

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	8
주식	14
외부감사 실시내용	132

현대건설기계 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 5 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 4 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

현대건설기계 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 11일

감사의견

우리는 별첨된 현대건설기계 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일 및 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

가. 판매보증충당부채의 평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 4.(16)에서 설명하고 있는 바와 같이 연결회사는 판매되는제품에 대하여 일정기간 동안 보증을 제공하고 있으며, 이와 관련하여 2021년 12월 31일 현재 설정된 판매보증충당부채의 장부금액은 87,427백만원입니다(주석 19 참조). 판매보증충당부채 설정에 있어 경영진의 추정 및 판단이 개입될 가능성 등의 위험이 존재하며, 그 위험의 크기가 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 우리는 판매보증충당부채 평가의 적정성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

연결회사의 판매보증충당부채에 대한 적정성 확인을 위한 우리의 주요 절차는 다음과 같습니다.

- 판매보증충당부채 측정에 대한 주요 내부통제의 설계의 적정성 및 운영의 효과성 평가
- 경영진이 사용한 주요 회계추정 기초자료 중 추출된 샘플건에 대해 보증금액, 보증시점 등의 정확성 검증
- 판매보증충당부채 측정 시 경영진이 사용한 주요 가정의 근거를 과거실적과 비교분석
- 연결회사가 제시한 판매보증충당부채 계산내역에 대한 독립적인 재계산 수행

나. 해외매출의 수익인식

핵심감사사항으로 결정된 이유

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

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

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

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 장석조입니다.

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

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

현대건설기계 주식회사와 그 종속기업

제 5 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 4 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

현대건설기계 주식회사 대표이사 최철곤

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

연결재무상태표

제 5 기 2021년 12월 31일 현재

제 4 기 2020년 12월 31일 현재

현대건설기계 주식회사와 그 종속기업

(단위:천원)

과 목	제 5 기		제 4 기	
자산				
Ⅰ. 유동자산		2,469,472,646		2,264,985,349
현금및현금성자산(주4,5,34,35,36)	446,278,565		713,416,728	
단기금융자산(주5,6,7,35,36)	75,285,166		176,357,747	
매출채권및기타채권(주8,9,28,35,36,37,39)	721,255,128		612,563,819	
재고자산(주10,30,37)	1,012,751,993		720,741,141	
파생상품자산(주20,35,36)	1,322,862		4,445,710	
당기법인세자산(주33)	3,617,111		8,135,953	
매각예정자산(주13)	142,707,011		5,680,134	
기타유동자산(주11)	66,254,810		23,644,117	
Ⅱ. 비유동자산		1,084,815,589		1,090,875,652
장기금융자산(주5,6,7,35,36)	3,002,000		3,002,000	
장기매출채권및기타채권(주8,9,35,36,37,39)	155,208,356		127,433,360	
유형자산(주12,27,37)	713,684,461		744,024,248	
무형자산(주14,27)	142,905,224		153,872,136	
사용권자산(주15,27)	19,791,144		32,280,300	
확정급여자산(주18)	2,685,743		267,792	
이연법인세자산(주33)	32,034,726		29,841,249	
기타비유동자산(주11)	15,503,935		154,567	
자산총계		3,554,288,235		3,355,861,001
부채				
Ⅰ. 유동부채		1,499,093,241		1,156,497,059
단기금융부채(주5,17,34,35,36)	849,394,187		684,453,531	
단기리스부채(주5,15,34,35,36)	6,509,083		10,336,336	
매입채무및기타채무(주16,35,36,39)	405,120,419		338,427,689	
단기계약부채(주28)	74,696,890		36,763,557	
유동충당부채(주19)	85,129,953		55,104,130	
파생상품부채(주20,35,36)	4,985,459		30,664	
미지급법인세(주33)	24,677,555		8,410,745	
기타유동부채(주11)	2,895,402		22,970,407	
매각예정부채(주13)	45,684,293		-	
Ⅱ. 비유동부채		507,387,423		611,831,108
장기금융부채(주5,17,34,35,36)	411,798,468		529,996,752	
장기리스부채(주5,15,34,35,36)	8,833,977		13,087,424	
장기매입채무및기타채무(주16,35,36,39)	22,867,924		17,412,547	
장기계약부채(주28)	22,959,102		21,484,283	
확정급여부채(주18)	1,269,955		4,506,311	

비유동충당부채(주19)	37,270,071		19,041,023	
이연법인세부채(주33)	-		6,302,768	
기타비유동부채(주11)	2,387,926		-	
부채총계		2,006,480,664		1,768,328,167
자본				
I. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		1,326,732,495		1,218,314,994
자본금(주21)	98,503,965		98,503,965	
자본잉여금(주21)	783,185,635		774,679,293	
자본조정(주22)	(82,060,786)		(42,091,050)	
기타포괄손익누계액(주23)	118,639,881		88,898,178	
이익잉여금(주24)	408,463,800		298,324,608	
II. 비지배지분(주1,26)		221,075,076		369,217,840
자본총계		1,547,807,571		1,587,532,834
자본과부채총계		3,554,288,235		3,355,861,001

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 5 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 4 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

현대건설기계 주식회사와 그 종속기업

(단위:천원)

과 목	제 5 기	제 4 기
I. 매출액(주27,28,39)	3,284,339,623	2,390,509,794
II. 매출원가(주30,39)	2,751,714,110	1,962,200,545
III. 매출총이익	532,625,513	428,309,249
IV. 판매비와관리비(주29,30)	371,916,677	340,872,266
V. 영업이익(주5)	160,708,836	87,436,983
VI. 금융수익(주31)	51,537,276	56,417,337
VII. 금융비용(주31)	56,732,104	97,064,139
VIII. 기타영업외수익(주32)	25,960,738	7,254,743
IX. 기타영업외비용(주32)	23,841,642	42,980,117
X. 법인세비용차감전순이익	157,633,104	11,064,807
XI. 법인세비용(주33)	47,859,908	986,385
XII. 계속사업당기순이익	109,773,196	10,078,422
XIII. 중단사업당기순이익(손실)(주40)	16,660,974	(1,573,748)
XIV. 당기순이익	126,434,170	8,504,674
XV. 기타포괄손익	60,132,305	18,536,083
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 세후기타포괄손익:	66,517,098	1,851,801
해외사업환산손익(주23)	72,625,856	911,856
파생상품평가손익(주20,23)	(6,108,758)	939,945
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익:	(6,384,793)	16,684,282
보험수리적손익(주18,23)	(6,384,793)	399,875
재평가잉여금(주12,23)	-	16,284,407
XVI. 총포괄이익	186,566,475	27,040,757
당기순이익(손실)의 귀속		
지배기업 소유주 지분	113,451,336	(9,650,061)
비지배지분	12,982,834	18,154,735
총 포괄손익의 귀속		
지배기업의 소유주 지분	139,880,895	6,915,094
비지배지분	46,685,580	20,125,663
XVII. 지배기업의 소유주지분에 대한 주당이익(손실)(주25)		
계속영업주당이익(손실)	5,079원	(423원)
중단영업주당이익(손실)	874원	(83원)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 5 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 4 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

현대건설기계 주식회사와 그 종속기업

(단위:천원)

과 목	지배기업 소유주 자본						비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	소계		
2020.01.01(전기초)	98,503,965	774,679,293	(42,091,050)	72,738,126	306,851,857	1,210,682,191	366,461,055	1,577,143,246
당기 총포괄이익 :								
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(9,650,061)	(9,650,061)	18,154,735	8,504,674
파생상품평가손익	-	-	-	939,945	-	939,945	-	939,945
해외사업환산손익	-	-	-	(1,059,072)	-	(1,059,072)	1,970,928	911,856
보험수리적손익	-	-	-	-	399,875	399,875	-	399,875
재평가잉여금	-	-	-	16,284,407	-	16,284,407	-	16,284,407
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 :								
배당금지급	-	-	-	-	-	-	(16,651,169)	(16,651,169)
재평가잉여금	-	-	-	(5,228)	5,228	-	-	-
기타거래	-	-	-	-	717,709	717,709	(717,709)	-
2020.12.31 (전기말)	98,503,965	774,679,293	(42,091,050)	88,898,178	298,324,608	1,218,314,994	369,217,840	1,587,532,834
2021.01.01 (당기초)	98,503,965	774,679,293	(42,091,050)	88,898,178	298,324,608	1,218,314,994	369,217,840	1,587,532,834
당기 총포괄이익 :								
당기순이익(손실)	-	-	-	-	113,451,336	113,451,336	12,982,834	126,434,170
파생상품평가손익	-	-	-	(6,108,758)	-	(6,108,758)	-	(6,108,758)
해외사업환산손익	-	-	-	38,923,110	-	38,923,110	33,702,746	72,625,856
보험수리적손익	-	-	-	-	(6,384,793)	(6,384,793)	-	(6,384,793)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 :								
재평가잉여금	-	-	-	(3,072,649)	3,072,649	-	-	-
배당금지급	-	-	-	-	-	-	(43,685,387)	(43,685,387)
종속기업지분변동	-	6,096,919	(4,302,025)	-	-	1,794,894	(151,142,957)	(149,348,063)
사업부문 양도	-	2,409,423	-	-	-	2,409,423	-	2,409,423
주식매수청구권	-	-	(35,667,711)	-	-	(35,667,711)	-	(35,667,711)
2021.12.31 (당기말)	98,503,965	783,185,635	(82,060,786)	118,639,881	408,463,800	1,326,732,495	221,075,076	1,547,807,571

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제 5 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 4 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

현대건설기계 주식회사와 그 종속기업

(단위:천원)

과 목	제 5 기		제 4 기	
I. 영업활동으로 인한 순현금흐름		(195,980,948)		274,750,857
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름(주34)	(156,367,819)		312,238,503	
(1) 당기순이익	126,434,170		8,504,674	
(2) 조정항목	(282,801,989)		303,733,829	
2. 이자의 수취	32,255,146		24,926,893	
3. 이자의 지급	(35,300,017)		(39,630,085)	
4. 법인세의 지급	(36,568,258)		(22,784,454)	
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름		87,211,555		135,949,126
단기금융자산의 감소	347,302,086		704,474,034	
기타채권의 감소	99,679		6,959,965	
장기금융자산의 감소	17,885		18,182	
장기기타채권의 감소	922,116		126,666	
유형자산의 감소	1,321,057		4,189,498	
무형자산의 감소	1,293,295		1,187,041	
사업부문 처분	52,063,743		-	
매각예정자산의 처분	4,858,431		1,841,490	
사용권자산의 감소	-		4,768,404	
토지보상금의 수취	7,942,824		9,941,305	
단기금융자산의 증가	(234,145,693)		(461,778,986)	
기타채권의 증가	(8,066)		(2,945,404)	
장기금융자산의 증가	(18,655)		(3,018,450)	
장기기타채권의 증가	(986,748)		(131,395)	
유형자산의 증가	(64,500,441)		(98,100,950)	
무형자산의 증가	(12,800,806)		(18,700,165)	
연결범위변동(지배력의 획득)	(64,697,438)		(12,882,109)	
연결범위변동(지배력의 상실)	48,548,286		-	
III. 재무활동으로 인한 순현금흐름		(175,255,057)		82,857,041
단기금융부채의 증가	1,517,403,340		2,075,794,477	
장기금융부채의 증가	151,085,338		350,124,340	
단기금융부채의 감소	(1,642,363,535)		(2,274,855,744)	
장기금융부채의 감소	-		(39,882,570)	
리스부채의 감소	(11,294,813)		(11,672,293)	
배당금의 지급	(43,685,387)		(16,651,169)	
비지배지분의 감소	(146,400,000)		-	
IV. 매각예정자산의 순현금 변동		(86,265)		-
V. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		16,972,552		(2,928,273)
VI. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III+IV+V)		(267,138,163)		490,628,751
VII. 기초의 현금및현금성자산		713,416,728		222,787,977
VIII. 기말의 현금및현금성자산		446,278,565		713,416,728

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 5 기 2021년 12월 31일 현재

제 4 기 2020년 12월 31일 현재

현대건설기계 주식회사와 그 종속기업

1. 연결대상기업의 개요

(1) 지배기업의 개요

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

당기말 현재 주요 주주는 현대제뉴인(주)(33.12%), 국민연금공단(5.93%), 아산사회복지재단(2.41%), BlackRock Fund(5.01%) 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 종속기업의 개요

종속기업명	주요 영업활동	소재지	결산월	소유지분율(%)	
				당기말	전기말
현대코어모션(주)(*1)	건설기계 A/S 부품공급및유압기능품제조업	한국	12월	-	100.00
현대중공(중국)투자유한공사(*2)	지주회사	중국	12월	100.00	60.00
현대용자조임유한공사(*3,4)	금융업	중국	12월	46.76	46.76
현대(강소)공정기계유한공사(*4)	건설기계장비 제조 및 판매업	중국	12월	60.00	60.00
상주현대액압기계유한공사(*5)	유압실린더 생산 및 판매	중국	12월	-	100.00
위해현대풍력기술유한공사(*4,7)	풍력발전사업	중국	12월	100.00	80.00
명함상주기계유한공사(*5)	건설기계장비 제조 및 판매업	중국	12월	-	100.00
Hyundai Construction Equipment Europe N.V.	건설기계장비 판매업	벨기에	12월	100.00	100.00
Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.	건설기계장비 판매업	미국	12월	100.00	100.00
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	건설기계장비 제조 및 판매업	인도	3월	100.00	100.00
PT. Hyundai Construction Equipment Asia	건설기계장비 판매업	인도네시아	12월	69.44	69.44
Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment(*6)	건설기계장비 제조 및 판매업	브라질	12월	100.00	-

(*1) 당기 중 지배기업과 합병되었습니다.

