

HD현대건설기계 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 8 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

한영회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서-----	1
II. (첨부)재무제표	
재무상태표 -----	7
포괄손익계산서 -----	9
자본변동표 -----	10
현금흐름표 -----	11
주석 -----	12
III. 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견-----	111
IV 외부감사 실시내용 -----	118

독립된 감사인의 감사보고서

HD현대건설기계 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 HD현대건설기계 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

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

감사의견 근거

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 의견 형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 종속기업투자주식 손상검사

재무제표에 대한 주석 12에서 기술한 바와 같이 회사는 2024년 12월 31일 현재를 기준으로 HD Hyundai (China) Investment Co.,Ltd. 종속기업투자주식에 대하여 손상검사를 수행하였으며, 손상검사 결과 인식된 손상차손은 없습니다. 회사는 HD Hyundai (China) Investment Co.,Ltd.에 대한 종속기업투자에 대하여 할인된 현금흐름법에 근거한 사용가치 계산을 활용하여 손상검사를 수행하였습니다.

2024년 12월 31일 현재 HD Hyundai (China) Investment Co.,Ltd.의 장부금액은 238,920백만원으로 총자산의 11%를 차지하고 있습니다. 그리고 사용가치 결정에는 예상 미래현금흐름의 추정을 위한 미래 수익, 영업비용, 영구성장률, 그리고 할인율 등과 관련한 회사 경영진의 유의적인 판단과 추정이 수반됩니다. 그러므로 우리는 HD Hyundai (China) Investment Co.,Ltd.에 대한 종속기업투자 손상검사를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

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

(2) 수출 매출의 기간귀속

회사는 굴삭기, 휠로더 등의 건설장비 생산 및 판매를 주력 사업으로 영위하고 있으며, 건설장비의 상당부분이 북미 등 국외시장에서 판매됩니다. 주석 26에서 기술하듯 2024년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 인식된 수출매출액은 1,688,129백만원으로 전체 매출액의 86%를 차지하고 있습니다. 수출매출은 고객과의 계약 및 수출 조건에 따라 다양한 수행의무가 존재하고, 각 재화나 용역의 통제 이전시기가 다르기 때문에 수익인식 시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 따라서 경영진의 유의적인 판단의 오류 등에 따른 수익의 기간귀속과 관련하여 고유한 위험이 존재하며 수출매출이 재무제표에 차지하는 비중이 중요함에 따라, 수출매출의 기간귀속에 대한 검토를 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 건설장비 수출 매출 관련 회사의 정책, 프로세스 및 내부통제 이해
- 건설장비 수출 매출의 기간귀속에 대한 회사의 내부통제 설계 및 운영의 효과성 평가
- 회사의 주요 계약 조건 검토를 통한 한국채택국제회계기준 상 수익인식기준에 따른 수행의무 이행 시점 검토
- 보고기간종료일 전·후에 발생한 건설장비 수출거래에 대한 표본 추출을 통한 회계기록과 원천증빙 대사

기타사항

회사의 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 삼정회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2024년 3월 15일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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 해

당되는 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 따라 수행된 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 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 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 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이병주입니다.

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

2025년 3월 12일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 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

제 8 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 7 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

HD현대건설기계 주식회사 대표이사 최철곤

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

(전 화) 02) 479-7880

재무상태표

제 8 기 2024년 12월 31일 현재

제 7 기 2023년 12월 31일 현재

HD현대건설기계 주식회사

(단위:천원)

과 목	제 8 기 말		제 7 기 말	
자 산				
I. 유동자산		954,716,101		1,123,283,903
현금및현금성자산(주5,6,33,34)	80,765,955		149,414,246	
단기금융자산(주5,7,33,34)	35,000,000		30,000,000	
매출채권및기타채권(주9,26,33,34)	435,802,804		526,075,878	
재고자산(주10,28)	381,888,508		387,033,998	
파생상품자산(주20,33,34)	1,432,538		15,186,084	
당기법인세자산	6,467,807		-	
기타유동자산(주11)	13,358,489		15,573,697	
II. 비유동자산		1,246,186,688		1,220,488,731
중속기업투자(주12)	403,449,021		493,670,921	
장기금융자산(주5,7,8,33,34)	2,000		2,000	
장기매출채권및기타채권(주9,26,33,34)	18,143,820		9,653,798	
유형자산(주13)	741,470,570		630,137,003	
무형자산(주14)	67,818,837		62,183,864	
사용권자산(주15)	7,946,725		10,749,562	
확정급여자산(주18)	6,014,048		12,691,583	
기타비유동자산(주11)	1,341,667		1,400,000	
자 산 총 계		2,200,902,789		2,343,772,634
부 채				
I. 유동부채		520,926,249		521,823,564
단기금융부채(주5,17,32,33,34)	191,800,086		235,173,965	
단기리스부채(주15,32,33,34)	4,716,680		4,972,828	
매입채무및기타채무(주16,32,33,34)	232,375,657		191,588,351	
단기계약부채(주26)	23,004,589		39,310,769	
유동충당부채(주19,36)	28,673,610		30,852,827	
파생상품부채(주20,33,34)	40,355,627		794,182	
미지급법인세	-		19,130,642	
II. 비유동부채		331,160,161		443,892,470
장기금융부채(주5,17,32,33,34)	263,792,275		348,699,616	
장기리스부채(주15,32,33,34)	3,386,892		5,683,321	
장기매입채무및기타채무(주16,33,34)	492,981		492,981	
장기계약부채(주26)	19,229,592		19,797,489	
비유동충당부채(주19)	25,894,328		39,907,854	
이연법인세부채(주31)	18,364,093		29,311,209	

과 목	제 8 기 말		제 7 기 말	
부 채 총 계		852,086,410		965,716,034
자 본				
Ⅰ. 자본금(주21)	94,235,480		98,503,965	
Ⅱ. 자본잉여금(주21)	745,943,820		745,943,820	
Ⅲ. 자본조정(주22)	(71,852,584)		(76,121,069)	
Ⅳ. 기타포괄손익누계액(주23)	48,301,168		89,163,033	
Ⅴ. 이익잉여금(주24)	532,188,495		520,566,851	
자 본 총 계		1,348,816,379		1,378,056,600
부 채 및 자 본 총 계		2,200,902,789		2,343,772,634

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 8 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 7 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

HD현대건설기계 주식회사

(단위:천원)

과 목	제 8 기	제 7 기
I. 매출액(주26,37)	1,936,148,884	2,574,570,887
II. 매출원가(주28,37)	1,587,814,918	2,083,397,484
III. 매출총이익	348,333,966	491,173,403
IV. 판매비와관리비(주27,28)	278,683,539	276,401,897
V. 영업이익(주5,6)	69,650,427	214,771,506
VI. 금융수익(주29)	87,649,372	90,494,121
VII. 금융비용(주29)	70,312,752	88,471,650
VIII. 기타영업외수익(주30)	3,393,898	3,657,351
IX. 기타영업외비용(주30)	13,208,378	57,946,133
X. 법인세비용차감전순이익	77,172,567	162,505,195
XI. 법인세비용(주31)	15,887,125	53,629,115
XII. 당기순이익	61,285,442	108,876,080
XIII. 기타포괄손익	(47,483,328)	(9,379,440)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 세후기타포괄손익:	(40,861,865)	(4,512,799)
파생상품평가손익(주20,23)	(40,861,865)	(4,512,799)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익:	(6,621,463)	(4,866,641)
보험수리적손익(주18,23)	(6,621,463)	(4,866,641)
XIV. 총포괄이익	13,802,114	99,496,640
XV. 주당이익(주25)		
기본주당이익	3,430원	5,981원

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 8 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 7 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

HD현대건설기계 주식회사

(단위:천원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총계
2023.1.1(전기초)	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(전기말)	98,503,965	745,943,820	(76,121,069)	89,163,033	520,566,851	1,378,056,600
2024.1.1(당기초)	98,503,965	745,943,820	(76,121,069)	89,163,033	520,566,851	1,378,056,600
당기 총포괄이익:						
당기순이익	-	-	-	-	61,285,442	61,285,442
파생상품평가손익	-	-	-	(40,861,865)	-	(40,861,865)
보험수리적손익	-	-	-	-	(6,621,463)	(6,621,463)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:						
연차배당	-	-	-	-	(12,742,309)	(12,742,309)
자기주식 취득	-	-	(30,300,026)	-	-	(30,300,026)
자기주식 소각	(4,268,485)	-	34,568,511	-	(30,300,026)	-
2024.12.31(당기말)	94,235,480	745,943,820	(71,852,584)	48,301,168	532,188,495	1,348,816,379

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 8 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 7 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

HD현대건설기계 주식회사

(단위:천원)

