사에 미치는 영향	당기말 현재로서는 소송 전망을 예측할 수 없음

(5) 상기 소송 외 당기말 현재 당사의 사업과 관련하여 기타 소송 등 6건 (소송가액 : 25.5억 원)이 계류 중에 있습니다. 당기말 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다. 이 외 인적분할 후 피소된 미국 제조물 책임 소송은 당사가 1심에서 전부 승소하였으며, 원고 측에서 신청한 재심이 기각된 후 항소이유서를 제출하여 당기말 현재로서는 소송 전망을 예측할 수 없습니다.

37. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명	주요 영업활동
최상위지배기업	HD현대(주)	지주회사
차상위지배기업	HD현대사이트솔루션(주)(*1)	건설 및 광업용 기계장비 제조업
종속기업	HD Hyundai Construction Equipment North America Inc.(*1)	건설기계장비 판매업
	HD Hyundai Construction Equipment Europe N.V.(*1)	건설기계장비 판매업
	HD Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.(*1)	건설기계장비 제조 및 판매업
	PT. Hyundai Construction Equipment Asia	건설기계장비 판매업
	PT. HD Hyundai Construction Machinery Indonesia(*2)	건설기계장비 판매업
	현대중공(중국)투자유한공사	지주회사
	현대용자조임유한공사(*3)	융자임대 등 금융업
	현대강소공정기계유한공사(*3)	건설기계장비 제조 및 판매업
	HD Hyundai Construction Equipment Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment S.A.(*1)	건설기계장비 제조 및 판매업
기타특수관계자 (대규모기업집단체열회사 등)	HD한국조선해양(주)(*1)	비금융 지주회사
	HD현대로보틱스(주)(*1)	산업용 로봇제조업
	HD현대중공업(주)(*1)	선박, 해양구조물, 플랜트 및 엔진 등 제조
	HD현대일렉트릭(주)(*1)	산업용 전기제품의 제조 및 판매업
	(주)현대미포조선	선박 건조업
	HD현대엘앤에스(주)	기타엔지니어링 서비스업
	현대상호중공업(주)	선박 건조업
	HD현대이엔티(주)(*1)	기타엔지니어링 서비스업
	HD현대오일뱅크(주)(*1)	석유류 제품 제조
	HD현대중공업모스(주)(*1)	사업시설 유지관리 서비스업
	HD현대에너지솔루션(주)(*1)	태양광셀 제조 및 판매업
	(주)HD현대스포츠(*1)	프로축구단 흥행사업
	HD현대마린솔루션(주)(*1)	엔지니어링 서비스업
	HD현대케미칼(주)(*1)	원유정제업
	HD현대셀베이스오일(주)(*1)	윤활기유 제조업
	HD현대오씨아이(주)(*1)	기타 기초화학물질 제조업
	HD Hyundai Electric China Co., Ltd.(*1)	배전반 제조 및 판매업
	HD Hyundai Electric Shanghai Ltd.(*1)	연구 및 개발업
	HD현대인프라코어(주)(*1)	건설기계장비 제조 및 판매업
	HD Hyundai Power Transformers USA, Inc.(*1)	산업용 전기제품 제조 및 판매업
	Hyundai Robotics (Shanghai) Co., Ltd.	로봇판매 및 서비스업
	상주현대액압기기유한공사	유압실린더 제조 및 판매업
	HD Hyundai Infracore China Co., Ltd.(*1)	건설기계장비 제조 및 판매업
	HD Hyundai Infracore North America LLC(*1)	건설기계장비 제조 및 판매업
	HD Hyundai Infracore Norway AS.(*1)	건설기계장비 제조 및 판매업
	Doosan (China) Financial Leasing Corp.	금융업
	메디플러스솔루션(주)	보건의료솔루션개발 및 서비스
	팔란티어코리아 유한회사	데이터 통합 플랫폼 구축업
	케이디비인베스트먼트제이호 유한회사 및 한국산업은행 연결실체(*4)	자본시장과 금융투자업에 관한 법률에 따른 투자목적 회사
	기타계열회사	기타

(*1) 당기 중 소속 기업집단명 변경에 따라 사명이 변경되었습니다.

(*2) 당기 중 신규로 설립되어 PT. Hyundai Construction Equipment Asia의 종속기업에 포함되었습니다.

(*3) 현대중공(중국)투자유한공사의 종속기업입니다.

(*4) 당기 중 당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업으로 식별되어 신규로 기타특수관계자에 포함되었으며, 당기말 현재 한국산업은행에 대한 차입금을 보유하고 있습니다(주석 17 참조).