(*2) 당기 중 잔여 지분 40%를 추가 취득하였습니다.

(*3) 소유지분율이 50% 미만이나 연결실체의 특수관계자가 소유한 지분과 연결실체에 대한 영업의존도 등을 종합적으로 고려할 때 실질지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

- (*4) 현대중공(중국)투자유한공사의 종속기업입니다.
- (*5) 당기 중 지배회사인 현대제뉴인(주)에게 지분 전부를 처분하였습니다.
- (*6) 당기 중 지분 100%를 신규 취득하였습니다.
- (*7) 당기 중 잔여 지분 20%를 추가 취득하였습니다.

(3) 연결대상범위의 변동

① 당기 중 신규로 연결재무제표의 작성대상회사에 속한 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	사유
Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	신규취득

② 당기 중 연결재무제표의 작성대상에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	사유
상주현대액압기기유한공사	매각
명합상주기계유한공사	매각

(4) 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기 중 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
현대중공(중국)투자유한공사	345,995	30,454	315,541	42,803	9,117	40,684
현대용자조임유한공사	575,785	315,486	260,299	38,807	5,103	31,738
현대(강소)공정기계유한공사	471,342	280,231	191,111	632,156	12,247	31,362
위해현대풍력기술유한공사	849	883	(34)	-	(644)	(1,926)
Hyundai Construction Equipment Europe N.V.	172,891	86,803	86,088	401,151	7,477	7,659
Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.	212,748	157,635	55,113	442,493	13,286	17,164
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	189,558	148,165	41,393	308,409	2,414	4,947
PT. Hyundai Construction Equipment Asia	42,384	40,237	2,147	45,950	5,316	5,290
Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	227,197	160,853	66,344	-	-	-

② 전기

(단위:백만원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
현대코어모션주	318,887	184,366	134,521	310,561	13,397	14,838
현대중공(중국)투자유한공사	406,524	33,575	372,949	47,554	23,058	25,063
현대용자조임유한공사	422,329	189,452	232,877	39,609	14,228	15,433
현대(강소)공정기계유한공사	358,413	193,286	165,127	674,467	14,874	15,812
상주현대액압기기유한공사	60,224	25,094	35,130	47,032	3,223	3,383
위해현대풍력기술유한공사	3,833	14,934	(11,101)	-	(7,368)	(7,227)
명함상주기계유한공사	9,927	1	9,926	-	(1,875)	(2,200)
Hyundai Construction Equipment Europe N.V.	172,191	93,763	78,428	307,787	1,027	3,381
Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.	157,841	119,891	37,950	293,700	2,468	(13)
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	145,121	108,675	36,446	220,927	(3,644)	(6,998)
PT. Hyundai Construction Equipment Asia	6,436	9,579	(3,143)	6,179	140	374

(5) 비지배지분

당기와 전기 중 주요 종속기업의 비지배지분에 대한 정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)		
구 분	현대용자조임 유한공사	현대강소공정기계 유한공사
비지배지분율	53.24%	40.00%
순자산	260,299	191,111
비지배지분의 장부금액	138,583	76,444
당기순손익	5,103	12,247
비지배지분에 배분된 당기순손익	2,717	4,899
영업활동현금흐름	(78,098)	(94,974)
투자활동현금흐름	16,131	(7,173)
재무활동현금흐름	120,493	103,742
외화환산으로인한 현금의 변동	3,844	195
현금및현금성자산의 순증감	62,370	1,790
비지배지분에 지급한 배당금	2,298	2,151

② 전기

(단위:백만원)			
구 분	현대중공(중국)투자 유한공사	현대용자조임 유한공사(*1)	현대강소공정기계 유한공사(*2)
비지배지분율	40.00%	53.24%	40.00%
순자산	372,949	232,877	165,127
비지배지분의 장부금액	149,180	123,984	66,051
당기순손익	23,058	14,228	14,874
비지배지분에 배분된 당기순손익	9,223	7,575	5,950
영업활동현금흐름	33,198	(52,262)	33,496
투자활동현금흐름	33,909	18,342	(9,004)
재무활동현금흐름	(16,641)	39,809	(29,615)
외화환산으로인한 현금의 변동	(961)	(118)	161
현금및현금성자산의 순증감	49,505	5,771	(4,962)
비지배지분에 지급한 배당금	4,692	6,592	5,367

(*1) 전기말 현재 현대용자조임유한공사의 중간지배기업 지분율을 고려한 유효비지배지분율은 71.94%입니다.

(*2) 전기말 현재 현대강소공정기계유한공사의 중간지배기업 지분율을 고려한 유효비지배지분율은 64.00%입니다.

2. 연결재무제표 작성기준

지배기업과 그 종속기업(이하 "연결실체")은 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2022년 2월 21일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 21일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

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

(2) 기능통화와 표시통화

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

(3) 추정과 판단

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

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

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

① 경영진의 판단

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

- 주석 1: 연결 범위 - 사실상 지배력을 보유하고 있는지 여부
- 주석 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 10: 재고자산 - 재고자산의 순실현가능가치 평가에 대한 가정
- 주석 12: 유형자산 - 회수가능액 추정의 주요 가정
- 주석 13: 매각예정자산 - 유의적인 관측불가능한 투입변수
- 주석 14: 손상검사 - 개발비와 영업권의 회수가능액 추정의 주요 가정
- 주석 18: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 19, 37: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 36: 매출채권과 기타채권의 기대신용손실 측정 - 가중평균손실율을 결정하기 위한 주요 가정

③ 공정가치 측정

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

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

연결실체는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

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

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

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 12: 유형자산
- 주석 36: 금융상품

3. 회계정책의 변경

연결실체는 2021년 1월 1일부터 이자율지표 개혁 2단계 개정사항(기업회계기준서 제 1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품 인식과 측정' 및 제1107호 '금융상품 공시' 및 제 1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스')을 최초로 적용하였으며, 제·개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

4. 유의적인 회계정책

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

(1) 연결

① 사업결합

연결실체는 취득한 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하고 동일지배하에 있는 기업 실체나 사업에 대한 결합이 아닌 경우에 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 연결실체는 특정 활동과 자산의 집합을 사업으로 보기 위하여 취득한 활동과 자산의 집합이 최소한 산출물을 창출하는 능력, 투입물, 실질적인 과정을 포함하는지를 평가하고 있습니다.

연결실체는 취득한 활동과 자산의 집합이 사업인지 여부를 간단하게 평가할 수 있는 집중테스트를 적용할 수 있습니다. 연결실체는 취득한 총자산의 공정가치가 대부분이 식별가능한 비슷한 자산 집합에 집중되어 있는 경우에 선택적 집중테스트를 적용할 수 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산을 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

② 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결 재무제표에 포함됩니다.

③ 비지배지분

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

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

④ 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

⑤ 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 공동기업은 연결실체가 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 것이 아니라 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있는 기업입니다.

관계기업과 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

⑥ 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

⑦ 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위 지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(2) 중단영업

연결실체는 이미 처분되었거나 매각예정으로 분류되고 다음 중 하나에 해당하는 기업의 구분단위를 중단영업으로 분류하고 있습니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업

중단영업이 있는 경우, 연결포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

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

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
현금	860	12
당좌예금	39,621	17,474
기타(MMDA 등)	405,798	695,931
합 계	446,279	713,417

(4) 재고자산

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

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

(5) 비파생금융자산

① 인식 및 최초측정

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

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

② 분류 및 후속측정

1) 금융자산 - 분류

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

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

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

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

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

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

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

2) 금융자산 - 사업모형

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

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

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

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

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

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

계약상 현금흐름이 원금과 원금잔액에 대한 이자의 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속 기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원금과 이자의 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

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

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

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

4) 금융자산 : 후속측정과 손익

당기손익-공정가치측정금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다. 그러나 위험회피수단으로 지정된 파생상품에 대해서는 주석 4.(6)를 참고하시기 바랍니다.
상각후원가측정금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상손실에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상은 당기손익으로 인식합니다. 제거에 따르는 손익도 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치측정채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상은 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시에 기타포괄손익에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치측정지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

③ 금융자산의 제거

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

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

④ 상계

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

(6) 파생금융상품

① 파생상품과 위험회피회계

연결실체는 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.

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

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

② 현금흐름위험회피

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

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

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

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

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

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

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

(7) 금융자산의 손상

① 금융상품

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품

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

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

매출채권에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

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

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.
- 채무자가 연결실체가 소구활동을 하지 않으면, 연결실체에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우

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

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

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

② 기대신용손실의 측정

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

③ 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

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

④ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

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

⑤ 제각

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

(8) 유형자산

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

토지를 제외한 자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 토지는 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치를 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

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

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

(9) 무형자산

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

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

구 분	추정 내용연수
개발비	5년
소프트웨어	5년

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

① 연구 및 개발

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

② 후속지출

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

(10) 차입원가

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

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

(11) 정부보조금

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

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

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

(12) 비금융자산의 손상

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

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

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

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

(13) 매각예정비유동자산

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

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

(14) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

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

② 기타금융부채

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

③ 금융부채의 제거

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

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

(15) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

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

③ 퇴직급여: 확정기여제도

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

④ 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

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

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

⑤ 해고급여

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

(16) 충당부채

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

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

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

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

연결실체는 판매되는 제품에 대하여 일정기간 동안 제공되는 무상보증 등에 충당하기 위하여 판매보증충당부채를 설정하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(17) 외화

① 외화거래

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

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

② 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우 경영성과와 재무상태를 다음의 방법에 따라 표시통화로 환산하고 있습니다.

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

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때 기타포괄손익에 인식된 외환차이누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

③ 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부로 보아 연결재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(18) 납입자본

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

연결실체가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는

경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 연결실체가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(19) 리스

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

① 리스이용자

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

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

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

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

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

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

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

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

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

연결실체는 연결채무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산과 리스부채를 별도 표시하였습니다.

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

② 리스제공자

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

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

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

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

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

연결실체는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다(주석 4.(7) 참조). 연결실체는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

(20) 금융수익과 비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

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

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

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

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

(21) 법인세

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

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

① 당기법인세

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

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

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

② 이연법인세

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

중속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

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

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된금액을 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.

(22) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

(23) 온실가스배출권

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

① 온실가스 배출권

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

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

② 배출부채

배출부채는 온실가스를 배출하여 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 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.

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

(단위:톤)					
구 분	2018년	2019년	2020년	2021년	합 계
무상할당 배출권	34,066	28,014	23,200	-	85,280

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

(24) 수익

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

① 수행의무의 식별

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

② 한 시점에 이행하는 수행의무

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

③ 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결실체가 고객과의 계약에 따라 제공하는 용역계약은 해당 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것이고 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 연결실체는 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하는지 판단하기 위해 고객이 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하는지, 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이는지, 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는지 등을 검토합니다.

④ 거래가격의 배분

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

⑤ 반품권이 있는 판매

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

(25) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

① 기업회계기준서 제1037호 '손실부담계약' - 계약이행원가

손실부담계약인지 여부를 평가하기 위한 목적으로 계약이행원가를 결정할 때 포함하는 원가의 범위를 명확히 하였습니다. 이 개정사항은 시행일에 존재하는 계약에 대하여 2022년 1월 1일로 부터 시작되는 연차재무제표에 적용됩니다. 최초적용일에 개정사항 적용으로 인한 누적효과는 기초시점의 이익잉여금 또는 기타 자본에서 조정하고 비교표시재무제표는 재작성하지 않습니다. 이 개정안의 적용이 당기 또는 전기에 영향을 미치는 금액은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세 사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 최초 인식할 때 가산할 일시적차이와 차감할 일시적 차이가 동시에 동일한 금액으로 생기는 경우 최초인식 면제를 적용하기 위한 좁은 범위의 개정입니다. 이 개정안은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용할 수 있습니다.

사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 발생시키는 단일 거래의 경우, 관련된 이연법인세 자산과 부채는 최초 적용 누적효과를 비교표시되는 가장 이른 기간의 기초시점의 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소)에서 조정하여 인식하여야 합니다. 이 개정안은 표시되는 가장 이른 기간의 기초시점 이후부터 발생한 모든 거래에 적용합니다.

이 개정안의 적용이 당기 또는 전기에 영향을 미치는 금액은 없습니다.

다음의 제·개정 기준서는 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 2021년 6월 30일을 초과하는 기간에 대한 COVID-19관련 임차료 면제/할인/유예(기업회계기준서 제1116호 '리스')
- 개념체계 참조 (기업회계기준서 제1103호 '사업결합')
- K-IFRS 연차개선 2018-2020
- 의도한 사용 전의 매각금액 (기업회계기준서 제1016호 '유형자산')
- 부채의 유동/비유동 분류 (기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 및 그 개정안
- 회계정책의 공시(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 회계추정의 정의(기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류')

5. 위험관리

금융상품과 관련하여 연결실체는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결실체가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결실체의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 연결재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 금융위험관리

① 위험관리 정책

연결실체의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다.

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

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

② 신용위험

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

1) 매출채권 및 기타채권

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

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

2) 투자자산

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

3) 보증

연결실체는 기타 계열사를 위해 필요시 보증을 제공하고 있습니다.