과 목	제 8 기	제 7 기
I. 영업활동으로 인한 순현금흐름	214,920,766	197,723,505
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름(주32)	266,755,089	256,505,794
(1) 당기순이익	61,285,442	108,876,080
(2) 조정항목	205,469,647	147,629,714
2. 이자의 수취	13,483,500	12,469,431
3. 이자의 지급	(27,490,994)	(28,956,266)
4. 법인세의 지급	(37,826,829)	(42,295,454)
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름	(103,011,371)	(58,392,201)
단기금융자산의 감소	65,749,221	143,000,000
장기금융자산의 감소	12,477	19,972
유형자산의 감소	829,664	482,948
종속기업투자의 감소	94,880,400	-
기타채권의 감소	-	1,438,667
장기기타채권의 감소	7,462	590,290
단기금융자산의 증가	(70,535,942)	(80,000,000)
장기금융자산의 증가	(13,055)	(21,600)
장기기타채권의 증가	(102,690)	(3,096,169)
유형자산의 증가	(148,473,856)	(98,680,299)
무형자산의 증가	(14,028,552)	(13,177,210)
국고보조금의 증가	800,000	-
단기대여금의 증가	(13,700,000)	-
장기대여금의 증가	(13,778,000)	-
종속기업투자의 증가	(4,658,500)	(8,948,800)
III. 재무활동으로 인한 순현금흐름	(180,559,711)	(49,681,912)
단기금융부채의 증가	205,590,870	254,986,543
장기금융부채의 증가	139,503,509	299,601,860
단기금융부채의 감소	(426,054,199)	(464,875,289)
장기금융부채의 감소	(50,000,000)	(100,000,000)
리스부채의 감소	(6,558,139)	(7,541,510)
자기주식의 취득	(30,300,026)	-
배당금의 지급	(12,741,726)	(31,853,516)
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	2,025	(1,788)
V. 현금및현금성자산의 증감 (I + II + III+IV)	(68,648,291)	89,647,604
VI. 기초의 현금및현금성자산	149,414,246	59,766,642
VII. 기말의 현금및현금성자산	80,765,955	149,414,246

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 8 기 2024년 12월 31일 현재

제 7 기 2023년 12월 31일 현재

HD현대건설기계 주식회사

1. 회사의 개요

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

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

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

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

당사의 재무제표는 2025년 2월 17일자 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 24일자 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(자산)

(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, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

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

① 경영진의 판단

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.

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 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 13: 유형자산
- 주석 20: 파생상품
- 주석 33: 금융상품

3. 회계정책의 변경

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

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

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

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

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

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

기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시'의 개정은 공급자금융약정의 특성을 명확히하고 그러한 약정에 대한 추가 공시를 요구합니다. 이 개정사항의 공시 요구사항은 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성위험의 노출에 미치는 영향을 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다. 이 개정사항에 따라 당사는 공급자금융약정에 대하여 추가로 공시하였으며, 주석 34를 참조바랍니다.

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.

(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 총평균법 및 이동평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타원가를 포함하고 있습니다. 다만, 미착품은 개별법에 의한 취득원가로 평가하고 있습니다. 재고자산의 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 당사에게 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 재무구조조정 가능성이 높은 상태
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

③ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

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

④ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 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	5~34년
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 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

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

구 분	추정 내용연수
개발비	5년
소프트웨어	5년
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) 차입원가

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

(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 보고기간말에 자산에 대해 과거 기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(12) 비과생금융부채

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

당사는 공급자금융약정으로 생긴 금융부채가 매입채무의 속성 및 기능과 유사한 경우 이를 재무상태표에서 매입채무 및 기타채무로 분류합니다. 만약 당사의 공급자금융약정이 정상 영업 주기내에 사용되는 운전자본의 일부이고, 제공되는 담보 수준이 매입채무와 유사하며, 공급자금융약정으로 생긴 부채의 조건이 공급자금융약정에 해당하지 않는 매입채무의 조건과 실질적으로 다르지 않는 경우가 이에 해당합니다. 공급자금융약정으로 생긴 부채가 재무상태표에서 매입채무 및 기타채무로 분류되는 경우 이와 관련된 현금흐름은 현금흐름표의 영업활동에 포함됩니다(주석 34 참조).

(13) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 기타장기종업원급여

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

③ 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금

을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

④ 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차 보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여 지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

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

⑤ 해고급여

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

(14) 충당부채

당사는 출고한 제품과 관련하여 정상적인 부품수리 등에 충당하기 위하여 판매보증 충당부채를 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.

(15) 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 사용권 자산과 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.

(16) 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.

(17) 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 보고기간말에 기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다.

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

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

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

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소

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

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

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

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

(18) 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 금액

을 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 할당되지 않습니다.

(19) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 기업회계기준서 제1115호에 따라 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약식별 → 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 여부를 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 이윤 가산 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.

(20) 미적용 제·개정 기준서

당사의 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나 2024년 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 아

니하였습니다.

① 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정 - 교환가능성 결여

기업이 다른 통화와의 교환가능성을 평가하는 방법과 교환 가능성 결여 시 현물환율을 결정하는 방법을 명확히 하기 위해 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'가 개정되었습니다. 또한 이 개정사항은 교환가능성이 결여된 통화가 기업의 재무성과, 재무상태 및 현금흐름에 어떻게 영향을 미치는지 또는 영향을 미칠 것으로 예상되는지를 재무제표 이용자가 이해할 수 있는 정보를 공시하도록 요구합니다. 이 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항을 적용할 때 당사는 비교 정보를 재작성하지 않습니다. 이 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

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

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

- 결제일에 제거되는 금융부채와 전자지급시스템을 사용하여 결제되는 금융부채를 결제일 전에 제거하기 위한 회계정책 선택(특정 요건이 충족되는 경우)을 도입하는 것을 명확히 함

- ESG 및 유사한 특성이 있는 금융자산의 계약상 현금흐름을 평가하는 방법에 대한 추가적인 지침

- 비소구 특성을 구성하는 것이 무엇인지와 계약상 연계된 금융상품의 특징이 무엇인지를 명확히 함

- 우발특성이 있는 금융상품에 대한 공시사항과 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에 대한 추가적인 공시 요구사항을 도입

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며, 금융자산의 분류 및 이와 관련된 공시사항에 대한 개정사항만을 조기 적용할 수도 있습니다. 당사는 현재 개정사항을 조기 적용하지 않을 계획입니다.

전자지급시스템을 통해 결제되는 금융부채의 제거에 관한 개정사항과 관련하여, 당사는 영업 중인 다양한 국가에서 사용되는 모든 주요 전자지급시스템에 대한 평가를 수행하고 있습니다. 이를 통해 현행 실무에 중요한 변화가 발생하는지 여부와 결제일

이전에 해당 금융부채를 제거하는 회계정책 선택을 적용할 수 있는 조건을 충족하는지 여부를 평가하고 있습니다. 당사는 금융자산의 경우 현금 흐름에 대한 권리가 소멸될 때 그에 상응하는 금융자산이 제거되는지, 금융부채의 경우 결제일에 해당 금융부채가 제거되는지를 확인하기 위해 수표, 신용카드, 직불카드 등 다른 모든 지급시스템을 검토하고 있습니다. 또한, 당사는 ESG 연계 특성 및 유사한 우발특성을 포함하는 금융자산과 비소구금융 및 계약상 연계된 금융상품에 대한 개정사항의 영향을 평가하고 있습니다. 수행한 최초 평가를 바탕으로 개정사항이 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상되지만 아직 평가가 완료되지 않았습니다.

③ 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

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

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

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

5. 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 감독기능을 보조하여, 위험관리 통제 및 절차에 대한 정기 및 특별 검토를 수행하고 결과는 감사위원회에 보고하고 있습니다.

② 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 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 부도 및 파산 등 손상 징후가 개별적으로 식별가능한 채권은 적절한 대손설정으로 충당금을 설정하며, 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 등 입니다.

당사는 향후 판매 예상금액과 관련하여 환위험에 노출된 외화표시 매출액의 환위험을 회피하고 있습니다. 환위험의 회피수단으로 주로 보고기간말부터 만기가 2년 미만인 선도거래계약을 사용하고 있습니다. 필요한 경우, 선도거래계약 만기를 연장합니다. USD 등 예상 매출액 중 순차적으로 기표되는 일정 금액에 대한 선도거래계약을 통해 환위험을 회피하고 있습니다. 외화로 표시된 기타의 화폐성 자산 및 부채와 관련하여 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)		
구분	당기말	전기말
부채 총계	852,086	965,716
자본 총계	1,348,816	1,378,057
예금(*1)	115,768	179,416
차입금(*2)	455,592	583,874
부채비율	63.17%	70.08%
순차입금비율(*3)	25.19%	29.35%

(*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	69,650	214,772
2. 이자비용	27,454	31,912
3. 이자보상배율(1÷2)	2.54	6.73

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
당좌예금	1	1
기타(MMDA 등)	80,765	149,413
합 계	80,766	149,414

7. 장·단기금융자산

당기말과 전기말 현재 장·단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
상각후원가측정금융자산	35,000	2	30,000	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

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

9. 매출채권및기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권:				
매출채권	384,400	-	481,071	-
대손충당금	(40)	-	(1,747)	-
소 계	384,360	-	479,324	-
기타채권:				
단기대여금	23,179	-	8,479	-
대손충당금	(8,470)	-	(8,470)	-
장기대여금	-	14,700	-	-
미수금(*)	48,034	707	59,690	7,161
대손충당금	(11,798)	-	(13,421)	-
미수수익	462	-	525	-
대손충당금	(51)	-	(51)	-
보증금	87	2,737	-	2,493
소 계	51,443	18,144	46,752	9,654
합 계	435,803	18,144	526,076	9,654

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

10. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	87,919	(4,118)	83,801	80,637	(3,584)	77,053
제품	91,404	(404)	91,000	114,643	(144)	114,499
재공품	18,967	-	18,967	20,019	-	20,019
원재료	158,231	(1,845)	156,386	137,438	(1,256)	136,182
저장품	9	-	9	19	-	19
미착품	31,726	-	31,726	39,262	-	39,262
합 계	388,256	(6,367)	381,889	392,018	(4,984)	387,034

당기와 전기의 재고자산평가손실 1,383백만원과 재고자산평가손실환입 1,052백만원은 매출원가에 가감하였습니다.