(2) 특수관계자와의 거래

① 당기와 전기 중 당사의 특수관계자와의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:백만원)				
구 분	매출 등(*)	매입 등		
		원재료매입	기타매입	자산취득
최상위지배기업:				
HD현대주	384	-	7,184	-
차상위지배기업:				
HD현대사이트솔루션주	21,266	66,030	23,959	12,315
종속기업:				
HD Hyundai Construction Equipment North America Inc.	520,048	71	8,614	-
HD Hyundai Construction Equipment Europe N.V.	375,403	477	5,172	-
HD Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	55,747	46,526	772	-
PT. Hyundai Construction Equipment Asia	41,775	-	321	-
현대중공(중국)투자유한공사	109	3,455	788	-
현대용자조임유한공사	641	-	-	-
현대광소공정기계유한공사	24,910	66,135	1,255	-
HD Hyundai Construction Equipment Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment S.A.	44,451	25,256	246	-
소 계	1,063,084	141,920	17,168	-
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):				
HD한국조선해양주	248	1,029	5,411	-
HD현대로보틱스주	53	-	-	185
HD현대중공업주	484	1,563	11,839	-
HD현대일렉트릭주	248	100	214	-
주현대미포조선	1,477	-	-	-
현대상호중공업주	2,145	-	-	-
HD현대이엔티주	139	-	1,934	-
HD현대오일뱅크주	-	8,514	286	-
HD현대중공업모스주	36	-	2,968	-
HD현대에너지솔루션주	457	-	698	-
주HD현대스포츠	-	-	1,110	-
HD현대마린솔루션주	382	-	-	-
상주현대액압기기유한공사	140	35,203	-	-
HD Hyundai Electric China Co.,Ltd.	11	-	-	-
HD현대인프라코어주	11,160	13,747	186	185
HD Hyundai Infracore Norway AS	32	7,326	-	-
Doosan (China) Financial Leasing Corp.	17	-	-	-

HD Hyundai Infracore China Co., Ltd.	111	12,955	-	-
HD Hyundai Power Transformers USA, Inc.	97	-	-	-
메디플러스솔루션(주)	-	-	7	-
팔란티어코리아 유한회사	-	-	1,781	1,726
소 계	17,237	80,437	26,434	2,096
합 계	1,101,971	288,387	74,745	14,411

(*) 특수관계자간 이자수익 등이 포함되어 있습니다.

당기 중 주주총회 결의에 따라 결정된 배당금 11,418백만원을 차상위지배기업인 HD현대사 이트솔루션(주)에 지급하였습니다.

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

2) 전기

(단위:백만원)					
구 분	매출 등(*)	사용권 자산 취득	매입 등		
			원재료매입	기타매입	자산취득
최상위지배기업:					
HD현대주	150	13,740	-	875	-
차상위지배기업:					
현대제뉴인주	22,266	-	104,400	12,145	166
종속기업:					
Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.	445,190	-	194	6,894	-
Hyundai Construction Equipment Europe N.V.	412,241	-	691	6,139	-
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	57,897	-	42,960	1,050	-
PT Hyundai Construction Equipment Asia	61,230	-	37	522	-
현대중공(중국)투자유한공사	64	-	3,265	74	-
현대용자조임유한공사	636	-	-	-	-
현대강소공정기계유한공사	35,652	-	81,961	2,462	-
Hyundai Construction Equipment Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment S.A	103,509	-	36,500	393	-
소 계	1,116,419	-	165,608	17,534	-
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):					
한국조선해양주	150	-	1,956	4,794	-
현대로보텍스주	61	-	-	-	29
현대중공업주	290	-	2,008	11,538	-
현대일렉트릭앤에너지시스템주	150	-	345	134	-
주현대미포조선	1,984	-	-	-	-
현대상호중공업주	2,196	-	-	-	-
현대이엔티주	124	-	-	1,892	-
현대오일뱅크주	-	-	10,845	-	-
현대중공업모스주	44	-	-	2,832	-
현대에너지솔루션주	714	-	-	517	-
주현대중공업스포츠	-	-	-	1,499	-
현대글로벌서비스주	366	-	-	-	-
상주현대액압기기유한공사	116	-	49,579	-	-
현대중공(중국)전기유한공사	38	-	-	-	-
현대두산인프라코어주	2,840	-	3,687	14	-
Doosan Infracore Norway AS	-	-	4,156	-	-
Doosan Infracore China Co., Ltd.	-	-	5,944	-	-
소 계	9,073	-	78,520	23,220	29
합 계	1,147,908	13,740	348,528	53,774	195

(*) 특수관계자간 이자수익 등이 포함되어 있습니다.