③ 유동성위험

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

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

④ 시장위험

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

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

⑤ 환위험

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

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

(2) 자본관리

연결실체 경영진의 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰를 유지하고 향후 사업의 발전을 지탱하기 위한 자본을 유지하는 것입니다. 연결실체는 부채 총계를 자본 총계로나는 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	2,006,481	1,768,328
자본 총계	1,547,808	1,587,533
예금(*1)	521,566	836,350
차입금(*2)	1,276,536	1,237,874
부채비율	129.63%	111.39%
순차입금비율(*3)	48.78%	25.29%

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

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

(*3) (차입금-예금)/자본 총계 입니다.

당기와 전기의 이자보상배율과 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
1. 영업이익	160,709	87,437
2. 이자비용	29,119	36,121
3. 이자보상배율(1÷2)(*)	5.52	2.42

(*) 중단영업에 따른 전기 재무제표의 수정으로 인해 전기 이자보상배율을 재계산하였습니다

6. 장·단기금융자산

당기말과 전기말 현재 장·단기금융자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융상품	75,285	2	122,931	2
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	3,000	53,427	3,000
합계	75,285	3,002	176,358	3,002

7. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구분	종류	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융상품	어음보증계좌 등	24,000	4,424	지급보증금
장기금융상품	정기예금	2	2	당좌개설보증금
당기손익-공정가치측정 금융자산	후순위채권	3,000	3,000	근질권 설정

이와 별도로 당기말 현재 협력기업에 대한 금융지원을 위해 금융기관에 24,000백만원을 예치하고 있습니다.

8. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권:				
매출채권	550,349	1,897	465,571	8,688
대손충당금	(198,230)	-	(150,617)	-
소 계	352,119	1,897	314,954	8,688
기타채권:				
단기대여금	8,629	-	9,056	-
대손충당금	(8,470)	-	(8,470)	-
미수금	79,594	79	83,566	-
대손충당금	(16,734)	-	(14,334)	-
미수수익	1,543	-	1,545	-
대손충당금	(51)	-	(51)	-
보증금	1,387	4,468	1,309	2,315
금융리스채권	306,375	150,215	226,519	117,138
대손충당금	(3,137)	(1,451)	(1,530)	(708)
소 계	369,136	153,311	297,610	118,745
합 계	721,255	155,208	612,564	127,433

(2) 당기말 현재 차입금과 관련하여 매출채권을 담보로 제공하고 있습니다(주석 37 참조).

9. 금융리스

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

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

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
1년 이내	306,375	226,519
1년 초과 5년 이내	150,215	117,138
합계	456,590	343,657
미경과이자	-	-
리스순투자	456,590	343,657

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

(3) 당기 중 연결실체는 리스채권에 대한 이자수익으로 32,193백만원(전기:22,890백만원)을 인식하였습니다.

10. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	203,548	(22,334)	181,214	236,016	(22,742)	213,274
제품	303,358	(1,667)	301,691	178,757	(1,926)	176,831
재공품	64,657	-	64,657	78,485	-	78,485
원재료	277,671	(3,243)	274,428	174,080	(1,783)	172,297
저장품	456	-	456	371	-	371
미착품	190,305	-	190,305	79,483	-	79,483
합 계	1,039,995	(27,244)	1,012,751	747,192	(26,451)	720,741

당기 및 전기의 재고자산평가손실 793백만원 및 95백만원은 매출원가에 가산하였습니다.

(2) 당기말 현재 차입금과 관련하여 재고자산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 37 참조).

11. 기타자산 및 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타자산 및 기타부채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타자산:				
선급금	54,830	-	19,345	-
대손충당금	(9,409)	-	(10,355)	-
선급비용	5,986	-	5,071	131
기타	14,848	15,504	9,583	24
합 계	66,255	15,504	23,644	155
기타부채:				
선수수익	981	-	18,765	-
선수금	-	-	1,841	-
기타	1,914	2,388	2,364	-
합 계	2,895	2,388	22,970	-

12. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)							
구분	토지	건물	건축물	기계장치	기타자산	건설중인자산	합계
기초	352,291	193,660	32,711	65,639	67,070	32,653	744,024
취득/대체	40	16,222	3,713	39,155	25,681	(20,484)	64,327
처분	-	(2,628)	(1,139)	(1,598)	(740)	(227)	(6,332)
감가상각	-	(9,894)	(1,642)	(11,565)	(18,595)	-	(41,696)
매각예정자산 대체	-	-	-	(5,880)	(12,265)	(327)	(18,472)
연결범위변동(*)	(5,781)	5,730	743	(22,872)	(6,598)	(7,752)	(36,530)
환율변동효과 등	278	2,113	598	4,166	541	667	8,363
기말	346,828	205,203	34,984	67,045	55,094	4,530	713,684
취득원가	346,828	309,821	52,310	228,278	234,786	4,530	1,176,553
감가상각누계액	-	(104,618)	(17,326)	(159,946)	(179,692)	-	(461,582)
손상차손누계액	-	-	-	(1,287)	-	-	(1,287)

(*) 당기 중 현대코어모션(주)의 양산사업부문, 상주현대액압기기유한공사, 명합상주기계유한공사 매각 및 Hyundai Heavy Industries Brasil-Manufacturing and Trading of Construction Equipment 취득에 따른 변동입니다.

② 전기

(단위:백만원)							
구분	토지	건물	건축물	기계장치	기타자산	건설중인자산	합계
기초	335,420	168,657	23,143	61,166	59,990	20,847	669,223
취득/대체(*1,2)	(4,325)	33,807	10,203	16,794	26,226	12,095	94,800
재평가	21,268	-	-	-	-	-	21,268
처분	(142)	(5,235)	-	(2,007)	(1,416)	-	(8,800)
감가상각	-	(9,894)	(1,444)	(10,514)	(17,644)	-	(39,496)
연결범위변동(*3)	-	7,270	803	1,166	-	-	9,239
환율변동효과 등	70	(945)	6	(966)	(86)	(289)	(2,210)
기말	352,291	193,660	32,711	65,639	67,070	32,653	744,024
취득원가	352,291	287,683	47,137	249,558	275,819	32,653	1,245,141
감가상각누계액	-	(94,023)	(14,426)	(178,355)	(208,749)	-	(495,553)
손상차손누계액	-	-	-	(5,564)	-	-	(5,564)

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

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

(*3) 전기 중 명합상주기계유한공사의 취득에 따른 변동입니다.

(2) 토지 재평가

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

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

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

(단위:백만원)		
구 분	재평가모형	원가모형
토지	346,828	240,738

(3) 공정가치 측정

① 공정가치 서열체계

토지의 공정가치 측정치는 가치평가기법에 의해 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치로 분류되었습니다.

② 토지의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

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

13. 매각예정자산처분집단

연결실체는 사업재편에 따른 경영효율성 증대를 위하여 산업차량사업부를 현대제뉴인(주)에 양도하기로 2021년 10월 21일 이사회 결의를 통해 결정하였습니다. 이에 따라 당기말 산업차량사업부의 자산 및 부채를 매각예정자산처분집단으로 대체하였습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 매각예정처분자산집단의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
매각예정자산 :		
현금및현금성자산	86	-
매출채권및기타채권	31,513	-
재고자산	82,466	-
유형자산(*1)	18,472	4,335
무형자산	8,300	-
사용권자산(*2)	522	1,345
기타자산	1,348	-
합 계	142,707	5,680
매각예정부채 :		
매입채무및기타채무	34,735	-
리스부채	527	-
충당부채	3,647	-
계약부채	1,727	-
확정급여부채	5,048	-
합 계	45,684	-

(*1) 연결실체는 전기 중 울산에 소재한 성능시험장 부지를 매각하기로 결정하고 해당 자산을 매각예정자산으로 분류하였으며 2021년 2월 중 매각이 완료되었습니다.

(*2) 종속기업인 위해현대풍력기술유한공사는 보유한 토지사용권을 매각하기로 결정하였으며 2021년 5월 중 매각이 완료되었습니다.

(2) 기타포괄이익으로 인식한 매각예정자산의 재평가잉여금 누계액 3,073백만원(법인세효과 차감 후)은 당기 중 매각이 완료됨에 따라 이익잉여금으로 재분류하였습니다.

14. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)				
구 분	개발비	영업권	기타무형자산	합계
기초	43,895	48,748	61,229	153,872
취득/대체	10,203	-	2,548	12,751
상각	(6,859)	-	(7,022)	(13,881)
처분	(882)	-	-	(882)
손상차손	(6,371)	-	-	(6,371)
환율변동효과 등	-	2,713	394	3,107
매각예정자산 대체	(8,300)	-	-	(8,300)
연결범위변동(*)	(4,749)	7,456	(98)	2,609
기말	26,937	58,917	57,051	142,905
취득원가	173,922	62,819	85,060	321,801
상각누계액	(97,607)	-	(28,009)	(125,616)
손상차손누계액	(49,378)	(3,902)	-	(53,280)

(*) 당기 중 현대코어모션(주)의 양산사업부문, 상주현대액압기기유한공사, 명합상주기계유한공사 매각 및 Hyundai Heavy Industries Brasil-Manufacturing and Trading of Construction Equipment취득에 따른 변동입니다.

② 전기

(단위:백만원)				
구 분	개발비	영업권	기타무형자산	합계
기초	64,427	52,650	67,455	184,532
취득/대체(*)	17,920	-	784	18,704
상각	(12,025)	-	(7,021)	(19,046)
처분	(3,118)	-	-	(3,118)
손상차손	(23,309)	(3,902)	-	(27,211)
환율변동효과 등	-	-	11	11
기말	43,895	48,748	61,229	153,872
취득원가	225,934	52,650	81,144	359,728
상각누계액	(127,772)	-	(19,915)	(147,687)
손상차손누계액	(54,267)	(3,902)	-	(58,169)

(*) 건설중인자산에서 기타무형자산으로 42백만원이 대체되었습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 영업권은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	19,433	20,396
PT. Hyundai Construction Equipment Asia	1,738	1,738
현대중공(중국)투자유한공사	30,291	26,614
Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipmentl(*)	7,455	-
합 계	58,917	48,748

(*) 연결실체의 사업결합일 현재 취득한 자산과 인수한 부채에 대한 공정가치는 잠정금액이며, 취득일로부터 1년 이내에 측정절차를 완료할 예정입니다. 측정완료과정에서 추가 자산과 부채가 인식될 수 있으며, 이로 인하여 영업권 금액이 변경될 수 있습니다.

(3) 영업권 손상평가

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

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

당기말 현재 주요 현금창출단위의 사용가치 계산에 사용된 가정치는 다음과 같습니다.

구 분	현대중공(중국)투자유한공사	Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.
할인율	8.9~10.1%	10.4%
영구성장률	1.0%	1.0%

당기의 손상검토 결과 현금창출단위의 회수가능액이 현금창출단위의 장부금액을 초과하여 자산손상을 인식하지 아니하였습니다.

(4) 개발비 현황

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

연결실체의 신규 제품 개발 프로젝트는 선행연구 및 기획단계(Gate1~2), 개발설계 및 양산화단계(Gate3~6)로 진행됩니다. 연결실체는 개발 제품에 대해 Gate2를 통과한 이후 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고 있으며, 이전 단계에서 발생한 지출은경상개발비(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	20,059	0.42 ~ 4.67년	22,227	0.08 ~ 4.75년
	소형 건설기계 관련 외	6,878	(개발 진행중)	17,379	(개발 진행중)
	주행모터 ASS'Y 개발외	-		591	1.08 ~ 4년
	선회모터 ASS'Y 개발외	-		3,698	(개발 진행중)
합 계		26,937		43,895	

당기 중 신규 취득한 개발비는 48톤 대형굴삭기 외 34건입니다.

(5) 개발비 손상평가

당기와 전기 중 연결실체가 인식한 개발비 손상차손의 금액은 각각 6,371백만원 및 23,309백만원이며, 영업외비용으로 인식되었습니다. 이는 중단영업손익으로 대체된금액을 포함한 금액입니다.

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 11%이며, 향후 추정치는 2022년은 사업계획에 따라 추정하였으며, 2023년부터 제품별 지역별 성장률을(0~11%) 적용하였습니다. 이에 따라 산출된 회수가능액이 장부금액보다 낮은 것으로 추정된 개별개발과제에 대하여 손상차손을 인식하였습니다.

당기와 전기 중 개발비 손상차손의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)

분류	프로젝트 명	손상전 장부금액	손상차손	손상후 장부금액	회수가능액 평가방법
개발비	HX300A L 외 11건	9,165	(5,433)	3,732	사용가치
개발비(*)	10/13BO9 외 3건	1,476	(938)	538	사용가치
합 계		10,641	(6,371)	4,270	

(*)해당 손상차손 금액은 중단영업손익으로 분류하였습니다.

② 전기

(단위:백만원)					
분류	프로젝트 명	손상전 장부금액	손상차손	손상후 장부금액	회수가능액 평가방법
개발비	HL960A 외 43건	23,698	(19,431)	4,267	사용가치
개발비(*)	70D-9B 외 16건	6,847	(3,878)	2,969	사용가치
		30,545	(23,309)	7,236	

(*)해당 손상차손 금액은 중단영업손익으로 분류하였습니다.