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
기타유동자산:		
선급금	21,670	20,263
대손총당금	(9,409)	(9,409)
선급비용	1,097	4,720
합 계	13,358	15,574
기타비유동자산:		
선급비용	1,342	1,400

12. 종속기업투자

(1) 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 HD Hyundai Construction Equipment Indonesia (*3)(*4)	인도네시아	12월	건설기계장비 판매업	69.97%	13,607	69.96%	8,949
HD Hyundai (China) Investment Co., Ltd. (*5)(*6)	중국	12월	지주회사	100.00%	238,920	100.00%	333,800
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					403,449		493,671

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

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

(*3) 당기와 전기 중 유상증자에 참여하였습니다.

(*4) 당기 중 PT. Hyundai Construction Equipment Asia 에서 PT HD Hyundai Construction Equipment Indonesia로 사명을 변경하였습니다.

(*5) 당기 중 현대중공(중국)투자유한공사에서 HD Hyundai (China) Investment Co., Ltd.로 사명을 변경하였습니다.

(*6) 당기 중 유상감자를 실시하였습니다.

(2) 손상차손

당사는 보유한 종속기업투자에 대해 손상징후 검토를 수행하고 있으며, 손상징후가 발견되는 경우 회수가능액을 추정하여 손상검사를 수행하고 있습니다.

당기와 전기 중 지속적인 영업손실 누적 등으로 종속기업 순자산 장부금액이 종속기업투자 장부가액보다 미달하여 손상징후가 발견된 종속기업투자의 손상검사 결과 손상차손을 인식한 내역은 다음과 같습니다. 손상차손은 기타영업외비용으로 분류하였습니다.

(단위: 백만원)		
회사명	당기	전기
HD Hyundai (China) Investment Co.,Ltd.	-	34,200

종속기업투자에 대한 손상검사 수행 시, 회수가능액은 미래현금흐름할인법(DCF)을 통하여 추정한 사용가치를 기초로 결정되었으며 사용가치는 경영진에 의한 승인된 예산에 기초한 현금흐름추정을 사용하여 계산되었습니다. 현금흐름은 과거의 실적과 미래 시장변동에 대한 기대수준에 근거하여 추정하였습니다.

당기말 현재 종속기업투자의 사용가치 측정 시 적용한 주요 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)	
구 분	당기말
매출증가율(*)	10.9% ~ 18.2%
영업이익률(*)	1.6% ~ 11.2%
할인율	7.6% ~ 8.1%
영구성장률	1%

(*) 향후 5년의 예측 기간에 대한 연평균율입니다.

13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:백만원)								
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인 자산	합 계
취득원가	346,054	251,834	32,527	112,159	2,755	250,163	80,300	1,075,792
정부보조금	-	-	-	-	-	-	(800)	(800)
감가상각누계액	-	(60,787)	(8,184)	(71,020)	(1,535)	(188,958)	-	(330,484)
손상차손누계액	-	(1,682)	(29)	(1,287)	-	(39)	-	(3,037)
기말	346,054	189,365	24,314	39,852	1,220	61,166	79,500	741,471

② 전기말

(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) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)								
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인 자산	합 계
기초	345,897	118,379	24,076	22,690	889	48,791	69,415	630,137
취득	157	16,806	970	17,218	508	24,541	84,932	145,132
대체(*)	-	59,095	41	6,721	-	3,752	(74,847)	(5,238)
처분	-	-	-	(1,456)	-	(772)	-	(2,228)
감가상각	-	(4,915)	(773)	(5,321)	(177)	(15,146)	-	(26,332)
기말	346,054	189,365	24,314	39,852	1,220	61,166	79,500	741,471

(*) 건설중인자산에서 소프트웨어로 5,238백만원이 대체되었습니다.

② 전기

(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.

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

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

(5) 토지 재평가

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

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

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

(단위:백만원)		
구 분	재평가모형	원가모형
토지	346,054	244,727

(6) 공정가치 측정

① 공정가치 서열체계

토지의 공정가치 측정치는 가치평가기법에 의해 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치로 분류되었습니다.

② 토지의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

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

14. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:백만원)					
구 분	개발비	소프트웨어	산업재산권	회원권	합 계
취득원가	197,945	46,057	26,915	2,441	273,358
상각누계액	(113,671)	(30,138)	(31)	-	(143,840)
손상차손누계액	(61,699)	-	-	-	(61,699)
기말	22,575	15,919	26,884	2,441	67,819

② 전기말

(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) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)					
구 분	개발비	소프트웨어	산업재산권	회원권	합 계
기초	22,569	10,294	26,880	2,441	62,184
취득	7,976	6,096	4	-	14,076
대체(*)	-	5,238	-	-	5,238
상각	(5,216)	(5,709)	-	-	(10,925)
손상차손	(2,754)	-	-	-	(2,754)
기말	22,575	15,919	26,884	2,441	67,819

(*) 건설중인자산에서 5,238백만원이 대체되었습니다.

② 전기

(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.

(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 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(Gate3~6)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	9,365	0.25년 ~ 5년	10,245	1 ~ 5년
	소형 건설기계 관련 외	13,210	(개발 진행중)	12,324	(개발 진행중)
합 계		22,575		22,569	

당기 중 신규 취득한 개발비는 소형 굴삭기 외 30건입니다.

(4) 개발비 손상평가

당기와 전기 중 당사가 인식한 개발비 손상차손의 금액 2,754백만원 및 2,978백만원은 기타영업외비용으로 인식되었습니다.

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

개발비가 포함된 현금창출단위의 회수가능액은 회사의 사업계획에 따라 현금창출단위로부터 발생할 것으로 기대되는 미래현금흐름의 현재가치(사용가치)에 기초하여 측정되었습니다. 사용된 할인율은 9.8%이며, 향후 추정치는 2025년은 사업계획에 따라 추정하였으며, 2026년부터 제품별 지역별 성장률 (0~22%)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	HX40A 외 14건	5,228	(2,754)	2,474	사용가치

② 전기

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

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

(단위:백만원)			
구분	종류	당기	전기
연구비	판매비와관리비	8,142	8,884
경상개발비	판매비와관리비	75,208	61,827
개발비상각비	제조원가	5,216	4,841
합계		88,566	75,552

15. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:백만원)			
구분	건물	차량운반구	합계
취득원가	15,240	678	15,918
감가상각누계액	(7,667)	(304)	(7,971)
기말	7,573	374	7,947

② 전기말

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

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)			
구 분	건물	차량운반구	합 계
기초	10,453	297	10,750
증가	3,747	275	4,022
감소	(97)	(15)	(112)
감가상각	(6,530)	(183)	(6,713)
기말	7,573	374	7,947

② 전기

(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

(3) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 만기분석내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 백만원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1~3년	3년 초과
리스부채	8,104	8,457	4,823	3,620	14

② 전기말

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

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
리스부채 상각액(이자비용)	515	833
리스부채 측정에 포함되지 않은 변동리스료 조건의 리스료(*1)	18,910	31,698
소액기초자산 인식면제를 적용한 리스료(*2)	270	99
단기리스료(*3)	442	151

(*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 26,695백만원(전기: 39,490백만원)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, 당기말 현재 리스부채를 6,377백만원 증가시켰습니다.

(7) 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 70.8%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 당사가 받게 될 것으로 기대되는 미래최소리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
1년 이내	5,325	4,005
1년 초과~5년 이내	4,087	4,728
합 계	9,412	8,733

당사가 당기 중 운용리스계약에 따라 인식한 수익은 5,193백만원 입니다.