전기 중 차상위지배기업인 현대제뉴인주에 지급한 배당금은 7,830백만원입니다.

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	리스부채
최상위지배기업					
HD현대(주)	-	2,843	37	-	9,077
차상위지배기업:					
HD현대사이드솔루션(주)	2,124	638	20,731	-	-
종속기업:					
HD Hyundai Construction Equipment North America Inc.	100,483	28	44	910	-
HD Hyundai Construction Equipment Europe N.V.	92,434	630	69	872	-
HD Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	7,099	1,041	2,473	58	-
PT. Hyundai Construction Equipment Asia	5,575	1,780	-	241	-
현대중공(중국)투자유한공사	-	-	307	-	-
현대용자조임유한공사	-	297	-	-	-
현대강소공정기계유한공사	1,377	184	5,465	122	-
HD Hyundai Construction Equipment Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment S.A	78,159	2,646	717	43	-
소 계	285,127	6,606	9,075	2,246	-
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):					
HD한국조선해양(주)	-	-	1,353	-	-
HD현대로보틱스(주)	-	-	-	-	-
HD현대중공업(주)	253	-	1,659	-	-
HD현대일렉트릭(주)	11	-	24	-	-
현대상호중공업(주)	505	-	-	-	-
HD현대이엔티(주)	-	-	147	-	-
HD현대오일뱅크(주)	-	-	1,401	-	-
HD현대중공업모스(주)	-	-	481	-	-
HD현대에너지솔루션(주)	37	-	161	-	-
(주)HD현대스포츠	-	-	330	-	-
상주현대액압기기유한공사	38	21	528	-	-
HD Hyundai Electric China Co.,Ltd.	18	-	-	-	-
HD현대인프라코어(주)	1,493	889	4,933	-	-
HD Hyundai Infracore Norway AS	6	2	-	-	-
Doosan (China) Financial Leasing Corp.	4	-	-	-	-
HD Hyundai Infracore China Co., Ltd.	8	-	452	-	-
팔란티어코리아 유한회사	-	-	1,726	-	-
소 계	2,373	912	13,195	-	-
합 계	289,624	10,999	43,038	2,246	9,077

한편, 당기말 현재 당사는 특수관계자 채권에 대하여 1,623백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

2) 전기말

(단위:백만원)					
구 분	채 권 등		채 무 등		
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
최상위지배기업					
HD현대(주)	-	3,089	-	3,650	12,800
차상위지배기업:					
현대제뉴인주	4,010	-	34,504	-	-
종속기업:					
Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.	140,808	-	302	751	-
Hyundai Construction Equipment Europe N.V.	78,071	16	2,066	892	-
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	8,839	958	6,924	106	-
PT. Hyundai Construction Equipment Asia	9,677	1,489	-	-	-
현대중공(중국)투자유한공사	32	-	223	-	-
현대용자조임유한공사	13	-	-	-	-
현대강소공정기계유한공사	7,002	9	15,311	265	-
Hyundai Construction Equipment Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment S.A	112,064	2,646	1,066	19	-
소 계	356,506	5,118	25,892	2,033	-
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):					
한국조선해양주	-	-	1,282	-	-
현대로보틱스주	24	-	-	-	-
현대중공업주	-	-	1,647	-	-
현대일렉트릭엔에너지시스템주	-	-	205	-	-
주현대미포조선	158	-	-	-	-
현대글로벌서비스주	89	-	-	-	-
현대상호중공업주	616	-	-	-	-
현대이엔티주	-	-	157	-	-
현대오일뱅크주	-	-	3,927	-	-
현대중공업모스주	4	-	521	-	-
현대에너지솔루션주	177	-	72	-	-
상주현대액압기기유한공사	50	3	5,266	-	-
현대중공(중국)전기유한공사	35	-	-	-	-
현대두산인프라코어주	1,812	199	2,676	254	-
Doosan Infracore China Co., Ltd.	-	-	962	-	-
소 계	2,965	202	16,715	254	-
합 계	363,481	8,409	77,111	5,937	12,800

한편, 전기말 현재 당사는 특수관계자 채권에 대하여 6,233백만원의 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 :				
HD Hyundai Construction Equipment Europe N.V.	㈜하나은행	지급보증	EUR	21,000
HD Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	도이치은행(인도) 외	지급보증	USD	129,000
	㈜하나은행	지급보증	INR	168,000
현대강소공정기계유한공사/현대용자조임유한공사	SC은행(상해)	지급보증	USD	100,000
현대용자조임유한공사		지급보증	USD	45,000
현대강소공정기계유한공사/현대용자조임유한공사	HSBC	지급보증	USD	20,000
현대강소공정기계유한공사	JP모건은행	지급보증	USD	10,000
PT. Hyundai Construction Equipment Asia	신한은행(인도네시아) 외	지급보증	USD	26,000
HD Hyundai Construction Equipment Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment S.A	㈜하나은행	지급보증	USD	3,672
합 계			USD	333,672
			EUR	21,000
			INR	168,000

(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 5,839백만원이며, 이에 대한 채무보증 제공 금액은 현재 7,007백만원입니다.