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

(단위:백만원)			
구 분	종류	당기	전기
연구비	판매비와관리비	14,358	8,250
경상개발비	판매비와관리비	35,121	29,878
개발비상각비	제조원가	5,906	9,537
합계		55,385	47,665

15. 리스

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)						
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	기타자산	합 계
기초	9,403	20,599	1,436	110	733	32,281
증가	-	4,970	-	162	822	5,954
감소	(1,358)	(2,159)	-	(15)	(5)	(3,537)
감가상각	(157)	(9,099)	(1,044)	(105)	(676)	(11,081)
매각예정자산 대체	-	(516)	-	-	(6)	(522)
연결범위변동(*)	(3,328)	(812)	-	-	(48)	(4,188)
환율변동효과	514	236	113	12	9	884
기말	5,074	13,219	505	164	829	19,791

(*) 당기 중 현대코어모션(주)의 양산사업부문, 상주현대액압기기유한공사, 명합상주기계유한공사 매각 및 Hyundai Heavy Industries Brasil-Manufacturing and Trading of Construction Equipment취득에 따른 변동입니다.

② 전기

(단위:백만원)						
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	기타자산	합 계
기초	10,984	19,542	2,719	167	774	34,186
증가	-	10,745	-	82	585	11,412
감소(*1)	(4,584)	(707)	-	(25)	(76)	(5,392)
감가상각	(368)	(9,059)	(1,334)	(107)	(564)	(11,432)
연결범위변동(*2)	3,459	-	-	-	-	3,459
환율변동효과	(88)	78	51	(7)	14	48
기말	9,403	20,599	1,436	110	733	32,281

(*1) 전기 중 사용권자산에서 매각예정자산으로 1,345백만원이 대체되었습니다.

(*2) 전기 중 명합상주기계유한공사의 취득에 따른 변동입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 만기분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
리스부채 상환액의 만기분석:		
1년 이내	6,925	10,958
1년 초과~5년 이내	8,103	11,473
5년 초과	1,369	2,524
할인 전 리스부채	16,397	24,955
재무상대표상 리스부채(할인 후)	15,343	23,424
유동성	6,509	10,337
비유동성	8,834	13,087

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
리스부채 상각액(이자비용)	649	816
리스부채 측정에 포함되지 않은 변동리스료조건의 리스료(*1)	48,402	30,414
소액기초자산 인식면제(*2)	264	310
단기리스 인식면제(*3)	790	2,470

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

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

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

(4) 당기 중 리스계약과 관련하여 발생한 총 현금유출액은 60,751백만원(전기:44,866백만원)입니다.

(5) 연장선택권

연결실체는 일부 리스계약에 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 연결실체는 운영의 효율성을 위하여 가능하면 새로운 리스계약에 연장선택권을 포함하려고 노력합니다. 연결실체는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가합니다. 연결실체는 연결실체가 통제 가능한 범위에 있는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 연장선택권을 행사 할 것이 상당히 확실한지 다시 평가합니다. 당기말 현재 연장선택권으로 인한 효과는 리스부채에 반영되어 있습니다.

(6) 지수나 요율(이율)에 따라 달라지지 않는 변동리스료

연결실체가 체결하고 있는 OEM 업체와의 생산설비 리스계약은 생산되는 제품의 수량과 단가에 연동되는 변동리스료 조건을 포함하며, 이러한 변동리스료 조건은 리스제공자와의 협상 결과에 따라 결정됩니다. 변동리스료 조건에 기초하여 당기 중 연결실체가 지급한 리스료는 총 현금유출액의 약 79.7%를 차지하고 있습니다. 향후 변동리스료 조건과 관련된 OEM 생산설비를 통한 제품의 생산수량 등이 증가하는 경우, 연결실체가 부담할 변동리스료 금액은 증가할 수 있습니다.

16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	297,643	-	250,145	-
미지급금	61,098	-	23,704	-
미지급비용	42,604	-	60,521	-
보증예수금	3,775	22,868	4,059	17,413
합 계	405,120	22,868	338,429	17,413

17. 장·단기금융부채

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

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
차입금	699,504	132,293	544,528	150,856
사채	150,000	280,000	140,000	380,000
사채할인발행차금	(110)	(495)	(74)	(859)
합 계	849,394	411,798	684,454	529,997

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
국내연결기업:				
Usance L/C	(주)하나은행 외	0.23%~0.85%	103,250	53,597
원화일반대출	한국산업은행 외	2.60%~2.75%	70,000	204,000
소 계			173,250	257,597
해외연결기업:				
외화대출	(주)하나은행 외	0.99%~7.80%	452,036	188,650
소 계			625,286	446,247
유동성장기차입금			74,218	98,281
합 계			699,504	544,528

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
국내연결기업:				
원화일반대출	(주)국민은행	3.75%	22,500	30,000
원화일반대출	(주)우리은행	-	-	27,500
외화일반대출	(주)신한은행	1.75%	17,783	-
시설자금대출	(주)국민은행	-	-	2,500
시설자금대출	중국농업은행	CD(3M)+1.56%	20,000	25,000
시설자금대출	한국산업은행	-	-	26,250
시설자금대출	농협은행(주)	2.86%	11,250	26,250
소 계			71,533	137,500
해외연결기업:				
외화대출	BNP Paribas Fortis 외	1.66%~4.99%	134,978	111,637
소 계			206,511	249,137
유동성장기차입금			(74,218)	(98,281)
합 계			132,293	150,856

(4) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
종목	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말	보증여부
제2-2회	2018-06-04	2021-06-04	-	-	100,000	무보증사채
제3회	2018-08-29	2023-08-29	3.97%	30,000	30,000	무보증사채
제4회	2018-10-16	2021-10-15	3.18%	-	30,000	무보증사채
제5회	2019-03-06	2021-03-06	-	-	10,000	무보증사채
제6회	2019-07-04	2022-07-04	2.27%	100,000	100,000	무보증사채
제7-1회	2020-05-28	2022-05-27	3.00%	50,000	50,000	무보증사채
제7-2회	2020-05-28	2023-05-26	3.20%	100,000	100,000	무보증사채
제8회(*)	2020-05-28	2023-05-28	2.41%	65,000	65,000	무보증사채
제9회(*)	2020-06-25	2023-06-25	2.87%	35,000	35,000	무보증사채
제10회	2021-04-08	2024-04-08	2.34%	50,000	-	무보증사채
소 계				430,000	520,000	
사채할인발행차금				(605)	(933)	
유동성사채				(150,000)	(140,000)	
유동성사채할인발행차금				110	74	
합 계				279,505	379,141	

(*) 당기말 현재 장부금액 3,000백만원의 장기금융자산이 사채에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석7, 37 참고).

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

한편, 제6회, 제7-1회, 제7-2회 및 제10회 사채는 약정에 따라 사채의 원리금 지급의무 이행이 완료될 때까지 부채비율 500% 이하 유지, 담보권설정 제한 등의 제약이 있습니다(연결 재무제표 기준). 연결실체는 사채관리계약 이행사항 보고서 상 의무를 위반할 경우, 해당 사실을 자신이 알고 있는 '사채권자' 및 '사채관리회사'에게 사채권자집회가 필요함을 공지하며 사채권자집회 결의에 따라 해당 사채에 대한 기한의 이익을 상실할 수 있습니다.

또한, 제3회, 제8회 및 제9회 사채는 사채 인수 등에 관한 계약에서 명시한 특정 사유가 발생하거나 계약 의무를 위배 시 기한의 이익을 상실할 수 있습니다.

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

① 당기말

(단위:백만원)			
구 분	차입금	사채	합 계
1년 이내	699,504	150,000	849,504
1~5년 이내	120,178	280,000	400,178
5년 초과	12,115	-	12,115
합 계	831,797	430,000	1,261,797

② 전기말

(단위:백만원)			
구 분	차입금	사채	합 계
1년 이내	544,528	140,000	684,528
1~5년 이내	146,406	380,000	526,406
5년 초과	4,450	-	4,450
합 계	695,384	520,000	1,215,384

18. 종업원급여

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

확정기여형 퇴직연금제도 시행으로 인해 연결실체는 금융기관에 납입하는 기여금을 당기비용으로 계상하고 있습니다. 당기와 전기 중 확정기여형 퇴직연금제도로 인하여 당기손익으로 인식된 비용은 163백만원 및 192백만원입니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

① 당기말과 전기말 현재 확정급여채무와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	70,898	73,294
사외적립자산의 공정가치	(72,314)	(69,056)
확정급여부채	1,270	4,506
확정급여자산	2,686	268

② 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
퇴직연금(*)	72,314	69,051
국민연금전환금	-	5
합 계	72,314	69,056

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

③ 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	9,681	10,035
과거근무원가	(335)	-
이자비용	1,513	1,482
이자수익	(1,585)	(1,467)
합 계	9,274	10,050

연결실체는 희망퇴직을 실시하여 퇴직위로금이 발생하였으며, 당기와 전기 중 판매비와관리비의 퇴직급여로 인식한 퇴직위로금은 1,403백만원 및 948백만원입니다.

④ 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	73,294	71,053
당기근무원가	9,681	10,035
과거근무원가	(335)	-
이자비용	1,513	1,482
지급액	(13,273)	(8,236)
확정기여형전환	(1,193)	(1,105)
관계사전출입	15	917
매각예정부채로 대체	(5,048)	-
연결범위변동	(1,669)	-
보험수리적손익:	7,824	(790)
인구통계학적 가정의 변동	-	-
재무적 가정	(1,799)	(1,148)
경험조정	9,623	358
환율변동효과	89	(62)
기말	70,898	73,294

⑤ 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	69,056	65,114
이자수익	1,585	1,467
부담금납입액	13,000	10,000
지급액	(9,680)	(6,135)
확정기여형전환	(1,048)	(1,105)
보험수리적손익	(599)	(285)
기말	72,314	69,056

연결실체는 기금의 적립수준을 매년 검토하고 기금에 손실이 발생할 경우 이를 보전하는 정책을 취하고 있습니다. 당기말 현재 차기연도 예상 기금 납입액은 9,336백만원입니다.

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	4,715	32,300	32,360	151,576	220,951

2) 전기말

(단위:백만원)					
구 분	1년 미만	1년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상	합 계
예상 지급액	2,558	12,661	17,681	67,044	99,944

⑦ 보험수리적가정

당기말와 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위:%)			
구 분	당기말	전기말	
기말 할인율	2.72	2.38	
미래임금인상률	생산직/별정사무직	2.61	2.71
	사무직대리이하	3.09	2.27
	사무직과장이상	1.20	1.05
사망률(남성, 45세인 경우)	0.20	0.20	

⑧ 확정급여채무의 가중평균 듀레이션

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균듀레이션은 각각 9.63년, 10.6~10.7년입니다.

⑨ 확정급여채무 민감도분석

당기말와 전기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	증가	감소	증가	감소
할인율 (1% 변동)	(5,760)	6,773	(5,941)	7,038
미래임금인상률 (1% 변동)	6,104	(5,309)	6,215	(5,381)

19. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:백만원)				
구 분	판매보증총당부채	소송총당부채(*)	기타총당부채	합계
기초	74,145	-	-	74,145
전입액(환입액)	58,302	31,382	-	89,684
상계액	(44,061)	-	-	(44,061)
연결범위변동	(1,521)	-	3,591	2,070
환율변동효과	4,209	-	-	4,209
매각예정부채 대체	(3,647)	-	-	(3,647)
기말	87,427	31,382	3,591	122,400
유동	53,262	31,382	486	85,130
비유동	34,165	-	3,105	37,270

(*) 연결실체는 계류중인 소송사건과 관련하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 총당부채를 인식하였습니다. 당기말 현재 연결실체가 인식한 총당부채는 당사가 피고로 계류중인 통상 임금 소송과 관련하여, 과거에 통상임금에서 제외하였던 상여금 등을 통상임금에 포함시킬 경우 추가로 종업원에게 유출될 것으로 추정되는 금액입니다.

(2) 전기

(단위:백만원)			
구 분	판매보증총당부채	기타총당부채	합계
기초	68,805	868	69,673
전입액(환입액)	56,444	(885)	55,559
상계액	(50,325)	-	(50,325)
환율변동효과	(779)	17	(762)
기말	74,145	-	74,145
유동	55,104	-	55,104
비유동	19,041	-	19,041

20. 파생상품

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

(1) 파생상품 및 위험회피회계처리 개요

구분	종류	파생상품계약 및 위험회피회계처리 내용
현금흐름위험회피	통화선도	외화수금 예상분의 환율변동에 따른 현금흐름위험을 회피
	통화스왑	외화차입금의 금리 및 환율변동에 따른 현금흐름위험을 회피
매매목적	통화선도	외화수금 예상분의 환율변동에 따른 현금흐름위험을 회피

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

(외화단위:천 USD, 천 EUR)							
거래목적	종류	외화구분		계약금액	가중평균 약정환율(원)	평균 만기일자	계약건수(건)
		매도	매입				
현금흐름위험회피	통화선도	USD	KRW	258,972	1,173.54	2022-03-16	10
		EUR	KRW	48,961	1,356.71	2022-03-26	6
	통화스왑	USD	KRW	15,000	1,131.00	2024-05-20	1
매매목적	통화선도	USD	KRW	58,123	1,171.84	2022-03-01	8
		EUR	KRW	4,418	1,376.05	2022-02-24	4

※ 대금수수방법 : 차액결제 또는 총액수수방법

※ 계약금액의 화폐 단위는 매도통화 기준임

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

(단위:백만원)					
거래목적	종류	당기말		전기말	
		파생상품자산	파생상품부채	파생상품자산	파생상품부채
현금흐름위험회피	통화선도	548	4,060	4,446	31
	통화스왑	655	-	-	-
매매목적	통화선도	120	925	-	-
합 계		1,323	4,985	4,446	31

(4) 당기와 전기 중 파생상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
거래목적	종류	당기				전기	
		매출	금융수익	금융비용	기타포괄손익 (세전)	매출	기타포괄손익 (세전)
현금흐름위험회피	통화선도	(8,022)	-	-	(7,926)	(605)	1,240
	통화스왑	-	788	-	(133)	-	-
매매목적	통화선도	-	120	(926)	-	-	-
합 계		(8,022)	908	(926)	(8,059)	(605)	1,240

연결실체는 당기 중 현금흐름위험회피회계처리가 적용된 파생상품의 평가손실 8,059백만원에 대해 이연법인세로 조정되는 1,950백만원을 차감한 6,109백만원을 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, 19,700,793주 및 5,000원입니다.