16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	177,412	-	124,529	-
미지급금	29,064	-	33,212	-
미지급비용	25,896	468	33,843	468
미지급배당금	4	-	4	-
보증예수금	-	25	-	25
합 계	232,376	493	191,588	493

17. 장·단기금융부채

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

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
차입금	131,843	104,250	185,196	249,000
사채	60,000	160,000	50,000	100,000
사채할인발행차금	(43)	(458)	(22)	(300)
합 계	191,800	263,792	235,174	348,700

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
Usance L/C	하나은행 외	0.54%~4.15%	22,393	54,573
원화일반대출	농협은행	CD(3M)+1.88%	-	20,000
원화일반대출	신한은행	CD(3M)+2.08%	-	30,000
원화일반대출	중국광대은행	CD(3M)+1.65%	-	20,000
외화일반대출	수협은행	SOFR(3M)+1.30%	14,700	25,788
소 계			37,093	150,361
유동성장기차입금			94,750	34,835
합 계			131,843	185,196

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구분	차입처	이자율	당기말	전기말
원화일반대출	중국건설은행	CD(3M)+0.90%	10,000	30,000
원화일반대출	한국산업은행	CD(3M)+1.42%	70,000	70,000
원화일반대출	한국산업은행	5.14%	40,000	40,000
원화일반대출	수출입은행	수은채(3M)+1.10%	59,000	109,000
원화일반대출	하나은행	4.60%	10,000	-
외화일반대출	신한은행	1.75%	-	4,835
시설자금대출	중국농업은행	CD(3M)+1.86%	10,000	30,000
소 계			199,000	283,835
유동성장기차입금			(94,750)	(34,835)
합 계			104,250	249,000

(4) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

한편, 제12-1회, 제12-2회, 제13-1회, 제13-2회 및 제13-3회 사채는 약정에 따라 사채의 원리금 지급의무 이행이 완료될 때까지 부채비율 500% 이하 유지, 담보권 설정 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	131,843	60,000	191,843
1~5년 이내	104,250	160,000	264,250
합 계	236,093	220,000	456,093

② 전기말

(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

18. 종업원급여

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

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

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

① 당기말과 전기말 현재 확정급여채무와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	67,979	65,555
사외적립자산의 공정가치	(73,993)	(78,247)
확정급여제도의 부채(자산)인식액	(6,014)	(12,692)

② 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

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

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

③ 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	8,463	7,562
이자비용	2,724	2,805
이자수익	(3,484)	(4,279)
합 계	7,703	6,088

당사는 희망퇴직을 실시하여 퇴직위로금이 발생하였으며, 당기에 인식한 비용은 495백만원이며 전기 중 퇴직급여로 인식한 퇴직위로금은 528백만원입니다.

④ 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	65,555	62,392
당기근무원가	8,463	7,562
이자비용	2,724	2,805
지급액	(17,910)	(13,673)
확정기여형전환	(1,330)	(1,048)
관계사전입	1,960	1,422
보험수리적손익:	8,517	6,095
인구통계학적 가정	-	-
재무적 가정	5,063	7,036
경험조정	3,454	(941)
기말	67,979	65,555

⑤ 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	78,247	81,062
지급액	(10,943)	(8,861)
부담금납입액	3,300	2,000
이자수익	3,484	4,279
보험수리적손익	(95)	(233)
기말	73,993	78,247

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

⑥ 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 예상지급일은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위:백만원)					
구 분	1년 미만	1년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상	합 계
예상 지급액	2,658	24,819	30,286	216,348	274,111

2) 전기말

(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

⑦ 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

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

⑧ 확정급여채무의 가중평균 듀레이션

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

⑨ 확정급여채무 민감도분석

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

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

19. 총당부채

(1) 당기말와 전기말 현재 총당부채 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:백만원)				
구 분	판매보증총당부채	소송총당부채	기타총당부채	합 계
유동	28,472	202	-	28,674
비유동	20,170	-	5,724	25,894
합 계	48,642	202	5,724	54,568

② 전기말

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

(2) 당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)				
구 분	판매보증총당부채	소송총당부채	기타총당부채	합 계
기초	70,559	202	-	70,761
순전입액	184	-	5,724	5,908
상계액	(22,101)	-	-	(22,101)
기말	48,642	202	5,724	54,568

② 전기

(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

당사는 계류중인 소송사건과 관련하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 총당부채를 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

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

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

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

※ 대금수수방법 : 차액결제 또는 총액수수방법

※ 계약금액의 화폐 단위는 매도통화 기준임

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

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

(4) 당기와 전기 중 파생상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

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

② 전기

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

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

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

21. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

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

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	668,167	668,167
기타자본잉여금	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	40,454	76,121
감자차손(*)	31,399	-
합 계	71,853	76,121

(*) 자기주식 소각에 따른 감자차손입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

(3) 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

23. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
파생상품평가손익	(31,001)	9,861
유형자산재평가이익	79,302	79,302
합 계	48,301	89,163

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
파생상품평가손익	(40,862)	(4,513)
보험수리적손익	(6,621)	(4,867)
합 계	(47,483)	(9,380)

24. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금 :		
이익준비금(*)	8,390	7,115
임의적립금 :		
기타 임의적립금	-	409,443
미처분이익잉여금	523,798	104,009
합 계	532,188	520,567

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

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	520,567	448,413
당기순이익	61,285	108,876
보험수리적손익	(6,622)	(4,867)
배당 결의	(12,742)	(31,855)
자기주식소각	(30,300)	-
기말	532,188	520,567

(3) 당기와 전기 중 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기		전기	
	처분예정일: 2025년 3월 24일		처분일: 2024년 3월 28일	
I. 미처분이익잉여금		523,799		104,009
전기이월미처분이익잉여금	499,435		-	
당기순이익	61,285		108,876	
보험수리적손익	(6,621)		(4,867)	
자기주식소각	(30,300)		-	
II. 임의적립금등의 이입액		-		409,442
임의적립금	-		409,442	
III. 합계(I+II)		523,799		513,451
IV. 이익잉여금 처분액(*)		9,697		14,016
이익준비금	882		1,274	
임의적립금	-		-	
현금배당금 주당 배당금(률) 보통주: 당기 500원(10%) 전기 700원(14%)	8,815		12,742	
V. 차기이월미처분이익잉여금		514,102		499,435

(*) 전기 임의 적립금(4,994억)은 미처분이익잉여금으로 재분류 하였습니다. 이익잉여금 처분액은 주주총회 결과에 따라 변경될 수 있습니다.

25. 주당이익(손실)

(1) 당기와 전기 기본주당이익의 계산

(단위:백만원, 주식수:천주)		
구 분	당기	전기
당기순이익	61,285	108,876
가중평균유통보통주식수	17,867	18,203
주당순이익	3,430원	5,981원

(2) 가중평균유통보통주식수

(단위:주)						
구 분	당기			전기		
	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
기초	18,203,299	366일/366일	18,203,299	18,203,299	365일/365일	18,203,299
	(4,500)	316일/366일	(3,885)	-	-	-
	(4,500)	315일/366일	(3,873)	-	-	-
	(5,000)	314일/366일	(4,290)	-	-	-
	(5,000)	313일/366일	(4,276)	-	-	-
	(5,000)	310일/366일	(4,235)	-	-	-
	(5,000)	309일/366일	(4,221)	-	-	-
	(5,000)	308일/366일	(4,208)	-	-	-
	(4,500)	307일/366일	(3,775)	-	-	-
	(4,500)	303일/366일	(3,725)	-	-	-
	(4,500)	302일/366일	(3,713)	-	-	-
	(4,485)	301일/366일	(3,688)	-	-	-
	(4,500)	300일/366일	(3,689)	-	-	-
	(4,500)	299일/366일	(3,676)	-	-	-
	(4,500)	296일/366일	(3,639)	-	-	-
	(4,500)	295일/366일	(3,627)	-	-	-
	(4,500)	294일/366일	(3,615)	-	-	-
	(4,500)	293일/366일	(3,602)	-	-	-
	(4,500)	292일/366일	(3,590)	-	-	-
	(4,500)	289일/366일	(3,553)	-	-	-
	(4,500)	288일/366일	(3,541)	-	-	-
	(4,500)	287일/366일	(3,529)	-	-	-
	(4,500)	286일/366일	(3,516)	-	-	-
	(4,500)	285일/366일	(3,504)	-	-	-
	(4,500)	282일/366일	(3,467)	-	-	-
	(4,500)	281일/366일	(3,455)	-	-	-
	(4,500)	280일/366일	(3,443)	-	-	-

(단위: 주)						
구 분	당기			전기		
	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
자기주식취득	(4,500)	279일/366일	(3,430)	-	-	-
	(4,500)	278일/366일	(3,418)	-	-	-
	(4,500)	275일/366일	(3,381)	-	-	-
	(4,500)	274일/366일	(3,369)	-	-	-
	(4,500)	273일/366일	(3,357)	-	-	-
	(4,500)	272일/366일	(3,344)	-	-	-
	(4,500)	271일/366일	(3,332)	-	-	-
	(4,500)	268일/366일	(3,295)	-	-	-
	(4,500)	267일/366일	(3,283)	-	-	-
	(4,500)	265일/366일	(3,258)	-	-	-
	(4,500)	264일/366일	(3,246)	-	-	-
	(4,500)	261일/366일	(3,209)	-	-	-
	(4,500)	260일/366일	(3,197)	-	-	-
	(4,500)	259일/366일	(3,184)	-	-	-
	(4,500)	258일/366일	(3,172)	-	-	-
	(4,500)	257일/366일	(3,160)	-	-	-
	(4,500)	254일/366일	(3,123)	-	-	-
	(4,500)	253일/366일	(3,111)	-	-	-
	(4,500)	252일/366일	(3,098)	-	-	-
	(4,500)	251일/366일	(3,086)	-	-	-
	(4,500)	250일/366일	(3,074)	-	-	-
	(4,500)	247일/366일	(3,037)	-	-	-
	(4,500)	246일/366일	(3,025)	-	-	-
	(4,500)	244일/366일	(3,000)	-	-	-
	(4,500)	243일/366일	(2,988)	-	-	-
	(4,500)	239일/366일	(2,939)	-	-	-
	(4,500)	238일/366일	(2,926)	-	-	-
	(4,500)	237일/366일	(2,914)	-	-	-
	(4,500)	236일/366일	(2,902)	-	-	-
	(4,500)	233일/366일	(2,865)	-	-	-
	(4,500)	232일/366일	(2,852)	-	-	-
	(4,500)	230일/366일	(2,828)	-	-	-
	(4,500)	229일/366일	(2,816)	-	-	-
(4,500)	226일/366일	(2,779)	-	-	-	
(4,500)	225일/366일	(2,766)	-	-	-	
(4,500)	224일/366일	(2,754)	-	-	-	
(4,500)	223일/366일	(2,742)	-	-	-	
(4,500)	222일/366일	(2,730)	-	-	-	