(5) 분할에 따른 회사의 책임에 관한 사항

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

(6) 당사는 사업재편에 따른 경영효율성 증대를 위하여 2021년 10월 21일의 이사회 결정에 따라 2022년 1월 1일자로 산업차량 사업부를 HD현대사이트솔루션(주)(구, 현대제뉴인(주))에게 양도하였습니다.

(7) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 내역은 없습니다.

(8) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 보증 내역은 없습니다.

(9) 당기와 전기중 당사의 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)		
구 분	특수관계자명	유상증자
종속회사	PT. Hyundai Construction Equipment Asia	8,949

② 전기 중 자금거래내역은 없습니다.

(10) 주요 경영진과의 거래

당기와 전기 중 인식한 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
단기급여	1,254	909
퇴직급여	207	125
기타장기급여	468	-
합 계	1,929	1034

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

38. 보고기간후사건

당사는 보고기간일 이후 2024년 2월 6일 개최된 이사회에서 신탁계약을 통해 총 303억원의 자기주식을 취득하기로 결의하였고, 2024년 8월 20일에 취득한 자기주식을 소각할 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 HD현대건설기계 주식회사의 2023년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사등의외부감사에 관한 법률 제8조제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

HD현대건설기계 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 15일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 HD현대건설기계 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 및 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 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 표명하는 데 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 이사회 승인에 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 전원표입니다.

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

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태보고서

HD 현대건설기계주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 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 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 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·검토 하였습니다.

2024년 2월 6일

대 표 이 사 최철곤 (인)

내부회계관리자 배연주 (인)

PRINT 2024-01-31 09:34/양석철/300327

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	HD현대건설기계 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	6	4	1	1	9	8	4	3	22	17	-	-	42	33	
투입시 간	분·반기검토	13	20	168	77	1,740	2,270	646	287	34	-	-	-	2,601	2,654
	감사	100	80	519	352	4,719	3,541	1,820	1,181	558	534	-	-	7,716	5,688
	합계	113	100	687	429	6,459	5,811	2,466	1,468	592	534	-	-	10,317	8,342

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.06.22 ~ 2023.06.26 2023.07.06 ~ 2023.07.10				10	일	
	주요내용	감사위험의 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정 등						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2023.04.19 ~ 2023.04.30	10	일	6	명	2	명	1분기 재무제표에 대한 검토업무
	2023.07.09 ~ 2023.07.31	16	일	7	명	2	명	반기 재무제표에 대한 검토업무
	2023.10.11 ~ 2023.10.31	15	일	7	명	3	명	3분기 재무제표에 대한 검토업무
	2023.09.13 ~ 2023.09.24 2023.11.15 ~ 2023.11.26 2023.12.13 ~ 2023.12.17 2024.02.14 ~ 2024.02.25	35	일	7	명	3	명	내부회계관리제도 감사
	2024.01.14 ~ 2024.01.29 2024.02.04 ~ 2024.02.25	27	일	7	명	3	명	실증감사절차
	재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.05				1	일
	실사(입회)장소	울산, 경주 및 음성 창고						
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 상품 및 제품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.10				1	일	
	실사(입회)장소	서울사무소						

	실사(입회)대상	현금시재 및 유가증권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관조회서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	6	회			
	수행시기	2023.04.26, 2023.07.26, 2023.10.25, 2023.12.26, 2024.02.06, 2024.03.14				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 04월 26일	업무수행이사, 감사위원회	대면회의	외부감사인의 검토결과 보고
2	2023년 07월 26일	업무수행이사, 감사위원회	대면회의	외부감사인의 검토결과 보고
3	2023년 10월 25일	업무수행이사, 감사위원회	대면회의	외부감사인의 검토결과 보고 2024년 핵심감사사항 협의
4	2023년 12월 26일	업무수행이사, 감사위원회	서면보고	2024년 감사계획 협의
5	2024년 02월 06일	업무수행이사, 감사위원회	대면회의	외부감사인의 감사경과 보고
6	2024년 03월 14일	업무수행이사, 감사위원회	서면보고	외부감사인의 종결단계 협의