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	725,716	668,167
기타자본잉여금	57,470	106,512
합 계	783,186	774,679

22. 자본조정

(1) 당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	40,453	40,453
기타자본조정(*)	41,607	1,638
합 계	82,060	42,091

(*) 당기 중 산업차량사업부 사업양도에 대한 반대주주의 주식매수청구권 35,668백만원이 포함되어 있으며, 2021년 1월 중 지급이 완료되었습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 자기주식 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원, 주식수:주)						
구 분	당기말			전기말		
	주식수	취득금액	공정가치	주식수	취득금액	공정가치
직접취득	643,797	40,453	26,106	643,797	40,453	21,084

23. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
파생상품평가손익	(2,763)	3,346
유형자산재평가이익	78,185	81,257
해외사업환산손익	43,217	4,294
합 계	118,639	88,897

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)			
구 분	기타포괄손익	지배기업귀속분	비지배지분귀속분
파생상품평가손익(*)	(6,109)	(6,109)	-
해외사업환산손익	72,626	38,923	33,703
보험수리적손익(*)	(6,385)	(6,385)	-
합 계	60,132	26,429	33,703

(*) 법인세 차감 후 금액입니다.

② 전기

(단위:백만원)			
구 분	기타포괄손익	지배기업귀속분	비지배지분귀속분
파생상품평가손익(*)	940	940	-
해외사업환산손익	912	(1,059)	1,971
보험수리적손익(*)	400	400	-
유형자산재평가이익(*)	16,284	16,284	-
합 계	18,536	16,565	1,971

(*) 법인세 차감 후 금액입니다.

24. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금:		
이익준비금(*)	1,643	1,643
임의적립금:		
기타 임의적립금	265,140	292,692
미처분이익잉여금	141,681	3,990
합 계	408,464	298,325

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

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	298,325	306,852
당기순이익	126,434	8,505
- 차감: 비지배지분	(12,983)	(18,155)
재평가잉여금 대체	3,073	5
보험수리적손익	(6,385)	400
기타	-	718
기말	408,464	298,325

25. 주당손익

기본주당이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기와 전기 기본주당이익의 계산

(단위:백만원, 주식수:천주)						
구 분	당기			전기		
	계속영업	중단영업	합계	계속영업	중단영업	합계
지배기업순이익(손실)	96,790	16,661	113,451	(8,076)	(1,574)	(9,650)
가중평균유통보통주식수(*)	19,057	19,057	19,057	19,057	19,057	19,057
주당이익(손실)	5,079원	874원	5,953원	(423)원	(83)원	(506)원

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위:주)						
구 분	당기			전기		
	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
기초	19,056,996	365일/365일	19,056,996	19,056,996	366일/366일	19,056,996
가중평균유통보통주식수	19,056,996		19,056,996	19,056,996		19,056,996

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

26. 종속기업과 비지배지분의 변동

(1) 지배력의 획득

① 일반사항

2021년 12월 31일에 연결실체는 Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment의 지분 100%를 신규 취득하였습니다.

② 식별가능한 취득자산과 인수부채

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
	Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	명합상주기계유한공사
취득자산	227,197	13,088
인수부채	160,852	-
순자산 금액	66,345	13,088

③ 이전대가, 영업권 및 공정가치차액

종속기업투자의 취득금액(이전대가) 및 영업권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
	Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	명합상주기계유한공사
총 이전대가	73,800	13,162
식별가능순자산 공정가치	66,344	13,088
비지배지분	-	-
순자산공정가치의 지분해당액	66,344	13,088
영업권(*2)	7,456	-
순자산공정가치차액(*1)	-	74

(*1) 연결실체는 전기 중 발생한 명합상주기계유한공사의 지분 취득에 대하여 기업회계기준서 제1103호에 따라 사업을 구성하지 않는 자산 집단의 취득으로 보아 이전대가와 순자산공정가치의 차이금액을 인수한 자산의 상대적 공정가치 비율로 배분하였습니다.

(*2) 연결실체의 사업결합일 현재 취득한 자산과 인수한 부채에 대한 공정가치는 잠정금액이며, 취득일로부터 1년 이내에 측정절차를 완료할 예정입니다. 측정완료과정에서 추가 자산과 부채가 인식될 수 있으며, 이로 인하여 영업권 금액이 변경될 수 있습니다.

(2) 종속기업에 대한 소유지분 변동

당기 중 종속기업인 현대중공(중국)투자유한공사가 위해현대풍력기술유한공사의 지분 20%를 추가 취득하였으며, 지배기업이 현대중공(중국)투자유한공사의 지분 40%를 추가 취득하였습니다. 동일지배하거래에 해당하여 차액에 대하여 각각 자본조정 1,354백만원 및 자본잉여금 6,097백만원을 계상하였습니다.

(단위:백만원)						
종속기업명	거래전 유효지분율	거래후 유효지분율	지분변동 사유	취득가액	비지배지분의 증감	지배주주 지분의 증감
위해현대풍력기술유한공사	80.00%	100.00%	추가 취득	1 CNY	1,354	(1,354)
현대중공(중국)투자유한공사	60.00%	100.00%	추가 취득	146,400	(152,497)	152,497

(3) 종속기업의 처분

당기 중 종속기업인 상주현대액압기기유한공사와 명합상주기계유한공사의 지분 100%를 지배회사인 현대제뉴인(주)에 전액 매각하여 종속기업에서 제외되었으며 처분으로 인식한 손실은 2,948백만원이며 동일지배하거래에 해당하여 자본조정으로 계상하였습니다.

(4) 사업부문의 처분

당기 중 종속기업인 현대코어모션(주)의 양산부품사업부문을 지배회사인 현대제뉴인(주)에 매각하였으며 처분으로 인식한 이익은 2,409백만원이며 동일지배하거래에 해당하여 자본잉여금으로 계상하였습니다.

27. 영업부문

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

(1) 지역별 수익에 대한 정보

① 당기

(단위:백만원)							
구 분	대한민국	북미	아시아	유럽	기타	연결조정	합계
매출액	522,262	761,650	1,654,433	984,426	450,830	(1,089,261)	3,284,340
내부매출액	(208,844)	(228,712)	(364,472)	(287,233)	-	1,089,261	-

연결조정은 보고부문별 내부거래와 미실현손익 제거 등입니다.

② 전기

(단위:백만원)							
구 분	대한민국	북미	아시아	유럽	기타	연결조정	합계
매출액	456,357	454,661	1,423,755	675,880	287,983	(908,126)	2,390,510
내부매출액	(210,081)	(130,805)	(332,213)	(235,027)	-	908,126	-

연결조정은 보고부문별 내부거래와 미실현손익 제거 등입니다.

(2) 지역별 비유동자산의 현황

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
대한민국	651,399	695,355
북미	11,233	11,263
아시아	85,721	108,432
유럽	40,749	42,628
기타	37,641	-
소 계	826,743	857,678
연결조정(*1)	49,638	72,499
합 계(*2)	876,381	930,177

(*1) 연결조정은 보고부문별 내부거래와 미실현손익 제거 등입니다.

(*2) 유형자산, 무형자산, 사용권자산의 합계액입니다.

28. 수익

(1) 수익의 원천

당기와 전기 중 연결실체의 수익은 아래와 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	3,292,362	2,391,115
위험회피회계	(8,022)	(605)
합 계	3,284,340	2,390,510

(2) 수익의 구분

당기와 전기 중 고객과의 계약에서 인식한 범주별 수익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
지역별 수익:		
대한민국	321,439	246,405
북미	532,939	323,830
아시아(중동아시아 포함)	1,289,961	1,113,167
유럽	697,193	428,502
기타	450,830	279,211
합계	3,292,362	2,391,115
수익인식 시기:		
인도시점에 인식된 수익	3,128,243	2,298,701
기간에 걸쳐 인식된 수익	164,119	92,414
합계	3,292,362	2,391,115
계약의 존속기간:		
단기계약(1년 이내)	3,210,038	2,350,021
장기계약(1년 초과)	82,324	41,094
합계	3,292,362	2,391,115

(3) 계약 잔액

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

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
매출채권 및 금융리스채권에 포함되어 있는 수취채권	1,008,836	817,916
계약부채	97,656	58,248

② 당기와 전기 중 계약부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
기초	58,248	49,413
당기 수익으로 인식	(42,076)	(27,604)
선수금 수취/의무 발생으로 인한 증가	78,557	36,202
매각예정부채 대체	(1,727)	-
연결범위변동	2,319	-
해외사업환산	2,335	237
기말	97,656	58,248

(4) 주요 고객

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

29. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
급여	71,879	65,935
상여금	9,547	6,010
퇴직급여	3,597	4,051
복리후생비	17,026	14,311
감가상각비	10,220	10,939
사용권자산상각비	8,966	9,404
무형자산상각비	4,628	4,704
대손상각비	14,113	8,490
경상개발비	35,121	29,878
광고선전비	13,110	13,926
동력비	1,762	1,299
보증수리비	56,289	60,098
보험료	4,064	4,183
사무용품비	1,365	1,309
소모품비	643	471
수선비	2,411	1,595
여비교통비	3,841	3,968
연구비	14,358	8,251
용역비	12,975	13,420
운반비	13,549	14,785
의식행사비	671	3,020
임차료	1,074	1,990
전산비	1,869	3,227
접대비	712	607
조세공과금	5,664	6,725
지급수수료	33,208	22,197
차량유지비	1,466	1,689
판매수수료	4,145	3,695
포장비	12,687	11,470
기타	10,957	9,225
합 계	371,917	340,872

30. 성격별 비용

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

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	(174,199)	108,655
재고자산 매입액	2,111,873	1,379,032
감가상각비	36,147	36,186
사용권자산상각비	10,634	11,204
무형자산상각비	12,407	16,049
인건비(*1)	210,203	166,740
기타	916,566	585,207
합계(*2)	3,123,631	2,303,073

(*1) 통상임금 소송패소로 인한 추가부담액이 포함되어 있습니다.

(*2) 매출원가와 판매비와관리비의 합계이며, 중단영업손익으로 대체된 금액이 제외되어 있습니다.

31. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	10,688	15,359
외화환산이익	3,750	4,612
외환차익	34,884	36,254
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	1,307	167
파생상품평가이익	908	-
기타	-	25
합 계	51,537	56,417
금융비용:		
이자비용	29,119	35,993
매출채권처분손실	367	145
외화환산손실	3,081	5,232
외환차손	23,239	55,694
파생상품평가손실	926	-
합 계	56,732	97,064

32. 기타영업외수익과 기타영업외비용

당기와 전기 중 기타영업외수익과 기타영업외비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기타영업외수익:		
유형자산처분이익	8,833	200
사용권자산처분이익	7,437	1,537
무형자산처분이익	291	291
매각예정자산처분이익	935	-
기타의대손충당금환입	4,794	1,307
유형자산재평가이익	-	2
임대료수익	50	77
잡이익	3,621	3,841
합 계	25,961	7,255
기타영업외비용:		
지급수수료	2,482	1,737
유형자산처분손실	1,706	1,805
무형자산처분손실	64	1,943
유형자산재평가손실	-	217
사용권자산처분손실	-	4
무형자산손상차손	5,433	23,333
기타의대손상각비	658	237
기부금	2,683	3,420
잡손실	10,816	10,284
합 계	23,842	42,980

33. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
당기 법인세 부담액	59,297	19,655
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(481)	4,686
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과	(8,497)	(16,196)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	3,989	(5,601)
기타	(1,302)	(1,815)
법인세비용	53,006	729
계속영업에서 발생한 법인세비용(수익)	47,860	986
중단영업에서 발생한 법인세비용(수익)	5,146	(257)

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
파생상품평가손익	1,950	(300)
토지재평가잉여금	-	(5,197)
보험수리적손익	2,039	(104)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	3,989	(5,601)

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	157,633	11,065
각 나라의 국내법인세율로 계산한 법인세비용	47,329	2,185
조정사항:		
-세무상 공제되지 않는 수익의 법인세 효과	(1,830)	(4,389)
-세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	4,117	983
-세액공제, 이월세액공제	(170)	(148)
-과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(481)	4,686
-과거기간 일시적차이와 관련되어 인식한 당기 조정액	(1,774)	(438)
-미인식된 일시적차이 변동액	(150)	(685)
-기타	819	(1,208)
법인세비용	47,860	986
평균유효세율	30.36%	8.91%