(단위: 주)						
구 분	당기			전기		
	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
	(4,500)	219일/366일	(2,693)	-	-	-
	(4,500)	218일/366일	(2,680)	-	-	-
	(4,500)	217일/366일	(2,668)	-	-	-
	(4,500)	216일/366일	(2,656)	-	-	-
	(4,500)	215일/366일	(2,643)	-	-	-
	(4,500)	212일/366일	(2,607)	-	-	-
	(4,500)	211일/366일	(2,594)	-	-	-
	(4,500)	210일/366일	(2,582)	-	-	-
	(4,500)	208일/366일	(2,557)	-	-	-
	(4,500)	205일/366일	(2,520)	-	-	-
	(4,500)	204일/366일	(2,508)	-	-	-
	(4,500)	203일/366일	(2,496)	-	-	-
	(4,500)	202일/366일	(2,484)	-	-	-
	(4,500)	201일/366일	(2,471)	-	-	-
	(4,500)	198일/366일	(2,434)	-	-	-
	(4,500)	197일/366일	(2,422)	-	-	-
	(4,500)	196일/366일	(2,410)	-	-	-
	(4,500)	195일/366일	(2,398)	-	-	-
	(4,500)	194일/366일	(2,385)	-	-	-
	(4,500)	191일/366일	(2,348)	-	-	-
	(4,500)	190일/366일	(2,336)	-	-	-
	(4,500)	189일/366일	(2,324)	-	-	-
	(4,500)	184일/366일	(2,262)	-	-	-
	(4,500)	183일/366일	(2,250)	-	-	-
	(4,500)	182일/366일	(2,238)	-	-	-
	(4,500)	181일/366일	(2,225)	-	-	-
	(4,500)	180일/366일	(2,213)	-	-	-
	(4,500)	177일/366일	(2,176)	-	-	-
	(4,500)	176일/366일	(2,164)	-	-	-
	(4,500)	175일/366일	(2,152)	-	-	-
	(4,500)	174일/366일	(2,139)	-	-	-
	(4,500)	173일/366일	(2,127)	-	-	-
	(4,500)	170일/366일	(2,090)	-	-	-
	(4,500)	169일/366일	(2,078)	-	-	-
	(4,500)	168일/366일	(2,066)	-	-	-
	(4,500)	167일/366일	(2,053)	-	-	-
	(4,500)	166일/366일	(2,041)	-	-	-
	(4,500)	163일/366일	(2,004)	-	-	-

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

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

26. 수익

(1) 수익의 원천

당기와 전기 중 당사의 수익은 아래와 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	1,966,066	2,575,525
위험회피회계	(29,917)	(954)
합 계	1,936,149	2,574,571

(2) 수익의 구분

당기와 전기 중 고객과의 계약에서 인식한 범주별 수익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
지역별 수익		
대한민국	277,937	264,455
북미	375,493	681,520
아시아(중동아시아 포함)	454,928	384,640
유럽	406,908	773,398
기타	450,800	471,512
합계	1,966,066	2,575,525
수익인식 시기		
인도시점에 인식된 수익	1,848,313	2,450,992
기간에 걸쳐 인식된 수익	117,753	124,533
합계	1,966,066	2,575,525
계약의 존속기간		
단기계약(1년 이내)	1,948,689	2,560,870
장기계약(1년 초과)	17,377	14,655
합계	1,966,066	2,575,525

(3) 계약 잔액

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

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
고객과의 계약에서 생기는 수취채권	384,400	481,071
계약부채(*)	42,234	59,108

(*) 전기말 인식된 계약부채 중 당기에 수익으로 인식된 금액은 35,518백만원입니다.

(4) 주요 고객

당사의 거래처 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 HD Hyundai Construction Equipment North America Inc. 및 HD Hyundai Construction Equipment Europe N.V.이며, 당기 중 고객으로부터 인식한 수익은 각각 324,754백만원, 202,796백만원(전기 520,048백만원, 375,212백만원)입니다.

27. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
급여	30,654	33,530
상여	9,895	10,620
퇴직급여	3,716	2,605
복리후생비	12,960	11,416
감가상각비	6,602	5,148
사용권자산상각비	4,435	4,252
무형자산상각비	4,360	5,089
대손상각비(대손충당금환입)	(877)	(4,050)
경상개발비	75,208	61,827
광고선전비	10,837	10,065
보증수리비	7,710	18,685
보험료	2,135	1,550
여비교통비	4,133	4,109
연구비	8,142	8,884
용역비	15,368	15,316
운반비	6,969	9,429
임차료	3,628	2,962
전산비	2,996	2,778
조세공과금	1,538	1,572
지급수수료	32,486	33,937
차량유지비	839	843
판매수수료	16,411	19,891
통신비	1,389	1,472
포장비	12,654	10,113
기타판매비와관리비	4,496	4,359
합 계	278,684	276,402

28. 성격별 비용

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	5,145	112,769
재고자산 매입액	1,266,147	1,481,015
감가상각비	26,332	23,905
사용권자산감가상각비	6,713	7,087
무형자산상각비	10,925	11,134
인건비	128,610	136,316
기타	422,626	587,573
합 계(*)	1,866,498	2,359,799

(*) 매출원가와 판매비와관리비의 합계입니다.

29. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	11,581	12,453
외화환산이익	17,663	5,339
외환차익	56,453	72,299
파생상품평가이익	1,390	403
파생상품거래이익	562	-
합 계	87,649	90,494
금융비용:		
이자비용	27,454	31,912
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	-	2
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	1	-
매출채권처분손실	1,591	1,494
외화환산손실	7,042	5,254
외환차손	32,855	49,588
파생상품평가손실	-	222
파생상품거래손실	1,370	-
합 계	70,313	88,472

30. 기타영업외수익과 기타영업외비용

당기와 전기 중 기타영업외수익과 기타영업외비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기타영업외수익:		
유형자산처분이익	91	369
기타의대손충당금환입	1,718	-
사용권자산처분이익	1	1
잡이익	1,584	3,287
합 계	3,394	3,657
기타영업외비용:		
지급수수료	84	92
기타의대손상각비	95	179
유형자산처분손실	2,948	10,117
유형자산손상차손	-	3,546
무형자산손상차손	2,754	2,978
기부금	6,060	5,410
중속기업투자손상차손	-	34,200
잡손실	1,267	1,424
합 계	13,208	57,946

31. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
당기법인세부담액	11,346	37,504
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	1,224	(973)
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과	(10,947)	14,281
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)	14,264	2,817
법인세비용	15,887	53,629

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
파생상품평가손익	12,274	1,356
보험수리적손익	1,990	1,461
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)	14,264	2,817

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	77,173	162,505
적용세율	23.10%	23.10%
적용세율에 따른 세부담액	17,365	37,077
조정사항:		
-세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	236	88
-세무상 과세되지 않는 수익의 법인세 효과	(12)	-
-세액공제, 이월세액공제	(474)	(74)
-과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	1,224	(972)
-미인식된 일시적차이 변동액	-	16,712
-기타	(2,452)	798
법인세비용	15,887	53,629
평균유효세율	20.59%	33.00%

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기말 이연법인세자산(부채)	(18,364)	(29,311)
기초 이연법인세자산(부채)	(29,311)	(15,030)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과	(10,947)	14,281

(5) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율을 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	6,660	(810)	5,850
재고자산	1,151	320	1,471
자산재평가차액	(45,732)	-	(45,732)
유형자산	(2,661)	63	(2,598)
무형자산	2,489	(968)	1,521
파생상품	(3,325)	12,316	8,991
미지급비용	3,400	(945)	2,455
퇴직급여충당부채	(1,864)	1,213	(651)
판매보증충당부채	13,505	(3,007)	10,498
기타	(4,117)	2,785	(1,332)
소 계	(30,494)	10,967	(19,527)
이월세액공제	1,183	(20)	1,163
합 계	(29,311)	10,947	(18,364)

② 전기

(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)

(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	97,468	89,387
자기주식	40,453	76,121

(9) 필라2 법률

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

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

32. 현금흐름표

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
(1) 당기순이익	61,285	108,876
(2) 조정항목	205,470	147,630
법인세비용	15,887	53,629
이자비용	27,454	31,912
외화환산손실	7,042	5,254
대손상각비(대손충당금환입)	(877)	(4,050)
기타의대손상각비(대손충당금환입)	(1,623)	179
파생상품평가손실	-	222
감가상각비	26,332	23,905
사용권자산감가상각비	6,713	7,087
무형자산상각비	10,925	11,134
기타판매비와관리비	-	283
유형자산처분손실	2,948	10,117
유형자산손상차손	-	3,546
무형자산손상차손	2,754	2,978
매출채권처분손실	1,591	-
기타총당부채전입액	5,724	-
종속기업투자손상차손	-	34,200
퇴직급여	7,703	6,088
판매보증충당부채전입액	184	18,495
유형자산처분이익	(91)	(369)
사용권자산처분이익	(1)	(1)
이자수익	(11,581)	(12,453)
외화환산이익	(17,663)	(5,339)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	-	2
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	1	-
파생상품평가이익	(1,390)	(403)
매출채권의 감소(증가)	107,621	22,106
기타채권의 감소(증가)	15,699	5,663
기타자산의 감소(증가)	2,274	(10,856)
재고자산의 감소(증가)	5,145	112,769
파생상품자산의 감소(증가)	(878)	751

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
매입채무의 증가(감소)	50,905	(112,761)
기타채무의 증가(감소)	(10,170)	4,291
계약부채의 증가(감소)	(17,524)	(434)
기타총당부채의 증가(감소)	-	(32,289)
파생상품부채의 증가(감소)	2,104	-
퇴직금의 지급	(19,240)	(14,721)
관계사전입	1,960	1,422
사외적립자산의 감소(증가)	7,643	6,861
장기미지급비용의 증가(감소)	-	468
총당부채의 증가(감소)	(22,101)	(22,056)

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

① 당기

(단위:백만원)						
구 분	차입금	사 채	리스부채	미지급배당금	합 계	
기초	434,197	149,678	10,656	4	594,535	
재무활동 현금흐름	차입	225,591	119,504	-	-	345,095
	상환	(426,054)	(50,000)	(6,558)	-	(482,612)
	배당금 지급	-	-	-	(12,742)	(12,742)
비현금거래	환율변동효과	2,359	-	-	-	2,359
	상각	-	317	-	-	317
	사용권자산 증감	-	-	4,006	-	4,006
	배당 결의	-	-	-	12,742	12,742
기말	236,093	219,499	8,104	4	463,700	

② 전기

(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

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	74,847	27,576
유형자산 취득관련 미지급금 증가(감소)	(2,542)	8,185
장기차입금 유동성대체	114,750	34,752
사채 유동성대체	60,000	50,000
사용권자산(리스부채)의 인식	4,022	1,748

33. 금융상품

(1) 공정가치

① 공정가치와 장부금액

당사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위:백만원)					
구 분	장부금액				공정가치
	공정가치- 위험회피수단	상각후원가	기타포괄손익- 공정가치측정	합 계	
공정가치로 인식된 금융자산:					
파생상품자산	1,433	-	-	1,433	1,433
매출채권및기타채권	-	-	170	170	170
소 계	1,433	-	170	1,603	1,603
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
현금및현금성자산	-	80,766	-	80,766	-
단기금융자산	-	35,000	-	35,000	-
매출채권및기타채권	-	435,633	-	435,633	-
장기금융자산	-	2	-	2	-
장기매출채권및기타채권	-	18,144	-	18,144	-
소 계	-	569,545	-	569,545	-
금융자산 합계	1,433	569,545	170	571,148	1,603
공정가치로 인식된 금융부채:					
파생상품부채	40,356	-	-	40,356	40,356
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
단기금융부채	-	191,800	-	191,800	-
단기리스부채	-	4,717	-	4,717	-
매입채무및기타채무	-	232,376	-	232,376	-
장기금융부채	-	263,792	-	263,792	-
장기리스부채	-	3,387	-	3,387	-
장기매입채무및기타채무	-	493	-	493	-
소 계	-	696,565	-	696,565	-
금융부채 합계	40,356	696,565	-	736,921	40,356

2) 전기말

(단위:백만원)					
구 분	장부금액				공정가치
	공정가치- 위험회피수단	상각후원가	기타포괄손익- 공정가치측정	합 계	
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 공정가치 결정에 사용된 이자율

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

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

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 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

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

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

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

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

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측 가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

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

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:백만원)				
구 분	기타(*1)	기타포괄손익	이자수익/비용(*2)	손상차손 환입
상각후원가측정금융자산	43,683	-	11,581	2,499
기타포괄손익측정금융자산	(1,591)	-	-	-
현금흐름위험회피수단	(29,335)	(53,136)	-	-
상각후원가측정금융부채	(9,463)	-	(27,454)	-

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

(*2) 유효이자율 상각에 의한 이자수익/비용을 포함하였습니다.

2) 전기

(단위:백만원)				
구 분	기타(*1)	기타포괄손익	이자수익/비용(*2)	손상차손 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 및 매출/매출원가로 인식한 금융손익 등을 포함하였습니다.

(*2) 유효이자율 상각에 의한 이자수익/비용을 포함하였습니다.

(3) 공정가치 서열체계 수준 2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

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

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

(4) 공정가치 서열체계 수준 3 관련 공시

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

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	80,766	149,414
장단기금융자산	35,002	30,002
매출채권및기타채권	453,947	535,730
파생상품자산	1,433	15,186
합 계	571,148	730,332

② 매출채권및기타채권

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

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
대한민국	79,698	52,841
북미	96,311	146,917
아시아	77,506	62,413
유럽	79,033	144,702
기타	121,399	128,857
합 계	453,947	535,730

당기말 현재 당사가 지급보증계약으로 인해서 부담하고 있는 신용위험에 대한 최대 노출정도는 519,573백만원(전기말: 469,806백만원)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	333,899	(9)	376,865	(49)
6개월 이내	112,500	(19)	101,399	(118)
6~12개월	1,188	-	24,993	(262)
1~3년	4,530	-	32,493	(2,833)
3년 이상 경과	22,189	(20,331)	23,669	(20,427)
합 계	474,306	(20,359)	559,419	(23,689)

(*) 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	23,689	27,560
설정액	196	1,316
환입액	(2,696)	(5,187)
제각	(830)	-
기말	20,359	23,689

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) 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	236,093	247,400	117,909	21,681	107,810	-
사채	219,499	236,623	65,001	3,531	146,738	21,353
매입채무및기타채무	232,869	232,869	232,376	-	493	-
리스부채	8,104	8,457	2,715	2,108	3,620	14
파생금융부채:						
위험회피목적 통화선도	40,356	41,090	28,819	12,271	-	-
합계	736,921	766,439	446,820	39,591	258,661	21,367

당기말 현재 당사가 지급보증계약으로 인해서 부담하고 있는 신용위험에 대한 최대 노출정도는 519,573백만원입니다(주석 35 참조).

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액 일 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	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

전기말 현재 당사가 지급보증계약으로 인해서 부담하고 있는 신용위험에 대한 최대 노출정도는 469,806백만원입니다.

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액 일 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					
부채	(40,356)	(41,090)	(28,819)	(12,271)	-
통화스왑					
자산	1,433	1,434	1,434	-	-
합 계	(38,923)	(39,656)	(27,385)	(12,271)	-

2) 전기

(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	-

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

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

공급자금융의 일부인 매입채무 장부금액의 유의적인 비현금변동은 없습니다.

(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	77,423	-	-	-	-	-	77,423
매출채권및기타채권	258,937	37,661	22,471	8	43,278	18,600	380,955
기타유동자산	8	-	-	-	-	578	586
자산 계	336,368	37,661	22,471	8	43,278	19,178	458,964
매입채무및기타채무	57,935	10,709	5,786	2,643	-	2,533	79,606
차입금과 사채	14,700	13,707	-	8,686	-	-	37,093
부채 계	72,635	24,416	5,786	11,329	-	2,533	116,699
재무제표상 순액	263,733	13,245	16,685	(11,321)	43,278	16,645	342,265
파생상품계약	(461,580)	(64,207)	-	-	-	-	(525,787)
순 노출	(197,847)	(50,962)	16,685	(11,321)	43,278	16,645	(183,522)

나. 전기

(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)

2) 당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

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

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 원화의 USD, EUR, CNY, JPY, BRL, 기타통화 대비 환율이 높았다면, 당사의 손익은 증가 또는 감소하였을 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	(5,935)	(10,902)
EUR	3%상승	(1,529)	(1,744)
CNY	3%상승	501	(179)
JPY	3%상승	(340)	(554)
BRL	3%상승	1,298	1,857
기타통화	3%상승	499	143

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(*)	64,505	187,894
금융부채(*)	(292,894)	(220,301)
합 계	(228,389)	(32,407)
변동이자율:		
금융자산(*)	80,671	1
금융부채(*)	(163,700)	(363,573)
합 계	(83,029)	(363,572)

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

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

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

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 이자율이 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	(830)	830
전기	(3,636)	3,636

35. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사는 (주)수출입은행 등과 총 한도액 349,000백만원 및 (주)수협은행 등과 총 한도액 USD 10,000천 상당액의 일반대출약정을 체결하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사는 (주)하나은행 등과 3,600백만원과 USD 305,000천 상당액의 수출입 신용장 개설 등의 한도약정 및 외상담보대출 관련 20,000백만원의 한도약정을 체결하고 있습니다.