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기말 이연법인세자산(부채)	32,035	23,538
기초 이연법인세자산(부채)	23,538	7,342
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과	8,497	16,196

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

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

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

① 당기

(단위:백만원)			
구 분	기초금액	변동	기말금액
매출채권및기타채권	22,496	3,203	25,699
자산재평가차액	(48,304)	(15)	(48,319)
유형자산	(4,946)	8,294	3,348
미지급비용	1,973	(1,835)	138
기타	39,624	1,869	41,493
소 계	10,843	11,516	22,359
이월세액공제	7,519	2,157	9,676
이월결손금 등	5,176	(5,176)	-
합 계	23,538	8,497	32,035

② 전기

(단위:백만원)			
구 분	기초금액	변동	기말금액
매출채권및기타채권	12,284	10,212	22,496
자산재평가차액	(23,551)	(24,753)	(48,304)
유형자산	947	(5,893)	(4,946)
미지급비용	1,924	49	1,973
기타	7,430	32,194	39,624
소 계	(966)	11,809	10,843
이월세액공제	4,475	3,044	7,519
이월결손금 등	3,833	1,343	5,176
합 계	7,342	16,196	23,538

(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	61,855	71,779
자기주식	40,453	40,453
이월결손금	-	8,861

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

(단위 : 백만원)			
구 분	통화	당기말	전기말
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산(부채)	KRW	44,148	49,128
12개월 이후에 결제될 이연법인세자산(부채)	KRW	(12,113)	(25,590)
합 계		32,035	23,538

34. 현금흐름표

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
(1) 당기순이익	126,434	8,505
(2) 조정항목	(282,802)	303,734
법인세비용	53,006	729
이자비용	29,086	35,726
외화환산손실	3,175	5,744
대손상각비	14,034	7,704
기타의대손상각비	658	238
감가상각비	41,696	39,496
사용권자산상각비	11,081	11,432
무형자산상각비	13,881	19,046
유형자산처분손실	1,707	4,924
무형자산처분손실	64	2,038
사용권자산처분손실	-	4
파생상품평가손실	926	-
기타영업외비용	-	41
유형자산재평가손실	-	217
무형자산손상차손	6,371	27,211
퇴직급여	9,274	10,050
판매보증충당부채전입액	58,302	56,444
기타충당부채환입액	-	(885)
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	(1,307)	(167)
유형자산재평가이익	-	(2)
이자수익	(10,678)	(15,284)
외화환산이익	(3,869)	(4,794)
기타의대손충당금환입	(4,863)	(1,428)
유형자산처분이익	(8,833)	(274)
무형자산처분이익	(291)	(292)
매각예정자산처분이익	(935)	-
파생상품평가이익	(908)	-
사용권자산처분이익	(7,437)	(1,537)
금융수익(매출)	(23,543)	(24,984)
금융비용(매출원가)	14,846	7,602
매출채권의 감소(증가)	(176,144)	(44,990)
기타채권의 감소(증가)	(582)	24,312

기타유동자산의 감소(증가)	(9,549)	6,218
기타비유동자산의 감소(증가)	140	27
재고자산의 감소(증가)	(240,811)	129,101
장기매출채권의 감소(증가)	4,574	4,892
매입채무의 증가(감소)	(58,193)	71,955
기타채무의 증가(감소)	(2,290)	3,381
장기기타채무의 증가(감소)	605	(5,614)
계약부채의 증가(감소)	36,027	8,366
퇴직금의 지급	(14,466)	(9,341)
관계사전출입	15	917
사외적립자산의 감소(증가)	(2,272)	(2,760)
총당부채의 증가(감소)	(44,061)	(50,325)
기타총당부채의 증가(감소)	31,382	-
기타유동부채의 증가(감소)	(2,620)	(8,632)
기타비유동부채의 증가(감소)	-	(2,772)

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

① 당기

(단위:백만원)						
구 분		차입금	사 채	리스부채	미지급배당금	합 계
기초		695,384	519,067	23,424	-	1,237,875
재무활동 현금흐름	차입	1,618,724	49,765	-	-	1,668,489
	상환	(1,502,365)	(140,000)	(11,295)	-	(1,653,660)
비현금흐름	배당금 지급	-	-	-	(43,685)	(43,685)
	환율변동효과	43,263	-	178	-	43,441
	상각	-	563	661	-	1,224
	사용권자산 증감	-	-	3,759	-	3,759
	매각예정부채 대체	-	-	(527)	-	(527)
	배당금 결의	-	-	-	43,685	43,685
	연결범위변동	(23,208)	-	(857)	-	(24,065)
기말		831,798	429,395	15,343	-	1,276,536

② 전기

(단위:백만원)						
구 분		차입금	사 채	리스부채	미지급배당금	합 계
기초		662,572	459,267	23,510	-	1,145,349
재무활동 현금흐름	차입	2,176,681	249,238	-	-	2,425,919
	상환	(2,124,738)	(190,000)	(11,672)	-	(2,326,410)
비현금흐름	배당금 지급	-	-	-	(16,651)	(16,651)
	환율변동효과	(19,131)	-	170	-	(18,961)
	상각	-	562	816	-	1,378
	사용권자산 증감	-	-	10,600	-	10,600
	배당 결의	-	-	-	16,651	16,651
기말		695,384	519,067	23,424	-	1,237,875

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	31,901	57,312
사용권자산(리스부채)의 변동	3,759	11,402
유형자산 취득관련 미지급금	(836)	708
유형자산 매각관련 미수금	(2)	39
무형자산 매각관련 미수금	185	(185)
유형자산 및 선수수익 매각관련 선수수익	12,972	-
매각예정자산 처분관련 선수금	1,841	-
주식매수청구권 인식	35,668	-

35. 금융상품의 범주별 분류 및 손익

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:백만원)					
구 분	장부금액				공정가치
	공정가치- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	상각후원가	합계	
공정가치로 측정되는 금융자산:					
파생상품자산	1,203	120	-	1,323	1,323
장기금융자산	-	3,000	-	3,000	3,000
소 계	1,203	3,120	-	4,323	4,323
상각후원가로 측정되는 금융자산:					
현금및현금성자산	-	-	446,279	446,279	-
단기금융자산	-	-	75,285	75,285	-
매출채권및기타채권	-	-	721,255	721,255	-
장기금융자산	-	-	2	2	-
장기매출채권및기타채권	-	-	155,208	155,208	-
소 계	-	-	1,398,029	1,398,029	-
금융자산 합계	1,203	3,120	1,398,029	1,402,352	4,323
공정가치로 측정되는 금융부채:					
파생상품부채	4,060	925	-	4,985	4,985
상각후원가로 측정되는 금융부채:					
단기금융부채	-	-	849,394	849,394	-
단기리스부채	-	-	6,509	6,509	-
매입채무및기타채무	-	-	405,120	405,120	-
장기금융부채	-	-	411,798	411,798	-
장기리스부채	-	-	8,834	8,834	-
장기매입채무및기타채무	-	-	22,868	22,868	-
소 계	-	-	1,704,523	1,704,523	-
금융부채 합계	4,060	925	1,704,523	1,709,508	4,985

② 전기말

(단위:백만원)						
구	분	장부금액			공정가치	
		공정가치- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	상각후원가		합계
공정가치로 측정되는 금융자산:						
	파생상품자산	4,446	-	-	4,446	4,446
	단기금융자산	-	53,427	-	53,427	53,427
	장기금융자산	-	3,000	-	3,000	3,000
	소 계	4,446	56,427	-	60,873	60,873
공정가치로 측정되지 않는 금융자산 :						
	현금및현금성자산	-	-	713,417	713,417	-
	단기금융자산	-	-	122,931	122,931	-
	매출채권및기타채권	-	-	612,564	612,564	-
	장기금융자산	-	-	2	2	-
	장기매출채권및기타채권	-	-	127,433	127,433	-
	소 계	-	-	1,576,347	1,576,347	-
	금융자산 합계	4,446	56,427	1,576,347	1,637,220	60,873
공정가치로 측정되는 금융부채 :						
	파생상품부채	31	-	-	31	31
공정가치로 측정되지 않는 금융부채 :						
	단기금융부채	-	-	684,454	684,454	-
	단기리스부채	-	-	10,337	10,337	-
	매입채무및기타채무	-	-	338,429	338,429	-
	장기금융부채	-	-	529,997	529,997	-
	장기리스부채	-	-	13,087	13,087	-
	장기매입채무및기타채무	-	-	17,413	17,413	-
	소 계	-	-	1,593,717	1,593,717	-
	금융부채 합계	31	-	1,593,717	1,593,748	31

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)				
구 분	기타(*1)	기타포괄손익	이자수익/비용(*2)	손상차손환입
상각후원가 측정 금융자산	29,356	-	10,688	(10,924)
당기손익-공정가치측정	938	-	-	-
공정가치-위험회피수단	(7,234)	(8,059)	-	-
상각후원가 측정 금융부채	(2,593)	-	(29,119)	-

(*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
상각후원가 측정 금융자산	5,323	-	15,359	(7,420)
당기손익-공정가치측정	1,160	-	-	-
공정가치-위험회피수단	(605)	1,240	-	-
상각후원가 측정 금융부채	(933)	-	(35,993)	-

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

(*2) 유효이자율 상각에 의한 이자수익/비용을 포함하였습니다.

36. 금융상품

(1) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

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

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	445,419	713,405
장단기금융자산	78,287	179,360
매출채권및기타채권	876,463	739,997
파생상품자산	1,323	4,446
합 계	1,401,492	1,637,208

② 매출채권및기타채권

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

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
대한민국	85,109	91,188
북미	67,696	30,366
아시아	630,077	528,290
유럽	66,775	42,977
기타	26,806	47,176
합 계	876,463	739,997

당기말 현재 연결실체가 지급보증계약으로 인해서 부담하고 있는 신용위험에 대한 최대 노출정도는 87,866백만원입니다(주석 37 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	776,491	(4,923)	641,582	(2,552)
6개월 이내	95,658	(10,840)	62,174	(1,187)
6~12개월	4,399	(2,054)	15,212	(7,088)
1~3년	31,041	(25,779)	26,874	(18,645)
3년 이상 경과	196,947	(184,477)	169,865	(146,238)
합 계	1,104,536	(228,073)	915,707	(175,710)

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

3) 대손충당금의 변동내역

당기와 전기 중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	175,710	193,224
설정액	21,262	14,117
환입액	(10,488)	(7,603)
제각	(3,724)	-
대체	-	(461)
매각예정자산 대체	(2,619)	-
연결범위변동 등(*)	47,932	(23,567)
기말	228,073	175,710

(*) 연결범위변동, 환율변동효과 및 매출로 인식된 대손충당금환입으로 구성되어 있습니다.

③ 투자자산

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

(2) 유동성위험

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

(단위:백만원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 초과
비파생금융부채:						
차입금	831,798	838,276	432,426	273,152	125,684	7,014
사채	429,394	446,147	55,959	104,644	285,544	-
매입채무및기타채무	427,988	427,988	311,656	93,464	22,868	-
리스부채	15,343	16,397	4,408	2,516	5,356	4,117
파생금융부채:						
위험회피목적 통화선도	4,060	4,089	4,089	-	-	-
매매목적 통화선도	925	930	930	-	-	-
합 계	1,709,508	1,733,827	809,468	473,776	439,452	11,131

당기말 현재 연결실체가 지급보증계약으로 인해서 부담하고 있는 신용위험에 대한 최대 노출정도는 87,866백만원입니다(주석 37 참조).

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

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

(단위:백만원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 초과
비파생금융부채:						
차입금	695,384	698,037	320,640	224,398	143,464	9,535
사채	519,067	546,680	117,610	35,852	393,218	-
매입채무및기타채무	355,842	355,842	284,221	54,208	17,413	-
리스부채	23,424	24,955	5,667	5,291	7,984	6,013
파생금융부채:						
위험회피목적 통화선도	31	31	31	-	-	-
합 계	1,593,748	1,625,545	728,169	319,749	562,079	15,548

전기말 현재 연결실체가 지급보증계약으로 인해서 부담하고 있는 신용위험에 대한 최대 노출정도는 101,259백만원입니다.

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

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

(단위:백만원)							
구 분	당기				전기		
	장부금액	예상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	장부금액	예상 현금흐름	6개월 이내
통화선도							
자산	548	552	552	-	4,446	4,446	4,446
부채	(4,060)	(4,089)	(4,089)	-	(31)	(31)	(31)
통화스왑							
자산	655	877	(60)	937	-	-	-
합 계	(2,857)	(2,660)	(3,597)	937	4,415	4,415	4,415

(3) 환위험

① 환위험에 대한 노출

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

가. 당기

(단위:백만원)						
구 분	USD	EUR	CNY	JPY	기타통화	합 계
현금및현금성자산	52,592	-	-	-	129	52,721
매출채권및기타채권	158,405	27,589	2,837	12	78,731	267,574
자산 계	210,997	27,589	2,837	12	78,860	320,295
매입채무및기타채무	95,236	7,298	36,318	3,626	247	142,725
차입금과 사채	110,830	68,130	-	32,594	-	211,554
부채 계	206,066	75,428	36,318	36,220	247	354,279
재무제표상 순액	4,931	(47,839)	(33,481)	(36,208)	78,613	(33,984)
파생상품계약	(375,916)	(71,653)	-	-	-	(447,569)
순 노출	(370,985)	(119,492)	(33,481)	(36,208)	78,613	(481,553)

나. 전기

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

2) 당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기		전기	
	평균환율	기말환율	평균환율	기말환율
USD	1,144.42	1,185.50	1,180.05	1,088.00
EUR	1,352.79	1,342.34	1,345.99	1,338.24
CNY	177.43	186.26	170.88	166.96
JPY(100)	1,041.45	1,030.24	1,105.07	1,054.26

② 민감도분석

당기말 현재 원화의 USD, EUR, CNY, JPY, 기타통화 대비 환율이 높았다면, 연결실체의 손익은 증가하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 연결실체가 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	(11,130)	1,657
EUR	3% 상승	(3,585)	(1,117)
CNY	3% 상승	(1,004)	192
JPY	3% 상승	(1,086)	(723)
기타통화	3% 상승	2,358	857

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(*)	302,269	191,843
금융부채(*)	(700,175)	(679,397)
합 계	(397,906)	(487,554)
변동이자율:		
금융자산(*)	225,557	381,605
금융부채(*)	(561,018)	(93,597)
합 계	(335,461)	288,008

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

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

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

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말 현재 이자율이 100베이스포인트 변동한다면, 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며, 구체적인 손익의 변동 금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	손익	
	100bp 상승	100bp 하락
변동이자율 금융상품		
당기	(3,355)	3,355
전기	3,099	(3,099)

(5) 공정가치

① 공정가치와 장부금액

연결실체의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위:백만원)					
구분	장부금액				공정가치
	공정가치- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	상각후원가	합계	
공정가치로 측정되는 금융자산:					
파생상품자산	1,203	120	-	1,323	1,323
장기금융자산	-	3,000	-	3,000	3,000
소계	1,203	3,120	-	4,323	4,323
상각후원가로 측정되는 금융자산:					
현금및현금성자산	-	-	446,279	446,279	-
단기금융자산	-	-	75,285	75,285	-
매출채권및기타채권	-	-	721,255	721,255	-
장기금융자산	-	-	2	2	-
장기매출채권및기타채권	-	-	155,208	155,208	-
소계	-	-	1,398,029	1,398,029	-
금융자산 합계	1,203	3,120	1,398,029	1,402,352	4,323
공정가치로 측정되는 금융부채:					
파생상품부채	4,060	925	-	4,985	4,985
상각후원가로 측정되는 금융부채:					
단기금융부채	-	-	849,394	849,394	-
단기리스부채	-	-	6,509	6,509	-
매입채무및기타채무	-	-	405,120	405,120	-
장기금융부채	-	-	411,798	411,798	-
장기리스부채	-	-	8,834	8,834	-
장기매입채무및기타채무	-	-	22,868	22,868	-
소계	-	-	1,704,523	1,704,523	-
금융부채 합계	4,060	925	1,704,523	1,709,508	4,985

2) 전기말

(단위:백만원)					
구 분	장부금액				공정가치
	공정가치- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	상각후원가	합계	
공정가치로 측정되는 금융자산:					
파생상품자산	4,446	-	-	4,446	4,446
단기금융자산	-	53,427	-	53,427	53,427
장기금융자산	-	3,000	-	3,000	3,000
소 계	4,446	56,427	-	60,873	60,873
공정가치로 측정되지 않는 금융자산 :					
현금및현금성자산	-	-	713,417	713,417	-
단기금융자산	-	-	122,931	122,931	-
매출채권및기타채권	-	-	612,564	612,564	-
장기금융자산	-	-	2	2	-
장기매출채권및기타채권	-	-	127,433	127,433	-
소 계	-	-	1,576,347	1,576,347	-
금융자산 합계	4,446	56,427	1,576,347	1,637,220	60,873
공정가치로 측정되는 금융부채 :					
파생상품부채	31	-	-	31	31
공정가치로 측정되지 않는 금융부채 :					
단기금융부채	-	-	684,454	684,454	-
단기리스부채	-	-	10,337	10,337	-
매입채무및기타채무	-	-	338,429	338,429	-
장기금융부채	-	-	529,997	529,997	-
장기리스부채	-	-	13,087	13,087	-
장기매입채무및기타채무	-	-	17,413	17,413	-
소 계	-	-	1,593,717	1,593,717	-
금융부채 합계	31	-	1,593,717	1,593,748	31

② 공정가치 결정에 사용된 이자율

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

(단위:%)		
구 분	당기말	전기말
파생상품	2.58, 4.01	2.88

③ 공정가치 서열체계

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

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

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

(단위:백만원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말:				
파생상품자산	-	1,323	-	1,323
파생상품부채	-	4,985	-	4,985
장기금융자산	-	-	3,000	3,000
전기말:				
파생상품자산	-	4,446	-	4,446
파생상품부채	-	31	-	31
단기금융자산	-	-	53,427	53,427
장기금융자산	-	-	3,000	3,000

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

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

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

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

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

(6) 공정가치 서열체계 수준 2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

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

(단위:백만원)				
구분	당기말	전기말	가치평가기법	투입변수
파생상품 :				
파생상품자산	1,323	4,446	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등
파생상품부채	4,985	31	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등

(7) 공정가치 서열체계 수준 3 관련 공시

① 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 분류한 자산의 당기와 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기손익-공정가치측정 금융자산	
	당기	전기
기초	56,427	48,065
취득	139,423	252,485
처분	(196,201)	(244,358)
환율변동효과	3,351	235
기말	3,000	56,427

② 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계에 수준 3으로 분류된 자산의 가치평가기법과 투입변수 등은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구분	당기말	전기말	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산 :				
단기금융자산(*)	-	56,427	-	-
장기금융자산(*)	3,000	3,000	-	-

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

37. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체는 농협은행(주) 등과 총 한도액 182,500백만원, USD 437,847천, EUR 33,425천, INR 1,860,000천, CNY 2,480,500천의 일반대출 및 수출입 신용장개설 관련 3,600백만원, USD 269,700천의 무역금융한도약정과 외상담보 대출 관련 15,000백만원의 한도 약정을 체결하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체는 국내공사 관련 계약이행보증 등과 관련하여 금융기관 등으로부터 3,144백만원의 보증을 제공받고 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체는 해외 계열사의 원활한 자금조달 및 비용 최소화를 목적으로 국내외 금융기관으로부터의 채무 등에 대해 총 55,112백만원(USD 10,352천, CNY 230,000천) 상당의 지급보증을 제공하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 지배기업은 2017년 10월 31일 이사회 결의를 통해 2017년 유상증자시 우리사주조합 배정 물량에 대한 우리사주조합원의 우리사주 취득자금 대출에 대하여 70,250백만원 상당액의 채무보증을 제공하였습니다. 채무보증 당시 채무금액은 58,542백만원 상당액으로 채무보증 제공 금액은 채무금액의 120% 기준입니다. 우리사주조합원의 일부 취득자금 대출 상환으로 인해 당기말 기준 우리사주 취득자금 대출 잔액은 27,295백만원이며, 이에 대한 채무 보증 제공 금액은 현재 32,754백만원입니다.

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

(외화:천)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
재고자산, 건물 및 매출채권	USD 111,930	USD 25,447	장기차입금	USD 20,000	Wells Fargo
건물	EUR 16,519	EUR 10,925	장기차입금	EUR 10,925	BNP Paribas Fortis Bank, Belgium
토지, 건물	INR 1,144,110	INR 1,200,000	장기차입금	USD 6,563	㈜신한은행
재고자산 및 매출채권	INR 9,753,242	INR 1,030,000	단기차입금	USD 8,495	ICICI Bank
		INR 520,000	단기차입금	INR 96,588	㈜신한은행

(6) 상법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 분할준속회사(한국조선해양주)와 분할신설회사(현대일렉트릭에너지시스템주, 현대건설기계주, 현대중공업지주주)는 분할 전 한국조선해양주 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

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

38. 주요 소송사건

(1) 통상임금청구

① 통상임금 청구소송(대법원 2016다7975)

구 분	내 용
소제기일	2012년 12월 28일
소송 당사자	원고: 정경환 외 9명, 피고: 한국조선해양주
소송의 내용	통상임금 항목에 상여금이 포함되어야 한다고 주장하면서, 법정수당 및 약정수당 등을 재산정하여 지급하라는 임금청구소송 제기
소송가액	6.3억원
진행상황	2015년 2월 12일: 1심(울산지법 2012가합10108) 피고 일부 패소 2016년 1월 13일: 2심(부산고법 2015나1888) 피고 전부 승소 2016년 1월 28일: 3심(대법원 2016다7975) 원고 상고 제기 후 상고심 진행 중 2021년 12월 16일: 대법원 2016다7975 원심판결을 파기하고, 원심법원(부산고등법원)에 환송
향후소송일정 및 대응방안	현재 파기환송심 절차 진행 중으로 부산고법에서 법리 검토 중
향후소송결과가 회사에 미치는 영향	피고가 패소하는 경우 패소금액에 대한 손실이 예상되며 그 예상손실의 규모는 총당부채 반영

② 통상임금 집단소송(부산고법 2018나54524)

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

상기 통상임금 관련소송은 분할 전 한국조선해양(주)에 제기된 소송으로 분할신설회사인 현대중공업(주)은 상기 소송을 승계하였습니다. 또한, 연결실체는 분할신설회사로 분할 후 귀속되는 원고에 한정하여 승계합니다. 보고기간 말 현재 대법원 패소결과에 따라 예상되는 현금유출액인 314억원을 총당부채로 계상하였습니다(주석 19 참조).

(2) 상기 소송 외 당기말 현재 연결실체의 사업과 관련하여 기타 소송 및 해외법인 행정심판 등으로 40건(소송가액: 399.66억원)이 계류 중에 있습니다. 이외 분할 후 피소된 미국 제조물 책임 소송은 지배기업이 1심에서 전부 승소하였으며, 원고측에서 신청한 재심이 기각된 후 항소이유서를 제출하여 당기말 현재로서는 소송 전망을 예측할 수 없습니다.

39. 특수관계자

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자명	주요 영업활동
최상위지배기업	현대중공업지주(주)	지주회사
차상위지배기업	현대제뉴인(주)	건설 및 광업용 기계장비 제조업
기타특수관계자(*2) (대규모기업집단체열회사 등)	한국조선해양(주)	비금융지주회사
	현대로보틱스(주)(*1)	산업용 로봇제조업
	현대중공업(주)	선박, 해양구조물, 플랜트 및 엔진 등 제조
	현대일렉트릭에너지시스템(주)	산업용 전기제품의 제조 및 판매업
	(주)현대미포조선	선박 건조업
	현대신택(주)	기타 기관 및 터빈 제조업
	현대L&S(주)	기타엔지니어링 서비스업
	현대삼호중공업(주)	선박 건조업
	현대이엔티(주)	기타엔지니어링 서비스업
	현대오일뱅크(주)	석유류 제품 제조
	현대중공업모스(주)	사업시설 유지관리 서비스업
	현대에너지솔루션(주)	태양광셀 제조 및 판매업
	현대중공업파워시스템(주)	기타 기관 및 터빈 제조업
	(주)현대중공업스포츠	프로축구단 흥행사업
	현대글로벌서비스(주)	엔지니어링 서비스업
	현대케미칼(주)	원유 정제처리업
	현대오일터미널(주)	유류 보관업
	현대셀베이스오일(주)	윤활기유 제조업
	현대오씨아이(주)	기타 기초화학물질 제조업
	(주)코마스	해운업
	현대중공(중국)전기유한공사	배전반 제조 및 판매업
	현대중공(상해)연발유한공사	연구 및 개발업
	연대현대빙윤중공유한공사	산업용 보일러 제조 및 판매업
	Hyundai Oilbank (Shanghai) Co.,Ltd.	석유제품트레이딩
	현대두산인프라코어(주)(*3)	기타기계 및 장비제조업
	현대케미칼(주)	원유정제업
	Hyundai Power Transformers USA Inc.	산업용 전기제품 제조 및 판매업
	HYUNDAI ROBOTICS (SHANGHAI) CO., LTD.	로봇 판매 및 A/S
	상주현대액압기기유한공사(*4)	유압실린더 제조 및 판매업
	명합상주기계유한공사(*4)	건설기계장비 제조 및 판매업
	Hyundai Heavy Industries Technology Center India Private Limited	연구개발업
	기타계열회사	기타

(*1) 전기 중 현대중공업지주(주)의 분할로 신설되었습니다.

(*2) 당기 중 신규취득으로 Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment이 기타특수관계자에서 제외되었습니다.

(*3) 현대제뉴인(주)의 종속기업입니다.

(*4) 당기 중 현대제뉴인(주)에게 매각되어 기타특수관계자로 전환되었습니다.