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

(4) 당기말 현재 당사는 해외 계열사의 원활한 자금조달 및 비용 최소화를 목적으로 국내외 금융기관으로부터의 채무 등에 대해 총 514,148백만원(USD 300,672천, EUR 21,000천, INR 168,000천, IDR 408,000,000천) 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 4,521백만원이며, 이에 대한 채무 보증 제공 금액은 현재 5,425백만원입니다.

(6) 상법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 분할준속회사(HD한국조선해양주)와 분할신설회사(HD현대일렉트릭주, HD현대건설기계주, HD현대주)는 분할 전 HD한국조선해양주의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

36. 주요 소송사건

(1) 통상임금청구

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

(2) 미국 변호사 손해배상 소송

구 분	내 용
소제기일	2023년 09월 29일
소송 당사자	원고 : John Y.LEE, 피고 : HD현대건설기계(주) 및 HD Hyundai Construction Equipment North America Inc.
소송의 내용	원고는 HD Hyundai Construction Equipment North America Inc.의 자문변호사였던 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 회사에 미치는 영향	당기말 현재로서는 소송 전망을 예측할 수 없음

(3) 상기 소송 외 당기말 현재 당사의 사업과 관련하여 기타 소송 및 행정심판 등 10건(소송가액 : 44.6억원)이 계류 중에 있습니다. 당기말 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

37. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자명	주요 영업활동
최상위지배기업	HD현대주	지주회사
차상위지배기업	HD현대사이드솔루션주	건설 및 광업용 기계장비 제조업
중속기업	HD Hyundai Construction Equipment North America Inc.	건설기계장비 판매업
	HD Hyundai Construction Equipment Europe N.V.	건설기계장비 판매업
	HD Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	건설기계장비 제조 및 판매업
	PT HD Hyundai Construction Equipment Indonesia(*1)	건설기계장비 판매업
	PT HD Hyundai Construction Machinery Indonesia(*1)	건설기계장비 판매업
	HD Hyundai (China) Investment Co.,Ltd.(*1)	지주회사
	HD HYUNDAI (SHANGHAI) FINANCIAL LEASING CO.,Ltd.(*1)(*2)	융자임대 등 금융업
	현대강소공정기계유한공사(*2)	건설기계장비 제조 및 판매업
HD Hyundai Construction Equipment Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment S.A	건설기계장비 제조 및 판매업	
중속기업의 관계기업	REL Kumbhari Solar Project 4 Pvt Ltd(*3)	태양광발전사업
기타특수관계자 (대규모기업집단체열회사 등)	HD한국조선해양주	비금융지주회사
	HD현대로보틱스주	산업용 로봇제조업
	HD현대중공업주	선박, 해양구조물, 플랜트 및 엔진 등 제조
	HD현대일렉트릭주	산업용 전기제품의 제조 및 판매업
	HD현대미포주(*4)	선박 건조업
	HD현대L&S주	기타 엔지니어링 서비스업
	HD현대상호주(*5)	선박 건조업
	HD현대이엔티주	기타엔지니어링 서비스업
	HD현대오일뱅크주	석유류 제품 제조
	HD현대에너지솔루션주	태양광셀 제조 및 판매업
	주주HD현대스포츠	프로축구단 흥행사업
	HD현대마린솔루션주	엔지니어링 서비스업
	HD현대케이칼주	원유정제업
	HD현대셀베이스오일주	윤활기유 제조업
	HD현대오씨아이주	기타 기초화학물질 제조업
	HD Hyundai Electric China Co., Ltd.	배전반 제조 및 판매업
	HD Hyundai Electric Shanghai Ltd.	연구 및 개발업
	Hyundai Oilbank (Shanghai) Co., Ltd.	석유제품트레이딩
	HD현대인프라코어주	건설기계장비 제조 및 판매업
	HD Hyundai Power Transformers USA Inc.	산업용 전기제품 제조 및 판매업
	HYUNDAI ROBOTICS (SHANGHAI) CO., LTD.	로봇 판매 및 A/S
	에이치디상주현대액압기기유한공사	유압실린더 생산 및 판매
	HD Hyundai Infracore China Co., Ltd.	건설기계장비 제조 및 판매업
	HD Hyundai Infracore North America LLC	건설기계장비 제조 및 판매업
	HD Hyundai Infracore Norway AS.	건설기계장비 제조 및 판매업
	HD Hyundai Infracore (Beijing) Financial Leasing Corp.	금융업
	메디플러스솔루션주	보건의료솔루션개발 및 서비스
	케이디비인베스트먼트트레이드 유한회사 및 한국산업은행 연결실체(*6)	자본시장과 금융투자업에 관한 법률에 따른 투자목적회사

구 분	특수관계자명	주요 영업활동
	필란티어코리아 유한회사	소프트웨어 판매
	기타계열회사	기타

(*1) 당기 중 PT Hyundai Construction Equipment Asia, PT Hyundai Construction Machinery Indonesia, 현대중공(중국)투자유한공사, 현대용자조임유한공사에서 PT HD Hyundai Construction Equipment Indonesia, PT HD Hyundai Construction Machinery Indonesia, HD Hyundai (China) Investment Co.,Ltd., HD HYUNDAI (SHANGHAI) FINANCIAL LEASING CO.,Ltd.로 사명을 변경하였습니다.

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

(*3) HD Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.의 관계기업입니다.

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

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

(*6) 당기말 현재 당사는 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		
		재고매입	기타매입	자산취득
최상위지배기업:				
HD현대주	130	-	6,427	-
차상위지배기업:				
HD현대사이드솔루션주	18,151	37,331	43,086	-
종속기업:				
HD Hyundai Construction Equipment North America Inc.	326,017	235	6,633	-
HD Hyundai Construction Equipment Europe N.V.	203,797	33	4,858	-
HD Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	56,058	92,455	2,632	-
PT HD Hyundai Construction Equipment Indonesia	58,443	14	925	-
PT HD Hyundai Construction Machinery Indonesia	10	-	-	-
HD Hyundai (China) Investment Co.,Ltd.	255	14,450	4,512	-
HD HYUNDAI (SHANGHAI) FINANCIAL LEASING CO.,Ltd.	10	-	43	-
현대강소공정기계유한공사	91,492	80,120	951	-
HD Hyundai Construction Equipment Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment S.A.	73,414	12,056	1,309	-
소 계	809,496	199,363	21,863	-
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):				
HD한국조선해양주	152	961	5,906	-
HD현대로보틱스주	76	175	2,251	1,800
HD현대중공업주	348	8,608	4,191	88
HD현대일렉트릭주	44	210	1	367
HD현대미포주	1,676	-	-	-
HD현대상호주	2,677	-	-	-
HD현대이엔티주	144	-	1,997	-
HD현대오일뱅크주	-	6,592	-	-
HD현대에너지솔루션주	237	663	165	150
주주HD현대스포츠	-	-	1,120	-
HD현대마린솔루션주	387	-	-	-
에이치디현대유압기계(상주)유한공사	185	24,610	40	-
HD Hyundai Electric China Co., Ltd.	26	-	-	-
HD현대인프라코어주	10,173	42,325	5,975	-
HD HYUNDAI INFRACORE NORWAY AS.	75	4,563	-	-
HD Hyundai Power Transformers USA, Inc.	137	-	-	-
HD Hyundai Infracore China Co., Ltd.	5,907	10,683	-	-
HD Hyundai Infracore (Beijing) Financial Leasing Corp.	12	-	-	-

(단위:백만원)				
구 분	매출 등(*)	매입 등		
		재고매입	기타매입	자산취득
HD HYUNDAI INFRACORE EUROPE S.R.O.	-	-	227	-
HD Hyundai Infracore Engine (Tianjin) Co., Ltd.	1	-	-	-
(주)메디플러스솔루션	-	-	3	-
팔란티어코리아 유한회사	-	-	2,158	901
소 계	22,257	99,390	24,034	3,306
합 계	850,034	336,084	95,410	3,306

(*) 특수관계자간 이자수익 등이 포함되어 있습니다.

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

2) 전기

(단위:백만원)				
구 분	매출 등(*)	매입 등		
		원재료매입	기타매입	자산취득
최상위지배기업:				
HD현대주	384	-	7,184	-
차상위지배기업:				
HD현대사이트솔루션주	21,266	66,030	23,959	12,315
중속기업:				
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	-	-	-
현대강소공정기계유한공사	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	-
주한대미포조선	1,477	-	-	-
현대상호중공업주	2,145	-	-	-
HD현대이엔티주	139	-	1,934	-
HD현대오일뱅크주	-	8,514	286	-
HD현대중공업모스주	36	-	2,968	-
HD현대에너지솔루션주	457	-	698	-
주H현대스포츠	-	-	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	-	-	-
메디플러스솔루션주	-	-	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.