(2) 특수관계자와의 거래

① 당기와 전기 중 연결실체의 특수관계자와의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:백만원)				
구분	매출 등(*1)	매입 등		
		원재료매입	기타매입	자산취득
최상위지배기업:				
현대중공업지주(주)	172	5	1,048	-
차상위지배기업:				
현대제뉴인(주)	2,001	71,575	1,079	-
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):				
한국조선해양(주)	147	6,682	4,428	-
현대로보틱스(주)	162	-	-	823
현대중공업(주)	7,095	1,856	15,143	-
현대일렉트릭엔에너지시스템(주)	1,126	379	850	-
(주)현대미포조선	1,515	-	-	-
현대L&S(주)	421	-	-	-
현대상호중공업(주)	2,044	-	-	-
현대이엔티(주)	113	-	2,205	-
현대오일뱅크(주)	-	9,870	184	-
현대중공업모스(주)	51	-	3,953	-
현대에너지솔루션(주)	483	-	514	-
현대중공업파워시스템(주)	43	-	-	-
(주)현대중공업스포츠	-	-	1,385	-
현대글로벌서비스(주)	243	-	-	-
상주현대액압기기유한공사	265	44,271	68	-
현대중공(중국)전기유한공사	166	-	-	-
현대중공(상해)연발유한공사	15	9	31	-
연대현대빙윤중공유한공사	42	-	12	-
현대두산인프라코어	64	-	-	-
현대케미칼(주)	340	-	-	-
Hyundai Oilbank (Shanghai) Co.,Ltd.	-	7,186	-	-
Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment(*2)	145,274	41,713	396	-
Hyundai Power Transformers USA Inc.	89	-	-	-
Hyundai Robotics Investment (Shanghai) Co.,Ltd.	15	-	-	-
Hyundai Heavy Industries Technology Center India Private Limited	354	-	-	-
소 계	160,067	111,966	29,169	823
합 계(*3)	162,240	183,546	31,296	823

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

(*2) 종속기업으로의 재분류 시점 이전까지의 거래입니다.

(*3) 중단영업손익으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

상기 거래 외에 연결실체는 당기 중 한국조선해양(주)에 200,200백만원을 매각대금으로 지급하고, Hyundai Heavy Industries Brasil-Manufacturing and Trading of Construction Equipment 지분 100% 및 현대중공(중국)투자유한공사 지분 40%를 취득하였습니다.

2) 전기

(단위:백만원)				
구분	매출 등(*1)	매입 등		
		원재료매입	기타매입	자산취득
최상위지배기업:				
현대중공업지주(주)	58	-	299	-
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):				
한국조선해양(주)	306	1,429	4,757	811
현대로보틱스(주)	298	188	-	2,666
현대중공업(주)	5,162	1,893	15,051	321
현대일렉트릭엔에너지시스템(주)	542	134	394	-
(주)현대미포조선	1,715	-	-	-
현대신택(주)	2	-	-	-
현대L&S(주)	146	-	-	-
현대상호중공업(주)	2,098	-	-	-
현대이엔티(주)	139	-	2,276	-
현대오일뱅크(주)	37	5,541	831	-
현대중공업모스(주)	40	-	5,015	-
현대에너지솔루션(주)	436	230	224	-
현대중공업파워시스템(주)	21	-	-	-
(주)현대중공업스포츠	-	-	500	-
현대글로벌서비스(주)	516	-	-	-
현대중공(중국)전기유한공사	268	-	-	-
현대중공(상해)연발유한공사	103	-	25	-
연대현대빙윤중공유한공사	114	-	56	-
Hyundai Oilbank (Shanghai) Co.,Ltd.	-	4,378	208	-
Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	74,822	15,752	345	-
Hyundai Power Transformers USA Inc.	93	-	-	-
Hyundai Robotics Investment (Shanghai) Co.,Ltd.	11	-	-	-
Hyundai Heavy Industries Technology Center India Private Limited	220	-	-	-
소 계	87,089	29,545	29,682	3,798
합 계(*2)	87,147	29,545	29,981	3,798

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

(*2) 중단영업손익으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

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

1) 당기말

(단위:백만원)				
구 분	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위지배기업:				
현대중공업주(주)	-	-	60	31
차상위지배기업:				
현대제뉴인(주)	377	288	53,398	-
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):				
한국조선해양(주)	-	-	1,041	-
현대중공업(주)	883	-	1,989	243
현대일렉트릭엔에너지시스템(주)	86	-	112	-
(주)현대미포조선	87	-	-	-
현대L&S(주)	-	10	-	-
현대상호중공업(주)	578	-	-	-
현대이엔티(주)	-	-	192	-
현대오일뱅크(주)	-	-	2,732	-
현대중공업모스(주)	5	-	894	-
현대에너지솔루션(주)	33	-	66	-
상주현대액압기기유한공사	56	-	8,493	6
현대중공(중국)전기유한공사	3	-	-	-
현대중공(상해)연발유한공사	-	-	-	1
현대두산인프라코어	71	-	-	-
Hyundai Oilbank (Shanghai) Co.,Ltd.	-	-	251	-
Hyundai Heavy Industries Technology Center India Private Limited	466	-	-	-
소 계	2,268	10	15,770	250
합 계(*)	2,645	298	69,228	281

(*) 매각예정자산 및 부채로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

2) 전기말

(단위:백만원)				
구 분	채 권 등		채 무 등	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위 지배기업:				
현대중공업지주(주)	-	-	270	-
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):				
한국조선해양(주)	-	-	1,614	-
현대로보티스(주)	-	-	459	9
현대중공업(주)	736	-	2,329	4
현대일렉트릭앤에너지시스템(주)	97	-	9	-
(주)현대미포조선	68	-	-	-
현대L&S(주)	160	-	-	-
현대삼호중공업(주)	563	-	-	-
현대이엔티(주)	-	-	205	-
현대오일뱅크(주)	-	-	1,543	-
현대중공업모스(주)	4	-	721	-
현대에너지솔루션(주)	22	-	40	-
현대중공(중국)전기유한공사	14	1	-	-
현대중공(상해)연발유한공사	-	-	-	552
연대현대빙윤중공유한공사	-	-	-	2,897
Hyundai Oilbank (Shanghai) Co.,Ltd.	-	-	627	-
Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	32,240	3,886	2,269	47
Hyundai Robotics Investment (Shanghai) Co.,Ltd.	1	-	-	-
소 계	33,905	3,887	9,816	3,509
합 계	33,905	3,887	10,086	3,509

한편, 전기말 현재 연결실체는 특수관계자 채권에 대하여 2,776백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

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

(단위:천USD, 천CNY)					
보증제공회사	보증제공받은회사	보증제공처	보증내역	통화	보증금액
현대중공(중국)투자유한공사	현대중공(중국)전기유한공사	중국은행	지급보증 등	CNY	210,000
	연대현대빙윤중공유한공사	닝보은행	지급보증	USD	10,352
	상주현대액압기기유한공사	중국은행	지급보증	CNY	20,000
합 계				USD	10,352
				CNY	230,000

(4) 당기말 현재 지배기업은 2017년 10월 31일 이사회 결의를 통해 2017년 유상증자시 우리사주조합 배정 물량에 대한 우리사주조합원의 우리사주 취득자금 대출에 대하여 70,250백만원 상당액의 채무보증을 제공하였습니다. 채무보증 당시 채무금액은 58,542백만원 상당액으로 채무보증 제공 금액은 채무금액의 120% 기준입니다. 우리사주조합원의 일부 취득자금 대출 상환으로 인해 당기말 기준 우리사주취득자금대출 잔액은 27,295백만원이며, 이에 대한 채무 보증 제공금액은 현재 32,754백만원입니다.

(5) 분할에 따른 회사의 책임에 관한 사항

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

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

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

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

① 당기

연결실체와 기타특수관계자의 Cash Pooling 약정거래

(단위:천CNY)				
구분		기초	변동	기말
연대현대빙윤중공유한공사	차입	17,335	(17,335)	-
현대중공(상해)연발유한공사	차입	3,298	(1,100)	2,198
상주현대액압기기유한공사 (*)	차입	-	17,509	17,509

(*) 당기 중 현대제뉴인(주)에 매각되어 기타특수관계자로 전환되었습니다.

② 전기

연결실체와 기타특수관계자의 Cash Pooling 약정거래

(단위:천CNY)				
구분		기초	변동	기말
연대현대빙윤중공유한공사	차입	-	17,335	17,335
	대여	2,073	(2,073)	-
현대중공(상해)연발유한공사	차입	10,541	(7,243)	3,298

(9) 사업 및 주식양수도

당기 중 종속기업인 현대코어모션(주)의 양산사업부문, 상주현대액압기기유한공사 및 명합상주기계유한공사를 지배기업인 현대제뉴인(주)에 매각하였습니다.

(10) 주요 경영진과의 거래

당기와 전기 중 인식한 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
단기급여	4,871	4,992
퇴직급여	256	585
합계	5,127	5,577

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

40. 중단영업

(1) 개요

연결실체는 2021년 10월 21일 이사회에서 사업재편을 위해 주 영위 사업인 건설기계 사업과 산업 특성이 다른 산업차량사업을 현대제뉴인(주)에게 매각하기로 결의하였으며 2022년 1월 1일부로 거래를 종결하였습니다.

(2) 당기와 전기의 포괄손익계산서에 포함된 중단영업손익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
매출액	267,692	227,026
매출원가	204,136	192,530
매출총이익	63,556	34,496
판매비와 관리비	42,481	30,363
영업이익	21,075	4,133
금융수익	7,104	5,277
금융비용	4,080	7,376
기타영업외수익	71	427
기타영업외비용	2,363	4,292
법인세비용차감전순손익	21,807	(1,831)
법인세비용(수익)	5,146	(257)
중단영업순손익	16,661	(1,574)

(3) 중단영업의 활동에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
영업활동으로 인한 순현금흐름	17,526	9,951
투자활동으로 인한 순현금흐름	(16,997)	(9,327)
재무활동으로 인한 순현금흐름	(442)	(623)
중단영업으로 인한 순현금흐름	87	1

41. 합병

연결실체는 2021년 10월 1일을 합병기일로 하여 종속기업인 현대코어모션(주)를 흡수합병하였습니다. 연결실체는 동 합병에 대해 동일지배 하의 사업결합을 적용하여 장부금액법으로 회계처리 하였습니다. 합병의 세부내역은 다음과 같습니다.

(1) 합병에 대한 개요

구분	합병법인	피합병법인
회사명	현대건설기계(주)	현대코어모션(주)
주요사업	건설기계장비 제조 및 판매업	건설기계 A/S 부품공급 및 유압기능품 제조업

합병 존속회사인 현대건설기계(주)는 합병 소멸회사인 현대코어모션(주)의 주식 100%를 소유하고 있으며, 본 합병은 합병으로 인한 신주를 발행하지 않는 무증자 합병으로 진행하므로, 합병비율을 1:0으로 산출하였습니다.

(2) 합병에 대한 회계처리

합병으로 취득한 현대코어모션(주)의 자산과 부채는 동일지배하의 합병으로 합병전후 지배력의 변동은 없습니다.

42. 보고기간 후 사건

(1) 연결실체는 2022년 1월 1일을 양도기일로 하여 산업차량 사업부를 현대제뉴인(주)에 양도하였습니다.

(2) 2022년 2월 11일부로 종속회사인 위해현대풍력기술유한공사의 청산절차가 완료되었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	현대건설기계 주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	5	8	1	1	11	7	4	4	17	18	-	-	38	38	
투입시 간	분·반기검토	23	12	98	88	2,458	1,749	277	784	-	-	-	-	2,856	2,633
	감사	85	85	235	233	3,909	3,251	676	1,410	380	312	-	-	5,285	5,291
	합계	108	97	333	321	6,367	5,000	953	2,194	380	312	-	-	8,141	7,924

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2021.06.22 ~ 2021.06.26				10		일	
	주요내용		감사위원의 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정 등							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주					
	2021.04.19 ~ 2021.04.30		10	일	6	명	2	명	1분기 재무제표에 대한 검토업무	
	2021.07.09 ~ 2021.07.31		16	일	7	명	2	명	반기 재무제표에 대한 검토업무	
	2021.10.11 ~ 2021.10.31		15	일	6	명	2	명	3분기 재무제표에 대한 검토업무	
2021.09.13 ~ 2021.09.24 2021.11.15 ~ 2021.11.26 2021.12.13 ~ 2021.12.17 2022.02.14 ~ 2022.02.25		35	일	7	명	2	명	내부회계관리제도 감사		

	2022.01.14 ~ 2022.01.29 2022.02.04 ~ 2022.02.25	27	일	7	명	2	명	실증감사절차
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.07				1	일	
	실사(입회)장소	울산, 경주 및 음성 창고						
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 상품 및 제품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.10				1	일	
	실사(입회)장소	서울사무소						
	실사(입회)대상	현금시재 및 유가증권 등						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회		○
	기타조회	타처보관조회서						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	7	회					
	수행시기	2021.04.26, 2021.07.22, 2021.10.27, 2021.12.29 2022.02.04, 2022.02.21, 2022.03.11						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 04월 26일	업무수행이사, 감사위원회	대면회의	외부감사인의 검토결과 보고
2	2021년 07월 22일	업무수행이사, 감사위원회	대면회의	외부감사인의 검토결과 보고
3	2022년 10월 27일	업무수행이사, 감사위원회	대면회의	외부감사인의 검토결과 보고 2021년 핵심감사사항 협의
4	2022년 12월 29일	업무수행이사, 감사위원회	서면보고	2021년 감사계획 협의
5	2022년 02월 04일	업무수행이사, 감사위원회	대면회의	외부감사인의 감사경과 보고
6	2022년 02월 21일	업무수행이사, 감사위원회	대면회의	외부감사인의 감사경과 보고
7	2022년 03월 11일	업무수행이사, 감사위원회	서면보고	외부감사인의 종결단계 협의