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

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

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)	-	2,902	24	-	6,377
차상위지배기업:					
HD현대사이트솔루션(주)	1,824	612	28,533	-	-
중속기업:					
HD Hyundai Construction Equipment North America Inc.	95,705	606	156	1,271	-
HD Hyundai Construction Equipment Europe N.V.	37,051	492	5,927	836	-
HD Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	12,376	15,345	15,609	232	-
PT HD Hyundai Construction Equipment Indonesia	7,142	2,104	2,380	129	-
PT HD Hyundai Construction Machinery Indonesia	6	-	-	-	-
HD Hyundai (China) Investment Co.,Ltd.	63	94	1,261	-	-
HD HYUNDAI (SHANGHAI) FINANCIAL LEASING CO.,Ltd.	-	9	-	-	-
현대강소공정기계유한공사	22,698	96	9,488	111	-
HD Hyundai Construction Equipment Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment S.A.	47,245	16,062	855	162	-
소 계	222,286	34,808	35,676	2,741	-
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):					
HD한국조선해양(주)	-	-	1,256	-	-
HD현대중공업(주)	56	1	1,866	-	-
HD현대로보틱스(주)	-	-	688	-	-
HD현대일렉트릭(주)	49	-	83	-	-
HD현대상호(주)	55	-	-	-	-
HD현대미포(주)	175	-	-	-	-
HD현대이엔티(주)	-	-	189	-	-
HD현대오일뱅크(주)	-	-	1,794	-	-
HD현대에너지솔루션(주)	36	-	204	-	-
에이치디현대유압기계(상주)유한공사	40	24	1,070	-	-
HD Hyundai Electric China Co.,Ltd.	5	-	-	-	-
HD Hyundai Infracore China Co., Ltd.	2,593	-	1,668	-	-
HD HYUNDAI INFRACORE NORWAY AS.	-	24	793	-	-
HD현대인프라코어(주)	2,180	436	11,059	-	-
주메디플러스솔루션	-	-	3	-	-
소 계	5,189	485	20,673	-	-
합 계	229,299	38,807	84,906	2,741	6,377

한편, 당기말 현재 당사는 특수관계자 채권에 대하여 설정한 대손충당금은 없습니다.

2) 전기말

(단위:백만원)					
구 분	채권 등		채무 등		
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
최상위지배기업					
HD현대(주)	-	2,843	37	-	9,077
차상위지배기업:					
HD현대사이트솔루션(주)	2,124	638	20,731	-	-
중속기업:					
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	-	-
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)HD현대스포트츠	-	-	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	-	-
플란티어코리아 유한회사	-	-	1,726	-	-
소 계	2,373	912	13,195	-	-
합 계	289,624	10,999	43,038	2,246	9,077

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

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

(단위:천USD, 천EUR, 천INR, 천IDR)				
구 분	보증제공처	보증내역	통화	보증금액
중속기업 :				
HD Hyundai Construction Equipment Europe N.V.	주하나은행	지급보증	EUR	21,000
HD Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	도이치은행(인도) 외	지급보증	USD	119,000
	주하나은행	지급보증	INR	168,000
현대강소공정기계유한공사/HD HYUNDAI (SHANGHAI) FINANCIAL LEASING CO.,Ltd.	SC은행(상해)	지급보증	USD	100,000
HD HYUNDAI (SHANGHAI) FINANCIAL LEASING CO.,Ltd.		지급보증	USD	45,000
현대강소공정기계유한공사/HD HYUNDAI (SHANGHAI) FINANCIAL LEASING CO.,Ltd.	HSBC	지급보증	USD	20,000
현대강소공정기계유한공사	JP모건은행	지급보증	USD	10,000
PT HD Hyundai Construction Equipment Indonesia	신한은행(인도네시아) 외	지급보증	IDR	408,000,000
	SC은행(인도네시아)	지급보증	USD	3,000
HD Hyundai Construction Equipment Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment S.A	주하나은행	지급보증	USD	3,672
합 계			USD	300,672
			EUR	21,000
			INR	168,000
			IDR	408,000,000

(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 4,521백만원이며, 이에 대한 채무 보증 제공 금액은 현재 5,425백만원입니다.

(5) 분할에 따른 회사의 책임에 관한 사항

상법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 분할준속회사(HD 한국조선해양(주))와 분할신설회사(HD현대일렉트릭(주), HD현대건설기계(주), HD현대(주))는 분할 전 HD한국조선해양(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	특수관계자명	대여금				유상증자	유상감자
		기초	대여	환출변동효과	기말		
종속회사	HD Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	-	13,778	922	14,700	-	-
종속회사	HD Hyundai Construction Equipment Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment S.A.	-	13,700	1,000	14,700	-	-
종속회사	PT HD Hyundai Construction Equipment Indonesia	-	-	-	-	4,659	-
종속회사	HD Hyundai (China) Investment Co.,Ltd.	-	-	-	-	-	94,880

② 전기

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

(9) 주요 경영진과의 거래

당기와 전기 중 인식한 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

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

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

38. 보고기간후사건

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

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 HD현대건설기계 주식회사의 2024년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제 8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

HD현대건설기계 주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2024년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계")에 근거한 HD현대건설기계 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2025년 3월 12일자 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 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 대

한 미래기간의 내용을 추정시에는 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 업무 수행이사는 이병주입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 박 용 근

2025년 3월 12일

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

내부회계관리제도 운영실태보고서

에이치디현대건설기계 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 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 운영 위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표 6 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 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, 기재 하거나 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.

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

2025년 2월 6일

대 표 이 사 최철곤

내부회계관리자 정해철

내부회계관리제도 운영실태보고서

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

구분	회사가 수행한 통제활동	실제/운영 실태 점검결과
전사적 수준 통제	<부정 방지 제도 운영> 회사는 횡령 사고 등의 부정 방지를 위해 내부 고발자 제도(익명 제보 채널)을 운영하고 있음.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계전담부서 평가, '24년 6월, '25년 1월)
	<부정위험 평가> 내부회계전담부서는 업무 프로세스 변화 등을 고려하여 변화관리를 실시하고 이를 통제에 적절히 반영함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계전담부서 평가, '24년 6월, '25년 1월)
	<업무분장의 고려> 회사는 양립할 수 없는 업무 기준을 정의하고, 해당 업무권한이 조직 또는 담당자 기준으로 적절히 분장되어있는지 주기적으로 점검한다.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계전담부서 평가, '24년 6월, '25년 1월)
	<내부회계관리제도의 효과성 평가> 회사는 일상적인 업무처리 과정의 절차로 상시적인 모니터링을 수행하고 있으며, 독립적인 평가를 통해 핵심통제활동의 효과성을 주기적으로 점검한다.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계전담부서 평가, '24년 6월, '25년 1월)
자금통제	<보유계좌 현황관리> 자금팀장은 계좌 현황에 대해 변동사항을 검토함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계전담부서 평가, '24년 8월, '24년 10월, '24년 12월, '25년 1월)
	<계좌 신규 개설/해지> 자금팀장은 계좌 신규 개설 및 해지에 대한 적절한 내부보고를 검토하고 승인함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계전담부서 평가, '24년 8월, '24년 10월, '24년 12월, '25년 1월)
	<인감관리> 법인/사용인감은 운영지원팀/자금팀에서 관리하는 별도의 안전한 장소에 시건 잠지에 의해 보관되며 물리적 접근을 제한함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계전담부서 평가, '24년 8월, '24년 10월, '24년 12월, '25년 1월)
	<인감사용> 운영지원팀/자금팀장은 법인/사용인감 사용 신청자의 팀장 승인 및 증빙을 확인하고 날인함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계전담부서 평가, '24년 8월, '24년 10월, '24년 12월, '25년 1월)
	<등록되지 않은 Vendor와의 거래 제한> EPR 내 등록되지 않은 Vendor와는 자금거래가 제한되도록 설정되어 있음.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계전담부서 평가, '25년 1월)
	<대금지급의 업무분장> 대금지급 요청자와 대금지급 승인자는 분리되어 있음.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계전담부서 평가, '24년 8월, '24년 10월, '24년 12월, '25년 1월)

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

자금통제	<일일자금계획의 작성 및 승인> 자금팀장은 매일의 자금 유입 및 유출계획과 전일의 실적을 보고하는 자금일보 등에 대해 검토하고 승인함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계전담부서 평가, '24년 8월, '24년 10월, '24년 12월, '25년 1월)
	<차입거래의 승인 및 실행> 자금팀장은 차입 내용을 승인하고, 차입담당자는 전결권자에게 승인된 차입품의서에 의거하여 차입을 실행함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계전담부서 평가, '24년 8월, '24년 10월, '24년 12월, '25년 1월)
	<Vendor등록/확정업무분장> ERP Vendor 등록 및 확정 권한자는 분리되어 있음.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계전담부서 평가, '24년 8월, '24년 10월, '24년 12월, '25년 1월)

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

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	HD현대건설기계 주식회사			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	7	6	2	1	11	9	1	4	30	22	-	-	51	42	
투입 시간	분·반기검토	35	13	153	168	2,777	1,740	150	646	95	34	-	-	3,210	2,601
	감사	146	100	188	519	3,730	4,719	306	1,820	1,500	558	-	-	5,870	7,716
	합계	181	113	341	687	6,507	6,459	456	2,466	1,595	592	-	-	9,080	10,317

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

3. 주요 감사실시내용

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

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

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

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